



**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 Especial de Custeio das Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça - FECDOJ**

O Fundo Especial de Custeio das Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça - FECDOJ, CNPJ 28.686.205/0001-91, foi criado pela Lei Estadual nº 16.273, de 20 de junho de 2017 com o objetivo de garantir o recebimento antecipado de despesas de diligências dos oficiais de justiça, conforme previsto na Resolução nº 153/2012 do Conselho Nacional de Justiça (CNJ). Na estrutura de classificação orçamentária, possui identificação institucional de sua unidade sob código 040401.

As demonstrações contábeis em apreço, foram elaboradas a partir do Sistema Integrado de Planejamento e Administração Financeira do Estado do Ceará (Siafe-CE) o qual, em substituição ao Sistema de Gestão Governamental por Resultados (S2GPR), em operação desde 2012, foi concebido em atendimento ao Decreto Nº 10.540/2020, do Governo Federal, que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle.

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, art. 101, “os resultados gerais do exercício serão demonstrados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro, no Balanço Patrimonial, na Demonstração das Variações Patrimoniais, além de outros quadros demonstrativos”. A execução orçamentária do FECDOJ apresenta a origem e a destinação dos recursos identificados por fonte, segundo o seu fato gerador e aplicação. As fontes são codificadas individualmente e, gerencialmente, por grupo de fontes como: do tesouro, de convênios, de operações de crédito etc.

Importante esclarecer que as transações das receitas e das despesas foram realizadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 04.05.2001 e alterações posteriores. As despesas da modalidade 91 são aquelas de Aplicação Direta decorrentes de Operações entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social e, ainda, despesas orçamentárias de órgãos, fundos, autarquias, fundações, empresas estatais dependentes e outras entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social decorrentes da aquisição de materi-

ais, bens e serviços, pagamento de impostos, taxas e contribuições, além de outras operações, quando o receptor dos recursos também for órgão, fundo, autarquia, fundação, empresa estatal dependente ou outra entidade constante desses orçamentos, no âmbito da mesma esfera de Governo. Quando da apropriação da obrigação em um órgão ocorre uma despesa intraorçamentária, que, no momento do recebimento em outro órgão, registra uma receita intraorçamentária.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com o MCASP 9ª edição, e pelo qual são elencadas as seguintes demonstrações:

- 1.1 Balanço Orçamentário;
- 1.2 Balanço Financeiro;
- 1.3 Balanço Patrimonial;
- 1.4 Demonstração das Variações Patrimoniais;
- 1.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- 1.6 Notas Explicativas.

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, 9ª edição (Portaria STN nº 1.131, de 04 novembro de 2021), e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

### **1.1.1 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Conforme definido pela Lei nº 4.320/1964, o Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica, origem e espécie, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Nesse sentido, a Lei Orçamentária Anual nº 18.275, de 22 de dezembro de 2022, fixou a dotação inicial em R\$ 17.105.432,00 (dezesete milhões e cento e cinco mil e quatrocentos e trinta e dois reais), para o exercício financeiro de 2023. No decorrer do exercício foram abertos créditos adicionais que incrementaram o orçamento, resultando, assim, na dotação atualizada de R\$ 17.805.432,00 (dezesete milhões e oitocentos e cinco mil e quatrocentos e trinta e dois reais).

**Tabela 1 – Detalhamento do Balanço Orçamentário**

**R\$ 1,00**

<b>Receitas Orçamentárias</b>				
<b>Especificação das Contas</b>	<b>Previsão Inicial</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Realizado</b>	<b>Diferença</b>
<b>Receitas Correntes (I)</b>	4.627.216,00	4.627.216,00	5.288.565,49	661.349,49
<b>Receita Bruta</b>	4.627.216,00	4.627.216,00	5.288.565,49	661.349,49
<b>(-) Deduções da Receita</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>4.627.216,00</b>	<b>4.627.216,00</b>	<b>5.288.565,49</b>	<b>661.349,49</b>

<b>Despesas Orçamentárias</b>					
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>ORÇ. ATUAL (a)</b>	<b>EMPENHADA (b)</b>	<b>PAGA (c)</b>	<b>SLD ORÇ. (d)</b>	<b>REALIZ (%)</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>17.805.432,00</b>	<b>17.164.390,88</b>	<b>17.164.390,88</b>	<b>641.041,12</b>	<b>96,40%</b>
PESSOAL E ENC. SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
OUT DESP. CORRENTES	17.805.432,00	17.164.390,88	17.164.390,88	641.041,12	96,40%
<b>TOTAL</b>	<b>17.805.432,00</b>	<b>17.164.390,88</b>	<b>17.164.390,88</b>	<b>641.041,12</b>	<b>96,40%</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

### 1.1.1.1 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias. Se o resultado for positivo, temos Superavit. Caso o resultado seja negativo, então se caracteriza o Deficit Orçamentário.

Verificou-se que, no exercício de 2023, o resultado orçamentário do FECDOJ apresentou um deficit orçamentário de R\$ 11.875.825,39 (onze milhões e oitocentos e setenta e cinco mil e oito-

centos e vinte e cinco reais e trinta e nove centavos), em vista das receitas realizadas da ordem de R\$ 5.288.565,49 (cinco milhões e duzentos e oitenta e oito mil e quinhentos e sessenta e cinco reais e quarenta e nove centavos), face às despesas executadas no montante de R\$ 17.164.390,88 (dezesete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos).

Este resultado deficitário deve-se ao fato de que a maior parte das despesas executadas, R\$ 12.879.311,42 (doze milhões e oitocentos e setenta e nove mil e trezentos e onze reais e quarenta e dois centavos), ser oriunda da fonte 500-Recursos Não Vinculados de Impostos, restando apenas o valor de R\$ 4.285.079,46 (quatro milhões e duzentos e oitenta e cinco mil e setenta e nove reais e quarenta e seis centavos), decorrente de arrecadação própria da fonte 759-Recursos Vinculados a Fundos.

#### **1.1.1.2 RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

A receita orçamentária do exercício de 2023 do FECDOJ apresentou uma previsão inicial de R\$ 4.627.216,00 (quatro milhões e seiscentos e vinte e sete mil e duzentos e dezesseis reais), que, posteriormente, foi atualizada, para R\$ 4.627.216,00 (quatro milhões e seiscentos e vinte e sete mil e duzentos e dezesseis reais) sendo computada o montante de R\$ 5.288.565,49 (cinco milhões e duzentos e oitenta e oito mil e quinhentos e sessenta e cinco reais e quarenta e nove centavos) de receitas realizadas, evidenciando, assim, um excesso de arrecadação da ordem de R\$ 661.349,49 (seiscentos e sessenta e um mil e trezentos e quarenta e nove reais e quarenta e nove centavos).

#### **1.1.1.3 DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

A despesa empenhada foi de R\$ 17.164.390,88 (dezesete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos), e a despesa liquidada e paga foi de R\$ 17.164.390,88 (dezesete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos).

Dado que o montante de despesas empenhadas foi igual ao de liquidadas, não houve a inscrição em Restos a Pagar Processados e também Não Processados.

A seguir, detalhamos a despesa orçamentária por fonte de recursos:

**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 NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS (1.500.9100000 )	12.179.311,42
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS (2.500.9100000 )	700.000,00
RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS (1.759.1200070)	4.285.079,46
<b>TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.164.390,88</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## 1.2 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

Segundo a Lei nº 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentários, conjugados com os saldos em espécies 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>5.288.565,49</b>	<b>4.532.914,39</b>
Receita Orçamentária Ordinária	0,00	0,00
Receita Orçamentária Vinculada	5.288.565,49	4.532.914,39
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>12.879.311,42</b>	<b>10.723.645,91</b>
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	12.879.311,42	10.723.645,91
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>114.912,05</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	114.912,05
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>1.544.437,58</b>	<b>680.040,92</b>
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>19.712.314,49</b>	<b>16.051.513,27</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>17.164.390,88</b>	<b>14.507.075,69</b>
Despesa Orçamentária Ordinária	12.879.311,42	0,00
Despesa Orçamentária Vinculada	4.285.079,46	14.507.075,69
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>2.547.923,61</b>	<b>1.544.437,58</b>
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>19.712.314,49</b>	<b>16.051.513,27</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

O FECDOJ é provido por Recursos Não Vinculados de Impostos (Fonte 500) e por Recursos Vinculados a Fundos (Fonte 759). No que se refere a despesa empenhada, o montante foi de R\$ 17.164.390,88 (dezessete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos), conforme demonstrado na tabela seguinte:

**Tabela 4 – Despesa Empenhada por Fonte de Recursos**

**R\$ 1,00**

<b>FONTE DE RECURSO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS (1.500.9100000 )	12.179.311,42
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS (2.500.9100000 )	700.000,00
RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS (1.759.1200070)	4.285.079,46
<b>TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.164.390,88</b>

Fonte: Siafe-CE

No que tange aos recebimentos, ocorreu Transferências Financeiras Recebidas com Execução Orçamentária no valor de R\$ 12.879.311,42 (doze milhões e oitocentos e setenta e nove mil e trezentos e onze reais e quarenta e dois centavos) para suprir os valores empenhados fonte 500-Recursos Não Vinculados de Impostos. Para suprir os valores empenhados na fonte 759-Recursos Vinculados a Fundos, houve Receita Orçamentária Ordinária no exercício no valor de R\$ 5.288.565,49 (cinco milhões e duzentos e oitenta e oito mil e quinhentos e sessenta e cinco reais e quarenta e nove centavos) que foram suficientes para suprir os empenhos da fonte 759 no valor de

R\$ 4.285.079,46 (quatro milhões e duzentos e oitenta e cinco mil e setenta e nove reais e quarenta e seis centavos).

A disponibilidade de caixa para o exercício seguinte, reportou o montante de R\$ 2.527.104,66 (dois milhões e quinhentos e vinte e sete mil e cento e quatro reais e sessenta e seis centavos), conforme detalhamento evidenciado na Tabela 5:

**Tabela 5 – Disponibilidade de caixa para o exercício seguinte**

**R\$ 1,00**

Caixa e Equivalente de Caixa					
BANCO	AG/CONTA	TIPO DE CONTA	SALDO BANCÁRIO	SALDO CONTÁBIL	DIFERENÇA
CAIXA ECONÔMICA	0919/71246-4	FONTE 500	0,00	0,00	0,00
CAIXA ECONÔMICA	0919/71227-8	FONTE 759	2.527.104,66	2.527.104,66	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.527.104,66</b>	<b>2.527.104,66</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Siafe-CE e Extratos Bancários

### 1.3 NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

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

O Ativo do Balanço Patrimonial do FECDOJ é composto do Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R\$ 2.527.104,66 (dois milhões e quinhentos e vinte e sete mil e cento e quatro reais e sessenta e seis centavos), dos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no valor de R\$ 20.818,95 (vinte mil e oitocentos e dezoito reais e noventa e cinco centavos), correspondendo ao montante de R\$ 2.547.923,61 (um milhão e quinhentos e quarenta e quatro mil e quatrocentos e trinta e sete reais e cinquenta e oito centavos).

Na Execução Orçamentária do FECDOJ do ano de 2023, todos os empenhos emitidos foram liquidados e pagos dentro do exercício, ou seja, não gerando restos a pagar processados ou não processados, o passivo do Balanço Patrimonial encontra-se com valor zero.



O Patrimônio Líquido é obtido pela soma do superavit patrimonial do exercício de R\$ 11.727.131,94 (onze milhões e setecentos e vinte e sete mil e cento e trinta e um reais e noventa e quatro centavos) com o superavit dos exercícios anteriores de R\$ 864.396,66 (oitocentos e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa e seis reais e sessenta e seis centavos), repercutindo um resultado acumulado de R\$ 2.547.923,61 (dois milhões e quinhentos e quarenta e sete mil e novecentos e vinte e três reais e sessenta e um centavos).

A seguir, temos na tabela 6, o detalhamento do Balanço Patrimonial do FECDOJ:

**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>2.547.923,61</b>	<b>1.544.437,58</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.527.104,66	1.522.988,36
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	20.818,95	21.449,22
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.547.923,61</b>	<b>1.544.437,58</b>

<b>Passivo</b>		
<b>Passivo Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>2.547.923,61</b>	<b>1.544.437,58</b>
Resultados Acumulados	2.547.923,61	1.544.437,58
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>2.547.923,61</b>	<b>1.544.437,58</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

O Patrimônio Líquido de 2023 apresentou um superavit acumulado de R\$ 2.547.923,61, decorrente dos seguintes resultados, demonstrados na tabela 7:

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

Conta	Descrição	Valor
<b>237000000</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>2.547.923,61</b>
237110100	Superávits ou Déficits do Exercício	11.727.131,94
237110200	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	-9.179.208,33
237110300	Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
237120000	Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	0,00

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

Na tabela 8 evidencia-se 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**

ATIVO FINANCEIRO	
Conta Contábil	Valor
11115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTO	2.527.104,66
113820610 - Arrecadação das Entidades da Administração Indireta a Receber	20.818,95
<b>TOTAL ATIVO FINANCEIRO (I)</b>	<b>2.547.923,61</b>
PASSIVO FINANCEIRO	
Conta Contábil	Valor
211150101 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00
631110101 – RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00
631710101 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO (II)</b>	<b>0,00</b>
<b>SUPERAVIT FINANCEIRO (III) = (I) - (II)</b>	<b>2.547.923,61</b>

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ

## **1.4 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.

A DVP do FECDOJ de 2023 evidenciou um superavit patrimonial de R\$ 1.003.486,03 (um milhão e três mil e quatrocentos e oitenta e seis reais e três 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\$ 5.022.163,67 (cinco milhões e vinte e dois mil e cento e sessenta e três reais e sessenta e sete centavos), da Remuneração de depósitos bancários e Aplicações financeiras no montante de R\$ 266.401,82 (duzentos e sessenta e seis mil e quatrocentos e um reais e oitenta e dois centavos) e das Transferências Intragovernamentais Recebidas, no montante de R\$ 12.879.311,42 (doze milhões e oitocentos e setenta e nove mil e trezentos e onze reais e quarenta e dois centavos).

O valor de R\$ 17.164.390,88 (dezessete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos) constante no item “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas” corresponde à variação patrimonial diminutiva decorrente da recepção de passivos de outras gestoras. Estas transações referem-se às liquidações orçamentárias de despesas efetivas em folha de pessoal, decorrentes dos pagamentos de indenizações e restituições diversas do exercício (339093) com fonte de recursos do FECDOJ, que corresponde ao pagamento das parcelas fixas e variáveis mensal das despesas com diligências dos oficiais de justiça.

**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>18.167.876,91</b>	<b>15.256.560,30</b>
Taxas	5.022.163,67	4.380.356,14
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00	0,00
Remuneração de Dep. Bancários e Aplicações Financeiras	266.401,82	152.558,25
Transferências Intra Governamentais Recebidas	12.879.311,42	10.723.645,91
<b>Variações Pat. Quantitativas Diminutivas (II)</b>	<b>17.164.390,88</b>	<b>14.392.163,64</b>
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas*	17.164.390,88	14.392.163,64
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>1.003.486,03</b>	<b>864.396,66</b>

\* Valor empenhado no elemento 339093 – Indenizações e Restituições

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## **1.5 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. O Fluxo de Caixa do FECDOJ é gerado apenas nas atividades operacionais.

Os ingressos dos fluxos das atividades operacionais compreendem as receitas arrecadadas pelo seu valor líquido, considerando a receita tributária realizada no montante de R\$ 5.022.163,67 (cinco milhões e vinte e dois mil e cento e sessenta e três reais e sessenta e sete centavos), acrescido das Transferências Recebidas, na importância de R\$ 12.879.311,42 (doze milhões e oitocentos e setenta e nove mil e trezentos e onze reais e quarenta e dois centavos), e da remuneração das disponibilidades na importância de R\$ 266.401,82 (duzentos e sessenta e seis mil e quatrocentos e um reais e oitenta e dois centavos).

Já os desembolsos das atividades operacionais foram no montante de R\$ 17.164.390,88 (dezesete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos),

sendo R\$ 17.164.390,88 (dezesete milhões e cento e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa reais e oitenta e oito centavos) correspondente a Pessoal e Demais Despesas, conforme a Demonstração dos Fluxos de Caixa, constante na tabela 10 a seguir:

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

**R\$ 1,00**

ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Ingressos	18.167.876,91	15.256.560,30
Desembolsos	17.164.390,88	14.507.075,69
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>1.003.486,03</b>	<b>749.484,61</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Ingressos	-	-
Desembolso	-	-
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQ. DAS ATIV. DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQ. DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II)</b>	<b>1.003.486,03</b>	<b>749.484,61</b>
Caixa e equivalente de caixa inicial (2022)	1.522.988,36	669.223,48
Caixa e equivalente de caixa final (2023)	2.527.104,66	1.522.988,36
<b>VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DO PERÍODO</b>	<b>1.004.116,30</b>	<b>853.764,88</b>
<b>CONCILIAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA*</b>	<b>-630,27</b>	<b>-104.280,27</b>
<b>VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA AJUSTADO</b>	<b>1.003.486,03</b>	<b>749.484,61</b>

Fonte: Siafe-CE

**Tabela 11 - Conciliação Contábil - Financeira**

**R\$ 1,00**

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR
<b>Conciliação Contábil-Financeira</b>		<b>-630,27</b>
<b>SAÍDAS DE CAIXA A REGULARIZAR</b>		<b>5.021.845,15</b>
113820610	Arrecadação das Entidades da Administração Direta a Receber	5.021.845,15
<b>SAÍDAS DE CAIXA REGULARIZADAS</b>		<b>5.022.475,42</b>
113820610	Arrecadação das Entidades da Administração Direta a Receber	5.022.475,42

Fonte: Siafe (Relatório 10102)

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 2023.

**Lusiran de Matos Soares**  
Coordenador de Orçamento e Contabilidade

**Tales Catunda Santos**  
Coordenador Controle e Programação

**Maria Dolores Pereira**  
Gerente de Contabilidade e Controle