

Canarana - MT, 13 de setembro de 2024.

RELATÓRIOS DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

Assunto: Cálculo de Impacto Orçamentário e Financeiro para "Realização de Processo seletivo Simplificado nº 00X/2024, 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)

DESCRIÇÃO DO EVENTO: Processo Seletivo Simplificado nº ____ 2024.
Cadastro de Reserva

QUADRO 01

PREFEITURA MUNICIPAL DE CANARANA - MT	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL CONFORME ORÇAMENTO VIGENTE (VALOR APROVADO NO ORÇAMENTO 2023)	
Lei Orçamentária Anual nº 1.800/2023	
Descrição por modalidade de aplicação	Valor orçado
3190.	65.630.389,03
3191.	7.430.326,03
TOTAL ORÇADO	73.060.715,06

Conforme apresentado no quadro acima, a lei orçamentária de 2024 autorizou os gastos com pessoal e seus encargos sociais no valor de R\$ 73.060.715,06 (Setenta e três milhões, sessenta mil e setecentos e quinze reais e seis centavos), porém, analisando a execução orçamentaria do Município, base mês de agosto/2024, 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 2024 + SUPLEMENTAÇÃO - ANULAÇÃO)	
Lei Orçamentária Anual nº 1.800/2023	
Descrição por elemento de despesa	Valor orçado
3190.	70.057.175,02
3191.	9.177.326,03
TOTAL ORÇADO	79.234.501,05

No quadro 02 demonstramos a execução orçamentaria por categoria econômica e modalidade de aplicação com base nas informações do mês de agosto de 2024.

QUADRO 02

DESPESA TOTAL COM PESSOAL EMPENHADA - SETEMBRO/2023 A AGOSTO DE 2024	
Descrição por modalidade de aplicação	Despesa empenhada atualizada
3190.	69.387.093,53
3191.	9.710.609,59
3390.Terceirização	6.565.607,17
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	85.663.310,29

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

QUADRO 03

DESPESA MEDIA MENSAL EMPENHADA - SETEMBRO/2023 A AGOSTO DE 2024			
Elemento de despesa	Total	Quant.	Média Mensal
3190.	69.387.093,53	13	5.337.468,73
3191.	9.710.609,59	13	746.969,96
3390.Terceirização	6.565.607,17	12	547.133,93
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL	85.663.310,29		6.631.572,62

Apresentamos abaixo no quadro 06 o demonstrativo de despesas expandidas para os exercícios de 2024 a 2026.

QUADRO 04

TABELA COM A INCLUSÃO DE NOVAS DE CADASTRO DE RESERVA PELO SELETIVO E VALORES

Cargos	Situação	Hrs	Vagas	Vr. Proposto	Vr. Atual	Encargos	Total Desp. Mensal
Professor de Pedagogia	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor de Pedagogia Infantil	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor linguagens	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor Educação Física	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor linguagens Estrangeira	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor Área Matemática	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor Ciências Naturais	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79

Professor Ciências Biológicas	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Professor de Ciências Humanas	C Reserva	30	01	5.153,16	5.153,16	1.030,63	6.183,79
Psicólogo - Educação	C Reserva	40	01	7.333,91	7.333,91	1.466,78	8.800,69
Assistente Social- Educação	C Reserva	30	01	6.310,12	6.310,12	1.262,02	7.572,14
Nutricionista	C Reserva	40	01	7.084,35	7.084,35	1.416,87	8.501,22
Bibliotecário	C Reserva	40	01	5.359,71	5.359,71	1.071,94	6.431,65
Psicólogo - A. Social	C Reserva	40	01	6.815,00	6.815,00	1.363,00	8.178,00
Assistente Social - A. Social	C Reserva	30	01	5.359,71	5.359,71	1.071,94	6.431,65
Técnico em Educ. Física - A. Social	C Reserva	40	01	4.561,81	4.561,81	912,36	5.474,17
Técnico Educ. Física - Esporte	C Reserva	40	01	4.561,81	4.561,81	912,36	5.474,17
Téc. Desenvol. Infantil	C Reserva	30	01	2.868,49	2.868,49	573,69	3.442,18
Téc. Adm. Educacional	C Reserva	30	01	2.868,49	2.868,49	573,69	3.442,18
Auxiliar Administração II	C reserva	40	01	2.442,34	2.442,34	488,46	2.930,80
Agente de Nutrição Escolar	C Reserva	30	01	2.294,76	2.294,76	458,95	2.753,71
Agente de Limpeza Escolar	C Reserva	30	01	2.294,76	2.294,76	458,95	2.753,71
Motorista Escolar	C Reserva	40	01	3.059,73	3.059,73	611,94	3.671,67
Vigilante Escolar	C Reserva	30	01	2.294,76	2.294,76	458,95	2.753,71
Motorista Categoria D - Esporte	C Reserva	40	01	2.230,23	2.230,23	446,04	2.676,27
Agente de Serviço Gerais	C Reserva	40	01	1.843,66	1.843,66	368,73	2.212,39
Agente de Serviços I	C Reserva	40	01	1.843,66	1.843,66	368,73	2.212,39
Vigilante Noturno	C Reserva	40	01	1.843,66	1.843,66	368,73	2.212,39
Despesa mensal do Seletivo			28		119.649,40	23.929,80	143.579,20

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.	5.337.468,73	143.579,20	5.481.047,93	13	71.253.623,09
3191.	746.969,96		746.969,96	13	9.710.609,48
3390. Terceirização	547.133,93		547.133,93	12	6.565.607,16
TOTAL	6.631.572,62	143.579,20	6.775.151,82		87.529.839,73

➤ 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

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 ATE DEZEMBRO 2023/2024, 2025 E 2026, COM A INCLUSÃO DOS 28 NOVOS CARGOS DO PROCESSO SELETIVO E VALORES				
Descrição das despesas expandidas por elemento de despesa	2023/2024	2025 LDO	2026 LDO	Total da despesa aumentada no período
3190.	69.387.093,53	78.373.352,15	82.292.019,75	230.052.465,43
3191.	9.710.609,59	8.961.260,94	9.409.323,97	28.081.194,50
3390. Terceirização	6.565.607,17	0,00	0,00	6.565.607,17
Total das despesas	85.663.310,29	87.334.613,09	91.701.343,72	264.699.267,10

Para os exercícios financeiros de 2025 e 2026 utilizamos a base de informação constante do PPA E LDO, 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	2026	Total
Transferência Corrente	172.770.952,91	211.433.567,23	222.005.245,68	606.209.765,82
Limite de gastos com pessoal.54%	93.296.314,57	114.174.126,30	119.882.832,66	327.353.273,53
Despesas com pessoal	85.663.310,29	86.794.858,18	91.701.343,72	264.159.512,19
Percentual de gastos com pessoal.	49,58	41,05	41,30	43,57

Relativo à receita corrente líquida de 2023/2024, 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 2024.

Também, no quadro de gastos com pessoal, os exercícios de 2025 a 2026 estão com previsão de reposição da RGA em 3,50%.

Para os exercícios financeiros de 2025 e 2026 utilizamos a base de informação constante do PPA E LDO, 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.