



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO

Secretaria de Auditoria

# Auditoria sobre as Contas do Exercício de 2023



Fonte: Pixabay

## Certificado de Auditoria

Março de 2024



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

Aos administradores e responsáveis pela prestação de contas do Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região, ao órgão de controle externo (Tribunal de Contas da União), aos órgãos de controle interno do Poder Judiciário (Conselho Nacional de Justiça e Conselho Superior da Justiça do Trabalho) e à sociedade.

### **Opinião sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos, ao amparo da competência estabelecida no art. 74, IV, da Constituição Federal, nos termos do art. 9º, III, e do art. 50, II, da Lei nº 8.443, de 16 de julho de 1992, e do art. 13, §2º, da Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, as demonstrações contábeis do Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região, compreendendo o Balanço Patrimonial (BP), o Balanço Orçamentário (BO), o Balanço Financeiro (BF), as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP) e as Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, orçamentária e financeira do TRT da 2ª Região, em 31 de dezembro de 2023, e estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público.

O valor de referência e os percentuais de materialidade adotados para a auditoria e a certificação de contas estão apresentados na Tabela 1.

Tabela 1 – Valor de referência e níveis de materialidade em 31/12/2023 (em R\$)

VR – Valor de referência	Despesas Liquidadas + RPNP Liquidados	3.347.451.585,67
MG – Materialidade global	1,5% do VR	50.211.773,79
ME – Materialidade para execução	50% da MG	25.105.886,89
LAD – Limite para acumulação de distorções	3% da MG	1.506.353,21

Fonte: Secretaria de Auditoria.



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

**Opinião sobre a conformidade das transações subjacentes**

Em nossa opinião, 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.

**Bases para as opiniões**

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”.

A Secretaria de Auditoria atuou de forma independente em relação à Administração do TRT da 2ª Região, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos nas Resoluções do Conselho Nacional de Justiça nº 308 e nº 309, de 11 de março de 2020; no Código de Ética das Unidades de Auditoria Interna da Justiça do Trabalho, aprovado pela Resolução do Conselho Superior da Justiça do Trabalho nº 282, de 26 de fevereiro de 2021; nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI); e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Acreditamos que as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião sobre a regularidade das demonstrações contábeis acima referidas e sobre a conformidade das transações subjacentes.

**Ênfase**

Chamamos à atenção para a Declaração da Contadora responsável pelo Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região em relação às restrições contábeis mencionadas nas Notas Explicativas, e ainda não regularizadas:

1. ausência de atualização de passivos trabalhistas de pessoal da Justiça do Trabalho, em relação ao Adicional por Tempo de Serviço (ATS) e Passivos Diversos não atualizados



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

conforme definido na Resolução do Conselho Superior da Justiça do Trabalho nº 343, de 26 de agosto de 2022;

2. ausência de atualização de passivos trabalhistas de pessoal da Justiça do Trabalho, em relação aos Passivos Diversos, não atualizados a partir de agosto de 2023; e
3. ausência de conciliação de valores de créditos a receber de pessoal encaminhados para inscrição em Dívida Ativa no valor de R\$ 534.680,63.

Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

**Outras informações que apresentam ou fazem referência às demonstrações contábeis**

A Administração do TRT da 2ª Região é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório de Gestão.

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais, nossa responsabilidade é ler o Relatório de Gestão, então, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente 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.

Como descrito na seção “Opinião sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis do TRT da 2ª Região apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, orçamentária e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023. Assim, concluímos que as outras informações que compreendem o Relatório de Gestão, que fazem referências às demonstrações contábeis, não apresentam distorções relevantes, pela mesma razão, em relação aos valores ou aos outros itens apresentados.



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

### **Principais assuntos de auditoria**

Principais Assuntos de Auditoria 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, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

### **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis**

A Administração 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.

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

Nossos objetivos são 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. Nesse contexto, 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. 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.

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



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

1. 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 obtivemos 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.
2. Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejar os procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do TRT da 2ª Região.
3. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
4. 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração 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.

Fornecemos, também, aos responsáveis pela administração a 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.

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 de 2023 e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso Relatório de Auditoria, a menos que



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
**TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 2ª REGIÃO**

lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve 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.

São Paulo, 25 de março de 2024.

FÁBIO HANAOKA

Diretor da Secretaria de Auditoria