

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

### **Declaração da contadora**

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 do Tribunal Regional Eleitoral do Espírito Santo – TRE/ES.

Ela reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas na referida data e está pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual Siafi.

As demonstrações contábeis – balanço patrimonial, demonstração das variações patrimoniais, demonstração de fluxo de caixa, balanço orçamentário, balanço financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023 – estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o Manual Siafi e as demais normas aplicáveis.

Vitória/ES, 15 de março de 2024.

Josiani Zanotelli

CRC nº 008199/O-5

Contadora responsável

### **Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do TRE/ES, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

#### **1. Demonstrações contábeis**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP- 9ª edição) da Secretaria do Tesouro Nacional e demais normativos vigentes.

As Demonstrações Contábeis do TRE/ES compreendem o exercício fiscal de 2023 e são compostas pelo Balanço Patrimonial - BP, Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP, Balanço Orçamentário - BO, Balanço Financeiro - BF e Demonstrações de Fluxos de Caixa - DFC, extraídos do SIAFI, e Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

As Notas Explicativas são formuladas como instrumento de controle pelo núcleo de Setorial Contábil - SETCON, conforme as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: Lei 4.320, de 17 de março de 1964, Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP), Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI. Ainda, as Notas Explicativas são publicadas no site deste TRE/ES, em conjunto com o Relatório de Gestão desta UG.

**A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP.**

**Moeda Funcional** - A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das Demonstrações Contábeis é o Real.

**Caixa e Equivalentes de Caixa** - Incluem dinheiro em caixa e demais depósitos bancários. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

**Depósitos Restituíveis** - são os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo valor de custo acrescido dos rendimentos do período.

**Créditos a Curto Prazo** - Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) adiantamentos; e (v) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescido das atualizações monetárias e juros. Pode ser constituído também de ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

**Estoques** – Compreendem os materiais em almoxarifado para suprimento das atividades da entidade e para a prestação de serviços, os produtos acabados e os em elaboração e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de custo, ou seja, de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o art. 85 da lei 4.320/64. Há, também, a possibilidade de redução dos valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor recuperável, quando o valor reconhecido estiver superior ao valor justo (valor de mercado).

**Ativo Realizável a Longo Prazo** - Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; e (iv) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados nas entradas pelo valor de custo e nas saídas pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

**Imobilizado** – O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de custo (aquisição, construção ou produção). Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.

**Intangível** – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de custo (aquisição ou de produção), deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

**Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis** - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis é o das quotas constantes para os imóveis o cálculo é detalhado na Nota Explicativa Específica de Imóveis, consoante a Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e imóveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data do bem estiver em condições de uso. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor que um mês.

**Reavaliação e a Redução ao Valor Recuperável** – a base de mensuração utilizada: valor justo (mercado), custo de reposição e os procedimentos contábeis específicos serão informados a depender do bem reavaliado (bem móvel, imóvel, intangível) e a metodologia utilizada para reconhecimento da valorização ou da perda por meio dos testes de recuperabilidade serão também publicados pela Justiça Eleitoral no tópico de mudanças de critérios e políticas contábeis, bem como na conta específica do bem reavaliado ou reduzido a valor recuperável.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**Passivos Circulantes e não Circulantes** – As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) provisões; e (vi) demais obrigações.

**Benefícios a Empregados** - Benefícios a empregados referentes a encargos de férias e décimo terceiro salário são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego relacionados com aposentadoria e pensões são também reconhecidos pelo regime de competência.

**Ativos e Passivos Contingentes** – Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes são contabilizados em contas de controles e evidenciados nas notas explicativas no tópico Outras Informações Relevantes.

**Apuração do Resultado** – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial caso contrário será Déficit Patrimonial.

No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário o valor da coluna Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário

**Principais Práticas e Procedimentos Contábeis na Justiça Eleitoral para o Exercício de 2023**

Alguns procedimentos contábeis relevantes e significativos estiveram em processo de correção, análise ou alteração em relação aos exercícios anteriores a 2023. Esses procedimentos contábeis devem ser considerados na análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2023, pois podem impactar na conta Ajustes de Exercícios Anteriores, no processo de prestação de contas ou na tomada de decisão na Justiça Eleitoral.

Entre os principais procedimentos contábeis, estão: o reconhecimento e a mensuração dos ativos intangíveis, os ajustes necessários nos valores mensurados e padronizados para as Urnas Eletrônicas, a reavaliação de bens

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

móveis e imóveis na Justiça Eleitoral, baixa de benfeitorias, a exemplo das Instalações e respectiva incorporação aos imóveis aos quais pertencem.

## **2. NOTAS EXPLICATIVAS**

### **BALANÇO PATRIMONIAL**

#### **ATIVO**

##### **Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

Refere-se aos valores liberados pelo Tesouro Nacional e representa recursos de livre movimentação, para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato, referentes às dotações aprovadas na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2023 e de recursos para pagamento dos Restos a Pagar.

No ano de 2023, a conta Caixa e Equivalente de Caixa encerrou o exercício com o montante de R\$ 4.160.186,08, com um acréscimo de 134,60% em relação ao ano anterior. Os referidos recursos visaram atender às despesas obrigatórias de custeio e de investimentos no decorrer da execução do exercício financeiro de 2023, e dos Restos a Pagar Inscritos e Reinscritos.

**Tabela 01 – Caixa e Equivalente de Caixa R\$**

<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH %</b>
	4.160.186,08	1.773.344,01	134,60%

Fonte: SIAFI.

##### **Nota 02 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES**

A conta Demais Créditos e Valores a Curto Prazo compreende os valores a receber por transações realizáveis no exercício corrente ou direitos a curto prazo referentes às transferências ou adiantamentos concedidos e realizados e ainda não comprovados de serviços prestados ou recursos aplicados por terceiros.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**Tabela 02 – Demais Créditos e Valores R\$**

Demais Créditos e Valores	31/12/2023	31/12/2022	AH %
	2.054.570,21	1.265.028,01	62,41%

Fonte: SIAFI.

No Balanço Patrimonial da Justiça Eleitoral, esse item teve, no período entre dezembro de 2022 e dezembro de 2023, um acréscimo de 62,41% explicado, principalmente, pelo aumento considerável de pessoas que solicitaram o gozo de férias em Janeiro/2024, o que acarretou acréscimo de pagamento de “Adiantamento de Férias” e de “Salários e Ordenados – Pagamento Antecipado”, em relação ao exercício de 2022.

Ainda, segundo orientação SOF/TSE nº 03/2023, a conta "113800000 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo" não poderá abrigar saldos de longa data e, caso existam saldos alongados, orienta avaliar se possuem expectativa de realização e o prazo para que esta ocorra.

No final do exercício de 2023, a conta "113823800 - Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada" apresentou saldo alongado referente à exercícios anteriores, no total de R\$ 989.425,94, como segue:

- 11/11/2021: R\$ 599.403,15;
- 07/12/2022: R\$ 390.022,79

Conforme informado no processo SEI nº [0005880-03.2020.6.08.8000](#), o registro contábil referenciado é relativo ao programa de Residência de TI firmado entre este TRE-ES e o IFES em novembro/2021, com prazo de execução de 18 meses. Ocorre que, em novembro/2022, foi assinado um termo aditivo prorrogando por mais 18 meses a vigência do programa, que se encerrará neste ano de 2024.

### **NOTA 03 - ESTOQUES CURTO PRAZO**

Essa conta se refere ao valor dos bens adquiridos com a finalidade de utilização própria no curso normal das atividades deste TRE/ES. Os estoques são mensurados pelo custo histórico (valor de aquisição/produção/construção).

Na Justiça Eleitoral, em relação ao final de dezembro de 2022, houve uma variação positiva de 91,73%, resultando em um saldo nominal de R\$ 1.167.484,77 ao final de 2023. Deste valor, a aquisição mais volumosa está relacionada à aquisição de Materiais de consumo de Tecnologias da Informação e Comunicação - TIC.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Materiais de Consumo de TIC - São aqueles materiais considerados suprimentos de Tecnologia de Informação e Comunicação que em razão de seu uso corrente e definição, perde normalmente sua identidade física e/ou tem sua utilização limitada a dois anos. A esse critério, acrescenta-se o critério da fragilidade, perecibilidade, incorporabilidade e transformabilidade, exemplo: cartuchos de tinta, pen-drive, fitas de backup, discos ópticos, toners para impressoras laser e peças de reposição de TIC.

Em 28/11/2023, este TRE/ES incorporou ao estoque o recebimento de 3.514 unidades de mídia de resultados de UE 2022, adquirido pelo TSE e fornecido pela empresa Positivo Tecnologia S.A, conforme nota de sistema 2023NS006838, conforme processo SEI nº 0006133-83.2023.6.08.8000. Ainda, nos meses de abril e maio foram contabilizados valores na conta “Perdas Involuntárias com Estoques”, no total de R\$ 38.898,20, referentes à baixa de estoque de material de expediente e processamento de dados em desuso, conforme processos SEI nº(S) 0006705-73.2022.6.08.8000 e 0000954-71.2022.6.08.8000.

#### **Nota 04 - IMOBILIZADO**

O ativo imobilizado representa os direitos que têm por objeto bens corpóreos (móveis e imóveis) destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à entidade os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

É reconhecido, inicialmente, com base no valor de aquisição, construção ou produção. Quando se tratar de ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, serão registrados pelo valor justo na data da aquisição (considerando o valor da avaliação decorrente de procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação). Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

No encerramento do exercício de 2023, o Imobilizado do TRE/ES apresentou variação positiva de 24,50% em relação ao exercício de 2022, sendo a composição do Subgrupo Imobilizado apresentada na tabela a seguir.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**Tabela 03 – Imobilizado R\$**

<b>Imobilizado</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH %</b>
Bens Móveis	<b>49.009.175,23</b>	<b>25.926.924,71</b>	<b>89,03</b>
<b>(+) Valor Bruto Contábil</b>	72.820.778,46	45.550.334,88	59,87
<b>(-) Deprec/Amortiz</b>	-23.811.603,23	-19.623.410,17	21,34
Bens imóveis	<b>69.283.806,66</b>	<b>69.086.167,15</b>	<b>0,29</b>
<b>(+) Valor Bruto Contábil</b>	69.360.368,20	69.121.060,38	0,34
<b>(-) Deprec/Amortiz</b>	-76.561,54	-34.893,23	119,40
<b>Total</b>	<b>118.292.981,89</b>	<b>95.013.091,86</b>	<b>24,50</b>

Fonte: SIAFI

### **BENS MÓVEIS**

Como se observa na Tabela 03 – Imobilizado, os Bens Móveis do TRE/ES representaram a maior variação (89,03%) do Imobilizado em relação ao exercício de 2022, totalizando o valor de R\$ 49.009.175,23 no final de 2023, já deduzido o valor da depreciação acumulada. A variação dos Bens Móveis durante o exercício de 2023, em relação ao ano anterior, estão demonstrados na tabela a seguir:

**Tabela 04 – Bens Móveis R\$**

<b>Bens Móveis</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH %</b>
<b>Máquinas, Aparelhos, Equip e Ferram</b>	1.160.639,57	1.217.620,88	-4,68
<b>Bens de Informática</b>	64.334.750,32	37.349.914,59	72,25
<b>Móveis e Utensílios</b>	4.196.634,83	3.914.169,22	7,22
<b>Mat. Cultural, Educ e de Comunicação</b>	817.648,70	941.716,98	-13,17
<b>Veículos</b>	2.090.764,65	1.904.814,65	9,76
<b>Demais Bens Móveis</b>	220.340,39	222.098,56	-0,79
<b>(=) Valor Bruto Contábil</b>	<b>72.820.778,46</b>	<b>45.550.334,88</b>	<b>59,87</b>
<b>(-) Deprec/Amort</b>	23.811.603,23	19.623.410,17	
<b>Acumulada</b>			
<b>Total</b>	<b>49.009.175,23</b>	<b>25.926.924,71</b>	<b>89,03</b>

Fonte: SIAFI

O acréscimo de 72,25% dos bens de informática deve-se principalmente pela incorporação de urnas adquiridas



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

pelo TSE e fornecidas pela empresa Positivo Tecnologia S/A (processo SEI 0006133-83.2023.6.08.8000) e a aquisição de equipamentos de informática (Pregão Eletrônico nº 46/2022 e 47/2022). Em relação a conta de “Veículos”, a variação de 9,76% refere-se à aquisição de 02 (dois) veículos (processo SEI nº 6537-71.2022.6.08.8000), modelo Corolla XEI 2.0L FFV 23/23, Toyota, tendo sido utilizado os veículos que foram substituídos em dação como parte do pagamento.

## **BENS IMÓVEIS**

Em relação aos bens imóveis utilizados pela Justiça Eleitoral, estes são de propriedade da União. Sendo assim, os registros dos bens imóveis são efetuados pela Superintendência de Patrimônio da União – SPU, por meio do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet, que tem interface com o SIAFI, não havendo gerência deste TRE/ES quanto aos lançamentos efetuados.

Em 31.12.2023 o TRE/ES encerrou o exercício financeiro com saldo de R\$ 69.283.806,66 em Bens Imóveis, após dedução da depreciação. Abaixo, apresentamos a composição dos bens imóveis, referentes aos exercícios de 2023 e 2022.

**Tabela 05 – Bens Imóveis R\$**

<b>Bens de Uso Especial</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH %</b>
Edifícios	69.360.368,20	68.783.239,65	0,84
Instalações	0,00	337.820,73	-100
(-) Deprec/Amort Acumulada	-76.561,54	-34.893,23	-119,41
<b>Total</b>	<b>69.283.806,66</b>	<b>69.121.060,38</b>	<b>0,35</b>

Fonte: SIAF

Salientamos que os Bens de Uso Especial correspondem a 100% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Justiça Eleitoral. São constituídos por Edificações, Terrenos/Glebas, Imóveis Residenciais e Comerciais, e outros Bens de Uso Especial. No final do exercício de 2023, os Bens Imóveis de Uso Especial perfizeram o montante de R\$ 69.360.368,20, em valores brutos (Sem considerar a Depreciação Acumulada).

O Sistema SPIUnet, até o momento, registra no SIAFI o valor na conta contábil de Terrenos apenas se o imóvel for terreno e não possuir nenhuma edificação. Por exemplo, quando um Tribunal adquire um terreno para uma futura construção, o saldo é registrado na conta contábil de terrenos.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Quando ocorre a construção do imóvel, o gestor altera no SPIUnet a “destinação” do imóvel para edifícios. Com isso, o saldo é reclassificado para a conta “Edifícios”.

A informação do valor do terreno dos imóveis consta apenas internamente no Sistema SPIUnet, inclusive o valor do terreno é subtraído para fins do cálculo da depreciação de acordo com as normas contábeis. Para a contabilização em separado no Siafi do terreno e a edificação de um mesmo imóvel haveria a necessidade de ações da Secretaria de Patrimônio da União - SPU e da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, no sentido de alterar os parâmetros do atual sistema SPIUnet.

O SPIUnet ainda não está totalmente preparado para a implantação da rotina completa de contabilização correta dos procedimentos de reavaliação dos imóveis. Segundo a Portaria conjunta SPU/STN nº 10/2023, os Bens Imóveis dependem da depreciação realizada pelo sistema SPIUnet da SPU que envia as informações de registro ao STN. O sistema SPIUnet está em fase de atualização e adaptação pela SPU, visando ao atendimento às regras de contabilização para as despesas de depreciação dos Bens Imóveis de responsabilidade dos órgãos da União.

A informação quanto ao valor do terreno dos imóveis pode ser consultada no sistema SPIUnet, sendo, inclusive, o valor do terreno subtraído para fins do cálculo da depreciação de acordo com as normas contábeis, como se observa no item 5.2 da Macrofunção Siafi 020330.

No final do exercício de 2023, os valores individualizados dos terrenos e de edifícios podem ser visualizados no relatório emitido pelo sistema SPIUnet. Ainda, como se observa na tabela a seguir, o valor de R\$ 69.360.368,20, referente ao total dos Imóveis (terrenos e benfeitorias) constante do sistema SPIUnet está de acordo com os valores dos Imóveis registrados no sistema SIAFI.

**Tabela 06 – Bens Imóveis Registrados SIAFI X SPIUNET R\$**

Bens Imóveis Registrados	SPIUnet Valor (R\$)			SIAFI Valor (R\$)
Localidade	Terreno	Benfeitoria	Total	Total
<b>Afonso Cláudio</b>	328.029,58	458.308,00	786.337,58	786.337,58
<b>Aracruz</b>	299.435,78	632.123,00	931.558,78	931.558,78
<b>Barra de São Francisco</b>	178.500,62	1.133.268,00	1.311.768,62	1.311.768,62
<b>Cariacica</b>	791.780,00	1.037.342,00	1.829.122,00	1.829.122,00
<b>Castelo</b>	598.086,00	717.231,00	1.315.317,00	1.315.317,00

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

<b>Colatina</b>	919.992,09	2.700.000,00	3.619.992,09	3.619.992,09
<b>Guarapari</b>	370.000,00	1.580.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00
<b>Itapemirim</b>	241.362,10	612.150,00	853.512,10	853.512,10
<b>São Mateus</b>	845.024,67	508.971,00	1.353.995,67	1.353.995,67
<b>Serra</b>	629.998,62	2.232.979,98	2.862.978,60	2.862.978,60
<b>Viana</b>	200.001,60	850.000,00	1.050.001,60	1.050.001,60
<b>Vitória (SEDE)</b>	11.899.985,00	34.724.133,46	46.624.118,46	46.624.118,46
<b>Vitória (Centro)</b>	499.000,00	2.186.954,00	2.685.954,00	2.685.954,00
<b>Venda Nova do Imigrante</b>	457.490,70	1.728.221,00	2.185.744,70	2.185.711,70
<b>Total</b>	18.258.686,76	51.101.681,44	69.360.368,20	69.360.368,20

Fonte: SPIUnet e SIAFI

Quanto a conta de “Instalações - 123210700”, esta corresponde às benfeitorias relevantes efetuadas em imóveis e inerentes a este, como instalação de elevadores, salas cofres, painéis de energia solar, sistema de detecção e alarme de incêndio, grupo gerador, sistema contra descargas atmosféricas etc.

No entanto, o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP **NÃO estabelece roteiro ou procedimento de depreciação padronizado da conta de Instalações para o âmbito da Administração Pública Federal**. Ademais, nenhum órgão da administração pública direta da União, atualmente, tem estabelecido o procedimento de depreciação individualizado para os valores registrados na Conta de Instalações.

A eventual ausência da depreciação exclusiva de instalações poderá ser sanada no processo de baixa da conta de instalações e respectiva incorporação aos imóveis aos quais pertencem, quando do processo de reavaliação desses imóveis, os efeitos da depreciação das instalações serão considerados. Reitera-se que a depreciação dos imóveis ocorrerá **mensalmente e automaticamente** pelo procedimento descrito de depreciação sob responsabilidade e **competência direta da SPU e STN**, incluindo os valores das instalações incorporadas ao imóvel a ser depreciado.

Dessa forma, os Tribunais Eleitorais estão em processo de análise e controle para a baixa e incorporação dos valores das Instalações aos respectivos imóveis aos quais pertencem, consoante a orientação de Bens Imóveis - SOF/TSE nº 17 de 2022.

Em relação a redução de 100% do valor constante da conta de “Instalações”, em comparação ao exercício anterior, fazemos as seguintes considerações:

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

- ✓ No dia 03/10/2023, foram efetuadas transferências de valores de benfeitorias, registrados na conta de “Instalações”, para baixa e incorporação dos valores das Instalações aos respectivos imóveis aos quais pertencem (processo SEI nº 0004676-16.2023.6.08.8000), documento SIAFI 2023NS005587, conforme segue:
  - R\$ 9.537,00, R\$ 34.780,00 e R\$ 79.816,46 - Imóvel da Sede;
  - R\$ 10.729,00 - Cartório da 1ªZE.
- ✓ Em 26/12/2023, foram efetuadas baixas de valores referentes ao fornecimento e instalação de sistema digital de monitoramento e gravação de imagens através de CFTV, na conta de “Instalações” por meio de lançamentos efetuados na conta “Ajustes de Exercícios Anteriores - 23711.03.00” (processo SEI 0004676-16.2023.6.08.8000), conforme segue:
  - R\$ 38.960,22, R\$ 148.265,60 e R\$ 3.096,45 - 2023NS007638;
  - R\$ 12.636,00 - 2023NS007642.

**NOTA 06 –DEPRECIAÇÃO**

A conta Depreciação Acumulada está diretamente relacionada ao desgaste pelo uso, ação da natureza ou obsolescência dos bens móveis ou imóveis da Justiça Eleitoral. A depreciação é registrada seguindo as regras impostas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, com as Orientações contidas na Macrofunção Siafi 02.03.30 – Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações, emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, e com orientações internas.

**Tabela 07 – Depreciação (R\$)**

Depreciação	31/12/2023	31/12/2022	AV %
Bens Móveis			
(-) Depreciação Acumulada	-23.811.603,23	-19.623.410,17	21,34
Bens Imóveis			
(-) Depreciação Acumulada	-76.561,54	-34.893,23	119,41

Fonte: SIAFI

**BENS MÓVEIS**

A metodologia de cálculo da depreciação adotada para bens móveis foi a das quotas constantes, também conhecida como depreciação linear, equação formada pela divisão do valor depreciável pelo tempo de vida útil do respectivo bem do imobilizado.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

A vida útil econômica e o valor residual utilizado para os bens do TSE foram aqueles constantes da tabela do Manual Siafi (as taxas de depreciação foram calculadas dividindo-se o valor depreciável do bem pela sua vida útil, obtendo-se a taxa anual de depreciação daquele bem). A exceção se dá em relação às urnas eletrônicas, classificadas como equipamentos de processamento de dados, mas que possuem vida útil distinta daquela prevista na tabela da Macrofunção Siafi, visto que são bens singulares na Justiça Eleitoral e possuem vida útil estimada de 10 anos, conforme estudo técnico realizado por equipe do Tribunal Superior Eleitoral.

Em relação a Depreciação Acumulada para os Bens Móveis, esta sofreu um ajuste em 2023 que resultou em uma variação de 21,34%, em relação a dezembro de 2022.

### **BENS IMÓVEIS**

Quanto ao cálculo do valor da “Depreciação Acumulada de Bens Imóveis”, este é feito mensalmente e de forma automática, sendo realizado pela Secretaria do Patrimônio da União – SPU e registrado pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN na contabilidade dos órgãos federais, ou seja, sob competência e responsabilidade do SPU e STN.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais controlados pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial - SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU para a STN. No caso de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

**O cálculo do valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet** sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da **Parábola de Kuentzle**.

O Método da **Parábola de Kuentzle** distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação.

O cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$K_d = (n^2 - x^2) / n^2$ , onde:

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

Em relação a conta Depreciação Acumulada para os Bens Imóveis, esta sofreu um ajuste em 2023 que resultou em variação de 119,41%, em relação a dezembro de 2022.

Os Bens Imóveis da União registrados na Justiça Eleitoral em 31/12/2023 totalizaram R\$ 69.283.806,66 (descontado o valor da depreciação), distribuídos em contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 08 – Bens Imóveis - Composição (R\$)**

Bens de Uso Especial	31/12/2023	31/12/2022	AH %
<b>Edifícios</b>	69.360.368,20	68.783.239,65	0,84
<b>Instalações</b>	0,00	337.820,73	-100
<b>(-) Deprec/Amort Acumulada</b>	-76.561,54	-34.893,23	-119,41
<b>Total</b>	<b>69.283.806,66</b>	<b>69.121.060,38</b>	<b>0,35</b>

Fonte: SIAFI

Durante o exercício de 2023, foi efetuada a conciliação entre os valores de depreciação de imóveis registrados no SIAFI (lançamentos efetuados pela Secretaria de Tesouro Nacional – STN) e disponibilizados pelo SPU, no sítio eletrônico "<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/dados-abertos/depreciacao-de-imoveis>", referentes à UG 070015 - Tribunal Regional Eleitoral do ES

Após análise das informações, constatamos haver divergências entre a totalização dos valores de Depreciação Acumulada de Imóveis, conforme demonstrado na tabela anexa.

**Tabela 09 - Depreciação Mensal – SIAFI x Relatório SPU (R\$)**

Data	SIAFI R\$	Relatório do SPU R\$
<b>Janeiro</b>	3.763,89	3.763,89
<b>Fevereiro</b>	3.599,33	3.599,33
<b>Março</b>	4.206,09	4.206,09

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

<b>Abril</b>	4.291,64	4.291,64
<b>Mai</b>	4.663,30	4.663,30
<b>Junho</b>	4.734,16	4.734,16
<b>Julho</b>	5.120,60	5.120,60
<b>Agosto</b>	5.352,90	5.352,90
<b>Setembro</b>	1.173,88	1.173,88
<b>Outubro</b>	1.396,11	1.396,11
<b>Novembro</b>	1.542,54	-
<b>Dezembro</b>	1.823,87	-
<b>Total Depreciação Acumulada</b>	76.561,54	16.664,76

Fonte: SIAFI e Relatório SPU (dados disponibilizados até out/2023)

Todavia, sobre a diferença apresentada entre os valores da depreciação acumulada constantes no SIAFI e informados no relatório do SPU, constatamos não haver divergência entre os valores mensais de depreciação informados na planilha do SPU e lançado no SIAFI pelo STN. Desta forma, concluímos que o valor de depreciação acumulada registrada no SIAFI está correto, não comprometendo a regularidade das contas.

#### **NOTA 07 – INTANGÍVEL**

São 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 (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.

Os ativos intangíveis gerados internamente em fase de pesquisa não são capitalizados, mas reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos na fase de desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis e controláveis pelo Tribunal Superior Eleitoral.

Em 31/12/2023, o TRE/ES apresentou um saldo de R\$ 6.769.067,27 milhões de Intangível, já deduzida a amortização. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2023

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

e 2022.

**Tabela 10 – Intangível R\$**

Bens	31/12/2023	31/12/2022	AH%
<b>Softwares com vida útil definida</b>	14.500,00	14.500,00	-
<b>Softwares com vida útil indefinida</b>	6.769.067,27	5.030.231,27	34,57
<b>Valor Contábil Bruto</b>	6.783.567,27	5.044.731,27	34,47
<b>(-) Amortização Acumulada</b>	14.500,00	13.181,82	10,00
<b>Valor Contábil Líquido</b>	6.769.067,27	5.031.549,45	34,53

Fonte: SIAFI

Nota-se que os Softwares com Vida Útil Indefinida, no final do exercício de 2023, teve acréscimo de 34,57% em relação ao exercício de 2022. As principais aquisições que impactaram essa alteração, foram:

- R\$ 594.800,00: aquisição de licenças perpétuas e serviço de suporte e atualização de versão de opcionais de software de segurança para banco de dados Oracle, em 17/01/2023, conforme documento SIAFI 2023NS000283 e pregão eletrônico nº 81/2022;
- R\$ 23.691,00 e R\$ 137.375,00: aquisição de serviço de operação assistida, com treinamento especializado para 7 servidores incluso, em 02/02/2023 e 23/03/2023, conforme documentos SIAFI nº 2023NS000585 e 2023NS0001722, e pregão eletrônico TSE nº 46/2022;
- R\$ 217.900,00: aquisição de licenciamento para ampliação da capacidade de armazenamento da solução Backup IDPA, em 24/05/2023, conforme pregão eletrônico nº 04/2023 e documento SIAFI 2023NS003018.
- R\$ 1.040.182,00: fornecimento de solução de WEB Application Firewall (WAF) e balanceamento de carga, conforme pregão eletrônico nº 46/2022 e documento SIAFI 2022NS009017.

#### **NOTA 08 - AMORTIZAÇÃO**

A amortização é realizada para elementos patrimoniais de direitos de propriedade e bens intangíveis que tiverem a vida útil econômica limitada e definida. Tem como característica fundamental a redução do valor do bem pela metodologia de quotas constantes. Dessa forma, a vida útil do ativo intangível é classificada em definida ou indefinida e a amortização respectiva apenas ocorrerá para os ativos intangíveis de vida útil definida (limitada), o que representou o montante de R\$ 14.500,00 no final do exercício de 2023.



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

A Justiça Eleitoral por meio das suas áreas de patrimônio, tecnologia e contabilidade ampliou o controle e processo para calcular e classificar seus ativos intangíveis, definindo-os em ativos de vida útil definida ou indefinida. Atualmente, na Justiça Eleitoral, a amortização está relacionada a aquisição de softwares de vida útil definida. Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados. A avaliação de vida útil indefinida é revisada pela Justiça Eleitoral periodicamente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável.

**PASSIVO**

**Nota 09 - OBRIGAÇÕES TRAB, PREV E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO**

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar, a curto e a longo prazo, compreendem as obrigações referentes a salários e remunerações, inclusive os benefícios aos quais os servidores e empregados têm direito, aposentadorias, reformas, pensões, encargos e benefícios assistenciais, bem como os precatórios decorrentes dessas obrigações.

Essa conta encerrou o exercício de 2023 com o saldo de R\$ 117.978,09, ou seja, redução de 26,08 em relação a 2022.

**Nota 10 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO**

No encerramento do exercício de 2023, o TRE/ES apresentou um saldo de R\$ 972.676,19 referente às obrigações com Fornecedores a Pagar a Curto Prazo, o que representou um decréscimo de 43,36% em relação ao exercício de 2022, conforme apresentado na tabela a seguir:

**Tabela 11 – Fornecedores a Pagar R\$**

	31/12/2023	31/12/2022	AH %
Fornec. e Contas a Pagar	972.676,19	2.243.278,93	-43,36

Fonte: SIAFI

A redução de 46,36% da conta em relação ao exercício de 2022 deve-se, principalmente, pelo pagamento a empresa Inova Tecnologia e Serviços LTDA, referente aos serviços prestados de técnico de urna para apoio à realização das Eleições 2022.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

A totalidade de fornecedores e contas a pagar do curto prazo refere-se aos credores nacionais. Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os credores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2023:

**Tabela 12 – Fornecedores a Pagar – Por Fornecedor R\$**

<b>Fornecedores a Pagar</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>AV %</b>	<b>Objeto</b>
<b>Inova Tecnol. Em Serv. LTDA</b>	304.529,29	31,31	Serv. Técnicos de Urna
<b>Orbitel Telecom e Informática LTDA</b>	176.752,77	18,17	Serv. Plataforma PABX e Nuvem
<b>Liderança Limp. E Conserv. LTDA</b>	96.073,49	9,88	Serv. Terceirizados Diversos
<b>WS Serv. Terceirizados LTDA</b>	48.698,04	5,00	Serv. Condução de Veículos
<b>M. Murad Consultoria e Treinam LTDA</b>	38.031,00	3,91	Aux. Bolsa Estágio e Aux. Transp
Demais Fornecedores	308.591,60	31,73	Diversos
<b>Total Fornec. e Contas a Pagar</b>	<b>972.676,19</b>	<b>100</b>	

Fonte: SIAFI

Os credores listados acima representam 68,27% do total de Fornecedores a serem pagos. O fornecedor mais relevante, Inova Tecnologia em Serviços LTDA, representa sozinho 31,31% do total a ser pago, R\$ 304.529,29, e refere-se à contratação dos serviços de Técnicos de Urna para auxiliar às Eleições de 2022.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (A) Inova Tecnologia em Serviços LTDA.:** Prestação de serviços de técnico de urna para apoio à realização das eleições 2022. Pregão eletrônico 30/2022.
- (B) Orbitel Telecom e Informática LTDA:** Contratação de empresa especializada na prestação do serviço de plataforma pabx em nuvem, incluindo os recursos de acesso ao stfc, ligações locais, nacionais e internacionais, bem como o acesso à plataforma em nuvem via link internet dedicado, com sd-wan (segurança e wi-fi), serviços de instalação, configuração, suporte, manutenção e treinamento. Pregão eletrônico 21/2023.
- (C) Liderança Limpeza e Conservação LTDA:** Serviços terceirizados diversos na sede deste TRE/ES. Pregão eletrônico 67/2016.
- (D) WS Serv. Terceirizados LTDA:** Prestação de serviços de condução de veículos. Pregão eletrônico 18/2020.
- (E) M. Murad Consultoria e Treinam LTDA:** Aluguel do imóvel com fins de abrigar o depósito de urnas eletrônicas em Vitória/es. Dispensa de licitação, art.24,x,lei 8666/93.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**NOTA 11 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS**

Em 31/12/2023, a Justiça Eleitoral possuía um saldo de R\$ 54.235.045,16, em obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executados nos próximos exercícios. A seguir apresenta-se a tabela com as obrigações de acordo com a natureza dos objetos dos respectivos contratos.

**Tabela 13 - Obrigações Contratuais – Por Tipo de Objeto – R\$**

<b>Tipo de Objeto</b>	<b>31/12/2023 - R\$</b>	<b>AV%</b>	<b>31/12/2022 - R\$</b>	<b>AH%</b>
Aluguéis	17.596.830,55	32,45	10.971.207,72	60,39
Fornecimento de Bens	86.586,96	0,16	237.710,25	-63,57
Seguros	179,52	-	179,53	-
Serviços	36.551.448,13	67,39	29.704.868,59	23,05
<b>Total</b>	<b>54.235.045,16</b>	<b>100</b>	<b>40.913.966,09</b>	<b>32,56</b>

Fonte: SIAFI

As obrigações contratuais mais relevantes são as relacionadas à Prestação de Serviços, que representaram 67,39% do total das obrigações no final do exercício de 2023. Na tabela a seguir estão relacionados os 11 maiores contratos de serviços em execução, com os respectivos saldos a executar em 31/12/2023:

**Tabela 14 – Contratos de Serviços em Execução – R\$**

<b>Contratos de Serviços em Execução</b>	<b>31/12/2023 - R\$</b>	<b>AV%</b>
Orbitel Telecom e Informática LTDA – Serv Plataforma PABX em nuvem	10.708.735,75	19,74
Infosec Tecnologia de Informação LTDA – CT fornecimento serviço auditoria Informática	3.910.786,00	7,21
Oi Móvel S.A – Recuperação Judicial -	3.759.816,70	6,93
Oi Móvel S.A – Recuperação Judicial -	2.755.801,10	5,08

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Ilha Service Tecnol. Serviços LTDA	2.102.626,13	3,88
RPL Seg. Privada LTDA – CT vigilância armada	1.689.712,86	3,11
Liderança Limpeza e Conservação LTDA – Diversos Contratos	1.411.713,51	2,60
WS Serv. Terceirizados LTDA – CT condução de veículos	1.365.551,37	2,52
Ecos Envenharia de Comum. Seg. – CT serviços segurança eletrônica	935.373,12	1,72
LINCE – Segurança Eletrônica	874.282,25	1,61
Empresa Brasileira de Correios e Telegráfos	832.275,88	1,53
<b>Subtotal</b>	<b>30.346.674,67</b>	<b>55,95</b>
Demais contratos	23.888.370,49	44,05
<b>Total</b>	<b>54.235.045,16</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI

Em relação aos contratados acima, os 11 maiores contratos representam **55,95%** do total a ser executado. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- A. **Orbitel Telecom e Informática LTDA:** registro do contrato 15/2023, prestação do serviço de plataforma pabx em nuvem;
- B. **INFOSEC Tecnologia da Informação LTDA:** contrato de fornecimento de auditoria, proteção de dados, detecção e resposta a ameaças a dados não estruturados e metadados, análise de dados em repositórios corporativos internos (on premises) ou na nuvem em plataformas de colaboração, incluindo instalação, configuração e operacionalização, além de suporte técnico e serviço de apoio operacional pelo período de 24 meses;
- C. **Oi Móvel S.A – Em recuperação judicial:** contrato de prestação de serviços de Backbone Secundário;
- D. **Ilha Service Tecnol. Serviços LTDA:** prestação de serviços de suporte aos usuários de tecnologia;
- E. **RPL Segurança Privada LTDA:** Serviço de vigilância armada e desarmada nos edifícios Sede e Anexo do TRE/ES e cartórios;
- F. **Liderança Limpeza e Conservação:** contrato e aditivos referentes a prestação de serviços diversos, firmados entre a empresa e o TRE/ES, dentre eles: manutenção predial, serviços de almoxarife e auxiliar, contratação de terceirizados diversos;
- G. **WS Serviços Terceirizados LTDA:** contratação de serviços de condução de veículos;

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

- H. **Ecos Envenharia de Comum. Segurança LTDA:** contrato e apostilamento para prestação de serviços de segurança eletrônica;
- I. **Lince Segurança Eletrônica:** contrato e aditivos referentes a prestação de serviços diversos, firmados entre a empresa e o TRE/ES, dentre eles: Auxiliar de Serviço Bucal, Operador de máquinas reprográficas e mensageria, Operador de áudio etc;
- J. **Empresa Brasileira de Correios e Telegráfos:** prestação de serviços de coleta, transporte e entrega de correspondência, encomenda urgente e normal e mensagem telegráfica. Contrato múltiplo de prestação de serviços e venda de produtos, conforme Dispensa de Licitação, art. 24, VIII, Lei 8666/93.

**NOTA 12 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO**

Esta conta compreende os valores exigíveis de terceiros ou retenções em nome deles, no curto prazo, quando o TRE/ES for fiel depositário. No final do exercício de 2023, as obrigações a curto prazo apresentaram saldo no valor de R\$ 1.598.422,92, ou seja, um aumento de 318,60% em relação a 2022. Essa variação refere-se a consignações e pagamentos como por exemplo impostos e contribuições devidas, plano de previdência e assistência médica, depósitos retidos em garantia de fornecedores, glosa de encargos trabalhistas.

**NOTA 13 – DEMAIS RESERVAS**

**A) Reavaliação de Bens Imóveis - 23611.02.00**

Durante o exercício de 2023, foram efetuadas transferências da conta contábil “23711.02.01 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidado” para a “23611.02.00 - Reavaliação de Bens Imóveis RIP”, decorrente de lançamentos efetuados na conta contábil 4611102.00 nos exercícios de 2021 e 2022, ponderando-se os registros efetuados na conta contábil 36111.02.00 nos referidos períodos.

Salientamos que os lançamentos foram efetuados diretamente pelo Tesouro Nacional e Coordenação Geral de Contabilidade, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 15 – Demais Reservas**

<b>Data</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Documento SIAFI</b>	<b>Objeto</b>
<b>31/12/2023</b>	36.212,44	2023NS006275	RIP 5611000235009
<b>31/12/2023</b>	157.021,00	2023NS006276	RIP 5611000235008

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

<b>31/12/2023</b>	799.981,92	2023NS006277	RIP 5629000555006
<b>31/12/2023</b>	1.390.858,00	2023NS006278	RIP 5647000165001
<b>31/12/2023</b>	161.586,50	2023NS006279	RIP 5655000365001
<b>31/12/2023</b>	159.993,74	2023NS006280	RIP 5699000155009
<b>31/12/2023</b>	96.000,40	2023NS006281	RIP 5701000045004
<b>31/12/2023</b>	4.999.962,20	2023NS006282	RIP 5705000705007
<b>31/12/2023</b>	851.819,28	2023NS006283	RIP 5705002115002
<b>31/12/2023</b>	285.711,10	2023NS006284	RIP 5729000045004

Fonte: SIAFI

Esclarecemos que, em 2023, as citadas reavaliações passaram a ser registradas nesta conta patrimonial de Reserva de Reavaliação do Ativo Imobilizado, constante do grupo contábil Patrimônio Líquido, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª Ed, o qual especifica, na página 235, que “a partir de 2021, não será mais admitido o reconhecimento facultativo dos aumentos ou diminuições relativas à reavaliação de seus ativos diretamente no resultado do exercício”, de modo que “as transferências da reserva de reavaliação para resultados não transitam pelo resultado do exercício”.

Ainda, também foram efetuados lançamentos no SIAFI, diretamente pela UG do Tesouro Nacional, referentes à reavaliação de bens imóveis, conforme segue abaixo:

- R\$ 620.343,98, em 13/09/2023, valorização do imóvel do Cartório Eleitoral de Serra, documento SIAFI nº 2023NL800002;
- R\$ 10.729,00, em 22/09/2023, valorização do imóvel do Fórum Muniz Freire, documento SIAFI nº 2023NL800003;
- R\$ 124.133,46, em 22/09/2023, valorização do imóvel do Edifício Sede, documento SIAFI nº 2023NL800004;
- R\$ 12.636,00, EM 20/11/2023, valorização do imóvel do Cartório Eleitoral de Serra, documento SIAFI nº 2023NL800005.

**NOTA 14 - RESULTADOS ACUMULADOS - Ajustes de Exercícios Anteriores**

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Essa conta registra o saldo decorrente de efeitos de mudança de critério contábil ou de retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Para o TRE/ES, a conta Ajuste de Exercícios Anteriores encerrou o ano de 2023 com saldo de R\$ 2.970.768,26. A seguir, estão descritos os principais fatos registrados nessa conta:

**Tabela 16 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

<b>Data</b>	<b>Valor R\$</b>	<b>Documento SIAFI</b>	<b>Objeto</b>
<b>27/01/2023</b>	1.130.018,56	2023NS000512	Reclassificação dos saldos da conta 23711.03.00 (Ajuste de Exerc. Anteriores) para conta 23711.02.00 (Superávits ou Déficits Financeiros), efetuado pela STN em todas UG's da Justiça Eleitoral.
<b>31/01/2023</b>	390,60	2023NS000554	Pagamento prestação dos serviços de publicação de matérias em jornal impresso - competência 2022 – Desp. Exerc. Anterior reconhecida no Noticiário nº 06, publicado em 31/01/23. Proc 82-56.20236.08.800.
<b>31/01/2023</b>	4.018,56	2023NS000555	Pagamento de despesas com serviços de condução de veículos - competência 2022 (Noticiário nº 03, publicado em 31/01/2023). Proc 8559-05.2022.6.08.8000
<b>01/02/2023</b>	840,66	2023NS000580	Pagamento de despesas com serviços de validação e emissão de certificados digitais - competência 2021 (Noticiário nº 05, publicado em 01/02/2023). Proc 8534-89.2022.6.08.8000
<b>01/02/2023</b>	2.898,74	2023NS000574	Pagamento de despesas com serviços de manutenção preventiva em grupo motor gerador - competência 2022 (Noticiário nº 04, publicado em 01/02/2023). Proc 69-57.2023.6.08.8000
<b>27/02/2023</b>	(474.009,60)	2023NS001022	Estorno de depreciação na conta 123110201, para ajuste das Urnas Eletrônicas 2020 e acerto do SIAFI x ASI referente a dezembro/2022 e janeiro/2023, conforme despacho SALMOP (0912127) no processo SEI nº 0000832-97.2019.6.08.8000
<b>07/03/2023</b>	219.271,69	2023NS001255	Pagamento de valores devidos aos servidores relativo à prestação de serviço extraordinário - Pleitos, referente a dezembro/2022 (processo SEI Nº 0000336-29.2023.6.08.8000)

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

<b>11/04/2023</b>	7.915,44	2023NS001935	Passivo de DEA - Auxílio Pré Escolar, referente 2021, processo SEI 0001893-51.2023.6.08.8000
<b>08/05/2023</b>	227,46	2023NS002698	Indenizações de transporte por diligências cumpridas por oficiais de justiça no mês de abril/2020 (R\$ 24,42 - Noticiário nº 24, publicado em 02/05/23), e no período de maio a dezembro/2021 (R\$ 152,28 - Noticiário nº 22, publicado em 20/04/23 e R\$ 50,76 - Noticiário nº 25, publicado em 02/05/23. Proc 216-30.2016.8.08.8000
<b>08/05/2023</b>	185,50	2023NS002699	Diária relativa a deslocamento para devolução de veículo locado, ocorrido em 31/10/2022 - Eleições 2022. Dívida de exercício anterior reconhecida no Noticiário nº 26 publicado em 08/05/2023. Processo 0002009-57.2023.6.08.8000.
<b>11/05/2023</b>	9.818,04	2023NS002767	Despesa Exercício Anterior: reembolso despesa médica 2022. Proc. 2524-92.2023.6.08.8000
<b>11/05/2023</b>	353,50	2023NS002768	Diária relativa a deslocamento para devolução de veículo disponibilizado à 16ª ZE, ocorrido em 31/10/2022 - Eleições 2022. Dívida de exercício anterior reconhecida no Noticiário nº 30 publicado em 10/05/2023. Processo 0008450-40.2022.6.08.8016.
<b>30/06/2023</b>	502,65	2023NS003772	Taxa de coleta e manejo de resíduos sólidos referente ao imóvel que abriga o Cartório da 08ª Zona Eleitoral, localizado no município de Afonso Cláudio-ES, exercício de 2022. Dívida de exercício anterior reconhecida no noticiário nº 34 publicado em 30/06/2023 processo 0000495-40.2021.6.08.8000.
<b>18/07/2023</b>	50,76	2023NS004132	Indenização de transporte por diligências cumpridas por oficial de justiça AD HOC no mês de setembro/2021, dívida reconhecida conforme Noticiário nº 36 publicado em 17/07/2023.
<b>20/07/2023</b>	31,45	2023NS004266	Lançamento para possibilitar a emissão de empenho de passivo DEA - para pagamento de Funpresp/2022. Processo 0003925-29.2023.6.08.8000.
<b>15/08/2023</b>	337,28	2023NS004644	Taxa de coleta e manejo de resíduos sólidos referente ao imóvel que abriga o Cartório da 23ª ZE – Barra de São Francisco, exercício de 2022. Dívida de exercício anterior reconhecida no Noticiário nº 37 publicado em 30/06/2023. Processo 0003017-40.2021.6.08.8016.



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

<b>05/09/2023</b>	710,93	2023NS005038	Registro de passivo de DEA reembolso médico 2022 para ser pago com o orçamento do exercício. Processo 0004885-82.2023.6.08.8000.
<b>06/10/2023</b>	771,05	2023NS005725	Lançamento para possibilitar a emissão de empenho de passivo DEA - para pagamento de ajuste de AQ
<b>06/10/2023</b>	9,24	2023NS005725	treinamento e Funpresp (2021 e 2022). Processos 0005488-58.2023.6.08.8000 e 0005488-58.2023.6.08.8000.
<b>17/10/2023</b>	12.009,29	2023NS005846	Lançamento para possibilitar a emissão de empenho de passivo DEA - para pagamento de vacância cargo efetivo - Itaré Garrute. Processo 0005658-30.2023.6.08.8 000.
<b>23/11/2023</b>	392.375,43	2023NS006742	Valor referente ao contrato 27/2022 de prestação de serviços de técnico de urna - eleições 2022. - despesa de exercício anterior reconhecida no noticiário n º 47 publicado em 23/11/2023. Processo 0002161-08.2023.6.08.8000.
<b>15/12/2023</b>	(3.456.115,20)	2023NS007347	Lançamento de ajuste de depreciação, dez/2023, por motivo de atualização da nova versão do sistema ASI pela Link Data, conforme despacho Salmop 1071903, processo 0006704-54.2023.6.08.8000.
<b>15/12/2023</b>	103.680,00	2023NS007347	Lançamento de ajuste de depreciação, dez/2023, por motivo de atualização da nova versão do sistema ASI pela link data, conforme despacho Salmop 1071903, processo 0006704-54.2023.6.08.8000.
<b>26/12/2023</b>	38.960,22	2023NS007638	Lançamento em dez/2023 de baixa da conta 123210700 - instalações, valores de exercícios anteriores. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.
<b>26/12/2023</b>	148.265,60	2023NS007638	Lançamento de ajuste de depreciação, dez/2023, por motivo de atualização da nova versão do sistema ASI pela link data, conforme despacho Salmop 1071903, processo 0006704-54.2023.6.08.8000.
<b>26/12/2023</b>	3.096,45	2023NS007638	Lançamento em dez/2023 de baixa da conta 123210700 - instalações, valores de exercícios anteriores. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.
<b>26/12/2023</b>	12.636,00	2023NS007642	Lançamento em dez/2023 de baixa da conta 123210700 - instalações, valores de exercícios anteriores. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000, referente transferência de valor lançado na conta Instalações para o imóvel da 26ªZE.

Fonte SIAFI

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais, exigida pela Lei nº 4.320/64, tem o objetivo de evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Essas alterações são reconhecidas pelo regime de competência, sendo que serão aumentativas, quando for provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços fruirão para a entidade, ou diminutivas, quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços da entidade.

**VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA – VPA**

**NOTA 15 – TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS**

Essa conta refere-se à categoria mais relevante de Transferências e Delegações Recebidas. Nela estão compreendidas as transferências recebidas para execução orçamentária intragovernamentais, bem como as transferências recebidas independentes da execução orçamentária. São exemplos: repasse recebido, doações recebidas de bens imóveis, transferências recebidas de bens móveis, transferências de recursos.

As Transferências Intragovernamentais referem-se, principalmente, ao recebimento de recursos relacionados às cotas recebidas da Secretaria do Tesouro Nacional, bem como às cotas de sub-repasse recebidas pelos Tribunais Eleitorais referentes às despesas com pessoal, de custeio e capital do exercício de 2023, e para pagamento de despesas inscritas em Restos a Pagar. Importante constar, também, a referência aos valores recebidos relacionados ao Fundo Partidário e Multas do Código Eleitoral.

**Valorização e ganhos c/ativos e desincorporação de passivos**

Essa conta representa o somatório da variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos na valorização e incorporação de ativos e desincorporação de passíveis exigíveis. São exemplos: reavaliação de imobilizado, reavaliação de intangíveis, ganhos com alienação de investimentos, ganhos com alienação de imobilizado, ganhos com incorporação de ativos por descobertas, correção de erros com a desincorporação de passivo registrado.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**A) Reavaliação de Ativos**

Em 2023, constatou-se decréscimo em 100%, resultando em valor zerado, haja vista que a referida reavaliação passou a ser registrada na conta patrimonial de Reserva de Reavaliação do Ativo Imobilizado, constante do grupo contábil Patrimônio Líquido, conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª Ed, o qual especifica, na página 235, que “a partir de 2021, não será mais admitido o reconhecimento facultativo dos aumentos ou diminuições relativas à reavaliação de seus ativos diretamente no resultado do exercício”, de modo que “as transferências da reserva de reavaliação para resultados não transitam pelo resultado do exercício”.

**B) Ganhos com Incorporação de Ativos**

Dos registros efetuados em 2023, os lançamentos mais expressivos referem-se ao recebimento de 3.900 unidades de urnas eletrônicas – EU 2022 e 3.601 unidades de mídia de resultados – EU 2022, adquiridos pelo TSE e fornecidos pela empresa Positivo Tecnologia S.A (proc. SEI nº 0006133-83.2023.6.08.8000), no valor total de R\$ 23.796.216,48, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 17 – Ganhos com Incorporação de Ativos**

Ativos	Data	Valor	Documento SIAFI
Urnas eletrônicas 2022	14/11/2023	3.280.832,50	2023NS006451
Urnas eletrônicas 2022	23/11/2023	8.649.467,50	2023NS06752
Mídias de resultado UE 2022	28/11/2023	508.335,24	2023NS006838
Urnas eletrônicas 2022	04/12/2023	4.175.605,00	2023NS006983
Mídias de resultado UE 2022	15/12/2023	23.796,24	2023NS007344
Urnas eletrônicas 2022	19/12/2023	894.772,5	2023NS007513
Urnas eletrônicas 2022	04/12/2023	6.167.965,10	2023NS007754
Urnas eletrônicas 2022	31/12/2023	95.442,40	2023NS007754
<b>Total</b>		<b>23.796.216,48</b>	

Fonte SIAFI

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**C) Outros Ganhos com Incorporação de Ativos**

Foram contabilizados os seguintes lançamentos no exercício de 2023:

- R\$ 319,80: Ganhos com incorporação de material de consumo ao Estoque, conforme processo SEI nº 0005630-96.2022.6.08.8000;
- R\$ 75.766,00: Incorporação na conta 123110503, referente à diferença do veículo dado em dação na compra de veículos novos, conforme consta no processo SEI nº 0006537-71.2022.6.08.8000;
- R\$ 4.640,00: Incorporação de material emprestado à Justiça Federal que foi devolvido a este Tribunal, conforme processo SEI nº 0005100-58.2023.6.08.8000;
- R\$ 3.208,70: Incorporação na conta 123110402, referente a reincorporação de permanente baixado por equívoco, conforme processo SEI nº 0000835-52.2019.6.08.8000.

**D) Ganhos com Desincorporação de Passivos**

Em 31/dez/2023, foi efetuado lançamento de regularização da conta 6.3.2.7.1.00.00 - Restos a Pagar processados de Exercícios Anteriores, por serem constados saldos alongados de exercícios anteriores, no valor de R\$ 7.397,24, por meio do documento 2023NS007756 constante do processo SEI nº 0006215-17.2023.6.08.8000.

**E) Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas**

Aqui estão apresentadas às variações patrimoniais aumentativas decorrentes de multas administrativas, indenizações, restituições e ressarcimentos diversos; as relativas à compensação financeira entre o regime geral da previdência social e os regimes próprios dos servidores da União, bem como as decorrentes de penalidades pecuniárias (multas).

**VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA – VPD**

**NOTA 16 – PESSOAL E ENCARGOS**

Esta conta abrange as variações patrimoniais diminutivas relacionadas com pessoal e encargos, não abrangidas nos demais grupos de VPD, por exemplo: indenizações e restituições trabalhistas, ressarcimento a outras entidades estatais referentes as despesas com pessoal requisitado.

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

O ano de 2023 apresentou VPD de Pessoal e Encargos sociais no total de R\$ 109.755.574,63, apresentando uma variação diminutiva de 0,63%, ou seja, pode-se concluir que não houve alteração significativa em relação ao exercício anterior.

**NOTA 17 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS**

Esta conta evidencia os benefícios assistenciais ao servidor civil ou seus dependentes, não abrangidos em outros grupos. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e de seguridade social (OFSS).

Neste grupo de contas, destaca-se a variação positiva de 14,93% em 2023 em relação ao exercício de 2022, na conta “Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, resultante, principalmente, do ressarcimento decorrente da assistência à saúde referentes aos dependentes dos servidores ativos, inativos e pensionistas.

**NOTA 18 – USO DE BENS E SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO**

Em relação ao exercício de 2022, houve uma variação percentual negativa de 20,09% nos bens constantes da presente conta de VPD – Uso de Material de Consumo e de Serviços, justificado, principalmente pelo fato de que no ano anterior o consumo de materiais de consumo e serviços foram diretamente relacionados com as Eleições Gerais de 2022.

Ainda, os motivos que levaram a variação da VPD – Depreciação, Amortização e Exaustão, foram esclarecidas na NOTA 06 –DEPRECIÇÃO.

**NOTA 19 – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS**

**Transferências Intragovernamentais**

Essa conta compreende as transferências concedidas para execução orçamentária intragovernamentais, bem como as transferências concedidas independente da execução orçamentária, como: repasse concedido, doações concedidas de bens imóveis, transferências concedidas de bens imóveis e transferência de recursos concedidos.

**Outras Transferências e Delegações Concedidas**

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

Compreende as variações patrimoniais diminutivas decorrentes de demais transferências e delegações concedidas, não compreendidas nas contas anteriores do mesmo grupo, tais como transferência de urnas eletrônicas entre as Unidades Gestoras integrantes da Justiça Eleitoral.

Diferentemente do que ocorre em anos eleitorais, onde o valor referente a essa conta possui grande variação positiva, em 2023 apresentou decréscimo de 91,90% em relação ao ano anterior. Tal situação deriva do fato de que o exercício anterior foi ano eleitoral, onde ocorrera transferência de urnas eletrônicas entre os TRE's, bem como a entrega de suprimentos para urnas e material de votação. Os maiores valores incidiram sobre transferência, entre os órgãos da Justiça Eleitoral de doação e transferência de bens como "kits biométricos" e outros bens de informática.

**NOTA 20 – DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS**

**Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/Perdas**

Essa conta de Variação Patrimonial Diminutiva refere-se ao somatório de valores reconhecidos relativos à reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas relativas à adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes para os bens do ativo imobilizado (quando inferior ao valor líquido contábil), sendo estes bens imóveis, de informática, móveis e utensílios, veículos, etc.

Em Janeiro/2023, foi registrada a desvalorização do imóvel do Cartório Eleitoral de Barra de São Francisco, no valor de R\$ 190.713,89 conforme documento SIAFI nº 2023NL800001.

**Desincorporação de Ativos**

Registra-se, nesta conta, valores decorrentes de desvalorização e baixa de ativos, como: desincorporação de ativos inservíveis ou outros eventos e ajustes de comprovação de devolução de valores ou perdas de ativos. O saldo de R\$ 278.707,92 apresentado no final do exercício de 2023, na conta "Desincorporação de Ativos", refere-se à inscrição em dívida ativa decorrente de multas contratuais aplicadas pelo TRE/ES e baixas conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 18 - Desincorporação de Ativos**

Data	Objeto	Valor	Documento SIAFI
30/06/2023	Baixa da conta 123110503 - veiculos de tracao mecanica. Tipo de baixa. Motivos. Competência da baixa jun/2023.	37.165,00	2023NS003781

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

	Termo de baixa 2023000007. Baixa em dação (0981659) do processo 0006537-71.2022.6.08.8000.		
14/07/2023	Baixa da conta 123110201 - equipamentos de processamentos de dados (notebook/Aptop). Tipo de baixa: Extravio ou sinistro. Competência da baixa jul/2023. Termo de baixa 2023000009. Processo 0002427-92.2023.6.08.8000.	2.878,08	2023NS004084
03/10/2023	Registro da baixa da conta 123210700 - instalações, pois os valores constam em duplicidade uma vez que já foram incorporados no spiunet aos respectivos imóveis. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.	9.537,00	2023NS005587
03/10/2023	Registro da baixa da conta 123210700 - instalações, pois os valores constam em duplicidade uma vez que já foram incorporados no spiunet aos respectivos imóveis. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.	10.729,00	2023NS005587
03/10/2023	Registro da baixa da conta 123210700 - instalações, pois os valores constam em duplicidade uma vez que já foram incorporados no spiunet aos respectivos imóveis. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.	34.780,00	2023NS005587
03/10/2023	Registro da baixa da conta 123210700 - instalações, pois os valores constam em duplicidade uma vez que já foram incorporados no spiunet aos respectivos imóveis. Processo 0004676-16.2023.6.08.8000.	79.816,46	2023NS005587
27/10/2023	Baixa da conta 123110402 - coleções e materiais bibliograficos. Tipo de baixa: Extravio ou sinistro. Competência da baixa out/2023. Termo de baixa 2023000012. Baixa conforme solicitado no despacho salmop (1047046) do processo 0004869- 56.2023.6.08.8024.	129,55	2023NS006107
15/12/2023	Baixa da conta 123110402 - coleções e materiais bibliograficos. Tipo de baixa: cadastramento indevido. Competência da baixa dez/2023. Termo de baixa 2023000015. Baixa conforme solicitado no despacho salmop (1073361) do processo 000083 5-52.2019.6.08.8000.	3.184,70	2023NS007354
	Demais valores decorrentes de inscrição em dívida ativa decorrentes de multa contratual.		

Fonte SIAFI

**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**NOTA 21 – DOTAÇÃO - CRÉDITOS ADICIONAIS**

Durante o exercício de 2023, foram cancelados créditos originários da dotação por fonte, no valor total de R\$ 13.986.523,00. De acordo com as informações obtidas junto à SECONTA/COFIC/SOF/TSE, este valor:

“Refere-se a créditos suplementares aberto no TRE-ES decorrente de cancelamento em outra unidade orçamentária da Justiça Eleitoral. A fonte para abertura do crédito não foi do TRE-ES. Por isso, o valor negativo. A suplementação ocorreu nas ações (00S6, 0181, 2004, 20TP e 212B)”.

**NOTA 22 - DESPESAS**

A execução do grupo de Pessoal e Encargos Sociais (despesa empenhada) foi de 95,7% da dotação atualizada. A não execução orçamentária totalizou R\$ 5.477.756,11 milhões.

Para o grupo Outras Despesas Correntes, a execução (despesa empenhada) foi de 14,14% superior à dotação inicial atualizada, acarretando um saldo negativo no final de 2023 de R\$ 4.646.334,06. Segundo informações obtidas junto à SECONTA/COFIC/SOF/TSE, a citada diferença corresponde:

“Aos valores empenhados de créditos recebidos por descentralização no GND 3 (Ações Pleitos - 4269 e Segurança da Informação - 21EE). Ocorre que os valores do orçamento consignado na unidade orçamentária do TRE-ES e os valores das provisões recebidas não foram executados totalmente, gerando a diferença de R\$ 4.646.334,06, conforme quadro abaixo.

Dotação Atualizada	Provisão Recebida	Dotação Total	Empenhado	Saldo
32.856.011		32.856.011	32.237.299,64	618.711
	5.526.528	5.526.528	5.265.045,42	261.483
<b>TOTAL</b>		<b>38.382.539</b>	<b>37.502.345,06</b>	<b>880.194</b>

Provisão Recida (-) Saldo Total = **4.646.334,06**

Quanto às Despesas de Capital, a execução atingiu 89,96% da dotação atualizada. A não execução orçamentária foi de R\$ 546.145,03 mil.

**NOTA 23 - RESTOS A PAGAR**

Do montante de R\$ 6.096.470,26, inscrito em “Restos a Pagar não Processados – RPNP”, observa-se que foram pagos o percentual de 79,57% durante o exercício de 2023 e 11% foram cancelados. Observa-se que, do



**TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO 2023**

montante inscrito em RPNP, 36% referem-se a despesa de Investimentos que foi paga quase na integralidade (99%) durante o ano.

Do valor inscrito de RPNP, foram liquidados durante o exercício de 2023 o montante de R\$ 5.125.083,00, o que representou 20,37% do Resultado do Exercício apurado em 2023.

Já em relação aos valores inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados (R\$ 2.648.307,28), 92,76% deste valor foi inscrito no grupo “Outras Despesas Correntes”, sendo totalmente pago durante o exercício de 2023. Desse valor, salientamos que o valor de R\$ 7.397,24, inscrito como restos a pagar processados de exercícios anteriores a 2022, esclarecemos que apesar de se tratar de faturas de competência dezembro/2017 (2017NE000119), o seu pagamento foi efetuado utilizando o orçamento de 2018 em decorrência de inconsistência apresentada do SIAFI naquele momento. Tal situação, na época, ficou de ser regularizada pelo próprio TSE, fato este que não ocorreu.

Desta forma, ressaltamos que o valor de R\$ 7.397,24, não constitui uma despesa a ser paga, uma vez que sua quitação ocorreu em 2018 (documentos SIAFI nº's 2018OB800127, 2018DF800049 e 2018DF800050), tendo sido o lançamento regularizado no exercício de 2024 com lançamento no SIAFI da sua baixa. Salientamos, também, que tal situação pode ser verificada por meio dos documentos 0278772, 0278773 e 0278821 do processo SEI nº 165-19.2016.