

## Declaração do Contador - 2023 Com Ressalva

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação Completa	Código do Órgão
UNIVERSIDADE FEDERAL DA INTEGRAÇÃO LATINO-AMERICANA	26267
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal da Integração Latino-Americana.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, com as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:</p> <p><b>1. À composição dos valores do Estoque do Almoxarifado:</b> O Saldo Contábil do Almoxarifado no SIAFI não confere com o Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) - Esta situação foi recorrente no exercício de 2023, sendo aplicada a Restrição 603 em todos os meses. Deveu-se a erros nos relatórios de RMA gerados pelo SIPAC, sendo apresentada a seguinte justificativa pela área: “As diferenças apontadas nos saldos de RMA e SIAFI permaneceram porque as divergências nos relatórios do SIPAC não foram solucionadas. Foram efetuadas as aberturas de chamados, informando as inconsistências e solicitando o ajuste. As tratativas são realizadas periodicamente, mas ainda não foi possível solucionar o problema.”</p> <p><b>2. À composição dos valores do Ativo Imobilizado e Intangível:</b> a) Permanência de saldo na conta de bens móveis não localizados, com aumento do valor em relação ao ano anterior: Aplicada a Restrição 632 - Saldo alongado/indevido em contas transitórias do ativo não circulante - imobilizado; b) Entrega parcial do inventário dos bens móveis, faltando inventariar o material bibliográfico; c) Ausência da reavaliação dos bens móveis e intangíveis: Aplicada a Restrição 634 - Falta avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros; d) Ausência de testes de recuperabilidade (redução ao valor recuperável) de bens móveis e intangíveis; e) Falta da revisão da vida útil dos softwares que não são amortizados; f) Ausência de contabilização de Imóvel recebido em forma de Contrato de Cessão de Uso: Aplicada a Restrição 776 - Falta de reconhecimento de bens imóveis.</p> <p><u>Justificativas da área para o item a:</u></p> <p>“Diariamente este Departamento e suas subunidades buscam medidas para solucionar o problema dos bens não localizados durante o inventário anual da instituição. No ano de 2023 podemos citar algumas medidas tomadas: 1- Mantivemos a descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais (Portaria nº 125/2022/PROAGI - BS nº 178, de 29 de setembro de 2022). 2- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos de cada comissão, frisando a importância do inventário e a responsabilidade de cada unidade sobre os bens em sua carga patrimonial. 3- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado. 4- Durante o levantamento de cada comissão a Seção de Patrimônio realizou a etiquetagem dos bens sem identificação localizados, buscando reduzir ao máximo os bens sem identificação. Além dessas atividades realizadas durante o período do inventário, a SEPAT já iniciou a transferência patrimonial dos bens que ainda se encontram na carga da mesma seção, para os setores detentores a fim</p>	

## Declaração do Contador - 2023 Com Ressalva

de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2023. A seção está, ainda, realizando o acompanhamento dos Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens. Outras providências continuarão sendo tomadas a fim de resolver a questão dos bens não localizados.”

O processo 23422.020983/2023-30 de que trata do Inventário de Bens Patrimoniais Móveis do exercício de 2023 totalizou na conta Bens Não Localizados o valor de R\$ 3.671.389,02, conforme demonstrado na tabela comparativa abaixo:

Tabela comparativa do resultado dos inventários desde 2016			
Ano	Valor Total Acervo Patrimonial R\$	Valor de Bens Não Localizados R\$	Percentual de Bens Não Localizados - %
2016	43.128.548,02	3.252.070,40	7,54
2017	55.670.719,79	3.334.922,27	5,99
2018	62.744.122,51	10.142.303,93	16,16
2019	66.449.771,76	2.199.215,33	3,30
2020	69.486.947,54	2.494.438,55	3,59
2021	68.476.518,54	4.091.225,70	5,64
2022	73.472.406,49	2.930.256,90	3,84
2023	77.070.809,82	3.671.389,02	4,76

\*Nos valores do quadro acima, exclui-se o valor do material bibliográfico.

### Justificativas da área para o item b:

O setor responsável relata problemas no sistema, alegando que não está registrando corretamente o tombamento dos itens, o que está impedindo a execução do inventário anual. Embora a Seção de Patrimônio tenha formalizado solicitação de suporte à equipe de Tecnologia de Informação, até o momento não há informações sobre a resolução do problema.

### Justificativas da área para os itens c, d e e:

“O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2023 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda apoio à desmobilização da unidade Vila A, trabalhando intensamente no controle e guarda dos bens patrimoniais retirados daquela unidade. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contemplam recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos com aquisição de veículos novos e a elaboração dos processos para os novos contratos de abastecimento, manutenção e fretamento, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária.”

### Justificativa para o item f:

Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/nº, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula nº 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09. No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi

## Declaração do Contador - 2023 Com Ressalva

encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação. Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou, por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria, uma solicitação à SPU/PR para a conversão da cessão do terreno para a modalidade de doação. Até o encerramento do exercício, não houve registro de resposta no processo.

### 3. À existência de saldos alongados em contas de controle:

Foi constatada a existência de saldos alongados em contas de controle de obrigações contratuais, sendo aplicada a Restrição 653. Periodicamente, o Departamento de Contabilidade encaminha a relação com os saldos dos contratos ao Departamento de Contratos, para que este os analise e solicite a baixa dos saldos não utilizados. Entretanto, a solicitação de baixa de alguns contratos ainda não foi encaminhada.

### 4. Às despesas do exercício corrente pagas com recursos de restos a pagar:

Foi constatada a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar, aplicando-se a Restrição 706. Os pagamentos foram devidamente autorizados pela autoridade competente, conforme consta nos seguintes processos:

23422.000065/2023-15; 23422.000058/2023-10; 23422.000057/2023-37; 23422.000066/2023-85; 23422.003243/2022-57 e 23422.000995/2023-48.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Foz do Iguaçu, PR	Data	25/01/2024
Contador Responsável	Cleverson José Abati	CRC nº	058524/O-0