



ESTADO DE MATO GROSSO

Prefeitura Municipal de Canarana

CNPJ 15.023.922/0001-91

Canarana - MT. 14 de setembro de 2022.

RELATÓRIOS DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

Assunto: Cálculo de Impacto Orçamentário e Financeiro para "Correção da tabela de hora extras com alteração do artigo 158 da Lei Complementar 028 de 23 de dezembro de 2002, em observância ao artigo 16 da Lei Complementar nº 101/2000.

Para que se pudesse efetuar o referido cálculo, primeiramente, verificamos as regras previstas no artigo 16 da Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal:

CAPÍTULO IV

DA DESPESA PÚBLICA

Seção I

Da Geração da Despesa

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;(grifo nosso).

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.

§ 2º A estimativa de que trata o inciso I do *caput* será acompanhada das premissas e metodologia de cálculo utilizadas.

§ 3º Ressalva-se do disposto neste artigo a despesa considerada irrelevante, nos termos em que dispuser a lei de diretrizes orçamentárias.



ESTADO DE MATO GROSSO

Prefeitura Municipal de Canarana

CNPJ 15.023.922/0001-91

Foi realizado o cálculo de acordo com o Anexo XLII - Demonstrativo de Impacto Orçamentário e Financeiro, modelo editado pelo TCE-MT, no Manual de Triagem, conforme abaixo:

ANEXO XLII

DEMONSTRATIVO DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO (Artigo 16 da Lei Complementar nº 101/2000)

DESCRIÇÃO DO EVENTO: Correção da tabela de hora extras com alteração do artigo 158 da Lei Complementar 028 de 23 de dezembro de 2002.

Total de Servidores atendidos: média de 48

QUADRO 01

PREFEITURA MUNICIPAL DE CANARANA - MT	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL CONFORME ORÇAMENTO VIGENTE	
(VALOR APROVADO NO ORÇAMENTO 2022)	
Lei Orçamentária Anual nº 1.595/2021	
Descrição por elemento de despesa	Valor orçado
3190.	44.049.282,68
3191.	5.423.115,12
TOTAL ORÇADO	50.487.397,80

Conforme apresentado no quadro acima, a lei orçamentária de 2021 autorizou os gastos com pessoal e seus encargos sociais no valor de R\$ 50.497,397,80 (Cinquenta milhões, quatrocentos e noventa sete mil, trezentos e noventa sete reais e oitenta centavos), porém, analisando a execução orçamentaria do Município, base mês de agosto/2022, detectamos que foram realizados decretos de anulação de dotação orçamentaria, onde apresenta os seguintes valores:

PREFEITURA MUNICIPAL DE CANARANA - MT	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL CONFORME ORÇAMENTO VIGENTE	
(VALOR APROVADO NO ORÇAMENTO 2022 + SUPLEMENTAÇÃO - ANULAÇÃO)	
Lei Orçamentária Anual nº 1.595/2021	
Descrição por elemento de despesa	Valor orçado
3190.	43.288.082,68
3191.	6.823.115,12
TOTAL ORÇADO	50.111.197,80

No quadro 02 demonstramos a execução orçamentaria por categoria econômica e modalidade de aplicação com base nas informações do mês de junho de 2022.



ESTADO DE MATO GROSSO

Prefeitura Municipal de Canarana

CNPJ 15.023.922/0001-91

QUADRO 02

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EMPENHADA - AGOSTO DE 2022

Descrição por elemento de despesa	Despesa empenhada atualizada
3190.	35.979.268,99
3191.	4.058.059,90
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	40.037.328,89

Obs. Valores atualizados com base de dados de junho 2022.

QUADRO 03

DESPESA MEDIA MENSAL EMPENHADA - AGOSTO DE 2022

Elemento de despesa	Total	Quant.	Média Mensal
3190.	35.979.268,99	08	4.497.408,62
3191.	4.058.059,90	08	507.257,48
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	40.037.328,89	08	5.004.666,10

Apresentamos abaixo o quadro demonstrativo de despesas expandidas para os exercícios de 2022 a 2024.

QUADRO 04

QUADRO DEMONSTRATIVO DE DESPESA DOS VALORES CORRIGIDOS CONFORME

PROJETO DE LEI Nº _____

	Média de servidores beneficiados	Valor mensal a ser pago	Total do valor a ser pago
Correção da Tabela de horas extras	40	40.763,42	40.763,42
Total Geral		40.763,42	40.763,42



ESTADO DE MATO GROSSO
Prefeitura Municipal de Canarana
CNPJ 15.023.922/0001-91

QUADRO 05

MÉDIA DE GASTOS COM FOLHA APÓS APROVAÇÃO DO PROJETO DE LEI					
Elemento de despesa	Média Mês	Novos Valores	Gastos Mês	Meses a Empenhar	Total até dezembro/22
3190.	4.497.408,62	40.763,42	4.538.172,04	4,0	18.152.688,16
3191.	507.257,48	0,00	507.257,48	4,00	2.029.029,92
TOTAL	5.004.666,10	40.763,42	5.045.429,52	4,00	20.181.718,08

Obs. Os meses a empenhar referem-se ao período de julho/dezembro + 13 salário e 1/3 de férias.

➤ Esclarecemos que, quando do cálculo de empenhos a realizar do elemento de despesa 3190, foi utilizado apenas 04 meses, tendo em vista que o município vem realizando empenho do 13º salário dentro mês de aniversário do servidor, e, quando da análise da despesa 3190, deparamos com pagamento de folhas complementares.

Assim, para apuração dos gastos com pessoal deveremos somar o quadro 05 com o quadro 02, para obtermos a seguinte situação:

QUADRO 06

DEMONSTRATIVO DA ESTIMATIVA DAS DESPESAS COM PESSOAL EXPANDIDAS ATÉ DEZEMBRO 2022/2023/2024, COM A INCLUSÃO DA NOVA TABELA DE HORAS EXTRAS				
Descrição das despesas expandidas por Modalidade de Despesa	2022	2023 RGA 7.00%	2024 RGA 7.00%	Total da despesa aumentada no período
3190.	54.131.957,15	57.921.194,15	61.975.677,74	174.028.829,04
3191.	4.565.317,38	4.884.889,59	5.226.831,74	14.677.038,71
Total das despesas	58.697.274,53	62.618.420,48	67.202.509,48	188.705.867,75

Obs.: O percentual da RGA foi estimado de acordo com dados do Governo do Estado de Mato para o exercício de 2022, que foi de 7,00%.

No demonstrativo abaixo apresentamos a série histórica do Município conforme processo do TCE-MT n.º 41.154-0/2021:



ESTADO DE MATO GROSSO
Prefeitura Municipal de Canarana
CNPJ 15.023.922/0001-91

A série histórica de percentuais dos gastos com pessoal do Poder Executivo e Legislativo em relação à Receita Corrente Líquida, no período 2017/2021, mantiveram-se abaixo do valor máximo permitido, conforme se observa a seguir:

LIMITES COM PESSOAL - LRF					
	2017	2018	2019	2020	2021
Limite máximo Fixado - Poder Executivo					
Aplicado - %	44,51%	47,84%	53,74%	48,79%	42,85%
Limite máximo Fixado - Poder legislativo					
Aplicado - %	2,41%	2,51%	2,26%	2,01%	1,76%
Limite máximo Fixado - Município					
Aplicado - %	46,92%	50,35%	56,00%	50,80%	44,62%

Parecer Prévio (exercícios anteriores) e Exercício Atual. Quadro: Apuração do Cumprimento do limite legal individual. OBS: Quando não detectada a informação no Parecer Prévio, as fontes de dados foram os relatórios técnicos das contas anuais de governo ou das tomadas de contas (exercícios

Vejamos a receita corrente líquida de 2021 conforme processo citado do TCE-MT:

Quadro 2.3 - Receita Corrente Líquida (RCL)

Receitas	Total R\$
Total de Receitas Correntes (I)	R\$ 145.257.927,42
(-) Deduções da Receita Corrente (Exceto deduções para o FUNDEB) (II)	R\$ 0,00
(=) Subtotal (III) = (I - II)	R\$ 145.257.927,42
(-) Receita Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência (IV)	R\$ 3.219.157,25
(-) Receita Compensação Financeira entre regimes previdenciários (V)	R\$ 48.129,16
(-) Deduções da Receita para (VI) formação do FUNDEB	R\$ 13.755.517,64
(=) RCL antes da dedução da Receita de Aplicação Financeira do RPPS - Res. Consulta TCE/MT nº 19/2017 (VII) = (III-IV-V-VI)	R\$ 128.235.123,37
(-) Receita de Aplicação Financeira do RPPS - Res. Consulta TCE/MT nº 19/2017 (VIII)	R\$ 2.177.453,88
(=) Receita Corrente Líquida (IX) = (VII - VIII)	R\$ 126.057.669,49
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (X)	R\$ 0,00

Como apresentamos acima, no município de Canarana os gastos com pessoal vem decrescendo, pois saiu-se de 53,74% no exercício de 2019 para 42,85% no exercício de 2021, demonstrando que o crescimento da arrecadação acarretou essa redução.

Em anexo estamos encaminhando o demonstrativo de receita corrente líquida de agosto de 2022.

Para os exercícios financeiros de 2023 e 2024 utilizamos a base de informação constante do PPA, anexos da receita.



ESTADO DE MATO GROSSO
Prefeitura Municipal de Canarana
CNPJ 15.023.922/0001-91

QUADRO 07

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM DOS RECURSOS PARA O CUSTEIO DO AUMENTO DA DESPESA COM PESSOAL				
Descrição do evento	2022	2023	2024	Total
Transferência Corrente	132.360.552,91	139.849.074,90	154.660.896,57	426.870.524,38
Limite de gastos com pessoal.54%	71.474.698,57	75.518.500,45	83.516.884,15	230510083,17
Despesas com pessoal	60.449.351,10	64.680.805,68	69.208.462,07	194.338.618,85
Percentual de gastos com pessoal.	45,67	46,25	44,74	45,52

Relativo à receita corrente líquida de 2022, foi utilizado para o cálculo o valor apurado pelo TCE-MT em 2021, sendo acrescida a evolução da arrecadação em 5% (cinco por cento)

Também, no quadro de gastos com pessoal, os exercícios de 2022 a 2024 estão com previsão de reposição da RGA em 7,00%.

Para os exercícios financeiros de 2023 e 2024 utilizamos a base de informação constante do PPA, anexos da receita.

Como demonstrado, os gastos com pessoal do Município de Canarana - MT, conforme quadros acima, estão dentro do limite estabelecido nos artigos 18 a 22 da LRF.

Na esperança de ter atendido o solicitado, colocando-nos à disposição para esclarecimentos, se necessário;

Atenciosamente,

Canarana - MT. 14 de setembro de 2022.

DATA: 14/09/2022	ASSINATURA DO ORDENADOR DE DESPESAS:	VILSON BIGUELINI:460704 43187 Assinado de forma digital por VILSON BIGUELINI:46070443187 Data: 2022.09.14 17:47:31 +03'00'
---------------------	--------------------------------------	--

Vilson Biguelini
Prefeito em
Exercício