

**CONSELHO DA JUSTIÇA FEDERAL  
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO  
COMITÊ TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO – CTCI**

**ORIENTAÇÕES EMANADAS DA 30ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CTCI**

**DATA : 07/12/2011**

**HORÁRIO : 14 às 17 HORAS**

<b>TEMA:</b>	<b>ORIENTAÇÃO / RECOMENDAÇÃO DO CTCI</b>
<b><u>1º Tema:</u></b>  Plano Único de Auditoria	Segue o link para acesso ao texto do documento: Plano de Auditoria baseada na Res CNJ 9809.doc Para acessar, pressione a tecla Ctrl + o link abaixo:  <a href="Y:\AUDITORIAS\Plano de Auditoria baseada na Res CNJ 9809.doc">Y:\AUDITORIAS\Plano de Auditoria baseada na Res CNJ 9809.doc</a>
<b><u>2º Tema:</u></b>  Tomada de Contas	
<b><u>3º Tema:</u></b>  Análise preliminar das Resoluções CJF ns. 106 e 503	A SCI/CJF encaminhará por e-mail as minutas das novas propostas das Resoluções CJF ns 106/2010 e 503/2006 para análise e sugestões. <a href="Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\Minuta Alteração Resolução 106 2010 versao SUAGE.docx">Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\Minuta Alteração Resolução 106 2010 versao SUAGE.docx</a> <a href="Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\Minuta Alteração Resolução 503 2006 Versao SUAGE.docx">Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\Minuta Alteração Resolução 503 2006 Versao SUAGE.docx</a> <a href="Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\PROPOSTA ANEXO RESOLUÇÃO 503 versão 2.xlsx">Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\PROPOSTA ANEXO RESOLUÇÃO 503 versão 2.xlsx</a>

**OUTROS ASSUNTOS:**

Elaboração do Relatório de Gestão Fiscal

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

- Elaboração do RGF de acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais, 4ª edição, aprovado pelo Portaria 407, de 20/6/2011.

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

- A Lei de Responsabilidade Fiscal determina que o Relatório deverá ser publicado e disponibilizado ao acesso público até 30 dias após o encerramento do período a que corresponder;
- 1º Quadrimestre:
  - 30 de maio;
  - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

- 2º Quadrimestre:
  - 30 de setembro;
  - Demonstrativo da Despesa com Pessoal
- 3º Quadrimestre:
  - 30 de janeiro (exercício seguinte);
  - Demonstrativo da Despesa com Pessoal;
  - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa;
  - Demonstrativo dos Restos a Pagar.

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

### I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

- 1) Efetuar consultas do Grupo 1 (Pessoal e Encargos Sociais) no SIAFI Gerencial dos últimos 12 meses, das UGs que compõem a Região, detalhado por ED e NDD e separando as despesas executadas das inscritas em RP, conforme abaixo:
  - a) Todo o Grupo 1 - Pessoal e Encargos Sociais, subtotalizando os elementos de despesa;
  - b) Grupo 1 por programa (0089 e 0569), subtotalizando os elementos de despesa;
  - c) Grupo 1, programa 0089 (Previdência de Inativos e Pensionistas da União) e provenientes das fontes de recursos vinculados (56 e 69), subtotalizando os elementos de despesa.

**OUTROS  
ASSUNTOS:**

Elaboração  
do  
Relatório de  
Gestão  
Fiscal  
(cont.)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- 2) Consultar a Receita Corrente Líquida (RCL) do período, disponibilizada pela STN e publicada no DOU, Seção I, no site da imprensa nacional;
- 3) Preencher a planilha “Cálculo RGF” de acordo com os dados das planilhas construídas a partir do SIAFI Gerencial, observando os gastos com pessoal que serão deduzidos: Fontes de Recursos 56 e 69, Sentenças Judiciais, Despesas de Exercícios Anteriores e Indenizações Trabalhistas;
- 4) Preenchimento de planilha enviada pelo TCU, de acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais, conforme abaixo:

**DESPESA BRUTA DE PESSOAL (I):**

- Pessoal Ativo: registrar os valores das despesas com pessoal ativo, excluindo os valores de sentença judicial de pessoal ativo;

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- Decorrentes de Decisão Judicial: são os valores das despesas decorrentes de decisão judicial, excluindo as despesas relativas a inativos e pensionistas, custeadas com recursos vinculados (56 e 69);

- Despesas de Exercícios Anteriores: são os valores do elemento de despesa 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, excluindo as despesas relativas a inativos e pensionistas, custeadas com recursos vinculados (56 e 69);

- Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados: são as despesas relativas a inativos e pensionistas, custeadas com recursos vinculados (56 e 69).

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- Pessoal Inativo e Pensionistas: registrar os valores das despesas com pessoal inativo e pensionistas, excluindo os valores de sentença judicial de pessoal inativo;  
- Outras despesas de pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização: registrar os valores de outras despesas com pessoal, relativas à mão-de-obra constante dos contratos de terceirização que esteja empregada em atividades-fim da instituição.

**DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II)**

- Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária: são os valores das despesas do elemento de despesa 94 – Indenizações Trabalhistas, excluindo as despesas relativas a inativos e pensionistas, custeadas com recursos vinculados (56 e 69);

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

**OS LIMITES MÁXIMO E PRUDENCIAL**

- Os limites máximo e prudencial foram redefinidos através da Resolução CNJ 26/2006, na qual estabeleceu os novos limites de despesa com pessoal e encargos sociais para os órgãos do Poder Judiciário da União, ficando os limites da Justiça Federal, conforme tabela abaixo:

**OUTROS ASSUNTOS:**

Elaboração do Relatório de Gestão Fiscal (cont.)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

REGIÃO	LIMITE APURADO (1997 a 1999)	LIMITE PRUDENCIAL (*)
1ª REGIÃO	0,458245	0,435333
2ª REGIÃO	0,257251	0,244388
3ª REGIÃO	0,35613	0,338324
4ª REGIÃO	0,306402	0,291082
5ª REGIÃO	0,229255	0,217792
CJF	0,024585	0,023451
<b>JUSTIÇA FEDERAL</b>	<b>1,631868</b>	<b>1,55037</b>

(\*) 95% do limite apurado

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- 5) Elaboração de Portaria do Presidente do TRF aprovando o Relatório de Gestão Fiscal – RGF;
- 6) Assinaturas do Anexo (RGF), conforme parágrafo único do art. 54 da LRF (Controle Interno, Orçamento e Diretor-Geral);
- 7) Publicar Portaria e Anexo (RGF) de acordo com os prazos estabelecidos para cada quadrimestre;
- 8) Encaminhar cópia da publicação e a planilha enviada pelo TCU preenchida para a Secretaria de Macroavaliação Governamental - SEMAG do TCU no e-mail [semag.3dt@tcu.gov.br](mailto:semag.3dt@tcu.gov.br);

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- 9) Encaminhar RGF para o Congresso Nacional através de ofício do Presidente do TRF;
- 10) Preencher RGF no Sistema SISTN da CEF, site <http://sistn.caixa.gov.br>;
- 11) Imprimir RGF no sistema SISTN e colher assinatura dos responsáveis;
- 12) Expedir ofício à agência de relacionamento da CEF escolhida pelo TRF com o RGF gerado pelo sistema SISTN para homologação.

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL II - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

**II - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

**Objetivos:**

- ✓ dar transparência ao montante disponível para fins de inscrição em Restos a Pagar não liquidados;
- ✓ demonstrar se o órgão possui liquidez para arcar com seus compromissos financeiros.

**OUTROS  
ASSUNTOS:**

Elaboração  
do  
Relatório de  
Gestão  
Fiscal  
(cont.)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
II - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

A **disponibilidade de caixa bruta** é composta basicamente de ativos de alta liquidez como **Caixa, Bancos, Aplicações e Outras Disponibilidades Financeiras**;

As **obrigações financeiras** representam os compromissos assumidos com os **fornecedores e prestadores de serviço**, incluídos os **depósitos de diversas origens**.

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
II - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

**Deduções**

Recursos de terceiros (depósitos e consignações, restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores.

[Modelo Demonstrativo Disponibilidade de Caixa\\_3º Q.xls](#)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
III - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**

**III - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**

Visa dar transparência ao equilíbrio entre a contratação de obrigações de despesas e a disponibilidade de caixa.

Os Restos a pagar constituem compromissos financeiros exigíveis que compõem a dívida flutuante, por se tratar de despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro.

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
III - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**

O demonstrativo evidenciará a inscrição em Restos a Pagar das despesas:

- a) Liquidadas e não pagas;
- b) Empenhadas e não liquidadas;
- c) Não inscritas por falta de disponibilidade de caixa e cujos empenhos foram cancelados.
- d) Os restos a pagar de exercícios anteriores.



**OUTROS  
ASSUNTOS:**

Elaboração  
do  
Relatório de  
Gestão  
Fiscal  
(cont.)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
III - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**

[Modelo Demonstrativo Restos a Pagar\\_3º Q.xls.](#)

Manual de Demonstrativos Fiscais:

<http://www.tesouro.fazenda.gov.br/legislacao/>

[download/contabilidade/MDF\\_4edicao.pdf.](#)

**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**DÚVIDAS**

- Débora Jardim – 3022-7121 [debora@cjf.jus.br](mailto:debora@cjf.jus.br)

- Angelita Rodrigues – 3022-7112 [angelita@cjf.jus.br](mailto:angelita@cjf.jus.br)

**MAURÍCIO ANTONIO DO AMARAL CARVALHO**  
Secretário de Controle Interno/CJF