

**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

TEMA:	ORIENTAÇÃO / RECOMENDAÇÃO DO CTCI
1º Tema: 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: Y:\AUDITORIAS\Plano de Auditoria baseada na Res CNJ 9809.doc
2º Tema: Tomada de Contas	
3º Tema: 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. 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 503 2006 Versao SUAGE.docx Y:\Documentos SCI\Documentos 2011\diversos 2011\PROPOSTA ANEXO RESOLUÇÃO 503 versão 2.xlsx

**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
JUSTIÇA FEDERAL	1,631868	1,55037

(*) 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;

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

- Angelita Rodrigues – 3022-7112 angelita@cjf.jus.br

MAURÍCIO ANTONIO DO AMARAL CARVALHO
Secretário de Controle Interno/CJF