

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 do Trabalho da 12ª Região – TRT 12**.

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\$ 479,5 Milhões. Para 2016 a dotação inicial é de R\$ 550,3 Milhões. Assim houve uma elevação de R\$ 70,8 milhões, ou de 14,77%.

As Despesas do GND - Outras Despesas Correntes, que envolvem basicamente as despesas administrativas, e os benefícios sociais do Tribunal, em 2015 começaram com R\$ 69,9 milhões, e em 2016, iniciou-se com R\$ 72,7 milhões.

Ou seja, houve uma redução de 3,99%. Nesse ponto temos um grave problema.

Pois de um lado há um aumento das despesas por conta, por exemplo, do Auxílio Moradia aos Magistrados de R\$ 4,9 milhões, e por outro lado como a inflação foi muito alta em 2015, o Índice Nacional de Preços ao

Consumidor Amplo (IPCA), foi de 10,67%, ocorre uma redução real ou efetiva no orçamento.

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

Os investimentos tiveram uma diminuição de 89,80%, passando de R\$ 8,3 milhões para R\$ 846 mil.

As Inversões Financeiras (basicamente aquisições e construções de imóveis) tinham uma dotação inicial em 2015 de R\$ 5,4 milhões, para 2016 não há nenhum valor.

Na maioria dos Tribunais e Órgãos do PJU, em 2016, há um novo Grupo de Despesas, denominado de reserva de Contingência, que não havia em 2015 no orçamento, e em anos anteriores.

No entanto o TRT 12 não conta com nenhuma dotação para esse fim.

<i>GND</i>	<i>2015 Dotação Inicial</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	479.518.418	550.348.381	70.829.963	14,77%
Outras Despesas Correntes	69.984.298	72.777.649	2.793.351	3,99%
Investimentos	8.300.600	846.800	- 7.453.800	-89,80%
Inversões Financeiras	5.471.972	-	- 5.471.972	-100,00%
TOTAL	563.275.288	623.972.830	60.697.542	10,78%

O orçamento total passou de R\$ 563,2 milhões para R\$ 623,9 milhões, ou aumento de R\$ 60,6 milhões, 10,78% 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\$ 30,3 milhões.

Em 2016 a dotação inicial é de R\$ 32,7 milhões, portanto, com uma elevação de 2,3 milhões ou de 7,77%, maior.

<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>
BENEFÍCIOS SOCIAIS	30.366.888	32.726.412	2.359.524	7,77%

A Assistência Médica e Odontológica teve aumento de apenas 2,87%.

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, bem pequeno, de 0,27% nas despesas de Pessoal e Encargos Sociais.

Diminuição de 5,65% nas Outras Despesas Correntes.

Redução de 73,81% nos Investimentos.

<i>GND</i>	<i>2015 LIQUIDADO</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	548.880.885	550.348.381	1.467.496	0,27%
Outras Despesas Correntes	77.132.497	72.777.649	- 4.354.848	-5,65%
Investimentos	3.233.470	846.800	- 2.386.670	-73,81%
Inversões Financeiras	-	-	-	
TOTAL	629.246.852	623.972.830	- 5.274.022	-0,84%

No total, em 2015, foi liquidada uma dotação de R\$ 629,2 milhões, e foi aprovado na LOA de 2016, R\$ 623,9 milhões.

Ou seja, houve uma redução de R\$ 5,2 milhões, equivalentes a 0,84% do liquidado no ano anterior.

Durante o ano de 2015 o orçamento do TRT 12, recebeu R\$ 83,5 milhões de créditos suplementares.

Quanto ao conjunto dos benefícios sociais, houve uma diminuição de R\$ 2,9 milhões, ou de expressivos 8,17% 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>
BENEFÍCIOS SOCIAIS	35.636.808	32.726.412	- 2.910.396	-8,17%

A assistência médica teve um aumento de 3,54%, 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 teve uma diminuição de R\$ 14,0 milhões, ou de 16,22%.

Os Investimentos, redução de R\$ 5,1 milhões, ou menos 85,92%.

Como explicado anteriormente, no PLOA não havia nenhuma dotação para a Reserva de Contingência, e nem na LOA 2016.

<i>GND</i>	<i>PLOA 2016</i>	<i>2016 Dotação Inicial</i>	<i>Diferença R\$</i>	<i>Diferença %</i>
Pessoal e Encargos Sociais	550.348.381	550.348.381	-	0,00%
Outras Despesas Correntes	86.872.139	72.777.649	- 14.094.490	-16,22%
Investimentos	6.015.000	846.800	- 5.168.200	-85,92%
Inversões Financeiras	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL	643.235.520	623.972.830	- 19.262.690	-2,99%

No total, entre o PLOA e a LOA, houve uma redução de R\$ 19,2 milhões ou 2,99%, menor.

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>
BENEFÍCIOS SOCIAIS	32.726.412	32.726.412	-	0,00%

Em síntese, sabe-se que há muitas demandas em termos orçamentários, para a melhoria da prestação jurisdicional, 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 apesar de não haver uma redução nominal de valores, em se considerando a alta inflação de 2015, há uma redução expressiva, em termos efetivos.

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 valores.

São Paulo, 21 de Março de 2016.

Washington Luiz Moura Lima

Assessor Econômico