

JT ÓRGÃO

ÓRGÃO - Justiça do Trabalho

SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EM 31/08/2023

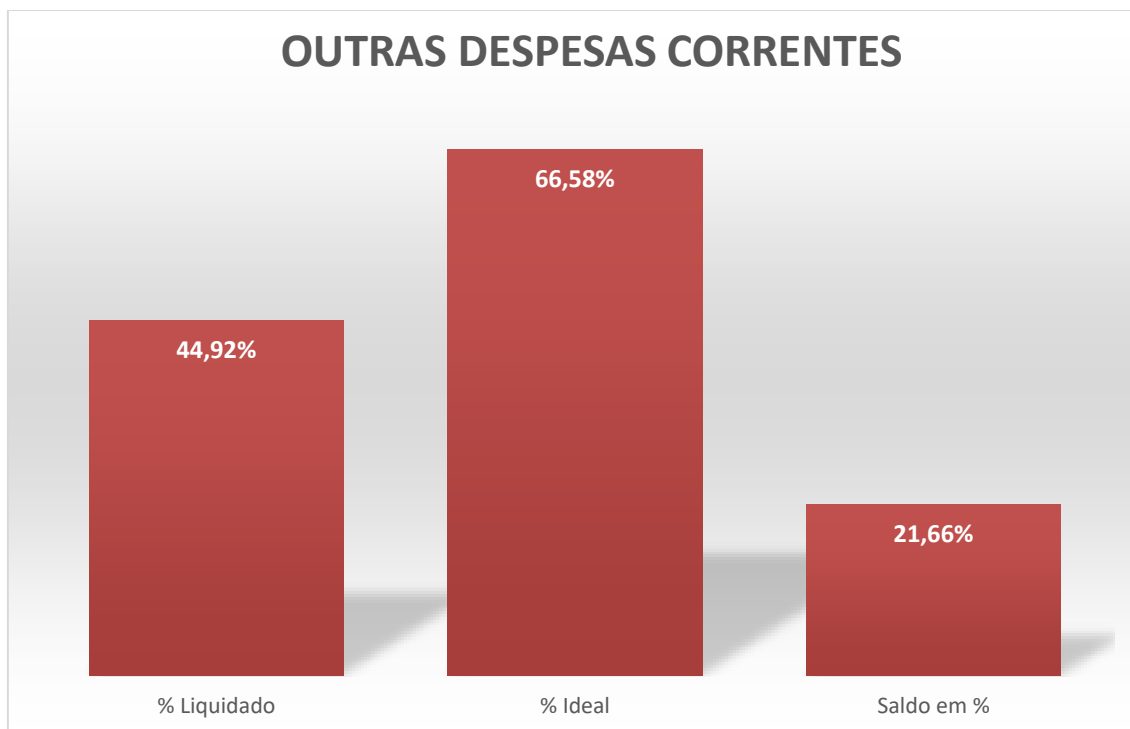
ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

1. Os dados do presente texto, referem-se ao ÓRGÃO JUSTIÇA DO TRABALHO que agrega os 24 TRT's, o TST – Tribunal Superior do Trabalho, e, o CSJT – Conselho Superior da Justiça do Trabalho.
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.

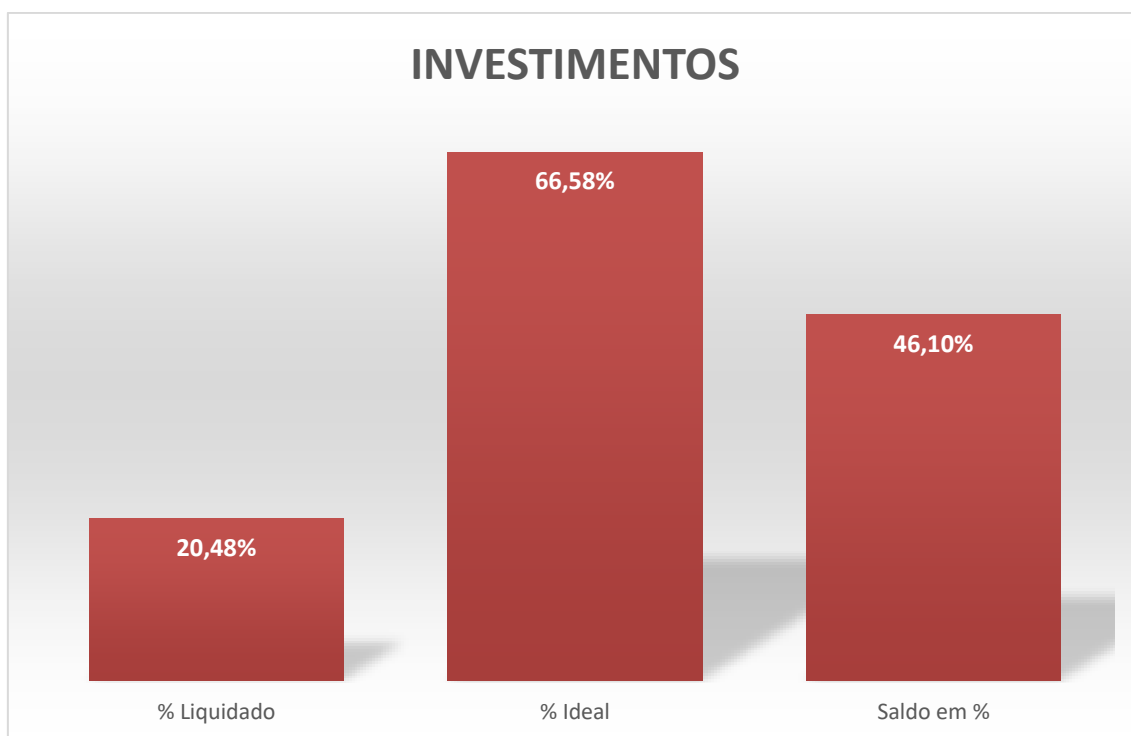
8. Em 31 de agosto de 2023, do orçamento deste ano, a execução orçamentária, **vem apresentando saldos expressivos** em relação ao período, como pode ser verificado a seguir.
9. O Orçamento pode ser analisado de diversas formas. Utilizou-se neste Estudo por GND – Grupo de Natureza de Despesa. Para os 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\$ 4,244 bilhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 1,906 bilhões, ou 44,92%.

<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	4.244.681.507	1.906.681.067	44,92%	66,58%	21,66%	919.230.183
Investimentos	375.023.921	76.794.646	20,48%	66,58%	46,10%	172.878.814
Inversões Financeiras	-	-	0,00%	66,58%	66,58%	-
Reserva de Contingência	-	-	0,00%	66,58%	66,58%	-
TOTAL (SEM Despesas de Pessoal)	4.619.705.428	1.983.475.713	42,94%	66,58%	23,64%	1.092.108.997

11. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 66,58%, temos, desta forma um saldo, muito expressivo, de 21,66% que corresponde a R\$ 919,2 milhões.



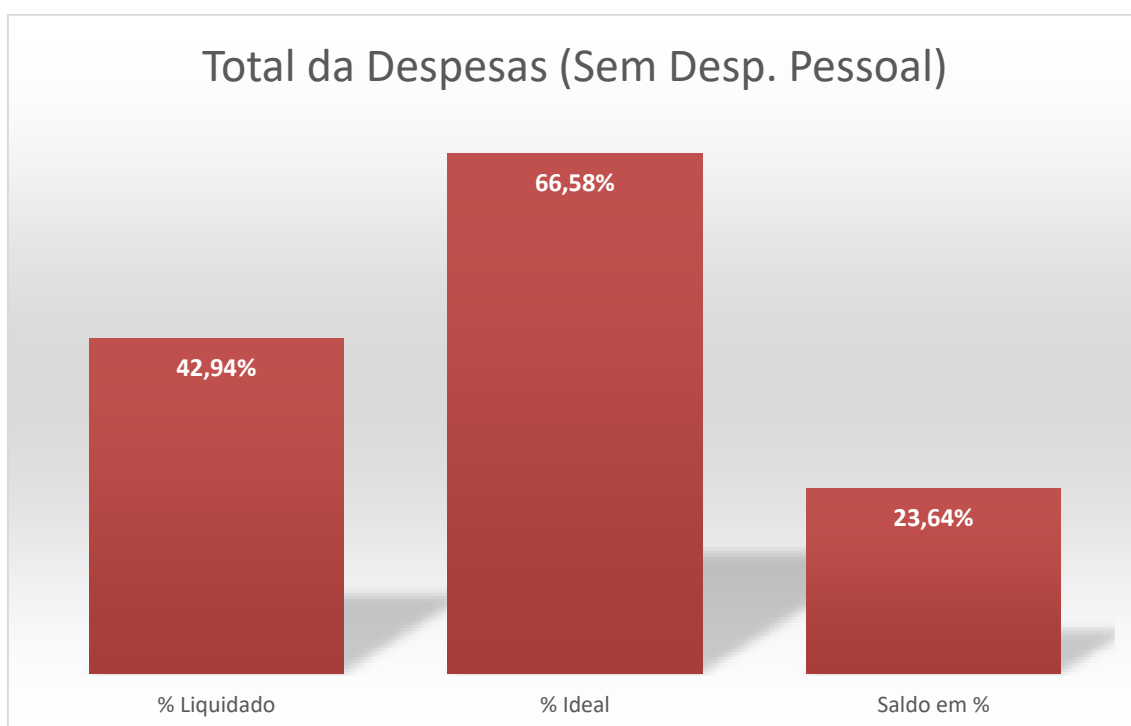
12. Durante o ano, neste GND, houve o cancelamento (corte) de dotação de R\$ 186,7 milhões.
13. Inicialmente a dotação era de R\$ 4,431 bilhões, passando com esse cancelamento para o valor atual de R\$ 4,244 bilhões.
14. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 375,0 milhões. Sendo liquidado até 31 de agosto, apenas R\$ 76,7 milhões, ou, apenas 20,48%.
15. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 46,10%, equivalente a R\$ 172,8 milhões.
16. Durante o ano, apesar da baixíssima execução orçamentária, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 158,1 milhões para esse grupo de despesas.



17. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, não têm nenhum valor de dotação.
18. 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, também, não têm nenhum montante de dotação.

19. **No total nas despesas do ÓRGÃO JT, sem as relativas à pessoal e encargos sociais, há um orçamento para o ano de R\$ 4,619 bilhões, e foram liquidados R\$ 1,983 bilhões, ou 42,94%, com um saldo muito significativo de 23,64%, ou de R\$ 1,092 bilhões.**

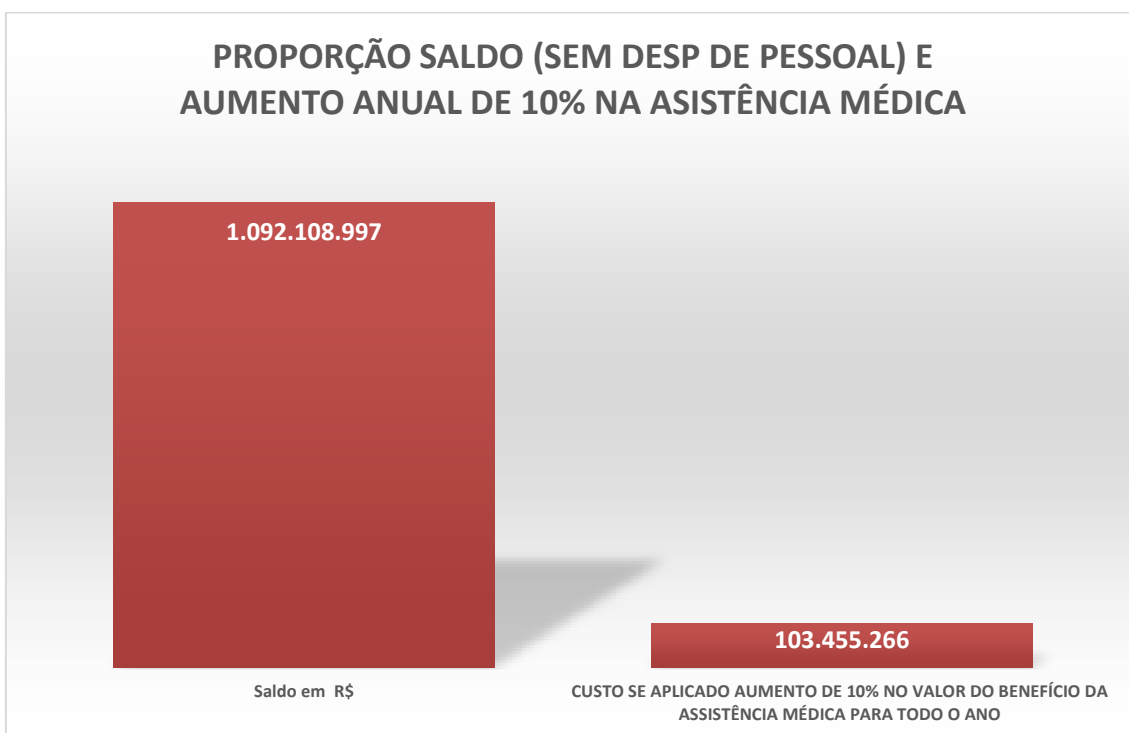


20. **O saldo atual de 23,64%, representa uma margem ou “sobra” de impressionantes 2,84 meses, ou praticamente 3 meses, de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,37%
MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS	8,33%
SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES	2,84

21. 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\$ 103,4 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 9,47%.

CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO	103.455.266
PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S	9,47%



22. Quanto aos benefícios sociais, há um saldo, importante, de 7,38%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 76,3 milhões.

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

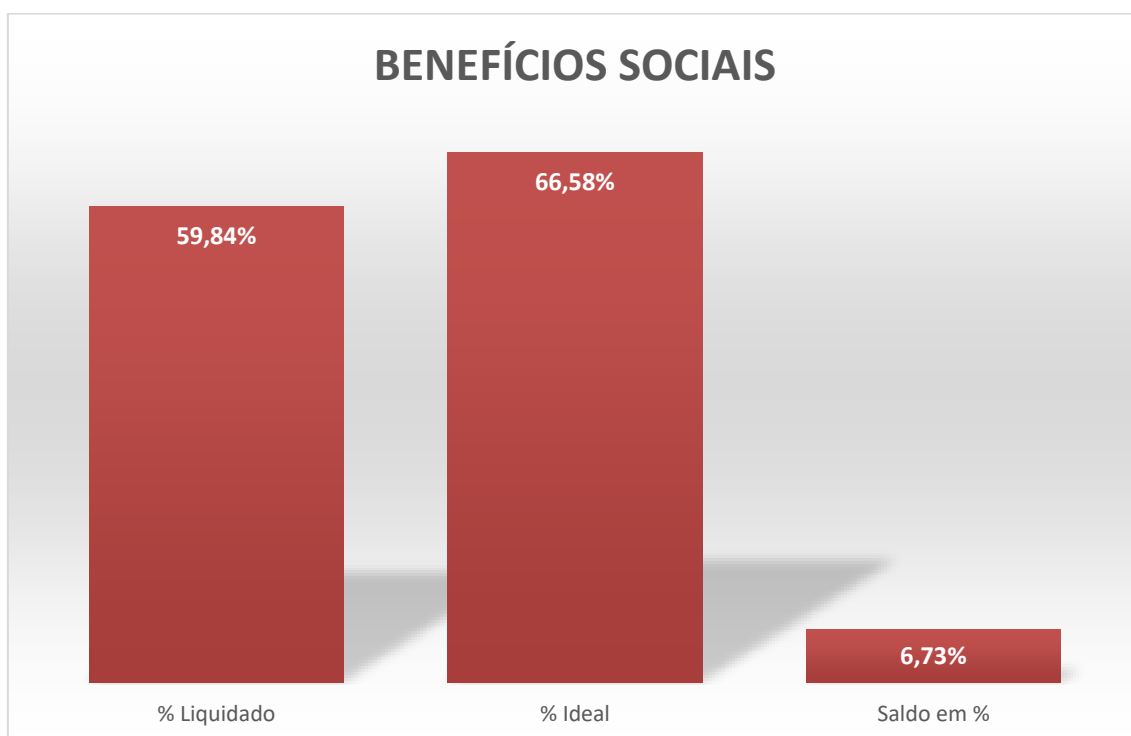
<i>Proj/Atividade (SEM Despesas de Pessoal)</i>	<i>Autorizado</i>	<i>Liquidado</i>	<i>% Liquidado</i>	<i>% Ideal</i>	<i>Saldo em %</i>	<i>Saldo em R\$</i>
Assistência Médica e Odontológica	1.034.552.659	612.448.037	59,20%	66,58%	7,38%	76.308.939
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	811.453.710	492.240.584	60,66%	66,58%	5,91%	47.987.502
TOTAL	1.846.006.369	1.104.688.621	59,84%	66,58%	6,73%	124.296.441

24. 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 Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes.

25. Assim, de um montante autorizado de R\$ 811,4 milhões, foi liquidado R\$ 492,2 milhões, ou 60,66%. Havendo, portanto, um saldo, de 5,91%, equivalentes a R\$ 47,9 milhões.

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

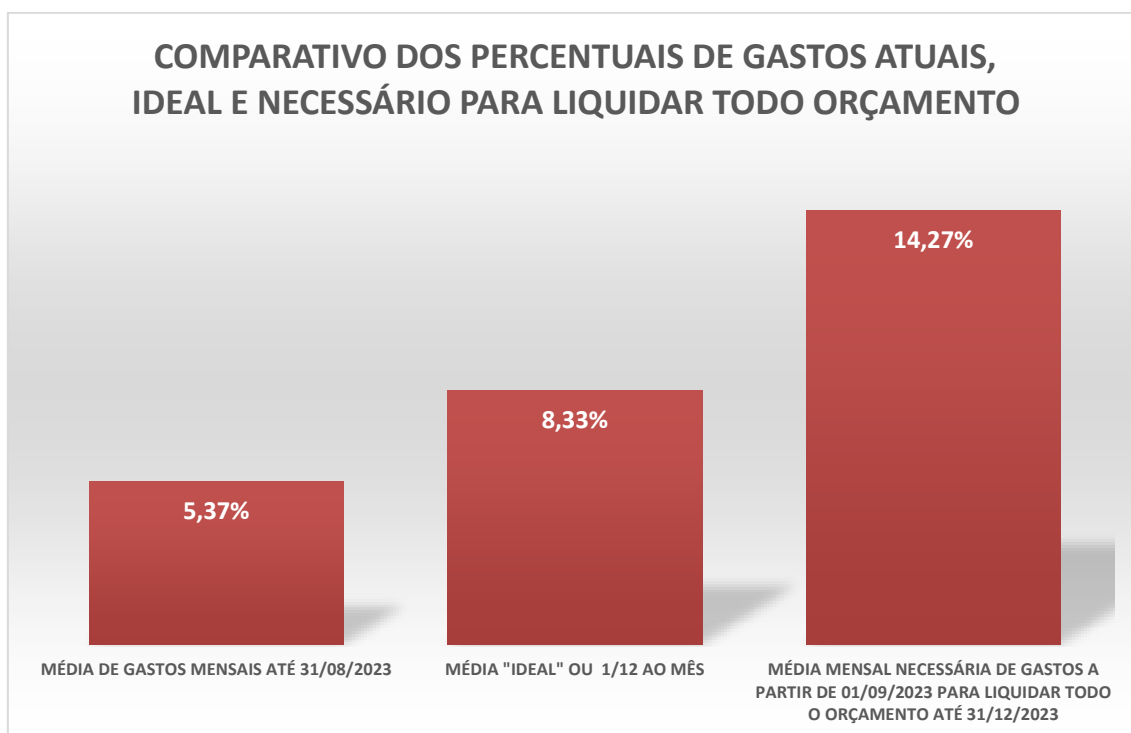
27. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um saldo de 6,73% ou de R\$ 124,2 milhões.



- 28. Essa situação, no total do orçamento, sem as despesas de pessoal e encargos, permite remanejamentos expressivos, no orçamento.**
29. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.
30. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
- 31. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.**
- 32. Assim, corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício, como aconteceu em vários anos.**
- 33. Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos quatro meses do ano, deve-se liquidar 57,06% que ainda faltam ser utilizados.**
- 34. Observe-se que estando a quatro meses do final do exercício o ÓRGÃO JT, tem mais da metade do orçamento para liquidar.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,37%
SALDO A SER LIQUIDADO DE 01/09/2023 ATÉ 31/12/2023	57,06%
MÉDIA MENSAL NECESSÁRIA DE GASTOS A PARTIR DE 01/09/2023 PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023	14,27%
AUMENTO NO RITMO NECESSÁRIO PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2021	265,82%

35. Ou seja, deverá haver uma aceleração de gastos muito expressiva, de mais de 2 vezes e meia (265,82%), em relação ao ritmo atual, passando de uma média mensal de 5,37% para 14,27%, para que isso ocorra.



36. 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, 14 de setembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista