

Notas Explicativas

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contém informações consideradas relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

INFORMAÇÕES GERAIS

O Tribunal Regional Eleitoral da Bahia-TRE-BA é um Órgão Público do Poder Judiciário Federal, atua como Justiça Especializada no âmbito do Direito Eleitoral, inscrito no CNPJ sob o nº 05.967.350/0001-45, situado na 1ª Avenida do Centro Administrativo da Bahia, nº 150, Salvador-Bahia.

RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, os principais critérios, bem como os princípios, as bases, as regras e práticas contábeis aplicadas na elaboração e na apresentação das demonstrações contábeis, baseados nos normativos citados no tópico “Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis”.

PERÍODO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações divulgadas referem-se ao exercício financeiro de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019.

4. IDIOMA E MOEDA FUNCIONAL

Os registros foram efetuados em idioma nacional e em unidade de Real.

ATIVO CIRCULANTE

São ativos disponíveis para realização imediata, ou com expectativa de realização em até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Dizem respeito a valores decorrentes de: 1. créditos a receber decorrentes de infração contratual; 2. acertos financeiros com servidores decorrentes da folha de pagamento; 3. e outros créditos a receber por cessão de pessoal a outros órgãos. Em relação aos itens 1 e 2, caso não haja o pagamento do débito, os valores inferiores a R\$1.000,00 serão atualizados até alcançarem o valor passível de encaminhamento à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional-PGFN para registro no Cadastro Informativo de créditos não quitados do setor público federal – CADIN e inscrição na dívida ativa e os que originalmente superam R\$1.000,00, são encaminhados à PGFN para a mesma finalidade.

(-) AJUSTE PARA PERDAS ESTIMADAS

Trata-se de conta redutora do ativo que compõe o subgrupo “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo”, cujo ajuste é realizado para o ativo que esteja mensurado acima do valor provável de recuperação. Os débitos de terceiros com o Tribunal são de natureza não tributária decorrentes de infração contratual ou de acertos financeiros com servidores decorrentes da folha de pagamento.

Para se encontrar o valor a ser registrado, aplicou-se a metodologia descrita na Macrofunção SIAFI 020342 – AJUSTE PARA PERDAS ESTIMADAS, que consiste no seguinte:

Obtenção dos percentuais referentes aos ajustes para perdas estimadas foram baseados no histórico de recebimentos passados. Nesta metodologia a perda estimada é calculada aplicando-se o quociente médio de recebimento sobre o saldo atualizado da conta de valores a receber e subtraindo-se este resultado do saldo atualizado desta mesma conta.

O valor da variável quociente médio de recebimentos é encontrado calculando, primeiramente, a média mensal de recebimentos e a média mensal dos saldos da conta de valores a receber para cada um dos últimos três exercícios.

A partir dos quocientes de recebimento de cada exercício, calcula-se o quociente médio de recebimento, somando-se os quocientes de recebimento dos exercícios x1, x2 e x3, e dividindo-se o resultado da soma por três exercícios.

ESTOQUES

Os bens de almoxarifado são mensurados inicialmente pelo custo de aquisição e, quando da saída, pelo preço médio ponderado das compras. A depreciação é registrada pelo método de quotas constantes.

VPDS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Referem-se a pagamentos de prêmios de seguros e assinaturas de periódicos, cujos lançamentos das variações patrimoniais diminutivas são registrados quando da ocorrência do fato gerador, em atenção ao princípio da competência.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis.

IMOBILIZADO

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. Quando os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação,



amortização ou exaustão sistemática durante esse período, sem prejuízo das exceções expressamente consignadas.

DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO OU EXAUSTÃO DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

Bens móveis - Os bens móveis são reconhecidos pelo valor da aquisição e depreciados regularmente. A depreciação é realizada pelo método das quotas constantes com base na Manual Siafi 02.03.30, bem como as Orientações nº 1/2010 e 03/2012 da COFIC/SOF/TSE. As urnas eletrônicas têm tratamento diferenciado em decorrência de sua especificidade. Segundo a referida Macrofunção, os objetos classificados como equipamentos de processamento de dados têm vida útil de cinco anos, no entanto as urnas eletrônicas alcançam o valor residual em dez anos, conforme estudo técnico realizado pelo TSE. A seguir tabela de vida útil e valor residual para cada conta contábil:

DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		
Elementos do Ativo	Taxa Residual	Vida Útil Estimada
12311.0101 - APARELHOS DE MEDICAO	10%	15
12311.0102 - APARELHOS E EQUIP. DE COMUNICACAO	20%	10
12311.0103 - APAR. EQUIP. MED. ODONT. LAB. HOSP	20%	15
12311.0104 - AP. E EQUIP. P/ ESPORTE E DIVERSOES	10%	10
12311.0105 - EQUIP. PROTECAO SEGURANCA E SOCORRO	10%	10
12311.0106 - MAQ.E EQUIP. DE NATUREZA INDUSTRIAL	10%	20
12311.0107 - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	10%	10
12311.0108 - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	10%	15
12311.0109 - MAQ., FERRAM. E UTENS. DE OFICINA	10%	10
12311.0112 - ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	10%	5
12311.0113 - EQUIPAMENTOS HIDRAULICOSE ELETRIC.	10%	10
12311.0125 - MAQ. UTENSILIOSE EQUIP. DIVERSOS	10%	10
12311.0201 - EQUIP. DE PROCESSAMENTO DE DADOS	10%	5
12311.0301 - APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	10%	10
12311.0302 - MAQ. INST. UTENSILIOS DE ESCRITORIO	10%	10
12311.0303 - MOBILIARIO EM GERAL	10%	10
12311.0402 - COLETORESE BATERIAS E BILHETES GRAFICOS	0%	10
12311.0405 - EQUIP. P/ AUDIO VIDEO E FOTO	10%	10
12311.0406 - OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	-	-
12311.0501 - VEICULOS DIVERSOS	10%	15
12311.0503 - VEICULOS DE TRACAO MECANICA	10%	15
12311.0500 - ARMAMENTOS	15%	20
12311.9909 - PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	10%	10

Fonte: Macrofunção 02.03.30 - Depreciação, amortização e exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

Tabela 35 Depreciação acumulada - bens móveis

INTANGÍVEL

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que hajam sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). Esses bens podem ser classificados como de vida útil definida ou indefinida. A amortização do intangível de vida útil definida deve ser iniciada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso até a vigência do contrato de licenciamento ou cessão de uso. Quando a vida útil é indefinida, os ativos não sofrem amortização. Vale ressaltar que, de acordo com a Portaria STN nº 548/2015, o registro contábil dos intangíveis passou a ser obrigatório para a União em 2019, especificamente em relação a softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres. Nesse sentido, a Setorial Contábil de Órgão Superior de Contabilidade (TSE), expediu a Orientação SOF/TSE nº 12/2019, de 05 de novembro de 2019, na qual padronizou, no âmbito da Justiça Eleitoral, os procedimentos de reconhecimento, mensuração, evidência e amortização do Ativo Intangível. Em que pese o constante da Portaria STN nº 548/2015, bem assim, da orientação supramencionada, este Regional não efetuou, no exercício de 2019, o lançamento da amortização dos ativos intangíveis, acarretando superavaliação do grupo Intangível.

PASSIVO CIRCULANTE

Os passivos são classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Demais passivos que não são classificados como circulantes.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

No patrimônio líquido, evidencia-se o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho da entidade.

NOTA 01 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

No final do exercício financeiro de 2018 houve a necessidade de solicitação de financeiro em decorrência da possibilidade de pagamento de despesas com investimento. No entanto, os bens não foram entregues em 2018, culminando na inscrição do valor correspondente em Restos a Pagar. Essa situação não se repetiu no exercício de 2019, o que contribuiu para a variação percentual negativa de 72,46%.



ATIVO	2019	2018	A.H
Ativo Circulante	5.345.629,40	15.132.673,32	-64,67%
Caixa e Equivalente de Caixa	2.911.007,83	10.569.314,94	-72,46%

Tabela 36 Caixa Equivalente de Caixa

NOTA 02 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Em nota explicativa do Relatório de Gestão de 2018, evidenciou-se, como eventos subsequentes, os registros para ajustes de perdas estimadas no início do exercício de 2019, conforme documentos SIAFI 2019NS000304 e 2019NS000305 nos valores R\$588.795,58 e R\$180.387,35, correspondentes a 92,03% dos créditos a receber por infrações legais e contratuais e 84,30% dos créditos a receber decorrentes de relação funcional, respectivamente.

Por esse motivo, o grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, em 2018, apresentou saldo de R\$2.281.147,46, muito superior ao apurado em 2019, gerando variação patrimonial negativa de -94,89%. Na composição desse saldo retificador, R\$769.182,93, representam os ajustes para perdas do exercício de 2018 e R\$1.229.973,28, os ajustes referentes ao exercício financeiro de 2019.

ATIVO	2019	2018	A.H
Ativo Circulante	5.345.629,40	15.132.673,32	-64,67%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	116.512,47	2.281.147,46	-94,89%

Tabela 37 Demais Créditos a Valores a Curto Prazo

NOTA 03 – VPD* PAGAS ANTECIPADAMENTE

Referem-se a pagamentos de aquisição de periódicos e contratação de seguros ocorridos antecipadamente, cuja Variação Patrimonial Diminutiva-VPD é apropriada por cotas mensais, proporcionalmente ao período de entrega do periódico ou de cobertura do seguro.

A variação de 222,93% se deve ao fato de que maior parte da contabilização dessas contratações em 2018 utilizava situação que não sensibilizava esse grupo do Ativo Circulante. A partir de 2019, adotou-se a rotina que registra fidedignamente o fato ocorrido.

ATIVO	2019	2018	A.H
Ativo Circulante	5.345.629,40	15.132.673,32	-64,67%
VPDs Pagas Antecipadamente	117.916,66	36.515,16	222,93%

Tabela 38 VPDs Pagas Antecipadamente

NOTA 04 – IMOBILIZADO

Ativo Imobilizado é o item tangível mantido para a produção ou fornecimento de bens ou serviços ou fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transferem benefícios, riscos e controle para a entidade com utilização por mais de um exercício.

Composto por bens móveis e imóveis é reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial e tendo vida útil definida, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução do valor recuperável e à reavaliação.

A variação de 177% na conta Bens de Uso Especial Registrados no SPUnet ocorreu em virtude da doação, pela União, de imóvel tipo Edifício/Prédio (imóvel que abrigaria o TRT, e é atualmente o Anexo 3 ao Edifício-Sede do TRE-BA), nos valores de R\$15.242.006,21 (terreno) e R\$14.757.993,79 (benfeitorias), perfazendo um total de R\$30.000.000,00, destinado à ampliação da Sede do Tribunal Regional Eleitoral da Bahia, conforme processo n.º 04941.004409/2018-63.

A variação negativa de 100% na conta Obras em Andamento refere-se à transferência no exercício de 2019 do valor de R\$3.286.323,70 para a conta Imóveis a Registrar - Demais Bens Imóveis, sendo R\$2.712.388,04 relativas a obras executadas no exercício de 2018 e R\$573.935,66 referente a execução no exercício de 2019, em virtude da conclusão da reforma do auditório e reservatório superior e inferior do Edifício-Sede do TRE-BA, conforme as condições estabelecidas na Concorrência n.º 02/2016 e Contrato n.º 059/2017.

Em relação à depreciação, o lançamento é realizado pela Secretaria do Tesouro Nacional, com base em informações encaminhadas pelo Ministério da Economia.

No exercício de 2019 houve o acréscimo de 92,10% na Depreciação Acumulada de Bens Imóveis da Justiça Eleitoral em relação ao exercício anterior.

Segundo informação da Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União, do Ministério da Economia, ocorreu erro no arquivo enviado à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), o que gerou a contabilização de valores em duplicidade.

Considerando que o exercício de 2019, quando a inconsistência foi identificada, encontrava-se encerrado, os valores foram corrigidos pela Coordenação-Geral de Contabilidade (CCONT/STN) em 31 de janeiro de 2020, por meio de emissão do documento SIAFI Nota de Lançamento.

O reflexo do ajuste na conta de depreciação acumulada de bens imóveis do TRE-BA foi de R\$436.812,28. O valor da referida conta no Balanço Patrimonial para o exercício de 2019 foi de R\$-3.578.499,86, quando deveria ser R\$-3.141.687,58.



Diante disso, a variação de 92,10% na conta de Depreciação de Bens Imóveis constante da Tabela 26 (abaixo), deveria ser de 68,65%, que consistiu no lançamento da depreciação do imóvel doado ao TRE-BA.

ATIVO		2019	2018	A.H
Ativo Não Circulante		134.846.355,35	109.717.015,38	22,90%
Imobilizado		Valores	Valores	
Bens Imóveis		95.515.801,18	64.920.304,52	47,12%
Bens de Uso Especial Registrados no SPUiNet		46.948.494,80	16.948.494,80	177,00%
Bens de Uso Especial Não Registrados		0,00	0,00	
Obras em Andamento		0,00	2.739.396,45	-100%
Estudos e Projetos		48.569,41	0,00	100%
Demais Bens Imóveis		48.518.736,97	45.232.413,27	7,26%
Depreciação Acumulada - Bens Imóveis		(3.578.499,86)	(1.862.820,07)	92,10%

Tabela 39 Imobilizado

A seguir, a relação dos bens de uso especial registrados no SPUiNet, bem assim a relação dos bens imóveis que estão em fase de regularização de documentação para registro na Secretaria do Patrimônio da União-SPU (no SPUiNet). Esses imóveis não registrados na SPU representam o montante de R\$48.518.736,97, cujo lançamento da depreciação não está sendo realizado, impactando no resultado do exercício apurado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais-DVP. Vale registrar que estão sendo tomadas medidas no sentido de regularizar o registro dos imóveis, conforme os seguintes Processos Administrativos Digitais: 16573/2019, 16582/2019, 16677/2019, 16693/2019, 16708/2019, 16711/2019, 16746/2019, 16758/2019, 16762/2019, 16810/2019, 16811/2019, 16826/2019, 16831/2019, 16857/2019, 16865/2019, 16869/2019, 16876/2019, 16883/2019, 16939/2019 e 16952/2019.

BENS DE USO ESPECIAL REGISTRADOS NO SPUiNET		
Edifícios		44.529.896,01
Armazéns/Galpões		2.418.598,79
TOTAL		46.948.494,80
BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR/REGISTRAR		
Anexo a Sede		30.499.361,18
Edifício Sede		3.286.323,70
Fórum Eleitoral de Juazeiro		521.848,38
Fórum Eleitoral de Vitória da Conquista		778.499,78
Fórum Eleitoral de Camaçari		866.029,44
Fórum Eleitoral de Feira de Santana		878.245,89
Fórum Eleitora de Barreiras		637.176,84
Fórum Eleitoral de Jequié		773.406,99
Fórum Eleitoral de Cruz das Almas		421.234,06
Fórum Eleitoral de Alagoinhas		699.768,28
Fórum Eleitoral de Guanambi		469.471,28
Fórum Eleitoral de Jacobina		746.637,05
Fórum Eleitoral de Ipirá		404.162,62
Fórum Eleitoral de Itaparica		344.437,26
Fórum Eleitoral de Porto Seguro		443.922,46
Fórum Eleitoral de Tucano		493.276,45
Fórum Eleitoral de Itacé		516.471,87
Fórum Eleitoral de Eunápolis		544.445,38
Fórum Eleitoral de Ilhéus		1.175.252,17
Fórum Eleitoral de Valença		1.475.909,92
Fórum Eleitoral de Brumado		863.291,38
Fórum Eleitoral de Seabra		799.087,55
Fórum Eleitoral de Ribeira do Pombal		880.477,04
TOTAL		48.518.736,97

Tabela 40 Relação dos bens imóveis registrados no SPUiNet e em fase de regularização

NOTA 05 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

A maior parte da variação negativa de 33,86% ocorreu devido a regularização de passivo por competência no exercício de 2019, das despesas reconhecidas em 2018 na conta 21.111.01.01 – Salários Remunerações e Benefícios.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	2018	A.H
Passivo Circulante	9.196.373,22	14.597.608,88	-37%
Obrigações Trabalh., Previd. E Assist. a Pagar a Curto Prazo	7.806.421,99	11.802.592,53	-33,86%

Tabela 41 Obrigações Trabalh., Previd. E Assist. a Pagar a Curto Prazo

NOTA 06 – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

A variação negativa de 64,33% foi decorrente da liberação de valores retidos cautelarmente de fornecedores/prestadores de serviços ou da conversão em multa de valores anteriormente retidos em virtude de decisão do Presidente deste Regional em processos de apuração de responsabilidade contratual.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	2018	A.H
Passivo Circulante	9.196.373,22	14.597.608,88	-37%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	465.097,68	1.303.763,82	-64,33%

Tabela 42 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

NOTA 07 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Do grupo Demais Obrigações, as contas com variações mais representativas foram: 218810128 – Depósitos Retido de Fornecedores e 218810131 – Glosa de Encargos Trabalhistas. Em relação à primeira conta, uma variação negativa de 64,76 em virtude da liberação de retenções cautelares. Quanto à conta Glosa de Encargos Trabalhistas, a variação positiva de 59% ocorreu devido a apropriação de encargos trabalhistas para pagamento no exercício de 2020.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	2018	A.H
Passivo Circulante	9.196.373,22	14.597.608,88	-37%
Demais Obrigações a Curto Prazo	924.853,55	1.491.252,53	-37,98%

Tabela 43 Demais Obrigações a Curto Prazo

NOTA 08 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Resultados Acumulados – É a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas apuradas na Demonstração das Variações Patrimoniais-DVP. A variação de 18,84% ocorreu em virtude da doação, pela União, de imóvel tipo Edifício/Prédio (imóvel que abrigaria o TRT, e é atualmente o Anexo 3 ao Edifício-Sede do TRE-BA), nos valores de R\$15.242.006,21 (terreno) e R\$14.757.993,79 (benfeitorias), perfazendo um total de R\$30.000.000,00, destinado à ampliação da Sede do Tribunal Regional Eleitoral da Bahia, conforme processo n.º 04941.004409/2018-63.

Resultados do Exercício – Apresentou superávit patrimonial, tendo em vista que as variações patrimoniais aumentativas foram superiores às variações patrimoniais diminutivas. A variação de 300,51% decorreu da doação, pela União, de imóvel tipo Edifício/Prédio, nos valores de R\$15.242.006,21 (terreno) e R\$14.757.993,79 (benfeitorias), perfazendo um total de R\$30.000.000,00, destinado à ampliação da Sede do Tribunal Regional Eleitoral da Bahia, conforme processo n.º 04941.004409/2018-63.

Ajustes Exercício Anteriores - Esses ajustes são decorrentes dos efeitos da mudança do critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, que não podem ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

A variação de 100% na conta Ajustes de Exercício Anteriores é decorrente dos registros contábeis, no exercício de 2019, na conta 237110300, a exemplo de desincorporação de passivo de férias pagas no exercício de 2018 e gozadas em 2019 e registro de reconhecimento de débitos de exercícios anteriores decorrentes de folhas de pagamento.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2019	2018	A.H
Patrimônio Líquido	130.828.311,15	110.084.779,44	18,84%
Resultados Acumulados	130.828.311,15	110.084.779,44	18,84%
Resultados do Exercício	10.600.276,90	-5.286.557,71	300,51%
Resultados de Exercícios Anteriores	110.084.779,44	115.371.337,15	-4,58%
Ajustes de Exercícios Anteriores	10.143.254,81	-	100%

Tabela 44 Patrimônio Líquido



NOTA 09 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS

Os lançamentos a crédito na Variação Patrimonial Aumentativa Financeira, no exercício de 2019, nas contas contábeis 4.4.2.9.1.01.01 – Outros Juros e Encargos de Mora no valor de R\$4.713,93 e 4.4.3.9.1.00.00 – Outras Variações Monetárias e Cambiais, no valor de R\$23.515,47 são decorrentes dos registros de juros e encargos moratórios decorrentes dos pagamentos de guias de recolhimento da união – GRU's de partidos políticos e/ou candidatos e lançamentos da atualização monetárias de débitos com o Erário.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	28.229,40	50.626,89	-44,24%
Juros e Encargos de Mora	4.713,93	616,97	664,05%
Variações Monetárias e Cambiais	23.515,47	50.009,92	-52,98%

Tabela 45 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

NOTA 10 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

São transferências intragovernamentais melhor representadas no balanço financeiro, por meio do grupo Transferências Financeiras Recebidas. Ver Nota Explicativa 21.

NOTA 11 – VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

A variação negativa de 95,37% na conta 463910100 - Outros Ganhos com Incorporação de Ativos é decorrente dos vários lançamentos efetuados, no exercício de 2018, referentes à aquisição de materiais, incorporação de transferência de materiais do TRE-MG para as Eleições Gerais de 2018, regularização do saldo do Ativo de terço constitucional de férias pagas em 2018, concernentes ao exercício financeiro de 2017 e incorporação do valor referente ao Fórum Eleitoral do Município de Vitória da Conquista.

Em 2019, o saldo da referida conta é resultante da incorporação de coletores de dados, conforme documento hábil 2019PA000344. Em 2019, o saldo da conta 464010100 – Ganhos com Desincorporação de Passivos refere-se ao registro contábil do cancelamento de restos a pagar não processados em liquidação.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	99.393,60	2.146.930,15	-95,37%
Outros Ganhos com Incorporação de Ativos	11.982,15	2.114.360,53	-99,44%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	87.411,45	22.569,62	287,30%

Tabela 46 Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

NOTA 12 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

A variação positiva de 70,63% na conta Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas é resultante do registro contábil do pagamento de guias de recolhimento da união – GRU's de partidos políticos e/ou candidatos contabilizados com o código de recolhimento 20001-8.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.634.299,92	3.302.047,69	70,63%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.634.299,92	3.302.047,69	70,63%

Tabela 47 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

NOTA 13 – PESSOAL E ENCARGOS

Na rubrica Outras Variações Patrimonial Diminutivas – Pessoal e Encargos, o montante em 2018 foi de R\$7.479.365,42 em virtude da concessão de benefício alimentação aos colaboradores envolvidos nas atividades relacionadas à realização das Eleições Gerais de 2018. Entre os dois exercícios sob análise, houve variação negativa de 99,87%, tendo em vista o pagamento de benefício alimentação para atender as Eleições Suplementares do Município de Camamu.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Pessoal e encargos	287.932.055,67	298.103.548,73	-3,41%
Remuneração a Pessoal	233.923.535,31	239.135.574,42	-2,18%
Encargos Patronais	36.746.300,75	34.322.876,62	7,06%
Benefícios a Pessoal	17.252.769,61	17.165.732,27	0,51%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	9.450,00	7.479.365,42	-99,87%

Tabela 48 Pessoal e encargos



NOTA 14 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS

O acréscimo de R\$99.608,31 na conta 3.2.9.1.1.00.00 é resultante dos pagamentos de auxílios funeral e natalidade no exercício de 2019.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	58.246.742,80	52.032.239,69	11,94%
Aposentadorias e Reformas	44.850.042,23	39.659.035,85	13,09%
Pensões	13.207.794,92	12.283.906,50	7,52%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	188.905,65	89.297,34	111,55%

Tabela 49 Benefícios Previdenciários e Assistenciais

NOTA 15 – USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Tendo em vista o ano de 2019, os decréscimos de 51,89% e 33,56% nas rubricas de uso de materiais de consumo e de contratação de serviços ocorreram, respectivamente, devido à realização da revisão biométrica e das Eleições Gerais no exercício de 2018, fato não ocorrido em 2019.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	56.591.550,83	78.801.497,72	-28,18
Uso de Material de Consumo	2.148.585,94	4.465.688,62	-51,89%
Serviços	43.005.142,48	64.777.640,94	-33,56%
Depreciação, Amortização e Exaustão	11.437.822,41	9.608.168,16	19,04%

Tabela 50 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

NOTA 16 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Do grupo Transferências e Delegações Concedidas, a conta que apresentou maior variação foi Variação Patrimonial Diminutiva – Movimento de Saldos Patrimoniais – 3.5.1.2.2.03.00, que registra as transferências de recursos para outra Unidade Gestora, a exemplo dos Repasses ao Fundo Partidário oriundos dos pagamentos de guias de recolhimento da união decorrentes de multa eleitoral, que tiveram um incremento, em 2019, por conta dos resultados das Análises das Prestações de Contas das Eleições 2018.

A variação negativa de 89,24% na conta de VPD 3.5.9.0.2.01.00 – Doações/Transferências Concedidas – Intra OFFS é resultante da contabilização da doação de bens a outros Regionais, devido à realização de revisão biométrica, no ano de 2018.

Em 2019, o valor de R\$89.021,81, é decorrente do registro da transferência de depreciação e de impressoras matriciais doadas pelo Tribunal Regional Eleitoral de Sergipe ao TRE-BA.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Transferências e Delegações Concedidas	5.280.652,02	4.255.892,35	24,08%
Transferências Intragovernamentais	5.191.630,21	3.428.429,56	51,43%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	89.021,81	827.462,79	-89,24%

Tabela 51 Transferências e Delegações Concedidas

NOTA 17 – DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO PASSIVOS

A variação de 100% no grupo Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas é decorrente da contabilização do ajuste de perdas estimadas de créditos a receber de infrações legais e contratuais dos exercícios de 2018 e 2019. Procedimento contábil implementado pelo TRE-BA a partir do exercício de 2019.

A variação de 289,90% na conta 365010100 - Desincorporação de Ativos foi resultante dos registros de baixa de direitos a receber em virtude de pagamentos de débitos com o Erário, ajustes da conta de adiantamento de salários e ordenados e baixa de bens inservíveis.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
Especificação	2019	2018	A.H
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos	3.957.081,79	523.021,14	656,58%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.999.156,21	0,00	100%
Perdas Involuntárias	3.212,54	0,00	100%
Incorporação de Passivos	0,00	21.687,80	-100%
Desincorporação de Ativos	1.954.713,04	501.333,34	289,90%

Tabela 52 Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação Passivos



NOTA 18 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS TRIBUTÁRIAS

Para atender as despesas das Eleições Gerais de 2018, contrataram-se serviços de terceiros de pessoas físicas, sobre os quais incide o recolhimento contribuição previdenciária patronal. Como não houve eleições em 2019, o valor registrado no subgrupo Contribuições reduziu em 98,02%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
Especificação	2019	2018	A.H	
Tributárias	11.518,21	580.444,10	-98,02%	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Contribuições	11.518,21	580.444,10	-98,02%	

Tabela 53 Variações Patrimoniais Diminutivas - Tributárias

NOTA 19 – OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

No exercício de 2018 ocorreu o recadastramento biométrico em diversos municípios baianos, inclusive na capital, bem assim a realização das Eleições Gerais, ações que contribuíram para a despesa mais elevada no exercício em comento em relação ao de 2019.No entanto, a variação de um ano para o outro não foi tão expressiva, tendo em vista que os trabalhos relacionados à biometria foram intensificados nos demais municípios do Estado, os quais não haviam sido contemplados na primeira fase.Reembolso de oficiais de justiça e concessão de indenização de transportes para deslocamento de servidores também impactaram esse subgrupo de despesa em 2019.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
Especificação	2019	2018	A.H	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	809.483,79	1.286.554,15	-37,08%	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	809.483,79	1.286.554,15	-37,08%	

Tabela 54 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

NOTA 20 – DÉFICIT

O déficit corresponde à diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. O valor é encontrado quando a linha Subtotal com Refinanciamento da coluna Receitas Realizadas é menor do que o valor da linha Subtotal com Refinanciamento da coluna Despesas Empenhadas. O déficit orçamentário no exercício financeiro de 2019 foi de R\$395.204.718,94, igual ao valor das despesas empenhadas, vez que este Regional não é órgão arrecadador de receitas. O total do orçamento corresponde à Dotação Inicial, acrescida dos Créditos Adicionais, resultando na Dotação Atualizada de R\$389.819.712,00.

Da diferença entre a Dotação Atualizada e as Despesas Empenhadas, encontra-se o Saldo de Dotação no valor negativo de R\$5.385.006,94. Caso o saldo fosse positivo, indicaria uma economia em relação ao autorizado a gastar e o inverso representa que o gasto foi maior do que a dotação disponível

No entanto, o saldo negativo supramencionado, não representa uma inconsistência, haja vista que houve descentralização de crédito oriundo do Tribunal Superior Eleitoral-TSE, por meio de provisão, no valor de R\$10.836.560,08, dos quais R\$9.853.814,42 foram empenhados. Ou seja, dotação originária do TSE, Unidade Orçamentária 14101, foi executada pela Unidade Gestora Executora 070013 - TRE-BA. Não fossem os valores empenhados de orçamento oriundo do TSE, o Saldo de Dotação seria positivo em R\$4.468.807,48.

NOTA 21 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

As Transferências Financeiras Recebidas refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da Administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses ou sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos Restos a Pagar.

As duas maiores variações ocorreram nos subgrupos Demais Transferências Recebidas e Movimentação de Saldos Patrimoniais, negativas em 94,29% e 96,45%, respectivamente. A variação ocorrida no primeiro subgrupo, corresponde a valores recebidos pela Setorial Financeira do TSE para pagamentos de restituições diversas, a exemplo de restituição a partido político em virtude de prescrição quinquenal de prestação de contas, que, em 2018 foi de R\$92.513,18. Em 2019, não houve valores expressivos de restituições.

Quanto ao subgrupo Movimentação de Saldos Patrimoniais, a maior parte, R\$203.058,83, movimentados em 2018, corresponderam a valores decorrentes de transferências de outra Unidade Gestora para restituição de receitas. Em 2019, os valores restituídos e demais movimentações não foram expressivos.

BALANÇO FINANCEIRO				
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	2019		2018	A.H
	Ingressos			
Transferências Financeiras Recebidas	387.577.719,40		423.728.040,35	-8,53%
Resultantes da Execução Orçamentária	380.948.069,43		415.334.668,19	-8,28%
Sub-repasso Recebido	380.948.069,43		415.334.668,19	-8,28%
Independente da Execução Orçamentária	6.629.649,97		8.393.372,17	-21,01%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.616.034,28		8.070.617,23	-18,02%
Demais Transferências Recebidas	5.702,82		99.890,94	-94,29%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	7.912,87		222.834,00	-96,45%

Tabela 55 Transferências Financeiras Recebidas



NOTA 22 – OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS

O subgrupo Outros desembolsos de Investimento contemplam situações não previstas nos demais subgrupos. A aquisição de softwares prontos no valor de R\$657.250,39, em 2018, representou o maior investimento na composição do valor total de R\$878.739,60. Da mesma forma, em 2019, aquisição de softwares prontos no valor de R\$44.250,00, foi o gasto mais representativo.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA				
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	Desembolsos		2019	2018
				A. H
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.013.440,71	-7.469.643,20		6,11%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-		-
Outros Desembolsos de Investimentos	-60.583,23	-878.739,60		93,11%

Tabela 56 Outros Desembolsos de Investimentos

NOTA 23 – EVENTOS SUBSEQUENTES

No exercício de 2019 houve o acréscimo de 92,10% na Depreciação Acumulada de Bens Imóveis da Justiça Eleitoral em relação ao Exercício anterior.

Segundo informação da Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União, do Ministério da Economia, ocorreu erro no arquivo enviado à Secretaria do Tesouro Nacional (STN), o que gerou a contabilização de valores em duplicidade.

Considerando que o exercício de 2019, quando a inconsistência foi identificada, encontrava-se encerrado, os valores foram corrigidos pela Coordenação-Geral de Contabilidade (CCONT/STN) em 31 de janeiro de 2020, por meio de emissão do documento SIAFI Nota de Lançamento.

O reflexo do ajuste na conta de depreciação acumulada de bens imóveis do TRE-BA foi de R\$436.812,28. O valor da referida conta no Balanço Patrimonial para o exercício de 2019 foi de R\$-3.578.499,86, quando deveria ser R\$-3.141.687,58.

Diante disso, a variação de 92,10% na conta de Depreciação de Bens Imóveis constante da Tabela 26, deveria ser de 68,65%, que consistiu no lançamento da depreciação do imóvel doado ao TRE-BA.

