

## **COMPARATIVO DO ORÇAMENTO**

### **DE 2015 E 2016**

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 de 2015 e 2016 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 simplesmente transpor para este texto.

Será utilizada 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 e detalhes, 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:

**-Comparativo da Dotação Inicial de 2015 e 2016** – Essa comparação é relevante, pois traz as informações de como começou o orçamento o ano passado, e, como se inicia em 2016. São os dados dos valores aprovados na LOA – Lei Orçamentária Anual, sem os créditos ou cancelamentos nas dotações.

**-Comparativo dos Valores LIQUIDADOS em 2015 e a Dotação Inicial de 2016** – Nessas tabelas, pode-se verificar, o quanto foi efetivamente utilizado do orçamento de 2015, já considerando os créditos e cancelamentos, comparativamente com os valores que se inicia o orçamento em 2016.

**-Comparativo dos Valores do PLOA 2016 e a Dotação Inicial de 2016** – Nesse grupo de tabelas, pode-se ver o quanto estava previsto no Projeto de Lei Orçamentária Anual – PLOA e o quanto efetivamente foi aprovado na LOA.

Como explicado acima, vou utilizar no 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 algumas rubricas do orçamento.

### **Comparativo da Dotação Inicial de 2015 e 2016**

As Despesas relativas ao GND de Pessoal e Encargos Sociais tiveram uma dotação inicial em 2015 de R\$ 468,2 milhões. Para 2016 a dotação inicial é de R\$ 503,2 milhões. Assim houve uma elevação de R\$ 34,8 milhões, ou de 7,45%.

As Despesas do GND - Outras Despesas Correntes, que envolvem as dentre outras, as despesas administrativas do Tribunal e os benefícios sociais, em 2015 começaram com R\$ 124,7 milhões, e em 2016, iniciou-se com R\$ 105,2 milhões.

Ou seja, houve uma redução de R\$ 19,4 milhões, ou menos 15,6%. Nesse ponto temos um grave problema, assim como em outros Tribunais e Órgãos analisados.

Pois de um lado há um aumento das despesas por conta, por exemplo, da inflação muito alta, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

(IPCA), foi de 10,67%, a redução real ou efetiva no orçamento foi bem maior.

Em tese, as despesas administradas deveriam ter um aumento pelo menos igual à inflação, além do aumento para absorver as possíveis novas despesas.

Os investimentos tiveram uma diminuição de 73,32%, passando de R\$ 3,3 milhões para R\$ 903 mil.

As Inversões Financeiras, não tinham nenhuma dotação em 2015, e, em 2016 não há nenhum montante.

Há um novo Grupo de Despesas, Reserva de Contingência, em vários Tribunais e Órgãos do Poder Judiciário Federal, no orçamento de 2016, mas no T.R.E. de SP, não há nenhuma dotação.

<i>GND</i>	<i>2015 Dotação Inicial</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	468.281.532	503.167.160	34.885.628	7,45%
Outras Despesas Correntes	124.753.096	105.294.821	- 19.458.275	-15,60%
Investimentos	3.386.927	903.696	- 2.483.231	-73,32%
Inversões Financeiras	-	-	-	
Reserva de Contingência	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>596.421.555</b>	<b>609.365.677</b>	<b>12.944.122</b>	<b>2,17%</b>

O orçamento total passou de R\$ 596,4 milhões para R\$ 609,3 milhões, ou aumento de R\$ 12,9 milhões, 2,37% a mais.

Com relação aos Benefícios Sociais, em 2015 – Auxílio Funeral e Natalidade, Transporte, Alimentação e Assistência Médica e Pré-Escolar, o orçamento iniciou-se em 2015 com uma dotação de R\$ 36,2 milhões.

Em 2016 a dotação inicial é de R\$ 37,6 milhões, portanto, com uma elevação, bem pequena, de R\$ 1,4 milhões ou de 3,97%.

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>2015 Dotação Inicial</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	36.251.340	37.688.868	<b>1.437.528</b>	<b>3,97%</b>

A Assistência Médica e Odontológica teve elevação, de 9,35%.

## **Comparativo dos Valores LIQUIDADOS em 2015 e a Dotação Inicial de 2016**

Em relação aos valores do LIQUIDADOS, ou seja, da dotação inicial de 2015, mais os créditos, menos os cancelamentos e a Dotação Inicial de 2016, houve um aumento, mínimo, de 1,08% nas despesas de Pessoal e Encargos Sociais.

Aumento, neste caso, considerando os valores liquidados em 2015, de 33,43% nas Outras Despesas Correntes<sup>1</sup>.

Isto porque só foi Liquidada uma parte da dotação Autorizada para o ano.

É preciso verificar junto a Administração, quais foram os motivos da dotação de não ter sido utilizada toda a dotação de Outras Despesas Correntes.

Aumento de 49,44% nos Investimentos.

E, como explicado anteriormente, em 2015 e 2016, não há nenhum valor para as Inversões Financeiras, e para a Reserva de Contingência.

No total, em 2015, foi liquidada uma dotação de R\$ 497,7 milhões, e foi aprovado na LOA de 2016, R\$ 503,1 milhões.

Ou seja, houve um aumento, bem pequeno de R\$ 5,3 milhões, equivalentes a 1,08% do liquidado anteriormente.

---

<sup>1</sup> É preciso verificar junto a Administração, quais foram os motivos da dotação de não ter sido liquidada toda a dotação de Outras Despesas Correntes.

<i>GND</i>	<i>2015 LIQUIDADO</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	497.797.297	503.167.160	5.369.863	1,08%
Outras Despesas Correntes	78.911.207	105.294.821	26.383.614	33,43%
Investimentos	604.719	903.696	298.977	49,44%
Inversões Financeiras	-	-	-	
Reserva de Contingência	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	497.797.297	503.167.160	5.369.863	1,08%

Durante o ano de 2015 o orçamento do Tribunal, recebeu R\$ 27,9 milhões de créditos suplementares.

Quanto ao conjunto dos benefícios sociais, houve um aumento, muito pequeno, de R\$ 157 mil, ou de 0,42% do total do orçamento.

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>2015 LIQUIDADO</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	37.530.962	37.688.868	157.906	0,42%

A assistência médica teve um aumento de 8,14%, entre os valores liquidados em 2015 e a dotação inicial de 2016.

## **Comparativo dos Valores do PLOA 2016 e a Dotação Inicial de 2016**

Finalmente, vamos analisar a situação comparando os valores previstos no PLOA e o que foi aprovado na LOA de 2016.

Para as despesas de Pessoal e Encargos Sociais, não houve nenhuma diferença, o valor do PLOA é igual ao valor da LOA.

Já para as Outras Despesas Correntes, e Investimentos, ocorreram reduções expressivas.

A primeira, Outras Despesas Correntes teve uma diminuição de R\$ 8,4 milhões, ou de menos 7,83%.

E, os Investimentos, redução de 52,0%.

<i>GND</i>	<i>PLOA 2016</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	503.167.160	503.167.160	-	0,00%
Outras Despesas Correntes	114.238.458	105.294.821	- 8.943.637	-7,83%
Investimentos	1.882.699	903.696	- 979.003	-52,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	
Reserva de Contingência	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>619.288.317</b>	<b>609.365.677</b>	<b>- 9.922.640</b>	<b>-1,60%</b>

No total, entre o PLOA e a LOA, houve uma redução de R\$ 9,9 milhões ou de 1,6%.

Para os benefícios sociais, também não ocorreu nenhuma alteração de valores entre o PLOA e a LOA.

<i>Aux. Fun. e Nat., Assist. Med., Assist. Pré-Escolar, Aux. Transp., e Aux. Alim.</i>	<i>PLOA 2016</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
<b>BENEFÍCIOS SOCIAIS</b>	<b>37.688.868</b>	<b>37.688.868</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

Em síntese, sabe-se que há muitas demandas em termos orçamentários, tanto em termos de melhoria da administração, bem como para os benefícios sociais, em particular para a Assistência Médica, cujos aumentos dos planos de saúde têm gerado inúmeros problemas aos servidores.

Além do orçamento de 2016, em geral não contemplar essas melhorias, há pelo menos um problema, e de certa gravidade, nas despesas administrativas – Outras Despesas Correntes, do Tribunal, pois há uma grande redução nominal de valores – nos comparativos entre os valores das dotações iniciais de 2015 e 2016, e, entre o PLOA e a LOA<sup>2</sup>, e se considerada a inflação de 2015, a redução é ainda mais expressiva.

A parte de Pessoal e Encargos, por ser muito complexa, será analisada em outro texto. Neste apenas o objetivo foi informar os valores e comparar, de maneiras mais simples os montantes das dotações nos anos.

São Paulo, 29 de Fevereiro de 2016.

Washington Luiz Moura Lima

Assessor Econômico SINTRAJUD/SP

---

<sup>2</sup> Na comparação entre os valores liquidados em 2015 e a dotação inicial de 2016, como visto anteriormente houve um aumento, em função de que o Tribunal não liquidou todo o orçamento disponível.