



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

Projeto de Lei que “Altera dispositivos da Lei nº 1.144, de 29 de abril de 1991, que instituiu o Plano de Carreira dos Servidores Públicos Municipais, e dá outras providências”

Trata-se de pedido de Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro aplicada à Minuta de Projeto de Lei (**Memorando 7327/2024**).

Atende-se, também, às informações solicitadas pela Câmara Municipal de Vereadores através do **Protocolo nº 9.519/2024**, considerando a pretensão do Poder Executivo Municipal de se preencher, ainda no ano vigente, as vagas criadas de contador, auditor fiscal e agente administrativo, conforme **Despacho nº 16-9.519/2024**, onde apurou-se, individualmente, a seguinte projeção de gasto semestral e anual, conforme quadro abaixo:

PROJEÇÃO DE GASTOS COM PESSOAL - CONFORME PROJETO DE LEI COMPLEMENTAR 586/2024							
Custos Mensais							
Cargo	Quantidade Vagas Novas	Salário Base Mensal individual	Encargos Individuais (8% FGTS e 8% INSS)	Provisão 13º Salário Individual	Provisão Férias Individual	Total Mensal Individual	Total Geral Mensal Vagas Totais
Auditor fiscal	4	4.416,38	706,62	368,03	121,45	5.612,48	22.449,93
Contador	2	4.416,38	706,62	368,03	121,45	5.612,48	11.224,97
Agente Administrativo	17	2.208,18	353,31	184,02	60,72	2.806,23	47.705,89
Total	23	11.040,94	1.766,55	920,08	303,63	14.031,19	81.380,79
Custos Anuais (12 meses)							
Cargo	Quantidade Vagas Novas	Salário Base Anual Individual	Encargos Anuais Individuais (8% FGTS e 8% INSS)	Provisão 13º Salário Individual Anual	Provisão Férias Individual Anual	Total Anual Individual	Total Geral Anual Vagas Totais
Auditor fiscal	4	52.996,56	8.479,45	4.416,38	1.457,41	67.349,80	269.399,18
Contador	2	52.996,56	8.479,45	4.416,38	1.457,41	67.349,80	134.699,59
Agente Administrativo	17	26.498,16	4.239,71	2.208,18	728,70	33.674,75	572.470,67
Total	23	132.491,28	21.198,60	11.040,94	3.643,51	168.374,34	976.569,44
Custos Anuais considerando o preenchimento das vagas criadas até o final de 2024 - 6 meses							
Cargo	Quantidade Vagas Novas	Salário Base Mensal individual	Encargos Individuais (8% FGTS e 8% INSS)	Provisão 13º Salário Individual	Provisão Férias Individual	Total Mensal Individual	Total Geral Mensal Vagas Totais
Auditor fiscal	4	4.416,38	706,62	368,03	121,45	5.612,48	134.699,59
Contador	2	4.416,38	706,62	368,03	121,45	5.612,48	67.349,80
Agente Administrativo	17	2.208,18	353,31	184,02	60,72	2.806,23	286.235,33
Total	23	11.040,94	1.766,55	920,08	303,63	14.031,19	488.284,72
ESTÁ SENDO CONSIDERADA A DESONERAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO QUE REDUZ DE 20% PARA 8% O INSS PATRONAL							



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Foi-nos solicitado parecer quanto às questões relativas ao impacto orçamentário e financeiro, em obediência ao que dispõe o Art. 16 e 17 da Lei Complementar 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF:

“Art. 16. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento da despesa será acompanhado de:

I - estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes;

II - declaração do ordenador da despesa de que o aumento tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias.

§ 1º Para os fins desta Lei Complementar, considera-se:

I - adequada com a lei orçamentária anual, a despesa objeto de 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;

II - compatível com o plano plurianual e a lei de diretrizes orçamentárias, a despesa que se conforme com as diretrizes, objetivos, prioridades e metas previstos nesses instrumentos e não infrinja qualquer de suas disposições.”



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

IMPACTO ORÇAMENTÁRIO AUMENTO GASTOS COM PESSOAL - ARTIGO 16. INCISO I - LEI 101, DE 4/5/2000 (LRF)			
Memorando	9519/2024		
Referência de Cálculo			
Cargo	Diversos		
Referência	Abril/2024		
Número de Servidores	23		
Valores (REAIS) - ADICIONAL	976.569,44		
Órgãos	Secretaria Municipal da Fazenda		
DADOS ATUAIS			
Gastos Atuais Folha de Pagamento	Exercício 2024		
Referência - JANEIRO ABRIL - 2024	01/01/2024 a 30/04/2024		
Folha Referente ao primeiro quadrimestre	38.524.114,08		
Total Quadrimestre	38.524.114,08		
VALOR DO ACRÉSCIMO PROJETO DE LEI			
Gastos Projetados Folha de Pagamento	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026
Referência - JANEIRO ABRIL - 2024	01/06/2024 a 31/12/2024	01/01/2025 a 31/12/2025	01/01/2026 a 31/12/2026
VALOR DO ACRÉSCIMO PROJETO DE LEI	488.284,72	976.569,44	1.010.749,37
Total Anual	488.284,72	976.569,44	1.010.749,37
FOLHA PROJETADA SEM ALTERAÇÕES			
VALOR ADICIONAL			
Referência - JANEIRO ABRIL - 2024	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026
Total Anual	130.551.508,14	135.120.810,93	139.850.039,31
Total Anual	130.551.508,14	135.120.810,93	139.850.039,31
DIFERENÇA PROJETADA COM ALTERAÇÕES			
VALOR ADICIONAL			
Referência - JANEIRO ABRIL - 2024	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026
Folha Anual	131.039.792,86	136.097.380,37	140.860.788,68
Total Anual	131.039.792,86	136.097.380,37	140.860.788,68



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Considerações finais:

Existe disponibilidade orçamentária para o exercício de 2024, 2025 e 2026.

DISPONIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA	Exercício	Exercício	Exercício
	2024	2025	2026
Orçamento Anual	145.162.442,58	160.227.950,00	168.433.547,50
Total Orçado	145.162.442,58	160.227.950,00	168.433.547,50
Estimativa Folha sem alterações	130.551.508,14	135.120.810,93	139.850.039,31
Estimativa Folha com alterações	131.039.792,86	136.097.380,37	140.860.788,68
Saldo Orçamentário	14.122.649,72	24.130.569,63	27.572.758,82

As estimativas de crescimento das Receitas e Despesas estão baseadas na projeção inflacionária prevista de 3,93% para 2024. Para 2025 e 2026 as previsões são de 3,5% para os dois anos, acrescidos de percentual de crescimento vegetativo da Folha de pagamento mediante progressões do plano de carreira e demais variações nos vencimentos dos servidores municipais.

Comprova-se que a despesa criada ou aumentada **NÃO** afetará as metas de resultados fiscais previstas na LDO do exercício corrente, bem como dos exercícios de 2025 e 2026, conforme Artigo 4º e 17 da Lei Complementar 101/2000.

- O valores adicionados NÃO comprometem o disposto no artigo 18 e 19, II - da Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITES LRF GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO	
REFERÊNCIA 05/2023 A 04/2024	
Despesa Líquida Com Pessoal últimos 12 meses	142.111.579,27
Impacto Atual	488.284,72
Receita Corrente Líquida últimos 12 meses	291.955.703,73
Percentual atual	48,68%
Percentual Projetado	48,84%
Limite Máximo	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

GEORGE WILIAM DOS SANTOS

Contador – PMI