

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 49/2025

Finalidade: Referente a contratação temporária de 03 Médicos Veterinários por 36 meses, podendo ser prorrogado por até 24 meses, conforme Memorando nº 240/2025 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a contratação temporária de 03 Médicos Veterinários por 36 meses, podendo ser prorrogado por até 24 meses. Considerando os índices IPCA 2026 de 4,95% e 2027 4,00%, considerando a retenção previdenciária de 14% e a data base de início das despesas o mês de dezembro de 2025, mais especificamente dia 11/12/2025, o cálculo gerou a seguinte despesa anual para o ano corrente:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2025			
FUNÇÃO/GRATIFICAÇÃO/CARGO ALTERADO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Médicos veterinários BRF	3	R\$ 8.699,13	R\$ 26.097,39
Adicional de Insalubridade	3	R\$ 492,95	R\$ 1.478,85
VALOR MENSAL BRUTO DO CARGO			R\$ 17.924,56
VENCIMENTOS ANUAL COM FÉRIAS			R\$ 23.839,66
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 970,91
VENCIMENTOS TOTAIS COM PREVIDÊNCIA			R\$ 28.284,05
Auxílio Alimentação			R\$ 1.201,20
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 29.485,25



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

QUADRO 1			
ESTIMATIVA DE ACRÉSCIMO/REDUÇÕES NAS DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTE – PODER EXECUTIVO			
	2025	2026	2027
VALOR MENSAL COM IPCA	R\$ 17.924,56	R\$ 28.941,26	R\$ 30.098,91
ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 23.839,66	R\$ 356.845,78	R\$ 371.119,61
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 970,91	R\$ 28.941,26	R\$ 30.098,91
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 28.284,05	R\$ 439.797,23	R\$ 457.389,12
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	R\$ 1.201,20	R\$ 23.151,74	R\$ 24.077,81
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 29.485,25	R\$ 462.948,98	R\$ 481.466,94

ESTIMATIVA DE LIMITES DE GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO PARA O PERÍODO DE 2025 A 2027

QUADRO 2			
IMPACTO ORÇAMENTÁRIO / FINANCEIRO SOBRE O TOTAL DE DESPESAS DE PESSOAL			
ANO	ACRÉSCIMO ESTIMADO NAS DESPESAS	ORÇAMENTO	% B/A
2025	R\$ 29.485,25	R\$ 51.601.168,26	0,06%
2026	R\$ 462.948,98	R\$ 51.887.045,69	0,89%
2027	R\$ 481.466,94	R\$ 56.369.454,39	0,85%

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		51.601.168,26	45,94%
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 %

Tendo como base as tabelas e cálculos acima, dos limites de gastos com pessoal, de acordo com o RGF – Relatório de Gestão Fiscal Semestral enviado em Agosto de 2025, retirado do Site do TCE RS, o Município hoje possui uma despesa com pessoal líquida no montante de R\$ 51.601.168,26, estando, portanto, abaixo do limite de alerta, com um percentual de 45,94 %, o acréscimo em questão geraria um aumento de 0,06% neste índice.



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 ocorre conforme com as diretrizes, objetivos, prioridades e metas previstos nesses instrumentos e não infrinja qualquer de suas disposições. Nessa linha, a Lei Municipal nº 4.352/2024, que dispõe sobre a Lei de Diretrizes Orçamentárias 2025, efetivamente contempla, nos respectivos programas, as ações orçamentárias pelas quais serão suportadas as despesas decorrentes do presente estudo.

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 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. No orçamento de 2025, as dotações correspondentes que serão utilizadas para pagamento das alterações em questão deste impacto financeiro e orçamentário estão contempladas, conforme abaixo:

20	608	0080	2727	0000	Coop. Técnica - Inspeção Industrial e Sanitária de Produtos de Origem Animal			
723		3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)		296.796,38			53.203,62
					0,00			53.203,62
724		3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E		2.500,00	3.000,00	0,00	5.500,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)		3.728,68			1.771,32
					0,00			1.771,32
725		3.3.90.48.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO		11.000,00	12.000,00	0,00	23.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)		16.043,79			6.956,21
					0,00			6.956,21

Serafina Corrêa, 22 de setembro de 2025

Contadora CRC/RS 090267/O2