

CENTRO UNIVERSITÁRIO DE GOIÁS–UNIGOIÁS
SUPERVISÃO DA ÁREA DE PESQUISA CIENTÍFICA - SAPC
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES NO SETOR DE TECNOLOGIA: UM
ESTUDO EM EMPRESAS BRASILEIRAS ABERTAS

JULIANA MENDES DA SILVA
ORIENTADORA: LUDIMILA LOPES DA SILVA MARINHO

GOIÂNIA
Junho/2023

JULIANA MENDES DA SILVA

PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES NO SETOR DE TECNOLOGIA: UM
ESTUDO EM EMPRESAS BRASILEIRAS ABERTAS

Trabalho final de curso apresentando e julgado como requisito para a obtenção do grau de bacharelado no curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário de Goiás – UNIGOIÁS na data de 06 de junho de 2023

Profa. Ma. Ludimila Lopes Da Silva Marinho (Orientadora)
Centro universitário de Goiás (UNIGOIAS)

Prof. Dr. Gélvio Mendes Ferreira (Avaliador)
Centro universitário de Goiás (UNIGOIAS)

Profa. Ma. Adriely Camparoto Brito (Avaliador)
Centro universitário de Goiás (UNIGOIAS)

PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES NO SETOR DE TECNOLOGIA: UM
ESTUDO EM EMPRESAS BRASILEIRAS ABERTAS

Resumo: Este estudo teve por objetivo analisar as provisões e passivos contingentes no setor de tecnologia em empresas brasileiras abertas, listadas no site da Brasil Bolsa Balcão (B3). Como método fez-se uso do descritivo, pois buscou-se apresentar as características das provisões e dos passivos contingentes das empresas brasileiras abertas e pertencentes ao setor de tecnologia. Foram examinadas as demonstrações contábeis e notas explicativas relativas ao exercício de 2022 de 19 empresas escolhidas para a coleta de dados utilizou-se as divulgações nas notas explicativas das provisões e passivos contingentes divulgados no período analisado. Os resultados revelam que as provisões refletem somente uma pequena parte do total de divulgações reconhecidas. Verificou-se que as empresas brasileiras de tecnologia tem sofrido com ações na justiça principalmente na área trabalhista por seus ex-empregados. São diversos pedidos reclamados como indenização, horas extras, descaracterização de jornada de trabalho, adicional de função e representação e outros. Tendo assim identificado que os principais motivos da constituição de provisão e divulgação de passivo contingente no setor tecnológico é a grande demanda de ações judiciais nas áreas trabalhistas, cíveis e tributárias. Com grande ênfase na área trabalhista pois foi a que mais constatou ações judiciais nas empresas brasileiras abertas. Este trabalho contribui para ajudar a verificar a realidade da contabilização nas empresas brasileiras, tendo assim o cumprimento do CPC 25 (2009) que mitiga a divergência de informações facilitando análise para a tomada de decisões e avaliações da entidade pelos usuários em geral.

Palavras-chave: Provisões. Passivos Contingentes. CPC25. Tecnologia. B3 S.A.

PROVISIONS AND CONTINGENT LIABILITIES IN THE TECHNOLOGY SECTOR: A STUDY IN PUBLICLY TRADED BRAZILIAN COMPANIES

Abstract: This study aimed to analyze the provisions and contingent liabilities in the technology sector in Brazilian publicly traded companies, listed on the website of Brazil Bolsa Balcão (B3). The method used was descriptive, since it sought to present the characteristics of the provisions and contingent liabilities of publicly traded Brazilian companies belonging to the technology sector. The financial statements and explanatory notes relative to the year 2022 of 19 companies chosen for data collection used the disclosures in the explanatory notes of the provisions and contingent liabilities disclosed in the analyzed period. The results reveal that provisions reflect only a small part of the total disclosures recognized. It was verified that Brazilian technology companies have been suffering from lawsuits, especially in the labor area, filed by their ex-employees. There are several claims such as indemnity, overtime, mischaracterization of working hours, additional function and representation, and others. Having thus identified that the main reasons for constituting a provision and disclosing contingent liabilities in the technological sector is the great demand for lawsuits in the labor, civil, and tax areas. With great emphasis on the labor area, since it was the one that verified most lawsuits in Brazilian public companies. This work contributes to help verify the reality of accounting in Brazilian companies, thus having the fulfillment of CPC 25 (2009) that mitigates the divergence of information facilitating analysis for decision making and evaluations of the entity by users in general.

Keywords: Provisions. Contingent Liabilities. CPC25. Technology. B3 S.A.

1 INTRODUÇÃO

¹ Discente do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário de Goiás – UNIGOIÁS. Lattes: link. <https://lattes.cnpq.br/9101283912217273> Orcid: <https://orcid.org/0009-0004-4465-5305> E-mail: julianamendes290518@gmail.com

² Professora Assistente do Centro Universitário de Goiás – UNIGOIÁS. Mestra em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Goiás, UF, Brasil. Especialista em Contabilidade e Direito Tributário. Pela Instituto de Pós-Graduação e Graduação, IPOG, Brasil. Lattes: <http://lattes.cnpq.br/0960519533760365>. Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-2541-9134>. E-mail: ludimila.marinho@unigoias.com.br

Entende-se como provisão, segundo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) 25 como sendo um passivo de prazo ou valor incerto. Essa mesma norma afirma que passivo contingente é: (a) uma obrigação possível que surge de fatos passados das quais será reconhecida somente pelo acontecimento ou não de um ou mais fatos futuros incertos não inteiramente conforme direção da empresa; ou (b) uma obrigação presente que procede de fatos passados, mas que não é relatada por que: (i) não é admissível que uma saída de recursos que incluem direitos acessível, seja necessária para resolver as exigências; ou (ii) o valor das exigências não podem ser considerados com bastante confiança (CPC, 2009).

Segundo Dias, Sano e Medeiros (2019), as tecnologias têm um papel fundamental em todos os aspectos do ambiente empresarial, impulsionando o crescimento por meio da inovação de softwares, aplicativos e outras soluções para agilizar processos, promover a segurança e facilitar tomadas de decisões. No contexto das provisões, a tecnologia permite uma gestão eficiente ao monitorar as obrigações financeiras futuras e alocar recursos adequados. A análise de dados em tempo real fornece maior previsibilidade e estimativas precisas. Da mesma forma, na gestão de passivos contingentes, a tecnologia desempenha um papel crucial na identificação, avaliação e mitigação de eventos incertos, como processos legais e ambientais. Sistemas integrados e soluções de análise de dados agilizam o monitoramento, facilitando uma avaliação precisa das finanças e adoção de medidas para minimizar riscos.

Nunes (2017) menciona provisões como passivos aceitos no patrimônio, sequente de acontecimentos passados, com custo estimável que será capaz de ter retirada de saídas para solução desse passivo, ainda para o autor, as provisões não se dominam de passivos feitos, já que tem uma dúvida conforme ao custo e seu tempo de apuração.

Nos últimos anos, o setor de tecnologia tem recebido uma atenção significativa, especialmente após a crise pandêmica, devido à alta demanda por recursos tecnológicos. A Escola de Administração de Empresas de São Paulo (EASP 2022) observa que a pandemia acelerou o processo de transformação digital das empresas no Brasil, resultando em uma antecipação desse processo equivalente a um período de um a quatro anos. Isso é especialmente relevante considerando o notório aumento do investimento das empresas em tecnologias da informação (TI) em 2021. Diante desse destaque, é crucial compreender as características das provisões e dos passivos contingentes nesse contexto.

No Brasil, o Pronunciamento Técnico CPC 25 orienta o tratamento contábil e os requisitos de divulgação para todas as provisões e passivos contingentes, busca permitir maior transparência e informações adequadas sejam apresentadas nas Notas Explicativas, abordando

sua natureza, oportunidade e valor. Isso é relevante, uma vez que afeta o desempenho financeiro das empresas e a percepção dos usuários externos das informações contábeis, envolvendo julgamentos por parte dos responsáveis pelo reconhecimento e divulgação dos riscos no contexto empresarial. Com isso, este presente trabalho buscou compreender os principais motivos que norteiam as provisões e os passivos contingentes das empresas brasileiras abertas e pertencentes ao setor de tecnologia e formula-se a seguinte pergunta de pesquisa: **quais os principais motivos para constituição de provisões e divulgação de passivos contingentes em empresas brasileiras abertas do setor de tecnologia?** Com isso, tem-se o seguinte objetivo de pesquisa: evidenciar os principais motivos para constituição de provisões e divulgação de passivos contingentes em empresas brasileiras abertas do setor de tecnologia.

A pesquisa se justifica com análises de dados de provisões e contexto dos passivos contingentes, para contribuir com a sociedade, visando a importância da tecnologia para o avanço das empresas listadas na B3, mostrando que os dados são cada vez mais minuciosos para uma maior transparência e compreender quais tipos de risco as empresas do setor estão expostas.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Provisões e Passivos contingentes

As provisões são conceituadas, segundo o Comitê de Pronunciamentos Contábeis o (CPC25), como “um passivo de prazo ou de valor incerto”. Essa provisão só precisa ser aprovada, segundo Martins et al. (2018), por meio das seguintes circunstâncias: (a) a empresa possui uma lei vigente, que pode ser legítima ou não formalizada, como consequência de algum acontecimento passado; (b) é provável que a companhia precise fornecer meios para resolver esse dever; (c) a companhia consegue fazer uma consideração confiável do montante dessa obrigação.

Scaramelli (2018) aponta que a provisão se diferencia de outros passivos, como contas a pagar, devido à incerteza do valor a ser liquidado e ao prazo de liquidação. As provisões são criadas quando uma empresa tem a obrigação de pagar um valor futuro, mas o montante exato é desconhecido ou incerto. Além disso, o prazo para quitação também pode variar. Por outro lado, contas a pagar e outros passivos são geralmente valores conhecidos e de prazo imediato ou previsível. Essa distinção entre provisões e outros passivos é importante para uma adequada classificação e divulgação nas demonstrações financeiras, proporcionando uma visão mais precisa da situação financeira da empresa.

Nunes (2017) define provisões como passivos aceitos no patrimônio, sequente de acontecimentos passados, com custo estimável que será capaz de ter retirada de saídas para solução desse passivo, ainda para o autor, as provisões não se dominam de passivos feitos, já que tem uma dúvida conforme ao custo e seu tempo de apuração.

Os passivos contingentes são conceituados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis o (CPC 25) como: (a) obrigação possível resultada de algum evento passado e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos seguintes que a companhia não possui controle; (b) obrigação presente originada de ocorrências passados, mas não é reconhecida, pois a companhia não consegue determinar o custo dessa obrigação com confiabilidade ou não é capaz a retirada de meios que incorporam direito acessível para pagar essa parte.

Silva (2012) salienta que assim que for provável que não seja uma parte presente na data de balanço, a companhia deve revelar um passivo contingente, assim a companhia não deve evidenciar o passivo e sim promover-se em notas explicativas, se for uma probabilidade remota de saída de meios não deve nem ser aprovado e nem publicado.

Farias (2004) agrega que o passivo contingente é uma atribuição decorrente de um evento ocorrido no passado, que apenas no evento ocorrido no futuro é que a empresa poderá analisar o seu efeito econômico e financeiro, como, por exemplo, um processo trabalhista que necessita de sua sentença judicial.

Ao diferenciar os conceitos de provisões e passivos contingentes, torna-se evidente a necessidade de sua evidenciação em separado nas demonstrações financeiras. As provisões são passivos de prazo ou valor incerto, sendo reconhecidas quando a empresa possui uma obrigação resultante de um evento passado, é provável que precise fornecer recursos para solucionar essa obrigação e é capaz de estimar de forma confiável o montante envolvido. Por outro lado, os passivos contingentes são obrigações possíveis ou presentes originadas de eventos passados, cuja existência ou custo não podem ser determinados com confiabilidade. Nesses casos, a empresa deve divulgar as informações relevantes em notas explicativas, mesmo que a probabilidade de saída de recursos seja remota. A evidenciação separada desses elementos é essencial para fornecer uma visão mais precisa da situação financeira da empresa, permitindo aos usuários das demonstrações financeiras compreender a natureza, extensão e impacto dessas obrigações incertas.

2.2 As empresas brasileiras de tecnologia e listadas na B3

Companhias abertas são empresas cujas ações estão listadas e negociadas em bolsa de valores, permitindo a captação de recursos por meio da oferta pública de suas ações. Essas empresas são reguladas e estão sujeitas a uma série de obrigações de divulgação de informações financeiras e operacionais, visando fornecer transparência aos investidores e ao mercado (Pesente, 2019).

A B3, por sua vez, é a bolsa de valores oficial do Brasil, resultante da fusão entre a BM&FBOVESPA e a CETIP. Ela é responsável por administrar e operar o mercado de capitais no país, oferecendo o ambiente para a negociação de ações, derivativos, títulos públicos e outros instrumentos financeiros (Toro, 2023).

A definição de empresas de tecnologia pode variar dependendo do contexto e da pesquisa em questão (Silva, 2003). Geralmente, são consideradas empresas de tecnologia aquelas cujo principal foco de negócio está na criação, desenvolvimento, produção ou comercialização de produtos, serviços ou soluções tecnológicas inovadoras. Essas empresas podem atuar em diversos setores, como software, hardware, internet, telecomunicações, eletrônicos, biotecnologia, entre outros.

Considerando a relevância das empresas do setor de tecnologia para a economia brasileira, destaca-se a Positivo Tecnologia S.A., uma empresa brasileira fundada em 1989. A Positivo atua na fabricação, desenvolvimento e comercialização de projetos na área de informática, bem como na locação de software e hardware. Seu portfólio abrange uma ampla gama de produtos, como computadores, celulares, tablets, servidores e dispositivos inteligentes para residências e escritórios. Além disso, a empresa oferece tecnologias educacionais para escolas em mais de 40 países (Positivo Tecnologia, 2023).

Outra empresa que se destaca, é a BRQ Soluções em Informática S.A que oferece serviços e soluções digitais as empresas. Fundada em 1993, a BRQ atua no desenvolvimento e implementação de sistemas, consultoria em tecnologia da informação, serviços de outsourcing, gestão de projetos, entre outros. A empresa tem expertise em diversas áreas, incluindo bancos e finanças, seguros, varejo, telecomunicações, saúde e governo. A BRQ tem como foco ajudar seus clientes a impulsionar a transformação digital, melhorar a eficiência operacional e desenvolver soluções inovadoras para atender às demandas do mercado. Com uma equipe de profissionais qualificados e parcerias estratégicas, a BRQ tem se destacado como uma das principais empresas de tecnologia do Brasil. Em 2022, superou suas metas: o crescimento expressivo foi demonstrado no resultado do ano, atingindo uma receita consolidada no grupo BRQ de R\$ 756 milhões e uma alta de 42,6% no EBITDA ajustado em comparação com o período homólogo. (B3, 2023)

A Quality Software S.A. é uma empresa especializada em desenvolvimento e fornecimento de soluções de software. Fundada em 1989, a empresa tem se destacado no mercado por oferecer soluções de qualidade e inovação para atender às necessidades de seus clientes. A empresa oferece uma variedade de serviços, incluindo desenvolvimento de software personalizado, integração de sistemas, consultoria em tecnologia da informação e gerenciamento de projetos. A empresa atende a diferentes setores, como financeiro, saúde, varejo, logística e governo, adaptando suas soluções de acordo com as demandas específicas de cada cliente (Quality, 2020). O capital autorizado da empresa Quality Software S.A. é R\$60.000.000,00 sendo que o Capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 é R\$ 37.605.711,00 sendo representado por 861.605 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal (B3, 2023).

A Totvs S.A. é uma empresa brasileira de tecnologia da informação, especializada no desenvolvimento e comercialização de softwares de gestão empresarial. Fundada em 1983, a empresa tem sido líder no mercado de soluções de negócios no Brasil e na América Latina. A empresa oferece um portfólio abrangente de soluções de software, abrangendo diferentes áreas de negócios, como gestão financeira, recursos humanos, produção, logística, vendas e marketing. Suas soluções são projetadas para atender às necessidades de pequenas, médias e grandes empresas em diversos setores, incluindo manufatura, serviços, varejo, saúde, educação, entre outros (Totvs, 2023)

Em 2022 tornou-se uma empresa de capital aberto. uma sociedade anônima de capital aberto em 30 de março de 2022, a subsidiária Totvs Tecnologia exerceu a opção de compra da participação remanescente da Supplier Participações no valor de R\$51.576.000,00. A transação prevê um pagamento complementar de *earn-out* a ser pago em 31 de março de 2026, cujo valor justo na data da transação gerou um complemento de provisão de R\$24.913.000,00 na rubrica de “Obrigações por aquisição de investimentos” (B3, 2023).

A Sinqia é uma *fintech* que oferece sistemas, softwares e soluções tecnológicas para o sistema financeiro brasileiro, fundada em 1996, emprega mais de 1,1 mil colaboradores e atende a cerca de 360 clientes em todo o Brasil. Companhia aberta desde 2012, a Sinqia tem seus papéis negociados no Novo Mercado da B3 desde 2017. O capital da empresa é pulverizado, com mais de 83% de suas ações ordinárias (SQIA3) circulando livremente pelo mercado de capitais. Todos os seus maiores acionistas detêm menos de 10% do capital total da companhia. Entre os com maior participação estão a HIX Investimentos e a SFA Investimentos.

3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

3.1 Tipo da pesquisa, amostra, período e dados analisados

Conforme Gil (2010), a pesquisa para ser desenvolvida é necessária utilização dos conhecimentos disponíveis, bem como a utilização de métodos, técnicas e demais procedimentos científicos, no qual realiza-se várias etapas - o problema até aos resultados -.

Este estudo foi realizado a partir de uma pesquisa documental de artigos e normas técnicas relacionadas a provisões e passivos contingentes nas empresas de tecnologias da informatização (TI). Com isso, tem-se como método o descritivo, pois apresentou-se as características das provisões e dos passivos contingentes das empresas brasileiras abertas e pertencentes ao setor de tecnologia.

De acordo com a pesquisa realizada, foi identificado que existem 19 empresas do setor de Tecnologia da Informação listadas na B3 (Brasil, Bolsa, Balcão). Para a amostra da pesquisa foram selecionadas todas as empresas do setor, conforme apresenta a Tabela 1.

Tabela 1.
Empresas selecionadas para a pesquisa

N	Nome	Código	Setor Econômico Bovespa	Segmento Bovespa	Segmento listagem Bovespa
1	Bemobi Tech	BMOB3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
2	Brq	BRQB3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Bovespa Mais
3	Enjoei	ENJU3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
4	Getninja	NINJ3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
5	Infracomm	IFCM3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
6	Intelbras	INTB3	Tecnologia da informação	Computadores e equipamentos	Novo Mercado
7	Locaweb	LWSA3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
8	Meliuz	CASH3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
9	Mobly	MBLY3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
10	Multilaser	MLAS3	Tecnologia da informação	Computadores e equipamentos	Novo Mercado
11	Neogrid	NGRD3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
12	Padtec	PDTC3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
13	Positivo Tec	POSI3	Tecnologia da informação	Computadores e equipamentos	Novo Mercado
14	Quality Soft	QUSW3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Bovespa Mais
15	Sinqia	SQIA3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
16	TC	TRAD3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
17	Totvs	TOTS3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
18	Wdc Networks	LVTC3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado
19	Westwing	WEST3	Tecnologia da informação	Programas e serviços	Novo Mercado

O período analisado foi o do ano 2022, pois foi o mais recente divulgado pelas empresas quando da realização da presente pesquisa. Todas as informações foram coletadas nas notas explicativas das empresas divulgadas em conjunto das demonstrações contábeis das

empresas, e, quando necessário, na relação com investidores, sendo este último no próprio site das companhias. Para o estudo, foi utilizado informações que dizem respeito exclusivamente a provisões e passivos contingentes, sendo eles: cíveis, trabalhistas, fiscais, ambientais e outros, quando especificado pela companhia.

4. ANÁLISE DE DADOS

4.1 Provisões das empresas brasileiras abertas e do setor de tecnologia

A Tabela 2 apresenta de forma detalhada o valor referente aos saldos de provisões registrados em cada uma das empresas analisadas, em milhares.

Tabela 2.

Saldo das provisões das empresas selecionadas

Empresas	Provisões	Cíveis	Tributarias	Trabalhistas	Fiscais	Regulatórias	Administrativas
MÉLIUZ	595.192.000	242.978.000		291.703.000	60.511.000		
LIVETECH	378.000.000		378.000.000				
NEOGRID	329.000.000	277.000.000		25.000.000			27.000.000
TC	225.000.000						
MULTILASER	164.133.000	160.029.000	2.133.000	1.605.000		366.000	
SINQIA	139.866.000	11.784.000	46.982.000	81.100.000			
TOTVS	107.491.000	33.147.000	11.881.000	62.463.000			
INFRACOMERCE	79.726.000	1.225.000	69.982.000	8.519.000			
POSITIVO	52.673.000	7.902.000	27.608.000	17.163.000			
GETNINJA	22.000.000						
INTELBRAS	20.585.000	5.012.000	11.462.000	4.111.000			
PADTEC	19.308.000	3.977.000	4.130.000	10.942.000			259.000
MOBLY	16.113.000	2.312.000		693.000	13.108.000		
WESTWING	7.942.000	975.000		6.967.000			
BRQ	5.250.000			5.250.000			
LOWCAWEB	3.728.000	3.555.000		173.000			
ENJOEI	3.385.000	591.000	2.794.000				
QUALITY	1.334.119		1.334.119	1.334.119			
BEMODI	0						

A análise executada mediante coleta de dados das empresas teve o propósito evidenciar quais motivos as empresas estão divulgando mais ou menos provisões e contingências evidenciadas nas notas explicativas e demonstrações contábeis.

A análise da tabela 2 permite observar que as empresas Meliuz, Multilaser, Neogrid, Sinqia e Totvs foram as que mais reconheceram risco de perdas em processos no ano de 2022. Com isso, pode-se observar que o risco de dispêndio futuro do disponível é alto e tais empresas podem oferecer riscos de fluxo de caixa no futuro, caso não gerencie tais riscos com eficiência.

A empresa Méliuz teve o maior valor de provisões divulgadas de todas as empresas no setor tecnológico divulgadas na Tabela 2. Destaca-se o processo trabalhista a frente dos processos cíveis e fiscais. O processo trabalhista é movido, na grande maioria, por ex-empregados, as provisões de perdas prováveis representam vários pedidos reclamados como indenização, horas extras, descaracterização de jornada de trabalho, adicional de função e representação e outros.

A Positivo Tecnologia apresenta uma provisão de R\$52.673.000, com destaque para contingências cíveis, tributárias e trabalhistas. Essas provisões indicam a necessidade de recursos para lidar com possíveis obrigações decorrentes de processos judiciais, questões tributárias e questões trabalhistas.

A Intelbras, por sua vez, possui uma provisão total de R\$20.585.000. A empresa provisionou recursos principalmente para contingências tributárias, cíveis e trabalhistas. Essas provisões refletem a preocupação da empresa em se preparar financeiramente para lidar com possíveis obrigações nesses âmbitos.

A empresa Mobly registrou uma provisão de R\$16.113.000, com foco em contingências cíveis, trabalhistas e fiscais. Essa provisão indica a necessidade de reservar recursos para lidar com possíveis despesas relacionadas a processos judiciais, questões trabalhistas e questões fiscais.

A Westwing também apresenta uma provisão relevante, totalizando R\$7.942.000, principalmente relacionada a contingências cíveis. Essa provisão indica a necessidade de recursos para enfrentar possíveis obrigações decorrentes de processos judiciais e outras questões cíveis.

Outras empresas, como BRQ Soluções em Informática, Lowcaweb e Enjoei, possuem provisões de menor magnitude em comparação com as empresas mencionadas acima. Essas provisões estão relacionadas principalmente a contingências cíveis e tributárias.

Já a empresa Multilaser destaca-se o processo tributário referente ao assunto do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre a mudança de entendimento relacionado a coisa julgada em matéria tributária, que resultou numa provisão no montante de R\$58.176.000,00 de reais. Essa provisão reflete a necessidade de a empresa reservar recursos financeiros para fazer frente a possíveis obrigações tributárias decorrentes desse processo judicial. A situação evidencia a importância das provisões e dos passivos contingentes no contexto empresarial, como forma de garantir a adequada mensuração e o reconhecimento de obrigações futuras, proporcionando maior transparência nas demonstrações financeiras e permitindo uma gestão mais precisa e eficiente dos recursos.

Na empresa Neogrid, chama atenção um processo cível que apresenta o maior valor de perda provável, porém, o assunto específico relacionado a esse processo não foi divulgado, o que pode ser interpretado como uma falta de transparência por parte da empresa. A não divulgação do assunto do processo dificulta a análise e compreensão dos riscos e impactos envolvidos. Além disso, é importante ressaltar que esse processo cível representa uma perda significativa para a empresa.

Além do processo cível, a Neogrid também enfrenta processos trabalhistas e administrativos. Esses processos podem envolver disputas relacionadas a questões trabalhistas, como reclamações de funcionários ou ex-funcionários, bem como processos administrativos decorrentes de relações com órgãos reguladores ou governamentais. Embora a natureza específica desses processos não tenha sido mencionada, é importante que a empresa seja transparente e preste as devidas informações aos seus stakeholders, permitindo uma avaliação adequada dos riscos e impactos envolvidos.

Percebe-se que, a empresa Neogrid enfrenta desafios legais e processos que envolvem questões cíveis, trabalhistas e administrativas. A falta de divulgação do assunto do processo cível de maior valor de perda provável pode gerar dúvidas em relação à transparência da empresa, destacando a importância da comunicação clara e transparente com os stakeholders para manter a confiança e a credibilidade no mercado.

Quanto à empresa Sinqia os processos trabalhistas versam sobre horas extras, adicional de insalubridade ou periculosidade, equiparação salarial, férias, dano moral decorrente de ações acidentárias, doença profissional, responsabilidade subsidiária envolvendo empresas prestadoras de serviços entre outros. Já os processos tributários se referem a disputas legais envolvendo tributos de natureza municipal federal, especialmente a pedidos de compensação e/ou restituição não homologados, além de riscos tributários identificados nos processos de aquisição. E os processos de natureza cível se referem, principalmente, a ações ajuizadas sob a alegação de determinados problemas na prestação de serviços oferecidos e restituição de valores.

Na empresa Totvs, os processos classificados como perda provável, englobando questões tributárias, trabalhistas e cíveis, apresentam um montante total de R\$107.491.000,00. No entanto, é importante ressaltar que nenhum processo individualmente relevante foi destacado. Nesse sentido, não houve aumento significativo no valor descontado a valor presente durante o período avaliado, tampouco foram divulgados valores relacionados a potenciais reembolsos esperados.

Importante ressaltar que, durante o período avaliado, nenhuma empresa, incluindo a Totvs, apresentou aumento no valor descontado a valor presente em relação aos processos mencionados. Isso significa que não houve uma expectativa de aumento significativo nas perdas prováveis associadas a esses processos ao longo do tempo. Além disso, nenhuma das empresas divulgou o valor de qualquer reembolso esperado relacionado a esses processos. Isso indica que não foram identificadas expectativas de recebimento de valores de reembolso por parte das empresas em questão. A falta de aumento no valor descontado a valor presente e a ausência de divulgação de reembolsos esperados podem ser interpretadas de diferentes maneiras. Pode ser um indicativo de que as empresas consideram as provisões já feitas como suficientes para cobrir eventuais perdas ou que as perspectivas de reembolso são incertas ou insignificantes.

No entanto, é importante ressaltar que a ausência de aumento no valor descontado a valor presente e a falta de divulgação de reembolsos esperados não significam necessariamente que os riscos associados a esses processos tenham sido totalmente mitigados. É fundamental que as empresas continuem monitorando e avaliando esses processos, bem como adotem uma postura transparente na divulgação de informações relevantes para garantir a confiança dos investidores e demais stakeholders.

4.2 Passivos Contingentes das empresas brasileiras abertas e do setor de tecnologia

A Tabela 3 apresenta de forma detalhada o valor referente dos passivos contingentes divulgados pelas companhias analisadas, em milhares.

Tabela 3.

Valor referente dos passivos contingentes das empresas selecionadas

Empresas		Cíveis	Trabalhista	Tributarias	Fiscais	Consumidor
NEOGRID	837.000.000		837.000.000	246.265.000		
TOTVS	541.122.000	229.794.000	65.063.000			
TC	436.000.000					
POSITIVO	405.748.000	34.905.000		368.840.000		2.003.000
WESTWING	258.000.000	30.000	228.000.000			
BEMODI	101.924.000	83.000.000		18.924.000		
PADTEC	89.745.000	13.681.000	65.587.000	10.322.000		
INTELBRAS	58.874.000	8.286.000	5.548.000	45.040.000		
SINQIA	35.082.000					
LOWCAWEB	29.042.000	3.122.000	16.923.000	8.997.000		
MOBLY	28.829.000	1.429.000	7.216.000	20.184.000		
INFRACOMERC	11.441.000					
E						
ENJOEI	7.731.000					
BRQ	5.239.000		5.239.000			
MÉLIUZ	2.825.278	145.938.000	233.902.000			2.445.438
LIVETECH	2.283.000	365.000		1.918.000		
MULTILASER	1.557.116	440.000	494.000	1.556.182		

Empresas		Cíveis	Trabalhista	Tributarias	Fiscais	Consumidor
GETNINJA	1.274.000	1.274.000				
QUALITY	1.128.300		1.128.300	1.128.300		

Posteriormente a análise da tabela 3 constatou que as contingências das empresas Bemodi, Neogrid, Positivo, Totvs e Westwing tiveram no ano de 2022 as maiores divulgações de contingências.

A empresa Bemodi, vem sofrendo processos quanto na área cíveis quanto tributários com um certo destaque nos valores dos processos cíveis e estão vinculadas no grupo M4U. Já a empresa Neogrid teve a maior divulgação de todas as empresas em contingências somente na área trabalhista, a empresa divulga o maior número de contingências de todas as empresas na área tecnológica no ano.

A empresa Positivo possui contingências que estão sendo discutidas judicialmente, que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis. A administração da Companhia acredita que a solução dessas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado, que corresponde aos valores das ações consideradas "perdas prováveis".

Já a empresa Totvs divulga os processos classificados como perda possível de natureza tributária, trabalhistas e cíveis apresentados na Tabela 3 não possuem nenhum processo de valor individualmente relevante.

Quanto a empresa Westwing divulga contingências nas cíveis e trabalhista, os processos que a empresa vem sofrendo na área cível se referem a reclamações efetuadas por consumidores dentro do âmbito do código de defesa do consumidor. Já na área trabalhista vem recebendo processos de ex-colaboradores e terceiros requerendo indenizações e verbas previdenciárias e riscos relacionados a vínculo empregatício.

Nenhuma empresa apresentou o aumento durante o período no valor descontado a valor presente, nem divulgaram o valor de qualquer reembolso esperado.

4.3 Comparativo entre provisões e contingências das empresas brasileiras abertas e do setor de tecnologia

Posteriormente à análise da Tabela 4 constatou que no ano de 2022 as empresas tecnológicas brasileiras tiveram uma divulgação maior de contingências em comparado ao ano de 2021. Dentre as empresas analisadas no setor de tecnologia, onze tiveram suas contingências maiores que as provisões no ano, podendo essa evidência ser constatada na Tabela 4 a seguir.

Tabela 4.

Empresas com maiores contingentes

Empresas	Provisão 2022:	Passivos contingentes	Diferença
BEMODI	0	101.924.000	101.924.000
BRQ	5.250.000	5.239.000	-11.000
ENJOEI	3.385.000	7.731.000	4.346.000
GETNINJA	22.000.000	1.274.000	-20.726.000
INFRACOMERCE	79.726.000	11.441.000	-68.285.000
INTELBRAS	20.585.000	58.874.000	38.289.000
LOWCAWEB	3.728.000	29.042.000	25.314.000
MÉLIUZ	595.192.000	2.825.278	-592.366.722
MOBLY	16.113.000	28.829.000	12.716.000
MULTILASER	164.133.000	1.557.116	-162.575.884
NEOGRID	329.000.000	837.000.000	508.000.000
PADTEC	19.308.000	89.745.000	70.437.000
POSITIVO	52.673.000	405.748.000	353.075.000
QUALITY	1.334.119	1.128.300	-205.819
SINQIA	63.945.000	35.082.000	-28.863.000
TC	225.000	436.000.000	435.775.000
TOTVS	107.491.000	541.122.000	433.631.000
LIVETECH	378.000.000	2.283.000	-375.717.000
WESTWING	7.942.000	258.000.000	250.058.000
TOTAL	1.870.030.119	2.752.920.694	882.890.575

A empresa Bemodi divulgou suas contingências no ano de 2022, com destaque para processos nas áreas cíveis e tributárias. No entanto, não foram fornecidos detalhes específicos sobre os valores envolvidos nessas contingências. Já as empresas Neogrid, Positivo, TC, Totvs e Westwing divulgaram os maiores valores de contingências, com alguns deles superando em mais de três vezes o valor das provisões divulgadas no ano. Esses valores expressivos indicam que essas empresas podem estar enfrentando processos legais significativos, que possuem um potencial maior de impactar suas finanças e resultados.

A divulgação desses valores mais elevados de contingências sugere que essas empresas reconhecem a importância de fornecer informações transparentes sobre os riscos legais que enfrentam. Isso permite aos investidores e demais stakeholders compreender melhor a situação financeira e os potenciais riscos que afetam essas organizações.

A Multilaser também se destaca, com uma provisão de R\$164.133.000 e passivos contingentes de R\$1.557.116, gerando uma diferença de R\$-162.575.884. Nesse caso, a diferença negativa indica que os passivos contingentes são significativamente menores que as provisões divulgadas. Outras empresas como Intelbras, Positivo, TC e Westwing também apresentam diferenças expressivas entre provisões e passivos contingentes.

Esses números evidenciam a importância das provisões e passivos contingentes nas demonstrações financeiras das empresas, uma vez que podem representar riscos significativos para suas operações e resultados. A divulgação transparente desses valores permite aos investidores e demais *stakeholders* ter uma visão mais clara dos potenciais impactos legais e financeiros que as empresas enfrentam.

As empresas mencionadas têm enfrentado uma série de processos, principalmente na área trabalhista, com destaque para um número significativo proveniente de ex-funcionários. Essas ações abrangem uma variedade de reivindicações, como pedidos de indenização, horas extras não pagas, questionamentos sobre a configuração da jornada de trabalho, solicitações de adicional de função e representação, entre outros. Até o final do período analisado, nenhuma das empresas apresentou qualquer modificação nos dados divulgados.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo deste estudo foi analisar as provisões e passivos contingentes nas principais empresas de tecnologia brasileiras, com base nas normas estabelecidas no Pronunciamento Técnico Contábil CPC 25 (2009). Buscou-se ampliar o conhecimento sobre esse tema e contribuir com estudos já realizados.

Por meio das análises, constatou-se que as empresas avaliam regularmente suas provisões e passivos contingentes para verificar se há probabilidade de saída de recursos. Os riscos foram classificados como prováveis ou possíveis, e seus valores foram apresentados em tabelas. Também foram detalhadas as naturezas dos passivos contingentes, incluindo aspectos cíveis, trabalhistas e tributários, com seus respectivos valores em tabela.

As provisões destacam-se nas seguintes naturezas: cíveis, trabalhistas, tributárias, fiscais, regulatórias e administrativas (estas últimas apenas pelas empresas Méliuz, Mobly, Multilaser Neogrid e Padtec). As companhias analisadas parecem não apresentar problemas no reconhecimento das provisões e na divulgação dos passivos contingentes devido à ausência de indicações claras de irregularidades ou inconsistências nos relatórios e divulgações das empresas. No entanto, observou-se que não houve divulgação da possibilidade de reembolso esperado das provisões, e no caso do passivo contingente, não foram divulgadas informações sobre a possibilidade de reembolso ou estimativas do seu efeito financeiro.

Verificou-se que os montantes de passivos contingentes das empresas analisadas são mais significativos em comparação às provisões. É válido ressaltar que as empresas podem ter diferentes abordagens na divulgação e reconhecimento de passivos contingentes e provisões. A legislação contábil permite certa margem de interpretação na contabilização desses itens, o que pode resultar em variações nos montantes divulgados. Algumas empresas podem optar por serem mais conservadoras, reconhecendo e divulgando uma quantidade maior de passivos contingentes, enquanto outras podem adotar uma postura mais cautelosa.

Este estudo destaca que a maioria das empresas tem enfrentado processos judiciais movidos por ex-colaboradores e terceiros, buscando ser ressarcidos por direitos não

cumpridos, especialmente na área trabalhista, onde requerem indenizações e verbas previdenciárias, bem como em questões cíveis e tributárias contra as empresas.

Este estudo contribui para verificar a realidade da contabilização nas empresas brasileiras, buscando o cumprimento do CPC 25 (2009), que visa mitigar a divergência de informações e facilitar a análise para tomada de decisões e avaliação da entidade pelos usuários em geral. Vale ressaltar que a coleta de dados realizada teve limitações, pois algumas informações divulgadas eram incompletas, mencionando apenas as provisões e contingências, sem especificar a área relacionada à divulgação. Além disso, este estudo analisou informações das demonstrações contábeis publicadas até 31/12/2022 não analisando as intermediárias.

Para pesquisas futuras, sugere-se a realização de estudos comparativos entre empresas brasileiras e estrangeiras, a fim de verificar a divulgação de informações conforme a exposição a diferentes pressões em diferentes países.

REFERÊNCIAS

- B3. Brasil, Bolsa e Balcão. *Empresas Listadas* (2023).
https://www.b3.com.br/pt_br/produtos-e-servicos/negociacao/renda-variavel/empresas-listadas.htm
- CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Pronunciamento Técnico CPC 25. (2009). Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Correlação às Normas Internacionais de Contabilidade – IAS 37. Brasília: CPC, 2009.
http://static.cpc.mediatgroup.com.br/Documentos/304_CPC_25_rev%2006.pdf.
- Dias, T. F., Sano, H., & Medeiros, M. F. M. D. (2019). Inovação e tecnologias da comunicação e informação na administração pública.
- Farias, M. R. S. (2004). Divulgação do passivo: um enfoque sobre o passivo contingente no setor químico e petroquímico brasileiro. Dissertação (Mestrado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade), Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo. <http://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-09012006-121101/>
- Gil, A. C. (2010). Como classificar as pesquisas. *Como elaborar projetos de pesquisa*, 4(1), 44-45.
http://www.contabilidadedecifrada.com.br/upload/topico/pdf_envios/aula004-04-02-04-a-texto.pdf
- Martins, E.; Gelbcke, E. R; Santos, A.& Iudícibus, S. (2018). Manual de contabilidade societária: aplicável a todas as sociedades de acordo com as normas internacionais e do CPC. Méliuz (2022) Demonstrações Contábeis (2022)
<https://api.mziq.com/mzfilemanager/v2/d/bf56a81b-6210-410e-800e4f7d40298aab/a663dfd9799c-374e-17e8-e4bd72654e16?origin=2>
- Nunes, M. V. (2017). *Provisões, ativos e passivos contingentes: um estudo sobre divulgação das empresas listadas na BM&FBOVESPA. Trabalho de Conclusão de Curso* (Bacharelado em Ciências Contábeis) –Universidade de Rio Verde, Rio Verde
- Pandemia acelerou processo de transformação digital das empresas no Brasil, revela pesquisa.* (2022, May 26). Portal FGV. <https://portal.fgv.br/noticias/pandemia-acelerou-processo-transformacao-digital-empresas-brasil-revela-pesquisa>

- Pesente, R. (2019). *Mercados financeiros*. - Salvador: UFBA. ISBN: 978-85-8292-190-6
- Positivo (2023) **Positivo Tecnologia**. <https://www.positivotecnologia.com.br/quem-somos>.
- Positivo. (2017). Demonstrações contábeis <https://www.positivotecnologia.com.br/quem-somos/>
- Quality. *Linha do Tempo e Histórico - Quality RI*. (2020). Quality RI. <https://ri.quality.com.br/a-companhia/linha-do-tempo-e-historico/#:~:text=A%20Quality%20Software%20S.A.%20%C3%A9,e%20David%20Estevam%20de%20Britto>.
- Scaramelli, J. M. **Provisão x Demais Passivos** - <https://www.webcasp.com.br/noticia-provisao-x-demais-passivos>.
- Silva, J. C. T. D. (2003). Tecnologia: novas abordagens, conceitos, dimensões e gestão. *Production*, 13, 50-63.
- SINQIA SQIA3. (2022). InfoMoney. <https://www.infomoney.com.br/cotacoes/b3/acao/sinqia-sqia3/>.
- Toro, Investimentos. *Bolsa de Valores no Brasil: afinal, o que é e como funciona a B3?* <https://blog.toroinvestimentos.com.br/bolsa/bolsa-de-valores-b3>
- Totvs. (2023, June 7). TOTVS. <https://www.totvs.com>