



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 13/2026

Finalidade: Alteração de carga horária, com aumento proporcional de vencimentos, de servidores ocupantes dos cargos de Enfermeiro e Técnico em Enfermagem, conforme memorando nº 046/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a alteração de carga horária, com aumento proporcional de vencimentos, de servidores ocupantes dos cargos de Enfermeiro e Técnico em Enfermagem. O valor passaria de R\$ 3633,78 para R\$ 4037,53 no cargo de Técnico em Enfermagem e de R\$ 9264,60 para R\$ 10294,00 no cargo de Enfermeiro. Isso geraria um aumento de R\$ 403,75 e R\$ 1029,40, respectivamente, ao mês. 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 abril de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
FUNÇÃO/GRATIFICAÇÃO/ CARGO ALTERADO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Enfermeiro	3	R\$ 1.029,40	R\$ 3.088,20
Técnicos de Enfermagem	12	R\$ 403,75	R\$ 4.845,00
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 7.933,20
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 74.016,76
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 5.949,90
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊN			R\$ 91.161,99
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 91.161,99



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\$ 7.933,20	R\$ 8.250,53	R\$ 8.564,05
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 74.016,76	R\$ 101.729,01	R\$ 105.594,71
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 5.949,90	R\$ 8.250,53	R\$ 8.564,05
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 91.161,99	R\$ 125.376,67	R\$ 130.140,99
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 91.161,99	R\$ 125.376,67	R\$ 130.140,99

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\$ 91.161,99	R\$ 55.673.678,87	0,16%
2027	R\$ 125.376,67	R\$ 57.900.626,02	0,22%
2028	R\$ 130.140,99	R\$ 60.100.849,81	0,22%

Tendo como base as tabelas e cálculos acima, dos limites de gastos com pessoal, de acordo com o RGF – Relatório de Gestão Fiscal data base fevereiro de 2026, retirado do sistema, o Município hoje possui uma hoje despesa com pessoal líquida no montante aproximado de R\$ 55.673.678,87, com um percentual de 47,21%. O impacto em questão geraria o acréscimo de R\$ 91.161,99 na despesa anual em 2026, ou seja, um aumento de 0,16% neste índice, estando, portanto, abaixo do limite de alerta do TCE RS que é 48,60 %.





PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

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 que serão previamente utilizadas estão elencadas abaixo.

10	301	0041	2663	0000	Ações e Serviços de Atenção Primária à Saúde				
292					3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	5.098.607,00	0,00	-774.840,00	4.323.767,00
	40.1.1500				Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	884.467,95			3.459.299,05
						0,00			3.459.299,05
308					3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00
	4500.1.1600				Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do t	393.371,76			1.306.628,24
						0,00			1.306.628,24
583					3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	175.000,00	0,00	0,00	175.000,00
	4011.1.1621				Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenie	87.540,12			87.459,88
						0,00			87.459,88

Serafina Corrêa, 18 de março de 2026

Contadora CRC/RS 090267/O2