

BP-Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2024, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$1.248.323,29 (Um milhão, duzentos e quarenta e oito mil reais, trezentos e vinte e três 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 31/12/2024.

Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

R\$ milhares (ou R\$)

31/12/2024		AV (%)
Setta Serviços Especializados Ltda	424.651,29	34,02
Terceirize Serviços especializados Ltda	346.014,58	27,72
Zelo Locação de mão de obra Ltda	161.542,77	12,94
Companhia energetica de Pernambuco	65.355,62	5,24
Proação Segurança Privada Ltda	64.415,77	5,16
Futura Serviços profissionais administrativos Ltda	53.022,57	4,25
Ilha Service e Serviços Ltda	42.257,64	3,39
Dinamerica Serviços Gerais Ltda	38.961,17	3,12
Sat- Serviços de apoio terceirizado Ltda	32.558,47	2,61
Bamex Consultoria em Gestão empresarial Ltda	8.342,40	0,67
Saldo-Total Fornecedor	1.248.323,29	100

Fonte: Siafi, 2024.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- a) Setta Serviços especializados Ltda: Prestação de serviço de apoio administrativo e operacional para alguns setores da Fundaj, este saldo se refere a pagamentos pendentes por irregularidade da empresa;
- b) Terceirize Serviços especializados Ltda: Contratação de serviços de assessor técnico administrativo, motorista, jornalista para fundaj;
- c) Zelo Locação de Mão de Obra: Prestação de serviço de auxiliar administrativo, recepcionista, contínuo, auxiliar de almoxarifado, copeiro e porteiro para os diversos setores da Fundaj;
- d) Companhia Energetica de Pernambuco: Saldo a ser regularizado.
- e) Proação Segurança privada Ltda: Serviço segurança armada para os diversas unidades da Fundaj.

BP- Obrigações Contratuais Conta Corrente 8.1.2.3.1.02.01

Em 31/12/2024, a Fundação Joaquim Nabuco possuía um saldo de R\$ 4.381.594,13 (Quatro milhões, trezentos e oitenta e um mil, quinhentos e noventa e quatro reais e treze centavos) que se refere a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no exercício seguinte.

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	4.381.594,13
TOTAL	4.381.594,13

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o total das obrigações assumidas pela Fundação Joaquim Nabuco ao final de 31/12/2024. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2024.

Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Aires Turismo Ltda	742.642,12
Adserv Empreendimentos e Serviços de Mão de Obra Ltda	438.675,937
Consult Viagens e Turismo Ltda	224.248,08
Expomonta produções Ltda	198.100,00
Estudio Sarasa Conservação e restauração S/S	196.139,04

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
TOTAL OBRIGAÇÕES	2.620.581,68

Fonte: Siafi, 2024

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

- a) Aires Turismo Ltda: Contratação de passagem aérea junto a companhia credenciada.
- b) Adserv Empreendimentos e serviços de Mão de obra: Prestação de Serviços continuados de digitadores para os diversos setores da Fundaj;
- c) Consult Viagens e Turismo Ltda: Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de agendamento de viagens;
- d) Expomonta Produções Eireli: Serviço de montagem, desmontagem e embalagem de obras de arte e acervos arquivístico bibliotecário e museológico;
- e) Estudio Sarasa Conservação e restauração S/S: Serviço manutenção e conservação de bens móveis de diversas naturezas instalados no museu da fundaj;
- f) Multiamerican Serviços Ltda: Contratação de mão de obra terceirizada de motorista para os diversos setores da Fundaj;
- g) 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 Aires Turismo Ltda que representa 10% do total das obrigações.

BP-Imobilizado Conta Corrente 1.2.3.0.0.00.00

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 31/12/2024, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 62.728.144,40(Sessenta e dois milhões, setecentos e vinte e oito mil, cento e quarenta e quatro reais e quarenta centavos) referentes a imobilizado.

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

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

R\$ milhares			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%
Bens Móveis Conta Corrente 1.2.3.1.1.00.00			
(+) Valor Bruto Contábil	36.947.959,35	36.295.610,49	1,80
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(19.930.205,31)	(19.109.000,32)	4,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis Conta Corrente 1.2.3.2.1.00.00			
(+) Valor Bruto Contábil	45.784.946,97	45.784.946,97	0
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(74.556,61)	(39.913,41)	86,80
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	62.728.144,40	62.931.643,43	-0,32%

Fonte: SIAFI, 2024.

Bens Móveis

Os Bens Móveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2024 totalizavam R\$ 36.947.959,35(Trinta e seis milhões, novecentos e quarenta e sete mil, novecentos e cinquenta e nove reais e trinta e cinco centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

R\$ milhares			
	31/12/2024	31/12/2023	AH(%)

Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.508.347,15	6.203.943,21	4,91
Bens de Informática	15.578.117,60	15.413.877,60	1,07
Móveis e Utensílios	7.986.884,90	7.935.931,59	0,64
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.555.958,86	5.501.662,76	0,99
Veículos	1.159.781,58	1.159.781,58	0
Demais Bens Móveis	80.413,75	80.413,75	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(19.930.205,31)	(19.109.000,32)	4,30
Redução ao Valor Recuperável			
Total	17.017.754,04	17.186.610,17	(0,98)%

Fonte: Siafi, 2024

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 42% 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.

Houve um equívoco na depreciação de novembro que será regularizada em janeiro/2024.

1.1.1 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Fundação Joaquim Nabuco em 31/12/2024 totalizaram R\$ 45.784.946,97(Quarenta e cinco milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, novecentos e quarenta e seis reais e noventa e sete centavos) e estão distribuídos em contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2024	31/12/2023	AH(%)
Bens de Uso Especial	39.196.440,10	39.196.440,10	0
Bens de Uso Especial não registrados spiunet	36.690,34	36.690,34	0
Bens Imóveis em Andamento	5.818.928,57	5.818.928,57	0
Instalações	732.887,96	732.887,96	0
Depreciação / Amortização Acumulada	(74.556,61)	(39.913,41)	86,80
Total	45.710.390,36	45.745.033,56	-0,08%

Fonte: Siafi, 2024.

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 spiunet devido a benfeitorias nas instalações da instituição.

Houve um equívoco na depreciação de novembro que será regularizada em janeiro/2025.

(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 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 Corrente 1.2.4.0.0.00.00

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 31/12/2024, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo de R\$ 883.435,62 (Oitocentos e oitenta e três mil e quatrocentos e trinta cinco reais e sessenta e dois centavos) relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para período de 12/2024.

Tabela – Intangível – Composição.

	R\$ milhares		
	31/12/2024	31/12/2023	AH%
Software com Vida Útil Definida Conta Corrente 1.2.4.1.1.01.00	655.091,62	655.091,62	0
Software com Vida Útil Indefinida Conta corrente 1.2.4.1.1.02.00	224.456,00	224.456,00	0
Marcas Direitos e Patentes Industriais Conta Corrente 1.2.4.2.1.01.01	3.888,00	3.888,00	0
Total	883.435,62	883.435,62	0

Fonte: Siafi, 2024

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, esta Fundaj não aplica o Impairment, por falta de um sistema adequado, estamos em fase de implantação do SUAP.

BO- Receitas Correntes

As receitas de serviços constituíram 90,14% das receitas e um saldo de R\$ 23.868,24 (Vinte três mil oitocentos e sessenta e oito reais e vinte e quatro centavos) e se referem principalmente as receita patrimonial, sendo em sua maioria aluguel do café instalado no cinema da Fundação Joaquim Nabuco.

BO- Despesas Correntes e de Capital

Com relação a execução da despesa, 79,22%, se referem as despesas correntes, R\$ 38.127.813,29(trinta e oito milhões, cento e vinte e sete mil, oitocentos e treze reais e vinte e nove 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 31/12/2024, a Fundação Joaquim Nabuco apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.197.804,31 (Um milhão, cento e noventa e sete mil, oitocentos e quatro reais e trinta e um centavos) relacionados a Restos a pagar não processados a liquidar.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os principais fornecedores e seus saldos em aberto, na data base de 31/12/2024.

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

31/12/2024		AV (%)
Resultados Soluções e eventos Ltda	293.153,80	24,43
Terceirize Serviços especializados Ltda	285.000,000	23,79
Futura Serviços Profissionais administrativos Ltda	213.370,56	17,81
Rosimery P. Spindola Leite Gráfica	81.982,50	6,84
Patricia Mara da Silva Textos e Dados	49.765,63	4,15

Prime Consultoria e Assessoria empresarial Ltda	40.620,53	3,39
Saadtech Ltda	39.000,00	3,26
Macedo de Oliveira Eventos, serviços e locação	38.250,00	3,19
Boom Entretenimento e comunicação Ltda	27.670,00	2,31
Anderson Geraldo Texeira Floriano	21.155,34	1,77
Saldo-Total RP	1.197.804,31	100

Fonte: Siafi, 2024

O principal valor do grupo se refere a contratação da empresa Resultados Soluções e Eventos Ltda correspondendo a 24% do saldo restos a pagar não processados a liquidar.

Tabela – Restos a Pagar não Processados Liquidados a pagar Conta Corrente
6.3.1.3.0.00.00

	31/12/2024	AV (%)
Setta Serviços especialização Ltda	77.744,35	53,10
Rosimery P. Spindola Leite Gráfica	1.100,00	0,75
Futura Serviços Profissionais administrativos Ltda	67.567,34	46,15
Saldo-Total RP	146.411,69	100

O principal valor do grupo se refere a contratação da empresa Setta Serviços de especialização Ltda correspondendo a 53% do saldo restos a pagar não processados liquidados a pagar.