



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO AMAPÁ

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

Apresentam-se as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis referentes ao exercício encerrado em 31/12/2022, ratificando os termos da Declaração do Contador (17292144), no sentido de que as referidas demonstrações refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade.

Durante o exercício de 2022 não houve alterações nas políticas e/ou métodos contábeis por determinação do Conselho Federal de Contabilidade ou de quaisquer outros órgãos normatizadores que pudessem alterar os critérios e métodos de escrituração dos atos e fatos da execução orçamentária, financeira e patrimonial da unidade prestadora de contas - UPC.

As Notas Explicativas estão dispostas em ordem de apresentação das Demonstrações Contábeis.

Avaliação e mensuração de ativos.

Nota 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Encerrou o exercício com o saldo de R\$ 1.747.675,41 (um milhão, setecentos e quarenta e sete mil seiscentos e setenta e cinco reais e quarenta e um centavos), sendo 37,71% menor que no exercício 2021. Desse total, R\$ 10.327,85 refere-se às garantias contratuais recebidas, R\$ 1.323.453,32 destina-se a cumprir despesas com pessoal, fornecedores e AJPC inscritos em restos a pagar e R\$ 413.894,24 refere-se às despesas liquidadas a pagar, também inscritas em restos a pagar.

Nota 02 - Créditos a Curto Prazo

Encerrou o exercício com o saldo de R\$ 495.380,32 (quatrocentos e noventa e cinco mil trezentos e oitenta reais e trinta e dois centavos), sendo 282,20% maior que no exercício 2021. Desse total, R\$ 363.639,38 corresponde ao adiantamento concedido a pessoal (Décimo Terceiro/Jan2023, Pagamento Antecipado de Salários e Auxílio-alimentação) e R\$ 2.750,00 referente suprimento de fundos, o qual já foi devidamente ajustado no documento 2023PA00006. Tem-se ainda outros créditos a receber no valor de R\$ 128.990,94 referentes a multas administrativas, cessão de área pública, ressarcimento de despesas e valores a receber por acerto financeiro com servidores e ex-servidores.

Nota 03 - Estoques

Encerrou o exercício com o saldo de R\$ 273.695,63 (duzentos e setenta e três mil seiscentos e noventa e cinco reais e sessenta e três centavos), ou seja, 49,35% maior que em 2021. Esse aumento deve-se principalmente ao estoque de material elétrico que encerrou o ano com R\$ 62.824,92 e ao material de sinalização visual com R\$ 39.349,45 em seus estoques.

Nota 04 - Inventários de Bens Móveis, Imóveis e Materiais de Consumo

Por meio do PAe/SEI (0002944-85.2022.4.01.8003), foram iniciados os trabalhos de inventário de bens móveis, imóveis e de materiais de Consumo de 2022, sem a respectiva portaria de criação da comissão inventariante. Tendo em vista que o com prazo para conclusão dos trabalhos e entrega do Relatório até o 20º (vigésimo) dia útil subsequente ao término do exercício financeiro 2022, nos termos da IN-14-15, módulo 6, item 6 (5965284), o que se dará em data posterior ao encaminhamento destas Notas. No entanto, tanto as informações de registros contábeis envolvendo movimentações de estoques quanto de bens móveis foram analisadas mensalmente e restou apenas uma inconsistência em cada grupo de bens, de forma que a UG encerrou o exercício sem indicação de restrição contábil desta natureza, em função de existir apenas divergências com valor de baixa relevância, conforme constam nos autos dos PAe/SEI (0000565-74.2022.4.01.8003) e (0000566-59.2022.4.01.8003).

Nota 05 - Tratamento contábil da depreciação, da amortização e da exaustão de itens do patrimônio

a) Os procedimentos de registros da depreciação dos bens móveis e imóveis da UG foram realizados de acordo com o [Manual Siafi, Macrofunção 020330-Depreciação, Amortização e Exaustão](#), sendo que o registro da depreciação dos bens imóveis foram realizados diretamente pela STN, com base na planilha encaminhada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU;

b) Não foi realizado o registro de amortização acumulada sobre o saldo da conta 124110201 - SOFTWARES, referente aos bens transferidos à SJAP em função de equívoco nos controles internos, porém o ajuste já foi realizada através do documento 2023NS00007, de acordo com as informações constante nos autos do PAe/SEI (0008550-40.2021.4.01.8000), e de acordo com o

[Manual Siafi, Macrofunção 02.03.45 - Ativos Intangíveis](#). Os demais softwares de vida útil definida na SJAP já estavam com a amortização integralmente realizada. O ajuste de baixa dos saldos das contas somente foi realizado no documento 2023NS000030.

Nota 06 - Bens de Uso Especial

a) Todos os bens imóveis de uso especial da Seccional e Subseções Judiciárias vinculadas encontram-se cadastrados no SPIUnet, nos quais estão incluídos os espaços cedidos com ou sem ônus para terceiros. Com relação aos imóveis da União sob responsabilidade da UG, quadro abaixo, ambos estão com os laudos de avaliações em conformidade com a [Portaria Conjunta SPU-STN n. 703](#) (renumerada para [Portaria Conjunta STN/SPU n. 03](#)), de 10 de dezembro de 2014, e [Instrução Normativa n. 5](#), de 28 de novembro de 2018, consoante Orientação Contábil 6148495, bem como a [Portaria Conjunta n. 38](#), de 31 de julho de 2020, da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital e da Secretaria de Gestão, do Ministério da Economia.

b) Em maio/2022 foram realizados os registros de baixa, documentos 2022NL00001 e 2022NL00002 referentes aos terrenos sob a responsabilidade da UG em virtude da confirmação da descontinuidade dos projetos de construção de novos prédios nas cidades de Oiapoque e Laranjal do Jarí. Consequentemente baixou-se também o saldo da conta 123210605 - Estudos e Projetos no documento 2023PA00008.

IMÓVEIS DA UNIÃO SOB RESPONSABILIDADE DA UG								
Unidade	Nº Rip Imóvel SPIUnet	Nº Rip Utilização SPIUnet/Siafi	Origem	MENSURAÇÃO				Data do Último Laudo de avaliação
				Valor em 31/12/2020	Desvalorização/ Redução	Acréscimo	Valor em 31/12/2021	
Sede da Seção Judiciária do Amapá	0605 00253.500-8	0605 00253.500-8	União	81.300.231,92	0,00	0,00	81.300.231,92	17/11/2017
Subseção Judiciária de Laranjal do Jarí	0613 00017.500-5	0613 00017.500-5	União	695.000,00	0,00	0,00	695.000,00	17/11/2017
Subseção Judiciária de Oiapoque	0609 00053.500-3	0609 00053.500-3	União	223.760,67	0,00	0,00	223.760,67	17/11/2017

TERMOS DE CESSÃO EM USO SOB RESPONSABILIDADE DA UG									
UG	Termo	N. Termo Sei	Contratado	Vigência	Descrição Resumida	Tipo de Ônus	Total da Receita Arrecadada	Código da Receita	Processo SEI
090037	Cessão de Uso	6548914	CEF	07/08/2023	Exploração de serviços bancários em área de 162 m2	Aluguel	72.660,75	18811	0001267-59.2018.4.01.8003
	Cessao de Uso	6548914	CEF	07/08/2023	Exploracao de servicos bancarios em aera de 162 m2	Ressarcimento	8.249,55	18822	0001267-59.2018.4.01.8003
	Cessão de Uso	8967055	TJAP	07/09/2024	Para funcionamento do Juizado Especial Norte da Justiça do Estado do Amapá	Sem ônus	-	-	0002164-53.2019.4.01.8003

d) Foi efetuado o registro no documento 2022PA00078, no valor total de R\$ 79.689,37, sendo [(6.385,20 * 7 meses) + (6.878,49 * 1 mês) + (7.028,62* 4 meses)], referente à taxa mensal de ocupação de uso, com uso da situação CRD065-Apropriação de créditos e títulos a receber no curto prazo, CNPJ 00.360.305/0001-04, nas contas 11381.13.00- Crédito a receber

por cessão de áreas públicas e 43311.01.00-Valor bruto exploração bens, direitos e serviços e no mesmo documento efetuado a baixa da conta referente aos valores recebidos por GRU com o código de recolhimento 18811-5 da competência 2022 referente a 11 meses, no total de R\$ 72.660,75 (item 3.2), código de recolhimento 18811, conforme dados do SISGRU.

e) Foi efetuado o registro em documento 2022PA000096, no valor de R\$ 40.922,59 referente ao rateio de despesas, com uso da situação CRD065-Apropriação de créditos e títulos a receber no curto prazo, CNPJ 00.360.305/0001-04, nas contas 11381.15.00-Créditos a receber por pagamento de despesas de terceiros e 43311.01.00-Valor bruto exploração bens, direitos e serviços, conforme PA (0000925-09.2022.4.01.8003). Não foi identificado o recebimento das GRUs emitidas no exercício 2022, contudo houve receita arrecadada no valor de R\$ 8.249,55 referente o exercício 2021.

Nota 08 - Intangíveis - Softwares

Registrou-se um aumento de 70% no valor dos softwares da unidade em relação a 2022, principalmente em função da transferência de softwares no valor de R\$ 87.271,04, conforme autos do PAe/SEI (0008550-40.2021.4.01.8000).

Avaliação e mensuração de passivos

Nota 09 - Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Aumente significativo de 59,83% principalmente devido ao registro de passivo ISF P no valor de R\$ 1.600.000,00 referente ao Adicional por Tempo de Serviços dos Magistrados, conforme PA 0003402-07.2022.4.90.8000 - Formulário 11.

Nota 10 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Registra-se um aumento de 77,90% devido em parte ao registro das liquidações das faturas de dezembro/2022 para pagamento em janeiro no valor de R\$ 395.334,45 e também a manutenção de saldo em Passivo ISF P no valor de R\$ 604.382,08 em nome do Programa de Assistência a Magistrados e Servidores - Pró-Social, dos quais R\$ 441.295,91 referem-se aos empenhos anulados da fonte 151 - AMOS, mantidos indevidamente entre as obrigações da UG.

Nota 11 - Provisões a Curto Prazo

Registro no valor de R\$ 550.000,00 (quinhentos e cinquenta mil reais) na conta 21791.05.00 - Provisão para serviços de terceiros, para pagamento de faturas não apresentadas no exercício de AMOS e AJPC conforme estimativas.

Nota 12 - Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta 23711.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores restou com saldo de R\$ 276.965,67 (duzentos e setenta e seis mil novecentos e sessenta e cinco reais e sessenta e sete centavos) referente aos registros abaixo relacionados, dentre os quais alguns foram realizados sem a indicação do respectivo PAe. Foram emitidas orientações para melhorar a qualidade da informação e a organização processual dos pagamentos de passivos, conforme PAs (0001333-97.2022.4.01.8003):

PA ou DH	R\$
Reclassificação da Conta - Mês de abertura	-266.975,67
686020224018003	33.689,10
Sem PA - DH 2022PA000001	371,62
1898820224018003	6.989,05
697920214018003	3.454,84
4063420224018003	26.348,92
Sem PA - DH 2022PA000006	962,44
Sem PA - DH 2022PA000008	1.559,41
Pró-Social	225.852,40
2022PA000010	964,63
Anulação de Passivos Excedentes - Pró-Social	-333.368,37
Sem PA- Pró-Social	85.328,95
Sem PA - Pró-Social	850,74
Sem PA - Pró-Social	121.979,58
Sem PA - Pró-Social	8.134,98
Sem PA - Pró-Social	46.740,21
Sem PA - DH 2022PA000041	1.314,94
2022PA000043	1.257,21
30152420214018003	5.976,18
Sem PA - Ajuste na Deprec. Acumulada - Bens Im.	-1.340.745,60

15374420224018003	3.078,59
2022PA000047 - Ajuste na LPA	35.999,08
00016872520224018003	40.272,57
00003928420214018003	-15.287,02
Sem PA - Pró-Social	850,74
Sem PA - Pró-Social	488.036,12
19245920224018003	2.417,62
0001803-31.2022.4.01.8003	-4.416,50
10033720214018003	10.787,39
Sem PA - Pró-Social	311,32
Sem PA- Pró-Social	13.258,15
Sem PA - Pró-Social	311.,12
Sem PA - Débitos Previdenciários 2022PA000070	87.614,66
Sem PA - Débitos Previdenciários 2022PA000071	87.614,66
30378220214018003	20.855,08
30378220214018003	1.464,11
13339720224018003- Baixa de Passivo	-301.798,14
000298720224018003 - PA 2022PA000086	4.080,00
000298720224018003 - PA 2022PA000086	4.080,00
00019063820224018003	1.746,67
00030420720214018003	9.360,00

Análise sobre as variações patrimoniais

Nota 13 - Variações patrimoniais aumentativas e diminutivas

Contas de Variação Patrimonial Diminutiva - Ao longo do exercício foram realizadas mensalmente análises das VPD e solicitou-se os ajustes sempre que foram identificadas divergências entre a VPD e ND, conforme registro nos seguintes PAs:

Pessoal e Custeio - PA (0000452-23.2022.4.01.8003)

Seguros e assinaturas - PA (0000414-11.2022.4.01.8003)

Suprimento de Fundos - PA (0000250-46.2022.4.01.8003)

Diárias - PA (0000510-26.2022.4.01.8003)

Material de Consumo - PA (0000565-74.2022.4.01.8003)

Bens Móveis - PA (0000566-59.2022.4.01.8003)

Registro de Férias - PA (0000856-74.2022.4.01.8003)

Registro de 13 Salário - PA (0000886-12.2022.4.01.8003)

Ressarcimento referente servidores requisitados - PA (0000512-93.2022.4.01.8003)

Auxílio Alimentação e Auxílio Transporte - PA (0002389-68.2022.4.01.8003)

Algumas das divergências identificadas nos PAs informados não foram corrigidas no exercício de 2022. Contudo, certificamos a regularidades das despesas executadas tendo em vista a baixa materialidade das distorções resultantes nos balanços da UG.

Nota 14 – Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial (diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas - VPAs e as Variações Patrimoniais Diminutivas - VPDs) da UG em 2022 foi deficitário em R\$ -4.179.933,76. O valor foi influenciado principalmente pelos seguintes fatores:

VPAs - Aumento percentual em alguns grupos de despesas com volume de recursos pouco significativos, de forma que somando-se todos os grupos obtêm-se apenas 4% do total de recursos.

VPDs - Aumento percentual em alguns grupos de despesas com volume de recursos significativos, de forma que somando-se todos os grupos obtêm-se 12% do total de recursos, destacando-se:

- a) Aumento de 41% no Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo;
- b) Aumento de 75% em Transferências e Delegações Concedidas;
- c) Aumento de 4.529% em Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- d) Aumento de 173% em Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

Registro de passivo de 13 salário e férias

Nota 14 - Registro da despesa com 13 Salário, conforme PA (0000886-12.2022.4.01.8003) com repetidas orientações para registro das provisões de 13 salário, conforme o Procedimento Contábil recomenda, ocasionando eventualmente registro da VPD fora do mês da competência.

Nota 15 - Registro da despesa com férias, conforme PA (0000856-74.2022.4.01.8003) com repetidas orientações para registro das provisões de férias, bem como reclassificação de despesa registrada em VPD incorreta, ocasionando eventualmente registro da VPD fora do mês da competência.

Análise das despesas orçamentárias

Nota 16 - Despesas Orçamentárias

a) Despesas Correntes - Do total da despesa empenhada R\$ 80.403.870,14 tem-se que 97,30% trata-se de despesas correntes, das quais foram liquidadas 99,34% e 99,40% das despesas líquida foram pagas.

b) Despesas de capital - representando apenas 2,7% da despesas empenhada. Tem-se ainda que apenas 44,45% foi liquidada e desse total 90,29% foi paga.

Nota 17 - Suprimento de Fundos

Na concessão de suprimento de fundos foi utilizada a modalidade Depósito em Conta Corrente e Cartão de Pagamento do Poder Judiciário - CPPJ, nos termos da [Resolução n. 569/2019 - CJF](#). Em 2022, com a aprovação dos suprimentos de fundos 01 a 08/2021 nesta modalidade, tendo sido concedidos um total de R\$ 24.440,50 e utilizados apenas R\$ 21.026,90. A UG encerrou o exercício com prestações de contas realizado e aprovação pendente referente ao suprimento de fundos 2022SF00005, PA (0001228-23.2022.4.01.8003), o qual já foi ajustado no documento 2023NS000029. Restou também fatura a pagar no valor de R\$ 1.300,00 referente ao 2022SF00008 PA (0002509-14.2022.4.01.8003), a qual foi paga em 2023, documento 2023OB800034.

Nota 18 - Contratos e Garantias Contratuais

A execução dos contratos e as garantias estão registradas no Siafi, contudo nem todos as garantias estão atualizados até o encerramento do exercício, conforme demonstrado no PAe (0000511-11.2022.4.01.8003) e planilha com os principais contratos da SJAP (17407665).

Apuração de danos ao erário

Nota 19 - Foram apurados o cometimento de faltas graves e aplicadas as penalidades de multa à empresa STAR SERVIÇOS no PA (0000498-12.2022.4.01.8003) no valor de R\$ 10.349,62 e no PA (0000496-42.2022.4.01.8003) no valor de R\$ 26.336,00 registrados no SIAFI. Houve a aplicação de penalidade de multa no valor de R\$ 15.287,02, conforme Decisão (14325290) no PA 0000392-84.2021.4.01.8003 em desfavor de **CONSTRAP EIRELI** no exercício 2021 e registrado no SIAFI no exercício de 2022. Há pendências de ajustes quantos às penalidades, conforme PA (0000514-63.2022.4.01.8003).

Macapá, 01 de fevereiro de 2023.

Denilson Leite Gomes

Analista Judiciário - Apoio Especializado - Contadoria
Matrícula AP20181, CRC-PA 014273/O



Documento assinado eletronicamente por **Denilson Leite Gomes**, Analista Judiciário, em 01/02/2023, às 17:34 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **17292458** e o código CRC **E0CC0188**.