

# JF ÓRGÃO

## ÓRGÃO - Justiça Federal

### SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

**EM 31/08/2023**

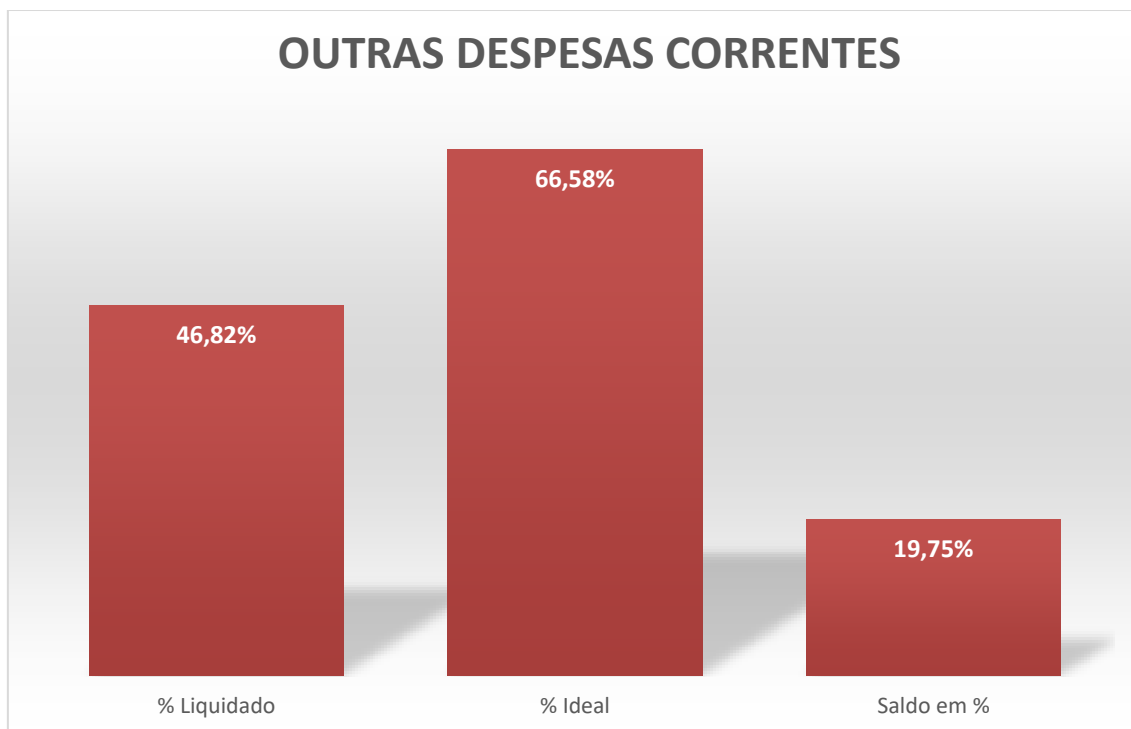
#### ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

1. Os dados do presente texto, referem-se ao ÓRGÃO JUSTIÇA FEDERAL que agrega os 6 TRF's, e, a JF de 1º Grau, em nível nacional.
2. Há um Anexo, a este Estudo, que traz informações mais detalhadas, bem como a fontes de dados, e, a metodologia utilizada.
3. As informações orçamentárias a seguir, foram extraídas do SIOP – Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento, com a base de dados, do SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional.
4. As comparações foram realizadas considerando a projeção dos gastos que deveriam ser efetuados até 31 de agosto, ou seja, de 243 dias transcorridos do ano, que corresponde a **66,58%**, denominado neste texto de **percentual “ideal”**.
5. Observe-se que em relação ao período, e, por conseguinte ao percentual, os dados referem-se a praticamente 2/3 da execução orçamentária do ano.
6. Embora nas tabelas anexas existam informações também relativas aos gastos de pessoal e encargos sociais – Pagamento de Pessoal Ativo, Inativos e Pensionistas e da Contribuição da União à Previdência dos Servidores, estes, por sua alta complexidade, só poderiam ser analisadas em um Estudo específico.
7. Razão pela qual, os valores estão apenas mencionados, mas não há não nenhuma ponderação ou projeção acerca dessas despesas.

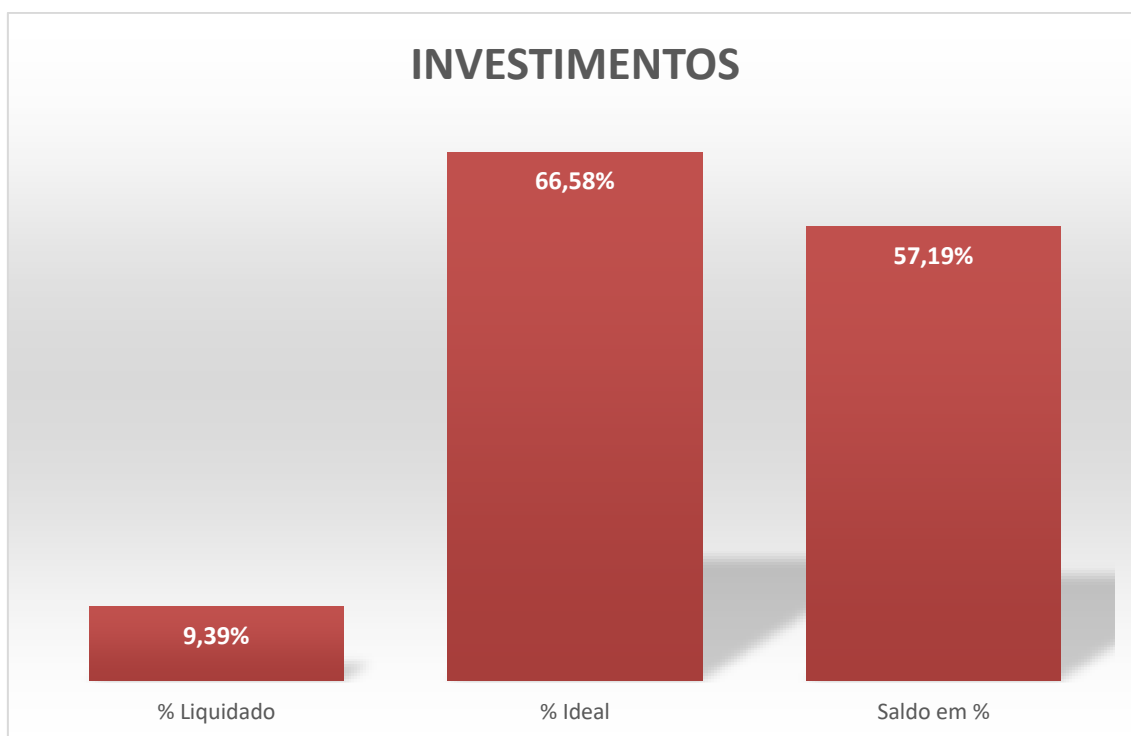
8. Em 31 de agosto de 2023, do orçamento deste ano, a execução orçamentária, **vem apresentando saldos expressivos** em relação ao período, como pode ser verificado a seguir.
9. O Orçamento pode ser analisado de diversas formas. Utilizou-se neste Estudo por GND – Grupo de Natureza de Despesa. Para os benefícios sociais, foi analisado por Projeto/Atividade.
10. O GND denominado de *Outras Despesas Correntes*, englobam basicamente as despesas administrativas e os benefícios sociais, tem uma dotação autorizada de R\$ 2,766 bilhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 1,295 bilhões, ou 46,82%.

<i>GND (SEM Despesas de Pessoal)</i>	<i>Autorizado</i>	<i>Liquidado</i>	<i>% Liquidado</i>	<i>% Ideal</i>	<i>Saldo em %</i>	<i>Saldo em R\$</i>
Outras Despesas Correntes	2.766.668.471	1.295.424.716	<b>46,82%</b>	<b>66,58%</b>	<b>19,75%</b>	<b>546.494.294</b>
Investimentos	418.592.312	39.305.046	<b>9,39%</b>	<b>66,58%</b>	<b>57,19%</b>	<b>239.374.219</b>
Inversões Financeiras	15.626.869	-	<b>0,00%</b>	<b>66,58%</b>	<b>66,58%</b>	<b>10.403.642</b>
Reserva de Contingência	-	-	<b>0,00%</b>	<b>66,58%</b>	<b>66,58%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL (SEM Despesas de Pessoal)</b>	<b>3.200.887.652</b>	<b>1.334.729.762</b>	<b>41,70%</b>	<b>66,58%</b>	<b>24,88%</b>	<b>796.272.154</b>

11. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 66,58%, temos, desta forma um saldo, muito expressivo, de 19,75% que corresponde a R\$ 546,4 milhões.

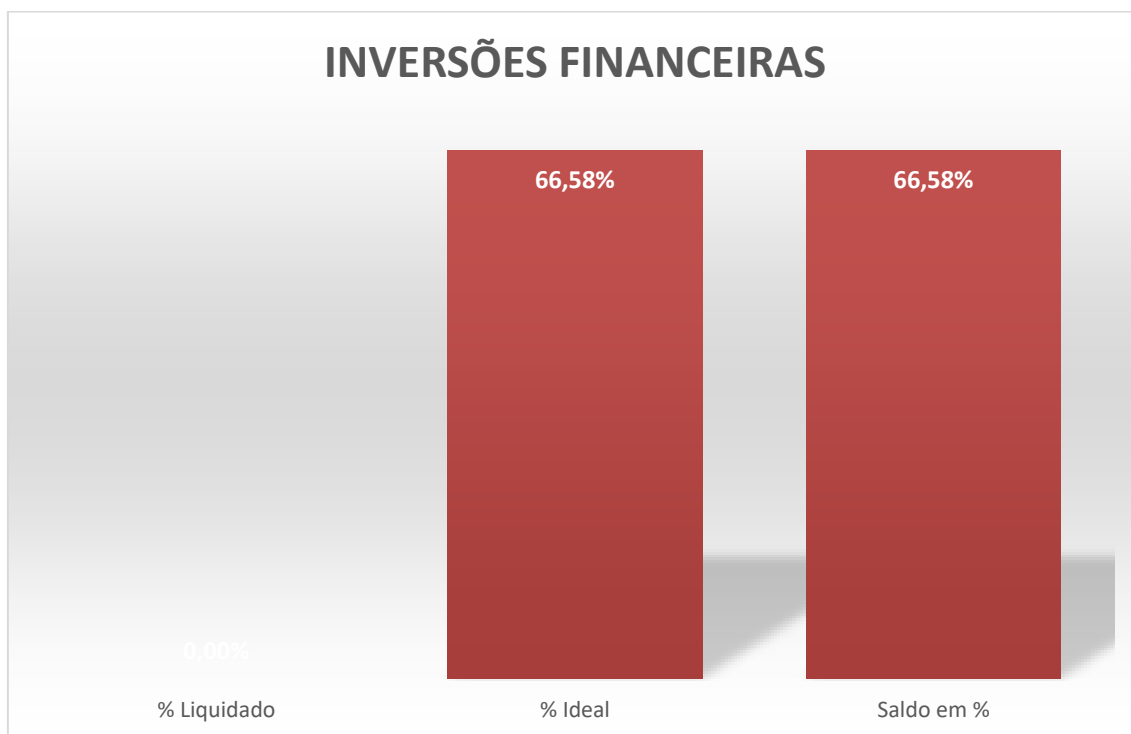


12. Durante o ano, neste GND, houve o cancelamento (corte) de dotação de R\$ 22,4 milhões.
13. Inicialmente a dotação era de R\$ 2,789 bilhões, passando com esse cancelamento para o valor atual de R\$ 2,766 bilhões.
14. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 418,5 milhões. Sendo liquidado até 31 de agosto, apenas R\$ 39,3 milhões, ou, irrisórios 9,39%.
15. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 57,19%, equivalente a R\$ 239,3 milhões.
16. Durante o ano, apesar da baixíssima execução orçamentária, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 25,4 milhões para esse grupo de despesas.

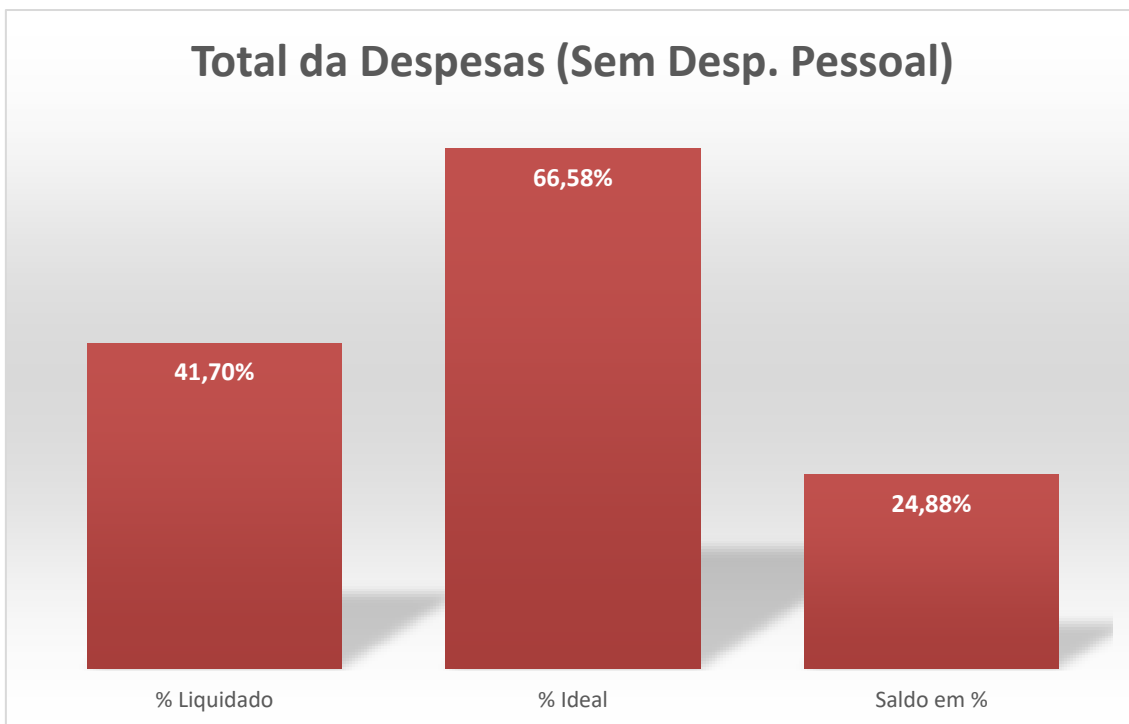


17. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, tem orçamento autorizado de R\$ 15,6 milhões. Não havendo nenhum valor liquidado até 31 de agosto.

18. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 66,58%, equivalente a R\$ 10,4 milhões.
19. Durante o ano, houve o cancelamento (s), ou “corte” de R\$ 3 milhões, para este Grupo de Despesas.



20. A *Reserva de Contingência*, que como o próprio nome denomina, é uma reserva orçamentária, para ser utilizada, posteriormente, entre os vários GND's e Projetos/Atividades, em 2023, não têm nenhum montante de dotação.
21. **No total nas despesas do ÓRGÃO JF, sem as relativas à pessoal e encargos sociais, há um orçamento para o ano de R\$ 3,200 bilhões, e foram liquidados R\$ 1,334 bilhões, ou 41,70%, com um saldo muito significativo de 24,88%, ou de R\$ 796,2 milhões.**

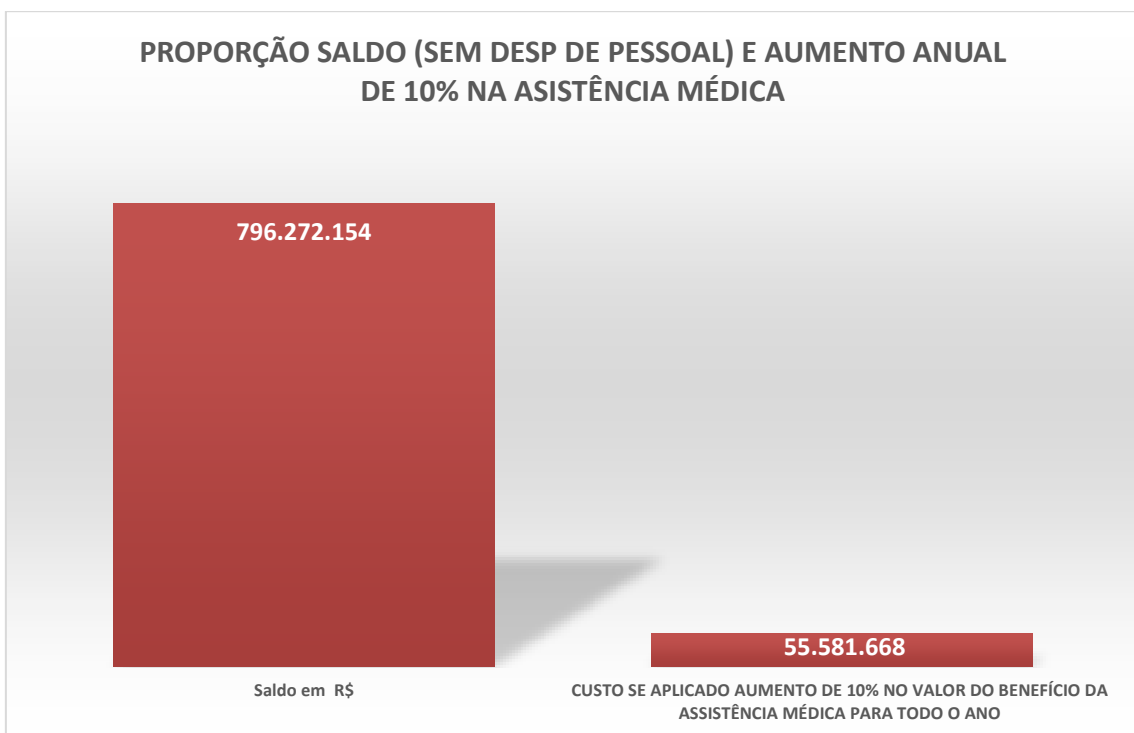


**22. O saldo atual de 24,88%, representa uma margem ou “sobra” de impressionantes 2,99 meses, ou praticamente 3 meses, de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,21%
MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS	8,33%
SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES	2,99

**23. Para ilustrar melhor a situação, caso fosse aplicado um reajuste de 10% para a Assistência Médica e Odontológica, PARA TODO O ANO, teria um custo de R\$ 55,5 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 6,98%.**

CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO	55.581.668
PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S	6,98%



24. Quanto aos benefícios sociais, há um **saldo, expressivo, de 9,44%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 52,4 milhões.**

25. Não houve nenhum crédito (s) suplementar (es), durante o ano para esse benefício social.

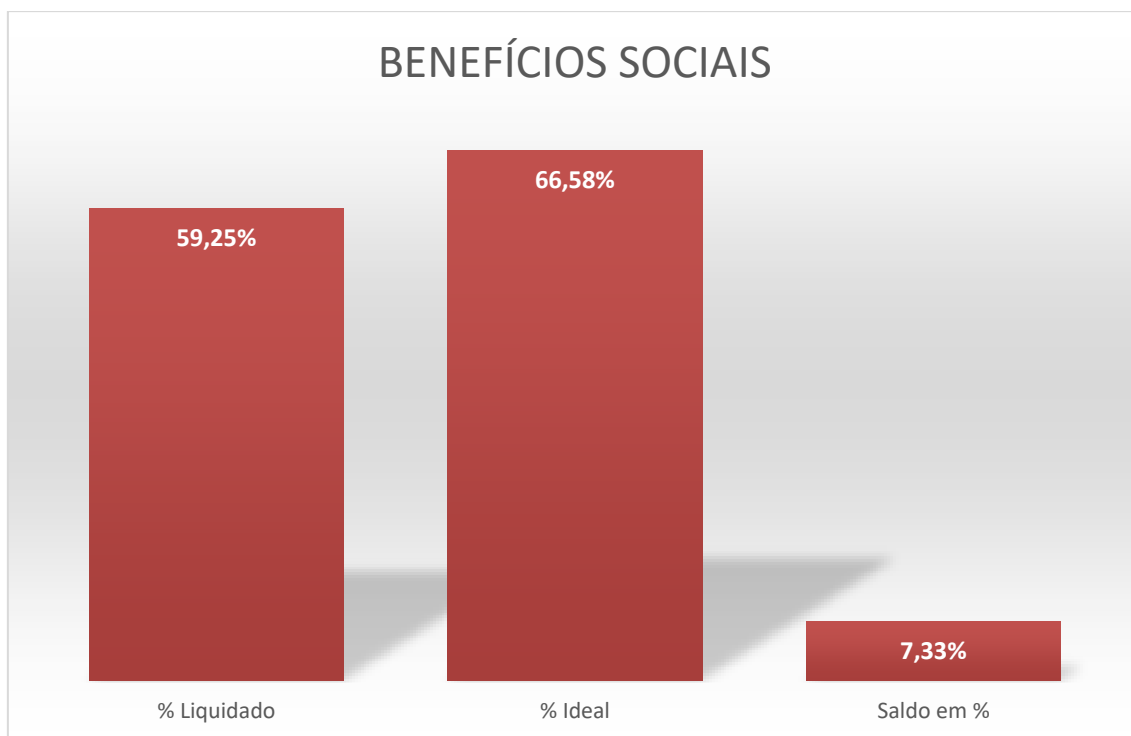
Proj/Atividade (SEM Despesas de Pessoal)	Autorizado	Liquidado	% Liquidado	% Ideal	Saldo em %	Saldo em R\$
Assistência Médica e Odontológica	555.816.678	317.585.991	57,14%	66,58%	9,44%	52.450.866
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cívicos, Empregados, Militares e seus Dependentes	537.708.629	330.273.329	61,42%	66,58%	5,15%	27.708.032
<b>TOTAL</b>	<b>1.093.525.307</b>	<b>647.859.320</b>	<b>59,25%</b>	<b>66,58%</b>	<b>7,33%</b>	<b>80.158.898</b>

26. Desde o orçamento de 2018 foi englobado os benefícios de Auxílio Alimentação, Transporte, Assistência Pré-Escolar, e Benf. Aux. Fun. E Nat., num único denominado **Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cívicos, Empregados, Militares e seus Dependentes.**

27. Assim, de um montante autorizado de R\$ 535,7 milhões, foi liquidado R\$ 330,2 milhões, ou 61,42%. Havendo, portanto, um saldo, de 5,15%, equivalentes a R\$ 27,7 milhões.

28. Também, não houve nenhum crédito (s) suplementar (es), durante o ano para esse benefício social.

**29. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um saldo de 7,33% ou de R\$ 80,1 milhões.**



**30. Essa situação, no total do orçamento, sem as despesas de pessoal e encargos, permite remanejamentos expressivos, no orçamento.**

31. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.

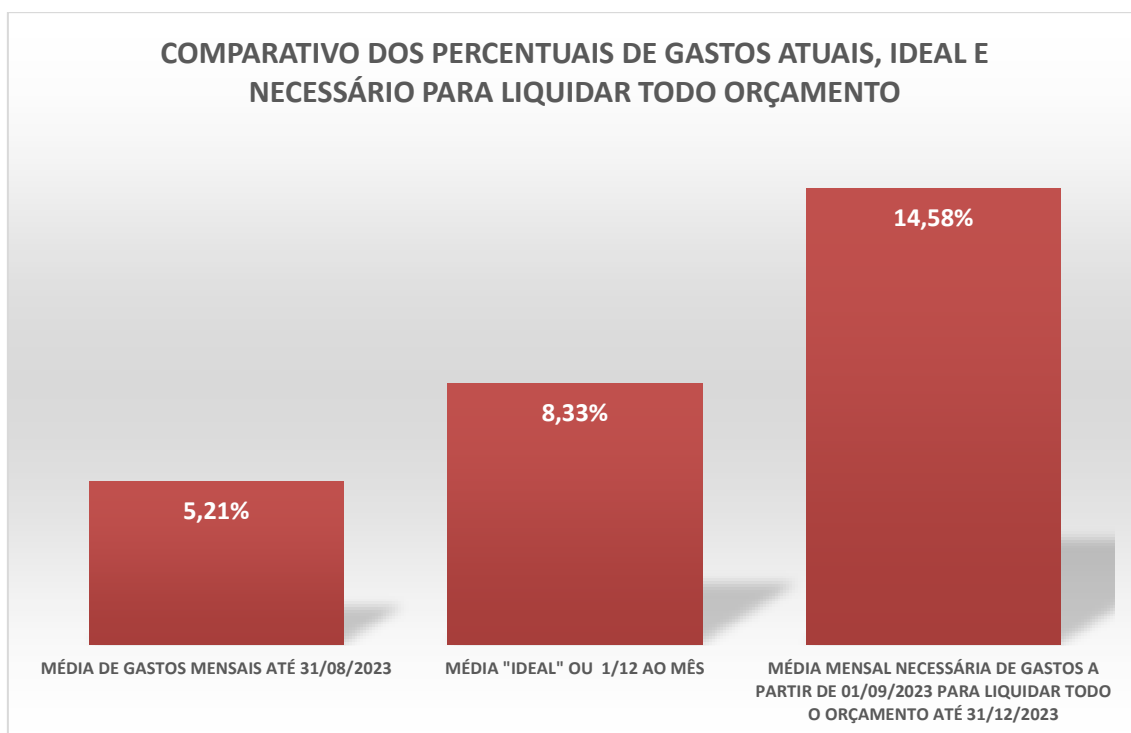
32. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
33. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.
34. Assim, **corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício**, como aconteceu em vários anos.
35. Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos quatro meses do ano, deve-se liquidar **58,30%** que ainda faltam ser utilizados.
36. Observe-se que estando a quatro meses do final do exercício o **ÓRGÃO JF**, tem mais da metade do orçamento para liquidar.

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,21%
SALDO A SER LIQUIDADO DE 01/09/2023 ATÉ 31/12/2023	58,30%
MÉDIA MENSAL NECESSÁRIA DE GASTOS A PARTIR DE 01/09/2023 PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023	14,58%
AUMENTO NO RITMO NECESSÁRIO PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2021	279,63%

37. Ou seja, **deverá haver uma aceleração de gastos muito expressiva, de mais de 2 vezes e meia (279,63%), em relação ao ritmo atual,**



**passando de uma média mensal de 5,21% para 14,58%, para que isso ocorra.**



38. Importante frisar, que esse quadro, de saldos muito expressivos, neste período do ano, ocorre todo ano, conforme constata-se em vários Estudos elaborados sobre o tema.

São Paulo, 18 de setembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista