



PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 4ª REGIÃO

RELATÓRIO CONTÁBIL
EXERCÍCIO 2019

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis compostas pelo 1) Balanço Patrimonial, 2) Demonstração de Variações Patrimoniais, 3) Balanço Orçamentário, 4) Balanço Financeiro, 5) Demonstração de Fluxo de Caixa e 6) Notas Explicativas, do Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região, encerradas em 31 de dezembro de 2019, de acordo com a Lei nº 4.320/64, o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público e o Manual Siafi, refletem em todos os aspectos relevantes a conformidade contábil pautada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil, exceto no tocante à restrição relativa à ausência de reavaliação dos bens móveis indicada na conformidade contábil mensal.

Porto Alegre-RS, 30 de março de 2020

Eliane Silveira de César
CRC/RS nº 052114/O-8 Contador

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2019

PERÍODO: Anual

VALORES EM UNIDADES DE REAL

1. BALANÇO PATRIMONIAL - UG 80014

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		38.765.859,49	55.421.430,17	PASSIVO CIRCULANTE		51.436.049,44	58.185.270,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	29.043.209,56	50.428.852,64	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	7	51.387.018,51	58.121.959,89
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2	7.937.134,49	3.417.172,06	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.958,80	-
Estoques	3	1.663.378,53	1.449.985,64	Demais Obrigações a Curto Prazo		46.072,13	63.310,33
VPDs Pagas Antecipadamente		122.136,91	125.419,83	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		13.988.133,08	27.902.860,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE		278.348.249,47	246.800.788,06	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	7	13.988.133,08	27.902.860,84
Ativo Realizável a Longo Prazo		1.205.064,60	2.410.947,19	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		65.424.182,52	86.088.131,06
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	4	1.205.064,60	2.410.947,19				
Imobilizado	5	270.999.602,79	234.921.127,81				
Bens Móveis		66.578.629,57	65.098.492,80				
Bens Móveis		121.453.780,71	113.313.311,92				
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-54.875.151,14	-48.214.819,12				
Bens Imóveis		204.420.973,22	169.822.635,01				
Bens Imóveis		210.057.616,49	172.377.110,38	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-5.636.643,27	-2.554.475,37	Resultados Acumulados	8	251.689.926,44	216.134.087,17
Intangível	6	6.143.582,08	9.468.713,06	Resultado do Exercício		41.599.876,73	-1.380.846,89
Softwares		6.143.582,08	9.468.713,06	Resultados de Exercícios Anteriores		216.134.087,17	217.515.444,06
Softwares		6.349.129,68	9.627.165,35	Ajustes de Exercícios Anteriores		-6.044.037,46	-510,00
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-205.547,60	-158.452,29	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		251.689.926,44	216.134.087,17
TOTAL DO ATIVO		317.114.108,96	302.222.218,23	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		317.114.108,96	302.222.218,23

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	29.043.209,56	50.428.852,64	PASSIVO FINANCEIRO	22.562.038,07	39.976.695,85
ATIVO PERMANENTE	288.070.899,40	251.793.365,59	PASSIVO PERMANENTE	65.375.151,59	86.024.820,73
			SALDO PATRIMONIAL	229.176.919,30	176.220.701,65

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	5.579.899,67	4.870.027,14	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		97.382.790,41	210.875.283,42
Execução dos Atos Potenciais Ativos	5.579.899,67	4.870.027,14	Execução dos Atos Potenciais Passivos		97.382.790,41	210.875.283,42
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	4.374.308,55	4.870.027,14	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		-	-
Direitos Contratuais a Executar	1.205.591,12	-	Obrigações Contratuais a Executar	9	97.382.790,41	210.875.283,42
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-
TOTAL	5.579.899,67	4.870.027,14	TOTAL		97.382.790,41	210.875.283,42

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/ DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	2.649.983,40
Recursos Vinculados	3.831.188,09
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.831.188,09
TOTAL	6.481.171,49

2. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - UG 80014

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
	NE	2019	2018		NE	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.960.619.823,29	1.788.662.814,56	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.919.019.946,56	1.790.043.661,45
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		76.307.522,88	66.385.794,67	Pessoal e Encargos		1.038.434.776,34	1.000.462.342,73
Taxas		76.307.522,88	66.385.794,67	Remuneração a Pessoal		845.572.788,01	790.862.630,40
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		201.848,66	104.978,74	Encargos Patronais		148.913.465,52	144.334.104,33
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		201.848,66	104.978,74	Benefícios a Pessoal		43.948.522,81	65.265.608,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		129.332,39	94.493,92	Benefícios Previdenciários e Assistenciais		554.252.295,52	483.241.711,01
Juros e Encargos de Mora		87.887,60	42.143,55	Aposentadorias e Reformas		458.000.481,78	391.463.073,02
Variações Monetárias e Cambiais		41.444,79	52.350,37	Pensões		95.652.533,30	91.167.237,48
Transferências e Delegações Recebidas		1.840.188.643,11	1.686.499.044,93	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		599.280,44	611.400,51
Transferências Intragovernamentais		1.830.025.930,08	1.653.827.147,89	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		118.185.215,29	123.434.183,97
Transferências Intergovernamentais		7.500.000,00	31.754.891,67	Uso de Material de Consumo		2.003.696,93	2.399.957,12
Outras Transferências e Delegações Recebidas		2.662.713,03	917.005,37	Serviços		100.981.095,14	109.439.568,23
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		35.384.140,13	29.800.032,09	Depreciação, Amortização e Exaustão		15.200.423,22	11.594.658,62
Reavaliação de Ativos	10	34.210.570,88	7.168.060,91	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		1.493.941,20	5.972.533,25
Ganhos com Incorporação de Ativos		-	101.992,32	Juros e Encargos de Mora		145.062,63	2.776.319,43
Ganhos com Desincorporação de Passivos		1.173.569,25	22.529.978,86	Variações Monetárias e Cambiais		1.348.727,55	3.196.213,82
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		8.408.336,12	5.778.470,21	Descontos Financeiros Concedidos		151,02	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	11	8.408.336,12	5.778.470,21	Transferências e Delegações Concedidas		179.218.665,73	93.220.694,04
				Transferências Intragovernamentais		177.792.308,42	92.678.703,73
				Outras Transferências e Delegações Concedidas		1.426.357,31	541.990,31
				Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		19.623.927,24	74.585.407,83
				Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		150.557,49	545.262,22
				Perdas Involuntárias		-	22.257,15
				Incorporação de Passivos	12	7.079.916,74	70.142.262,47
				Desincorporação de Ativos		12.393.453,01	3.875.625,99
				Tributárias		3.585.960,72	4.768.437,60
				Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		50.716,29	51.132,03
				Contribuições		3.535.244,43	4.717.305,57
				Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		4.225.164,52	4.358.351,02
				Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		4.225.164,52	4.358.351,02
				RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		41.599.876,73	-1.380.846,89

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - UO 15105

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		27.226.174,00	27.226.174,00	8.081.549,90	-19.144.624,10
Receita Patrimonial		258.474,00	258.474,00	314.771,62	56.297,62
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		258.474,00	258.474,00	314.771,62	56.297,62
Transferências Correntes		26.967.700,00	26.967.700,00	7.500.000,00	-19.467.700,00
Outras Receitas Correntes		-	-	266.778,28	266.778,28
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	13	-	-	266.778,28	266.778,28
SUBTOTAL DE RECEITAS		27.226.174,00	27.226.174,00	8.081.549,90	-19.144.624,10
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		27.226.174,00	27.226.174,00	8.081.549,90	-19.144.624,10
DEFICIT				1.750.541.996,38	1.750.541.996,38
TOTAL		27.226.174,00	27.226.174,00	1.758.623.546,28	1.731.397.372,28
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos		-	-	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		1.600.300.582,00	1.754.623.991,00	1.740.486.799,10	1.728.783.099,34	1.728.776.179,62	14.137.191,90
Pessoal e Encargos Sociais		1.405.213.490,00	1.589.086.334,00	1.575.184.053,87	1.571.291.359,28	1.571.291.359,28	13.902.280,13
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		195.087.092,00	165.537.657,00	165.302.745,23	157.491.740,06	157.484.820,34	234.911,77
DESPESAS DE CAPITAL		14.826.046,00	19.946.046,00	18.136.747,18	11.594.471,08	11.594.471,08	1.809.298,82
Investimentos	13	14.826.046,00	19.946.046,00	18.136.747,18	11.594.471,08	11.594.471,08	1.809.298,82
SUBTOTAL DAS DESPESAS		1.615.126.628,00	1.774.570.037,00	1.758.623.546,28	1.740.377.570,42	1.740.370.650,70	15.946.490,72
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		1.615.126.628,00	1.774.570.037,00	1.758.623.546,28	1.740.377.570,42	1.740.370.650,70	15.946.490,72
TOTAL		1.615.126.628,00	1.774.570.037,00	1.758.623.546,28	1.740.377.570,42	1.740.370.650,70	15.946.490,72

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	64.726,96	9.876.777,34	3.954.899,01	3.954.899,01	5.617.232,69	369.372,60
Pessoal e Encargos Sociais	-	519.859,36	445.575,93	445.575,93	74.283,43	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	64.726,96	9.356.917,98	3.509.323,08	3.509.323,08	5.542.949,26	369.372,60
DESPESAS DE CAPITAL	7.766.778,80	22.113.227,42	11.754.006,72	11.754.006,72	14.228.340,82	3.897.658,68
Investimentos	7.766.778,80	22.113.227,42	11.754.006,72	11.754.006,72	14.228.340,82	3.897.658,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	7.831.505,76	31.990.004,76	15.708.905,73	15.708.905,73	19.845.573,51	4.267.031,28

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	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

4. BALANÇO FINANCEIRO - UG 80014

INGRESSOS				DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	NE	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	-	-		Despesas Orçamentárias	1.859.747.552,62	1.685.208.539,98
Ordinárias	-	-		Ordinárias	1.385.478.277,04	1.346.571.456,32
Vinculadas	-	-		Vinculadas	474.269.275,58	338.637.083,66
Previdência Social (RPPS)	-	-		Seguridade Social (Exceto Previdência)	89.242.225,00	
Recursos a Classificar	-	-		Previdência Social (RPPS)	359.593.147,00	298.500.944,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-		Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	25.433.903,58	40.136.139,66
				Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.829.523.110,02	1.649.606.289,79		Transferências Financeiras Concedidas	82.374.745,44	70.225.384,04
Resultantes da Execução Orçamentária	1.827.745.042,89	1.647.638.093,13		Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	1.827.745.042,89	1.647.638.093,13		Independentes da Execução Orçamentária	82.374.745,44	70.225.384,04
Independentes da Execução Orçamentária	1.778.067,13	1.968.196,66		Movimento de Saldos Patrimoniais	82.374.745,44	70.225.384,04
Demais Transferências Recebidas	875.388,32	983.072,45		Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	902.678,81	985.124,21	14	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-				
Aporte ao RGPS	-	-				
Recebimentos Extraorçamentários	107.155.925,09	133.849.830,15		Pagamentos Extraorçamentários	15.942.380,13	15.056.374,77
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	6.919,72	-		Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	18.245.975,86	32.081.879,76		Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.708.905,73	14.602.584,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	212.275,28	463.464,00		Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	233.474,40	453.790,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários	88.690.754,23	101.304.486,39		Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	88.651.080,09	100.448.327,72				
Demais Recebimentos	39.674,14	856.158,67				
Saldo do Exercício Anterior	50.428.852,64	37.463.031,49		Saldo para o Exercício Seguinte	29.043.209,56	50.428.852,64
Caixa e Equivalentes de Caixa	50.428.852,64	37.463.031,49		Caixa e Equivalentes de Caixa	29.043.209,56	50.428.852,64
TOTAL	1.987.107.887,75	1.820.919.151,43		TOTAL	1.987.107.887,75	1.820.919.151,43

5. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - UG 80014

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.746.261,37	42.493.206,64
INGRESSOS	1.918.426.139,53	1.751.374.240,18
Outros Ingressos Operacionais	1.918.426.139,53	1.751.374.240,18
Ingressos Extraorçamentários	212.275,28	463.464,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.829.523.110,02	1.649.606.289,79
Arrecadação de Outra Unidade	88.651.080,09	100.448.327,72
Demais Recebimentos	39.674,14	856.158,67
DESEMBOLSOS	-1.913.679.878,16	-1.708.881.033,54
Pessoal e Demais Despesas	-1.681.873.546,96	-1.490.120.766,28
Judiciário	-1.018.196.375,30	-974.984.261,02
Previdência Social	-565.440.662,49	-496.047.885,00
Encargos Especiais	-98.236.509,17	-19.088.620,26
Transferências Concedidas	-149.198.111,36	-148.081.092,73
Intragovernamentais	-149.198.111,36	-148.081.092,73
Outros Desembolsos Operacionais	-82.608.219,84	-70.679.174,53
Dispêndios Extraorçamentários	-233.474,40	-453.790,49
Transferências Financeiras Concedidas	-82.374.745,44	-70.225.384,04
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-26.131.904,45	-29.527.385,49
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-26.131.904,45	-29.527.385,49
Aquisição de Ativo Não Circulante	-25.121.538,25	-29.075.727,98
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.010.366,20	-451.657,51
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-21.385.643,08	12.965.821,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	50.428.852,64	37.463.031,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	29.043.209,56	50.428.852,64



**PODER JUDICIÁRIO
JUSTIÇA DO TRABALHO
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 4ª REGIÃO**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 - BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

1.1 Informações Gerais

O Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região é o órgão do Poder Judiciário Federal, inscrito no CNPJ sob número 02.520.619/0001-52. Possui sua sede administrativa no município de Porto Alegre, Rio Grande do Sul.

As Demonstrações Contábeis Consolidadas foram extraídas do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

1.2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com as normas contábeis aplicadas ao setor público, as quais compreendem a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor público (NBC T SP), o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As Notas Explicativas ora apresentadas são parte integrante das demonstrações contábeis e têm a finalidade de prestar informações adicionais relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas, com intuito de facilitar a compreensão aos diversos usuários.

2 – RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região obedecem às opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público, conforme apresentado a seguir.

2.1 Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais (R\$).

2.2 Disponibilidades

Os caixas e equivalentes de caixa são registrados pelo valor original.

2.3 Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescidos das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis.

2.4 Estoques

As entradas nos estoques são registradas pelo valor de aquisição/produção e as saídas pelo custo médio ponderado, de acordo com a Macrofunção SIAFI nº 020319.

2.5 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis.

Os bens móveis são registrados pelo valor de aquisição ou pelo valor definido em instrumento de doação, caso sejam obtidos a título gratuito, sendo todos depreciados. Os gastos posteriores à aquisição, quando proporcionam benefícios econômicos futuros, são incorporados ao valor do bem, enquanto que os gastos que não geram benefícios futuros são reconhecidos como variação patrimonial diminutiva. A baixa de bens móveis ocorre pelo valor contábil líquido.

A depreciação dos bens móveis é realizada pelo método linear e o valor apurado mensalmente é reconhecido em contas de variação patrimonial diminutiva. A metodologia adotada para estimar a vida útil econômica do bem, o valor residual, o cálculo da depreciação e as taxas utilizadas são aquelas estabelecidas no Manual SIAFI, Macrofunção nº 020330.

Os bens imóveis são registrados pelo valor de construção, contabilizando-se aqueles pendentes de registro no Sistema de Patrimônio da União na conta contábil Bens de Uso Especial não registrados no SPIUnet. Os demais bens imóveis estão contabilizados na conta Bens de Uso Especial e registrados no Sistema de Patrimônio da União - SPIUnet. Os saldos das obras ainda não concluídas permanecem nas contas contábeis Estudos e Projetos, Obras em Andamento e Instalações.

Relativamente à depreciação dos bens imóveis, destaca-se que somente aqueles registrados no Sistema de Patrimônio da União - SPIUnet estão sendo depreciados, cujas informações são repassadas pela Secretaria de Patrimônio da União para a Secretaria do Tesouro Nacional, a qual procede aos lançamentos no Sistema SIAFI.

2.6 Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade.

Os bens intangíveis são registrados pelo valor de aquisição e aqueles classificados como de vida útil definida são amortizados pelo período estimado de utilização do bem (definido pela área técnica competente). Os ativos intangíveis classificados como vida útil indefinida não são passíveis de amortização.

2.7 Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos estão classificados como circulante quando correspondem a valores exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis e os valores registrados correspondem a

valores de terceiros ou retenções em nome deles. Os demais passivos estão classificados como não circulante.

2.8 Passivos contingentes

De acordo com o MCASP, os passivos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais, porém, devem ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgados em notas explicativas. Em dezembro de 2019, seguindo a orientação da Nota Técnica SEOFI.CSJT nº 3, foi contabilizado em passivo contingente (Conta de controle 84110.00.00 - Passivos Contingentes Previstos) o valor de R\$ 2.259.226,62, referente ao cancelamento de precatórios e Requisições de Pequeno Valor (RPV's), previsto no Art. 2º da Lei 13.463/2017.

3 - COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa são compostos pelos valores do limite de saque da Conta Única da União, para atender às despesas com vinculação de pagamento, e pelos valores recebidos pela rede de agências da Caixa Econômica Federal, relativos aos depósitos de caução em garantia a contratos administrativos.

Quadro 1 - Detalhamento de saldo - Caixa e Equivalentes de Caixa

CONTA CONTÁBIL	2019	2018	AH (%)
111111903 - DEMAIS CONTAS – CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	41.297,20	57.099,55	-28%
111122001 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGTO – OFSS	29.001.912,36	50.371.753,09	-42%

Fonte:SIAFI/2019

Observa-se que em comparação ao ano de 2018, ao final do exercício de 2019 a conta “Limite de saque com vinculação de pgto - OFSS” apresentou uma redução de R\$ 21.369.840,73 no saldo. O Quadro 2 demonstra a divisão e a evolução da conta limite de saque.

Quadro 2 - Detalhamento de saldo - Limite de saque com vinculação de pagamento – por fonte de recursos

FONTE RECURSOS	2019	2018
0 – RECURSOS ORDINÁRIOS	12.277.859,27	14.597.503,42
27 – CUSTAS E EMOLUMENTOS - PODER JUDICIÁRIO	0,00	2.176,00
50 – RECURSOS NÃO-FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS	323.075,90	0,00
81 – RECURSOS DE CONVÊNIOS	16.400.163,18	35.765.862,89
90 – RECURSOS DIVERSOS	814,01	6.210,78
Total	29.001.912,36	50.371.753,09

Fonte:SIAFI/2019

3.2. Nota 2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber decorrentes de adiantamentos concedidos (salário e auxílio alimentação), infrações legais (créditos de fornecedores encaminhados à Procuradoria Geral

da Fazenda Nacional - PGFN para inscrição em dívida ativa), cessão de espaço neste Tribunal e acerto financeiro com servidores e ex-servidores.

Quadro 3 - Detalhamento de saldo - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

CONTA CONTÁBIL	2019	2018	AH (%)
1.1.3.1.1.01.05 SALÁRIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	82.124,90	29.038,02	183%
1.1.3.1.1.01.07 ADIANTAMENTO AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	3.155.081,88	0,00	
1.1.3.8.1.07.00 CRÉDITOS A REC DECORRENTES DE INFRAÇÕES	4.690.373,89	2.858.398,31	64%
1.1.3.8.1.13.00 - CRED A REC POR CESSÃO DE ÁREAS PÚBLICAS	0,00	499.694,91	-100%
1.1.3.8.1.16.00 CRED A REC DE ACERTO FINAN C/SERVIDORES	9.553,82	30.040,82	-68%

Fonte: SIAFI/2019

A partir de dezembro de 2018, o TRT4 passou a pagar o auxílio-alimentação de servidores e de magistrados na folha de pagamento do mês anterior ao de competência deste benefício. Desta forma, o saldo constante na conta 1.1.3.1.1.01.07 corresponde aos valores de janeiro de 2020, pagos antecipadamente em dezembro de 2019. Em 2018, esses valores foram contabilizados pelo regime de caixa e não pelo regime de competência.

A conta 1.1.3.8.1.07.00 apresentou significativo aumento, pois foi encaminhada à PGFN a inscrição em dívida ativa de dois fornecedores com valores expressivos, que juntos totalizam R\$ 3.081.228,28.

No exercício de 2019, os saldos das contas 1.1.3.8.1.13.00 e 1.2.1.2.1.98.03 foram zerados, pois, por orientação do Núcleo de Contabilidade Gerencial da Secretária de Orçamento e Finanças do Conselho Superior da Justiça do Trabalho – SEOFI/CSJT, Setorial Contábil, as receitas dos contratos de cessão de bens imóveis passaram a ser reconhecidas mensalmente por mês transcorrido do contrato, passando o registro do valor do contrato para a conta contábil 81131.03.01 - Contratos de Aluguéis em Execução.

3.3. Nota 3 – Estoques

O saldo demonstrado no grupo de estoques/almojarifado compreende o somatório dos materiais adquiridos pelo TRT4, com o objetivo de utilização no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, gêneros de alimentação e materiais de higiene, limpeza e conservação, entre outros.

Quadro 4 - Detalhamento de saldo - Almojarifado

DESCRIÇÃO	2019	AV	2018
Material de consumo de TIC	518.372,18	31,16%	501.482,39
Material elétrico e eletrônico	431.546,10	25,94%	328.558,97
Material de expediente	275.294,11	16,55%	196.317,51
Material de limpeza e prod. de higienização	214.075,75	12,87%	192.875,94
Material para manut. de bens de bens imóveis/instalações	81.353,07	4,89%	75.086,10
Material de sinalização visual e outros	27.985,13	1,68%	31.629,83
Material de proteção e segurança	21.872,00	1,31%	22.073,40
Material para comunicações	18.342,55	1,10%	18.234,79
Bandeiras, flâmulas e insígnias	17.748,49	1,07%	8.138,09

Material para manut. de bens de bens móveis	16.226,67	0,98%	23.786,97
Material de condicionamento e emb.	13.798,48	0,83%	20.898,70
Gêneros de alimentação	9.254,24	0,56%	7.831,49
Material bibliográfico	5.268,53	0,32%	5.161,93
Material para utilização em gráfica	4.417,20	0,27%	4.533,85
Material de copa e cozinha	3.728,76	0,22%	8.179,74
Material para áudio, vídeo e foto	2.451,75	0,15%	3.138,24
Material hospitalar	1.643,52	0,10%	2.057,70
TOTAL	1.663.378,53	100,00%	1.449.985,64

Fonte:SIAFI/2019

Os quatro materiais que possuem estoque maior são aqueles que possuem maior consumo ao longo do ano.

3.4. Nota 4 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Corresponde ao adiantamento de contribuições futuras para a Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal do Poder Judiciário - FUNPRESP-JUD, os quais são atualizados mensalmente pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA, e ao adiantamento da apropriação de créditos de longo prazo decorrentes da celebração de Termos de Cessão de espaço físico deste Tribunal com instituições bancárias.

Quadro 5 - Detalhamento de saldo - Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

CONTA CONTÁBIL	2019	2018	AH (%)
1.2.1.2.1.98.03 CRED POR CONCESSÃO DIREIT USO/EXPL	0,00	1.161.071,12	-100%
1.2.1.2.1.98.26 ADIANTAMENTO DE CONTRIB FUTURAS	1.205.064,60	1.249.876,07	-4%

Fonte:SIAFI/2019

Conforme já explicado na NE 2, os saldos das contas 1.1.3.8.1.13.00 e 1.2.1.2.1.98.03 foram zerados, seguindo a nova orientação do Núcleo de Contabilidade Gerencial da Secretária de Orçamento e Finanças do Conselho Superior da Justiça do Trabalho – SEOFI/CSJT para a contabilização das receitas decorrentes dos contratos de cessão de bens imóveis.

3.5. Nota 5 – Imobilizado

Bens móveis:

Os bens do Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região, em 31/12/2019, totalizavam um saldo contábil bruto de R\$ 121.453.780,71, distribuídos nas contas apresentadas na tabela a seguir.

Quadro 6 - Detalhamento de saldo - Bens Móveis

BENS MÓVEIS	2019	AV	2018	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.029.415,83	4%	4.750.514,50	4%	6%
Bens de Informática	66.286.226,33	55%	66.212.011,09	58%	0%
Móveis e Utensílios	36.164.041,22	30%	38.242.535,36	34%	-5%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.027.297,73	1%	798.101,03	1%	29%

Veículos	3.055.241,00	3%	2.939.646,10	3%	4%
Bens Móveis em Almoarifado (Estoque)	8.554.217,77	7%	0	0%	
Demais Bens Móveis	1.337.340,83	1%	370.503,84	0%	261%
Valor Bruto Contábil dos Bens	121.453.780,71	100%	113.313.311,92	100%	7%
(-) Depreciação Acumulada	-54.875.151,14	45%	-48.214.819,12	43%	14%
Valor Contábil Líquido	66.578.629,57	55%	65.098.492,80	57%	2%

Fonte:SIAFI/2019

No exercício de 2019, por recomendação da Secretaria de Controle Interno, os bens móveis em estoque passaram a ser evidenciados no SIAFI. Até o ano de 2018 essa prática não era adotada.

Também no exercício de 2019, o acervo bibliográfico da Biblioteca do TRT4, no valor de R\$ 999.078,93 foi incorporado ao SIAFI, motivo pelo qual a conta “Demais Bens Móveis” aumentou significativamente em relação ao exercício anterior.

Bens Imóveis:

Na tabela seguinte é apresentada a composição do subgrupo Bens Imóveis, nos exercícios de 2019 e de 2018:

Quadro 7 - Detalhamento de saldo - Bens Imóveis

BENS IMÓVEIS	2019	AV	2018	AV
Bens de Uso Especial	193.533.379,18	92%	157.154.237,74	91%
Bens Imóveis em Andamento	14.960.860,91	7%	13.659.496,24	8%
Instalações	1.563.376,40	1%	1.563.376,40	1%
Saldo Contábil Bruto	210.057.616,49	100%	172.377.110,38	100%
(-) Depreciação/Amortização Acumulada - Bens Imóveis	-5.636.643,27	3%	-2.554.475,37	1%
Saldo Contábil Líquido	204.420.973,22	97%	169.822.635,01	99%

Fonte:SIAFI/2019

Os Bens de Uso Especial são compostos por edifícios, terrenos, estacionamentos e garagens. Em comparação ao exercício anterior, ocorreu um aumento de R\$ 36.379.141,44 nesta conta. O aumento é decorrente de:

- Recebimento da União de imóvel localizado na cidade de Porto Alegre;
- Aquisição de terreno na cidade de São Leopoldo;
- Conclusão das obras dos Foros de Lagoa Vermelha, Arroio Grande, Vacaria, Triunfo e São Borja;
- Reavaliação de imóveis e terreno (ver Nota 10).

Os Bens Imóveis em Andamento referem-se às obras não finalizadas. No encerramento do exercício de 2019 permaneciam em execução as construções dos Foros de Alegrete, de Estrela e de Novo Hamburgo.

3.6. Nota 6 – Intangível

No TRT4 os bens intangíveis são compostos exclusivamente por softwares, que estão assim classificados:

Quadro 8 - Detalhamento de saldo - Ativos Intangíveis

DESCRIÇÃO	2019	2018	AV	AH
Softwares com Vida Útil Definida	3.274.422,02	488.385,05	52%	570%
Softwares com Vida Útil Indefinida	3.074.707,66	9.138.780,30	48%	-66%
Valor Bruto Contábil Bruto	6.349.129,68	9.627.165,35	100%	-34%
(-) Amortização Acumulada	-205.547,60	-158.452,29	3%	30%
Valor Contábil Líquido	6.143.582,08	9.468.713,06	97%	-35%

Fonte:SIAFI/2019

No ano de 2019 foi realizado um levantamento dos softwares constantes no patrimônio do Tribunal e adotado um novo entendimento para a classificação em vida útil definida ou indefinida e para o período de amortização. Após esse levantamento, foram necessários alguns ajustes patrimoniais e contábeis no Sistema de Controle Patrimonial e no Siafi, respectivamente, tais como a baixa de softwares cujo uso foi descontinuado e reclassificação da vida útil. Muitos dos ajustes foram realizados no exercício de 2019, porém, outros serão finalizados no exercício de 2020.

3.7. Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo e Longo Prazo

Conforme observa-se no Quadro 9, no curto prazo, as obrigações trabalhistas correspondem unicamente em férias a pagar.

Já no longo prazo, estão reconhecidos os débitos com servidores e magistrados, para os quais não há suficiência de créditos. Estes passivos são oriundos de despesas de pessoal e encargos sociais, cujas razões e justificativas para seus lançamentos contábeis estão amparados na legislação vigente.

Quadro 9 - Detalhamento de saldo - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar - Curto Prazo e Longo Prazo

	2019	AV	2018	AV	AH
Curto Prazo	51.387.018,51	79%	58.121.959,89	68%	-12%
2.1.1.1.1.01.03 FÉRIAS A PAGAR	51.387.018,51		57.151.497,38		-10%
2.1.1.1.1.04.00 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	0,00		944.340,95		-100%
2.1.1.4.2.98.00 OUTROS ENCARGOS SOCIAIS - INTRA OFSS	0,00		26.121,56		-100%
Longo Prazo	13.988.133,08	21%	27.902.860,84	32%	-50%
2.2.1.1.1.04.00 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	13.842.444,72		27.522.169,07		-50%
2.2.1.4.2.98.00 OUTROS ENCARGOS SOCIAIS - INTRA OFSS	145.688,36		380.691,77		-62%
TOTAL	65.375.151,59	100%	86.024.820,73	100%	-24%

Fonte:SIAFI/2019

3.8. Nota 8 - Resultados Acumulados

O Patrimônio Líquido do Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região é constituído pelos Resultados Acumulados do exercício, de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios anteriores.

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). O TRT4 obteve um resultado positivo no exercício de 2019, ao contrário do ocorrido em 2018.

As variações patrimoniais aumentativas (receitas) em 2019 foram R\$ 171.957.008,73 superiores às do ano de 2018. Esse aumento é decorrente, principalmente, do aumento das transferências e delegações recebidas. As variações patrimoniais diminutivas (despesas), por sua vez, aumentaram R\$ 28.976.285,11 em 2019.

Quadro 10 - Detalhamento de saldo - Patrimônio Líquido

CONTA CONTÁBIL	2019	2018
Resultados Acumulados	251.689.926,44	216.134.087,17
Resultado do Exercício	41.599.876,73	-1.380.846,89
Resultados de Exercícios Anteriores	216.134.087,17	217.515.444,06
Ajustes de Exercícios Anteriores	-6.044.037,46	-510,00

Fonte: SIAFI/2019

Os Ajustes de Exercício Anteriores indicam lançamentos decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercícios anteriores e que não possam ser imputados a fatos subsequentes. Os valores contabilizados no exercício de 2019 na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores são decorrentes de:

- Ajustes da depreciação de dezembro de 2018, lançada em duplicidade (R\$ 914.877,18 C)
- Ajustes da depreciação de anos anteriores decorrentes de ajustes no Sistema de Patrimônio (R\$ 31.938,55 D);
- Pagamento de Requisição de Pagamento de Honorários Periciais (RPHP) autorizados em dezembro de 2018, porém não pagas por falta de saldo financeiro (R\$ 673.430,01 C);
- Baixa dos créditos apropriados nas contas 1.1.3.8.1.13.00 e 1.2.1.2.1.98.03, decorrentes da celebração de Termos de Cessão de espaço físico deste Tribunal com instituições bancárias, para atendimento da nova orientação de contabilização (R\$ 1.340.203,39 C)
- Incorporação de bens móveis não registrados no momento da aquisição (2016), e registro da respectiva depreciação (R\$ 4.174,95 D);
- Incorporação ao patrimônio do acervo bibliográfico (R\$ 977.984,18 D)
- Baixa de ativos intangíveis e incorporação de ativos intangíveis para nova classificação da vida útil (R\$ 3.607.711,51 C);e
- Diferenças decorrentes do reajuste da rubrica PAE, período de Janeiro/2016 a Dezembro/2018 (R\$ 521.913,05 C).

3.9. Nota 9 – Atos Potenciais Passivos - Obrigações Contratuais a Executar

Os atos potenciais passivos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente, tais como as obrigações contratuais a executar.

Em 31/12/2019, o Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região possuía um saldo de R\$ 97.382.790,41 relacionado a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos que serão executadas durante sua vigência. A tabela a seguir apresenta as obrigações segregadas por natureza dos contratos:

Quadro 11 - Detalhamento de saldo - Obrigações Contratuais - Composição

CONTA CONTÁBIL	DEZ/2019	DEZ/2018	AH (%)
8.1.2.3.1.02.01 - Serviços	88.298.473,47	202.975.490,05	-56,50
8.1.2.3.1.03.01 - Aluguéis	3.031.235,49	3.952.108,76	-23,30
8.1.2.3.1.04.01 - Fornecimento de Bens	6.053.081,45	3.947.684,61	53,33
TOTAL	97.382.790,41	210.875.283,42	

Fonte: SIAFI 2019/Tesouro Gerencial

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 90,67% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final de 31/12/2019 e sofreram um decréscimo de 53,81% em relação aos valores contratados em dezembro de 2018.

Este decréscimo refere-se à mudança de critério no registro dos valores na conta de controle de contratos atinentes à Unimed, onde passou a ser considerado apenas o valor subsidiado pelo Tribunal e não mais o valor total do contrato, como foi no exercício de 2018.

Quadro 12 - Detalhamento de saldo - Obrigações Contratuais - Pelo contratado

Contratado		Saldo R\$	AV (%)
CNPJ	NOME		
87096616000196	UNIMED PORTO ALEGRE - COOPERATIVA MEDICA LTDA	23.300.000,00	23,93
19365869000168	PRISMA AR CONDICIONADO EIRELI	9.823.595,16	10,09
34028316002661	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS	9.465.406,92	9,72
08467115000100	COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUICAO DE ENERGIA ELÉTRICA	8.887.183,48	9,13
92653666000167	SELTEC VIGILANCIA ESPECIALIZADA LTDA	8.721.018,58	8,96
10444117000118	CONSTRUTORA LF LTDA	4.301.049,52	4,42
04970088000125	PLANSERVICE TERCEIRIZACAO DE SERVICOS - EIRELI	4.078.909,24	4,19
02016440000162	RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	3.261.410,95	3,35
80348618000186	SERCOMPE COMPUTADORES LTDA	2.549.999,36	2,62
94316916000107	LTA-RH INFORMATICA, COMERCIO, REPRESENTACOES LTDA	2.369.800,00	2,43
	Demais Contratados	20.624.417,20	21,18
TOTAL		97.382.790,41	100

Fonte: SIAFI 2019/Tesouro Gerencial

A seguir é apresentado o resumo das principais contratações:

- UNIMED PORTO ALEGRE - COOPERATIVA MÉDICA LTDA: plano privado de saúde complementar, cujo valor de R\$ 23.300.000,00 corresponde ao dispêndio previsto pelo Tribunal até o final do contrato.
- PRISMA AR CONDICIONADO EIRELI: manutenção preventiva e corretiva dos sistemas de climatização;
- COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA: fornecimento de energia elétrica e de uso do sistema de distribuição de energia elétrica e compra de energia regulada;

- EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS: prestação de serviços postais diversos e serviços de malote;
- SELTEC VIGILÂNCIA ESPECIALIZADA LTDA: serviço de vigilância armada em unidades judiciárias do Tribunal;
- CONSTRUTORA LF LTDA: construção do prédio do Foro Trabalhista de Novo Hamburgo;
- PLANSERVICE TERCEIRIZAÇÃO E SERVIÇOS EIRELI: serviço de limpeza das dependências do Tribunal;
- RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.: fornecimento de energia elétrica e uso do sistema de distribuição de energia elétrica e compra de energia regulada;
- SERCOMPE COMPUTADORES LTDA: solução de armazenamento de dados; e
- LTA-RH INFORMÁTICA, COMÉRCIO, REPRESENTAÇÕES LTDA: aquisição de notebooks.

3.10. Nota 10 – VPA - Reavaliação de Ativos

O TRT4 tem realizado, por meio de empresa contratada, a reavaliação de seus imóveis. No ano de 2019, com base nos laudos de reavaliação, foram atualizados no SPIUnet e no SIAFI os valores de imóveis localizados em: Bento Gonçalves, Cachoeira do Sul, Camaquã, Caxias do Sul, Estância Velha, Farroupilha, Guaíba, Ijuí, Montenegro, Palmeira das Missões, Rio Grande (terreno), Santa Cruz do Sul, Santa Maria, São Gabriel, São Jerônimo, São Leopoldo (terreno), Taquara (estacionamento) e Viamão.

3.11. Nota 11 – VPA - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentre as contas compreendidas em “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”, houve um significativo aumento, no exercício de 2019, das multas administrativas. Nesta conta são contabilizados os créditos de fornecedores encaminhados à PGFN para inscrição em dívida ativa, bem como a atualização mensal destes créditos. No exercício de 2019, ocorreram duas inscrições em dívida ativa que, juntas, totalizam R\$ 3.081.228,28. (Ver Nota 2).

3.12. Nota 12 – VPD - Incorporação de Passivos

No exercício de 2019 a incorporação de passivos foi significativamente inferior à do exercício de 2018. Em 2018 foi contabilizado o valor de R\$ R\$ 51.828.204,01 referente à provisão do período de férias não gozadas de exercícios anteriores a 2018. A contabilização seguiu a orientação da Macrofunção SIAFI 021142 e da SEOFI/CSJT.

3.13. Nota 13 – Balanço Orçamentário

O TRT da 4ª Região integra o Orçamento Geral da União através da Unidade Orçamentária (UO) 15105. Os valores expostos no Balanço Orçamentário refletem a execução dos recursos orçamentários alocados em sua unidade orçamentária e autorizados na Lei nº 13.808/2019, Lei Orçamentária Anual - LOA 2019, não compreendendo aqueles cuja execução realiza-se de forma descentralizada (próprios de outra UO).

A LOA 2019 consignou ao TRT4 dotação orçamentária de R\$ 1.774.570.037,00. Em 2018 a dotação orçamentária consignada pela LOA foi de R\$ 1.694.601.250,00.

O Quadro 13 apresenta o detalhamento da execução orçamentária no ano de 2019. Observa-se que foram liquidadas 98,96% das despesas empenhadas e pagas praticamente a totalidade das despesas liquidadas.

Quadro 13 - Despesas Orçamentárias da UO 15105

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS	
DESPESAS CORRENTES	1.740.486.799,10	98,97%	1.728.783.099,34		1.728.776.179,62	
Pessoal e Encargos Sociais	1.575.184.053,87	89,57%	1.571.291.359,28		1.571.291.359,28	
Outras Despesas Correntes	165.302.745,23	9,40%	157.491.740,06		157.484.820,34	
DESPESAS DE CAPITAL	18.136.747,18	1,03%	11.594.471,08		11.594.471,08	
Investimentos	18.136.747,18	1,03%	11.594.471,08		11.594.471,08	
TOTAL	1.758.623.546,28	100%	1.740.377.570,42	98,96%	1.740.370.650,70	99,99%

Fonte: SIAFI/2019

Em relação aos grupos de natureza da despesa, apresenta-se as seguintes considerações:

Pessoal e encargos sociais: são as despesas com pessoal ativo e inativo (aposentados e pensionistas) e encargos sociais.

No exercício de 2019 as despesas com pessoal totalizaram R\$ 1.571.291.359,28 e apresentaram aumento em comparação ao exercício de 2018, no qual foram gastos R\$ 1.430.987.303,73. O aumento nas despesas de pessoal, em 2019, ocorreu, principalmente, em virtude de dois fatores: implementação da última parcela referente à alteração do plano de cargos e salários dos servidores do Poder Judiciário da União (prevista na Lei nº 13.717/2017) e alteração do subsídio mensal dos Ministros do Supremo Tribunal Federal (prevista na Lei nº 13.752/2018), o qual serve como parâmetro para o subsídio dos demais magistrados, conforme art. 93, V, da Constituição Federal e Lei 10.474/2002, que dispõe sobre a remuneração da magistratura da União.

Outras despesas correntes: compreendem as despesas com benefícios a servidores e magistrados, custeio e Assistência Jurídica a Pessoas Carentes - AJG.

No decorrer do exercício manteve-se os esforços para reduzir essas despesas seguindo as recomendações do Acórdão TCU nº 2779/2017 - Plenário no qual o TCU recomenda que os órgão do Poder Judiciário “adotem medidas com vistas a identificar, nos anos de 2018 a 2020, as despesas discricionárias passíveis de redução, com respectiva amplitude dessa diminuição, de modo a garantir as condições necessárias ao seu funcionamento”. No exercício de 2018 o valor das outras despesas correntes liquidadas foi de R\$ 184.667.562,44.

Investimentos: são os recursos orçamentários utilizados em patrimônio permanente, como desenvolvimento de sistemas de TI, aquisição de móveis e equipamentos e construção de prédios.

No exercício de 2018 as despesas de capital empenhadas corresponderam a R\$ 30.950.810,82, no entanto, somente o valor de R\$ 8.837.583,40 foi liquidado. Desta forma, este grupo de despesa apresentou em 2019 uma execução significativa de restos a pagar.

3.14. Nota 14 – Balanço Financeiro

No Balanço Financeiro, observa-se inexistência de receitas orçamentárias, pois o TRT4 não é agente arrecadador originário, ou seja, os recursos que custearam todas as despesas orçamentárias vieram de repasses da Setorial Financeira do Conselho Superior da Justiça do Trabalho.

Além disso, no Balanço Financeiro as despesas orçamentárias apresentadas correspondem a todas as despesas empenhadas pela Unidade Gestora do TRT4 (080014). O valor é superior ao total das despesas empenhadas apresentado no Balanço Orçamentário da UO 015105, pois considera também os créditos descentralizados de outras unidades orçamentárias.

O Quadro 14 apresenta o resultado financeiro do TRT4 nos exercícios de 2019 e 2018:

Quadro 14 - Resultado Financeiro

Resultado Financeiro	2019	2018
Receitas Orçamentárias	0,00	0,00
(-) Despesas Orçamentárias	1.859.747.552,62	1.685.208.539,98
Subtotal (Resultado Orçamentário)	(1.859.747.552,62)	(1.685.208.539,98)
Transferências Financeiras Recebidas	1.829.523.110,02	1.649.606.289,79
(-)Transferências Financeiras Concedidas	82.374.745,44	70.225.384,04
Subtotal (Resultado das Transferências)	1.747.148.364,58	1.579.380.905,75
Recebimentos Extraorçamentários	107.155.925,09	133.849.830,15
(-)Despesas Extraorçamentárias	15.942.380,13	15.056.374,77
Subtotal (Resultado Extra orçamentário)	91.213.544,96	118.793.455,38
Total (Resultado Financeiro)	(21.385.643,08)	12.965.821,15
Saldo Caixa para o Exercício Seguinte	29.043.209,56	50.428.852,64
Saldo Caixa do Exercício Anterior	50.428.852,64	37.463.031,49
Total (Resultado Financeiro)	(21.385.643,08)	12.965.821,15

Fonte: SIAFI 2019

Embora o resultado orçamentário tenha sido deficitário, os resultados das transferências financeiras e das movimentações extra orçamentárias foram superavitários. O ingresso de recursos no exercício de 2019, somado ao saldo inicial de caixa, foi suficiente para cobertura de todas as despesas orçamentárias. O déficit observado no resultado financeiro de 2019, no valor de R\$ 21.385.643,08, foi suportado por superávits de exercícios anteriores.

3.15. Nota 15 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) oferece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade em um determinado período, evidenciando separadamente os fluxos nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento.

O Quadro 15 apresenta um resumo da DFC, demonstrando o resultado líquido de cada atividade e a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 15 - Geração Líquida de Caixa

FONTE RECURSOS	2019	2018	AH	Variação absoluta
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	4.746.261,37	42.493.206,64	-88,83%	(37.746.945,27)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(26.131.904,45)	(29.527.385,49)	-11,50%	3.395.481,04
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-		
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(21.385.643,08)	12.965.821,15	-264,94%	(34.351.464,23)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	50.428.852,64	37.463.031,49	34,61%	12.965.821,15
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	29.043.209,56	50.428.852,64	-42,41%	(21.385.643,08)

Fonte: SIAFI 2019

Em 2019, a geração líquida de caixa foi negativa em R\$ 21.385.643,08, conforme Quadro 15. Verifica-se que as “atividades operacionais” tiveram uma variação negativa de 88,83% em relação a 2018, cerca de R\$ 37,7 milhões.