

JT ÓRGÃO

ÓRGÃO - Justiça do Trabalho

SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EM 04/12/2023

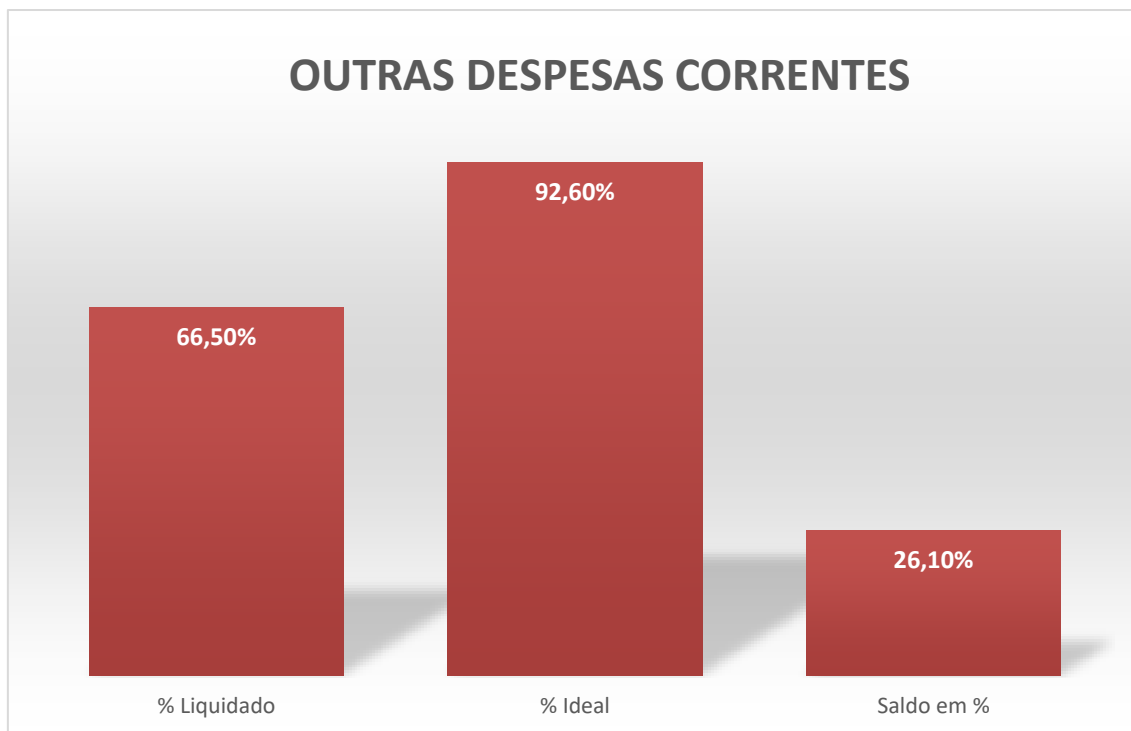
ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

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 04 de dezembro, ou seja, de 338 dias transcorridos do ano, que corresponde a **92,60%**, denominado neste texto de **percentual “ideal”**.
5. Observe-se que em relação ao período, e, por conseguinte ao percentual, os dados referem-se a mais de 11 meses 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 nenhuma ponderação ou projeção acerca dessas despesas.

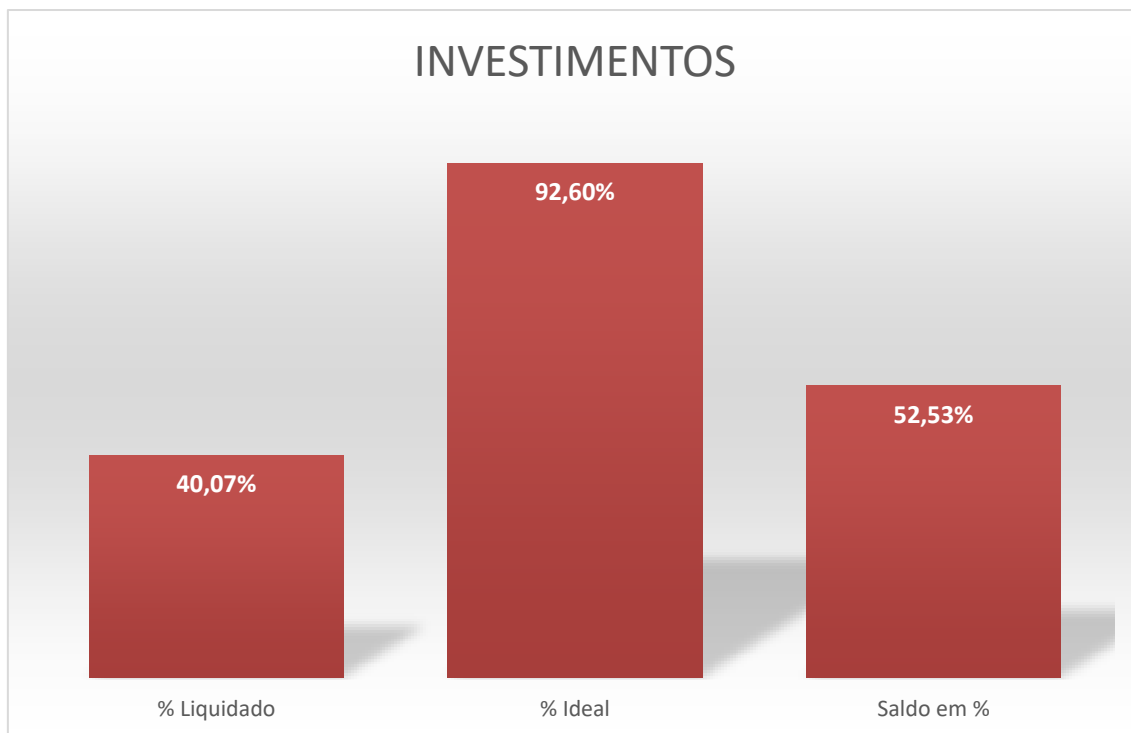
8. Em 04 de dezembro de 2023, do orçamento deste ano, a execução orçamentária, **vem apresentando saldos expressivos** em relação ao período, como pode ser verificado a seguir.
9. O Orçamento pode ser analisado de diversas formas. Utilizou-se neste Estudo por GND – Grupo de Natureza de Despesa. Para 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\$ 4,190 bilhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 2,786 bilhões, ou 66,50%.

<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	4.190.352.915	2.786.731.561	66,50%	92,60%	26,10%	1.093.650.043
Investimentos	429.352.513	172.058.414	40,07%	92,60%	52,53%	225.533.776
Inversões Financeiras	-	-	0,00%	92,60%	92,60%	-
Reserva de Contingência	-	-	0,00%	92,60%	92,60%	-
TOTAL (SEM Despesas de Pessoal)	4.619.705.428	2.958.789.975	64,05%	92,60%	28,56%	1.319.183.819

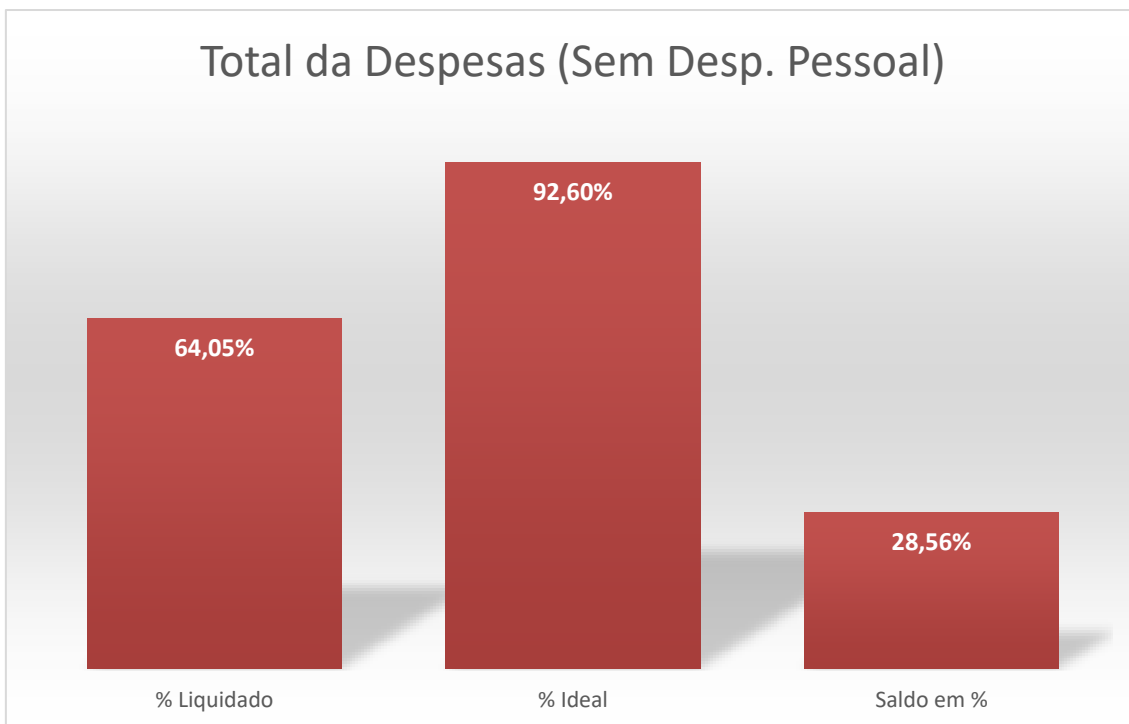
11. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 92,60%, temos, desta forma um saldo, muito expressivo, de 26,10% que corresponde a R\$ 1,093 bilhões.
12. Durante o ano, neste GND, houve o cancelamento (corte) de dotação de R\$ 241,1 milhões.
13. Inicialmente a dotação era de R\$ 4,431 bilhões, passando com esse cancelamento para o valor atual de R\$ 4,190 bilhões.
14. Observe-se que caso não houvesse o cancelamento, o saldo seria ainda maior, tanto em termos percentuais como em valores.



15. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 429,3 milhões. Sendo liquidado até 04 de dezembro, apenas R\$ 172,0 milhões, ou, apenas 40,07%.
16. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 52,53%, equivalente a R\$ 225,5 milhões.
17. Durante o ano, apesar da baixa execução orçamentária, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 212,4 milhões para esse grupo de despesas.
18. O orçamento inicial era de R\$ 216,8 milhões.



19. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, não têm nenhum valor de dotação.
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, também, não têm nenhum montante de dotação.
21. **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\$ 2,958 bilhões, ou 64,05%, com um saldo muito significativo de 28,56%, ou de R\$ 1,319 bilhões.**

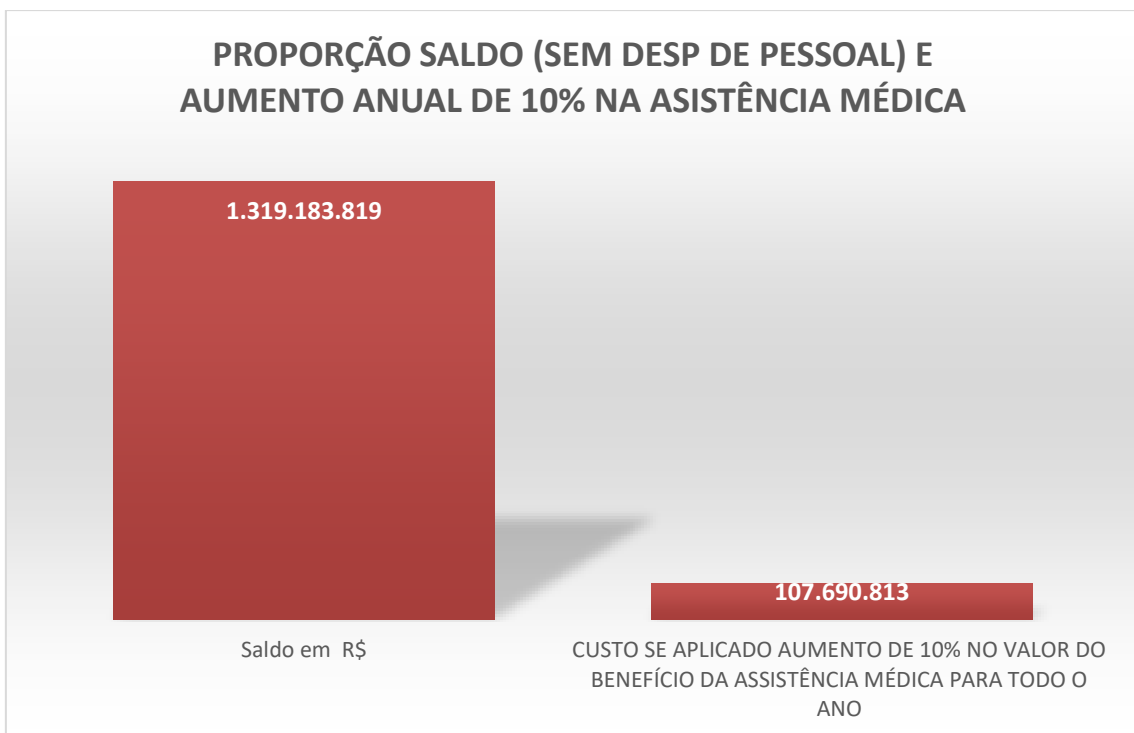


22. O saldo atual de 28,56%, representa uma margem ou “sobra” de impressionantes 3,43 meses, ou quase 3 meses e meio, de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 04/12/2023 - Considerando 11 meses de execução orçamentária	5,82%
MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS	8,33%
SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES	3,43

23. Para ilustrar melhor a situação, ou como exemplo, caso fosse aplicado um reajuste de 10% para a Assistência Médica e Odontológica, PARA TODO O ANO, teria um custo de R\$ 107,6 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 8,16%.

CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO	107.690.813
PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S	8,16%



24. Quanto aos benefícios sociais, há um **saldo, importante, de 11,65%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 125,4 milhões.**

25. Houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 42,3 milhões durante o ano para esse benefício social.

26. A dotação inicial era de R\$ 1,034 bilhões.

Proj/Atividade (SEM Despesas de Pessoal)	Autorizado	Liquidado	% Liquidado	% Ideal	Saldo em %	Saldo em R\$
Assistência Médica e Odontológica	1.076.908.125	871.775.237	80,95%	92,60%	11,65%	125.471.191
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	801.385.051	684.458.950	85,41%	92,60%	7,19%	57.645.563
TOTAL	1.878.293.176	1.556.234.187	82,85%	92,60%	9,75%	183.116.754

27. Desde o orçamento de 2018 foi englobado os benefícios de Auxílio Alimentação, Transporte, Assistência Pré-Escolar, e Benf. Aux. Fun.

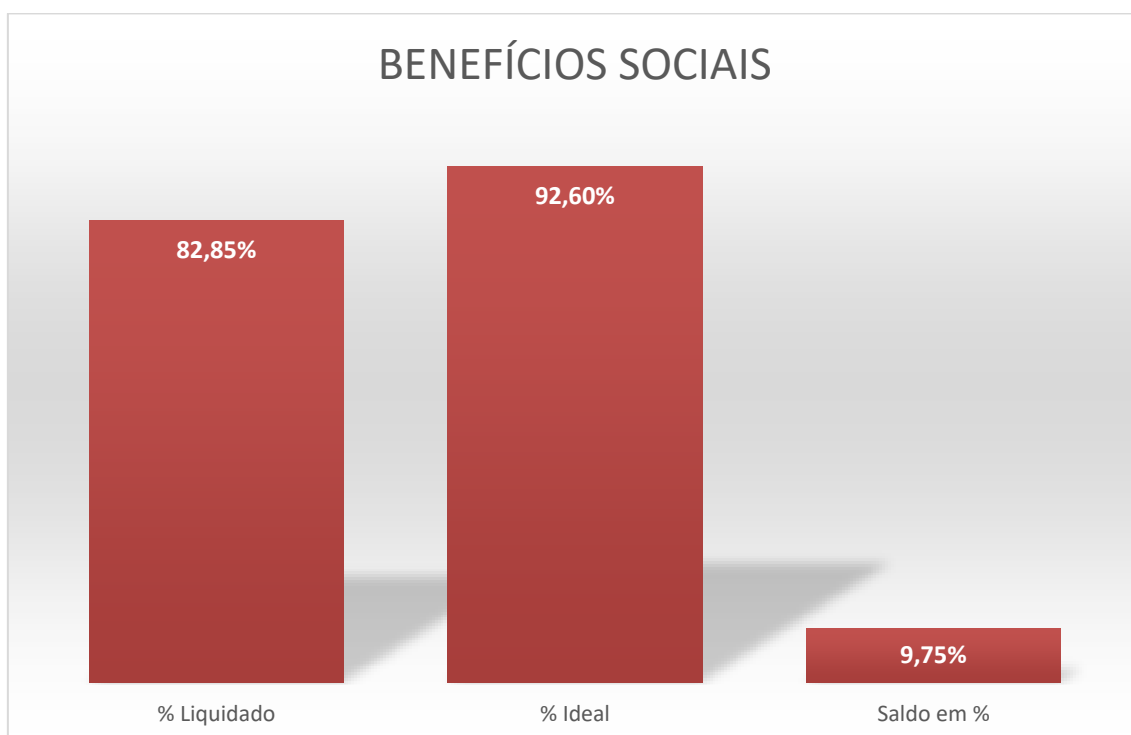
E Nat., num único denominado Benefícios Obrigatórios aos Servidores Civis, Empregados, Militares e seus Dependentes.

28. Assim, de um montante autorizado de R\$ 801,3 milhões, foi liquidado R\$ 684,4 milhões, ou 85,41%. Havendo, portanto, um saldo, importante, de 7,19%, equivalentes a R\$ 57,6 milhões.

29. Houve cancelamento (s), ou corte (s) de R\$ 10,0 milhões durante o ano para esse benefício social.

30. A dotação inicial era de R\$ 811,4 milhões.

31. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um saldo de 9,75% ou de R\$ 183,1 milhões.



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

33. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.
34. Claro está, que no quadro atual, previamente, é necessário executar TODO o orçamento atualmente disponível para o benefício.
35. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
36. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.
37. Assim, **corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício,** como aconteceu em vários anos.
38. **Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos 27 dias do ano, deve-se liquidar 35,95% que ainda faltam ser utilizados.**
39. **Ou seja, a JT tem que liquidar mais de um terço de todo o orçamento do ano em menos de um mês.**

SALDO A SER LIQUIDADO DE 04/12/2023 ATÉ 31/12/2023
--

35,95%

40. Para tanto, deverá haver uma aceleração de gastos muito extraordinária, equivalente a mais de 1% de todo o orçamento anual ao DIA.

41. Ressalte-se que até novembro o gasto MENSAL foi de 5,82%, conforme mencionado anteriormente.

42. 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, 07 de dezembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista