



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

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercício 2023**

**Secretaria de Finanças**

**Marcus Augusto Vasconcelos Coelho**

**Gerência de Contabilidade e Controle**

**Maria Dolores Pereira**

**Coordenadoria Controle e Programação**

**Tales Catunda Santos**

**Coordenadoria de Orçamento e Contabilidade**

**Lusiran de Matos Soares**

**Colaboradores**

**Mariana Muratori Cavalcante**

**Marcelo Rodrigues Mororó**

**Esther Rocha Costa**

**Karine Pinheiro Sales**

**Erick da Silva Oliveira Sotero**

## **1. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados - FUNSEG**

O Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados – FUNSEG, CNPJ nº 16.368.546/0001-30, vinculado ao Tribunal de Justiça do Estado do Ceará, foi criado pela Lei Estadual nº 15.145, de 4 de maio de 2012, com o fito de suprir, implementar, captar, controlar e aplicar recursos financeiros destinados à implantação e manutenção do Sistema de Segurança dos Magistrados e à estruturação, aparelhamento, modernização e adequação tecnológica dos meios utilizados nas atividades de segurança dos juízes.

A Contabilidade do Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados – FUNSEG e suas Demonstrações Contábeis são elaboradas no Sistema de Contabilidade do Governo do Estado do Ceará denominado Sistema Integrado de Planejamento e Administração Financeira do Estado do Ceará (SiafeCe), que foi implantado em 2022 e concebido para cumprir as determinações das legislações financeira, orçamentária, contábil e fiscal de todos os poderes e do Ministério Público.

O SIAFE realiza os registros contábeis, e emite os relatórios das demonstrações contábeis relativo aos anexos 12, 13, 14 e 15 da Lei nº 4.320/64, que correspondem aos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e Variações Patrimoniais, respectivamente. Gera também o anexo 1 - Demonstração dos Ingressos e Dispendios por Categoria Econômica, Anexo 10 - Comparativo dos Ingressos Orçados com os Arrecadados e o Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante da referida Lei e que também compõem a prestação de contas anual.

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF) e da Portaria Interministerial nº 163, de 04 de maio de 2001 e suas alterações. São baseadas, também, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN/ME) 9ª edição.

## **2. RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

A receita orçamentária do exercício de 2023 do FUNSEG apresentou uma previsão inicial e atualizada de receita de R\$ 3.887.882,00 (três milhões, oitocentos e oitenta e sete mil e oitocentos e oitenta e dois reais), sendo realizada, no decorrer do exercício, o montante de 8.483.076,66 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, setenta e seis reais e sessenta e seis centavos), evidenciando, assim, um excesso de arrecadação da ordem de R\$ 4.595.194,66 (quatro milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, cento e noventa e quatro reais e sessenta e seis centavos).

## **3. DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

A despesa empenhada do exercício de 2023 do FUNSEG foi de R\$ 661.973,68 (seiscentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e três reais e sessenta e oito centavos) com igual valor liquidado e pago, não ensejando inscrição em restos a pagar.

## **4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A seguir, serão apresentadas as notas explicativas, compreendendo 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 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC compostas por:

- 4.1. Balanço Orçamentário (BO);
- 4.2. Balanço Financeiro (BF);
- 4.3. Balanço Patrimonial (BP);
- 4.4. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- 4.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- 4.6. Notas Explicativas

#### 4.1.1 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Nesse sentido, a Lei nº 18.275, de 22 de dezembro de 2022, fixou a dotação inicial em R\$ 3.887.882,00 (três milhões, oitocentos e oitenta e sete mil e oitocentos e oitenta e dois reais), para o exercício financeiro de 2023, não havendo, no exercício sob análise, a abertura de créditos adicionais.

**Tabela 1 – Detalhamento do Balanço Orçamentário**

**R\$ 1,00**

<b>Receitas Orçamentárias</b>					
<b>Especificação</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>DIFERENÇA</b>	
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>10.683.563,35</b>	<b>6.795.681,35</b>	
<b>Receita Bruta</b>	3.887.882,00	3.887.882,00	10.683.563,35	6.795.681,35	
<b>(-) Deduções da Receita</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.200.486,69</b>	<b>-2.200.486,69</b>	
<b>Receitas de Capital (II)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL DAS RECEITAS (III)</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>8.483.076,66</b>	<b>4.595.194,66</b>	
<b>Despesas Orçamentárias</b>					
<b>Especificação</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (b)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (b)</b>	<b>DESPESAS PAGAS (c)</b>	<b>SALDO ORÇ. (d)</b>	<b>REALIZ EMP. (%)</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.727.882,00</b>	<b>170.584,40</b>	<b>170.584,40</b>	<b>1.557.297,60</b>	<b>9,87</b>
Out Desp. Correntes	1.727.882,00	170.584,40	170.584,40	1.557.297,60	9,87
<b>Despesas de Capital</b>	<b>2.160.000,00</b>	<b>491.389,28</b>	<b>491.389,28</b>	<b>1.668.610,72</b>	<b>22,75</b>
investimentos	2.160.000,00	491.389,28	491.389,28	1.668.610,72	22,75
<b>SUB TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>661.973,68</b>	<b>661.973,68</b>	<b>3.225.908,32</b>	<b>17,03</b>
<b>Superávit</b>	-	<b>7.821.102,98</b>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.887.882,00</b>	<b>8.483.076,66</b>	<b>661.973,68</b>	<b>3.225.908,32</b>	

Fonte: Siafe-CE

#### 4.1.2 Resultado Orçamentário

Verificou-se que, no exercício de 2023, o resultado orçamentário do FUNSEG apresentou um superavit de R\$ 7.821.102,98 (sete milhões, oitocentos e vinte e um mil, cento e dois reais e noventa e oito centavos), obtido a partir do confronto entre as receitas realizadas, no valor de R\$ 8.483.076,66 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, setenta e seis reais e sessenta e seis centavos), e as despesas executadas, no montante de R\$ 661.973,68 (seiscentos e sessenta e um mil, novecentos e setena e três reais e sessenta e oito centavos).

A seguir, detalha-se a despesa orçamentária por fonte de recursos e por categoria e grupo de Despesa:

**Tabela 2 – Despesa Orçamentária por Fonte de Recursos**

**R\$ 1,00**

<b>FONTE DE RECURSO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>VINCULADOS (I)</b>	
RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS (1.759.1200070)	3.887.882,00
<b>TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.887.882,00</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

#### 4.2 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. A tabela a seguir evidencia o detalhamento do Balanço Financeiro:

**Tabela 3 – Detalhamento do Balanço Financeiro**

**R\$ 1,00**

<b>Ingressos Financeiros – Balanço Financeiro (R\$)</b>		
<b>Especificação das Contas</b>	<b>Exercício atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>8.483.076,66</b>	<b>6.651.090,81</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>2.200.486,69</b>	<b>6.443.512,58</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	525.922,73
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	19.117,90
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.200.486,69	5.898.471,95
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>20.642.913,57</b>	<b>15.651.112,08</b>
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>31.326.476,92</b>	<b>28.745.715,47</b>
<b>Dispêndios Financeiros – Balanço Financeiro (R\$)</b>		
<b>Especificação das Contas</b>	<b>Exercício atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Despesas Orçamentárias (VI)</b>	<b>661.973,68</b>	<b>2.103.179,75</b>
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>2.458.941,13</b>	<b>5.999.622,15</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	248.025,51	101.150,20
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	10.428,93	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.200.486,69	5.898.471,95
<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>28.205.562,11</b>	<b>20.642.913,57</b>
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>31.326.476,92</b>	<b>28.745.715,47</b>

Fonte: Siafe-CE

O FUNSEG é provido, na sua totalidade, por Recursos Diretamente Arrecadados (Fonte 70). A arrecadação do exercício atingiu o montante de R\$ 10.683.563,35, compreendendo: percentual de 3% de custas processuais arrecadadas correspondendo ao montante de R\$ 4.684.957,02, somados aos Aluguéis no valor de R\$ 148.126,50, multas contratual no montante de R\$ 74.956,45, bem como rendimentos no valor de R\$ 2.769.264,51 e *Spread* sobre rendimentos de Precatórios na importância de R\$ 3.006.258,87 e ainda as deduções de receitas referente às restituições de *Spread* sobre rendimentos de Precatórios devidas ao Fermoju, por força do Art. 16 da Lei Estadual nº 16.505, de 22.02.2018, da ordem de R\$ 2.200.486,69, conforme demonstra a Tabela 4.

No que se refere à despesa empenhada, o montante foi de R\$ 661.973,68 (seiscentos e sessenta e um mil, novecentos e setenta e três reais e sessenta e oito centavos), conforme já mencionado, sendo 25,77%, referente às despesas correntes e 73,23%, relativo às despesas de capital.

Foram pagos, no exercício de 2023, os restos a pagar não processados no valor de R\$ 43.239,04 (quarenta e três mil, duzentos e trinta e nove reais e quatro centavos) relativos a 2022 e R\$ 204.786,47 (duzentos e quatro mil, setecentos e oitenta e seis reais e quarenta e sete centavos) do exercício de 2021 e ainda a importância de R\$ 10.428,93 (dez mil, duzentos e vinte e oito reais e noventa e três centavos) referente ao pagamento de restos a pagar processados inscritos em 2021.

No exercício, foi arrecadado o valor bruto de R\$ 3.006.258,87 relativo ao *Spread* sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais.

De acordo com o Art. 16 da Lei nº 16.505, 22 de fevereiro de 2018, constitui receita do Fermoju, 90% do valor relativo ao *Spread* sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais, conforme a seguir transcrito:

“Art. 3º-A. Constitui receita do FERMOJU o valor equivalente a até 90% (noventa por cento) dos rendimentos obtidos a título de *spread* das contas de precatórios judiciais, destinados ao Tribunal de Justiça do Estado do Ceará (art. 8º-A da Resolução-CNJ nº 115, de 29 de junho de 2010), sendo tal percentual definido em ato normativo da Presidência.”

(Art. 16, Lei nº 16.505/2018: atribuiu nova redação ao art. 3º-A da Lei nº 14.605/2010)

Desse modo, houve o repasse, ao Fermoju, do montante de R\$ 2.200.486,69, referente ao percentual de 90% da arrecadação bruta do valor relativo ao *Spread* sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais, operacionalizados pelo Banco do Nordeste do Brasil – BNB, correspondente ao período compreendido de janeiro a março de 2023, tendo em vista que em 07/02/2023 foi celebrado o contrato nº 05/2023 com o BRB Banco de Brasília S.A., que viabilizou a apropriação direta do rateio proporcional a cada fundo, conforme os percentuais definidos na Lei supracitada.

Assim, nos recebimentos extraorçamentários evidenciados no Balanço Financeiro, os valores da Conta “depósitos restituíveis e valores vinculados”, correspondem à importância de R\$ 2.200.486,69 ao passo em que se registrou pagamentos extraorçamentários, no mesmo valor, os quais encontram-se evidenciados na tabela que segue:

**Tabela 4 – Detalhamento dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados** **R\$ 1,00**

Conta Contábil	TÍTULO	RECEBIMENTOS
621390100	(-) Restituições da Receita Realizada	2.200.486,69
	<b>TOTAL</b>	<b>2.200.486,69</b>

Conta Contábil	TÍTULO	PAGAMENTOS
899119902	Restituições Pagas	2.200.486,69
	<b>TOTAL</b>	<b>2.200.486,69</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

A disponibilidade de caixa para o exercício seguinte, reportou o montante de R\$ 28.205.562,11 (vinte e oito milhões, duzentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e dois reais e onze centavos), conforme detalhamento evidenciado na Tabela 5:

**Tabela 5 – Disponibilidade de caixa para o exercício seguinte** **R\$ 1,00**

BANCO	AG/ CONTA	TIPO DE CONTA	SALDO BANCÁRIO	CONTA CONTÁBIL	SALDO CONTÁBIL
BANCO DO BRASIL	0008/ 26274-9	ARRECAÇÃO CUSTAS	R\$ 27.387.596,67	111115003 FUNDOS DE INVESTIMENTO	R\$ 27.387.596,67
CAIXA ECONÔMICA	0919/ 19190	PAGAMENTOS CONTA CORRENTE	R\$ 70.159,97	111111902 BANCO CONTA MOVIMENTO - CEF	R\$ 70.159,87
CAIXA ECONÔMICA	0919/ 19190	PAGAMENTOS CDB	R\$ 747.805,57	111115004 CDB	R\$ 747.805,57
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 28.205.562,21</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 28.205.562,11</b>

Fonte: Extratos bancários / Siafe.

### 4.3 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público.

O total do Ativo do Balanço Patrimonial do FUNSEG é composto pelo Caixa e Equivalente de Caixa no montante de R\$ 28.205.562,11 (vinte e oito milhões, duzentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e dois reais e onze centavos).

O Patrimônio Líquido foi obtido pela diferença do Total do Ativo no valor de R\$ 28.205.562,11, menos o Total do Passivo no valor de R\$ 8.688,97, repercutindo o valor de R\$ 28.196.873,14.

A seguir, evidencia-se o detalhamento do Balanço Patrimonial do FUNSEG:

**Tabela 6 - Detalhamento do Balanço Patrimonial**

**R\$ 1,00**

<b>Ativo</b>		
<b>Especificação das Contas</b>	<b>Exercício atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>28.205.562,11</b>	<b>20.642.913,57</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.205.562,11	20.642.913,57
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>28.205.562,11</b>	<b>20.642.913,57</b>

<b>Passivo</b>		
<b>Passivo Circulante</b>	<b>8.688,97</b>	<b>19.117,90</b>
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.879,39	7.879,39
Valores restituíveis	809,58	11.238,51
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>28.196.873,14</b>	<b>20.623.795,67</b>
Resultados Acumulados	28.196.873,14	20.623.795,67
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>28.205.562,11</b>	<b>20.642.913,57</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ

O Patrimônio Líquido de 2023 apresentou um superavit acumulado de R\$ 28.196.873,14, decorrente dos seguintes resultados:

**Tabela 7 – Detalhamento do Resultado Acumulado do Patrimônio Líquido** **R\$ 1,00**

Conta	Descrição	Valor
<b>237000000</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>28.196.873,14</b>
237110100	Superávits ou Déficits do Exercício	8.291.718,50
237110200	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	28.020.852,08
237110300	Ajustes de Exercícios Anteriores	-22.963,64
237120000	Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	-8.092.733,80

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

Na tabela que segue se evidencia a composição do ativo e passivo financeiro, bem como o cálculo do superavit financeiro com base nas contas contábeis do Plano de Contas.

**Tabela 8 – Detalhamento da Apuração do Superavit Financeiro** **R\$ 1,00**

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	
Conta Contábil	Valor
11111902 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	70.159,87
11111904 - BANCO DO NORDESTE DO BRASIL S/A	0,00
111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTO	27.387.596,67
111115004 - CDB	747.805,57
<b>TOTAL ATIVO FINANCEIRO (I)</b>	<b>28.205.562,11</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	
Conta Contábil	Valor
632110100 - RP PROCESSADOS A PAGAR	8.688,97
631110101 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	6.716,52
<b>TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO (II)</b>	<b>15.405,49</b>
<b>SUPERAVIT FINANCEIRO (III) = (I) - (II)</b>	<b>28.190.156,62</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ

#### 4.4 NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As Demonstrações das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações verificadas no patrimônio durante o exercício financeiro e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do FUNSEG de 2023 apresentou resultado positivo de R\$ 7.596.041,11 (sete milhões, quinhentos e noventa e seis mil, quarenta e um reais e onze centavos) correspondente ao confronto do montante das Variações Patrimoniais Aumentativas de R\$ 8.483.076,66 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, setenta e seis reais e sessenta e seis centavos) menos R\$ 887.035,55 (oitocentos e oitenta e oito mil, trinta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) referente as Variações Patrimoniais Diminutivas.

**Tabela 9 – Detalhamento das Variações Patrimoniais**

**R\$ 1,00**

<b>Variações Patrimoniais</b>		
<b>Especificação das Contas</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Variações Pat. Quantitativas aumentativas (I)</b>	<b>8.483.076,66</b>	<b>6.651.090,81</b>
Taxas	4.684.957,02	3.900.654,88
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	148.126,50	183.184,28
Remuneração de Dep. Bancários e Aplicações Financeiras	2.769.264,51	1.911.865,87
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas*	880.728,63	655.385,78
<b>Variações Pat. Quantitativas Diminutivas (II)</b>	<b>887.035,55</b>	<b>1.620.997,48</b>
Utilização de Serviços	156.912,06	415.943,46
Transferências Intra Governamentais concedidas	695.677,39	1.205.054,02
Diversas variações patrimoniais diminutivas	34.446,10	0,00
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>7.596.041,11</b>	<b>5.030.093,33</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

\* Refere-se à Receita Líquida Arrecadada relativa ao Spread sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais (1999993103) resultado da operação: R\$ 3.006.258,87 - R\$ 2.125.530,24 = R\$ 880.728,63.

#### 4.5 NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos 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.

**Tabela 10 – Demonstrativo dos Fluxos de Caixa**

**R\$ 1,00**

<b>ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS</b>	<b>Exerc. Atual</b>	<b>Exerc. Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Ingressos	10.683.563,35	12.549.562,76
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.684.957,02	3.900.654,88
Receita Patrimonial	148.126,50	183.184,28
Remuneração das Disponibilidades	2.769.264,51	1.911.865,87
Outras Receitas Derivadas e Originárias	880.728,63	655.385,78
Outras Receitas/Ingressos Operacionais	2.200.486,69	5.898.471,95
Desembolsos	2.435.990,19	6.380.898,30
Pessoal e Demais Despesas	235.503,50	482.426,35
Outros desembolsos operacionais	2.200.486,69	5.898.471,95
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>8.247.573,16</b>	<b>6.168.664,46</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Ingressos	-	-
Desembolso	684.924,62	1.176.862,97
Aquisição de Ativo Não Circulante	192.136,05	1.040.209,63
Outros desembolsos de Investimentos	492.788,57	136.653,34
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQ. DAS ATIV. DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>-684.924,62</b>	<b>-1.176.862,97</b>
<b>GERAÇÃO LÍQ. DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II)</b>	<b>7.562.648,54</b>	<b>4.991.801,49</b>
Caixa e equivalente de caixa inicial (2022)	20.642.913,57	15.651.112,08
Caixa e equivalente de caixa final (2023)	28.205.562,11	20.642.913,57
<b>VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CX DO PERÍODO</b>	<b>7.562.648,54</b>	<b>4.991.801,49</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE.

Os ingressos dos fluxos das atividades operacionais computam o valor de R\$ 10.683.563,35 (dez milhões, seiscentos e oitenta e três mil, quinhentos e sessenta e três reais e trinta e cinco centavos) que compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido, considerando a receita realizada no montante de R\$ 8.483.076,66 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, setenta e seis reais e sessenta e seis centavos) mais Outras Receitas/Ingressos Operacionais de R\$ 2.200.486,69 (dois milhões, duzentos mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e sessenta e nove centavos), compreendendo em sua totalidade às restituições de receitas a pagar, relativas às restituições de *Spread* sobre rendimentos de Precatórios devidas ao Fermoju, em razão do Art. 16 da Lei nº 16.505/2018.

Não houve ingressos referentes ao fluxo de atividades de investimento e nem ao de atividades de financiamento.

Os desembolsos das atividades operacionais foram de R\$ 2.435.990,19 (dois milhões e quatrocentos e trinta e cinco mil e novecentos e noventa reais e dezenove centavos), sendo em sua composição o maior valor, 90,33%, a importância de R\$ 2.200.486,69, relativa ao repasse dos valores acima mencionados. Já os das atividades de investimentos foram de R\$ 684.924,62 (seiscentos e oitenta e quatro mil, novecentos e vinte e quatro reais e sessenta e dois centavos), que totalizam desembolsos de R\$ 3.120.914,81 (três milhões, cento e vinte mil, novecentos e quatorze reais e oitenta e um centavos), relativos a desembolsos operacionais pagos do exercício, aquisição de ativo não circulante e outros desembolsos de investimento, conforme a seguir detalhado:

**Tabela 11 - Detalhamento de Outras Receitas/Ingressos Operacionais**

**R\$ 1,00**

<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa – FUNSEG 2023</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>VALOR</b>	<b>Partic. %</b>
<b>OUTRAS RECEITAS/INGRESSOS OPERACIONAIS</b>		<b>2.200.486,69</b>	<b>100,00%</b>
218819906	Restituições de Receitas a Pagar	2.200.486,69	100,00%

Fonte: Siafe-CE (Relatório 10085)

**Tabela 12 – Detalhamento de Outros Desembolsos Operacionais**

**R\$ 1,00**

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR	Part. %
<b>OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
218819906	Restituições de Receitas a Pagar	2.200.486,69	100,00%

Fonte: Siafe-CE (Relatório 10087)

**Tabela 13 – Detalhamento de Aquisição de Ativo Não Circulante**

**R\$ 1,00**

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR	Part. %
<b>OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS</b>		<b>192.136,05</b>	<b>100,00%</b>
631410101 - RP NÃO PROCESSADOS PAGOS 449051– Obras e Instalações		148.598,83	77,34%
631410102 - RP NÃO PROCESSADOS RETIDOS PAGOS 449051– Obras e Instalações		34.507,58	17,96%
632210102 - RP PROCESSADOS RETIDOS PAGOS 449051 – Obras e Instalações		9.029,64	4,70%

Fonte: Siafe-CE (Relatório 10160)

**Tabela 14 – Detalhamento de Outros Desembolsos de Investimentos**

**R\$ 1,00**

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR	Part. %
<b>OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS</b>		<b>492.788,57</b>	<b>100,00%</b>
622130401 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO 449093 – Indenizações e Restituições		378.104,47	76,73%
622130402 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO RETIDO PAGO 449093 – Indenizações e Restituições		113.284,81	22,99%
631410102 - RP NÃO PROCESSADOS RETIDOS PAGOS 449093 – Indenizações e Restituições		1.399,29	0,28%

Fonte: Siafe-CE (Relatório 10279)

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 positivo de caixa líquido do exercício no montante de R\$ 7.562.648,54 (sete milhões, quinhentos e sessenta e dois mil, seiscentos e quarenta e oito reais e cinquenta e quatro centavos), conforme evidencia a tabela seguinte.

Por fim, entende-se que o objetivo pretendido dessas notas foi alcançado tendo em vista que, procurou-se abordar os aspectos mais relevantes das demonstrações contábeis relativas ao Exercício de 2023, as quais foram realizadas em consonância com as normas legais e pertinentes.

Fortaleza, 25 de junho de 2024.

**Lusiran de Matos Soares**

Coordenador de Orçamento e Contabilidade

**Tales Catunda Santos**

Coordenador Controle e Programação

**Maria Dolores Pereira**

Gerente de Contabilidade e Controle