

Estimativa de Impacto Orçamentário e Financeiro para Criação de Despesas com Pessoal

Município de Constantina - RS

Poder Executivo Municipal

Estudo de adequação orçamentária e financeira nº: 02/2025

Projeto de Lei nº: 087 de 21 de Agosto de 2025.

Finalidade
Estudo da adequação orçamentária e financeira para a finalidade de criar o cargo de Assessor de Planejamento, em cumprimento ao disposto no Art. 16, inciso I § 4º, e Art. 17 da Lei Complementar nº 101-2000.

Vigência das Despesas
Início: A partir de 1º de setembro de 2025
Fim: Indeterminado, por se tratar de despesas correntes obrigatórias de caráter continuado.

Quadro 1				
Estimativa de acréscimo nas despesas de cunho remuneratório, com repercussão nos gastos com pessoal				
Discriminativo	2025	2026	2027	
Vencimentos e Vantagens	R\$ 30.900,16	R\$ 97.428,20	R\$ 101.763,76	
13º Salário	R\$ 2.575,01	R\$ 8.119,02	R\$ 8.480,31	
1/3 de Férias	R\$ 858,34	R\$ 2.706,34	R\$ 2.826,77	
Encargos Sociais - INSS	R\$ 5.383,49	R\$ 16.974,16	R\$ 17.729,51	
Total dos Acréscimos	R\$ 39.717,01	R\$ 125.227,72	R\$ 130.800,35	
Premissas de cálculo dos valores acima:				
Remuneração mensal: R\$ 7.725,04				
Encargos patronais correspondem a contribuição previdenciária com alíquota de 15,68%, (incluído 3,68% de RAT-FAP)				
Estimativa de inflação (IPCA) de 5,10% em 2025 e 4,45% em 2026 conforme projeções do mercado (Boletim Focus)				

Quadro 2			
Impacto Orçamentário / Financeiro sobre as metas de despesas			
Ano	(A) Acréscimo Estimado nas Despesas	(B) Orçamento - Despesa Total (Exceto Fontes RPPS)	(C) % A/B
2025	R\$ 39.717,01	R\$ 76.452.851,00	0,05%
2026	R\$ 125.227,72	R\$ 80.351.946,40	0,16%
2027	R\$ 130.800,35	R\$ 83.927.608,02	0,16%

Compatibilidade com o PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual

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 3.980 de 27 de Julho de 2021 que dispõe sobre o PPA do Município efetivamente contempla, nos respectivos programas, as ações orçamentárias pelas quais serão suportadas as despesas decorrentes das nomeações dos servidores abrangidos pelo presente estudo, conforme segue:

Quadro 3		
Compatibilidade com o PPA, LDO e LOA		
Programa	Ação	Despesa
0016 - Administração Governamental	2021 - Manutenção da Atividades do Gabinete do Prefeito	3.1.90.11.01.00.00.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas

Quanto aos valores consignados no PPA, cabe ponderar que, nos termos do art. 1º, § 2º, da referida Lei, os mesmo constituem meras referências, não representando, portanto em limite para a programação da despesa orçamentária.

Ainda, no que se refere à criação de cargos, a Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei Municipal nº 4.396, de 19 de novembro de 2024), em seu artigo 51, inciso II, dispõe: “II – criar e extinguir cargos públicos, bem como alterar a estrutura de carreiras.”

Portanto, a LDO expressamente autoriza a criação dos cargos públicos, 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 como os créditos genéricos a que refere a LRF, tem-se as seguintes posições:

Quadro 4 Verificação da Disponibilidade Orçamentária			
Rubrica	Despesa total autorizada até 21/08/2025	Valores Totais a Empenhar no exercício atual considerando aumento de gastos propostos	Diferença
3.1 - Pessoal e Encargos Sociais	16.220.945,55	15.754.505,41	466.440,14

Portanto, em razão dos aumentos propostos nas despesas, as projeções indicam que:

(X)	existe, no orçamento atual, previsão orçamentária com saldo de dotação suficiente para o empenhamento das despesas.
()	existe, no orçamento atual, previsão orçamentária, porém com saldo de dotação insuficiente suficiente para o empenhamento das despesas, sendo necessário a abertura de crédito adicional suplementar, no montante de R\$ _____.
()	não existe, no orçamento atual, previsão orçamentária para os gastos propostos, sendo necessária a abertura de crédito adicional especial, no montante de R\$ _____.

Impacto sobre a Receita Corrente Líquida

O quadro abaixo demonstra a evolução das despesas com pessoal do Poder Executivo nos últimos 03 exercícios encerrados e sua projeção para o ano atual e dos dois seguintes:

Ano	(A) Receita Corrente Líquida	(B) Gastos Com Pessoal do Poder Executivo	% / RCL
2022	R\$ 44.470.156,37	R\$ 20.686.098,42	46,52%
2023	R\$ 52.791.428,66	R\$ 26.626.967,88	50,44%
2024	R\$ 62.516.782,59	R\$ 29.210.262,70	46,72%
2025 (exercício atual)	R\$ 66.792.541,74	R\$ 32.507.960,02	48,67%
2026	R\$ 71.360.736,23	R\$ 34.510.450,35	48,36%
2027	R\$ 76.241.366,81	R\$ 36.636.294,09	48,05%

a) As projeções da Receita Corrente Líquida para 2025, foram efetuadas com base nos valores da Lei Orçamentária, atualizando-se os valores conforme a tendência de arrecadação do exercício. Para 2026 e 2027, os valores foram extraídos do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias.

b) A despesa com pessoal estimada para 2025 foi obtida a partir dos seguintes dados:

Despesas especificadas no Quadro 1	R\$ 39.717,01
(+) Despesas com pessoal empenhada até 31/07/2025	R\$ 17.468.243,01
(+) Despesas com pessoal a empenhar até 31/12/2025 considerando o 13º	R\$ 15.000.000,00
(=) Total estimado da despesa considerada para fins de limite da LRF conforme IN nº	R\$ 32.507.960,02

c) As projeções das despesas com pessoal dos anos de 2026 e 2027, foram efetuadas a partir da estimativa dos gastos, que, considerando os novos gastos, aponta uma variação nominal média de 6,16% em cada ano.

Constantina, RS, 21 de Agosto de 2025.

Adenir Bitello
Secretário Municipal de Fazenda