



Justiça Eleitoral
Tribunal Superior Eleitoral
Secretaria de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade

RELATÓRIO
DE ANÁLISE
DE CUSTOS

2019

TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DO MARANHÃO

TRE/MA

A metodologia de apuração de custos adotada na Justiça Eleitoral - JE baseia-se no imóvel como centro de custos. Tem como objetivo adequar-se às características peculiares desta Justiça Especializada de estar presente em mais de 2.300 municípios e possuir mais de 3.000 imóveis em utilização, além de **estabelecer critérios** capazes de proporcionar maior representatividade, divisibilidade e comparabilidade dos dados apurados para a construção de base sólida e confiável, que evidencie os resultados da gestão e sirva de apoio à tomada de decisões.

A definição dos centros de custos que irão compor os trabalhos de apuração requer o adequado mapeamento da infraestrutura imobiliária da Justiça Eleitoral. Nesse sentido, foi desenvolvido o Sistema de Registro de Imóveis e Gerenciamento de Custos – SIGEC, uma aplicação utilizada para subsidiar a prestação de informações relativas à infraestrutura imobiliária e a apuração de custos no âmbito da Justiça Eleitoral – JE, nos termos da Resolução TSE nº 23.504/2016, que dispõe sobre a implementação da sistemática de apuração de custos da JE.

Desenvolvido em plataforma *web*, o sistema SIGEC é dividido em dois Módulos: Módulo de Imóveis e Módulo de Custos, consideradas as informações a que se refere, e possui integrações com outros sistemas estruturantes da Justiça Eleitoral. Foi elaborado para tornar os processos de coleta de informações de imóveis e captação de custos mais ágeis e seguros, bem como tornar os dados mais acessíveis..

Em virtude da integração do SIGEC com outros sistemas estruturantes da JE como o ASI - Sistema de Automação de Inventário, que compartilham os mesmos centros de custos, o Módulo de Imóveis fica permanentemente disponível para inclusões e/ou alterações.

Entretanto, para a coleta de informações da infraestrutura imobiliária destinada a viabilizar a captação de custos relativa ao exercício financeiro de 2019 foi estipulado o prazo com encerramento em 10/01/2020, conforme divulgado aos Tribunais Eleitorais por meio do Ofício-Circular GAB-DG nº 260 e Memorando GAB-DG nº 163, ambos de 14 de novembro de 2019. Cabe esclarecer que são convertidos em centros de custos apenas os imóveis que estiveram ativos ao menos um dia no ano de apuração de custos.

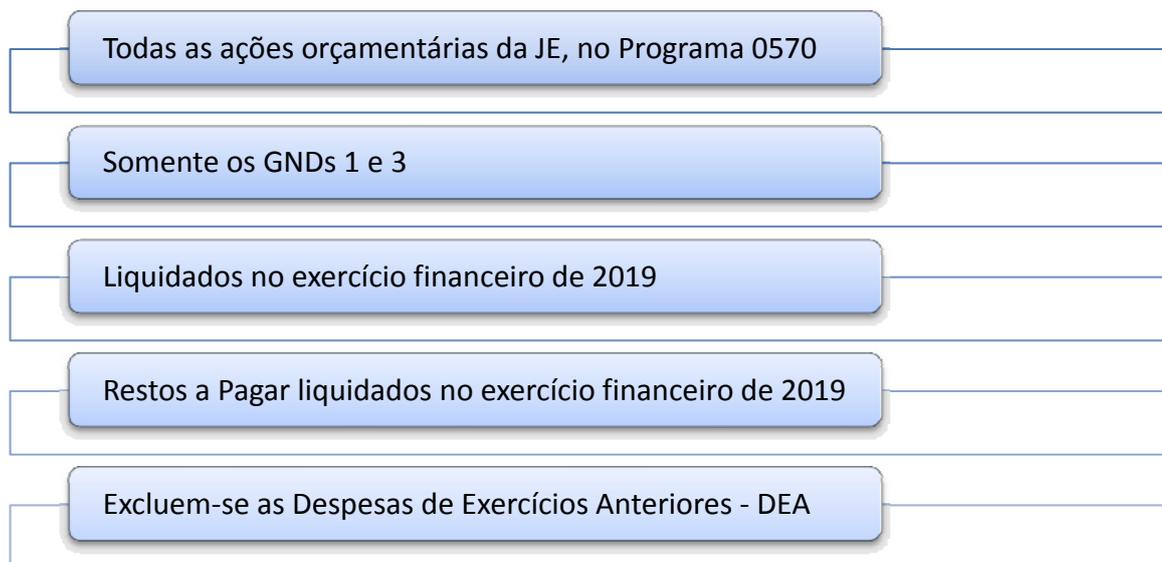
Posteriormente, houve necessidade de alteração do período inicialmente previsto para a captação de custos, em razão do prazo para encaminhamento do Relatório Integrado de Gestão ao Tribunal de Contas da União – TCU. Com isso, o Módulo de Custos ficou disponível para a captação de custos no período de 20/01/2020 a 14/02/2020, nos termos dispostos no Ofício-Circular GAB-DG nº 4 e Memorando GAB-DG nº 3, de 15.1.2020, quando foram inseridos os dados referentes ao ano de 2019, bem como as informações de quantitativos físicos solicitadas.

Na busca por ofertar uma informação de custos correta e ampla, são captados, atualmente, 40 itens de custos na Justiça Eleitoral. Esses itens, que podem atingir um montante superior a 98% de todos os custos apuráveis desta Justiça Especializada, são apresentados a seguir:

Alimentação de Mesários	
Amortização de Bens Intangíveis	
Auxílios e Benefícios de Pessoal Efetivo	
Auxílios e Benefícios de Pessoal Requisitado	
Capacitação e Treinamento	
Combustíveis	
Concurso	
Condomínio	
Depreciação da Frota	
Depreciação de Bens Móveis	
Depreciação do Imóvel	
Diárias	
Energia Elétrica	
Estagiários	
Fornecimento de Alimentação	
Fretes e Transportes de Encomendas	
Limpeza	
Locação de Imóveis	
Locação de Mobiliário e Equipamentos	
Manutenção da Frota	

Manutenção de Equipamentos e Mobiliário	
Manutenção de Software	
Manutenção Predial	
Material de Consumo	
Menor Aprendiz	
Oficiais de Justiça	
Passagens e Transportes de Pessoas	
Pessoal Efetivo e Encargos Sociais	
Pessoal Requisitado e Encargos Sociais	
Ressarcimento ao Cedente	
Seguros	
Serviços de Água e Esgoto	
Serviços de Comunicação, Publicidade e Assinaturas de Periódicos	
Serviços Eventuais	
Telefonia	
Teleprocessamento	
Terceirização	
Transporte de Urnas	
Vigilância Eletrônica	
Vigilância Ostensiva	

Outras medidas adotadas visaram reforçar o aperfeiçoamento da sistemática, como a padronização dos critérios de apuração dos custos. Assim, foram considerados:



Por fim, desde 2018, com a entrada em produção do Módulo de Custos do SIGEC, foi possível fazer a integração com os seguintes sistemas estruturantes da Justiça Eleitoral: o **ASI**, o **SGRH** – Sistema de Gestão de Recursos Humanos, o **ELO**, o **SADP** – Sistema de Acompanhamento de Documentos e Processos e o **PJE** – Processo Judicial Eletrônico.

No caso do **SGRH** e do **ASI**, a integração objetiva proporcionar uma maior uniformidade das informações da JE, dado que se faz desnecessária a atuação humana para inserir os valores dos custos no SIGEC. Considerado que todo o processo é automatizado, a adequação dos dados no SIGEC está vinculada à correta inserção das informações nos sistemas de origem, além do correto funcionamento desses sistemas. As informações dessas duas integrações são usadas, atualmente, para preencher 10 itens de custos, a saber:



Para a apuração de custos na Justiça Eleitoral, são utilizados os conceitos e premissas da contabilidade de custos aplicada ao setor público, definidas tanto na doutrina, quanto nos normativos expedidos pelo Ministério da Economia do Brasil, por meio da Secretaria do Tesouro Nacional, e pelo Conselho Federal de Contabilidade. Entre eles, destacam-se:

- **Objetivo da apuração de custos:** encontrar mecanismos de mensuração e controle de custos para avaliar, direcionar e monitorar a atuação da gestão com vistas à condução de políticas públicas e à prestação de serviços de interesse da sociedade. Essa utilização da informação de custos como ferramenta de apoio à administração contribui para mudar o padrão burocrático de gestão do Estado para um padrão gerencial proativo, objetivando atender a anseios sociais como transparência, *accountability*, acompanhamento social e responsabilidade no consumo de recursos públicos, orientando a execução do gasto com melhor qualidade.
- **Comparabilidade das informações de custos:** é um dos principais atributos da informação de custos. É obtido por meio da aplicação de modelo de registro de operações e acontecimentos de forma consistente e uniforme, possibilitando análises entre distintas unidades com características similares. As informações registradas também podem ser comparadas sob um prisma temporal, através do qual seja possível enxergar o desempenho e o comportamento dos custos de uma unidade ao longo do tempo.
- **As duas fases básicas da informação de custo:**
 - Geração da informação de custo: levantamento das informações de custos;
 - Gestão da informação de custo: informes de custos gerados a fim de avaliar os resultados, retroalimentar o planejamento orçamentário, auxiliar a tomada de decisões pelo gestor público, atribuir a este a responsabilidade sobre o desempenho da unidade sob sua gestão (custo para controle), etc.
- **Custos:** gastos com bens ou serviços utilizados para a produção de outros bens ou serviços.
- **Custo direto:** é todo o custo que é identificado ou associado diretamente ao centro de custo.
- **Custo indireto:** é o custo que não pode ser identificado ou associado diretamente ao centro de custo, devendo sua apropriação ocorrer por meio da utilização de bases de rateio ou direcionadores de custos.
- **Centro de custo:** é a unidade mínima de acumulação de custos, tanto os diretos como os indiretos, onde são identificados o consumo efetivo do recurso e o beneficiário imediato do gasto, conforme estruturado na definição do que se deseja mensurar e avaliar (objeto de custo).

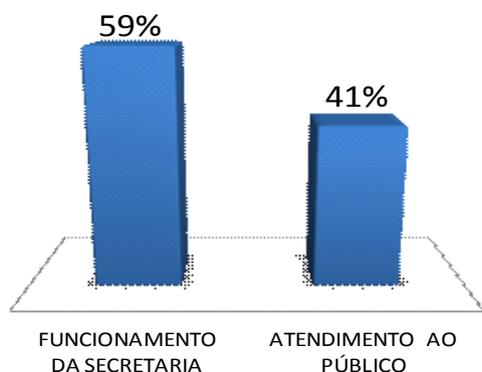
TRE/MA EM NÚMEROS 2019

CUSTO TOTAL APURADO (EM R\$)

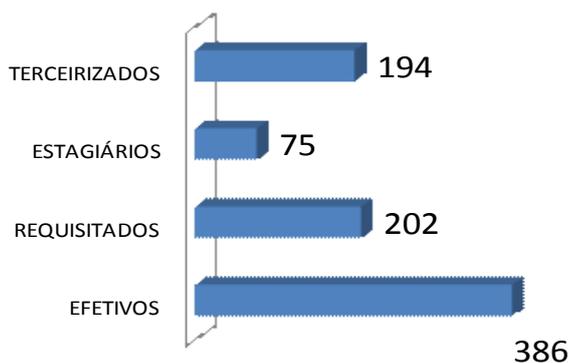
162 MILHÕES



FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA X ATENDIMENTO AO PÚBLICO



DISTRIBUIÇÃO DA MÃO DE OBRA (EM UNIDADE)



MAIOR CUSTO, EXCLUINDO-SE PESSOAL E BENEFÍCIOS

TERCEIRIZAÇÃO
23,3%

ELEITORADO



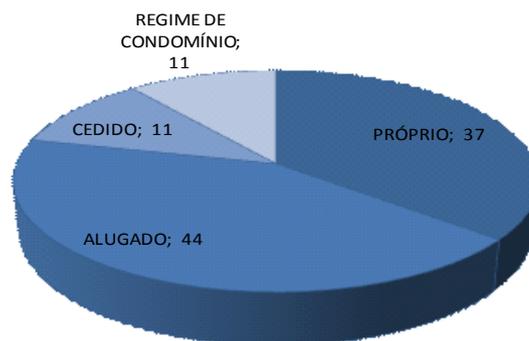
4,5 MILHÕES

CENTROS DE CUSTOS

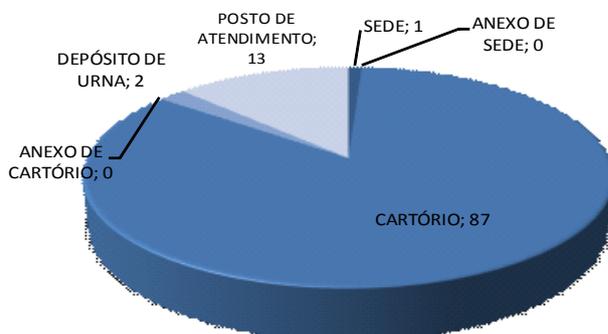


103 UNIDADES

DISTRIBUIÇÃO DOS CENTROS DE CUSTOS POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO IMÓVEL (EM UNIDADE)



DISTRIBUIÇÃO DOS CENTROS DE CUSTOS POR DESTINAÇÃO DO IMÓVEL (EM UNIDADE)



3. Apuração dos Custos

O Tribunal Regional Eleitoral do Maranhão – TRE/MA, responsável por mais de 4,5 milhões de eleitores no estado, utilizou em suas atividades no exercício de 2019, segundo o cadastro da infraestrutura imobiliária atualizado pelo Tribunal, 103 centros de custos, detalhados por “Destinação” e “Tipo de Ocupação” conforme o **Quadro 1 – Quantitativo de Centros de Custos por Destinação e Ocupação**. Observa-se que 84,47 % dos centros de custos são Cartórios e que também 42,72% dos imóveis são alugados.

QUADRO 1 – QUANTITATIVO DE CENTROS DE CUSTOS POR DESTINAÇÃO E OCUPAÇÃO

QUANTIDADE DE CENTROS DE CUSTOS		Unidade	
		103	
DESTINAÇÃO	SEDE	1	
	ANEXO DE SEDE	-	
	CARTÓRIO	87	
	ANEXO DE CARTÓRIO	-	
	DEPÓSITO DE URNA	2	
	POSTO DE ATENDIMENTO	13	
TIPO OCUPAÇÃO	PRÓPRIO	37	
	ALUGADO	44	
	CEDIDO	ESTADUAL	7
		FEDERAL	1
		MUNICIPAL	3
	REGIME DE CONDOMÍNIO	11	

Quanto à alocação da mão de obra demonstrada no **Quadro 2 – Composição da Mão de Obra por Destinação dos Centros de Custos**, esta se encontra alocada em sua maioria na Sede, no percentual 49,36%, com predomínio de servidores efetivos na proporção de 45,04% em relação ao total da mão de obra. O pessoal requisitado vem em seguida com 23,57% do total de mão de obra.

QUADRO 2 – COMPOSIÇÃO DA MÃO DE OBRA POR DESTINAÇÃO DOS CENTROS DE CUSTOS

DESTINAÇÃO	QUANTIDADE DE SERVIDORES			QUANTIDADE DE ESTAGIÁRIOS (D)	QUANTIDADE DE TERCEIRIZADOS (E)	TOTAL DE MÃO DE OBRA (F) = (C + D + E)
	EFETIVOS (A)	REQUISITADOS (B)	EFETIVOS + REQUISITADOS (C) = (A + B)			
	Unidade					
SEDE	233	10	243	67	113	423
ANEXO DE SEDE	-	-	-	-	-	-
CARTÓRIO	143	190	333	-	57	390
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-	-	-	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	3	2	5	1	8	14
DEPÓSITO DE URNA	7	-	7	7	16	30
TOTAL	386	202	588	75	194	857
%	45,04	23,57	68,61	8,75	22,64	100,00

O **Quadro 3 – Custo de Mão de Obra por Destinação dos Centros de Custos** apresenta o custo médio por servidor (efetivo e requisitado) e o custo médio da mão de obra total, que abrange, além dos servidores, os estagiários e os terceirizados. Observa-se que tanto o custo médio por servidor, quanto o custo médio da mão de obra total são maiores na Sede, que, neste caso, concentra também a maior parte dos custos apurados com a mão de obra, no percentual de 60,36%.

QUADRO 3 – CUSTO DE MÃO DE OBRA POR DESTINAÇÃO DOS CENTROS DE CUSTOS

DESTINAÇÃO	CUSTO APURADO SERVIDORES (A)	QUANTIDADE SERVIDORES (B)	CUSTO MÉDIO POR SERVIDOR (C) = (A/B)	CUSTO APURADO MÃO DE OBRA TOTAL (D)	QUANTIDADE MÃO DE OBRA TOTAL (E)	Em Reais
						CUSTO MÉDIO DA MÃO DE OBRA TOTAL (F) = (D/E)
SEDE	75.867.964	243	312.214	80.774.754	423	190.957
ANEXO DE SEDE	-	-	-	-	-	-
CARTÓRIO	47.150.632	333	141.593	51.608.978	390	132.331
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-	-	-	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	640.303	5	128.061	640.303	14	45.736
DEPÓSITO DE URNA	346.609	7	49.516	805.671	30	26.856
TOTAL	124.005.508	588	631.383	133.829.706	857	395.879

Notas:

1. Custo Apurado Servidores refere-se à soma dos custos de Pessoal e Benefícios (efetivos e requisitados)
2. Quantidade Servidores refere-se à soma de servidores efetivos e requisitados
3. Custo Apurado Mão de Obra Total refere-se à soma dos custos de Pessoal e Benefícios (efetivos e requisitados), Estagiários e Terceirizados
4. As colunas A, C, D e F estão em Real
6. As colunas B e E estão em Unidade

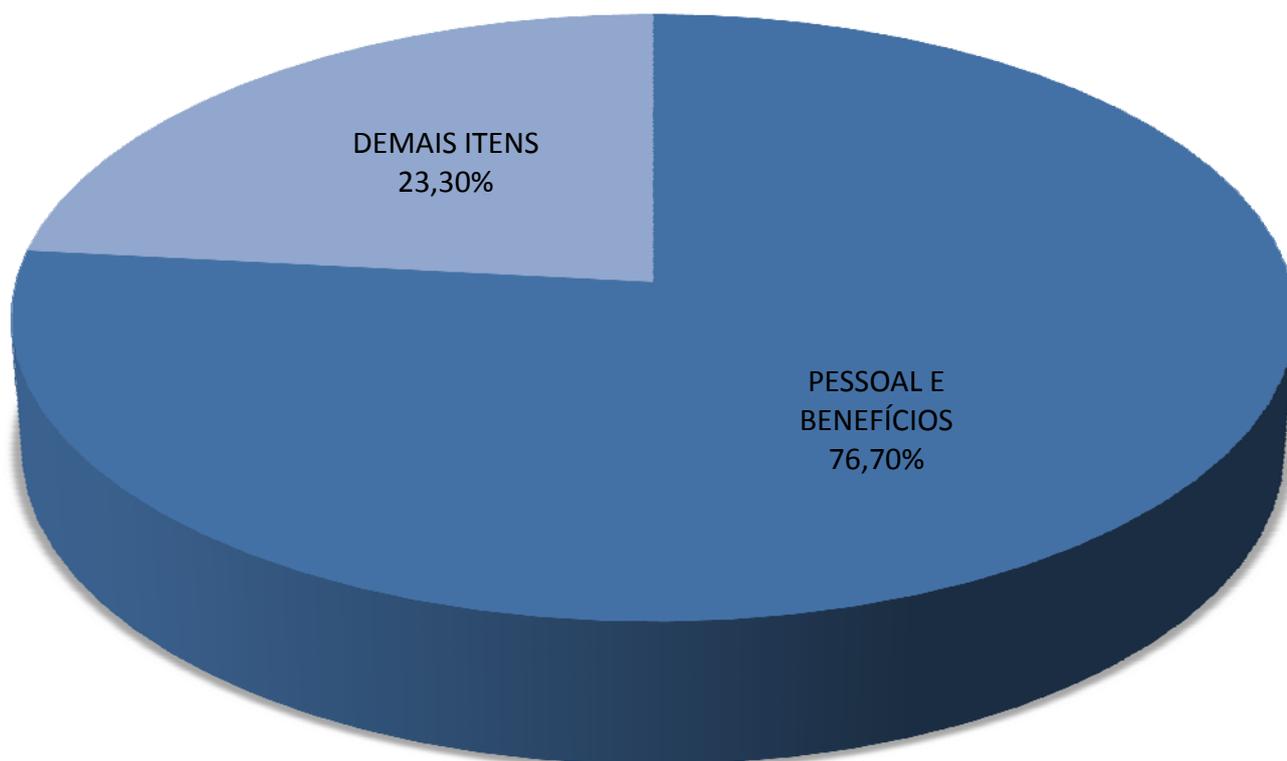
A distribuição dos valores apurados entre os itens de custos encontra-se demonstrada no **Quadro 4 – Distribuição por Item de Custo**, onde notamos que o total de custos relacionados aos itens que tratam de Pessoal e Benefícios (Auxílios e Benefícios de Pessoal Efetivo, Auxílios e Benefícios de Pessoal Requisitado, Pessoal Efetivo e Encargos Sociais e Pessoal Requisitado e Encargos Sociais) apresenta o índice de 76,70%, em relação aos custos totais.

QUADRO 4 – DISTRIBUIÇÃO POR ITEM DE CUSTO

ITEM DE CUSTO	VALOR	Em Reais
		%
ALIMENTAÇÃO DE MESÁRIOS	-	-
AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS	-	-
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL EFETIVO	8.417.031	5,21
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL REQUISITADO	1.064.403	0,66
CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO	376.361	0,23
COMBUSTÍVEIS	356.212	0,22
CONCURSO	-	-
CONDOMÍNIO	-	-
DEPRECIÇÃO DA FROTA	230.529	0,14
DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	5.404.763	3,34
DEPRECIÇÃO DO IMÓVEL	26.512	0,02
DIÁRIAS	2.322.178	1,44
ENERGIA ELÉTRICA	2.806.616	1,74
ESTAGIÁRIOS	1.046.951	0,65
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	90.523	0,06
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	174.280	0,11
LIMPEZA	1.412.293	0,87
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	1.570.796	0,97
LOCAÇÃO DE MOBILIÁRIO E EQUIPAMENTOS	66.606	0,04
MANUTENÇÃO DA FROTA	462.902	0,29
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO	606.678	0,38
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	145.329	0,09
MANUTENÇÃO PREDIAL	2.798.990	1,73
MATERIAL DE CONSUMO	1.232.932	0,76
MENOR APRENDIZ	-	-
OFICIAIS DE JUSTIÇA	176.885	0,11
PASSAGENS E TRANSPORTE DE PESSOAS	402.425	0,25
PESSOAL EFETIVO E ENCARGOS SOCIAIS	112.431.540	69,54
PESSOAL REQUISITADO E ENCARGOS SOCIAIS	2.092.533	1,29
RESSARCIMENTO AO CEDENTE	-	-
SEGUROS	21.212	0,01
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	231.928	0,14
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO, PUBLICIDADE E ASSINATURAS DE PERIÓDICOS	325.310	0,20
SERVIÇOS EVENTUAIS	71.830	0,04
TELEFONIA	224.502	0,14
TELEPROCESSAMENTO	4.231.518	2,62
TERCEIRIZAÇÃO	8.777.247	5,43
TRANSPORTE DE URNAS	3.965	0,00
VIGILÂNCIA ELETRÔNICA	508.905	0,31
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1.569.322	0,97
TOTAL	161.682.006	100,00

Os demais itens de custos, conforme ilustrado no **Gráfico 1 - Distribuição por Item de Custo**, respondem pelo índice de 23,30% do custo total.

GRÁFICO 1 – DISTRIBUIÇÃO POR ITEM DE CUSTO



Nota: Pessoal e Benefícios é composto pelos seguintes itens de custo:

- Auxílios e benefícios de pessoal
- Auxílios e benefícios de pessoal requisitado
- Pessoal e encargos sociais
- Pessoal requisitado e encargos sociais

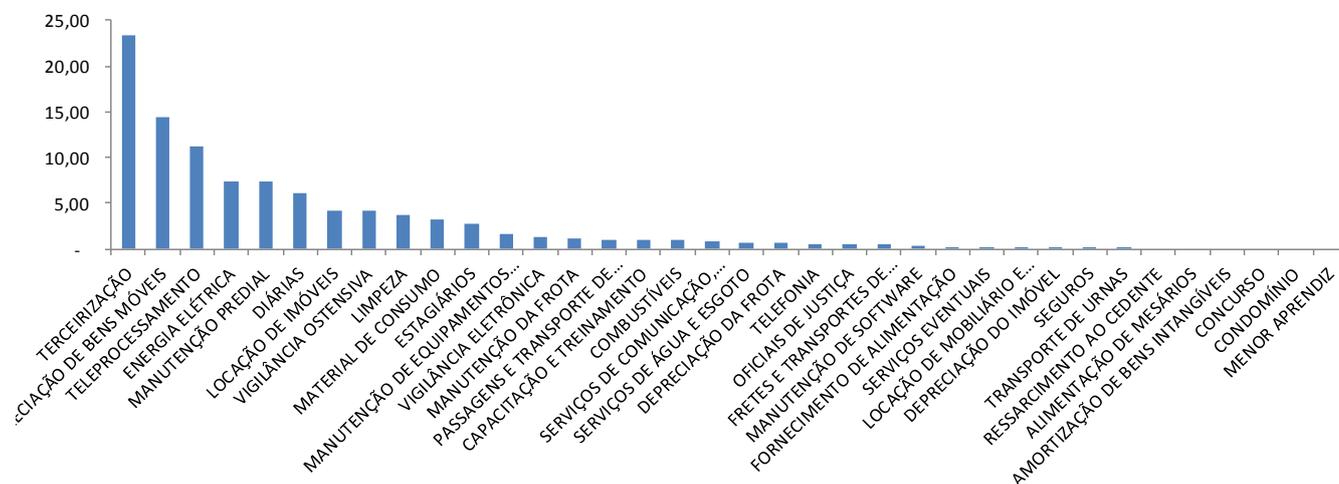
O **Quadro 5 – Distribuição por Item de Custo – Sem Pessoal e Benefícios** permite identificar melhor a distribuição dos demais itens de custos e seus respectivos percentuais de representatividade. Desta forma, verifica-se que o gasto mais expressivo ocorreu no item Terceirização, com 23,30% do total destes custos, seguido dos itens Depreciação de Bens Móveis e Teleprocessamento, nos percentuais de 14,35% e 11,23%, respectivamente.

QUADRO 5 – DISTRIBUIÇÃO POR ITEM DE CUSTO – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

ITEM DE CUSTO	Em Reais	
	VALOR	%
ALIMENTAÇÃO DE MESÁRIOS	-	-
AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS	-	-
CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO	376.361	1,00
COMBUSTÍVEIS	356.212	0,95
CONCURSO	-	-
CONDOMÍNIO	-	-
DEPRECIÇÃO DA FROTA	230.529	0,61
DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	5.404.763	14,35
DEPRECIÇÃO DO IMÓVEL	26.512	0,07
DIÁRIAS	2.322.178	6,16
ENERGIA ELÉTRICA	2.806.616	7,45
ESTAGIÁRIOS	1.046.951	2,78
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	90.523	0,24
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	174.280	0,46
LIMPEZA	1.412.293	3,75
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	1.570.796	4,17
LOCAÇÃO DE MOBILIÁRIO E EQUIPAMENTOS	66.606	0,18
MANUTENÇÃO DA FROTA	462.902	1,23
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO	606.678	1,61
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	145.329	0,39
MANUTENÇÃO PREDIAL	2.798.990	7,43
MATERIAL DE CONSUMO	1.232.932	3,27
MENOR APRENDIZ	-	-
OFICIAIS DE JUSTIÇA	176.885	0,47
PASSAGENS E TRANSPORTE DE PESSOAS	402.425	1,07
RESSARCIMENTO AO CEDENTE	-	-
SEGUROS	21.212	0,06
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	231.928	0,62
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO, PUBLICIDADE E ASSINATURAS DE PERIÓDICOS	325.310	0,86
SERVIÇOS EVENTUAIS	71.830	0,19
TELEFONIA	224.502	0,60
TELEPROCESSAMENTO	4.231.518	11,23
TERCEIRIZAÇÃO	8.777.247	23,30
TRANSPORTE DE URNAS	3.965	0,01
VIGILÂNCIA ELETRÔNICA	508.905	1,35
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1.569.322	4,17
TOTAL	37.676.498	100,00

O Gráfico 2 - Distribuição Percentual por Item de Custo – Sem Pessoal e Benefícios apresenta os índices dos demais itens de custos, permitindo visualizar com maior clareza a parcela de representatividade individual nos custos totais.

GRÁFICO 2 – DISTRIBUIÇÃO PERCENTUAL POR ITEM DE CUSTO – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

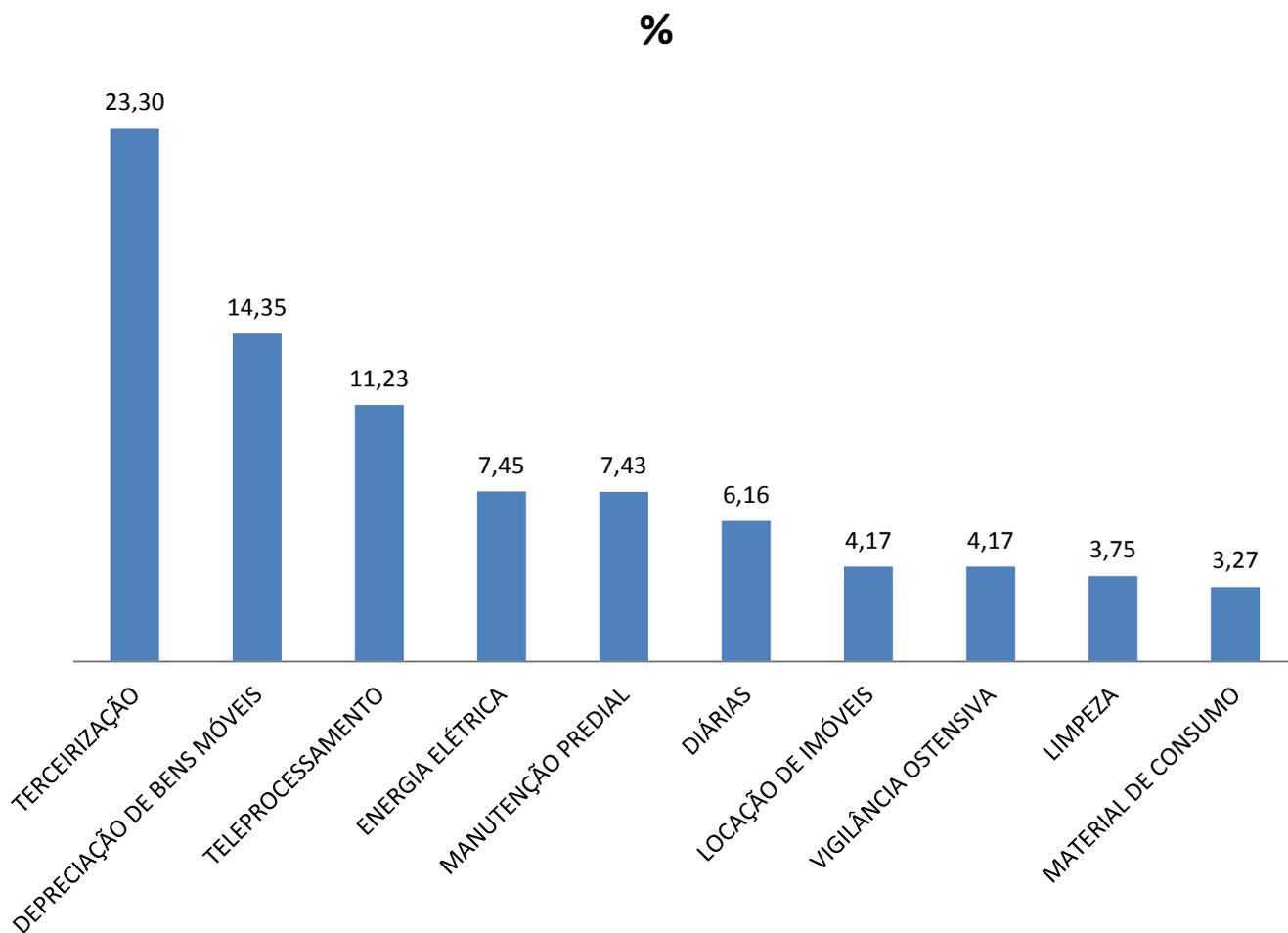


Considerados os valores apurados no **Quadro 5 – Distribuição por Item de Custo – Sem Pessoal e Benefícios**, foram selecionados os 10 maiores itens de custos, conforme detalhamento constante do **Quadro 6 – Distribuição Percentual dos 10 Maiores Custos – Sem Pessoal e Benefícios**, ilustrado por meio do **Gráfico 3 – Distribuição dos 10 Maiores Custos - Sem Pessoal e Benefícios - Percentual**.

QUADRO 6 – DISTRIBUIÇÃO DOS 10 MAIORES CUSTOS – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

ITEM DE CUSTO	VALOR	Em Reais
		% ¹
TERCEIRIZAÇÃO	8.777.247	23,30
DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS	5.404.763	14,35
TELEPROCESSAMENTO	4.231.518	11,23
ENERGIA ELÉTRICA	2.806.616	7,45
MANUTENÇÃO PREDIAL	2.798.990	7,43
DIÁRIAS	2.322.178	6,16
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	1.570.796	4,17
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1.569.322	4,17
LIMPEZA	1.412.293	3,75
MATERIAL DE CONSUMO	1.232.932	3,27
TOTAL	32.126.654	100,00

GRÁFICO 3 – DISTRIBUIÇÃO PERCENTUAL DOS 10 MAIORES CUSTOS – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS - PERCENTUAL

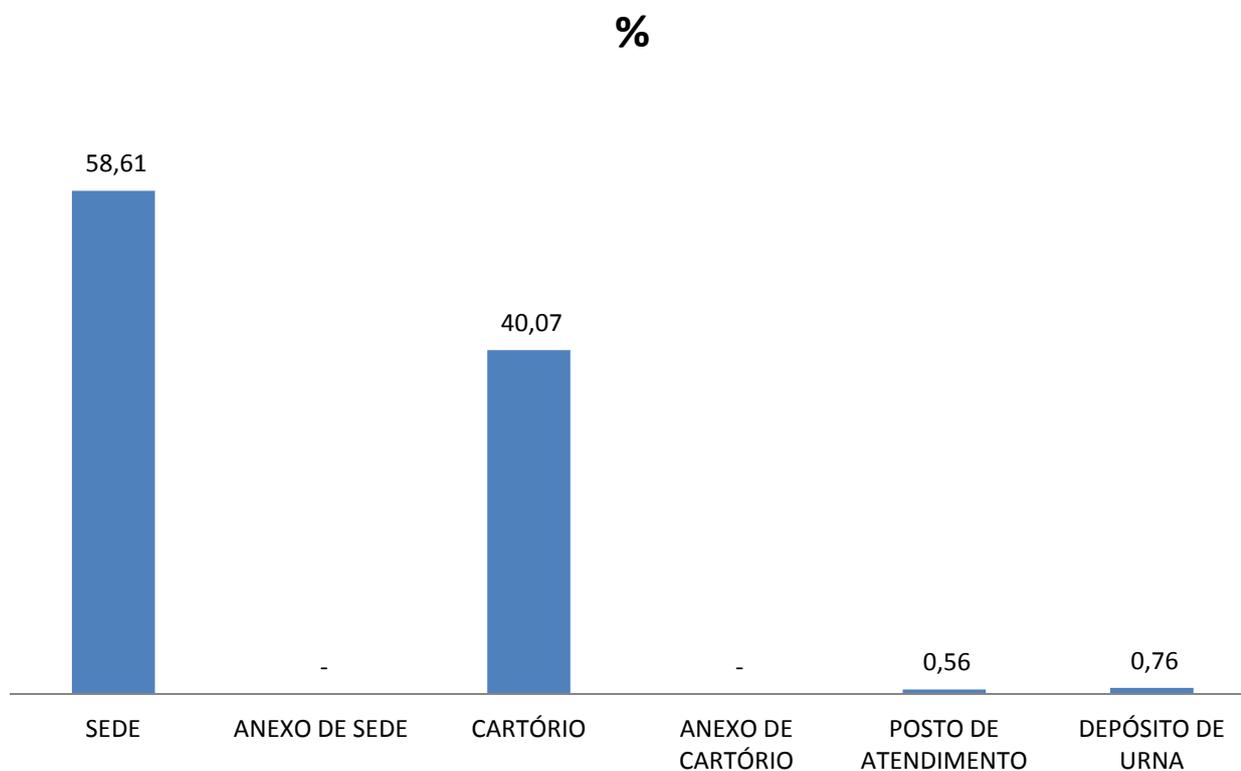


Considerada a distribuição da totalidade dos itens de custos apurados por destinação, observa-se o predomínio dos custos na Sede, na razão de 58,61%, em detrimento das demais destinações, conforme demonstrado no **Quadro 7 – Custos Por Destinação do Centro de Custo** e no **Gráfico 4 – Custos Por Destinação do Centro de Custo - Percentual**.

QUADRO 7 – CUSTOS POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO

DESTINAÇÃO	VALOR	Em Reais
		%
SEDE	94.763.519	58,61
ANEXO DE SEDE	-	-
CARTÓRIO	64.778.395	40,07
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	912.058	0,56
DEPÓSITO DE URNA	1.228.034	0,76
TOTAL	161.682.006	100,00

GRÁFICO 4 – CUSTOS POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO - PERCENTUAL

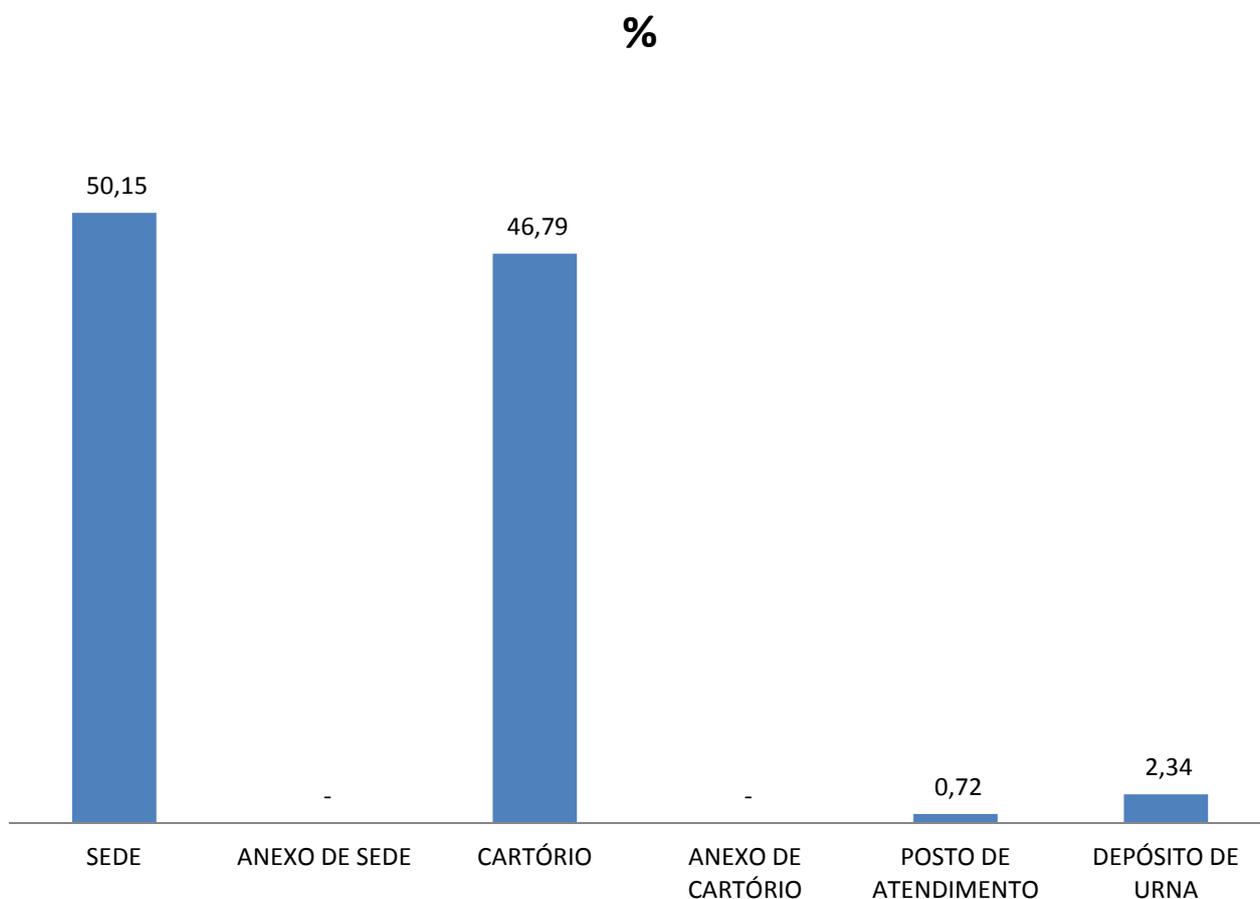


A distribuição dos custos por destinação dos centros de custos sem considerar os valores de Pessoal e Benefícios, aponta também a concentração dos custos na Sede, na razão de 50,15%, em detrimento das demais destinações, conforme demonstrado no **Quadro 8 – Custos por Destinação do Centro de Custo – Sem Pessoal e Benefícios** e no **Gráfico 5 – Custos por Destinação do Centro de Custo – Sem Pessoal e Benefícios - Percentual**.

QUADRO 8 – CUSTOS POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

DESTINAÇÃO	VALOR	Em Reais
		%
SEDE	18.895.555	50,15
ANEXO DE SEDE	-	-
CARTÓRIO	17.627.763	46,79
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	271.756	0,72
DEPÓSITO DE URNA	881.425	2,34
TOTAL	37.676.498	100,00

GRÁFICO 5 – CUSTOS POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTOS – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS - PERCENTUAL

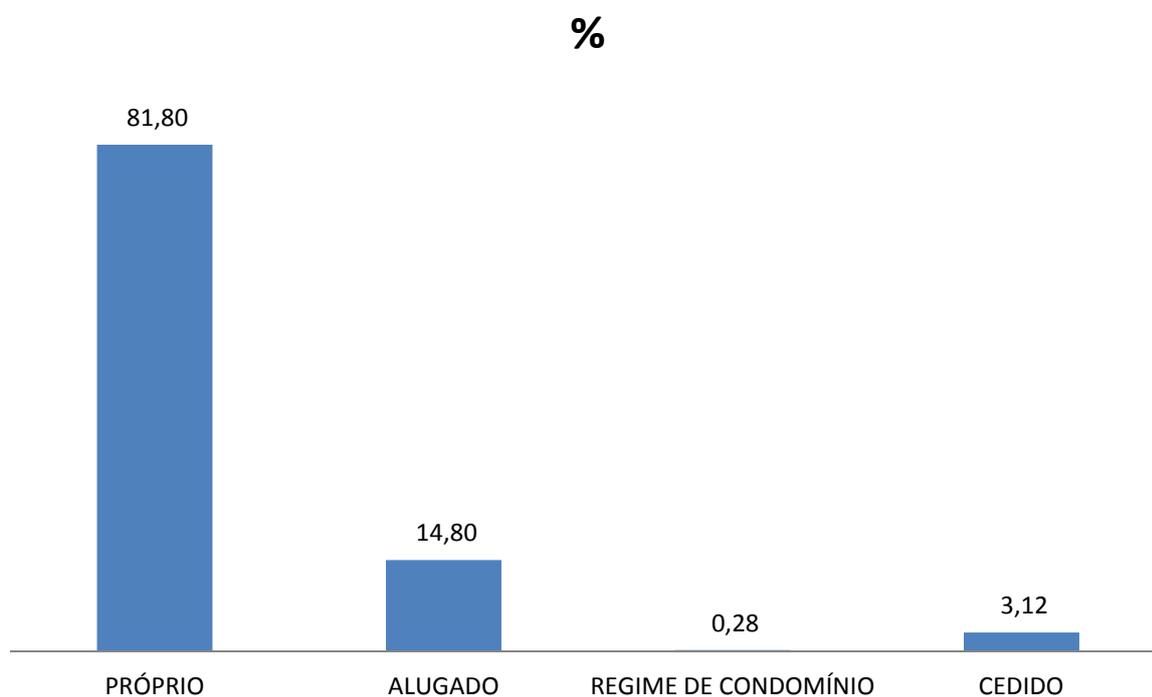


Por outro lado, considerada a totalidade dos itens de custos apurados, a fim de verificar sua distribuição pelo tipo de ocupação dos centros de custos, observa-se o predomínio dos custos nos imóveis próprios, na razão de 81,80%, em detrimento dos demais tipos de ocupação, conforme demonstrado no **Quadro 9 – Custos por Tipo de Ocupação do Centro de Custo** e no **Gráfico 6 – Custos por Tipo de Ocupação do Centro de Custo - Percentual**.

QUADRO 9 – CUSTOS POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO

TIPO DE OCUPAÇÃO	VALOR	Em Reais
		%
PRÓPRIO	132.250.005	81,80
ALUGADO	23.933.843	14,80
REGIME DE CONDOMÍNIO	459.460	0,28
CEDIDO	5.038.699	3,12
TOTAL	161.682.006	100,00

GRÁFICO 6 – CUSTOS POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO - PERCENTUAL

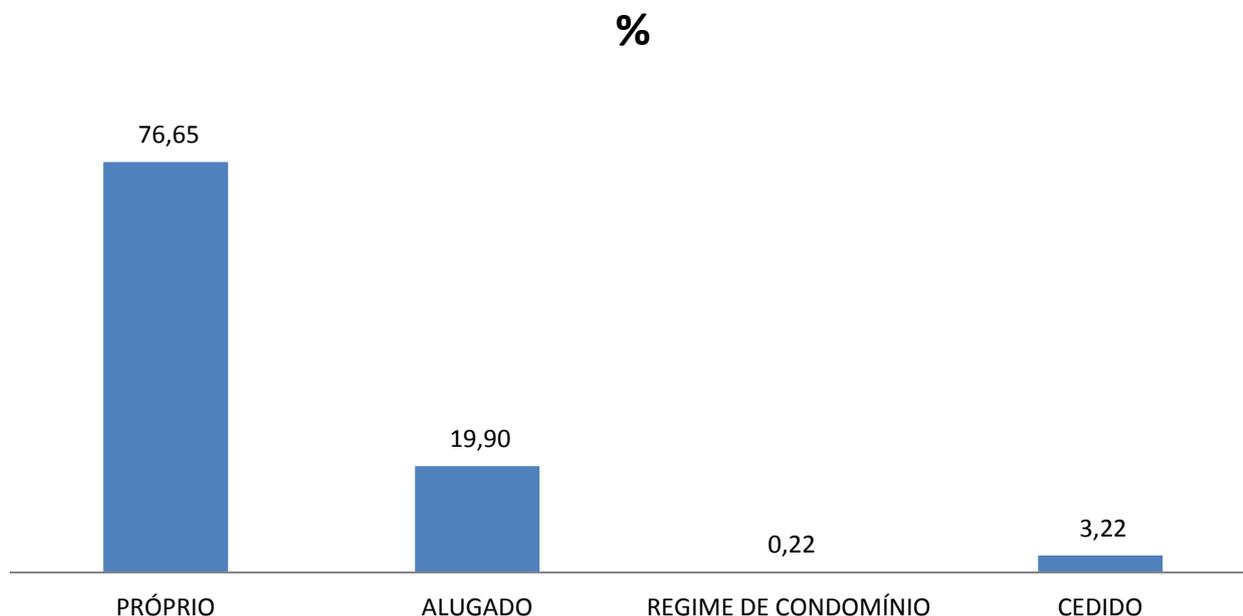


Na distribuição por tipo de ocupação dos centros de custos, sem considerar os valores de Pessoal e Benefícios, observa-se, ainda, o predomínio dos custos nos imóveis próprios, na razão de 76,65%, em detrimento dos demais tipos de ocupação, conforme demonstrado no **Quadro 10 – Custos por Tipo de Ocupação do Centro de Custo – Sem Pessoal e Benefícios** e no **Gráfico 7 – Custos por Tipo de Ocupação do Centro de Custo – Sem Pessoal e Benefícios – Percentual**.

QUADRO 10 – CUSTOS POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

TIPO DE OCUPAÇÃO	VALOR	Em Reais
		%
PRÓPRIO	28.880.859	76,65
ALUGADO	7.499.315	19,90
REGIME DE CONDOMÍNIO	83.439	0,22
CEDIDO	1.212.886	3,22
TOTAL	37.676.498	100,00

GRÁFICO 7 - CUSTOS POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS - PERCENTUAL

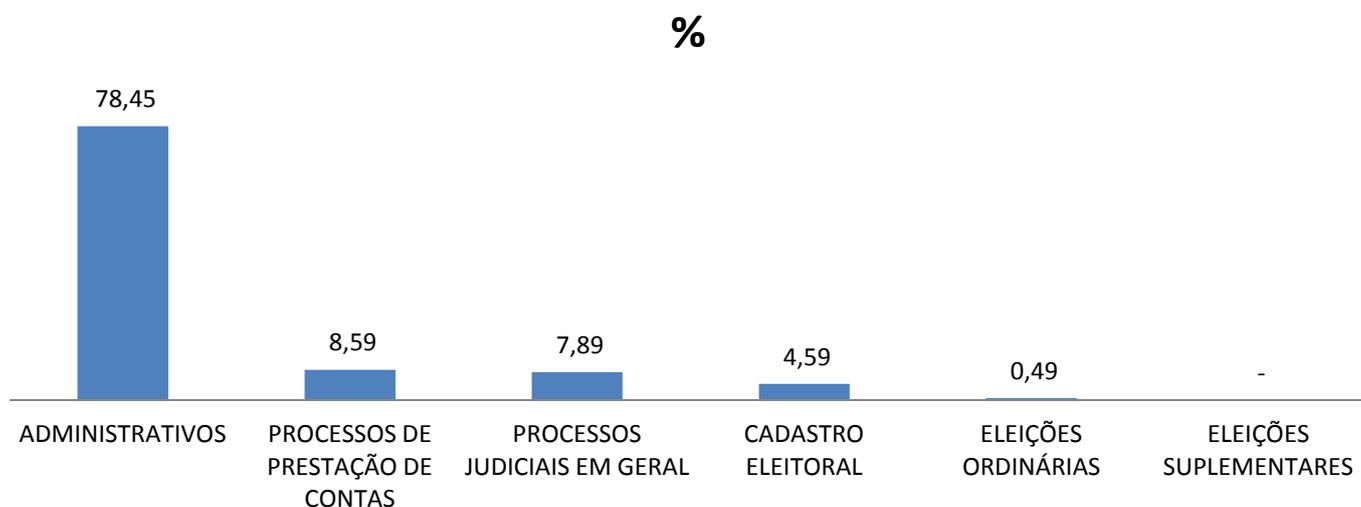


Agrupando-se os custos do Tribunal de acordo com a Atividade/Serviço a que eles se destinam tem-se, ainda, a distribuição conforme demonstrado no **Quadro 11 – Custos por Atividades/Serviços**, e no **Gráfico 8 – Custos por Atividades/Serviços - Percentual**. Destaca-se a concentração dos custos Administrativos, no percentual de 78,45%.

QUADRO 11 – CUSTOS POR ATIVIDADES/SERVIÇOS

Em Reais		
ATIVIDADES/SERVIÇOS	VALOR	PERCENTUAL %
ADMINISTRATIVOS	126.844.129,92	78,45
PROCESSOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS	13.881.480,04	8,59
PROCESSOS JUDICIAIS EM GERAL	12.755.484,78	7,89
CADASTRO ELEITORAL	7.413.431,86	4,59
ELEIÇÕES ORDINÁRIAS	787.479,74	0,49
ELEIÇÕES SUPLEMENTARES	-	-
TOTAL	161.682.006,34	100,00

GRÁFICO 8 – CUSTOS POR ATIVIDADES/SERVIÇOS - PERCENTUAL



As avaliações apresentadas doravante neste relatório baseiam-se no conceito de subgrupos de itens de custos, conforme composição apresentada no **Quadro 12 – Composição dos Subgrupos**, e objetivam dar maior clareza nas análises gerenciais comparativas dos custos, sem prejuízos das demonstrações analíticas que se fizerem necessárias.

QUADRO 12 – COMPOSIÇÃO DOS SUBGRUPOS

FORÇA DE TRABALHO	INFRAESTRUTURA	GESTÃO DA FROTA	GESTÃO ADMINISTRATIVA	BENS MÓVEIS E DE OUTRA NATUREZA
<ul style="list-style-type: none"> • Auxílios e Benefícios de Pessoal Efetivo • Auxílios e Benefícios de Pessoal Requisitado • Diárias • Estagiários • Menor Aprendiz • Pessoal Efetivo e Encargos Sociais • Pessoal Requisitado e Encargos Sociais • Terceirização 	<ul style="list-style-type: none"> • Condomínio • Depreciação do Imóvel • Energia Elétrica • Limpeza • Locação de Imóveis • Manutenção Predial • Ressarcimento ao Cedente • Serviços de Água e Esgoto • Vigilância Eletrônica • Vigilância Ostensiva 	<ul style="list-style-type: none"> • Combustíveis • Depreciação da Frota • Manutenção da Frota 	<ul style="list-style-type: none"> • Alimentação de Mesários • Capacitação e Treinamento • Concurso • Fornecimento de Alimentação • Fretes e Transportes de Encomendas • Material de Consumo • Oficiais de Justiça • Passagens e Transportes de Pessoas • Seguros • Serviços de Comunicação, Publicidade e Assinaturas de Periódicos • Serviços Eventuais • Telefonia • Teleprocessamento • Transporte de Urnas 	<ul style="list-style-type: none"> • Amortização de Bens Intangíveis • Depreciação de Bens Móveis • Locação de Mobiliários e Equipamentos • Manutenção de Software • Manutenção de Equipamentos e Mobiliário

Considerada a totalidade dos itens de custos apurados, a fim de verificar a distribuição dos subgrupos por destinação dos centros de custos, observa-se que os subgrupos concentram-se majoritariamente na Sede, com exceção dos subgrupos Gestão Administrativa e Infraestrutura, que estão concentrados nos Cartórios, conforme demonstrado no **Quadro 13 – Custos por Subgrupo e por Destinação do Centro de Custo** e no **Quadro 14 – Custos por Subgrupo e por Destinação do Centro de Custo – Percentual**.

QUADRO 13 – CUSTOS POR SUBGRUPO E POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO

Em Reais

SUBGRUPO	SEDE	CARTÓRIO	ANEXO DE SEDE	ANEXO DE CARTÓRIO	DEPÓSITO DE URNA	POSTO DE ATENDIMENTO	TOTAL
BENS MÓVEIS E DE OUTRAS NATUREZAS	5.068.169	1.145.200	-	-	-	10.008	6.223.376
FORÇA DE TRABALHO	82.053.465	52.649.122	-	-	805.671	643.626	136.151.884
GESTÃO ADMINISTRATIVA	3.199.917	4.030.327	-	-	20.706	80.791	7.331.742
GESTÃO DA FROTA	950.615	99.027	-	-	0	-	1.049.643
INFRAESTRUTURA	3.491.353	6.854.718	-	-	401.657	177.633	10.925.362
TOTAL	94.763.519	64.778.395	-	-	1.228.034	912.058	161.682.006
% EM RELAÇÃO AO TOTAL DE CUSTOS	58,61	40,07	0,00	0,00	0,76	0,56	100,00

QUADRO 14 – CUSTOS POR SUBGRUPO E POR DESTINAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO – PERCENTUAL

Percentual %

SUBGRUPO	SEDE	CARTÓRIO	ANEXO DE SEDE	ANEXO DE CARTÓRIO	DEPÓSITO DE URNA	POSTO DE ATENDIMENTO	TOTAL
BENS MÓVEIS E DE OUTRAS NATUREZAS	81,44	18,40	0,00	0,00	0,00	0,16	100,00
FORÇA DE TRABALHO	60,27	38,67	0,00	0,00	0,59	0,47	100,00
GESTÃO ADMINISTRATIVA	43,64	54,97	0,00	0,00	0,28	1,10	100,00
GESTÃO DA FROTA	90,57	9,43	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
INFRAESTRUTURA	31,96	62,74	0,00	0,00	3,68	1,63	100,00

Do ponto de vista do tipo de ocupação dos centros de custos, observa-se que todos os subgrupos estão concentrados majoritariamente nos imóveis próprios, conforme demonstrado no **Quadro 15 – Custos por Subgrupo e por Tipo de Ocupação do Centro de Custo** e no **Quadro 16 – Custos por Subgrupo e por Tipo de Ocupação do Centro de Custos – Percentual**.

QUADRO 15 – CUSTOS POR SUBGRUPO E POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO

Em Reais					
SUBGRUPO	PRÓPRIO	ALUGADO	REGIME DE CONDOMÍNIO	CEDIDO	TOTAL
BENS MÓVEIS E DE OUTRAS NATUREZAS	5.685.977	438.266	327	98.806	6.223.376
FORÇA DE TRABALHO	112.271.007	19.199.049	376.022	4.305.807	136.151.884
GESTÃO ADMINISTRATIVA	5.013.241	1.878.935	-	439.566	7.331.742
GESTÃO DA FROTA	1.049.643	-	-	-	1.049.643
INFRAESTRUTURA	8.230.137	2.417.592	83.111	194.521	10.925.362
TOTAL	132.250.005	23.933.843	459.460	5.038.699	161.682.006
% EM RELAÇÃO AO TOTAL DE CUSTOS	81,80	14,80	0,28	3,12	100,00

QUADRO 16 – CUSTOS POR SUBGRUPO E POR TIPO DE OCUPAÇÃO DO CENTRO DE CUSTO - PERCENTUAL

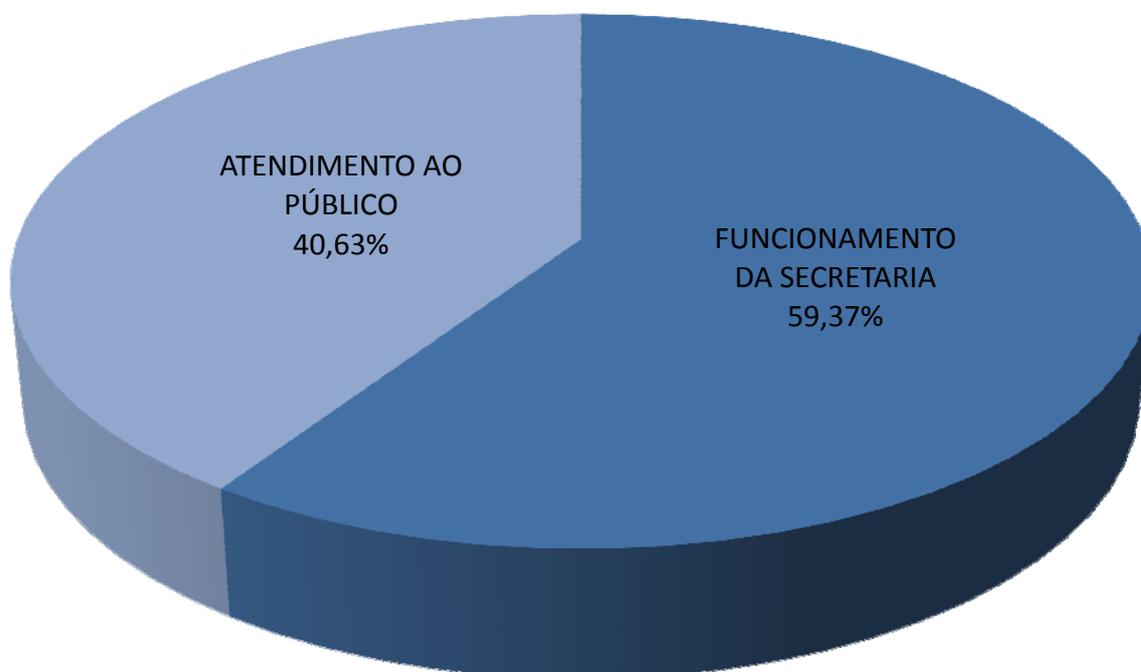
Percentual %					
SUBGRUPO	PRÓPRIO	ALUGADO	REGIME DE CONDOMÍNIO	CEDIDO	TOTAL
BENS MÓVEIS E DE OUTRAS NATUREZAS	91,36	7,04	0,01	1,59	100,00
FORÇA DE TRABALHO	82,46	14,10	0,28	3,16	100,00
GESTÃO ADMINISTRATIVA	68,38	25,63	0,00	6,00	100,00
GESTÃO DA FROTA	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
INFRAESTRUTURA	75,33	22,13	0,76	1,78	100,00

Na análise da distribuição dos custos quanto à finalidade, segundo a destinação do centro de custo, conforme o **Quadro 17 – Distribuição dos Custos por Tipo de Finalidade** e o **Gráfico 9 – Distribuição dos Custos por Tipo de Finalidade - Percentual**, observa-se que 59,37% dos custos destinam-se ao Funcionamento da Secretaria, enquanto que 40,63% são direcionados para o Atendimento ao Público.

QUADRO 17 – DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR TIPO DE FINALIDADE

TIPO DE FINALIDADE	DESTINAÇÃO	VALOR	Em Reais
			%
FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	SEDE	95.991.553	59,37
	ANEXO DE SEDE		
	DEPÓSITO DE URNA		
ATENDIMENTO AO PÚBLICO	CARTÓRIO	65.690.453	40,63
	ANEXO DE CARTÓRIO		
	POSTO DE ATENDIMENTO		
TOTAL		161.682.006	100,00

GRÁFICO 9 – DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR TIPO DE FINALIDADE - PERCENTUAL

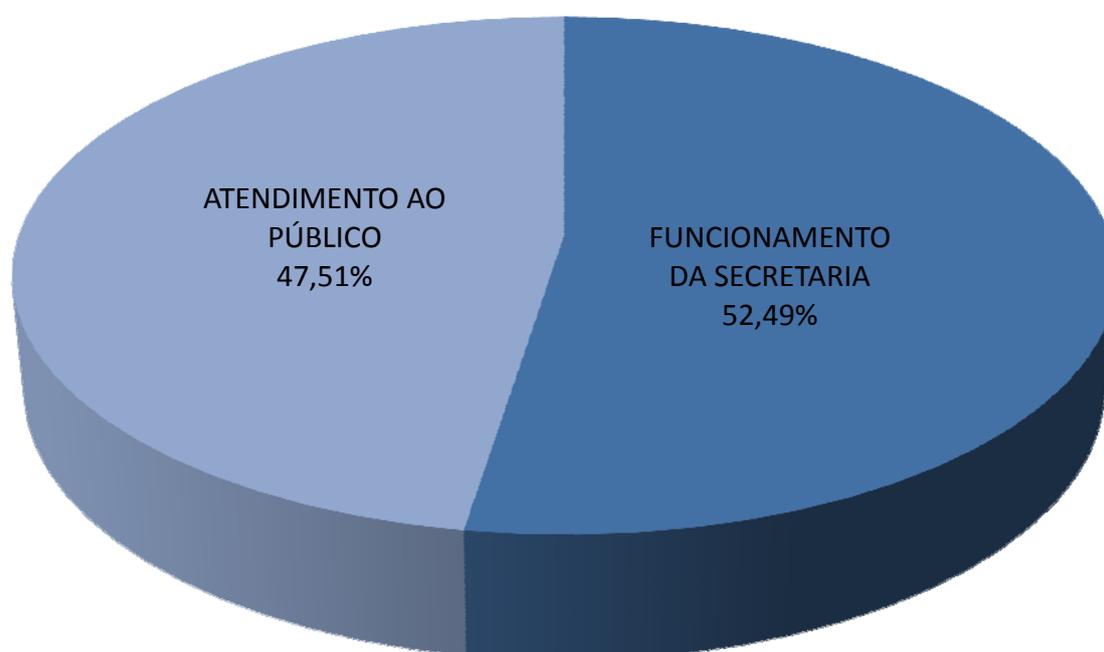


Por outro lado, a mesma análise, desconsiderados os itens de Pessoal e Benefícios, revela que a maior parte dos custos também está destinada ao Funcionamento da Secretaria, na razão de 52,49%, enquanto que 47,51% são direcionados para o Atendimento ao Público, conforme o **Quadro 18 – Distribuição dos Custos por Tipo de Finalidade – Sem Pessoal e Benefícios** e o **Gráfico 10 – Distribuição dos Custos por Tipo de Finalidade – Sem Pessoal e Benefícios - Percentual**.

QUADRO 18 – DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR TIPO DE FINALIDADE – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS

			Em Reais
TIPO DE FINALIDADE	DESTINAÇÃO	VALOR	%
FUNCIONAMENTO DA SECRETARIA	SEDE	19.776.980	52,49
	ANEXO DE SEDE		
	DEPÓSITO DE URNA		
ATENDIMENTO AO PÚBLICO	CARTÓRIO	17.899.518	47,51
	ANEXO DE CARTÓRIO		
	POSTO DE ATENDIMENTO		
TOTAL		37.676.498	100,00

GRÁFICO 10 – DISTRIBUIÇÃO DOS CUSTOS POR TIPO DE FINALIDADE – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS - PERCENTUAL



O Quadro 19 – Comparação dos Custos de 2017 e 2019 e o Gráfico 11 – Comparação dos Custos de 2017 – Sem Pessoal e Benefícios e 2019 trazem o comparativo dos itens de custos apurados nos anos em referência, ambos anos eleitorais.

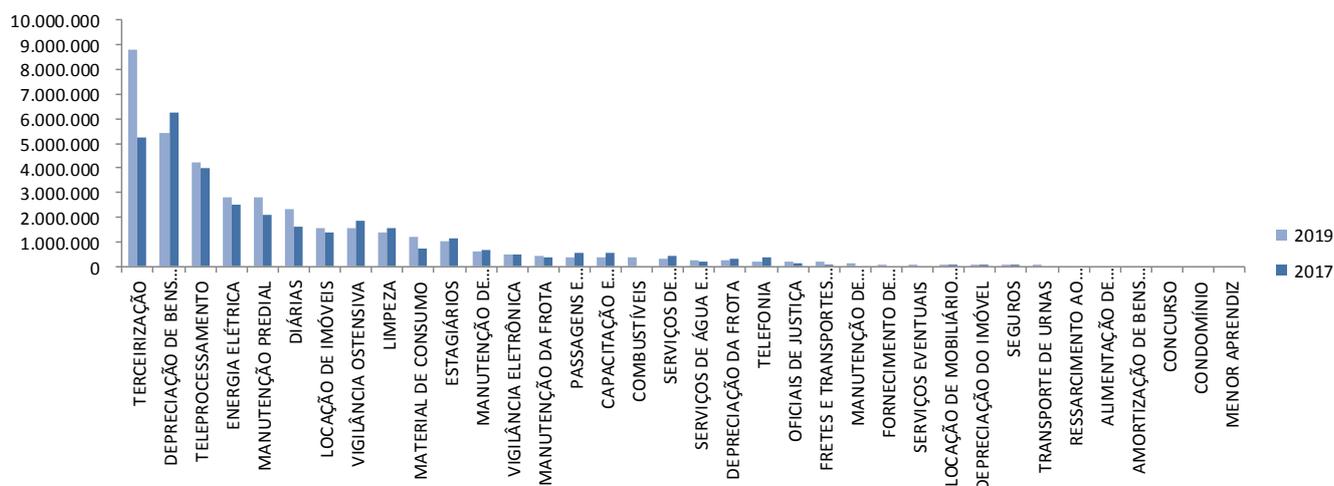
QUADRO 19 – COMPARAÇÃO DOS CUSTOS DE 2017 E 2019

ITEM DE CUSTO	Em Reais			
	2017	2017 + IPCA ¹	2019	VARIAÇÃO %
ALIMENTAÇÃO DE MESÁRIOS	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS	-	-	-	-
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL EFETIVO	7.535.368	8.154.022	8.417.031	3,23
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL REQUISITADO	1.100.904	1.191.288	1.064.403	-10,65
CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO	499.798	540.831	376.361	-30,41
COMBUSTÍVEIS	-	-	356.212	-
CONCURSO	-	-	-	-
CONDOMÍNIO	-	-	-	-
DEPRECIAÇÃO DA FROTA	295.395	319.647	230.529	-27,88
DEPRECIAÇÃO DE BENS MÓVEIS	5.768.364	6.241.947	5.404.763	-13,41
DEPRECIAÇÃO DO IMÓVEL	39.206	42.424	26.512	-37,51
DIÁRIAS	1.487.175	1.609.272	2.322.178	44,30
ENERGIA ELÉTRICA	2.337.341	2.529.236	2.806.616	10,97
ESTAGIÁRIOS	1.050.085	1.136.297	1.046.951	-7,86
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	-	-	90.523	-
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	1.150	1.244	174.280	13.904,98
LIMPEZA	1.460.774	1.580.703	1.412.293	-10,65
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	1.296.198	1.402.616	1.570.796	11,99
LOCAÇÃO DE MOBILIÁRIO E EQUIPAMENTOS	33.176	35.899	66.606	85,54
MANUTENÇÃO DA FROTA	373.669	404.347	462.902	14,48
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO	626.219	677.632	606.678	-10,47
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	-	-	145.329	-
MANUTENÇÃO PREDIAL	1.916.054	2.073.362	2.798.990	35,00
MATERIAL DE CONSUMO	664.501	719.056	1.232.932	71,47
MENOR APRENDIZ	-	-	-	-
OFICIAIS DE JUSTIÇA	124.129	134.320	176.885	31,69
PASSAGENS E TRANSPORTE DE PESSOAS	488.049	528.118	402.425	-23,80
PESSOAL EFETIVO E ENCARGOS SOCIAIS	76.355.209	82.623.972	112.431.540	36,08
PESSOAL REQUISITADO E ENCARGOS SOCIAIS	1.625.873	1.759.357	2.092.533	18,94
RESSARCIMENTO AO CEDENTE	-	-	-	-
SEGUROS	38.096	41.223	21.212	-48,54
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	200.793	217.278	231.928	6,74
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO, PUBLICIDADE E ASSINATURAS DE PERIÓDICOS	404.985	438.235	325.310	-25,77
SERVIÇOS EVENTUAIS	-	-	71.830	-
TELEFONIA	370.074	400.457	224.502	-43,94
TELEPROCESSAMENTO	3.710.001	4.014.592	4.231.518	5,40
TERCEIRIZAÇÃO	4.865.710	5.265.185	8.777.247	66,70
TRANSPORTE DE URNAS	-	-	3.965	-
VIGILÂNCIA ELETRÔNICA	435.978	471.772	508.905	7,87
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1.703.032	1.842.851	1.569.322	-14,84
TOTAL	116.807.307	126.397.187	161.682.006	27,92

Nota:

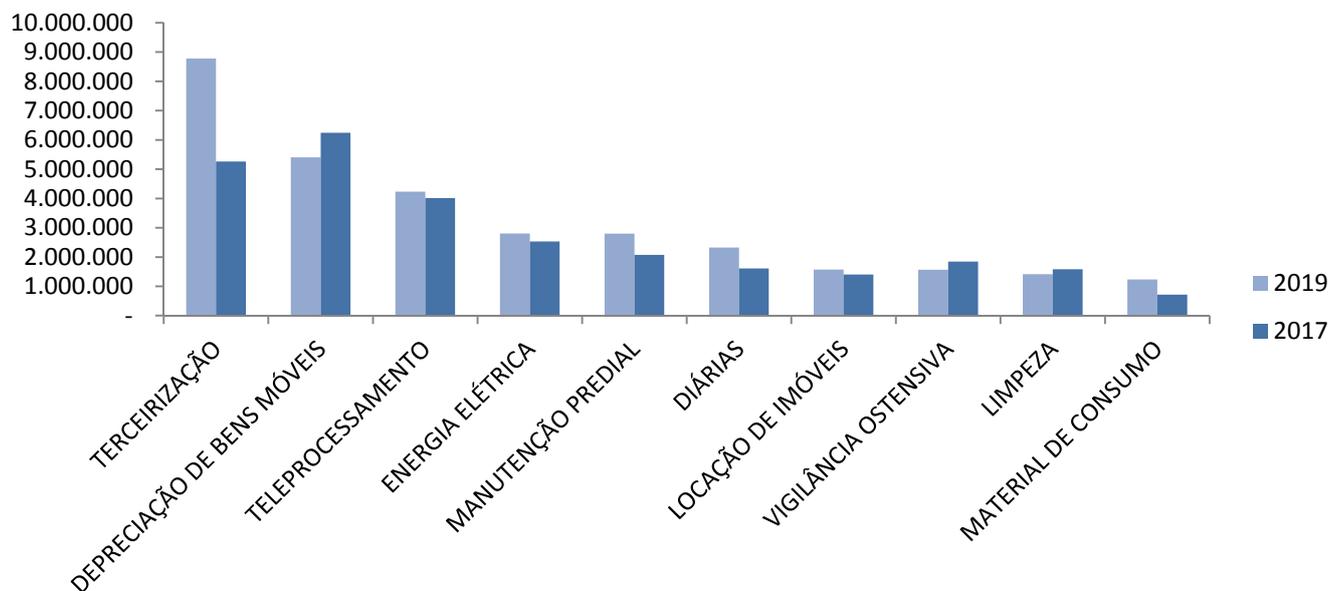
1. Os valores referentes ao exercício de 2017 foram atualizados pelo índice de 2019, no percentual de 8,21%. Fonte: IBGE

GRÁFICO 11 – COMPARAÇÃO DOS CUSTOS DE 2017 E 2019 – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS



O Gráfico 12 – Comparação dos 10 Maiores Custos de 2017 e 2019 – Sem Pessoal e Benefícios apresenta um comparativo dos 10 maiores itens de custos apurados nos anos em referência, sem considerar os itens de Pessoal e Benefícios.

GRÁFICO 12 – COMPARAÇÃO DOS 10 MAIORES CUSTOS DE 2017 E 2019 – SEM PESSOAL E BENEFÍCIOS



Em relação à mão de obra, o **Quadro 20 – Comparativo da Mão de Obra 2017 e 2019** demonstra a alocação dos recursos humanos disponíveis nos respectivos exercícios financeiros. Observa-se que houve uma pequena redução no quantitativo total de mão de obra, como é demonstrado no **Quadro 21 – Comparativo da Mão de Obra 2017 e 2019 – Variação Percentual**.

QUADRO 20 – COMPARATIVO DA MÃO DE OBRA DE 2017 E 2019

DESTINAÇÃO	Unidade									
	SERVIDORES EFETIVOS		SERVIDORES REQUISITADOS		ESTAGIÁRIOS		TERCEIRIZADOS		TOTAL MÃO DE OBRA	
	2017	2019	2017	2019	2017	2019	2017	2019	2017	2019
SEDE	240	233	6	10	75	67	131	113	452	423
ANEXO DE SEDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CARTÓRIO	159	143	187	190	10	-	51	57	407	390
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	2	3	1	2	-	1	1	8	4	14
DEPÓSITO DE URNA	-	7	-	-	-	7	-	16	-	30
TOTAL	401	386	194	202	85	75	183	194	863	857

QUADRO 21 – COMPARATIVO DA MÃO DE OBRA 2017 E 2019 – VARIAÇÃO PERCENTUAL

DESTINAÇÃO	Percentual %				
	SERVIDORES EFETIVOS	SERVIDORES REQUISITADOS	ESTAGIÁRIOS	TERCEIRIZADOS	TOTAL MÃO DE OBRA
SEDE	-2,9	66,7	-10,7	-13,7	-6,4
ANEXO DE SEDE	-	-	-	-	-
CARTÓRIO	-10,1	1,6	-100,0	11,8	-4,2
ANEXO DE CARTÓRIO	-	-	-	-	-
POSTO DE ATENDIMENTO	50,0	100,0	-	700,0	250,0
DEPÓSITO DE URNA	-	-	-	-	-
TOTAL	-3,74	4,12	-11,76	6,01	-0,70

Ao compararmos a distribuição percentual dos custos do Tribunal com sua região geográfica e com o total da Justiça Eleitoral, conforme o **Quadro 22 – Comparativo da Distribuição Percentual dos Custos com a Região Geográfica e com a JE**, observa-se uma distribuição relativamente assemelhada quanto aos percentuais apresentados, com destaque para os itens Depreciação do Imóvel, Locação de Mobiliário e Equipamentos, Manutenção de Software e Seguros, que estão abaixo das duas médias consideradas.

QUADRO 22 – COMPARATIVO DA DISTRIBUIÇÃO PERCENTUAL DOS CUSTOS COM A REGIÃO GEOGRÁFICA E COM A JE

ITEM DE CUSTO	Percentual %		
	TRE	NORDESTE	JE
ALIMENTAÇÃO DE MESÁRIOS	-	0,01	0,01
AMORTIZAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS	-	0,01	0,01
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL EFETIVO	5,21	5,52	4,80
AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL REQUISITADO	0,66	0,74	0,38
CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO	0,23	0,23	0,22
COMBUSTÍVEIS	0,22	0,14	0,09
CONCURSO	-	-	0,01
CONDOMÍNIO	-	0,00	0,03
DEPRECIACÃO DA FROTA	0,14	0,11	0,10
DEPRECIACÃO DE BENS MÓVEIS	3,34	3,11	3,29
DEPRECIACÃO DO IMÓVEL	0,02	0,40	0,82
DIÁRIAS	1,44	0,62	0,51
ENERGIA ELÉTRICA	1,74	1,16	1,02
ESTAGIÁRIOS	0,65	0,57	0,87
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	0,06	0,05	0,04
FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	0,11	0,07	0,10
LIMPEZA	0,87	1,31	1,55
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	0,97	0,77	0,97
LOCAÇÃO DE MOBILIÁRIO E EQUIPAMENTOS	0,04	0,12	0,12
MANUTENÇÃO DA FROTA	0,29	0,11	0,07
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO	0,38	0,17	0,43
MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	0,09	0,18	1,41
MANUTENÇÃO PREDIAL	1,73	1,03	0,93
MATERIAL DE CONSUMO	0,76	0,51	0,57
MENOR APRENDIZ	-	-	0,01
OFICIAIS DE JUSTIÇA	0,11	0,11	0,06
PASSAGENS E TRANSPORTE DE PESSOAS	0,25	0,36	0,29
PESSOAL EFETIVO E ENCARGOS SOCIAIS	69,54	75,03	72,81
PESSOAL REQUISITADO E ENCARGOS SOCIAIS	1,29	0,96	0,73
RESSARCIMENTO AO CEDENTE	-	0,11	0,27
SEGUROS	0,01	0,03	0,03
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	0,14	0,18	0,13
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO, PUBLICIDADE E ASSINATURAS DE PERIÓDICOS	0,20	0,17	0,21
SERVIÇOS EVENTUAIS	0,04	0,03	0,06
TELEFONIA	0,14	0,22	0,17
TELEPROCESSAMENTO	2,62	1,55	1,40
TERCEIRIZAÇÃO	5,43	2,84	4,15
TRANSPORTE DE URNAS	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA ELETRÔNICA	0,31	0,05	0,11
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	0,97	1,40	1,21
TOTAL	100,00	100,00	100,00

Ao compararmos os subgrupos dos itens de custos do Tribunal com sua região geográfica e com o total da JE, apresentada no **Quadro 23 – Comparativo da Distribuição Percentual dos Subgrupos com a Região Geográfica e com a JE**, tem-se uma distribuição bastante uniformizada, com pequenas variações percentuais.

QUADRO 23 – COMPARATIVO DA DISTRIBUIÇÃO PERCENTUAL DOS SUBGRUPOS COM A REGIÃO GEOGRÁFICA E COM A JE

SUBGRUPOS	TRE	NORDESTE	Percentual %
			JE
BENS MÓVEIS E DE OUTRAS NATUREZAS	3,85	3,58	5,26
FORÇA DE TRABALHO	84,21	86,27	84,26
GESTÃO ADMINISTRATIVA	4,53	3,36	3,17
GESTÃO DA FROTA	0,65	0,36	0,26
INFRAESTRUTURA	6,76	6,43	7,05
TOTAL	100,00	100,00	100,00

Por fim, o comparativo da distribuição dos custos por Atividades/Serviços do Tribunal com o total dos Tribunais Regionais e com a JE está demonstrado no **Quadro 24 – Comparativo da Distribuição Percentual das Atividades/Serviços com os TRE's e com a JE**.

Desta forma, observa-se uma distribuição relativamente assemelhada quanto aos percentuais apresentados, exceto no caso das Eleições Ordinárias, cujo valor está bem aquém dos valores considerados, principalmente da JE.

QUADRO 24 – COMPARATIVO DA DISTRIBUIÇÃO PERCENTUAL DAS ATIVIDADES/SERVIÇOS COM OS TRE's E COM A JE

ATIVIDADES/SERVIÇOS	TRIBUNAL	TRE's	Percentual %
			JE
ADMINISTRATIVOS	78,45	64,45	60,99
CADASTRO ELEITORAL	4,59	4,48	4,80
ELEIÇÕES ORDINÁRIAS	0,49	1,10	6,20
ELEIÇÕES SUPLEMENTARES	-	4,62	4,21
PROCESSOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS	8,59	10,87	10,00
PROCESSOS JUDICIAIS EM GERAL	7,89	14,48	13,80
TOTAL	100,00	100,00	100,00

A análise dos dados apurados no exercício de 2019 revelou alguns aspectos recorrentes, no âmbito geral da Justiça Eleitoral, que precisam ser devidamente observados de modo a assegurar a melhoria contínua das informações de custo, a saber:

- Imóveis não cadastrados no SPIUnet;
- Algumas divergências expressivas entre os valores informados no SIGEC em comparação com dados da execução no SIAFI;
- Divergências entre os dados constantes dos sistemas integrados e os dados constantes do SIAFI;
- Critérios de rateio inapropriados dos custos informados;
- Falta de padronização dos sistemas estruturantes da Justiça Eleitoral, que fornecem informações para o sistema de custos, em especial o SGRH;
- Valores negativos advindos do sistema integrado SGRH;
- Falta do módulo de magistrados no SGRH, ocasionando a falta dessa informação de custo;
- Falta do registro de Assistência Médica no SGRH;
- Falta do registro dos valores de Obrigação Patronal no SGRH, para alguns Tribunais;
- Atualização do cadastro de imóveis não realizada no prazo informado para constar nas apurações de custos;
- Falta de registro ou registro intempestivo/inadequado dos valores de diárias no SGRH

Não foram informadas boas práticas pelo Tribunal.

7. Próximos Passos da Sistemática de Custos da Justiça Eleitoral

Seguindo com a implantação da sistemática de custos da Justiça Eleitoral e seu aprimoramento, para o próximo ciclo de captação de informações de custos haverá a disponibilização da nova versão do Sistema de Registro de Imóveis e Gerenciamento de Custos – SIGEC.

Nesta versão serão implantados novos relatórios, ajustes nas falhas encontradas no ciclo de custos de 2019, além de melhorias de desempenho do sistema. Além disso, vários *bug's* e imperfeições do sistema foram corrigidos, dando mais estabilidade e uma melhor experiência aos usuários do SIGEC.

Também devem ser apresentadas atualizações na estrutura de itens de custos, com a inclusão de novos itens, bem como a reestruturação dos quantitativos físicos a serem apurados, em busca de apresentar dados mais compatíveis com os informados nas captações de dados realizadas no sistema SIGEPRO/PESSOAL e também publicadas nos respectivos portais de transparência.

No que tange à usabilidade do sistema, serão disponibilizadas novas colunas na tela de seleção dos centros de custos para preenchimento, bem como na tela de preenchimento dos custos por itens de custos, visando facilitar a busca pelos centros de custo.

Abaixo apresentamos a nota explicativa inserida pelo Tribunal no SIGEC:

- 2019-01-NT037 - COMENTÁRIOS SOBRE OS DADOS DOS ITENS DE CUSTO ESCLARECEMOS EM RELAÇÃO AOS ITENS: 1 - AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL EFETIVO; 2 - AUXÍLIOS E BENEFÍCIOS DE PESSOAL REQUISITADO; 3 - PESSOAL EFETIVO E ENCARGOS SOCIAIS; 4 - PESSOAL REQUISITADO E ENCARGOS SOCIAIS; E 5 - DIÁRIAS. TODOS OS VALORES FORAM EXTRAÍDOS DIRETAMENTE DO SGRH, NÃO SENDO PASSÍVEIS DE AJUSTES, MESMO QUANDO APRESENTAM DADOS DIVERGENTES DO SIAFI. OBSERVAMOS QUE OS VALORES ESTÃO DE ACORDO COM OS DADOS DO SISTEMA DECOS VERIFICAMOS QUE OS DADOS DE PESSOAL, BENEFÍCIOS E DIÁRIAS EXISTENTES NO SISTEMA DECOS E REPLICADOS NO SIGEC EXCLUEM OS VALORES PAGOS A SERVIDORES SEM LOTAÇÃO (CEDIDOS, REQUISITADOS PARA OUTROS ÓRGÃOS, ETC) CONSTANTES NO RELATÓRIO DO SIGEPRO-WEB DE DEZEMBRO 2019, POR ESSE MOTIVO OS VALORES SÃO MENORES QUE OS EFETIVAMENTE LIQUIDADOS NO EXERCÍCIO. ESCLARECEMOS EM RELAÇÃO AOS ITENS: 6 - COMBUSTÍVEIS 7 - MATERIAL DE CONSUMO DADOS EXTRAÍDOS AUTOMATICAMENTE DO ASIWEB, NÃO DISPONÍVEIS PARA AJUSTE. OS VALORES REFLETEM A SAÍDA DO ESTOQUE E NÃO A AQUISIÇÃO DOS ITENS, POR ESSE MOTIVO, OS VALORES SÃO DIVERGENTES DOS LIQUIDADOS NO SIAFI. 8 - CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES: EXCLUÍ O TOTAL PAGO COM DIÁRIAS E COM PASSAGENS, UMA VEZ QUE ESSES VALORES SÃO LANÇADOS EM CAMPOS ESPECÍFICOS, PARA EVITAR DUPLICIDADE DE LANÇAMENTOS; 9 TERCEIRIZAÇÃO: FORAM LANÇADOS VALORES COM OS CONTRATOS DE MOTORISTAS, MENSAGEIROS, OPERADOR DE EMPILHADEIRA E GRÁFICO, AUXILIAR DE CONSULTÓRIO, TELEFONISTA E RECEPCIONISTA, ETC. ALÉM DESSES, FORAM INCLUÍDOS OS VALORES LIQUIDADOS EM 2019 COM TÉCNICOS DE URNA, UTILIZADOS NAS ELEIÇÕES 2018 (TEMPORÁRIOS). PORÉM, O NÚMERO DESSES TÉCNICOS NÃO FOI INCLUÍDO POIS NÃO ESTAVAM MAIS À DISPOSIÇÃO DO TRE-MA EM 31/12/2019; 10 LOCAÇÃO DE IMÓVEIS: UM DOS IMÓVEIS LOCADOS FOI INCORRETAMENTE LANÇADO NA FASE DE COLETA DE IMÓVEIS COMO CEDIDO E NÃO COMO LOCADO. POR ESSE MOTIVO, NÃO FOI POSSÍVEL LANÇAR O CUSTO DA LOCAÇÃO DO MESMO. ASSIM QUE REABERTO O SISTEMA IREMOS CORRIGIR O PROBLEMA ENCONTRADO. 11 MANUTENÇÃO PREDIAL: FORAM INCLUÍDOS NESSE ITEM OS VALORES LIQUIDADOS NOS CONTRATOS DE MANUTENÇÃO DE ELEVADORES, PLATAFORMA ELEVATÓRIA, GERADORES E CONDICIONADORES DE AR, NOS TERMOS DA ORIENTAÇÃO SOF/TSE N.º 08. OS VALORES DESSES CONTRATOS FORAM EXECUTADOS UTILIZANDO-SE O PLANO INTERNO DE MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS (AOSA MANMAQ), POR ESSE MOTIVO OS VALORES DESSES ITENS NÃO IRÃO REFLETIR OS VALORES LIQUIDADOS NO SIAFI.