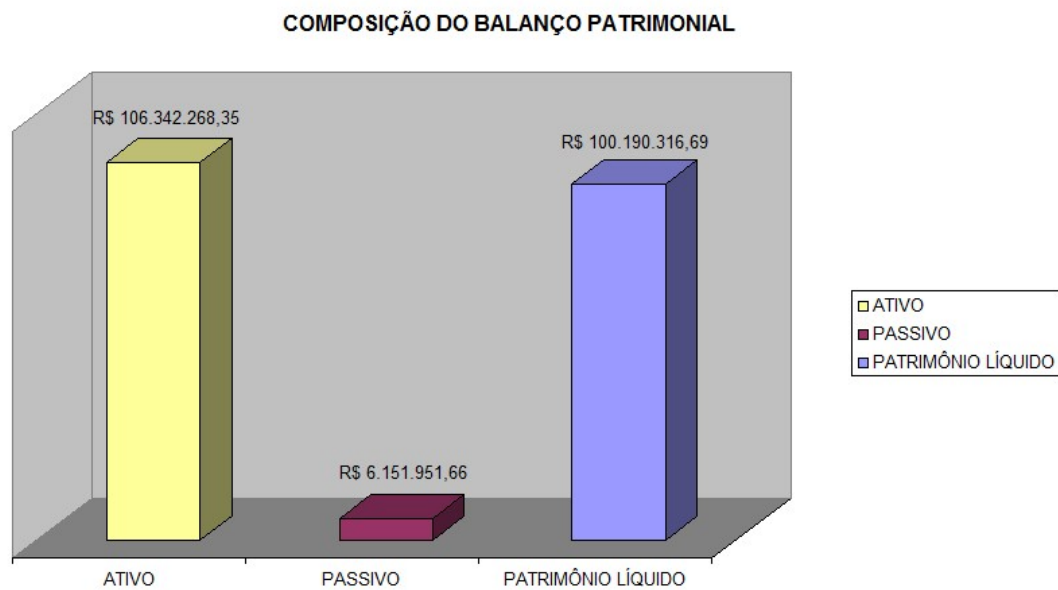
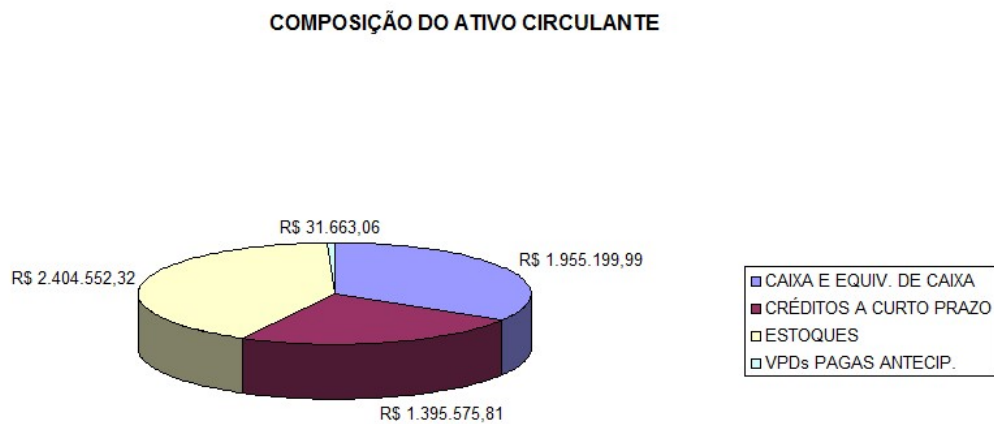


5) Notas Explicativas aos Itens das Demonstrações Contábeis

a) BALANÇO PATRIMONIAL



a1. ATIVO CIRCULANTE: Este grupo participou com 5,44% do total do Ativo, destacando-se como contas mais relevantes, as abaixo destacadas:



CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Nesta conta estão evidenciados os valores da unidade gestora junto à Conta Única do Tesouro Nacional e depósitos bancários na Caixa Econômica Federal, conforme composição a seguir:

Tabela 01

Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$		
	2020	2019	AH(%)
= DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.526,58	27.364,92	-94,4214
= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	1.953.673,41	2.478.587,48	-21,18
Total	1.955.199,99	2.505.952,40	-21,98

Fonte: SIAFI 2020

No período em análise, merecem destaque algumas observações que abaixo descrevemos:

1. O Ativo Circulante apresenta relevância para o grupo Caixa e Equivalente de Caixa, cuja conta que tem maior representatividade é a 1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO PGTO - OFSS que representa o ingresso de recursos financeiros recebidos pelo TSE, mediante sub-repasse para arcar com as obrigações deste Órgão.
2. O saldo final em 2020 para o caixa do TRE/RN detalhado por fontes de recursos pode ser visualizado no Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, disponível no endereço: <https://www.tre-rn.jus.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/governanca-e-gestao-de-orcamento-e-contratacoes/gestao-fiscal-relatorios-e-dirf/gestao-fiscal/gestao-fiscal-tre-rn>
3. O subgrupo Demais Contas refere-se a depósitos em caução efetuados por empresas contratadas. (garantias contratuais exigidas pela Lei 8.666/93), recursos geridos pela Caixa Econômica Federal. A variação negativa dessa conta de 94,42%, em relação a 2019, decorre de baixa de saldo das contas em garantia, proveniente de resgate dos valores pelos contratados, face ao encerramento dos contratos.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os direitos a receber a curto prazo, tais como: adiantamento concedido a pessoal, a título de salários e ordenados, créditos por dano ao patrimônio e outros créditos a rec. e valores a CP, sendo esta última conta: 113823800 - ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA, de maior representatividade, nesta UG, decorrente de celebração de TED com as Universidades Federais do RN (TED 01/2020) e do Pará (TED 001-A/2018), ambos no total de R\$ 1.163.072,30.

ESTOQUE:

Os materiais de consumo no TRE/RN são controlados pelo Sistema informatizado ASIWEB que mensalmente fornece o RMMA – Relatório Mensal e Movimentação de Almoxarifado para fins de análise da compatibilidade dos saldos contábeis entre os sistemas de Almoxarifado e SIAFI.

Os estoques são avaliados e mensurados nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção e nas saídas pelo custo médio ponderado, conforme preceitua a lei nº 4320/64, art. 106, III e NBC T 16.10.

Essa conta compreende o valor dos bens adquiridos com a finalidade de utilização própria no curso normal das atividades dos setores administrativos do tribunal, que representa 41,55% do total do grupo do Ativo Circulante.

O estoque é composto por material de consumo mantido no Almoxarifado, conforme composição abaixo:

Tabela 02

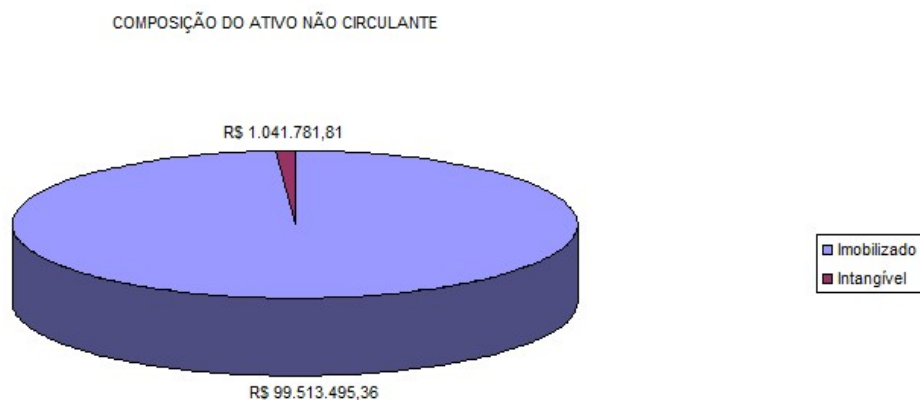
Estoques				
R\$				
Material de Consumo	2020	2019	AV(%)	AH(%)
Gêneros de alimentação	11.077,88	10.299,03	0,46	7,56
Material de Expediente	328.148,38	181.170,79	13,65	81,13
Material de Tec. Informação	1.140.966,22	161.212,71	47,45	607,74
Material de Acondicionamento	22.002,55	11.414,88	0,92	92,75
Material de cama, mesa e banho	16,26	97,50	0,00	-83,32
Material de copa e cozinha	29.955,21	22.160,42	1,25	35,17
Material de limpeza e higienização	134.365,25	93.858,80	5,59	43,16
Uniformes e tecidos	350,98	350,98	0,01	0,00
Material p manutenção bens imóveis	103.127,10	50.185,88	4,29	105,49
Material p manutenção bens móveis	1.245,60	1.297,50	0,05	-4,00
Material elétrico e eletrônico	305.930,48	122.381,64	12,72	149,98
Material de proteção e segurança	241.787,50	39.705,81	10,06	508,95
Material de audio, video e foto	2.147,64	1.835,25	0,09	17,02
Material hospitalar	0,00	142,38	0,00	-100,00
Material de manut veiculo	1.596,10	1.596,10	0,07	0,00
Ferramentas	6.697,81	4.482,47	0,28	49,42
Material de sinalização visual e outros	9.916,77	5.222,12	0,41	89,90
Bandeiras, flâmulas e insígnias	5.630,26	1.531,48	0,23	267,64
Estoque para distribuição	59.590,33	0,00	2,48	100,00
Total	2.404.552,32	708.945,74	100,00	239,17

Fonte: SIAFI 2020

A conta Estoque apresentou um acréscimo expressivo em torno de 239,17% no exercício de 2020, tendo como fator determinante ser um ano eleitoral, com destaque maior para material de Tecnologia da Informação (TI), seguindo das aquisições de material de proteção e segurança, dada a situação de pandemia causada pelo novo coronavírus.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) PAGAS ANTECIPADAMENTE: Refere-se a valores pagos a título de prêmios de seguro, assinatura e anuidades de periódicos, de forma antecipada, cujas parcelas terão suas baixas patrimoniais contabilizadas à medida que ocorre a prestação do serviço (regime de competência). Essa conta cresceu em torno de 100% em relação ao ano anterior.

a2. ATIVO NÃO CIRCULANTE: Representado pelo Imobilizado e Intangível, num percentual de 94,56% do total do Ativo.



O Ativo Não Circulante, em 2020/2019, compõe em torno de 94% do total do Ativo, tendo representação expressiva o Ativo Imobilizado (bens móveis e bens imóveis)

IMOBILIZADO – O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Destinado à manutenção das atividades prestadas pelo TRE/RN para cumprimento dos seus objetivos institucionais, deduzido da depreciação acumulada pelo desgaste dos bens, totaliza um saldo de R\$ 99.513.495,36, que representa 98,76% do grupo do Ativo Não Circulante.

No TRE/RN, os bens móveis são registrados no Sistema de controle patrimonial e os bens imóveis são controlados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), sob a gestão da Secretaria de Patrimônio da União do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (SPU/ME).

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado para os exercícios de 2019 e 2020, e a variação ocorrida entre os referidos períodos:

Tabela 03

Imobilizado

	2020	2019	AH(%)
Bens Móveis	27.743.061,57	27.315.756,09	1,56
Valor Bruto contábil	50.613.225,47	53.160.572,50	
(-) Depreciação/amort./exaustão acum.	22.870.163,90	25.844.816,41	
Bens Imóveis	71.770.433,79	51.760.387,34	38,66
Valor Bruto contábil	73.166.530,93	53.056.095,60	
(-) Depreciação acum. bens Imóveis	1.396.097,14	1.295.708,26	

Fonte: SIAFI 2020

Os bens móveis são utilizados pelo tribunal para o funcionamento de suas unidades administrativas e para a prestação de serviços à sociedade, em 31.12.2020 totalizaram R\$ 50.613.225,47, conforme composição a seguir:

Tabela 04

R\$

Bens Móveis - Composição	2020	2019	(AV%)	(AH%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.777.846,32	8.358.680,17	11,42	-30,88
Bens de Informática	29.426.548,29	33.235.175,51	58,14	-11,46
Móveis e Utensílios	9.111.295,04	6.525.160,32	18,00	39,63
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.521.768,48	577.882,51	3,01	163,34
Veículos	3.758.997,51	3.657.945,61	7,43	2,76
Demais Bens Móveis	1.016.769,83	805.728,38	2,01	26,19
Valor Contábil Bruto	50.613.225,47	53.160.572,50		-4,79
Depreciação / Amortização Acumulada	22.870.163,90	25.844.816,41		-11,51
Valor Contábil Líquido	27.743.061,57	27.315.756,09		1,56

Fonte: SIAFI 2020

Os bens móveis do TRE/RN representam 50,33% do total do Ativo Não circulante, sendo que do total dos bens, 58,14% referem-se a Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação - TIC, consequência da política do órgão em modernizar seu parque de informática, sobretudo aqueles que fornecem suporte às atividades relacionadas às eleições, seguido pelos Móveis e Utensílios, com 18% do total bruto dos bens móveis.

Do total dos Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação, 46,05% (R\$ 13.551.638,46) referem-se a Urnas Eletrônicas, ou seja, representa quase metade dos bens de TIC.

Da tabela acima, observa-se decréscimo na conta bens móveis no montante de R\$ 2.547.347,03, correspondente a 4,79%, em relação a 2019, com maior impacto pelo processo de reavaliação de Urnas Eletrônicas, modelos 2006 a 2015 (PAE: 4319/2020), além de baixa patrimonial por meio de transferência interna de Urnas Eletrônicas entre UGs para os Tribunais Eleitorais da Bahia e Espírito Santo, conforme registros no PAE: 5226/2020.

Tabela 05

DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DA DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS			
Itens	2018	2019	2020
Vr. Bruto de Bens Móveis	47.775.099,77	53.160.572,50	50.613.225,47
Depreciação Acumulada	22.243.195,22	25.844.816,41	22.870.163,90
Vr. Líquido Contábil	25.531.904,55	27.315.756,09	27.743.061,57

Fonte: SIAFI 2020

Do Quadro acima, verifica-se a evolução da Depreciação Acumulada nos últimos 03 anos, demonstrando que, do total dos bens móveis, aproximadamente 50% estão depreciados, ou seja, quase metade, sinalizando uma possível necessidade de reavaliação do estado de utilização desses bens.

Em 2020 houve redução da depreciação acumulada, em relação ao ano anterior, em consequência da reavaliação e Baixa de Bens Móveis.

Os bens imóveis de propriedade da União, a disposição do TRE/RN, em 31/12/2020, totalizaram R\$ 71.770.433,79, com 16 edifícios e 07 terrenos, conforme disposto na tabela abaixo.

Tabela 06

Bens Imóveis - Composição				
	R\$			
	2020	2019	AV(%)	AH(%)
Bens de Uso Especial	28.838.624,35	9.623.651,89	39,42	199,66
Bens Imóveis em Andamento	39.011.517,43	39.011.517,43	53,32	0,00
Instalações	3.134.643,30	2.239.180,43	4,28	39,99
Demais Bens Imóveis	2.181.745,85	2.181.745,85	2,98	0,00
Valor Contábil Bruto	73.166.530,93	53.056.095,60	100,00	37,90
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.396.097,14)	(1.295.708,26)	-1,91	7,75
Valor Contábil Líquido	71.770.433,79	51.760.387,34		38,66

Fonte: SIAFI 2020



Da Tabela 06, observa-se que conta Bens Imóveis em Andamento representa 53,32% do total dos Imóveis contabilizados neste Órgão, cujas obras estão concluídas, mas pendentes de cadastro no Spiunet por ausência de documentação.

Já a conta bens de uso especial do patrimônio imobiliário do TRE/RN apresentou um acréscimo expressivo de 199,66%, em relação a 2019, em decorrência do processo de reavaliação dos Imóveis (PAE: 4689/2020) dos Fóruns Eleitorais de: Acari, Assu, Alexandria, Apodi, Areia Branca, Currais Novos, João Câmara, Fórum Eleitoral incluindo o estacionamento, Patu e Pau dos Ferros. Não houve aquisições de imóveis no exercício 2020.

As reavaliações geraram um incremento de R\$ 19.214.972,46 no Imobilizado, tendo sido o principal fator que impactou positivamente o resultado patrimonial deste Órgão no exercício 2020.

No exercício de 2020, montante da despesa registrada à conta depreciação de bens imóveis foi de R\$ 100.388,88 no resultado apurado no TRE/RN (fonte: DVP conta: 333110200). A depreciação acumulada no Balanço Patrimonial ficou em R\$ 1.396.097,14.

b.) INTANGÍVEL: Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

O valor registrado nesse grupo representa as licenças dos softwares com vida útil definida e indefinida no valor de R\$ 1.041.781,81. Os procedimentos de cálculo e registro da amortização dos bens intangíveis, deste TRE foram iniciados em 2019 e está em fase de conclusão.

Os softwares com vida útil definida representam 91,94% do grupo, quase a totalidade de toda a conta, processo em estudo para reclassificação, em atendimento ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) da Secretaria do Tesouro Nacional, publicado no DOU, pela Portaria nº 548/2015 e Orientação nº 12/2019 - COFIC/SOF/TSE.

Tabela 07

Intangível	R\$	AV(%)
SOFTWARES COM VIDA UTIL DEFINIDA	957.779,25	91,94
SOFTWARES COM VIDA UTIL INDEFINIDA	84.002,56	8,06
Total	1.041.781,81	100,00

Fonte: SIAFI 2020

c.) PASSIVO CIRCULANTE: Representa todas as obrigações do órgão junto a terceiros.

O Passivo Circulante, em 2020 representou 5,79% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido, contra 4,77% em 2019.

O maior saldo concentra-se na conta Pessoal a Pagar, com destaque para a conta férias a pagar no valor de R\$ 6.083.707,40 (98% do passivo circulante), que representa as férias não pagas do exercício atual e do exercício anterior dos servidores do órgão. Tal impacto decorre da implantação do registro do passivo por competência de férias e 13º salário, apropriado de acordo com o sistema de folha de pagamento (SGRH), por orientação da Coordenação-Geral de Contabilidade da União (Manual SIAFI 021142 – Folha de Pagamento), mediante determinação contida no Acórdão nº 1322/2018 do TCU e Orientação-SOF/TSE nº 10/2018.

Complementa o total do Passivo Circulante os saldos e fornecedores a pagar, e Demais obrigações a curto prazo, todos conciliados dentro do período.

d.) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

No caso do TRE/RN está composto pelo Resultado do Exercício (apurado na DVP), Resultado de Exercícios Anteriores e Ajustes de Exercícios Anteriores.

Em 2020 este Tribunal apresentou saldo superavitário no valor de R\$ 19.470.739,41. Sendo a reavaliação dos bens móveis e imóveis os maiores destaques para tal resultado.

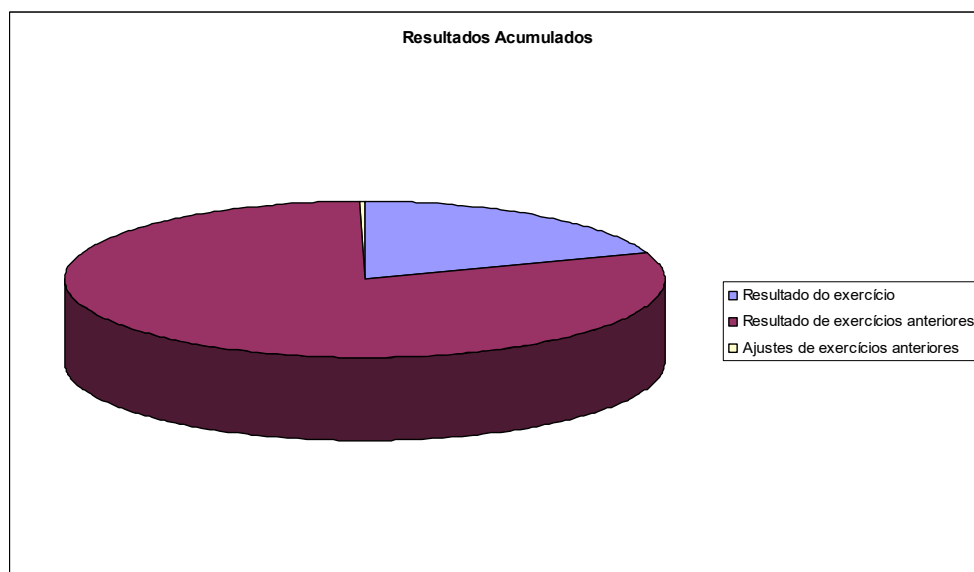


Tabela 08

R\$

Resultado Patrimonial do Exercício			
	2020	2019	AH(%)
Variações Patrimoniais aumentativas - VPA	198.253.978,55	166.571.683,70	15,98
Variações Patrimoniais diminutivas- VPD	178.783.239,14	165.814.887,82	7,25
Resultado Patrimonial do Período	19.470.739,41	756.795,88	

Fonte: SIAFI 2020

A conta contábil Ajuste de Exercícios Anteriores representa os ajustes efetuados ao longo do exercício financeiro. No caso do TRE/RN, em 2020, essa conta teve um expressivo acréscimo em virtude de registros de ajustes contábeis efetuados pela setorial do órgão, e pelo reconhecimento de dívida de exercícios anteriores.

Quanto ao resultado econômico superavitário, atribui-se como fator principal as reavaliações de bens móveis (urnas eletrônicas) e imóveis (bens de uso especial) realizadas no exercício de 2020.

e.) ATOS POTENCIAIS:

Compreende os atos da administração do Órgão, Ativos e Passivos, formalizados mediante contratos e termo de descentralização financeira, demonstrados nos quadros a seguir.

Os Atos Potenciais Ativos representam as garantias recebidas, conforme exigência da Lei nº 8666/93, prevalece aquela sob a forma de seguro-garantia, em 99,52%.

O gerenciamento destas contas reflete o disciplinamento no controle da execução dos contratos firmados por este regional.

Tabela 09

Atos Potenciais Ativos		R\$		
	2020	2019	AV(%)	AH(%)
8.1.1.1.01.04 - FIANÇAS A EXECUTAR	106.221,16	47.976,99	0,48	
8.1.1.1.01.10 - SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR	22.051.526,09	22.155.910,04	99,52	
EXEC.GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEB	22.157.747,25	22.203.887,03		-0,21

Fonte SIAFI 2020

Os Atos Potenciais Passivos representam os registros de contratos e convênios a executar, estão compostos em sua maioria pelos contratos de prestação de serviços, 95,44%. Fica evidenciado um pequeno decréscimo na contratação, em torno de 2,25%, adequado à política administrativa e ao cenário diverso ocasionado pelo efeito da pandemia.

Tabela 10

Atos Potenciais Passivos	R\$			
	31/12/2020	31/12/2019	AV(%)	AH(%)
8.1.2.3.1.01.01 - CONTRATOS DE SEGUROS EM EXECUÇÃO	-	79,45	0,00	
8.1.2.3.1.02.01 - CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUÇÃO	27.594.775,82	27.473.997,40	95,44	
8.1.2.3.1.03.01 - CONTRATOS DE ALUGUEIS EM EXECUÇÃO	555.046,57	623.010,23	1,92	
8.1.2.3.1.04.01 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUÇÃO	762.707,77	549.524,49	2,64	
EXECUCAO DE OBRIGACOES CONTRATUAIS	28.912.530,16	28.646.611,57		0,92

Fonte: SIAFI 2020

Os contratos de prestação de serviços, em sua maioria, representam contratações relacionadas com serviços de limpeza, vigilância, manutenção predial, suporte técnico de TI e telecomunicações, conforme quadro a seguir, tendo maior vulto a contratação de mão-de-obra com objeto de manutenção e conservação predial.

Tabela 11

Serviços Contratados		R\$	AV(%)
	2020		
Telecomunicações	2.751.162,46		9,97
Água e Energia	2.000.629,12		7,25
Mão de obra(manut e conserv predial)	18.062.622,90		65,46
Serviços TI	1.693.396,06		6,14
Vigilância	1.153.350,45		4,18
Manut Equipamento	347.153,50		1,26
Manut Veículos	316.259,22		1,15
Serviço Postal	1.039.822,11		3,77
Demais Serviços	230.380,00		0,83
Total	27.594.775,82		

Fonte: SIAFI 2020