

**O RELATO INTEGRADO: UMA ANÁLISE SOBRE A PRESENÇA DE ELEMENTOS DOS  
CAPITAIS NÃO FINANCEIROS NOS RELATÓRIOS DAS UNIVERSIDADES  
BRASILEIRAS E PORTUGUESAS**

**Isnaldo de Souza Bonfim**

Mestrando do Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Pernambuco, UFPE, Brasil

**Raimundo Nonato Rodrigues**

Doutor pela Universidade de São Paulo/Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade / Professor do Departamento de Contabilidade e Atuária da Universidade Federal de Pernambuco

**Luiz Carlos Miranda**

Doutorado em Ph. D. Program In Agribusiness. University of Illinois - System, UILLINOIS, Estados Unidos / Professor do Departamento de Contabilidade e Atuária da Universidade Federal de Pernambuco

**Wesley Paulo Dos Santos**

Mestrando em Ciências contábeis pela Universidade Federal de

**Area temática:** h) Responsabilidade Social Corporativa

**Palabras clave:** Relato Integrado; Informações socioambientais; Universidades.

# O RELATO INTEGRADO: UMA ANÁLISE SOBRE A PRESENÇA DE ELEMENTOS DOS CAPITAIS NÃO FINANCEIROS NOS RELATÓRIOS DAS UNIVERSIDADES BRASILEIRAS E PORTUGUESAS

## Resumo

Este artigo investiga a presença dos capitais não financeiros do Relato Integrado nos relatórios de gestão das Universidades Federais do Brasil e das Universidades Públicas de Portugal para o período de 2015. A amostra considerada foi de 63 instituições brasileiras e 14 Universidades Públicas de Portugal. A análise dos dados foi realizada usando *tick box* para identificar a presença dos capitais não financeiros. Se achou que existe uma padronização na estrutura nos relatórios das universidades analisadas no Brasil e que os elementos do capital natural foram encontrados em menor quantidade de relatórios divulgados pelas universidades públicas de Portugal.

## 1. INTRODUÇÃO

Pela relevância dos estudos envolvendo aspectos de sustentabilidade e responsabilidade social, a presente pesquisa busca através de elementos dos capitais não financeiros do Relato Integrado (RI) identificar o estado atual de divulgação das universidades públicas do Brasil e de Portugal.

Desde a década de 70, existe um crescimento das necessidades apontadas pela sociedade para que as organizações se preocupem com os resultados sócias e ambientais causados por suas atividades, com isso, essas preocupações tomaram uma proporção significativa nas ações e publicações empresariais (BRANCO e DELGADO 2009).

De acordo com Gray (2006), tem sido uma grande barreira tratar sobre temas não financeiros como recursos de geração de valor que fornecem uma visão holística e tornando-se esses um complemento essencial dos relatórios financeiros.

O estudo mais aprofundado das várias constituições dos capitais é necessário para ajudar na aplicação da transparência na criação e compartilhamento das utilizações dos capitais de forma que não seja esquecido aspectos sustentáveis (Coulson, et al 2015).

Um relatório é uma peça fundamental que ajuda a gerar comprometimento e foco no momento em que as práticas sustentáveis verdadeiras são tratadas com empenho (Eccles e Krzus, 2010).

Dois pontos se destacam para entender porque ações sustentáveis e sócias não foram tão eficientes em diversas organizações, o primeiro é não se pode confrontar a empresa contra o meio social e a segunda é a pressão que existem em fazer as entidades ter uma ideia de atividades sócias de forma generalizada ao invés de tratarem de forma individual analisando o mais correto a ser utilizado em cada companhia (PORTER e KRAMER, 2007).

Diante das necessidades observadas e da possibilidade de ser realizada uma pesquisa em relatórios já publicados pelas universidades brasileiras e portuguesas a presente pesquisa busca responder a seguinte questão problema: **Existe a presença de elementos dos capitais não financeiros do Relato Integrado nos relatórios publicados pelas universidades?**

Considerando a importância dos estudos sobre relato integrado, acredita-se, existir uma contribuição com as instituições de ensino superior, acadêmicos e os demais pesquisadores que tenha o interesse em se aprofundar na investigação deste tema, na forma em que a análise demonstra o nível de preocupação com os capitais não financeiros.

## 2. REFERENCIAL TEÓRICO

### 2.1 Relato Integrado (RI)

A proposta de criação do RI ficou sob a responsabilidade do *International Integrated Reporting Council* (IIRC), órgão criado no ano de 2010, a partir dos esforços conjuntos do Príncipe de Gales e do *Global Reporting Initiative* (GRI), onde o principal objetivo do IIRC é o de criar uma estrutura globalmente aceita de contabilidade para a sustentabilidade (GRI, 2010). Para atender a este objetivo, então, após uma série de consultas públicas e participação da comunidade internacional se chegou ao hoje denominado Relato Integrado.

A missão do Relato Integrado é mostrar aos sócios, investidores e demais *stakeholders* de que forma uma instituição tem a capacidade ao decorrer de sua existência de continuar gerando valor (IIRC, 2013). Dessa forma, o relatório integrado é um documento conciso sobre a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas de uma organização e como elas geram valor em curto, médio e longo prazo (IIRC, 2013).

O ganho na criação de valor no decorrer de um grande período gerado pelo relatório integrado é um beneficiamento concedido a todos os *stakeholders* (IIRC, 2013). Dessa forma, o IIRC (2013) partiu do princípio que o conceito de valor é algo amplo e subjetivo variando de acordo com as necessidades de cada grupo, de maneira tal que apenas as informações financeiras não são suficientes para expor aos demais *stakeholders* o valor gerado por determinada entidade para a sociedade de forma geral e para a natureza. Assim, ainda que o RI possua como público alvo empresas privadas os seus conceitos, por serem amplos, podem ser utilizados em entidades de outras áreas.

### 2.2 Capitais não financeiros do Relato Integrado

O IIRC 2013 definiu e classificou os capitais como:

Os capitais são fatores de valor que aumentam, diminuem ou se transformam por meio de atividades e produtos da organização. São classificados nesta Estrutura em capitais financeiro, manufaturado, intelectual, humano, social e de relacionamento e natural, embora organizações que elaboram um relatório integrado não sejam obrigadas a adotar esta classificação ou a estruturar seus relatórios conforme os tipos de capital (IIRC, 2013 p. 4).

De acordo com Melloni (2015), a tabela 1 apresenta definições dos capitais não financeiros através de categorias e regras de codificação com base no IIRC.

**Tabela 1: Definições de tipos de capitais não financeiro**

<b>Categoria</b>	<b>Regra de codificação</b>
Capital Natural	É a fonte do fornecimento de recursos naturais necessário para o crescimento de uma organização, sendo esses que tenham a capacidade de se renovar ou não, inclui elementos desde a diversidade de seres vivos na natureza, a flora, e itens necessários para sobrevivência de toda a vida na terra.

O capital intelectual	Nesse capital estão inclusos itens como a posse intelectual, destacando elementos como sistemas, títulos registrados, procedimentos e protocolos.
Capital Humano	Participa deste capital elementos como as capacidades e conhecimentos dos colaboradores, aspectos motivacionais para criar e desenvolver, compreensão, valores morais, liderança e colaboração.
Capital Social e de relacionamento	Está presente neste capital itens como a competência de distribuir conhecimento e informações, reputação da organização perante a sociedade, o relacionamento entre os interessados bem como a confiança entre estes.

Fonte: Melloni (2015), adaptação e tradução nossa.

### 2.3 Sustentabilidade e Responsabilidade Social nas Universidades

De acordo com Daub (2007), a fiscalização e acompanhamento de comunidades críticas demanda uma maior conduta moral das organizações, com isso, os relatórios de desenvolvimento sustentável são capazes de ser classificados como um retorno as necessidades apontadas por esta sociedade.

Para suprir as necessidades da sociedade as instituições de ensino superior têm como objetivo preparar pessoas capacitadas que necessitam ter a visão de evolução dos elementos essenciais como ética e responsabilidade social (Aristimuño, Monroy, 2014).

A expansão do comprometimento através de responsabilidade, a sabedoria, competências e princípios para desenvolver um amanhã com sustentabilidade é um dever ético dos estabelecimentos de ensino superior (Cortese, 2003).

No suporte para se alcançar um amanhã perfeito, ocorre uma espera da comunidade acadêmica que as universidades por possuírem um capital intelectual notado, sejam capazes de se colocarem na frente de ações de geração de referências de estratégias gerencias direcionadas para um crescimento sustentável (Da Silva Viegas e Cabral, 2015).

## 3. METODOLOGIA

### 3.1 População e Amostra

Para esta pesquisa, a população contempla 63 universidades públicas federais do Brasil e 14 universidades públicas de Portugal, aonde serão analisados os relatórios de gestão no caso das universidades brasileiras, e de atividades ou prestação de contas ou gestão das universidades portuguesas.

Na Tabela 2 está listada a relação das universidades públicas federais do Brasil e está classificada por número de alunos no ano de 2015.

Nº	UNIVERSIDADE	Nº DE ALUNOS
1	Universidade Federal Fluminense	39.771
2	Universidade Federal do Rio de Janeiro	39.610
3	Universidade de Brasília	33.971
4	Universidade Federal do Pará	32.891

5	Universidade Federal do Amazonas	32.669
6	Universidade Federal da Bahia	32.426
7	Universidade Federal de Minas Gerais	31.854
8	Universidade Federal de Pernambuco	31.786
9	Universidade Federal do Maranhão	29.609
10	Universidade Federal da Paraíba	28.300
11	Universidade Federal do Paraná	28.203
12	Universidade Federal do Rio Grande do Sul	27.335
13	Universidade Federal de Santa Catarina	27.156
14	Universidade Federal do Rio Grande do Norte	26.111
15	Universidade Tecnológica Federal do Paraná	25.785
16	Universidade Federal de Sergipe	24.242
17	Universidade Federal do Ceará	23.828
18	Universidade Federal de Alagoas	23.037
19	Universidade Federal do Piauí	22.558
20	Universidade Federal de Goiás	22.250
21	Universidade Federal de Uberlândia	21.970
22	Universidade Federal do Espírito Santo	20.620
23	Universidade Federal de Santa Maria	18.959
24	Universidade Federal de Mato Grosso	18.921
25	Universidade Federal de Juiz de Fora	17.693
26	Fundação Universidade Federal do Tocantins	16.538
27	Universidade Federal de Campina Grande	15.807
28	Universidade Federal de Pelotas	15.672
29	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	15.362
30	Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro	13.903
31	Universidade Federal de Viçosa	13.396
32	Universidade Federal de São Carlos	11.807
33	Universidade Federal de São João Del Rei	11.592
34	Fundação Universidade Federal do Abc	11.413
35	Universidade Federal de Ouro Preto	11.037
36	Universidade Federal Rural de Pernambuco	10.746
37	Universidade Federal de São Paulo	10.154
38	Universidade Federal do Recôncavo da Bahia	9.473
39	Fundação Universidade Federal do Pampa - UNIPAMPA	9.204
40	Universidade Federal do Acre	9.032

41	Fundação Universidade Federal de Rondônia	9.015
42	Universidade Federal do Rio Grande	8.715
43	Universidade Federal Rural do Semi-Árido	8.697
44	Universidade Federal do Amapá	8.596
45	Universidade Federal de Lavras	8.410
46	Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	8.194
47	Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri	7.895
48	Universidade Federal da Fronteira Sul	7.353
49	Fundação Universidade Federal da Grande Dourados	6.518
50	Universidade Federal de Itajubá - Unifei	6.394
51	Universidade Federal de Alfenas	6.372
52	Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco	5.773
53	Universidade Federal de Roraima	5.635
54	Universidade Federal do Triângulo Mineiro	5.427
55	Universidade Federal Rural da Amazônia	5.283
56	Universidade Federal do Oeste do Pará	5.219
57	Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro-Brasileira	3.171
58	Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará	2.742
59	Universidade Federal do Cariri	2.282
60	Universidade Federal da Integração Latino-Americana	2.247
61	Universidade Federal do Oeste da Bahia	2.052
62	Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre	1.970
63	Universidade Federal do Sul da Bahia	1.392

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

Na tabela 3 temos a relação das universidades públicas portuguesas classificadas de acordo com os números de alunos matriculados no ano de 2015.

<b>Nº</b>	<b>UNIVERSIDADE</b>	<b>Nº DE ALUNOS</b>
1	Universidade de Lisboa	48.147
2	Universidade do Porto	31.352
3	Universidade de Coimbra	24.817
4	Universidade Nova de Lisboa	19.501
5	Universidade do Minho	18.330
6	Universidade de Aveiro	12.584

7	Universidade de Évora	10.496
8	Universidade Aberta	9.309
9	ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa	8.944
10	Universidade do Algarve	7.856
11	Universidade da Beira Interior	6.879
12	Universidade de Trás-os-Montes e Alto Douro	6.784
13	Universidade dos Açores	4.315
14	Universidade da Madeira	3.139

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

### 3.2 Coleta e Tratamento dos Dados

A forma de coletas dos dados se deu através dos sítios eletrônicos das universidades constantes na população do estudo, foram compreendidos os períodos dos meses de outubro a dezembro de 2016, obtendo os relatórios de gestão, atividades e prestação de contas referentes ao ano de 2015.

Os capitais utilizados nessa pesquisa são: o capital financeiro, capital manufaturado, capital intelectual, capital humano, capital social e de relacionamento e o capital natural.

Quanto ao tratamento dos dados, foi constituído na adoção de um quadro *tick box* (Caixa de Identificação), onde foram analisados a presença de algum elemento dos capitais não financeiros presentes na estrutura conceitual do relato integrado.

O uso de *tick box* frente a mecanismos de análises sofisticados, é utilizado em estudos com naturezas exploratórias, além de ser mais assertivo, tem como função fornecer um detalhamento introdutório, dando espaço para que pesquisas futuras possam atuar de forma mais detalhada nos resultados alcançados (Fonseca et al, 2011).

## 4. ANÁLISE DOS RESULTADOS

### 4.1 Tipos de relatórios utilizados

Como resultado inicial foi tratado os tipos de relatórios utilizados pelos dois países, na tabela 4o objetivo foi verificar os nomes dos relatórios e o mais comum entre os dois países.

Nº	RELÁTÓRIO	BRASIL		PORTUGAL	
		QTD	%	QTD	%
1	Relatório de Gestão	63	100%	3	29%
2	Relatórios de Atividades	0	0%	7	50%
3	Prestação de Contas	0	0%	4	21%
	TOTAL	63	100%	14	100%

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

Verificou que existe uma padronização no Brasil com 100% das universidades públicas federais utilizando e divulgando o relatório de gestão, em Portugal os relatórios estão distribuídos em relatórios de gestão 29%, a maior parte como relatório de atividades com a metade dos relatórios divulgados, e 21% com o relatório de prestação de contas.

#### 4.2 Resultados das universidades brasileiras

A tabela 5 apresenta a análise das universidades públicas federais brasileiras, foram analisados os relatórios das 63 instituições.

<b>Tabela 5: Presença dos Capitais Não Financeiros nas Universidades Brasileiras</b>					
<b>Instituição</b>	<b>Sítio</b>	<b>Intelectual</b>	<b>Humano</b>	<b>Social e de Relacionamento</b>	<b>Natural</b>
Universidade Federal Fluminense	<a href="http://www.uff.br/">http://www.uff.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Rio de Janeiro	<a href="https://ufrj.br/">https://ufrj.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade de Brasília	<a href="http://www.unb.br/">http://www.unb.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Pará	<a href="https://www.portal.ufpa.br/">https://www.portal.ufpa.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Amazonas	<a href="http://www.ufam.edu.br/">http://www.ufam.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal da Bahia	<a href="https://www.ufba.br/">https://www.ufba.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Minas Gerais	<a href="https://www.ufmg.br/">https://www.ufmg.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Pernambuco	<a href="https://www.ufpe.br">https://www.ufpe.br</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Maranhão	<a href="http://portais.ufma.br/">http://portais.ufma.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal da Paraíba	<a href="http://www.ufpb.br/">http://www.ufpb.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Paraná	<a href="http://www.ufpr.br/portalufpr/">http://www.ufpr.br/portalufpr/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Rio Grande do Sul	<a href="http://www.ufrgs.br/">http://www.ufrgs.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Santa Catarina	<a href="http://ufsc.br/">http://ufsc.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Rio Grande do Norte	<a href="https://sistemas.ufrn.br/portal/PT/">https://sistemas.ufrn.br/portal/PT/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



Universidade Tecnológica Federal do Paraná	<a href="http://www.utfpr.edu.br/">http://www.utfpr.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Sergipe	<a href="http://www.ufs.br/">http://www.ufs.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Ceará	<a href="http://www.ufc.br/">http://www.ufc.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Alagoas	<a href="http://www.ufal.edu.br/">http://www.ufal.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Piauí	<a href="http://www.ufpi.br/">http://www.ufpi.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Goiás	<a href="https://www.ufg.br/">https://www.ufg.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Uberlândia	<a href="http://www.ufu.br/">http://www.ufu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Espírito Santo	<a href="http://www.ufes.br/">http://www.ufes.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Santa Maria	<a href="http://site.ufsm.br/">http://site.ufsm.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Mato Grosso	<a href="http://www.ufmt.br/ufmt/site/">http://www.ufmt.br/ufmt/site/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Juiz de Fora	<a href="http://www.ufjf.br/ufjf/">http://www.ufjf.br/ufjf/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fundação Universidade Federal do Tocantins	<a href="http://ww2.uft.edu.br/">http://ww2.uft.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Campina Grande	<a href="http://www.ufcg.edu.br/">http://www.ufcg.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Pelotas	<a href="http://portal.ufpel.edu.br/">http://portal.ufpel.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	<a href="https://www.ufms.br/">https://www.ufms.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro	<a href="http://portal.ufrrj.br/">http://portal.ufrrj.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Viçosa	<a href="http://www.ufv.br/">http://www.ufv.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de São Carlos	<a href="http://www2.ufscar.br/">http://www2.ufscar.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de São João Del Rei	<a href="http://www.ufsj.edu.br/">http://www.ufsj.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fundação Universidade Federal do Abc	<a href="http://www.ufabc.edu.br/">http://www.ufabc.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Ouro Preto	<a href="http://www.ufop.br/">http://www.ufop.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal Rural de Pernambuco	<a href="http://www.ufrpe.br/br">http://www.ufrpe.br/br</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de São Paulo	<a href="http://www.unifesp.br/">http://www.unifesp.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Recôncavo da Bahia	<a href="https://ufrb.edu.br/portal/">https://ufrb.edu.br/portal/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fundação Universidade Federal do Pampa - UNIPAMPA	<a href="http://novoportal.unipampa.edu.br/novoportal/">http://novoportal.unipampa.edu.br/novoportal/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Acre	<a href="http://www.ufac.br/">http://www.ufac.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fundação Universidade Federal de Rondônia	<a href="http://www.unir.br/">http://www.unir.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Rio Grande	<a href="http://www.furg.br/">http://www.furg.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal Rural do Semi-Árido	<a href="https://ufersa.edu.br/">https://ufersa.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Amapá	<a href="http://www.unifap.br/public/">http://www.unifap.br/public/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Lavras	<a href="http://www.ufla.br/portal/">http://www.ufla.br/portal/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	<a href="http://www.unirio.br/">http://www.unirio.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal dos Vales do Jequitinhonha e Mucuri	<a href="http://www.ufvjm.edu.br/">http://www.ufvjm.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal da Fronteira Sul	<a href="http://www.uffs.edu.br/">http://www.uffs.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fundação Universidade Federal da Grande Dourados	<a href="http://portal.ufgd.edu.br/">http://portal.ufgd.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Itajubá - Unifei	<a href="https://www.unifei.edu.br/">https://www.unifei.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Alfenas	<a href="http://www.unifal-mg.edu.br/portal/">http://www.unifal-mg.edu.br/portal/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fundação Universidade Federal do Vale do São Francisco	<a href="http://www.univasf.edu.br/">http://www.univasf.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal de Roraima	<a href="https://ufrr.br/">https://ufrr.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Triângulo Mineiro	<a href="http://www.uftm.edu.br/">http://www.uftm.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal Rural da Amazônia	<a href="https://www.ufra.edu.br/">https://www.ufra.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Oeste do Pará	<a href="http://www.ufopa.edu.br/">http://www.ufopa.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade da Integração Internacional da Lusofonia Afro- Brasileira	<a href="http://www.unilab.edu.br/">http://www.unilab.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Sul e Sudeste do Pará	<a href="https://www.unifesspa.edu.br/">https://www.unifesspa.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Cariri	<a href="https://www.ufca.edu.br/portal/">https://www.ufca.edu.br/portal/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal da Integração Latino- Americana	<a href="https://www.unila.edu.br/">https://www.unila.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Oeste da Bahia	<a href="http://www.ufob.edu.br/">http://www.ufob.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre	<a href="http://www.ufcspa.edu.br/">http://www.ufcspa.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Federal do Sul da Bahia	<a href="http://www.ufsb.edu.br/">http://www.ufsb.edu.br/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

Verificou-se que existe uma padronização nos relatórios de gestão das universidades públicas federais brasileiras, nas quais é uma exigência legal do Tribunal de Contas da União a divulgação do relatório e as universidades seguiram o mesmo formato, na estrutura conceitual para relato integrado é destacado a utilização do RI para cumprir normativos vigentes.

Dentre uma das utilizações de um relatório integrado pode se destacar o seu elo com instituições reguladoras para atender normas vigentes, podendo ser um elemento deste relato ou ser apresentado de forma individual. (IIRC, 2013)

Devido a padronização dos relatórios de gestão das instituições brasileiras, através da análise *tick box* foi constatado que 100% das universidades pesquisadas no Brasil tem em

seus textos elementos que indica a presença dos quatro capitais estudados: intelectual, humano, social e de relacionamento e o capital natural.

#### 4.3 Resultados das universidades portuguesas

Na tabela 6 está presente a análise das universidades públicas portuguesas, foram analisados os relatórios das 14 universidades públicas.

<b>Tabela 6: Presença dos Capitais Não Financeiros nas Universidades Portuguesas</b>					
<b>Instituição</b>	<b>Site</b>	<b>Intelectual</b>	<b>Humano</b>	<b>Social e de Relacionamento</b>	<b>Natural</b>
Universidade de Lisboa	<a href="https://www.ulisboa.pt/">https://www.ulisboa.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade do Porto	<a href="https://sigarra.up.pt/">https://sigarra.up.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade de Coimbra	<a href="https://www.uc.pt/">https://www.uc.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Nova de Lisboa	<a href="http://www.unl.pt/">http://www.unl.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade do Minho	<a href="https://www.uminho.pt/PT">https://www.uminho.pt/PT</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade de Aveiro	<a href="https://www.ua.pt/">https://www.ua.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade de Évora	<a href="http://www.uevora.pt/">http://www.uevora.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade Aberta	<a href="http://www.uab.pt">http://www.uab.pt</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa	<a href="http://www.iscte-iul.pt">http://www.iscte-iul.pt</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade do Algarve	<a href="https://www.ualg.pt/pt">https://www.ualg.pt/pt</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade da Beira Interior	<a href="http://www.ubi.pt/">http://www.ubi.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade de Trás-os-Montes e Alto Douro	<a href="http://www.utad.pt">http://www.utad.pt</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade dos Açores	<a href="http://www.uac.pt/">http://www.uac.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Universidade da Madeira	<a href="http://www.uma.pt/">www.uma.pt/</a>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

Nos resultados da tabela 6 verificou-se que, em relação ao capital intelectual, das 14 universidades analisadas 8 tem em seus textos elementos presentes deste capital correspondendo ao total aproximado de 57% das instituições.

Relativo ao capital humano nas universidades analisadas 93% aproximadamente tem em seus relatórios a presença de elementos deste capital, logo, do total das 14 universidades apenas uma não teve a presença do capital humano na análise realizada.

Quanto ao capital social e de relacionamento verificou-se que das 14 universidades temos um total de 12 que possuem componentes deste capital nos seus relatórios, correspondendo ao percentual perto de 86%.

Sobre o capital natural esse foi o menos localizado nos relatórios das universidades públicas portuguesas, o mesmo estava presente em 5 das 14 universidades analisadas, ficando com um percentual próximo de 36%.

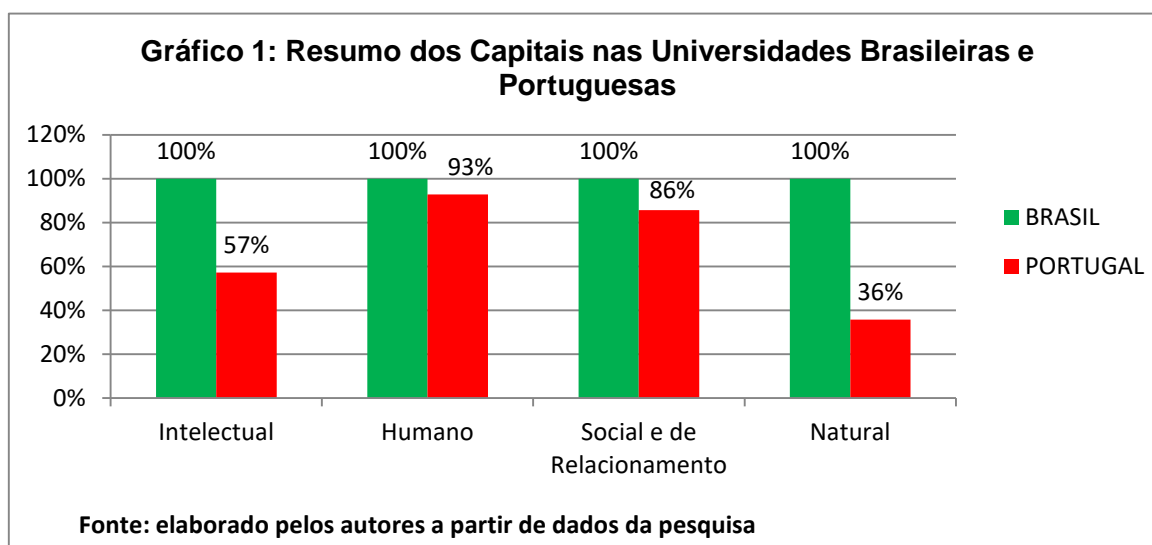
#### 4.4 Comparação entre as universidades brasileiras e portuguesas

Está presente na tabela 7e no gráfico 1 o resumo das análises via *tick box* da presença dos capitais não financeiros do Relato Integrado nos relatórios publicados pelas universidades no ano de 2015.

Nº	Capital	BRASIL		PORTUGAL	
		QTD	%	QTD	%
1	Intelectual	63	100%	8	57%
2	Humano	63	100%	13	93%
3	Social e de Relacionamento	63	100%	12	86%
4	Natural	63	100%	5	36%

Fonte: Elaboração pelos autores a partir dos dados da pesquisa.

Quanto ao capital intelectual 100% das universidades brasileiras analisadas apresentam elementos deste capital, enquanto nas universidades portuguesas foi observado em 57% das instituições analisadas.



Referente ao capital humano existe uma proximidade dos resultados, enquanto 100% das universidades brasileiras têm em seus relatórios partes do capital humano, as portuguesas possuem 93%, mostrando uma grande preocupação de ambos os países com o capital humano.

Sobre o capital social e de relacionamento, foi percebido em 100% das instituições brasileiras e em 86% das instituições portuguesas.

Por fim no capital natural foi verificada a maior diferença entre os dois países, enquanto no Brasil novamente 100% das universidades analisadas tem elementos do capital natural, em Portugal foi observado elementos deste capital em 36% das universidades.

## 5. CONCLUSÃO

O objetivo deste artigo foi verificar se existia a presença de elementos dos capitais não financeiros do Relato Integrado nos relatórios publicados pelas universidades públicas federais do Brasil e pelas universidades públicas de Portugal.

O relatório de gestão foi o utilizado nas pesquisas realizadas nas universidades brasileiras encontrados em 100% dos sítios pesquisas, já nas universidades portuguesas o relatório de gestão foi observado em 29% das instituições e o mais encontrado foi o relatório de atividades em 50% das universidades.

No Brasil existe uma padronização dos relatórios de gestão nas universidades federais, por cumprimento as normas determinadas por instituições reguladoras, com isso, os conteúdos dos textos analisados possuem estruturas similares.

Nos resultados das universidades federais brasileiras, verificou-se que os aspectos não financeiros do relato integrado estão presentes em 100% das universidades analisadas, isto, também se deu pela padronização dos relatórios que são entregues a instituições reguladoras neste país.

Em Portugal tivemos resultados diferentes entre os capitais financeiros analisados, sendo demonstrado em percentuais aproximados, capital intelectual em 57%, o capital humano foi encontrado em 93% caracterizando uma maior preocupação por este capital dentre os analisados, o capital social e de relacionamento em 86% e o capital natural foi encontrado em menor proporção em 36% das universidades públicas demonstrando uma menor preocupação na divulgação de ações por este capital nos textos analisados.

O presente artigo apresentou como limitações, o não envolvimento nesta pesquisa de uma população que contemple Instituições de Ensino Superior (IES) públicas e privadas, podendo assim trabalhar com uma amostra que envolva um número maior dessas instituições. Para propostas de pesquisa futuras tem-se como sugestão a ampliação do estudo para demais tipos de IES, assim como a possibilidade de ampliar e comparar a situação das instituições de outros países.

## 6. REFERÊNCIAS

ARISTIMUÑO, Minerva; MONROY, Carlos Rodríguez. Responsabilidad social universitaria. Su gestión desde la perspectiva de directivos y docentes. Estudio de caso: una pequeña universidad latinoamericana. **Interciencia**, v. 39, n. 6, p. 375, 2014.

BRANCO, Manuel Castelo; DELGADO, Catarina. Research on social and environmental accounting in Southern European countries/Investigación en contabilidad social y medioambiental en los países del sur de Europa. **Revista española de financiación y contabilidad**, v. 38, n. 144, p. 663-675, 2009.

CARVALHO, L. N.; Kassai, J.R. Relato Integrado A Nova Revolução Contábil. **Brasília: Revista FIPECAFI**, volume 1, p 31, 2014.

CORTESE, Anthony D. The critical role of higher education in creating a sustainable future. **Planning for higher education**, v. 31, n. 3, p. 15-22, 2003.

COULSON, Andrea B. et al. Exploring metaphors of capitals and the framing of multiple capitals: Challenges and opportunities for< IR>. **Sustainability Accounting, Management and Policy Journal**, v. 6, n. 3, p. 290-314, 2015.

DA SILVA VIEGAS, Socorro de Fátima; CABRAL, Eugênia Rosa. Práticas de sustentabilidade em instituições de ensino superior: evidências de mudanças na gestão organizacional. **Revista Gestão Universitária na América Latina-GUAL**, v. 8, n. 1, p. 236-259, 2015.

DAUB, Claus-Heinrich. Assessing the quality of sustainability reporting: an alternative methodological approach. **Journal of Cleaner Production**, v. 15, n. 1, p. 75-85, 2007.

ECCLES, Robert G.; KRZUS, Michael P. Integrated reporting for a sustainable strategy: One Report has the potential to significantly change how companies operate and investors think, shifting the focus from that of meeting short-term financial goals to developing a long-term business strategy that not only makes a commitment to corporate social responsibility, but also to a sustainable society. **Financial executive**, v. 26, n. 2, p. 28-33, 2010.

FONSECA, Alberto et al. The state of sustainability reporting at Canadian universities. **International Journal of Sustainability in Higher Education**, v. 12, n. 1, p. 22-40, 2011.

FRIED, A., HOLTZMAN, M. P., & MEST, D. IR the new annual Report for the 21st century. **Financial Executive, Fall 24 – 31**, 2014.

GRAY, Rob. Social, environmental and sustainability reporting and organisational value creation? Whose value? Whose creation?. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 19, n. 6, p. 793-819, 2006.

IIRC- International Integrated Reporting Council. <http://www.theiirc.org/international-ir-framework/>, 2013.

MELLONI, Gaia. Intellectual capital disclosure in integrated reporting: an impression management analysis. **Journal of Intellectual Capital**, v. 16, n. 3, p. 661-680, 2015.

PORTER, Michael E.; KRAMER, Mark R. The Link Between Competitive Advantage and Corporate Social Responsibility. **Harvard business review**, 2007.