



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Demonstrações contábeis

Declaração do Contador

O processo de verificação e registro da conformidade contábil da UG 090026 – Secretaria do Conselho da Justiça Federal é realizado pela Setorial Contábil do Órgão 12000 - Justiça Federal, em observância à segregação de função.

As Demonstrações Contábeis da UG 090026 – Secretaria do Conselho da Justiça Federal são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos desta Unidade;
- Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).
- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada e a despesa autorizada versus a executada;
- Balanço Financeiro e a Demonstração dos Fluxos de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro da Unidade no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas.

Ressalvas

A Conformidade contábil é realizada mediante análise dos registros contábeis, das demonstrações deles decorrentes, da verificação do registro da conformidade de registros de gestão, em consonância com os dispositivos da Lei n. 4.320/1964, bem como os procedimentos definidos pela Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil, do Manual SIAFI/STN.

Dessa forma, no exercício de 2020, foram registradas as seguintes ocorrências:

- 302 - Falta e/ou atraso de remessa do RMA e RMB: (jan), (fev), (mar), (abr), (maio), (jun), (jul), (ago), (set), (out), (nov), (dez);
- 315 - Falta/restrição conformidade de Registros de Gestão: (jan), (fev), (mar), (abr), (maio), (jun), (jul), (ago), (set), (out), (nov), (dez);
- 608 – Saldo Invertido no Ativo Circulante: (fev);
- 632 – Saldo Alongado/Indevido conta transitória – Ativo Não Circulante – Imobilizado: (ago);
- 634 – Falta avaliação bens intangíveis; (mar),(abr), (maio), (jun), (jul), (ago), (set), (out), (nov), (dez); e
- 643- Falta/evolução incompatível amortização ativo intangível; (jan), (fev), (mar), (abr), (maio), (jun), (jul), (ago), (set), (out), (nov), (dez).

Ressalta-se que as restrições contábeis que demandavam ajustes e/ou regularizações contábeis foram devidamente sanadas junto ao SIAFI, no decorrer do exercício, com exceção de:

- a) 302 - Falta remessa do RMB - foi firmado o Contrato n. 027/2020, entre o CJF (UG 090026) e a empresa Link Data Informática e Serviços S/A , cujo objeto consiste na *“prestação de serviços especializados de ajuste da paridade contábil e respectivos fechamentos mensais do módulo de patrimônio do sistema ASI, até o mês de outubro de 2019”*, visando *“garantir a integridade dos dados no ASI até o último fechamento consistente (setembro/2019) e garantir ajustes necessários do sistema para a continuidade do fechamento a partir do mês de outubro/2019.”*
- b) 315 - Falta/restrição conformidade de Registros de Gestão - estão sendo adotadas como medidas preventivas a comunicação por contato telefônico e por *email* ao responsável pela conformidade do registro de gestão.
- c) 634 - Falta avaliação bens intangíveis – a unidade responsável informou que serão iniciados os procedimentos necessários à regularização dos bens intangíveis após resolver as pendências decorrentes do período em que o CJF esteve impossibilitado de efetuar os registros no sistema patrimonial, resultado que se espera obter com os serviços recém contratados junto à Link Data Informática e Serviços S/A.
- d) 643- Falta/evolução incompatível amortização ativo intangível – (vide item “c”).

Declaração

Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa), regidos pela Lei n. 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2020, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Secretaria do Conselho da Justiça Federal - UG 090026, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Brasília-DF, 18 de janeiro de 2021.

Márcia Velloso dos Santos
CRC nº DF 24649/O-9
Contadora Responsável

Balço Patrimonial

ATIVO	2020	2019	PASSIVO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	61.299.198	15.631.448	PASSIVO CIRCULANTE	4.086.549	9.061.748
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.799.077	12.686.434	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	3.699.562	3.699.562
Créditos a Curto Prazo	51.182.905	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	16.619	4.887.736
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	1.202.018	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.022.598	1.166.641	Demais Obrigações a Curto Prazo	370.369	474.450
VPDs Pagas Antecipadamente	294.617	576.355			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	106.193.346	115.066.867	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Investimentos	9	9			
Imobilizado	85.274.774	94.570.664	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	4.086.549	9.061.748
Bens Móveis	20.899.764	19.002.057			
Bens Móveis	34.892.302	34.013.365	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(13.992.538)	(15.011.309)	Demais Reservas	46.999	46.999
Bens Imóveis	64.375.010	75.568.608	Resultados Acumulados	163.358.994	121.589.568
Bens Imóveis	65.883.725	76.959.015	Resultado do Exercício	41.769.427	24.777.370
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(1.508.715)	(1.390.407)	Resultados de Exercícios Anteriores	121.589.568	96.812.197
Intangível	20.918.562	20.496.193	Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
Softwares	20.882.645	20.460.276	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	163.405.994	121.636.567
Softwares	20.882.645	20.460.276			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	35.917	35.917	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	167.492.543	130.698.315
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	35.917	35.917			
TOTAL DO ATIVO	167.492.543	130.698.315			

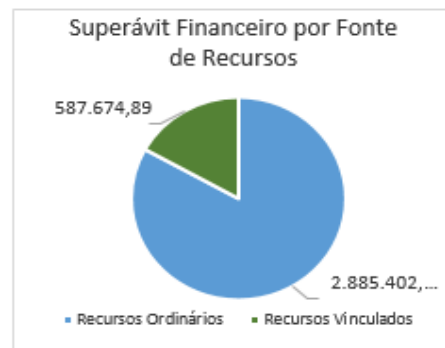
Fonte: Siafi

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	8.799.077,44	12.686.433,98	PASSIVO FINANCEIRO	5.326.000,25	10.946.010,67
ATIVO PERMANENTE	158.693.465,59	118.011.880,82	PASSIVO PERMANENTE	4.064.108,22	4.140.474,20
			SALDO PATRIMONIAL	158.102.434,56	115.611.829,93

Fonte: Siafi Web

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	2.885.402,30
Recursos Vinculados	587.674,89
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-7.860,00
Previdência Social (RPPS)	0,36
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	595.534,53
TOTAL	3.473.077,19

Fonte: Siafi Web



Das disponibilidades financeiras que não estão comprometidas cerca de 83% são recursos ordinários e apenas 17% são recursos vinculados

Demonstração de variações patrimoniais

	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	235.120.616	143.736.829
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	49.430	44.356
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	70	-
Transferências e Delegações Recebidas	157.464.155	135.052.627
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	76.906.526	7.642.177
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	700.434	997.668
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	193.351.189	118.959.458
Pessoal e Encargos	59.704.670	55.996.334
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.001.636	15.127.034
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.135.589	32.938.528
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	56.249.603	9.042.134
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	38.035.505	5.745.641
Tributárias	25.844	19.431
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	198.343	90.357
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	41.769.427	24.777.370

Fonte: Siafi

Balço orçamentário

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT			101.339.575	101.339.575
TOTAL	-	-	101.339.575	101.339.575

Fonte: Siafi Web

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	101.231.495	97.322.213	97.316.391	(101.231.495)
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	74.291.297	73.547.190	73.547.190	(74.291.297)
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	26.940.199	23.775.023	23.769.200	(26.940.199)
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	108.079	93.719	93.719	(108.079)
Investimentos	-	-	108.079	93.719	93.719	(108.079)
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	101.339.575	97.415.933	97.410.110	(101.339.575)
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	101.339.575	97.415.933	97.410.110	(101.339.575)
SUPERÁVIT						
TOTAL			101.339.575	97.415.933	97.410.110	(101.339.575)

Fonte: Siafi Web

Balço financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	101.339.575	126.735.677
Ordinárias	-	-	Ordinárias	84.916.830	110.803.004
Vinculadas	-	-	Vinculadas	16.422.745	15.932.673
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	50.000	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	14.331.458	10.988.275
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.041.287	4.944.397
Transferências Financeiras Recebidas	156.445.343	130.047.161	Transferências Financeiras Concedidas	54.997.944	8.860.800
Resultantes da Execução Orçamentária	156.445.343	130.047.161	Resultantes da Execução Orçamentária	54.273.128	7.863.132
Repasso Recebido	1.349.841	1.256.119	Repasso Concedido	54.159.477	6.967.373
Sub-repasso Recebido	155.095.502	128.791.042	Sub-repasso Concedido	113.651	
Independentes da Execução Orçamentária	-	-	Sub-repasso Devolvido		895.759
Aporte ao RPPS	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	724.816	997.668
Aporte ao RGPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	1.443	
			Movimento de Saldos Patrimoniais	723.373	997.668
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	4.842.270	17.007.577	Pagamentos Extraorçamentários	8.837.451	3.662.080
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	5.822	4.903.583	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	4.904.655	299.186
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	3.923.642	5.810.882	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.643.041	2.928.234
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	162.872	251.087	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	162.872	253.326
Outros Recebimentos Extraorçamentários	749.935	6.042.024	Outros Pagamentos Extraorçamentários	126.883	181.334
Arrecadação de Outra Unidade	749.935	6.042.024	Demais Pagamentos	126.883	181.334
Saldo do Exercício Anterior	12.686.434	4.890.253	Saldo para o Exercício Seguinte	8.799.077	12.686.434
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.686.434	4.890.253	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.799.077	12.686.434
TOTAL	173.974.047	151.944.991	TOTAL	173.974.047	151.944.991

Demonstração de fluxos de caixa

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.911.223	22.579.731
INGRESSOS	157.358.149	136.340.272
Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	157.358.149	136.340.272
DESEMBOLSOS	(154.446.926)	(113.760.542)
Pessoal e Demais Despesas	(91.794.761)	(97.344.450)
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	(7.364.466)	(7.120.632)
Outros Desembolsos Operacionais	(55.287.699)	(9.295.460)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(6.798.579)	(14.783.550)
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	(6.798.579)	(14.783.550)
Aquisição de Ativo Não Circulante	(2.259.081)	(6.251.657)
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	(4.539.498)	(8.531.893)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(3.887.357)	7.796.181
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	12.686.434	4.890.253
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	8.799.077	12.686.434

The background of the page is a complex, abstract geometric pattern. It consists of various overlapping shapes, including circles, triangles, and polygons, in shades of blue and green. The colors range from a deep, dark blue to a bright, light blue, with a prominent green color in the center-left area. The overall effect is a modern, stylized, and somewhat organic-looking design.

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Notas explicativas das demonstrações contábeis

Nota 1 - Composição do patrimônio

Os principais itens do patrimônio do CJF são os bens móveis, imóveis e intangíveis (softwares) que representaram em 2020, juntos, 64,3% do Ativo.

A seguir, estão detalhados os valores líquidos dos bens, isto é, deduzidos os valores de depreciação/amortização acumulada e da redução ao valor recuperável:

ATIVO	2020	% Vertical	2019	% Vertical
Bens Móveis	20.899.764	12,5%	19.002.057	14,5%
Bens Imóveis	64.375.010	38,4%	75.568.608	57,8%
Intangível (softwares)	20.918.562	12,5%	20.496.193	15,7%
Demais ativos	61.299.207	36,6%	15.631.457	12,0%
Total do Ativo	167.492.543	100%	130.698.315	100%

ATIVO	2020	2019	% Variação
Bens Móveis	20.899.764	19.002.057	10,0%
Bens Imóveis	64.375.010	75.568.608	-14,8%
Intangível (softwares)	20.918.562	20.496.193	2,1%
Demais ativos	61.299.207	15.631.457	292,2%
Total do Ativo	167.492.543	130.698.315	28%

Nota 2 – Tratamento contábil da depreciação, da amortização e da exaustão de itens do patrimônio e avaliação de ativos e passivos

Esta unidade prestadora de contas vem desenvolvendo ações para cumprimento das diretrizes preconizadas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Nesse sentido, aplicam-se os dispositivos contidos nas NBC T 16.9 - Depreciação, Amortização e Exaustão e NBC T 16.10 - Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público, exceto quanto à amortização dos bens intangíveis.

As Disponibilidades, os Direitos e as Obrigações são avaliados ou mensurados pelo valor original. Por sua vez, os Estoques, assim como o Ativo Imobilizado são mensurados com base no valor de aquisição.

A metodologia de realização da depreciação dos bens móveis é a linear e a estimativa de vida útil feita com base na tabela da Macrofunção 020330, da Secretaria do Tesouro Nacional.

As taxas de depreciação, bem como a vida útil econômica do ativo segue os índices abaixo:

Conta	Título	Vida Útil (anos)	Valor Residual
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	15	10%
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	10	20%
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP.	15	20%
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	10	10%
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	20	10%
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	10	10%
1.2.3.1.1.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	15	10%
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	10	10%
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	5	10%
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	10	10%
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	10	10%
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS.	10	10%
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	5	10%
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	10	10%
1.2.3.1.1.03.02	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	10	10%
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	10	10%
1.2.3.1.1.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	10	0%
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	10	10%
1.2.3.1.1.04.06	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	-	-
1.2.3.1.1.05.01	VEICULOS EM GERAL	15	10%
1.2.3.1.1.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	15	10%
1.2.3.1.1.09.00	ARMAMENTOS	20	15%
1.2.3.1.1.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	10	10%

Fonte: Manual SIAFI – Macrofunção 020330

A reavaliação/redução a valor recuperável dos bens móveis foi concluída e realizada em consonância com o cronograma estabelecido na Macrofunção 020330 - SIAFI/STN, citada acima.

De acordo com o estabelecido por essa mesma Macrofunção, a depreciação dos bens imóveis de Propriedade da União é realizada diretamente pelo sistema SPIUnet na conta de Imóveis de Uso Especial.

Quanto à amortização dos bens intangíveis, os procedimentos necessários para a regularização desses bens serão implementados após serem resolvidas as pendências decorrentes do período em que o CJF esteve impossibilitado de efetuar os registros no sistema patrimonial, resultado que se espera obter com os serviços recém contratados junto à Link Data Informática e Serviços S/A, conforme citado na alínea “c” do item 1.1 – Ressalvas.

A depreciação acumulada no exercício de 2020 atingiu o montante de R\$ 13.992.538,09 (bens móveis) e R\$ 1.508.715,19 (bens imóveis) representando 14,60% do ativo não circulante da unidade prestadora de contas. Ressalta-se que no exercício de 2020 não foi possível o registro de depreciação mensal e nem a baixa dos bens permanentes, em razão do período de indisponibilidade de sistema de controle de bens móveis. No entanto, a contratação dos serviços junto à empresa Link Data Informática e Serviços S/A, conforme citado anteriormente, permitirá a realização dos lançamentos e acertos nas contas de bens permanentes e depreciações acumuladas.

Nota 3 – Resultado Orçamentário

Destaca-se que, no Balanço Orçamentário, o resultado negativo (déficit) não reflete a real situação orçamentária da Secretaria do Conselho da Justiça Federal.

No âmbito da Justiça Federal, a unidade setorial — Conselho da Justiça Federal (UG 090001) — recebe a dotação orçamentária e provisiona tais recursos à Secretaria do Conselho da Justiça Federal (UG 090026). Por esse motivo, o Balanço Orçamentário evidencia apenas os valores de despesas empenhadas, liquidadas e pagas por esta unidade.

Dessa forma, ao se realizar o confronto do valor de provisão recebido, no montante de R\$ 164.862.491,67, com o das despesas empenhadas, de R\$ 101.339.574,65, observa-se um superávit de R\$ 63.522.917,02.

Nota 4 – Composição de restos a pagar

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	213.855	3.376.848	1.228.666	1.228.666	982.120	1.379.917
Pessoal e Encargos Sociais	-	583.954	280.667	280.667	-	303.286
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	213.855	2.792.894	947.999	947.999	982.120	1.076.631
DESPESAS DE CAPITAL	-	2.434.034	2.414.375	2.414.375	19.659	-
Investimentos	-	2.434.034	2.414.375	2.414.375	19.659	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	213.855	5.810.882	3.643.041	3.643.041	1.001.779	1.379.917

Fonte: Siafi Web

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.455	627.334	614.170	-	16.619
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.455	627.334	614.170	-	16.619
DESPESAS DE CAPITAL	-	4.290.485	4.290.485	-	-
Investimentos	-	4.290.485	4.290.485	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.455	4.917.819	4.904.655	-	16.619

Fonte: Siafi Web

	Inscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
Restos a Pagar Não Processados	6.024.737	1.001.779	3.643.041	1.379.917
Restos a Pagar Processados	4.921.273	-	4.904.655	16.619
Total	10.946.011	1.001.779	8.547.696	1.396.536

Fonte: Siafi Web

No exercício de 2020, essa Unidade pagou cerca de 78% dos restos a pagar inscritos em exercícios anteriores.

Gestão de Custos

Em 23/07/2020 a Secretaria de Planejamento e Orçamento e Finanças – SPO apresentou o Projeto de Custos ao Comitê Gestor Nacional - CGN, instituído pela Resolução CJF n. 632/2020. O Projeto de Custos, objeto do Processo SEI nº 0002021-12.2020.4.90.8000, tem por objetivo o desenvolvimento de um sistema de apuração, informação e gestão de custos para órgãos pertencentes à estrutura da Justiça Federal de 1º e 2º graus.

Com vistas à economia de recursos financeiros, tecnológicos e de tempo, bem como tencionando aproveitar os conhecimentos e experiências já disponíveis no quadro de pessoal das entidades da Justiça Federal, o planejamento está pautado no desenvolvimento de um modelo de apuração de custos que contemple a utilização de ferramentas tecnológicas que já são de domínio e uso contínuo por parte dos servidores, tais como os sistemas estruturantes da Administração Pública Federal (mormente o SIAFI), sistemas informatizados próprios em funcionamento nas unidades e sistemas legados. Fundamentalmente, pretende-se utilizar o subsistema SIAFI-WEB intitulado “Contas a Pagar e a Receber – CPR”, de uso regular por parte de todos os órgãos da Administração Pública Federal.

Será utilizada a “Aba Centro de Custos”, integrante do subsistema SIAFI-WEB “Contas a Pagar e a Receber”, para a apropriação dos custos em cada órgão da Justiça Federal. Além da utilização do CPR, que representará uma das etapas da operacionalização do modelo de apuração dos custos proposto, haverá a integração com a “Cadeia de Valor”, onde estão retratados os processos e macroprocessos de trabalho dos diversos órgãos que compõem a estrutura da Justiça Federal.

Na Cadeia de Valor os processos e macroprocessos de trabalho estão identificados por “tipos de cadeia”, tais como: (i) finalística; (ii) governança, suporte e gestão; e, (iii) apoio administrativo, tecnológico e operacional. Os “tipos de cadeia” identificam as grandes entregas e os respectivos clientes (internos ou externos) dos macroprocessos e processos nelas envolvidos, além de permitirem a vinculação das unidades da estrutura organizacional que lhes são correspondentes. Por consequência, os “tipos de cadeia” também permitem a vinculação dos diversos recursos, direta ou indiretamente consumidos ou utilizados pelas unidades organizacionais no “processo de produção” de seus respectivos serviços.

Diversas serão as tarefas que precisarão ser desenvolvidas para a consecução do desafio de dotar a Justiça Federal com um modelo de apuração de custos que contemple os principais processos e macroprocessos realizados. Em linhas gerais, as principais etapas do trabalho para o desenvolvimento do sistema de custos serão as seguintes: criação de Grupo de Trabalho, padronização da Cadeia de Valor; análise da Cadeia de Valor; vinculação de cada unidade da estrutura organizacional aos processos e macroprocessos; definição das formas de identificação e atribuição dos custos; criação de normas; elaboração de um Manual de Apuração de Custos da Justiça Federal; e, capacitação.

Em razão da abrangência nacional e da complexidade das atividades desenvolvidas pelos diversos órgãos da Justiça Federal, é certo que o desenvolvimento de uma metodologia de apuração e informação de custos que abranja essas atividades e devolva aos usuários informações úteis, será uma tarefa que envolverá enormes desafios. São muitas as partes envolvidas, necessárias ao desenvolvimento do modelo proposto. Além do Conselho da Justiça Federal é indispensável a participação dos Tribunais Regionais Federais e das respectivas Seções Judiciárias.

Em razão da imprevisibilidade da debelação da pandemia do novo coronavírus que assola o País, o início dos trabalhos dependerá da existência de condições propícias, vinculadas às possibilidades e às determinações dos diversos órgãos da Justiça Federal.

Por fim, é importante frisar que não são estimados custos com o desenvolvimento do Projeto, porquanto pretende-se que todas as atividades sejam realizadas pelos próprios servidores dos diversos órgãos da Justiça Federal, os quais incorporarão novas tarefas em suas respectivas rotinas de trabalho. Ademais, tendo em vista que o modelo de apuração de custos será totalmente baseado nos sistemas estruturantes da Administração Pública Federal, não se vislumbra gastos com o desenvolvimento ou aquisição de *softwares*.

Demonstração da situação do desempenho financeiro, orçamentário e patrimonial da gestão no exercício, declaração do contador, demonstrativos contábeis e notas explicativas.

Declaração do contador.

Demonstrações contábeis (Balanço Orçamentário, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações do Patrimônio Líquido)

Notas explicativas

Informações gerais: natureza jurídica da entidade; domicílio da entidade; natureza das operações e principais atividades da entidade; declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

Resumo das políticas contábeis significativas, por exemplo: bases de mensuração utilizadas, como: a. custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável; b. novas normas e políticas contábeis alteradas; c. julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.

Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas.

Outras informações relevantes, por exemplo: passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos; divulgações não financeiras, tais como: os objetivos e as políticas de gestão do risco financeiro da entidade; pressupostos das estimativas; reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro; ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.