



# **OBSERVATÓRIO CUSTO BRASIL**



# **MANDALA CUSTO BRASIL 2022**

# Procedimentos Metodológicos

- I. Avaliar se os indicadores possuem séries regulares, ou seja, se são atualizados ao longo do tempo;
- II. Atualizar os valores possíveis das variáveis e recalcular o valor de cada indicador e seus respectivos eixos;
- III. Comparar os valores atualizados com os valores da primeira Mandala do Custo Brasil.

# Nota Metodológica

Temporalidade dos dados:

Os indicadores atualizados para o cálculo do Custo Brasil utilizaram os dados mais atuais disponíveis, respeitando as fontes e métodos de cálculos da edição anterior da análise, de forma a manter a comparabilidade com o dado anteriormente calculado.

# Processo de Revisão da Mandala

	Eixo	Indicador	Atualização é possível?	Ano disponível
1	Abrir um negócio I	Custo em abrir um negócio	Sim	2020
	Abrir um negócio II	Tempo para formalizar um negócio	Sim	2020
2	Financiar um negócio I	Custo de Capital	Sim	2021
	Financiar um negócio II	Risco-País	Sim	2021
3	Empregar capital humano I	Habilidades da força de trabalho	Sim	2019
	Empregar capital humano II	Encargos trabalhistas	Sim	2020
	Empregar capital humano III	Judicialização e Risco Trabalhista	Sim	2020
4	Dispor de infraestrutura I	Custo logístico	Sim	2020
	Dispor de infraestrutura II	Infraestrutura de mobilidade	Sim	2021
	Dispor de infraestrutura III	Infraestrutura de telecomunicações	Sim	2021
5	Acessar insumos básicos I	Custo de gás natural	Sim	2020
	Acessar insumos básicos II	Custo de energia elétrica	Sim	2020
6	Ambiente jurídico regulatório I	Efetividade e agilidade jurídica	Sim	2020
	Ambiente jurídico regulatório II	Eficácia da regulação	Não	-
7	Integrar cadeias produtivas globais I	Tarifas de importação	Sim	2020
	Integrar cadeias produtivas globais II	Ganho de Produtividade	Sim	2020
8	Honrar tributos I	Complexidade tributária	Sim	2019
	Honrar tributos II	Carga tributária do setor	Sim	2019
	Honrar tributos III	Resíduo tributário sobre exportações	Sim	2019
	Honrar tributos IV	Economia informal	Sim	2018
9	Acessar serviços públicos I	Efetividade dos serviços públicos	Não	-
	Acessar serviços públicos II	Digitalização dos serviços públicos	Não	-
10	Reinventar o negócio	Capacidade de inovação	Sim	2019
11	Competir e ser desafiado de forma justa I	Interferência estatal excessiva	Não	-
	Competir e ser desafiado de forma justa II	Limitações à entrada de investimento	Não	-
12	Retomar/Encerrar o negócio	Retomar/Encerrar o negócio	Não	-

✓ **26 indicadores:**

- ✓ 20 atualizados;
- ✓ 6 sem possibilidade de atualização.

# Mandala – 2022



O Valor total da Mandala do Custo Brasil representa **20,1% do PIB de 2021.**

# Mandala – 2022



# Mandala – Comparação com PIB 2021

	Eixo	Indicador	Ano do dado	Mandala 2022 (ano disponível)		Mandala 2022 (em valores de 2021)		% PIB 2021
1	Abrir um negócio	Custo em abrir um negócio	2020	2,6	16,3	R\$ 2,7	R\$ 17,0	0,2%
		Tempo para formalizar um negócio	2020	13,7		R\$ 14,3		
2	Financiar um negócio	Custo de Capital	2021	113,8	242,2	R\$ 113,8	R\$ 242,2	2,8%
		Risco-País	2021	128,4		R\$ 128,4		
3	Empregar capital humano	Habilidades da força de trabalho	2019	145,4	312,8	R\$ 158,5	R\$ 333,5	3,8%
		Encargos trabalhistas	2020	142,2		R\$ 148,6		
		Judicialização e Risco Trabalhista	2020	25,2		R\$ 26,3		
4	Disponer de infraestrutura	Custo logístico	2020	216,6	260,7	R\$ 226,4	R\$ 270,5	3,1%
		Infraestrutura de mobilidade	2021	0,6		R\$ 0,6		
		Infraestrutura de telecomunicações	2021	43,5		R\$ 43,5		
5	Acessar insumos básicos	Custo de gás natural	2020	7,8	8,4	R\$ 8,2	R\$ 8,8	0,1%
		Custo de energia elétrica	2020	0,6		R\$ 0,6		
6	Ambiente jurídico regulatório	Efetividade e agilidade jurídica	2018	124,1	182,1	R\$ 124,1	R\$ 189,7	2,2%
		Eficácia da regulação	2018	58,0		R\$ 65,6		
7	Integrar cadeias produtivas globais	Tarifas de importação	2020	122,0	122,0	R\$ 127,5	R\$ 127,5	1,5%
		Ganho de Produtividade	2020			R\$ -		
8	Honrar tributos	Complexidade tributária	2019	64,3	274,6	R\$ 70,1	R\$ 302,6	3,5%
		Carga tributária do setor	2019	182,9		R\$ 199,4		
		Resíduo tributário sobre exportações	2019	15,1		R\$ 16,5		
		Economia informal	2018	235,9		R\$ 266,8		
9	Acessar serviços públicos	Efetividade dos serviços públicos	2018	40,1	46,2	R\$ 45,4	R\$ 52,3	0,6%
		Digitalização dos serviços públicos	2018	6,1		R\$ 6,9		
10	Reinventar o negócio	Capacidade de inovação	2019	73,9	73,9	R\$ 80,6	R\$ 80,6	0,9%
11	Competir e ser desafiado de forma justa	Interferência estatal excessiva	2018	86,7	89,7	R\$ 98,1	R\$ 101,5	1,2%
		Limitações à entrada de investimento	2018	3,0		R\$ 3,4		
12	Retomar/Encerrar o negócio	Retomar/Encerrar o negócio	2019	13,8	13,8	R\$ 15,0	R\$ 15,0	0,2%

O Valor total da Mandala do Custo Brasil representa **20,1% do PIB de 2021.**

\* Para comparação com PIB 2021, os valores calculados para a atualização da Mandala do Custo Brasil de 2022 (calculados para o ano mais atual disponível de cada indicador), foram atualizados pelo IPCA do período de cada dado para o ano de 2021.



**Eixo: Abrir um negócio**

# Abrir um negócio



1. Custo de Abertura

2018

0,6 bi

2021

2,6 bi (2020)



2. Tempo de Abertura

12,0 bi

13,7 bi (2020)



**Total**

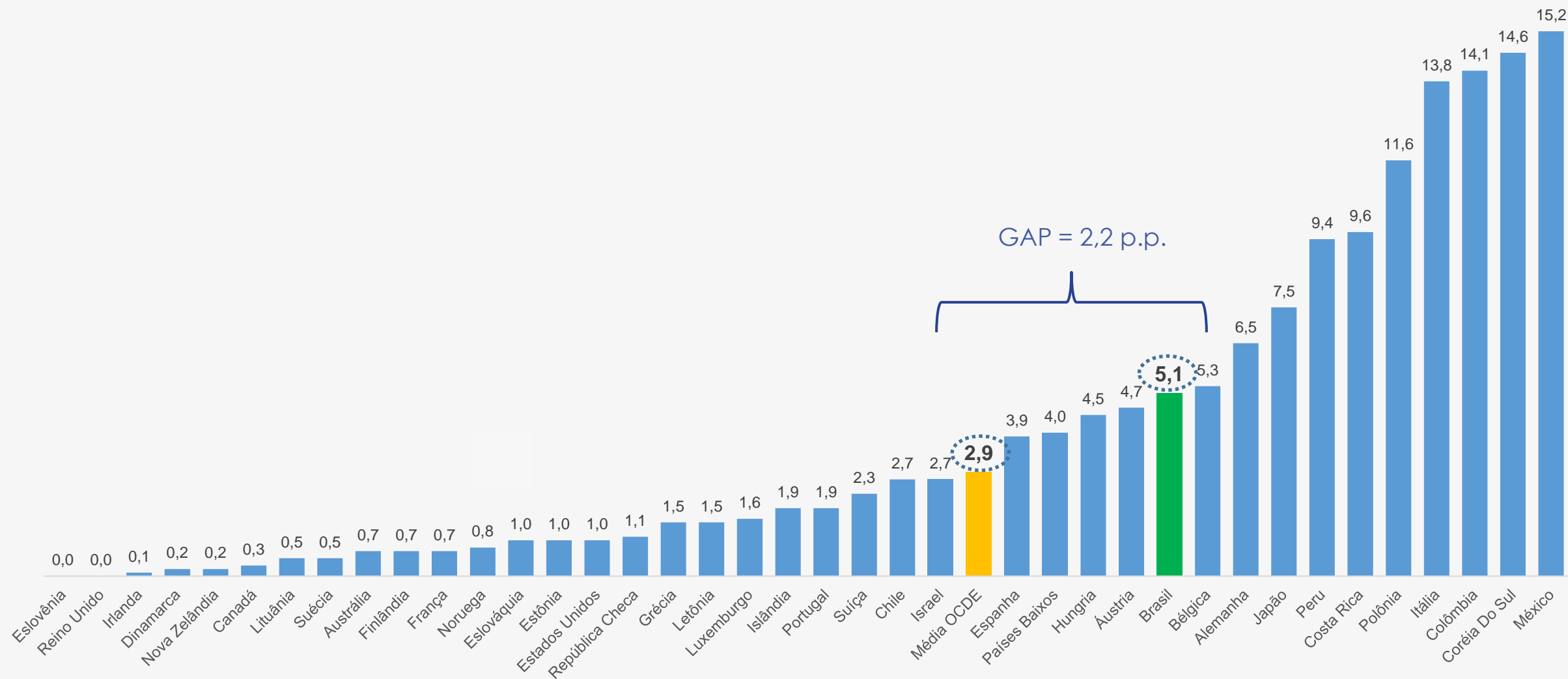
**12,6 bi**

**16,3 bi (2020)**



# Alto custo de abrir o negócio - GAP

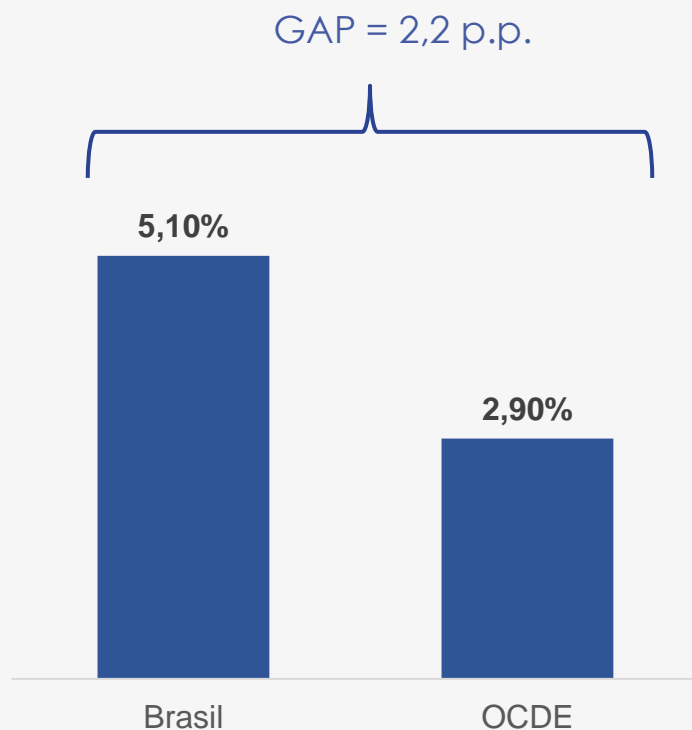
Custo de abertura de negócio (% do PIB per capita)



Fonte: Doing Business, 2020

# Alto custo de abrir o negócio

GAP:



Custo de abertura de negócio (% do PIB per capita)

Cálculo do GAP:

[ ( Diferença Custo BR x OCDE ) \* ( PIB per capita ) ]

- PIB per capita BR = R\$ 35.038,86
- Diferença Custo BR x OCDE = 2,2 p.p.

**GAP = R\$ 770,85**

Fonte: Doing Business, 2020

# Alto custo de abrir o negócio

## Fórmula

Referência:

**(GAP de abrir um negócio) \* (quantidade de negócios abertos)**

GAP OCDE x BR (Doing Business, 2020): R\$ 770,85

Novas empresas (Serasa Experian, 2020): 3.391.931

# Alto custo de abrir o negócio

## Dados Comparados

	2018	2020	
Custo de abertura BR	4,2%	5,1%	
Custo de abertura OCDE	3,4%	2,9%	
GAP	0,8 p.p.	2,2 p.p.	+175%
PIB per capita	R\$ 32.850,24	R\$ 35.038,86	
GAP (R\$)	R\$ 261	R\$ 770,85	+193,3%
Qntd. novas empresas	2.400.000	3.391.931	+41,3%
Custo	0,6 bi	2,6 bi	

Fontes: Custo de abertura do negócio - Doing Business, 2020; PIB per capita - Banco Mundial, 2020; Novas empresas abertas por ano - Serasa Experian, 2020.

# Alto custo de abrir o negócio

## Resultados

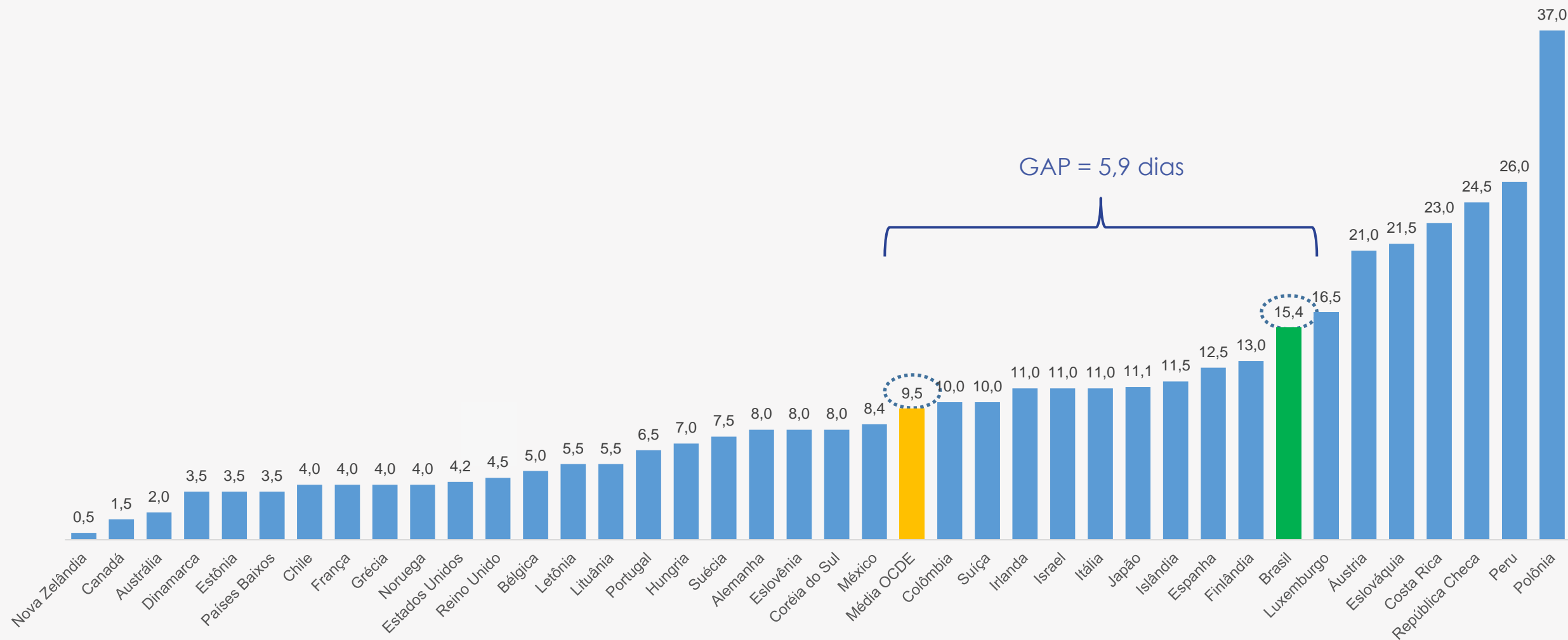
	2018	2021
 1. Custo de Abertura	0,6 bi	2,6 bi (2020) 

### CUSTO DE ABERTURA DE EMPRESAS NO BRASIL AUMENTA E ELEVA GAP BRASIL/OCDE

- Houve aumento expressivo do GAP comparativo (OCDE x BR), causado por aumento do custo de abertura de novos negócios no Brasil, e queda desse custo na média dos países da OCDE;
- Outro importante fator para aumento desse valor foi o crescimento do número de novas empresas de 2020 em relação à 2018.

# Longo tempo para abrir o negócio - GAP

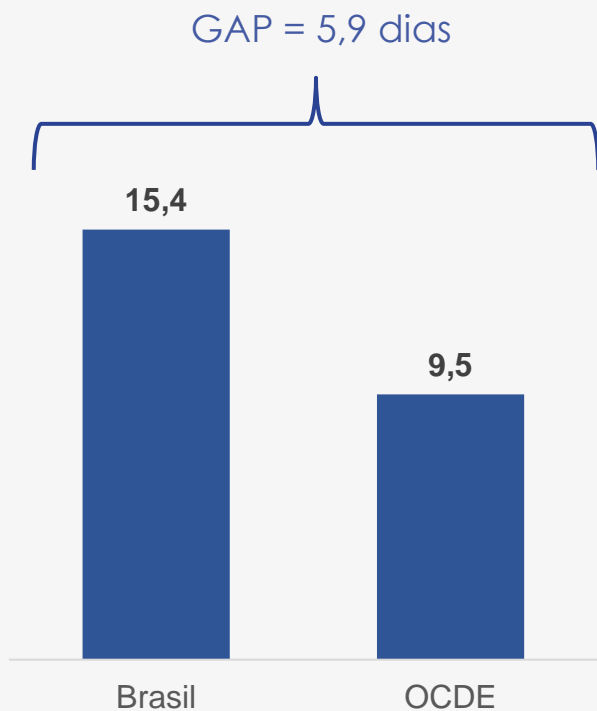
Tempo de abertura de negócio (dias)





# Longo tempo para abrir o negócio

GAP:



Tempo de abertura de negócio (dias)

Cálculo do GAP:

( Tempo de Abertura de um Negócio BR - OCDE )

- BR = 15,4 dias
- OCDE = 9,5 dias

**GAP = 5,9 dias**

Fonte: Doing Business, 2020

# Longo tempo para abrir o negócio

## Fórmula

Referência:

**$(\text{GAP de dias}) * (\text{faturamento médio diário}) * (\text{quantidade de negócios abertos}) * (\text{Margem de Contribuição})$**

- Tempo de abertura (Doing Business, 2020): 5,9 dias
- Faturamento Médio diário (ajustado pelo IPCA do período - IBGE/SNIPC, 2020): R\$ 2.008,59
- Quantidade de negócios abertos (Serasa, 2020): 3.391.931
- Margem de Contribuição Média BR: 34%

# Longo tempo para abrir o negócio

## Dados Comparados

	2018	2020	
<b>Tempo de abertura BR</b>	17 dias	15,4 dias	
<b>Tempo de abertura OCDE</b>	9,1 dias	9,5 dias	
<b>GAP</b>	7,9	5,9	-25,3%
<b>Faturamento Médio Diário</b>	R\$ 1.856	R\$ 2008,59	
<b>Margem de Contribuição Média BR</b>	34%	34%	
<b>Qntd. novas empresas</b>	2.400.000	3.391.931	+41,3%
<b>Custo</b>	<b>12,0 bi</b>	<b>13,7 bi</b>	



Fontes: Tempo de abertura - Doing Business, 2020; Novas empresas abertas por ano - Serasa Experian, 2020; Faturamento médio diário – ajustado pelo IPCA do período (IBGE/SNIPC, 2020).

# Longo tempo para abrir o negócio

## Resultados

	2018	2021
 2. Tempo de Abertura	12,0 bi	13,7 bi (2020) 

**TEMPO PARA ABERTURA DE NEGÓCIOS NO BRASIL DIMINUI, MAS INDICADOR SOFRE ELEVAÇÃO DEVIDO AO MAIOR NÚMERO DE NOVAS EMPRESAS ABERTAS**

- Houve redução do GAP (OCDE x BR) em 25,3%, devido ao aumento do tempo de abertura na média dos países da OCDE  e redução no Brasil .
- Porém, o aumento de 41,3% no número de novos negócios em 2020 fez com que o resultado desse indicador aumentasse.

**Eixo: Financiar um negócio**

# Financiar um negócio



1. Custo de capital

2018

126,0 bi

2021

113,8 bi (2021)



2. Risco-País

69,3 bi

128,4 bi (2021)



**Total**

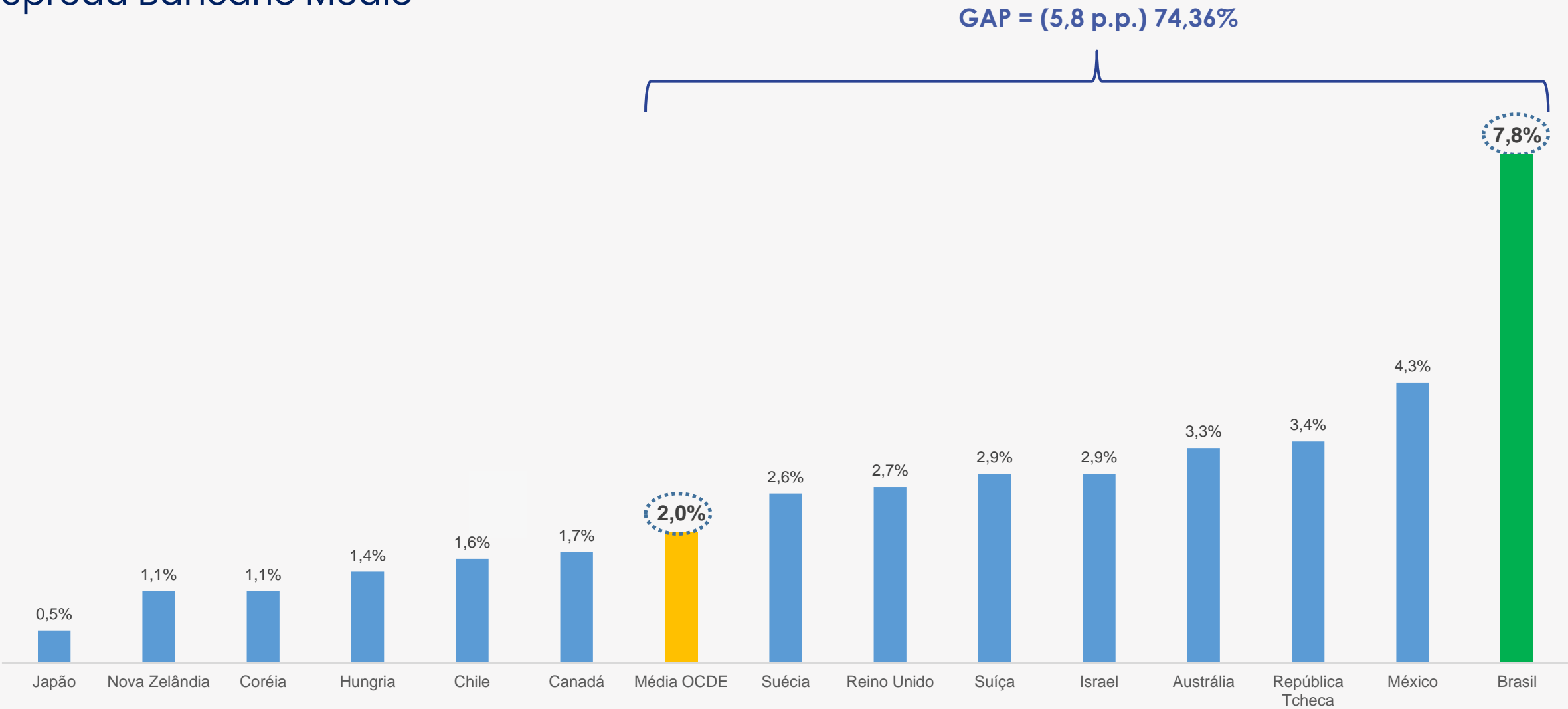
**195,3 bi**

**242,2 bi (2021)**



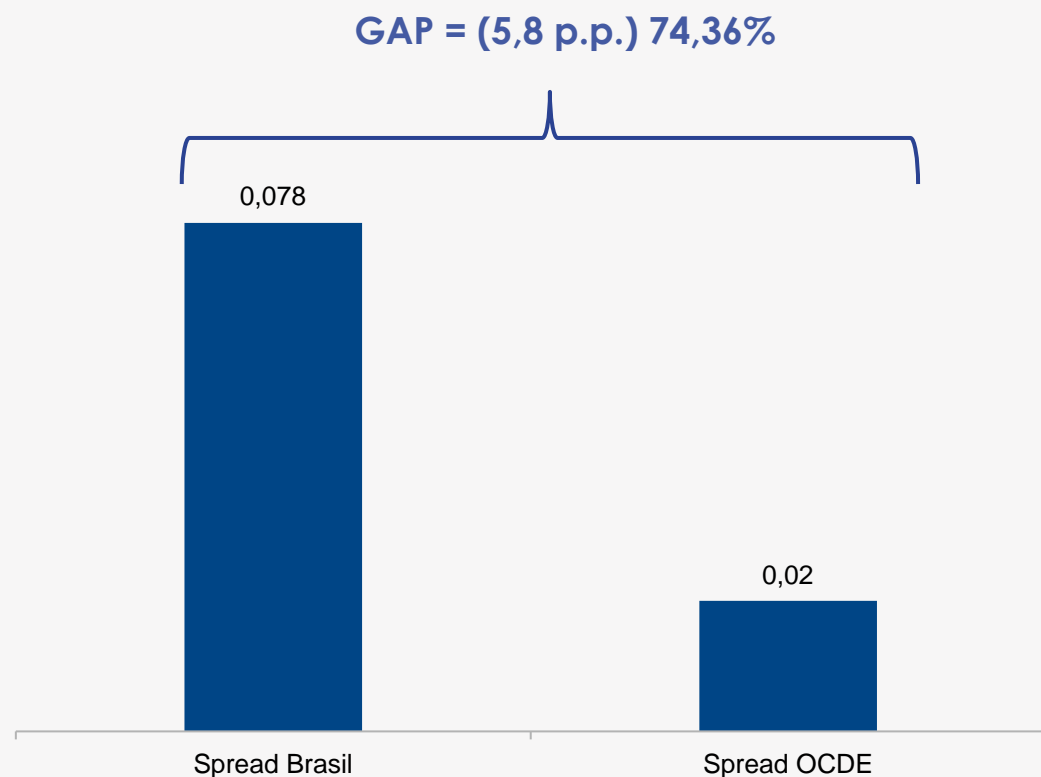
# Custo de Capital - GAP

Spread Bancário Médio



# Custo de Capital

GAP:



**Cálculo do GAP:**

$$\mathbf{GAP} = (\text{Spread PJ}_{\text{Brasil}} - \text{Spread}_{\text{OCDE}})$$

$$\text{GAP (Mandala Atualizada)} = 8,8\% - 2\% = 5,8\%$$

$$\mathbf{GAP = 5,8 \text{ p. p. (74,36\%)}}$$

Fonte: Banco Mundial



# Custo de Capital

## Fórmula

Referência:

$$( \text{Spread PJ}_{\text{Brasil}} - \text{Spread}_{\text{OCDE}} ) * \text{Carteira de Crédito PJ}_{\text{Brasil}}$$

GAP Brasil/OCDE (Banco Mundial) =  $(\text{Spread PJ}_{\text{Brasil}} - \text{Spread}_{\text{OCDE}}) = 5,8\%$

Carteira de Crédito PJ<sub>dez 21</sub> (Banco Central do Brasil) = R\$ 1,962 Trilhão

Custo Brasil<sub>dez 21</sub> =  $(7,8\% - 2\%) * \text{R\$ 1,962 trilhão} = \text{R\$ 113,796 Bilhões}$

# Custo de Capital

## Dados Comparados

	2018	2022
Spread Brasil	10,80%	7,80%
Spread OCDE	2,00%	2,00%
<b>GAP (Spread Brasil – Spread OCDE)</b>	<b>8,80%</b>	<b>5,80%</b>
Carteira de Crédito PJ Brasil 2019	R\$ 1.427.000.000.000,00	R\$ 1.962.000.000.000,00
<b>Custo</b>	<b>R\$ 125.576.000.000,00</b>	<b>R\$ 113.796.000.000,00</b>

Fontes: GAP {CDS (Brasil \* OCDE)} – Banco Mundial; Volume de crédito PJ - Banco Central do Brasil; Valor de Mercado das Empresas - Bovespa; Estoque das Obrigações no Mercado de Dívida - CVM / FIPE.

# Custo de Capital

## Resultado

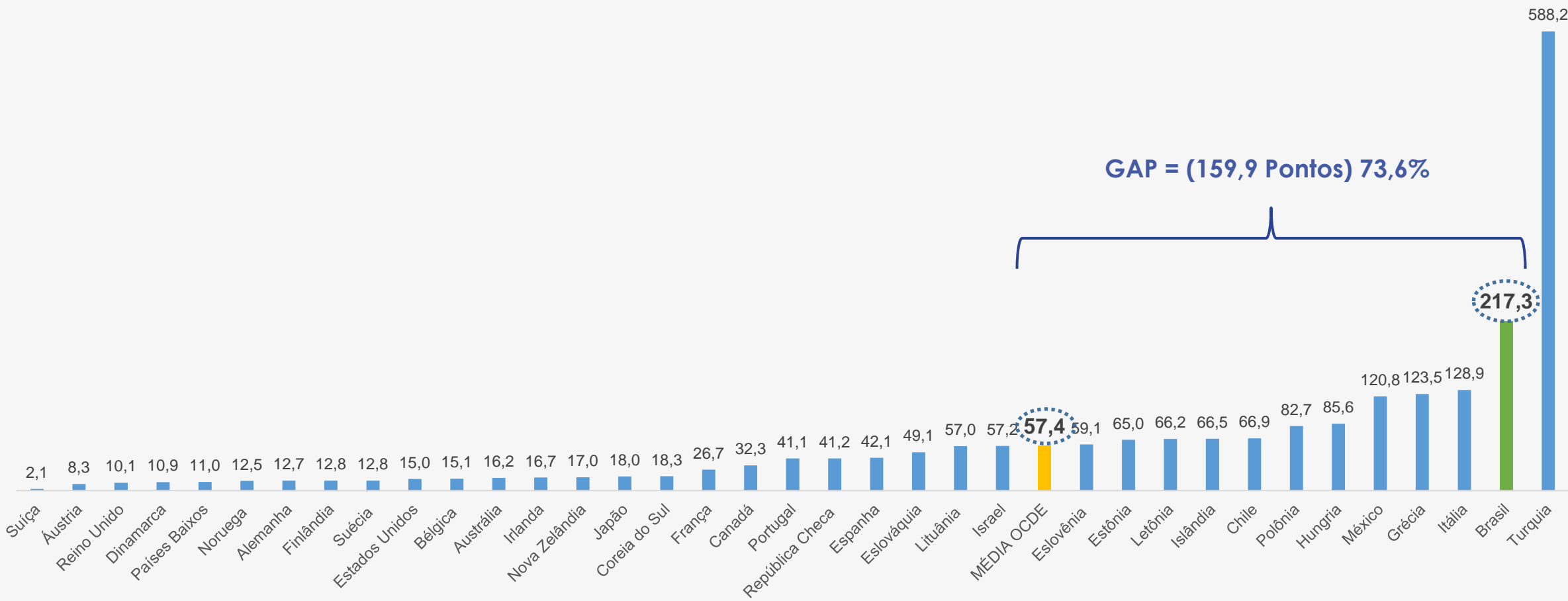
	2018	2021
 1. Custo de capital	126,0 bi	113,8 bi (2021) 

### REDUÇÃO DO SPREAD BANCÁRIO ACOMPANHADO PELO CRESCIMENTO DO VOLUME DE CRÉDITO

- Houve redução de 34% no Gap do Spread, passando de 8,8% para 5,8%; A queda do resultado foi em função da melhora no spread do Brasil.
- O crescimento de 37,49% no Volume de crédito neutralizou, em parte, o impacto da redução do GAP do Spread.

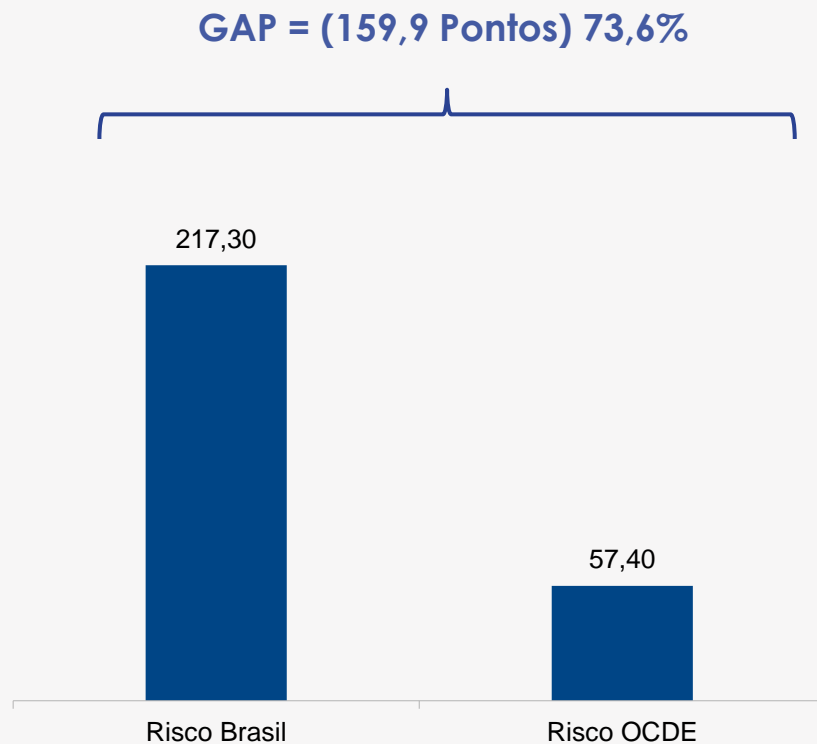
# Risco-País - GAP

Credit Default Swap (CDS)



# Risco-País

GAP:



**Cálculo do GAP:**

$$\text{GAP} = (\text{CDS}_{\text{Brasil}} - \text{CDS}_{\text{OCDE}})$$

$$\text{GAP (Mandala Atualizada)} = 217,3 - 57,4\% = 159,9$$

**GAP = 159,9 pontos (73,6%)**

Fonte: Banco Mundial

Referência:

$$\text{GAP} \{ (\text{CDS}) \text{ Brasil} * \text{OCDE} \} * [ \text{Volume de Crédito PJ} + \text{VM Empresas B3} + \text{VD Empresas} ]$$

$$\text{GAP} \{ ( \text{CDS} ) ( \text{Brasil} * \text{OCDE} ) \} - (\text{Banco Mundial}) = (217,3 - 57,4) = 159,9 \text{ p.p.}$$

$$\text{Carteira de Crédito PJ}_{\text{Brasil 2019}} (\text{Banco Central do Brasil}) = \text{R\$ } 1,962 \text{ Trilhão}$$

$$\text{Valor de Mercado das Empresas na B3}_{\text{Abril 2022}} (\text{Bovespa}) = \text{R\$ } 4,809 \text{ Trilhões}$$

$$\text{Valor das Dívida das Empresa (CVM / FIPE)} = \text{R\$ } 1,26 \text{ trilhão}$$

# Risco-País

## Dados Comparados

VARIÁVEIS	2018	2022
CDS (Credit default Swap) Brasil	205	217,3
CDS (Credit default Swap) OCDE	60	57,4
GAP (CDS Brasil – CDS OCDE)	145	159,9
Carteira de Crédito PJ Brasil 2019	R\$ 1.427.000.000.000,00	R\$ 1.962.000.000.000,00
Valor de Mercado das Empresas na B3	R\$ 3.285.000.000.000,00	R\$ 4.809.000.000.000,00
Valor da Dívida	R\$ 662.000.000.000,00	R\$ 1.260.000.000.000,00
Total de Custo do Indicador	R\$ 77.923.000.000,00	R\$ 128.415.690.000,00

Fontes: GAP {CDS (Brasil \* OCDE)} – Banco Mundial; Volume de crédito PJ - Banco Central do Brasil; Valor de Mercado das Empresas - Bovespa; Estoque das Obrigações no Mercado de Dívida - CVM / FIPE.

	2018	2021
 2. Risco-País	69,3 bi	128,4 bi (2021) 

### AUMENTO DO RISCO BRASIL ELEVA O CUSTO DE CAPTAÇÃO DAS EMPRESAS BRASILEIRAS

- Houve um aumento de 8,4% no Spread do CDS;
- Crescimento de 37,49% no volume de crédito PJ;
- Crescimento de 46,39% no valor de mercado das empresas na Bolsa de Valores de São Paulo (B3).



# Eixo: Empregar Capital Humano

# Empregar Capital Humano



Habilidade da Força de Trabalho

2018

123,0 bi

2021

145,4 bi (2019)



Encargos Trabalhistas

129,5 bi

142,2 bi (2020)



Judicialização e risco trabalhista

26,2 bi

25,2 bi (2020)



**Total**

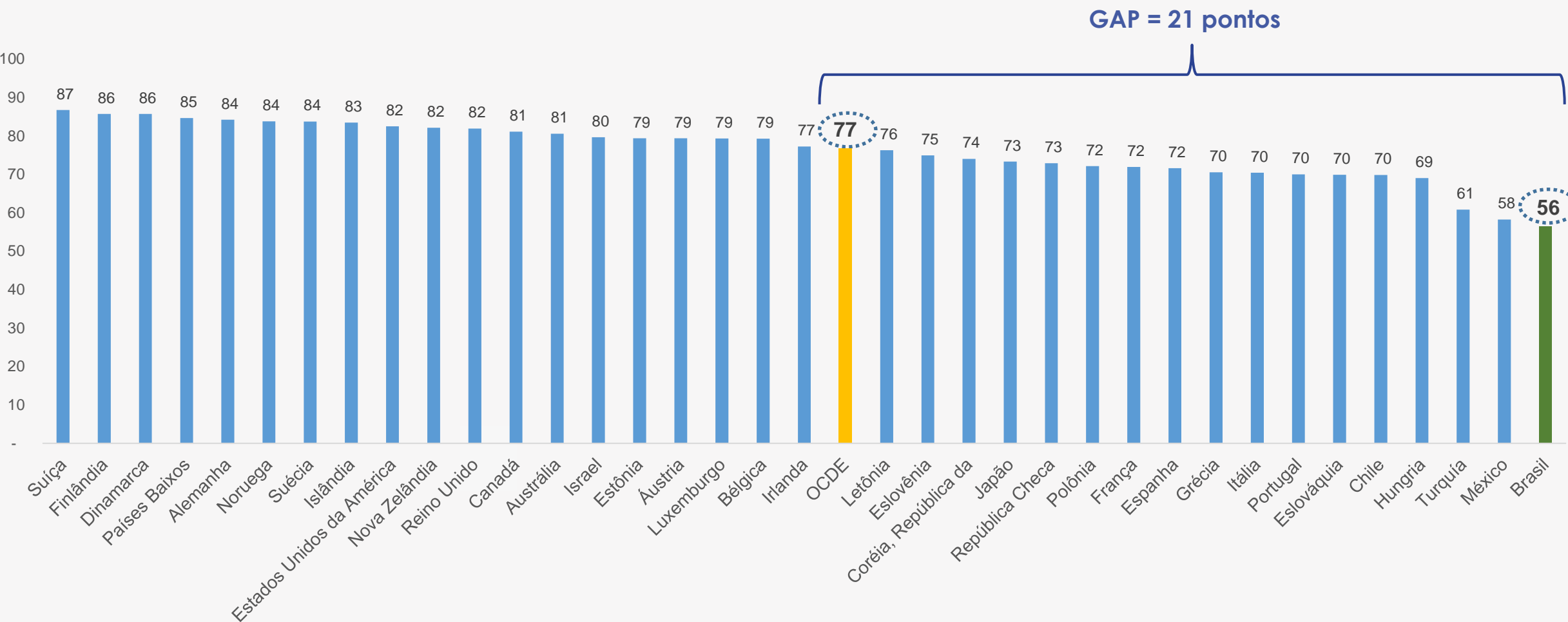
**278,7 bi**

**312,8 bi**



# Habilidade da força de trabalho - GAP

Pilar de Habilidades da força de trabalho (Score de Skill GCI)

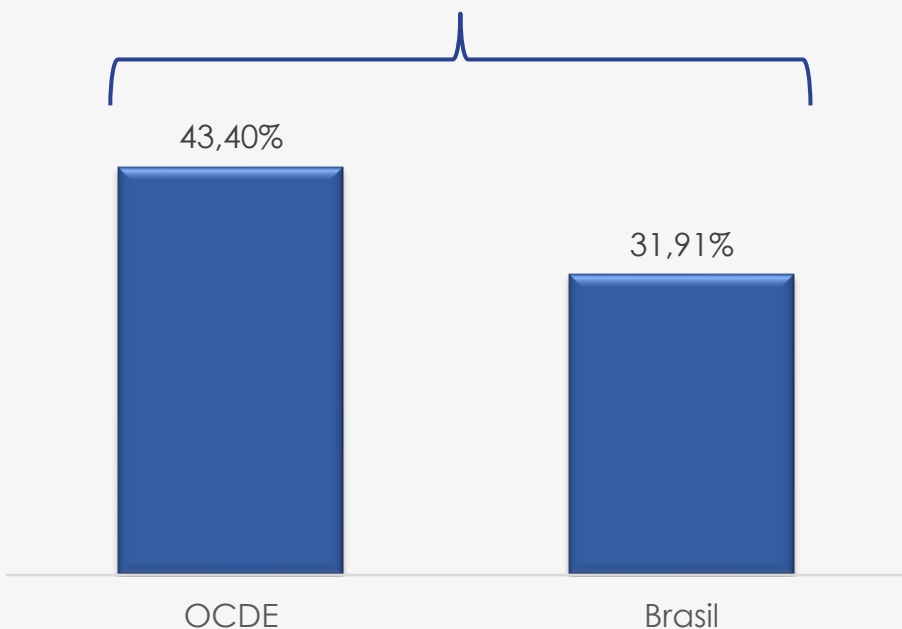


Fonte: Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial

# Habilidade da força de trabalho

GAP:

**GAP = 11,48 p.p.**



Cálculo do GAP:

$[ ( \text{Score Normalizado Skill OCDE} ) - ( \text{Score Normalizado Skill Brasil} ) ]$

onde

$\text{Score Normalizado} = [(\text{Score OCDE} - \text{Score BR}) / (\text{Range OCDE})] / (\text{Soma GAP todos Pilares})$

- Score Normalizado Skill OCDE = 43,40%
- Score Normalizado Skill Brasil = 31,91%

**GAP = 11,48 p.p.**

Fonte: Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial

O GAP apresentado acima já foi normalizado pelo “Range OCDE” (intervalo entre pior e o melhor desempenho) e pela soma de todos dos GAPs de todos os outros pilares.

# Habilidade da força de trabalho

## Fórmula

Referência:

$$[ (\text{Contribuição do gap em Skills para total do gap}) * (\text{Convergência GCI}) ]$$

Score de Skill GCI

- GAP Score de Inovação: 20.3 pontos ou 11,48% em termos relativos
- Convergência GCI = R\$ 1.264 MM

Fontes:

- Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial e Banco Mundial;
- PIB Paridade Poder de Compra – Fundo Monetário Internacional (FMI);
- PIB Nominal - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE);
- Parâmetros de Elasticidade - Notas Técnicas MBC.

# Habilidade da força de trabalho

## Dados Comparados

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
GCI Index - BR	0 a 100	56,00	56,40	0,40	0,71%
GCI Index - OCDE	0 a 100	76,60	76,70	0,10	0,13%
GAP (normalizado)	0 a 100	11,48	11,51	0,03	0,26%
Convergência GCI	R\$ bi	1.069	1.264	195	18,24%

### Convergência GCI em detalhe

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
Convergência GCI	R\$ M	1.069	1.264	195	18,25%
Crescimento Perdido	%	15,26	17,11	1,84	12,08%
Produto Contrafactual	R\$ MM	16.487	16.830	343	2,08%
GDP PPP IMF	USD	14.360	14.372	12	0,08%
PIB Nominal	R\$ M	7.004.142	7.389.131	384.989	5,50%
Crescimento adicional	%	0,13	0,13	0	0,00%
Elasticidade GCI (cresc. e inovação)	-	0,1	0,1	0	0,00%

#### Fontes:

- Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial e Banco Mundial;
- PIB Paridade Poder de Compra (PIB PPP) – Fundo Monetário Internacional (FMI);
- PIB Nominal - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE);
- Parâmetros de Elasticidade - Notas Técnicas MBC.

# Habilidade da força de trabalho

## Resultado



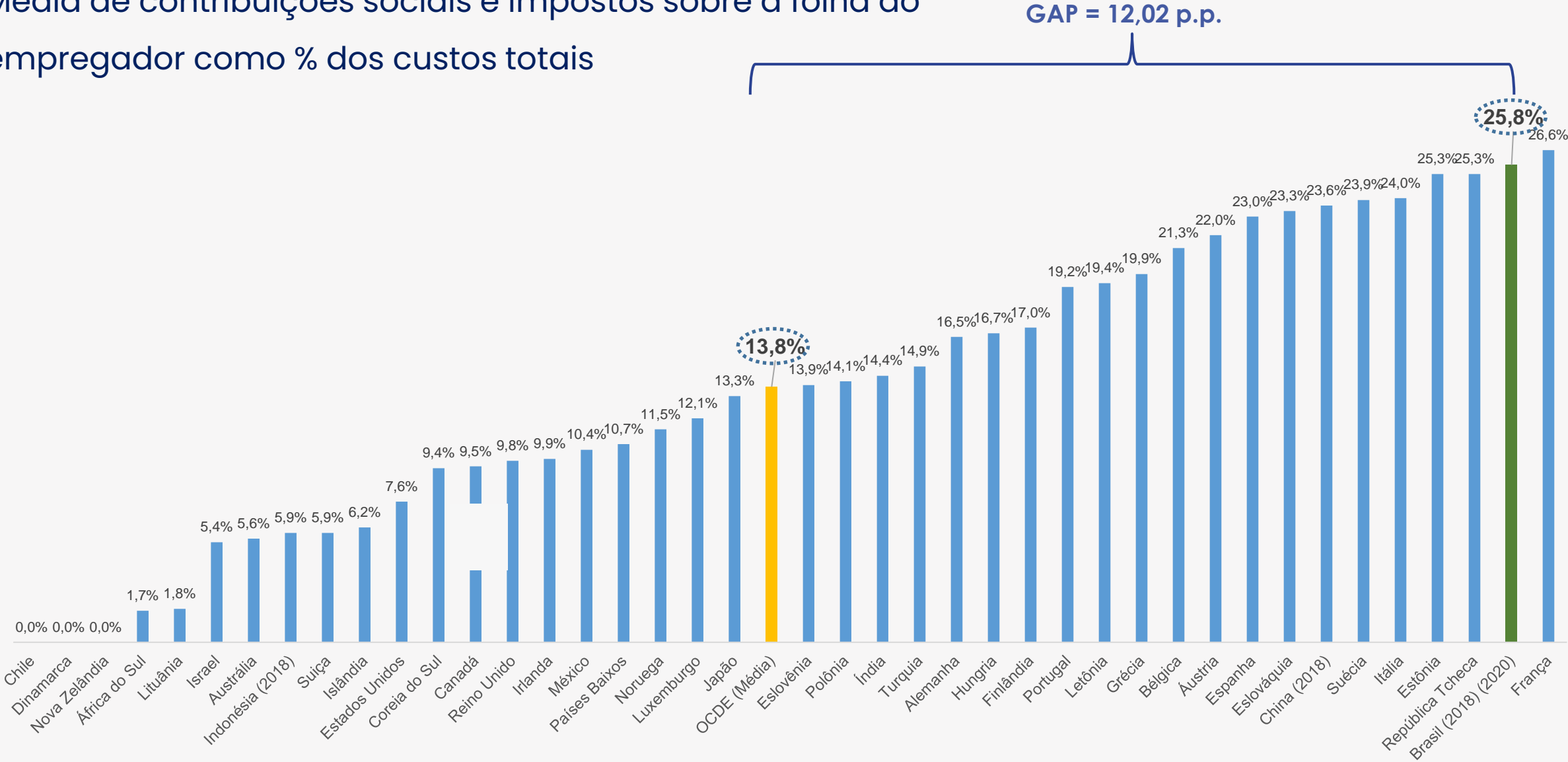
	2018	2021
Habilidade da Força de Trabalho	123,0 bi	145,4 bi (2019) ↑

### GAP BR-OCDE ESTÁVEL IMPACTADO PELA ATUALIZAÇÃO DO CUSTO DE OPORTUNIDADE (“CRESCIMENTO PERDIDO”)

- O GAP Brasil-OCDE relativo à “Habilidade da Força de Trabalho” manteve-se estável em 2019. O aumento do custo Brasil decorreu exclusivamente da atualização do componente “Custo GCI”, isto é, o quanto deixamos de crescer (“crescimento perdido”) pela má alocação de recursos que prejudicam a competitividade nacional. O incremento do “Custo GCI” foi de 18% sendo que destes 9 pp correspondem ao efeito nominal (atualização dos dados relativos ao PIB, por exemplo) e 8,5 pp correspondem ao efeito acumulativo (referente a taxa de crescimento no período). Portanto, o indicador “Habilidade da Força de Trabalho” apresentou alta de \$22,4 bi (ou 18,2%).

# Encargos trabalhistas - GAP

Média de contribuições sociais e impostos sobre a folha do empregador como % dos custos totais



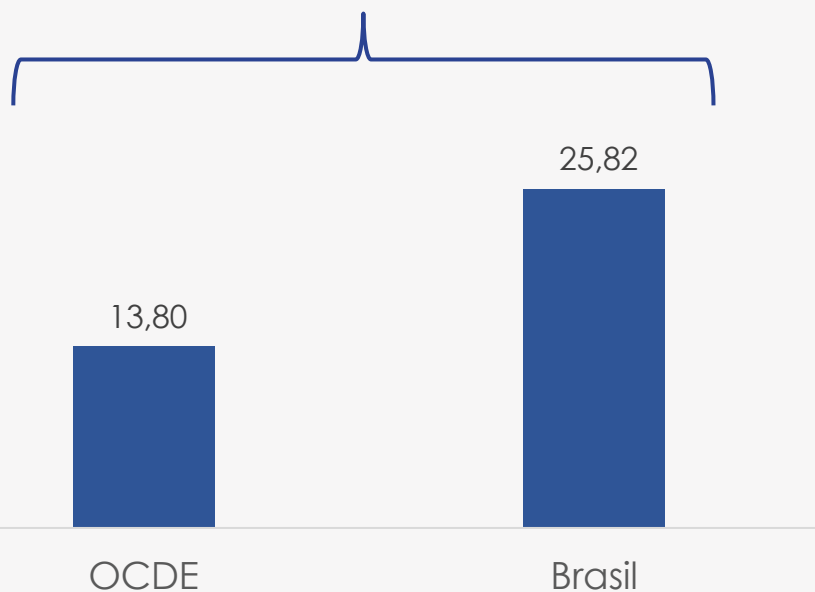
Fonte: Média Encargo Trabalhista OCDE - Texto para Discussão 288 do Senado publicado em Outubro de 2020



# Encargos trabalhistas

GAP:

**GAP = 12,02 p.p.**



Cálculo do GAP:

[ (% encargo trabalhista Brasil) - (% encargo trabalhista OCDE) ]

- Encargos Trabalhistas Brasil = 25,82%
- Encargos Trabalhistas OCDE = 13,80%

**GAP = 12,02 p.p.**

Fonte: Média Encargo Trabalhista OCDE - Texto para Discussão 288 do Senado publicado em Outubro de 2020

Encargos trabalhistas referem-se somente aos encargos relacionados à contribuição social paga pelo empregador (valores em %).

# Encargos trabalhistas

## Fórmula

- Referência:

**$(\text{gap de encargos trabalhistas}) * (\text{massa salarial bruta}) * (1 - \text{encargos como \% custo total no Brasil})$**

- Encargos trabalhistas (GAP): 12%
- Massa salarial bruta: \$ 877 bi
- Encargos como % custo total no Brasil: 25,8%

Fontes:

- Massa salarial, Número de Trabalhadores Formais e Rendimento Real - Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) do Ministério do Trabalho e Emprego (MTE);
- Média Encargo Trabalhista OCDE - Texto para Discussão 288 do Senado publicado em Outubro de 2020.

# Encargos trabalhistas

## Dados Comparados

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
Encargos BR	%	25,82	25,82	0,00	0,00%
Encargos OCDE	%	14,42	13,80	-0,62	-4,32%
GAP	p.p.	11,40	12,02	0,62	5,46%
Massa Salarial	R\$ bi	843,01	878	34,72	4,12%
Nr.Trabalhadores	MM	32,997	33,052	0,055	0,17%

Fontes: Massa salarial, Número de Trabalhadores Formais e Rendimento Real - Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) do Ministério do Trabalho e Emprego (MTE); Média Encargo Trabalhista OCDE - Texto para Discussão 288 do Senado publicado em Outubro de 2020.

# Encargos trabalhistas

## Resultado



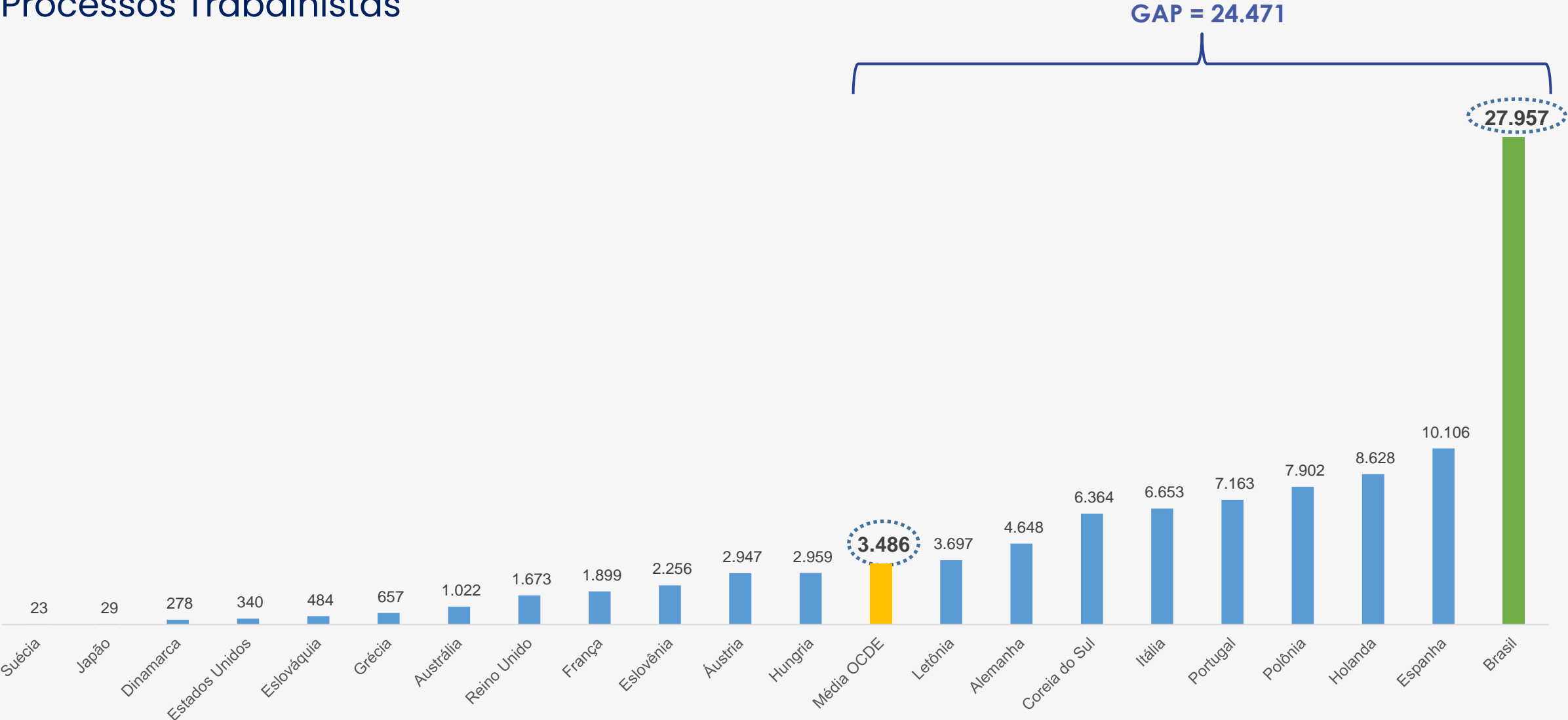
	2018	2021
Encargos Trabalhistas	129,5 bi	142,2 bi (2020) ↑

### AUMENTO DO GAP DEVIDO A PEQUENA REDUÇÃO DOS ENCARGOS NA OCDE IMPACTO PELA ATUALIZAÇÃO DA MASSA SALARIAL

O GAP Brasil-OCDE relativo à “Encargos Trabalhistas” apresentou aumento moderado (+0.6 pp ou +5.2%). Esse aumento ocorreu pela redução dos encargos na OCDE enquanto no Brasil o encargo permaneceu estável. A “Massa Salarial” (utilizada para monetizar o GAP) apresentou aumento de R\$ 34 bi (+4%). Esse aumento ocorreu pela atualização monetária dos salários, pois a quantidade de trabalhadores permaneceu estável no período. Portanto, o aumento simultâneo dos principais componentes do indicador “Encargos Trabalhistas” levou a alta de R\$ 12,7 bi (ou 9,8%) do Custo Brasil.

# Judicialização e risco trabalhista - GAP

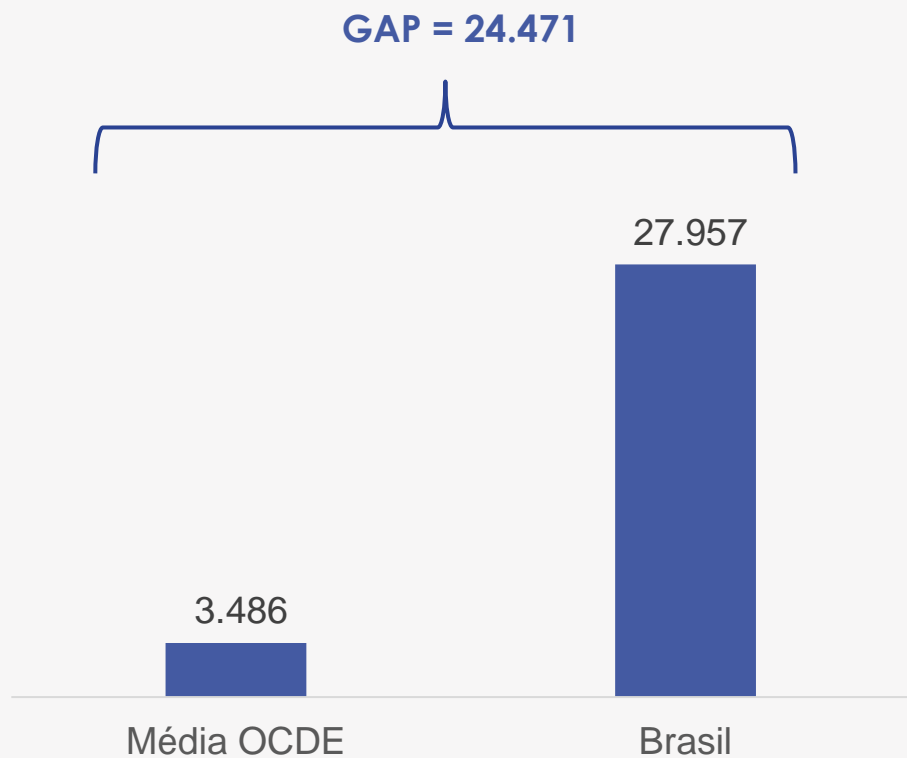
## Processos Trabalhistas



Fonte: Relatório Anual do Tribunal Superior do Trabalho (TST), 2021 (ano base 2020); Número de processos OCDE – Mandala MBC 2018.

# Judicialização e risco trabalhista

GAP:



Cálculo do GAP:

[ (Processos por MM Brasil) - (Processos por MM OCDE) ]

- Processos por MM Brasil = 27.957
- Processos por MM OCDE = 3.486

**GAP = 24.471**

Fontes:

Relatório Anual do Tribunal Superior do Trabalho (TST), 2021 (ano base 2020);

Número de processos OCDE – Mandala MBC 2018.

# Judicialização e risco trabalhista

## Fórmula

- Referência:

$$[ (\text{gap dos processos trabalhistas}) * (\text{valor pagos aos reclamantes}) ]$$

- GAP (OCDE x BR) dos Processos Trabalhistas: 24.471 processos por MM habitantes ou 87,5%
- Valor Pago aos reclamantes: R\$ 28.830 MM

### Fontes:

- Relatório Anual do Tribunal Superior do Trabalho (TST) – último relatório disponível 2021 (dados relativos a 2020).
- Número de processos OCDE – Mandala MBC 2018.

# Judicialização e risco trabalhista

## Dados Comparados

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
Valor excedente pago	R\$ bi	26,23	25,24	-1,00	-3,80%
Processos - BR	Por MM	29.538	27.957	-1.580	-5,35%
Processos - OCDE	Por MM	3.486	3.486	0,00	0,00%
GAP	%	88,2	87,5	-0,7	-0,76%
Valor Pago aos Reclamantes	R\$ bi	29,74	28,83	-0,91	-3,07%

Fontes: Relatório Anual do Tribunal Superior do Trabalho (TST) – último relatório disponível 2021 (dados relativos a 2020); Número de processos OCDE – Mandala MBC 2018.



# Judicialização e risco trabalhista

## Resultado

 Judicialização e risco trabalhista	2018	2021
	26,2 bi	25,2 bi (2020) ↓

### REDUÇÃO SIMULTÂNEA DO VOLUME E DOS CUSTOS DE PROCESSOS PARA AS EMPRESAS

O GAP Brasil-OCDE relativo à “Judicialização e risco trabalhista” reduziu em -0.7 pp (ou -0.8%) devido a redução do volume dos processos trabalhistas. Adicionalmente, houve a redução do “Valor Total Pago” aos reclamantes. As duas reduções podem ser atribuídas a Reforma Trabalhista de 2017 que desincentivou a abertura de novos processos. A redução de ambos os componentes levaram o indicador a uma queda de R\$ 1 bi (ou 3,8%) no indicador “Judicialização e risco trabalhista”.

**Eixo: Dispor de Infraestrutura**

# Dispor de Infraestrutura



**Custo Logístico**

**2018**

122,4 bi

**2021**

216,6 bi (2020)



**Infraestrutura de mobilidade**

1,5 bi

0,6 bi (2021)



**Infraestrutura de telecomunicações**

50,2 bi

43,5 bi (2021)



**Total**

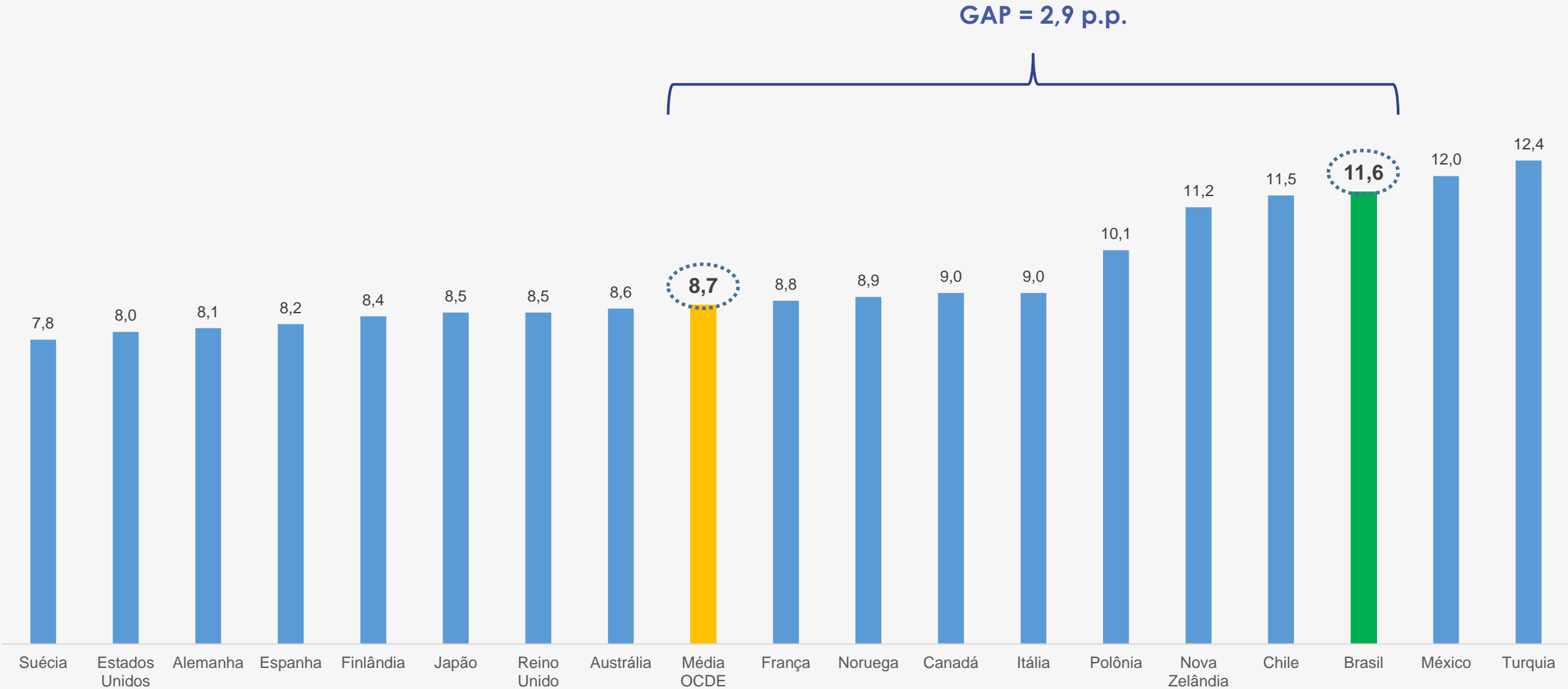
**174,1 bi**

**258,7 bi**

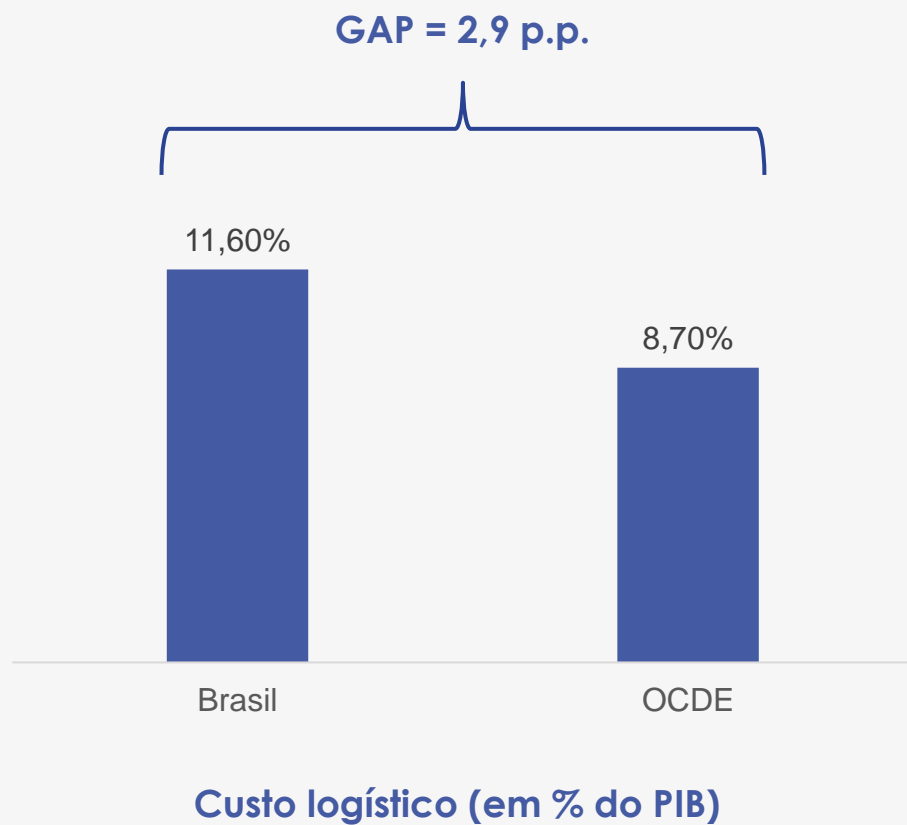


# Custo Logístico - GAP

Custo logístico em % do PIB



# Custo Logístico



Cálculo do GAP:

[ Custo logístico (em % do PIB) BR – OCDE ]

- BR = 11,6%
- OCDE = 8,7%

**GAP = 2,9 p.p.**

Fonte: Armstrong and Associates, 2020

Referência:

$$[ \text{GAP do custo com logística (em \% do PIB)} ] * ( \text{PIB} )$$

- Custo logístico em % do PIB (Armstrong and Associates, 2020): 2,9%
- PIB (IBGE, 2020): R\$ 7,5 trilhões

# Custo Logístico

## Dados Comparados

	2018	2020	
<b>Custo logístico (em % do PIB) - BR</b>	11,6%	11,6%	
<b>Custo logístico (em % do PIB) – OCDE</b>	9,8%	8,7%	
<b>GAP</b>	1,8 p.p.	2,9 p.p.	61,1%
<b>PIB</b>	R\$ 6,8 tri	R\$ 7,5 tri	9,8%
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 122,4 bi</b>	<b>R\$ 216,6 bi</b>	

Fontes: Custo Logístico - Armstrong and Associates, 2020; PIB - IBGE, 2020.



	2018	2021
Custo Logístico	122,4 bi	214,6 bi (2020) ↑

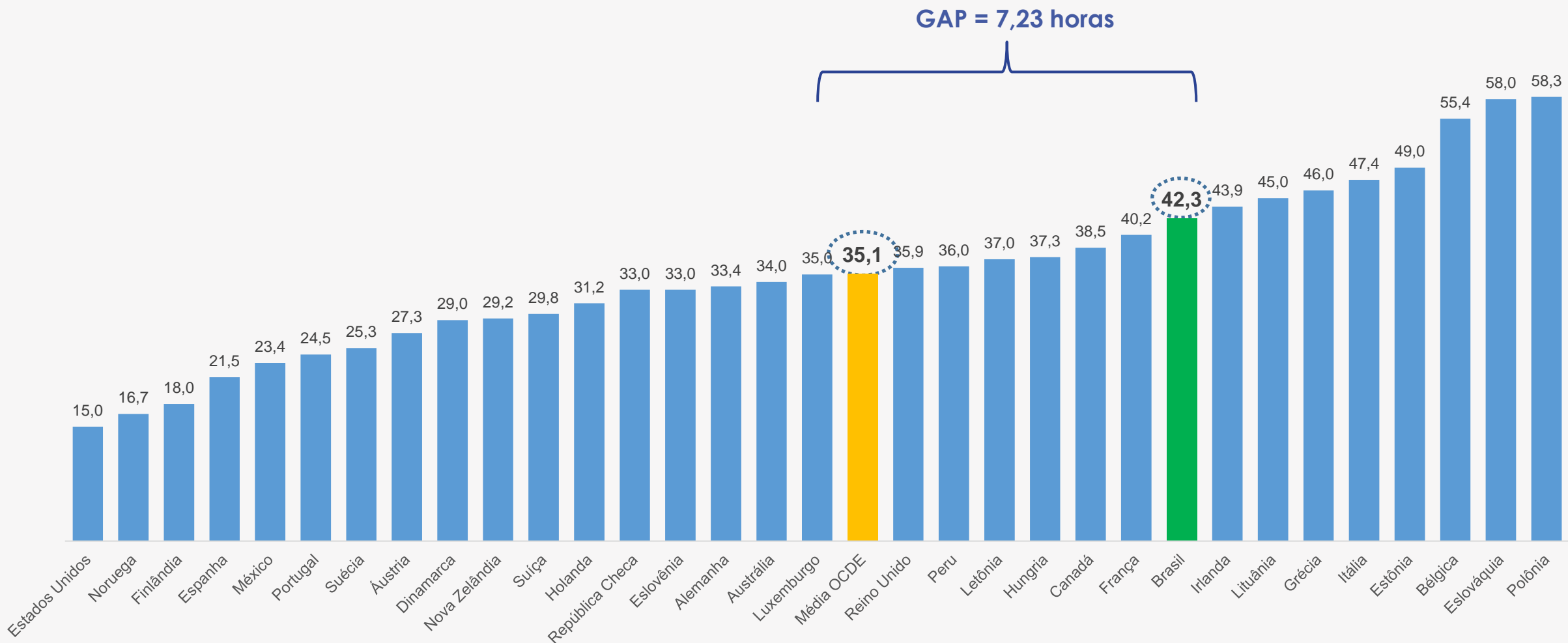
### REDUÇÃO DO CUSTO LOGÍSTICO NOS PAÍSES DA OCDE AUMENTA GAP PARA O BRASIL

- O custo logístico permaneceu estável no Brasil no período, porém, houve queda da variável na média dos países da OCDE, o que gerou aumento considerável do GAP (+61,1%). Além disso, o próprio aumento do valor absoluto do PIB também faz o indicador sofrer aumento do resultado.

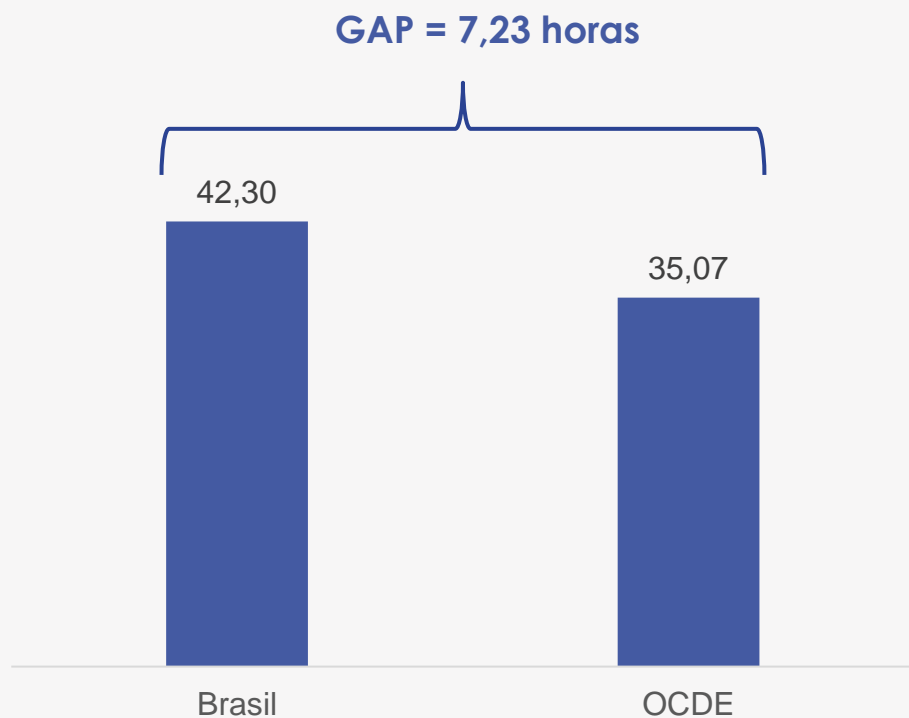


# Infraestrutura de Mobilidade - GAP

Horas perdidas no trânsito



# Infraestrutura de Mobilidade



Tempo perdido no trânsito (em horas), por ano

Cálculo do GAP:

[ Tempo perdido no trânsito BR – OCDE ]

- BR = 42,30 horas
- OCDE = 35,07 horas

**GAP = 7,23 horas**

Fonte: Inrix, 2021

Referência:

**(Gap de tempo perdido no deslocamento nas grandes cidades) \* (Força de trabalho nas 5 maiores metrópoles brasileiras)**  
**\* (50% do salário-hora)**

- GAP Horas perdidas no trânsito (Inrix, 2021): 7,23h
- Rendimento médio - salário-hora (IBGE, 2020): R\$ 14,40
- Força de trabalho nas 5 maiores metrópoles brasileiras (IBGE, 2020): 11,5 milhões

# Infraestrutura de Mobilidade

## Dados - Brasil

Mandala (2018):

Cidade	Horas Perdidas	Rendimento médio (mês)	Salário-hora (188,32h/mês*)	Custo por trabalhador** (50%***)	Força de trabalho	Custo ano
São Paulo	154	R\$ 3.440,00	R\$ 18,27	R\$ 1.406,54	6.148.000	R\$ 8.647.420.560,75
Rio de Janeiro	199	R\$ 2.946,00	R\$ 15,64	R\$ 1.556,54	3.097.000	R\$ 4.820.594.302,25
Belo Horizonte	202	R\$ 2.464,00	R\$ 13,08	R\$ 1.321,50	1.285.000	R\$ 1.698.121.495,33
Brasília	64	R\$ 3.945,00	R\$ 20,95	R\$ 670,35	1.451.000	R\$ 972.675.446,05
Porto Alegre	113	R\$ 3.024,00	R\$ 16,06	R\$ 907,26	740.000	R\$ 671.375.531,01
TOTAL	146,4	R\$ 3.163,80	R\$ 16,80	R\$ 1.321,45	12.721.000	R\$ 16.810.187.335,39

Atualização (2020):



Cidade	Horas Perdidas	Rendimento médio (mês)	Salário-hora (188,32h/mês*)	Custo por trabalhador** (50%***)	Força de trabalho	Custo ano
São Paulo	45	R\$ 3.009,00	R\$ 15,98	R\$ 359,51	5.560.000	R\$ 1.998.863.105,35
Rio de Janeiro	199	R\$ 2.259,00	R\$ 12,00	R\$ 1.193,56	2.793.000	R\$ 3.333.602.413,45
Belo Horizonte	58	R\$ 1.855,00	R\$ 9,85	R\$ 285,66	1.171.000	R\$ 334.504.805,65
Brasília	64	R\$ 3.945,00	R\$ 20,95	R\$ 670,35	1.332.000	R\$ 892.903.993,20
Porto Alegre	24	R\$ 2.493,00	R\$ 13,24	R\$ 158,86	663.000	R\$ 105.322.366,19
TOTAL	78	R\$ 2.712,20	R\$ 14,40	R\$ 578,63	11.519.000	R\$ 6.665.196.683,84

Fontes: Rendimento médio e Força de trabalho - IBGE, 2020; Horas perdidas no trânsito - Inrix, 2021.

Notas: \* 188,32 horas/mês = 44 x 4,28; \*\* Horas perdidas x Salário-hora x 50%; \*\*\* Premissa oficial de valor do tempo perdido (U.S. Department of Transportation). A variável de horas perdidas no trânsito é referente a duas pessoas em um carro.

	2018	2021	
<b>Horas perdidas no trânsito - BR</b>	146h	42,3h	
<b>Horas perdidas no trânsito – OCDE</b>	133h	35,07h	
<b>GAP</b>	13,7h	7,23h	-47,2%
<b>Rendimento médio (salário-hora)</b>	R\$ 16,80	R\$ 14,40	
<b>Força de trabalho nas 5 maiores metrópoles brasileiras</b>	12,7 milhões	11,5 milhões	
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 1,5 bi</b>	<b>R\$ 0,6 bi</b>	

Fontes: Rendimento médio e Força de trabalho - IBGE, 2020; Horas perdidas no trânsito - Inrix, 2021; Premissa oficial de valor do tempo perdido (U.S. Department of Transportation): variável de horas perdidas no trânsito é referente a duas pessoas em um carro.

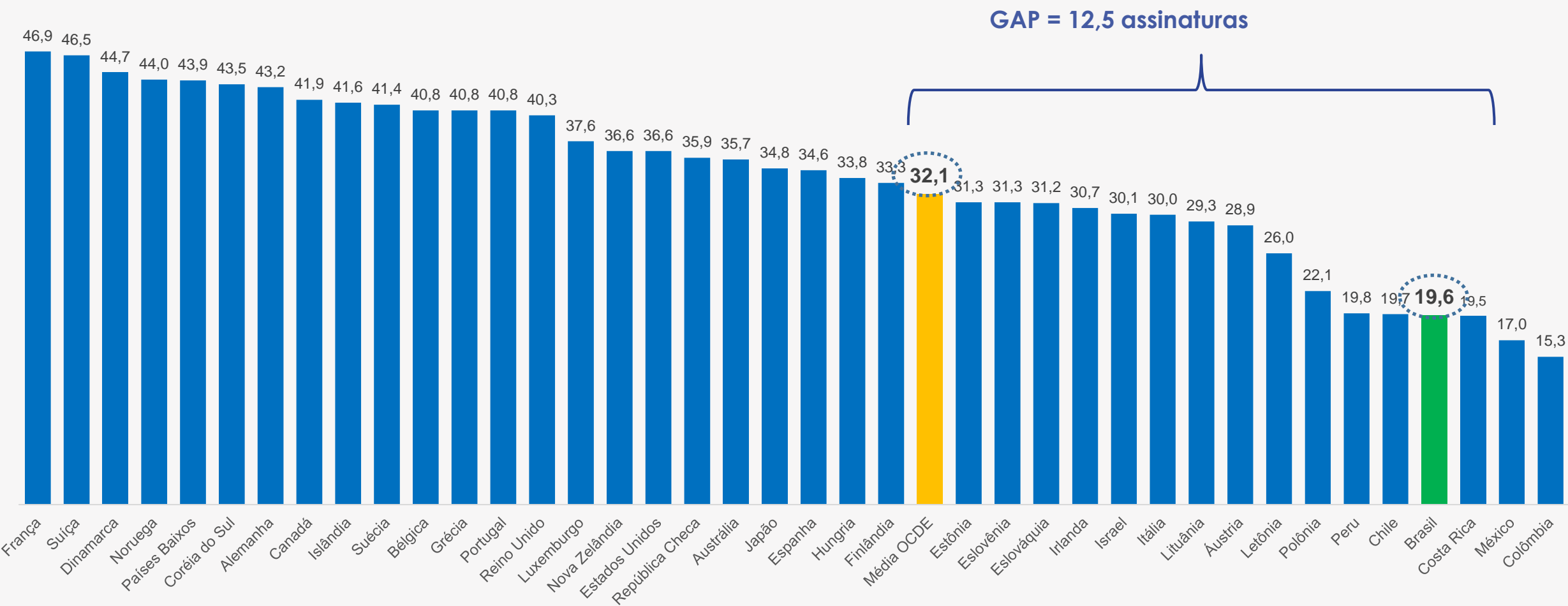
	2018	2021
 Infraestrutura de mobilidade	1,5 bi	0,6 bi (2021) 

### EFEITO PANDEMIA GERA REDUÇÃO DOS GASTOS COM MOBILIDADE

Nesse indicador, ocorreu uma redução considerável nas horas perdidas no trânsito, influenciada pelo momento atual vivido pelo mundo (efeito pandemia), que gerou queda superior à 70% tanto para o Brasil, quanto na média dos países da OCDE. Soma-se a isso a redução do rendimento médio (-14,3%) e da força de trabalho (-9,4%) que, apesar de menos expressiva, também influenciaram na redução do resultado do indicador.

# Infraestrutura de telecomunicações - GAP

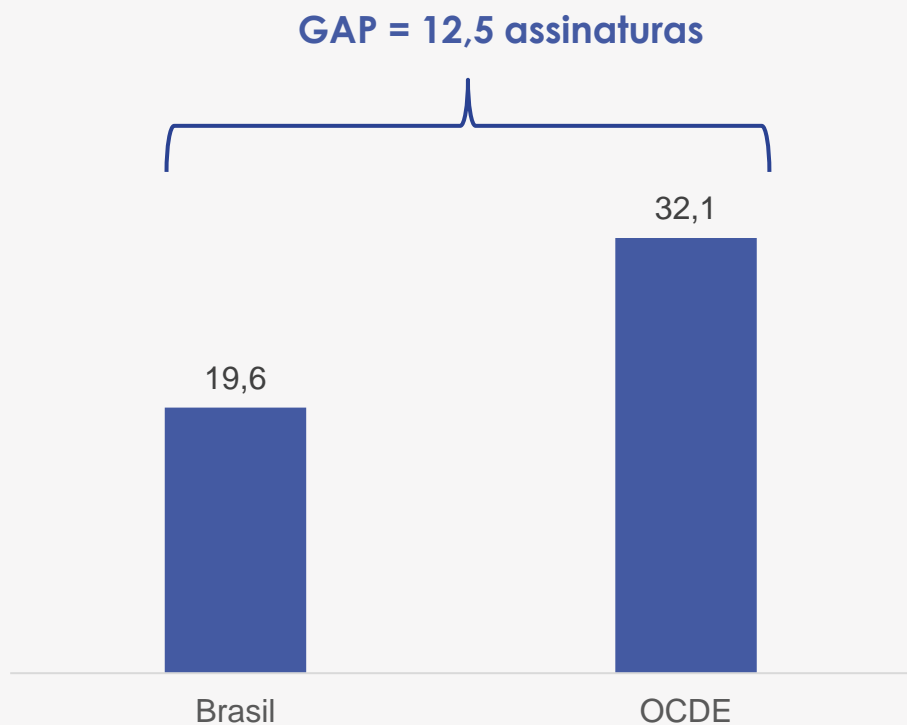
Assinaturas de internet banda larga, por 100 habitantes



Fonte: International Telecommunication Union (ITU), 2021

# Infraestrutura de telecomunicações

GAP:



Cálculo do GAP:

( Assinaturas de Internet Banda Larga OCDE – BR )

- OCDE = 32,1
- BR = 19,6

**GAP = 12,5**

Fonte: International Telecommunication Union (ITU), 2021

Assinaturas de internet banda larga, por 100 habitantes (ITU)



Referência:

$$(\text{gap de assinaturas}) * (\text{PIB}) * (\text{Correlação aumento de assinaturas/PIB})$$

- GAP de assinaturas de internet banda larga, por 100 habitantes (ITU, 2021): 12,5
- PIB (IBGE, 2021): R\$ 8,7 trilhões
- Correlação aumento de assinaturas/PIB (ITU): 0,04%

# Infraestrutura de telecomunicações

## Dados Comparados

	2018	2021	
<b>Assinaturas de internet banda larga (por 100 habitantes) BR</b>	14,9	19,6	
<b>Assinaturas de internet banda larga (por 100 habitantes) OCDE</b>	33,3	32,1	
<b>GAP</b>	18,5	12,5	-32,3%
<b>PIB</b>	R\$ 6,8 tri	R\$ 8,7 tri	27,9%
<b>Correlação aumento de assinaturas/PIB</b>	0,04%	0,04%	
<b>Custo</b>	<b>50,2 bi</b>	<b>43,5 bi</b>	

Fontes: Assinaturas de Internet Banda Larga - International Telecommunication Union (ITU), 2021; PIB - IBGE, 2021; Correlação aumento de assinaturas/PIB: International Telecommunication Union (ITU).

# Infraestrutura de telecomunicações

## Resultado

	2018	2021
 Infraestrutura de telecomunicações	50,2 bi	43,5 bi (2021) 

### MAIOR ACESSO À INTERNET REDUZ GAP BRASIL/OCDE

Houve aumento considerável (+31,5%) do acesso à internet (assinaturas de banda larga fixa) no Brasil, e leve redução para a média dos países da OCDE, gerando redução do GAP comparativo desse indicador e a consequente redução do valor total.

**Eixo: Acessar insumos  
básicos**

# Acessar insumos básicos



Custo de energia elétrica

2018

23,3 bi

2021

0,6 bi (2020)



Custo de gás natural

8,7 bi

7,8 bi (2020)



**Total**

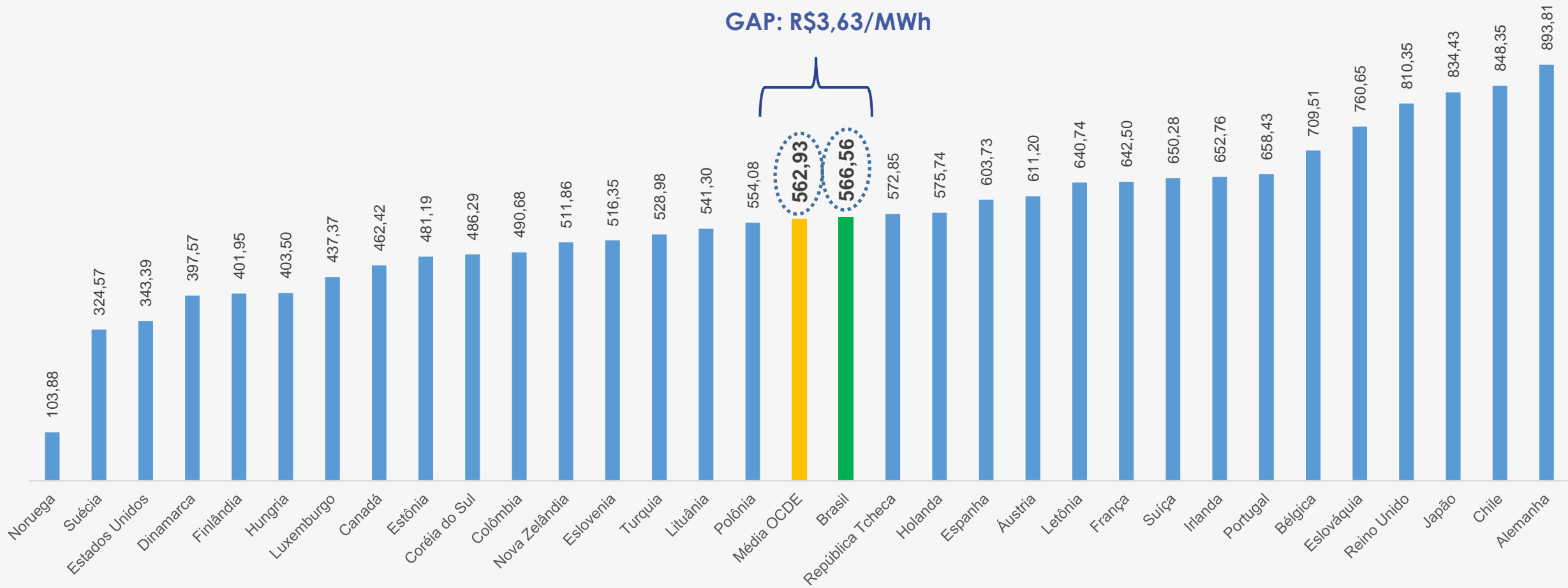
**32,0 bi**

**8,4 bi**



# Custo de Energia Elétrica - GAP

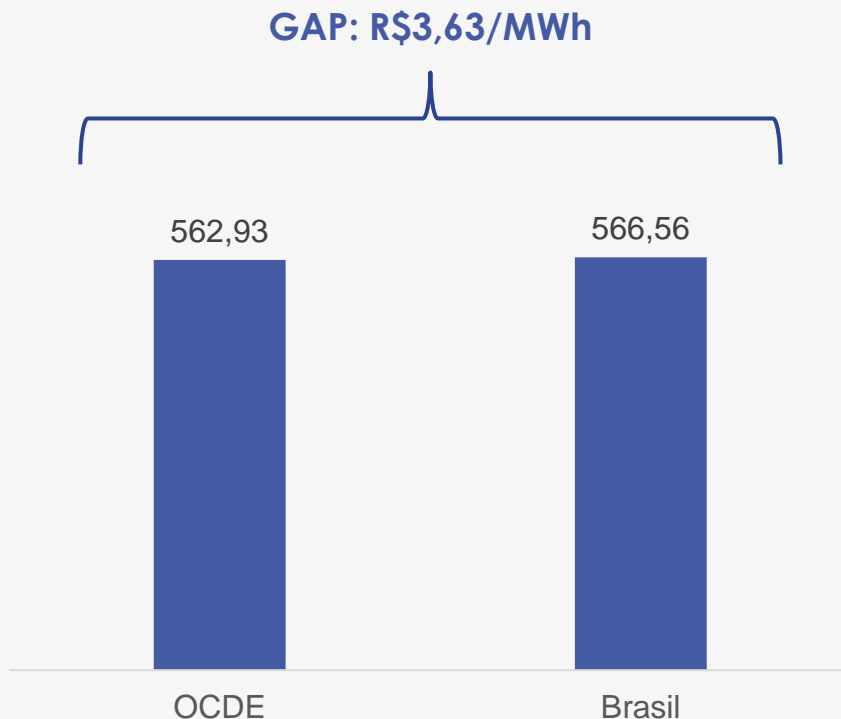
Tarifa Indústria



Fonte: ANEEL e EPE, 2020; IEA, 2020.

# Custo de Energia Elétrica

## GAP



Cálculo do GAP (%):

$$[ ( \text{Tarifa indústria Brasil} ) - ( \text{Tarifa indústria OCDE} ) ]$$

- Tarifa indústria Brasil\*\* = R\$ 566,66/MWh
- Tarifa Indústria OCDE = R\$ 562,93/MWh

**GAP = R\$3,63/MWh**

Fontes: ANEEL e EPE, 2020; IEA, 2020.

\*\*Tarifa indústria Brasil =  $[(\text{Preço Cativo} * \text{Consumo}(\%) \text{ Cativo}) + (\text{Preço Livre} * \text{Consumo}(\%) \text{ Livre})]$

Como o preço no mercado livre não é observado, foi considerado como 15% inferior ao preço do mercado cativo

# Custo de energia elétrica

## Fórmula

Referência:

$$(\text{tarifa indústria BR} - \text{tarifa indústria OCDE} * \text{Câmbio}) * \text{consumo indústria BR}$$

- tarifa indústria BR (ANEEL, 2020): R\$ 566,56/MWh
- tarifa indústria OCDE \* Câmbio (IEA e BACEN, 2020): R\$ 562,93/MWh
  - GAP: R\$3,63/MWh
- Consumo indústria BR (EPE, 2020) = 1 66.332.593,48 MWh/ano
- Resultado: 0,6 bi/ano



# Custo de energia elétrica

## Dados Comparados

	2018	2020	
Preço BR R\$	541,54	566,56	
Preço OCDE USD	110,64	109,20	
Câmbio	3,65	5,15	41%
Preço OCDE R\$	404,25	562,93	39%
GAP R\$	<b>137,30</b>	<b>3,63</b>	<b>-97%</b>
Consumo	170.044.803,29	166.332.593,48	
Custo	<b>23,3 bi</b>	<b>0,6 bi</b>	

Fontes: Preço BR - ANEEL, 2020; Preço OCDE - IEA, 2021 (Dados de 2020); Câmbio - Bacen (média do período, 2020); Consumo - EPE, 2020.

# Custo de energia elétrica

## Resultado

	2018	2021
 <b>Custo de energia elétrica</b>	23,3 bi	0,6 bi (2020) 

### **Custo excessivo de energia elétrica em relação ao preço praticado pela média dos países da OCDE.**

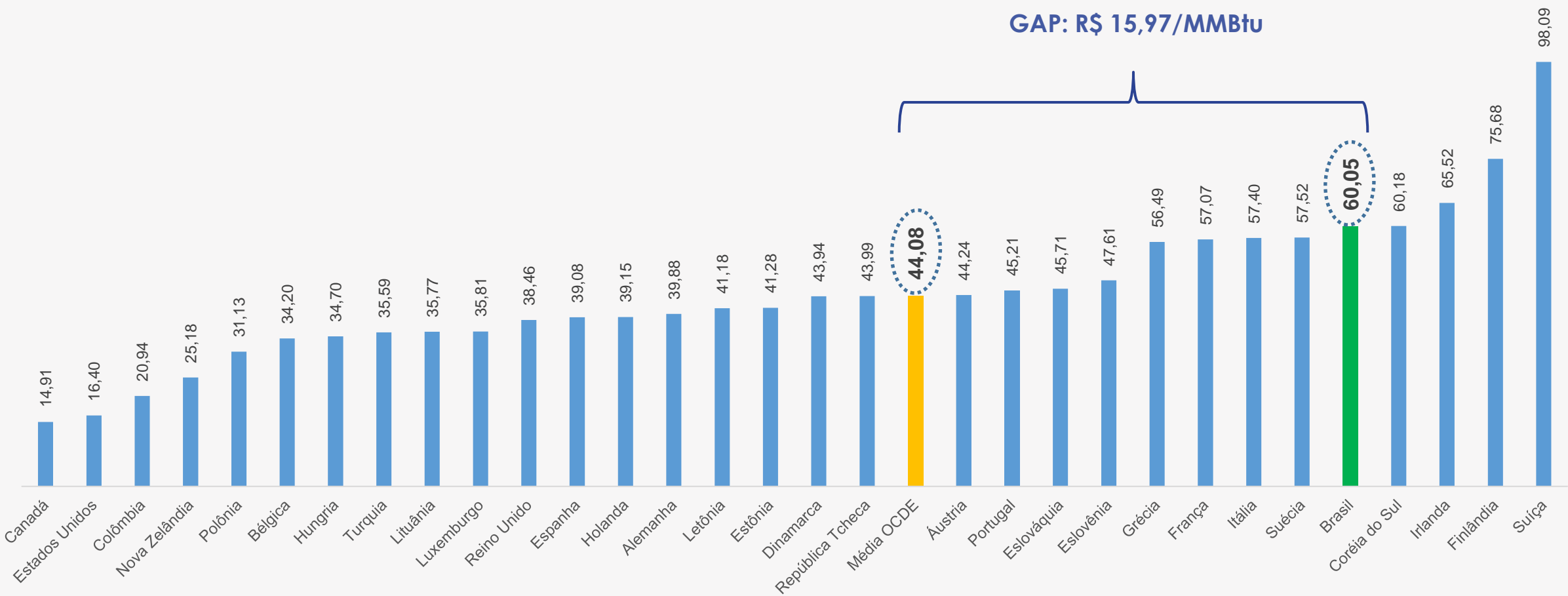
- O cálculo considera a diferença de preço da tarifa industrial de energia elétrica, entre Brasil e países da OCDE, multiplicado pelo consumo industrial total de energia elétrica.

### **Variação do indicador:**

- Ao desconsiderarmos a variação cambial, o preço da tarifa de energia elétrica cresce no Brasil e continuam estáveis para os países da OCDE. Isso indica um aumento do custo de produção para o empresário brasileiro.
- O resultado de diminuição do Custo Brasil ligado ao indicador é principalmente afetado pelo câmbio. A desvalorização do Real em aproximadamente 40% resulta em uma queda dos preços relativos internos e externos de proporção similar. O resultado positivo para o Custo Brasil é direcionado não por uma redução do custo interno, mas por uma questão conjuntural de desvalorização cambial levando ao aumento de preço dos países da OCDE ao serem convertidos para reais.

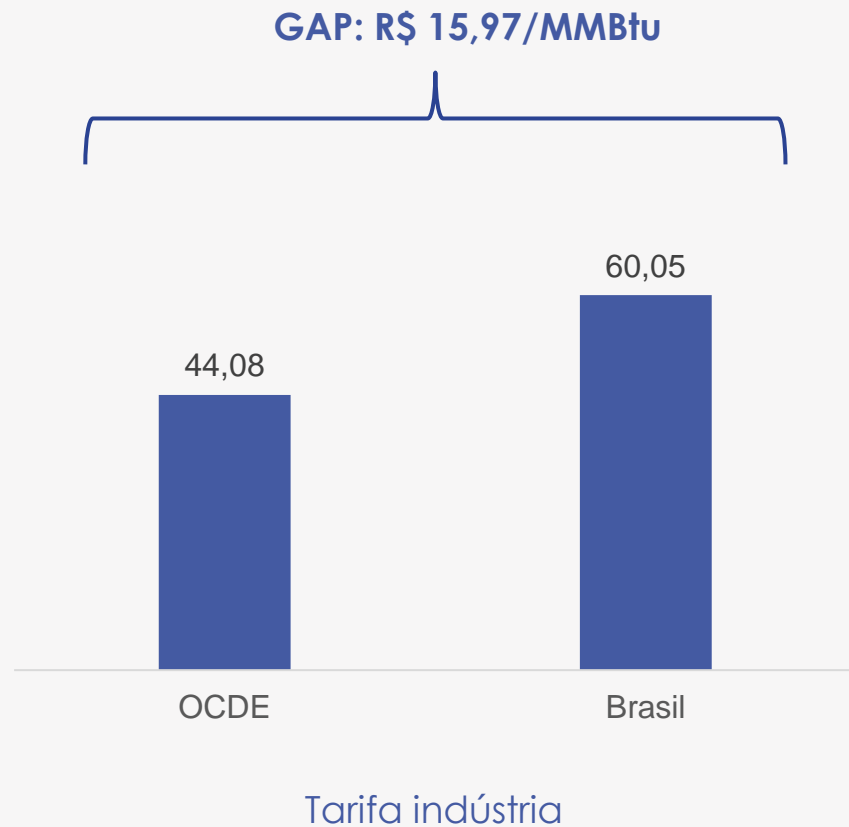
# Custo de Gás Natural - GAP

Tarifa Indústria



Fonte: MME, 2020; IEA, 2020.

# Custo de Gás Natural



Cálculo do GAP (%):

$$[ ( \text{Tarifa indústria Brasil} ) - ( \text{Tarifa indústria OCDE} ) ]$$

- Tarifa indústria Brasil = R\$ 60,05/MMBtu
- Tarifa Indústria OCDE = R\$ 44,08/MMBtu

**GAP=R\$15,97/MMBtu**

Fontes: MME, 2020; IEA, 2020.

# Custo de gás natural

## Fórmula

Fórmula:

$$(tarifa indústria BR - tarifa indústria OCDE) * Câmbio * consumo indústria BR$$

- tarifa indústria BR (MME, 2020): US\$ 11,66/MMBtu
- tarifa indústria OCDE (IEA, 2020): US\$ 8,56/MMBtu
  - GAP \* Câmbio: US\$ 3,1/MMBtu x 5,15 R\$/ US\$ = R\$ 15,97/MMBtu
- consumo indústria BR: 490.796.345 MMBtu/ano
- Resultado: 7,8 bi/ano

# Custo de gás natural

## Dados Comparados

	2018	2020	
Preço BR (USD)	14,86	11,66	-22%
Preço OCDE (USD)	10,44	8,56	-18%
GAP (USD)	4,42	3,10	-30%
Câmbio	<b>3,65</b>	<b>5,15</b>	<b>41%</b>
Preço BR (R\$)	54,24	60,05	11%
Preço OCDE (R\$)	38,12	44,08	16%
GAP (R\$)	<b>16,12</b>	<b>15,97</b>	<b>-1%</b>
Consumo	541.169.339,80	490.796.344,65	
Custo	<b>8,7 bi</b>	<b>7,8 bi</b>	

Fontes: Preço BR - MME, 2020; Preço OCDE - IEA, 2021 (Dados de 2020); Câmbio - Bacen (média do período, 2020); Consumo: MME, 2020.

# Custo de gás natural

## Resultado

		2018	2021
	Custo de gás natural	8,7 bi	7,8 bi (2020) 

### Custo excessivo de energia elétrica em relação ao preço praticado pela média dos países da OCDE.

- O cálculo considera a diferença de preço da tarifa industrial de gás natural, entre Brasil e países da OCDE, multiplicado pelo consumo industrial de gás natural.

### Variação do indicador:

- O preço do gás natural em dólar reduz no Brasil, mas como os contratos são atrelados em grande parte ao câmbio, a desvalorização cambial atua no sentido contrário ao cálculo de energia elétrica. Ao convertermos o custo para reais, o gap em dólar que reduziu no período é ampliado, permanecendo praticamente estável no cálculo em moeda nacional;
- Dada a desvalorização cambial, apesar da estabilidade do GAP em reais e da queda do preço do gás em dólar no Brasil, o custo em reais no Brasil entre períodos aumentou.

# Eixo: Ambiente jurídico- regulatório



# Atuar em ambiente jurídico-regulatório eficaz



**Agilidade do *enforcement* legal  
(efetividade e agilidade jurídica)**

**2018**

123,2 bi

**2021**

124,1



**Eficácia da regulação**

58,0 bi

**Não é possível  
atualizar**

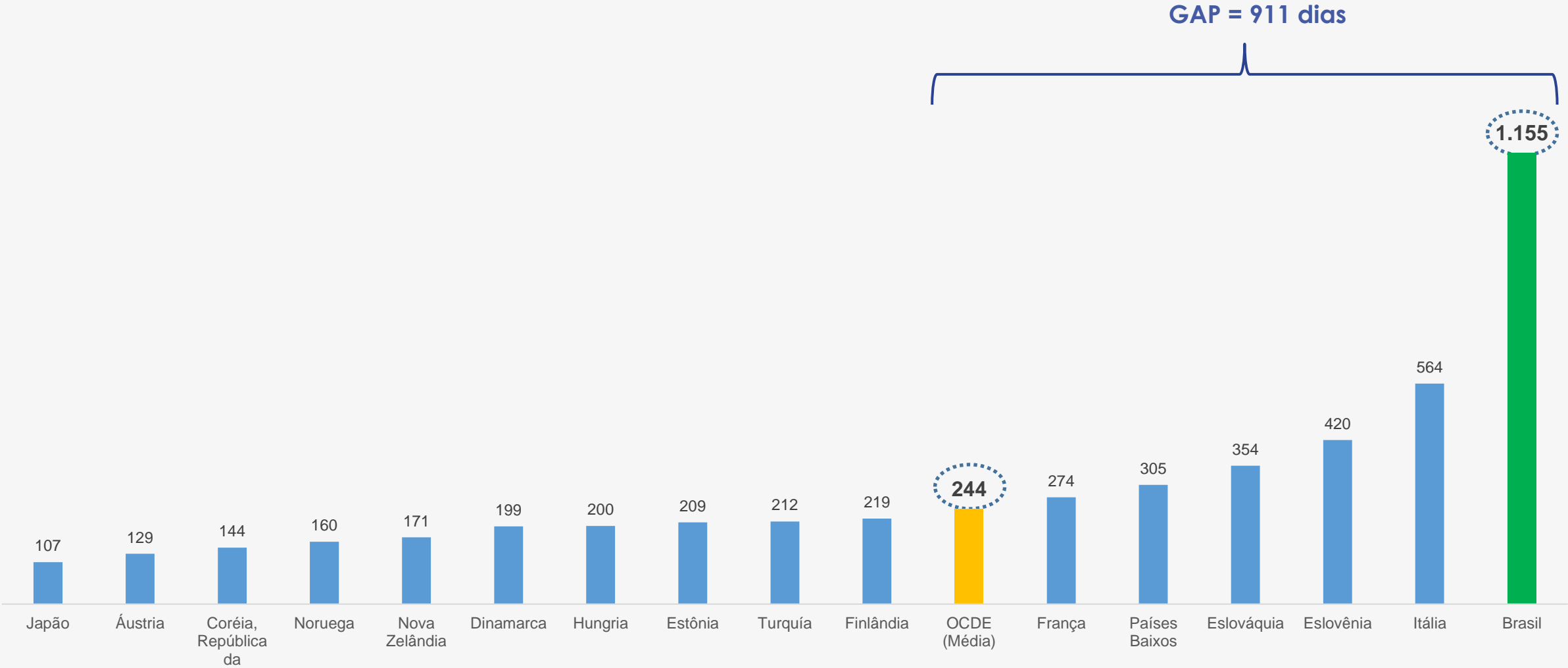
**Total**

**181,2 bi**

**-**

# Agilidade do enforcement legal - GAP

Dias para julgamento em 1ª instância



# Agilidade do *enforcement* legal



Cálculo do GAP:

[ (Julgamento em 1ª instância OCDE) - (Julgamento em 1ª instância Brasil) ]

- Dias para julgamento em 1ª instância OCDE = 244 dias
- Dias para julgamento em 1ª instância Brasil = 1.155

**GAP = 911 dias**

Fonte: Relatório Anual Conselho Nacional de Justiça (CNJ) – último relatório disponível 2021 (dados relativos a 2020)

*Nota técnica:*

*Não foram atualizados os dados relativos a OCDE e a parâmetro de monetização do indicador. Somente os dados referentes ao tempo de processos no Brasil foram atualizados.*

# Agilidade do enforcement legal

## Resultado

	2018	2022
 Agilidade do <i>enforcement</i> legal (efetividade e agilidade jurídica)	123,2 bi	124,1 bi (2020) ↑

### PEQUENO AUMENTO DO GAP CAUSADO PELO ACRÉSCIMO DE 1 MÊS NO TEMPO DE JULGAMENTO NO BRASIL

GAP BR-OCDE apresentou pequeno aumento (+3%) devido ao aumento do tempo de julgamento de processos no Brasil (+ 30 dias em relação à OCDE – último levantamento feito pelo MBC). Esse resultado levou a um pequeno aumento do Custo Brasil (+0,7% ou 0,9 bi).

# Agilidade do *enforcement* legal

## Observações

### Nota Técnica (detalhamento)

- Mandala de 2018 considerou apenas um grupo de países da OCDE;
- Não foram atualizados os dados relativos ao tempo de processos na OCDE;
- Não foram atualizados os dados relativos ao custos judiciais dos processos no Brasil (estudo Yazbek & Amaral);
- A atualização dos dados Brasil foi acordado pelo Grupo de Trabalho referente a Segurança Jurídica em 15 de junho de 2022.

# Atuar em ambiente jurídico-regulatório eficaz



	2018	2021
Eficácia da regulação	58,0 bi	Não é possível atualizar

## Nota Técnica

O indicador Eficácia da Regulação não foi atualizado, pois:

- A última edição Pesquisa “Product Market Regulation” (PMR) realizado em 2018 (próxima prevista para 2023);
- Não há atualização disponível para o parâmetro de monetização do GAP (estudo de Lanau & Topalova realizado uma única vez).

# Eficácia da regulação

## Observações

### **Nota Técnica referente a inviabilidade de atualização do indicador**

- Pesquisa de Product Market Regulation (PMR) é publicada a cada 5 anos (última edição em 2018);
- “Estimativa Convergência PMR” (custo em termos de produto) está baseado em um estudo não atualizado entre a última versão da Mandala e atual versão;
- As edições do PMR sofrem alterações metodológicas entre os anos prejudicando a comparabilidade.

**Eixo: Integrar com cadeias  
produtivas globais**



# Integrar com Cadeias Produtivas Globais



	2018	2021
Tarifas de Importação	25 bi	33,1 bi (2020) ↑
Ganho de Produtividade	71,5 bi	88,9 bi (2020) ↑
<b>Total</b>	<b>95,1 bi</b>	<b>122 bi</b> ↑

# Tarifas de importação e Ganho de Produtividade

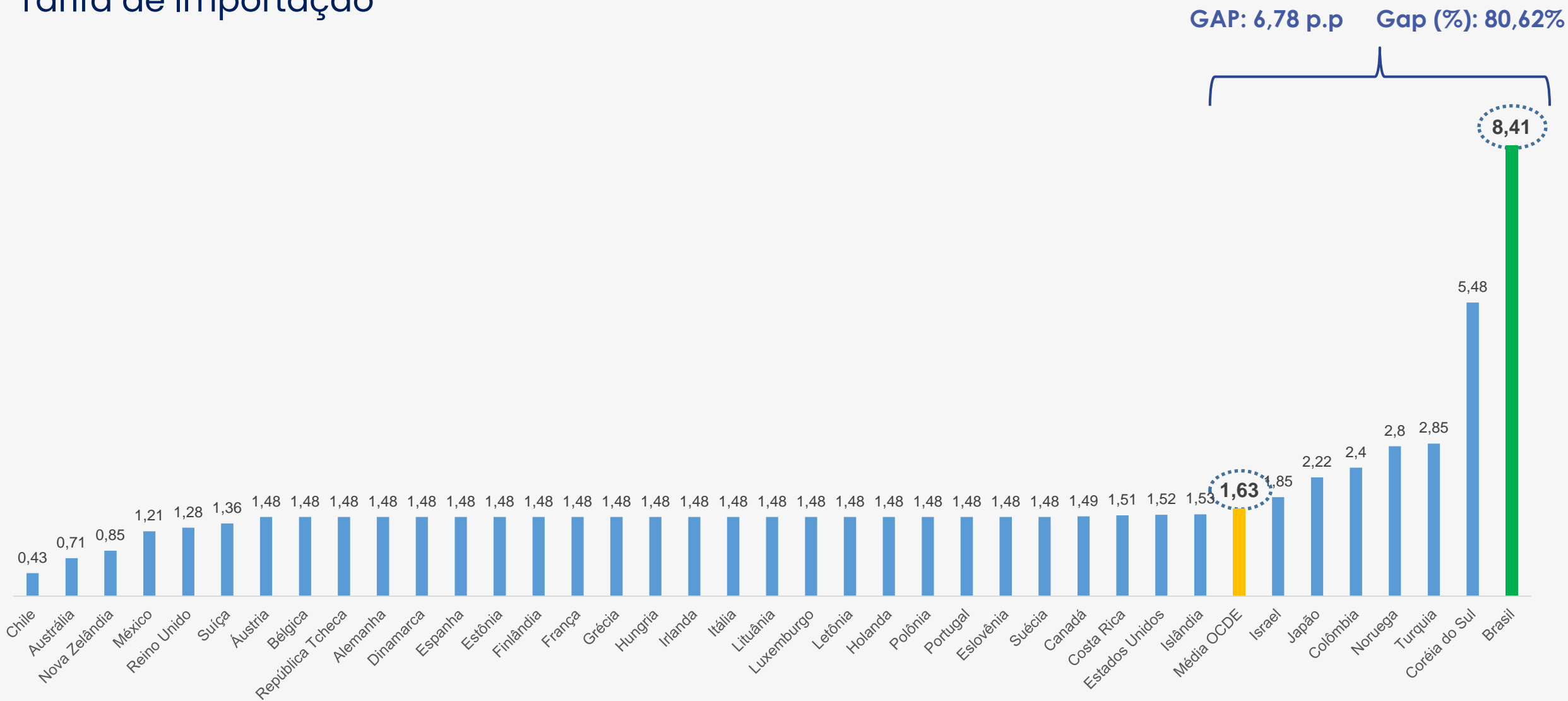
## Dados Comparados

	2018	2020	
Tarifa BR	8,6%	8,4%	-2,1%
Tarifa OCDE	2,5%	1,6%	-35,6%
Gap (%)	<b>70,5%</b>	<b>80,6%</b>	<b>14,3%</b>
PIB	6,8 tri	7,4 tri	
Insumos/import (%)	85,9%	86,6%	
Arrecadação	41,3 bi	47,4 bi	14,8%
Tarifas de Importação	<b>25 bi</b>	<b>33,1 bi</b>	
Ganho de Produtividade	<b>71,5 bi</b>	<b>88,9 bi</b>	
Custo Total	<b>95,1 bi</b>	<b>122 bi</b>	

Fontes: Tarifas - World Bank, 2020; Percentual (%) insumos nas importações totais - Comex, 2020; Receita com impostos de importação - Receita Federal, 2020; PIB: IBGE, 2020; Ganho Produtividade: Ferraz, Ornelas, Pessoa, 2018

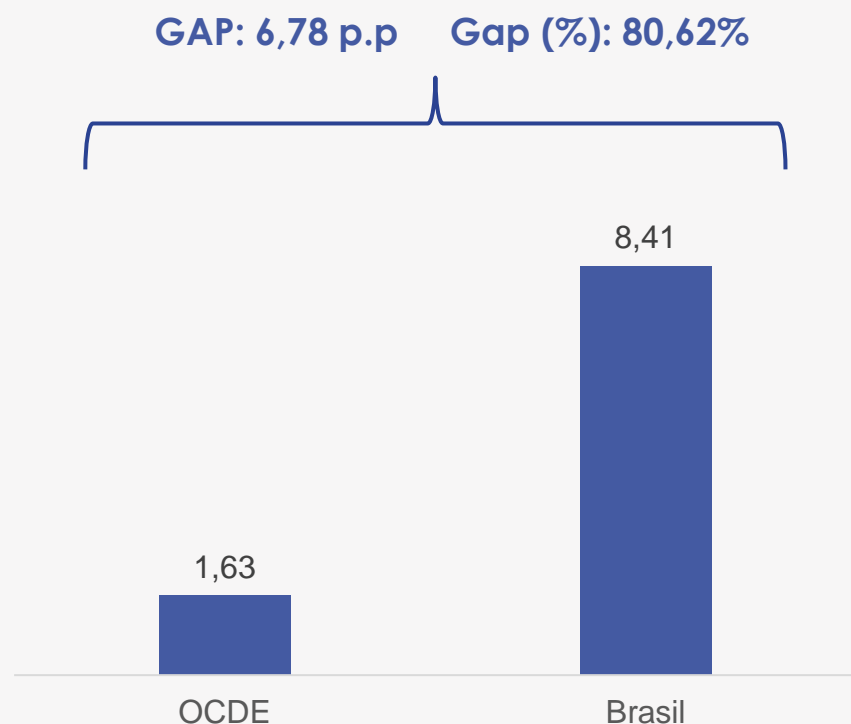
# Tarifas de importação e Ganho de Produtividade - GAP

## Tarifa de Importação



# Tarifas de importação

## GAP



Cálculo do GAP (%):

$$\left[ \left( \text{Tarifa Brasil} - \text{Tarifa OCDE} \right) / \left( \text{Tarifa Brasil} \right) \right]$$

- Tarifa de Importação Brasil = 8,41%
- Tarifa de Importação OCDE = 1,63%

**GAP (%) = 80,62%**

Fonte: Banco Mundial, 2020

GAP(%) representa o quanto a diferença entre OCDE e Brasil representa no total da tarifa de importação brasileira. Média das tarifas efetivas ponderadas pela participação de cada produto/país no total de importações.

# Tarifas de importação

## Fórmula

Referência:

**$(\text{Gap \% tarifa}) * (\% \text{ insumos nas importações totais}) * (\text{receita com impostos de importação})$**

- Tarifa (Banco Mundial, 2020)
  - BR: 8,41%      OCDE: 1,63%      GAP% tarifa: 80,62%
- % insumos nas importações totais (Comex, 2020): 87%
- Receita com impostos de importação (Receita Federal, 2020): R\$ 47.4 bi

# Integrar com Cadeias Produtivas Globais

	2018	2021
	Tarifas de Importação	25 bi
		33,1 bi (2020) 

## **Custo excessivo gerado pelas tarifas cobradas sobre a importação de fatores de produção.**

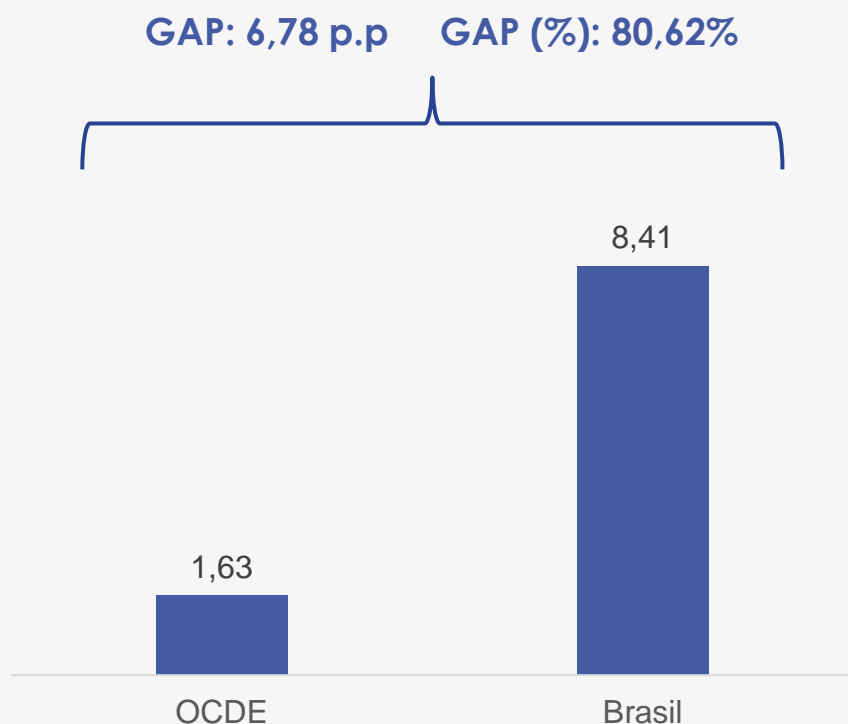
- Considera o valor do quanto foi pago a mais de imposto para se importar fatores de produção, dada as atuais tarifas de importação, em relação ao caso em que essas fossem equivalentes à média das tarifas de importação aplicadas pelos países da OCDE.

## **Variação do indicador:**

- O principal fator que contribuí para o aumento desse indicador é a maior queda das tarifas de importação dos países da OCDE em relação à queda observada no período para o Brasil.
- A queda das tarifas da OCDE são explicadas, principalmente, pela queda da tarifa média efetiva de importação de produtos em países da União Europeia.

# Ganho de produtividade

## GAP



Cálculo do GAP (%):

$$\left[ \frac{(\text{Tarifa Brasil} - \text{Tarifa OCDE})}{(\text{Tarifa Brasil})} \right]$$

- Tarifa de Importação Brasil = 8,41%
- Tarifa de Importação OCDE = 1,63%

**GAP (%) = 80,62%**

Fonte: Banco Mundial, 2020

GAP(%) representa o quanto a diferença entre OCDE e Brasil representa no total da tarifa de importação brasileira. Média das tarifas efetivas ponderadas pela participação de cada produto/país no total de importações.

# Ganho de Produtividade

## Fórmula

Referência:

$$(\text{GAP \% tarifa}) * (\text{Ganho de Produtividade}) * (\text{PIB})$$

- Tarifa (Banco Mundial, 2020)
  - BR: 8,41%      OCDE: 1,63%      GAP% tarifa: 80,62%
- PIB (IBGE, 2020): R\$ 7,4 tri
- Ganho Produtividade (Ferraz, Ornelas, Pessoa, 2018): 1,49%



# Integrar com Cadeias Produtivas Globais



	2018	2021
<b>Ganho de Produtividade</b>	<b>71,5 bi</b>	<b>88,9 bi (2020) ↑</b>

## **Custo de oportunidade devido à perda de produtividade gerada pelas tarifas de importação em excesso.**

- Perda de produto gerado pela má alocação de recursos na economia, baixa competição internacional e falta de acesso a insumos e bens de capital. O ganho de produtividade estimado (Ferraz, Ornelas e Pessoa, 2018) é de 1,49% do PIB em caso de abertura total e unilateral do Brasil. O valor final considera uma aproximação linear desse ganho de produto caso reduzíssemos as tarifas de importação unilateralmente para níveis praticados pela média dos países da OCDE.

## **Variação do indicador:**

- O principal fator que contribuiu para o aumento desse indicador é a maior queda das tarifas de importação dos países da OCDE em relação à queda observada no período para o Brasil.
- A queda das tarifas da OCDE são explicadas, principalmente, pela queda da tarifa média efetiva de importação de produtos em países da União Europeia.

**Eixo: Honrar Tributos**

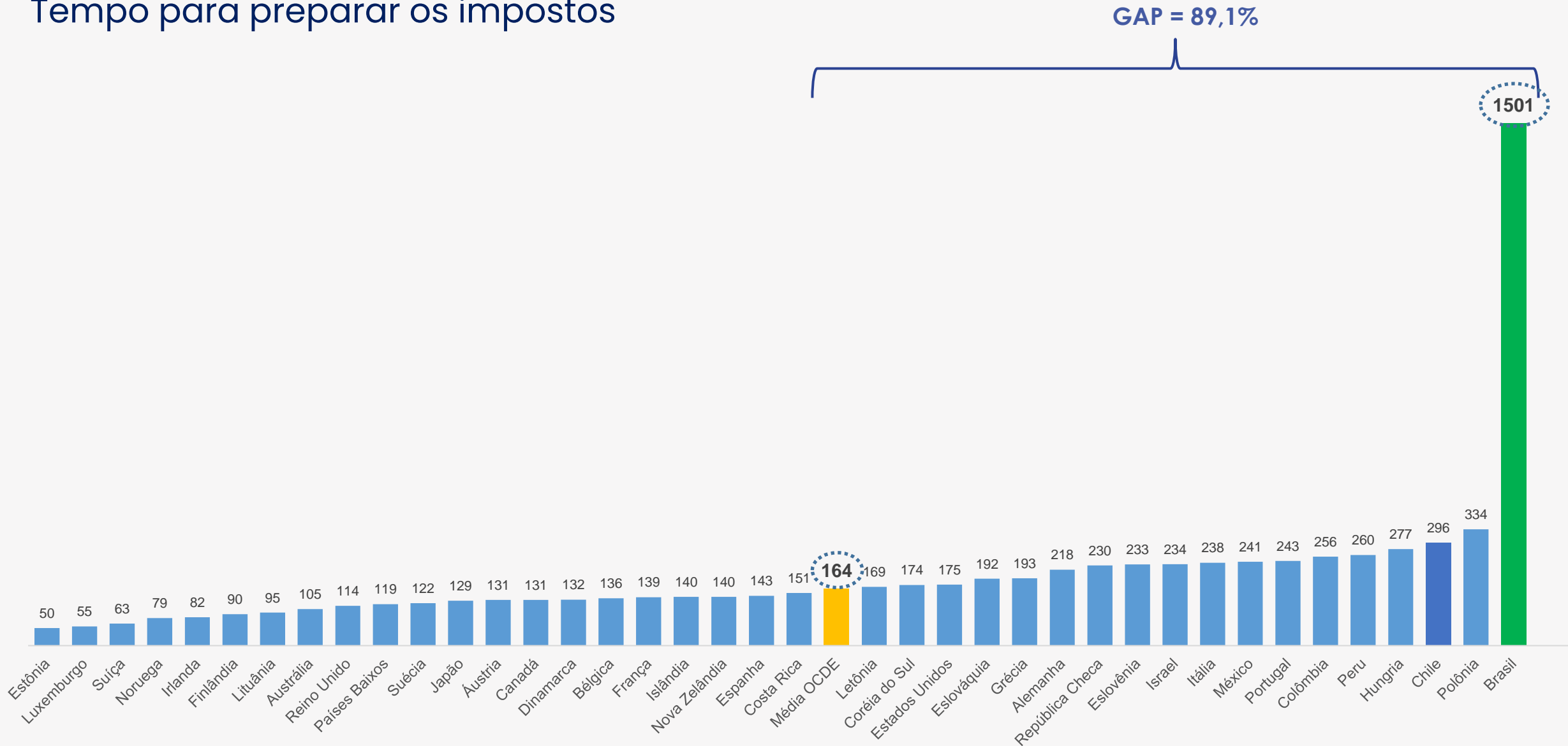
# Honrar Tributos

	2018	2021
 <b>Complexidade Tributária</b>	59,2 bi	64,3 bi (2020) ↑
 <b>Carga tributária do setor</b>	186,3 bi	182,9 bi (2019) ↓
 <b>Resíduo tributário do setor</b>	15,9 bi	14,9 bi (2019) ↓
 <b>Economia informal</b>	223,0 bi	235,9 bi (2018) ↑
<b>Total</b>	<b>484,4 bi (258,6 bi*)</b>	<b>498,2 bi (274,6 bi*)</b>

\* Desconto devido a dupla soma com outros indicadores: Dupla contagem com encargos trabalhistas, resíduos tributários nas exportações e informalidade removidos da soma final.

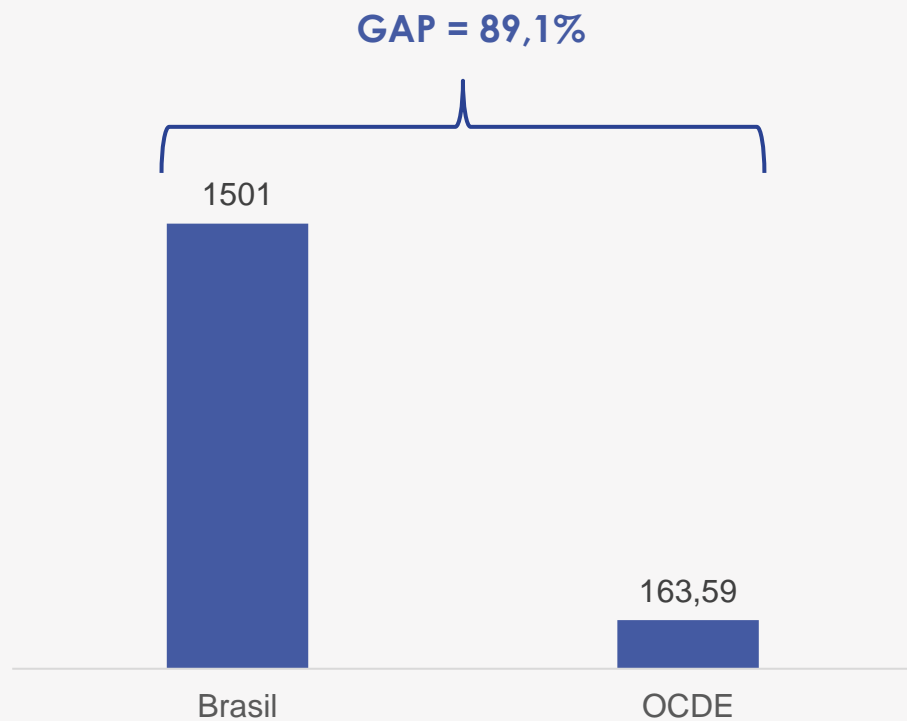
# Alta complexidade tributária - GAP

Tempo para preparar os impostos



# Alta complexidade tributária

GAP:



Tempo para preparar os impostos (em horas)

Cálculo do GAP:

$(\text{Tempo para preparar os impostos OCDE} / \text{BR}) - 1$

- OCDE = 163,59 horas
- BR = 1501 horas

**GAP = 89,1%**

Fonte: Doing Business, 2019

# Alta complexidade tributária

## Fórmula

Referência:

**$(\text{GAP de horas de preparação}) * (\text{Custo de Conformidade}) * (\text{Taxa de crescimento real do PIB})$**

- GAP de Tempo para preparar os impostos (Doing Business, 2019): 89,1%
- Estimativa de custo de conformidade do IBPT (Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário): R\$ 70,3 bilhões  
(valor ajustado pelo IPCA do período)
- Crescimento real do PIB (IBGE, 2016-2019): 1,026

# Alta complexidade tributária

## Dados Comparados

	2018	2019	
<b>Tempo para preparar os impostos (horas) - BR</b>	1501h	1501h	
<b>Tempo para preparar os impostos (horas) – OCDE</b>	161h	163,59h	
<b>GAP</b>	89,3%	89,1%	-0,22%
<b>Custo de Conformidade</b>	R\$ 65 bi	R\$ 70,3 bi	
<b>Crescimento Real do PIB</b>	1,021	1,026	
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 59,2 bi</b>	<b>R\$ 64,3 bi</b>	

Fontes: Tempo para preparar os impostos - Doing Business, 2019; Custo de Conformidade - IBPT (Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário) – ajustado pelo IPCA do período; Crescimento Real do PIB - IBGE (2018 = 2016-2018; 2019 = 2016-2019).

# Alta complexidade tributária

## Resultado



	2018	2021
Complexidade Tributária	59,2 bi	64,3 bi (2020) ↑

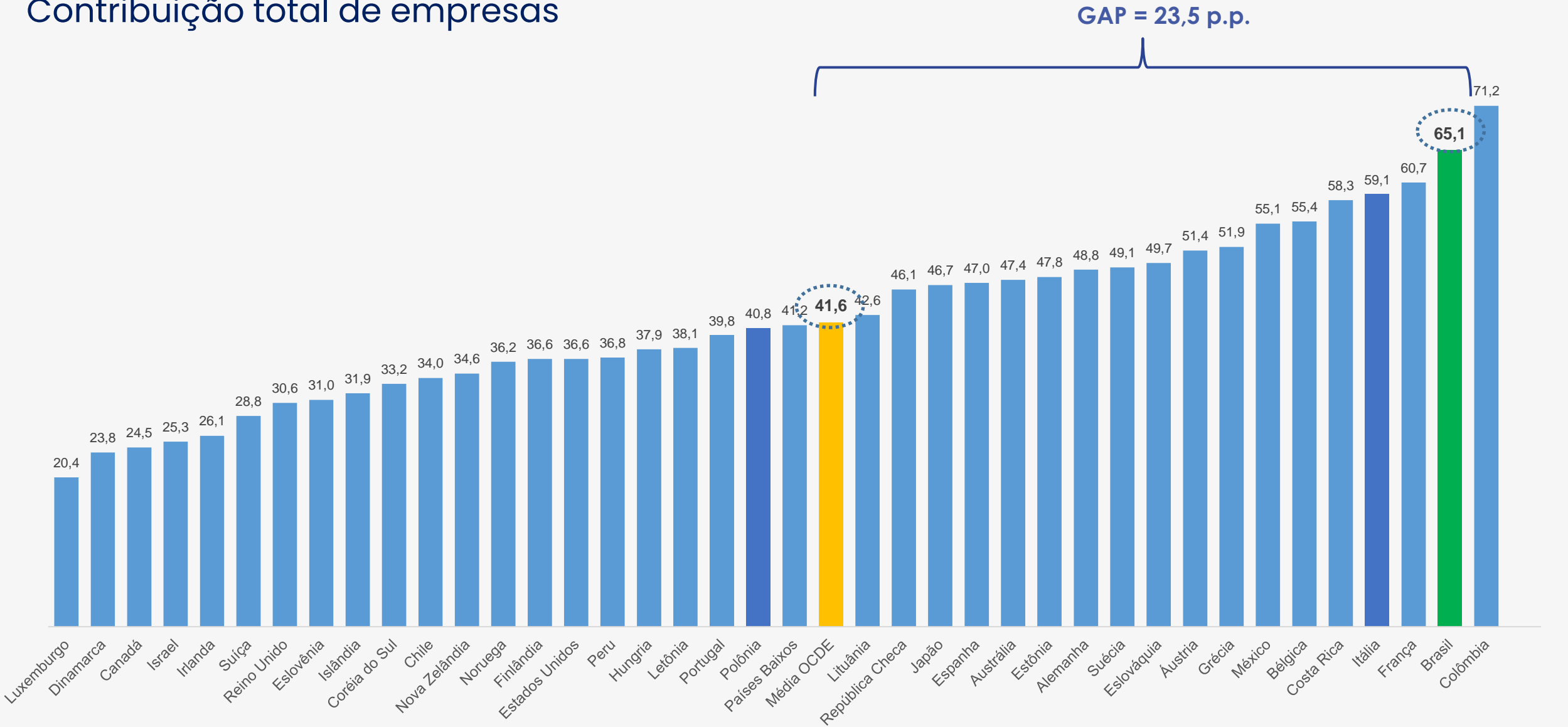
### SEM MUDANÇAS NO TEMPO DE PREPARAÇÃO DOS IMPOSTOS, GAP BRASIL/OCDE SE MANTÉM ESTÁVEL

O GAP considerado no cálculo do indicador permaneceu praticamente estável no período (-0,2 p.p., ou -0,22%), com isso, basicamente a ponderação pelo crescimento real do PIB (com ínfima variação) e o custo de conformidade (ajustado pelo IPCA do período), é que levaram o indicador a registrar incremento no resultado.



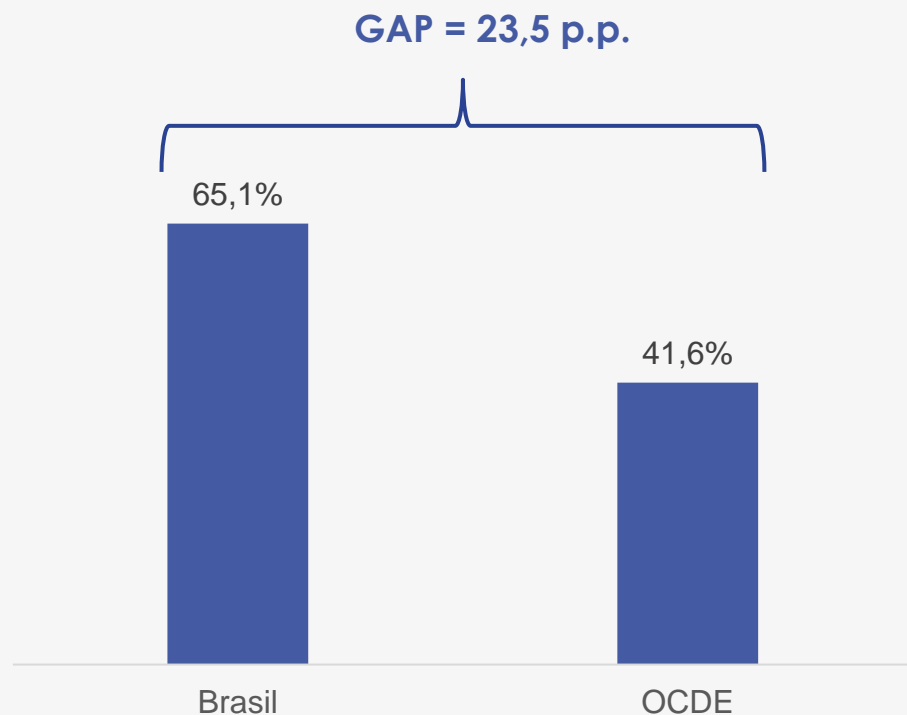
# Carga tributária do setor privado - GAP

Contribuição total de empresas



# Carga tributária do setor privado

GAP:



**Contribuição total de empresas**  
(% do lucro líquido antes de impostos)

Cálculo do GAP:

(Contribuição total de empresas BR - OCDE)

- BR = 65,1%
- OCDE = 41,6%

**GAP = 23,5 p.p.**

Fonte: Banco Mundial, 2019

# Carga tributária do setor privado

## Fórmula

Referência:

**[ (GAP de taxa de impostos em relação ao lucro) \* (soma do lucro das empresas de todos os portes) ]**

- GAP da Contribuição total de empresas, como % do lucro líquido antes de impostos

(Banco Mundial, 2019): 23,5 p.p.

- Soma do lucro das empresas de todos os portes (Bovespa): R\$ 778,1 bi (valor atualizado pelo IPCA do período)

# Carga tributária do setor privado


## Dados Comparados

	2018	2019	
<b>Contribuição total de empresas (% do lucro líquido antes de impostos) - BR</b>	65,1%	65,1%	
<b>Contribuição total de empresas (% do lucro líquido antes de impostos) – OCDE</b>	40%	41,6%	
<b>GAP</b>	25,1 p.p.	23,5 p.p.	-6,37%
<b>Soma do lucro das empresas de todos os portes</b>	R\$ 750 bi	R\$ 778,1 bi	
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 186,3 bi</b>	<b>R\$ 182,9 bi</b>	

Fontes: Contribuição total de empresas (% do lucro líquido antes de impostos) – Banco Mundial, 2019; Soma do lucro das empresas de todos os portes - Bovespa (atualizado pelo IPCA do período).

# Carga tributária do setor privado

## Resultado

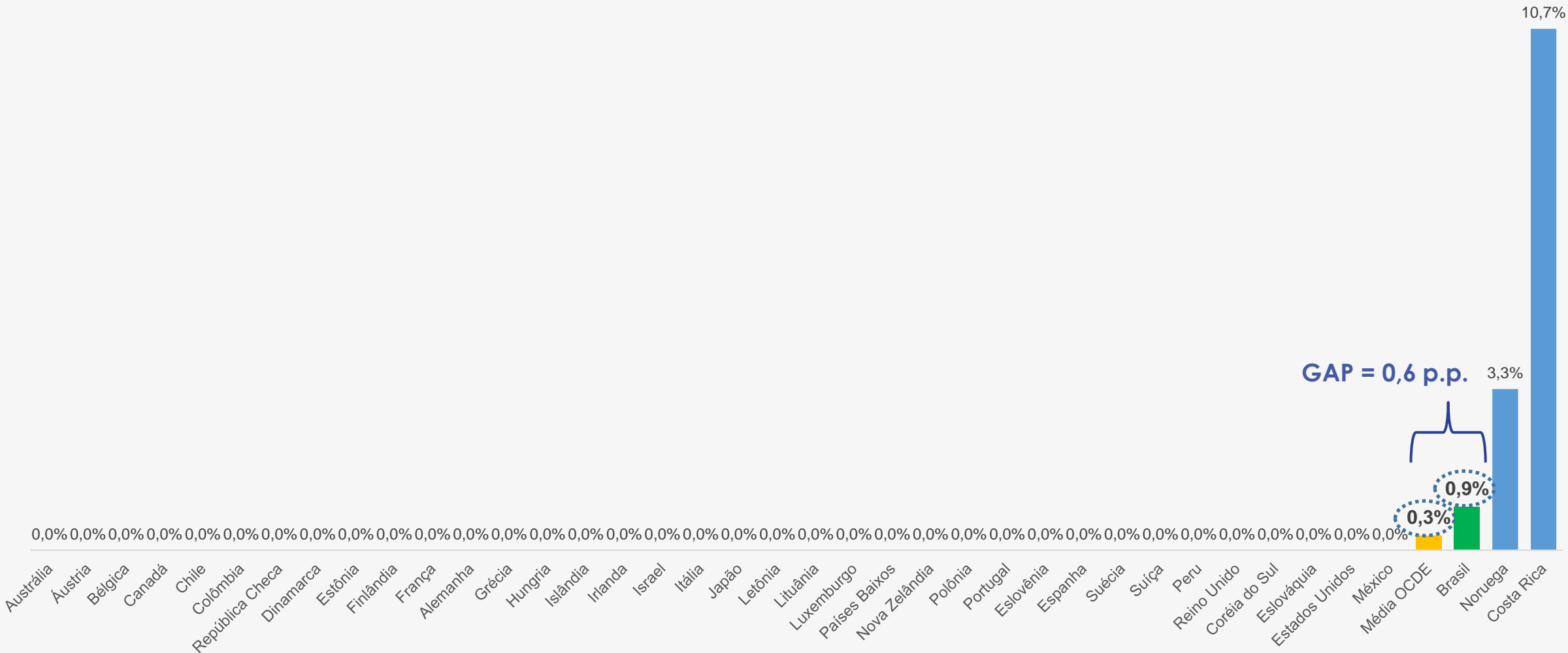
	2018	2021
 Carga tributária do setor	186,3 bi	182,9 bi (2019) ↓

### AUMENTO DA CONTRIBUIÇÃO TOTAL DAS EMPRESAS DE PAÍSES DA OCDE REDUZ GAP PARA O BRASIL

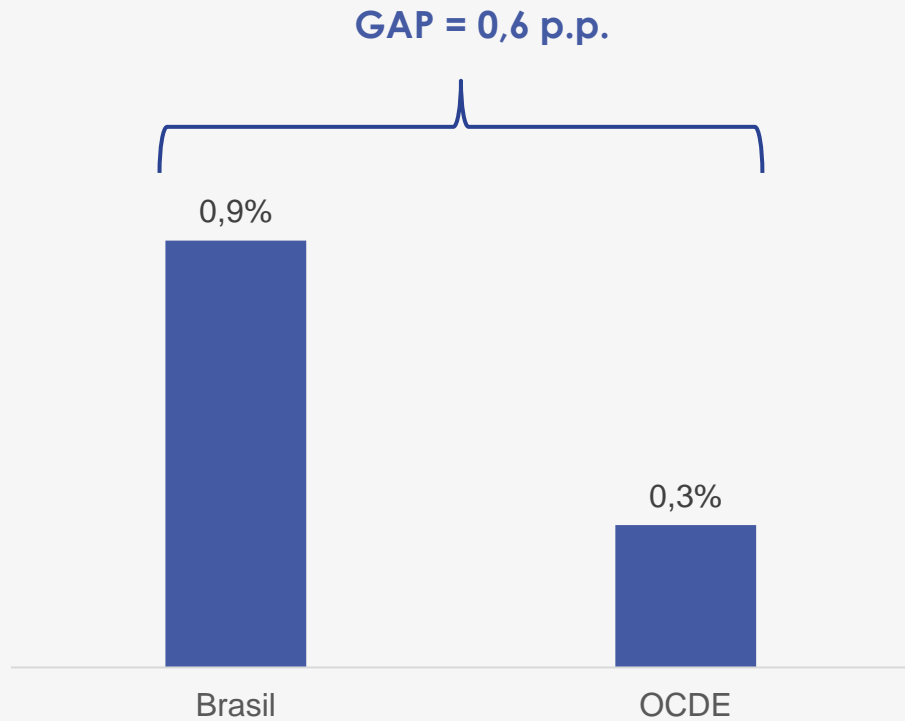
A contribuição total das empresas (% do lucro líquido antes de impostos) permaneceu estável no Brasil no período analisado, porém tendo registrado piora da situação na média dos países da OCDE (+4,0%), ocasionando em redução do GAP (-6,4%), que fez com que o resultado fosse de queda do Custo Brasil para esse indicador.

# Resíduo tributário sobre exportações - GAP

Contribuição total de empresas



# Resíduo tributário sobre exportações



**Tributos sobre exportações,  
como % do total arrecadado**

Cálculo do GAP:

(Contribuição total de empresas BR - OCDE)

- BR = 0,9%
- OCDE = 0,3%

**GAP = 0,6 p.p.**

Fonte: FMI, 2019

# Resíduo tributário sobre exportações

## Fórmula

Referência:

$$(\text{GAP da taxa de impostos sobre exportações}) * (\text{PIB}) * (\text{Carga tributária})$$

- PIB (IBGE, 2019): R\$ 7,4 trilhões
- Carga tributária estipulada (Tesouro Nacional): 34%
- Tributos sobre exportações como % do total arrecadado (FMI, 2019): 0,006



# Resíduo tributário sobre exportações


## Dados Comparados

	2018	2019	
<b>Tributos sobre exportações, como % do total arrecadado – BR</b>	0,8%	0,9%	+12,5%
<b>Tributos sobre exportações, como % do total arrecadado – OCDE</b>	0,1%	0,3%	+200%
<b>GAP</b>	0,7 p.p.	0,6 p.p.	-14,3%
<b>PIB</b>	R\$ 6,8 tri	R\$ 7,4 tri	
<b>Carga Tributária</b>	34%	34%	
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 15,9 bi</b>	<b>R\$ 15,1 bi</b>	

Fontes: Tributos sobre exportações - FMI, 2019; PIB - IBGE, 2019; Carga Tributária - Tesouro Nacional.

# Resíduo tributário sobre exportações

## Resultado

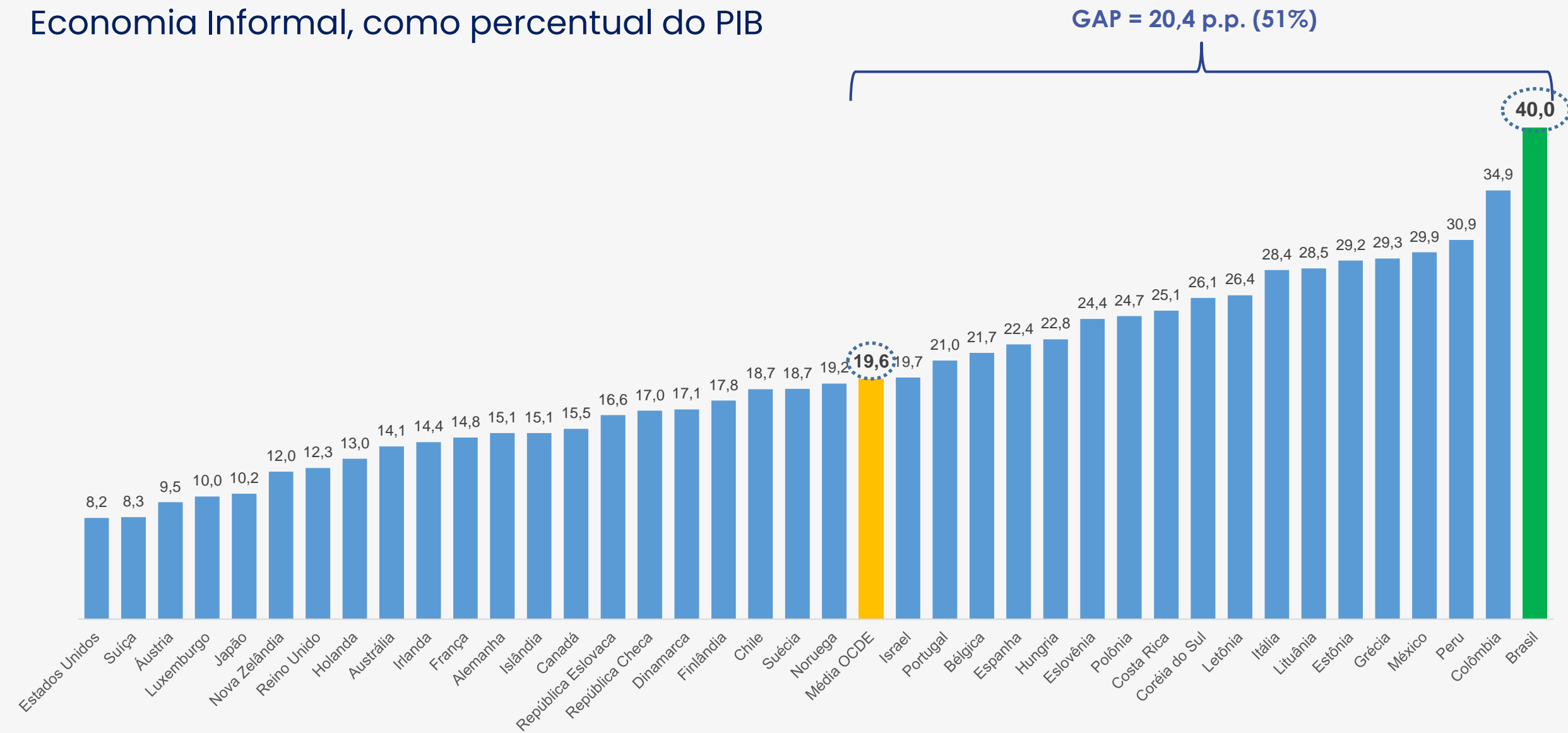
	2018	2021
 Resíduo tributário do setor	15,9	15,1 bi (2019) ↓

### AUMENTO MAIS ACENTUADO DOS TRIBUTOS SOBRE EXPORTAÇÕES NOS PAÍSES DA OCDE GERA REDUÇÃO DO GAP PARA O BRASIL

Apesar da redução de 14,3% no GAP dos tributos sobre exportações, como percentual do total arrecadado, houve piora da situação no Brasil, porém menos acentuada que na média dos países da OCDE. Enquanto o aumento dessa variável no Brasil foi de 12,5%, para os países da OCDE esse aumento foi, em média, de 200% (0,1% para 0,3% de tributos sobre exportações, como percentual do total arrecadado).

# Economia Informal - GAP

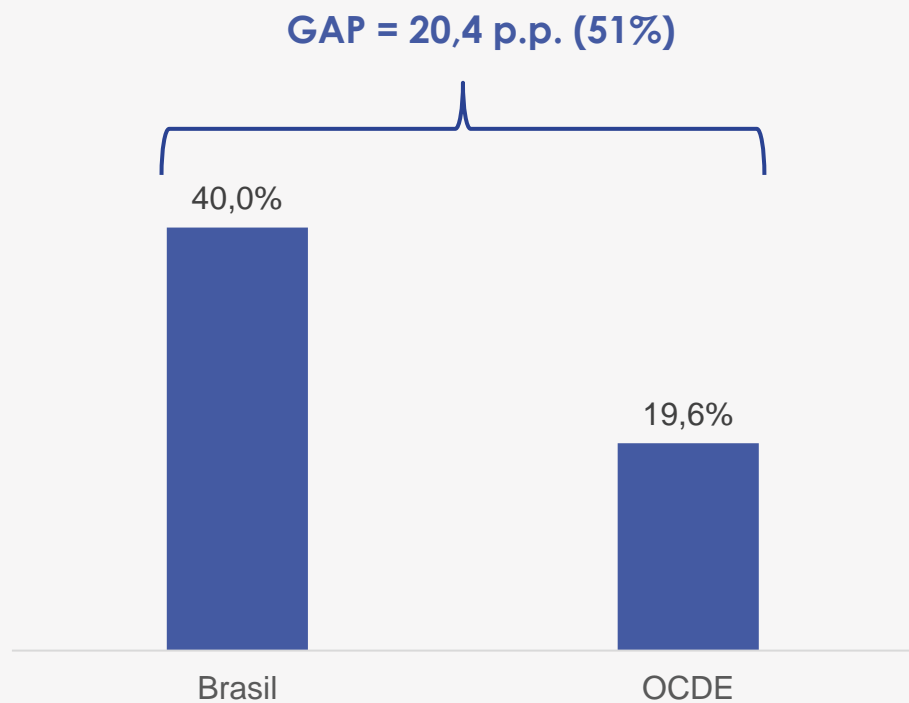
Economia Informal, como percentual do PIB



Fonte: FMI, 2018

# Economia Informal

GAP:



**Economia informal,  
como percentual do PIB**

Cálculo do GAP:

(Economia Informal, como percentual do PIB BR - OCDE)

- BR = 40,0%
- OCDE = 19,6%

**GAP = 20,4 p.p. (51%)**

Fonte: FMI, 2018

# Competição com a informalidade

## Fórmula

Referência:

**(gap de informalidade) \* (Perda de arrecadação com informalidade)**

- Economia informal como percentual do PIB (FMI, 2018): 20,4 p.p. (51%)
- Perda de arrecadação com informalidade (FGV/IBRE): R\$ 462,6 bi (valor atualizado pelo IPCA do período)

# Competição com a informalidade


## Dados Comparados

	2015	2018	
<b>Economia informal como percentual do PIB - BR</b>	35,2%	40%	13,6%
<b>Economia informal como percentual do PIB - OCDE</b>	14,3%	19,6%	37,1%
<b>GAP</b>	20,9 p.p. (59,4%)	20,4 p.p. (51%)	
<b>Perda de arrecadação com informalidade</b>	R\$ 382 bi	R\$ 462,6 bi	
<b>Custo Brasil</b>	<b>R\$ 223 bi</b>	<b>R\$ 235,9 bi</b>	

Fontes: Economia informal como percentual do PIB - FMI, 2018 (dado utilizado em 2018 era de 2015. Atualizado para 2018); Perda de arrecadação com informalidade: FGV/IBRE.

# Competição com a informalidade

## Resultado

	2018	2021
 <b>Economia informal</b>	223,0	235,9 bi (2018) 

### AUMENTO MAIS ACENTUADO NOS PAÍSES DA OCDE GERA REDUÇÃO DO GAP PARA O BRASIL

- Apesar da redução do GAP entre o Brasil e a média dos países da OCDE, houve piora da situação do Brasil nesse quesito. Ocorre que a situação no Brasil foi agravada de maneira menos acentuada que na média dos países da OCDE, com aumento da variável de economia informal como percentual do PIB para o Brasil de 13,6% e para os países da OCDE de 37,1%.
- O aumento do resultado do indicador em relação ao valor anterior ocorreu pelo aumento do valor da perda de arrecadação com informalidade (+21,1%, devido à correção da variável pelo IPCA do período), superior à queda do GAP.

# Eixo: Acessar serviços públicos



# Acessar serviços públicos



**Efetividade dos serviços públicos**

**2018**

**40,1 bi**

**2022**

**Não é possível  
atualizar**



**Digitalização dos serviços públicos**

**6,1 bi**

**Não é possível  
atualizar**

**Total**

**46,2 bi**

- Os Indicadores utilizados são da Global Competitiveness Index 4.0, cuja a última atualização é de 2019, o que foi utilizado na Mandala;
- Os Indicadores da Digital Government utilizados, não estão atualizados, depois de 2019.

# Efetividade dos serviços públicos

## Observações

### Indicadores

- Gap no indicador de Desempenho do Setor Público - Public Sector Performance no Global Competitiveness Index -
- Amplitude do score de Desempenho do Setor Público - Institutions no Global Competitiveness Index -
- Gaps dos indicadores de Instituições - Property Rights no Global Competitiveness Index

### Fonte:

[https://govdata360.worldbank.org/indicators/ha03bec65?country=BRA&indicator=41472&viz=line\\_chart&years=2017,2019](https://govdata360.worldbank.org/indicators/ha03bec65?country=BRA&indicator=41472&viz=line_chart&years=2017,2019)

Não é possível atualizar esses indicadores porque todos são extraídos do Global Competitiveness Index, do Banco Mundial, que teve a sua última publicação em 2019, o que corresponde aos dados utilizados na mandala original.

Possivelmente, esses dados devem ser atualizados a partir de 2022.

# Digitalização dos serviços públicos

## Observações

### Indicadores

- Número de serviços federal/valor total
- Soma de serviços não digitalizados ou parcialmente digitalizados de nível federal
- Estimativa de custo total estadual
- Soma de serviços não digitalizados ou parcialmente digitalizados de nível estadual
- Soma de serviços não digitalizados ou parcialmente digitalizados de nível estadual e municipal
- Gap da proporção dos serviços green com relação ao total de serviços
- Proporção de serviços green com relação ao total de serviços do Brasil

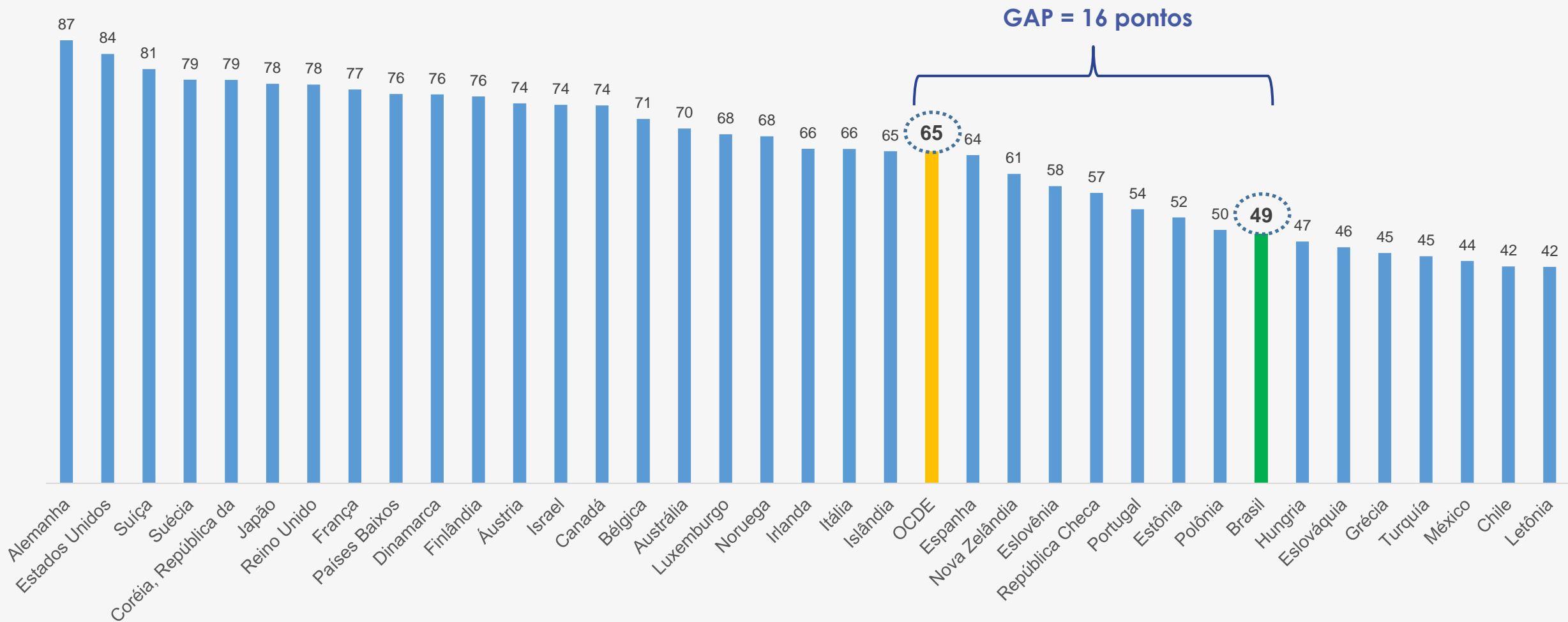
Os dados foram estimados pelo observatório da Indústria com base em estudo de 2019 do BCG.

Os dados não foram atualizados desde 2019 e não foi possível identificar o processo utilizado na elaboração das estimativas apresentadas na tabela, portanto, o eixo não pode ser atualizado.

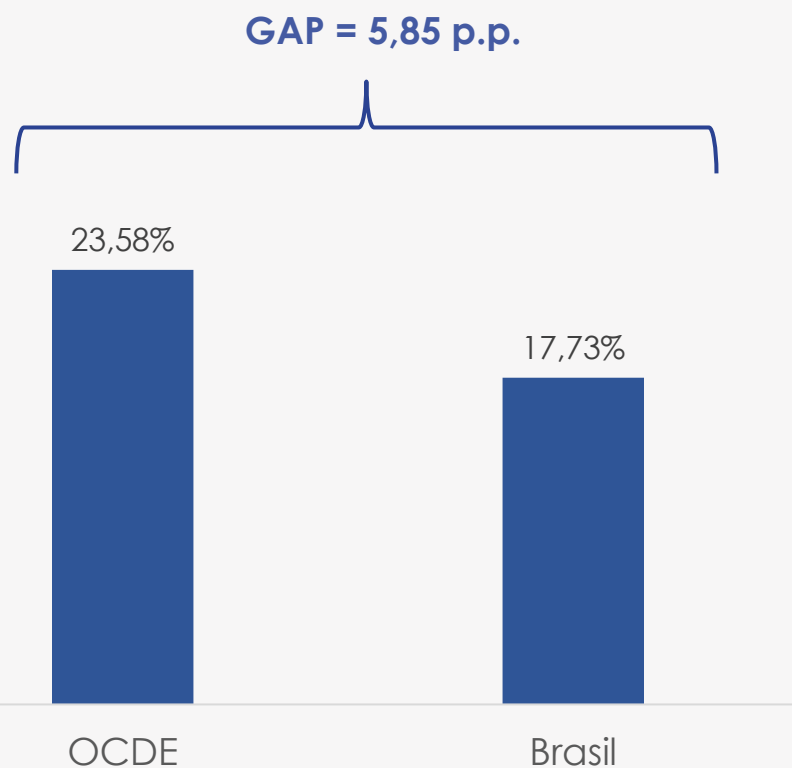
**Eixo: Reinventar o negócio**

# Capacidade de Inovação - GAP

Pilar Inovação - GCI



# Capacidade de Inovação



Cálculo do GAP:

[ (Score Normalizado Inovação OCDE) - (Score Normalizado Inovação Brasil) ]

onde

Score Normalizado = [(Score OCDE – Score BR) / (Range OCDE)] / (Soma GAP todos Pilares)

- Score Normalizado Inovação OCDE = 23,58%
- Score Normalizado Inovação Brasil = 17,73%

**GAP = 5,85 p.p.**

Fonte: Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial

GAP apresentado acima já foi normalizado pelo “Range OCDE” (intervalo entre pior e o melhor desempenho) e pela soma de todos dos GAPs de todos os outros pilares.

# Capacidade de Inovação

## Fórmula

Referência:

$$[ (\text{contribuição do GAP em regulação para total do gap}) * (\text{Custo GCI}) ]$$

- Score de Inovação GAP (OCDE x BR): 16.12 pontos ou 5.8% em termos relativos
- Custo de GCI (crescimento perdido em termos de PIB): R\$ 1.264 MM

Fontes:

- Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial e Banco Mundial.
- PIB Paridade Poder de Compra - Fundo Monetário Internacional (FMI).
- PIB Nominal - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE).
- Parâmetros de Elasticidade - Notas Técnicas MBC.

# Capacidade de Inovação

## Dados Comparados

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
GCI Index - BR	0 a 100	47,80	48,90	1,10	2,30%
GCI Index - OCDE	0 a 100	64,70	65,00	0,30	0,46%
GAP (normalizado)	0 a 100	7,94	5,85	-2,10	-26,41%
Convergência GCI	R\$ bi	1.069	1.264	195	18,24%

### Componente do GCI em detalhe

Variável	Escala ou UM	2018	2019	Evolução	%
Convergência GCI	R\$ M	1.069	1.264	195	18,25%
Crescimento Perdido	%	15,26	17,11	1,84	12,08%
Produto Contrafactual	R\$ MM	16.487	16.830	343	2,08%
GDP PPP IMF	USD	14.360	14.372	12	0,08%
PIB Nominal	R\$ M	7.004.142	7.389.131	384.989	5,50%
Crescimento adicional	%	0,13	0,13	0	0,00%
Elasticidade GCI (cresc. e inovação)	-	0,1	0,1	0	0,00%


### Fontes:

- Global Competitiveness Index (GCI) – Fórum Econômico Mundial e Banco Mundial;
- PIB Paridade Poder de Compra - Fundo Monetário Internacional;
- PIB Nominal - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE);
- Parâmetros de Elasticidade - Notas Técnicas MBC.



# Capacidade de Inovação

## Resultado

	2018	2021
 1. Capacidade de inovação	84,9 bi	73,9 bi (2019) ↓

### REDUÇÃO EXPRESSIVA DO GAP BR-OCDE MAIS QUE COMPENSA AUMENTO DO CUSTO DE OPORTUNIDADE (“CRESCIMENTO PERDIDO”)

O GAP Brasil-OCDE relativo à “Capacidade de Inovação” reduziu em 2,1 pp (ou 26%) no último levantamento disponível do Global Competitiveness Index (GCI) promovido pelo Fórum Econômico Mundial. Houve uma melhora do ambiente de inovação mais acentuada no Brasil (+1,1 pontos) que na OCDE (+0,3 pontos). Essa redução mais do que compensou o aumento do “Custo GCI” de 18% (ver nota sobre “Habilidade da Força de Trabalho” para detalhamento sobre a que se refere esse custo). Portanto, o indicador “Capacidade de inovação” apresentou uma redução de \$ 9,9 bi (ou 11,8%).

**Eixo: Competir e ser  
desafiado de forma justa**

# Competir e ser desafiado de forma justa



**Interferência estatal excessiva**

**2018**

**86,7 bi**

**2021**

**Não é possível  
atualizar**



**Limitações à entrada de  
investimento**

**3,0 bi**

**Não é possível  
atualizar**

**Total**

**89,7 bi**

**-**

- Não há atualização dos indicadores da OCDE.

**Eixo: Retomar ou encerrar o  
negócio**

# Retomar ou encerrar o negócio

	2018	2021
 Retomar ou encerrar o negócio	13,8 bi	Não é possível atualizar

- O cálculo anterior utilizou o último ano disponível de dados. Doing Business descontinuado.

# Retomar ou encerrar o negócio

## Notas metodológicas

Fórmula:

$$[ (0,3) - (\text{GAP da taxa de recuperação do Brasil}) * (\text{soma da dívida de 12 empresas selecionadas}) / 2 ]$$

O custo para encerrar um negócio é calculado pelo gap na taxa de recuperação de um negócio ponderado pela dívida média anual sujeita à recuperação de doze empresas selecionadas. A taxa de recuperação da OCDE foi estimada como 30% e a dívida média sujeita à recuperação das doze empresas selecionadas em R\$ 233,5 bilhões.

$$[ (0,3) - (0,182) * (233,5) / 2 ] = 13,8 \text{ bi/ano}$$

# Retomar ou encerrar o negócio

## Observações

- Os valores são de 2019 referente ao Doing Business 2020
- O Doing Business 2020 é a última atualização. O estudo foi descontinuado.
- Provavelmente medições similares ocorrerão no futuro com o **Business Enabling Environment**:  
<https://www.worldbank.org/en/programs/business-enabling-environment>
- O valor para “gap da taxa de recuperação” considera apenas o valor para o Brasil

# OBRIGADO

**Luiz Gustavo**

Praia de Botafogo, 190 - 6º andar  
+ 55 21 3799-5675

