

Memorando 39- 13.728/2023

De: George S. - SEFAZ - CONTABILIDADE

Para: SEFAZ - Secretaria Municipal da Fazenda - A/C Robson D.

Data: 24/05/2024 às 15:39:57

Setores envolvidos:

GAB, SEFAZ, SEFAZ - GFT, PGM - GPGM, GAB - PRE, SEFAZ - GAB, SEFAZ - CONTABILIDADE, GAB - AN, PGM - TRAB, PGM - PGM01, SEFAZ - CONTABILIDADE

Solicitação Parecer

Segue Estudo de Impacto Orçamentário alterado para considerar o efeito retroativo a Janeiro/2023 conforme projeto de lei.

—

George Wiliam Dos Santos

Contador - Planejamento Orçamentário

Anexos:

Impacto_Orcamentario_MEM_13728_2023_Letras_Plano_alterado.pdf



ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

REF.: “Projeto de Lei Complementar nº____, que altera a Lei Complementar nº 5.380, de 05 de janeiro de 2023, e dá outras providencias”

Trata-se de pedido de Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro aplicada à Minuta de Projeto de Lei (**Memorando 13728/2023**).

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 esabelecidos 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

**TABELA SALARIAL COM DIFERENÇAS APONTADAS NA PROGRESSÃO EFETUADA
SEGUNDO A LEI 5.380/2023, DE 05 DE JANEIRO DE 2023**

SERVIDOR	CARGO	SUB-NÍVEL	LETRA ATUAL	LETRA DEVIDA	RETROATIVO 2023	CUSTO TOTAL 2024
7860	Arquivista	2	K	L	9.895,59	10.262,71
7942	Contador	2	K	L	9.895,59	10.262,71
8564	Nutricionista	2	K	L	9.392,42	9.740,88
8500	Auditor Fiscal	2	J	K	8.861,39	9.190,15
7785	Biólogo	2	K	L	9.895,59	10.262,71
8499	Assistente Social	2	J	K	8.861,39	9.190,15
7944	Engenheiro Civil	2	K	L	9.392,42	9.740,88
5153	Assistente Social	2	J	K	8.861,39	9.190,15
7886	Psicopedagogo	2	K	L	9.392,42	9.740,88
8471	Engenheiro Civil	3	J	K	9.395,22	9.743,79
4474	Psicólogo	2	L	M	11.643,87	12.075,85
5809	Assistente Social	2	L	M	11.643,87	12.075,85
5964	Assistente Social	2	L	M	11.643,87	12.075,85
5451	Auditor Fiscal	2	L	M	11.643,87	12.075,85
5575	Auditor Fiscal	2	L	M	11.643,87	12.075,85
4631	Contador	2	M	N	12.340,44	12.798,27
5929	Psicólogo	2	L	M	11.643,87	12.075,85
4936	Assistente Social	2	L	M	11.643,87	12.075,85
5036	Contador	2	L	M	11.643,87	12.075,85
TOTAL					199.334,81	206.730,13

Foi considerada a posição do servidor (**letra e subnível e triênio**) referente ao mês de **MARÇO/2024**, obedecendo a progressão obtida como base de cálculo para o impacto orçamentário e financeiro nos exercícios de 2024, e o impacto dos valores retroativos a Janeiro de 2023, a partir da aprovação da alteração proposta e o impacto para os dois exercícios seguintes, 2025 e 2026.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

ACTO ORÇAMENTÁRIO AUMENTO GASTOS COM PESSOAL - ARTIGO 16. INCISO I - LEI 101, DE 4/5/2000 (
Memorando	13728/2023			
Referência de Cálculo				
Cargo	DIVERSOS			
Referência	Abril/2024			
Número de Servidores	19			
Valor Retroativo - Exercício de 2024	206.730,13			
Valor Retroativo - Exercício de 2023	199.334,81			
Órgãos	Diversos			
		165.804.000,00		
		7.000.000,00		
DADOS ATUAIS		295.694,50	3.500.000,00	
Gastos Atuais Folha de Pagamento	Exercício 2024	610.711,11	3.000.000,00	
Referência - JANEIRO A ABRIL/2024	01/01/2024 a 30/04/2024	906.405,61	152.404.000,00	
Folha de Pagamento	41.772.453,81			
Total Anual	41.772.453,81			
VALOR DO ACRÉSCIMO PROJETO DE LEI				
Gastos Projetados Folha de Pagamento	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026	
Referência - JANEIRO A ABRIL - 2024	01/01/2024 a 31/12/2024	01/01/2025 a 31/12/2025	01/01/2026 a 31/12/2026	
Folha de Pagamento ANUAL	206.730,13	213.965,68	221.454,48	
Valor Retroativo - Exercício de 2023	199.334,81	-	-	
Valor Total	406.064,94	213.965,68	221.454,48	
FOLHA PROJETADA SEM ALTERAÇÕES				
VALOR ADICIONAL				
Referência - JANEIRO/FEVEREIRO - 2024	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026	
Folha de Pagamento	139.206.702,32	144.078.936,90	149.121.699,69	
Total Anual	139.206.702,32	144.078.936,90	149.121.699,69	
FOLHA PROJETADA COM ALTERAÇÕES				
VALOR ADICIONAL				
Descrição	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026	
Folha de Pagamento	139.612.767,26	144.292.902,59	149.343.154,18	
Total Anual	139.612.767,26	144.292.902,59	149.343.154,18	
DISPONIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA				
Descrição Vencimentos	Exercício 2024	Exercício 2025	Exercício 2026	Total
Valor Orçado	152.404.000,00	160.227.950,00	168.466.547,50	481.098.497,50
Comprometido Impactos Anteriores	406.600,26	420.831,27	435.560,36	1.262.991,88
Projeção Gastos Anual	139.206.702,32	144.078.936,90	149.121.699,69	432.407.338,92
Projeção Gastos Impacto Atual	139.413.432,45	144.292.902,59	149.343.154,18	433.049.489,21
Receita Corrente Líquida Projetada	301.034.011,49	316.085.712,06	331.889.997,67	949.009.721,22
% do Total das Prioridades das Despesas com Pessoal	46,31%	45,65%	45,00%	45,63%
Saldo	12.990.567,55	15.935.047,41	19.123.393,32	48.049.008,29

Considerações:

A análise visa atender correções nas distorções identificadas em relação



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

aos servidores ocupantes do cargo de nível superior, no que diz respeito ao enquadramento determinado na lei complementar municipal n. 5.380/2023,

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.

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

DISPONIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA				
Descrição Vencimentos	Exercício			Total
	2024	2025	2026	
Valor Orçado	152.404.000,00	160.227.950,00	168.466.547,50	481.098.497,50
Comprometido Impactos Anteriores	406.600,26	420.831,27	435.560,36	1.262.991,88
Projeção Gastos Anual	139.206.702,32	144.078.936,90	149.121.699,69	432.407.338,92
Projeção Gastos Impacto Atual	139.413.432,45	144.292.902,59	149.343.154,18	433.049.489,21
Receita Corrente Líquida Projetada	301.034.011,49	316.085.712,06	331.889.997,67	949.009.721,22
% do Total das Prioridades das Despesas com Pessoal	46,31%	45,65%	45,00%	45,63%
Saldo	12.990.567,55	15.935.047,41	19.123.393,32	48.049.008,29

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE
IMBITUBA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

LIMITES LRF GASTOS COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO - ÚLTIMOS 12 MESES	
REFERÊNCIA 05/2023 A 04/2024	
Despesa Líquida Com Pessoal últimos 12 meses	142.111.579,27
Impacto Atual e Anteriores	812.665,19
Receita Corrente Líquida últimos 12 meses	291.955.703,73
Percentual atual	48,68%
Percentual Projetado	48,95%
Limite Máximo	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

GEORGE WILIAM DOS SANTOS

Contador – PMI



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: D745-FFF6-FFEE-A00B

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ GEORGE WILIAM DOS SANTOS (CPF 888.XXX.XXX-34) em 24/05/2024 15:40:18 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Autoridade Certificadora SERPRORFBv5 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5 (Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://imbituba.1doc.com.br/verificacao/D745-FFF6-FFEE-A00B>