



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2018
Unidade Gestora: 040301 – FUNDO ESTADUAL DE SEGURANÇA DOS MAGISTRADOS

O Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados - FUNSEG, 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, 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

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Nesse sentido, a Lei Orçamentária Anual nº 16.468, de 19 de dezembro de 2017, publicada no Diário Oficial do Estado, em 22 de dezembro de 2017, fixou a dotação inicial em R\$ 4.960.072,00 (quatro milhões, novecentos e sessenta mil, e setenta e dois reais), para o exercício financeiro de 2018. No decorrer do exercício, foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 10.189.250,00 (dez milhões, cento e oitenta e nove mil, duzentos e cinquenta reais), destes, R\$ 1.075.824,00 (um milhão, setenta e cinco mil, oitocentos e vinte e quatro reais) oriundos de anulação parcial de dotações orçamentárias, provocando um aumento da LOA de 9.113.426,00 (nove milhões, cento e treze mil, quatrocentos e seis reais), resultando, assim, na dotação atualizada de R\$ 14.073.498,00 (quatorze milhões, setenta e três mil, quatrocentos e noventa e oito reais), conforme Tabela 1:

Tabela 1 – Créditos Adicionais – Exercício 2018

R\$ 1,00

DECRETO	DATA DE PUBLICAÇÃO	CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS	VALOR (R\$)
32553	22/03/2018	SUPLEMENTAR	818.000,00
32645	04/05/2018	SUPLEMENTAR	5.439.091,00
32793	23/08/2018	SUPLEMENTAR	3.674.335,00
32887	22/11/2018	SUPLEMENTAR	257.824,00
TOTAL DE CRÉDITOS ADICIONAIS			10.189.250,00
CRÉDITOS DECORRENTES DE ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES			1.075.824,00
CRÉDITOS QUE PROVOCAM AUMENTO DA LOA			9.113.426,00

Fonte: Diário Oficial do Estado.

A despesa empenhada foi de R\$ 9.564.434,62 (nove milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e sessenta e dois centavos), e a despesa liquidada e paga, respectivamente, de R\$ 7.679.786,34 (sete milhões, seiscentos e setenta e nove mil, setecentos e oitenta e seis reais e trinta e quatro centavos) e R\$ 7.679.786,34 (sete milhões, seiscentos e setenta e nove mil, setecentos e oitenta e seis reais e trinta e quatro centavos).

Não houve a inscrição em Restos a Pagar Processados (obtido a partir da diferença entre despesas liquidadas e despesas pagas), e a inscrição de Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.884.648,28 (um milhão, oitocentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e quarenta e oito reais e vinte e oito centavos) obtida a partir da diferença entre despesas empenhadas e despesas liquidadas, de forma que ambas as espécies serão lastreados pela disponibilidade de caixa líquida de R\$ 23.596.283,68 (vinte e três milhões, quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e três reais e sessenta e oito centavos) evidenciada no Balanço Financeiro.

Quanto ao resultado orçamentário, verificou-se que, no exercício de 2018, o FUNSEG apresentou um déficit orçamentário de R\$ 6.011.419,41 (seis milhões, onze mil, quatrocentos e dezenove reais e quarenta e um centavos), em vista das receitas realizadas da ordem de R\$ 3.553.015,21 (três milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, quinze reais e vinte e um centavos), face às despesas executadas no montante de R\$ 9.564.434,62 (nove milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e sessenta 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 é provido, na sua totalidade, por Recursos Diretamente Arrecadados (Fonte 70). No que se refere a despesa empenhada, o montante foi de 9.564.434,62 (nove milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e sessenta e dois centavos).

No que tange aos recebimentos e pagamentos extraorçamentários, as consignações do exercício alcançaram, respectivamente, os montantes de R\$ 8.842,33 (oito mil, oitocentos e quarenta e dois reais e trinta e três centavos) e R\$ 9.147,43 (nove mil, cento e quarenta e sete reais e quarenta e três centavos), onde a diferença de R\$ 305,10 (trezentos e cinco reais e dez centavos) corresponde a consignação do exercício anterior paga. Além disso, foram pagos, no exercício de 2018, os restos a pagar não processados no valor de R\$ 1.881.217,98 (um milhão, oitocentos e oitenta e um mil, duzentos e dezessete reais e noventa e oito centavos).

A disponibilidade de caixa para o exercício seguinte, reportou o montante de R\$ 23.596.283,68 (vinte e três milhões, quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e três reais e sessenta e oito centavos), conforme detalhamento evidenciado na Tabela 2:

Tabela 2 – Disponibilidade de caixa para o exercício seguinte

R\$ 1,00

BANCO	AG/CONTA	TIPO DE CONTA	SALDO BANCÁRIO	SALDO CONTÁBIL	DIFERENÇA
BANCO DO BRASIL	0008/26273-0	ARRECADACÃO ALUGUÉIS	176.434,51	176.434,51	0,00
BANCO DO BRASIL	0008/26274-9	ARRECADACÃO CUSTAS	51.400,58	51.400,58	0,00
BANCO DO NORDESTE	152/155260	SPREAD PRECATÓRIOS	22.991.961,23	22.991.961,23	0,00
CAIXA ECONÔMICA	0919/19190	PAGAMENTOS	376.487,36	376.487,36	0,00
TOTAL			23.596.283,68	23.596.283,68	0,00

Fonte: S2GPR e extratos bancários.

3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Ativo do Balanço Patrimonial do FUNSEG é composto apenas de Caixa e Equivalente de Caixa no montante de \$ 23.596.283,68 (vinte e três milhões, quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e três reais e sessenta e oito centavos).

Como a Execução Orçamentária do FUNSEG encerrou o ano de 2018 apenas com restos a pagar não processados e, o único resto a pagar processado do exercício de 2017, que era no valor de R\$ 305,10, foi liquidado e pago dentro do exercício atual, o passivo do Balanço Patrimonial encontra-se com valor zero.

O Patrimônio Líquido é obtido pela soma do déficit patrimonial do exercício de R\$ 6.007.989,11 (seis milhões, sete mil, novecentos e oitenta e nove reais e onze centavos) com o superávit dos exercícios anteriores de R\$ 29.616.156,12 (vinte e nove milhões, seiscentos e dezesseis mil, cento e cinquenta e seis reais e doze centavos) e a subtração dos ajustes de exercícios anteriores de R\$ 11.883,33 (onze mil, oitocentos e oitenta e três reais e trinta e três centavos), apresentando um resultado acumulado de R\$ 23.596.283,68 (vinte e três milhões, quinhentos e noventa e seis mil, duzentos e oitenta e três reais e sessenta e oito centavos).

4. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciou um deficit patrimonial de R\$ 6.007.989,11 (seis milhões, sete mil, novecentos e oitenta e nove reais e onze centavos), resultante do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas. O resultado corresponde ao valor apresentado no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial.

Destaca-se que as variações Patrimoniais decorrem principalmente da receita de Emolumentos e Custas Judiciais, no montante de R\$ 1.617.233,30 (um milhão, seiscentos e dezessete mil, duzentos e trinta e três reais e trinta centavos), e Juros de Título de Renda que remuneram depósitos bancários e aplicações financeiras, no montante de R\$ 1.566.397,58 (um milhão, quinhentos e sessenta e seis mil, trezentos e noventa e sete reais e cinquenta e oito 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 90,05%. 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\$ 3.553.015,21 (três

milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, quinze reais e vinte e um centavos) de receitas decorrentes de atividades operacionais, acrescido ainda de outros ingressos operacionais oriundos de consignações do exercício, na importância de R\$ 8.842,33 (oito mil, oitocentos e quarenta e dois reais e trinta e três centavos). Por outro lado, não houve ingressos referentes ao fluxo de atividades de investimento.

Já os desembolsos das atividades operacionais foram de R\$ 21.507,43 e os das atividades de investimentos de R\$ 9.548.644,32, o que totalizam R\$ 9.570.151,75, evidenciam as despesas pagas no montante de R\$ 7.679.786,34, somados aos Restos a Pagar Não Processados Pagos de R\$ 1.881.217,98 e às consignações pagas no exercício no montante de R\$ 9.147,43, 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 negativo de caixa líquido do exercício no montante de R\$ 6.008.294,21 (seis milhões, oito mil, duzentos e noventa e quatro reais e vinte e um centavos).