

# RELATÓRIO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO - 2023 a 2025

## I - RELATÓRIO

### Motivação

O presente relatório de impacto visa, forma estimada, realizar o estudo do impacto orçamentário e financeiro, atendendo à solicitação dos representantes do Legislativo, referente troca da simbologia do cargo de Assessor Administrativo, passando de CC3 para CC2.

### Metodologia

Os valores propostos compreendem o pagamento de 13 (treze) parcelas do salário do agente administrativo CC2 e o custo patronal do INSS estimado em 21% (vinte e um pontos percentuais), visto que se tratam de contribuintes obrigatórios do Regime Geral de Previdência Social, acrescido de uma previsão de 6% de inflação para exercício de 2023 e 10% para 2024 e 2025, gerando assim um gasto a mais por ano de:

|      | Gasto estimado total | Orçamento     | Impacto |
|------|----------------------|---------------|---------|
| 2023 | R\$ 25.626,97        | 12.870.000,00 | 0,2%    |
| 2024 | R\$ 28.189,66        | 14.100.000,00 | 0,2%    |
| 2025 | R\$ 31.008,62        | 15.500.000,00 | 0,2%    |

E gasto total anual com servidores comissionados de:

|      | Gasto estimado total | Orçamento     | Impacto |
|------|----------------------|---------------|---------|
| 2023 | R\$ 2.071.806,01     | 12.870.000,00 | 16%     |
| 2024 | R\$ 2.278.986,61     | 14.100.000,00 | 16,1%   |
| 2025 | R\$ 2.506.885,27     | 15.500.000,00 | 16,1%   |

Quanto ao cálculo dos limites estabelecidos pelo Art. 29-A, I e § 1º da CF/88 e Art. 18 da lei de responsabilidade fiscal foi utilizada a receita corrente líquida prevista para o atual exercício e para os dois subsequentes, considerando uma projeção de 6% de aumento para efetivos e comissionados, que normalmente acontece no mês de abril, e ainda a possibilidade de 9% de avanços e quinquênios que poderão impactar nos salários dos servidores efetivos no ano.

### Conclusão

O limite de gasto com pessoal (Art. 29-A, I e § 1º da CF/88) é de 70% do valor do orçamento de receita previsto (6% da Receita Corrente Líquida - RCL, do Poder Executivo) repassado anualmente ao Poder Legislativo. No tocante a Lei de Responsabilidade Fiscal - L.R.F. (art.18) o limite é de 6,00% (seis por cento) da R.C.L., obtidos os dados, através da projeção realizada, pelo Executivo Municipal.

Conforme tabelas em anexo pode-se verificar especificações com despesas com pessoal em relação aos:

|   |              |             |              |
|---|--------------|-------------|--------------|
| - 70,00% fixados da receita prevista CF/88: | 2023= 56,99% | 2024= 59,8% | 2025= 62,66% |
| - 6,00% do limite máximo fixado da LRF:     | 2023= 2,05%  | 2024= 2,22% | 2025= 2,42%  |

Conclui-se, desta forma, que os índices apresentados se encontram dentro dos limites permitidos nas citadas leis.

Castro, 24 de Janeiro de 2023.

**Fernando Macuglia de Oliveira**  
Contador

**RELATÓRIO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO**  
**2023 a 2025**  
**II- DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
**CÁLCULO DESPESAS COM PESSOAL**

| <b>2023</b>   | <b>FOLHA</b>        | <b>PATRONAL</b>     | <b>TOTAL</b>        |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vereadores    | 1.336.728,00        | 280.712,88          | <b>1.617.440,88</b> |
| Comissionados | 1.712.236,37        | 359.569,64          | <b>2.071.806,01</b> |
| Efetivos      | 3.012.230,08        | 632.568,32          | <b>3.644.798,40</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>6.061.194,46</b> | <b>1.272.850,84</b> | <b>7.334.045,29</b> |

| <b>2024</b>   | <b>FOLHA</b>        | <b>PATRONAL</b>     | <b>TOTAL</b>        |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vereadores    | 1.470.400,80        | 308.784,17          | <b>1.779.184,97</b> |
| Comissionados | 1.883.460,01        | 395.526,60          | <b>2.278.986,61</b> |
| Efetivos      | 3.614.676,10        | 759.081,98          | <b>4.373.758,08</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>6.968.536,91</b> | <b>1.463.392,75</b> | <b>8.431.929,66</b> |

| <b>2025</b>   | <b>FOLHA</b>        | <b>PATRONAL</b>     | <b>TOTAL</b>        |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vereadores    | 1.617.440,88        | 339.662,58          | <b>1.957.103,46</b> |
| Comissionados | 2.071.806,01        | 435.079,26          | <b>2.506.885,27</b> |
| Efetivos      | 4.337.611,32        | 910.898,38          | <b>5.248.509,70</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>8.026.858,21</b> | <b>1.685.640,22</b> | <b>9.712.498,44</b> |

Castro, 24 de Janeiro de 2023.

Fernando Macuglia de Oliveira  
Contador

