



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2023**

Unidade Gestora: 05401 - Fundo Especial de Recursos e Despesas

### **1. FUNDO ESPECIAL DE RECURSOS E DESPESAS**

Em 09/12/1991, a Lei nº 3.099 criou no Tribunal de Justiça o Fundo de Recursos e Despesas (F.E.R.D), com a finalidade de arrecadar recursos próprios, não originários do Tesouro Estadual, que lhe proporcionem completar os recursos orçamentários para o fim de suprir as despesas a que obriga, com a prestação de serviços às comunidades e entidades ligadas com a distribuição da justiça, enfim a melhoria dos seus serviços, das suas instalações e do nível intelectual e profissional dos magistrados e do seu pessoal, para satisfatória prestação jurisdicional a todos.

### **2. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE**

As demonstrações contábeis do setor público, aplicáveis a esta unidade gestora, referentes ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a Lei Federal nº 4.320/64, a Lei complementar nº 101/00, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público - NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e incluem:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais; e
- Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### **3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais políticas contábeis aplicadas às demonstrações contábeis estão definidas abaixo:

#### **➤ Disponibilidades**

As disponibilidades (Caixa e Equivalente de Caixa) são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. Quando em moeda estrangeira, é realizada a conversão para moeda nacional à taxa de câmbio vigente a data do Balanço Patrimonial.



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

No tocante às aplicações financeiras de liquidez imediata, a mensuração ou avaliação levará em conta o valor original, atualizado até a data do Balanço Patrimonial.

### ➤ **Créditos e Dívidas**

Os direitos a receber e as obrigações a pagar são mensurados ou avaliados pelo valor original, e quando em moeda estrangeira, os créditos e dívidas serão convertidos à taxa de câmbio vigente na data do balanço patrimonial.

### ➤ **Estoques**

Os estoques são mensurados ou avaliados pelo custo de aquisição, que compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos não recuperáveis, bem como os custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços, deduzidos os descontos comerciais e abatimentos.

O valor evidenciado na demonstração refere-se ao valor contábil total em estoque e será reconhecido como despesa no momento em que for consumido

### ➤ **Imobilizado**

O ativo imobilizado é reconhecido com base no valor de aquisição, produção ou construção.

1 Na aquisição, o valor compreende o preço de compra, impostos de importação e outros tributos não recuperáveis, bem como os custos de transporte, seguro, manuseio, mão de obra decorrente da aquisição, honorários profissionais e preparação do local, ou seja, gastos atribuíveis para a colocação do ativo no local e em condições de operação.

2 Na produção ou construção, o valor refere-se ao material e mão de obra diretamente empregados e os custos indiretos de produção ou construção.

No tocante aos ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o registro é efetuado pelo valor justo na data do recebimento, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimentos técnicos ou o valor patrimonial definido nos termos de doação.

Quanto aos gastos posteriores à aquisição do registro do ativo imobilizado, os mesmos são incorporados ao valor do ativo quando houver possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço. No custo de reposição de parte do ativo, a incorporação ao valor do ativo se dá sempre quando haja uma melhoria ou adição complementar significativa.

Nas transferências de ativos recebidos pelo TJSE, o reconhecimento é pelo valor contábil líquido constante dos registros da entidade de origem.

➤ **Ativo Intangível**

O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção do TJSE e é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou produção, e caso sejam obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimentos técnicos ou o valor patrimonial definido no termo de doação.

➤ **Ajuste de Exercícios Anteriores**

Realiza-se o ajuste de exercícios anteriores quando, em exercícios passados, não tenha sido reconhecido um fato que reduz ou aumenta a situação patrimonial, conforme mensura o Regime da Competência. Assim, no exercício em apuração, a contabilidade deve registrar os fatos não reconhecidos no Patrimônio Líquido, na conta Ajuste de Exercícios Anteriores.

➤ **Depreciação e Amortização**

Está sendo realizada a Depreciação de bens Móveis em consonância com o MCASP, entretanto, a Depreciação dos bens Imóveis e a Amortização até o momento não foram implantadas no TJSE, contudo, o Órgão tem iniciado um trabalho para a fiscalização dos procedimentos contábeis patrimoniais.

➤ **Resultado do Exercício**

Registra os superávits ou déficits do exercício.

#### 4. **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

➤ **Critérios para Elaboração**

O Balanço Orçamentário contempla o orçamento com suas alterações e a execução orçamentária, demonstrando as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, conforme preconizado pela Lei nº 4.320/64.



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Ele encontra-se estruturado de acordo com a Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07, bem como com orientações da 10ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

No Balanço Orçamentário, as receitas foram evidenciadas por categoria econômica, origem e espécie, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; já as despesas foram demonstradas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas, pagas e o saldo da dotação.

### ➤ **Alteração Orçamentária**

A Dotação Atualizada é composta da seguinte forma:

<b>ALTERAÇÕES DA DOTAÇÃO</b>	
<b>Título</b>	<b>Exercício 2023</b>
Dotação Inicial (I)	99.500.000,00
Crédito Suplementado por Superávit Financeiro (II)	8.500.000,00
Crédito Suplementado por Excesso de Arrecadação (III)	5.980.000,00
Redução de Créditos (IV)	-15.940.000,00
Crédito Suplementado por Redução de Créditos (V)	15.940.000,00
<b>Dotação Atualizada (IV) = (I) + (II) + (III) + (IV) = (V)</b>	<b>113.980.000,00</b>

### ➤ **Créditos Adicionais**

Por crédito adicional, entendem-se as autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei Orçamentária.

Conforme o art. 41 da Lei nº 4.320/1964, os créditos adicionais são classificados em:

- I – suplementares, os destinados a reforço de dotação orçamentária;
- II – especiais, os destinados a despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica;
- III – extraordinários, os destinados a despesas urgentes e imprevistas, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública.



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

### Composição dos Créditos Adicionais:

DECRETO	Créditos Suplementares	Recursos Utilizados		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Redução de Verbas
135/2023	3.400.000,00	-----	-----	3.400.000,00
224/2023	8.500.000,00	8.500.000,00	-----	-----
276/2023	3.800.000,00	-----	-----	3.800.000,00
355/2023	3.250.000,00	-----	-----	3.250.000,00
437/2023	3.090.000,00	-----	-----	3.090.000,00
562/2023	5.980.000,00	-----	5.980.000,00	-----
565/2023	2.400.000,00	-----	-----	2.400.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.420.000,00</b>	<b>8.500.000,00</b>	<b>5.980.000,00</b>	<b>15.940.000,00</b>

### ➤ Receitas Orçamentárias

O quadro a seguir apresenta as receitas orçamentárias previstas, atualizadas e efetivamente arrecadadas.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>99.500.000,00</b>	<b>105.480.000,00</b>	<b>131.789.812,47</b>	<b>26.309.812,47</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	77.967.100,00	77.967.100,00	89.114.644,86	<b>11.147.544,86</b>
Receita Patrimonial	2.082.600,00	2.082.600,00	4.662.327,84	<b>2.579.727,84</b>
Receitas de Serviços	109.800,00	109.800,00	3.421.818,77	<b>3.312.018,77</b>
Outras Receitas Correntes	19.340.500,00	25.320.500,00	34.591.021,00	<b>9.270.521,00</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.900,00</b>	<b>39.900,00</b>
Alienação de Bens	0,00	0,00	39.900,00	<b>39.900,00</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>99.500.000,00</b>	<b>105.480.000,00</b>	<b>131.829.712,47</b>	<b>26.349.712,47</b>

- Em relação à Previsão Atualizada das Receitas, houve um **Excesso de Arrecadação** de **R\$ 26.349.712,47**.

- A Alienação de Bens no valor de R\$ 39.900,00 correspondeu ao Leilão de Bens Móveis Inservíveis a Administração Pública do ano de 2023, conforme proc. SEI 0004146-20.2023.8.25.8825.



➤ **Despesas Orçamentárias**

O quadro a seguir apresenta as despesas orçamentárias desde a dotação inicial até o saldo, considerando a dotação atualizada e as despesas empenhadas.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Desp. Correntes	93.430.480,00	97.160.480,00	80.578.131,83	67.192.377,78	67.166.846,96	16.582.348,17
Out. desp. correntes	93.430.480,00	97.160.480,00	80.578.131,83	67.192.377,78	67.166.846,96	16.582.348,17
Desp. de Capital	6.069.520,00	16.819.520,00	14.264.167,74	4.687.423,92	4.687.423,92	2.555.352,26
Investimentos	6.069.520,00	16.819.520,00	14.264.167,74	4.687.423,92	4.687.423,92	2.555.352,26
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>99.500.000,00</b>	<b>113.980.000,00</b>	<b>94.842.299,57</b>	<b>71.879.801,70</b>	<b>71.854.270,88</b>	<b>19.137.700,43</b>

- Em relação a diferença entre a Dotação Atualizada e as Despesas Empenhadas, percebe-se uma **Economia de Gastos** de R\$ 19.137.700,43.

➤ **Resultado Orçamentário**

- O **Resultado Orçamentário**, correspondente a diferença entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas, corresponde a um **Superávit de R\$ 36.987.412,90**.

➤ **Desequilíbrio Orçamentário**

- Em relação ao confronto entre a Previsão Atualizadas das Receitas e a Dotação Atualizada, observa-se uma diferença de R\$ 8.500.000,00. Esse desequilíbrio orçamentário se deu devido à abertura de créditos adicionais por superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior.

➤ **Execução de Restos a Pagar**

O total de Restos a Pagar perfaz em **R\$ 22.988.028,69**, sendo composto da seguinte forma:

Exercício	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					SALDOS A PAGAR PROCESSADOS			
	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
2022	R\$ 9.554.793,53	R\$ 8.662.620,10	R\$ 8.662.620,10	R\$ 892.173,43	R\$ 0,00	R\$ 293.366,48	R\$ 293.366,48		R\$ 0,00
2023	R\$ 22.962.497,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 22.962.497,87	R\$ 25.530,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 25.530,82
					<b>R\$ 22.962.497,87</b>				<b>R\$ 25.530,82</b>



## 5. BALANÇO FINANCEIRO

### ➤ Critérios para Elaboração

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o disposto no artigo 103 da Lei 4.320/64 cominado com as orientações contidas no MCASP e Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 06, demonstrando as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA(I)</b>	<b>131.829.712,47</b>	<b>104.356.452,32</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA(VI)</b>	<b>94.842.299,57</b>	<b>108.318.571,82</b>
Ordinária	131.829.712,47	104.356.452,32	Ordinária	94.842.299,57	108.318.571,82
Vinculada	0,00	0,00	Vinculada	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS(VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b>	<b>27.594.271,78</b>	<b>16.010.611,00</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>	<b>13.652.108,91</b>	<b>16.256.348,72</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	22.962.497,87	9.554.793,53	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	8.662.620,10	10.341.875,09
Inscrição de Restos a Pagar Processados	25.530,82	293.366,48	Pagamento de Restos a Pagar Processados	293.366,48	38.500,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.605.742,09	6.158.031,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.695.621,33	5.871.554,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	501,00	4.419,00		501,00	4.419,00
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>19.123.055,67</b>	<b>23.330.912,89</b>	<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>70.052.631,44</b>	<b>19.123.055,67</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.123.055,67	23.330.912,89	Caixa e Equivalentes de Caixa	70.052.631,44	19.123.055,67
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>178.547.039,92</b>	<b>143.697.976,21</b>	<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>178.547.039,92</b>	<b>143.697.976,21</b>

Os ingressos são oriundos da arrecadação de custas judiciais, extrajudiciais, taxas judiciárias, bem como serviços administrativos.

O Resultado Financeiro ficou positivo em R\$ 50.929.575,77, sendo apurado a partir da diferença entre o Saldo para o Exercício Financeiro de 2023 e 2022, respectivamente R\$ 70.052.631,44 menos R\$ 19.123.055,67. Esse acréscimo no disponível desta Unidade Gestora foi aferido através da movimentação financeira demonstrada no Balanço Financeiro e da geração líquida de caixa e equivalentes apurada no Demonstrativo de Fluxo de Caixa.

Os recursos financeiros se encontram distribuídos nas **Contas Bancárias** relacionadas na tabela a seguir:



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

<b>SALDO EM ESPÉCIE TRANSFERIDO PARA O EXERCÍCIO DE 2024</b>					
<b>Banco</b>	<b>Agência</b>	<b>Conta</b>	<b>Saldo Conta Corrente</b>	<b>Saldo Aplicação Financeira</b>	<b>Saldo Total</b>
BANESE	34	400.158-2	R\$ 968.789,02	R\$ 22.604.171,19	R\$ 23.572.960,21
BANESE	34	400.512-0	R\$ 214.589,05	R\$ 3.326.703,47	R\$ 3.541.292,52
BANESE	34	400.511-1	R\$ 535.638,70	R\$ 12.794.993,18	R\$ 13.330.631,88
BANESE	34	400.557-0	R\$ 87,73	R\$ 2.482.855,55	R\$ 2.482.943,28
BANESE	34	400.582-0	R\$ 0,00	R\$ 818.340,64	R\$ 818.340,64
BANESE	34	400.672-0	R\$ 54,83	R\$ 639.051,02	R\$ 639.105,85
BANESE	34	400.682-7	R\$ 0,00	R\$ 21.704.526,41	R\$ 21.704.526,41
BANESE	34	400.061-6	R\$ 86,27	R\$ 1.838,04	R\$ 1.924,31
BANESE	34	400.684-3	R\$ 45,87	R\$ 1.188.059,97	R\$ 1.188.105,84
BANESE	34	400.685-1	R\$ 72,69	R\$ 691.959,41	R\$ 692.032,10
BANCO DO BRASIL	3611-0	5.939-0	R\$ 0,00	R\$ 67.422,11	R\$ 67.422,11
BANCO DO BRASIL	3611-0	7.191-9	R\$ 0,00	R\$ 2.013.346,29	R\$ 2.013.346,29
<b>TOTAL</b>			<b>1.719.364,16</b>	<b>68.333.267,28</b>	<b>70.052.631,44</b>

## 6. BALANÇO PATRIMONIAL E SUAS VARIAÇÕES

### ➤ Critérios para Elaboração do Balanço Patrimonial e da Demonstração das Variações Patrimoniais

O **Balanço Patrimonial** é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, bem como instruída pelas Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 04.





ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

➤ **Composição do Balanço Patrimonial**

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	%	2022	%	VARIAÇÃO (2023 - 2022)
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>72.789.096,49</b>	<b>48,95%</b>	<b>20.997.014,89</b>	<b>19,22%</b>	<b>51.792.081,60</b>
Caixa	70.052.631,44	47,11%	19.123.055,67	17,50%	50.929.575,77
Estoques	2.736.465,05	1,84%	1.873.959,22	1,71%	862.505,83
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>75.923.017,23</b>	<b>51,05%</b>	<b>88.275.642,55</b>	<b>80,78%</b>	<b>-12.352.625,32</b>
Imobilizado	69.809.058,06	46,94%	82.420.958,85	75,43%	-12.611.900,79
Intangível	6.113.959,17	4,11%	5.854.683,70	5,36%	259.275,47
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>148.712.113,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>109.272.657,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>39.439.456,28</b>

O **Ativo Circulante** encerrou o exercício de 2023 com o valor total de R\$ 72.789.096,49, sendo que R\$ 70.052.631,44 deste montante coube ao grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”.

O **Estoque** registrou um saldo de R\$ 2.736.465,05. Contudo, devido à entrada dos bens no final do exercício de 2022 e a sua inscrição em Restos a Pagar Não Processados, surgiu a seguinte divergência em relação ao demonstrativo do Balanço de Materiais apresentado pela Divisão de Almoxarifado:

CONCILIAÇÃO FERD				
Almoxarifado X Contabilidade				
dezembro 2023				
	Documento	Liquidação	Valor	Total
<b>SALDO CONTABILIDADE</b>				R\$ 2.736.465,05
<b>NOTAS FISCAIS A LIQUIDAR</b>				R\$ 16.676,00
VTA MACHADO DE ARRUDA	12.712		R\$ 1.916,00	
LIVRARIA E PAPELARIA RENASCER	21.524		R\$ 12.360,00	
LIVRARIA E PAPELARIA RENASCER	21.527		R\$ 310,00	
LIVRARIA E PAPELARIA RENASCER	21.528		R\$ 2.090,00	
<b>NOTAS FISCAIS A ENTRAR NO ALMOXARIFADO</b>				R\$ -
<b>SALDO ALMOXARIFADO</b>				R\$ 2.753.141,05

O **Ativo Imobilizado**, composto por móveis e imóveis, totaliza o montante de R\$ 69.809.058,06, representando assim 46,94% do valor total do ativo, o qual atingiu R\$ 148.712.113,72. Conforme as diretrizes estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o imobilizado foi apresentado pelo seu valor líquido, já descontadas as depreciações e amortizações acumuladas. É pertinente ressaltar que houve uma redução de R\$ 12.611.900,79 em relação ao exercício fiscal de 2022;



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

ressalte-se que houve um ajuste negativo nos saldos patrimoniais de bens móveis identificados durante o inventário no valor de R\$ 15.075.256,27.

O **Total do Ativo** encerrou com saldo de R\$ 148.712.113,72, sendo que houve um aumento de R\$ 39.439.456,28 em relação ao exercício de 2022.

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2023	%	2022	%	VARIAÇÃO (2023 - 2022)
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>570.672,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>928.387,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>-357.714,90</b>
FORNECEDORES A PAGAR	25.530,82	4,47%	293.366,48	31,60%	-267.835,66
CAUÇÕES EM DINHEIRO	300.978,66	52,74%	362.264,74	39,02%	-61.286,08
CONSIGNAÇÕES	244.162,80	42,79%	272.755,96	29,38%	-28.593,16
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
		0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>570.672,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>928.387,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>-357.714,90</b>

O **Passivo Circulante** montou em R\$ 570.672,28, composto pelo valor dos Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 25.530,82, Depósitos e Cauções em dinheiro no valor de R\$ 300.978,66 e Tributo a Recolher no valor de R\$ 244.162,80. Não houve registros de obrigações exigíveis de longo prazo.

O **Total do Passivo** variou em (R\$ 357.714,90) entre o ano de 2023 e 2022.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)			
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	VARIAÇÃO (2023 - 2022)
<b>1- PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>96.652.115,86</b>	<b>96.652.115,86</b>	<b>0,00</b>
<b>2 - AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>-15.075.256,27</b>	<b>0,00</b>	
<b>3 - RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>66.564.581,85</b>	<b>11.692.154,40</b>	<b>54.872.427,45</b>
3.1-Superávit ou Déficit do Exercício	54.872.427,45	2.009.498,34	52.862.929,11
3.2-Superávit ou Déficit dos Exercícios Anteriores	11.692.154,40	9.682.656,06	2.009.498,34
<b>TOTAL DO PL</b>	<b>148.141.441,44</b>	<b>108.344.270,26</b>	<b>54.872.427,45</b>

O **Patrimônio Líquido** encerrou com R\$ 148.141.441,44, composto de R\$ 96.652.115,86 de Patrimônio Social, (R\$ 15.075.256,27) de Ajuste de Avaliação Patrimonial decorrentes de ajustes nos saldos



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

patrimoniais de bens móveis identificados durante o inventário e R\$ 66.564.581,85 de Resultados Acumulados.

O **Total do Patrimônio Líquido aumentou em R\$ 54.872.427,45** entre o ano de 2023 e 2022.

➤ **Resultado apurado na Demonstração dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>70.052.631,44</b>	<b>19.123.055,67</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>23.533.170,15</b>	<b>10.483.180,71</b>
Caixa e Equiv. Caixa	70.052.631,44	19.123.055,67	Restos a Pagar Processados	25.530,82	293.366,48
			Restos a Pagar Não Processados	22.962.497,87	9.554.793,53
			Depósitos e Cauções em dinheiro	300.978,66	362.264,74
			Consignações	244.162,80	272.755,96
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>78.659.482,28</b>	<b>90.149.601,77</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Estoque	2.736.465,05	1.873.959,22			
Imobilizado	69.809.058,06	82.420.958,85			
Intangível	6.113.959,17	5.854.683,70			
<b>TOTAL DO ATIVO (I)</b>	<b>148.712.113,72</b>	<b>109.272.657,44</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO (II)</b>	<b>23.533.170,15</b>	<b>10.483.180,71</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (III) = (I - II)</b>				<b>125.178.943,57</b>	<b>98.789.476,73</b>

O **Saldo Patrimonial**, apurado pela subtração do Ativo com o Passivo, representa um total de **R\$ 125.178.943,57**, cabe destacar que houve um aumento de R\$ 26.389.466,84 referente ao exercício de 2022.

➤ **Quadro das Contas de Compensação**

Este quadro apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente.

Quadro das Contas de Compensação

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	4.460.886,07	4.450.846,45			
<b>TOTAL</b>	<b>4.460.886,07</b>	<b>4.450.846,45</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

O saldo dos **Atos Potenciais Ativos** é de R\$ 4.460.886,07, sendo que em sua totalidade é representado por Apólices de Seguro-garantia dada por empresas prestadoras de serviços, conforme determina a Lei Nº 14.133, de 1º de Abril de 2021 (Lei de Licitação). Não há saldo dos Atos Potenciais Passivos.



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

➤ **Composição do Superávit Financeiro**

Recurso/Destinação	Empenhos a Pagar Processados		Empenhos a Pagar Não Processados		Depósitos	Disponibilidade Financeira		
	Exercício Anteriores	Exercício Atual	Exercício Anteriores	Exercício Atual		Saldo Financeiro	Realizável	Disponível
1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.900,00	0,00	39.900,00
1759 - Recursos Vinculados a Fundos	0,00	0,00	0,00	7.350.533,69	7.846,58	30.228.232,75	0,00	22.869.852,48
1760 - Recursos de Emolumentos e Taxas Judiciais	0,00	25.530,82	0,00	8.785.333,07	537.294,88	32.566.608,36	0,00	23.218.449,59
2755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.771,69	0,00	125.771,69
2760 - Recursos de Emolumentos e Taxas Judiciais	0,00	0,00	0,00	6.826.631,11	0,00	7.092.118,64	0,00	265.487,53
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>25.530,82</b>	<b>0,00</b>	<b>22.962.497,87</b>	<b>545.141,46</b>	<b>70.052.631,44</b>	<b>0,00</b>	<b>46.519.461,29</b>

O Superávit Financeiro do Exercício corresponde ao montante de R\$ 46.519.461,29.

➤ **Dívida Flutuante**

Conforme determina o Art. 92 da Lei 4.320/64, a Dívida Flutuante compreende:

I - Os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;

II - Os serviços da dívida a pagar;

III - Os depósitos;

IV - Os débitos de tesouraria.

TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		Inscrição	Baixa	
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	<b>R\$ 293.366,48</b>	<b>R\$ 8.688.176,04</b>	<b>R\$ 8.956.011,70</b>	<b>R\$ 25.530,82</b>
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	R\$ 293.366,48	R\$ 8.688.176,04	R\$ 8.956.011,70	R\$ 25.530,82
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	<b>R\$ 9.554.793,53</b>	<b>R\$ 32.517.303,96</b>	<b>R\$ 19.109.599,62</b>	<b>R\$ 22.962.497,87</b>
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	R\$ 9.554.793,53	R\$ 32.517.303,96	R\$ 19.109.599,62	R\$ 22.962.497,87
<b>DEPÓSITOS</b>	<b>R\$ 635.020,70</b>	<b>R\$ 4.605.742,09</b>	<b>R\$ 4.695.621,33</b>	<b>R\$ 545.141,46</b>
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 635.020,70	R\$ 4.605.742,09	R\$ 4.695.621,33	R\$ 545.141,46
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 10.483.180,71</b>	<b>R\$ 45.811.222,09</b>	<b>R\$ 32.761.232,65</b>	<b>R\$ 23.533.170,15</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

O Saldo da Dívida Flutuante é R\$ 23.533.170,15, sendo superior em R\$ 13.049.989,44, quando comparado com o exercício anterior.

➤ **Resultado Patrimonial do Exercício**

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada de acordo com o artigo 104, da Lei nº 4.320/64, com estrutura orientada pela 10ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 05, tendo por escopo a evidenciação das alterações verificadas no patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária, através da apuração do resultado patrimonial do período.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	89.114.644,86	75.483.665,74
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	151.972,93	136.824,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	4.510.354,91	2.622.381,82
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	90.476,80
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	9.439,50	59.469,63
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	38.012.977,52	25.768.602,99
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>131.799.389,72</b>	<b>104.161.421,95</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
PESSOAL E ENCARGOS	5.066.263,74	15.088.209,92
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	2.653.622,62	3.552.720,71
SERVIÇOS	47.018.925,33	55.645.871,12
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	3.149.129,57	2.638.129,54
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	4.144,65	4.526,95
PERDAS COM ALIENAÇÃO	0,00	269.922,00
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.311.242,65	1.070.731,66
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	17.723.633,71	23.881.811,71
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)</b>	<b>76.926.962,27</b>	<b>102.151.923,61</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>54.872.427,45</b>	<b>2.009.498,34</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PODER JUDICIÁRIO  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Por meio da comparação entre as variações quantitativas de aumento e diminuição, foi constatado que o Resultado Patrimonial do Exercício apresenta um **superávit de R\$ 54.872.427,45**. Destacamos que o mencionado valor está devidamente registrado nos Resultados Acumulados, conforme evidenciado no Balanço Patrimonial.

## 7. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Demonstração de Fluxo de Caixa foi apurada pelo método direto, de acordo com as orientações do MCASP e Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 08.

O resultado líquido das **Atividades Operacionais** ficou positivo em R\$ 56.844.641,42.

O resultado líquido das **Atividades de Investimentos** ficou negativo em (R\$ 5.915.065,65).

Não houve Fluxo de Caixa referente às **Atividades de Financiamentos**.

A **Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa** ficou positiva em R\$ 50.929.575,77.

O saldo relativo à Caixa e Equivalentes de Caixa Final é de R\$ 70.052.631,44 é corresponde ao saldo total apresentado nos Extratos Bancários.

Aracaju/SE, 10 de abril 2024.

José Alberto Alves Santana Junior  
Diretor Financeiro  
CRC/SE nº 6125/SE

Samuel Freitas de Souza  
Chefe da Divisão de Contabilidade  
CRC/SE 6703/SE