



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO DISTRITO FEDERAL

## CERTIFICADO

**Aos Administradores da Seção Judiciária do Distrito Federal – SJDF, no exercício de 2023.**

### CERTIFICADO DE AUDITORIA

Examinamos, ao amparo da competência estabelecida no art. 74, inciso IV, da Constituição Federal, e nos termos do art. 50, inciso II e do art. 9º, inciso III, da Lei 8.443, de 16.07.1992, e no art. 13, §2º, da Instrução Normativa -TCU 84/2020, as demonstrações contábeis da Seção Judiciária do Distrito Federal - SJDF, compreendendo os Balanços Orçamentário e Patrimonial em 31 de dezembro de 2023, para o exercício findo nessa data, e as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

#### **1. Opinião sobre as demonstrações contábeis**

1.1. Em nossa opinião, devido a importância dos assuntos discutidos no parágrafo a seguir, intitulado “Base para opinião sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Seção Judiciária do Distrito Federal - SJDF em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público. A Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Balanço Financeiro do exercício anterior **não** foram auditados pela equipe de auditoria.

#### **2. Base para opinião sobre as demonstrações contábeis**

2.1. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos uma unidade com atuação independente em relação ao Órgão ora auditado, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

#### **3. Distorções de valor**

3.1 Não detectado.

#### **4. Distorções de classificação, apresentação ou divulgação**

4.1 Em relação às divulgações, as notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, estão elaboradas de acordo com a estrutura e o conteúdo fundamental exigido pelas

práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público, em especial, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, em vigor a partir do exercício de 2019, que orienta a aplicação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), e a legislação aplicável, destacando-se a Lei 4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000, não afetando, o entendimento das demonstrações contábeis pelos usuários.

## **5. Opinião sobre a conformidade das transações subjacentes**

5.1 Na opinião dos auditores do Nuaud/SJDF, as transações subjacentes às demonstrações contábeis acima referidas e os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos.

## **6. Base para opinião sobre a conformidade das transações subjacentes**

6.1. Não foram identificados desvios de conformidade. Neste caso as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com uma estrutura de apresentação adequada, a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações contábeis, incluindo as divulgações, e elas representam as transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

## **7. Desvios de conformidade**

7.1. Não detectado.

## **8. Bases para as opiniões**

8.1. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria aplicáveis ao setor público. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”.

8.2. Somos uma unidade com atuação independente em relação à Administração da SJDF, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis acima referidas e nossa opinião sobre a conformidade das transações subjacentes.

## **9. Outros assuntos**

9.1. As demonstrações contábeis da entidade para o exercício findo em 31/12/2022 foram auditadas, conforme Certificado de Auditoria emitido em 10/03/2023 (17576091), e apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Seção Judiciária do Distrito Federal - SJDF em 31 de dezembro de 2022, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público.

9.2.2 Nos termos do § 1º do Art. 7º, da DN-TCU 198/2022 não foram objeto de auditoria e certificação a Demonstração do Fluxo de caixa; o Balanço Financeiro e o relatório de Gestão.

## **10. Outras informações que apresentam ou fazem referência às demonstrações contábeis**

10.1. A administração da SJDF é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório de Gestão.

10.2. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis e a conformidade das transações subjacentes não abrange o Relatório de Gestão e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

10.3. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório de Gestão e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, apresentando eventual inconsistência com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório de Gestão da entidade, somos requeridos a comunicar esse fato.

10.4. Como descrito na seção “Base para opinião sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis da SJDF não estão afetadas de forma relevante. Não estão restritas a elementos, contas ou itens específicos e representam parcela dessas demonstrações. Assim, concluímos que as informações que compreendem o relatório de gestão, por conterem as demonstrações contábeis e/ou a elas fazerem referências, não apresentam distorções relevantes, pela mesma razão, com relação aos valores ou outros itens apresentados.

## **11. Principais assuntos de auditoria**

11.1. Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

11.2. Exceto pelos assuntos descritos nas seções “Base para opinião sobre as demonstrações contábeis” e “Base para opinião sobre a conformidade das transações subjacentes”, não existem outros principais assuntos de auditoria a serem comunicados em nosso certificado.

## **12. Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis**

12.1. A administração da SJDF é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil pelo setor público e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

## **13. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

13.1. Nosso objetivo é obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir certificado de auditoria contendo nossa opinião.

13.2. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria no setor público, sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes.

13.3. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

13.4. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria aplicáveis ao setor público, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria em planejar os procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da SJDF.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

13.5. Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração da SJDF a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

13.6. Fornecemos também aos responsáveis pela administração declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

13.7. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso certificado de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determine que o assunto não deva ser comunicado em nosso certificado porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Allan Delmar Lopes Vieira de Melo  
Núcleo de Auditoria Interna - Nuaud  
Seção Judiciária do Distrito Federal – SJDF



Documento assinado eletronicamente por **Allan Delmar Lopes Vieira de Melo**, **Diretor(a) de Núcleo**, em 19/03/2024, às 14:58 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **20069553** e o código CRC **0A489173**.

SAU/SUL - Quadra 2, Bloco G, Lote 8 - CEP 70070-933 - Brasília - DF - [www.trf1.jus.br/sjdf/](http://www.trf1.jus.br/sjdf/)

0017885-97.2023.4.01.8005

20069553v3