

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 SEGUINTE – 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,

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.

| | | | |
|--------|----------------------|-----------------------|---|
| 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 | 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 |



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 <u>outubro a fevereiro/2024</u> | |
| 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