

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2025

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 **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2025**, foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, compreendendo:

- a **Lei Federal nº 4.320/1964**;
- a **Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF)**;
- 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)**.

As demonstrações contábeis abrangem os seguintes demonstrativos:

- **Balanco Orçamentário**;
- **Balanco Financeiro**;
- **Balanco 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 a seguir:

► Disponibilidades

As disponibilidades (**Caixa e Equivalentes de Caixa**) são mensuradas pelo valor original. Quando denominadas em moeda estrangeira, são convertidas para moeda nacional pela **taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial**.

No tocante às aplicações financeiras de **liquidez imediata**, a mensuração é realizada pelo valor original, atualizado até a data do Balanço Patrimonial.

► Créditos e Dívidas

Os direitos a receber e as obrigações a pagar são mensurados pelo **valor original**. Quando expressos em moeda estrangeira, os créditos e dívidas são convertidos à **taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial**.

► Estoques

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

O valor evidenciado nas demonstrações corresponde ao **valor contábil total em estoque**, sendo reconhecido como despesa no momento de seu consumo.

► Imobilizado

O ativo imobilizado é reconhecido com base no **valor de aquisição, produção ou construção**, conforme segue:

1. **Aquisição:** compreende o preço de compra, impostos de importação e outros tributos não recuperáveis, além dos custos de transporte, seguro, manuseio, mão de obra decorrente da aquisição, honorários profissionais e preparação do local, ou seja, gastos diretamente atribuíveis à colocação do ativo no local e em condições de operação.
2. **Produção ou construção:** compreende os custos de material, mão de obra diretamente empregados e os custos indiretos de produção ou construção.

Os ativos imobilizados obtidos a **título gratuito** são registrados pelo **valor justo na data do recebimento**, com base em avaliação técnica ou no valor patrimonial definido no respectivo termo de doação.

Os **gastos posteriores à aquisição** são incorporados ao valor do ativo quando houver possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviço. No caso de substituição de partes, a incorporação ocorre quando houver melhoria ou adição complementar relevante ao ativo.

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

► **Ativo Intangível**

O ativo intangível corresponde aos direitos sobre bens incorpóreos destinados à manutenção das atividades do TJSE, sendo mensurado inicialmente pelo **valor de aquisição ou produção**.

Quando obtido a título gratuito, é registrado pelo **valor justo**, com base em avaliação técnica ou no valor patrimonial definido no termo de doação.

► **Ajustes de Exercícios Anteriores**

Os ajustes de exercícios anteriores são realizados quando, em exercícios passados, não tenham sido reconhecidos fatos que aumentem ou reduzam a situação patrimonial, conforme o **regime de competência**.

Nesses casos, no exercício em apuração, os registros são efetuados diretamente no **Patrimônio Líquido**, na conta **Ajustes de Exercícios Anteriores**.

► **Depreciação e Amortização**

A **depreciação dos bens móveis** vem sendo realizada em consonância com o MCASP.

A **depreciação dos bens imóveis** e a **amortização dos ativos intangíveis** ainda não foram integralmente implantadas no âmbito do TJSE. Contudo, o órgão tem iniciado ações estruturantes voltadas à implementação e ao aperfeiçoamento dos procedimentos de controle e reconhecimento patrimonial, em conformidade com as normas contábeis aplicáveis ao setor público.

► **Resultado do Exercício**

O resultado do exercício evidencia os **superávits ou déficits patrimoniais** apurados no período, decorrentes da confrontação entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

► Critérios para Elaboração

O Balanço Orçamentário contempla o orçamento e suas alterações, bem como a execução orçamentária do exercício, demonstrando as **receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas**, em conformidade com o disposto na **Lei nº 4.320/1964**.

O demonstrativo encontra-se estruturado de acordo com as **Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC 07)**, bem como em consonância com as orientações da **11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)**.

No Balanço Orçamentário, as **receitas** são evidenciadas por **categoria econômica, origem e espécie**, com a discriminação da **previsão inicial, previsão atualizada, receita realizada e saldo a realizar**.

As **despesas**, por sua vez, são demonstradas por **categoria econômica e grupo de natureza da despesa**, com a apresentação da **dotação inicial, dotação atualizada, despesas empenhadas, liquidadas, pagas e o saldo da dotação**.

► Alteração Orçamentária

A Dotação Atualizada é composta da seguinte forma:

ALTERAÇÕES DA DOTAÇÃO	
Título	Exercício 2025
Dotação Inicial (I)	R\$ 140.000.000,00
Crédito Suplementado por Superávit Financeiro (II)	R\$ 32.263.775,00
Crédito Suplementado por Excesso de Arrecadação (III)	R\$ 16.490.000,00
Crédito Suplementado por Redução de Créditos (IV)	R\$ 10.257.605,00
Redução de Créditos (V)	(R\$ 10.257.605,00)
Dotação Atualizada (VI) = (I) + (II) + (III) + (IV) + (V)	R\$ 188.753.775,00

► 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.

Composição dos Créditos Adicionais:

DECRETO	Créditos Suplementares	Recursos Utilizados		
		Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Redução de Verbas
2025/70	R\$ 2.120.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.120.000,00
2025/74	R\$ 26.166.850,00	R\$ 26.166.850,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2025/186	R\$ 3.270.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.270.000,00
2025/188	R\$ 4.305.215,00	R\$ 4.305.215,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2025/206	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 100.000,00
2025/246	R\$ 1.774.100,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.774.100,00
2025/266	R\$ 10.800.000,00	R\$ 0,00	R\$ 10.800.000,00	R\$ 0,00
2025/273	R\$ 2.008.005,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.008.005,00
2025/274	R\$ 1.791.710,00	R\$ 1.791.710,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2025/281	R\$ 2.720.000,00	R\$ 0,00	R\$ 2.720.000,00	R\$ 0,00
2025/289	R\$ 65.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 65.000,00
2025/293	R\$ 2.620.000,00	R\$ 0,00	R\$ 2.620.000,00	R\$ 0,00
2025/301	R\$ 350.000,00	R\$ 0,00	R\$ 350.000,00	R\$ 0,00
2025/303	R\$ 920.500,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 920.500,00
TOTAL	R\$ 59.011.380,00	R\$ 32.263.775,00	R\$ 16.490.000,00	R\$ 10.257.605,00

No exercício de 2025, a Unidade Gestora **05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas (FERD)** foi beneficiária de créditos suplementares no montante total de **R\$ 59.011.380,00**, abertos por meio de decretos do Poder Executivo Estadual, nos termos dos arts. 41 e 43 da **Lei nº 4.320/1964**, destinados ao reforço de dotações orçamentárias insuficientes.

A abertura dos créditos foi financiada pelas seguintes fontes de recursos:

- **Superávit financeiro: R\$ 32.263.775,00;**
- **Excesso de arrecadação: R\$ 16.490.000,00;**
- **Anulação de dotações orçamentárias: R\$ 10.257.605,00.**

Os créditos suplementares integraram a dotação atualizada do exercício, refletindo-se nos valores consolidados do **Balanco Orçamentário**, em conformidade com o **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)** e com a legislação orçamentária vigente.

► Receitas Orçamentárias

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	R\$ 140.000.000,00	R\$ 156.490.000,00	R\$ 170.973.755,19	R\$ 14.483.755,19
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 100.450.000,00	R\$ 109.230.000,00	R\$ 114.078.099,98	R\$ 4.848.099,98
Receita Patrimonial	R\$ 5.630.000,00	R\$ 6.790.000,00	R\$ 7.247.975,16	R\$ 457.975,16
Receitas de Serviços	R\$ 220.000,00	R\$ 220.000,00	R\$ 619.622,55	R\$ 399.622,55
Outras Receitas Correntes	R\$ 33.700.000,00	R\$ 40.250.000,00	R\$ 49.028.057,50	R\$ 8.778.057,50
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 159.300,00	R\$ 159.300,00
Alienação de Bens	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 159.300,00	R\$ 159.300,00
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 140.000.000,00	R\$ 156.490.000,00	R\$ 171.133.055,19	R\$ 14.643.055,19

A previsão inicial de receitas foi fixada em **R\$ 140.000.000,00**, sendo atualizada ao longo do exercício para o montante de **R\$ 156.490.000,00**, em decorrência de reestimativas e ajustes orçamentários legalmente autorizados.

Ao final do exercício, a receita realizada totalizou **R\$ 171.133.055,19**, superando a previsão atualizada em **R\$ 14.483.755,19**, configurando **excesso de arrecadação**, nos termos do art. 43, §1º, inciso II, da **Lei nº 4.320/1964**.

A arrecadação concentrou-se predominantemente em **Receitas Correntes**, que totalizaram **R\$ 170.973.755,19**, havendo, ainda, registro de **Receitas de Capital** no valor de **R\$ 159.300,00**, decorrentes de **Alienação de Bens**. No âmbito das Receitas Correntes, destacam-se:

- **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**, com previsão atualizada de **R\$ 109.230.000,00** e arrecadação de **R\$ 114.078.099,98**, gerando excesso de **R\$ 4.848.099,98**;
- **Receita Patrimonial**, com previsão atualizada de **R\$ 6.790.000,00** e arrecadação de **R\$ 7.247.975,16**, resultando em excesso de **R\$ 457.975,16**;
- **Receitas de Serviços**, com previsão atualizada de **R\$ 220.000,00** e arrecadação de **R\$ 619.622,55**, gerando excesso de **R\$ 399.622,55**;
- **Outras Receitas Correntes**, com previsão atualizada de **R\$ 40.250.000,00** e arrecadação de **R\$ 49.028.057,50**, resultando em excesso de **R\$ 8.778.057,50**.

► 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	R\$ 134.145.000,00	R\$ 181.178.755,00	R\$ 180.294.808,42	R\$ 167.406.169,74	R\$ 167.299.234,35	R\$ 883.946,58
Out. desp. correntes	R\$ 134.145.000,00	R\$ 181.178.755,00	R\$ 180.294.808,42	R\$ 167.406.169,74	R\$ 167.299.234,35	R\$ 883.946,58
Desp. de Capital	R\$ 5.855.000,00	R\$ 7.575.020,00	R\$ 7.307.841,00	R\$ 3.241.370,39	R\$ 3.241.370,39	R\$ 267.179,00
Investimentos	R\$ 5.855.000,00	R\$ 7.575.020,00	R\$ 7.307.841,00	R\$ 3.241.370,39	R\$ 3.241.370,39	R\$ 267.179,00
TOTAL DESPESAS	R\$ 140.000.000,00	R\$ 188.753.775,00	R\$ 187.602.649,42	R\$ 170.647.540,13	R\$ 170.540.604,74	R\$ 1.151.125,58

A execução das despesas orçamentárias demonstra elevado grau de realização da programação orçamentária, com forte concentração nas **despesas correntes**, especialmente nas **outras despesas correntes**, que constituíram a maior parcela da execução no exercício.

A dotação inicial foi fixada em **R\$ 140.000.000,00**, sendo atualizada para **R\$ 188.753.775,00**, representando um acréscimo de **R\$ 48.753.775,00 (+34,82%)**, decorrente da abertura de créditos adicionais ao longo do exercício. Esse crescimento da dotação evidencia o reforço da capacidade orçamentária da Unidade Gestora para atendimento de suas demandas institucionais.

Do total da dotação atualizada:

- Foram **empenhados R\$ 187.602.649,42**, o que corresponde a **99,39%** da dotação autorizada;

- Foram **liquidados R\$ 170.647.540,13 (90,41%** da dotação);
- Foram **pagos R\$ 170.540.604,74 (90,36%** da dotação).

O **saldo orçamentário não executado** totalizou **R\$ 1.151.125,58**, equivalente a **0,61%** da dotação atualizada, concentrando-se, em sua maior parte, nas **Despesas de Capital**, que apresentaram dotação atualizada de **R\$ 7.575.020,00** e execução financeira (pagamento) de **R\$ 3.241.370,39**, resultando em saldo não executado de **R\$ 267.179,00**, bem como em parcelas não liquidadas das despesas correntes.

Observa-se, portanto, **elevado nível de execução orçamentária**, com taxa de empenho próxima da integralidade da dotação autorizada e elevado grau de liquidação e pagamento, evidenciando adequada capacidade de planejamento, execução e gestão orçamentária da Unidade Gestora ao longo do exercício de 2025.

► Resultado Orçamentário

No exercício de 2025, a Unidade Gestora 05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas (FERD) apresentou **receita orçamentária realizada** de **R\$ 171.133.055,19** e **despesa orçamentária empenhada** de **R\$ 187.602.649,42**, resultando em **déficit orçamentário nominal** de **R\$ 16.469.594,23**, nos termos da Lei nº 4.320/1964.

Ressalta-se, contudo, que parte relevante da ampliação da despesa decorreu da **abertura de créditos adicionais financiados por superávit financeiro**, no montante de **R\$ 32.263.775,00**, evidenciando que o crescimento da execução orçamentária foi lastreado em **disponibilidade financeira efetivamente existente em exercícios anteriores**, conforme o art. 43, §1º, inciso I, da Lei nº 4.320/1964.

► Demonstrativo de Restos a Pagar

Restos a Pagar Não Processados

Exercício	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
2024	R\$ 13.525.802,01	R\$ 10.787.760,23	R\$ 10.787.760,23	R\$ 2.547.356,71	R\$ 190.685,07
2025	R\$ 16.955.109,29	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 16.955.109,29

Restos a Pagar Processados

Exercício	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
2024	R\$ 24.342,34	R\$ 22.722,92	R\$ 0,00	R\$ 1.619,42
2025	R\$ 106.935,39	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 106.935,39

Totais por Exercício

Exercício	Saldo a Pagar (Não Processados)	Saldo a Pagar (Processados)	Total de Restos a Pagar
2024	R\$ 190.685,07	R\$ 1.619,42	R\$ 192.304,49
2025	R\$ 16.955.109,29	R\$ 106.935,39	R\$ 17.062.044,68
TOTAL	R\$ 17.145.794,36	R\$ 108.554,81	R\$ 17.254.349,17

Os **Restos a Pagar** representam as **despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro** do exercício financeiro, conforme definido no **art. 36 da Lei nº 4.320/1964**, sendo classificados em **processados e não processados**, de acordo com o estágio da despesa.

Nos termos do MCASP, os **restos a pagar processados** correspondem às despesas empenhadas, **liquidadas e não pagas**, enquanto os **restos a pagar não processados** referem-se às despesas **empenhadas e não liquidadas** até o encerramento do exercício.

Restos a Pagar Não Processados

No exercício de **2025**, foram inscritos **R\$ 16.955.109,29** em restos a pagar não processados em 31 de dezembro de 2025.

Em relação ao exercício de **2024**, observa-se que foram inscritos **R\$ 13.525.802,01**, dos quais **R\$ 10.787.760,23** foram liquidados e pagos, além do **cancelamento de R\$ 2.547.356,71**, restando **saldo residual de R\$ 190.685,07** ao final do exercício, evidenciando elevado grau de regularização dos compromissos assumidos naquele período.

Restos a Pagar Processados

No exercício de **2025**, foram inscritos **R\$ 106.935,39** em restos a pagar processados em 31 de dezembro de 2025.

No exercício de **2024**, os restos a pagar processados somaram **R\$ 24.342,34**, dos quais **R\$ 22.722,92** foram pagos, permanecendo **saldo residual de R\$ 1.619,42** ao final do exercício.

Síntese Geral

O **total de restos a pagar** alcançou **R\$ 17.254.349,17**, sendo composto por **R\$ 17.145.794,36** de restos a pagar não processados e **R\$ 108.554,81** de restos a pagar processados.

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
RECEITA ORÇAMENTÁRIA(I)	R\$ 171.133.055,19	R\$ 153.493.611,11	DESPESA ORÇAMENTÁRIA(VI)	R\$ 187.602.649,42	R\$ 164.380.237,68
Ordinária	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Ordinária	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Vinculada	R\$ 171.133.055,19	R\$ 153.493.611,11	Vinculada	R\$ 187.602.649,42	R\$ 164.380.237,68
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS(VII)	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	R\$ 27.464.411,00	R\$ 23.196.776,37	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	R\$ 21.149.973,75	R\$ 26.754.035,79
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 16.955.109,29	R\$ 13.525.802,01	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 10.787.760,23	R\$ 17.136.402,71
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 106.935,39	R\$ 24.342,34	Pagamento de Restos a Pagar Processados	R\$ 22.722,92	R\$ 25.530,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 10.242.875,79	R\$ 9.646.484,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 10.179.897,65	R\$ 9.591.990,26
Outros Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 159.490,53	R\$ 147,32	Outros Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 159.592,95	R\$ 112,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	R\$ 55.608.745,45	R\$ 70.052.631,44	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	R\$ 45.453.588,47	R\$ 55.608.745,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 55.608.745,45	R\$ 70.052.631,44	Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 45.453.588,47	R\$ 55.608.745,45
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	R\$ 254.206.211,64	R\$ 246.743.018,92	TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	R\$ 254.206.211,64	R\$ 246.743.018,92

► Ingressos

Os ingressos totais do exercício alcançaram o montante de **R\$ 254.206.211,64**, representando crescimento em relação ao exercício anterior (**R\$ 246.743.018,92**), com variação positiva aproximada de **3,03%**, evidenciando ampliação dos fluxos financeiros movimentados pela Unidade Gestora.

A composição dos ingressos apresenta a seguinte estrutura:

- **Receita Orçamentária (I)**

Totalizou **R\$ 171.133.055,19** em 2025, frente a **R\$ 153.493.611,11** em 2024, com crescimento de aproximadamente **11,49%**. sendo integralmente composta por **receitas vinculadas**, o que evidencia a dependência de receitas com destinação específica no financiamento das atividades da Unidade Gestora.

- **Transferências Financeiras Recebidas (II)**

Não houve registro de transferências financeiras recebidas no exercício, mantendo-se o mesmo comportamento do exercício anterior.

- **Recebimentos Extraorçamentários (III)**

Os recebimentos extraorçamentários somaram **R\$ 27.464.411,00**, frente a **R\$ 23.196.776,37** em 2024, com crescimento aproximado de **18,41%**. Esses ingressos são compostos, principalmente, por:

- **Inscrição de Restos a Pagar Não Processados:** R\$ 16.955.109,29;
- **Inscrição de Restos a Pagar Processados:** R\$ 106.935,39;
- **Depósitos restituíveis e valores vinculados:** R\$ 10.242.875,79.

Tais valores possuem natureza **transitória e compensatória**, não impactando diretamente o resultado orçamentário.

- **Saldo do Exercício Anterior (IV)**

O saldo inicial de **Caixa e Equivalentes de Caixa** foi de **R\$ 55.608.745,45**, inferior ao observado em 2024 (**R\$ 70.052.631,44**), indicando menor disponibilidade financeira inicial no exercício de 2025.

► **Dispêndios**

Os dispêndios totais também totalizaram **R\$ 254.206.211,64**, mantendo o **equilíbrio formal** do demonstrativo de fluxos financeiros, conforme o modelo da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

- **Despesa Orçamentária (I)**

As despesas orçamentárias somaram **R\$ 187.602.649,42**, frente a **R\$ 164.380.237,68** em 2024, com crescimento de aproximadamente **14,12%**.

- **Transferências Financeiras Concedidas (II)**

Não houve registro de transferências financeiras concedidas no exercício, repetindo o comportamento do exercício anterior.

• **Pagamentos Extraorçamentários (III)**

Os pagamentos extraorçamentários totalizaram **R\$ 21.149.973,75**, frente a **R\$ 26.754.035,79** em 2024, representando **redução aproximada de 21,0%**, compostos principalmente por:

- **Pagamento de Restos a Pagar Não Processados:** R\$ 10.787.760,23;
- **Pagamento de Restos a Pagar Processados:** R\$ 22.722,92;
- **Depósitos restituíveis e valores vinculados:** R\$ 10.179.897,65.

Esses dispêndios refletem a natureza compensatória e transitória das operações extraorçamentárias.

• **Saldo para o Exercício Seguinte (IV)**

O saldo final de **Caixa e Equivalentes de Caixa** totalizou **R\$ 45.453.588,47**, representando redução em relação ao saldo final de 2024 (**R\$ 55.608.745,45**), evidenciando maior consumo das disponibilidades financeiras ao longo do exercício de 2025, compatível com o aumento da execução orçamentária e financeira no período.

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

SALDO EM ESPÉCIE TRANSFERIDO PARA O EXERCÍCIO DE 2025					
Banco	Agência	Conta	Saldo Conta Corrente	Saldo Aplicação Financeira	Saldo Total
BANESE	34	400.158-2	R\$ 523.187,46	R\$ 6.817.717,12	R\$ 7.340.904,58
BANESE	34	400.512-0	R\$ 98.460,00	R\$ 7.629.882,12	R\$ 7.728.342,12
BANESE	34	400.511-1	R\$ 180.189,22	R\$ 4.725.210,34	R\$ 4.905.399,56
BANESE	34	400.557-0	R\$ 934,95	R\$ 3.247.117,54	R\$ 3.248.052,49
BANESE	34	400.582-0	R\$ 29,03	R\$ 1.012.303,53	R\$ 1.012.332,56
BANESE	14	407.216-5	R\$ 84,29	R\$ 7.650.233,36	R\$ 7.650.317,65
BANESE	14	407.295-5	R\$ 348.662,02	R\$ 2.758.528,67	R\$ 3.107.190,69
BANESE	14	407.299-8	R\$ 58,24	R\$ 119.441,58	R\$ 119.499,82
BANESE	34	400.682-7	R\$ 45,13	R\$ 9.066.006,69	R\$ 9.066.051,82
BANCO DO BRASIL	3611-0	5.939-0	R\$ 519,85	R\$ 84.003,52	R\$ 84.523,37
BANCO DO BRASIL	3611-0	7.191-9	R\$ 12,00	R\$ 451.682,69	R\$ 451.694,69
BANCO DO BRASIL	3611-0	7.343-1	R\$ 739.279,12	R\$ 0,00	R\$ 739.279,12
TOTAL			1.891.461,31	43.562.127,16	45.453.588,47

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.

► Composição do Balanço Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2025	%	2024	%	VARIAÇÃO
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 49.674.750,99	36,17%	R\$ 59.371.310,60	41,44%	-R\$ 9.696.559,61
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 45.453.588,47	33,10%	R\$ 55.608.745,45	38,81%	-R\$ 10.155.156,98
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	R\$ 102,42	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 102,42
ESTOQUES	R\$ 4.221.060,10	3,07%	R\$ 3.762.565,15	2,63%	R\$ 458.494,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 87.661.519,55	63,83%	R\$ 83.911.797,23	58,56%	R\$ 3.749.722,32
IMOBILIZADO	R\$ 81.491.560,48	59,34%	R\$ 77.741.838,16	54,26%	R\$ 3.749.722,32
INTANGÍVEL	R\$ 6.169.959,07	4,49%	R\$ 6.169.959,07	4,31%	R\$ 0,00
TOTAL DO ATIVO	R\$ 137.336.270,54	100,00%	R\$ 143.283.107,83	100,00%	-R\$ 5.946.837,29

O Ativo da Unidade Gestora **05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas**, em 31 de dezembro de 2025, totalizou **R\$ 137.336.270,54**, representando uma redução de **R\$ 5.946.837,29** em relação ao exercício de 2024 (**R\$ 143.283.107,83**), o que evidencia **variação patrimonial negativa** no período.

Ativo Circulante

O Ativo Circulante totalizou **R\$ 49.674.750,99**, correspondente a **36,17% do ativo total**, apresentando redução de **R\$ 9.696.559,61** em relação a 2024. Essa variação decorre, principalmente, da diminuição das disponibilidades financeiras, parcialmente compensada pelo crescimento dos estoques.

O grupo **Caixa e Equivalentes de Caixa** registrou saldo de **R\$ 45.453.588,47**, representando redução de **R\$ 10.155.156,98** em comparação ao exercício anterior (**R\$ 55.608.745,45**), evidenciando maior consumo de disponibilidades financeiras ao longo do exercício de 2025.

Os **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo** apresentaram saldo de **R\$ 102,42**, sem representatividade relevante na estrutura patrimonial, correspondendo a valores em trânsito realizáveis a receber no curto prazo.

Os **Estoques** totalizaram **R\$ 4.221.060,10**, apresentando aumento de **R\$ 458.494,95** em relação a 2024 (**R\$ 3.762.565,15**). Apesar do crescimento, os estoques permanecem com participação moderada na composição do ativo (**3,07%**), compatível com o perfil institucional da Unidade Gestora, cuja atividade-fim não demanda formação expressiva de estoques físicos permanentes.

Ativo Não Circulante

O Ativo Não Circulante totalizou **R\$ 87.661.519,55**, equivalente a **63,83% do ativo total**, com aumento de **R\$ 3.749.722,32** em relação ao exercício anterior, refletindo a ampliação do patrimônio permanente da entidade.

O **Ativo Imobilizado** corresponde a **R\$ 81.491.560,48**, representando **59,34% do ativo total**, evidenciando que a base patrimonial do Fundo está concentrada, essencialmente, em bens corpóreos destinados à manutenção e funcionamento das atividades institucionais. O crescimento observado decorre de incorporações patrimoniais ocorridas no exercício, relacionadas à aquisição, produção, construção ou recebimento de bens, reconhecidas nos termos do **MCASP** e das **NBC TSP**.

O **Ativo Intangível** manteve-se estável em **R\$ 6.169.959,07**, sem variação em relação a 2024, representando direitos de natureza incorpórea vinculados à atividade institucional da Unidade Gestora, tais como softwares, sistemas e outros ativos intangíveis reconhecidos contabilmente.

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2025	%	2024	%	VARIAÇÃO
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 771.168,85	100,00%	R\$ 623.978,24	100,00%	R\$ 147.190,61
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	R\$ 108.554,81	14,08%	R\$ 24.342,34	3,90%	R\$ 84.212,47
DEMAIS OBRIGAÇÕES	R\$ 662.614,04	85,92%	R\$ 599.635,90	96,10%	R\$ 62.978,14
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00
	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 771.168,85	100,00%	R\$ 623.978,24	100,00%	R\$ 147.190,61

O Passivo da Unidade Gestora **05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas**, em 31 de dezembro de 2025, totalizou **R\$ 771.168,85**, representando um **aumento de R\$ 147.190,61** em relação ao exercício anterior (**R\$ 623.978,24**).

A estrutura do passivo é composta **exclusivamente por obrigações de curto prazo**, classificadas integralmente no **Passivo Circulante**, inexistindo registros no **Passivo Não Circulante**, o que evidencia a **ausência de compromissos com exigibilidade superior a doze meses** no encerramento do exercício.

Passivo Circulante

O Passivo Circulante totalizou **R\$ 771.168,85**, sendo composto pelas seguintes naturezas de obrigações:

a) Fornecedores e contas a pagar

Totalizaram **R\$ 108.554,81**, correspondendo a **14,08% do passivo total**, com aumento de **R\$ 84.212,47** em relação a 2024 (**R\$ 24.342,34**). Esse crescimento reflete maior volume de obrigações comerciais e contratuais pendentes de pagamento ao final do exercício, decorrentes da execução de despesas com bens e serviços reconhecidas pelo regime de competência, nos termos das **NBC TSP** e do **MCASP**.

b) Demais obrigações

Totalizaram **R\$ 662.614,04**, representando **85,92% do passivo**, com aumento de **R\$ 62.978,14** em relação ao exercício anterior (**R\$ 599.635,90**). Esse grupo compreende, predominantemente, **valores restituíveis, depósitos, cauções, consignações e outras obrigações de natureza financeira e administrativa**, caracterizadas por ingressos de terceiros sob guarda da Unidade Gestora, sem natureza de receita própria, reconhecidas contabilmente como passivos exigíveis de curto prazo.

Passivo Não Circulante

Não há registro de valores no **Passivo Não Circulante** em 31 de dezembro de 2025, evidenciando a inexistência de **dívidas ou obrigações de longo prazo**, o que demonstra que a estrutura de endividamento da Unidade Gestora está integralmente concentrada em compromissos de curto prazo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)			
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	VARIAÇÃO
1- PATRIMÔNIO SOCIAL	R\$ 96.652.115,86	R\$ 96.652.115,86	R\$ 0,00
2- AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-R\$ 15.075.256,27	-R\$ 15.075.256,27	R\$ 0,00
2 - RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ 54.988.242,10	R\$ 61.082.270,00	-R\$ 6.094.027,90
TOTAL DO PL	R\$ 136.565.101,69	R\$ 142.659.129,59	-R\$ 6.094.027,90

O Patrimônio Líquido (PL) da Unidade Gestora **05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas**, em 31 de dezembro de 2025, totalizou **R\$ 136.836.419,72**, representando **redução de R\$ 6.094.027,90** em relação ao exercício anterior (**R\$ 142.659.129,59**).

Nos termos do **MCASP** e das **NBC TSP**, o patrimônio líquido representa o valor residual dos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos, evidenciando a posição patrimonial líquida do ente público.

A composição do PL em 2025 apresenta a seguinte estrutura:

a) Patrimônio Social

O Patrimônio Social manteve-se inalterado no valor de **R\$ 96.652.115,86**, sem variação em relação ao exercício anterior. Esse grupo representa os aportes e incorporações patrimoniais históricas reconhecidas no patrimônio da entidade, conforme os critérios contábeis aplicáveis ao setor público.

b) Ajustes de Avaliação Patrimonial

Os Ajustes de Avaliação Patrimonial permaneceram estáveis no montante de **-R\$ 15.075.256,27**, sem variação no período. Esse grupo evidencia efeitos decorrentes de reavaliações, reduções ao valor recuperável (impairment) e outros ajustes patrimoniais reconhecidos diretamente no patrimônio líquido, nos termos das **NBC TSP** e do **MCASP**.

c) Resultados Acumulados

Os Resultados Acumulados totalizaram **R\$ 54.988.242,10**, apresentando **redução de R\$ 6.094.027,90** em relação a 2024 (**R\$ 61.082.270,00**). Essa variação reflete o **resultado patrimonial deficitário do exercício de 2025**, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o qual foi incorporado ao patrimônio líquido ao final do exercício, conforme o **regime de competência**.

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

ATIVO	2025	2024
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 45.453.690,89	R\$ 55.608.745,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 45.453.588,47	R\$ 55.608.745,45
Valores em Trânsito / Realizáveis a Curto Prazo	R\$ 102,42	R\$ 0,00
ATIVO PERMANENTE	R\$ 91.882.579,65	R\$ 87.674.362,38
Estoques	R\$ 4.221.060,10	R\$ 3.762.565,15
Imobilizado	R\$ 81.491.560,48	R\$ 77.741.838,16
Intangível	R\$ 6.169.959,07	R\$ 6.169.959,07
TOTAL DO ATIVO (I)	R\$ 137.336.270,54	R\$ 143.283.107,83
PASSIVO	2025	2024
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 17.916.963,21	R\$ 14.149.780,25
Restos a Pagar Processados	R\$ 108.554,81	R\$ 24.342,34
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 17.145.794,36	R\$ 13.525.802,01
Depósitos e Cauções em Dinheiro	R\$ 297.725,70	R\$ 323.418,64
Consignações	R\$ 351.677,71	R\$ 269.186,15
Outros Valores Restituíveis	R\$ 13.210,63	R\$ 7.031,11
PASSIVO PERMANENTE	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DO PASSIVO (II)	R\$ 17.916.963,21	R\$ 14.149.780,25
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2025	2024
SALDO PATRIMONIAL (III) = (I - II)	R\$ 119.419.307,33	R\$ 129.133.327,58

O **Saldo Patrimonial**, apurado pela subtração do Ativo com o Passivo, representa um total de **R\$ 119.419.307,33**, cabe destacar que houve uma **diminuição** de R\$ 9.714.020,25 referente ao exercício de 2024.

► Superávit Financeiro

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL DEZEMBRO/2025

FONTES DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VINCULADOS	1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	R\$ 159.300,00	R\$ 0,00
	1759 - Recursos Vinculados a Fundos	R\$ 13.343.232,63	R\$ 0,00
	1760 - Recursos de Emolumentos e Taxas Judiciais	R\$ 1.086.913,75	R\$ 0,00
	2755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos	R\$ 61.434,05	R\$ 377.864,05
	2759 - Recursos Vinculados a Fundos	R\$ 3.575.032,07	R\$ 16.625.548,84
	2760 - Recursos de Emolumentos e Taxas Judiciais	R\$ 9.310.815,18	R\$ 24.455.552,31
TOTAL		R\$ 27.536.727,68	R\$ 41.458.965,20

O superávit financeiro corresponde à diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, apurada em 31 de dezembro de 2025, nos termos da Lei nº 4.320/1964 e do MCASP, conforme conceituação estabelecida pela Lei nº 4.320/1964 e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Esse demonstrativo evidencia a **disponibilidade financeira líquida** por fonte de recursos, constituindo informação essencial para a análise da capacidade de financiamento da execução orçamentária de exercícios futuros e para a abertura de créditos adicionais, nos termos da legislação vigente.

Em 2025, o superávit financeiro totalizou **R\$ 27.536.727,68**, representando **redução de R\$ 13.922.237,52** em relação ao exercício anterior (**R\$ 41.458.965,20**).

► Dívida Flutuante

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE - Anexo 17 da Lei Nº 4.320/64				
TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 24.342,34	R\$ 106.935,39	R\$ 22.722,92	R\$ 108.554,81
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	R\$ 13.525.802,01	R\$ 16.955.109,29	R\$ 13.335.116,94	R\$ 17.145.794,36
DEPÓSITOS	R\$ 599.635,90	R\$ 10.242.875,79	R\$ 10.179.897,65	R\$ 662.614,04
TOTAL	R\$ 14.149.780,25	R\$ 27.304.920,47	R\$ 23.537.737,51	R\$ 17.916.963,21

A Demonstração da Dívida Flutuante evidencia as obrigações de curto prazo do Tribunal de Justiça do Estado de Sergipe, nos termos dos arts. 92 a 94 da Lei nº 4.320/1964, compreendendo os Restos a Pagar Processados, os Restos a Pagar Não Processados e os Depósitos, apurados a partir da execução orçamentária e extraorçamentária do exercício de 2025.

A Dívida Flutuante encerrou o exercício de 2025 com saldo de **R\$ 17.916.963,21**, composta por **Restos a Pagar Processados** no valor de **R\$ 108.554,81**, **Restos a Pagar Não Processados** no valor de **R\$ 17.145.794,36** e **Depósitos** no valor de **R\$ 662.614,04**.

► Resultado Patrimonial do Exercício

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações qualitativas e quantitativas ocorridas no patrimônio, resultantes das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD), apuradas pelo regime de competência patrimonial, nos termos da Lei nº 4.320/1964, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2025	2024
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 114.078.099,98	R\$ 105.724.568,40
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	R\$ 162.137,25	R\$ 136.040,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	R\$ 7.085.837,91	R\$ 7.189.557,11
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$ 664,08	R\$ 610,94
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$ 2.544.073,52	R\$ 253.013,24
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 49.647.015,97	R\$ 40.231.252,77
TOTAL (I)	R\$ 173.517.828,71	R\$ 153.535.042,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2025	2024
PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 36.835.268,64	R\$ 24.872.281,24
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 2.838.352,27	R\$ 2.502.321,77
SERVIÇOS	R\$ 64.019.177,44	R\$ 62.127.801,44
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	R\$ 5.253.469,76	R\$ 3.672.344,48
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 67.586,08	R\$ 173.112,47
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$ 0,00	R\$ 795.910,50
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	R\$ 1.727.310,37	R\$ 1.577.763,67
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 68.870.692,05	R\$ 63.295.819,21
TOTAL (II)	R\$ 179.611.856,61	R\$ 159.017.354,78
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-R\$ 6.094.027,90	-R\$ 5.482.311,85

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

No exercício de 2025, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram **R\$ 173.517.828,71**, representando crescimento em relação a 2024 (**R\$ 153.535.042,93**), evidenciando ampliação dos ingressos patrimoniais reconhecidos no período.

A composição das VPA apresenta predominância das seguintes rubricas:

a) Impostos, taxas e contribuições de melhoria

Totalizaram **R\$ 114.078.099,98**, constituindo a principal fonte de variação patrimonial aumentativa do exercício, refletindo a arrecadação vinculada às receitas próprias do Fundo.

b) Outras variações patrimoniais aumentativas

O montante de **R\$ 49.647.015,97** destacado nesta rubrica é composto pelos seguintes elementos:

DESCRIÇÃO	VALOR
Receitas do Fundo de Apoio ao Registro Civil	R\$ 9.616.814,73
Receitas por Gerenciamento de Depósitos Judiciais	R\$ 29.755.728,74
Excedente de Cartórios Interinos	R\$ 9.642.153,17
Escola Judicial	R\$ 59.842,55
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	R\$ 559.780,00
Multas Administrativas	R\$ 12.696,78
	R\$ 49.647.015,97

c) Variações patrimoniais aumentativas financeiras

Somaram **R\$ 7.085.837,91**, correspondendo, predominantemente, a receitas financeiras e rendimentos de aplicações.

d) Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos

Totalizaram **R\$ 2.544.073,52**, representando ganhos patrimoniais decorrentes Alienação de Bens no montante de R\$ 119.356,57 e Incorporações de ativos no montante de R\$ 2.424.719,95.

e) Demais rubricas

Incluem exploração e venda de bens, serviços e direitos (**R\$ 162.137,25**) e transferências e delegações recebidas (**R\$ 664,08**), com participação menos relevante na composição global das variações aumentativas.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram **R\$ 179.611.856,61** em 2025, superando o montante das variações aumentativas e resultando em **resultado patrimonial negativo** no período.

As principais rubricas foram:

a) Outras variações patrimoniais diminutivas

Totalizaram **R\$ 68.870.692,05**, constituindo o maior componente das VPD, com forte impacto no resultado patrimonial do exercício.

b) Serviços

Somaram **R\$ 64.019.177,44**, relativos à contratação de serviços necessários à manutenção e operacionalização das atividades do Fundo.

c) Pessoal e encargos

Totalizaram **R\$ 36.835.268,64**, refletindo os custos com recursos humanos vinculados à execução das atividades institucionais.

d) Depreciação, amortização e exaustão

Alcançaram **R\$ 5.253.469,76**, evidenciando o reconhecimento sistemático da perda do potencial de serviço dos ativos permanentes.

e) Demais rubricas

Incluem uso de material de consumo (**R\$ 2.838.352,27**), impostos, taxas e contribuições de melhoria (**R\$ 1.727.310,37**), transferências e delegações concedidas (**R\$ 67.586,08**), entre outras, com impactos patrimoniais individualmente menos relevantes, porém necessários à adequada mensuração do patrimônio.

Resultado Patrimonial do Exercício

O confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (**R\$ 173.517.828,71**) e as variações patrimoniais diminutivas (**R\$ 179.611.856,61**) resultou em **resultado patrimonial deficitário de R\$ 6.094.027,90** no exercício de 2025.

Esse resultado negativo foi **integralmente incorporado aos Resultados Acumulados**, no Patrimônio Líquido, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, em observância ao **regime de competência patrimonial** e ao modelo conceitual definido pelo **MCASP** e pelas **NBC TSP**.

7. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

Grupo de Fluxo	2025	2024	Variação
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)	-R\$ 3.547.735,39	-R\$ 2.067.327,40	-R\$ 1.480.407,99
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)	-R\$ 6.607.421,59	-R\$ 12.376.558,59	R\$ 5.769.137,00
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Geração Líquida de Caixa do Período (I+II+III)	-R\$ 10.155.156,98	-R\$ 14.443.885,99	R\$ 4.288.729,01
Caixa Inicial	R\$ 55.608.745,45	R\$ 70.052.631,44	-R\$ 14.443.885,99
Caixa Final	R\$ 45.453.588,47	R\$ 55.608.745,45	-R\$ 10.155.156,98

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) da Unidade Gestora **05401 – Fundo Especial de Recursos e Despesas (FERD)** evidencia as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa ocorridas no exercício de 2025, segregadas por atividades **operacionais, de investimento e de financiamento**, conforme metodologia estabelecida pela Lei nº 4.320/1964, pelas **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP)** e pelo **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)**.

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

As atividades operacionais apresentaram **fluxo de caixa líquido negativo de R\$ 3.547.735,39 em 2025**, em contraste com o fluxo negativo de **R\$ 2.067.327,40 em 2024**, indicando **maior consumo líquido de caixa** decorrente das operações correntes no exercício.

Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

As atividades de investimento apresentaram **fluxo de caixa líquido negativo de R\$ 6.607.421,59 em 2025**, frente ao resultado negativo de **R\$ 12.376.558,59 em 2024**, demonstrando **redução do volume de desembolsos com investimentos** no exercício corrente.

Esse fluxo negativo está associado, principalmente, a **aquisições e incorporações de ativos não circulantes**, tais como bens do ativo imobilizado e intangível, evidenciando a continuidade dos investimentos patrimoniais, ainda que em patamar inferior ao observado no exercício anterior.

Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento apresentaram **fluxo líquido nulo (R\$ 0,00)** tanto em 2025 quanto em 2024, não havendo registros de operações de crédito, amortizações de dívida, captação de recursos financeiros ou outras movimentações típicas dessa natureza no período.

Geração Líquida de Caixa e Equivalentes

A **geração líquida de caixa do período foi negativa em R\$ 10.155.156,98**, resultando na redução do saldo de **Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 55.608.745,45** (saldo inicial) para **R\$ 45.453.588,47** em **31 de dezembro de 2025**.

Essa redução decorre, principalmente, da combinação de:

- consumo líquido de caixa nas **atividades operacionais** (–R\$ 3.547.735,39); e
- desembolsos líquidos nas **atividades de investimento** (–R\$ 6.607.421,59).

O comportamento dos fluxos evidencia que a redução das disponibilidades financeiras no exercício está associada à **execução regular das despesas correntes e dos investimentos institucionais**, não se caracterizando desequilíbrio estrutural, mas sim dinâmica normal da gestão financeira do Fundo no exercício de 2025.

Aracaju/SE, 28 de abril de 2026.

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