

Notas Explicativas – Exercício 2021

Nota 1 - Pressupostos de Análise

As análises das Demonstrações Contábeis dos órgãos vinculados à União devem ser implementadas através das informações condensadas nos próprios demonstrativos e, como também, através de consultas efetuadas no sistema SIAFI, base para a elaboração de todas as demonstrações. As referidas consultas podem ser efetuadas através do sistema Tesouro Gerencial, dos chamados Auditores do sistema (transações CONDESAUD E CONAUD, no sistema SIAFI WEB) que indicam as inconsistências nas informações registradas e, bem como, a estrutura e os itens que compõem os demonstrativos. Outra consulta a ser realizada através da transação BALANCETE mostra-se bastante útil para acesso detalhado à movimentação de contas, cuja verificação torna-se impossível apenas com os dados sintéticos constantes dos demonstrativos emitidos como, por exemplo: a análise de saldos invertidos, classificações inadequadas de despesas e receitas, saldos transitórios não cobertos pelos auditores, utilizações indevidas de contas contábeis, saldos irrisórios ou residuais, e saldos invertidos em contas-correntes.

Dessa forma, uma análise em conjunto entre Demonstrações Contábeis, Consultas construídas no sistema Tesouro Gerencial, Auditores e a transação BALANCETE tornam possível assegurar a consistência e a transparência das informações consolidadas. O roteiro de análise utilizado baseia-se na Macrofunção 02.10.03 do Manual SIAFI.

Por fim, serão indicadas notas específicas para cada variação relevante comparando-se os exercícios de 2020 e 2021 (variações acima de 10% em valores relevantes) ou, quando se fizerem mister intervenções pontuais.

Nota 2 - Base Legal Utilizada

Os dispositivos legais norteadores da elaboração das Demonstrações Contábeis do TRE-CE tem por base a Lei nº 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, o Decreto nº 93.872/1986, a Lei nº 10.180/2001 e a Lei Complementar nº 101/2000. Subsidiariamente, tendo em vista que são documentos gerados a partir do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, gerido pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, as mesmas encontram-se adequadas pelas Normas Brasileiras de

Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT/SP) do Conselho Federal de Contabilidade, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e pelo Manual SIAFI.

Nota 3 - Metodologia de Mensuração Depreciação e Amortização, Reavaliação e Redução a Valor recuperável.

3.1 - Depreciação

O método de depreciação utilizado é o método das quotas constantes, a fim de produzir informação consistente e comparável.

Registre-se que a metodologia aplicada atende à NBC T 16.9 (que trata de critérios referentes a depreciação, amortização e exaustão), ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e a Macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI.

A Seção de patrimônio deste Tribunal (SEPAT) emite, mensalmente, relatório do sistema ASI para fins de correspondência no SIAFI. No ano de 2021, os saldos apresentam-se conciliados e os relatórios e balancetes encontram-se anexados ao PAD nº 1567/2021.

A depreciação dos imóveis foi contabilizada, mensalmente, pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, através de notas de lançamento, conforme se verifica no relatório razão da conta 123810200 - DEPRECIACAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS.

3.2 - Amortização

Em atenção a orientação SOF/TSE 12/2019 (que busca padronizar os lançamentos dos intangíveis), a amortização foi contabilizada para os bens intangíveis classificados como softwares com vida útil definida. Os lançamentos nesta conta apresentam-se conciliados com os relatórios do sistema ASIWEB (que gerencia a solicitação de entrega de materiais e bens patrimoniais).

No ano de 2021, a conta 237110300 - AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES – teve o saldo composto pelo registro da amortização acumulada de benfeitorias em bens de terceiros, relativo a exercícios anteriores, bem como, padronização dos valores das urnas eletrônicas, conforme orientação COFIC/SOF/TSE e MCASP 8ª edição.

Nota 4 - Balanço Orçamentário

4.1 Definição

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e as despesas fixadas, em confronto com as realizadas, conforme art. 102, da Lei 4.302/64.

4.2 Receita Realizada (Conta Contábil 6.2.1.2.0.00.00)

O deficit apresentado em Receita Realizadas, como constante no Balanço orçamentário, pela monta de R\$ 270 milhões demonstra apenas a natureza do órgão TRE-CE como não arrecadador de receitas no sentido estrito, ou seja, as suas despesas são cobertas por sub-repasses financeiros com recursos oriundos da Conta Tesouro, cuja gestão vincula-se à Secretaria do Tesouro Nacional. Dessa forma, com a ausência de receitas frente às despesas empenhadas, sempre haverá uma situação deficitária relevante a ser apresentada nesse demonstrativo.

4.3 Dotação Atualizada e Dotação Inicial (Grupo de Contas Contábeis 5.2.2.1.1.01.01, 5.2.2.1.1.02.01, 5.2.2.1.1.02.09, 5.2.2.1.9.01.01 e 5.2.2.1.9.01.09 [Dotação Inicial], 5.2.2.1.2.01.01, 5.2.2.1.2.01.02 e 5.2.2.1.2.01.03 [Dotação Suplementar], 5.2.2.1.2.02.01, 5.2.2.1.2.02.03, 5.2.2.1.2.02.02 e [Dotação Especial] e Remanejamentos de Créditos)

Nota-se aparente divergência entre os valores da Dotação Inicial e a Dotação Atualizada, onde se verifica que a primeira atinge o montante de R\$ 264,4 milhões, enquanto a Dotação Atualizada chega ao patamar de R\$ 269,6, apresentando diferença de R\$ 5,2 milhões, o que representa uma suplementação orçamentária. Tal desnível diz respeito a créditos adicionais para atendimento de despesa obrigatório com pessoal e benefícios no exercício em comento.

4.4 Execução de Restos a Pagar

O quadro de execução de restos a pagar demonstra o pagamento de cerca de 41,62% do estoque líquido de restos a pagar não processados inscritos e reinscritos para 2021, sendo reinscrito para 2022 valor em monta de R\$ 22,4 milhões (Saldo do Anexo I – Demonstrativo de execução dos restos a pagar não processados). Importa ressaltar que

consta como reinscrito os seguintes empenhos: 2019NE000164, no valor de R\$ 5.554.054,85, 2020NE000521, no valor de R\$ 4.623.336,08 e 2020NE001480, no valor de R\$ 1.602.620,00, todos constam como favorecido CINZEL ENGENHARIA e referem-se ao Projeto Nova Sede do TRE-CE (Ação 1P75). Por outro lado, o quadro de execução de restos a pagar processados, incluindo os não processados liquidados em 2021, demonstram o pagamento de cerca de 7,29%, sendo reinscrito para 2022 o montante de R\$ 1,7 milhões derivados de diversas retenções cautelares efetuadas em processos de pagamento no aguardo de comprovação documental por partes de contratadas.

Nota 5 - Balanço Financeiro

5.1 Definição

Trata-se do demonstrativo contábil que demonstra os ingressos (entradas) e dispêndios (saídas) de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e aqueles que passarão para o exercício seguinte de acordo com o art. 103, da Lei n 4.320/64.

5.2 Transferências Financeiras Recebidas (Conta Contábil 4.5.1.1.2.03.00)

Verifica-se o montante de R\$ 270,3 milhões em Transferências Financeiras Recebidas, originário basicamente de sub-repasses financeiros para atender a Manutenção Geral deste TRE-CE e, principalmente, para pagamento da despesa com Pessoal e Encargos Previdenciários dos servidores, magistrados e membros do Ministério Público Eleitoral.

5.3 Recebimentos Extraorçamentários

Verifica-se redução significativa de 32,16% nos valores comparados entre os anos de 2020 e 2021 em Recebimentos Extraorçamentários ocasionados em grande medida pela inscrição em restos a pagar não processados para 2022 a menor em cerca de R\$ 10,9 milhões sobre aquele inscrito de 2020 para 2021 (decrécimo de 43,70%), derivados do maior volume de restos a pagar inscritos para 2021 advindos do valor empenhado na Ação 1P75 (Construção da Nova Sede do TRE-CE). Importa ressaltar a inscrição em

restos a pagar não processados referente a hora extra (recesso de dezembro de 2021), no valor de R\$ 1,9 milhões.

5.4 Despesas Orçamentárias (Grupo de Contas Contábeis 6.2.2.1.3.04.00 + 6.2.2.1.3.05.00)

Pelo mesmo motivo verificado na redução em Transferências Financeiras Recebidas, fatores correlatos diminuíram em 9,64% a Despesa Orçamentária Ordinária entre os exercícios em comparação, em especial, tendo em vista a realização das eleições municipais no exercício de 2020, fato não ocorrido em 2021.

5.5 Pagamentos Extraorçamentários (Grupo Contábil 6.3.1.4.0.00.00)

Verificou-se aumento de 18,64% entre a Despesa Extraorçamentária executada no ano de 2021 e aquela de 2020 dado o pagamento do estoque de restos a pagar não processados no valor de R\$ 13,5 milhões em 2020 face a R\$ 15,9 milhões pagos em 2021 (incremento de 18,29%). A referida elevação se justifica pelo pagamento de HE referente as eleições municipais de 2020, inscritos em restos a pagar para 2021, bem como, pagamento referente a Construção da Nova Sede do TRE-CE, cujo arrimo orçamentário deu-se basicamente através de restos a pagar inscritos de exercícios anteriores.

Nota 6 - Balanço Patrimonial

6.1 Definição

Nesse demonstrativo contábil encontra-se a posição estática do Órgão ou Entidade e também o resultado acumulado. De acordo com a Lei n 4.320/64, art. 105, nele estarão demonstrados os Ativos Financeiro e Permanente, os Passivos Financeiro e Permanente, o Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.

6.2 Caixa e Equivalentes de Caixa (Grupo Contábil 1.1.1.0.0.00.00)

Nesse item, verifica-se redução de 19,0% entre o saldo apurado em 2021 frente ao de 2020, tendo em vista que em 2020 foram realizadas eleições municipais e, bem como, maiores despesas na Ação 1P75 (Construção da Nova Sede do TRE-CE).

6.3 Imobilizado (Grupo Contábil 1.2.3.2.0.00.00)

Dado o volume de recursos alocados a esse item do Balanço Patrimonial (R\$ 144,1 milhões) impende mencionar análise sobre o aumento percentual de 10,72% no Imobilizado deste TRE-CE, anotado entre os anos de 2021 e 2020, com acréscimo de cerca de R\$ 16,2 milhões. Tal valor deriva do acumulado na conta Obras em Andamento pela execução da despesa na Ação 1P75 (Construção da Nova Sede do TRE-CE). O Saldo da conta 123210601 - OBRAS EM ANDAMENTO - P IM9999034 (Nova sede do TRE-CE) passou de 89,6 milhões para 99,2 milhões, em 2021.

6.4 Resultados Acumulados (Grupo de Contas Contábeis 2.3.7.1.1.01.00, 2.3.7.1.1.02.00 e 2.3.7.1.1.03.00)

Em que pese a redução de 47,70% entre os anos de 2020 e 2021, no Passivo Circulante, que influiu na evolução patrimonial deste Regional (Redução de R\$ 2.6 milhões), bem como, houve um acréscimo robusto de R\$ 17,6 milhões no referido resultado de forma consolidada nos Resultados Acumulados e, conseqüentemente, no total do Patrimônio Líquido, derivando-se, de forma significativa, do acréscimo patrimonial advindo da execução da obra de construção da Nova sede do TRE-CE com a execução financeira de seu estoque de restos a pagar inscritos de exercícios anteriores. A conta 237110300 recebeu lançamentos referentes a ajuste de férias e, bem como, registro da padronização no valor da urnas eletrônicas.

Nota 7 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

7.1 Definição

A Demonstração das Variações Patrimoniais, conforme disposto no artigo 104 da Lei n 4.320/64, evidencia as alterações verificadas no patrimônio da União durante o exercício financeiro, resultante ou independente da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

7.2 Variações Patrimoniais Aumentativas - Transferências e Delegações Recebidas (Grupo Contábil 4.5.1.0.0.00.00)

As Variações Patrimoniais Aumentativas em monta de R\$ 275,1 milhões apresentadas em 2021 diminuíram em 8,13% relativo ao montante apurado em 2020.

O referido decréscimo deve-se ao fato de que os montantes de quotas de sub-repasse recebidos em 2020 possuíam robusta influência das despesas realizadas para atendimento dos trabalhos nas Eleições 2020, como também, pelas transferências patrimoniais recebidas do Tribunal Superior Eleitoral e demais TREs com insumos para a realização do pleito em 2020, as quais não ocorreram em 2021.

7.3 Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos, Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (Grupos Contábeis 3.2.1.0.0.00.00, 3.2.1.0.0.00.00, 3.2.2.0.0.00.00 e 3.3.2.0.0.00.00)

Variações Patrimoniais Diminutivas em monta de R\$ 269,3 milhões, diminuíram em 4,80% em relação ao alcançado em 2020, sobretudo devido a despesas ocorridas em 2020 e não incorridas em 2021, tais como, os aumentos verificados nos itens serviços, notadamente com contratação de pessoal terceirizado na Ação Orçamentária 4269 - Pleitos Eleitorais. Dessa forma, dada a redução das Variações Patrimoniais Diminutivas ser inferior a redução das variações de acréscimo patrimonial, tem-se redução no resultado patrimonial em cerca de R\$ 10,7 milhões, ou seja, cerca de 64,67% inferior ao resultado obtido em 2020.

Nota 8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

8.1 Definição

A Demonstração dos Fluxos de Caixa visa a demonstrar o fluxo financeiro do Tribunal Regional do Ceará no ano de 2021, apresentando as entradas de recursos em face das saídas.

8.2 Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Outros Ingressos das Operações (Grupo Contábil 4.5.1.1.2.00.00)

Nota-se decréscimo substancial de 6,72% entre os anos de 2021 e 2020 advindo da redução em Transferências Financeiras Recebidas, motivada pela necessidade de sub-

repasse para pagamento de despesas efetivadas com as Ações Orçamentárias 4269 - Pleitos Eleitorais no ano de 2020.

8.3 Fluxo de Caixa das Atividades das Operações – Desembolsos (Grupo Contábil 6.2.2.1.3.04.00)

Corroborando o narrado na nota anterior, verifica-se redução nos desembolsos (valores pagos) em percentual de 6,08% haja vista necessidade de pagamentos relativos a eleição de 2020, em detrimento de 2021.

8.4 Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento - Aquisição de Ativo Não Circulante (Grupo Contábil 6.3.1.4.0.00.00)

Da variação percentual relevante de 15,81% entre os anos em análise, demonstra-se o impacto nos pagamentos efetivados em 2020 quanto à segunda etapa da obra de construção da Nova Sede deste TRE-CE, em valor acima daquele verificado em 2021.

8.5 Caixa e Equivalente de Caixa Final (Grupo Contábil 1.1.1.0.0.00.00)

Dessa forma, os ingressos e desembolsos diminuíram. Contudo, como o decréscimo relativo aos ingressos foi inferior ao decréscimo observado nos desembolsos, o resultado é um menor saldo em caixa e equivalente de caixa final em 2021.