

MUNICÍPIO DE SANTO CRISTO
PODER EXECUTIVO
ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA Nº 01/2023

DATA: 09 de março de 2023.

Art 16, inciso I e § 4º inciso I da LC 101/2000

EVENTO		Concessão de reposição e aumento salarial (cfe índice INPC de março de 2022 a fevereiro de 2023 e mais aumento real de 2%), retroagindo a 1º de março de 2023 aos servidores em geral. Aos agentes políticos reposição da inflação medida pelo INPC, referente ao mesmo período. Contemplação do Piso dos Agentes de Saúde retroativo ao mês de janeiro de 2023, no valor de 2.604,00. Aumento de 50,00 no vale alimentação passando de R\$ 600,00 para R\$ 650,00, sendo 5% a participação do servidor. Para o presente cálculo foi considerado o percentual estimativo de 8% por não haver ainda a inflação oficial do período.
	Criação	
X	Expansão	
	Aperfeiçoamento	

Vigência das Despesas

VIGÊNCIA	Início:março 2023	FIM: Indeterminado, por se tratar de despesa de caráter continuado.
-----------------	--------------------------	--

Valores de março a dezembro de 2023, com o reajuste proposto. Valores de janeiro a dezembro em 2024 e 2025, com o reajuste proposto			
Exercício	2023	2024	2025
Vencimentos e Vantagens Mensais + Subsídios + 13º	22.121.429,22	27.209.357,94	27.889.591,88
Encargos Patronais INSS alíquota 21%	578.123,45	712.248,09	730.054,29
Encargos Patronais RPPS alíquota 14,78 e Passivo	8.880.390,76	10.940.641,42	11.214.157,46
Ipergs	898.739,50	1.107.247,06	1.134.928,24
TOTAL	32.478.682,92	39.969.494,50	40.968.731,87

Obs: Para os exercícios de 2024 e 2025 os gastos projetados foram calculados considerando uma revisão salarial cfe projeção da LOA 2023, a partir de março de cada ano, sendo em 2024 3,20 e 2025 3,00%.

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 4.494 de 27 de setembro de 2022, 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/atualizada até fevereiro de 2023(a)	Valores totais realizados até fevereiro de 2023 (liquidados) (b)	Valores totais a realizar até dezembro de 2023- incluso o 13º salário - (c)	Diferença c = (a - b - c)
3.1.50.11 - Vencos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - SAMU	304.530,00	65.757,00	328.785,00	-90.012,00
3.1.71.70 - Rateio para participação em Consórcio Público	25.000,00	4.154,42	20.772,10	73,48
3.1.90.04 - Contratação por Tempo Determinado	665.000,00	100.062,68	550.344,74	14.592,58
3.1.90.11.00.00 – Vencimentos e Vantagens Fixas	26.503.725,00	3.901.665,50	21.245.335,13	1.356.724,37
3.1.90.13 Obrigações Patronais	544.000,00	80.175,53	578.123,45	-114.298,98
3.1.90.16 - Outras Despesas Variáveis	275.600,00	41.585,02	207.925,10	26.089,88
3.1.90.91. Sentenças Judiciais	710.000,00	94.248,25	505.384,70	110.367,05
3.1.90.94 - Indenizações e Restituições Trabalhistas	113.900,00	23.564,85	117.824,25	-27.489,10
3.1.91.13 - Obrigações Patronais - RPPS	9.488.000,00	381.500,05	2.258.312,91	-889.813,04
3.1.91.13 Amort Passivo Atuarial		1.115.922,23	6.622.077,85	
SUB-TOTAL	38.629.755,00	5.808.635,53	32.434.885,23	386.234,24
3.3.90.08-00-00- Outros Benefícios	1.193.000,00	166.986,54	898.739,50	127.273,96
3.3.90.46.00.00 Vale Alimentação	2.857.630,00	427.500,00	2.334.150,00	95.980,00
TOTAL GERAL	42.680.385,00	6.403.122,07	35.667.774,73	609.488,20
Despesa Total com Pessoal		(coluna b + c)	42.070.896,80	

Projeção da despesa com o aumento incluso nos vencimentos e vale alimentação.

Despesas especificadas no Quadro 3	38.243.520,76
- Indenizações e Restituições Trabalhistas	-141.389,10
Sentenças Judiciais	-599.632,95
Total estimado da despesa considerada para % s/ RCL)	37.502.498,71

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 2023, 2024 e 2025:

Exercício	Rec.Corrente Líquida	Gastos Com Pessoal do Poder Legislativo	% / RCL	Percentual Despesa de pessoal em relação ao exercício Anterior	
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	0	
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	73.318.658,72	32.945.833,26	44,94%	20,07	
2023(*)	73.936.535,30	37.502.498,71	50,72%	13,83	
2024(**)	85.633.295,18	44.324.203,23	51,76%	72,77	
2025(***)	99.180.482,48	52.386.775,79	52,82%	18,19	18,19%

Para 2023 Previsão de RCL de acordo com as estimativas de receita para LOA 2023, cfe anexo apurado em conformidade com a instrução normativa TCE-RS. Para 2024 e 2025 foi projetada a média de crescimento da RCL de 2020 A 2022, que é de 15,82% e a média de crescimento da folha de pagamento de 18,19%.

Exercício	Receita Corrente Líquida	Gastos com Pessoal do Poder Executivo	1	Percentual de Gastos com Pessoal em relação ao Exercício anterior	Percentual da RCL em relação ao Exercício anterior
	(a)	(b)	(c)		
2019	47.291.952,69	19.359.277,92	40,94%	0,00%	
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	73.318.658,72	32.945.833,26	44,94%	20,07%	17,10
2023(*)	84.917.670,53	37.502.498,71	44,16%	13,83%	47,47
2024(**)	98.351.646,01	44.324.203,23	45,07%	18,19%	15,82
2025(***)	113.910.876,41	52.386.775,79	45,99%	18,19%	15,82

Projeção da RCL considerando para 2023,2024 e 2025 a média de crescimento de 2020 a 2022 que é de 15,82% e média de crescimento da folha de 18,19%.

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 reposição e reajuste salarial , 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, 09 de março de 2023.


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


ORDENADOR DE DESPESA

ANEXO I
PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS
DESPESAS FOLHA MENSAL DO PODER EXECUTIVO

DESCRIÇÃO	MÊS BASE - FEV/2023 VALOR ATUAL	Varição março	valor estimado	total com reajuste
		%	mensal	8,00%
Subsídio Prefeito e Vice	25.486,77	8,00%	2.038,94	27.525,71
Demais Servidores	1.837.576,77	8,00%	147.006,14	1.984.582,91
Subsídio Secretário	14.592,66	8,00%	1.167,41	15.760,07
SUBTOTAL MENSAL	1.877.656,20	8,00%	150.212,50	2.027.868,70
13º salário proporcional	154.347,45	8,00%	12.347,80	166.695,25
SUBTOTAL MENSAL	154.347,45	8,00%	12.347,80	166.695,25
SUBTOTAL GERAL MENSAL (1)	2.032.003,65	8,00%	162.560,29	2.194.563,94

O subsídio dos Prefeito e Vice não formam base de cálculo do 13º salário

DESCRIÇÃO	valor de março a dezembro de 2022
Subsídios Prefeito e Vice	275.257,12
Demais Servidores	19.845.829,12
Subsídio Secretário	157.600,73
SUBTOTAL DE MARÇO A DEZEMBRO	20.121.086,23
13º salário proporcional	2.000.342,98
SUBTOTAL 13º SALARIO	2.000.342,98
SUBTOTAL GERAL DE MARÇO A DEZEMBRO (1)	22.121.429,22

DESCRIÇÃO	MÊS BASE - FEV/2023 VALOR ATUAL	Varição março	valor estimado	total com reajuste
		%	mensal	de 8%
Encargos Patronais INSS s/ 13º	3.785,77	8,00%	302,86	4.088,63
Encargos Patronais INSS	48.987,03	8,00%	3.918,96	52.905,99
SUBTOTAL MENSAL	52.772,80	8,00%	4.221,82	56.994,62
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%)	190.093,68	8,00%	15.207,49	205.301,17
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%) s/ 13º	15.841,14	8,00%	1.267,29	17.108,43
Passivo Atuarial base de cálculo fev/2023	557.413,96	8,00%	44.593,12	602.007,08
SUBTOTAL MENSAL	763.348,78	8,00%	61.067,90	824.416,68
Ipergs	83.216,62	8,00%	6.657,33	89.873,95
SUBTOTAL MENSAL	83.216,62	8,00%	6.657,33	89.873,95
SUBTOTAL GERAL MENSAL (1)	899.338,20	11,00%	71.947,06	971.285,25

DESCRIÇÃO	valor de março a dezembro de 2023
Encargos Patronais INSS s/ 13º	49.063,53
Encargos Patronais INSS	529.059,92
SUBTOTAL DE MARÇO A DEZEMBRO	578.123,45
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%)	2.053.011,74
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%) s/ 13º	205.301,17
Passivo Atuarial 13º salário	602.007,08
Passivo atuarial mensal	6.020.070,77
SUBTOTAL DE MARÇO A DEZEMBRO	8.880.390,76
Ipergs	898.739,50
SUBTOTAL DE MARÇO A DEZEMBRO	898.739,50
SUBTOTAL GERAL DE MARÇO A DEZEMBRO	10.357.253,71

NATUREZA	2023	2024	2025
Vencimentos e Vantagens Mensais + 13º	22.121.429,22	27.209.357,94	27.889.591,88
Encargos Patronais INSS	578.123,45	712.248,09	730.054,29
Encargos Patronais RPPS(alíq normal 14,78%) e passivo atuarial	8.880.390,76	10.940.641,42	11.214.157,46
IPERGS/Plano de Saúde	898.739,50	1.107.247,06	1.134.928,24
TOTAL	32.478.682,92	39.969.494,50	40.968.731,87

Obs: para os exercícios de 2024 e 2025, os gastos projetados foram calculados considerando uma revisão salarial e aumento salarial, cfe. projeção da LOA 2023, a partir de março de cada ano.

sendo: 2024 3,20% e 2025 3%

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

TABELA 1				
	A	B	C	E
	MÊS BASE -fevereiro 2023	Nº.de Servidores	Valor Estimado por mês com o	Incremento
DESCRIÇÃO		fevereiro	incremento	Mensal
Auxílio-Alimentação	215.460,00	378,00	233.415,00	17.955,00
SUBTOTAL MENSAL	215.460,00	378,00	233.415,00	17.955,00

1) Neste cálculo considerou-se o total de servidores em fevereiro (378) considerando o valor de 570,00 pago referindo-se ao mês de fevereiro.

MUNICÍPIO DE SANTO CRISTO
PODER EXECUTIVO

ANEXO AO ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

DATA: 08 de março de 2023

PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO UTILIZADAS

Incremento mensal			
Parcelas	2023	2024	2025
Auxílio-Alimentação	179.550,00	221.205,60	227.913,59
TOTAL	179.550,00	221.205,60	227.913,59

- 1) para 2023 foi considerado o vale alimentação no valor de R\$ 617,50 a partir de março de 2023..
2) Para o exercício de 2024 e 2025 foi considerado o mesmo número de servidores acrescendo a reposição da inflação de 3,20% para 2024 e 3% para 2025.