

**MUNICÍPIO DE CHARRUA - PODER EXECUTIVO**  
**ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO PARA ADEQUAÇÃO SALARIAL**

ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA Nº **04/2022** DATA: **12/01/2022**

Estudo da adequação orçamentária e financeira com a finalidade de alteração do "coeficiente" dos Cargos de Provimento em Comissão "CCs" padrão "2" constantes no Art. 24 II da Lei Municipal 424 de 16/09/2003 para os cargos abaixo especificados, em cumprimento ao disposto no Art. 16, inciso I § 4º, e Art. 17 da Lei Complementar nº 101/2000.

| EVENTO |                 | Vigência das Despesas |                 |
|--------|-----------------|-----------------------|-----------------|
|        | Criação         | Início:               | JANEIRO DE 2022 |
|        | Expansão        | Término:              | INDETERMINADO   |
| X      | Aperfeiçoamento |                       |                 |

**EVOLUÇÃO DOS GASTOS COM PESSOAL EXECUTIVO MUNICIPAL**

| ANO  | RCL - Receita Corrente Líquida | Δ % - RCL | DESPESA COM PESSOAL |        | % S/RCL |
|------|--------------------------------|-----------|---------------------|--------|---------|
|      |                                |           | R\$                 | Δ %    |         |
| 2002 | 3.190.075,29                   |           | 954.618,18          |        | 29,92%  |
| 2003 | 3.458.086,59                   | 8,40%     | 1.163.492,04        | 21,88% | 33,65%  |
| 2004 | 3.958.037,54                   | 14,46%    | 1.146.908,74        | -1,43% | 28,98%  |
| 2005 | 4.731.014,18                   | 19,53%    | 1.372.951,84        | 19,71% | 29,02%  |
| 2006 | 5.112.507,33                   | 8,06%     | 1.679.945,26        | 22,36% | 32,86%  |
| 2007 | 5.496.299,22                   | 7,51%     | 1.823.410,61        | 8,54%  | 33,18%  |
| 2008 | 6.924.898,56                   | 25,99%    | 2.138.895,85        | 17,30% | 30,89%  |
| 2009 | 7.184.392,31                   | 3,75%     | 2.544.337,89        | 18,96% | 35,41%  |
| 2010 | 8.783.275,52                   | 22,25%    | 2.996.728,91        | 17,78% | 34,12%  |
| 2011 | 9.149.562,50                   | 4,17%     | 3.450.074,05        | 15,13% | 37,71%  |
| 2012 | 9.461.980,74                   | 3,41%     | 3.950.057,99        | 14,49% | 41,75%  |
| 2013 | 10.063.915,77                  | 6,36%     | 4.004.069,87        | 1,37%  | 39,79%  |
| 2014 | 11.064.459,85                  | 9,94%     | 4.430.922,05        | 10,66% | 40,05%  |
| 2015 | 11.461.926,45                  | 3,59%     | 5.269.022,58        | 18,91% | 45,97%  |
| 2016 | 13.062.270,28                  | 13,96%    | 6.333.105,05        | 20,20% | 48,48%  |
| 2017 | 12.865.059,71                  | -1,51%    | 6.147.444,79        | -2,93% | 47,78%  |
| 2018 | 13.864.471,06                  | 7,77%     | 6.702.831,03        | 9,03%  | 48,35%  |
| 2019 | 15.373.969,49                  | 10,89%    | 7.095.391,82        | 5,86%  | 46,15%  |
| 2020 | 16.230.005,05                  | 5,57%     | 7.178.306,76        | 7,09%  | 44,23%  |
| 2021 | 18.439.263,02                  | 13,61%    | 7.686.425,19        | 8,33%  | 41,69%  |

**DETALHAMENTO GASTOS PESSOAL PODER EXECUTIVO CHARRUA**

**PERÍODO JANEIRO À DEZEMBRO DE 2021**

|  |                      |                  |
|--|----------------------|------------------|
| <b>I - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>                                | <b>7.557.096,90</b>  |                  |
| <b>II - OUTRAS DESPESAS PESSOAL CONTRATOS TERC. (§1º art.18 LRF)</b> | <b>278.439,45</b>    |                  |
| <b>III - DEDUCOES (-)</b>  |                      |                  |
| INDENIZACAO PARA DEMISSAO DE SERVIDORES/ EMPREGADOS                  | -20.993,39           |                  |
| FÉRIAS, AVISO PREVIO E/OU 13 SALÁRIO INDENIZADOS                     | -124.350,32          |                  |
| DIVERSAS INDENIZACOES TRABALHISTAS                                   | 0,00                 |                  |
| ENCARGOS SOBRE INDENIZACOES TRABALHISTAS                             | -3.767,45            |                  |
| <b>TOTAL DA DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL</b>                          | <b>7.686.425,19</b>  | <b>% s/ RCL]</b> |
| <b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL</b>                                | <b>18.439.263,02</b> | <b>41,69%</b>    |





**PROJEÇÃO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO E PARA OS TRÊS SUBSEQUENTES**

A tabela abaixo projeta a evolução da Receita Corrente Líquida para os três subsequentes (2022, 2023, 2024 e 2025) com base no exercício anterior (2021).

| RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL                | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 18.439.263,02 | 18.490.247,58 | 18.804.581,79 | 19.180.673,43 | 19.564.286,90 |
| ÍNDICE UTILIZADO: PIB - PRODUTO INTERNO BRUTO | -             | 0,28%         | 1,70%         | 2,00%         | 2,00%         |

**PROJEÇÃO DE GASTOS COM PESSOAL PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO E PARA OS TRÊS SUBSEQUENTES**

A tabela abaixo projeta a evolução dos Gastos com Pessoal e Encargos para os três exercícios subsequentes (2022, 2023, 2024 e 2025) baseando-se no exercício anterior (2021) e na proposta de concessão de Reajuste Salarial do Funcionalismo constante no Estudo de Adequação Orçamentária e Financeira 02/2022 (11% ONZE PORCENTO, CONFORME PROJETO DE LEI 02/2022).

| GASTO COM PESSOAL E ENCARGOS | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                              | 7.686.425,29 | 8.531.931,96 | 8.818.630,47 | 9.083.189,38 | 9.355.685,07 |
| % GASTOS COM PESSOAL S/RCL   | 41,69%       | 46,14%       | 46,90%       | 47,36%       | 47,82%       |

**PROJEÇÃO DE GASTOS COM ADEQUAÇÕES PROPOSTAS**

|                              |            |  |                       |     |              |
|------------------------------|------------|--|-----------------------|-----|--------------|
| VENCIMENTO BÁSICO            | R\$ 710,44 |  |                       |     |              |
| CARGO PROVIMENTO EM COMISSÃO | PADRÃO 2   |  | COEFICIENTE ATUAL:    | 3,2 | R\$ 2.273,41 |
|                              |            |  | COEFICIENTE PROPOSTO: | 3,8 | R\$ 2.699,67 |

| CARGOS OCUPADOS ATUALMENTE           | VALOR MENSAL         |                      | AUMENTO         |                      | ENCARGOS ANO    | TOTAL ANO            |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|                                      | R\$ ATUAL            | R\$ PROPOSTO         | R\$ MÊS         | * R\$ ANO            |                 |                      |
| ASSESSOR DE COMUNICAÇÃO              | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| ASSESSOR DO GABINETE DO PREFEITO     | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| ASSESSOR SEC. IND. COM. AGRIC.       | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| ASSESSOR DO SEC. DE EDUCAÇÃO         | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| ASSESSOR SEC. SAÚDE E ASSIST. SOCIAL | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| ASSESSOR PARA ASSUNTOS INDÍGENAS     | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| CAPATAZ DE TURMA                     | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
| COORDENADOR DE PROGRAMAS SOCIAIS     | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69        | R\$ 6.705,07         |
|                                      | <b>R\$ 18.187,26</b> | <b>R\$ 21.597,38</b> | <b>3.410,11</b> | <b>R\$ 44.331,04</b> | <b>9.309,52</b> | <b>R\$ 53.640,56</b> |

| CARGOS VAGOS ATUALMENTE                  | R\$ ATUAL            | R\$ PROPOSTO         | R\$ MÊS         | * R\$ ANO            | ENCARGOS         | TOTAL                |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|----------------------|
| ASSESSOR SEC. OBRAS E VIAÇÃO             | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DE ALMOXARIFADO                    | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DEPARTAMENTO INFORMÁTICA           | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DEPARTAMENTO MÁQUINAS              | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DEPART. DESPORTO E CULTURA         | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DEPART. CAD., TRIBUT. FISCALIZAÇÃO | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| CHEFE DO SETOR DO INCRA E ICMS           | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| SUBPREFEITO RURAL                        | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
| SUPERVISOR DE CONTABILIDADE              | R\$ 2.273,41         | R\$ 2.699,67         | 426,26          | R\$ 5.541,38         | 1.163,69         | R\$ 6.705,07         |
|  | <b>R\$ 20.460,67</b> | <b>R\$ 24.297,05</b> | <b>3.836,38</b> | <b>R\$ 49.872,42</b> | <b>10.473,21</b> | <b>R\$ 60.345,63</b> |

\* CONSIDERANDO 12 MESES E 13º SALÁRIO

|                               |                      |                      |                 |                      |                  |                       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL OCUPADOS E VAGOS</b> | <b>R\$ 38.647,94</b> | <b>R\$ 45.894,42</b> | <b>7.246,49</b> | <b>R\$ 94.203,46</b> | <b>19.782,73</b> | <b>R\$ 113.986,19</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|

| GASTO COM PESSOAL E ENCARGOS CONSIDERANDO ADEQUAÇÕES | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 7.686.425,29 | 8.585.572,52 | 8.872.271,03 | 9.136.829,94 | 9.409.325,63 |
| % GASTOS COM PESSOAL S/RCL                           | 41,69%       | 46,43%       | 47,18%       | 47,64%       | 48,09%       |

OBS: CONSIDERANDO APENAS CARGOS OCUPADOS ATÉ A PRESENTE DATA





### 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 quando a mesma se conforme com as diretrizes, objetivos, prioridades e metas previstos nesses instrumentos e não infrinja qualquer de suas disposições.

Nessa linha, a **Lei Municipal nº 1.843 de 26 de Agosto de 2021**, que dispõe sobre o **PPA 2022/2025** do Município efetivamente contempla, nos respectivos programas, as ações orçamentárias pelas quais serão suportadas as despesas decorrentes do aumento proposto para os servidores abrangidos pelo presente estudo;

Quanto aos valores consignados no PPA, 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.

Ainda, em relação à concessão de vantagem ou aumento, a Lei de Diretrizes Orçamentárias (**Lei Municipal nº 1.869 de 28/10/2021**), em seu artigo 50 inciso I prevê:

Art. 50. No exercício de 2022, a concessão de vantagens, aumento de remuneração, criação de cargos, empregos e funções ou alteração de estrutura de carreiras, bem como a admissão ou contratação de pessoal, a qualquer título, pelos Poderes Executivo e Legislativo, compreendidas as entidades mencionadas no art. 6º dessa Lei, deverão obedecer às disposições deste capítulo e, no que couber, a Lei Complementar nº 101/2000(...)

Portanto, a LDO expressamente autoriza a concessão de vantagem e o aumento da remuneração dos servidores, desde que seja demonstrado o seu impacto orçamentário e financeiro, que é objeto do presente estudo.

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 que tais despesas estão contempladas na Lei Orçamentária Anual vigente.

CHARRUA, 12 DE JANEIRO DE 2022

  
Sandro Sacon - Contador - CRC/RS 080021/O-9





**DECLARAÇÃO DO ORDENADOR DE DESPESA**  
**LEI COMPLEMENTAR 101/2000 – LRF – Art. 16, inciso II**


Valdinei Bernart Dallagnol, Secretário da Fazenda e Ordenador de Despesas do Município de Charrua/RS, no uso de minhas atribuições legais e em cumprimento às determinações do inciso II do art. 16 da Lei Complementar 101/2000 – LRF, na qualidade de ordenador de despesas, tendo em vista a presente estimativa do impacto orçamentário-financeiro para **alteração do "coeficiente" dos Cargos de Provimento em Comissão "CCs" padrão "2" constantes no Art. 24 II da Lei Municipal 424 de 16/09/2003 para os cargos especificados** no presente estudo, declaro existir recursos orçamentários para a execução das despesas decorrentes do aumento proposto.

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.

Por se tratar de despesa obrigatória de caráter continuado, nos termos do art. 17, § 5º da LRF, declaro, também, que as ações previstas possuem adequações orçamentárias e financeiras com a Lei Orçamentária anual, e compatibilidade com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e com o Plano Plurianual.

Era o que competia declarar.

CHARRUA, 12 DE JANEIRO DE 2022



Valdinei Bernart Dallagnol  
Secretário da Fazenda/Ordenador de Despesas

