

NOTAS EXPLICATIVAS 4º TRIMESTRE DE 2021

BP-Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 669.468,80 (Seiscentos e sessenta e nove mil reais, quatrocentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos) relacionados a conta contábil 2.1.3.1.1.04.00 - Contas a Pagar Credores Nacionais.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores e seus saldos em aberto, na data base de 31/12/2021.

Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

R\$ milhares (ou R\$)

	31/12/2021	AV (%)
TKS Segurança Privada Ltda	230.120,13	34,37
Plansul Planejamento e Consultoria Eireli	147.076,22	21,97
Terceirize Serviços Especializados Eireli	96.733,69	14,45
MxM gráfica e Editora Ltda	88.995,59	13,29
Multiamerican Serviços Ltda	47.071,27	7,03
Zs Textil Industria de Confecções Eireli	22.262,71	3,33
Climoar Climatização Ltda	10.266,00	1,53
Pointer Distribuidora Suplementos para informática	9.772,80	1,46
Santa Maria Editora Eirelis	4.689,29	0,70
Tikinet Edição Ltda	3.735,15	0,56
Saldo-Total Fornecedor	669.468,80	100

Fonte: Siafi, 2021.



A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- a) TKS Segurança Privada LTDA: Serviços de vigilância para as unidades da Fundação Joaquim Nabuco;
- b) Plansul Planejamento e Consultoria LTDA: Prestação de Serviços continuados de apoio administrativo e atividades auxiliares para os diversos setores da Fundaj;
- c) Terceirize Serviços Especializados Eirelis: Contratação de serviços de assistente administrativo da fundaj;
- d) Mxm Gráfica e Editora Ltda: Serviço gráfico para os diversos setores da Fundação Joaquim Nabuco;
- e) Multiamerican Serviços Ltda: Prestação de Serviços continuados de motoristas para os diversos setores da Fundaj, saldo a ser regularizado com a regularização da documentação pela empresa.

BP- Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, a Fundação Joaquim Nabuco possuía um saldo de R\$ 3.377.809,15 (Três milhões, trezentos e setenta e sete mil, oitocentos e nove reais e quinze 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	3.377.809,15
TOTAL	3.377.809,15

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o total das obrigações assumidas pela Fundação Joaquim Nabuco ao final de 31/12/2021. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

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 31/12/2021, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 64.563.576,60 (Sessenta e quatro milhões, quinhentos e sessenta e três mil, quinhentos e setenta e seis reais e sessenta centavos) referentes a imobilizado.

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

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	34.501.936,03	34.084.533,09	1,22
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(16.124.477,84)	(14.367.399,41)	12,23
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	46.839.582,79	45.528.676,37	2,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(653.464,38)	(640.741,79)	1,99
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	64.563.576,60	64.605.068,26	0,06%



Bens Móveis

Os Bens Móveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2021 totalizavam R\$ 34.501.936,03 (Trinta e quatro milhões, quinhentos e um mil, novecentos e trinta e seis reais e três centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	R\$ milhares		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.834.654,49	5.799.110,10	0,61
Bens de Informática	15.390.349,10	15.104.081,86	1,90
Móveis e Utensílios	6.628.346,49	6.627.355,18	0,01
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.408.390,62	5.323.490,62	1,59
Veículos	1.159.781,58	1.150.081,58	0,81
Demais Bens Móveis	80.413,75	80.413,75	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(16.124.477,84)	(14.367.399,41)	12,23
Redução ao Valor Recuperável			
Total	18.377.458,19	19.717.133,68	(6,79)%

Fonte: Siafi, 2021

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 45% 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 31/12/2021 totalizaram R\$ 46.839.582,79 (Quarenta e seis milhões, oitocentos e trinta e nove mil, quinhentos e oitenta e dois reais e setenta e nove centavos) e estão distribuídos em contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:



Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens de Uso Especial	39.196.440,10	38.237.066,86	2,51
Bens de Uso Especial não registrados spiunet	1.111.006,16	759.472,98	46,29
Bens Imóveis em Andamento	5.799.248,57	5.799.248,57	0
Instalações	732.887,96	732.887,96	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(653.464,38)	(640.741,79)	1,99
Total	46.186.118,41	44.887.934,58	2,89%

Fonte: Siafi, 2021.

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso Especial correspondem a 84% 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 SPIUnet devido a benfeitorias nas instalações da instituição.

(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

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 31/12/2021, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 475.464,30 (Quatrocentos e setenta e cinco mil e quatrocentos e sessenta e quatro reais e trinta centavos) relacionados a intangível.



Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para período de 12/2021.

Tabela – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Software com Vida Útil Definida	247.120,30	212.039,00	16,54
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	468.549,00	440.383,00	7,97

Fonte: Siafi, 2021

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.

BO- Receitas Correntes

As receitas correntes constituíram um saldo de R\$ 52.590,22 (Cinquenta e dois mil, quinhentos e noventa reais e vinte e dois 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, 100%, se referem as despesas correntes, R\$ 22.810.961,25(Vinte e dois milhões, oitocentos e dez mil, novecentos e sessenta e um reais,



vinte e cinco 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

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

No encerramento do exercício de 2021, o órgão havia inscrito em restos a pagar (não processados), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas da ordem de R\$ 7.033.193,80 (Sete milhões, trinta e três mil, cento e noventa e três reais e oitenta centavos), apresentando assim um crescimento de 74%, conforme demonstrado na tabela 1, abaixo.

Tabela 1 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2021	31/12/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	6.253.437,74	3.720.288,91	68
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	779.756,06	322.661,68	142
TOTAL	7.033.193,80	4.042.950,59	74

Fonte: Siafi Web, 2020-2019.

Execução Orçamentária – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período 84% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 86%, e as Despesas de Capital, 74% e estão relacionadas a equipamentos e materiais permanente.

Tabela 02: Execução de RPNP por categoria econômica

R\$ 1,00

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total Inscrições RPNP	CANCELADOS	Inscrições RPNP (-) Cancelados	LIQUIDADOS	% Liq/Insc.
DESPESAS CORRENTES	6.103.331,31	626.912,92	5.476.418,39	4.713.016,75	86
DESPESAS DE CAPITAL	929.862,49	54.635,86	875.226,63	651.258,90	74





TOTAL	7.033.193,80	681.548,78	6.351.645,02	5.364.275,65	84
--------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	-----------

Fonte: Siafi Web, 2020.

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o de outras despesas correntes, com 86%. Das Despesas de Capital, a maior execução foi a de Investimentos, com 74%.

Tabela 03: Execução de RPNP por Grupo de Despesa

R\$ 1,00

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Liq/Insc
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	0	0	0	0	
Outras Despesas Correntes	6.103.331,31	626.912,92	5.476.418,39	4.713.016,75	86
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	929.862,49	54.635,86	875.226,63	651.258,90	74
Inversões Financeiras					
TOTAL	7.033.193,80	681.548,78	6.351.645,02	5.364.275,65	84

Fonte: Siafi Web, XXXX.


Carlos Roberto Dias Bezerra
Coordenador Contábil e Financeiro
CRC/PE 017985/O-2