

TRF 3

Tribunal Regional Federal da 3ª Região

SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EM 31/08/2023

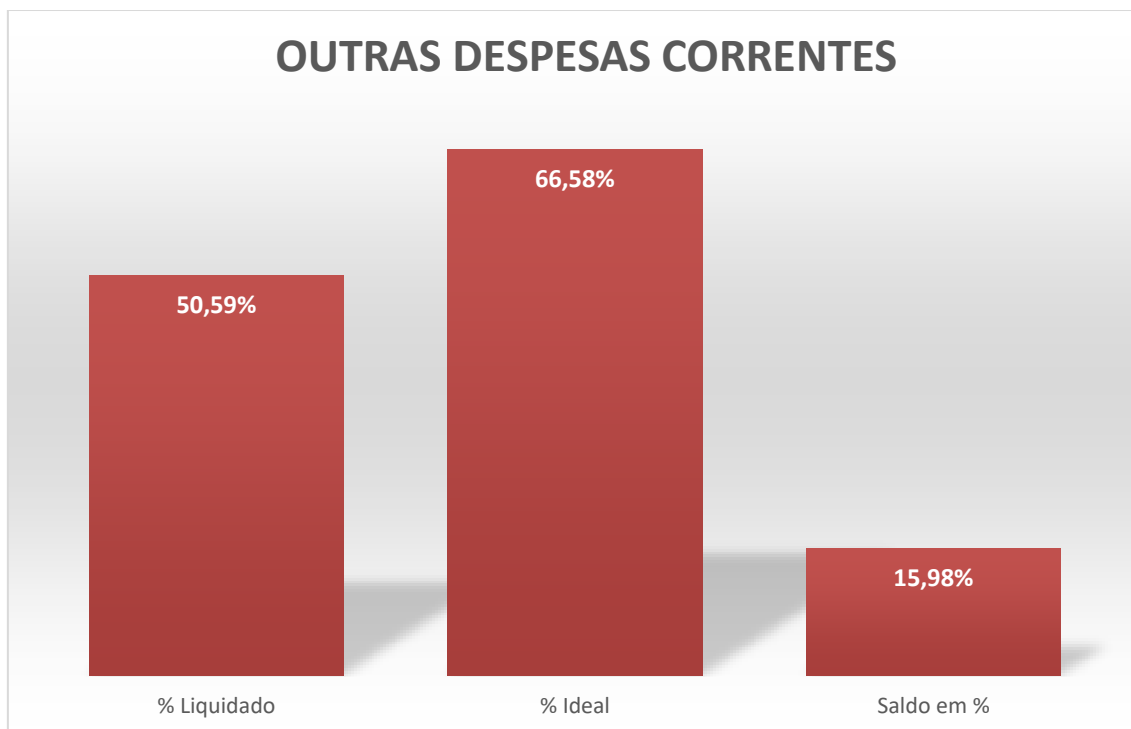
ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

1. Os dados do presente texto, referem-se ao Tribunal Regional Federal da 3ª Região – TRF 3.
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.

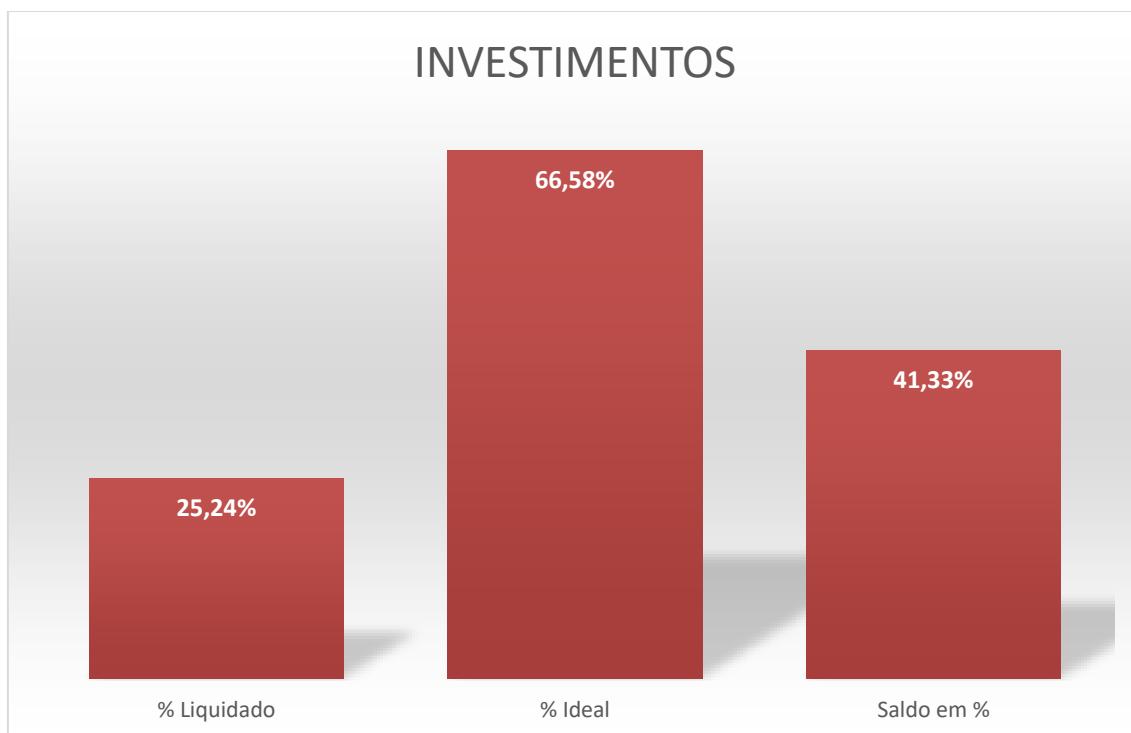
8. Em 31 de agosto de 2023, do orçamento deste ano, a execução orçamentária, **vem apresentando saldos expressivos** em relação ao período, como pode ser verificado a seguir.
9. O Orçamento pode ser analisado de diversas formas. Utilizou-se neste Estudo por GND – Grupo de Natureza de Despesa. Para os 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\$ 126,7 milhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 64,1 milhões, ou 50,59%.

| <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 | 126.749.227 | 64.128.277 | 50,59% | 66,58% | 15,98% | 20.255.455 |
| Investimentos | 31.702.838 | 8.003.171 | 25,24% | 66,58% | 41,33% | 13.103.102 |
| Inversões Financeiras | 8.126.869 | - | 0,00% | 66,58% | 66,58% | 5.410.491 |
| Reserva de Contingência | - | - | 0,00% | 66,58% | 66,58% | - |
| TOTAL (SEM Despesas de Pessoal) | 166.578.934 | 72.131.448 | 43,30% | 66,58% | 23,27% | 38.769.048 |

11. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 66,58%, temos, desta forma um saldo, expressivo, de 15,98% que corresponde a R\$ 20,2 milhões.

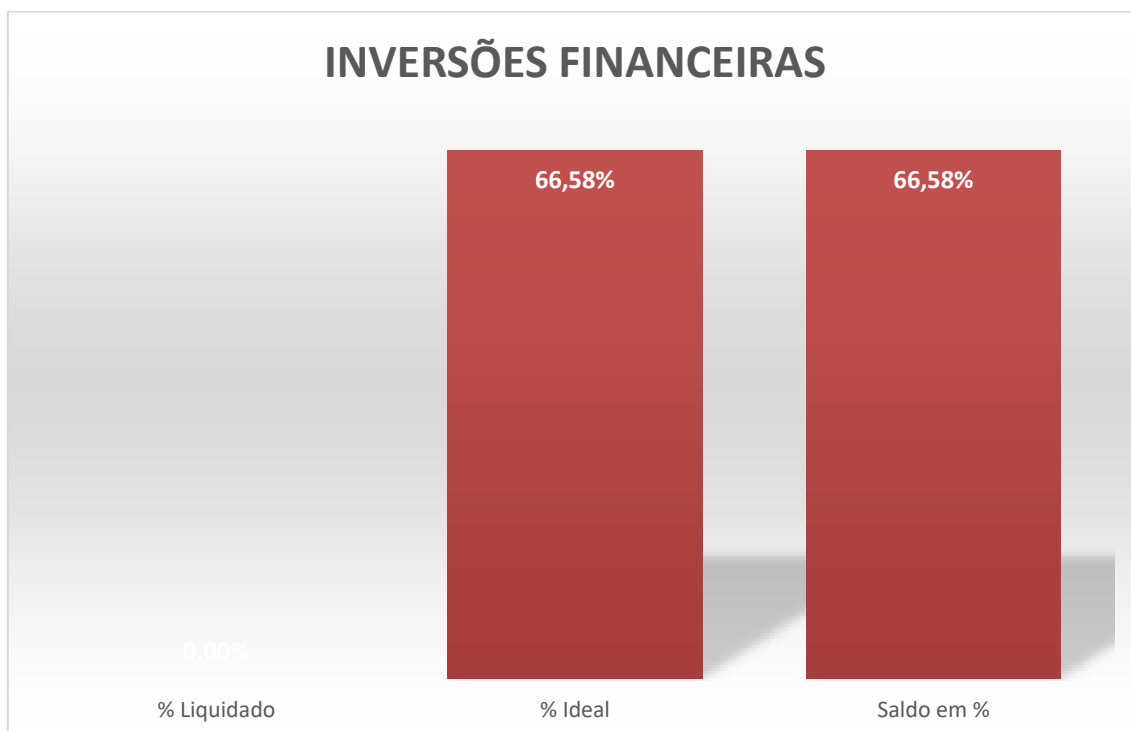


12. Durante o ano, neste GND, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 7,7 milhões.
13. Inicialmente a dotação era de R\$ 119,0 milhões, passando com esse reforço para o valor atual de R\$ 126,7 milhões.
14. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 31 milhões. Sendo liquidado até 31 de agosto, apenas R\$ 8,0 milhões, ou, 25,24%.
15. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 41,33%, equivalente a R\$ 13,1 milhões.
16. Durante o ano, não houve crédito (s) suplementar (es) para esse grupo de despesas.

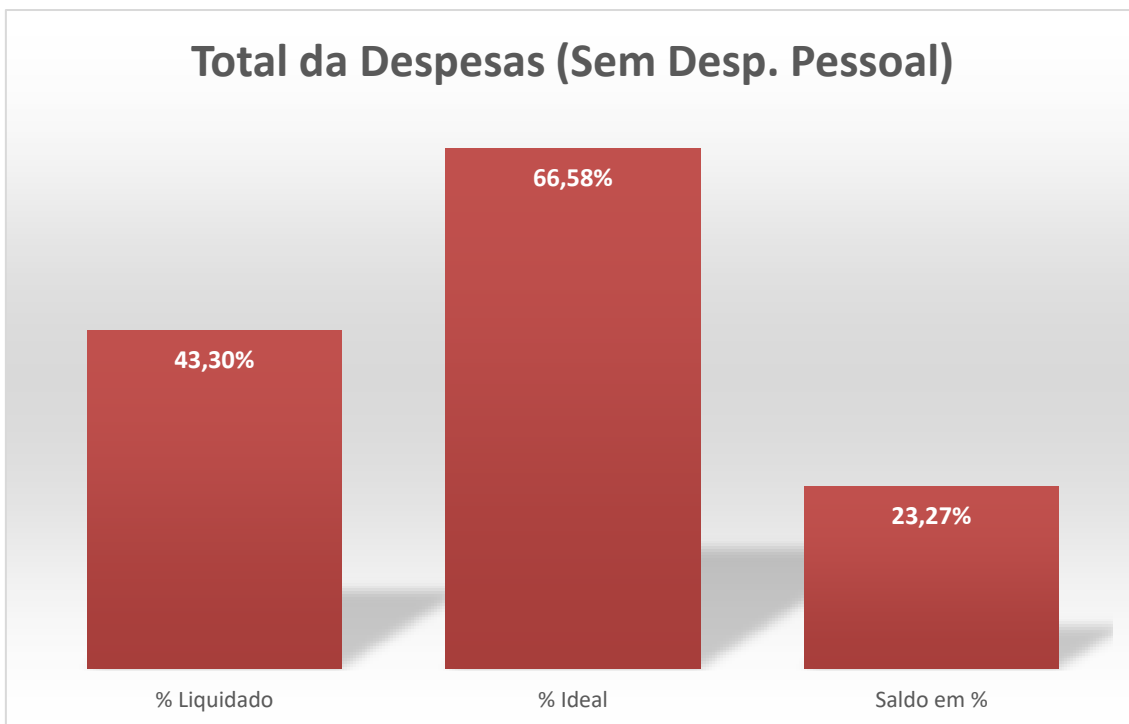


17. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, tem orçamento autorizado de R\$ 8,1 milhões. Não havendo nenhum valor liquidado até 31 de agosto.

18. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 66,58%, equivalente a R\$ 5,4 milhões.
19. Durante o ano, assim como para os Investimentos, não houve crédito (s) suplementar (es), 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 TRF 3, sem as relativas à pessoal e encargos sociais, há um orçamento para o ano de R\$ 166,5 milhões, e foram liquidados R\$ 72,1 milhões, ou 43,30%, com um saldo muito significativo de 23,27%, ou de R\$ 38,7 milhões.**
22. Dentro deste saldo já estão incluídos o total do déficit nos benefícios sociais, conforme será explanado mais à frente.

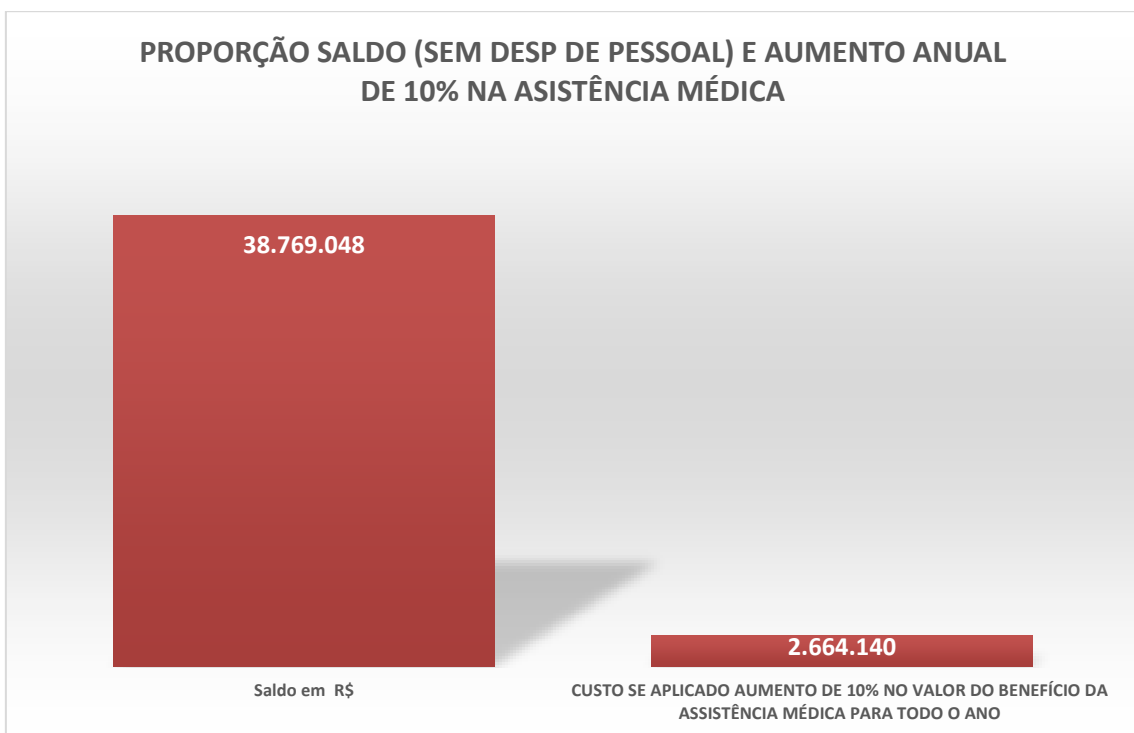


23. O saldo atual de 23,27%, representa uma margem ou “sobra” de impressionantes 2,79 meses de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.

| | |
|----------------------------------------|-------|
| MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023 | 5,41% |
| MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS | 8,33% |
| SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES | 2,79 |

24. 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\$ 2,6 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 6,87%.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO | 2.664.140 |
| PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S | 6,87% |



25. Quanto aos benefícios sociais, há um **déficit, de 12,55%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 3,3 milhões.**

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

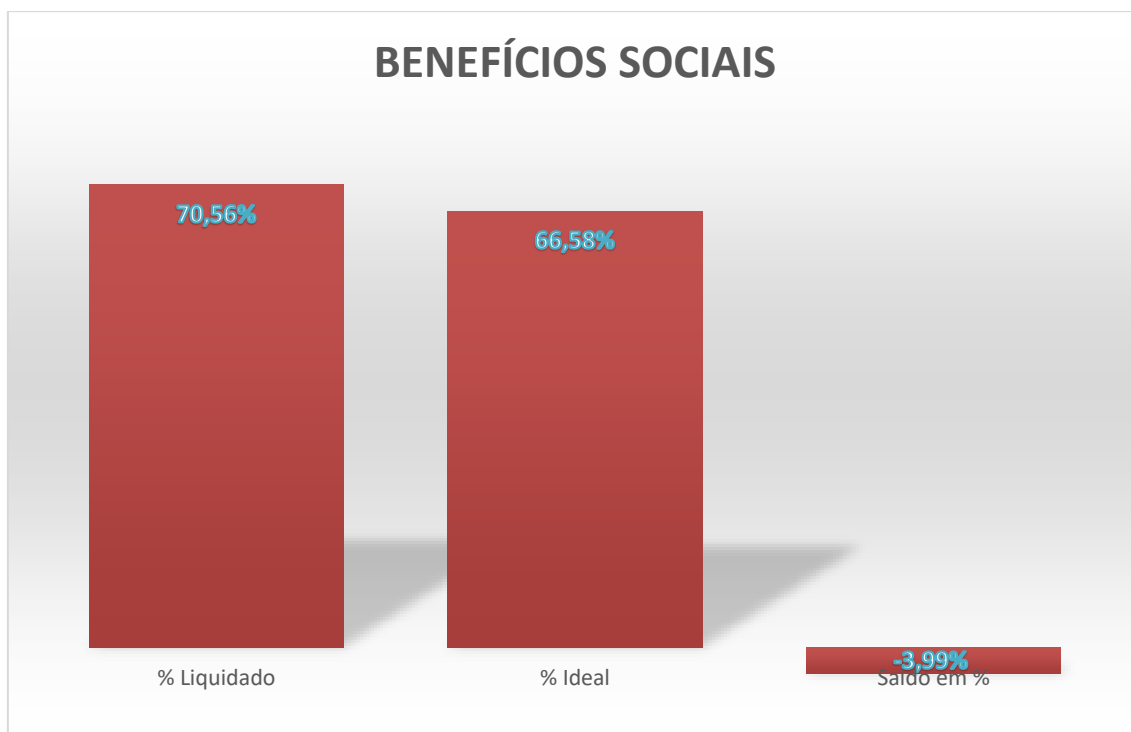
| Proj/Atividade (SEM Despesas de Pessoal) | Autorizado | Liquidado | % Liquidado | % Ideal | Saldo em % | Saldo em R\$ |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Assistência Médica e Odontológica | 26.641.404 | 21.080.677 | 79,13% | 66,58% | -12,55% | 3.344.071 |
| Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cívicos, Empregados, Militares e seus Dependentes | 30.301.307 | 19.099.736 | 63,03% | 66,58% | 3,54% | 1.073.463 |
| TOTAL | 56.942.711 | 40.180.413 | 70,56% | 66,58% | -3,99% | 2.270.608 |

27. 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.**

28. Assim, de um montante autorizado de R\$ 30,3 milhões, foi liquidado R\$ 19,0 milhões, ou 63,03%. Havendo, portanto, um saldo, de 3,54%, equivalentes a R\$ 1,0 milhões.

29. Houve crédito (s) suplementar (es) durante o ano para esse benefício social de R\$ 7,7 milhões.

30. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um déficit de 3,99% ou de R\$ 2,2 milhões.



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

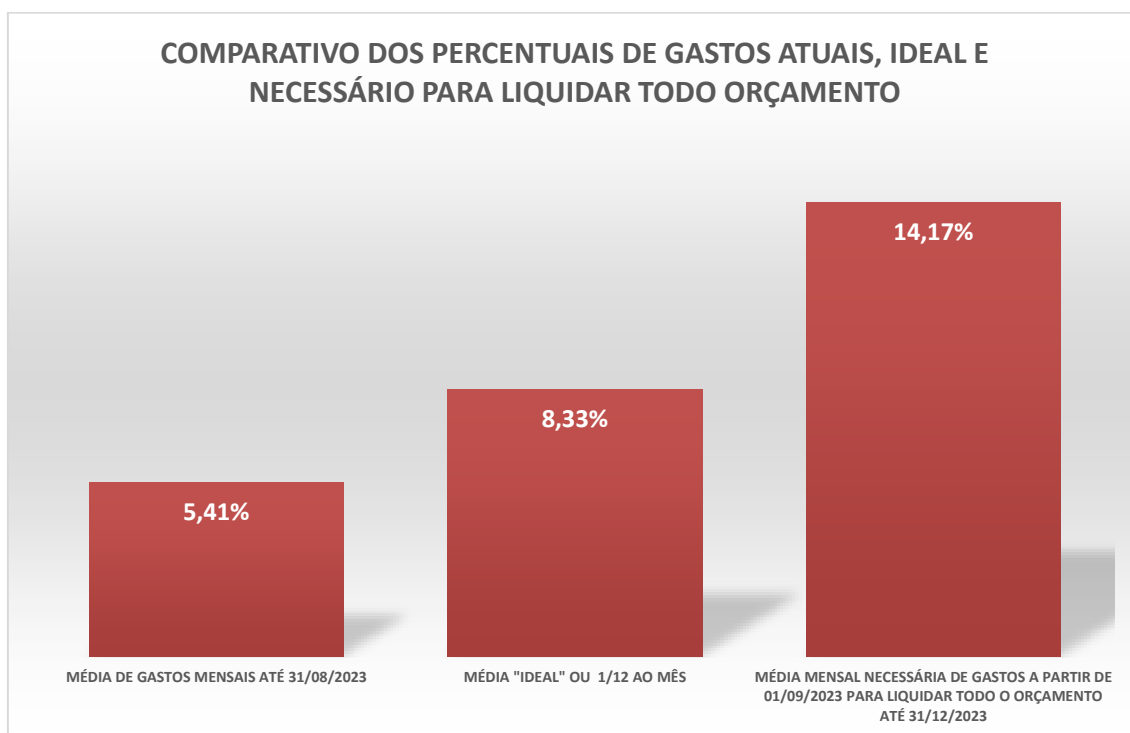
32. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.

33. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
34. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.
35. Assim, **corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício**, como aconteceu em vários anos.
36. Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos quatro meses do ano, deve-se liquidar **56,70%** que ainda faltam ser utilizados.
37. Observe-se que estando a quatro meses do final do exercício o Tribunal, tem mais da metade do orçamento para liquidar.

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023 | 5,41% |
| SALDO A SER LIQUIDADO DE 01/09/2023 ATÉ 31/12/2023 | 56,70% |
| MÉDIA MENSAL NECESSÁRIA DE GASTOS A PARTIR DE 01/09/2023 PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023 | 14,17% |
| AUMENTO NO RITMO NECESSÁRIO PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2021 | 261,88% |

38. Ou seja, **deverá haver uma aceleração de gastos muito expressiva, de mais de 2 vezes e meia (261,88%), em relação ao ritmo atual,**

passando de uma média mensal de 5,41% para 14,17%, para que isso ocorra.



39. Além das possibilidades de remanejamentos, a partir dos saldos existentes, no TRF 3, existe uma margem ainda maior no Órgão JF, como um todo, que engloba os 6 TRF's, e, a JF de 1º Grau, que até o final do ano, será transferida aos Tribunais Regionais, aumentando as dotações, e criando ainda mais condições para o atendimento de demandas.

40. 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, 15 de setembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista