

BP-Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 296.074,29 (Duzentos e noventa e seis mil, setenta e quatro reais e vinte e nove 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 31/12/2020.

Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

R\$ milhares (ou R\$)

	31/12/2020	AV (%)
Plansul Planejamento e Consultoria Eireli	140.569,16	47,48
Riole Eletrônica Ltda	68.158,00	23,02
Instituto da Gestão - INTG	39.353,00	13,29
Lais Galvão Dias da Costa	25.000,00	8,44
Gonçalo Manuel de Albuquerque Tavares	15.667,00	5,29
Multiamerican Serviços Ltda	6.355,92	2,15
Construtora Leon Souza Eireli	537,43	0,18
Inovadora 2A Serviços S.A.	433,78	0,15
Saldo-Total Fornecedor	296.074,29	100

Fonte: Siafi, 2020.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- a) Plansul Planejamento e Consultoria LTDA: Prestação de Serviços continuados de apoio administrativo e atividades auxiliares para os diversos setores da Fundaj;
- b) Riole-Eletrônica Ltda: Contratação de PJ para aquisição de equipamentos de acessibilidade comunicacional a serem disponibilizados nas salas do cinema e museu da fundaj;
- c) Instituto da Gestão INTG: Prestação de Serviços especializados em capacitação e gestão a fim de atender as demandas da Fundaj;
- d) Lais Galvão Dias da Costa: Prestação de Serviço de representação da apresentação cultural "Festival Lunar do Gonzaga" em homenagem ao Rei do Baião Luiz Gonzaga, pagamento realizado dia 07/01/20.



BP- Obrigações Contratuais

Em 31/12/2020, a Fundação Joaquim Nabuco possuía um saldo de R\$ 4.635.837,76 (Quatro milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, oitocentos e trinta e sete reais e setenta e seis 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	5.119,30
Serviços	4.630.718,46
TOTAL	4.635.837,76

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pela Fundação Joaquim Nabuco ao final de 31/12/2020.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2020.

Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Plansul Planejamento e Consultoria Eireli	783.822,22
Multiamerican Serviços Ltda	429.888,99
Companhia Energetica de PE	404.000,00
Adserv Empreendimentos e Serviços de Mão de Obra	248.786,67
Consult Viagens e Turismo Ltda	224.248,08
Engeprom Engenharia Ltda	217.392,79
Expomonta Produções Eireli	198.100,00
Solimp Terceirizações de mão de obra Eireli	187.783,00
OER Informatica Ltda	179.374,08
Ecoserv Gestao de Mão de Obra Eireli	165.565,04

Fonte: Siafi, 2020

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

- a) Plansul Planejamento e Consultoria LTDA: Prestação de Serviços continuados de apoio administrativo e atividades auxiliares para os diversos setores da Fundaj;
- b) Multiamerican Serviço LTDA: Serviço continuados de motoristas para condução de veículos oficiais pertencentes a frota das unidades Fundaj;
- c) Companhia energética de Pernambuco: Serviços de fornecimento de energia elétrica para as unidades da Fundaj;
- d) Adserv Empreendimentos e Serviços de Mão de Obra: Serviço de digitadores para os diversos setores da Fundaj;

O principal valor do grupo obrigações contratuais se refere ao Contratado Plansul Planejamento e Consultoria Eireli que representa 17% 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 31/12/2020, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 64.605.068,26 (Sessenta e quatro milhões, seiscentos e cinco mil, sessenta e oito reais e vinte e seis centavos) referentes a imobilizado.

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

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares			
	31/12/2020	31/12/2019	AH%	
Bens Móveis				
(+)	Valor Bruto Contábil	34.084.533,09	34.518.231,29	1,26
(-)	Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(14.367.399,41)	(12.503.801,42)	14,90
(-)	Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis				

(+) Valor Bruto Contábil	45.528.676,37	45.142.549,26	0,86
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(640.741,79)	(571.916,72)	12,03
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	64.605.068,26	66.585.062,41	(2,97)%

Fonte: SIAFI, 2020.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2020 totalizavam R\$ 34.084.533,09 (Trinta e quatro milhões, oitenta e quatro mil, quinhentos e trinta e três reais e nove centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	R\$ milhares		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.799.110,10	5.783.595,10	0,27
Bens de Informática	15.104.081,86	15.098.231,86	0,04
Móveis e Utensílios	6.627.355,18	6.569.391,78	0,88
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.323.490,62	5.255.332,62	1,30
Veículos	1.150.081,58	1.731.266,18	-33,57
Demais Bens Móveis	80.413,75	80.413,75	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(14.367.399,41)	(12.503.801,42)	14,90
Redução ao Valor Recuperável			
Total	19.717.133,68	22.014.429,87	(10,44)%

Fonte: SIAFI, 2020

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 44% 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 31/12/2020 totalizaram R\$ 45.528.676,37 (Quarenta e cinco milhões, quinhentos e vinte e oito mil, seiscentos e setenta e seis reais e trinta e sete centavos) e estão distribuídos em contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)
Bens de Uso Especial	38.237.066,86	38.237.066,86	0
Bens de Uso Especial não registrados spiunet	759.472,98	373.345,87	103,42
Bens Imóveis em Andamento	5.799.248,57	5.799.248,57	0
Instalações	732.887,96	732.887,96	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(640.741,79)	(571.916,72)	12,03
Total	44.887.934,58	44.570.632,54	0,71%

Fonte: Siafi, 2020.

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\$ 38.237.066,86 (Trinta e oito milhões, duzentos e trinta e sete mil, sessenta e seis reais e oitenta e seis 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:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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 31/12/2020, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 440.383,00 (Quatrocentos e quarenta mil e trezentos e oitenta e três reais) relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para período de 12/2020.

Tabela – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Software com Vida Útil Definida	212.039,00	145.735,00	45,50
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	440.383,00	374.079,00	17,72

Fonte: Siafi, 2020

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\$ 134.597,30 (Cento e trinta e quatro mil, quinhentos e noventa e sete reais e trinta centavos) e se referem principalmente as receitas de serviços(37,70%) prestados pela instituição, sendo em sua maioria serviço de bilheteria de cinema, ingressos do Museu do Homem do Nordeste.

As receitas de capital representaram 60,97% do total das receitas constituindo um saldo de R\$ 210.296,63 (Duzentos e dez mil duzentos e noventa e seis reais e sessenta e três centavos) e se referem a alienação de bens(Veículos).

BO- Despesas Correntes e de Capital

Com relação a execução da despesa, 100%, se referem as despesas correntes, R\$ 119.699.635,65 (Cento e dezenove milhões, seiscentos e noventa e nove mil, seiscentos e trinta e cinco reais e sessenta 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

Em 31/12/2020, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 779.756,06 (Setecentos e setenta e nove mil, setecentos e cinquenta e seis reais e seis 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 31/12/2020.

Tabela – Restos a Pagar não Processados a Liquidar

	31/12/2020	AV (%)
MXM Gráfica e Editora Ltda	290.460,92	37,25
MXM Gráfica e Editora Ltda	153.713,44	19,71
MXM Gráfica e Editora Ltda	70.174,00	9
MXM Gráfica e Editora Ltda	57.498,75	7,37
MXM Gráfica e Editora Ltda	45.993,00	5,90
Marina artes Gráficas e editora Ltda	27.747,00	3,56
Paolo Malorgio Studio Ltda	24.647,33	3,16
Texgraf Editora Ltda	22.000,00	2,82
Fokus Informática e microfilmagem Eirelis	18.985,37	2,43
MXM Gráfica e Editora Ltda	10.095,00	1,29
Saldo-Total RP	779.756,06	100

Fonte: Siafi, 2020

O principal valor do grupo se refere a empresa MXM Gráfica e Editora Ltda que se refere a diversos serviços gráficos para os vários setores da Fundação Joaquim Nabuco.


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