



PREFEITURA MUNICIPAL DE

## Serafina Corrêa

### ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 19/2024

**Finalidade:** contratação de Professor 20 h – R\$ 2.324,30

(180 + 180 dias).

**Início da despesa:** jun/jul 2024

#### ESTIMATIVA DE DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTES – PODER EXECUTIVO

Natureza	2024	2025	2026
Contratação por tempo determinado	16.734,96	16.734,96	0,00
Auxílio-alimentação	2.753,10	2.753,10	0,00
<b>Total</b>	<b>19.488,06</b>	<b>19.488,06</b>	0,00

#### Impacto Orçamentário-Financeiro sobre as Metas de Despesas

Exercício	Acréscimo Estimado Despesas (A)	Orçamento Município sem RPPS (B)	Impacto (A/B)
2024	19.488,06	123.555.509,89	0,01%
2025	19.488,06	98.000.000,00	0,02%
2026	0,00	103.200.000,00	0,00%

Fonte: Orçamento atualizado em 14/06/2024 (sem RPPS) e estimativas LDO 2024

#### COMPATIBILIDADE COM O PPA, LDO E LEI DE ORÇAMENTO

No tocante à compatibilidade do aumento proposto com o PPA e a LDO, segundo que dispõe o art. 16, § 1º, inciso II da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) considera-se compatível a despesa quando a mesma se conforme com as diretrizes, objetivos,

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | [www.serafinacorrea.rs.gov.br](http://www.serafinacorrea.rs.gov.br)



prioridades e metas previstas nesses instrumentos e não infrinja qualquer de suas disposições.

Nessa linha, a Lei Municipal nº 3.935/2021 e que dispõe sobre o PPA e a Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024, efetivamente contemplam, nos respectivos programas, as ações orçamentárias pelas quais serão suportadas as despesas decorrentes do presente estudo.

020601	Manutenção do Ensino	12.361.0050.2631.0000	Desenvolvimento e Manutenção do Ensino Fundamental
--------	----------------------	-----------------------	--

Já em relação a adequação orçamentária, o art. 16, § 1º, inciso II da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) entende que estará adequada a despesa quando a despesa houver dotação específica e suficiente, **ou que esteja abrangida por crédito genérico**, de forma que somadas todas as despesas da mesma espécie, realizadas e a realizar, previstas no programa de trabalho, não sejam ultrapassados os limites estabelecidos para o exercício.

Base de cálculo					
educação	A - orçamento	B -previsão	C - impacto	D- total anual(B+C)	(saldo) E= A-D
despesas de pessoal <sup>1</sup>	20.521.085,77	20.551.759,79	16.734,96	20.568.494,75	-47.408,98
auxílio-alimentação <sup>2</sup>	1.754.000,00	1.679.403,92	2.753,10	1.682.157,02	71.842,98
					24.434,00

<sup>1</sup> (Previsão: Média para junho a dez + 13º + despesas executadas até maio + impacto 19/2024)  
<sup>2</sup> (Previsão: média para junho a dezembro + despesas executadas até maio +impacto 19/2024)

**\* Recurso LIVRE, MDE e FUNDEB**

Saldo orçamentário suficiente, mas com a possibilidade de ser necessária a alteração entre os elementos de despesa, se as estimativas se concretizarem.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | [www.serafinacorrea.rs.gov.br](http://www.serafinacorrea.rs.gov.br)



PREFEITURA MUNICIPAL DE

## Serafina Corrêa

### Impacto sobre a Receita Corrente Líquida (RCL)

Período encerrado jan/23 dezembro/2023 – dado histórico

Arrecadadas no mês de referência e nos onze anteriores (12 meses) - Despesa com Pessoal	94.364.004,24
---	---------------

#### MODELO 2 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "a" do Inciso I do art. 55

Valores expressos em reais

DESPESA COM PESSOAL	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	45.285.049,82	47,99%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59		48,60 %
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30 %
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20		54,00 %

### Impacto sobre a Receita Corrente Líquida (RCL)

#### Projeção

RCL JAN/DEZ 2024	Despesa de pessoal JAN/DEZ 2024
<b><sup>1</sup> 103.374.766,92</b>	<b><sup>2</sup> 47.217.451,57</b>
Previsão outras despesas de pessoal - terceirização	<sup>3</sup> 3.247.979,98
- (Orçamento para pagamento de ACS)	<sup>4</sup> (1.189.000,00)
- (Indenizações e rest. Trabalhistas)	<sup>5</sup> (582.736,08)
+ Impacto 19/24	16.734,96 (+ 0,01%)
Total	<b><sup>5</sup> 48.710.430,43</b>

- a) **Conclusão:** O índice de pessoal projetado é de **47,12%**, ficando ABAIXO DO LIMITE DE ALERTA (48,60%).

#### Base de cálculo

- 1 Previsão atualizada cfe. Anexo III do RREO (considerando a manutenção da RCL dos últimos 12 meses, ou seja, junho/23 a maio 24).
- 2 Previsão de despesas brutas baseado no mês de maio/24
- 3 Previsão 3.3.90.34 (outras despesas de pessoal – cfe. orçamento atualizado/24
- 4 Recurso 0604 – Pagamento de agentes comunitários de saúde e endemias
- 5 Desconsiderado do índice de pessoal
- 6 Item 2 + 3 - 4 - 5 + impacto 19/24

Obs.: As projeções de despesas de pessoal não consideram as nomeações que venham

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | [www.serafinacorrea.rs.gov.br](http://www.serafinacorrea.rs.gov.br)



PREFEITURA MUNICIPAL DE

## Serafina Corrêa

a ocorrer a partir de junho de 2024 que não foram precedidas de impacto orçamentário e financeiro. Antes da ampliação das despesas deverão ocorrer novas estimativas.

Contador CRC/RS 095646/O

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | [www.serafinacorrea.rs.gov.br](http://www.serafinacorrea.rs.gov.br)