



JUSTIÇA FEDERAL
FORUM MIN. GERALDO BARRETO SOBRAL

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

LIDIANE VIEIRA BOMFIM PINHEIRO DE MENESES

Juíza Federal Diretora do Foro

TIAGO JOSÉ BRASILEIRO FRANCO

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 | 8 |
| Notas Explicativas | 14 |
| 1. Contexto Operacional | 14 |
| 2. Base para elaboração das Demonstrações Contábeis | 14 |
| 3. Resumo das Principais Políticas Contábeis | 14 |
| 4. Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis | 16 |
| Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa | 16 |
| Nota 02 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 16 |
| Nota 03 – Estoques | 17 |
| Nota 04 - VPDs pagas antecipadamente | 18 |
| Nota 05 – Imobilizado | 18 |
| Nota 06 – Ativo Intangível | 22 |
| Nota 07 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo | 23 |
| Nota 08 - Ajustes de Exercícios Anteriores | 23 |
| Nota 09 - Atos Potenciais Passivos | 24 |
| Nota 10 – Transferências Intragovernamentais | 25 |
| Nota 11 – Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 25 |
| Nota 12 – Depreciação e Amortização | 26 |
| Nota 13 – Despesas Orçamentárias Correntes | 27 |
| Nota 14 – Despesas Orçamentárias de Capital | 28 |
| Nota 15 – Ingressos Extraorçamentários | 29 |
| Nota 16 – Aquisição de Ativo Não Circulante | 30 |

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.

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

Com Restrições

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Justiça Federal em Sergipe, UG 090011.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 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 2023, 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 | | Saldo Siafi | Saldo RMA | Diferença |
|----------------|----------------------|-------------|------------|-------------|
| 115610100 | MATERIAIS DE CONSUMO | 176.503,50 | 280.238,92 | -103.735,42 |

Fonte: Tesouro Gerencial e Sistema Geafin

Os saldos do RMA e SIAFI apresentam divergência total de R\$ -103.735,42, a qual corresponde a 58,77% a maior em relação ao saldo do SIAFI. Ressalta-se que ainda está no aguardo os trabalhos de inventário, com objetivo de conciliar e ajustar os valores.

Ressalta-se que em fevereiro de 2023 ocorreu mudança de sistema. Durante essa migração, observou-se aumento de saldo no RMA equivalente a R\$ 66.060,97, sem que houvesse entradas que fundamentassem o incremento.

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

A restrição acima fora informada durante todo o exercício.

| Conta Contábil | | Saldo Siafi | Saldo RMB | Diferença |
|----------------|-------------|---------------|---------------|--------------|
| 123110000 | BENS MÓVEIS | 18.454.780,75 | 17.720.892,75 | 733.888,00 |
| 124110000 | SOFTWARES | 1.436.052,26 | 953.231,66 | 482.820,60 |
| TOTAL | | 19.890.833,01 | 18.674.124,41 | 1.216.708,60 |

Fonte: Tesouro Gerencial e Sistema Geafin

Os saldos do RMB e SIAFI apresentam divergência total de R\$ 1.216.708,60, correspondendo a 6,52% a maior no SIAFI. Ainda, visto as divergências dos saldos dos bens e respectivas depreciações, suspendeu-se os registros mensais de depreciação acumulada até a implementação, na essência, dos procedimentos patrimoniais. Ainda está em aguardo dos trabalhos de inventário com objetivo de conciliar e ajustar os valores. Cabe mencionar também que, em dezembro, houve o ingresso no SIAFI de bens intangíveis equivalente a R\$ 482.820,60 e veículos no valor de R\$ 261.000,00 sem o correspondente ingresso no sistema de bens; regularização em andamento.

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. Ainda está em aguardo dos trabalhos de inventário.

4. Restrição 634 - FALTA AVALIAÇÃO DE 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. Ainda está em aguardo dos trabalhos de inventário e avaliação dos bens.

5. Restrição 306 - APROPRIAÇÃO DE DESPESAS FORA DA COMPETÊNCIA

Os valores concedidos a título de auxílio-alimentação e transporte são registrados como adiantamento no ativo e baixados no mês seguinte. Entretanto, no mês de dezembro, ocorreu de o adiantamento registrado ser baixado no próprio mês, sem deixar evidenciado saldo no balanço. O impacto foi equivalente a R\$ 331.484,30.

Aracaju -SE, 17/01/2024

Lucas da Silva Bernardino

CRC DF-023555/O-6 T-SE

Demonstrações Contábeis

BALANÇO PATRIMONIAL

Demonstração Individual

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

| ATIVO | Nota | 2023 | 2022 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Ativo Circulante | | 2.966.709,45 | 3.833.210,67 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 01 | 2.122.722,25 | 2.562.966,93 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 02 | 124.024,05 | 786.532,23 |
| Estoques | 03 | 176.503,50 | 258.176,07 |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 04 | 543.459,65 | 225.535,44 |
| Ativo Não Circulante | | 50.683.558,14 | 49.398.303,11 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | | 19.080,70 | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | | 19.080,70 | - |
| Imobilizado | 05 | 49.450.855,05 | 48.564.084,72 |
| Bens Móveis | | 14.287.172,59 | 13.235.679,68 |
| Bens Imóveis | | 35.163.682,46 | 35.328.405,04 |
| Intangível | 06 | 1.213.622,39 | 834.218,39 |
| Softwares | | 1.213.622,39 | 834.218,39 |
| TOTAL DO ATIVO | | 53.650.267,59 | 53.231.513,78 |

| PASSIVO | Nota | 2023 | 2022 |
|--|------|----------------------|----------------------|
| Passivo Circulante | | 4.871.860,74 | 563.131,50 |
| Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 07 | 3.573.516,92 | 477.456,70 |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | | - | 0,16 |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | | 1.298.343,82 | 85.674,64 |
| Passivo Não Circulante | | - | - |
| Total do Passivo | | 4.871.860,74 | 563.131,50 |
| Patrimônio Líquido | | | |
| Demais Reservas | 05 | 8.415.997,55 | - |
| Resultados Acumulados | | 40.362.409,30 | 52.668.382,28 |
| Resultado do Exercício | | -765.497,09 | 10.345.839,42 |
| Resultados de Exercícios Anteriores | | 44.252.384,73 | 41.823.569,92 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 08 | -3.124.478,34 | 498.972,94 |
| Total do Patrimônio Líquido | | 48.778.406,85 | 52.668.382,28 |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 53.650.267,59 | 53.231.513,78 |

Fonte: SIAFI

QUADRO DE ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Ativo (I) | | | |
| Ativo Financeiro | | 2.139.548,17 | 2.562.966,93 |
| Ativo Permanente | | 51.510.719,42 | 50.668.546,85 |
| TOTAL DO ATIVO | | 53.650.267,59 | 53.231.513,78 |
| Passivo (II) | | | |
| Passivo Financeiro | | 6.242.916,55 | 3.988.992,20 |
| Passivo Permanente | | 3.441.780,64 | 332.648,34 |
| TOTAL DO PASSIVO | | 9.684.697,19 | 4.321.640,54 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I-II) | | 43.965.570,40 | 48.909.873,24 |

Fonte: SIAFI

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-----------|----------------------|----------------------|
| Atos Potenciais Ativos | | | |
| Execução dos Atos Potenciais Ativos | | 1.242.046,39 | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | | 1.242.046,39 | - |
| TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 1.242.046,39 | - |
| Atos Potenciais Passivos | 09 | 13.127.971,56 | 10.131.476,81 |
| Execução dos Atos Potenciais Passivos | | 13.127.971,56 | 10.131.476,81 |
| Obrigações Contratuais a Executar | | 13.127.971,56 | 10.131.476,81 |
| TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 13.127.971,56 | 10.131.476,81 |

Fonte: SIAFI

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| | Nota | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Recursos Ordinários | | -4.040.938,68 | -1.426.213,26 |
| Recursos Vinculados | | -62.429,70 | 187,99 |
| TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS | | -4.103.368,38 | -1.426.025,27 |

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Demonstração Individual

Anexo 15 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

| | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I) | | 118.579.156,15 | 123.283.329,43 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 875.364,37 | 794.841,76 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | | 143.538,57 | 114.855,94 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 10 | 117.123.326,44 | 113.502.000,80 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | | 1.406,12 | 8.416.566,60 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | | 435.520,65 | 455.064,33 |
| | | | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II) | | 119.344.653,24 | 112.937.490,01 |
| Pessoal e Encargos | 11 | 83.802.178,85 | 79.407.785,59 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | 18.691.163,35 | 17.903.382,34 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | | 12.464.763,21 | 10.736.502,62 |
| Transferências e Delegações Concedidas | | 1.900.763,82 | 1.421.550,62 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 12 | 1.703.455,73 | 2.826.190,70 |
| Tributárias | | 782.328,28 | 642.078,14 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I-II) | | -765.497,09 | 10.345.839,42 |

Fonte: SIAFI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Demonstração Individual

Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

| 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) | 10 | - | - | - | - |
| Operações de Crédito/Refinanciamento (V) | | - | - | - | - |
| Subtotal com Refinanciamento (VI) = (IV + V) | | - | - | - | - |
| Déficit (VII) | | | | 118.337.444,49 | 118.337.444,49 |
| TOTAL (VIII) = (VI+VII) | | - | - | 118.337.444,49 | 118.337.444,49 |
| DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA | | - | - | - | - |
| Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro | | - | - | - | - |
| Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação | | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados Líquidos | | - | - | - | - |



JUSTIÇA FEDERAL
Seção Judiciária de Sergipe

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Nota | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|--|-----------|-----------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Despesas Correntes (IX) | 13 | - | - | 115.198.820,35 | 114.128.850,20 | 112.698.999,40 | -115.198.820,35 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | | | 96.155.239,07 | 95.722.374,37 | 94.620.230,35 | -96.155.239,07 |
| Juros e Encargos da Dívida | | | | | | | |
| Outras Despesas Correntes | | | | 19.043.581,28 | 18.406.475,83 | 18.078.769,05 | -19.043.581,28 |
| Despesas de Capital (X) | 14 | - | - | 3.138.624,14 | 934.785,70 | 934.785,70 | -3.138.624,14 |
| Investimentos | | | | 3.138.624,14 | 934.785,70 | 934.785,70 | -3.138.624,14 |
| Inversões Financeiras | | | | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | | | - | - | - | - |
| Reserva de Contingência (XI) | | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XII) = (IX+X+XI) | | - | - | 118.337.444,49 | 115.063.635,90 | 113.633.785,10 | -118.337.444,49 |
| Amortização da Dívida/Refinanciamento (XIII) | | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIV) = (XII+XIII) | | - | - | 118.337.444,49 | 115.063.635,90 | 113.633.785,10 | -118.337.444,49 |
| Superávit (XV) | | | | | | | |
| TOTAL (XVI) = (XIV+XV) | | - | - | 118.337.444,49 | 115.063.635,90 | 113.633.785,10 | -118.337.444,49 |

Fonte: SIAFI

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| Nota | Inscritos | | Liquidados (c) | Pagos (d) | Cancelados (e) | Saldo (f) = (a+b-d-e) |
|----------------------------|------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | - | 2.321.951,71 | 649.763,74 | 649.763,74 | 133.160,11 | 1.539.027,86 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 1.554.979,00 | 10.139,81 | 10.139,81 | 5.811,33 | 1.539.027,86 |
| Outras Despesas Correntes | | 766.972,71 | 639.623,93 | 639.623,93 | 127.348,78 | 0,00 |
| Despesas de Capital | - | 1.436.557,33 | 1.327.845,24 | 1.327.845,24 | 108.712,09 | 0,00 |
| Investimentos | | 1.436.557,33 | 1.327.845,24 | 1.327.845,24 | 108.712,09 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 3.758.509,04 | 1.977.608,98 | 1.977.608,98 | 241.872,20 | 1.539.027,86 |

Fonte: SIAFI

EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| | Nota | Inscritos | | Pagos © | Cancelados (d) | Saldo (e) = (a+b-c-d) |
|----------------------------|------|------------------------------|---|-------------------|----------------|-----------------------|
| | | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | | 0,00 | 221.753,33 | 221.746,24 | 7,09 | 0,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | | 8.583,41 | 8.576,48 | 6,93 | 0,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | | | 213.169,92 | 213.169,76 | 0,16 | 0,00 |
| Despesas de Capital | | - | 8.729,83 | 8.729,83 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos | | - | 8.729,83 | 8.729,83 | - | - |
| Inversões Financeiras | | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | | - | - | - | - | - |
| TOTAL | | 0,00 | 230.483,16 | 230.476,07 | 7,09 | 0,00 |

Fonte: SIAFI

BALANÇO FINANCEIRO

Demonstração Individual

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

| INGRESSOS | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Receitas Orçamentárias (I) | | | |
| Ordinárias | | - | - |
| Vinculadas | | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 10 | 115.503.156,11 | 113.502.000,80 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | | 114.986.833,17 | 112.826.061,90 |
| Independentes da Execução Orçamentária | | 516.322,94 | 675.938,90 |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | | 6.198.188,36 | 5.367.284,51 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | | 1.429.850,80 | 230.483,16 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 15 | 3.273.808,59 | 3.758.509,04 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 46.900,45 | 12.062,97 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | | 1.447.628,52 | 1.366.229,34 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | | 2.562.966,93 | 885.901,97 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 2.562.966,93 | 885.901,97 |
| TOTAL (V) = (I+II+III+IV) | | 124.264.311,40 | 119.755.187,28 |



| DISPÊNDIOS | Nota | 2023 | 2022 |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Despesas Orçamentárias (VI) | | 118.337.444,49 | 114.335.108,74 |
| Ordinárias | | 99.771.761,02 | 96.877.355,89 |
| Vinculadas | | 18.565.683,47 | 17.457.752,85 |
| Previdência Social (RPPS) | | 17.837.483,77 | 16.663.462,59 |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 728.199,70 | - |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | - | 794.290,26 |
| Transferências Financeiras Concedidas (VII) | | 1.532.562,54 | 1.421.550,62 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | | 12.611,08 | 4.348,59 |
| Independentes da Execução Orçamentária | | 1.519.951,46 | 1.417.202,03 |
| Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | | 2.271.582,12 | 1.435.560,99 |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | | 230.476,07 | - |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | | 1.977.608,98 | 1.423.498,02 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | | 46.671,15 | 12.062,97 |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | | 16.825,92 | - |
| Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | | 2.122.722,25 | 2.562.966,93 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | 2.122.722,25 | 2.562.966,93 |
| TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX) | | 124.264.311,40 | 119.755.187,28 |

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Demonstração Individual

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

R\$ Reais

| | Nota | 2023 | 2022 |
|--|-----------|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | 1.831.116,09 | 5.151.197,59 |
| Ingressos | | 116.997.685,08 | 114.880.293,11 |
| Outros Ingressos Operacionais | 10 | 116.997.685,08 | 114.880.293,11 |
| Desembolsos | | -115.166.568,99 | -109.729.095,52 |
| Pessoal e Demais Despesas | | -100.454.307,21 | -94.891.764,80 |
| Transferências Concedidas | | -13.116.202,17 | -13.403.717,13 |
| Outros Desembolsos Operacionais | | -1.596.059,61 | -1.433.613,59 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | | -2.271.360,77 | -3.474.132,63 |
| Ingressos | | - | - |
| Desembolsos | | -2.271.360,77 | -3.474.132,63 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 16 | -1.748.133,97 | -2.989.682,83 |
| Outros Desembolsos de Investimentos | | -523.226,80 | -484.449,80 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (I+II+III) | | -440.244,68 | 1.677.064,96 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial | | 2.562.966,93 | 885.901,97 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Final | | 2.122.722,25 | 2.562.966,93 |

Fonte: SIAFI

Notas Explicativas

Às Demonstrações Contábeis de 2023

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 os registros de depreciação estão suspensos no âmbito da JFSE, visto que não houve a conciliação das bases entre o Siafi e o Sistema de Bens, por meio do inventário, e também não houve avaliação a valor justo dos bens móveis.

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).

Ressalta-se a definição das aquisições de softwares como ativo intangível ou VPD antecipada, ou outra classificação, tem por base o que dispõe a Macrofunção 021130 – Despesa com TI.

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 | Fonte de Recurso | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|---|---------------------|---------------------|--------|----------|
| 111122001 LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGTO - ÓFSS | 00 RECURSOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO | - | 2.488.556,61 | 0,00% | -100,00% |
| | 000 RECURSOS LIVRES DA UNIÃO | 1.962.018,60 | - | 92,43% | - |
| | 027 SERV. AFETOS AS ATIVIDADES ESPECÍFICAS DA JUSTIÇA | 160.474,35 | - | 7,56% | - |
| | 27 CUSTAS JUDICIAIS | - | 72.728,09 | 0,00% | -100,00% |
| | 491 RECURSOS DIVERSOS | 229,30 | - | 0,01% | - |
| | 88 RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICAÇÃO | - | 1.682,23 | 0,00% | -100,00% |
| Total | | 2.122.722,25 | 2.562.966,93 | | |

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), tributos a compensar e valores a receber decorrente de aplicação de multas contratuais.

Detalhamento – Demais créditos e valores a curto prazo

| Conta | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|-------------------|-------------------|--------|----------|
| 1.1.3.1.1.01.01 13ª Salário - Adiantamento | - | 464.443,00 | 0,00% | -100,00% |
| 1.1.3.1.1.01.05 Salários e Ordenados – Pagamento antecipado | 100.403,06 | 70.333,55 | 80,95% | 42,75% |
| 1.1.3.1.1.01.07 Adiantamento Auxílio-alimentação | - | 248.630,96 | 0,00% | -100,00% |
| 1.1.3.1.1.01.08 Adiantamento Auxílio-transporte | - | 3.124,72 | 0,00% | -100,00% |
| 1.1.3.2.1.00.00 Tributos a Recuperar/Compensar | 16.825,92 | - | 13,57% | - |
| 1.1.3.8.1.07.00 Cred. A Rec. Decor. de Infrac. Leg. e Contratuais | 6.795,07 | - | 5,48% | - |
| TOTAL | 124.024,05 | 786.532,23 | | |

Fonte: Siafi

A variação em adiantamento de décimo terceiro se deu pela não concessão, em dezembro de 2023, de adiantamento cujo fato gerador é do ano seguinte.

Segundo a Resolução CJF nº 04/2008 os valores a título de auxílio-transporte são pagos na folha do mês anterior ao da realização da despesa, e os de auxílio-alimentação são pagos na folha do mês anterior ao de competência do benefício. Entretanto, o adiantamento concedido em dezembro/23 foi baixado no próprio mês da concessão, não evidenciando saldo no balanço, cuja competência é de janeiro/2024, conforme mencionado da declaração do contador.

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 31/12/2023, a composição a seguir por subitem:

Detalhamento – Almojarifado

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|---------|
| 7 GÊNERO DE ALIMENTAÇÃO | 3.771,11 | 2.009,47 | 2,14% | 87,67% |
| 16 MATERIAL DE EXPEDIENTE | 23.824,45 | 38.808,89 | 13,50% | -38,61% |
| 17 MATERIAL PROCESSAMENTO DADOS | 29.911,80 | 24.003,27 | 16,95% | 24,62% |
| 21 MATERIAL DE COPA E COZINHA | 9.349,06 | 18.551,53 | 5,30% | -49,60% |
| 22 MAT. LIMPEZA/PROD HIGIENIZAÇÃO | 4.852,06 | 45.084,81 | 2,75% | -89,24% |
| 23 UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTO | 900,55 | 8.080,55 | 0,51% | -88,86% |
| 24 MAT. MANUTENÇÃO BENS IMÓVEIS | 42.421,98 | 50.228,42 | 24,03% | -15,54% |
| 26 MATERIAL ELÉTRICO | 34.483,89 | 41.720,92 | 19,54% | -17,35% |
| 28 MATERIAL DE PROTEÇÃO/SEGURANÇA | 2.450,35 | 2.635,05 | 1,39% | -7,01% |
| 29 MATERIAL ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 39,50 | 39,50 | 0,02% | 0,00% |
| 36 MATERIAL HOSPITALAR | 10.434,92 | 10.442,57 | 5,91% | -0,07% |
| 42 FERRAMENTAS | 4.247,76 | 4.699,88 | 2,41% | -9,62% |
| 50 BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSÍGNIAS | 7.534,93 | 8.478,27 | 4,27% | -11,13% |
| DEMAIS | 2.281,14 | 3.392,94 | 1,29% | -32,77% |
| TOTAL | 176.503,50 | 258.176,07 | | |

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 - VPDs pagas antecipadamente

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) pagas antecipadamente de curto prazo compreendem pagamentos cujos benefícios ocorrerão no futuro. A seguir, apresenta-se a composição dessas VPDs:

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|---------|
| PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR | 4.681,57 | 699,21 | 0,86% | 569,55% |
| VPD DE SERVICOS PAGOS ANTECIPADAMENTE | 538.778,08 | 224.836,23 | 99,14% | 139,63% |
| | 543.459,65 | 225.535,44 | | |

Fonte: SIAFI

A variação em VPD de Serviços Pagos Antecipadamente representa a aquisição de subscrições de licenças de software - Office 365 e Microsoft 365 Defender e manutenção corretiva de Storages.

Os valores reconhecidos como ativo são baixados contra resultado conforme prazo de vigência dos serviços prestados.

Nota 05 – Imobilizado

Bens Móveis

Em 31/12/2023, os bens móveis apresentaram o detalhamento abaixo:

Detalhamento – Bens Móveis

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------------|--------|---------|
| MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA | 729.593,42 | 857.186,38 | 3,91% | -14,89% |
| BENS DE INFORMATICA | 12.606.058,17 | 12.294.728,41 | 67,59% | 2,53% |
| MOVEIS E UTENSILIOS | 3.199.100,73 | 3.059.954,88 | 17,15% | 4,55% |
| MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICACAO | 610.164,08 | 612.255,21 | 3,27% | -0,34% |
| VEICULOS | 1.309.864,35 | 1.320.544,35 | 7,02% | -0,81% |
| DEMAIS BENS MOVEIS | 196.838,76 | 196.838,76 | 1,06% | 0,00% |
| Valor Bruto Contábil | 18.651.619,51 | 18.341.507,99 | | 1,69% |
| (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis | -4.364.446,92 | -5.105.828,31 | | -14,52% |
| Valor Líquido Contábil | 14.287.172,59 | 13.235.679,68 | | 7,94% |

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.

O inventário e a avaliação a valor justo não foram, ainda, implementados, o que ocasionou a suspensão dos registros mensais de depreciação, pois esses foram iniciados sem a conciliação das bases contábil vs física nem conferência da adequação da base monetária dos bens móveis.

Do quadro acima, as principais variações ocorreram no grupo “Máq. Ap. Eq. E Ferramentas” conta Máq. E Equip. Eletro-Eletrônicos, o qual necessitou-se realizar a reclassificação de itens classificados incorretamente no valor do saldo da conta, R\$ 103.719,40.

A conta Aparelhos e Eq. De Comunicação teve uma variação de -14,36% decorrente de uma baixa por doação de bens à Política Militar do Estado de Sergipe.

No grupo “Móveis e Utensílios”, a conta Aparelhos e Utensílios Domésticos teve uma variação de 17,99%, a qual o principal valor refere-se a uma incorporação por reclassificação de um aparelho de ar condicionado.

Além disso, a variação na conta de depreciação acumulada refere-se, em sua maioria, a ajustes de baixa pela apuração do valor contábil líquido nos procedimentos de doação de bens. Dessa forma, a apuração é feita até o limite do saldo da conta de depreciação acumulada.

Conciliação do valor contábil – bens móveis

| Conta | 31/12/2022 | Aquisição | *Incorporação | **Desincorporação | Reavaliação | Depreciação | 31/12/2023 |
|---|---------------|------------|---------------|-------------------|-------------|--------------|----------------------|
| MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E FERRAMENTA | 857.186,38 | 6.030,00 | 55.425,00 | 189.047,96 | - | 106.019,53 | 623.573,89 |
| BENS DE INFORMATICA | 12.294.728,41 | 689.648,20 | 21.968,25 | 400.286,69 | - | 3.612.939,65 | 8.993.118,52 |
| MOVEIS E UTENSILIOS | 3.059.954,88 | 185.224,25 | 45.119,40 | 91.197,80 | - | 119.637,27 | 3.079.463,46 |
| MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICACAO | 612.255,21 | 11.600,00 | 5.800,00 | 19.491,13 | - | 525.850,47 | 84.313,61 |
| VEICULOS | 1.320.544,35 | 261.000,00 | 29.078,00 | 300.758,00 | - | - | 1.309.864,35 |
| DEMAIS BENS MOVEIS | 196.838,76 | - | - | - | - | - | 196.838,76 |
| Valor Líquido Contábil | | | | | | | 14.287.172,59 |

Fonte: SIAFI

*Os valores de incorporação referem-se basicamente a ajustes de reclassificação contábil entre contas patrimoniais.

**Por sua vez, os de desincorporação dizem respeito a baixas por doações de bens, reclassificações entre contas e ajuste de saldo de depreciação acumulada não baixada no momento da doação de bens.

Bens Imóveis

Em 31/12/2023, os bens imóveis apresentam o detalhamento abaixo:

Detalhamento – Bens Imóveis

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------------|--------|----------|
| BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPIUNET | 35.106.666,25 | 33.705.383,67 | 96,75% | 4,16% |
| BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO | 70.840,00 | 101.680,00 | 0,20% | -30,33% |
| INSTALACOES | 0,00 | 1.275.896,07 | 0,00% | -100,00% |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | 1.107.692,09 | 1.107.692,09 | 3,05% | 0,00% |
| Valor Bruto Contábil | 36.285.198,34 | 36.190.651,83 | | 0,26% |
| (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis | -13.823,80 | -639,33 | | 2062,23% |
| (-) Amortização Acumulada - Bens Imóveis | -1.107.692,08 | -861.607,46 | | 28,56% |
| Valor Líquido Contábil | 35.163.682,46 | 35.328.405,04 | | -0,47% |

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, já totalmente amortizados pelo prazo da concessão de uso dos imóveis.

A variação em “Instalações” deve-se a baixa de reforma em instalações quando o valor da benfeitoria é inferior a vinte por cento do valor líquido contábil, conforme Macrofunção Siafi 020344 – Bens Imóveis.

Os “Bens de Uso Especial” representaram 96,75% do valor bruto contábil dos bens imóveis em 31/12/2023. Sua composição é apresentada na tabela abaixo.

Detalhamento – Bens Imóveis: Bens de Uso Especial

| Conta | 31/12/2022 | Aquisição | Incorporação | Avaliação | | Desincorporação | 31/12/2023 |
|-------------------------------|----------------------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------------|----------------------|
| | | | | Acréscimo | Diminuição | | |
| 123210102 Edifícios | 31.499.454,05 | - | - | | | - | 31.499.454,05 |
| 123210103 Terrenos/Glebas | - | | 1.401.282,58 | | | | 1.401.282,58 |
| 123210104 Armazéns/Galpões | 2.205.929,62 | | | | | | 2.205.929,62 |
| Valor Contábil Bruto | 31.499.454,05 | | | | | | 35.106.666,25 |
| (-) Depreciação Acumulada | -639,33 | | | | | | -13.823,80 |
| Valor Contábil Líquido | 31.498.814,72 | | | | | | 35.092.842,45 |

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. Ressalta-se que, no encerramento de 2023, a Secretaria do Tesouro Nacional, visando adequar os registros dessa avaliação, os quais foram registrados no resultado de 2022, realizou a transferência do impacto positivo para a conta de Reserva de Reavaliação, em atendimento ao que dispõe as normas contábeis (MCASP 9ª, item 11.4.1).

A incorporação evidenciada em “Terrenos” diz respeito à doação, pela Prefeitura, para construção da futura subsede da Justiça Federal em Lagarto. Terreno localizado na rua Cauby, Jardim Campo Novo.

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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|--------------|----------------------|----------------------|--------|--------|
| Edificações | 26.956.955,66 | 26.956.955,66 | 76,79% | 0,00% |
| Terrenos | 8.149.710,59 | 6.748.428,01 | 23,21% | 20,76% |
| Total | 35.106.666,25 | 33.705.383,67 | | |

Fonte: SPIUnet

A variação em "Terrenos" diz respeito à doação já citada anteriormente.

Nota 06 – Ativo Intangível

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

O ativo intangível, em 31/12/2023, é composto conforme quadro abaixo.

Detalhamento – Intangível

| Conta | 31/12/2022 | Incorporação | Aquisição | Avaliação | | Desincorporação | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------|------------|-----------|------------|-----------------|---------------------|
| | | | | Acréscimo | Diminuição | | |
| Software com Vida Útil Definida | 818.231,66 | - | - | - | - | 484.449,80 | 333.781,86 |
| (-) Amortização Acumulada | -119.013,27 | | | | | | -222.429,87 |
| Software com Vida Útil Indefinida | 135.000,00 | 484.449,80 | 482.820,60 | - | - | - | 1.102.270,40 |
| Valor Líquido Contábil | 834.218,39 | | | | | | 1.213.622,39 |

As alterações em "Desincorporação" e "Incorporação" referem-se a reclassificações de licenças de softwares de vida útil definida para indefinida. Houve também aquisições de licenças perpétuas de softwares Microsoft.

Ressalta-se que, 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 de controle de bens.

Nota 07 - 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.

Detalhamento Obrigações

| Descrição | | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|--------------|---|---------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 211110101 | Salários, Remunerações e Benefícios | 2.547.393,33 | 93.056,05 | 71,29% | 2637,48% |
| 211110103 | Férias a Pagar | 606.345,72 | 239.599,22 | 16,97% | 153,07% |
| 211410302 | Contribuição a Entidades de Prevd. Complementar | 2.397,25 | - | 0,07% | - |
| 211420101 | INSS - Contrib. S/Salários e Remunerações | 4.622,04 | 6.188,89 | 0,13% | -25,32% |
| 211420103 | INSS - Contrib. S/Serviços de Terceiros | 127.114,24 | 138.612,54 | 3,56% | -8,30% |
| 211421300 | PSSS-Contrib. s/Vencimentos e Vantagens-Intra | 285.644,34 | - | 7,99% | - |
| Total | | 3.573.516,92 | 477.456,70 | 100,00% | 648,45% |

Fonte: Siafi

Observa-se que a maior relevância está em “Salários, Remunerações e Benefícios” cujo aumento se deve ao registro do Adicional de Tempo de Serviço dos Magistrados - ATS. Possui essa mesma natureza os valores reconhecidos na rubrica 2.1.1.4.1.03.02 e 2.1.1.4.2.13.00.

Quanto à “Férias a Pagar”, o reconhecimento ocorre por competência. 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.

Nota 08 - 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 2023, 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 resumida | Movimento | AV |
|---|---------------------|---------|
| Passivo anterior de reembolso de requisitados. | -561.340,00 | -17,97% |
| Baixa de saldo residual referente a passivo anterior de reembolso de requisitado em decorrência de anulação de empenho. | 93.049,12 | 2,98% |
| Passivo anterior de reembolso de requisitados servidores militares ref. a novembro, dezembro e décimo terceiro de 2021. | -98.547,60 | -3,15% |
| Baixa de obra no edifício sede, tendo em vista o saldo inferior a 20% do valor contábil do imóvel. | -199.736,27 | -6,39% |
| Baixa de depreciação acumulada por divergências na conta 123110405. | 97.981,47 | 3,14% |
| Reconhecimento do adicional de tempo de serviço dos magistrados. | -2.402.570,22 | -76,90% |
| Saldo da Conta | 3.124.478,34 | |

Fonte: Siafi

Nota 09 - 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

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------------|--------|---------|
| 812310201 = CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO | 12.004.026,65 | 8.107.677,14 | 91,44% | 48,06% |
| 812310301 = CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUCAO | 992.714,38 | 1.775.538,82 | 7,56% | -44,09% |
| 812310401 = CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO | 131.230,53 | 248.260,85 | 1,00% | -47,14% |
| Total | 13.127.971,56 | 10.131.476,81 | | |

Fonte: Siafi

Do saldo constante em “Serviços em Execução”, destaca-se principalmente os serviços de limpeza e conservação predial (17,47%) e vigilância (41,05%). Quanto ao “Aluguel em execução”, destaca-se o contrato referente à locação de imóvel galpão, 99,96%. Por sua vez, no item “Fornecimento de bens em execução”, 74,94% se referem ao contrato de combustíveis.

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) da setorial do TRF-5ª.

Nos demonstrativos financeiros os valores são apresentados conforme abaixo:

Evidenciação sub-repasse entre demonstrativos

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--|----------------|----------------|-------|
| Demonstração das Variações Patrimoniais | | | |
| Transferências Intragovernamentais | | | |
| Balanco Financeiro | | | |
| Transferências Financeiras Recebidas | 115.503.156,11 | 113.502.000,80 | 1,76% |
| Demonstração do Fluxo de Caixa | | | |
| Outros Ingressos Operacionais | | | |
| Transferências Financeiras Recebidas | | | |

Fonte: Siafi

Nota 11 – Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Em 2023 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 85,88% do total das variações patrimoniais diminutivas.

Detalhamento – Pessoal

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------------|---------|---------|
| Pessoal e Encargos | 83.802.178,85 | 79.407.785,59 | 100,00% | |
| Remuneração a Pessoal | 64.043.986,05 | 60.848.309,53 | 76,42% | 5,25% |
| Encargos Patronais | 12.584.229,89 | 12.980.273,01 | 15,02% | -3,05% |
| Benefícios a Pessoal | 5.320.717,29 | 3.896.077,72 | 6,35% | 36,57% |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 1.853.245,62 | 1.683.125,33 | 2,21% | 10,11% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 18.691.163,35 | 17.903.382,34 | 100,00% | |
| Aposentadorias e Reformas | 15.465.438,45 | 14.454.737,56 | 82,74% | 6,99% |
| Pensões | 2.387.949,43 | 2.161.728,62 | 12,78% | 10,46% |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 837.775,47 | 1.286.916,16 | 4,48% | -34,90% |

Fonte: Siafi

Nota 12 – Depreciação e Amortização

A base de cálculo para a depreciação e a amortização 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 à implementação dos procedimentos de depreciação. Até o encerramento do exercício a unidade ainda não conseguiu implementar os ajustes.

Bens Imóveis

Os bens imóveis objeto da Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023, 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 aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle (art 11 da Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023). 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. Tais benfeitorias já foram totalmente amortizadas.

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 **81,26%** do total da **despesa empenhada**, cuja segregação é evidenciada na tabela a seguir:

Detalhamento – Pessoal e Encargos Sociais

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------------|----------------|---------|
| APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS | 15.554.366,16 | 14.573.420,35 | 16,18% | 6,73% |
| PENSOES | 2.275.987,57 | 2.090.042,24 | 2,37% | 8,90% |
| CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA | 416.637,76 | 213.081,50 | 0,43% | 95,53% |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL | 61.460.259,95 | 58.252.253,33 | 63,92% | 5,51% |
| OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL | 1.440.636,26 | 1.238.520,01 | 1,50% | 16,32% |
| DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES | 775.607,21 | 2.940.487,11 | 0,81% | -73,62% |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS | 221.046,22 | 0,00 | 0,23% | - |
| RESSARCIMENTO DESPESAS PESSOAL REQUISITADO | 1.843.105,81 | 1.699.076,47 | 1,92% | 8,48% |
| OBRIGACOES PATRONAIS | 12.167.592,13 | 12.592.595,31 | 12,65% | -3,38% |
| TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 96.155.239,07 | 93.599.476,32 | 100,00% | |

Fonte: Siafi

Observa-se que a folha de pessoal ativo representa o maior montante, equivalente a 63,92% do total de Pessoal e Encargos.

As “Outras Despesas Correntes” representam 16,09% do total da despesa empenhada e são detalhadas a seguir:

Detalhamento – Outras Despesas Correntes

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|--------------|--------------|--------|---------|
| OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR | 567.180,65 | 516.048,55 | 2,98% | 9,91% |
| DIARIAS - PESSOAL CIVIL | 285.120,02 | 235.466,97 | 1,50% | 21,09% |
| MATERIAL DE CONSUMO | 782.247,36 | 601.067,15 | 4,11% | 30,14% |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO | 276.350,08 | 128.819,10 | 1,45% | 114,53% |
| OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA | 3.967.324,54 | 3.039.212,21 | 20,83% | 30,54% |
| LOCACAO DE MAO-DE-OBRA | 3.584.753,30 | 3.246.589,40 | 18,82% | 10,42% |
| OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB. | 1.958.790,83 | 2.184.268,00 | 10,29% | -10,32% |
| SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ | 1.447.475,14 | 1.329.772,84 | 7,60% | 8,85% |
| AUXILIO-ALIMENTACAO | 3.893.232,49 | 2.992.215,42 | 20,44% | 30,11% |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------|---------|
| OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS | 782.328,28 | 591.175,89 | 4,11% | 32,33% |
| AUXILIO-TRANSPORTE | 79.985,42 | 40.739,12 | 0,42% | 96,34% |
| DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES | 37.442,95 | 314.037,03 | 0,20% | -88,08% |
| INDENIZACOES E RESTITUICOES | 1.381.350,22 | 1.647.687,73 | 7,25% | -16,16% |
| TOTAL OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 19.043.581,28 | 16.867.099,41 | 100,00% | |

Fonte: Siafi

Observa-se que a maior relevância se encontra em “Serviços de Terceiros – Pessoa Física”, “Locação de Mão de Obra” e “Auxílio-Alimentação”.

No primeiro caso, 98,35% referem-se aos valores empenhados como Perícias Técnicas Justiça Gratuita.

No segundo, os valores de limpeza e conservação representam 39,44% e vigilância 46,49%.

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

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|---------------------|---------------------|----------------|---------|
| SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ | 482.820,60 | 530.468,52 | 15,38% | -8,98% |
| OBRAS E INSTALACOES | 196.176,57 | 940.511,36 | 6,25% | -79,14% |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 2.459.626,97 | 2.397.553,13 | 78,37% | 2,59% |
| TOTAL DESPESAS DE INVESTIMENTO | 3.138.624,14 | 3.868.533,01 | 100,00% | |

Fonte: Siafi

Percebe-se que a despesa mais relevante no grupo se refere a Equipamentos e Material Permanente representando 78,37. Essa variação é composta, basicamente, pelos seguintes saldos, considerando a relevância em relação ao total da conta:

Detalhamento – Investimentos – Equipamentos e Material Permanente

| Descrição | 31/12/2023 | AV |
|--------------------------------------|--------------|--------|
| EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE | 1.278.596,92 | 51,98% |
| EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES | 684.052,95 | 27,81% |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 182.388,80 | 7,42% |
| VEICULOS DE TRACAO MECANICA | 261.000,00 | 10,61% |

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

| Descrição | | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|----------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA | 2.397,25 | - | 0,07% | - |
| | VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL | 395.145,05 | - | 12,07% | - |
| | DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES | - | 1.539.027,86 | 0,00% | - 100,00% |
| | RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO | - | 15.951,14 | 0,00% | - 100,00% |
| | OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 35.322,40 | - | 1,08% | - |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | MATERIAL DE CONSUMO | 253.724,15 | 110.535,43 | 7,75% | 129,54% |
| | LOCACAO DE MAO-DE-OBRA | 163.528,73 | 27.146,30 | 5,00% | 502,40% |
| | OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ | 132.034,15 | 516.275,08 | 4,03% | -74,43% |
| | SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ | 85.294,78 | 111.508,96 | 2,61% | -23,51% |
| | INDENIZACOES E RESTITUICOES | 2.523,64 | 1.506,94 | 0,08% | 67,47% |
| INVESTIMENTOS | SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ | 0,00 | 46.018,72 | 0,00% | - 100,00% |
| | OBRAS E INSTALACOES | 196.176,57 | 626.476,26 | 5,99% | -68,69% |
| | EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE | 2.007.661,87 | 764.062,35 | 61,32% | 162,76% |
| TOTAL | | 3.273.808,59 | 3.758.509,04 | 100% | |

Fonte: Siafi

Observa-se que o maior valor se refere a “Equipamentos e Material Permanente”, 61,32%. Detalhando esse elemento, 63,68% dizem respeito a ativos de rede e 34,07% a empenhos para a aquisição de computadores.

Com o objetivo de detalhar a natureza dos itens inscritos em restos a pagar não processando, segue quadro com a descrição resumida das inscrições:

Principais itens inscritos em Restos a Pagar Não Processados

| Descrição | R\$ | AV |
|--|---------------------|--------|
| Investimento em equipamentos de informática | 1.939.249,87 | 80,74% |
| Adicional de tempo de serviço dos magistrados | 432.864,70 | |
| Fornecimento de peças e materiais | 138.477,75 | |
| Projeto de construção de galpão destinado a arquivo, depósito e almoxarifado | 70.000,00 | |
| Serviços de limpeza, conservação, manutenção predial e recepcionista | 62.555,96 | |
| Restos a Pagar Inscritos | 3.273.808,59 | |

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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|---------------------|---------------------|----------------|----------|
| ESTUDOS E PROJETOS | 0,00 | 18.780,00 | 0,00% | -100,00% |
| INSTALACOES | 592.006,52 | 1.267.166,24 | 33,87% | -53,28% |
| OBRAS EM ANDAMENTO | 0,00 | 70.245,81 | 0,00% | -100,00% |
| EQUIPAMENTOS DE TIC - ATIVOS DE REDE | 505.000,00 | - | 28,89% | - |
| EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES | 184.648,20 | 304.312,75 | 10,56% | -39,32% |
| EQUIPAMENTOS DE TIC - SERVIDORES/STORAGE | - | 961.740,00 | 0,00% | -100,00% |
| MOBILIARIO EM GERAL | 175.090,95 | 34.734,60 | 10,02% | 404,08% |
| PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS | - | 24.636,00 | 0,00% | -100,00% |
| VEICULOS DE TRACAO MECANICA | 261.000,00 | 274.000,00 | 14,93% | -4,74% |
| DIVERSOS | 30.388,30 | 34.067,43 | 1,74% | -10,80% |
| TOTAL | 1.748.133,97 | 2.989.682,83 | 100,00% | |

Fonte: Siafi

Em “Instalações”, 75,00% se referem a implantação da usina fotovoltaica na subsede de Itabaiana.

Em “Equipamentos de TIC – Ativos de Rede”, destaca-se a aquisição de Interface Gbic e Switch Core Leaf representando 98,23%.

Em “Equipamentos de TIC – Computadores”, 82,45% se referem a aquisição de notebooks e kit de produtividade.

Em “Mobiliário em Geral”, destaca-se a aquisição de cadeiras giratórias representando 53,96%.

Por fim, “Veículos”, cujo valor total se trata da aquisição de uma Nissan Frontier.

