

PARECER DO CONSELHO FISCAL DO SISEJUFE RELATIVO À PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PERÍODO DE JANEIRO A DEZEMBRO/2020

Aos dezessete dias do mês de março de 2021, o Conselho Fiscal reuniu-se na sede do SISEJUFE, em conformidade com seu Estatuto Social, seção III, artigo 14, § 3º, com a finalidade de consignar, neste parecer um relato e decorrentes recomendações diante da avaliação dos documentos apresentados pela Diretoria Executiva.

Nosso parecer foi conduzido de acordo com as normas vigentes de Contabilidade, sendo observados, por amostragem, os lançamentos e seus respectivos documentos que constam nos movimentos contábeis.

1. DO REGISTRO SINDICAL

Foi a apresentada Certidão, emitida em 10/03/2021 pelo Ministério da Economia/ Subsecretaria de Relações do Trabalho/Coordenação-Geral de Registro Sindical, onde verificamos que o Registro Sindical encontra-se devidamente atualizado. **(Anexo 01)**

2. DAS ATAS DA NOVA DIRETORIA E ATOS CONSTITUTIVOS

Foram apresentadas e encontram-se devidamente registradas **(Anexo 02)**, os seguintes documentos:

- Ata da Assembleia Geral Ordinária, onde foi realizada a prestação de Contas 2019 e aprovação do orçamento de 2020: registrada em 09/11/2020;
- Atos Constitutivos da nova diretoria: registrados em 03/12/2020.

3. DAS CERTIDÕES

Foram apresentadas todas as certidões solicitadas **(Anexo 03)**, conforme lista abaixo:

- Certificado de Regularidade do FGTS - CRF - Emitida em 04/03/2021: **nada consta**
- Certidão de Regularidade Fiscal do Estado do Rio de Janeiro - SEFAZ - Emitida em 22/01/2021: **nada consta**
- Certidão de Débitos Relativos aos Tributos Federais e da Dívida Ativa da União - Emitida em 27/01/2021: **positiva com efeitos de negativa**¹
- Certidão de Débitos Trabalhistas - Emitida em 04/03/2021: **nada consta**

¹ Em 10/07/2019 recebemos notificação por Multa por Atraso na Entrega da Escrituração Fiscal Digital do Imposto sobre a Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido da Pessoa Jurídica - EFD-IRPJ, referente ao exercício 2014/2015, no valor de R\$ 25.807,26, cujo parcelamento e pagamento é de responsabilidade do contador CEZAR BARBOSA AGUIRRE, conforme documento que consta no parecer do Conselho Fiscal de 2019.

4. DOS SALDOS BANCÁRIOS

Com base nos extratos bancários(**Anexo 4**), verificou-se que os saldos das contas correntes e de aplicações financeiras, bem como o caixa, estão corretamente registrados pela contabilidade do SISEJUFE.

Tabela 1: Saldos Bancários - Composição Em R\$

CONTA	31/12/2019	31/12/2020	%Variação
CAIXA	1.049,22	77,99	-92,57
CEF - 45-3	33.711,60	212.722,91	631,01
BB - 125.270-4	13.964,11	R\$0,00	-100,00
BB - 39.111-5	1.952,45	R\$0,00	-100,00
APLICAÇÃO BB - 125.270-4	0	850.396,91	100,00
APLICAÇÃO BB - 39.111-5	0	4.479,13	100,00
APLICAÇÃO CEF - 45-3	1.170,79	24.480,69	2.090,95
	51.848,17	1.092.157,63	2.106,45

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Informação Administração

5. DOS SEGUROS

As apólices de seguro encontram-se em ordem e devidamente quitadas. Conforme Tabela abaixo:

Tabela 2: Seguro Veículos

VEÍCULO	APÓLICE	VENCIMENTO
NISSAN/LIVINA 16S	AZUL - 01.20.0531.177963.000	28/12/2021
FORD ECOSPORT TIT 2.0	AZUL - 01.20.0531.087373.000	12/07/2021
YAMAHA XTZ 250 TENERÉ	MAPFRE - 3008343511931	05/09/2021
GM/CHEVROLET D10	SEM SEGURO	-
FIAT SIENA 1.4 TETRAFUEL	ALLIANZ - 517720204310931233	25/11/2021

Fonte: Administração

No que tange ao veículo GM/CHEVROLET D10, o mesmo encontra-se em fase de transferência de propriedade, motivo pelo qual ainda não foi contratado o seguro de Responsabilidade Civil e Danos materiais, corporais e morais.

6. DOS VEÍCULOS

Encontram-se devidamente quitados e com documentação regular. Sendo a frota atual composta pelos veículos abaixo discriminados:

Tabela 3: Imobilizado - Veículos

MARCA/MODELO	FABRICAÇÃO/MODELO	PLACA	RENAVAN
NISSAN/LIVINA 16S	2013/2014	KWF6783	00597151288
FORD ECOSPORT TIT 2.0	2014/2014	LRI6898	01013303935
YAMAHA XTZ 250 TENERÉ	2016/2016	KRO4977	01090489827
GM/CHEVROLET D10	1982/1982	KSM5B34	00290000076
FIAT SIENA 1.4 TETRAFUEL	2011/2012	KVX4788	00377891630

Fonte: Administração

Durante o exercício de 2020 foi adquirida a caminhoneta cabine aberta GM/CHEVROLET D10, no valor de R\$ 30.000,00, sendo parte do pagamento o veículo NISSAN X-TRAIL GX, avaliado em R\$ 15.000,00. Conforme informado no item 5, a referida caminhoneta encontra-se em fase de transferência de propriedade. A documentação relativa a compra/venda foi apresentada pela Administração e os registros pertinentes foram realizados.

7. DOS IMÓVEIS

Foram apresentadas as certidões dos imóveis de propriedade do SISEJUFE e constatou-se que não há nenhum gravame registrado nos mesmos.

Ressalvamos que constam 02 (dois) processos judiciais que tramitam na 12ª Vara da Fazenda Pública da Comarca da Capital (0380834-21.2014.8.19.0001 e 0209871-72.2017.8.19.0001), que discutem a imunidade prevista do art. 150, inciso VI, da CF.

Em relação a propriedade da sede campestre, encontra-se em processo de atualização de Cadastro de Imóvel Rural junto ao respectivo órgão federal. A Administração optou por manter a decisão do parecer anterior do Conselho Fiscal/2019 de não requerer a imunidade prevista do art. 150, inciso VI, da CF, em relação ao ITR, em virtude do baixo valor do imposto.

8. DO FUNCIONALISMO

As obrigações trabalhistas, encargos sociais e de segurança do corpo funcional encontram-se em dia.

Até o ano passado, conforme parecer do Conselho Fiscal de 2019, houve a liquidação das ações trabalhistas, conforme abaixo:

- **ELIZEU LIMA DA SILVA**, CPF: 810.210.627-15, Processo: 0101314-77.2018.5.01.0010, encontrava-se tramitando na 10ª Vara do Trabalho do Rio de Janeiro-RJ, sendo liquidado no valor de R\$ 7.980,77 e R\$ 126,00 de custas judiciais;
- **SUELY DA SILVEIRA DA SILVA**, CPF: 469.008.457-20, Processo: 0010772-20.2013.5.01.0032, encontrava-se tramitando na 32ª Vara do Trabalho do Rio de Janeiro-RJ, sendo liquidado no valor de R\$ 100.000,00 e R\$ 2.000,00 de custas judiciais.

9. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balanço Patrimonial, Balancete, Livros Diário e Razão e os demais demonstrativos contábeis encontram-se em fase de registro na Receita Federal, conforme determina a Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil nº 2003/2021, artigos 2º e 3º, que trata da versão digital dos livros contábeis, estando dentro do prazo legal previsto no artigo 5º da referida IN, qual seja, até o último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração.

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO DE 2020

1. DAS RECEITAS

Tabela 4: Receitas - Orçado x Executado

	Em R\$		
RECEITA	ORÇADO	EXECUTADO	% EXECUTADO
MENSALIDADE SINDICAL	5.550.000,00	5.466.273,03	98,49
CONTRIB. QUALICORP	1.152.000,00	1.138.670,70	98,84
CONTRIB. ASSIST. JURÍDICO	0	1.533,12	100,00
CONTR. ASSIST. FISIOTERAPIA	9.000,00	2.520,00	28,00
RECEITA P/ MANUT. - SEDE CAMPESTRE	210.000,00	25.824,10	12,30
OUTROS CONVÊNIOS E REPASSES	1.000,00	891,16	89,12
RENDIMENTO C/ APLIC. FINANCEIRAS	10.000,00	5.081,32	50,81
RECEITA COM EVENTOS	0,00	4.270,00	100,00
DESCONTOS OBTIDOS	0,00	202,36	100,00
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA 2019	51.848,17	0,00	0,00
	6.983.848,17	6.645.265,79	95,15

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Orçamento 2020

RECEITA Orçado x Executado

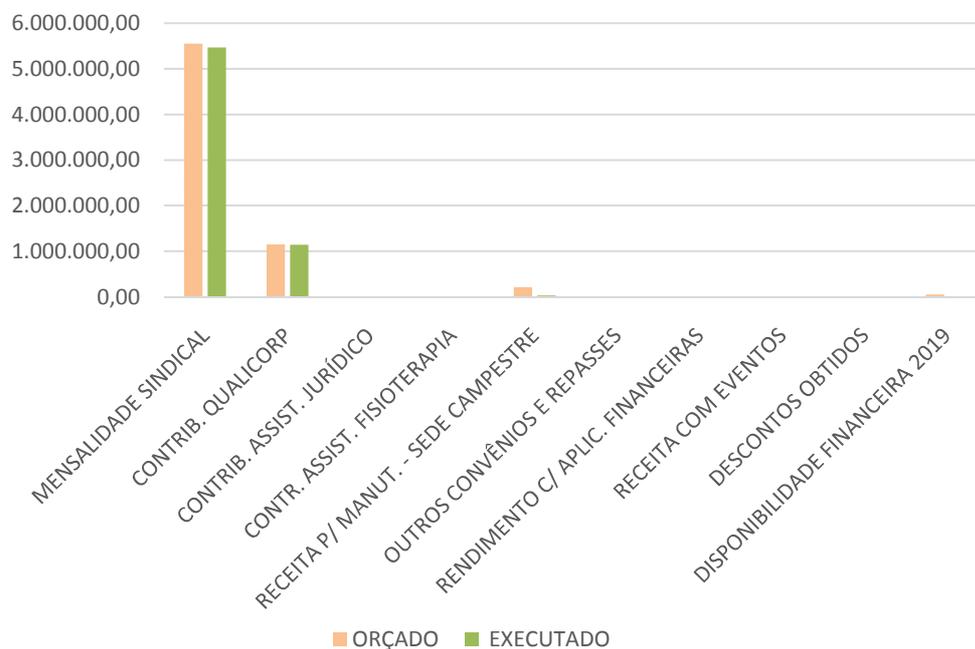


Gráfico ref. Tabela 4

No que diz respeito à Receita, verifica-se através da análise do quadro acima que não foram atingidos a totalidade dos valores que constavam do orçamento para 2020, sendo executado 95,15% da receita prevista para o Exercício.

Cabe ressaltar que o ano de 2020 foi atípico, em virtude da pandemia da Covid-19, motivo pelo qual tanto a Sede da Capital quanto a Sede Campestre estiveram fechadas, causando impacto nas receitas, principalmente, na “RECEITA P/MANUT. – SEDE CAMPESTRE” e na “CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL FISIOTERAPIA”.

2. DAS DESPESAS

Tabela 5: Despesas - Orçado x Executado

DESPESAS	ORÇADO	EXECUTADO	% EXECUTADO
ADMINISTRATIVAS	2.504.800,00	1.970.943,73	78,69%
PESSOAL	2.502.760,00	2.259.334,43	90,27%
NÚCLEOS/DEPARTAMENTOS/LUTAS EM DEFESA DO JUDICIÁRIO FEDERAL	1.976.288,17	801.377,40	40,55%
	6.983.848,17	5.031.655,56	72,05%

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Orçamento 2020

Despesa Orçado x Executado



Gráfico ref. Tabela 5

Tabela 6: Despesas Executadas - Composição Em R\$

DESPESAS	% EXECUTADO
ADMINISTRATIVAS	39,17%
PESSOAL	44,90%
NÚCLEOS/DEPARTAMENTOS/LUTAS EM DEFESA DO JUDICIÁRIO FEDERAL	15,93%
	100,00%

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Tabela "Despesa – Orçado x Executado"

Despesas Executadas Composição

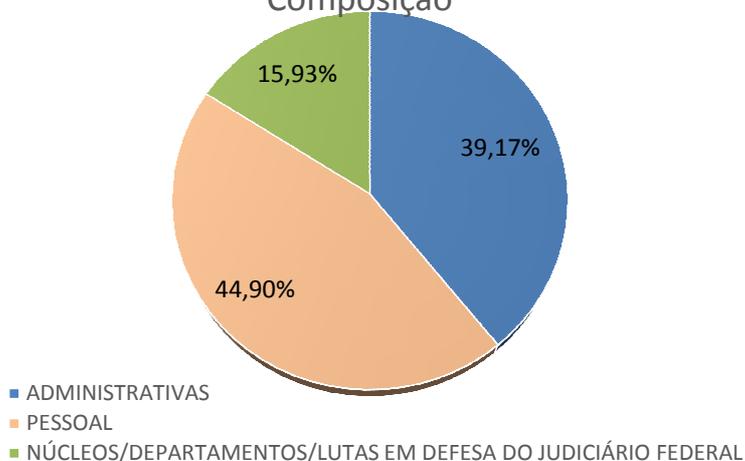


Gráfico ref. Tabela 6

Através da análise do quadro acima, verifica-se que a execução da despesa também foi impactada pela pandemia, uma vez que só foi possível realizar 72,05% da despesa autorizada pela Assembleia Geral. As despesas do Grupo "NÚCLEOS/DEPARTAMENTOS/LUTAS EM DEFESA DO JUDICIÁRIO FEDERAL" foram as que tiveram a menor execução, em comparação com os demais Grupos.

Dentro do Grupo "DESPESA ADMINISTRATIVA", destacamos a seguir, por serem relevantes, as despesas realizadas com "IMOBILIZADO", "MANDATO CLASSISTA" E "CONTRIBUIÇÕES ASSOCIATIVAS", como segue:

Tabela 07: Despesas Administrativas - Orçado x Executado

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	ORÇADO	EXECUTADO	Em R\$
			% EXECUTADO
IMOBILIZADO	100.000,00	599.850,24	599,85
MANDATO CLASSISTA	440.000,00	285.105,47	64,80
CONTRIBUIÇÕES ASSOCIATIVAS	380.000,00	355.124,45	93,45
OUTRAS	1.584.900,00	730.863,57	46,11
	2.504.900,00	1.970.943,73	78,68

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Informação Administração

DESPESAS ADMINISTRATIVAS Orçado x Executado

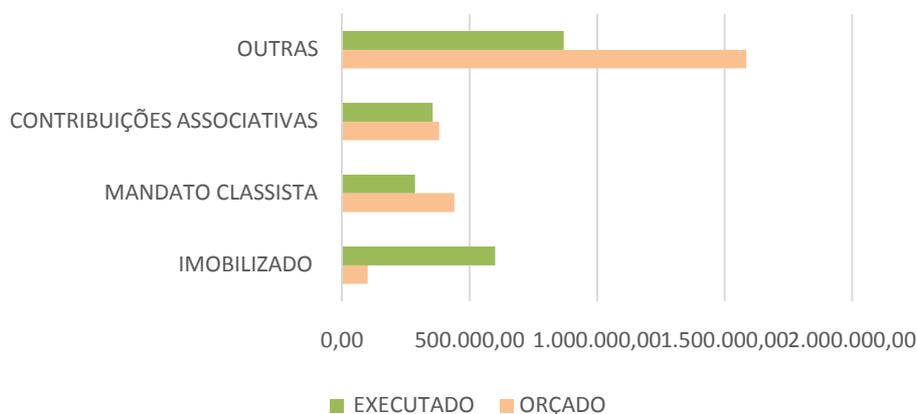


Gráfico ref. Tabela 07

Tabela 08: Despesas Administrativas - Composição

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	% Composição
IMOBILIZADO	30,43
MANDATO CLASSISTA	14,47
CONTRIBUIÇÕES ASSOCIATIVAS	18,02
OUTRAS	37,08

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Tabela "Despesas Administrativas - Composição"

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Composição

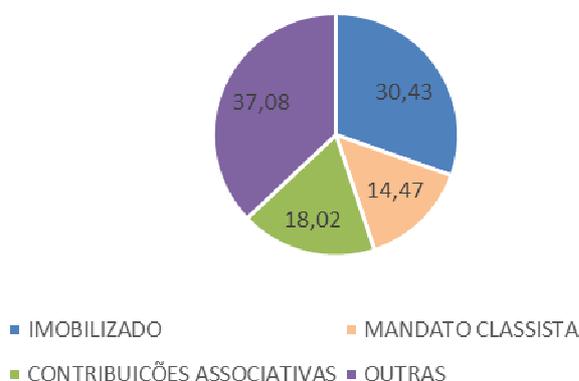


Gráfico ref. Tabela 8

Observa-se que o valor investido no “IMOBILIZADO” foi superior ao previsto no Orçamento de 2020. Tal variação ocorreu, conforme informado pela Administração, por mudança no planejamento, conforme “Ata da Reunião Ordinária do Departamento Administrativo e Financeiro” ocorrida em 13/10/2020 – Gestão 2017/2020” – (ANEXO 05), em virtude da necessidade de suplementação dos valores inicialmente previstos, que não foram suficientes para atender às demandas necessárias.

Cabe ressaltar que, em virtude da Pandemia, a Sede Campestre encontra-se fechada, o que tornou possível a realização de benfeitorias, como o complemento da construção do espaço do platô e ampliação do restaurante, despesas que totalizaram R\$ 423.854,87.

Também visando a melhoria das instalações da Sede Campestre, foram adquiridos móveis e utensílios que totalizaram o valor de R\$ 58.692,14, além de semoventes no valor total de R\$ 43.070,00.

Parte do valor investido no Imobilizado refere-se a aquisição de veículo no valor de R\$ 30.000,00, conforme já informado no Item 6 supra.

3. DEPARTAMENTOS, NÚCLEOS E COLETIVOS

Tabela 09: Despesas - Orçado x Executado - Departamentos/Núcleos/Coletivos

DEPARTAMENTO/NÚCLEO/COLETIVO	ORÇADO	EXECUTADO	% EXECUTADO	Em R\$
ACESSIBILIDADE E INCLUSÃO	5.500,17	3.880,00	70,54	
APOSENTADOS E PENSIONISTAS	19.500,00	29.960,00	153,64	
CONTRATOS E CONVÊNIOS	0,00	0,00	-	
CULTURA	190.000,00	1.060,39	0,56	
ESPORTE E LAZER	18.600,00	1.787,50	9,61	
FORMAÇÃO, INTERIOR E COORD. DE REPRES. SINDICAIS	8.000,00	5.000,00	62,50	
GÊNERO E RAÇA	13.188,00	379,73	2,88	
IMPrensa	181.500,00	22.197,35	12,23	
LIGAÇÃO C/ ASSOCIADOS E MOV. SOCIAIS	25.000,00	4.245,00	16,98	
MOBILIZAÇÃO E LOCAL DE TRABALHO	31.000,00	26.545,00	85,63	

NEGOCIAÇÃO E JURÍDICO	497.000,00	472.543,54	95,08
SAÚDE E COMBATE AO ASSÉDIO MORAL	26.000,00	10.107,61	38,88
SISEJUFE SOLIDÁRIO	140.000,00	17.705,77	12,65
NÚCLEO DA MARCHA MUNDIAL DE MULHERES	20.000,00	3.785,46	18,93
NÚCLEO DE ACOMP. INSTITUCIONAL E PARLAMENTAR	4.000,00	0,00	0,00
NÚCLEO DE AGENTES DE SEGURANÇA - NAS	20.000,00	1.350,00	6,75
NÚCLEO DE INTEGRAÇÃO E RESG. CULTURAL	50.000,00	61.357,55	122,72
NÚCLEO DE OFIC. DE JUST. E AVAL. FEDERAIS	16.000,00	1.910,00	11,94
COLETIVO DE TÉCNICOS E ANALISTAS JUDICIÁRIOS	7.000,00	0,00	0,00
SECRETARIA GERAL	10.000,00	0,00	0,00
	1.282.288,17	663.814,90	51,77

Fonte: Balancete 12/03/2021 e Informações Administração



Gráfico ref. Tabela 9

A execução total das Despesas relativas aos Departamentos, Núcleos e Coletivos foi inferior à autorizada pela Assembleia Geral em virtude da Pandemia de COVID-19.

A variação ocorrida na execução do Departamento de Aposentados e Pensionistas (153,64%) deve-se à despesa com curso de informática.

Quanto ao Núcleo de Integração e Resgate Cultural, a variação (122,72%) deve-se à manutenção do curso de percussão.

A despesa mais relevante deste agrupamento refere-se ao Departamento Jurídico, no valor total R\$ 472.543,54, tendo sido executado nesta rubrica 95,08% da despesa inicialmente prevista no orçamento de 2020.

ANÁLISE E RECOMENDAÇÕES RELATIVAS AOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

Foram apresentados para análise deste Conselho o Balancete Contábil e o Razão Analítico (**Anexo 06**), com base nos quais foram selecionados, por amostragem, alguns documentos objeto de verificação, tendo como critério a materialidade (**Anexo 07**).

Todos os registros verificados tinham suporte documental (**Anexo 08**) e foram contabilizados corretamente.

Observamos que as despesas pagas antecipadamente relativas aos seguros não foram registradas no Ativo (Conta Contábil 1103010000 – PRÊMIO DE SEGURO), tendo sido lançadas diretamente na despesa quando do pagamento. Em atendimento ao Regime de Competência e em face do fim do Exercício financeiro de 2020, recomendamos que o registro dos Prêmios de Seguro no Ativo, e sua apropriação mensal, seja realizada a partir de 2021, para os novos seguros contratados.

Cabe registrar que, em consonância com o parecer do Conselho Fiscal das contas de 2016, que se baseia em parecer técnico trazido pela Assessoria Contábil, optou-se em não aplicar a depreciação no Ativo Imobilizado.

Ainda, em relação ao Ativo Imobilizado, que totaliza R\$ 5.093.306,19 e representa 82,19% do Ativo total, recomenda-se a realização de inventário anual para validação dos valores registrados, em face de sua relevância.

Verificamos que os históricos constantes do Razão Contábil muitas vezes não são suficientes para esclarecer a natureza da despesa que está sendo realizada, o que dificulta a análise, motivo pelo qual sugerimos que seja solicitado ao Contador que, nos próximos Exercícios Financeiros, inclua no histórico a **descrição do bem/serviço** que está sendo adquirido, em consonância com as boas práticas contábeis.

Por derradeiro, sugerimos que, em atendimento ao disposto no art. 14, § 3º, do Estatuto do Sindicato dos Servidores das Justiças Federais no Estado do Rio de Janeiro, os Demonstrativos Contábeis sejam encaminhados **trimestralmente** ao Conselho Fiscal para análise e, no caso específico dos Demonstrativos de encerramento dos Exercícios financeiros, que estes sejam encaminhados para apreciação do Conselho Fiscal, **no mínimo, 15 dias antes da data da publicação do Edital** de Convocação para a Assembleia Geral Ordinária.

CONCLUSÃO

Diante de todo o exposto, concluímos que a execução orçamentária encontra-se em consonância com o autorizado pela Assembleia Geral Ordinária, cuja Ata foi devidamente registrada em 09/11/2020, tendo resultado em um superávit no Exercício no montante de **R\$1.613.610,23** (Um milhão, Seiscentos e treze mil, seiscentos e dez reais e vinte e três centavos).

Por fim, conforme análise supra, decide este Conselho Fiscal recomendar à Assembleia Geral a **APROVAÇÃO** da Prestação de Contas do SISEJUFÉ, referente ao período de **janeiro a dezembro de 2020**.

Rio de Janeiro, 17 de março de 2021.

Maria Elizabete dos Santos Tavares Fontes
Presidente do Conselho Fiscal

Lucilene Lima Araújo de Jesus
Membro do Conselho Fiscal

Francisco Costa de Souza
Membro do Conselho Fiscal

Silas Faria Luiz
Membro do Conselho Fiscal

Pedro Paulo Gasse Leal
Membro do Conselho Fiscal