

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

ESTUDO DE ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA Nº

04/2025

DATA: 17/03/2025

Estudo da adequação orçamentária e financeira com a finalidade de concessão de reajuste salarial para o funcionalismo público, contemplando Servidores Municipais, Magistério, Inativos e Conselho Tutelar, em cumprimento ao disposto no Art. 16, inciso I § 4º, e Art. 17 da Lei Complementar nº 101-2000.

EVENTO		Conforme informações obtidas junto aos relatórios de Dados e Informações - RDI de 17/03/2025 o Poder			
	Criação	Executivo de Charrua apresentava em 28/02/2025 a seguinte composição:			
X	Expansão				
	Aperfeiçoamento	Servidores por Situação		Servidores por Natureza Cargo	
		Servidores Ativos:	176	Agentes Políticos	9
		Servidores Inativos:	1	Servidores Efetivos:	98
		Total de Servidores:	177	Servidores Comissionados:	18
				Servidores Temporários:	39
				Outros Naturezas Servidores:	13
				Total de Servidores:	177
Vigência das Despesas					
Início:	MARÇO DE 2025				
Término:	Indeterminado, por se tratar de despesas correntes obrigatórias de caráter continuado.				

EVOLUÇÃO DOS GASTOS COM PESSOAL EXECUTIVO MUNICIPAL

ANO	RCL - Receita Corrente Líquida	Δ % - RCL	DESPESA COM PESSOAL		% S/RCL
			R\$	Δ %	
2010	R\$ 8.783.275,52		R\$ 2.996.728,91		34,12%
2011	R\$ 9.149.562,50	4,17%	R\$ 3.450.074,05	15,13%	37,71%
2012	R\$ 9.461.980,74	3,41%	R\$ 3.950.057,99	14,49%	41,75%
2013	R\$ 10.063.915,77	6,36%	R\$ 4.004.069,87	1,37%	39,79%
2014	R\$ 11.064.459,85	9,94%	R\$ 4.430.922,05	10,66%	40,05%
2015	R\$ 11.461.926,45	3,59%	R\$ 5.269.022,58	18,91%	45,97%
2016	R\$ 13.062.270,28	13,96%	R\$ 6.333.105,05	20,20%	48,48%
2017	R\$ 12.865.059,71	-1,51%	R\$ 6.147.444,79	-2,93%	47,78%
2018	R\$ 13.864.471,06	7,77%	R\$ 6.702.831,03	9,03%	48,35%
2019	R\$ 15.373.969,49	10,89%	R\$ 7.095.391,82	5,86%	46,15%
2020	R\$ 16.230.005,05	5,57%	R\$ 7.178.306,76	1,17%	44,23%
2021	R\$ 18.439.263,02	13,61%	R\$ 7.686.425,19	7,08%	41,69%
2022	R\$ 21.582.231,26	17,04%	R\$ 9.087.611,01	18,23%	42,11%
2023	R\$ 23.292.264,97	7,92%	R\$ 10.035.048,72	10,43%	43,08%
2024	R\$ 27.441.949,40	17,82%	R\$ 10.161.671,09	1,26%	37,03%

HISTÓRICO DE REAJUSTES CONCEDIDOS PELO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

ANO	Lei Municipal		%	* IPCA ACUMULADO	% VARIAÇÃO REAL	ANO	Lei Municipal		%	* IPCA ACUMULADO	% VARIAÇÃO REAL
2010	831/2010	22/04/2010	7,00%	4,31%	2,69%	2022	1893/2022	14/01/2022	11,00%	5,63%	5,37%
2011	912/2011	02/05/2011	9,00%	5,91%	3,09%	2023	2047/2023	16/03/2023	8,00%	4,62%	3,38%
2012	997/2012	21/03/2012	9,00%	6,50%	2,50%	2024	2176/2024	14/03/2024	8,00%	4,83%	3,17%
2013	1068/2013	28/03/2013	8,50%	5,84%	2,66%						
2014	1154/2014	10/04/2014	7,50%	5,91%	1,59%						
2015	1230/2015	19/02/2015	7,50%	6,41%	1,09%						
2016	1301/2016	10/03/2016	10,50%	10,67%	-0,17%						
2017	1355/2017	23/03/2017	7,50%	6,29%	1,21%						
2018	1453/2018	12/04/2018	3,00%	3,75%	-0,75%						
2019	1570/2019	25/04/2020	4,00%	4,31%	-0,31%						
2020	1662/2020	19/03/2020	5,00%	4,52%	0,48%						
2021	SEM REAJUSTE LC 173/2023, Art8º			10,06%	0,00%						

* O ÍNDICE NACIONAL DE PREÇOS AO CONSUMIDOR AMPLO ESPECIAL - IPCA, UTILIZADO É O ACUMULADO ATÉ 31/12 DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Estimativas do Banco Central do Brasil

DISPONÍVEL EM: <https://www3.bcb.gov.br/expectativas2/#/consultaSeriesEstatisticas>

ACESSO EM 17/03/2025

DETALHAMENTO GASTOS PESSOAL PODER EXECUTIVO 2024
PERÍODO JANEIRO À DEZEMBRO DE 2024

DESPESA BRUTA COM PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 10.797.838,99	
(-) Indenizações Trabalhistas	R\$ 371.579,85	
(-) Agentes Comunitários de Saúde e Agentes Endemias (CF, art.198, §11)	R\$ 264.588,05	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS TOTAL *	R\$ 10.161.671,09	
VI - TOTAL DA DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	R\$ 10.161.671,09	% s/ RCL
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	R\$ 27.441.949,40	37,03%
LIMITE MÁXIMO (54%) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	R\$ 14.818.652,68	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (51,30%) = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	R\$ 14.077.720,04	51,30%
LIMITE DE ALERTA (48,6%) = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	R\$ 13.336.787,41	48,60%

* No ano de 2024, a Lei 14.973/2024 estabeleceu uma redução na alíquota patronal do INSS sobre a folha de pagamento, ao invés de recolher 20% o Município recolheu 8%, o que gerou uma economia de aproximadamente R\$ 1.550.000,00, impactando em cerca de 5,65% o percentual da Despesa com pessoal, sobre a Receita corrente Líquida. a mesma lei estabelece o retorno gradual da alíquota sobre a folha, em 2025 este será de 12%, 2026 será 16%, retornando a alíquota normal de 20% em 2027.

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

A tabela abaixo projeta a evolução da Receita Corrente Líquida com base no exercício anterior (2024) para o exercício atual (2025) e para os três exercícios subsequentes (2026, 2027 e 2028), com base nas projeções do Banco Central do Brasil para o crescimento do PIB - Produto Interno Bruto.

RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	2024	2025	2026	2027	2028
	R\$ 27.441.949,40	R\$ 27.988.044,19	R\$ 28.435.852,90	R\$ 29.003.148,17	R\$ 29.583.211,13
ÍNDICE UTILIZADO: PIB - PRODUTO INTERNO BRUTO	-	1,9900%	1,6000%	1,9950%	2,0000%

Estimativas do Banco Central do Brasil

DISPONÍVEL EM: <https://www3.bcb.gov.br/expectativas2/#/consultaSeriesEstatisticas>

ACESSO EM 17/03/2025

DESPESA C/PESSOAL	2024	R\$ 10.161.671,09
--------------------------	-------------	--------------------------

PREVISÃO VARIAÇÃO 2025			PREVISÃO 2026		PREVISÃO 2027		PREVISÃO 2028	
* Δ %	Δ NO ANO	R\$ ACUMULADO	IPCA	R\$ ANUAL	IPCA	R\$ ANUAL	IPCA	R\$ ANUAL
6,00%	R\$ 609.700,27	R\$ 10.771.371,36	4,4000%	R\$ 11.245.311,70	4,0000%	R\$ 11.695.124,16	3,5141%	R\$ 12.106.102,52
6,50%	R\$ 660.508,62	R\$ 10.822.179,71	PREVISÃO DE VARIAÇÃO IPCA (BACEN)	R\$ 11.298.355,62	PREVISÃO DE VARIAÇÃO IPCA (BACEN)	R\$ 11.750.289,84	PREVISÃO DE VARIAÇÃO IPCA (BACEN)	R\$ 12.163.206,78
7,00%	R\$ 711.316,98	R\$ 10.872.988,07		R\$ 11.351.399,54		R\$ 11.805.455,52		R\$ 12.220.311,04
7,50%	R\$ 762.125,33	R\$ 10.923.796,42		R\$ 11.404.443,46		R\$ 11.860.621,20		R\$ 12.277.415,29
8,00%	R\$ 812.933,69	R\$ 10.974.604,78		R\$ 11.457.487,39		R\$ 11.915.786,88		R\$ 12.334.519,55

* Δ % AUMENTOS PROPOSTOS

Estimativas do Banco Central do Brasil

DISPONÍVEL EM: <https://www3.bcb.gov.br/expectativas2/#/consultaSeriesEstatisticas>

ACESSO EM 17/03/2025

ESTIMATIVA COMPROMETIMENTO DA RCL COM REAJUSTE PROPOSTO PARA 2025

* Δ %	DESPESA C/PESSOAL	RCL PROJETADA	% S/ RCL	LIMITE DE ALERTA CFE. Art. 59, § 1º, II da LRF - 48,60 %	R\$ 13.602.189,48
6,00%	R\$ 10.771.371,36	R\$ 27.988.044,19	38,49%	LIMITE PRUDENCIAL CFE. Art. 22, § único da LRF - 51,30%	R\$ 14.357.866,67
6,50%	R\$ 10.822.179,71		38,67%		
7,00%	R\$ 10.872.988,07		38,85%		
7,50%	R\$ 10.923.796,42		39,03%		
8,00%	R\$ 10.974.604,78		39,21%		

ESTIMATIVA COMPROMETIMENTO DA RCL COM REAJUSTE PROPOSTO PARA 2026

* Δ %	DESPESA C/PESSOAL	RCL PROJETADA	% S/ RCL	LIMITE DE ALERTA CFE. Art. 59, § 1º, II da LRF - 48,60 %	R\$ 13.819.824,51
6,00%	11.245.311,70	28.435.852,90	39,55%	LIMITE PRUDENCIAL CFE. Art. 22, § único da LRF - 51,30%	R\$ 14.587.592,54
6,50%	11.298.355,62		39,73%		
7,00%	11.351.399,54		39,92%		
7,50%	11.404.443,46		40,11%		
8,00%	11.457.487,39		40,29%		

ESTIMATIVA COMPROMETIMENTO DA RCL COM REAJUSTE PROPOSTO PARA 2027

* Δ %	DESPESA C/PESSOAL	RCL PROJETADA	% S/ RCL	LIMITE DE ALERTA CFE. Art. 59, § 1º, II da LRF - 48,60 %	R\$ 14.095.530,01
6,00%	11.695.124,16	29.003.148,17	40,32%	LIMITE PRUDENCIAL CFE. Art. 22, § único da LRF - 51,30%	R\$ 14.878.615,01
6,50%	11.750.289,84		40,51%		
7,00%	11.805.455,52		40,70%		
7,50%	11.860.621,20		40,89%		

8,00%	11.915.786,88		41,08%	da LRF - 54,00 %	11.915.786,88
-------	---------------	--	--------	------------------	---------------

ESTIMATIVA COMPROMETIMENTO DA RCL COM REAJUSTE PROPOSTO PARA 2028			
* Δ %	DESPESA C/PESSOAL	RCL PROJETADA	% S/ RCL
6,00%	12.106.102,52	29.583.211,13	40,92%
6,50%	12.163.206,78		41,12%
7,00%	12.220.311,04		41,31%
7,50%	12.277.415,29		41,50%
8,00%	12.334.519,55		41,69%
			LIMITE DE ALERTA CFE. Art. 59, § 1º, II da LRF - 48,60 %
			LIMITE PRUDENCIAL CFE. Art. 22, § único da LRF - 51,30%
			LIMITE LEGAL CFE. Art. 20, III "b" da LRF - 54,00 %
			R\$ 14.377.440,61
			R\$ 15.176.187,31
			R\$ 15.974.934,01

Para os cargos Eletivos (Prefeito e Vice-Prefeito) sugere-se que seja assegurada revisão geral anual, constante no Art. 37, inc. X da Constituição Federal de 88.

Por se tratar de primeiro ano de mandato, sugere-se atenção especial quando ao fato de os subsídios para a atual ano já tiverão reajuste, conforme Lei Municipal 2.207 de 20 de Maio de 2024.

Outro fato que merece atenção, é que neste estudo não estão considerados as adequações realizadas no ano de 2025 de criação de cargos de "Coordenador de Projetos, Coordenador de Assuntos Indígenas, Secretário de Assistência Social, Assessor de Secretário de Assistência Social" e alteração de padrão do Vencimento do cargo de Chefe do Departamento de Desporto, Cultura e Turismo.

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 mesmo 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 2.252 de 10/10/2024**), em seu artigo 47 inciso I prevê:

Art. 47. No exercício de 2025, 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, 17 DE MARÇO DE 2025.

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