T.R.E. SÃO PAULO

COMPARATIVO DO ORÇAMENTO PLOA 2016, LOA 2016, DOTAÇÃO AUTORIZADA DE 2016[1] E PL 2017

Com dados da Consultoria de Orçamento da Câmara dos Deputados e Prodasen a partir do SIAFI/STN, foi realizado o presente Estudo sobre o orçamento relativamente aos valores do PLOA – Projeto de Lei Orçamentária Anual de 2016, da LOA – Lei Orçamentária Anual de 2016, dotação inicial e dotação autorizada até o dia 27/09/2016, e o PLOA 2017, do **Tribunal Regional Eleitoral de São Paulo – T.R.E. SP**.

Neste caso, particularmente são importantes as tabelas do arquivo em Anexo.

Nelas, há vários comparativos, que por serem muito extensos, não há como transpô-las para este texto.

Serão utilizadas no presente texto, apenas uma parte das tabelas elaboradas. Assim para maiores informações e detalhes, pode-se consultar diretamente o arquivo em anexo.

Bem, como, o mesmo pode ser consultado para informações sobre a fonte de dados e metodologia utilizada.

Como as análises orçamentárias, podem de certa forma, mostrar dados parciais, optei por várias comparações, para uma maior, e melhor, abrangência do tema.

[1] Valores do Orçamento Autorizado até 27/09/2016.

Os comparativos são os seguintes:

-Comparativo dos PLOA de 2016 e 2017 – Essa comparação é relevante, pois traz as informações dos valores inicialmente propostos pelo Executivo, tanto do PLOA de 2016, quanto do PLOA de 2017.

-Comparativo dos Valores da Dotação Inicial de 2016 e do PLOA 2017 – Nessa comparação temos os valores iniciais que foram aprovados do orçamento de 2016 na LOA, em comparação com os valores propostos no PLOA de 2017.

-Comparativo dos Valores da Dotação Autorizada de 2016 e do PLOA 2017 – Nessa comparação temos os valores que estão sendo executados em 2016, **já com os créditos suplementares e/ou cancelamentos nas dotações até o dia 27/09/2016** e os valores propostos no PLOA de 2017.

Como explicado acima, vou utilizar neste texto, apenas os dados agrupados das despesas, por GND – Grupo de Natureza de Despesa, e Benefícios Sociais. Ao longo do mesmo, farei algumas observações especificamente sobre alguns Projetos/Atividade do orçamento.

Comparativo dos PLOA de 2016 e 2017

As Despesas relativas ao GND de *Pessoal e Encargos Sociais*, tinham um valor no PL de 2016 de R$ 503,1 milhões. No PL de 2017 o montante é de R$ 524,8 milhões. Assim houve uma elevação de R$ 21,7 milhões, ou de 4,32%.

Os valores correspondentes para o pagamento do novo PCS, como não há uma discriminação exata de aonde foram alocados, não tudo indica no orçamento do TSE – Tribunal Superior Eleitoral.

Pois o TSE tem uma dotação prevista no PL de 2017 de R$ 1,023 bilhões, e em 27/09/2016, tinha uma dotação autorização para este ano de R$ 422,4 milhões.

Bem como do provimento de cargos nos Anexos do PLOA 2017, há um montante de R$ 13,1 milhões, para os cargos vagos, e para o PL 7990/2014 e PL 5052/2016.

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, em 2016 no PL tinham o montante de R$ 114,2 milhões, e, em 2017, no PL, de R$ 115,1 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 0,79%, mais R$ 904 mil.

Não há previsão de pagamento da *Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Público,* ou Auxílio Moradia, nos dois PL, de 2016 e 2017.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas e Gestão Administrativa na Justiça Eleitoral,* que basicamente toda a dotação está inserida neste GND, teve uma diminuição de 3,55%, nesta comparação. E, é onde estão boa parte dos gastos administrativos do Tribunal, como manutenção em geral, terceirizações, e despesas administrativas.

Notadamente é a rubrica que mais apresenta problemas na execução do orçamento de 2016.

Os *investimentos* tiveram um aumento de 15%, passando de R$ 1,8 milhões, no PLOA de 2016 para R$ 2,1 milhões, no PLOA 2017.

GND	*PLOA 2016*	*PLOA 2017*	*Diferença R$*	*Diferença %*
Pessoal e Encargos Sociais	503.167.160	524.887.676	**21.720.516**	**4,32%**
Outras Despesas Correntes	114.238.458	115.142.764	**904.306**	**0,79%**
Investimentos	1.882.699	2.165.157	**282.458**	**15,00%**
Inversões Financeiras	-	-	-	-
TOTAL	**619.288.317**	**642.195.597**	**22.907.280**	**3,70%**

O *orçamento total* passou de R$ 619,2 milhões para R$ 642,1 milhões, ou aumento de R$ 22,9 milhões, 3,70% a mais, bem inferior a inflação que deve ocorrer em 2016[2].

Com relação aos Benefícios Sociais, – *Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar*, no PL de 2016 havia uma dotação de R$ 37,6 milhões.

No PL 2017 o montante é de R$ 41,9 milhões, portanto, com uma elevação de R$ 4,2 milhões, ou de 11,29%, maior.

Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.	*PLOA 2016*	*PLOA 2017*	*Diferença R$*	*Diferença %*
BENEFÍCIOS SOCIAIS	**37.688.868**	**41.944.152**	**4.255.284**	**11,29%**

A Assistência Médica e Odontológica teve aumento de 4,07%.

Comparativo da Dotação Inicial de 2016 e PLOA 2017

Conforme explicado anteriormente, a dotação inicial, é o valor que foi aprovado na LOA.

Não há alteração nas despesas de *pessoal e encargos sociais* com relação a análise acima:

> *" As Despesas relativas ao GND de Pessoal e Encargos Sociais, tinham um valor no PL de 2016 de R$ 503,1 milhões. No PL de 2017 (agora na Dotação Inicial) o montante é de R$*

[2] Até o mês de agosto a inflação medida pelo ICV do DIEESE foi de 5,31%.

524,8 milhões. Assim houve uma elevação de R$ 21,7 milhões, ou de 4,32%."

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, em 2016 tinham dotação inicial de R$ 105,2 milhões, e, em 2017, no PL, de R$ 115,1 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 9,35%, mais R$ 9,8 milhões[3].

As com a *Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Público,* ou Auxílio Moradia, que no PL de 2017, não tem nenhum montante, na Dotação Autorizada de 2016, tem um valor de R$ 26 mil.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas e Gestão Administrativa na Justiça Eleitoral,* que basicamente toda a dotação está inserida neste GND, teve uma elevação de 10,45%, ou, R$ 7,1 milhões maior, e, é onde estão boa parte dos gastos administrativos do Tribunal, como manutenção em geral, terceirizações, e despesas administrativas em geral.

E, como colocado anteriormente, é a rubrica que mais apresenta problemas na execução do orçamento de 2016.

Os *investimentos*, nesta comparação, tiveram um aumento de 139,59%, passando de R$ 903 mil, na dotação inicial de 2016 para R$ 1,2 milhões, no PLOA 2017.

GND	***Dotação Inicial 2016***	***PLOA 2017***	***Diferença R$***	***Diferença %***
Pessoal e Encargos Sociais	503.167.160	524.887.676	**21.720.516**	**4,32%**
Outras Despesas Correntes	105.294.821	115.142.764	**9.847.943**	**9,35%**
Investimentos	903.696	2.165.157	**1.261.461**	**139,59%**
Inversões Financeiras	-	-	**-**	
TOTAL	**609.365.677**	**642.195.597**	**32.829.920**	**5,39%**

[3] Note que houve uma diminuição entre a dotação inicial de 2016 e o PLOA de 2016 que era de R$ 114,2 milhões, conforme colocado na comparação anterior.

O *orçamento total* passou de uma dotação inicial R$ 609,3 milhões para R$ 642,1 milhões, no PLOA 2017, ou aumento de R$ 32,8 milhões, 5,39% a mais.

Ainda devendo ficar esse percentual de aumento, abaixo da inflação.

Com relação aos Benefícios Sociais, – *Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar*, a mesma situação colocada anteriormente:

> *"...no PL de 2016 (agora dotação inicial) havia uma dotação de R$ 37,6 milhões.*
>
> *No PL 2017 o montante é de R$ 41,9 milhões, portanto, com uma elevação de R$ 4,2 milhões, ou de 11,29%, maior."*

Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.	*2016 Dotação Inicial*	*PLOA 2017*	*Diferença R$*	*Diferença %*
BENEFÍCIOS SOCIAIS	**37.688.868**	**41.944.152**	**4.255.284**	**11,29%**

"A Assistência Médica e Odontológica teve aumento de 4,07%."

Comparativo da Dotação Autorizada de 2016 (*Até 27/9/2016*) e PLOA 2017

A Dotação Autorizada, é o valor relativo a dotação inicial, ou valores aprovados na LOA de 2016, mais os créditos suplementares e menos os cancelamentos da dotação, ocorridos até o dia 27/09/2016.

Até essa data, havia sido creditado no orçamento R$ 26,2 milhões, sendo R$ 18,3 milhões para o Pagamento de Pessoal Ativo, e de R$ 5,8 milhões para *Julgamento de Causas e Gestão Administrativa na Justiça Eleitoral*. Dentre as várias movimentações realizadas no orçamento inicialmente aprovado para este ano.

As Despesas relativas ao GND de *Pessoal e Encargos Sociais*, tinham um valor na Dotação Autorizada de 2016 de R$ 523,8 milhões. No PL de 2017 o montante é de R$ 524,8 milhões. Assim houve uma elevação de R$ 1,02 milhões, ou de 0,20%.

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, em 2016 tinham dotação autorizada, sempre até o dia 27/09 de R$ 108,7 milhões, e, em 2017, no PL, de R$ 115,1 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 5,83%, mais R$ 6,3 milhões.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas e Gestão Administrativa na Justiça Eleitoral,* que basicamente toda a dotação está inserida neste GND, teve uma elevação de 1,71%, e, como explicado anteriormente *"é onde estão boa parte dos gastos administrativo do Tribunal, como manutenção em geral, terceirizações, e despesas administrativas.*

Notadamente é a rubrica que mais apresenta problemas na execução do orçamento de 2016."

Na verdade, apesar desse aumento, ela ainda não atingiu o valor do PLOA de 2016 que era de R$ 78,1 milhões. No PLOA de 2017 o montante é de R$ 75,3 milhões.

Os *investimentos*, nesta comparação, tiveram uma redução de 28,09%, passando de R$ 3,0 milhões, na dotação autorizada de 2016 para R$ 2,1 milhões, no PLOA 2017.

O *orçamento total* passou de uma dotação autorizada de R$ 635,6 milhões para R$ 642,1 milhões, no PLOA 2017, ou aumento de R$ 6,5 milhões, 1,03% a mais.

GND	2016 AUTORIZADO	PLOA 2017	Diferença R$	Diferença %
Pessoal e Encargos Sociais	523.857.872	524.887.676	**1.029.804**	**0,20%**
Outras Despesas Correntes	108.794.821	115.142.764	**6.347.943**	**5,83%**
Investimentos	3.011.088	2.165.157	**- 845.931**	**-28,09%**
Inversões Financeiras	-	-	**-**	
Reserva de Contigência	-	-	**-**	
TOTAL	**635.663.781**	**642.195.597**	**6.531.816**	**1,03%**

Já, com relação aos Benefícios Sociais – *Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar*, nesta comparação, a mesma situação das outras comparações.

A dotação autorizada 2016 é de R$ 37,6 milhões, e no PL 2017 o montante é de R$ 41,9 milhões, portanto, com um aumento de R$ 4,2 milhões ou de 11,29%, maior.

Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.	2016 AUTORIZADO	PLOA 2017	Diferença R$	Diferença %
BENEFÍCIOS SOCIAIS	**37.688.868**	**41.944.152**	**4.255.284**	**11,29%**

Na Assistência Médica e Odontológica o aumento é o mesmo das comparações anteriores, 4,07%.

Assim, **em síntese**, em particular em relação a última comparação entre os montantes autorizados de despesas em 27/09/2016 e os valores do PL 2017, o aumento na dotação para *Outras Despesas Correntes,* não deve alcançar a inflação do período.

E, na principal questão da execução orçamentária de 2016, que é o Projeto/Atividade *Julgamento de Causas e*

Gestão Administrativa na Justiça Eleitoral, o montante previsto para 2017, ainda é menor do que estava previsto no PL de 2016.

Considerando a inflação de 2016, significa que estará num patamar, bem inferior, em termos reais ou efetivos, do que os valores do PL 2016.

Mesmo considerando que como 2016 é ano eleitoral, e, portanto, em tese, com uma dotação que previa esses gastos.

Outro aspecto tem que ser destacado é o aumento também entre a dotação autorizada até 27/09 de 2016, e o PL 2017, quanto aos benefícios sociais, que tem uma elevação de 11,29% no orçamento, ou de R$ 4,2 milhões.

O que tende a melhorar o pagamento desses benefícios, embora o aumento na Assistência Médica e Odontológica, tenha sido percentualmente menor, de 4,07%.

São Paulo, 14 de outubro de 2016.

Washington Luiz Moura Lima

Assessor Econômico