

## ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 05/2026

**Finalidade:** Criação de 01 (um) cargo em comissão e respectiva função gratificada de Diretor Do Departamento De Gestão Da Política De Assistência Social, conforme memorando nº 019/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

### ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a criação de 01 (um) cargo em comissão e respectiva função gratificada de Diretor do Departamento de Gestão da Política de Assistência Social, vinculado à estrutura administrativa da Secretaria Municipal de Assistência Social, Padrão CC 05 / FG 06, com carga horária semanal de 40 (quarenta) horas. Considerando os índices IPCA 2027 de 4,00% e 2028 3,80%, considerando a retenção previdenciária patronal de 14% e a data base de início das despesas o mês de fevereiro de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
FUNÇÃO/GRATIFICAÇÃO/CARGO ALTERADO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL ACRESCENTADO	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
DIRETOR DO DEP. GESTÃO DA POLÍTICA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	R\$ 5.147,00	R\$ 5.147,00
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 5.147,00
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 58.315,51
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 4.718,08
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 71.858,30
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 71.858,30



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\$ 5.147,00	R\$ 5.352,88	R\$ 5.556,29
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 58.315,51	R\$ 66.001,01	R\$ 68.509,05
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 4.718,08	R\$ 5.352,88	R\$ 5.556,29
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 71.858,30	R\$ 81.343,44	R\$ 84.434,49
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 71.858,30	R\$ 81.343,44	R\$ 84.434,49

Projeção aux. alimentação		2026	2027	2028
Valor/ DT	Mês referência (VALOR MÁXIMO)	QUANTIDADE DE CARGOS	QUANTIDADE DE CARGOS	QUANTIDADE DE CARGOS
R\$ 1,00	R\$ 616,00	1	1	1
Custo mensal		R\$ 616,00	R\$ 643,10	R\$ 668,83
Custo anual		R\$ 7.392,00	R\$ 7.717,25	R\$ 8.025,94

**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\$ 71.858,30	R\$ 52.646.003,70	0,14%
2027	R\$ 81.343,44	R\$ 54.751.843,85	0,15%
2028	R\$ 84.434,49	R\$ 56.832.413,91	0,15%

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 data base 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\$ 71.858,30 na despesa anual, ou seja, um aumento de 0,14% 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.

021301	Fundo Municipal de Assistência Social					
08	Assistencia Social					
08 122	Administracao Geral					
08 122 0001	Gestão Governamental Eficiente					
08 122 0001 2691 0000	Gestão e Serviços de Assistência Social					
152	3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	460.000,00	0,00	0,00		460.000,00
	1272.1.1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Exerc.Corre	33.446,98				426.553,02
		0,00				426.553,02
153	3.1.90.13.00 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	55.000,00	0,00	0,00		55.000,00
	1272.1.1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Exerc.Corre	4.217,87				50.782,13
		0,00				50.782,13
166	3.3.90.46.00 AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	42.000,00	0,00	0,00		42.000,00
	1272.1.1669 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Exerc.Corre	3.537,80				38.462,20
		0,00				38.462,20

Serafina Corrêa, 29 de janeiro de 2026

Contadora CRC/RS 090267/O2