



ESTADO DO CEARÁ
PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2017

Unidade Gestora: 040001 – Tribunal de Justiça do Estado do Ceará

O Tribunal de Justiça do Estado do Ceará, CNPJ 09.444.530/0001-01, é o órgão do Poder Judiciário com jurisdição em todo o território estadual para decidir, em Segunda Instância, todas as questões relativas à Justiça. Foi instalado solenemente em 3 de fevereiro de 1874 no Paço da Assembleia Provincial, sob a denominação de “Tribunal da Relação da Província do Ceará e somente com a Constituição Estadual de 23 de junho de 1947, recebeu a atual denominação de Tribunal de Justiça.

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, 7ª edição, e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

1. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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\$ 1.030.286.334,00 (um bilhão, trinta milhões, duzentos e oitenta e seis mil e trezentos e trinta e quatro reais), para o exercício financeiro de 2017. No decorrer do exercício, foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 124.720.517,90 (cento e vinte quatro milhões, setecentos e vinte mil, quinhentos e dezessete reais e noventa centavos), destes, R\$ 64.429.566,01 (sessenta e quatro milhões, quatrocentos e vinte e nove mil,

quinhentos e sessenta e seis reais e um centavo) oriundos de anulação parcial de dotações orçamentárias, resultando, assim, na dotação atualizada de R\$ 1.090.577.285,89 (um bilhão, noventa milhões, quinhentos e setenta e sete mil, duzentos e oitenta e cinco reais e oitenta e nove centavos), conforme Tabela 1:

Tabela 1 – Créditos Adicionais – Exercício 2017

DECRETO	DATA DE PUBLICAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS	VALOR (R\$)
32191	32191	SUPLEMENTAR	120.000,00
32235	32235	SUPLEMENTAR	65.000,00
32258	32258	SUPLEMENTAR	1.400.000,00
32282	32282	SUPLEMENTAR	7.076.181,90
32294	32294	SUPLEMENTAR	200.000,00
32323	32323	SUPLEMENTAR	43.670.000,00
32393	32393	SUPLEMENTAR	15.094.403,00
32431	32431	SUPLEMENTAR	7.550.000,00
32431	32431	SUPLEMENTAR	10.000.000,00
32437	32437	SUPLEMENTAR	8.238.878,00
32460	32460	SUPLEMENTAR	31.306.055,00
TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS			124.720.517,90
CRÉDITOS DECORRENTES DE ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES			-64.429.566,01
CRÉDITOS QUE PROVOCAM AUMENTO DA LOA			60.290.951,89

Fonte: Diário Oficial do Estado

A despesa empenhada foi de R\$ 1.089.921.446,38 (um bilhão, oitenta e nove milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos), e a despesa liquidada e paga, respectivamente, de R\$ 1.088.300.228,37 (um bilhão, oitenta e oito milhões, trezentos mil e duzentos e vinte e oito reais e trinta e sete centavos) e R\$ 1.087.965.364,53 (um bilhão, oitenta e sete milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, trezentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e três centavos).

A inscrição em Restos a Pagar Processados foi de R\$ 334.863,84 (trezentos e trinta e quatro mil, oitocentos e sessenta e três reais e oitenta e quatro centavos) obtido a partir da diferença entre despesas liquidadas e despesas pagas, e em Não Processados de R\$ 1.621.218,01 (um milhão, seiscentos e vinte e um mil, duzentos e dezoito reais e um

centavo) a partir da diferença obtida entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, de forma que ambas as espécies serão lastreados por recursos depositados na conta única do Tesouro Estadual, conforme Lei nº 16.320, de 11 de setembro de 2017, a exemplo dos demais órgãos da Administração Direta do Estado.

Ressalte-se o registro em “Receitas Correntes” do valor de R\$ 95.242.040,58 relativo às transferências dos depósitos judiciais nos quais o Estado do Ceará é parte, conforme o inciso I, § 2º do Art. 101 do ADCT, incluído pela Emenda Constitucional nº 94, de 15 de dezembro de 2016, tendo em vista Medida Cautelar na Ação Direta de Inconstitucionalidade nº 5.679 determinando que os referidos valores sejam transpostos das contas de depósito diretamente para contas vinculadas ao pagamento de precatórios, sob a administração do Tribunal competente, afastando-se o trânsito de tais recursos pelas contas dos Tesouros estaduais ou municipais.

2. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

No que se refere a despesa empenhada, distribuída por fonte, o montante foi de R\$ 1.089.921.446,38 (um bilhão, oitenta e nove milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos), conforme Tabela 2:

Tabela 2 – Despesa Empenhada por Fonte de Recursos – Exercício 2017

FONTE DE RECURSO	VALOR (R\$)
RECURSOS ORDINÁRIOS (00)	1.052.102.886,40
COTA PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS (01)	37.818.559,98
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA	1.089.921.446,38

Fonte: S2GPR

No que tange aos recebimentos e pagamentos extraorçamentários, as consignações do exercício alcançaram, respectivamente, os montantes de R\$ 319.996.294,07 (trezentos e dezenove milhões, novecentos e noventa e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais e sete centavos) e R\$ 319.915.561,80 (trezentos e dezenove milhões, novecentos e quinze mil, quinhentos e sessenta e um reais e oitenta centavos), restando, assim, R\$ 80.732,27 (oitenta mil, setecentos e trinta e dois reais e vinte e sete centavos) a serem pagos no exercício seguinte. Além disso, foram pagos, no exercício de 2017, os restos a pagar não processados

no valor de R\$ 280.512,98 (duzentos e oitenta mil, quinhentos e doze reais e noventa e oito centavos).

Acerca da disponibilidade de caixa para o exercício seguinte, ressalte-se o saldo de R\$ 603.398.301,97 (seiscentos e três milhões, trezentos e noventa e oito mil, trezentos e um reais e noventa e sete centavos), dos quais R\$ 603.329.055,97 (seiscentos e três milhões, trezentos e vinte e nove mil, cinquenta e cinco reais e noventa e sete centavos) são decorrentes da contabilização dos Depósitos Judiciais sob Aviso à Disposição da Justiça, conforme constante na Tabela 03:

Tabela 3 – Disponibilidade de caixa para o exercício seguinte

BANCO	AG/CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO BANCÁRIO	SALDO CONTÁBIL	DIFERENÇA
CAIXA ECONÔMICA	4030/1530147-1	Fundo de Reserva de Depósitos Judiciais Lei 15.878/2015	270.506.376,54	270.506.376,54	0,00
CAIXA ECONÔMICA	4030/1715811-0	Fundo de Reserva – EC 94/2016 (Estado do Ceará)	39.450.006,97	39.450.006,97	0,00
CAIXA ECONÔMICA	4030/1715436-0	Fundo de Reserva – EC 94/2016 (Prefeitura Fortaleza)	23.183.510,84	23.183.510,84	0,00
BANCO DO NORDESTE	0152/11298-7	Fundo de Recursos a Utilizar	174.947.121,04	174.947.121,04	0,00
Sub-total 1 (1.1.1.1.1.07.02 – Dep. Judiciais)			508.087.015,39	508.087.015,39	0,00
CAIXA ECONÔMICA	4030/1715763-7	Conta Especial Precatório EC 94/2016 (Estado do Ceará)	95.386.250,37	95.242.040,58	144.209,79
BANCO DO BRASIL	008/1700405-5	Folha de Pagamento (C. Corrente)	3.897,73	3.897,73	0,00
		Folha de Pagamento (Investimento)	65.348,27	65.348,27	0,00
Sub-total 2 (1.1.1.1.1.02.03 – Contas Vinculadas) (1.1.1.1.1.50.01 – Títulos Públicos)			95.455.496,37	95.311.286,58	144.209,79
TOTAL			603.542.511,76	603.398.301,97	144.209,79

Fonte: S2GPR e extratos bancários.

Cumpre-nos esclarecer que o saldo de R\$ 3.897,73 no extrato da conta-corrente 1700405-5 (Folha de Pagamento), Ag. 8-6, do Banco do Brasil, refere-se a 03 (três) pagamentos rejeitos, por inconsistência nos dados bancários, referentes à folha de pagamento da competência de Dezembro/2017, tendo sido debitados em janeiro de 2018, bem como o valor de R\$ 65.348,27 constante na conta investimento que é relativo a pagamentos realizadas e não sacados até 31.12.2017.

Esclarecemos ainda que o valor de R\$ 144.209,79 evidenciado como diferença constante no extrato da conta 1715763-7 (Conta Especial Precatório EC 94/2016 - Estado do Ceará), Ag. 4030, da Caixa Econômica Federal, refere-se a rendimentos creditados em 29.12.2017 e não contabilizados na competência Dezembro/2017, tendo sido regularizados em 2018, através da NLC nº 19280/2018.

3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Patrimônio Líquido apresentou um resultado acumulado de R\$ 375.567.430,42 (trezentos e setenta e cinco milhões, quinhentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e trinta reais e quarenta e dois centavos), e superávit patrimonial no exercício de R\$ 112.831.491,43 (cento e doze milhões, oitocentos e trinta e um mil, quatrocentos e noventa e um reais e quarenta e três centavos).

Destaque-se que, no que se refere ao reconhecimento, mensuração e evidenciação da depreciação, amortização e exaustão dos bens móveis e imóveis, o art.13 da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013 definiu que os Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PCP, de observância obrigatória pelos entes da Federação, terão prazos finais de implantação estabelecidos de forma gradual por meio de ato normativo da STN. Em atendimento ao referido artigo, a Secretaria do Tesouro Nacional – STN expediu a Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, fixando para os Estados um prazo máximo para, o exercício de 2019. Com o fito de viabilizar o cumprimento da demanda em tela, o Tribunal de Justiça do Estado do Ceará, mediante Portaria nº 1975/2017, publicada no Diário da Justiça de 30 de novembro de 2017, designou Grupo de Trabalho(GT) com a finalidade de implantar, no âmbito do Poder Judiciário do Estado

do Ceará, procedimentos de depreciação, amortização, exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável dos bens do Poder Judiciário do Estado do Ceará.

4. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) apresentou o valor de R\$ 1.191.227.589,60 (um bilhão, cento e noventa e um milhões, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e oitenta e nove reais e sessenta centavos) correspondente às Variações Patrimoniais Aumentativas e R\$ 1.078.396.098,17 (um bilhão, setenta e oito milhões, trezentos e noventa e seis mil, noventa e oito reais e dezessete centavos) correspondente às Variações Patrimoniais Diminutivas, o confronto entre esses dois valores implicou em um Resultado Patrimonial do Período na ordem de R\$ 112.831.491,43 (cento e doze milhões, oitocentos e trinta e um mil, quatrocentos e noventa e um reais e quarenta e três centavos) que corresponde ao valor apresentado no Balanço Patrimonial.

5. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

Na Demonstração de Fluxo de Caixa destacam-se os ingressos das operações decorrentes de transferências intragovernamentais oriundas do Tesouro Estadual e destinadas ao Tribunal de Justiça para lastrear as despesas correntes operacionais, bem como o pagamento de restos a pagar e as consignações do exercício.

O desembolso para pagamento da despesa com pessoal ativo, na forma de vencimentos, vantagens, subsídios, encargos sociais, contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência e outras despesas correntes, totalizou R\$ 1.088.245.877,51 (um bilhão, oitenta e oito milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, oitocentos e setenta e sete reais e cinquenta e um centavos).

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa, evidenciada no montante de R\$ 603.398.301,97 (seiscentos e três milhões, trezentos e noventa e oito mil, trezentos e um reais e noventa e sete centavos) corresponde aos valores contabilizados a título de

Depósitos Judiciais e demais contas com saldo em 31.12.2017, conforme demonstrado na Tabela 4:

Tabela 4 – Detalhamento Caixa e Equivalentes de Caixa Final

Código	Título	Valor (R\$)
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	603.398.301,97
1.1.1.1.02.03	Contas Vinculadas	95.245.938,31
	C/C Folha de pagamento	3.897,73
	C/C Precatório EC 94/2016 (Estado do Ceará)	95.242.040,58
1.1.1.1.07.02	Depósitos Judiciais	508.087.015,39
	C/C Fundo de Reserva de Dep. Jud. Lei 15.878/2015	270.506.376,54
	Fundo de Reserva – EC 94/2016 (Estado do Ceará)	39.450.006,97
	Fundo de Reserva – EC 94/2016 (Prefeitura Fortaleza)	23.183.510,84
	Fundo de Recursos a Utilizar BNB	174.947.121,04
1.1.1.1.50.01	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	65.348,27
	C/C Folha de pagamento	65.348,27

Fonte: Balancete S2GPR