



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Relatório Nº TRF2-REL-2023/00083

Órgão Inspeccionado: Justiça Federal da 2a Região

Período: Exercício de 2022.



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL
JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17,
ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES
FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em
<https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

SIGA

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Processo nº TRF2-AUD-2022/00031

I - DA AUDITORIA

Natureza: Contábil-Financeira, integrada com auditorias de conformidade das operações subjacentes.

Ato Originário: Plano Anual de Auditoria de 2022 (Ação 2.9).

Objeto: Demonstrações Contábeis do Exercício Financeiro de 2022.

Objetivo: Avaliar se os demonstrativos contábeis refletem, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária do órgão em 31.12.2022, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Período abrangido pela verificação: Janeiro a Dezembro de 2022.

Atos de apresentação/designação da equipe: Memorando nº TRF2-MEM-2022/05320 e TRF2-ODS-2022/00010

Composição da Equipe:

Raphael Junger da Silva - Diretor da SAI/TRF2 e supervisor dos trabalhos na 2ª Região

Mario Carvalho Cabral – Diretor da DIAUD/SAI/TRF2 e auditor responsável pelo trabalho no TRF2

Zoraia da Silva Lopes Cardoso - Supervisora da SEACOF/DIAUD/SAI/TRF2 e encarregada da execução direta dos trabalhos do TRF2

Rosana Cucino Tinoco - Diretora da SAU/SJRJ e auditora responsável pelo trabalho na SJRJ

Maria Elizabete dos Santos Tavares Fontes - Coordenadora da COAF/SAU/SJRJ e encarregada da execução direta dos trabalhos da SJRJ

Fábio Santos Trevisan - Diretor da DAI/SJES e auditor responsável pelo trabalho na SJES



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

II - DAS UNIDADES FISCALIZADAS:

Unidades Administrativas responsáveis pelos demonstrativos contábeis na JF2:

Assessoria Contábil e de Monitoramento - ACON / TRF2

Seção de Análise Contábil - SEACO / SJRJ

Seção de Orientação Contábil - SEORC / SJES

Vinculação Organizacional: Secretarias Gerais do TRF2, da SJRJ e da SJES



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL
JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17,
ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES
FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em
<https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

3

SIGA

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

III - LISTAS DE SIGLAS E ACRÔNIMOS

ACH	Achados de Auditoria
ACON	Assessoria Contábil e de Monitoramento
ASI	Sistema de Material e Patrimônio
BGU	Balanco Geral da União
CJF	Conselho da Justiça Federal
CNJ	Conselho Nacional de Justiça
DAI	Divisão de Auditoria Interna
DIAUD	Divisão de Auditoria da Gestão Contábil e Financeira
ENI	Entidades Não Integrantes do SIAFI
IN	Instrução Normativa
ISSAI	Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores
JF2	Justiça Federal da 2ª Região
MEM	Memorando
LAD	Limite de Acumulação de Distorções
LC	Lei Complementar
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público
ME	



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

MG	Materialidade Global
MEM	Memorando
NAU	Nota de Auditoria
NBC TSP	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
OGU	Orçamento Geral da União
PA	Processo Administrativo
PAA	Plano Anual de Auditoria
PCASP	Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
RES	Resolução
RPPS	Regime Próprio de Previdência Social
RPV	Requisitório de Pequeno Valor
SAI/TRF2	Secretaria de Auditoria Interna
SAU/SJRJ	Subsecretaria de Auditoria Interna
SEACOF	Seção de Auditoria Contábil, Orçamentária e Financeira
SECEX PREVIDÊNCIA	Secretaria de Controle Externo da Gestão Tributária, da Previdência e Assistência Social
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SIGA	Sistema Integrado de Gestão Administrativa



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

SJES	Seção Judiciária do Espírito Santo
SJRJ	Seção Judiciária do Rio de Janeiro
SPIUnet	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPU	Secretaria de Patrimônio da União
STN	Secretaria de Tesouro Nacional
TCU	Tribunal de Contas da União
TRF2	Tribunal Regional Federal da 2ª Região
UG	Unidade Gestora



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL
JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17,
ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES
FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em
<https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

IV - SUMÁRIO

1- INTRODUÇÃO

1.1- Fundamentação 8

1.2 - Visão Geral do Objeto 8

2- DA AUDITORIA

2.1 - Objetivos 9

2.2- Escopo 11

3- PRINCIPAIS CONSTATAÇÕES 15

4 - MONITORAMENTO DE AUDITORIAS
DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 16

5 - CONCLUSÃO 17



1 - INTRODUÇÃO

1.1- Fundamentação

Conforme Res. CNJ 308/2020, Art. 11, IV, uma das atribuições do Sistema de Auditoria Interna do Poder Judiciário (SIAUD-JUD) consiste em avaliar os resultados, especialmente quanto à eficiência e à eficácia das ações administrativas, relativas à governança e à gestão orçamentária, financeira, patrimonial e de pessoal, dos órgãos do Poder Judiciário.

Nesse contexto, em consonância com o Plano Anual de Auditoria 2022 - PAA2022 (TRF2-MEM-2021/05493), aprovado pelo Órgão Colegiado do Tribunal Regional Federal da 2ª Região (TRF2) por meio da TRF2-CET-2021/02189, apresentamos o Relatório de Auditoria Financeira nas Demonstrações Contábeis da Justiça Federal da 2ª Região, cujos procedimentos foram desenvolvidos ao longo do ano de 2022, com vistas ao cumprimento dos dispositivos constantes na Instrução Normativa TCU nº84/2020.

A presente auditoria foi executada de forma direta nos termos do inciso I do art. 26 da Resolução CNJ nº 309/2020.

1.2- Visão geral do objeto

A Justiça Federal da 2ª Região (JF2) é composta pelo Tribunal Regional Federal da 2ª Região (TRF2) e pelas Seções Judiciárias do Rio de Janeiro (SJRJ) e do Espírito Santo (SJES). Tratam-se de três unidades com autonomia financeira. As atividades de planejamento e administração orçamentária e financeira na Justiça Federal de 1º e 2º Grau são organizadas de forma sistêmica, tendo como órgão central o Conselho da Justiça Federal (CJF). Dessa forma, o TRF2 observa orientações e deliberações da Secretaria de Planejamento, Orçamento e Finanças do CJF, como órgão Setorial de orçamento, repassando-as à SJRJ e à SJES.

O CJF é o órgão central de administração da Justiça Federal, cabendo-lhe a supervisão administrativa e orçamentária, com poderes correccionais, cujas decisões (administrativas) possuem caráter vinculante, e são de observância obrigatória por todas as unidades da Justiça Federal, conforme estabelece o art. 105, parágrafo único, inc. II, da Constituição da República e no art. 3º da Lei nº 11.798/2008.

As unidades gestoras da JF2 são:

- 090028 - Tribunal Regional Federal 2ª Região - Executora

- 090054 - Tribunal Regional Federal 2ª Região - Escola de Magistratura Regional

Federal



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

- 090048 - Tribunal Regional Federal 2ª Região - Pagamento de Precatórios e Requisitórios de Pequeno Valor - RPVs

- 090016 - Seção Judiciária do Rio de Janeiro - Executora

- 090014 - Seção Judiciária do Espírito Santo - Executora

As organizações que compõem o setor público possuem o dever de prestar informações acerca de sua atuação para aqueles que proveem os seus recursos. De modo a cumprir essa obrigação relacionada à prestação de contas e à responsabilização (*accountability*), os aspectos patrimoniais, financeiros e orçamentários de uma entidade, bem como o seu desempenho e os correspondentes fluxos de caixa, são normalmente apresentados na forma de demonstrações contábeis.

Essas demonstrações devem representar fidedignamente os fenômenos econômicos e outros ocorridos ao longo de um determinado período de tempo, de modo a torná-las úteis para aqueles que a buscam. Na elaboração dessas informações, devem ser atendidos os critérios exigidos nas normas contábeis vigentes e sua publicação deve observar a estrutura de relatório financeiro aplicável à entidade prestadora de contas.

Considerando que a omissão ou incorreção de alguns dados podem fazer com que essa representação se torne enganosa ou falsa, a auditoria financeira se torna um importante instrumento de fiscalização para a verificação da confiabilidade das demonstrações financeiras divulgadas. Uma vez que a opinião formada a partir dos procedimentos executados fornece segurança razoável sobre a existência ou não de distorções relevantes nas informações financeiras apresentadas, obtém-se, a partir da auditoria, um maior grau de confiança dessas demonstrações por parte dos seus usuários.

Com a edição da Instrução Normativa nº 84/2020, do Tribunal de Contas da União, as normas de prestação de contas foram alteradas e novos critérios para a sua apresentação estão definidos, atribuindo-se às unidades do sistema de controle interno a asseguarção das contas das Unidades Gestoras listadas em Decisão Normativa.

Nesse novo contexto, coube às unidades de auditoria interna a certificação de contas para subsidiar a emissão de parecer prévio pelo TCU nas contas do BGU, as quais devem executar auditoria integrada financeira e de conformidade nas entidades prestadoras de contas a que pertencem. Sendo assim, coube à Secretaria de Auditoria Interna/TRF2, à Divisão de Auditoria Interna/SJES e à Subsecretaria de Auditoria Interna/SJRJ executar a auditoria financeira das demonstrações contábeis no âmbito da 2ª Região.

2- DA AUDITORIA

2.1- Objetivos



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Segundo a ISSAI 200 (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores), o propósito de uma auditoria de demonstrações financeiras é aumentar o grau de confiança dos usuários nessas demonstrações. Para isso, o auditor deve expressar uma opinião que forneça segurança razoável a esses usuários sobre a existência ou não de distorções relevantes nas informações financeiras divulgadas, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Nesse contexto, os objetivos da auditoria são obter segurança razoável para expressar conclusões sobre se as demonstrações contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da JF2 em 31 de dezembro de 2022, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável, e se as operações, transações ou os atos de gestão relevantes subjacentes estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, com as leis e regulamentos aplicáveis.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia absoluta de que a auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre irá detectar uma distorção relevante ou um desvio de conformidade relevante quando existir. As distorções nas demonstrações contábeis e os desvios de conformidade nas operações, transações ou atos subjacentes podem ser decorrentes de fraude ou erro e são considerados relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões tomadas com base nas contas auditadas.

Para atingir o objetivo deste trabalho, e considerando os grupos de contas selecionadas em função da materialidade quantitativa e qualitativa adotada, foram formuladas as seguintes questões de auditoria:

1ª Questão: Os bens imóveis da União de uso das UGs que compõem a JF2 estão registrados nas demonstrações contábeis, passaram por reavaliação patrimonial e os lançamentos contábeis de acréscimo e diminuição patrimonial ocorridos ao longo do exercício financeiro foram realizados tempestivamente e em atendimento às orientações constantes no MCASP e PCASP?

2ª Questão: Os processos de pagamento de pessoal possuem os documentos hábeis para o registro dos lançamentos contábeis e tais registros, estão corretamente efetuados por competência e em atendimento às orientações constantes no MCASP e PCASP?

3ª Questão: Os processos de pagamento de precatórios e RPV's possuem documentos hábeis que suportem os lançamentos contábeis, estando tais registros adequadamente mensurados em atendimento às normas aplicáveis, inclusive no que tange a sua atualização?

4ª Questão: A apresentação das demonstrações contábeis, inclusive notas explicativas, expressam, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária do órgão de acordo com a estrutura do relatório financeiro aplicável?

A estrutura de relatório financeiro aplicável para a elaboração das demonstrações contábeis inclui:



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

- Lei 4320/1964, LC 101/2000 e demais normas aplicáveis

- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBC TSP

- Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP

- Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP

- Normas contábeis emitidas pela Secretaria de Tesouro Nacional - STN, Conselho da Justiça Federal - CJF ou disposições de leis e regulamentos aplicáveis a JF2

2.2- Escopo

Tendo em vista que as auditorias de demonstrações financeiras são definidas como trabalhos de assecuração, em que a equipe expressa uma conclusão com a finalidade de aumentar o grau de confiança dos usuários previstos, a metodologia no presente trabalho adotou a abordagem baseada em risco, na qual o auditor direciona os esforços de auditoria para áreas de alto risco.

Assim, de acordo com o Manual de Auditoria Financeira do TCU, as conclusões sobre os elementos testados poderão ser extrapoladas para toda a população objeto do trabalho, fornecendo a segurança requerida pelos usuários; contudo, é de se ressaltar que devido às limitações metodológicas e científicas que lhes são inerentes, mesmo após o uso de amostragem estatística, as auditorias nunca poderão oferecer uma assecuração absoluta.

Para a definição das áreas de alto risco a serem auditadas, foi extraído do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) o balancete consolidado das UGs que compõem a 2ª Região, contendo o saldo existente em 31/08/2022 de todas as contas contábeis. A partir dos dados coletados, foram desconsideradas as contas das classes 5 a 8, permanecendo para a análise as contas do ativo (1), do passivo (2), de despesas (3) e de receitas (4).

De posse dessas informações, a etapa seguinte tratou de estabelecer a materialidade a ser trabalhada, caracterizando-se como o nível a partir do qual as distorções na informação ou as não conformidades do objeto da auditoria serão consideradas relevantes para fins da auditoria. Para tanto, adotou-se, sistematicamente, os percentuais constantes do Art. 22 da DN TCU 198/2022.

A primeira materialidade a ser definida foi a global, doravante denominada MG. Essa materialidade estabelece um limite a partir do qual a conta contábil afeta as decisões de usuários e, portanto, apresenta-se como de risco para a auditoria financeira, uma vez que incorreções presentes nos seus lançamentos levariam a conclusões equivocadas. Para a MG, utilizou-se o percentual de 2% (inc. I, Art. 22 da DN TCU 198/2022) sobre o valor da despesa empenhada consolidada da JF2, pois reflete razoavelmente o nível da atividade financeira do órgão, que possui uma despesa significativa com pessoal e de precatórios.



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

A segunda materialidade determinada foi a de execução, doravante denominada ME. É com base na ME que as contas a serem analisadas, por relevância quantitativa, são selecionadas. Essa materialidade é fixada em um percentual sobre a MG para reduzir, a um nível adequadamente baixo, a probabilidade de que, em conjunto, distorções não corrigidas e não detectadas possam ultrapassar a materialidade global, evitando-se, assim o denominado "efeito combinado" (risco de agregação). O fator determinante para a definição da ME é o julgamento profissional, considerando aspectos como a expectativa de distorções. Para a ME, adotou-se o percentual de 50% sobre a MG (inc. II, Art. 22 da DN TCU 198/2022).

Por fim, o terceiro limite estabelecido foi o de acumulação de distorções, doravante denominado LAD. Esse é o teto abaixo do qual as distorções encontradas são desprezadas por serem consideradas claramente triviais (imateriais) e, portanto, não são acumuladas, exceto quando se apresentarem relevantes pela natureza (fraude). Para a LAD, adotou-se o percentual de 5% sobre a MG (inc. III, Art. 22 da DN TCU 198/2022) para todas as contas auditadas.

Encerrada a delimitação dos limites de materialidade e distorção a serem trabalhados, os valores a eles referentes podem ser descritos na tabela a seguir:

Tabela nº 1 - Materialidade, percentuais e valores de referência (JF2)

Materialidade	Parâmetro	Valor (R\$)
Despesas Empenhadas	Valor de referência	5.569.752.716,44
Global (MG)	2% das despesas empenhadas	111.395.054,33
Execução (ME)	50% da MG	55.697.527,16
LAD	5% MG	5.569.752,72

Fonte: Balancete consolidado da 2ª Região extraído no SIAFI, posição em 31/08/2022.

A segunda etapa dos trabalhos consistiu na aplicação dos parâmetros anteriormente definidos sobre os dados existentes nos balancetes do TRF2, da SJRJ e da SJES em 31/08/2022. Nessa fase, foram selecionadas as contas contábeis cujos saldos ultrapassaram a ME calculada, no valor de R\$ 55.697.527,16. Todavia, observou-se a necessidade de estender a análise a outras contas que, embora estivessem abaixo desse limite, poderiam influenciar a tomada de decisão dos usuários, visto que estão diretamente interligadas com aquelas previamente selecionadas pela materialidade quantitativa e, portanto, devem ser auditadas em conjunto.



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Em outubro/2021, a SAI/TRF2 recebeu o Ofício 6.2021 TCU (TRF2-EXT-2021/04172), com solicitação de apoio na auditoria das despesas com sentenças judiciais. Desta forma, por orientação do TCU e diferentemente do procedimento adotado no exercício de 2020, foi considerada a UG 090048 - Tribunal Regional Federal 2ª Região - Pagamento de Precatórios e Requisitórios de Pequeno Valor – RPVs, na consolidação dos valores base para determinação da materialidade.

Embora o Tribunal não tenha sido oficiado para participação de auditoria do TCU nas contas de 2022, os procedimentos adotados seguiram os mesmos moldes do exercício de 2021, com a seleção das mesmas contas indicadas pelo TCU na UG 090048 - Tribunal Regional Federal 2ª Região - Pagamento de Precatórios e Requisitórios de Pequeno Valor – RPVs.

Com base nos critérios acima descritos, foram selecionadas as contas relacionadas na tabela abaixo:

Tabela nº 2 - Contas selecionadas e ciclos contábeis (JF2)

Código da conta	Descrição	Valor (R\$)	Ciclo	UG Responsável
1.2.3.1.1.02.01	Equip. tecnolog. da infor. e comun.	152.060.787,23	Imobilizado	TRF2/SJRJ /SJES
1.2.3.2.1.01.02	Edifícios	687.065.549,11	Imobilizado	TRF2/SJRJ /SJES
2.1.1.1.1.01.03	Férias a pagar	115.162.919,65	Pessoal	TRF2/SJRJ
3.1.1.1.1.01.00	Vencimentos e Salários	289.660.481,76	Pessoal	TRF2/SJRJ /SJES
3.1.1.1.1.04.00	Gratificações	313.921.226,83	Pessoal	TRF2/SJRJ /SJES
3.1.1.1.1.05.00	Férias - RPPS	104.267.937,58	Pessoal	TRF2/SJRJ
3.1.1.1.1.06.00	13. Salário - RPPS	56.969.176,26	Pessoal	TRF2/SJRJ
3.1.2.1.2.01.00	Contribuição patronal para o RPPS	149.220.274,96	Pessoal	TRF2/SJRJ
3.2.1.1.1.01.00	Previdência - pessoal civil	70.158.071,01	Pessoal	TRF2/SJRJ

Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

3.2.1.1.1.02.00	Aposentadorias pendentes de aprov.	99.920.264,88	Pessoal	TRF2/SJRJ
3.6.4.1.2.01.00	Incorporação de Passivos	3.717.623.592,15	Precatórios	TRF2
31909101	Precatórios - Ativo Civil	463.674.216,86	Precatórios	TRF2
31919123	Precatórios - Inativo Civil	392.089.921,10	Precatórios	TRF2
31909126	Sentença Judicial de Pequeno Valor - Ativo Civil	88.499.546,50	Precatórios	TRF2
31909126	Sentença Judicial de Pequeno Valor - Inativo Civil	35.531.068,00	Precatórios	TRF2
31909130	Sentença Judicial de Pequeno Valor - Inativo Civil	19.785.377,50	Precatórios	TRF2
31919101	Obrigações Patronais de Precatórios	282.090,38	Precatórios	TRF2
31919102	Obrigações Patronais de Sent Jud Peq Valor	1.827.044,12	Precatórios	TRF2
31909136	Precatórios - Pensionista Civil	267.598.973,82	Precatórios	TRF2
31919213	Obrigações Patronais	349.367,50	Precatórios	TRF2
33909102	Precatórios incluídos na Lei do Orçamento	117.002.267,65	Precatórios	TRF2
33909103	Sentença Judicial de Pequeno Valor	27.388.952,50	Precatórios	TRF2
33909106	Honorários Sucumbenciais de Precatórios	387.916.152,76	Precatórios	TRF2
33909107	Precatórios Judiciais de Natureza Alimentícia	1.015.451.967,34	Precatórios	TRF2
33909108	Sentença Jud Peq Valor - Natureza Alimentícia	766.791.935,00	Precatórios	TRF2
33909109	Honorários Sucumbenciais de Sent Jud Peq Valor	39.215.371,00	Precatórios	TRF2
33909112	Reembolso de Honorários Periciais pagos antecipadamente	2.939.118,50	Precatórios	TRF2
33909291	Sentenças Judiciais	22.885.141,54	Precatórios	TRF2
45909101	Precatórios Incluídos na Lei do Orçamento	87.385.769,16	Precatórios	TRF2
45909107	Sentença Judicial de Pequeno	80.036,00	Precatórios	TRF2



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Fonte: Papel de trabalho P320.1 - Materialidade

Para a execução do trabalho, foram utilizadas as informações, dados e relatórios extraídos do SIAFI Operacional, do Tesouro Gerencial, do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), do Sistema de Material e Patrimônio (ASI) e Sistema de Gestão Administrativa (SIGA), sendo aplicadas as técnicas de análise documental, exame dos registros, revisão analítica, entrevista, correlação entre as informações obtidas, conferência de cálculos e amostragem.

Com relação às operações, transações ou os atos de gestão relevantes subjacentes foram efetuadas análises em trabalhos paralelos, cujos resultados foram expressados nos respectivos relatórios de auditoria.

O escopo não incluiu:

- o exame da execução dos recursos recebidos de outros entes federativos, a exemplo dos registros referentes a pagamentos de requisitórios com valores repassados pelos Comitês Gestores e Entidades Não Integrantes do SIAFI (ENI's), uma vez que a responsabilidade pela auditoria desses recursos está além dos limites do relatório financeiro da entidade contábil e, portanto, fora do escopo da auditoria nas contas dos responsáveis pela JF2, e

- os exames para verificar se as receitas de transferências do Orçamento Geral da União (OGU) no âmbito da JF2, apresentadas na Demonstração das Variações Patrimoniais, em 31/12/2022, estão livres de distorções relevantes, pois tais receitas, excetuadas eventuais receitas próprias, são arrecadadas pela Receita Federal do Brasil, no nível do OGU, e são examinadas pela Secretaria de Controle Externo da Gestão Tributária, da Previdência e Assistência Social (Secex Previdência), do TCU, que emite opinião de auditoria sobre elas.

3- PRINCIPAIS CONSTATAÇÕES

Durante a fase de execução da auditoria foram emitidas, ao todo na JF2, 33 (trinta e três) Notas de Auditoria - NAUs com a finalidade de comunicar as distorções identificadas. Os usuários previstos nesses documentos foram as unidades administrativas responsáveis no TRF2, SJRJ e SJES, com vistas à correção das distorções reportadas e apresentação de justificativas para as distorções não corrigidas.

Após o encerramento do exercício e ao término da fase de execução da auditoria, foi emitido 1 (um) Achado de Auditoria - ACH, referente à SJRJ, apresentado à Administração daquela unidade na reunião de encerramento, detalhado na tabela abaixo. Os ACHs representam falhas nos controles ou distorções não corrigidas durante a auditoria, através das NAUs emitidas. Nos referidos documentos, encontram-se o detalhamento das situações encontradas, das normas afrontadas, diagnósticos de causa e efeito, recomendações desta equipe de auditoria e manifestações da unidade auditada, tudo com vistas à subsidiar e facilitar a deliberação da Alta Administração acerca dos assuntos assinalados, diretamente naqueles documentos.



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Achado	Descrição	Órgão	Stat
JFRJ-ACH-2023/00001	Desconformidade nos lançamentos contábeis – Ausência de Registro de Passivo	SJRJ	re im]

A despeito da emissão das notas e achado de auditoria, as impropriedades encontradas são de baixa e média criticidade, não representando prejuízo ao erário ou à eficiência das operações da entidade.

Os papéis de trabalho produzidos, contendo a documentação suporte, encontram-se arquivados nos autos do PA TRF2-AUD-2022/00031.

4 - MONITORAMENTO DE AUDITORIAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Além da reiteração de parte do TRF2-ACH-2021/00001 (reavaliação dos imóveis da JF2) e do JFRJ-ACH-2021/00002 (Ausência de cadastro no Spiunet e respectivo registro contábil do imóvel sede da Subseção de Magé da Justiça Federal), relativos a Auditoria Financeira do exercício de 2020, foram reiterados achados de auditorias anteriores à edição da IN 84/2020 - TCU, que permanecem sendo monitorados, conforme a seguir:

Tabela nº 4 - Achados Reiterados

PA de auditoria	Achado	Descrição	Órgão
TRF2-ADM-2020/00148 (Auditoria Financeira)	TRF2-ACH-2021/00001 (recomendação 1b)	Inconsistências na conta de "Imóveis de Uso Especial" da JF2	JF2
TRF2-ADM-2020/00148 (Auditoria Financeira)	JFRJ-ACH-2021/00002	Ausência de cadastro no Spiunet e respectivo registro contábil do imóvel sede da Subseção de Magé da Justiça Federal.	SJRJ
TRF2-ADM-2014/00272	01	Dar cumprimento integral às determinações da IN-04-01/2010-CJF (veículos)	TRF2

Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL

TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

TRF2- ADM-2014 /00272	03	Constituir Comissão específica para a realização do Inventário Físico dos livros das Bibliotecas do TRF; e Realizar o Inventário tomando por base o relatório de bens extraído do sistema ASI.	TRF2
-----------------------------	----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------

5 - CONCLUSÃO

O resultado do trabalho evidenciou que:

1) os bens imóveis da União de uso das UGs que compõem a JF2 estão registrados nas demonstrações contábeis e os lançamentos contábeis de acréscimo e diminuição patrimonial ocorridos ao longo do exercício financeiro foram realizados tempestivamente e em atendimento às orientações constantes no MCASP e PCASP. Entretanto, persiste o atraso na reavaliação patrimonial identificada no ano de 2020 nos imóveis do TRF2, SJRJ e SJES, com reflexos nas respectivas contas de depreciação, conforme achado TRF2-ACH-2021/00001, bem como a falta do registro no SPIUnet e respectivo registro contábil do imóvel sede da subseção de Magé da Justiça Federal, conforme JFRJ-ACH-2021/00002.

2) os registros contábeis relativos aos processos de pagamento de pessoal foram realizados e encontram-se adequados, exceto no que tange à situação apontada no JFRJ-ACH-2023/00001, que trata de ausência de registro de passivos oriundos de reembolso de pessoal requisitados que estão pendentes de pagamento na SJRJ;

3) os processos de pagamento de precatórios e RPV's possuem os documentos hábeis que suportam os lançamentos contábeis, estando tais registros adequadamente mensurados em atendimento às normas aplicáveis, inclusive no que tange a sua atualização;

4) a apresentação das demonstrações contábeis, inclusive notas explicativas, expressam, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária do órgão de acordo com a estrutura do relatório financeiro aplicável;

Assim, extrai-se do presente trabalho de auditoria, consubstanciado neste relatório, que as demonstrações contábeis da JF2, encerradas em 31 de dezembro de 2022 refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e orçamentária do órgão, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável. Cabendo ressaltar, apenas, o atraso na reavaliação patrimonial dos imóveis, com expectativa de resolução ao longo do exercício financeiro de 2023, a ausência de cadastro no SPIUnet e respectivo registro contábil do imóvel sede da Subseção de Magé da Justiça Federal, bem como a necessidade de registro de passivos oriundos de reembolso de pessoal requisitados pendentes de pagamento, conforme detalhado nos TRF2-ACH-2021/00001, JFRJ-ACH-2021/00002 e JFRJ-ACH-2023/00001, respectivamente.



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17, ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em <https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA FEDERAL
TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL - 2ª REGIÃO

Rio de Janeiro, 06 de março de 2023.

- assinado eletronicamente -

ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO
Supervisor(a)
SEÇÃO DE AUDITORIA DE CONTÁBIL, ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

- assinado eletronicamente -

MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES FONTES
COORDENADOR
SUBSECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

- assinado eletronicamente -

MARIO CARVALHO CABRAL
Diretor(a) de Divisão
DIVISÃO DE AUDITORIA

- assinado eletronicamente -

ROSANA CUCINO TINOCO
DIRETOR DE SUBSECRETARIA
SUBSECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA

- assinado eletronicamente -

FABIO SANTOS TREVISAN
DIRETOR DE DIVISÃO
DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA

- assinado eletronicamente -

RAPHAEL JUNGER DA SILVA
Diretor(a) de Secretaria
SECRETARIA DE AUDITORIA INTERNA



Assinado digitalmente por MARIO CARVALHO CABRAL - 06/03/2023 às 19:28:01.
Assinado com senha por ZORAIA DA SILVA LOPES CARDOSO - 06/03/2023 às 19:30:01, RAPHAEL
JUNGER DA SILVA - 06/03/2023 às 20:32:59, FABIO SANTOS TREVISAN - 06/03/2023 às 22:11:17,
ROSANA CUCINO TINOCO - 07/03/2023 às 13:37:27 e MARIA ELIZABETHE DOS SANTOS TAVARES
FONTES - 07/03/2023 às 13:41:57.
Documento Nº: 3671666-6693 - consulta à autenticidade em
<https://siga.jfrj.jus.br/sigaex/public/app/autenticar?n=3671666-6693>



TRF2REL202300083A

8

SIGA