

## **COMPARATIVO DO ORÇAMENTO**

## **PLOA 2016, LOA 2016, DOTAÇÃO**

## **AUTORIZADA DE 2016<sup>1</sup> 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 Federal da 3ª. Região – TRF 3.**

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.

Os comparativos são os seguintes:

---

<sup>1</sup> Valores do Orçamento Autorizado até 27/09/2016.

**-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\$ 469,2 Milhões. No PL de 2017 o montante é de R\$ 479,9 Milhões. Assim houve uma elevação de R\$ 10,7 milhões, ou de 2,28%.

Os valores correspondentes para o pagamento do novo PCS, bem como do provimento de cargos estão alocados, em 2017, no orçamento da Justiça Federal de 1º. Grau<sup>2</sup>, em dois Projetos/Atividade.

---

<sup>2</sup> O Órgão Justiça Federal, agrega 6 Unidades Orçamentárias, os 5 TRF's e a JF de 1º. Grau, esta última com um único orçamento, oficial, em nível nacional, para todas as seções judiciárias nos estados.

O primeiro denominado de *Provimento de Cargos e Funções e Reestruturação de Cargos, Carreiras e Revisão de Remuneração*, com dotação de R\$ 915,7 bilhões.

E, o segundo de *Contribuição da União para o Custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos, Federais decorrente do Provimento de Cargos e Funções e Reestruturação de Cargos e Carreiras e Revisão de Remunerações*, a dotação é de R\$ 159,9 milhões.

Assim há um total de R\$ 1,056 bilhões para os dois.

Nos Anexos do PLOA 2017, há R\$ 22,0 milhões para Cargos e Funções Vagos, e de R\$ 1,8 milhões para o PL 8.132/2014, de Ampliação dos TRF's.

Há também R\$ 19,5 milhões para o Provimento de Cargos da JF de 1º. Grau.

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, dentre outras, em 2016 no PL tinham o montante de R\$ 97,4 milhões, e, em 2017, no PL, de R\$ 100,9 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 3,59%, mais R\$ 3,5 milhões.

Nesse aumento de dotação, inclui o pagamento do *Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Público*, ou Auxílio Moradia, em 2017, de R\$ 2,3 milhões, que não estava previsto no PL de 2016, portanto, não havia nenhum montante no ano anterior para esse fim.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas na JF*, onde basicamente está toda a dotação está inserida neste GND, teve uma diminuição de 2,40%, 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 uma redução de 22,35%, passando de R\$ 15,1 milhões, no PLOA de 2016 para R\$ 11,7 milhões, no PLOA 2017.

No PLOA 2017, há 18 milhões para *inversões financeiras*, que em geral são as despesas para aquisições de imóveis. No PLOA de 2016, não havia nenhum montante.

<i>GND</i>	<i>PLOA 2016</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	469.200.000	479.900.000	10.700.000	2,28%
Outras Despesas Correntes	97.466.215	100.966.972	3.500.757	3,59%
Investimentos	15.109.745	11.733.235	- 3.376.510	-22,35%
Inversões Financeiras	-	18.000.000	18.000.000	
<b>TOTAL</b>	<b>581.775.960</b>	<b>610.600.207</b>	<b>28.824.247</b>	<b>4,95%</b>

O orçamento total passou de R\$ 581,7 milhões para R\$ 610,6 milhões, ou aumento de R\$ 28,8 milhões, 4,95% a mais, bem inferior a inflação que deve ocorrer em 2016<sup>3</sup>.

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\$ 32,5 milhões.

No PL 2017 o montante é de R\$ 35,1 milhões, portanto, com uma elevação de R\$ 2,5 milhões ou de 7,96%, maior.

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>PLOA 2016</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	32.590.556	35.184.400	2.593.844	7,96%

A Assistência Médica e Odontológica teve aumento de 0,93%.

<sup>3</sup> Até o mês de agosto a inflação medida pelo ICV do DIEESE foi de 5,31%.

## 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 *peçoal 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 (agora dotação inicial) de R\$ 469,2 Milhões. No PL de 2017 o montante é de R\$ 479,9 Milhões. Assim houve uma elevação de R\$ 10,7 milhões, ou de 2,28%.....”*

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, dentre outras, em 2016 tinham dotação inicial de R\$ 79,5 milhões, e, em 2017, no PL, de R\$ 100,9 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 26,93%, mais R\$ 21,4 milhões<sup>4</sup>.

Nesse aumento de dotação, inclui o pagamento do *Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Público*, ou Auxílio Moradia, que no PL de 2017, o montante é de R\$ 2,3 milhões, e a dotação inicial de 2016 era de R\$ 52 mil.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas na JF*, que basicamente toda a dotação está inserida neste GND, teve uma elevação de 39,61%, ou, R\$ 20,2 milhões maior, e, é onde estão boa parte dos gastos administrativos do Tribunal, como manutenção em geral, terceirizações, e despesas administrativas em geral.

---

<sup>4</sup> Note que houve uma diminuição entre a dotação inicial de 2016 e o PLOA de 2016 que era de R\$ 97,4 milhões, conforme colocado na comparação anterior.

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 42,31%, passando de R\$ 8,2 milhões, na dotação inicial de 2016 para R\$ 11,7 milhões, no PLOA 2017.

No PLOA 2017, há R\$ 18 milhões para *inversões financeiras*, que em geral são as despesas para aquisições de imóveis. A dotação inicial de 2016, é de R\$ 13,1 milhões, assim com uma diminuição de R\$ 4,9 milhões, ou 37,40%, menor.

Em 2016, na tramitação entre o PLOA e LOA, foi inserido em praticamente em todos os Tribunais Federais, o Projeto/Atividade denominado de *Reserva de Contingência*.

A dotação inicial em 2016 era de R\$ 3,2 milhões. E no PLOA 2017, não há nenhum montante para esse fim.

<i>GND</i>	<i>Dotação Inicial 2016</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	469.200.000	479.900.000	<b>10.700.000</b>	<b>2,28%</b>
Outras Despesas Correntes	79.547.082	100.966.972	<b>21.419.890</b>	<b>26,93%</b>
Investimentos	8.244.725	11.733.235	<b>3.488.510</b>	<b>42,31%</b>
Inversões Financeiras	13.100.000	18.000.000	<b>4.900.000</b>	<b>37,40%</b>
Reserva de Contingência	3.280.822	-	- <b>3.280.822</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>573.372.629</b>	<b>610.600.207</b>	<b>37.227.578</b>	<b>6,49%</b>

O *orçamento total* passou de uma dotação inicial R\$ 573,3 milhões para R\$ 610,6 milhões, no PLOA 2017, ou aumento de R\$ 37,2 milhões, 6,49% a mais.

Com relação aos Benefícios Sociais, a mesma situação exposta anteriormente:

“ – Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar, (agora na dotação inicial) de 2016 havia uma dotação de R\$ 32,5 milhões.

No PL 2017 o montante é de R\$ 35,1 milhões, portanto, com uma elevação de R\$ 2,5 milhões ou de 7,96%, maior.”

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	32.590.556	35.184.400	2.593.844	7,96%

“A Assistência Médica e Odontológica teve aumento de 0,93%.”

## **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 cancelado no orçamento R\$ 850 mil, no total, dentre as várias movimentações realizadas no orçamento inicialmente aprovado para este ano.

Isso já considerando o crédito de R\$ 2,0 milhões para o Auxílio Moradia.

Também não há alteração para as despesas de *pessoal e encargos sociais*, com relação as análises acima:

“ As Despesas relativas ao GND de Pessoal e Encargos Sociais, tinham uma dotação autorizada em 2016 de R\$ 469,2 milhões. No PL de 2017 o montante é de R\$ 479,9 milhões. Assim houve uma elevação de R\$ 10,7 milhões, ou de 2,28%.....”

As Despesas do GND 3 - *Outras Despesas Correntes*, que envolvem as despesas administrativas do Tribunal, e os benefícios sociais, dentre outras, em 2016 tinham dotação autorizada, sempre até o dia 27/09 de R\$ 90,3 milhões, e, em 2017, no PL, de R\$ 100,6 milhões.

Ou seja, houve um aumento de 11,77%, mais R\$ 10,6 milhões.

Esse aumento de dotação, inclui o pagamento do *Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Público*, ou Auxílio Moradia, em 2017, de R\$ 2,3 milhões, e a dotação autorizada em 2016 era de R\$ 2,0 milhões.

O Projeto/Atividade *Julgamento de Causas na JF*, que basicamente toda a dotação está inserida neste GND, teve uma elevação de 29,94%, 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\$ 73,2 milhões. No PLOA de 2017 o montante é de R\$ 71,5 milhões.**

Os *investimentos*, nesta comparação, tiveram um aumento de 146,91%, passando de R\$ 7,2 milhões, na dotação autorizada de 2016 para R\$ 18,0 milhões, no PLOA 2017.

<i>GND</i>	<i>Dotação Autorizada 2016</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	469.200.000	479.900.000	10.700.000	2,28%
Outras Despesas Correntes	90.331.552	100.966.972	10.635.420	11,77%
Investimentos	2.419.602	11.733.235	9.313.633	384,92%
Inversões Financeiras	7.290.000	18.000.000	10.710.000	146,91%
Reserva de Contingência	3.280.822	-	- 3.280.822	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>572.521.976</b>	<b>610.600.207</b>	<b>38.078.231</b>	<b>6,65%</b>



A reserva de contingência, que tinha dotação autorizado de R\$ 3,2 milhões em 27/09/2016, não tem nenhum montante previsto no PLOA 2017.

O orçamento total passou de uma dotação autorizada de R\$ 572,5 milhões para R\$ 610,6 milhões, no PLOA 2017, ou aumento de R\$ 38,0 milhões, 6,65% a mais.

Já, com relação aos Benefícios Sociais – *Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar*, nesta comparação, ocorreu uma piora na situação.

A dotação autorizada 2016 é de R\$ 34,3 milhões, e no PL 2017 o montante é de R\$ 35,1 milhões, portanto, um aumento, muito pequeno, de R\$ 797 mil ou de 2,32%, maior.

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>PLOA 2017</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	34.387.294	35.184.400	797.106	2,32%

Na Assistência Médica e Odontológica a diminuição, foi muito expressivo, de 6,51%.

Assim, **em síntese**, em particular em relação, ao aumento na dotação para *Outras Despesas Correntes*, foi muito pequeno, de apenas 3,59% entre o PL de 2016 e o PL de 2017.

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

*JF*, 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.

Outro aspecto tem que ser destacado é o aumento muito pequeno, de 2,32% na dotação autorizada até 27/09 de 2016, e o PL 2017, quanto aos benefícios sociais de conjunto.

Sendo que na *Assistência Médica*, ocorreu uma redução, grande, de 6,51%.

Essa questão, também deverá ser um grande problema, na execução do orçamento de 2017 do Tribunal.

São Paulo, 17 de outubro de 2016.

Washington Luiz Moura Lima

Assessor Econômico