

TRT 12

Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região - SC

SITUAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

EM 31/08/2023

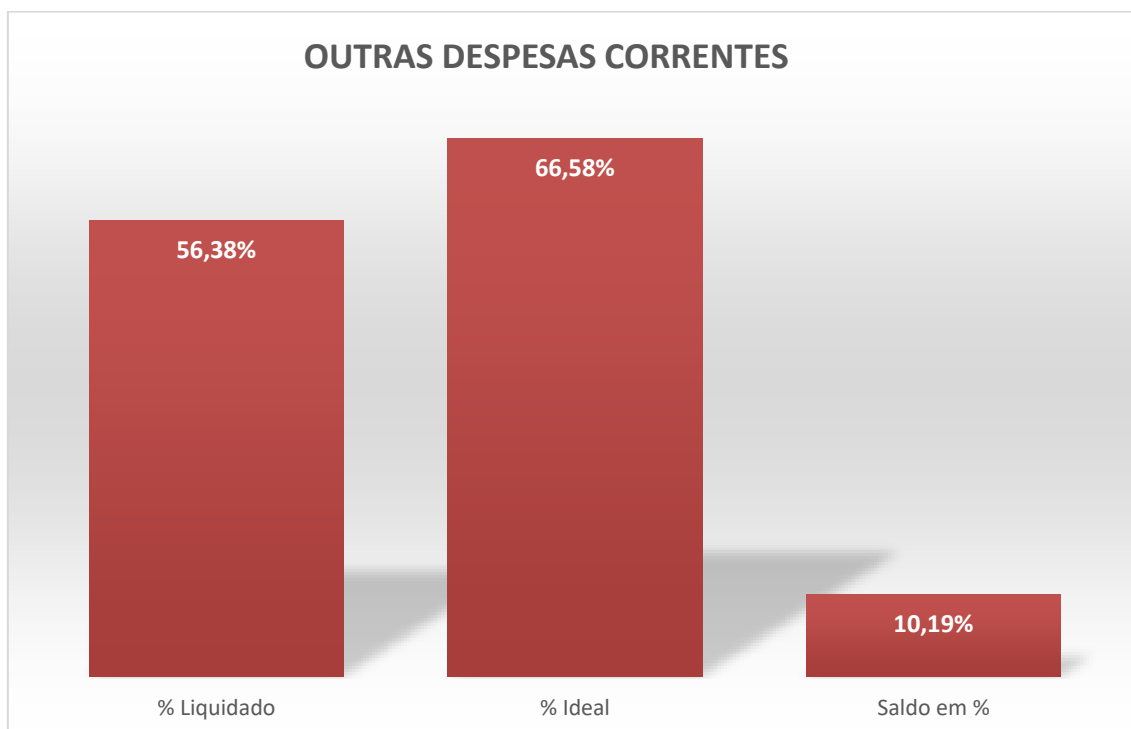
ORÇAMENTO SEM DESPESAS DE PESSOAL

1. Os dados do presente texto, referem-se ao **Tribunal Regional do Trabalho da 12ª Região – Santa Catarina – TRT 12.**
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.

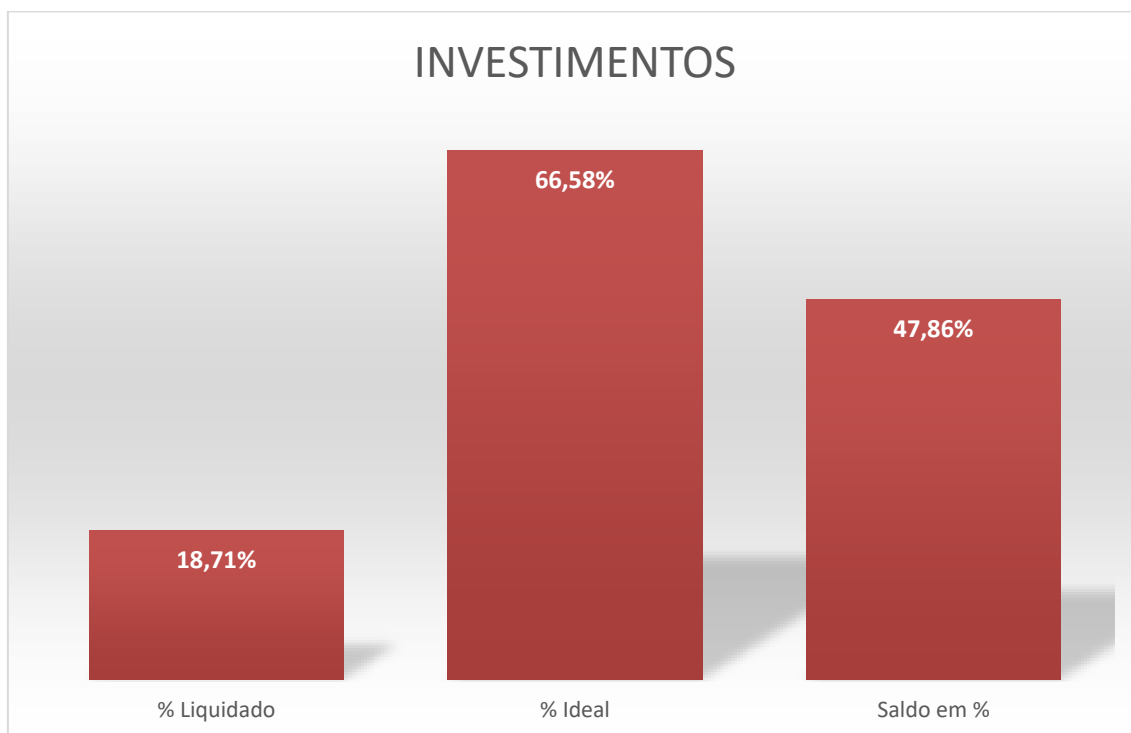
8. Em 31 de agosto de 2023, do orçamento deste ano, a execução orçamentária, **vem apresentando saldos expressivos** em relação ao período, como pode ser verificado a seguir.
9. O Orçamento pode ser analisado de diversas formas. Utilizou-se neste Estudo por GND – Grupo de Natureza de Despesa. Para os 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\$ 108,6 milhões. Sendo que, foi liquidado, R\$ 61,2 milhões, ou 56,38%.

<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	108.695.008	61.284.707	56,38%	66,58%	10,19%	11.079.366
Investimentos	8.911.860	1.667.812	18,71%	66,58%	47,86%	4.265.290
Inversões Financeiras	-	-	0,00%	66,58%	66,58%	-
Reserva de Contingência	-	-	0,00%	66,58%	66,58%	-
TOTAL (SEM Despesas de Pessoal)	117.606.868	62.952.519	53,53%	66,58%	13,05%	15.344.656

11. Como o “percentual ideal”, conforme explicado anteriormente é de 66,58%, temos, desta forma um saldo, expressivo, de 10,19% que corresponde a R\$ 11,0 milhões.



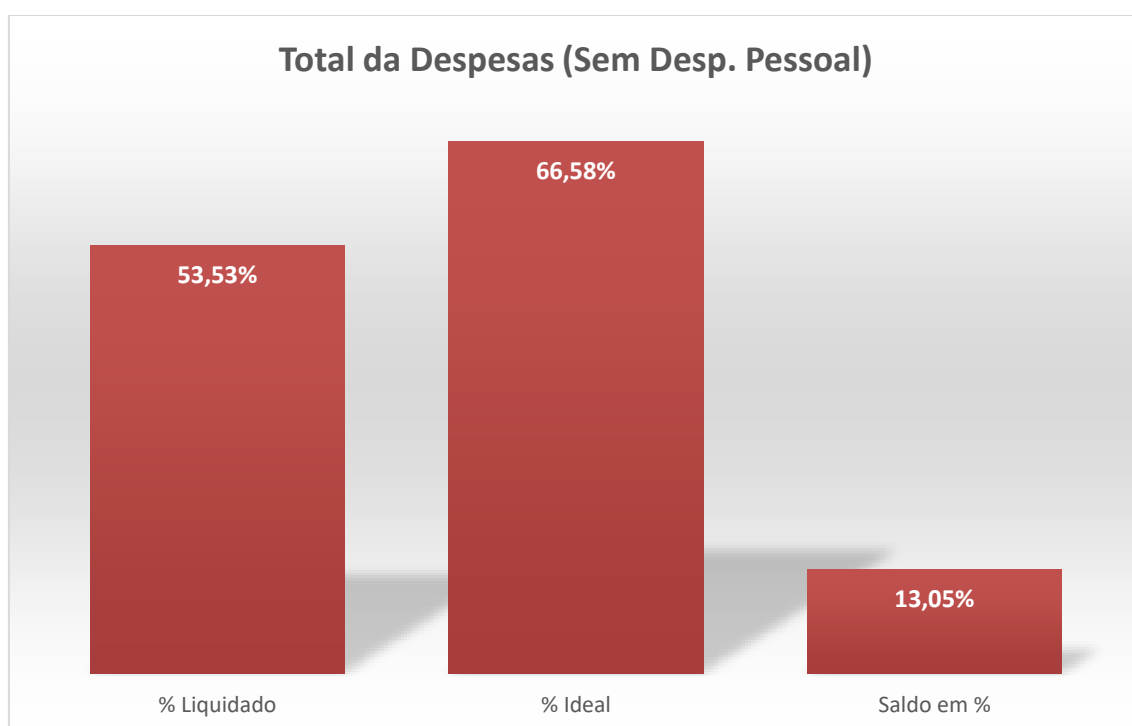
12. Durante o ano, deste GND, houve crédito (s) suplementar (es) de R\$ 6,2 milhões.
13. Inicialmente a dotação era de R\$ 102,4 milhões, passando com esse reforço para o valor atual de R\$ 108,6 milhões.
14. Os *Investimentos*, em síntese com dotações previstas para construções em geral, e despesas administrativas relativas a investimentos, tem orçamento autorizado de R\$ 8,9 milhões. Sendo liquidado até 31 de agosto, apenas R\$ 1,6 milhões, ou, 18,71%.
15. Apresentando, portanto, um enorme saldo de 47,86%, equivalente a R\$ 4,2 milhões.
16. Este grupo de despesas, recebeu crédito (s) suplementar (es), de R\$ 883 mil, até o momento.
17. Começou o ano com uma dotação de R\$ 8,0 milhões.



18. As *Inversões Financeiras*, ou genericamente as despesas com aquisições de imóveis, não tem nenhum montante de dotação.
19. 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.

20. **No total nas despesas do TRT 12, sem as relativas à pessoal e encargos sociais, há um orçamento para o ano de R\$ 117,6 milhões, e foram liquidados R\$ 62,9 milhões, ou 53,53%, com um saldo significativo de 13,05%, ou de R\$ 15,3 milhões.**

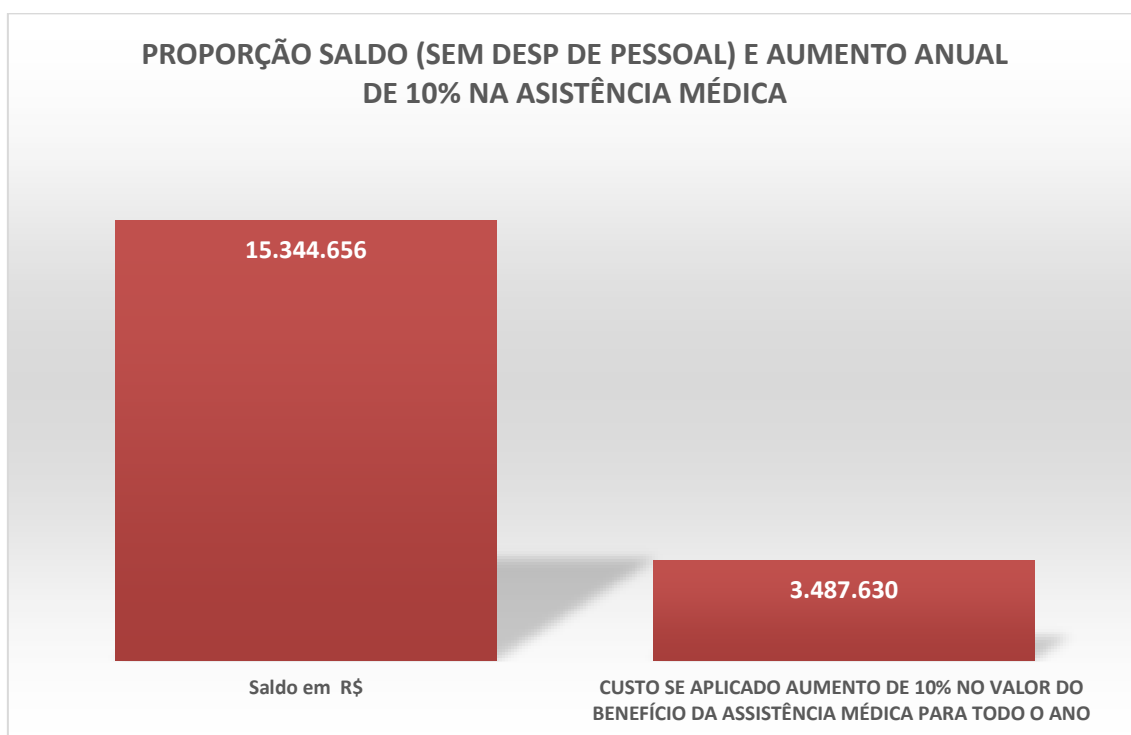


21. **O saldo atual de 13,05%, representa uma margem ou “sobra” de 1,57 meses de orçamento, considerando uma execução normal do orçamento.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	6,69%
MÉDIA "IDEAL" OU 1/12 AO MÊS	8,33%
SALDO ATUAL EM NÚMERO DE MESES	1,57

22. 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\$ 3,4 milhões, representando uma fração do SALDO existente, de apenas 22,73%.

CUSTO SE APLICADO AUMENTO DE 10% NO VALOR DO BENEFÍCIO DA ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA TODO O ANO	3.487.630
PROPORÇÃO DO AUMENTO ANUAL DE 10% NA ASSISTÊNCIA MÉDICA EM RELAÇÃO AO TOTAL DO SALDO ATUAL - GND'S	22,73%



- 23.Quanto aos benefícios sociais, há um saldo, de 2,61%, na Assistência Médica e Odontológica, que corresponde a R\$ 911 mil.
24. Não houve nenhum crédito (s) suplementar (es) durante o ano para esse benefício social.

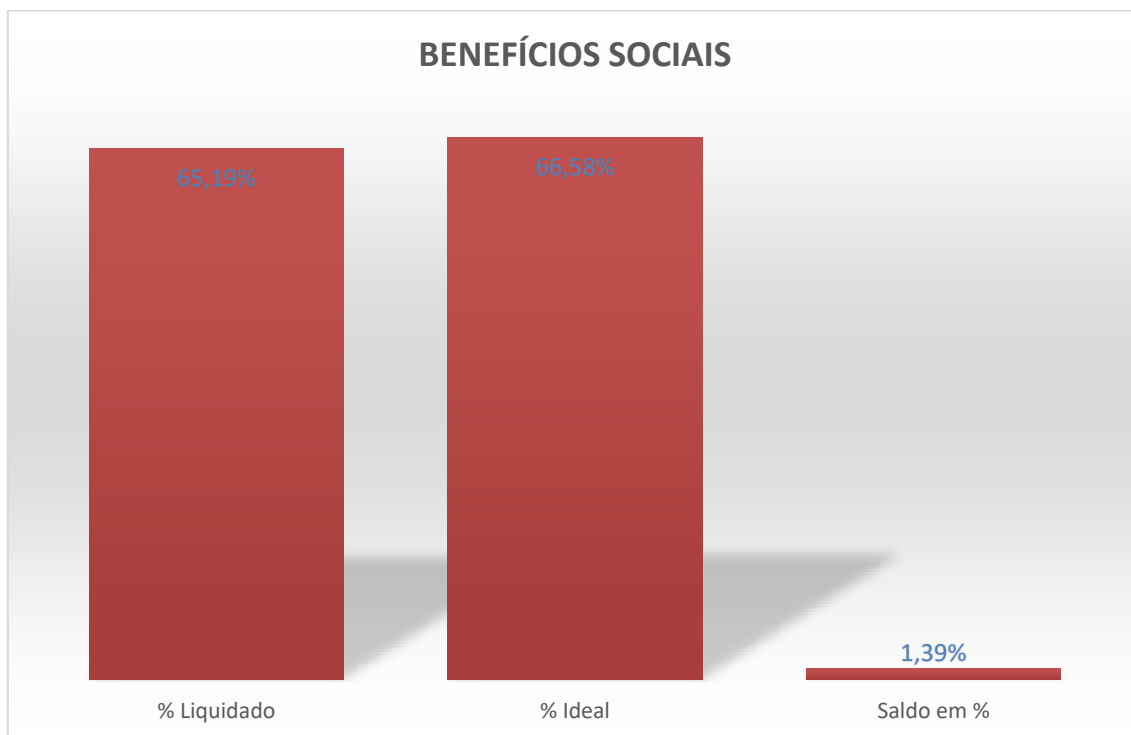
Proj/Atividade (SEM Despesas de Pessoal)	Autorizado	Liquidado	% Liquidado	% Ideal	Saldo em %	Saldo em R\$
Assistência Médica e Odontológica	34.876.296	22.307.474	63,96%	66,58%	2,61%	911.539
Benefícios Obrigatórios aos Servidores Cíveis, Empregados, Militares e seus Dependentes	25.692.868	17.175.513	66,85%	66,58%	-0,27%	70.398
TOTAL	60.569.164	39.482.987	65,19%	66,58%	1,39%	841.141

25. 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.

26. Assim, de um montante autorizado de R\$ 25,6 milhões, foi liquidado R\$ 17,1 milhões, ou 66,85%. Havendo, portanto, um déficit, bem pequeno, de 0,27%, equivalentes a R\$ 70 mil.

27. Assim, como a Assistência Médica, não houve nenhum crédito (s) suplementar (es) durante o ano para esse benefício social.

28. De conjunto, para os dois projetos/atividades dos benefícios, há um saldo de 1,39% ou de R\$ 841 mil.

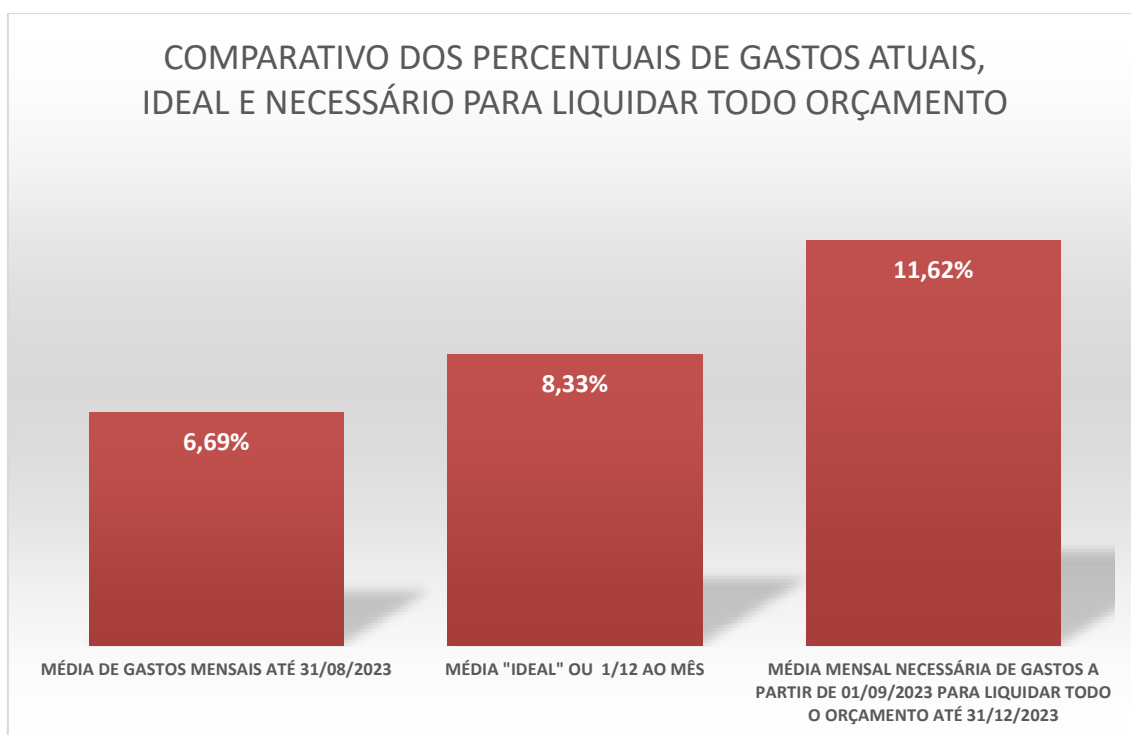


29. Essa situação, no total do orçamento, sem as despesas de pessoal e encargos, permite remanejamentos expressivos, no orçamento.
30. Assim, É POSSÍVEL, reivindicar créditos suplementares para reforços da dotação, particularmente para a Assistência Médica.
31. Além disso, esse saldo pode ser utilizado para questões importantes, como as relacionadas com condições de trabalho.
32. E, também para o reajuste da IT-Indenização Transporte dos Oficiais de Justiça, dentre outras, que poderiam ser atendidas.
33. Assim, **corre-se o risco, de haver sobras, expressivas, no final do exercício**, como aconteceu em vários anos.
34. **Pois, para executar o total do orçamento, nesses últimos quatro meses do ano, deve-se liquidar 46,47% que ainda faltam ser utilizados.**

MÉDIA DE GASTOS MENSAIS ATÉ 31/08/2023	6,69%
SALDO A SER LIQUIDADO DE 01/09/2023 ATÉ 31/12/2023	46,47%
MÉDIA MENSAL NECESSÁRIA DE GASTOS A PARTIR DE 01/09/2023 PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2023	11,62%
AUMENTO NO RITMO NECESSÁRIO PARA LIQUIDAR TODO O ORÇAMENTO ATÉ 31/12/2021	173,64%

35. Ou seja, deverá haver uma aceleração de gastos muito expressiva, de mais de 1 vez e

meia (173,64%), em relação ao ritmo atual, passando de uma média mensal de 6,69% para 11,62%, para que isso ocorra.



36. Além do saldo muito expressivo no orçamento próprio do Tribunal, o Órgão JT – que agrega os 24 TRT's, o CSJT e TST, em todos os anos em que foi analisado, também apresentava margens, ainda maiores do que os Tribunais Regionais, e, normalmente estando esses grandes saldos no orçamento do TST.
37. Dessa forma, abrindo mais possibilidades de remanejamentos e créditos suplementares para os benefícios sociais dos servidores e outras necessidades do TRT 12.
38. 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 o TRT 12, e, como já mencionado no Órgão JT.

São Paulo, 09 de setembro de 2023.

Washington Luiz Moura Lima

Economista