

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2022



GILTON BATISTA BRITO

Juiz Federal Diretor do Foro

FERNANDO ESCRIVANI STEFANIU

Juiz Federal Vice-Diretor do Foro

LUIS CARLOS SOARES CAVALCANTE

Diretor da Secretaria Administrativa

LUCAS DA SILVA BERNARDINO

Contador Responsável
Setor Técnico de Contabilidade
Conformidade Contábil

SUMÁRIO

Apresentação	4
Declaração Anual do Contador	6
Demonstrações Contábeis	10
Notas Explicativas 1. Contexto Operacional 2. Base para elaboração das Demonstrações Contábeis 3. Resumo das Principais Políticas Contábeis 4. Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo Nota 03 – Estoques	
Nota 04 – Imobilizado	25
Nota 07 - Ajustes de Exercícios Anteriores	26 27
Nota 09 – Taxas Nota 10 – Transferências Intragovernamentais Nota 11 – Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais	28 28
Nota 12 – Depreciação e Amortização Nota 13 – Despesas Orçamentárias Correntes Nota 14 – Despesas Orçamentárias de Capital	30
Nota 15 – Ingressos Extraorçamentários Nota 16 – Aquisição de Ativo Não Circulante	32



Apresentação

As demonstrações tem a finalidade de apresentar à sociedade a situação e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial da Justiça Federal de Sergipe (JFSE).

As demonstrações contábeis e notas explicativas são de responsabilidade da Administração.

Os gestores e os profissionais de contabilidade são conjuntamente responsáveis pela conformidade das demonstrações contábeis. Os gestores por praticarem os atos e fatos que promovem impacto nessas demonstrações e os profissionais de contabilidade por analisarem as informações e proporem as soluções para corrigirem eventuais inconsistências.

Nesse sentido, a conformidade contábil da JFSE é realizada no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI pelo contador responsável que, além dos processos de conformidade realizados mensalmente, ao final do exercício emite a Declaração Anual do Contador, conforme previsto no item 5.4 da Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil.

Outro ponto a considerar é que no exercício de 2022 perceberam-se avanços no entendimento contábil da unidade, o que houve maior preocupação no registro por competência, tais como observância do fato gerador para fins de variação diminutiva e evidenciação de variações diminutivas pagas antecipadamente; e, tendo um impacto relevante, a realização da avaliação de bens imóveis da JFSE.

Embora tenha ocorrido avanços no entendimento por competência, melhorias precisam ainda ocorrer, principalmente na evidenciação de passivos no fechamento do exercício, bem como o inventário e avaliação dos bens móveis da unidade e de controles dos atos potenciais referentes a contratos.

Por conseguinte, apresentando de maneira resumida as demonstrações, o Balanço Patrimonial tem por objetivo evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do órgão por meio de contas representativas do patrimônio público por ele gerido, bem como os atos potenciais.

A Demonstração das Variações Patrimoniais visa a evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do exercício.

O Balanço Orçamentário objetiva demonstrar a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual com aquelas efetivamente realizadas.



O Balanço Financeiro tem por objetivo evidenciar as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa visa evidenciar as origens e as aplicações das disponibilidades financeiras obtidas pela entidade, ou seja, as entradas e as saídas de recursos durante o período e o resultado desse fluxo, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais, de investimento e de financiamento, sendo que este último não se aplica à Justiça Federal. Além de mostrar as origens e aplicações das disponibilidades financeiras, tal demonstração evidencia o fluxo líquido de caixa de cada atividade.

Por sua vez, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido evidencia as operações que alteraram a composição o Patrimônio Líquido no exercício. No entanto, de acordo com o MCASP, essa demonstração é apenas obrigatória para empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedade anônima, sendo facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação, contexto em que se enquadra a Justiça Federal da 5ª Região.

A seguir, são apresentadas a Declaração Anual do Contador, as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Declaração Anual do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Justiça Federal em Sergipe, UG 090011.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 — Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

1. Restrição 603 - SALDO CONTÁBIL DO ALMOX. NÃO CONFERE C/RMA A restrição acima fora informada durante todo o exercício.

Conta Contábil Número	Conta Contábil Nome	Conta Corrente	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	RMA	DIFERENÇA
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	1	188,72	188,72	-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	4	-		-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	7	2.009,47	5.180,36	-3.170,89
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	15	-		-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	16	38.808,89	68.491,45	-29.682,56
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	17	24.003,27	25.625,36	-1.622,09
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	19	1.394,82	1.248,60	146,22
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	21	18.551,53	19.166,44	-614,91
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	22	45.084,81	54.754,48	-9.669,67

115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	23	8.080,55		8.080,55
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	24	50.228,42	60.781,30	-10.552,88
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	25	1.658,30	2.388,72	-730,42
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	26	41.720,92	45.583,20	-3.862,28
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	27	-		-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	28	2.635,05	2.123,76	511,29
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	29	39,50	39,50	-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	31	2,10	-	-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	36	10.442,57	6.975,48	3.467,09
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	39	-	-	-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	40	149,00	-	-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	42	4.699,88	5.057,20	-357,32
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	44	-		-
115610100	= MATERIAIS DE CONSUMO	50	8.478,27	8.001,79	476,48
Total			258.176,07	305.606,36	-47.581,39

Fonte: Tesouro Gerencial e Sistema Emporium

2. Restrição 640 - SD CONTÁBIL BENS MÓVEIS NÃO CONFERE C/RMB

A restrição acima fora informada durante todo o exercício.

Conta		Saldo - Moeda		
Contábil	Conta Contábil Nome	Origem (Conta	RMB	DIFERENÇA
Número		Contábil)		
123110101	APARELHOS DE MEDICAO E	4.102,85	3.882,95	219,90
123110101	ORIENTACAO	4.102,03	3.002,33	213,30
	APARELHOS E			
123110102	EQUIPAMENTOS DE	208.957,37	237.557,93	-28.600,56
	COMUNICACAO			

	EQUIPAM/UTENSILIOS			
123110103	MEDICOS,ODONTO,LAB E	37.732,06	25.369,08	12.362,98
	HOSP			·
	EQUIPAMENTO DE			
123110105	PROTECAO, SEGURANCA E	151.757,01	30.634,96	121.122,05
	SOCORRO			
122110107	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	127.040.72	272 240 65	124 207 02
123110107	ENERGETICOS	137.940,72	272.248,65	-134.307,93
123110108	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.563,90	797,93	1.765,97
123110108	GRAFICOS	2.303,90	737,33	1.703,97
123110109	MAQUINAS, FERRAMENTAS E	7.168,72	6.076,70	1.092,02
	UTENSILIOS DE OFICINA	71100772	0.07 077 0	11032/02
123110121	EQUIPAMENTOS	73.502,60	16.521,60	56.981,00
	HIDRAULICOS E ELETRICOS			,,,,
123110124	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	103.719,40		103.719,40
	ELETRO-ELETRONICOS	, ,		,
123110125	MAQUINAS, UTENSILIOS E	129.741,75	92.548,62	37.193,13
	EQUIPAMENTOS DIVERSOS	,	,	·
123110201	EQUIP DE TECNOLOG DA	12.294.728,41	9.922.185,83	2.372.542,58
	INFOR E COMUNICACAO/TIC			
123110301	APARELHOS E UTENSILIOS	271.409,98	895.717,99	-624.308,01
	DOMESTICOS			
123110302	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	383.460,79	26.878,31	356.582,48
123110303	MOBILIARIO EM GERAL	2.405.084,11	2.382.506,15	22.577,96
123110402	COLECOES E MATERIAIS	123.179,03	123.611,03	-432,00
123110402	BIBLIOGRAFICOS	123.17 3,03	123.011,03	432,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA	489.076,18	1.258.234,89	-769.158,71
	AUDIO, VIDEO E FOTO	103107 0720	1.200.20 .700	7 65125677 2
123110503	VEICULOS DE TRACAO	1.320.544,35	1.215.387,22	105.157,13
	MECANICA			
124110101	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL	818.231,66	333.781,86	484.449,80
	DEFINIDA	,	·	·
124110201	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	135.000,00	135.000,00	0,00
TOTAL		18.341.507,99	16.978.941,70	2.118.959,19

Fonte: Tesouro Gerencial e Sistema Geafin

3. Restrição 642 - FALTA/REG.INCOMP. DEPREC. AMORT, EX. AT. IMOB

A restrição acima fora informada durante todo o exercício. Em consulta a área técnica, verificou-se que na adoção inicial dos procedimentos patrimoniais não houve a realização de inventário de bens, no intuito de conciliar a base dos sistemas. Assim, suspendeu-se os registros mensais de depreciação até que haja a consistência entre os sistemas de controle e a adoção, na essência, dos procedimentos patrimoniais (PA SEI 0000921-04.2020.4.05.7300).

Restrição 634 - FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓVEIS / IMOVEIS /INTANGÍVEIS OUTROS

Em consulta a área técnica, sob a ótica da implementação dos procedimentos patrimoniais de depreciação, informou-se que, além de não ter ocorrido inventário de conciliação da base dos bens, também não houve avaliações a valor justo, conforme processo SEI 0000640-48.2020.4.05.7300.

5. Restrição 653 - SLD ALONG/INDEV. CONTAS CONTROLE

No exercício de 2022 foi realizado diversos ajustes nessas contas com vista a adequação aos valores contratuais, bem como a criação dos controles por inscrição genérica (IG), que no encerramento do exercício, o total de contratos por IG totalizou 91% da conta. Embora isso, não há um acompanhamento que permita avaliar com frequência a adequação dos saldos. Além disso, até momento, também não houve o registro das garantias contratuais. Espera-se que com a implementação e a utilização gradativa do Comprasnet Contratos haja maiores ferramentas de verificação dos valores.

Aracaju -SE, 20/01/2022 Lucas da Silva Bernardino CRC DF-023555/O-6 T-SE

Demonstrações Contábeis

BALANÇO PATRIMONIAL

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Demonstração Individual

R\$ Reais

ATIVO	Nota	2022	2021
Ativo Circulante			
		3.833.210,67	2.415.882,55
Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>01</u>	2.562.966,93	885.901,97
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	<u>02</u>	786.532,23	1.201.755,42
Estoques	<u>03</u>	258.176,07	328.225,16
VPDs Pagas Antecipadamente		225.535,44	
Ativo Não Circulante		49.398.303,11	39.850.760,24
Imobilizado	<u>04</u>	48.564.084,72	39.397.575,05
Bens Móveis		13.235.679,68	11.607.188,90
Bens Móveis		18.341.507,99	16.713.017,21
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-5.105.828,31	-5.105.828,31
Bens Imóveis		35.328.405,04	27.790.386,15
Bens Imóveis		36.190.651,83	29.226.233,02
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-862.246,79	-1.435.846,87
Intangível	<u>05</u>	834.218,39	453.185,19
Softwares		834.218,39	453.185,19
Softwares		953.231,66	468.781,86
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-119.013,27	-15.596,67
TOTAL DO ATIVO		53.231.513,78	42.266.642,79
PASSIVO	Nota	2022	2021
Passivo Circulante		563.131,50	443.072,87
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	<u>06</u>	477.456,70	442.503,82
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	0,16	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	-	85.674,64	569,05
Passivo Não Circulante			
Total do Passivo		563.131,50	443.072,87
Patrimônio Líquido			
Resultados Acumulados		52.668.382,28	41.823.569,92
Resultado do Exercício		10.345.839,42	2.501.591,87
Resultados de Exercícios Anteriores		41.823.569,92	40.829.971,11
Ajustes de Exercícios Anteriores	<u>07</u>	498.972,94	-1.507.993,06
Total do Patrimônio Líquido		52.668.382,28	41.823.569,92
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		53.231.513,78	42.266.642,79

QUADRO DE ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

R\$ Reais

	Nota	2022	2021
Ativo (I)			
Ativo Financeiro		2.562.966,93	887.369,28
Ativo Permanente		50.668.546,85	41.379.273,51
TOTAL DO ATIVO		53.231.513,78	42.266.642,79
	Nota	2022	2021
Passivo (II)			
Passivo Financeiro		3.988.992,20	1.511.519,59
Passivo Permanente		332.648,34	442.503,82
TOTAL DO PASSIVO		4.321.640,54	1.954.023,41
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)	-	48.909.873,24	40.312.619,38

Fonte: SIAFI

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

R\$ Reais

	Nota	2022	2021
Atos Potenciais Ativos			
Execução dos Atos Potenciais Ativos			
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar			
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.			
Direitos Contratuais a Executar			
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar			
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		-	-
Atos Potenciais Passivos		10.131.476,81	7.477.549,50
Execução dos Atos Potenciais Passivos		10.131.476,81	7.477.549,50
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar			
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar			
Obrigações Contratuais a Executar	<u>08</u>	10.131.476,81	7.477.549,50
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar			
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	10.131.476,81	7.477.549,50

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

R\$ Reais

	2022	2021
Recursos Ordinários	-1.426.213,26	-628.498,90
Recursos Vinculados	187,99	4.348,59
Previdência Social (RPPS)		1.467,31
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	187,99	2.881,28
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	-1.426.025,27	-624.150,31

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstração Individual

Anexo 15 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais Nota 2022 2021 **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)** 123.283.329,43 111.449.667,96 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria 794.841,76 797.535,70 Taxas 09 794.841,76 797.535,70 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos 114.855,94 119.431,23 Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços 114.855,94 119.431,23 Transferências e Delegações Recebidas 113.502.000,80 109.398.699,43 Transferências Intragovernamentais 10 113.502.000,80 109.322.859,99 Outras Transferências e Delegações Recebidas 75.839,44 Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de 8.416.566,60 **Passivos** Reavaliação de Ativos 8.415.997,55 Ganhos com Desincorporação de Passivos 569,05 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas 455.064,33 1.134.001,60 Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas 455.064,33 1.134.001,60 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II) 112.937.490,01 108.948.076,09 Pessoal e Encargos 11 79.407.785,59 78.293.500,61 Remuneração a Pessoal 59.688.279,80 60.848.309.53 **Encargos Patronais** 13.049.293,32 12.980.273,01 Benefícios a Pessoal 3.577.717,85 3.896.077,72 Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos 1.978.209,64 1.683.125.33 Benefícios Previdenciários e Assistenciais 11 17.903.382,34 17.754.651,45 Aposentadorias e Reformas 14.525.477,28 14.454.737,56 Pensões 2.213.411,59 2.161.728,62 Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais 1.015.762,58 1.286.916,16 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo 10.736.502,62 9.576.410,38 Uso de Material de Consumo 328.273,07 529.605.98 Serviços 8.932.006,85 9.861.909.39 Depreciação, Amortização e Exaustão 12 316.130,46 344.987.25 Transferências e Delegações Concedidas 1.421.550,62 2.589.442,11 Transferências Intragovernamentais 2.131.989,49 1.421.550,62 Outras Transferências e Delegações Concedidas 457.452,62 Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos 2.826.190,70 194.789,68 Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas 1.008.962,19 Desincorporação de Ativos 1.817.228,51 194.789,68 642.078.14 539.281,86 **Tributárias** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria 1.059,59 915,31 641.018,55 538.366,55 Contribuições RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II) 10.345.839,42 2.501.591,87

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Demonstração Individual

Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

					Ny INCAIS
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receitas Correntes (I)		-	-	-	-
Receitas de Capital (II)		-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS (IV) = (I+II+III)	<u>10</u>	-	-	-	-
Operações de Crédito/Refinanciamento (V)		-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (VI) = (IV + V)		-	-	-	-
Déficit (VII)				114.335.108,74	114.335.108,74
TOTAL (VIII) = (VI+VII)		-	-	114.335.108,74	114.335.108,74
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos		-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Despesas Correntes (IX)	<u>13</u>	-	-	110.466.575,73	108.144.624,02	107.922.870,69	-110.466.575,73
Pessoal e Encargos Sociais Juros e Encargos da Dívida				93.599.476,32	92.044.497,32	92.035.913,91	-93.599.476,32
Outras Despesas Correntes				16.867.099,41	16.100.126,70	15.886.956,78	-16.867.099,41
Despesas de Capital (X)	<u>14</u>	-	-	3.868.533,01	2.431.975,68	2.423.245,85	-3.868.533,01
Investimentos				3.868.533,01	2.431.975,68	2.423.245,85	-3.868.533,01
Inversões Financeiras				-	-	-	-
Amortização da Dívida				-	-	-	-
Reserva de Contingência (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XII) = (IX+X+XI)		-	-	114.335.108,74	110.576.599,70	110.346.116,54	-114.335.108,74
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XIII)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIV) = (XII+XIII)		-	-	114.335.108,74	110.576.599,70	110.346.116,54	-114.335.108,74
Superávit (XV)							
TOTAL (XVI) = (XIV+XV)		-	-	114.335.108,74	110.576.599,70	110.346.116,54	-114.335.108,74

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

R\$ Reais

			Inscritos				
	Nota	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Liquidados (c	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes		-	400.196,74	372.611,24	372.611,24	27.585,50	0,00
Pessoal e Encargos		-	80.030,99	71.576,52	71.576,52	8.454,47	0,00
Sociais							
Juros e Encargos da		-	-	-	-	-	-
Dívida							
Outras Despesas			320.165,75	301.034,72	301.034,72	19.131,03	0,00
Correntes							
Despesas de Capital		-	1.050.886,78	1.050.886,78	1.050.886,78	59.867,02	0,00
Investimentos		59.867,02	1.050.886,78	1.050.886,78	1.050.886,78	59.867,02	0,00
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL		59.867,02	1.451.083,52	1.423.498,02	1.423.498,02	87.452,52	0,00

Fonte: SIAFI

EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

R\$ Reais

			Inscritos		Cancelados	Saldo (o) =
	Nota	Em Exercícios	Em 31 de Dezembro do	Pagos ©		Saldo (e) =
		Anteriores (a)	Exercício Anterior (b)		(d)	(a+b-c-d)
Despesas Correntes		569,05	0,00	0,00	569,05	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	_	357,20	0,00	0,00	357,20	0,00
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		211,85	0,00	0,00	211,85	0,00
Despesas de Capital		-	-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		569,05	0,00	0,00	569,05	0,00

BALANÇO FINANCEIRO

Demonstração Individual

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

			K\$ Reals
INGRESSOS	Nota	2022	2021
Receitas Orçamentárias (I)			
Ordinárias			
Vinculadas		-	-
Transferências Financeiras Recebidas (II)	<u>10</u>	113.502.000,80	109.322.859,99
Resultantes da Execução Orçamentária		112.826.061,90	108.610.250,83
Sub-repasse Recebido		112.826.061,90	108.610.250,83
Independentes da Execução Orçamentária		675.938,90	712.609,16
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		623.498,90	702.891,70
Demais Transferências Recebidas		26.220,00	4.858,73
Movimentação de Saldos Patrimoniais		26.220,00	4.858,73
Recebimentos Extraorçamentários (III)		5.367.284,51	3.513.270,31
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		230.483,16	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	<u>15</u>	3.758.509,04	1.451.083,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		12.062,97	11.512,96
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.366.229,34	2.050.673,83
Arrecadação de Outra Unidade		1.364.762,03	2.050.673,83
Valores para Compensação		1.467,31	
Saldo do Exercício Anterior (IV)		885.901,97	549.480,12
Caixa e Equivalentes de Caixa		885.901,97	549.480,12
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		119.755.187,28	113.385.610,42

DISPÊNDIOS	Nota	2022	2021
Despesas Orçamentárias (VI)		114.335.108,74	109.266.153,11
Ordinárias		96.877.355,89	86.952.863,18
Vinculadas		17.457.752,85	22.313.289,93
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-	4.125.789,81
Previdência Social (RPPS)		16.663.462,59	16.746.930,60
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		794.290,26	1.440.569,52
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		1.421.550,62	2.131.694,79
Resultantes da Execução Orçamentária		4.348,59	71.303,50
Sub-repasse Concedido		-	71.303,50
Sub-repasse Devolvido		4.348,59	-
Independentes da Execução Orçamentária		1.417.202,03	2.060.391,29
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.417.202,03	2.060.391,29
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		1.435.560,99	1.101.565,85
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		-	66,92
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		1.423.498,02	1.088.813,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		12.062,97	11.218,26
Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	1.467,31
Valores Compensados		-	1.467,31
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		2.562.966,93	886.196,67
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.562.966,93	886.196,67
TOTAL(X) = (VI+VIII+VIII+IX)		119.755.187,28	113.385.610,42

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Demonstração Individual

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais 2022 2021 Nota FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) 5.151.197,59 1.446.760,87 Ingressos 114.880.293,11 111.385.046,78 Receitas Derivadas e Originárias Transferências Correntes Recebidas Outros Ingressos Operacionais <u>10</u> 114.880.293,11 111.385.046,78 **Desembolsos** -109.729.095,52 -109.938.285,91 Pessoal e Demais Despesas -94.891.764.80 -94.185.486.64 Juros e Encargos da Dívida Transferências Concedidas -13.403.717,13 -13.608.124,21 Outros Desembolsos Operacionais -1.433.613.59 -2.144.675.06 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) -3.474.132,63 -1.110.339,02 Ingressos Alienação de Bens Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos Outros Ingressos de Investimentos **Desembolsos** -3.474.132,63 -1.110.339,02 Aquisição de Ativo Não Circulante <u>16</u> -2.989.682,83 -832.426,82 Concessão de Empréstimos e Financiamentos Outros Desembolsos de Investimentos -484.449,80 -277.912.20 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) Ingressos Operações de Crédito Transferências de Capital Recebidas Outros Ingressos de Financiamento **Desembolsos** Amortização / Refinanciamento da Dívida Outros Desembolsos de Financiamento GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (I+II+III) 1.677.064,96 336.421,85 Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial 885.901,97 549.480,12 Caixa e Equivalentes de Caixa Final 2.562.966,93 885.901,97

Notas Explicativas

Às Demonstrações Contábeis de 2022

1. Contexto Operacional

A Seção Judiciária de Sergipe é órgão de primeira instância da Justiça Federal, que compõe o Poder Judiciário Federal, sendo constituída por nove Varas Federais.

A Justiça Federal em Sergipe (JFSE) tem sua sede no Fórum Ministro Geraldo Barreto Sobral localizado na Av. Dr. Carlos Rodrigues da Cruz, 1500 – Bairro Capucho – Aracaju/SE.

A competência da JFSE está definida no artigo 109 da Constituição Federal de 1988.

2. Base para elaboração das Demonstrações Contábeis

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis representam o modelo elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, as quais foram extraídas do Sistema Integrado de Administração do Governo Federal – SIAFI, e estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **exceto** quanto as Restrições que constam da Declaração do Contador.

Dessa forma, as demonstrações são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

3. Resumo das Principais Políticas Contábeis

3.1 Moeda Funcional

A moeda funcional é o real. Frise-se que as demonstrações estão apresentadas com valores em unidades de real (R\$).

3.2 Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo.

3.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

3.4 Estoques

São avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) na entrada, pelo custo de aquisição ou produção; e (ii) na saída, pelo custo médio ponderado.

3.5 Imobilizado

É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação e amortização, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Ressalta-se que no exercício de 2022 foi procedida a avaliação de bens imóveis pertencentes à JFSE, tendo por base relatório elaborado pela SPU/SE.

3.6 Intangível

São os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

4. Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo apresentado representa o valor disponível para saque da Conta Única do Tesouro Nacional, estabelecido pelo Órgão de Programação Financeira para atender despesas com vinculação específica de pagamento. O detalhamento do saldo do limite de saque consta da tabela abaixo:

Caixa e Equivalente de Caixa - Composição

Conta Contábil	Fonte de Recurso	31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
111122001 LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGTO - OFSS	00 RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	2.488.556,61	827.083,49	97,10%	200,88%
	27 CUSTAS JUDICIAIS	72.728,09	58.818,48	2,84%	23,65%
	88 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO	1.682,23	-	0,07%	1
Total		2.562.966,93	885.901,97		

Fonte: Siafi

Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores de adiantamento concedido a pessoal (13º salário, salários e ordenados – pagamento antecipado, auxílio alimentação/transporte) cujo fato gerador referese a janeiro de 2023).

Detalhamento – Demais créditos e valores a curto prazo

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
1.1.3.1.1.01.01 13 ^a Salário - Adiantamento	464.443,00	560.180,34	59,05%	-17,09%
1.1.3.1.1.01.02 Adiantamento de Férias	-	357.514,01	0,00%	-100,00%
1.1.3.1.1.01.05 Salários e Ordenados –	70.333,55	28.188,43	8,94%	149,51%
Pagamento antecipado			,-	-,-
1.1.3.1.1.01.07 Adiantamento Auxílio-alimentação	248.630,96	250.520,20	31,61%	-0,75%
1.1.3.1.1.01.08 Adiantamento Auxílio-transporte	3.124,72	3.885,13	0,40%	-19,57%
1.1.3.2.1.00.00 Tributos a Recuperar/Compensar	-	1.467,31	0,00%	-100,00%
TOTAL	786.532,23	1.201.755,42		

Fonte: Siafi

Nota 03 – Estoques

Compreende o saldo dos bens adquiridos para a utilização no curso normal das atividades ou para a manutenção do patrimônio da JFSE.

Este item, 1.1.5.6.01.00, apresenta, em 31/12/2022, a composição a seguir por subitem:

Detalhamento - Almoxarifado

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
7 GÊNERO DE ALIMENTAÇÃO	2.009,47	6.253,50	0,78%	-67,87%
16 MATERIAL DE EXPEDIENTE	38.808,89	17.805,79	15,03	117,96%
17 MATERIAL PROCESSAMENTO DADOS	24.003,27	47.663,34	9,30%	-49,64%
21 MATERIAL DE COPA E COZINHA	18.551,53	7.933,18	7,19%	133,85%
22 MAT. LIMPEZA/PROD HIGIENIZAÇÃO	45.084,81	69.485,42	17,46	-35,12%
23 UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTO	8.080,55	840,25	3,13%	861,68%
24 MAT. MANUTENÇÃO BENS IMÓVEIS	50.228,42	72.912,67	19,46	-31,11%
26 MATERIAL ELÉTRICO	41.720,92	49.644,97	16,16	-15,96%
28 MATERIAL DE PROTEÇÃO/SEGURANÇA	2.635,05	3.205,48	1,02%	-17,80%
29 MATERIAL ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	39,50	24.781,25	0,02%	-99,84%
36 MATERIAL HOSPITALAR	10.442,57	8.467,59	4,04%	23,32%
42 FERRAMENTAS	4.699,88	5.827,86	1,82%	-19,35%
50 BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS	8.478,27	9.361,37	3,28%	-9,43%
DEMAIS	3.392,94	4.042,49	1,31%	-16,07%
TOTAL Fonto: Siefi	258.176,07	328.225,16		

Fonte: Siafi

Ressalta-se que o saldo apresentado no SIAFI não está alinhado ao relatório de controle do almoxarifado (RMA), conforme restrição apontada na Declaração do Contador.

Nota 04 - Imobilizado

Bens Móveis

Em 31/12/2022, os bens móveis apresentaram o detalhamento abaixo:

Detalhamento - Bens Móveis

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA	857.186,38	893.096,39	4,67%	-4,02%
BENS DE INFORMATICA	12.294.728,41	11.028.675,66	67,03%	11,48%
MOVEIS E UTENSILIOS	3.059.954,88	3.025.220,28	16,68%	1,15%
MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICACAO	612.255,21	542.277,77	3,34%	12,90%
VEICULOS	1.320.544,35	1.046.544,35	7,20%	26,18%
BENS MOVEIS EM ANDAMENTO	0,00	5.000,00	0,00%	-
DEMAIS BENS MOVEIS	196.838,76	172.202,76	1,07%	14,31%
Valor Bruto Contábil	18.341.507,99	16.713.017,21		9,74%
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-5.105.828,31	-5.105.828,31		0,00%
Valor Líquido Contábil	13.235.679,68	11.607.188,90		

Fonte: Siafi

Ressalta-se que o saldo do SIAFI evidenciado no balanço patrimonial não está alinhado ao controle do sistema de bens, conforme evidenciado na restrição apontada na Declaração do Contador.

Além disso, percebe-se que não houve alteração no saldo da depreciação acumulada, isso se deu pelo fato de os lançamentos mensais estarem suspensos, visto que na fase de implementação da depreciação não foram efetuados os procedimentos de inventário e definição de critérios de avaliação dos bens o que, somado às diferenças entre os sistemas de controles, ocasionou a suspensão dos registros até a devida regularização.

Bens Imóveis

Em 31/12/2022, os bens imóveis apresentam o detalhamento abaixo:

Detalhamento - Bens Imóveis

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET	33.705.383,67	26.298.348,31	93,13%	28,17%
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	101.680,00	1.769.823,62	0,28%	-94,25%
INSTALACOES	1.275.896,07	50.369,00	3,53%	2433,10%
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	1.107.692,09	1.107.692,09	3,06%	0,00%
Valor Bruto Contábil	36.190.651,83	29.226.233,02		23,83%
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-639,33	-815.170,73		-99,92%
(-) Amortização Acumulada - Bens Imóveis	-861.607,46	-620.676,14		38,82%
Valor Líquido Contábil	35.328.405,04	27.790.386,15		27,12%

Fonte: Siafi

O saldo em Benfeitorias em propriedade de terceiros refere-se a obras/reformas realizadas em edifícios de terceiros onde se localizam a 5ª Vara e 8ª Vara.

Os "Bens de Uso Especial" representaram 93,13% do valor bruto contábil dos bens imóveis em 31/12/2022. Sua composição é apresentada na tabela abaixo.

Detalhamento - Bens Imóveis: Bens de Uso Especial

Conta	31/12/2021	Reclassi ficação	Aquisi ção	Avaliação		Baixas	31/12/2022
				Acréscimo	Diminuição		
123210102	25.993.954,72			6.514.461,52	1.008.962,19		31.499.454,05
Edifícios	25.995.954,72	-	-	0.514.461,52	1.006.902,19	-	31.499.454,05
123210104	304.393,59			1.901.536,03			2.205.929,62
Armazéns/Galpões	304.393,39			1.901.556,05			2.205.929,62
Valor Contábil	26.298.348,31						33.705.383,67
Bruto	20.230.040,01						33.7 03.303,07
(-) Depreciação	-815.170,73						-639,33
Acumulada	-615.170,73						-039,33
Valor Contábil	25.483.177,58		'	1	1	'	33.704.744,34
Líquido	25.465.177,56						33.704.744,34

Fonte: Siafi

Os bens imóveis da JFSE foram avaliados no fechamento do exercício de 2022 pela Secretaria do Patrimônio da União/SE, o que equivale a 04 edificações. No relatório consta que os bens possuem vida útil de 60 anos com idade aparente, na média, de 13 anos. O impacto líquido da avaliação foi de R\$ 7.407.035,36, o que aumentou o patrimônio das edificações equivalente a 28,17%.

Os saldos de obras em andamento e instalações relacionados aos edifícios avaliados foram baixados, correspondendo ao total de R\$ 1.115.122,74 e R\$ 697.415,69 respectivamente.

Percebe-se também alteração significativa no valor da depreciação acumulada, o que decorre da baixa da depreciação acumulada anteriormente à avaliação efetuada.

Além disso, cabe informar que no Siafi não há segregação na contabilização de terrenos e edifícios, visto que os registros dos imóveis são realizados no SPIUnet e repassados automaticamente para o Siafi, conforme Macrofunção Siafi 020344 – Bens Imóveis, item 8.1.1 e Manual SPIUnet, item 4. No registro de incorporação de uma edificação a um terreno, o SPIUnet gera uma Registro Imobiliário Patrimonial - RIP, chamado "RIP de Utilização". Esse RIP de Utilização é registrado no SIAFI de forma automática, na conta 1.2.3.2.1.01.02 - Edifícios, com a soma dos valores do terreno e da edificação.

Entende-se que o fato da norma contábil prevê essa separação, visa principalmente a determinação do montante da depreciação da edificação, não devendo ser levado em consideração o valor do terreno no qual a edificação esteja construída. No caso do SPIUnet, através da planilha disponível no link https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/dados-abertos/depreciacao-de-imoveis, fica demonstrado que apenas o valor da edificação (Campo "Valor da Benfeitoria") é considerado para fins do montante a ser depreciado, portanto, não comprometendo a informação contábil.

Para fins gerenciais, a segregação dos valores é evidenciada da seguinte maneira:

Segregação Edifícios e Terrenos

Descrição	31/12/2021
Edificações	26.956.955,66
Terrenos	6.748.428,01
Total	33.705.383,67

Fonte: SPIUnet

Nota 05 - Ativo Intangível

Os valores referentes a ativo intangível da JFSE referem-se a licenças de uso de software.

O ativo intangível, em 31/12/2022, é composto conforme quadro abaixo.

Detalhamento - Intangível

Conta	31/12/202	Reclassifica	Aquisição -	Avaliação		Bai	31/12/2022	
Conta	1	ção		Acrés cimo	Dimin uição	xas	31,12,2022	
Software com Vida Útil Definida	468.781,86	-135.000,00	484.449,80	-	-	-	818.231,66	
(-) Amortização Acumulada	-15.596,67	-	-	-	-	-	-119.013,27	
Software com Vida Útil Indefinida	-	135.000,00	-	-	-	-	135.000,00	
Valor Líquido Contábil	453.185,19						834.218,39	

Fonte: Siafi

As alterações no exercício decorreram de novas aquisições de licenças, bem como reclassificação de vida útil definida para indefinida, visto posição da área técnica. Ressaltase, conforme declaração do contador, o saldo dos bens intangíveis não converge com o sistema de controle de bens, visto que foram adquiridas licenças e não houve a devida incorporação, ainda, no sistema.

Nota 06 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Do saldo apresentado no balanço, 20,18% refere-se ao reconhecimento por competências de 1/12 avos das férias. A JFSE realiza as apropriações por competência de férias e décimo terceiro a pagar com base nos relatórios extraídos do sistema de pessoal. O reconhecimento mensal dar-se por meio de 1/12 avos. Por conseguinte, ocorre a reversão da VPD de Remuneração para a conta de ativo de Adiantamento de Férias, que evidencia o custo de remuneração dos servidores que estavam de férias no período. Por conseguinte, mês a mês é realizado o confronto das contas de adiantamento do ativo e décimo terceiro e férias a pagar.

O valor referente ao INSS refere-se ao darf numerado gerado no final de exercício cujo pagamento é feito no início do exercício seguinte.

Detalhamento Obrigações

Conta Contábil		31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
211110101	Salários, Remunerações e Benefícios	93.056,05	13.856,56	19,49%	571,57%
211110103	Férias a Pagar	239.599,22	428.647,26	50,18%	-44,10%
211420101	INSS - Contrib. S/Salários e Remunerações	6.188,89	-	1,30%	-
211420103	INSS - Contrib. S/Serviços de Terceiros	138.612,54	-	29,03%	-
Total		477.456,70	442.503,82	100,00%	7,90%

Fonte: Siafi

Nota 07 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Essa conta registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Basicamente, no exercício de 2022, os valores referem-se a erro imputável a exercício anterior, tendo como valores mais representativos, proporcionais ao saldo, os dispostos a seguir:

Detalhamento - Ajustes de Exercícios Anteriores

Descrição	31/12/2022	AV
AJUSTE NA DEPRECIACAO ACUMULADA DE JUN/2022 DOS BENS IMOVEIS		
CADASTRADOS NO SPIUNET, CONFORME CONCILIACAO ENTRE PLANILHA	762.749,39	152,86%
ENCAMINHADA PELA SPU E SIAFI.		
BAIXA DE DEPRECIACAO ACUMULADA DE BENS IMOVEIS DEVIDO A REAVALIACAO		
DE IMOVEIS DA JFSE, CONFORME RELATORIOS DA SPU/SE SOB. NºS		
1202,1221,1737 E 1745/2022 CONSTANTES NOS DOC. SEI 3111450 E 3215775 - PA	52.767,64	10,58%
0002086-52.2021.4.05.73. ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS SOBRE O REGISTRO DA		
BAIXA DA DEPRECIACAO CONSTA NO DOC. SEI 3237267.		
REEMBOLSO REQUISITADO - EXERCICIO ANTERIOR	-298.317,02	-59,79%
TOTAL	498.972,94	

Fonte: Siafi

Nota 08 - Atos Potenciais Passivos

Os atos potenciais passivos referem-se a obrigações contratuais que compreendem o controle sobre os contratos celebrados pela Administração Pública na figura de contratante, visando à obtenção de bens e serviços com terceiros. Estão compostas da seguinte forma:

Detalhamento - Atos Potenciais Passivos

Conta Contá	bil	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
812310101	= CONTRATOS DE SEGUROS EM EXECUCAO	0,00	65.732,63	0,00%	-100,00%
812310201	= CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	8.107.677,14	5.249.765,43	80,02%	54,44%
812310301	= CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUCAO	1.775.538,82	2.136.201,56	17,52%	-16,88%
812310401	= CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO	248.260,85	25.849,88	2,45%	860,39%
Total		10.131.476,8	7.477.549,5		

Fonte:Siafi

Do saldo constante em Serviços em Execução, destaca-se principalmente os serviços de limpeza e conservação predial (34,10%), vigilância (7,69%) e manutenção preventiva e corretiva nos prédios (13,07%). Quanto ao aluguel em execução, destaca-se o contrato referente à locação de imóvel galpão, 14,74%.

No exercício de 2022 iniciou-se um levantamento dos contratos, com o objetivo de adequar saldos e os controles por número de contrato no siafi (inscrição genérica), o que contribui para conciliação dos valores. Até o encerramento, 91,21% dos saldos estavam nessas inscrições por número contratual. No entanto, não há na entidade um acompanhamento mensal desses valores; espera-se, com a implementação progressiva do Comprasnet Contratos que possa haver melhoria nesse aspecto.

Nota 09 - Taxas

Nesse subgrupo está a arrecadação de receitas a título de custas judiciais, cujos valores são recolhidos em favor do Tesouro Nacional.

Nota 10 - Transferências Intragovernamentais

Na Justiça Federal não existe o registro da previsão e realização de receita orçamentária, pois a entidade não possui a função precípua de arrecadação de receitas. Os recursos recebidos para pagamento das despesas orçamentárias são através de transferência financeiras recebidas (sub-repasses).

Nos demonstrativos financeiros os valores são apresentados conforme abaixo:

Evidenciação sub-repasse entre demonstrativos

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
Demonstração das Variações Patrimoniais			
Transferências Intragovernamentais			
Balanço Financeiro			
Transferências Financeiras Recebidas	113.502.000,80	109.322.859,99	3,82%
Demonstração do Fluxo de Caixa			
Outros Ingressos Operacionais			
Transferências Financeiras Recebidas			

Fonte: Siafi

Detalhamento - Transferências

	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Sub-repasse Recebido	112.826.061,90	108.610.250,83	99,40%	3,88%
Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar	623.498,90	702.891,70	0,55%	-11,30%
Demais Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária	26.220,00	4.858,73	0,02%	439,65%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	26.220,00	4.858,73	0,02%	439,65%
Total das Transferências Intragovernamentais	113.502.000,80	109.322.859,99		

Fonte: Siafi

Nesse subgrupo, o item mais representativo (99,40%) são os sub-repasses recebidos da Setorial Financeira para o pagamento das despesas orçamentárias.

Nota 11 – Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Em 2022 as despesas pelo regime de competência com os subgrupos de remuneração a pessoal, encargos patronais, benefícios a pessoal, outras VPD – pessoal e encargos e benefícios previdenciários e assistenciais representaram 88,16% do total das variações patrimoniais diminutivas.

Detalhamento - Pessoal

	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
Pessoal e Encargos	79.407.785,59	78.293.500,61	100,00%	
Remuneração a Pessoal	60.848.309,53	59.688.279,80	76,63%	1,94%
Encargos Patronais	12.980.273,01	13.049.293,32	16,35%	-0,53%
Benefícios a Pessoal	3.896.077,72	3.577.717,85	4,91%	8,90%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.683.125,33	1.978.209,64	2,12%	-14,92%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.903.382,34	17.754.651,45	100,00%	
Aposentadorias e Reformas	14.454.737,56	14.525.477,28	80,74%	-0,49%
Pensões	2.161.728,62	2.213.411,59	12,07%	-2,33%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.286.916,16	1.015.762,58	7,19%	26,69%

Fonte: Siafi

Nota 12 - Depreciação e Amortização

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado ou do intangível.

Bens Móveis

O método de cálculo desses encargos é o das quotas constantes, conforme vida útil definida na Macrofunção SIAFI 020330. Ressalta-se que os registros contábeis patrimoniais de depreciação dos bens móveis na JFSE estavam ocorrendo desde o exercício de 2010, no entanto a implementação fora feita sem a adoção inicial de inventário de bens, conciliação com o sistema contábil, fixação de data de corte para objetivar a verificação da fidedignidade da base monetária e a avaliação a valor justo. Diante disso, os registros mensais de depreciação foram suspensos, visto também as divergências apontadas entre os sistemas de controle de bens e saldos contábeis, com o intuito de se realizar o inventário e avaliação para posterior ajustes contábeis necessários e implementação dos procedimentos de depreciação. Até o encerramento do exercício a unidade ainda não consequiu implementar os ajustes.

Bens Imóveis

Os bens imóveis objeto da Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, que são cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), seguem critérios específicos.

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União – SPIUnet, que é gerido pela Secretaria

de Patrimônio da União – SPU. O valor depreciado dos bens imóveis é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle (art 7º da Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014). A depreciação acumulada dos bens imóveis tem sido registrada pela Secretaria do Tesouro Nacional com base nas informações do SPIUnet enviadas pela Secretaria do Patrimônio da União - SPU.

Quanto à amortização, as benfeitorias em propriedade de terceiros estão sendo amortizadas com base no prazo contratual de locação dos imóveis. No que se refere aos intangíveis, os softwares avaliados, classificados como de vida útil definida, estão sendo amortizados com base no prazo de uso informado pela área técnica, que é em média de 03 anos.

Nota 13 - Despesas Orçamentárias Correntes

Destaca-se o grupo de despesa "Pessoal e Encargos Sociais", que representa 81,86% do total da despesa empenhada, cuja segregação é evidenciada na tabela a seguir:

Detalhamento - Pessoal e Encargos Sociais

	31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	14.573.420,35	14.490.184,17	15,57%	0,57%
PENSOES	2.090.042,24	2.234.796,45	2,23%	-6,48%
CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	213.081,50	192.128,78	0,23%	10,91%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	58.252.253,33	59.283.195,44	62,24%	-1,74%
OBRIGACOES PATRONAIS	12.592.595,31	12.856.272,84	13,45%	-2,05%
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	1.238.520,01	1.348.632,54	1,32%	-8,16%
SENTENCAS JUDICIAIS		21.949,98	0,00%	-100,00%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.940.487,11	517.377,82	3,14%	468,34%
RESSARCIMENTO DESPESAS PESSOAL REQUISITADO	1.699.076,47	1.674.205,76	1,82%	1,49%
TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	93.599.476,32	92.618.743,78	100,00%	

Fonte: Siafi

Em relação às despesas empenhadas, é possível perceber aumento em Despesas de Exercícios Anteriores. Desse saldo, 74,80% referem-se a vencimentos e vantagens fixas.

Já as "Outras Despesas Correntes" são detalhadas conforme tabela a seguir, com base no saldo da despesa empenhada.

Detalhamento – Outras Despesas Correntes

	31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	516.048,55	505.157,71	3,06%	2,16%
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	235.466,97	91.150,47	1,40%	158,33%
MATERIAL DE CONSUMO	601.067,15	254.733,38	3,56%	135,96%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	128.819,10	19.668,69	0,76%	554,94%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	3.039.212,21	2.734.227,75	18,02%	11,15%
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	3.246.589,40	2.738.346,29	19,25%	18,56%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	2.184.268,00	2.243.069,38	12,95%	-2,62%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.329.772,84	1.255.120,16	7,88%	5,95%
AUXILIO-ALIMENTACAO	2.992.215,42	3.024.981,83	17,74%	-1,08%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	591.175,89	539.281,86	3,50%	9,62%
AUXILIO-TRANSPORTE	40.739,12	36.423,93	0,24%	11,85%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	314.037,03	396.675,39	1,86%	-20,83%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.647.687,73	1.307.217,87	9,77%	26,05%
TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.867.099,41	15.146.054,71	100,00%	

Fonte: Siafi

Embora não possuem relevância significativa em relação ao total, percebe-se variação anual significativa nos elementos de Diárias, Material de Consumo e Passagens. Em relação ao material de consumo, acrescenta-se que o maior peso se encontra no subelemento Material para Manutenção de Bens Móveis, cuja participação é de 45,33%.

Nota 14 - Despesas Orçamentárias de Capital

Destaca-se os gastos com investimentos, conforme detalhamento na tabela a seguir, com base no saldo da despesa empenhada.

Detalhamento - Investimentos

	31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	530.468,52	277.912,20	13,71%	90,88%
OBRAS E INSTALACOES	940.511,36	1.166.340,42	24,31%	-19,36%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.397.553,13	57.102,00	61,98%	4098,72%
TOTAL DESPESAS DE INVESTIMENTO	3.868.533,01	1.501.354,62	100,00%	

Fonte: Siafi

Percebe-se que a despesa mais relevante no grupo se refere a Equipamentos e Material Permanente representando 61,98% e que também teve variação significativa entre exercícios. Essa variação é composta, basicamente, pelos seguintes saldos, considerando a relevância em relação ao total da conta:

Detalhamento - Investimentos - Equipamentos e Material Permanente

	31/12/2022	AV
EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE	564.900,00	23,56%
EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	488.960,95	20,39%
EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE	961.740,00	40,11%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	274.000,00	11,43%

Fonte: Siafi

Nota 15 – Ingressos Extraorçamentários

Em relação ao valor inscrito em restos a pagar não processado, segue a composição por elemento:

Detalhamento - Restos a Pagar Não Processados

		31/12/2022	31/12/2021	AV	АН
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVI	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	-	80.030,99	0,00%	-100,00%
ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.539.027,86	-	40,95%	-
COCIAIO	RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	15.951,14	-	0,42%	-
	MATERIAL DE CONSUMO	110.535,43	-	2,94%	-
OUTRAS DESPESAS	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	27.146,30	18.037,24	0,72%	50,50%
CORRENTES	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ	516.275,08	210.207,29	13,74%	145,60%

TOTAL		3.758.509,04	1.451.083,52	100%	
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	764.062,35	-	20,33%	-
INVESTIMENTOS	OBRAS E INSTALACOES	626.476,26	1.050.886,78	16,67%	-40,39%
	COMUNICACAO - PJ	-			
	DA INFORMAÇÃO E	46.018,72	_	1,22%	-
	SERVICOS DE TECNOLOGIA				
	RESTITUICOES	1.506,94	2.070,18	0,04%	-27,21%
	INDENIZACOES E				
	COMUNICACAO - PJ				
	DA INFORMAÇÃO E	111.508,96	89.851,04	2,97%	24,10%
	SERVICOS DE TECNOLOGIA				

Fonte: Siafi

Em relação ao valor inscrito como Despesas de Exercícios Anteriores destaca-se que 76,54% refere-se a Vencimentos e Vantagens Fixas e 23,46% a obrigações patronais. Por sua vez, do valor de Outros Serviços de Terceiros PJ, 79,58% são referentes a serviços de manutenção e conservação de imóveis.

A "Arrecadação de Outra Unidade" são recursos arrecadados pela JFSE, mas pertencente à receita orçamentária de outra unidade, os quais são transferidos à STN, tais como custas judiciais, taxa por uso de bem público, restituição de honorários periciais etc.

Nota 16 – Aquisição de Ativo Não Circulante

Em relação à aquisição de ativo não circulante, o valor evidenciado na DFC refere-se a desembolsos de obras e instalações e equipamentos e material permanente, conforme abaixo:

Detalhamento - Aquisição de Ativo Não Circulante

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AV	AH
ESTUDOS E PROJETOS	18.780,00	5.000,00	0,63%	275,60%
INSTALACOES	1.267.166,24	-	42,38%	-
OBRAS EM ANDAMENTO	70.245,81	678.642,79	2,35%	-89,65%
APAR.EQUIP.UTENS.MED.,ODONT,LABOR.HOSPI	10.799,99	-	0,36%	-
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	-	51.027,00	0,00%	-
EQUIPAMENTOS DE TIC-COMPUTADORES	304.312,75	-	10,18%	-
EQUIPAMENTOS DE TIC-SERVIDORES/STORAGE	961.740,00	-	32,17%	-
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	23.267,44	6.075,00	0,78%	283,00%
MOBILIARIO EM GERAL	34.734,60	91.682,03	1,16%	-62,11%
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	24.636,00	-	0,82%	-
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	274.000,00	-	9,16%	-
TOTAL	2.989.682,83	832.426,82	100,00%	

Fonte: Siafi

