

BP-Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.096.948,87 (Um milhão, noventa e seis mil reais, novecentos e quarenta e oito reais e oitenta e sete centavos) relacionados a **Conta Contábil 2.1.3.1.1.04.00 - Contas a Pagar Credores Nacionais e Conta Contábil 2.1.3.1.101.00 Fornecedores Nacionais**

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores e seus saldos em aberto, na data base de 31/12/2022.

Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

R\$ milhares (ou R\$)

	31/12/2022	AV (%)
Organize Comércio e Serviços de móveis- Eireli	880.340,00	80,25
Pedro Reginaldo de Albernaz Faria e Fagundes Ltda	95.707,36	8,72
Ilha Service Tecnologia e Serviços Ltda	41.563,53	3,79
Suporte de administração gerencial Ltda	43499,23	3,97
Reis industria e Comércio de bolsas e promocionais	10.860,00	0,99
Bamex Consultoria em Gestão Empresarial Eireli	7860,45	0,72
Ivo Marinho Silva	6.232,01	0,57
Money Turismo Eireli	4.873,73	0,44
Rodoseg Logistica em transportes Ltda	3.533,50	0,32
Gustavo Reis Aquino	1.507,85	0,14
Saldo-Total Fornecedor	1.096.948,87	100

Fonte: Siafi, 2022.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

a) Organize Comércio e Serviços de móveis-Eireli: Contratação de empresa especializada para fornecimento de sistema organizacional modular deslizante para armazenamento de materiais específicos para guarda de acervo museológico;

b) Pedro Reginaldo de Albernaz Faria e Fagundes Ltda: Prestação de serviço de apoio administrativo e operacional para alguns setores da Fundaj;

c) Iha Service Tecnologia e Serviços Ltda: Prestação de serviços de operação sistema, equipamentos e máquinas diversos setores fundaj;

d) Suporte de Administração gerencial Ltda: Serviço de digitalização de documentos e transformação digital, incluindo preparação, controle de qualidade das imagens digitalizadas, e posterior cadastramento de metadados e associação das imagens digitalizadas nos sistemas de gestão de documentos;

e) Reis industria e Comércio de bolsas e promocionais: Confecção e acabamento de sacolas, incluindo arte gráfica final.

BP- Obrigações Contratuais Conta Contábil 8.1.2.3.1.02.01

Em 31/12/2022, a Fundação Joaquim Nabuco possuía um saldo de R\$ 3.174.834,70 (Três milhões, cento e setenta e quatro mil, oitocentos e trinta e quatro reais e setenta centavos) que se refere a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no exercício.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Obrigações Contratuais – Composição.

Fornecimento de bens	0
Serviços	3.174.834,70
TOTAL	3.174.834,70

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o total das obrigações assumidas pela Fundação Joaquim Nabuco ao final de 31/12/2022. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2022.

Obrigações Contratuais – Por Contratado Conta Contábil 8.1.2.3.1.0.02.01

Adserv Empreendimentos e Serviços de Mão de Obra	438.675,93
Consult viagens e Turismo Ltda	224.248,08
Expomonta produções Eireli	198.100,00
Multiamerican Serviços Ltda	182.555,73
Innovative Tecnologia Gestão e Serviços Ltda	179.374,08

Ecoserv Gestão de Mão de Obra Eirelis	165.565,04
Ilha Service Tecnologia e Serviços Ltda	157.037,01
Solimp Terceirizações de mão de obra Eireli	136.244,64
Pansul Planejamento e Consultoria Ltda	134.859,24
Alamo Segurança Eletronica Ltda	106.625,82
TOTAL	1.923.285,57

Fonte: Siafi, 2022

Em relação aos contratados, apresentamos o resumo das principais transações:

- a) Adserv Empreendimentos e serviços de Mão de obra: Prestação de Serviços continuados de digitadores para os diversos setores da Fundaj;
- b) Consult Viagens e Turismo Ltda: Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de agendamento de viagens;
- c) Expomonta Produções Eireli: Serviço de montagem, desmontagem e embalagem de obras de arte e acervos arquivístico bibliotecário e museológico;
- d) Multiamerican Serviços Ltda: Contratação de mão de obra terceirizada de motorista para os diversos setores da Fundaj;
- e) Innovative Tecnologia Gestão e Serviços Ltda: Contratação de serviços continuados de técnico em suporte operacional em hardware e software para atender necessidades fundaj.

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere ao Contratado Adserv Empreendimentos e Serviços de Mão de obra Eireli que representa 14% do total das obrigações.

BP-Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2022, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 63.999.086,89 (Sessenta e três milhões, novecentos e noventa e nove mil, oitenta e seis reais e oitenta e nove centavos) referentes a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado:

Tabela 1 – Imobilizado – Composição Conta Contábil 1.2.3.0.0.00.00

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	35.807.806,99	34.501.936,03	3,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(17.540.919,69)	(16.124.477,84)	8,78
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	45.748.256,63	46.839.582,79	2,33
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(16.057,04)	(653.464,38)	97,54
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	63.999.086,89	64.563.576,60	0,87%

Fonte: SIAFI, 2022.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2022 totalizavam R\$ 35.807.806,99 (Trinta e cinco milhões, oitocentos e sete mil, oitocentos e seis reais e noventa e nove centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição Conta Contábil 1.2.3.1.0.00.00

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.142.719,71	5.834.654,49	5,28
Bens de Informática	15.413.877,60	15.390.349,10	0,15
Móveis e Utensílios	7.509.351,59	6.628.346,49	13,29

Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.501.662,76	5.408.390,62	1,72
Veículos	1.159.781,58	1.159.781,58	0
Demais Bens Móveis	80.413,75	80.413,75	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(17.540.919,69)	(16.124.477,84)	8,78
Redução ao Valor Recuperável			
Total	18.266.887,30	18.377.458,19	(0,60)%

Fonte: Siafi, 2022

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 43% refere-se a Bens de Informática, a maior parte desses bens se referem aos equipamentos de processamentos de dados, como computadores, processadores, notebooks, servidores e storage de alto desempenho.

1.1.1 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2022 totalizaram R\$ 45.748.256,63 (Quarenta e cinco milhões, setecentos e quarenta e oito mil, duzentos e cinquenta e seis reais e sessenta e três centavos) e estão distribuídos em contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição, Conta Contábil 1.2.3.2.1.00.00

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	39.196.440,10	39.196.440,10	0
Bens de Uso Especial não registrados spinet	0	1.111.006,16	-100
Bens Imóveis em Andamento	5.818.928,57	5.799.248,57	0,34
Instalações	732.887,96	732.887,96	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(16.057,04)	(653.464,38)	-97,54
Total	45.716.847,86	46.186.118,41	-0,98%

Fonte: Siafi, 2022.

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso Especial correspondem a 86% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial desta Fundaj, perfazendo o montante de R\$ 39.196.440,10 (Trinta e nove milhões, cento e noventa e seis mil, quatrocentos e quarenta reais e dez centavos). Os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de prédios e museu. Houve um aumento no saldo de bens de uso especial não registrado spinet devido a benfeitorias nas instalações da instituição.

Houve diminuição de saldo da depreciação acumulada em virtude da atualização de saldo dos bens imóveis cadastrados no spiunet, através das NL: NL 017149, NL 020024, NL 017150, NL 020025, NL 017151, NL 020026.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

(a.1) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

**BP-Intangível Conta Contábil 1.2.4.1.1.00.0 Softwares e Conta Contábil
1.2.4.2.00.00 Marcas e Patentes**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Em 31/12/2022, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 868.095,82 (Oitocentos e sessenta e oito mil e noventa e cinco reais e oitenta e dois centavos) relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para período de 12/2022.

Tabela – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Software com Vida Útil Definida	639.751,82	247.120,30	158,88
Software com Vida Útil Indefinida	224.456,00	224.456,00	0
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	3.888,00	3.888,00	0
Total	868.095,82	468.549,00	85,27

Fonte: Siafi, 2022

Houve alteração do saldo do intangível, devido a aquisição o item Softwares com vida útil definida, principalmente para a diretoria de pesquisa desta Fundaj.

Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment

O Órgão avaliará os ativos do intangível quando houver indícios de não recuperação do seu valor contábil. Os ativos vinculados ao desenvolvimento e aqueles que têm vida útil indefinida, terão a recuperação do seu valor testada anualmente, independentemente de haver indicativos de perda de valor.

Na aplicação do teste de redução do valor recuperável de ativos, o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa será comparado com o seu valor recuperável. O valor recuperável é o valor de mercado de um ativo menos o custo para a sua alienação, ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar pelo uso futuro desse ativo nas suas operações, o que for maior.

A Fundaj não está fazendo a redução de valor recuperável de ativos pelo fato de ainda não possuir sistema para esta função.

BO- Receitas Correntes

As receitas correntes constituíram um saldo de R\$ 246.762,74 (Duzentos e quarenta e seis mil, setecentos e sessenta e dois reais e setenta e quatro centavos) e se referem principalmente as receitas de serviços prestados pela instituição, sendo em sua maioria serviço de bilheteria de cinema, ingressos do Museu do Homem do Nordeste.

BO- Despesas Correntes e de Capital

Com relação a execução da despesa, 98,97%, se referem as despesas correntes, R\$ 29.547.406,17(Vinte e nove milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e seis reais, dezessete centavos), representadas por outras despesas correntes, correspondendo as despesas de manutenção e demais despesas de pessoa física, jurídica, material de consumo, diárias, suprimento de fundos e passagens.

Restos a Pagar

Em 31/12/2022, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 675.324,91 (Seiscentos e setenta e cinco mil, trezentos e vinte e quatro reais e noventa e um centavos) relacionados a Restos a pagar não processados a liquidar.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores e seus saldos em aberto, na data base de 31/12/2022.

Tabela – Restos a Pagar não Processados a Liquidar Conta Contábil 6.3.1.1.0.00.00

	31/12/2022	AV (%)
Bamex Consultoria em Gestão Empresarial Eireli	406.568,52	60,20
Tikinet Edição Ltda	78.990,00	11,70
Suporte de administração gerencial Ltda	78.866,83	11,68
Construtora JR Oliveira Ltda	55.057,12	8,15
Artquality Embalagens Especiais e transportes Ltda	30.600,00	4,53
Bruna de Sousa Pedrosa	12.350,00	1,83
Agrippina Candido Viegas pequeno	10.000,00	1,48
Primasoft Informática Ltda	1.300,96	0,19