

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 03/2026

Finalidade: Alterar piso salarial dos Agentes Comunitários de Saúde, conforme Memorando nº 016/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva alterar piso salarial dos Agentes Comunitários de Saúde que hoje é de R\$ 3.036,00 para R\$ 3.242,00. Considerando os índices IPCA 2027 de 4,00% e 2028 3,80%, considerando a retenção previdenciária de 14% e a data base de início das despesas o mês de janeiro de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual à maior do que a despesa atual (no cálculo está sendo considerado apenas o acréscimo de despesa além da despesa que hoje o Município possui):

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
FUNÇÃO/GRATIFICAÇÃO/CARGO ALTERADO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL ACRESCENTADO	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE	32	R\$ 206,00	R\$ 6.592,00
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 6.592,00
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 81.279,36
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 6.592,00
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 98.415,92
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 98.415,92



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			
	2026	2027	2028
VALOR MENSAL COM IPCA	R\$ 6.592,00	R\$ 6.855,68	R\$ 7.116,20
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 81.279,36	R\$ 84.530,53	R\$ 87.742,69
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 6.592,00	R\$ 6.855,68	R\$ 7.116,20
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 98.415,92	R\$ 102.352,56	R\$ 106.241,96
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 98.415,92	R\$ 102.352,56	R\$ 106.241,96

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

QUADRO 2			
IMPACTO ORÇAMENTÁRIO / FINANCEIRO SOBRE O TOTAL DE DESPESAS DE PESSOAL			
ANO	ACRÉSCIMO ESTIMADO NAS DESPESAS (B)	DESPESAS DE PESSOAL PREVISTA (A)	% B/A
2026	R\$ 98.415,92	R\$ 52.646.003,70	0,19%
2027	R\$ 102.352,56	R\$ 54.751.843,85	0,19%
2028	R\$ 106.241,96	R\$ 56.832.413,91	0,19%

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 dezembro de 2025, que está sendo finalizado, o Município hoje possui uma hoje despesa com pessoal líquida no montante aproximado de R\$ 52.646.003,70, com um percentual de 46,50%. O impacto em questão geraria o acréscimo de R\$ 98.415,92 na despesa anual, ou seja, um aumento de 0,19% neste índice, estando, portanto, abaixo do limite de alerta do TCE RS que é 48,60 %. Esses valores podem variar ainda em virtude de encerramento de exercício.

COMPATIBILIDADE COM O PPA, LDO E LEI DE ORÇAMENTO

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 2026, as dotações correspondentes que serão utilizadas para pagamento das alterações em questão deste impacto financeiro e orçamentário estão contempladas e previstas nos respectivos programas e ações pelas quais serão suportadas as despesas.

Quanto aos valores consignados no PPA (Lei nº 4435/2025), cabe ponderar que, nos termos do parágrafo único do art. 3º da referida Lei, os mesmos constituem meras referências, não representando, portanto, em limite para a programação da despesa orçamentária. Não foram consideradas neste cálculo os valores referentes à triênios e demais acréscimos salariais. As dotações utilizadas estão elencadas abaixo.

020701	Fundo Municipal de Saúde				
10	Saúde				
10 301	Atenção Básica				
10 301 0041	Atenção Primária				
10 301 0041 2663 0000	Ações e Serviços de Atenção Primária à Saúde				
291	3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.172.824,00	0,00	0,00	1.172.824,00
	4500.1.1604 Transferências provenientes do Governo Federal destinadas a:	23.988,90			1.148.837,10
		0,00			1.148.837,10
294	3.1.90.13.00 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	40.1.1500 Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	5.524,15			294.475,85
		0,00			294.475,85

Serafina Corrêa, 26 de janeiro de 2026

Contadora CRC/RS 090267/O2