



**ESTADO DO CEARÁ  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2017**

**Unidade Gestora: 040301 – Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados**

O Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados (Funseg-JE), CNPJ 16.368.546/0001-30, foi criado pela Lei Estadual nº 15.145, de 4 de maio de 2012 com o objetivo de fortalecer e aperfeiçoar meios para combater situações de vulnerabilidade, ameaças e atentados aos membros do Judiciário cearense.

A seguir, serão apresentadas as notas explicativas, informações adicionais às demonstrações contábeis, elaboradas em conformidade com as disposições contidas na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000, no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7<sup>a</sup> edição, e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

**1. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. A Lei Orçamentária Anual nº 16.199, de 29 de dezembro de 2016, publicada no Diário Oficial do Estado, em 30 de dezembro de 2016, fixou a dotação inicial em R\$ 2.676.237,00 (dois milhões, seiscentos e setenta e seis mil, duzentos e trinta e sete reais), para o exercício financeiro de 2017. No decorrer do exercício, foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 4.828.500,00 (quatro milhões, oitocentos e vinte e oito mil e quinhentos reais), destes, R\$ 3.979.500,00 (três milhões, novecentos e setenta e nove mil e quinhentos reais) foram oriundos do superavit financeiro de

exercícios anteriores e R\$ 849.000,00 (oitocentos e quarenta e nove mil reais) oriundos de anulação parcial de dotações orçamentárias, resultando, assim, na dotação atualizada de R\$ 6.655.737,00 (seis milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil e setecentos e trinta e sete reais), conforme Tabela 1:

Tabela 1 – Créditos Adicionais – Exercício 2017

| DECRETO   | DATA DE PUBLICAÇÃO | CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS | VALOR (R\$)         |
|---|--------------------|----------------------------|---------------------|
| 32217   | 10/05/17           | SUPLEMENTAR                | 100.000,00          |
| 32258   | 14/06/17           | SUPLEMENTAR                | 349.000,00          |
| 32304   | 16/08/17           | SUPLEMENTAR                | 3.179.500,00        |
| 31391   | 09/10/17           | SUPLEMENTAR                | 1.200.000,00        |
| <b>TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS</b>                 |                    |                            | <b>4.828.500,00</b> |
| <b>CRÉDITOS DECORRENTES DE ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES</b> |                    |                            | <b>-849.000,00</b>  |
| <b>CRÉDITOS QUE PROVOCAM AUMENTO DA LOA</b>         |                    |                            | <b>3.979.500,00</b> |

Fonte: Diário Oficial do Estado

A despesa empenhada foi de R\$ 4.868.769,22 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e dois centavos), e a despesa paga de R\$ 2.975.978,49 (dois milhões, novecentos e setenta e cinco mil e novecentos e setenta e oito reais e quarenta e nove centavos).

A inscrição em Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.892.790,73 (um milhão, oitocentos e noventa e dois mil, setecentos e noventa reais e setenta e três centavos) obtidos a partir da diferença entre despesas empenhadas e liquidadas evidenciadas e detalhadas no Balanço Orçamentário, sendo lastreados pela disponibilidade de caixa líquida de R\$ 29.604.577,89 (vinte e nove milhões, seiscentos e quatro mil, quinhentos e setenta e sete reais e oitenta e nove centavos) evidenciada no Balanço Financeiro.

Quanto ao resultado orçamentário, verificou-se que, no exercício de 2017, o FUNSEG-JE apresentou um superavit orçamentário de R\$ 2.273.688,07 (dois milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e oitenta e oito reais e sete centavos), em vista das receitas realizadas da ordem de R\$ 7.142.457,29 (sete milhões, cento e quarenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e vinte e nove centavos), face às despesas

executadas no montante de R\$ 4.868.769,22 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e dois centavos).

## **2. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO**

O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Funseg-Je é provido, na sua totalidade, por Recursos Diretamente Arrecadados (Fonte 70). No que se refere a despesa empenhada, o montante foi de R\$ 4.868.769,22 (quatro milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e dois centavos).

No que tange aos recebimentos e pagamentos extraorçamentários, as consignações do exercício alcançaram, respectivamente, os montantes de R\$ 21.242,50 (vinte e um mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta centavos) e R\$ 20.937,40 (vinte mil, novecentos e trinta e sete reais e quarenta centavos), restando, assim, R\$ 305,10 (trezentos e cinco reais e dez centavos) a serem pagos no exercício seguinte, correspondente a Imposto Sobre Serviços a ser recolhido. Além disso, foram pagos, no exercício de 2017, os restos a pagar não processados no valor de R\$ 33.740,33 (trinta e três mil, setecentos e quarenta reais e trinta e três centavos).

A disponibilidade de caixa para o exercício seguinte, reportou o montante de R\$ 29.604.577,89 (vinte e nove milhões, seiscentos e quatro mil, quinhentos e setenta e sete reais e oitenta e nove centavos), conforme detalhamento evidenciado na Tabela 2:

**Tabela 2 – Disponibilidade de caixa para o exercício seguinte**

| BANCO             | AG/CONTA     | TIPO DE CONTA        | SALDO BANCÁRIO       | SALDO CONTÁBIL       | DIFERENÇA   |
|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| BANCO DO BRASIL   | 0008/26273-0 | ARRECADAÇÃO ALUGUÉIS | 602.012,13           | 602.012,13           | 0,00        |
| BANCO DO BRASIL   | 0008/26274-9 | ARRECADAÇÃO CUSTAS   | 1.432.483,95         | 1.432.483,95         | 0,00        |
| BANCO DO NORDESTE | 152/155260   | SPREAD PRECATÓRIOS   | 27.548.413,57        | 27.548.413,57        | 0,00        |
| CAIXA ECONÔMICA   | 0919/19190   | PAGAMENTOS           | 21.668,24            | 21.668,24            | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>      |              |                      | <b>29.604.577,89</b> | <b>29.604.577,89</b> | <b>0,00</b> |

Fonte: S2GPR e extratos bancários.

### **3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL**

Na elaboração do Balanço Patrimonial utilizam-se as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas do Estado do Ceará para o exercício de 2015, além da classe 8 (Controles Credores) para o quadro referente às compensações.

Em observância ao art. 105 da lei 4.320/1964, elaborou-se um quadro anexo ao Balanço Patrimonial que evidencia o total do ativo e passivo financeiro, bem como o ativo e passivo permanente e o saldo patrimonial.

O passivo financeiro foi calculado a partir dos fatos em que se verificou a realização de empenhos, correspondentes a: contas do passivo circulante com atributo F, contas de crédito empenhado a liquidar e dos restos a pagar não processados a liquidar, conforme evidencia-se na Tabela 03. São consideradas contas de passivo com atributo F: as obrigações dependentes de execução orçamentária que já foram empenhadas, liquidadas e não pagas e as entradas compensatórias no passivo financeiro, tais como cauções, depósitos e consignações.

Tabela 3 – Composição do Passivo Financeiro

|  |                  |
|--|------------------|
| Passivo (Atributo F)                                 | R\$ 0,00         |
| (+) 6.2.2.1.3.01 - Crédito Empenhado a Liquidar      | R\$ 1.892.790,73 |
| (+) 6.2.2.8.1.01 – Consignações do Exercício a Pagar | R\$ 305,10       |
| (+) 6.3.1.1 - RP Não Processados a Liquidar          | R\$ 31.126,78    |
| (=) Passivo Financeiro                               | R\$ 1.924.222,61 |

Fonte: Sistema de Gestão Governamental por Resultados - S2GPR (2017).

Ressalte-se que conforme dispõe o Art. 8º da Lei nº 15.145, de 04 de maio de 2012, os bens adquiridos com recursos do FUNSEG-JE serão incorporados ao patrimônio do Poder Judiciário.

O Patrimônio Líquido apresentou um resultado acumulado de R\$ 29.604.272,79 (vinte e nove milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e setenta e dois reais e setenta e nove centavos), e superávit patrimonial no exercício de R\$ 4.144.621,80 (quatro milhões, cento e quarenta e quatro mil, seiscentos e vinte e um reais e oitenta centavos).

#### **4. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciou um superávit patrimonial de R\$ 4.144.621,80 (quatro milhões, cento e quarenta e quatro mil, seiscentos e vinte e um reais e oitenta centavos), resultante do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Destaca-se que as variações Patrimoniais decorrem principalmente da receita de Spread sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais, no montante de R\$ 2.431.365,82 (dois milhões, quatrocentos e trinta e um mil, trezentos e sessenta e cinco reais e oitenta e dois centavos), e Juros de Título de Renda que remuneram depósitos bancários e aplicações financeiras, no montante de R\$ 2.463.038,92 (dois milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, trinta e oito reais e noventa e dois centavos).

Comparando-se o saldo da conta “4.9.9 - Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas” em relação ao exercício financeiro anterior, houve decréscimo da ordem de 70,12%. Tal

variação diminutiva ocorreu em razão do Provimento nº 12, de 6 de abril de 2017, que alterou a destinação dos rendimentos obtidos a título de *spread* das contas de precatórios judiciais, que anteriormente era de 100%, passando a ser fixado o percentual de 10% desta receita.

## **5. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**

A Demonstração do Fluxo de Caixa evidencia as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas em fluxo de atividades das operações, de investimentos e de financiamento.

Os ingressos dos fluxos das atividades operacionais compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido, considerando a receita realizada no montante de R\$ 9.698.493,49 (nove milhões, seiscentos e noventa e oito mil, quatrocentos e noventa e três reais e quarenta e nove centavos), deduzida do montante de R\$ 2.556.036,20 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e seis mil, trinta e seis reais e vinte centavos), relativo à restituição de *Spread* sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais, resultando em R\$ 7.142.457,29 de receitas decorrentes de atividades operacionais, acrescido ainda de outros ingressos operacionais oriundos de consignações do exercício, na importância de R\$ 21.242,50 (vinte e um mil, duzentos e quarenta e dois reais e cinquenta centavos). Por outro lado, não houve ingressos referentes ao fluxo de atividades de investimento.

Já os desembolsos das operações e das atividades de investimentos que totalizam R\$ 3.030.656,22, evidenciam as despesas pagas no montante de R\$ 2.975.978,49, somados aos Restos a Pagar Não Processados Pagos de R\$ 33.740,33 e às consignações do exercício no montante de R\$ 20.937,40, relativas às atividades operacionais, as transferências concedidas e os outros desembolsos operacionais.

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa representa, concomitantemente, a soma dos fluxos de caixa líquido das atividades operacionais e de investimento, e a variação do caixa e equivalente de caixa corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, gerando fluxo de caixa líquido do exercício no montante de R\$ 4.133.043,57 (quatro milhões, cento e trinta e três mil, quarenta reais e cinquenta e sete centavos).