

## ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 17/2026

**Finalidade:** Contratação temporária de até 03 tutores para a UAB de Serafina Corrêa RS, conforme memorando nº 088/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

### ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a contratação temporária de até 03 tutores para a UAB de Serafina Corrêa RS, com validade de 1 ano. Considerando o índice IPCA 2027 de 3,85%, retenção previdenciária patronal de INSS de 16,40% e a data base de início das despesas o mês de julho de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual, por cargo e total:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
CARGO	QUANT.	INDIVIDUAL ACRESCENTADO	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Tutor de contabilidade	1	R\$ 1.218,28	R\$ 1.218,28
Tutor de Administração	1	R\$ 1.218,28	R\$ 1.218,28
Tutor de Educ. Ambiental	1	R\$ 1.218,28	R\$ 1.218,28
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			<b>R\$ 3.654,84</b>
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 23.135,14
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 1.827,42
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 29.056,42
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO			R\$ 12.276,00
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 41.332,42



PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**Serafina Corrêa**

QUADRO 1			
ESTIMATIVA DE ACRÉSCIMO NAS DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTESS – PODER EXECUTIVO			
	2026	2027	2028
VALOR MENSAL COM IPCA	R\$ 3.654,84	R\$ 3.795,55	R\$ -
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 23.135,14	R\$ 24.025,84	R\$ -
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 1.827,42	R\$ 1.897,78	R\$ -
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 29.056,42	R\$ 30.175,09	R\$ -
AUX. ALIMENTAÇÃO	R\$ 12.276,00	R\$ 12.816,14	R\$ -
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 41.332,42	R\$ 42.991,23	R\$ -

Projeção aux. alimentação		2026	2027
Valor/ DT	Mês referência (VALOR MÁXIMO)	QUANTIDADE DE CARGOS	QUANTIDADE DE CARGOS
R\$ 1,00	R\$ 682,00	3	3
Custo mensal		R\$ 2.046,00	R\$ 2.136,02
Custo anual		R\$ 12.276,00	R\$ 12.816,14

**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\$ 41.332,42	R\$ 56.428.304,69	0,07%
2027	R\$ 42.991,23	R\$ 58.685.436,88	0,07%
2028	R\$ -	R\$ 60.915.483,48	0,00%

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

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\$ 41.332,42 na despesa anual em 2026, ou seja, um aumento de 0,07% neste índice, estando, portanto, abaixo 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.

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.

12 364 0050		Educação Pública de Qualidade					
12 364 0050 2642 0000		Desenvolvimento e Manutenção do Polo de Universidade Aberta do Brasil - UAB					
<b>447</b>		3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	0,00			0,00
				0,00			0,00
<b>1012</b>		3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	459,19			4.540,81
				0,00			4.540,81
<b>475</b>		3.3.90.46.00	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
	1.1.1500		Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)	3.617,60			7.382,40

Serafina Corrêa, 27 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