



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

Canarana - MT, 31 de janeiro de 2024.

RELATÓRIOS DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

Assunto: Cálculo de Impacto Orçamentário e Financeiro para “**O Projeto de Lei Complementar nº 00x/2024, para possibilitar a evolução para os cargos de Agentes Comunitários de Saúde e Combate a Endemias**, em observância ao artigo 16 da Lei Complementar nº 101/2000.

Para que efetuássemos 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.

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)



ESTADO DE MATO GROSSO
Prefeitura Municipal de Canarana

CNPJ 15.023.922/0001-91

DESCRIÇÃO DO EVENTO: O Projeto de Lei Complementar nº 00X/2024, para possibilitar a evolução para os cargos de Agentes Comunitários de Saúde e Combate a Endemias.

QUADRO 01

PREFEITURA MUNICIPAL DE CANARANA - MT
DESPESA TOTAL COM PESSOAL CONFORME ORÇAMENTO VIGENTE
(VALOR APROVADO NO ORÇAMENTO 2023)

Lei Orçamentária Anual nº 1.690/2022	
Descrição por modalidade de aplicação	Valor orçado
3190.	62.967.993,92
3191.	6.612.287,99
TOTAL ORÇADO	69.580.281,91

Conforme apresentado no quadro acima, a lei orçamentária de 2023 autorizou os gastos com pessoal e seus encargos sociais no valor de R\$ 69.580.281,91 (Sessenta e nove milhões, quinhentos e oitenta mil, duzentos e oitenta e um reais e noventa e um centavos), porém, analisando a execução orçamentaria do Município, base mês de dezembro/2023, 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 2023 + SUPLEMENTAÇÃO - ANULAÇÃO)

Lei Orçamentária Anual nº 1.690/2022	
Descrição por elemento de despesa	Valor orçado
3190.	75.469.707,20
3191.	6.568.059,62
TOTAL ORÇADO	82.037.766,82

No quadro 02 demonstramos a execução orçamentaria por categoria econômica e modalidade de aplicação com base nas informações do mês de janeiro a dezembro de 2023.

QUADRO 02

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EMPENHADA - JANEIRO/2023 A DEZEMBRO DE 2023

Descrição por modalidade de aplicação	Despesa empenhada atualizada
3190.	64.889.135,04
3191.	7.696.236,34



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

3390.Terceirização	11.711.126,06
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	84.296.497,44

Obs. Valores atualizados com base de dados de dezembro 2023.

QUADRO 03

DESPESA MEDIA MENSAL EMPENHADA - JANEIRO/2023 A DEZEMBRO DE 2023			
Elemento de despesa	Total	Quant.	Média Mensal
3190.	64.889.135,04	13	4.991.471,92
3191.	7.696.236,34	13	592.018,18
3390.Terceirização	11.711.126,06	12	975.927,17
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	84.296.497,44		6.559.417,27

Apresentamos abaixo no quadro 06 o demonstrativo de despesas expandidas para os exercícios de 2022 a 2025.

QUADRO 04

TABELA COM A INCLUSÃO EVOLUÇÃO DOS CARGOS PROPOSTOS NO PROJETO DE LEI

Cargos	Situação	Hrs	Vagas	Vr. Proposto	Evolução de 10%	Vlr Atualizado	Encargos	Total Desp. Mensal
ACS E AGENTES DE ENDEMIAS	Atuando	30	58	172.104,07	17.210,40	189.314,47	3.614,18	192.928,65
Despesa mensal da Evolução			58		17.210,40	189.314,47	3.614,18	192.928,65

QUADRO 05

MEDIA DE GASTOS COM FOLHA APÓS APROVAÇÃO DO PROJETO DE LEI

Elemento de despesa	Media Mês	Novos Cargos	Gastos Mês	Meses a Empenhar	Total no Exercício 2023/2024
3190.	4.991.471,92	17.210,07	5.008.681,99	13	65.112.865,87
3191.	592.018,18	3.614,47	595.632,65	13	7.743.224,45
3390. Terceirização	975.927,17		975.927,17	12	11.711.126,04
TOTAL	6.559.417,27	54.925,00	6.643.057,62		84.567.216,36

➤ Esclarecemos que, quando do cálculo de empenhos a realizar do elemento de despesa 3190 e 3191 foi utilizado 13 meses, em função do 13º salário



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

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 VALORIZAÇÃO DE CLASSE PROPOSTA.				
Descrição das despesas expandidas por elemento de despesa	2023	2024 RGA 3,50	2025 RGA 3,50%	Total da despesa aumentada no período
3190.	64.889.135,04	67.160.254,76	69.510.863,67	201.560.534,47
3191.	7.696.236,34	7.965.604,61	7.989.899,70	23.651.740,65
3390. Terceirização	11.711.126,06	12.121.015,47	12.545.251,01	36.377.392,54
Total das despesas	84.296.497,44	87.246.874,84	90.046.014,38	261.589.386,66

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

Obs: em 2022, conforme relatório das contas de Governo e percentual gasto com pessoal foi de 43,66%, levando em consideração os gastos com terceirização de mão-de-obra.

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
Límite máximo Fixado - Poder Executivo					
Aplicado - %	44,51%	47,84%	53,74%	48,79%	42,85%
Límite máximo Fixado - Poder legislativo					
Aplicado - %	2,41%	2,51%	2,26%	2,01%	1,76%
Límite 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

Como apresentamos acima, no município de Canarana os gastos com pessoal vem decrescendo, pois saiu-se de 53,74% no exercício de 2019 para 43,66,85% no exercício de 2022, demonstrando que o crescimento da arrecadação acarretou essa redução.

Em anexo estamos encaminhando o demonstrativo de receita corrente líquida até dezembro de 2023.



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

Para os exercícios financeiros de 2024 e 2025 utilizamos a base de informação constante do PPA, anexos da receita.

QUADRO 07

DEMONSTRATIVO DA ORIGEM DOS RECURSOS PARA O CUSTEIO DO AUMENTO DA DESPESA COM PESSOAL				
Descrição do evento	2023	2024	2025	Total
Transferência Corrente	178.760.479,46	157.463.575,74	172.636.322,51	498.033.672,78
Limite de gastos com pessoal. 54%	84.296.497,44	85.030.330,89	93.223.614,15	268.938.183,28
Despesas com pessoal	82.203.673,70	70.833.973,36	73.313.162,42	226.350.809,48
Percentual de gastos com pessoal.	47,16	44,98	42,46	42,57

Relativo à receita corrente líquida de 2022/2023, foi utilizado para o cálculo o valor apurado pelo município, sendo acrescida a evolução da arrecadação em 5% (cinco por cento)para o exercício de 2023.

Também, no quadro de gastos com pessoal, os exercícios de 2024 a 2025 estão com previsão de reposição da RGA em 3,50%.

Para os exercícios financeiros de 2024 e 2025 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.

Fábio Marcos Pereira de Faria
Prefeito Municipal