



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 09/2024

Finalidade: Criação de cargos

25 Atendentes de Educação Infantil (sendo 20 cargos para novas creches, e 05 cargos para substituição de Atendentes de Creche, cargo que está em extinção).

20 Professores de Educação Infantil (sendo 10 professores para novas creches, e 10 cargos para substituição de profissionais do antigo Plano do Magistério).

Início das despesas: entre maio e junho de 2024 (a depender da estrutura das escolas infantis)

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

Natureza	2024	2025	2026
Vencimentos e vantagens + encargos patronais	694.340,73	1.296.326,51	1.296.326,51
Auxílio-alimentação	103.241,25	165.186,00	165.186,00
Total	797.581,98	1.461.512,51	1.461.512,51

Impacto Orçamentário-Financeiro sobre as Metas de Despesas

Exercício	Acréscimo Estimado Despesas (A)	Orçamento Município sem RPPS (B)	Impacto (A/B)
2024	797.581,98	114.147.070,12	0,69%
2025	1.461.512,51	98.000.000,00	1,49%
2026	1.461.512,51	103.200.000,00	1,41%

Fonte: Orçamento atualizado em 15/03/2024 (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

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	12.365.0050.2629.0000	Desenvolvimento e Manutenção da Educação Infantil - Creches
--------	----------------------	-----------------------	---

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 ¹	20.521.085,77	19.566.853,18	694.340,73	20.261.193,91	259.891,86
auxílio-alimentação ²	1.634.000,00	1.644.945,43	103.241,25	1.748.186,68	-114.186,68
					145.705,17

¹ (Previsão: Média para março a dez + 5,15% + despesas executadas jan e fev + diferença jan e fev)

² (Previsão: média para março a dezembro + 15% + despesas executadas jan e fev

* Recurso LIVRE, MDE E FUNDEB.

*Com saldo orçamentária, devendo haver durante o exercício financeiro de 2024 alteração de saldo entre as naturezas de despesa acima.

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		
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	45.285.049,82	47,99%
Límite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59		48,60 %
Límite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30 %
Límite 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	



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

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%)
+ Impacto 4/24	-
+ Impacto 5/24	-
+ Impacto 6/24	212.615,82 (0,24%)
+ Impacto 7/24	12.870,37 (0,01%)
+ Impacto 8/24	-
+ Impacto 9/24	694.340,73 (0,69%)
Total	³ 49.664.071,87 (49,48%)

- a) **Conclusão:** O índice de pessoal projetado é de **49,48%**, ficando ACIMA DO LIMITE DE ALERTA (48,60%).

Base de cálculo

- 1 RCL conforme estimativa LOA 2024
2 Despesas cfe. Média de despesas de outubro a fevereiro/2024
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