

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 16/2026

Finalidade: Contratação temporária de até 20 cozinheira/merendeira, 02 motoristas e 02 operadores de máquinas, conforme memorando nº 077/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a contratação temporária de até 20 cozinheiras/merendeiras, 02 motoristas e 02 operadores de máquinas, com validade de 1 ano prorrogável por mais um ano. Considerando os índices IPCA 2027 de 3,85% e 2028 3,60%, considerando a retenção previdenciária patronal de INSS de 16,40% e a data base de início das despesas o mês de maio de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual, por cargo e total:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
CARGO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Cozinheira/Merendeira	20	R\$ 2.254,39	R\$ 45.087,80
Insalubridade 20%	20	R\$ 349,99	R\$ 6.999,80
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 52.087,60
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 433.889,71
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 34.725,07
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 545.467,60
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 545.467,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
CARGO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Motoristas	2	R\$ 3.180,85	R\$ 6.361,70
Insalubridade 20%	2	R\$ 349,99	R\$ 699,98
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 7.061,68
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 58.823,79
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 4.707,79
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 73.950,76
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 73.950,76

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
CARGO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Operadores	2	R\$ 3.633,78	R\$ 7.267,56
Insalubridade 20%	2	R\$ 349,99	R\$ 699,98
			R\$ -
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 7.967,54
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 66.369,61
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 5.311,69
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 83.437,03
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 83.437,03

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | www.serafinacorrea.rs.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Valores totais somados:

QUADRO 1			
ESTIMATIVA DE ACRÉSCIMO NAS DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTE – PODER EXECUTIVO			
	2026	2027	2028
VALOR MENSAL COM IPCA	R\$ 67.116,82	R\$ 69.700,82	R\$ 72.210,05
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 559.083,11	R\$ 859.411,08	R\$ 312.669,50
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 44.744,55	R\$ 69.700,82	R\$ 24.070,02
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 702.855,39	R\$ 1.081.486,25	R\$ 391.964,80
AUX. ALIMENTAÇÃO	R\$ 130.944,00	R\$ 205.058,30	R\$ 71.086,88
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 833.799,39	R\$ 1.286.544,55	R\$ 463.051,68

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\$ 682,00	24	24	24
Custo mensal		R\$ 16.368,00	R\$ 17.088,19	R\$ 17.771,72
Custo anual		R\$ 130.944,00	R\$ 205.058,30	R\$ 71.086,88

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | www.serafinacorrea.rs.gov.br

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\$ 833.799,39	R\$ 56.428.304,69	1,48%
2027	R\$ 1.286.544,55	R\$ 58.685.436,88	2,19%
2028	R\$ 463.051,68	R\$ 60.915.483,48	0,76%

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 março de 2026, retirado do sistema, o Município hoje possui uma hoje despesa com pessoal líquida no montante aproximado de R\$ 56.428.304,69, com um percentual de 47,36%. O impacto em questão geraria o acréscimo de R\$ 833.799,39 na despesa anual em 2026, ou seja, um aumento de 1,48% neste índice, estando, portanto, dentro do limite de alerta do TCE RS que é 48,60 %.

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 estejam abrangidas 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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | www.serafinacorrea.rs.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

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. As dotações que serão previamente utilizadas estão elencadas abaixo de acordo com sua Unidade Orçamentária correspondente.

020501	Obras Públicas, Trânsito e Desenvolvimento Urbano						
15	Urbanismo						
15 122	Administração Geral						
15 122 0001	Gestão Governamental Eficiente						
15 122 0001 2808 0000	Gestão e Serviços de Obras, Trânsito e Desenvolvimento Urbano						
586		3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	28.495,75			40.504,25
				0,00			40.504,25
15 452	Serviços Urbanos						
15 452 0070	Infraestrutura e Trânsito						
15 452 0070 2610 0000	Manutenção de Vias Urbanas, Praças e Bens Imóveis						
617		3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	132.390,68			167.609,32
				0,00			167.609,32
623		3.3.90.46.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	13.877,22			71.122,78
				0,00			71.122,78
02 06	Secretaria Municipal de Educação						
020601	Manutenção do Ensino						
12	Educação						
12 365	Educação Infantil						
12 365 0050	Educação Pública de Qualidade						
12 365 0050 2629 0000	Desenvolvimento e Manutenção da Educação Infantil - Creches						
1182		3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
	31.1.1540		Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de I	45.840,44			154.159,56
				0,00			154.159,56
1223		3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
	31.1.1540		Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de I	21.988,37			178.013,63
				0,00			178.013,63
497		3.3.90.46.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	435.000,00	0,00	0,00	435.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	324.018,50			110.981,50
				0,00			110.981,50

Serafina Corrêa, 16 de abril de 2026

Contadora CRC/RS 090267/O2

PREFEITURA MUNICIPAL DE SERAFINA CORRÊA - ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Avenida 25 de Julho, 202 - Cx. Postal, 11 - CEP: 99250-000 | Serafina Corrêa / RS

Tel./Fax: (54) 3444.8100 | CNPJ: 88.597.984/0001-80 | www.serafinacorrea.rs.gov.br