

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



CAPÍTULO 4

Declaração do Contador

A Seção de Contabilidade – ScCont, compõe a estrutura da Coordenadoria Contábil Financeira – CCF da Secretaria de Orçamento e Finanças – SOF do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo, que exerce a competência de órgão setorial de contabilidade do TRE-SP.

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo.

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada pela ScCont, de acordo com os procedimentos descritos no manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do TRE-SP;
- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a repassada e a despesa autorizada versus a executada;
- Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro do TRE-SP no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas; e
- Demonstração das Variações Patrimoniais - onde é apurado o resultado patrimonial do exercício, ou seja, o confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas e transferências recebidas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.



DECLARAÇÃO

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Variações Patrimoniais, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor, relativas ao exercício de 2018, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo.

ABELARDO MOREIRA CRUZ

CRC Nº 1SP182952/O-0

Chefe da Seção de Contabilidade

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

BASE PARA DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram confeccionadas em consonância aos procedimentos estabelecidos na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e demais normativos vigentes

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
- Balanço Orçamentário (BO)
- Balanço Financeiro (BF)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Notas Explicativas

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

- Os atos e fatos da gestão foram registrados de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade vigentes na Administração Pública Federal, na forma estabelecida pela legislação em vigor, complementada pelas orientações contidas no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.
- Os bens do ativo imobilizado foram depreciados, em observância ao estabelecido nas normas de contabilidade e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, da Secretaria do Tesouro Nacional, e seus respectivos valores foram contabilizados mensalmente durante o exercício.
- Foi utilizado o método linear para a depreciação e amortização. As taxas utilizadas para o cálculo da depreciação foram estabelecidas pelo Manual SIAFI, e as taxas aplicadas no cálculo da amortização representam as informações de laudo técnico, ou seja, a expectativa de vida útil dos ativos intangíveis.
- A reavaliação ou redução “a valor recuperável” foram efetuadas utilizando-se o valor justo ou o valor de mercado para bem semelhante.
- A metodologia adotada para estimar a vida útil econômica dos bens deste Tribunal foi definida com base em parâmetros e índices admitidos em normas (Manual SIAFI, Orientação TSE ou laudo técnico específico)
- As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, em moeda nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.
- Os direitos, títulos de créditos e as obrigações são mensurados pelo valor original, em moeda nacional.
- Os estoques são destinados à utilização própria do órgão, no curso normal de suas atividades, e o método utilizado para mensuração e avaliação é o custo médio ponderado.

BALANÇO PATRIMONIAL

R\$ milhões

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE	20,082	16,279
Caixa e Equivalentes de Caixa	6,667	2,061
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2,695	6,718
Estoques	10,721	7,501
ATIVO NÃO CIRCULANTE	211,583	229,792
Imobilizado	210,91	228,275
Bens Móveis	98,41	118,181
Bens Móveis	275,551	266,698
(-) Depreciação Acumulada	-177,141	-148,517
Bens Imóveis	112,5	110,095
Bens Imóveis	112,665	110,224
(-) Depreciação Acumulada	-0,165	-0,13
Intangível	0,673	1,517
Softwares	0,673	1,517
Softwares	4,515	4,342
(-) Amortização Acumulada	-3,842	-2,825
TOTAL DO ATIVO	231,665	246,071

Fonte: Siafi

R\$ milhões

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017
Passivo Circulante	30,29	0,193
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	30,012	0,003
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,252	0,123
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,027	0,067
Passivo Não Circulante	-	-
TOTAL DO PASSIVO	30,29	0,193
Patrimônio Líquido		
Resultados Acumulados	201,374	245,878
Resultado do Exercício	-44,487	-41,631
Resultados de Exercícios Anteriores	245,878	287,492
Ajustes de Exercícios Anteriores	-0,018	0,017
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	201,374	245,878
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	231,665	246,071

Fonte: Siafi

O Balanço Patrimonial apresenta os ativos e passivos e sua evolução nos exercícios de 2018 e 2017. No Balanço Patrimonial encontramos o Ativo, que são os bens e direitos, ou seja, os recursos financeiros e patrimoniais controlados pelo TRE-SP, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, e passivo contendo as obrigações contraídas, decorrentes de eventos passados com probabilidade de desembolso futuro.

O Patrimônio Líquido representa a diferença entre o total do ativo e do passivo. Nos quadros abaixo encontram-se demonstrados de forma simplificada os valores do Ativo e do Passivo extraídos do Balanço Patrimonial do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo, do exercício de 2018, onde podemos observar, quando deduzimos do montante do Ativo (R\$ 231,7 milhões), o valor do Passivo (R\$ 30,3 milhões), é apurado o Patrimônio Líquido de R\$ 201,4 milhões:

ATIVO

Caixa e Equivalente de Caixa R\$ 6,7 milhões

O saldo deste grupo de contas é composto de R\$ 0,03 milhões de saldo da conta bancária na Caixa Econômica Federal para suportar os depósitos e cauções, e principalmente de R\$ 6,67 milhões do saldo da conta Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – OFSS, que representa recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade.

Demais créditos e valores a curto prazo R\$ 2,7 milhões

Este saldo é composto pelas seguintes rubricas:

Neste item de Demais Créditos e Valores no Curto Prazo, houve uma significativa redução de 59,89%, em relação ao exercício de 2017, influenciado principalmente pela rubrica de Adiantamento de Auxílio-Alimentação, que passou de 5,7 milhões em 2017 para 1,86 milhão em 2018, em decorrência dos acertos contábeis do exercício, efetuados em estrita observância ao regime de competência, uma vez que o pagamento de auxílio é feito com um mês de antecedência, porém, deve-se fazer a baixa mensal contra o passivo apropriado no mês de referência. Tal acerto é devido para que no decorrer do exercício, não haja saldos nas contas de adiantamento e de passivos decorrentes de pagamento de auxílio alimentações avaliados de forma incorreta.

Contas	R\$ milhões		
	2018	2017	Variação %
13 Salário – Adiantamento	0,00	0,088	-100,00%
Salários e Ordenados – Pagamento antecipado	0,38	0,477	-19,75%
Adiantamento Auxílio-Alimentação	1,86	5,683	-67,21%
Adiantamento Auxílio-Transporte	0,11	0,289	-62,25%
Suprimento de Fundos – Adiantamento	0,01	0,034	-85,29%
Crédito a Receber - Folha de Pagamento	0,16	0,00	100,00%
Crédito a Receber por Dolo, Ma-fé ou Fraude	0,00	0,005	0,00%
Crédito a Receber por Decorrente de Desfalque ou Desvio	0,13	0,122	3,89%
Crédito a Receber Decorrentes de Infrações	0,00	0,001	4,05%
Crédito a Receber por Cessão de Pessoal – Munic.	0,04	0,019	115,41%
Total	2,69	6,718	-59,89%

Fonte: Siafi

Estoque R\$ 10,7 milhões

O estoque apresentou a seguinte movimentação:

	R\$ Milhões	
Materiais de Consumo	2018	2017
Saldo inicial	7,501	5,850
(+) Entradas	16,650	5,687
(-) Saídas	-13,430	-4,038
Saldo Final	10,721	7,501

Fonte: Siafi

Nesta conta estão registrados os itens de Almoxarifado que compõem a conta Estoque no montante de R\$ 10,7 milhões que comparado com o saldo do exercício de 2017, houve um crescimento de R\$ 3,2 milhões, ou seja, de 42,93%, em decorrência principalmente do aumento do saldo do item Material de Tecnologia da Informação, em 2,9 milhões, conforme detalhado na tabela abaixo:

	R\$ Milhões		
DESCRIÇÃO	2018	2017	Variação %
Combustíveis e lubrificantes automotivos	0,001	0,001	69%
Ferramentas	0,002	0,001	20%
Gêneros de alimentação	0,178	0,200	-11%
Material bibliográfico	0,001	0,000	100%
Material de condicionamento e embalagem	0,335	0,304	10%
Material de copa e cozinha	0,100	0,066	51%
Material de expediente	1,205	1,477	-18%
Material de limpeza e prod. de higienização	0,477	0,331	44%
Material de proteção e segurança	0,465	0,379	23%
Material de sinalização visual e outros	0,002	0,021	-89%
Material de TIC - material de consumo	6,552	3,688	78%
Material Elétrico e eletrônico	0,971	0,333	192%
Material hospitalar	0,239	0,374	-36%
Material p/ audio, video e foto	0,002	0,022	-92%
Material p/ manut.de bens imoveis/instalações	0,080	0,102	-22%
Material p/ manutenção de bens moveis	0,004	0,000	100%
Material p/ manutenção de veículos	0,003	0,004	-5%
Material p/ utilização em gráfica	0,089	0,196	-55%
Material para comunicações	0,001	0,001	21%
Uniformes, tecidos e aviamentos	0,015	0,001	2767%
	10,721	7,501	43%

Fonte:Siafi

Imobilizado R\$ 211 milhões

O Imobilizado do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo é segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis, com suas respectivas depreciações acumuladas. Nas tabelas a seguir, São apresentadas as composições do item Imobilizado:

Bens móveis

Os Bens Móveis em 31/12/2018 totalizavam cerca de R\$ 275 milhões e estão distribuídos nos itens patrimoniais conforme tabela abaixo:

Contas	2018	2017	Variação
Aparelhos de Medic. e Orientação	0,089	0,088	1,19%
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	0,570	0,576	-1,01%
Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp	0,071	0,063	12,59%
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	0,875	0,838	4,50%
Máquinas e Equipamentos Industriais	0,004	0,004	0,00%
Máquinas e Equipamentos Energéticos	1,835	1,736	5,68%
Máquinas e Equipamentos Gráficos	0,186	0,186	0,00%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	0,100	0,094	6,73%
Equipamentos, Peças e Acessórios P/Automóveis	0,008	0,008	0,00%
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	0,013	0,013	0,00%
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	1,768	1,745	1,36%
Equip de Tecnolog da Infor e Comunicação/TIC	249,798	242,056	3,20%
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1,319	1,310	0,65%
Máquinas e Utensílios de Escritório	0,275	0,276	-0,29%
Mobiliário em Geral	12,378	11,790	4,99%
Coleções e Materiais Bibliográficos	0,382	0,362	5,50%
Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto	0,387	0,365	6,24%
Obras de Arte e Peças para Exposição	0,067	0,060	11,96%
Veículos em Geral	0,074	0,031	141,49%
Veículos de Tração Mecânica	4,397	4,307	2,10%
Peças não Incorporáveis a Imóveis	0,952	0,790	20,48%
Total	275,551	266,698	3,32%

Fonte: Siafi

Dos Bens Móveis registrados no Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo, 90,65% referem-se a Bens de Informática, incluindo-se as urnas eletrônicas. A variação ocorrida a maior em 2018 de 3,32% em relação ao exercício de 2017, foi em decorrência principalmente das aquisições de equipamentos de informática, na ordem de R\$ 7,7 milhões, durante o exercício de 2018.

Com relação ao item Veículos em Geral, o crescimento de 141% decorreu-se principalmente da aquisição de Empilhadeira Elétrica, no valor R\$ 40.000,00.

Bens imóveis

Os Bens imóveis de propriedade da União a disposição do Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo, em 31/12/2018, totalizam R\$ 112 milhões, e estão contabilizados nas seguintes contas contábeis:

Contas	2018	2017	Variação
Edifícios	100,923	98,858	2,09%
Armazéns/Galpões	11,742	11,366	3,31%
Total	112,665	110,224	2,21%

Fonte: Siafi

Os imóveis de uso especial são controlados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPU/MP).

Os valores são atualizados no final de cada exercício, para que o patrimônio apresente valor mais próximo possível da realidade do mercado. A variação a maior ocorrida em 2018 em relação a 2017, de 2,21%, foi em decorrência da atualização dos imóveis no exercício de 2018.

Bens Intangíveis – Softwares

O Saldo do Ativo Intangível, em 31/12/2018, totaliza R\$ 4,5 milhões, conforme tabela a seguir:

Contas	2018	2017	R\$ milhões Variação %
Softwares	4,517	4,344	0,040

Fonte: Siafi

A variação de 3,99% ocorrida em relação ao exercício de 2017, decorreu-se de aquisição de Licenças de Softwares ocorridas em 2018.

Depreciação e amortização acumulada

	R\$ Milhões		
Depreciação e Amortização Acumulada	2018	2017	Variação
Depreciação Acum. bens Móveis	177,141	148,517	19,27%
Depreciação Acum. Bens Imóveis	0,165	0,130	27,64%
Amortização Acum. de Software	3,842	2,825	36,00%
Saldo Final	181,149	151,472	19,59%

Fonte: Siafi

Os cálculos da depreciação foram realizados com base nos critérios estabelecidos na Macrofunção SIAFI 02.03.30, que tem como fundamento as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC T 16.1 a 16.11, especificamente as NBC T 16.9 e 16.10 e efetivados por meio de sistema de controle do patrimônio, e ainda na 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, do Manual SIAFI da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, bem como observa as determinações constantes da Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 – LRF e, também orientação TSE nº 03/2012.

NBC T 16.9
(Depreciação, Amortização e Exaustão)

16.10 (Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público)

PASSIVO

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo R\$ 0,2 milhões

Os valores registrados nesta conta referem-se a importâncias a pagar aos credores decorrentes de fornecimento de bens/materiais e da prestação de serviços.

Obrigações trabalhistas, previdenciária e assistenciais - R\$ 30 milhões

O saldo deste grupo de contas abrange os registros dos seguintes valores:

Conta	R\$ milhões	
	2018	2017
Salários, Remunerações e Benefícios	0,147	0,002
Férias a Pagar	29,865	0,000
INSS, PSSS e FGTS a Pagar	0,000	0,001
Total	30,012	0,003

Fonte: Siafi

Em 2018 houve um significativo aumento em relação ao saldo de 2017, em decorrência da apropriação mensal, a partir do exercício de 2018, da Provisão de Férias na conta Férias a Pagar, em obediência ao regime contábil da competência.

Demais obrigações a curto prazo R\$ 0,02 milhões

Os valores registrados nesta conta, referem-se a registros de depósitos e cauções recebidos para garantia contratual.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Ajustes de Exercícios Anteriores R\$ 0,02 milhões

O valor de R\$ 0,02 milhões, constante do Balanço Patrimonial, refere-se à contabilização de importâncias relativas a ajustes de despesas com depreciação de bens móveis, amortização de softwares.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

R\$ Milhões

Demonstração das Variações Patrimoniais		
	2018	2017
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	923,949	826,483
Contribuições	0,000	-
Contribuições Sociais	0,000	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,001	-0,004
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	0,001	-0,004
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,055	0,062
Juros e Encargos de Mora	0,050	0,057
Variações Monetárias e Cambiais	0,005	0,006
Transferências e Delegações Recebidas	881,934	748,511
Transferências Intragovernamentais	867,479	748,177
Outras Transferências e Delegações Recebidas	14,455	0,334
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	10,200	57,527
Reavaliação de Ativos	3,974	16,914
Ganhos com Alienação	0,089	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	6,135	40,613
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,002	0,001
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	31,758	20,386
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	31,758	20,386

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	968,436	868,114
Pessoal e Encargos	596,623	533,549
Remuneração a Pessoal	480,647	415,939
Encargos Patronais	70,685	66,296
Benefícios a Pessoal	45,286	51,314
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,005	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	157,016	144,162
Aposentadorias e Reformas	123,589	111,725
Pensões	33,222	32,079
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,205	0,358
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	163,363	109,717
Uso de Material de Consumo	12,002	3,881
Serviços	122,649	74,400
Depreciação, Amortização e Exaustão	28,712	31,436
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,001	0,001
Juros e Encargos de Mora	0,000	0,000
Descontos Financeiros Concedidos	0,001	0,000
Transferências e Delegações Concedidas	47,452	24,751
Transferências Intragovernamentais	32,163	24,410
Outras Transferências e Delegações Concedidas	15,289	0,342
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3,454	55,696
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1,533	13,798
Perdas Involuntárias	0,185	0,459
Incorporação de Passivos	1,702	1,034
Desincorporação de Ativos	0,034	40,405
Tributárias	0,020	0,007
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,002	0,002
Contribuições	0,018	0,005
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	0,507	0,232
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	0,507	0,232
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-44,487	-41,631

Fonte: Siafi

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no Patrimônio do Órgão ao longo do exercício financeiro, resultante ou não da execução orçamentária. O resultado patrimonial do exercício é apurado por meio do confronto entre variações ativas e passivas.

Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD) e é evidenciado na Demonstração das Variações Patrimoniais –DVP.

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

O Resultado Patrimonial apurado em 2018 foi deficitário em R\$ 44,5 milhões e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

	R\$ Milhões		
	2018	2017	Variação %
Variações Patrimoniais Aumentativas	923,949	826,483	11,79%
Variações Patrimoniais Diminutivas	968,436	868,114	11,55%
Resultado Patrimonial do Período	-44,487	-41,631	-6,86%

Fonte: Siafi

Observa-se que, no resultado patrimonial do período, houve aumento do resultado negativo na ordem de 6,86% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, o que, em termos monetários, representa variação de R\$ 2,8 milhões.

As principais variações ocorridas que contribuíram para a formação do resultado patrimonial, destacam-se:

	R\$ Milhões		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2018	2017	Variação %
Transferências e Delegações Recebidas	881,934	748,511	17,82%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	10,200	57,527	-82,26%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	31,758	20,386	55,78%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2018	2017	Variação %
Pessoal e Encargos	596,623	533,548	11,82%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	157,016	144,162	8,91%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	163,363	109,717	48,89%
Transferências e Delegações Concedidas	47,452	24,751	91,72%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3,454	55,696	-93,79%

Fonte: Siafi

Dentre os principais fatores que impulsionaram o déficit de 44,5 milhões em 2018, destacam-se o registro de Provisões de Férias, no item “Pessoal e Encargos”, no montante de R\$ 29,9 milhões, que só passou a ser contabilizado a partir do exercício de 2018, em observância da adoção do regime de competência, em convergência às normas internacionais de contabilidade do setor público, bem como cerca de 15 milhões no item “Transferências e Delegações Concedidas”, relativos a Doações e transferências de bens (Urnas Eletrônicas), para outros Tribunais Regionais Eleitorais.

Outro fator que influenciou o aumento das variações aumentativas (Transferências e Delegações Recebidas) e das diminutivas (“Pessoal e Encargos” e “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”), foi o recebimento de 106 milhões do Tribunal Superior Eleitoral - TSE, para custear as despesas com a realização das Eleições 2018 e realização do cadastramento Biométrico do Eleitor.

Foi apresentado o déficit no valor de R\$ 881 milhões no quadro de Receitas

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

R\$ Milhões

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS	-		-	-
DÉFICIT			881,013	881,013
TOTAL	-		881,013	881,013

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	713,890	778,335	866,384	847,891	847,761	-88,048
Pessoal e Encargos Sociais	602,402	669,893	695,717	679,216	679,216	-25,825
Outras Despesas Correntes	111,488	108,443	170,666	168,675	168,545	-62,224
DESPESAS DE CAPITAL	8,459	14,634	14,629	9,370	9,349	0,004
Investimentos	8,459	14,634	14,629	9,370	9,349	0,004
TOTAL	722,349	792,969	881,013	857,261	857,110	-88,044

Fonte: Siafi

Orçamentárias do Balanço Orçamentário, tendo em vista que o TRE-SP não é agente arrecadador e executa despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Resultado Orçamentário no exercício de 2018 é demonstrado pela igualdade entre o total de Receitas Realizadas de R\$ 881 milhões e o total de Despesas Empenhadas de R\$ 881 milhões, apresentando um resultado nulo, sem déficit ou superávit.

As despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício são inscritas em restos a pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, que as distingue em processadas e não processadas.

Para o exercício de 2018, o orçamento inicial foi de R\$ 722,3 milhões. Foram recebidos no exercício o montante de R\$ 70,6 milhões, relativos a créditos suplementares, resultando na dotação atualizada de R\$ 792,9 milhões.

A coluna "Saldo da Dotação" apresenta saldo negativo de R\$ 88 milhões nas despesas correntes, em decorrência, em sua maior parte, de descentralização de crédito concedidos pelo Tribunal Superior Eleitoral – TSE para realização das Eleições Suplementares de 2018.

Restos a Pagar de exercícios Anteriores

R\$ Milhões

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR – EXERCÍCIOS ANTERIORES					
	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Restos a Pagar Não Processados	6,678	5,402	5,402	0,711	0,565
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	0,123	-	0,112	-	0,010
TOTAL	6,801	5,402	5,514	0,711	0,576

Fonte: Siafi

97,3% DO RESTOS A PAGAR FORAM PAGOS EM 2018

A inscrição de Restos a Pagar foi realizada de acordo com os dispositivos legais e regulamentares (Lei Complementar nº 101/2000, Lei nº 4.320/1964, Decreto-Lei nº 200/1967 e Decreto nº 93.872/1986), bem como das orientações do Manual Siafi.

Do total R\$ 6,8 milhões de Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores, em 2018 foram pagos R\$ 5,5 milhões, correspondendo a 97,3% do total.

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as 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.

Verifica-se que na coluna Ingressos não há Receitas Orçamentárias, tendo em vista que o TRE-SP não é agente arrecadador. Para o pagamento das despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos, são realizadas transferências financeiras pelo Tribunal Superior Eleitoral -TSE, conforme demonstrado na coluna “Ingressos” do quadro acima, no item Transferências Financeiras Recebidas, em 2018, no montante de R\$ 867 milhões.

BALANÇO FINANCEIRO

R\$ Milhões

BALANÇO FINANCEIRO					
INGRESSOS	2018	2017	DISPÊNDIOS	2018	2017
Transferências Financeiras Recebidas	867,479	748,177	Despesas Orçamentárias	881,013	745,682
Resultantes da Execução Orçamentária	863,204	740,317	Ordinárias	750,957	618,558
Sub-repasse Recebido	863,204	740,317	Vinculadas	130,056	127,123
Independentes da Execução Orçamentária	4,275	7,860	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	119,597
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4,074	7,796	Previdência Social (RPPS)	121,196	-
Demais Transferências Recebidas	0,016	0,003	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	8,860	7,527
Movimentação de Saldos Patrimoniais	0,185	0,061	Transferências Financeiras Concedidas	32,163	24,410
Recebimentos Extraorçamentários	55,913	26,498	Independentes da Execução Orçamentária	32,163	24,410
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	0,152	0,112	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	0,008	3,903
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	23,752	5,886	Movimento de Saldos Patrimoniais	32,155	20,507
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,055	0,062	Despesas Extraorçamentárias	5,610	14,392
Outros Recebimentos Extraorçamentários	31,954	20,438	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	0,112	0,696
Arrecadação de Outra Unidade	31,954	20,438	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5,402	13,686
Saldo do Exercício Anterior	2,061	11,869	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,096	0,009
Caixa e Equivalentes de Caixa	2,061	11,869	Saldo para o Exercício Seguinte	6,667	2,061
			Caixa e Equivalentes de Caixa	6,667	2,061
TOTAL	925,453	786,543	TOTAL	925,453	786,543

Fonte: Siafi

O Resultado Financeiro do exercício é demonstrado pela diferença entre o somatório dos ingressos e os dispêndios. Em 2018 foi apurado saldo positivo de R\$ 4,6 milhões, em 2017, 9,8 milhões negativos conforme tabela abaixo:

R\$ Milhões		
INGRESSOS	2018	2017
Transferências Financeiras Recebidas	867,479	748,177
Recebimentos Extraorçamentários	55,913	26,498
Total dos Ingressos	923,392	774,675
DISPÊNDIOS	2018	2017
Despesas Orçamentárias	881,013	745,682
Transferências Financeiras Concedidas	32,163	24,410
Despesas Extraorçamentárias	5,610	14,392
Total dos Dispêndios	918,786	784,483
Resultado Financeiro	4,606	-9,808

Fonte: Siafi

Em comparação com o mesmo período de 2017, houve um aumento nos ingressos de 19,20%, enquanto os dispêndios tiveram acréscimos de 17,12%. Em 2018, por ter sido Ano Eleitoral, o Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo recebeu do Tribunal Superior Eleitoral, cerca de R\$ 106 milhões, que foram utilizados para custear as despesas com a realização das Eleições 2018 e realização do cadastramento Biométrico do Eleitor, contribuindo significativamente para as variações ocorridas nos ingressos e dispêndios de recursos.

Dentre as despesas extraorçamentárias, 99,90% referem-se ao pagamento dos restos a pagar em 2018, no montante de R\$ 5,5 milhões.

Demonstração do fluxo de caixa

R\$ Milhões		
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA		
	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	14,320	-4,973
INGRESSOS	899,488	768,677
Outros Ingressos das Operações	899,488	768,677
Ingressos Extraorçamentários	0,055	0,062
Transferências Financeiras Recebidas	867,479	748,177
Arrecadação de Outra Unidade	31,954	20,438
DESEMBOLSOS	-885,168	-773,650
Pessoal e Demais Despesas	-782,837	-683,108
Judiciário	-623,305	-539,246
Previdência Social	-159,533	-143,855
Encargos Especiais	-	-0,006
Transferências Concedidas	-70,072	-66,124
Intragovernamentais	-70,072	-66,124
Outros Desembolsos das Operações	-32,258	-24,419
Dispêndios Extraorçamentários	-0,096	-0,009
Transferências Financeiras Concedidas	-32,163	-24,410
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9,714	-4,834
DESEMBOLSOS	-9,714	-4,834
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9,631	-4,793
Outros Desembolsos de Investimentos	-0,083	-0,042
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4,606	-9,808
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	2,061	11,869
Caixa e Equivalente de Caixa Final	6,667	2,061

Fonte: Siafi

A demonstração do fluxo de caixa evidencia a movimentação ocorrida no caixa e seus equivalentes de caixa, demonstrados por meio de ingressos e desembolsos. Em 2018 houve uma geração líquida de caixa e equivalente de caixa positiva de R\$ 4,6 milhões. Já em 2017, foi de 9,8 milhões negativos.

Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

No Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao “Resultado Financeiro”. Em 2018, o resultado apurado foi positivo em R\$ 4,6 milhões, ou seja um aumento de 146,96% em relação ao resultado negativo apurado em 2017, conforme tabela a seguir

Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação		R\$ Milhões		
	2018	2017		Variação %
Atividades Operacionais	14,32020559	-4,97333069		3,879
Atividades de Investimento	-9,71440172	-4,83442426		-1,009
Total	4,606	-9,808		1,470

Atividades Operacionais

Em 2018, a geração líquida positiva relacionada às atividades operacionais, no valor de R\$ 14,3 milhões, teve aumento de 387,94% em relação ao mesmo período de 2017, que foi de aproximadamente de 5 milhões negativos. Contribuiu para essa reversão o aumento de R\$ 131 milhões (17,02%) nos ingressos decorrentes principalmente de Transferências Financeiras Recebidas do Tribunal Superior Eleitoral – TSE, conforme a Demonstração de Fluxo de Caixa Simplificado na tabela seguinte.

Atividades de Investimentos

Em relação ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve déficit de R\$ 9,7 milhões em 2018, ante um déficit de R\$ 4,8 milhões no mesmo período de 2017, ou seja, a geração líquida negativa aumentou em 100,94%, em relação ao exercício anterior, em decorrência principalmente das aquisições de equipamentos de informática, durante o exercício de 2018.

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Em 2018 houve uma reversão do valor total da “Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa” em relação a 2017, passando da apuração negativa de R\$ 9,8 milhões para positiva de 4,6 milhões em 2018. Contribuiu para essa reversão o aumento de 17,02% nos ingressos de recursos que foi superior aos 14,95% verificado nos dispêndios, decorrentes principalmente de “Transferências Financeiras Recebidas” do Tribunal Superior Eleitoral – TSE, conforme a Demonstração de Fluxo de Caixa Simplificado na tabela seguinte.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA SIMPLIFICADO				R\$ milhões
	2018	2017		Variação %
INGRESSOS	899,4883431	768,6768342		0,170177509
Ingressos Extraorçamentários	0,05496058	0,06184864		-0,111369628
Transferências Financeiras Recebidas	867,4791797	748,1768321		0,15945742
Arrecadação de Outra Unidade	31,95420277	20,43815354		0,563458397
DESEMBOLSOS	-894,8825392	-778,484589		0,149518631
Pessoal e Demais Despesas	-782,837343	-683,107608		0,14599418
Transferências Concedidas Intragovernamentais	-70,07235828	-66,1236447		0,05971712
Dispêndios Extraorçamentários	-0,09584108	-0,00939689		9,199234002
Transferências Financeiras Concedidas	-32,16259514	-24,4095157		0,317625288
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9,63109938	-4,79279088		1,009497101
Outros Desembolsos de Investimentos	-0,08330234	-0,04163338		1,000854603
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4,60580387	-9,80775495		1,469608376