

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 03/2024

Finalidade: Aumento de jornada de trabalho com aumento na remuneração.

Cálculo: de CC 04-A para CC 06 = + 2.816,59 mensais (considerando revisão de 5,15%) + Impactos nos encargos, 1/3 de férias e 13º salário.

Início das despesas: competência março/2024

ESTIMATIVA DE DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTE – PODER EXECUTIVO			
Natureza	2024	2025	2026
Vencimentos e vantagens	37.867,49	45.440,99	45.440,99

Impacto Orçamentário-Financeiro sobre as Metas de Despesas			
Exercício	Acréscimo Estimado Despesas (A)	Orçamento Município sem RPPS (B)	Impacto (A/B)
2024	37.867,49	106.322.215,53	0,03%
2025	45.440,99	98.000.000,00	0,05%
2026	45.440,99	103.200.000,00	0,04%

Fonte: Orçamento atualizado em 05/02/2024 (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, prioridades e metas previstos 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Fundo Municipal de Assistência Social 08.122.0060.2691.0000 Gestão e Serviços de Assistência Social

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					
Despesa de pessoal	A - orçamento	B - previsão	C - impacto	D- total anual(B+C)	(saldo) E= A-D
Secret. de Assistência Social/Unidade FMAS	1.542.600,00	1.496.201,13	37.867,49	1.534.068,62	8.531,38
(Previsão: Média últimos 3 meses +5,15%)					

* Recurso livre aportado ao Fundo Municipal da Assistência Social)

*Com adequação orçamentária 2024

Impacto sobre a Receita Corrente Líquida (RCL)		
Período encerrado jan/23 dezembro/2023		
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	
¹ 100.430.000,00	² 46.387.319,85 (46,19%)	
+ Impacto 1/24	2.271.941,96 (+ 2,26%)	
+ Impacto 2/24	47.115,65 (+ 0,05 %)	
+ Impacto 3/24	37.867,49 (+ 0,04%)	
Total	³ 48.744.244,95 (48,54%)	
a) Conclusão: O índice de pessoal projetado é de 48,54% , ficando abaixo do limite de alerta (48,60%).		



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Base de cálculo

- ¹ RCL conforme estimativa LOA 2024
- ² Despesas cfe. Média de despesas de outubro a dezembro/23
- ³ Item 2 + incremento de despesas em 2024

Obs.: As projeções de despesas de pessoal não consideram as nomeações do exercício financeiro de 2024 que excederem o custo médio das contratações temporárias de 2023. Antes da ampliação deverão ocorrer novas estimativas.

Contador CRC/RS 095646/O