

## JF 1º Grau

### Justiça Federal de 1º Grau

# SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## EM 31/08/2023

### ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

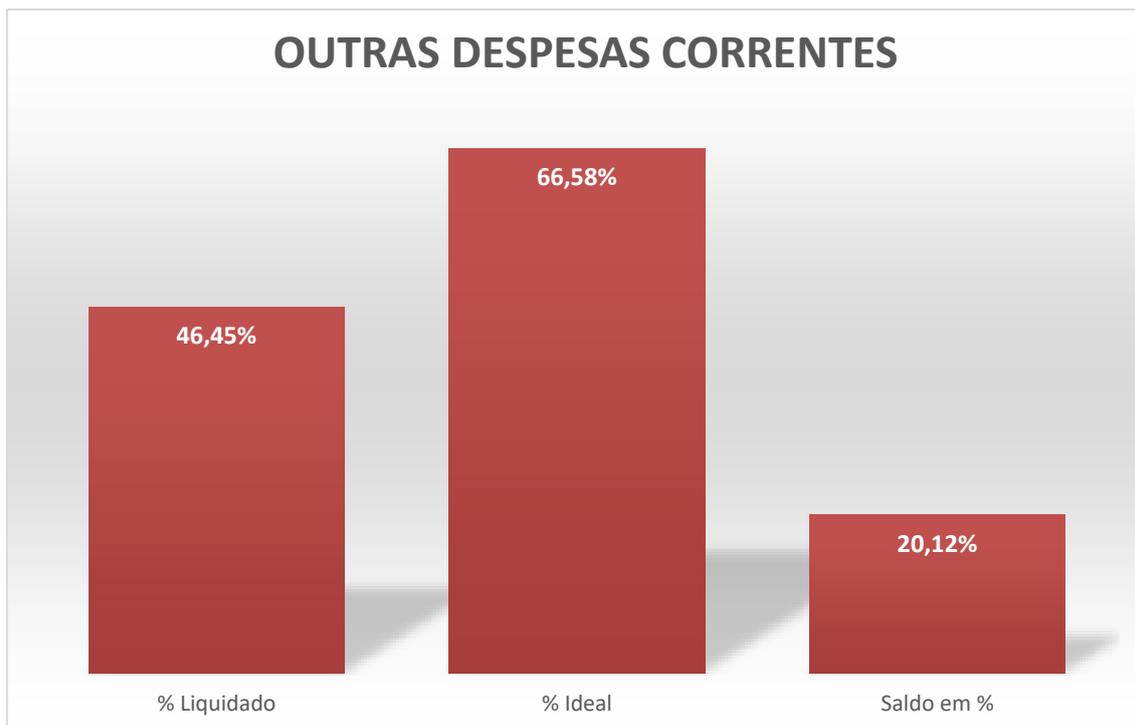
1. Os dados do presente texto, referem-se a **JUSTIÇA FEDERAL DE 1º GRAU.**
2. A JF de 1º Grau, em termos de Orçamento Geral da União tem um ÚNICO orçamento em nível, com os valores agregados de todas as Seções Judiciárias nos Estados.
3. Diferentemente dos outros ramos do Poder Judiciário Federal como a Justiça do Trabalho e a Justiça Eleitoral, que nos estados, os Tribunais Regionais têm orçamentos separados.
4. Há uma distribuição interna do orçamento entre os estados da JF, mas, como eles não são disponibilizados automaticamente, para consulta, como por exemplo no SIAFI, muitas vezes as informações da execução orçamentária ficam defasadas, nos sites das Seções.
5. De toda forma como a Unidade Orçamentária - UO, oficial, em termos de orçamento da União, é a JF de 1º Grau, o melhor, de maneira geral, é a análise e as projeções de toda essa UO.
6. Há um Anexo, a este Estudo, que traz informações mais detalhadas, bem como a fontes de dados, e, a metodologia utilizada.
7. 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.
8. 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”**.

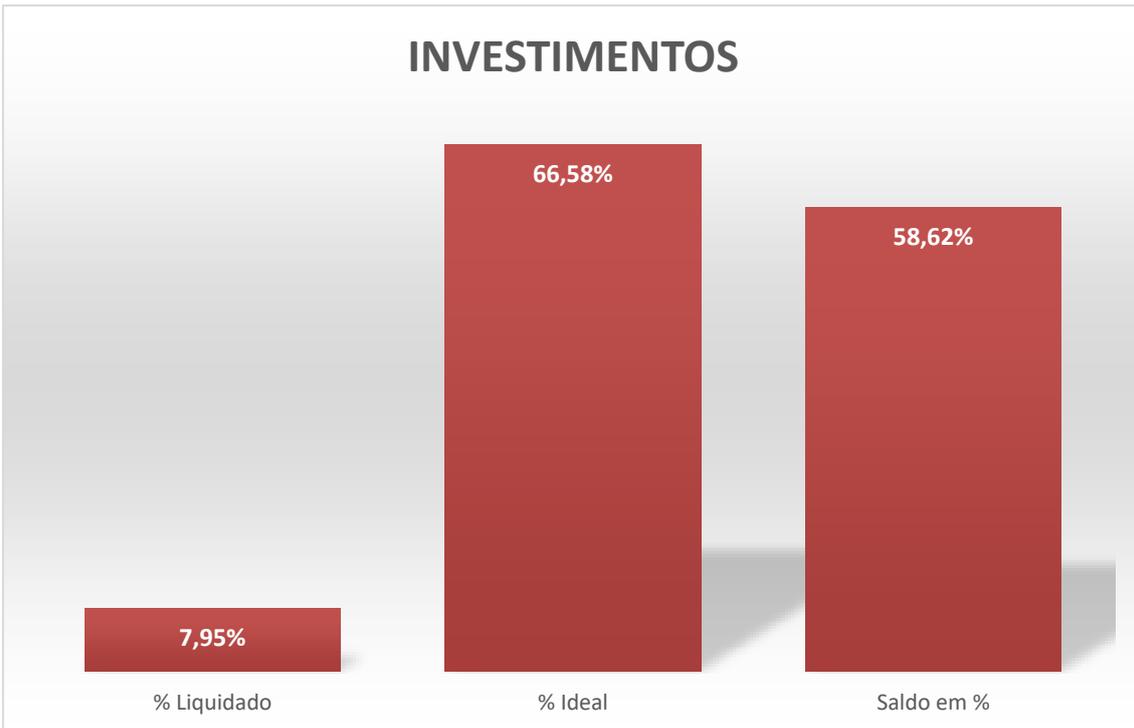
9. Observe-se que em relação ao período, e, por conseguinte ao percentual, os dados referem-se a praticamente 2/3 da execução orçamentária do ano.
10. Embora nas tabelas anexas existam informações também relativas aos gastos de pessoal e encargos sociais – Pagamento de Pessoal Ativo, Inativos e Pensionistas e da Contribuição da União à Previdência dos Servidores, estes, por sua alta complexidade, só poderiam ser analisadas em um Estudo específico.
11. Razão pela qual, os valores estão apenas mencionados, mas não há não nenhuma ponderação ou projeção acerca dessas despesas.
12. 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.
13. 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.
14. O GND denominado de *Outras Despesas Correntes*, englobam basicamente as despesas administrativas e os benefícios sociais, tem uma dotação autorizada de R\$ 2,150 bilhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 998,7 milhões, ou 46,45%.

<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	2.150.176.084	998.789.037	<b>46,45%</b>	<b>66,58%</b>	<b>20,12%</b>	<b>432.698.054</b>
Investimentos	279.956.472	22.270.327	<b>7,95%</b>	<b>66,58%</b>	<b>58,62%</b>	<b>164.111.653</b>
Inversões Financeiras	7.500.000	-	<b>0,00%</b>	<b>66,58%</b>	<b>66,58%</b>	<b>4.993.151</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>2.437.632.556</b>	<b>1.021.059.364</b>	<b>41,89%</b>	<b>66,58%</b>	<b>24,69%</b>	<b>601.802.858</b>

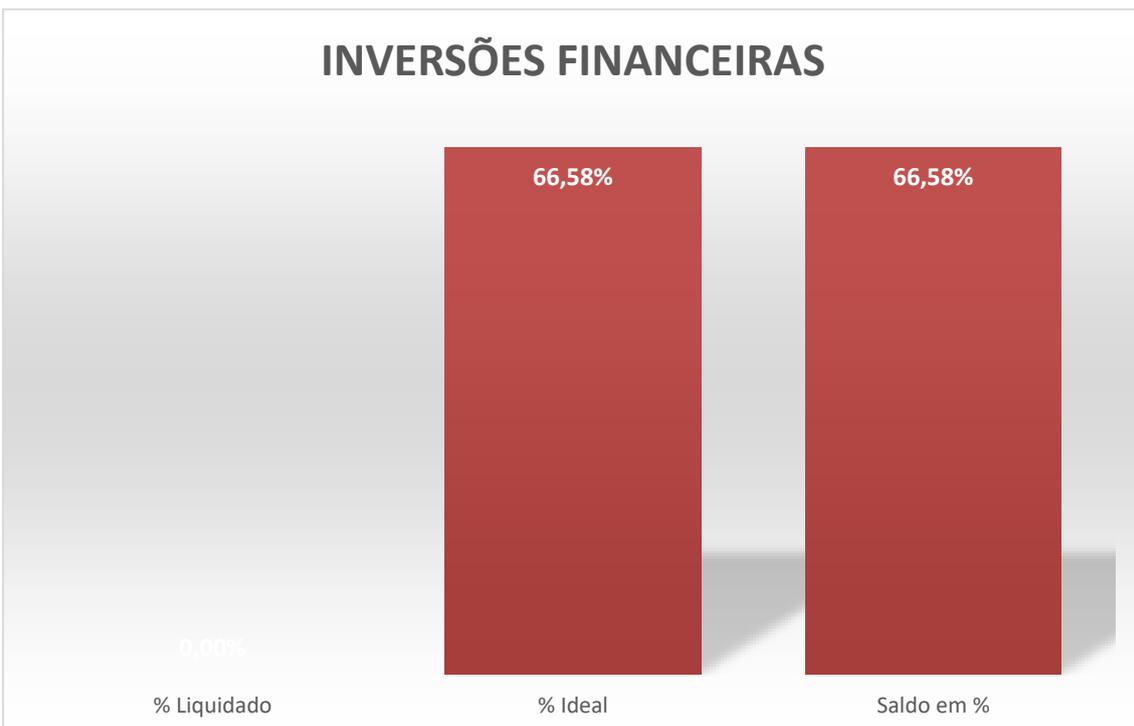
15. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 66,58%, temos, desta forma um saldo, muito expressivo, de 20,12% que corresponde a R\$ 432,6 milhões.



16. Durante o ano, neste GND, houve o cancelamento (corte) de dotação de R\$ 64,2 milhões.
17. Inicialmente a dotação era de R\$ 2,214 bilhões, passando com esse cancelamento para o valor atual de R\$ 2,150 bilhões.
18. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 279,9 milhões. Sendo liquidado até 31 de agosto, apenas R\$ 22,2 milhões, ou, irrisórios 7,95%.
19. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 58,62%, equivalente a R\$ 164,1 milhões.
20. Durante o ano, apesar da baixíssima execução orçamentária, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 9,4 milhões para esse grupo de despesas.



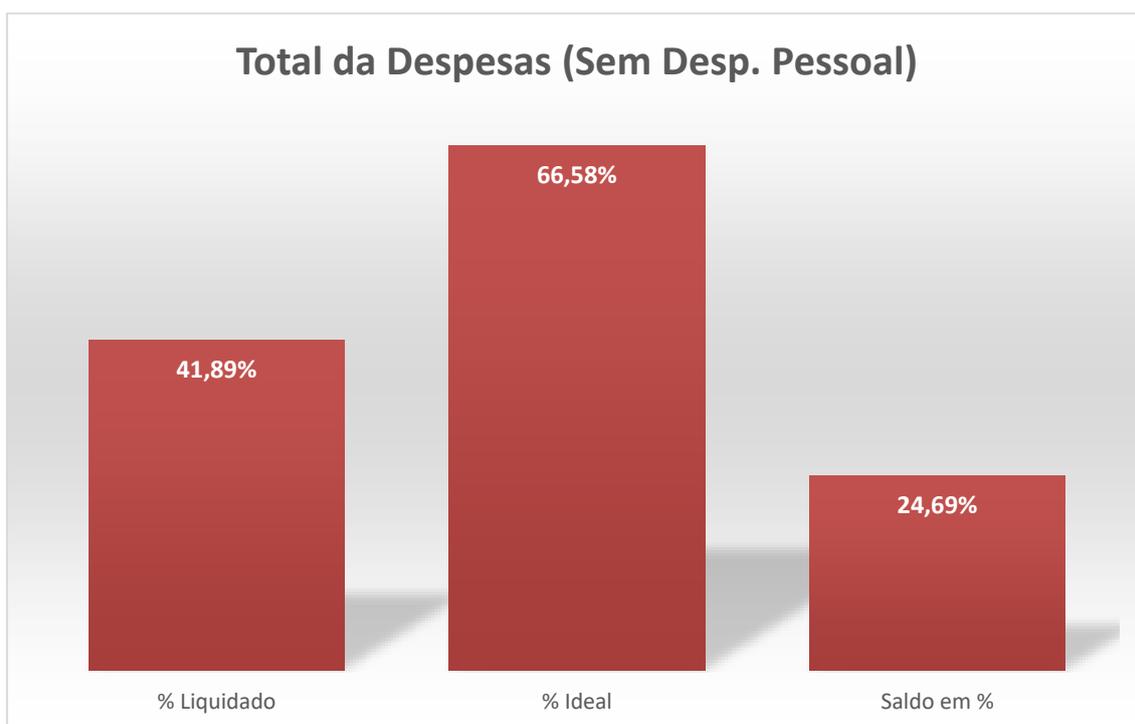
21. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, tem orçamento autorizado de R\$ 7,5 milhões. Não havendo nenhum valor liquidado até 31 de agosto.
22. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 66,58%, equivalente a R\$ 4,9 milhões.



23. Durante o ano, não houve crédito (s) suplementar (es), para este Grupo de Despesas.

24. 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.

25. **No total nas despesas da JF de 1º Grau, sem as relativas à pessoal e encargos sociais, há um orçamento para o ano de R\$ 2,437 bilhões, e foram liquidados R\$ 1,021 bilhões, ou 41,89%, com um saldo muito significativo de 24,69%, ou de R\$ 601,8 milhões.**

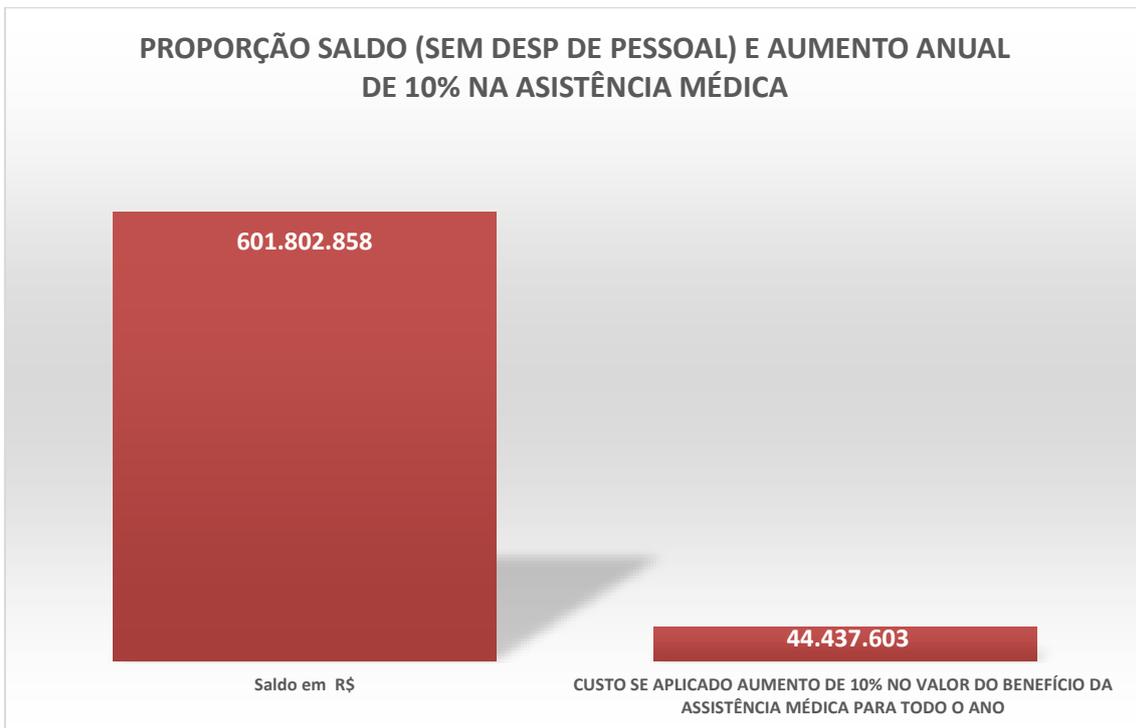


26. **O saldo atual de 24,69%, representa uma margem ou “sobra” de impressionantes 2,96 meses, ou praticamente 3 meses, de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,24%
MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS	8,33%
SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES	2,96

**27. 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\$ 44,3 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 7,38%.**

CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO	44.437.603
PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S	7,38%



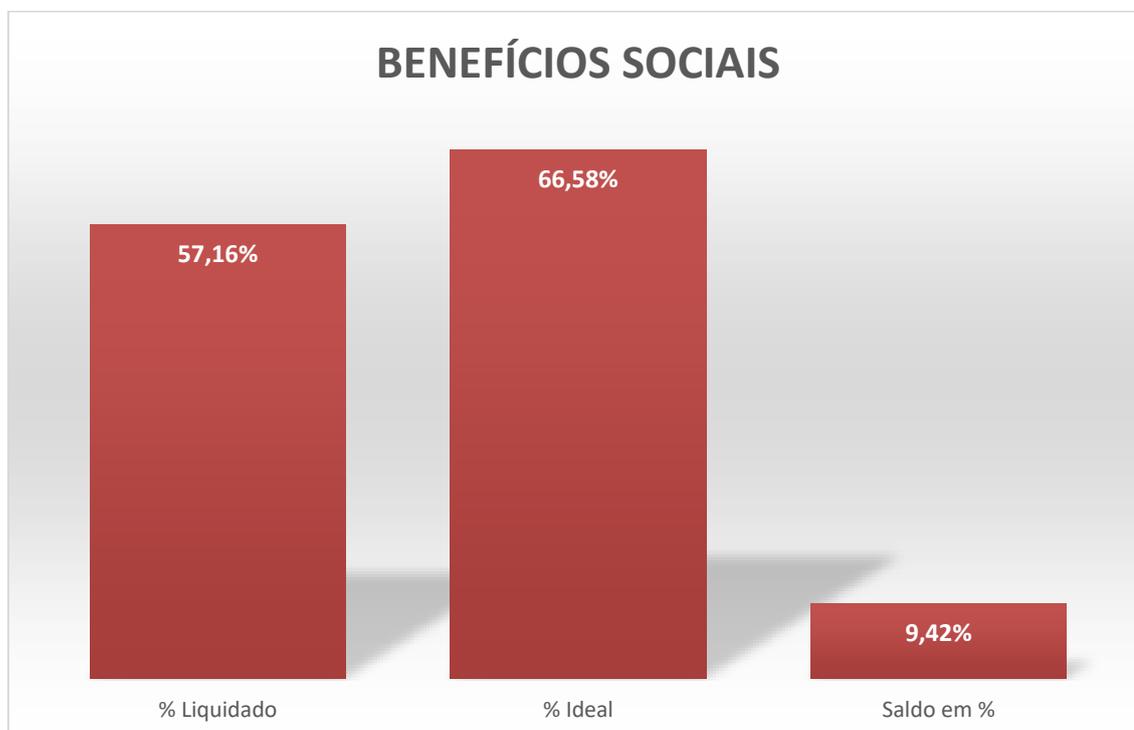
28. Quanto aos benefícios sociais, há um **saldo, expressivo, de 13,16%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 58,4 milhões.**

29. Houve cancelamento (s), ou “corte” de R\$ 6,0 milhões, 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	444.376.026	237.385.816	53,42%	66,58%	13,16%	58.459.045
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	429.549.361	262.136.913	61,03%	66,58%	5,55%	23.837.045
<b>TOTAL</b>	<b>873.925.387</b>	<b>499.522.728</b>	<b>57,16%</b>	<b>66,58%</b>	<b>9,42%</b>	<b>82.296.091</b>

30. 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.**

31. Assim, de um montante autorizado de R\$ 429,5 milhões, foi liquidado R\$ 262,1 milhões, ou 61,03%. Havendo, portanto, um saldo, de 5,55%, equivalentes a R\$ 23,8 milhões.

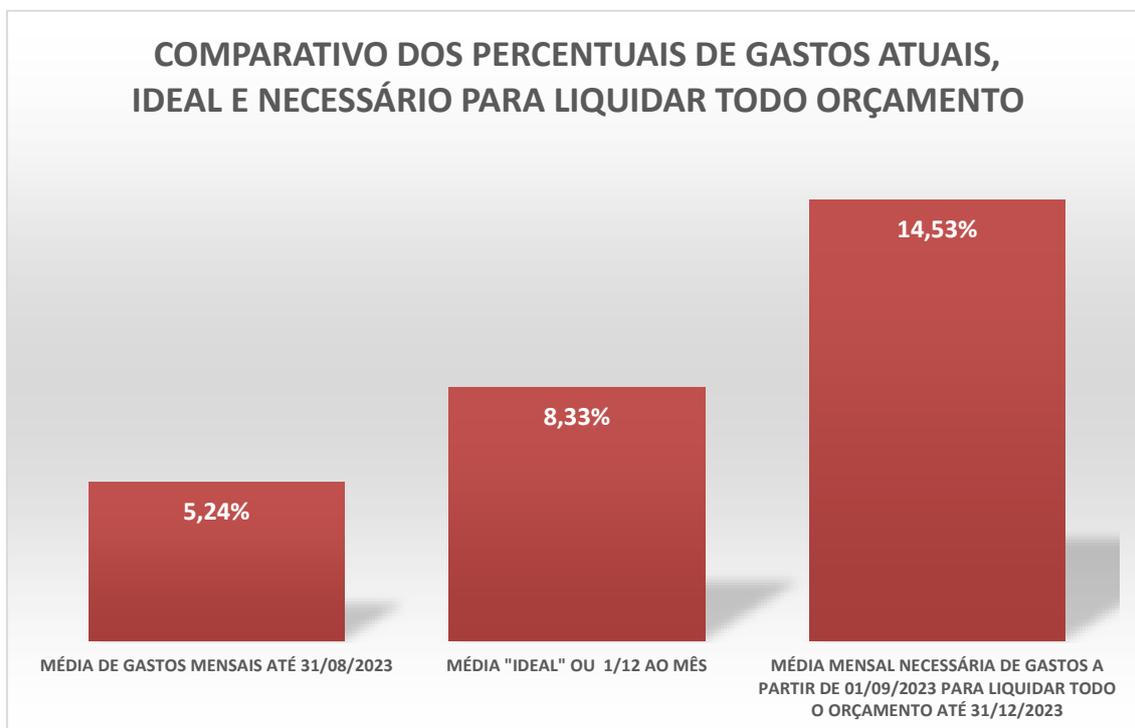


32. Houve cancelamento (s), ou “corte” de R\$ 28,9 milhões, durante o ano para esse benefício social.
- 33. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um saldo de 9,42% ou de R\$ 82,2 milhões.**
- 34. Essa situação, no total do orçamento, sem as despesas de pessoal e encargos, permite remanejamentos expressivos, no orçamento.**
35. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.
36. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
- 37. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.**
- 38. Assim, corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício, como aconteceu em vários anos.**
- 39. Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos quatro meses do ano, deve-se liquidar 58,11% que ainda faltam ser utilizados.**

**40. Observe-se que estando a quatro meses do final do exercício a JF de 1º Grau, tem mais da metade do orçamento para liquidar.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	5,24%
SALDO A SER LIQUIDADO DE 01/09/2023 ATÉ 31/12/2023	58,11%
MÉDIA MENSAL NECESSÁRIA DE GASTOS A PARTIR DE 01/09/2023 PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023	14,53%
AUMENTO NO RITMO NECESSÁRIO PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023	277,47%

**41. Ou seja, deverá haver uma aceleração de gastos muito expressiva, de mais de 2 vezes e meia (277,47%), em relação ao ritmo atual, passando de uma média mensal de 5,24% para 14,53%, para que isso ocorra.**



**42. Além do saldo muito expressivo no orçamento próprio da JF de 1º Grau, o Órgão JF – que agrega 7 Unidades Orçamentárias - os 6**

TRF's, e, a própria JF de 1º Grau, em todos os anos em que foi analisado, também apresentava margens, ainda maiores do que os apresentados isoladamente na Unidades Orçamentárias

43. Dessa forma, abrindo mais possibilidades de remanejamentos e créditos suplementares para os benefícios sociais dos servidores e outras necessidades da JF de 1º Grau.

44. 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, tanto na JF de 1º Grau, quanto no Órgão JF.

São Paulo, 11 de setembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista