

# RELATÓRIO DE AUDITORIA DO CONTROLE INTERNO



EXERCÍCIO  
**2023**

### **Gestão 2021-2023**

**Desa. Maria Nailde Pinheiro Nogueira**  
Presidente

**Des. Antônio Abelardo Benevides Moraes**  
Vice-presidente

**Des. Paulo Airton Albuquerque Filho**  
Corregedor Geral da Justiça

### **Gestão 2023-2025**

**Des. Antônio Abelardo Benevides Moraes**  
Presidente

**Des. Heráclito Vieira de Sousa Neto**  
Vice-presidente

**Desa. Maria Edna Martins**  
Corregedora Geral da Justiça

## ÍNDICE

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. INTRODUÇÃO .....                                                                      | 4  |
| 2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E DE PESSOAL DO PJCE .....               | 5  |
| 2.1 Orçamento .....                                                                      | 5  |
| 2.2 Fontes de Recursos .....                                                             | 6  |
| 2.3 Patrimônio .....                                                                     | 7  |
| 2.4 TRIBUNAL DE JUSTIÇA .....                                                            | 8  |
| 2.4.1 Demonstrativos Contábeis .....                                                     | 9  |
| A) Balanço Orçamentário .....                                                            | 9  |
| B) Balanço Financeiro .....                                                              | 10 |
| C) Balanço Patrimonial .....                                                             | 11 |
| D) Demonstrações das Variações Patrimoniais .....                                        | 13 |
| E) Demonstração dos Fluxos de Caixa .....                                                | 15 |
| 2.4.2 GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS .....                                                   | 16 |
| 2.4.3 ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA .....                                              | 20 |
| 2.4.5 PROCESSOS LICITATÓRIOS .....                                                       | 23 |
| 3. FUNDOS ESPECIAIS DE NATUREZA CONTÁBIL .....                                           | 25 |
| 3.1 FUNDO ESPECIAL DE REAPARELHAMENTO E MODERNIZAÇÃO DO PODER JUDICIÁRIO – FERMOJU ..... | 25 |
| 3.1.1 Das Fontes de Recursos .....                                                       | 26 |
| 3.1.2 Dos Demonstrativos Contábeis .....                                                 | 26 |
| A) Balanço Orçamentário .....                                                            | 26 |
| B) Balanço Financeiro .....                                                              | 28 |
| C) Balanço Patrimonial .....                                                             | 29 |
| D) Demonstração das Variações Patrimoniais .....                                         | 30 |
| E) Demonstração dos Fluxos de Caixa .....                                                | 32 |
| 3.2 FUNDO ESTADUAL DE SEGURANÇA DOS MAGISTRADOS – FUNSEG .....                           | 34 |
| 3.2.1 Das Fontes de Recursos .....                                                       | 34 |
| 3.2.2 Dos Demonstrativos Contábeis .....                                                 | 35 |
| A) Balanço Orçamentário .....                                                            | 35 |
| B) Balanço Financeiro .....                                                              | 36 |
| C) Balanço Patrimonial .....                                                             | 37 |

---

|                                                                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| D) Demonstração das Variações Patrimoniais .....                                                                                           | 38 |
| E) Demonstração dos Fluxos de Caixa.....                                                                                                   | 39 |
| 3.3 FUNDO ESPECIAL DE CUSTEIO DAS DESPESAS COM DILIGÊNCIAS DOS OFICIAIS<br>DE JUSTIÇA DO PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO CEARÁ – FECDOJ..... | 41 |
| 3.3.1 Das Fontes de Recursos.....                                                                                                          | 41 |
| 3.3.2 Dos Demonstrativos Contábeis .....                                                                                                   | 41 |
| A) Balanço Orçamentário.....                                                                                                               | 41 |
| B) Balanço Financeiro.....                                                                                                                 | 42 |
| C) Balanço Patrimonial .....                                                                                                               | 44 |
| D) Demonstração das Variações Patrimoniais .....                                                                                           | 45 |
| E) Demonstração dos Fluxos de Caixa.....                                                                                                   | 47 |
| CONSIDERAÇÕES FINAIS .....                                                                                                                 | 48 |

## 1. INTRODUÇÃO

A missão do **Poder Judiciário do Estado do Ceará** é Garantir direitos para realizar Justiça ao tempo em que sua visão institucional é: *Ser um tribunal de referência nacional em celeridade e eficiência, reconhecido por ser acessível e por contribuir com a redução das desigualdades*. Nesse contexto, as atividades são desenvolvidas, na primeira e segunda instâncias, no intuito maior de levar o Judiciário a cumprir seus altos desígnios, fazendo-o processualmente célere, tecnicamente efetivo, socialmente eficaz e politicamente independente.

O **Tribunal de Justiça do Estado do Ceará – TJCE** tem jurisdição em todo o território cearense, com competências administrativas e judiciais previstas nos artigos 102 e 108 da Constituição do Estado do Ceará e nos artigos 32 a 36 da Lei 12.342/94 (Código de Divisão e Organização Judiciária do Estado do Ceará). No que tange às questões relativas à Justiça Comum Estadual, compete, originariamente, ao Tribunal julgar em segunda instância. Outrosim, integram a estrutura do Poder Judiciário cearense os Fundos de natureza contábil com destinações específicas, legalmente instituídos e, por conseguinte, também são obrigados a prestar contas anualmente ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará.

O **Fundo Especial de Reaparelhamento e Modernização do Poder Judiciário – FERMOJU**, foi criado pela Lei nº 11.891/1991 (alterada pelas Leis nº 13.452/2004 e nº 14.338/2009) com o objetivo de promover a modernização e reaparelhamento do Poder Judiciário do Estado do Ceará, através do recolhimento de taxas, permitindo, assim, à sociedade o acesso mais justo e democrático ao Poder Judiciário cearense.

O **Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados - FUNSEG** foi estabelecido com o propósito de dar suporte financeiro à implantação do Plano de Segurança e Assistência aos Juízes colocados em situação de risco em razão de sua atividade jurisdicional. Sua criação foi estabelecida pelo Conselho Nacional de Justiça – CNJ, por meio da Resolução nº 104/2010, e sua instituição no âmbito do Estado do Ceará, deu-se através da promulgação da Lei nº 15.145/2012.

O **Fundo Especial de Custeio das Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça – FECDOJ** foi instituído pela Lei nº 16.273/2017 e regulamentado pela Portaria nº 1.208/2017, cuja finalidade exclusiva é o pagamento das despesas com diligências dos Oficiais de Justiça, de caráter indenizatório e sem inserção aos proventos de aposentadoria.

A partir da publicação da Lei nº 18.561, no dia seis de novembro de 2023, foi criado o Sistema de Controle Interno do Poder Judiciário, modelo de gerenciamento de riscos com um sistema de 3 (três) linhas de defesa da instituição. Nesse sistema, a primeira e a segunda linhas são responsáveis pelo controle interno. Cumpre a terceira linha, representada pela atividade de Auditoria Interna, a avaliação das atividades das primeira e segunda linhas no que tange à eficácia da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos.

A Lei nº 12.509/1995 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Ceará), estabelece, em seu art. 8º, § 6º, alterado pela Lei nº 13.983/2007, que os processos de tomada ou prestação de contas, bem como os de responsabilidade de gestores e agentes públicos, deverão ser apresentados ao Tribunal no prazo de 180 (cento e oitenta) dias, contados da data do encerramento do correspondente exercício financeiro, e julgados até o término do exercício seguinte ao da apresentação.

## **2. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA, PATRIMONIAL E DE PESSOAL DO PJCE**

### **2.1 Orçamento**

O orçamento do Poder Judiciário cearense é composto pelo somatório dos orçamentos das unidades orçamentárias Tribunal de Justiça, Fundo Especial de Reaparelhamento e Modernização do Poder Judiciário (Fermoju), Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados (Funseg) e Fundo Especial de Custeio das Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça (Fecdoj).

**Tabela 01 - Orçamento do Poder Judiciário**

| CÓDIGO   | DESCRIÇÃO                  | LEI + CRÉDITO    | EMPENHADO        | PAGO             | % EMP | % PAGO |
|----------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--------|
| 04000000 | TJCE                       | 1.613.012.793,00 | 1.589.106.675,40 | 1.585.584.357,77 | 98,52 | 98,30  |
| 31       | Pessoal e encargos sociais | 1.326.488.861,00 | 1.323.490.579,53 | 1.320.760.248,47 | 99,77 | 99,57  |
| 33       | Outras despesas correntes  | 270.551.601,00   | 255.635.654,87   | 254.843.668,30   | 94,49 | 94,19  |
| 44       | Investimentos              | 15.972.331,00    | 9.980.441,00     | 9.980.441,00     | 62,49 | 62,49  |
| 04200001 | FERMOJU                    | 295.380.123,56   | 250.739.054,60   | 210.953.896,29   | 84,89 | 71,42  |
| 33       | Outras despesas correntes  | 235.011.650,30   | 216.101.967,60   | 195.782.213,76   | 91,95 | 83,31  |
| 44       | Investimentos              | 60.368.473,26    | 34.637.087,00    | 15.171.682,53    | 57,38 | 25,13  |
| 04200003 | FUNSEG                     | 3.887.882,00     | 661.973,68       | 661.973,68       | 17,03 | 17,03  |
| 33       | Outras despesas correntes  | 1.727.882,00     | 170.584,40       | 170.584,40       | 9,87  | 9,87   |
| 44       | Investimentos              | 2.160.000,00     | 491.389,28       | 491.389,28       | 22,75 | 22,75  |
| 04200004 | FECDOJ                     | 17.805.432,00    | 17.164.390,88    | 17.164.390,88    | 96,40 | 96,40  |
| 31       | Pessoal e encargos sociais | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00  | 0,00   |
| 33       | Outras despesas correntes  | 17.805.432,00    | 17.164.390,88    | 17.164.390,88    | 96,40 | 96,40  |
| TOTAL    |                            | 1.930.086.230,56 | 1.857.672.094,56 | 1.814.364.618,62 | 96,25 | 94,00  |

Fonte: SIOF

## 2.2 Fontes de Recursos

O órgão gestor dos recursos oriundos do Tesouro Estadual é o **Tribunal de Justiça**. As fontes desses recursos são provenientes das transferências financeiras intragovernamentais, como a cota-parte do Fundo de Participação dos Estados – FPE, e de recursos provenientes de operação de crédito externa entre o Estado do Ceará e o Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, com o objetivo de contribuir ao financiamento e execução do Promojud – Programa de Modernização do Judiciário cearense.

Outrossim, os recursos dos fundos de natureza contábil constituintes do Poder Judiciário cearense são resultantes, sobretudo, da arrecadação das taxas judiciárias, receitas de custas judiciais dos cartórios do foro judicial, dos emolumentos de protestos, escrituras e registros públicos, cujos montantes foram evidenciados na Tabela 02.



**Tabela 02 - Fontes de Recursos**

| CÓDIGO          | DESCRIÇÃO                                           | LEI + CRÉDITO           | EMPENHADO               | PAGO                    | % EMP        | % PAGO       |
|-----------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------|
| <b>04000000</b> | <b>TJCE</b>                                         | <b>1.613.012.793,00</b> | <b>1.589.106.675,40</b> | <b>1.585.584.357,77</b> | <b>98,52</b> | <b>98,30</b> |
| 1.500.9100000   | Recursos não vinculados de impostos                 | 1.528.933.986,00        | 1.525.777.163,79        | 1.523.695.289,20        | 99,79        | 99,66        |
| 1.754.3220059   | Op. de cré. externas - Tesouro/BID                  | 44.907.713,00           | 24.158.417,61           | 23.396.307,45           | 53,80        | 53,10        |
| 2.500.9100000   | Recursos não vinculados de impostos                 | 39.171.094,00           | 39.171.094,00           | 38.492.761,12           | 100,0        | 100,0        |
| <b>04200001</b> | <b>FERMOJU</b>                                      | <b>295.280.123,56</b>   | <b>250.739.054,60</b>   | <b>210.953.896,29</b>   | <b>84,89</b> | <b>71,42</b> |
| 1.756.1200012   | Alienação de Bens                                   | 523.481,00              | 469.228,01              | 223.570,85              | 89,64        | 42,71        |
| 1.759.1200029   | Receita arrecadação venda de selos de autenticidade | 37.356.297,00           | 32.175.526,92           | 32.053.480,81           | 86,13        | 85,80        |
| 1.759.1200070   | Recursos diretamente arrecadados                    | 182.351.565,00          | 169.854.530,57          | 153.719.787,45          | 93,15        | 84,30        |
| 2.759.1200029   | Receita arrecadação venda de selos de autenticidade | 4.050.000,00            | 3.873.929,41            | 3.873.929,41            | 95,65        | 95,65        |
| 2.759.1200070   | Recursos diretamente arrecadados                    | 71.098.780,56           | 44.365.839,69           | 21.083.127,77           | 62,40        | 29,65        |
| <b>04200003</b> | <b>FUNSEG</b>                                       | <b>3.887.882,00</b>     | <b>661.973,68</b>       | <b>661.973,68</b>       | <b>17,03</b> | <b>17,03</b> |
| 1.759.1200070   | Recursos diretamente arrecadados                    | 3.887.882,00            | 661.973,68              | 661.973,68              | 17,03        | 17,03        |
| <b>04200004</b> | <b>FECDOJ</b>                                       | <b>17.805.432,00</b>    | <b>17.164.390,88</b>    | <b>17.164.390,88</b>    | <b>96,40</b> | <b>96,40</b> |
| 1.500.9100000   | Recursos não vinculados de impostos                 | 12.478.216,00           | 12.179.311,42           | 12.179.311,42           | 97,60        | 97,60        |
| 1.759.1200070   | Recursos diretamente arrecadados                    | 4.627.216,00            | 4.285.079,46            | 4.285.079,46            | 92,61        | 92,61        |
| 2.500.9100000   | Recursos não vinculados de impostos                 | 7000.000,00             | 7000.000,00             | 7000.000,00             | 100,0        | 100,0        |
| <b>TOTAL</b>    |                                                     | <b>1.930.086.230,56</b> | <b>1.857.672.094,56</b> | <b>1.814.364.618,62</b> | <b>96,25</b> | <b>94,00</b> |

Fonte: SIOF

## 2.3 Patrimônio

Todos os recursos patrimoniais que compõem o patrimônio do Poder Judiciário cearense são contabilmente registrados na unidade gestora Tribunal de Justiça, não podendo os Fundos, segundo as Leis nº 14.605/10 e 15.145/12, manterem em seus registros contábeis tais valores. Dessa forma, os bens adquiridos com recursos dos Fundos devem ser incorporados ao Patrimônio do TJCE.



**Tabela 03 – Patrimônio do Poder Judiciário cearense 2023**

| ATIVO                                                                          | 2023                    | ANÁLISE VERTICAL | 2022                    | ANÁLISE HORIZONTAL |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                                        | <b>817.953.480,33</b>   | <b>64,7%</b>     | <b>694.861.901,52</b>   | <b>18%</b>         |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                                  | 814.883.125,87          | 64,4%            | 686.978.845,29          | 19%                |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO                                        | 1.736.737,25            | 0,1%             | 7.185.891,05            | -76%               |
| ESTOQUES                                                                       | 1.333.617,21            | 0,1%             | 697.165,18              | 91%                |
| VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE                                                      | 0,00                    | 0,0%             | 0,00                    | 0%                 |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                                    | <b>447.238.746,81</b>   | <b>35,3%</b>     | <b>426.418.119,22</b>   | <b>5%</b>          |
| IMOBILIZADO                                                                    | 405.700.219,98          | 32,1%            | 390.060.529,64          | 4%                 |
| INTANGÍVEL                                                                     | 41.538.526,83           | 3,3%             | 36.357.589,58           | 14%                |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                                          | <b>1.265.192.227,14</b> | <b>100,0%</b>    | <b>1.121.280.020,74</b> | <b>13%</b>         |
| PASSIVO                                                                        | EXERCÍCIO ATUAL         | ANÁLISE VERTICAL | EXERCÍCIO ANTERIOR      | ANÁLISE HORIZONTAL |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                                      | <b>439.823.600,13</b>   | <b>34,8%</b>     | <b>437.314.042,62</b>   | <b>1%</b>          |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | 2.123.971,87            | 0,2%             | 18.487.532,98           | -89%               |
| FORNECEDORES E CONTAS PAGAR CURTO PRAZO                                        | 250.081,37              | 0,0%             | 814.271,85              | -69%               |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO                                               | 143,43                  | 0,0%             | 28,25                   | 408%               |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO                                                | 437.449.403,46          | 34,6%            | 418.012.209,54          | 5%                 |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                                  | <b>0,00</b>             | <b>0,0%</b>      | <b>0,00</b>             | <b>0,0%</b>        |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                                      | <b>825.368.627,01</b>   | <b>65,2%</b>     | <b>683.965.978,12</b>   | <b>21%</b>         |
| RESULTADOS ACUMULADOS                                                          | 825.368.627,01          | 65,2%            | 683.965.978,12          | 21%                |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                | <b>1.265.192.227,14</b> | <b>100,0%</b>    | <b>1.121.280.020,74</b> | <b>13%</b>         |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## 2.4 TRIBUNAL DE JUSTIÇA

A Constituição Federal de 1988 conferiu ao Poder Judiciário o papel da concretização do Estado Democrático de Direito, cuja principal finalidade reside na proteção da ordem constitucional e dos direitos fundamentais, intentando alcançar uma sociedade livre, justa e solidária. Dessa forma, a prestação jurisdicional, sua função típica, consiste na capacidade de solucionar casos e conflitos concretos, interpretando e aplicando as regras constitucionais e as leis.

## 2.4.1 Demonstrativos Contábeis

### A) Balanço Orçamentário

Em razão da natureza do órgão e considerando a procedência dos recursos por transferências intragovernamentais, a contabilização da receita compete à SEFAZ, na qualidade de órgão arrecadador. O recurso repassado ao TJCE pelo órgão fazendário ocorre quando da execução orçamentária de acordo com as ordens de pagamento geradas.

Destarte, averiguou-se um elevado índice de execução orçamentária, ao tempo em que repercutiu na concentração dos gastos com pessoal e encargos sociais. Ademais, o resultado orçamentário apresentou-se deficitário, não representando, portanto, irregularidade.

**Tabela 04 - Balanço Orçamentário**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TJCE                            |                              |                                        |                                |                                      |                                  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA 2023 - (Lei nº 18.275/22) |                              |                                        |                                |                                      |                                  |
| Receitas Correntes (I)                                 | PREVISÃO INICIAL             |                                        | PREVISÃO ATUALIZADA (a)        |                                      | RECEITAS REALIZADAS (b)          |
| Receitas                                               | R\$ 0,00                     |                                        | R\$ 0,00                       |                                      | R\$ 0,00                         |
| Despesas Orçamentárias                                 | Dotação Inicial (c)          | Dotação Atualizada (d)                 | Empenho (e)                    | Liquidação (f)                       | Pagamento (g)                    |
| DESPESAS                                               | 1.573.841.699,00             | 1.613.012.793,00                       | 1.589.106.675,40               | 1.588.321.472,01                     | 1.585.584.357,77                 |
| Despesas Correntes                                     | 1.548.892.633,00             | 1.597.040.462,00                       | 1.579.126.234,40               | 1.578.341.031,01                     | 1.575.603.916,77                 |
| Pessoal e Encargos (h)                                 | 1.306.670.048,00             | 1.326.488.861,00                       | 1.323.490.579,53               | 1.323.490.579,53                     | 1.320.760.248,47                 |
| Outras Despesas Correntes (i)                          | 242.222.585,00               | 270.551.601,00                         | 255.635.654,87                 | 254.850.451,48                       | 254.843.668,30                   |
| Despesas de Capital                                    | 24.949.066,00                | 15.972.331,00                          | 9.980.441,00                   | 9.980.441,00                         | 9.980.441,00                     |
| Investimentos (j)                                      | 24.949.066,00                | 15.972.331,00                          | 9.980.441,00                   | 9.980.441,00                         | 9.980.441,00                     |
| ANÁLISE                                                | Alteração Orçamentária (d-c) | Resultado Orçamentário (b-e)           |                                | Restos a Pagar Não Processados (f-e) | Restos a Pagar Processados (h-g) |
|                                                        | Valor (k)<br>39.171.094,00   | Déficit/Superávit<br>Déficit           | Valor (l)<br>-1.589.106.675,40 | Valor (m)<br>785.203,39              | Valor (n)<br>-2.737.114,24       |
| INDICADORES DE DESEMPENHO                              |                              |                                        |                                |                                      |                                  |
| Alteração Orçamentária (k/c)                           | 2,49%                        | Despesas Direta com Custeio (i/e)      |                                | 16,08%                               |                                  |
| Resultado Orçamentário (b/e)                           | 0,00%                        | Despesas Direta com Investimento (k/f) |                                | 1,58%                                |                                  |
| Execução da Receita (b/a)                              | 0,00%                        | Despesas Pagas (h/f)                   |                                | 99,78%                               |                                  |
| Execução da Despesa (e/d)                              | 98,52%                       | Restos a Pagar Não Processados (n/e)   |                                | 0,05%                                |                                  |
| Despesas Diretas com Pessoal (h/e)                     | 82,23%                       | Restos a Pagar Processados (o/e)       |                                | 0,18%                                |                                  |

Fonte: Siasfe-CE/SEFAZ-CE

## B) Balanço Financeiro

De acordo com o quociente da execução financeira, que é a representação na forma de índice do resultado financeiro do exercício, pôde-se depreender que o total de ingressos foram superiores em 0,68% do total dos dispêndios. Outrossim, esse resultado representou avanço frente ao índice de -4,01% do ano anterior.

A variação do caixa e equivalente de caixa, apurado entre os saldos iniciais e finais de “Caixa e Equivalentes de Caixa” do exercício de referência, comparativamente a “Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa”, que reproduz a soma dos Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais e de Investimento, concernente a Demonstração dos Fluxos de Caixa, apresentam equivalência.

Ressalte-se que a disponibilidade financeira se apresentou suficiente para atender às despesas inscritas em Restos a Pagar, cujo montante foi de R\$ 3.522.317,63, proveniente da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 437.577.562,86.

**Tabela 05 - Balanço Financeiro**

| BALANÇO FINANCEIRO - TJCE                        |                         |                         |                        |                |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| INGRESSOS FINANCEIROS                            |                         |                         |                        |                |
| ITENS                                            | EXERCÍCIO 2023          | EXERCÍCIO 2022          | ANÁLISE HORIZONTAL     |                |
| <b>Receita Orçamentária (I)</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>            | <b>0,00%</b>   |
| Ordinária                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   | 0,00%          |
| Vinculada                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   | 0,00%          |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b> | <b>1.612.142.904,25</b> | <b>1.435.446.993,18</b> | <b>176.695.911,07</b>  | <b>12,31%</b>  |
| Para a Execução Orçamentária                     | 1.612.142.904,25        | 1.435.446.993,18        | 176.695.911,07         | 12,31%         |
| Independentes de Execução Orçamentária           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   | 0,00%          |
| <b>Recebimentos Extra-orçamentários (III)</b>    | <b>1.640.665.143,07</b> | <b>1.087.801.644,08</b> | <b>552.863.498,99</b>  | <b>50,83%</b>  |
| Restos a Pagar Não Processados                   | 785.203,39              | 4.500.962,54            | -3.715.759,15          | -82,56%        |
| Restos a Pagar Processados                       | 2.737.114,24            | 19.213.580,18           | -16.476.465,94         | -85,75%        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 1.637.142.825,44        | 1.064.087.101,36        | 573.055.724,08         | 53,86%         |
| <b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>          | <b>416.008.311,41</b>   | <b>521.413.118,07</b>   | <b>-105.404.806,66</b> | <b>-20,22%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                    | 415.695.796,43          | 521.393.025,74          | -105.697.229,31        | -20,27%        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 312.514,98              | 20.092,33               | 292.422,65             | 1455,40%       |

|                                                    |                         |                         |                           |                |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>                   | <b>3.668.816.358,73</b> | <b>3.044.661.755,33</b> | <b>624.154.603,40</b>     | <b>20,50%</b>  |
| <b>DISPÊNDIOS FINANCEIROS</b>                      |                         |                         |                           |                |
| <b>ITENS</b>                                       | <b>EXERCÍCIO 2023</b>   | <b>EXERCÍCIO 2022</b>   | <b>ANÁLISE HORIZONTAL</b> |                |
| <b>Despesas Orçamentárias (VI)</b>                 | <b>1.589.106.675,40</b> | <b>1.456.278.699,87</b> | <b>132.827.975,53</b>     | <b>9,13%</b>   |
| Ordinária                                          | 1.564.948.257,79        | 1.427.309.666,55        | 137.638.591,24            | 9,65%          |
| Vinculada                                          | 24.158.417,61           | 28.969.033,32           | -4.810.615,71             | -16,61%        |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b> | <b>294.706,98</b>       | <b>30.748,19</b>        | <b>263.958,79</b>         | <b>858,46%</b> |
| Para a Execução Orçamentária                       | 294.706,98              | 294.706,98              | 0,00                      | 0,00%          |
| <b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>        | <b>1.641.786.899,49</b> | <b>1.172.343.995,86</b> | <b>469.442.903,63</b>     | <b>40,05%</b>  |
| Restos a Pagar Não Processados                     | 3.918.111,71            | 2.396.745,53            | 1.521.366,18              | 63,48%         |
| Restos a Pagar Processados                         | 19.217.839,52           | 110.826,56              | 19.107.012,96             | 17240,46%      |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.618.650.948,26        | 1.169.836.423,77        | 448.814.524,49            | 38,37%         |
| <b>Saldo do Exercício Seguinte (IX)</b>            | <b>437.628.076,86</b>   | <b>416.008.311,41</b>   | <b>21.619.765,45</b>      | <b>5,20%</b>   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 437.577.562,86          | 415.695.796,43          | 21.881.766,43             | 5,27%          |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 50.514,00               | 312.514,98              | -262.000,98               | -83,84%        |
| <b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>                | <b>3.668.816.358,73</b> | <b>3.044.661.755,33</b> | <b>624.154.603,40</b>     | <b>20,50%</b>  |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## C) Balanço Patrimonial

O resultado patrimonial computado no exercício de 2023 foi superavitário. O total do Patrimônio Líquido foi resultado do somatório dos valores apurados do Superávit do Exercício mais Superávit ou Déficit de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores.

O ativo não circulante de 2023 formou-se pelo somatório do intangível e o imobilizado subdividido em bens móveis e imóveis, conforme valores totais exposto na tabela 06, abrangendo as unidades do Tribunal de Justiça e Fundos do Poder Judiciário cearense.

Acerca dos indicadores de desempenho, o de liquidez geral, que demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos para pagar suas dívidas, para cada R\$ 1,00 de obrigação o TJCE dispõe de R\$ 2,03 para sua quitação. O de endividamento geral, que mostra o grau de endividamento da entidade, 49,3% do ativo estava comprometido com as obrigações assumidas. E, para o de composição do endividamento, cujo percentual indica a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total, 100% eram de curto prazo, ou seja, exigíveis em até 12 meses.

**Tabela 06 - Balanço Patrimonial**

| BALANÇO PATRIMONIAL - TJCE                                                     |                       |                  |                       |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| ATIVO                                                                          |                       |                  |                       |                    |
| ITENS                                                                          | 2023                  | ANÁLISE VERTICAL | 2022                  | ANÁLISE HORIZONTAL |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                                        | <b>438.961.694,07</b> | <b>49,53%</b>    | <b>416.611.866,59</b> | <b>5,36%</b>       |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                                  | 437.577.562,86        | 49,38%           | 415.695.796,43        | 5,26%              |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO                                        | 50.514,00             | 0,01%            | 312.514,98            | -83,84%            |
| ESTOQUES                                                                       | 1.333.617,21          | 0,15%            | 603.555,18            | 120,96%            |
| VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE                                                      | 0,00                  | 0,00%            | 0,00                  | 0,00%              |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                                    | <b>447.238.746,81</b> | <b>50,47%</b>    | <b>426.418.119,22</b> | <b>4,88%</b>       |
| IMOBILIZADO                                                                    | 405.700.219,98        | 45,78%           | 390.060.529,64        | 4,01%              |
| INTANGÍVEL                                                                     | 41.538.526,83         | 4,69%            | 36.357.589,58         | 14,25%             |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                                          | <b>886.200.440,88</b> | <b>100,00%</b>   | <b>843.029.985,81</b> | <b>5,12%</b>       |
| PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO                                                   |                       |                  |                       |                    |
| ITENS                                                                          | EXERCÍCIO 2023        | ANÁLISE VERTICAL | EXERCÍCIO 2022        | ANÁLISE HORIZONTAL |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                                      | <b>436.891.873,96</b> | <b>49,30%</b>    | <b>434.881.918,06</b> | <b>0,46%</b>       |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | 1.845.635,91          | 0,21%            | 18.345.204,12         | -89,94%            |
| FORNECEDORES CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO                                        | 0,00                  | 0,00%            | 0,00                  | 0,00%              |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO                                               | 0,00                  | 0,00%            | 0,00                  | 0,00%              |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO                                                | 435.046.238,05        | 49,09%           | 416.536.713,94        | 4,44%              |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>           |                    |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                                      | <b>449.308.566,92</b> | <b>50,70%</b>    | <b>408.148.067,75</b> | <b>10,08%</b>      |
| Resultados Acumulados                                                          | 449.308.566,92        | 50,70%           | 408.148.067,75        | 10,08%             |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                | <b>886.200.440,88</b> | <b>100,00%</b>   | <b>843.029.985,81</b> | <b>5,12%</b>       |

Fonte: SSAFE-CE/SEFAZ-CE

Em trabalhos de auditoria interna e exames realizados pelo Tribunal de Contas do Estado do Ceará em prestações de contas pretéritas, foram abordadas inconsistências na composição dos inventários dos bens móveis, imóveis e intangíveis, bem como nas adequações aos saldos contábeis.

Com o objetivo de sanar as citadas inconsistências, a Secretaria de Administração e Infraestrutura do TJCE, está executando o Projeto da Gestão Patrimonial, consolidado com a

contratação da empresa AFIXCODE PATRIMÔNIO E AVALIAÇÕES LTDA, CT 19/2023. Oreferido contrato prevê a prestação de serviços especializados em auditoria de bens patrimoniais, com inventário patrimonial de todas as unidades administrativas e judiciárias do Poder Judiciário do Estado do Ceará, já em andamento e saneamento de dados relativos ao acervo patrimonial e conciliação físico-contábil do patrimônio também em execução.

No processo de inventario, em parceria com a empresa, estão sendo utilizadas etiquetas com a tecnologia RFID no tombamento dos bens móveis. Ademais, a respeito da regularização dos saldos dos bens imóveis, está previsto um minucioso trabalho de revisão contábil, garantindo a adequação e revisão dos registros patrimoniais relacionados aos bens imóveis e intangíveis, conforme minuta de Termo de Ajustamento de Gestão - TAG, autuação 12268/2024-1, de 22/05/2024.

#### **D) Demonstrações das Variações Patrimoniais**

Houve superávit patrimonial de R\$ 48.370.791,16, correspondendo ao saldo do resultado do período no Balanço Patrimonial. As Variações Aumentativas foram representadas sobretudo pelas Transferências Intragovernamentais, provenientes do Tesouro do Estado do Ceará. De outro modo, as Variações Diminutivas concentraram-se nas saídas de Pessoal e Encargos, situação semelhante ao exercício anterior.

O Resultado Patrimonial por Período apresentou um acréscimo de 146,31% em relação à 2022, apesar das Perdas involuntárias no valor de R\$ 4.441.173,36 decorrentes da de baixa dos bens incinerados pelo incêndio em 2021. Destaque-se que o processo de baixa patrimonial de aproximadamente seis mil bens ocorreu no Sistema de Informações Patrimoniais – SIP e no Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Ceará – SIAFE, após avaliação técnica, laudo pericial e parecer jurídico, conforme detalhado no Processo 8523673-15.2022.8.06.0000.

#### **Tabela 07 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

| DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TJCE                       |                         |                  |                         |                    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS                    | Exercício 2023          | Análise Vertical | Exercício 2022          | Análise Horizontal |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                         | <b>1.645.993.836,00</b> | <b>100,00%</b>   | <b>1.462.316.811,52</b> | <b>12,56%</b>      |
| Transferências Intra Governamentais                                  | 1.645.993.836,00        | 100,00%          | 1.462.316.811,52        | 12,56%             |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b> | <b>1.200,00</b>         | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                               | 1.200,00                | 0,00%            | 0,00                    | 0,00%              |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                    | <b>1.962,00</b>         | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                         | 1.962,00                | 0,00%            | 0,00                    | 0,00%              |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>             | <b>1.645.996.998,00</b> | <b>100,00%</b>   | <b>1.462.316.811,52</b> | <b>12,56%</b>      |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS                     | Exercício 2023          | Análise Vertical | Exercício 2022          | Análise Horizontal |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                            | <b>1.411.412.508,22</b> | <b>88,34%</b>    | <b>1.294.028.330,27</b> | 9,08%              |
| Remuneração a Pessoal                                                | 1.073.427.829,34        | 67,19%           | 988.623.777,24          | 8,58%              |
| Encargos Patronais                                                   | 240.885.495,75          | 15,08%           | 224.343.669,88          | 7,38%              |
| Benefícios a Pessoal                                                 | 96.127.297,00           | 6,02%            | 80.111.312,74           | 19,99%             |
| Outras Variações Pessoal e Encargos                                  | 971.886,13              | 0,06%            | 949.570,41              | 2,36%              |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                    | <b>62.451.200,13</b>    | <b>3,91%</b>     | <b>39.911.587,53</b>    | 56,48%             |
| Pensões                                                              | 3.169.569,01            | 0,20%            | 4.127.686,10            | -23,22%            |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                         | 59.121.622,47           | 3,70%            | 35.270.434,14           | 67,63%             |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                    | 160.008,65              | 0,01%            | 513.467,29              | -68,84%            |
| <b>Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>              | <b>53.505.622,36</b>    | <b>3,35%</b>     | <b>42.917.281,96</b>    | 24,68%             |
| Uso de Material de Consumo                                           | 2.328.697,83            | 0,15%            | 954.002,27              | 144,10%            |
| Utilização de Serviços                                               | 35.350.781,92           | 2,21%            | 40.722.777,11           | -13,20%            |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                  | 15.826.142,61           | 0,99%            | 1.240.502,58            | 1175,79%           |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>                | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>             | 0,00%              |
| Juros e Encargos de Mora                                             | 0,00                    | 0,00%            | 0,00                    | 0,00%              |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                        | <b>346.025,98</b>       | <b>0,02%</b>     | <b>39.325,27</b>        | 799,91%            |
| Transferências Intra Governamentais                                  | 346.025,98              | 0,02%            | 39.325,27               | 799,91%            |
| <b>Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos</b>  | <b>4.451.259,04</b>     | <b>0,28%</b>     | <b>0,00</b>             | 0,00%              |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas      | 10.085,68               | 0,00%            | 0,00                    | 0,00%              |
| Perdas Involuntárias                                                 | 4.441.173,36            | 0,28%            | 0,00                    | 0,00%              |
| <b>Tributárias</b>                                                   | <b>613.341,89</b>       | <b>0,04%</b>     | <b>651.504,69</b>       | -5,86%             |
| Contribuições                                                        | 613.341,89              | 0,04%            | 651.504,69              | -5,86%             |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                     | <b>64.846.249,22</b>    | <b>4,06%</b>     | <b>65.130.841,66</b>    | -0,44%             |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                          | 64.846.249,22           | 4,06%            | 65.130.841,66           | -0,44%             |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>             | <b>1.597.626.206,84</b> | <b>100,00%</b>   | <b>1.442.678.884,39</b> | 10,75%             |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>             | <b>48.370.791,16</b>    |                  | <b>19.637.927,13</b>    | <b>146,32%</b>     |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE



## E) Demonstração dos Fluxos de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa é representada pela soma dos três fluxos de caixa (das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento), correspondendo no exercício em tela em uma geração líquida positiva, alavancada pelo resultado dos fluxos de caixa das atividades operacionais. Esse resultado foi 120,51% maior, em comparação ao ano de 2022, quando houve uma geração líquida negativa.

A variação do caixa e equivalente de caixa corresponde a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, resultando em uma variação positiva de R\$ 21.619.765,45.

**Tabela 08 - Demonstração dos Fluxos de Caixa**

| DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA                                      |                         |                         |                    |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                       | 2023                    | 2022                    | ANÁLISE HORIZONTAL |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>              |                         |                         |                    |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>3.249.285.729,69</b> | <b>2.499.534.094,54</b> | <b>29,86%</b>      |
| Transferências recebidas                                            | 1.612.142.904,25        | 1.435.446.993,18        | 12,31%             |
| Outras Receitas/Ingressos Operacionais                              | 1.637.142.825,44        | 1.064.087.101,36        | 51,51%             |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>3.217.302.742,63</b> | <b>2.578.825.004,00</b> | <b>24,76%</b>      |
| Pessoal e Demais Despesas                                           | 1.598.357.087,39        | 1.408.957.832,04        | 13,45%             |
| Transferências concedidas                                           | 294.706,98              | 30.748,19               | 858,46%            |
| Outros desembolsos operacionais                                     | 1.618.650.948,26        | 1.169.836.423,77        | 38,36%             |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>       | <b>31.982.987,06</b>    | <b>- 79.290.909,46</b>  | <b>-140,34%</b>    |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>          |                         |                         |                    |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| Alienação de Bens                                                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00%              |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>10.363.221,61</b>    | <b>26.113.897,20</b>    | <b>-60,32%</b>     |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                                   | 9.711.018,25            | 6.624.331,79            | 46,60%             |
| Outros desembolsos de investimentos                                 | 652.203,36              | 19.489.565,41           | -96,66%            |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>   | <b>-10.363.221,61</b>   | <b>-26.113.897,20</b>   | <b>60,32%</b>      |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>        |                         |                         |                    |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>       |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>   | <b>21.619.765,45</b>    | <b>-105.404.806,66</b>  | <b>-120,52%</b>    |
| Caixa e Equivalentes de caixa inicial                               | 415.695.796,43          | 521.393.025,74          | -20,27%            |
| Caixa e Equivalente de caixa final                                  | 437.577.562,86          | 415.695.796,43          | 5,27%              |

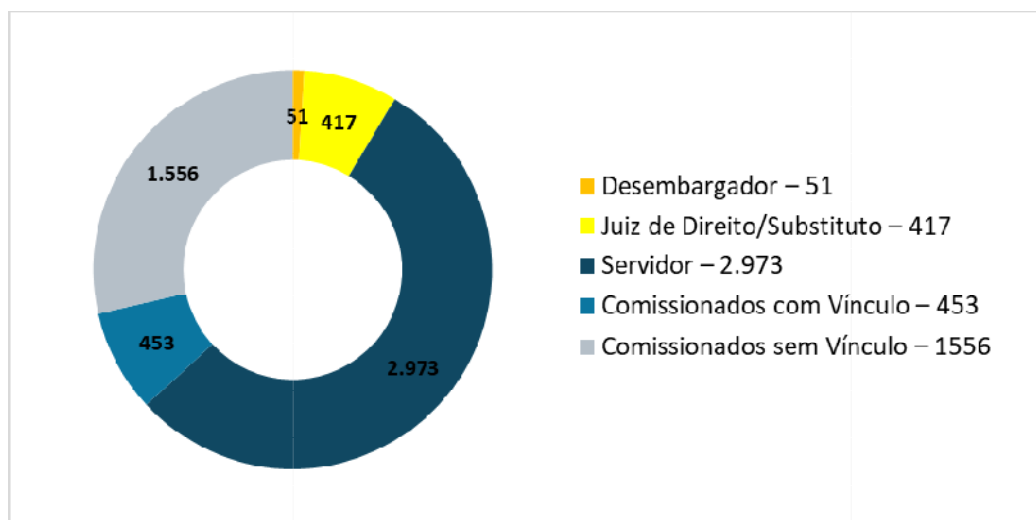
|                                                     |               |                 |          |
|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------|
| Varição do Caixa e Equivalente de Caixa             | 21.881.766,43 | -105.697.229,31 | -120,71% |
| CONCILIAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA (IV - V - VI + VII) | -262.000,98   | 292.422,65      | -189,60% |
| IV - SAÍDAS DE CAIXA A REGULARIZAR                  | 29.478.912,16 | 25.687.193,80   | 14,77%   |
| V - SAÍDAS DE CAIXA REGULARIZADAS                   | 29.740.913,14 | 25.394.771,15   | 17,12%   |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA AJUSTADO   | 21.619.765,45 | -105.404.806,66 | 120,51%  |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## 2.4.2 GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Acerca dos recursos humanos envolvidos nas atividades administrativas e judiciais, o Gráfico 1 enumera a quantidade de magistrados, servidores efetivos, servidores comissionados com vínculo e os exclusivamente comissionados, referente ao exercício de 2023.

Gráfico 01 – Quadro de Ativos - 2023



Fonte: Portal da Transparência do TJCE.

Consoante a Tabela 09, observa-se um aumento de 8,17%, correspondendo a R\$ 99.966.273,88 da soma das despesas de pessoal empenhadas comparativamente ao exercício anterior.

Tabela 09 – Despesas de Pessoal

| DESPESA DE PESSOAL – TRIBUNAL DE JUSTIÇA |      |      |
|------------------------------------------|------|------|
| Mês/Ano                                  | 2023 | 2022 |

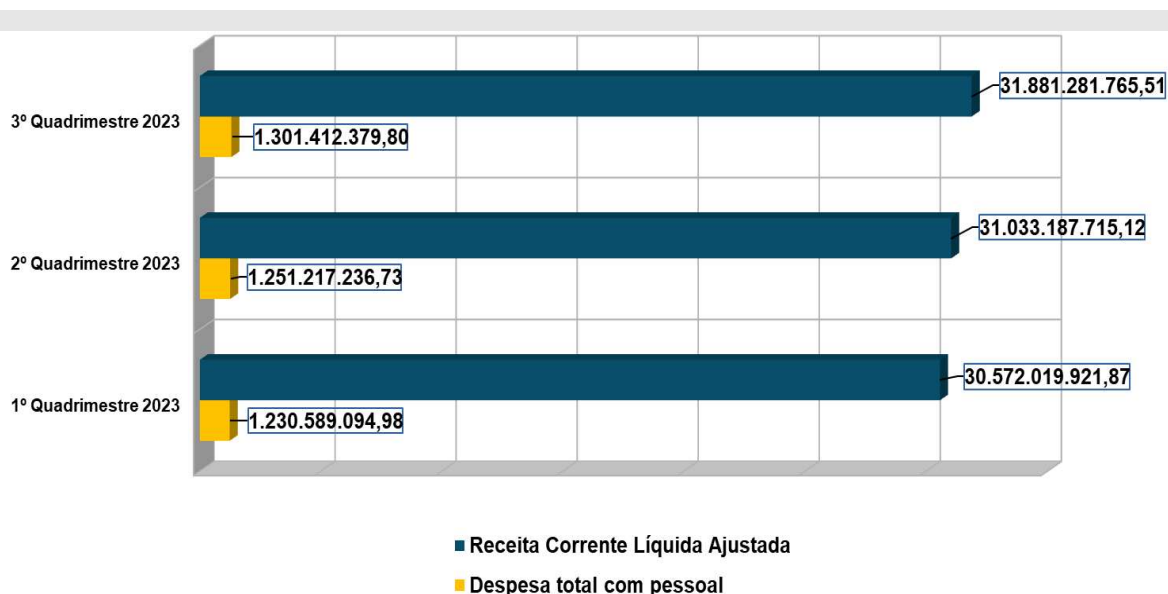
|              |                         |                         |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| JAN          | 96.277.889,31           | 86.549.827,07           |
| FEV          | 99.822.815,88           | 94.247.189,26           |
| MAR          | 99.911.576,73           | 92.074.280,89           |
| ABR          | 91.887.316,08           | 91.771.275,36           |
| MAI          | 97.983.970,77           | 97.145.945,83           |
| JUN          | 141.480.987,71          | 132.347.626,13          |
| JUL          | 100.260.106,62          | 91.741.545,78           |
| AGO          | 102.593.049,83          | 93.988.037,58           |
| SET          | 103.840.071,77          | 93.253.884,86           |
| OUT          | 104.044.636,08          | 94.710.221,78           |
| NOV          | 102.918.729,10          | 94.551.500,46           |
| DEZ          | 182.469.429,65          | 161.142.970,65          |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.323.490.579,53</b> | <b>1.223.524.305,65</b> |

Fonte: SIOF.

Os índices de despesas de pessoal para fins do cumprimento do limite estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal, que indicam a representação da despesa líquida com pessoal liquidada deste Poder comparada à receita corrente líquida ajustada do Estado, foram de **4,03%** no primeiro e segundo quadrimestres e **4,08%** no último quadrimestre de 2023. Dessa forma, manteve-se abaixo do limite de alerta estabelecido para o Judiciário, qual seja 5,4%.

As despesas e receitas vinculadas ao cômputo do limite legal por quadrimestre do exercício em análise foram arroladas no Gráfico 02.

#### **Gráfico 02 – Despesa de Pessoal e Receita Corrente Líquida – 2023**



Fonte: Demonstrativos da Despesa com Pessoal

Ademais, a publicação da Emenda Constitucional nº 88/2016, que instituiu o Novo Regime Fiscal no âmbito do Estado do Ceará por dez exercícios financeiros, estabeleceu-se limites individualizados aos poderes referentes às despesas primárias correntes. Isto posto, foi estipulado para o Poder Judiciário o teto de gastos de R\$ 2.022.306.724,83, para o ano de 2023, restando 22,6% de saldo, após o encerramento da execução orçamentária do sobredito exercício.

Outrossim, a gestão de recursos humanos do TJCE guarda sintonia com o Plano Estratégico do TJCE 2021-2030, aprovado pela Resolução do Órgão Especial nº 07/2021, cuja Secretaria de Gestão de Pessoas é gestora dos indicadores 22 – percentual de servidores capacitados e 23 – índice de clima organizacional. Destarte, as principais entregas referentes a política de recursos humanos estabelecidas para o ano de 2023 foram:

### Concurso Público

Foi realizado concurso público para preenchimento de 50 vagas e formação de cadastro de reserva para os cargos de Técnico Judiciário: Área Judiciária e Área Administrativa.

## **Nomeações**

Foram nomeados 114 servidores efetivos entre os cargos de oficiais de Justiça, analistas e técnicos judiciários.

## **Capacitações**

Foram realizadas 68 capacitações entre cursos e palestras, custeadas pelo Fermoju, totalizando 1008 horas/aula e 2.659 participantes e 1.332 agentes públicos capacitados.

## **Ações de Saúde**

A Coordenadoria de Atenção à Saúde alcançou um total de 9.518 atendimentos presenciais e virtuais, nas especialidades de saúde, e conseguiu realizar de janeiro a dezembro, 37 ações voltadas para a saúde mental e física do servidor.

## **Programa Vida em Equilíbrio**

O Programa Vida em Equilíbrio foi implantado no âmbito do TJCE em 08 de maio de 2023 e tem por objetivo promover um estilo de vida saudável, reduzir o estresse, melhorar a saúde física e mental e aumentar a resiliência emocional dos servidores e magistrados do judiciário cearense. Isto posto, foram desenvolvidas atividades com intuito de alcançar esse objetivo:

- 465 participações de aulas de yoga;
- 718 participações de palestras e vivências sobre habilidades emocionais;
- 500 inscritos e 1.138 interessados na 1ª edição da caminhada/corrida do TJCE;
- Adesão de 27 unidades à ginástica laboral, importante na prevenção de doenças ocupacionais;
- 4.917 participações na 38ª Edição do SGP Explica;
- 132 participantes em grupos Terapêuticos, com suporte psicológico.

### 2.4.3 ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Como integrante do Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário – SIAUD-Jud, a Audin tem como objetivo maior contribuir de forma efetiva e diferenciada para a consecução dos objetivos institucionais do Tribunal de Justiça do Estado do Ceará, à medida que oferece resposta à sociedade e aos gestores do TJCE, mediante avaliação de eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, de controles internos, de integridade e de governança, por meio de relatórios de auditoria.

A Auditoria Interna tem como missão: *agregar valor aos processos de gerenciamento de riscos, aos controles internos, à integridade e à governança, visando à melhoria das operações e ao alcance dos objetivos estratégicos*. Em vistas de realizar essa missão, as atividades compreenderam as áreas administrativas no âmbito deste Poder, inclusive considerando a gestão dos recursos atinentes aos Fundos próprios.

O Plano Anual de Auditoria 2023 (PAA 2023), aprovado pela Presidência do TJCE, previu 8 auditorias e 21 monitoramentos. A publicação de todos os Planos Anuais de Auditoria e de alterações, caso ocorridas, estão disponíveis no endereço eletrônico <https://tjcev2.tjce.jus.br/planos-de-auditoria/>.

Das auditorias efetuadas, comenta-se:

#### **Gerir Ativos Patrimoniais**

A realização da auditoria do macroprocesso Gerir Ativos Patrimoniais visou aferir a gestão de bens patrimoniais do Poder Judiciário cearense, com foco no gerenciamento dos bens disponibilizados aos seus colaboradores durante regime de teletrabalho, além de avaliar possíveis riscos inerentes ao processo de trabalho pertinente.

#### **Gerir Indenizações e Frequência**

O objeto da auditoria foram os procedimentos relativos ao processamento e ao pagamento de verbas rescisórias. O foco da avaliação foi o grupo de processos “Gerir indenizações e Frequência, fundamentando-se na legislação referente ao tema e em

informações fornecidas pelas unidades responsáveis. Concomitantemente, foram avaliadas as implementações pendentes de Relatórios de Auditorias anteriores.

### ***Ação Coordenada em Auditoria sobre a Política contra Assédio e Discriminação***

A ação coordenada objetivou avaliar, no âmbito do TJCE, a aderência à política pública instituída pela Resolução CNJ nº 351/2020, com as práticas previstas na norma, tendo por base o modelo de avaliação do Sistema de Prevenção e Combate ao Assédio, elaborado pelo TCU, a fim de aferir o nível de maturidade em relação aos eixos: institucionalização, prevenção, detecção e correção do assédio sexual e da discriminação.

### ***Gerir Obras e Serviços de Engenharia***

Foram realizadas duas avaliações envolvendo o grupo de processos “Gerir obras e serviços de engenharia”, com foco nos contratos nº 15/2020 – Construção do Novo Fórum da Comarca de Santa Quitéria e contrato nº 31/2022 – Reforma e ampliação da Escola Superior da Magistratura do Estado (Esmecc).

Em ambas as atividades, o objetivo foi avaliar os procedimentos relativos ao planejamento, à licitação e à execução de contratos de obras e serviços de engenharia.

### ***Auditoria Especial – Folha de Pagamento***

Em cumprimento à determinação da Presidência do TJCE foi avaliada a conformidade e idoneidade de verbas incorporadas em folha de pagamento dos servidores por meio do Sistema ADMRH. O objetivo desse trabalho foi apurar lançamentos indevidos desde a implantação do sistema. O período verificado foi de maio de 2021 a abril de 2023.

### ***Gerir Receitas***

A auditoria objetivou aferir a gestão de recursos diretamente arrecadados do Poder Judiciário cearense, abrangendo o período de janeiro a julho de 2023, bem como avaliar os possíveis riscos inerentes aos processos de trabalho relativos à gestão de receitas.

### ***Auditoria Especial – Gerir Contratações***

Após delimitação do escopo, a Auditoria analisou os contratos de terceirização de serviços celebrados com o Grupo Pereira Simões. O foco foi direcionado para os contratos de serviço de asseio e conservação (CT nº 25/2023, celebrado com a D&L), de serviços de educação (CT nº 09/2020, celebrado com a Criart) e de serviços odontológicos (CT nº 11/2020, celebrado com a LDS).

### ***Gerir Governança de TI***

A atividade de auditoria teve como foco o processo Gerir Pessoal de TIC e foram avaliadas as políticas e diretrizes definidas, especificamente, para a governança e gestão de pessoas de TIC, bem como as necessidades relacionadas ao desenvolvimento de pessoas e à força de trabalho da área de TIC.

Foram efetuados os seguintes monitoramentos:

- Realizar gestão contábil (Rel. 02/2020);
- Gerir folha de pagamento, indenizações, vantagens e frequência (Rel. 04/2020);
- Auditoria integrada da gestão 2020 (Rel. 06/2020);
- Gerir contratação, execução e garantia de obras (Rel. 07/2020);
- Gerir infraestrutura de TIC (Rel. 09/2020);
- Teletrabalho no âmbito do TJCE (Rel. 01/2021);
- Gerir saúde ocupacional (Rel. 02/2021);
- Governança das contratações (Rel. 03/2021);
- Ação coordenada em acessibilidade digital (Rel. 05/2021);
- Prover educação corporativa (Rel. 06/2021);
- Auditoria integrada da gestão (Rel. 07/2021);
- Gerenciar segurança da informação (Rel. 08/2021);



- Gerir sistemas (Rel. 01/2022);
- Gerir contabilidade e pagamentos (Rel. 02/2022);
- Gerir obras e serviços de engenharia (Rel. 03/2022);
- Gerir vantagens e benefícios (Rel. 04/2022);
- Plataforma digital do poder judiciário brasileiro (Rel. 05/2022);
- Gerir obras e serviços de engenharia (Rel. 06/2022);
- Gerir postos de trabalho (Rel. 07/2022);
- Gerir aquisições de bens permanentes e de consumo (Rel. 08/2022); e
- Gerir folha, indenizações e frequência (Rel. 09/2022).

## 2.4.5 PROCESSOS LICITATÓRIOS

A respeito das contratações públicas, considera-se a obrigatoriedade da licitação para as aquisições de bens e contratações de serviços e obras realizados pela Administração no exercício de suas funções, segundo preceitua a Constituição Federal de 1988, art. 37, inciso XXI.

Intentando atender às necessidades do Poder Judiciário cearense, foram realizados no decorrer do exercício de 2023, procedimentos de licitações, cujas informações detalhadas podem ser consultadas através do portal: <https://www.tjce.jus.br/licitacoes/consulta/>. As contratações ocorreram por meio das seguintes modalidades: 27 pregões eletrônicos, 12 concorrências e 1 Seleção Baseada nas Qualidades, conforme previsto do Promojud. Os números dos processos administrativos e respectivos objetos estão resumidamente referenciados na Tabelas 10.

**Tabela 10 – Licitações Realizadas**

| PREGÃO ELETRÔNICO |                           |                                                                                         |
|-------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| QUANT.            | PROCESSO                  | SÍNTESE DO OBJETO                                                                       |
| 1                 | 8523544-10.2022.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada para prestação do serviço de produção audiovisual. |

|    |                           |                                                                                                                                                                                                                                |
|----|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2  | 8509158-72.2022.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em tecnologia da informação para a prestação de serviços técnicos continuados de sustentação/desenvolvimento de sistemas e serviços eventuais sob demanda com foco em metodologias ágeis. |
| 3  | 8522307-38.2022.8.06.0000 | Registro de preços visando eventual CONFECÇÃO E FORNECIMENTO de 11.860.000 (onze milhões e oitocentos e sessenta mil) selos de autenticidade judiciais e/ou extrajudiciais.                                                    |
| 4  | 8523592-66.2022.8.06.0000 | Registro de preços de visando a eventual aquisição de MATERIAL DE LIMPEZA, a fim de atender ao Poder Judiciário do Estado do Ceará.                                                                                            |
| 5  | 8522174-93.2022.8.06.0000 | Registro de preços visando eventual aquisição de PAPEL A4, PAPEL A3, MATERIAL DE EXPEDIENTE, ARTIGOS E UTENSÍLIOS PARA ESCRITÓRIO, ENVELOPES DE PAPEL E ETIQUETAS AUTOADESIVAS.                                                |
| 6  | 8522542-05.2022.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada no fornecimento de Solução de Data Center Pré-fabricado modular Outdoor, com suporte, manutenção e garantia.                                                                              |
| 7  | 8517733-69.2022.8.06.0000 | Registro de preços visando eventual aquisição de ELETRODOMÉSTICOS E ELETRÔNICOS.                                                                                                                                               |
| 8  | 8500390-26.2023.8.06.0000 | Registro de preços visando eventual FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES, LANCHES, REFRIGERANTES E SUCOS de forma parcelada, para as sessões do tribunal do júri das unidades judiciárias do Poder Judiciário Cearense.                   |
| 9  | 8501368-03.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em tecnologia da informação para a prestação de serviços técnicos continuados para sustentação, desenvolvimento de solução para o Processo Judicial Eletrônico (PJe).                     |
| 10 | 8526407-36.2022.8.06.0000 | Contratação de pessoa jurídica especializada para a prestação de serviços de natureza continuada para o fornecimento de mão de obra, bem como material de limpeza e equipamentos necessários.                                  |
| 11 | 8522474-55.2022.8.06.0000 | Registro de preços para futura e eventual contratação para o fornecimento de solução de segurança.                                                                                                                             |
| 12 | 8508776-45.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa para fornecer programa de saúde mental para os servidores e magistrados.                                                                                                                                |
| 13 | 8518760-53.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em tecnologia da informação para fornecimento de servidores para banco de dados.                                                                                                          |
| 14 | 8524226-62.2022.8.06.0000 | Registro de preços de material de consumo, visando eventual aquisição de COPOS DESCARTÁVEIS, GUARDANAPOS, GARRAFAS TÉRMICAS, PILHAS E BATERIAS.                                                                                |
| 15 | 8516988-26.2021.8.06.0000 | Registro de preços para futura e eventual contratação dos serviços técnicos especializados de inspeção e manutenção de extintores de incêndio.                                                                                 |
| 16 | 8510467-94.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa para fornecimento de mão de Obra com dedicação exclusiva para desempenho de atividades continuadas de recepção e atendimento.                                                                           |
| 17 | 8519176-21.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada para prestar o serviço de organização e produção de corrida esportiva.                                                                                                                    |
| 18 | 8513474-94.2023.8.06.0000 | Registro de preços de material de consumo, visando eventual aquisição de água mineral em vasilhames.                                                                                                                           |
| 19 | 8521639-33.2023.8.06.0000 | Contratação de serviços necessários para a implantação, funcionamento e manutenção de um Security Operations Center (SOC.).                                                                                                    |
| 20 | 8522518-40.2023.8.06.0000 | Contratação de serviço de locação com instalação, treinamento e manutenções corretivas de aparelhos póricos detectores de metais.                                                                                              |
| 21 | 8522239-54.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada para prestação de serviço continuado e de execução indireta de vigilância patrimonial armada.                                                                                             |
| 22 | 8501338-65.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada para realização de assistência técnica, manutenção preventiva e corretiva, nos equipamentos de ar-condicionado.                                                                           |
| 23 | 8517998-37.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada no fornecimento de licenças de software de cópias de proteção.                                                                                                                            |
| 24 | 8518611-57.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa para fornecimento de mão de obra com dedicação exclusiva para desempenho de atividades continuadas de cerimonial.                                                                                       |
| 25 | 8501009-53.2023.8.06.0000 | Registro de preços de material de informática (conectores, patch cords, abraçadeiras e baterias).                                                                                                                              |

| 26                                                             | 8525422-33.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em tecnologia da informação para o fornecimento de subscrição de licenças de produtos da suíte VMWARE.                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27                                                             | 8513540-74.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em tratamento químico preventivo e corretivo e serviços para a manutenção dos parâmetros físico-químicos e microbiológicos das águas dos sistemas de ar-condicionado.                                               |
| <b>CONCORRÊNCIA</b>                                            |                           |                                                                                                                                                                                                                                                          |
| QUANT.                                                         | PROCESSO                  | SÍNTESE DO OBJETO                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1                                                              | 8522356-79.2022.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução do projeto de reforma parcial do Fórum da Comarca de Ipueiras.                                                                                                                          |
| 2                                                              | 8522357-64.2022.8.06.0000 | contratação de empresa para execução do projeto de reforma parcial do Fórum da Comarca de Jaguaruana.                                                                                                                                                    |
| 3                                                              | 8526648-10.2022.8.06.0000 | Contratação de empresas para execução do projeto de reforma parcial do Fórum Clóvis Beviláqua em 02 (dois) lotes distintos, sendo o Lote 01 referente à REFORMA PARCIAL DOS SALÕES DO JÚRI E AUDITÓRIO e o Lote 02, referente à ACESSIBILIDADE VERTICAL. |
| 4                                                              | 8504173-26.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de reforma e ampliação do Fórum de São Benedito.                                                                                                                                |
| 5                                                              | 8506725-61.2023.8.06.0000 | Contratação de empresas especializadas em engenharia para execução das obras de construção dos Novos Fóruns de Icó (Lote 1), Quixeramobim (Lote 2), Cascavel (Lote 3) e Aracati (Lote 4).                                                                |
| 6                                                              | 8506209-41.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de reforma e ampliação do Fórum de Acopiara                                                                                                                                     |
| 7                                                              | 8507757-04.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de reforma e ampliação do Fórum de Jucás.                                                                                                                                       |
| 8                                                              | 8511857-02.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de reforma e ampliação do Fórum de Jardim.                                                                                                                                      |
| 9                                                              | 8515027-79.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de reforma e ampliação do Fórum de Juazeiro do Norte/CE.                                                                                                                        |
| 10                                                             | 8515798-57.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução de serviços complementares à construção do Fórum da Comarca de Uruburetama-CE.                                                                                                          |
| 11                                                             | 8519529-61.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de construção do novo Fórum da Comarca de Milagres/CE.                                                                                                                          |
| 12                                                             | 8519526-09.2023.8.06.0000 | Contratação de empresa especializada em engenharia para execução da obra de construção do novo Fórum da Comarca de Nova Olinda/CE.                                                                                                                       |
| <b>SELEÇÃO BASEADA NAS QUALIDADES DO CONSULTOR (SQC) - BID</b> |                           |                                                                                                                                                                                                                                                          |
| QUANT.                                                         | PROCESSO                  | SÍNTESE DO OBJETO                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1                                                              | 8514269-71.2021.8.06.0000 | Contratação de empresa para prestação de serviços de consultoria técnica especializada no âmbito de Gestão de Licitações e Contratações Públicas.                                                                                                        |

Fonte: <https://www.tjce.jus.br/licitacoes/consulta/>

### 3. FUNDOS ESPECIAIS DE NATUREZA CONTÁBIL

#### 3.1 FUNDO ESPECIAL DE REAPARELHAMENTO E MODERNIZAÇÃO DO PODER JUDICIÁRIO – FERMOJU

Instituído pela Lei 11.891/1991, o Fermoju, a partir de 2010, passou a ser regido pela Lei Estadual nº 14.605/10, combinado com as alterações introduzidas pela Lei Estadual nº 14.916/11.

Ademais, relativo as despesas do Fundo, informa-se que o Fermoju não possui quadro próprio de pessoal. Nesse diapasão, a Lei nº 14.605/2010, art. 2º, parágrafo único, proíbe, por conta do Fundo, o pagamento de despesas de custeio na folha normal de pessoal. De outro modo, o inciso X, do art. 2º, incluído pela Lei nº 18.453/2023, permitiu custeio de despesas com auxiliares da justiça e estagiários do Poder Judiciário do Estado do Ceará.

Isto posto, o art. 11 da norma supradita, determina que os bens adquiridos com recursos do Fermoju sejam incorporados diretamente ao patrimônio do Poder Judiciário, por meio da Guia de Lançamento ou outro documento apropriado, destarte, ficam registrados no ativo não circulante do Balanço Patrimonial do Tribunal de Justiça.

### **3.1.1 Das Fontes de Recursos**

O Fermoju tem como fontes de receitas os recursos da venda de selos de autenticidade (fonte 29), recursos diretamente arrecadados (fonte 70), incluindo 90% do spread dos precatórios judiciais auferidos pelo Funseg – Provimento nº 12/2017.

Os recursos financiadores provêm de taxa judiciária; parte das custas judiciais dos cartórios e emolumentos de protestos, escrituras e registros públicos; taxas de realizações de cursos e outros eventos; saldos de exercícios financeiros anteriores; créditos consignados; produto da remuneração de aplicações financeiras; subvenções, doações e auxílios recebidos; outras eventuais; de acordo com o estabelecido no art. 3º da Lei nº 14.605/2010., além das receitas da venda dos selos de autenticidade.

Informe-se que em 2023 houve suplementação de 34% de Recursos Diretamente Arrecadados em comparação ao orçamento inicial e 11% de Recursos Arrecadados da Venda de Selos de Autenticidade.

### **3.1.2 Dos Demonstrativos Contábeis**

#### **A) Balanço Orçamentário**

O nível de alteração orçamentária da despesa representou um acréscimo de 34,12% para o orçamento replanejado em 2023. A execução das despesas diretas com custeio

representou 86,19% do total das despesas empenhadas e as despesas diretas com Investimentos retrataram 13,81% do referido total.

Registre-se que as despesas inscritas em “Restos a Pagar” serão pagas com as disponibilidades de caixa do Fermoju e que, quanto menor for o índice de Restos a Pagar inscritos, melhor o equilíbrio orçamentário.

**Tabela 11 – Balanço Orçamentário**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FERMOJU                         |                              |                                         |                         |                                      |                                  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA 2023 - (Lei nº 18.275/22) |                              |                                         |                         |                                      |                                  |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | PREVISÃO INICIAL             |                                         | PREVISÃO ATUALIZADA (a) |                                      | RECEITAS REALIZADAS (b)          |
| RECEITAS                                               | 220.231.343,00               |                                         | 220.231.343,00          |                                      | 327.485.754,80                   |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | Dotação Inicial (c)          | Dotação Atualizada (d)                  | Empenho (e)             | Liquidação (f)                       | Pagamento (g)                    |
| DESPESAS                                               | 220.231.343,00               | 295.380.123,56                          | 250.739.054,60          | 213.610.735,26                       | 210.953.896,29                   |
| Despesas Correntes                                     | 204.253.338,00               | 235.011.650,30                          | 216.101.967,60          | 198.422.472,54                       | 195.782.213,76                   |
| Pessoal e Encargos Sociais (h)                         | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                             |
| Outras Despesas Correntes (i)                          | 204.253.338,00               | 235.011.650,30                          | 216.101.967,60          | 198.422.472,54                       | 195.782.213,76                   |
| Despesas de Capital                                    | 15.978.005,00                | 60.368.473,26                           | 34.637.087,00           | 15.188.262,72                        | 15.171.682,53                    |
| Investimentos (j)                                      | 15.978.005,00                | 60.368.473,26                           | 34.637.087,00           | 15.188.262,72                        | 15.171.682,53                    |
| ANÁLISE                                                | Alteração Orçamentária (d-c) | Resultado Orçamentário (b-e)            |                         | Restos a Pagar Não Processados (f-e) | Restos a Pagar Processados (g-f) |
|                                                        | Valor (k)                    | Déficit/Superávit Superávit             | Valor (l)               | Valor (m)                            | Valor (n)                        |
|                                                        | 44.641.068,96                |                                         | 76.746.700,20           | 37.128.319,34                        | 2.656.838,97                     |
| INDICADORES DE DESEMPENHO                              |                              |                                         |                         |                                      |                                  |
| Alteração Orçamentária (k/c)                           | 34,85%                       | Despesas Diretas com Custeio (i/e)      |                         |                                      | 86,19%                           |
| Resultado Orçamentária (b/e)                           | 130,60%                      | Despesas Diretas com Investimento (j/e) |                         |                                      | 13,81%                           |
| Execução da Receita (b/a)                              | 148,70%                      | Despesas Pagas (g/e)                    |                         |                                      | 84,13%                           |
| Execução da Despesa (e/d)                              | 84,88%                       | Restos a Pagar Não Processados (m/e)    |                         |                                      | 14,80%                           |
| Despesa Direta com Pessoal (h/e)                       | 0,00%                        | Restos a Pagar Processados (n/e)        |                         |                                      | 1,06%                            |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## B) Balanço Financeiro

De acordo com o quociente da execução financeira, que é a representação na forma de índice do resultado financeiro do exercício, pôde-se depreender que o total de ingressos foram superiores em 48,61% do total dos dispêndios.

A variação do caixa e equivalente de caixa, apurado entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, condiz com o valor registrado na geração líquida de caixa e equivalente de caixa, resultado da soma dos fluxos de caixa líquido das atividades operacionais, de investimento e financiamento, concernente a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Além disso, os restos a pagar apurados com base no Balanço Orçamentário equivalem aos valores inscritos no Balanço Financeiro. Ressalte-se que a disponibilidade financeira se apresentou suficiente para atender às despesas inscritas em Restos a Pagar, cujo montante foi de R\$ 39.785.158,31, proveniente da conta Caixa e Equivalentes de Caixa do Saldo para o Exercício Seguinte no valor de R\$ 348.232.000,54.

**Tabela 12 – Balanço Financeiro**

| BALANÇO FINANCEIRO - FERMOJU                     |                       |                       |                      |               |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| INGRESSOS FINANCEIROS                            |                       |                       |                      |               |
| Itens                                            | Exercício 2023        | Exercício 2022        | Análise Horizontal   |               |
| <b>Receita Orçamentária (I)</b>                  | <b>327.485.754,80</b> | <b>274.625.773,25</b> | <b>52.859.981,55</b> | <b>19,15%</b> |
| Ordinária                                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00%         |
| Vinculada                                        | 327.485.754,80        | 274.625.773,25        | 52.859.981,55        | 19,15%        |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>  |
| Para a Execução Orçamentária                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00%         |
| Independentes de Execução Orçamentária           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00%         |
| <b>Recebimentos Extra-orçamentários (III)</b>    | <b>44.941.470,02</b>  | <b>34.306.081,65</b>  | <b>10.635.388,37</b> | <b>31,00%</b> |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados      | 37.128.319,34         | 27.836.584,31         | 9.291.735,03         | 33,38%        |
| Inscrição em Restos a Pagar Processados          | 2.656.838,97          | 1.570.301,55          | 1.086.537,42         | 69,19%        |

| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 5.156.311,71          | 4.899.195,79          | 257.115,92            | 5,25%         |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>            | <b>255.964.173,78</b> | <b>154.907.962,57</b> | <b>101.056.211,21</b> | <b>65,24%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 249.117.146,93        | 154.028.183,54        | 95.088.963,39         | 61,73%        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 6.847.026,85          | 879.779,03            | 5.967.247,82          | 678,27%       |
| <b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>                   | <b>628.391.398,60</b> | <b>463.839.817,47</b> | <b>164.551.581,13</b> | <b>35,48%</b> |
| <b>DISPÊNDIOS FINANCEIROS</b>                      |                       |                       |                       |               |
| Itens                                              | Exercício 2023        | Exercício 2022        | Análise Horizontal    |               |
| <b>Despesas Orçamentárias (VI)</b>                 | <b>250.739.054,60</b> | <b>186.138.821,53</b> | <b>64.600.233,07</b>  | <b>34,71%</b> |
| Ordinária                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
| Vinculada                                          | 250.739.054,60        | 186.138.821,53        | 64.600.233,07         | 34,71%        |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>  |
| Para a Execução Orçamentária                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
| <b>Pagamentos Extra-orçamentários (VIII)</b>       | <b>29.420.343,46</b>  | <b>21.736.822,16</b>  | <b>7.683.521,30</b>   | <b>35,35%</b> |
| Restos a Pagar Não Processados                     | 22.278.937,23         | 16.772.357,05         | 5.506.580,18          | 32,83%        |
| Restos a Pagar Processados                         | 1.985.094,52          | 65.269,32             | 1.919.825,20          | 2941,39%      |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 5.156.311,71          | 4.899.195,79          | 257.115,92            | 5,25%         |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>        | <b>348.232.000,54</b> | <b>255.964.173,78</b> | <b>92.267.826,76</b>  | <b>36,05%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 346.572.896,24        | 249.117.146,93        | 97.455.749,31         | 39,12%        |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 1.659.104,30          | 6.847.026,85          | -5.187.922,55         | -75,77%       |
| <b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>                | <b>628.391.398,60</b> | <b>463.839.817,47</b> | <b>164.551.581,13</b> | <b>35,48%</b> |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## C) Balanço Patrimonial

O resultado patrimonial computado no exercício de 2023 foi superavitário, coincidindo com o valor apurado no período na Demonstração das Variações Patrimoniais. O total do Patrimônio Líquido foi resultado do somatório dos valores apurados de Superávits ou Déficits do Exercício mais Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores.

Acerca dos indicadores de desempenho, o de liquidez geral, que demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos para pagar suas dívidas, para cada R\$ 1,00 de obrigação o Fermoju dispôs de R\$ 119,13 para sua quitação. O de endividamento geral, que mostra o grau de endividamento da entidade, apenas 0,84% do ativo estava comprometido com as obrigações assumidas. E, para o de composição do endividamento, cujo percentual

indica a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total, 100% eram de curto prazo, ou seja, exigíveis em até 12 meses.

**Tabela 13 – Balanço Patrimonial**

| BALANÇO PATRIMONIAL - FERMOJU                                                |                       |                  |                       |                    |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| ATIVO                                                                        |                       |                  |                       |                    |
| Itens                                                                        | Exercício 2023        | Análise Vertical | Exercício 2022        | Análise Horizontal |
| <b>Ativo Circulante</b>                                                      | <b>348.238.300,54</b> | <b>100,00%</b>   | <b>256.062.683,78</b> | <b>35,99%</b>      |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                                | 346.572.896,24        | 99,52%           | 249.117.146,93        | 39,12%             |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo                                      | 1.665.404,30          | 0,48%            | 6.851.926,85          | -75,69%            |
| Estoque                                                                      | 0,00                  | 0,00%            | 93.610,00             | 0,00%              |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>       |
| Imobilizado (1)                                                              | 0,00                  | 0,00%            | 0,00                  | 0,00%              |
| Intangível                                                                   | 0,00                  | 0,00%            | 0,00                  | 0,00%              |
| <b>Total do Ativo</b>                                                        | <b>348.238.300,54</b> |                  | <b>256.062.683,78</b> | <b>35,99%</b>      |
| PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO                                                 |                       |                  |                       |                    |
| Itens                                                                        | Exercício 2023        | Análise Vertical | Exercício 2022        | Análise Horizontal |
| <b>Passivo Circulante</b>                                                    | <b>2.923.037,20</b>   | <b>0,84%</b>     | <b>2.413.006,66</b>   | <b>21,13%</b>      |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar Curto Prazo | 278.335,96            | 0,08%            | 142.328,86            | 95,55%             |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                                  | 242.201,98            | 0,07%            | 806.392,46            | -69,97%            |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo                                             | 143,43                | 0,00%            | 28,25                 | 407,72%            |
| Demais obrigações a Curto Prazo                                              | 2.402.355,83          | 0,69%            | 1.464.257,09          | 64,06%             |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                                                | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>       |
| <b>Total do Passivo</b>                                                      | <b>2.923.037,20</b>   | <b>0,84%</b>     | <b>2.413.006,66</b>   | <b>21,13%</b>      |
| <b>Patrimônio Líquido (PL)</b>                                               | <b>345.315.263,34</b> | <b>99,16%</b>    | <b>253.649.677,12</b> | <b>36,14%</b>      |
| <b>Total do Passivo + PL</b>                                                 | <b>348.238.300,54</b> |                  | <b>256.062.683,78</b> | <b>35,99%</b>      |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## D) Demonstração das Variações Patrimoniais

Houve superávit patrimonial de R\$ 99.829.079,13 correspondendo ao saldo do resultado do período no Balanço Patrimonial. As Variações Aumentativas foram representadas sobretudo pela arrecadação de emolumentos e custas judiciais, e a venda de selos de autenticidade. De outro modo, as Variações Diminutivas concentraram-se nas saídas para pagamentos de despesas de serviços em geral, tais como despesas com água e



esgoto, limpeza e conservação, energia elétrica, tecnologia da informação, manutenção e conservação de bens móveis e imóveis etc.

O Resultado Patrimonial, apesar de superavitário, comparativamente ao período anterior apresentou uma redução de 3,47% em relação à 2022.

**Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais**

| <b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FERMOJU</b>             |                       |                         |                       |                           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS</b>             | <b>Exercício 2023</b> | <b>Análise Vertical</b> | <b>Exercício 2022</b> | <b>Análise Horizontal</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                   | <b>224.620.733,30</b> | <b>68,57%</b>           | <b>196.208.438,15</b> | <b>14,49%</b>             |
| Impostos                                                             | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Taxas                                                                | 224.620.733,30        | 68,57%                  | 196.208.438,15        | 14,49%                    |
| Contribuições de Melhoria                                            | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>Contribuições</b>                                                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Contribuições Sociais                                                | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                    | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>               | <b>3.331.012,38</b>   | <b>1,02%</b>            | <b>1.600.259,77</b>   | <b>108,16%</b>            |
| Venda de Mercadorias                                                 | 337,50                | 0,00%                   | 495,00                | -31,82%                   |
| Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços                | 3.330.674,88          | 1,02%                   | 1.599.764,77          | 108,20%                   |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>               | <b>78.891.160,42</b>  | <b>24,08%</b>           | <b>23.654.734,44</b>  | <b>233,52%</b>            |
| Juros e Encargos de Mora                                             | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Remuneração de Dep. Bancários e Aplicações Financeiras               | 37.816.530,56         | 11,54%                  | 23.654.734,44         | 59,87%                    |
| Outras Variações Pat. Aumentativas – Financeiras                     | 41.074.629,86         | 12,54%                  | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                         | <b>1.537.882,50</b>   | <b>0,47%</b>            | <b>1.129.272,49</b>   | <b>36,19%</b>             |
| Transferências Intra Governamentais                                  | 1.537.882,50          | 0,47%                   | 1.129.272,49          | 36,19%                    |
| <b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>80.973,69</b>      | <b>0,02%</b>            | <b>757,27</b>         | <b>10592,84%</b>          |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                               | 80.973,69             | 0,02%                   | 757,27                | 10592,84%                 |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                    | <b>19.104.966,20</b>  | <b>5,83%</b>            | <b>52.033.068,40</b>  | <b>-63,29%</b>            |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                         | 19.104.966,20         | 5,83%                   | 52.033.068,40         | -63,29%                   |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>             | <b>327.566.728,49</b> | <b>100,00%</b>          | <b>274.626.530,52</b> | <b>19,28%</b>             |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS</b>              | <b>Exercício 2023</b> | <b>Análise Vertical</b> | <b>Exercício 2022</b> | <b>Análise Horizontal</b> |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>                                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| <b>Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>              | <b>159.828.672,49</b> | <b>70,18%</b>           | <b>116.450.558,49</b> | <b>37,26%</b>             |

|                                                                                       |                       |                |                       |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|------------------|
| Uso de Material de Consumo                                                            | 314.000,00            | 0,14%          | 212.315,00            | 47,90%           |
| Utilização de Serviços                                                                | 159.514.672,49        | 70,04%         | 116.238.243,49        | 37,23%           |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>                                 | <b>1.030,54</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>4,74</b>           | <b>21641,35%</b> |
| Juros e Encargos de Mora                                                              | 1.030,54              | 0,00%          | 4,74                  | 21641,35%        |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                                         | <b>33.155.254,36</b>  | <b>14,56%</b>  | <b>25.664.764,32</b>  | <b>29,19%</b>    |
| Transferências Intra Governamentais                                                   | 33.155.254,36         | 14,56%         | 25.664.764,32         | 29,19%           |
| <b>Tributárias</b>                                                                    | <b>1.331.900,41</b>   | <b>0,58%</b>   | <b>665.002,98</b>     | <b>100,29%</b>   |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                                           | 54.389,58             | 0,02%          | 52.664,44             | 3,28%            |
| Contribuições                                                                         | 1.277.510,83          | 0,56%          | 612.338,54            | 108,63%          |
| <b>Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   | <b>140.564,22</b>     | <b>0,00%</b>     |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                                        | 0,00                  | 0,00%          | 140.564,22            | 0,00%            |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                                      | <b>33.420.791,56</b>  | <b>14,68%</b>  | <b>28.290.015,23</b>  | <b>18,14%</b>    |
| Premiações                                                                            | 38.616,56             | 0,02%          | 9.647,80              | 300,27%          |
| Incentivos                                                                            | 34.000,00             | 0,01%          | 0,00                  | 0,00%            |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                                           | 33.348.175,00         | 14,64%         | 28.280.367,43         | 17,92%           |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>                              | <b>227.737.649,36</b> | <b>100,00%</b> | <b>171.210.909,98</b> | <b>33,02%</b>    |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>                              | <b>99.829.079,13</b>  |                | <b>103.415.620,54</b> | <b>-3,47%</b>    |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## E) Demonstração dos Fluxos de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa é representada pela soma dos três fluxos de caixa (das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento), correspondendo no exercício em tela em uma geração líquida positiva menor em comparação ao ano de 2022. O resultado foi impactado pela redução do fluxo de caixa operacional e pelo crescimento dos desembolsos das atividades de investimento.

A variação do caixa e equivalente de caixa corresponde a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, resultando em uma variação de R\$ 97.455.749,31.

**Tabela 15 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

| DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – FERMOJU |
|------------------------------------------|
|------------------------------------------|

| ESPECIFICAÇÃO                                                     | 2023                  | 2022                  | ANÁLISE<br>HORIZONTAL<br>(EVOLUÇÃO) |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| <b>Ingressos</b>                                                  | <b>332.171.695,21</b> | <b>279.519.767,49</b> | <b>18,84%</b>                       |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                       | 224.620.733,30        | 196.208.438,15        | 14,48%                              |
| Receita Patrimonial                                               | 644.588,37            | 577.951,04            | 11,53%                              |
| Receita de Serviços                                               | 2.686.424,01          | 1.022.308,73          | 162,78%                             |
| Remuneração das Disponibilidades                                  | 37.816.530,56         | 23.654.734,44         | 59,87%                              |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                           | 61.247.107,26         | 53.157.139,34         | 15,22%                              |
| Transferências Recebidas                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                               |
| Outras Receitas/Ingressos Operacionais                            | 5.156.311,71          | 4.899.195,79          | 5,25%                               |
| <b>Desembolsos</b>                                                | <b>210.237.540,15</b> | <b>154.367.484,69</b> | <b>36,19%</b>                       |
| Pessoal e Demais Despesas                                         | 205.081.228,44        | 149.468.288,90        | 37,21%                              |
| Transferências Concedidas                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                               |
| Outros Desembolsos Operacionais                                   | 5.156.311,71          | 4.899.195,79          | 5,25%                               |
| <b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais I</b>       | <b>121.934.155,06</b> | <b>125.152.282,80</b> | <b>-2,57</b>                        |
| <b>Ingressos</b>                                                  | <b>470.371,30</b>     | <b>5.201,55</b>       | <b>8942,91%</b>                     |
| Alienação de Bens                                                 | 470.371,30            | 5.201,55              | 8942,91%                            |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                               |
| Outros ingressos de investimentos                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                               |
| <b>Desembolsos</b>                                                | <b>30.136.699,60</b>  | <b>24.101.273,14</b>  | <b>25,04%</b>                       |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                                 | 24.548.591,22         | 21.904.986,78         | 12,07%                              |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                               |
| Outros desembolsos de investimentos                               | 5.588.108,38          | 2.196.286,36          | 154,43%                             |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento II</b>   | <b>-29.666.328,30</b> | <b>-24.096.071,59</b> | <b>23,12%</b>                       |
| <b>Ingressos</b>                                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>                        |
| <b>Desembolsos</b>                                                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>                        |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento III</b> | <b>92.267.826,76</b>  | <b>101.056.211,21</b> | <b>-8,70%</b>                       |
| <b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)</b> | <b>92.267.826,76</b>  | <b>101.056.211,21</b> | <b>-8,70%</b>                       |
| Caixa e Equivalentes de caixa inicial                             | 249.117.146,93        | 154.028.183,54        | 61,73%                              |
| Caixa e Equivalente de caixa final                                | 346.572.896,24        | 249.117.146,93        | 39,12%                              |
| <b>Variação do Caixa e Equivalente de Caixa</b>                   | <b>97.455.749,31</b>  | <b>95.088.963,39</b>  | <b>2,49%</b>                        |
| <b>CONCILIAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA (IV - V - VI + VII)</b>        | <b>-5.187.922,55</b>  | <b>5.967.247,82</b>   | <b>-186,94%</b>                     |
| <b>IV - SAÍDAS DE CAIXA A REGULARIZAR</b>                         | <b>257.223.877,91</b> | <b>218.708.667,65</b> | <b>17,61%</b>                       |
| <b>V - SAÍDAS DE CAIXA REGULARIZADAS</b>                          | <b>262.411.800,46</b> | <b>212.741.419,83</b> | <b>23,35%</b>                       |
| <b>VI - ENTRADAS DE CAIXA A REGULARIZAR</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>                        |
| <b>VII - ENTRADAS DE CAIXA REGULARIZADAS</b>                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>                        |
| <b>VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA AJUSTADO</b>          | <b>92.267.826,76</b>  | <b>101.056.211,21</b> | <b>-8,70%</b>                       |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## 3.2 FUNDO ESTADUAL DE SEGURANÇA DOS MAGISTRADOS – FUNSEG

A Lei nº 15.145/2012 dispõe que o Funseg tem por objetivo gerir recursos financeiros visando subsidiar a implantação e manutenção do Sistema de Segurança dos Magistrados, assim como a estruturação, aparelhamento, modernização e adequação tecnológica dos meios utilizados nas atividades de segurança dos magistrados. Portanto, os recursos pertinentes ao Fundo serão aplicados em construção, reforma, ampliação e aprimoramento das sedes da Justiça Estadual; manutenção, formação, aperfeiçoamento e especialização de serviços de segurança; aquisição de material permanente, equipamentos e veículos especiais; participação de representantes oficiais em eventos científicos sobre segurança de autoridades; além de atividades relativas à sua própria gestão.

Cumpra informar que o Funseg não possui quadro próprio de pessoal. Nesse diapasão, a Lei nº 15.145/2012, art. 3º, inciso VI, veda a aplicação de seus recursos para custear despesas de servidores já remunerados pelos cofres públicos. De outro modo, o art. 8º da norma supradita, determina que os bens adquiridos com recursos do Funseg sejam incorporados ao patrimônio do Judiciário cearense.

### 3.2.1 Das Fontes de Recursos

O Funseg tem como fonte os recursos diretamente arrecadados (fonte 70), cujas verbas financiadoras provêm de arrecadações (3% do realizado) de emolumentos e custas judiciais e (20% do realizado) de aluguéis referente à utilização de instalações dos Fóruns do Poder Judiciário Estadual, ambas efetuadas por meio de guia do Fermoju repassadas ao Fundo em epígrafe; 10% dos rendimentos obtidos a título de spread de contas de precatórios judiciais (Provimento nº 12/2017); e dos rendimentos de depósitos bancários e outras aplicações financeiras de suas próprias contas.

### 3.2.2 Dos Demonstrativos Contábeis

#### A) Balanço Orçamentário

A execução das despesas diretas com custeio representou 25,77% do total das despesas empenhadas e as despesas diretas com Investimentos retrataram 74,23% do referido total, logo apresentaram coerência com a natureza do Fundo.

Registre-se que todas as despesas empenhadas no período, foram pagas, não gerando inscrição em “Restos a Pagar”.

**Tabela 16 – Balanço Orçamentário**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FUNSEG                          |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA 2023 - (Lei nº 18.275/22) |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | Previsão Inicial             |                                        | Previsão Atualizada (a) |                                      | Previsão Realizadas (b)          |
| RECEITAS                                               | 3.887.882,00                 |                                        | 3.887.882,00            |                                      | 8.483.076,66                     |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                                 | Dotação Inicial (c)          | Dotação Atualizada (d)                 | Empenho (e)             | Liquidação (f)                       | Pagamento (g)                    |
| DESPESAS                                               | 3.887.882,00                 | 3.887.882,00                           | 661.973,68              | 661.973,68                           | 661.973,68                       |
| Despesas Correntes                                     | 1.727.882,00                 | 1.727.882,00                           | 170.584,40              | 170.584,40                           | 170.584,40                       |
| Pessoal e Encargos Sociais (h)                         | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                             |
| Outras Despesas Correntes (i)                          | 1.727.882,00                 | 1.727.882,00                           | 170.584,40              | 170.584,40                           | 170.584,40                       |
| Despesa de Capital                                     | 2.160.000,00                 | 2.160.000,00                           | 491.389,28              | 491.389,28                           | 491.389,28                       |
| Investimentos (j)                                      | 2.160.000,00                 | 2.160.000,00                           | 491.389,28              | 491.389,28                           | 491.389,28                       |
| ANÁLISE                                                | Alteração Orçamentária (d-c) | Resultado Orçamentário (b-e)           |                         | Restos a Pagar Não Processados (f-e) | Restos a Pagar Processados (g-f) |
|                                                        | Valor (k)                    | Déficit/Superávit Superávit            | Valor (l)               | Valor (m)                            | Valor (n)                        |
|                                                        | 0,00                         |                                        | 7.821.102,98            | 0,00                                 | 0,00                             |
| INDICADORES DE DESEMPENHO                              |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
| Alteração Orçamentária (k/c)                           | 0,00%                        | Despesas Direta com Custeio (i/e)      |                         |                                      | 25,77%                           |
| Resultado Orçamentária (b/e)                           | 1281,48%                     | Despesas Direta com Investimento (j/e) |                         |                                      | 74,23%                           |
| Execução da Receita (b/a)                              | 218,19%                      | Despesas Pagas (g/e)                   |                         |                                      | 100,00%                          |
| Execução da Despesa (e/d)                              | 17,03%                       | Restos a Pagar Não Processados (m/e)   |                         |                                      | 0,00%                            |
| Despesa Direta com Pessoal (h/e)                       | 0,00%                        | Restos a Pagar Processados (n/e)       |                         |                                      | 0,00%                            |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## B) Balanço Financeiro

O quociente da execução financeira, que é a representação na forma de índice do resultado financeiro do exercício, evidenciou que o total de ingressos foram superiores em 242,3% do total dos dispêndios.

A variação do caixa e equivalente de caixa, apurado entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, condiz com o valor registrado na geração líquida de caixa e equivalente de caixa, resultado da soma dos fluxos de caixa líquido das atividades operacionais, de investimento e financiamento, concernente a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**Tabela 17 – Balanço Financeiro**

| BALANÇO FINANCEIRO - FUNSEG                      |                      |                      |                      |              |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| INGRESSOS FINANCEIROS                            |                      |                      |                      |              |
| Itens                                            | Exercício 2023       | Exercício 2022       | Análise Horizontal   |              |
| <b>Receita Orçamentária (I)</b>                  | <b>8.483.076,66</b>  | <b>6.651.090,81</b>  | <b>1.831.985,85</b>  | 27,54%       |
| Ordinária                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        |
| Vinculada                                        | 8.483.076,66         | 6.651.090,81         | 1.831.985,85         | 27,54%       |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00                 | 0,00%        |
| Para a Execução Orçamentária                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        |
| Independentes de Execução Orçamentária           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        |
| <b>Recebimentos Extra-orçamentários (III)</b>    | <b>2.200.486,69</b>  | <b>6.443.512,58</b>  | -4.243.025,89        | -65,84%      |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados      | 0,00                 | 525.922,73           | -525.922,73          | -100,00%     |
| Inscrição em Restos a Pagar Processados          | 0,00                 | 19.117,90            | -19.117,90           | -100,00%     |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 2.200.486,69         | 5.898.471,95         | -3.697.985,26        | -62,69%      |
| <b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>          | <b>20.642.913,57</b> | 15.651.112,08        | 4.991.801,49         | 31,90%       |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                    | 20.642.913,57        | 15.651.112,08        | 4.991.801,49         | 31,90%       |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        |
| <b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>                 | <b>31.326.476,92</b> | <b>28.745.715,47</b> | <b>2.580.761,45</b>  | <b>8,98%</b> |
| DISPÊNDIOS FINANCEIROS                           |                      |                      |                      |              |
| Itens                                            | Exercício 2023       | Exercício 2022       | Análise Horizontal   |              |
| <b>Despesas Orçamentárias (VI)</b>               | <b>661.973,68</b>    | <b>2.103.179,75</b>  | <b>-1.441.206,07</b> | -68,52%      |
| Ordinária                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%        |
| Vinculada                                        | 661.973,68           | 2.103.179,75         | -1.441.206,07        | -68,52%      |

|                                                    |                      |                      |                      |                |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| Para a Execução Orçamentária                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Pagamentos Extra-orçamentários (VIII)</b>       | <b>2.458.941,13</b>  | <b>5.999.622,15</b>  | <b>-3.540.681,02</b> | <b>-59,01%</b> |
| Restos a Pagar Não Processados                     | 248.025,51           | 101.150,20           | 146.875,31           | 145,20%        |
| Restos a Pagar Processados                         | 10.428,93            | 0,00                 | 10.428,93            | 0,00%          |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 2.200.486,69         | 5.898.471,95         | -3.697.985,26        | -62,70%        |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>        | <b>28.205.562,11</b> | <b>20.642.913,57</b> | <b>7.562.648,54</b>  | <b>36,64%</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 28.205.562,11        | 20.642.913,57        | 7.562.648,54         | 36,64%         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>                | <b>31.326.476,92</b> | <b>28.745.715,47</b> | <b>2.580.761,45</b>  | <b>8,98%</b>   |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## C) Balanço Patrimonial

O resultado patrimonial computado no exercício de 2023 foi superavitário, coincidindo com o valor apurado no período na Demonstração das Variações Patrimoniais. O total do Patrimônio Líquido foi resultado do somatório dos valores apurados de Superávits ou Déficits do Exercício (R\$ 6.390.987,09) mais Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores (R\$ 21.828.849,69) e Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$ -22.963,64).

Acerca dos indicadores de desempenho, o de liquidez geral, que demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos para pagar suas dívidas, para cada R\$ 1,00 de obrigação o Funseg dispôs de R\$ 3.246,13 para sua quitação. O de endividamento geral, que mostra o grau de endividamento da entidade, apenas 0,03% do ativo estava comprometido com as obrigações assumidas. E, para o de composição do endividamento, cujo percentual indica a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total, 100% eram de curto prazo, ou seja, exigíveis em até 12 meses.

**Tabela 18 – Balanço Patrimonial**

| BALANÇO PATRIMONIAL - FUNSEG            |                      |                  |                      |                    |
|-----------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| ATIVO                                   |                      |                  |                      |                    |
| Itens                                   | Exercício 2023       | Análise Vertical | Exercício 2022       | Análise Horizontal |
| <b>Ativo Circulante</b>                 | <b>28.205.562,11</b> | <b>100,00%</b>   | <b>20.642.913,57</b> | <b>36,64%</b>      |
| Caixa e Equivalente de Caixa            | 28.205.562,11        | 0,00%            | 20.642.913,57        | 36,64%             |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 0,00                 | 0,00%            | 0,00                 | 0,00%              |

|                                             |                       |                         |                       |                           |
|---------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Estoque                                     | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Imobilizado                                 | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00                      |
| Intangível                                  | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>Total do Ativo Circulante</b>            | <b>28.205.562,11</b>  |                         | <b>20.642.913,57</b>  | <b>36,64%</b>             |
| <b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>         |                       |                         |                       |                           |
| <b>Itens</b>                                | <b>Exercício 2023</b> | <b>Análise Vertical</b> | <b>Exercício 2022</b> | <b>Análise Horizontal</b> |
| <b>Passivo Circulante</b>                   | <b>8.688,97</b>       | 0,03%                   | <b>19.117,90</b>      | <b>-54,55%</b>            |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 7.879,39              | 0,03%                   | 7.879,39              | 0,00%                     |
| Demais Obrigações a Curto Prazo             | 809,58                | 0,00%                   | 11.238,51             | -92,79%                   |
| <b>Passivo Não Circulante</b>               | <b>0,00</b>           | 0,00%                   | <b>0,00</b>           | 0,00%                     |
| <b>Total do Passivo</b>                     | <b>8.688,97</b>       | 0,03%                   | <b>19.117,90</b>      | <b>-54,55%</b>            |
| <b>Patrimônio Líquido (PL)</b>              | <b>28.196.873,14</b>  | 99,97%                  | <b>20.623.795,67</b>  | <b>36,73%</b>             |
| <b>Total Passivo + PL</b>                   | <b>28.205.562,11</b>  |                         | <b>20.642.913,57</b>  | <b>36,64%</b>             |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## D) Demonstração das Variações Patrimoniais

Houve superávit patrimonial de R\$ 7.596.041,1 correspondendo ao saldo do resultado do período no Balanço Patrimonial. As Variações Aumentativas foram representadas pela arrecadação de emolumentos e custas judiciais, receitas de aluguéis e aplicações financeiras. De outro modo, as Variações Diminutivas concentraram-se, sobretudo, nos lançamentos devedores na conta Transferência Concedida de Investimento de Capital a Incorporar – Intra, que representaram as saídas decorrentes da desincorporação dos bens de capital financiados com recursos do Funseg.

O Resultado Patrimonial comparativamente ao período anterior apresentou um acréscimo de 51,01% em relação à 2022, impulsionado pela elevação das Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas Financeiras (Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras) e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, cujo saldo constituiu-se pelas contas Spread sobre Rendimentos de Precatórios Judiciais e Deduções de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, concernente ao repasse da parcela do rendimento de spread de precatórios que pertencem ao Fermoju.

### Tabela 19 – Demonstração das Variações Patrimoniais



| DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FUNSEG                                      |                      |                  |                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas                                     | Exercício 2023       | Análise Vertical | Exercício 2022      | Análise Horizontal |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                                    | <b>4.684.957,02</b>  | <b>55,23%</b>    | <b>3.900.654,88</b> | <b>20,10%</b>      |
| Taxas                                                                                 | 4.684.957,02         | 55,23            | 3.900.654,88        | 20,10%             |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>                                | <b>148.126,50</b>    | <b>1,75%</b>     | <b>183.184,28</b>   | <b>-19,13%</b>     |
| Venda de Mercadorias                                                                  | 0,00                 | 0,00%            | 0,00                | 0,00%              |
| Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços                                 | 148.126,50           | 1,75%            | 183.184,28          | -19,13%            |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>                                | <b>5.775.523,38</b>  | <b>68,06%</b>    | <b>1.911.865,87</b> | <b>202,08%</b>     |
| Juros e Encargos de Mora                                                              | 0,00                 | 0,00%            | 0,00                | 0,00%              |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras                           | 2.769.264,51         | 32,64%           | 1.911.865,87        | 44,84%             |
| Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras                                      | 3.006.258,87         | 35,44%           | 0,00                | 0,00%              |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| Transferências Intra Governamentais                                                   | 0,00                 | 0,00%            | 0,00                | 0,00%              |
| <b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                                                | 0,00                 | 0,00%            | 0,00                | 0,00%              |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                                     | <b>-2.125.530,24</b> | <b>-25,06%</b>   | <b>655.385,78</b>   | <b>-424,31%</b>    |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                                          | -2.125.530,24        | -25,06%          | 655.385,78          | -424,31%           |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas I</b>                                | <b>8.483.076,66</b>  | <b>100,00%</b>   | <b>6.651.090,81</b> | <b>27,54%</b>      |
| Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas                                      | Exercício 2023       | Análise Vertical | Exercício 2022      | Análise Horizontal |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>                                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>                               | <b>156.912,06</b>    | <b>17,69%</b>    | <b>415.943,46</b>   | <b>-62,27%</b>     |
| Utilização de Serviços                                                                | 156.912,06           | 17,69%           | 415.943,46          | -62,27%            |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>                                 | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                                         | <b>695.677,39</b>    | <b>78,43%</b>    | <b>1.205.054,02</b> | <b>-42,27%</b>     |
| Transferências Intra Governamentais                                                   | 695.677,39           | 78,43%           | 1.205.054,02        | -42,27%            |
| <b>Tributárias</b>                                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                                      | <b>34.446,10</b>     | <b>3,88%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>       |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>                              | <b>887.035,55</b>    | <b>100,00%</b>   | <b>1.620.997,48</b> | <b>-45,27%</b>     |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>                              | <b>7.596.041,11</b>  |                  | <b>5.030.093,33</b> | <b>51,01%</b>      |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## E) Demonstração dos Fluxos de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa é representada pela soma dos três fluxos de caixa (das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento), correspondendo no exercício em tela em uma geração líquida positiva maior em comparação

ao ano de 2022, alavancada pelos resultados dos fluxos de caixa das atividades operacionais 33,7% acima do ano anterior.

A variação do caixa e equivalente de caixa corresponde a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, resultando em uma variação de R\$ 7.562.648,54.

**Tabela 20 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNSEG                           |                      |                      |                               |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                       | 2023                 | 2022                 | ANÁLISE HORIZONTAL (EVOLUÇÃO) |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>10.683.563,35</b> | <b>12.549.562,76</b> | -14,87%                       |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 4.684.957,02         | 3.900.654,88         | 20,10%                        |
| Receita Patrimonial                                                 | 148.126,50           | 183.184,28           | -19,13%                       |
| Remuneração das Disponibilidades                                    | 2.769.264,51         | 1.911.865,87         | 44,84%                        |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                             | 880.728,63           | 655.385,78           | 34,38%                        |
| Outras Receitas/Ingressos Operacionais                              | 2.200.486,69         | 5.898.471,95         | -62,69%                       |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>2.435.990,19</b>  | <b>6.380.898,30</b>  | -61,82%                       |
| Pessoal e Demais Despesas                                           | 235.503,50           | 482.426,35           | -51,18%                       |
| Transferências concedidas                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                         |
| Outros desembolsos operacionais                                     | 2.200.486,69         | 5.898.471,95         | -62,69%                       |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>       | <b>8.247.573,16</b>  | <b>6.168.664,46</b>  | 33,70%                        |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>684.924,62</b>    | <b>1.176.862,97</b>  | -41,80%                       |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                                   | 192.136,05           | 1.040.209,63         | -81,52%                       |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                         |
| Outros desembolsos de investimentos                                 | 492.788,57           | 136.653,34           |                               |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>   | <b>-684.924,62</b>   | <b>-1.176.862,97</b> | -41,80%                       |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)</b>   | <b>7.562.648,54</b>  | <b>4.991.801,49</b>  | 51,50%                        |
| Caixa e Equivalente de caixa inicial                                | 20.642.913,57        | 15.651.112,08        | 31,89%                        |
| Caixa e Equivalente de caixa final                                  | 28.205.562,11        | 20.642.913,57        | 36,64%                        |
| <b>Variação de Caixa e Equivalente de Caixa</b>                     | <b>7.562.648,54</b>  | <b>4.991.801,49</b>  | 51,50%                        |
| <b>CONCILIAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA (IV - V - VI + VII)</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>VI - ENTRADAS DE CAIXA A REGULARIZAR</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>VII - ENTRADAS DE CAIXA REGULARIZADAS</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 0,00%                         |
| <b>VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA AJUSTADO</b>            | <b>7.562.648,54</b>  | <b>4.991.801,49</b>  | 51,50%                        |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

### **3.3 FUNDO ESPECIAL DE CUSTEIO DAS DESPESAS COM DILIGÊNCIAS DOS OFICIAIS DE JUSTIÇA DO PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO CEARÁ – FECDOJ**

A portaria da Presidência nº 1.208/2017, que regulamentou o Fedcoj, instituiu o Conselho Gestor do Fundo Especial de Custeio das Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça, competindo-o acompanhar e avaliar a gestão econômica e financeira dos recursos do Fundo; analisar e aprovar a proposta orçamentária para o custeio integral das despesas de diligências, bem como contabilizar a integralidade dos mandados cumpridos; propor medidas para fiscalização e melhoria da arrecadação dos valores necessários ao ressarcimento das referidas despesas; sugerir convênios a serem firmados pelo Tribunal de Justiça com outras entidades para o custeio integral das despesas em comento.

#### **3.3.1 Das Fontes de Recursos**

O Fedcoj tem como fonte de receitas recursos ordinários (fonte 00) e diretamente arrecadados (fonte 70), especificada no art. 4º da Lei nº 16.273/2017, cujas verbas financiadoras advêm de créditos consignados no orçamento do Poder Judiciário e em leis específicas; créditos provenientes de convênios realizados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Ceará com a Fazenda Pública, Ministério Público e Defensoria Pública, cujo objeto seja o repasse de valores para o custeio das despesas com o cumprimento de mandados provenientes de ações abrangidas pela isenção de despesas processuais e beneficiários da justiça gratuita; o produto da remuneração das aplicações financeiras do Fundo; o saldo financeiro apurado no balanço anual do próprio Fundo; e 100% da arrecadação do Ressarcimento de Despesas com Diligências dos Oficiais de Justiça do Poder Judiciário do Estado do Ceará.

#### **3.3.2 Dos Demonstrativos Contábeis**

##### **A) Balanço Orçamentário**

Os recursos não vinculados de impostos, que são repassados por transferências intragovernamentais têm a contabilização da receita executada pela SEFAZ, na qualidade de

órgão arrecadador. Os recursos diretamente arrecadados são decorrentes das despesas com diligências de oficiais de justiça.

Destarte, averiguou-se que a execução orçamentária se concentrou em Outras Despesas Correntes e o resultado orçamentário foi deficitário, não representando, entretanto, irregularidade.

**Tabela 21 – Balanço Orçamentário**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FECDOJ                   |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
|-------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA (Lei nº 17.860/21) |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                          | Previsão Inicial             |                                        | Previsão Atualizada (a) |                                      | Receitas Realizadas (b)          |
| Receitas                                        | 4.627.216,00                 |                                        | 4.627.216,00            |                                      | 5.288.565,49                     |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                          | Dotação Inicial (c)          | Dotação Atualizada (d)                 | Empenho (e)             | Liquidação (f)                       | Pagamento (g)                    |
| <b>DESPESAS</b>                                 | 17.105.432,00                | 17.805.432,00                          | 17.164.390,88           | 17.164.390,88                        | 17.164.390,88                    |
| <b>Despesas Correntes</b>                       | 17.105.432,00                | 17.805.432,00                          | 17.164.390,88           | 17.164.390,88                        | 17.164.390,88                    |
| Pessoal e Encargos Sociais (h)                  | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                             |
| Outras Despesas Correntes (i)                   | 17.105.432,00                | 17.805.432,00                          | 17.164.390,88           | 17.164.390,88                        | 17.164.390,88                    |
| <b>Despesas de Capital</b>                      | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                             |
| Investimentos (j)                               | 0,00                         | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                             |
| ANÁLISE                                         | Alteração Orçamentária (d-c) | Resultado Orçamentário (b-e)           |                         | Restos a Pagar Não Processados (f-e) | Restos a Pagar Processados (g-f) |
|                                                 | Valor (k)                    | Déficit/Superávit                      | Valor (l)               | Valor (m)                            | Valor (n)                        |
|                                                 | 700.000,00                   | Déficit                                | -11.875.825,39          | 0,00                                 | 0,00                             |
| INDICADORES DE DESEMPENHO                       |                              |                                        |                         |                                      |                                  |
| Alteração Orçamentária (k/c)                    | 4,09%                        | Despesa Diretas com Custeio (i/e)      |                         | 100,00%                              |                                  |
| Resultado Orçamentário (b/e)                    | 30,81%                       | Despesa Diretas com Investimento (j/e) |                         | 0,00%                                |                                  |
| Execução da Receita (b/a)                       | 114,29%                      | Despesas Pagas (g/e)                   |                         | 100,00%                              |                                  |
| Execução da Despesa (e/d)                       | 96,40%                       | Restos a Pagar Não Processados (m/e)   |                         | 0,00%                                |                                  |
| Despesas Diretas com Pessoal (h/e)              | 0,00%                        | Restos a Pagar Processados (n/e)       |                         | 0,00%                                |                                  |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## B) Balanço Financeiro

O quociente da execução financeira, que é a representação na forma de índice do resultado financeiro do exercício, evidenciou que o total de ingressos foram inferiores em 5,85% do total dos dispêndios.

O total da conta “Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte”, composto pelos saldos das contas “Caixa e Equivalente de Caixa” e “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, condizem com a soma dos saldos das contas “Caixa e Equivalentes de Caixa” e “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” registrados no Balanço Patrimonial.

**Tabela 22 – Balanço Financeiro**

| BALANÇO FINANCEIRO - FECDOJ                        |                      |                      |                     |         |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------|
| INGRESSOS FINANCEIROS                              |                      |                      |                     |         |
| Itens                                              | Exercício 2023       | Exercício 2022       | Análise Horizontal  |         |
| <b>Receita Orçamentária (I)</b>                    | <b>5.288.565,49</b>  | <b>4.532.914,39</b>  | <b>755.651,10</b>   | 16,68%  |
| Ordinária                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00%   |
| Vinculada                                          | 5.288.565,49         | 4.532.914,39         | 755.651,10          | 16,68%  |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>   | <b>12.879.311,42</b> | <b>10.723.645,91</b> | <b>2.155.665,51</b> | 20,11%  |
| Para a Execução Orçamentária                       | 12.879.311,42        | 10.723.645,91        | 2.155.665,51        | 20,11%  |
| <b>Recebimentos Extra-orçamentários (III)</b>      | <b>0,00</b>          | <b>114.912,05</b>    | <b>114.912,05</b>   | -%      |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 0,00                 | 114.912,05           | 114.912,05          | -%      |
| <b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>            | <b>1.544.437,58</b>  | <b>680.040,92</b>    | <b>864.396,66</b>   | 127,11% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 1.522.988,36         | 669.223,48           | 853.764,88          | 127,11% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 21.449,22            | 10.817,44            | 10.631,78           | 98,28%  |
| <b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>                   | <b>19.712.314,49</b> | <b>16.051.513,27</b> | <b>3.660.801,22</b> | 22,80%  |
| DISPÊNDIOS FINANCEIROS                             |                      |                      |                     |         |
| Itens                                              | Exercício 2023       | Exercício 2022       | Análise Horizontal  |         |
| <b>Despesas Orçamentárias (VI)</b>                 | <b>17.164.390,88</b> | <b>14.507.075,69</b> | <b>2.657.315,19</b> | 18,31%  |
| Ordinária                                          | 12.879.311,42        | 0,00                 | 12.879.311,42       | 0,00%   |
| Vinculada                                          | 4.285.079,46         | 14.507.075,69        | -10.221.996,23      | -70,46% |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | 0,00%   |
| <b>Pagamentos Extra-orçamentários (VIII)</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | 0,00%   |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00%   |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>        | <b>2.547.923,61</b>  | <b>1.544.437,58</b>  | <b>1.003.486,03</b> | 64,97%  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                      | 2.527.104,66         | 1.522.988,36         | 1.004.116,30        | 65,93%  |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados        | 20.818,95            | 21.449,22            | -630,27             | -2,93%  |
| <b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>                | <b>19.712.314,49</b> | <b>16.051.513,27</b> | <b>3.660.801,22</b> | 22,80%  |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## C) Balanço Patrimonial

O resultado financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício apresentou-se superavitário (R\$ 2.547.923,61), visto que o Fundo não registrou Passivo Financeiro no exercício.

Ademais, o resultado patrimonial computado no exercício de 2022 também foi superavitário, coincidindo com o valor apurado no período na Demonstração das Variações Patrimoniais. O total do Patrimônio Líquido foi resultado do somatório dos valores apurados de Superávits ou Déficits do Exercício mais Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores.

Acerca dos indicadores de desempenho, o de liquidez geral, que demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos para pagar suas dívidas, de endividamento geral, que mostra o grau de endividamento da entidade, e o de composição do endividamento, informe-se que o Fundo não apresentou nenhum registro no Passivo para o exercício financeiro de 2023.

**Tabela 23 – Balanço Patrimonial**

| BALANÇO PATRIMONIAL - FECDOJ            |                     |                  |                     |                    |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| ATIVO                                   |                     |                  |                     |                    |
| Itens                                   | Exercício 2023      | Análise Vertical | Exercício 2022      | Análise Horizontal |
| <b>Ativo Circulante</b>                 | <b>2.547.923,61</b> | <b>100,00%</b>   | <b>1.544.437,58</b> | <b>64,97%</b>      |
| Caixa e Equivalentes de Caixa           | 2.527.104,66        | 99,18%           | 1.522.988,36        | 65,93%             |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 20.818,95           | 0,82%            | 21.449,22           | -2,93%             |
| Estoque                                 | 0,00                | 0,00%            | 0,00                | -                  |
| VPD Pagas Antecipadamente               | 0,00                | 0,00%            | 0,00                | -                  |
| <b>Ativo Não Circulante</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>     | <b>0,00</b>         | <b>-</b>           |
| Imobilizado (1)                         | 0,00                | 0,00%            | 0,00                | -                  |
| Intangível                              | 0,00                | 0,00%            | 0,00                | -                  |
| <b>Total do Ativo</b>                   | <b>2.547.923,61</b> |                  | <b>1.544.437,58</b> | <b>64,97%</b>      |
| PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO            |                     |                  |                     |                    |
| Itens                                   | Exercício 2023      | Análise Vertical | Exercício 2023      | Análise Horizontal |

|                                                                                |                     |                |                     |               |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|
| <b>Passivo Circulante</b>                                                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>0,00</b>         | <b>-%</b>     |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 0,00                | 0,00%          | 0,00                | -%            |
| Demais Obrigações a Curto Prazo                                                | 0,00                | 0,00%          | 0,00                | -%            |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>0,00</b>         | <b>-%</b>     |
| <b>Total do Passivo</b>                                                        | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>0,00</b>         | <b>-%</b>     |
| <b>Patrimônio Líquido (PL)</b>                                                 | <b>2.547.923,61</b> | <b>100,00%</b> | <b>1.544.437,58</b> | <b>64,97%</b> |
| <b>Total do Passivo + PL</b>                                                   | <b>2.547.923,61</b> |                | <b>1.544.437,58</b> | <b>64,97%</b> |
| <b>BALANÇO PATRIMÔNIAL - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES</b>                        |                     |                |                     |               |
| <b>1.Composição da Conta Imobilizado 2023</b>                                  |                     |                | <b>0,00</b>         |               |
| Bens Móveis                                                                    |                     |                | 0,00                |               |
| Bens Imóveis                                                                   |                     |                | 0,00                |               |
| (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas                             |                     |                | 0,00                |               |
| <b>2.Resultado Financeiro 2023</b>                                             |                     |                | <b>2.547.923,61</b> |               |
| Ativo Financeiro                                                               |                     |                | 2.547.923,61        |               |
| Passivo Financeiro                                                             |                     |                | 0,00                |               |
| <b>3.Atos Potenciais</b>                                                       |                     |                |                     |               |
| Ativos                                                                         |                     |                | 0,00                |               |
| Passivos (Obrigações Contratuais)                                              |                     |                | 0,00                |               |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## D) Demonstração das Variações Patrimoniais

Houve superávit patrimonial de R\$ 1.003.486,03 correspondendo ao saldo do resultado do período no Balanço Patrimonial. As Variações Aumentativas foram representadas pela arrecadação de Emolumentos e Custas Judiciais (diligências de oficiais de justiça), Transferências Recebidas para Execução Orçamentária (repasso recebido) e aplicações financeiras. De outro modo, as Variações Diminutivas concentraram-se nos pagamentos de Indenizações.

O Resultado Patrimonial comparativamente ao período anterior apresentou um acréscimo de 16,09% em relação à 2022, impulsionado pelas Transferências Intragovernamentais, que tornou o resultado das Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas maior que a ascensão das Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas.

**Tabela 24 – Demonstração das Variações Patrimoniais**

### DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FECDOJ

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS</b>                              | <b>Exercício 2023</b> | <b>Análise Vertical</b> | <b>Exercício 2022</b> | <b>Análise Horizontal</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>                                    | <b>5.022.163,67</b>   | <b>27,64%</b>           | <b>4.380.356,14</b>   | <b>59,01%</b>             |
| Taxas                                                                                 | 5.022.163,67          | 27,64%                  | 4.380.356,14          | 59,01%                    |
| <b>EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>                               | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Venda de Mercadorias                                                                  | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços                                 | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>                                | <b>266.401,82</b>     | <b>1,47%</b>            | <b>152.558,25</b>     | <b>74,62%</b>             |
| Juros e Encargos de Mora                                                              | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Remuneração de Dep. Bancários e Aplicações Financeiras                                | 266.401,82            | 1,47%                   | 152.558,25            | 74,62%                    |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                                          | <b>12.879.311,42</b>  | <b>70,89%</b>           | <b>10.723.645,91</b>  | <b>20,62%</b>             |
| Transferências Intragovernamentais                                                    | 12.879.311,42         | 70,89%                  | 10.723.645,91         | 20,62%                    |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Ganhos com desincorporação de Passivos                                                | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                                     | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                                          | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                                  | <b>18.167.876,91</b>  |                         | <b>15.256.560,30</b>  | <b>19,08%</b>             |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS</b>                               | <b>Exercício 2023</b> | <b>Análise Vertical</b> | <b>Exercício 2022</b> | <b>Análise Horizontal</b> |
| <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                                             | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Remuneração a Pessoal                                                                 | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Encargos Patronais                                                                    | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Benefícios a Pessoal                                                                  | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos                        | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>                                     | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Pensões                                                                               | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                                          | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                                     | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>                                | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Uso de Material de Consumo                                                            | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Utilização de Serviços                                                                | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                                   | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>                                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Juros e Encargos de Mora                                                              | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                                          | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Transferências Intragovernamentais                                                    | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>TRIBUTÁRIAS</b>                                                                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Impostos, Taxas, Contribuições de Melhoria                                            | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| Contribuições                                                                         | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |
| <b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>              |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                                        | 0,00                  | 0,00%                   | 0,00                  | 0,00%                     |



|                                                     |                      |                |                      |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>    | <b>17.164.390,88</b> | <b>100,00%</b> | <b>14.392.163,64</b> | <b>19,26%</b> |
| Premiações                                          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%         |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas         | 17.164.390,88        | 100,00%        | 14.392.163,64        | 19,26%        |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b> | <b>17.164.390,88</b> | <b>100,00%</b> | <b>14.392.163,64</b> | <b>19,26%</b> |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>             | <b>1.003.486,03</b>  |                | <b>864.396,66</b>    | <b>16,09%</b> |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## E) Demonstração dos Fluxos de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa é representada pela soma dos três fluxos de caixa (das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento), correspondendo no exercício em tela em uma geração líquida superior em 33,89% em comparação ao ano de 2022.

A variação do caixa e equivalente de caixa corresponde a diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência, resultando em uma variação de R\$1.004.116,30.

**Tabela 25 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

| <b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - FECDOJ</b>                      |                      |                      |                                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                                                | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>ANÁLISE HORIZONTAL (EVOLUÇÃO)</b> |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>18.167.876,91</b> | <b>15.256.560,30</b> | <b>19,09%</b>                        |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 5.022.163,67         | 4.380.356,14         | 14,66%                               |
| Remuneração das Disponibilidades                                    | 266.401,82           | 152.558,25           | 74,62%                               |
| Transferências recebidas                                            | 12.879.311,42        | 10.723.645,91        | 20,11%                               |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>17.164.390,88</b> | <b>14.507.075,69</b> | <b>18,31%</b>                        |
| Pessoal e Demais Despesas                                           | 17.164.390,88        | 14.507.075,69        | 18,31%                               |
| Outros desembolsos operacionais                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                                |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>       | <b>1.003.486,03</b>  | <b>749.484,61</b>    | <b>33,89%</b>                        |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Ingressos</b>                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Desembolsos</b>                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                         |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>   | <b>1.003.486,03</b>  | <b>749.484,61</b>    | <b>33,89%</b>                        |
| Caixa e Equivalentes de caixa inicial                               | 1.522.988,36         | 669.223,48           | 127,57%                              |
| Caixa e Equivalente de caixa final                                  | 2.527.104,66         | 1.522.988,36         | 65,93%                               |

|                                                     |              |              |         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| Variação do Caixa e Equivalente de Caixa            | 1.004.116,30 | 853.764,88   | 17,61%  |
| CONCILIAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA (IV - V - VI + VII) | -630,27      | -104.280,27  | -99,40% |
| IV - SAÍDAS DE CAIXA A REGULARIZAR                  | 5.021.845,15 | 4.395.125,12 | 14,25%  |
| V - SAÍDAS DE CAIXA REGULARIZADAS                   | 5.022.475,42 | 4.499.405,39 | 11,62%  |
| VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA AJUSTADO   | 1.003.486,03 | 749.484,61   | 33,89%  |

Fonte: Siafe-CE/SEFAZ-CE

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por fim, eu, Sérgio Mendes de Oliveira Filho, Secretário-Geral Administrativo, autoridade superior do controle interno da gestão, por força do Art. 13 da lei no 18.561, de 06 de novembro de 2023 (D.O. 06.11.2023) considero que a Prestação de Contas apresentada está em condição de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado do Ceará, mediante prévia manifestação do Excelentíssimo Senhor Desembargador Presidente do Tribunal de Justiça do Estado do Ceará.

Fortaleza, 24 de junho de 2024.

**Sérgio Mendes de Oliveira Filho**

Secretário Geral Administrativo