

MUNICÍPIO DE SANTO CRISTO PODER EXECUTIVO ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA Nº 07/2022 DATA: 23 de setembro de 2022. Art 16, inciso I e § 4º inciso I da LC 101/2000	
EVENTO	Criação de 1 cargo de Agente Administrativo
x Criação	
Expansão	

Vigência das Despesas

VIGÊNCIA	Início: outubro	FIM: Indeterminado, por se tratar de despesa de caráter continuado.
-----------------	------------------------	--

QUADRO 1 ESTIMATIVA DESPESAS PARA O EXERCÍCIO DE VIGÊNCIA E PARA OS DOIS SEGUINTE Na coluna 2022 está sendo considerado o total da despesa de outubro dezembro com o aumento proposto.			
Exercício	2022	2023	2024
Vencimentos e Vantagens Mensais + Subsídios + 13º	9.641,26	40.625,12	41.860,36
Encargos Patronais RPPS alíquota 14,78 e 34%	4.703,00	23.036,47	23.736,91
Encargo Patronal IPERGS	533,98	2.193,76	2.260,464
Vale Alimentação	1.710,00	7.025,25	7.238,86
TOTAL	16.588,24	72880,60	75.096,59

Obs: Para os exercícios de 2023 e 2024 os gastos projetados foram calculados considerando uma revisão salarial de 3,25% para 2023 e 3% para 2024 cfe projeção da LOA 2022, a partir de março de cada ano.

COMPATIBILIDADE COM O PPA LDO E LEI DE ORÇAMENTO

No tocante à compatibilidade do aumento proposto com o PPA e a LDO, segundo que dispõe o art. 16, § 1º, inciso II da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) considera-se compatível a despesa conformada com as diretrizes, objetivos, prioridades e metas previstas nesses instrumentos e que não infrinja qualquer de suas disposições.

Nessa linha, o anexo I da Lei Municipal nº 4.349 que dispõe sobre o PPA do Município para o quadriênio 2022-2025 efetivamente contempla, nos respectivos programas, as ações orçamentárias pelas quais serão suportadas as despesas decorrentes das nomeações dos servidores abrangidos pelo presente estudo. Relativamente às Diretrizes Orçamentárias, os arts. 47 e 48 da Lei Municipal n.º 4.361 de 14 de setembro de 2021, expressamente concede vantagens e aumenta a remuneração de servidores, desde que seja demonstrado o seu impacto orçamentário e financeiro.

Já 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 a despesa 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. Assim, considerando os valores consolidados previstos no orçamento, aqui entendidos como os créditos genéricos a que refere a LRF, tem-se a seguinte posição:

Categoria da Despesa	Despesa total autorizada/atuizada até agosto de 2022 (a)	Valores totais realizados até agosto de 2022 (liquidados) (b)	Valores totais a realizar até dezembro de 2022- incluso o 13º salário - (c)	Diferença c = (a - b - c)
3.1.50.11 - Venctos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - SAMU	367.500,00	243.084,24	121.542,12	2.873,64
3.1.50.13 - Obrigações Patronais - SAMU	30.000,00	19.943,76	9.971,88	84,36
3.1.71.70 - Rateio para participação em Consórcio Público	20.000,00	12.400,24	6.200,12	1.399,64
3.1.90.04 - Contratação por Tempo Determinado	580.000,00	372.515,13	197.213,89	10.270,98
3.1.90.11.00.00 – Vencimentos e Vantagens Fixas	25.027.437,67	14.528.699,93	8.026.988,14	2.471.749,60
3.1.90.13 Obrigações Patronais	580.500,00	309.303,22	202.754,30	68.442,48
3.1.90.16 - Outras Despesas Variáveis	258.580,23	118.770,05	59.385,03	80.425,16
3.1.90.91. Sentenças Judiciais	700.000,00	437.777,01	235.678,28	26.544,71
3.1.90.94 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	164.752,00	86.274,41	43.137,21	35.340,39
3.1.91.13 - Obrigações Patronais - RPPS		1.436.539,77	946.493,27	
3.1.91.13 Amort Passivo Atuarial	7.626.900,00	3.311.306,33	1.877.372,23	55.188,40
SUB-TOTAL	35.355.669,90	20.876.614,09	11.726.736,46	2.752.319,35
3.3.90.08-00-00- Outros Benefícios	1.176.900,00	650.197,38	338.733,50	187.969,12
3.3.90.46.00.00 Vale Alimentação	2.302.850,00	1.608.065,00	852.150,00	-157.365,00
TOTAL GERAL	38.835.419,90	23.134.876,47	12.917.619,96	2.782.923,47
Despesa Total com Pessoal		(coluna b + c)	36.052.496,43	

Despesas especificadas no Quadro 3	32.603.350,55
- Indenizações e Restituições Trabalhistas	-129.411,62
Sentenças Judiciais	-673.455,29
Total estimado da despesa considerada para % s/ RCL)	31.800.483,65

IMPACTO SOBRE A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Os quadros abaixo demonstram a evolução das despesas com pessoal do Poder Executivo nos últimos 04 exercícios encerrados e sua projeção para os anos de 2022, 2023 e 2024:

Exercício	Rec.Corrente Líquida	Gastos Com Pessoal do Poder Executivo	% / RCL	Percentual Despesa de pessoal em relação ao exercício Anterior
2018	43.038.434,22	18.020.388,72	41,87%	0,00
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	7,43
2020	51.980.321,76	21.277.326,62	40,93%	9,91
2021	62.611.898,96	27.438.761,13	43,82%	28,96
2022(*)	61.796.172,00	31.800.483,64	51,46%	15,90
2023(**)	70.089.218,28	36.745.458,85	52,43%	62,19(soma2019 a 2022)
2024(***)	79.495.191,38	42.459.377,70	53,41%	15,55 média

Nota Explicativa:

Para 2022 Previsão de RCL de acordo com as estimativas de receita para LOA 2022, cfe anexo apurado em conformidade com a Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado . Para 2023 e 2024 foi projetada a média de crescimento da RCL DE 2022 A 2025, que é de 13,42% e a média de crescimento da folha de pagamento de 15,55%.

Exercício	Receita Corrente Líquida	Gastos Com Pessoal do Poder Executivo	% / RCL	Percentual de Gastos com Pessoal em relação ao Exercício anterior	Percentual da RCL em relação ao Exercício anterior
2018	43.038.434,22	18.020.388,72	41,87%	0,00	
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	7,43	9,88
2020	51.980.321,76	21.277.326,62	40,93%	9,91	9,91
2021	62.611.898,96	27.438.761,13	43,82%	28,96	20,45
2022(*)	71.014.415,80	31.800.483,64	44,78%	15,90	40,25
2023(**)	80.544.550,40	36.745.458,85	45,62%	15,55	13,42
2024(***)	91.353.629,06	42.459.377,70	46,48%	15,55	13,42

Nota Explicativa:

Projeção da RCL em relação a RCL efetiva do exercício anterior.



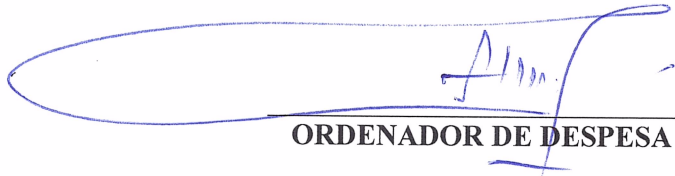
DO ORDENADOR DA DESPESA

LRF Art. 16 inciso II

Adair Philippsen, , Prefeito Municipal de Santo Cristo, no uso de minhas atribuições legais e em cumprimento às determinações do inciso II do art. 16 da Lei Complementar 101/2000, na qualidade de Ordenador de Despesas, e à vista da estimativa do Impacto Orçamentário-Financeiro, DECLARO existir recursos orçamentários para a execução das despesas decorrentes da criação do cargo , conforme quadro de Verificação da Disponibilidade Orçamentária . Declaro, que a execução da despesa acima referida não contraria nenhum dispositivo legal, notadamente da Constituição Federal, da Lei Orgânica Municipal e demais leis em vigor, em especial a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Santo Cristo, 23 de setembro de 2022.


Simone Diel Kaefer
Contadora
CRC-RS 56.450/O-9


ORDENADOR DE DESPESA

ANEXO I
PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS
CRIAÇÃO DE CARGO DE AGENTE ADMINISTRATIVO

DESCRIÇÃO	MÊS BASE -AGOSTO DE 2022 VALOR ATUAL
Vencimentos	2.966,54
Insalubridade	0,00
SUBTOTAL MENSAL	2.966,54
13º salário proporcional	247,21
1/3 férias proporcionais	82,40
SUBTOTAL MENSAL	329,62
SUBTOTAL GERAL MENSAL (1)	3.296,16

DESCRIÇÃO	MÊS BASE -AGOSTO DE 2022 VALOR ATUAL
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%)	438,45
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%) s/ 13º	36,54
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%) s/ férias	12,18
Encargos Patronais RPPS(P. Atuarial 34%)	1.008,62
Encargos Patronais RPPS(P. Atuarial 34%) s/ 13º	84,05
Encargos Patronais RPPS(P. Atuarial 34%) s/ férias	28,02
Encargos Patronais IPERGS (6%)	177,99
Encargos Patronais IPERGS (6%) s / férias	4,94
SUBTOTAL GERAL MENSAL 1	1.790,80
TOTAL GERAL MENSAL	5.086,96

Obs: Valor 1 Agente Administrativo

MUNICÍPIO DE SANTO CRISTO
PODER EXECUTIVO

EXO AO ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

DATA: 23 de setembro de 2022

PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS

Cargo	Agente Administrativo		
Nº de Servidores 1			
Parcelas	2022	2023	2024
Vencimentos e Vantagens	8.899,62	36.562,61	37.674,32
13º Salário	741,64	3.046,88	3.139,53
1/3 de Férias	0,00	1.015,63	1.046,51
RPPS - Patronal (14,78%)	1.315,36	5.403,95	5.568,26
RPPS - Patronal (14,78%) /13º sal	109,61	450,33	464,02
RPPS - Patronal (14,78%) /férias	0	150,11	154,67
RPPS - P. Atuarial - (34%)	3.025,87	15.721,92	16.199,96
RPPS - P. Atuarial - (34%) - s/ 13º sal	252,16	1.310,16	1.350,00
IPERGS 6%	533,98	2.193,76	2.260,46
TOTAL	14.878,24	65.855,35	67.857,72

Obs:

- 1) para fins de cálculo a criação é estimada a partir do mês de outubro
- 2) para os exercícios de 2023 e 2024 os gastos projetados foram calculados considerando uma revisão salarial de 3,25% para 2023 e 3%, para 2024, cfe. projeção da LOA 2022 a partir do mês de março de cada ano.

ANEXO - II
PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS
AUMENTO DESPESAS COM VALE ALIMENTAÇÃO - PODER EXECUTIVO

TABELA 1				
DESCRIÇÃO	A	B	C	E
	MÊS BASE -AGOSTO 2022	Nº de Servidores	Valor Estimado por mês com o	Incremento
		agosto	incremento	Mensal
Auxílio-Alimentação	212.610,00	373,00	213.180,00	570,00
SUBTOTAL MENSAL	212.610,00	373,00	213.180,00	570,00

1) Neste cálculo considerou-se o total de servidores em agosto (373) considerando o valor de 570 pago referindo-se ao mês de agosto e mais 1 servidor do presente cálculo.

MUNICÍPIO DE SANTO CRISTO
PODER EXECUTIVO

ANEXO AO ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

DATA: 23 de setembro de 2022

PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS

Incremento mensal		
Parcelas	2022	2023
Auxílio-Alimentação	1.710,00	7.025,25
TOTAL	1.710,00	7.025,25

1) Para o exercício de 2023 e 2024 foi considerado o mesmo número de servidores acrescendo a reposição da inflação de 3,25% para 2023 e 3% para 2024.

Obs: os valores do orçamento para os anos de 2023 e 2024 foram extraídos do Anexo II

Despesas especificadas no Quadro 3	32.603.350,55
- Indenizações e Restituições	
Trabalhistas	-129.411,62
Sentenças Judiciais	-673.455,29
Total estimado da despesa considerada para % s/ RCL)	31.800.483,64

Exercício	Rec. Corrente Líquida	Gastos Com Pessoal do Poder Executivo	% / RCL	Percentual Despesa de pessoal em relação ao exercício Anterior
2018	43.038.434,22	18.020.388,72	41,87%	0
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	7,43
2020	51.980.321,76	21.277.326,62	40,93%	9,91
2021	62.611.898,96	27.438.761,13	43,82%	28,96
2022(*)	61.796.172,00	31.800.483,64	51,46%	15,90
2023(**)	70.089.218,28	36.745.458,85	52,43%	62,19
2024(***)	79.495.191,38	42.459.377,70	53,41%	15,55 média

Para 2022 Previsão de RCL de acordo com as estimativas de receita para LOA 2022, cfe anexo apurado em conformidade com a instrução normativa n.º 13/2018 TCE-RS. Para 2023 e 2024 foi projetada a média de crescimento da RCL DE 2019 A 2021, que é de 13,42% e a média de crescimento da folha de pagamento de 15,55%.

Exercício	Receita Corrente Líquida (a)	Gastos com Pessoal do Poder Executivo (b)	1 (c)	Percentual de Gastos com Pessoal em relação ao Exercício anterior	Percentual da RCL em relação ao Exercício anterior
2018	43.038.434,22	18.020.388,72	41,87%	0,00%	
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	7,43%	9,88
2020	51.980.321,76	21.277.326,62	40,93%	9,91%	9,91
2021	62.611.898,96	27.438.761,13	43,82%	28,96%	20,45
2022(*)	71.014.415,80	31.800.483,64	44,78%	15,90%	40,25
2023(**)	80.544.550,40	36.745.458,85	45,62%	15,55%	13,42
2024(***)	91.353.629,06	42.459.377,70	46,48%	15,55%	13,42

Projeção da RCL em relação a RCL efetiva do exercício anterior.