

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO 19/2026

Finalidade: Criação de gratificação, conforme memorando nº 048/2026 da Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

ANÁLISE DO IMPACTO FINANCEIRO

O projeto em questão objetiva a criação de gratificação pelo exercício de atividade de natureza especial, no valor mensal de 2 VRMs, ou seja, R\$ 1.161,36. Considerando o índice IPCA 2027 de 3,85%, retenção previdenciária patronal de RPPS de 14% e a data base de início das despesas o mês de junho de 2026, o cálculo gerou a seguinte despesa anual, por cargo e total:

MEMÓRIA DE CÁLCULO EXERCÍCIO 2026			
CARGO	QUANT.	VALOR INDIVIDUAL ACRESCENTADO	VALOR TOTAL ACRESCENTADO
Gratificação pelo exercício de atividade de natureza especial	1	R\$ 1.161,36	R\$ 1.161,36
VALOR MENSAL BRUTO ACRÉSCIMO			R\$ 1.161,36
VALOR ANUAL NO EXERCÍCIO 2026 COM FÉRIAS			R\$ 8.512,77
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL			R\$ 677,46
VALOR DO AUMENTO TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA			R\$ 10.697,43
VALOR TOTAL ANUAL			R\$ 10.697,43



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

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\$ 1.161,36	R\$ 1.206,07	R\$ 1.249,49
VALOR ANUAL COM FÉRIAS	R\$ 8.512,77	R\$ 14.870,87	R\$ 15.406,22
DÉCIMO TERCEIRO ANUAL	R\$ 677,46	R\$ 1.206,07	R\$ 1.249,49
TOTAL ANUAL COM PREVIDÊNCIA	R\$ 10.697,43	R\$ 18.713,56	R\$ 19.387,25
TOTAL GERAL ANUAL	R\$ 10.697,43	R\$ 18.713,56	R\$ 19.387,25

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\$ 10.697,43	R\$ 56.428.304,69	0,02%
2027	R\$ 18.713,56	R\$ 58.685.436,88	0,03%
2028	R\$ 19.387,25	R\$ 60.915.483,48	0,03%

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\$ 10.697,43 na despesa anual em 2026, ou seja, um aumento de 0,02% neste índice, estando, portanto, abaixo do limite de alerta do TCE RS que é 48,60 %.

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

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 serão utilizadas de acordo com sua Unidade Orçamentária correspondente.

Serafina Corrêa, 06 de maio de 2026

Contadora CRC/RS 090267/O2