

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

ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA Nº **07/2022** DATA: **30/03/2022**

Estudo da adequação orçamentária e financeira com a finalidade de criação de Gratificação para desempenho provisório da função de AUDITOR DE CONTROLE INTERNO devido afastamento licença saúde do servidor ocupante do cargo, 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:	MARÇO DE 2022
Expansão		Término:	ATÉ O RETORNO DO SERVIDOR EFETIVO AO CARGO AFASTADO PARA TRATAMENTO DE SAÚDE
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

I - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.557.096,90	
II - OUTRAS DESPESAS PESSOAL CONTRATOS TERC. (§1º art.18 LRF)	278.439,45	
III - DEDUCOES (-)		
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	
TOTAL DA DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	7.686.425,19	% s/ RCL]
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	18.439.263,02	41,69%

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

A tabela abaixo demonstra a projeção da evolução da Receita Corrente Líquida para o exercício de (2022) com base na RCL do exercício anterior (2021) e para os 3 exercícios financeiros subsequentes.

RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	2021	2022	2023	2024	2025
	18.439.263,02	18.525.134,67	18.744.657,51	19.111.246,78	19.485.005,43
ÍNDICE UTILIZADO: PIB - PRODUTO INTERNO BRUTO	-	0,4657%	1,1850%	1,9557%	1,9809%



PROJEÇÃO DE GASTOS COM PESSOAL PARA O EXERCÍCIO FINANCEIRO COM READEQUAÇÃO PROPOSTA					
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).					
GASTO COM PESSOAL E ENCARGOS	2021	2022	2023	2024	2025
IPCA - Índice Nacional de Preços ao Consumidor	7.686.425,19	8.213.890,75	8.529.657,35	8.808.611,26	9.092.777,06
% GASTOS COM PESSOAL S/RCL	41,69%	44,34%	45,50%	46,09%	46,6655%

PROJEÇÃO DE GASTOS COM ADEQUAÇÃO PROPOSTA				
	R\$ MENSAL	* R\$ ANUAL	ENCARGOS	TOTAL
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO	R\$ 1.420,88	R\$ 18.471,44	R\$ 3.879,00	R\$ 22.350,44
* CONSIDERANDO 12 MESES E 13º SALÁRIO				
GASTO COM PESSOAL E ENCARGOS	2021	2022		
CONSIDERANDO ADEQUAÇÕES	7.686.425,29	7.708.775,73		
% GASTOS COM PESSOAL S/RCL	41,69%	41,61%		

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.

AÇÃO	DOTAÇÃO	ORÇAMENTO	LIQUIDADA	SALDO A EMPENHAR	
2007	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO	(20) VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	R\$ 55.000,00	R\$ 6.451,50	R\$ 48.548,50
		(21) OBRIGAÇÕES PATRONAIS	R\$ 11.000,00	R\$ 1.650,34	R\$ 9.349,66

CHARRUA, 30 DE MARÇO DE 2022


Sandro Saccon - 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 criação de Gratificação para o cargo de **AUDITOR DE CONTROLE INTERNO**, 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, 30 DE MARÇO DE 2022



Valdinei Bernart Dallagnol
Secretário da Fazenda/Ordenador de Despesas

