

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO
Lei de Responsabilidade Fiscal – Artigos 16 e 17

Memorando Nº 1962/2024 - Secretaria de Administração (Sistema 1Doc)

Impacto Nº 02/2024
 Períodos da Projeção: 2024, 2025 e 2026

I – DO MOTIVO E DO INCREMENTO DA DESPESA	
Estimativa do Impacto Orçamentário e Financeiro referente a CONTRAPROPOSTA - MINUTA DO ACORDO COLETIVO DE TRABALHO - 2024 (BASE NAS INFORMAÇÕES DO DGP - DEPARTAMENTO DE GESTÃO DE PESSOAS DO MUNICÍPIO).	
O presente trabalho demonstra os valores dos incrementos de despesas decorrentes da intenção governamental acima descrita, para o exercício corrente e para os dois seguintes, conforme quadros abaixo:	
Natureza da Despesa Anual - Exercício 2024	
Previsão de Aumento da Despesa com Pessoal (Prefeitura Municipal)	10.697.529,55
Total do Aumento Anual	10.697.529,55
Natureza da Despesa Anual - Exercício 2025	
Previsão de Aumento da Despesa com Pessoal (Prefeitura Municipal)	13.086.287,90
Total do Aumento Anual	13.086.287,90
Natureza da Despesa Anual - Exercício 2026	
Previsão de Aumento da Despesa com Pessoal (Prefeitura Municipal)	13.544.307,97
Total do Aumento Anual	13.544.307,97
<i>Nota 1) Previsão de incremento das despesas com pessoal para os exercícios de referência, base para as apurações seguintes.</i>	
II – DO IMPACTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO - PREFEITURA MUNICIPAL	
a) Exercício de 2024	
+ Superávit Financeiro de 2023	17.167.012,68
+ Receita esperada para o exercício de 2024	711.000.000,00
= Disponibilidade Financeira Estimada para 2024	728.167.012,68
Acréscimo de despesas	10.697.529,55
- Impacto Financeiro	1,4691%
- Impacto Orçamentário	1,5046%
b) Exercício de 2025	
+ Superávit Financeiro Estimado de 2024	17.769.574,83
+ Receita esperada para o exercício de 2025	750.176.100,00
= Disponibilidade Financeira Estimada para 2025	767.945.674,83
Acréscimo de despesas	13.086.287,90
- Impacto Financeiro	1,7041%
- Impacto Orçamentário	1,7444%
c) Exercício de 2026	
+ Superávit Financeiro Estimado de 2025	18.748.678,40
+ Receita esperada para o exercício de 2026	791.435.785,50
= Disponibilidade Financeira Estimada para 2026	810.184.463,90
Acréscimo de despesas	13.544.307,97
- Impacto Financeiro	1,6718%
- Impacto Orçamentário	1,7114%
III – DOS LIMITES DOS GASTOS COM PESSOAL	
a) Exercício de 2024	
Receita Corrente Líquida Estimada (Prefeitura + SAAE)	623.166.624,64
Folha de Pagamento Projetada 2024 (Prefeitura + SAAE)	334.379.334,01
Custo Anual Estimado Folha de Pagamento e Encargos 2024	334.379.334,01
Percentual Estimado em 31/12/2024: superior ao Limite Prudencial (51,3%) e inferior ao Teto Legal (54%)	53,66%
b) Exercício de 2025	
Receita Corrente Líquida Estimada	657.503.105,65
Folha de Pagamento Projetada 2025 (Prefeitura + SAAE)	346.116.048,63
Custo Anual Estimado Folha de Pagamento e Encargos 2025	346.116.048,63
Percentual Estimado em 31/12/2025: superior ao Limite Prudencial (51,3%) e inferior ao Teto Legal (54%)	52,64%
c) Exercício de 2026	
Receita Corrente Líquida Estimada	693.665.776,46
Folha de Pagamento Projetada 2026 (Prefeitura + SAAE)	358.230.110,34
Custo Anual Estimado Folha de Pagamento e Encargos 2026	358.230.110,34
Percentual estimado em 31/12/2026: superior ao Limite Prudencial (51,3%) e inferior ao Teto Legal (54%)	51,64%
Notas:	
(1) Para a estimativa de crescimento da Receita Corrente Líquida para 2024, 2025 e 2026, foram considerados acréscimos de 5,55%, 5,51% e 5,50%, respectivamente (base nos índices IPCA e PIB, do Relatório Focus, de 14/03/2024, do Banco Central do Brasil).	
(2) Para a estimativa de crescimento da Despesa de 3,51% para 2025 e de 3,50 para 2026 (base nos índices IPCA, do Relatório Focus, de 14/03/2024, do Banco Central do Brasil).	

Assinado por 1 pessoa: LAERTE SONSIN JUNIOR
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://salto.1doc.com.br/verificacao/DEFF-AF-18-F53D-174B> e informe o código DEFF-AF-18-F53D-174B



ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO
Lei de Responsabilidade Fiscal – Artigos 16 e 17

Memorando Nº 1962/2024 - Secretaria de Administração (Sistema 1Doc)

Impacto Nº 02/2024
Períodos da Projeção: 2024, 2025 e 2026

IV – DA DECLARAÇÃO DO SR. PREFEITO

Declaro, nos termos da lei que, as alterações de despesas aqui consideradas estão previstas no Plano Plurianual, na Lei das Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual e não comprometem as metas fiscais estabelecidas.

Salto, 21 de março de 2024.

Laerte Sonsin Junior
Prefeito Municipal

Assinado por 1 pessoa: LAERTE SONSIN JUNIOR
Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://salto.1doc.com.br/verificacao/DEFF-AF18-F53D-174B> e informe o código DEFF-AF18-F53D-174B



ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO
Lei de Responsabilidade Fiscal – Artigos 16 e 17

Memorando Nº 1962/2024 - Secretaria de Administração (Sistema 1Doc)

Impacto Nº 02/2024
Períodos da Projeção: 2024, 2025 e 2026

PREMISSAS E METODOLOGIA DE CÁLCULO
I – DO MOTIVO
<p>Premissas: valores fornecidos pelo DGP, percentual para Dissídio informado pelo DGP e índices do Relatório Focus. Vide tabelas anexas.</p> <p>Metodologia - o valor demonstrato para o exercício de 2024 é aquele apresentado pelo DGP - Departamento de Gestão de Pessoas como incremento anual da despesa com pessoal, devidamente acrescido do percentual estimado pela Administração Municipal para o dissídio a ser concedido aos servidores municipais em março/2024 (informação prestada pelo DGP no anexo ao sistema de correspondência interna, 1Doc). Para os exercícios de 2025 e de 2026, utilizou-se os valores previstos da evolução das despesas com pessoal, calculados com base no percentual relativo ao IPCA - Índice de Preços ao Consumidor Amplo, constante do Relatório FOCUS, do Banco Central do Brasil, de 14/03/2024. Tal método foi adotado para apurar os valores correspondentes ao aumento/diminuição da despesa previsto para o ano atual e para os dois subsequentes.</p>
II – DO IMPACTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO - PREFEITURA MUNICIPAL
<p>Premissas: valor do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial de 31/12/2023; receitas totais líquidas (Correntes + Capital - Deduções) estimadas para os exercícios de referência; valores dos incrementos das despesas apurados para os exercícios de referência. Vide tabelas anexas.</p> <p>Metodologia - ao valor do superávit financeiro referente a 2023, somou-se o valor estimado da arrecadação para 2024, apurando-se o total da disponibilidade financeira projetada para o exercício de 2024. Para a apuração do impacto financeiro, dividiu-se o valor do incremento da despesa estimado para o exercício (dividendo) pelo valor total da disponibilidade financeira prevista para o mesmo período (divisor). Tal técnica foi adotada para os dois exercícios subsequentes, considerando as estimativas para os superávits financeiros e receitas esperadas devidamente adicionados dos índices IPCA (inflação) e PIB (crescimento real) somados. Para a apuração do impacto orçamentário utilizou-se a mesma técnica, apenas substituindo o divisor pelo valor da receita esperada para o exercício de referência.</p>
III – DOS LIMITES DOS GASTOS COM PESSOAL
<p>Premissas: o valor da RCL - Receita Corrente Líquida referente ao exercício de 2023 (realizado); índices IPCA e PIB estimados para os exercícios de 2024, 2025 e 2026; valor da folha de pagamento previsto pelo DGP para 2024 (Prefeitura); valor previsto para folha de pagamento do SAAE em sua LOA_2024. Vide tabelas anexas.</p> <p>Metodologia - o valor da RCL - Receita Corrente Líquida referente ao exercício de 2024 corresponde ao valor realizado da RCL do exercício de 2023 acrescido dos índices IPCA e PIB estimados para o mesmo exercício. Os valores a mesmo título para 2025 e 2026 foram apurados aplicando-se os índices IPCA e PIB de cada exercício somados, de forma cumulativa, sobre o valor do exercício anterior. O valor da folha de pagamento referente a 2024 corresponde ao valor previsto pelo DGP para o período (Prefeitura), somado ao valor previsto para folha de pagamento do SAAE em sua LOA_2024, incluindo as deduções pertinentes. Os valores a mesmo título para os dois exercícios seguintes foram apurados aplicando-se os índices de IPCA constantes do já mencionado Relatório Focus, de forma cumulativa, sobre os valores apurados para os exercícios anteriores.</p> <p>Apuração dos percentuais (critério válido para todos os exercícios em questão): o valor do <u>Custo Anual Estimado Folha de Pagamento e Encargos</u> foi dividido pelo valor da <u>Receita Corrente Líquida</u> estimada para o mesmo período, multiplicando-se o resultado apurado por 100, da seguinte forma: $(DP / RCL) \times 100$, apurando-se o percentual estimado para cada período projetado.</p>

Notas e Recomendações:

(1) As projeções ora realizadas consideram o cenário apresentado pelo DGP - Departamento de Gestão de Pessoas do Município e Salto, projeções das receitas, bem como os índices projetados pelo Banco Central do Brasil para inflação (IPCA) e crescimento real da economia (PIB). Eventuais modificações do referido cenário, como variação da efetiva futura arrecadação, o incremento de novas despesas com pessoal, ente outros fatores internos ou externos, poderão produzir efeitos nos resultados reais futuros a serem realizados.

(2) Ressaltamos que os percentuais estimados para todos os exercícios em questão (2024, 2025 e 2026) situam-se acima dos limites de alerta (48,6%), Prudencial (51,3%). Em relação ao exercício de 2024, o percentual estimado encontra-se deveras próximo do limite máximo permitido ao Poder Executivo (54,00%) - Teto Legal. Recomendamos à Administração Municipal: (a) a máxima cautela quanto ao aumento das despesas com pessoal e aos limites legais pertinentes; (b) a observância das disposições legais aplicáveis, especialmente em relação aos artigos 16 e 17 da LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal.



FOLHA DE PAGAMENTO
IMPACTO FINANCEIRO CONCEDENDO 3,86% DE DISSIDIO - INPC

1 - FOLHA DE PAGAMENTO - ATUAL

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	18.084.378,74
INSS PATRONAL	R\$	3.979.066,22
FGTS	R\$	1.231.886,29
TOTAL GERAL MÊS	R\$	23.295.331,25
TOTAL GERAL ANO	R\$	302.839.306,23

2 - QUADRO DE GESTÃO - EDUCAÇÃO (PROJETO)

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	56.386,85
INSS PATRONAL	R\$	12.405,11
FGTS	R\$	4.510,95
TOTAL GERAL MÊS	R\$	73.302,90
TOTAL GERAL ANO	R\$	1.050.430,56

3 - FOLHA DE PAGAMENTO - COM REAJUSTE

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	18.782.435,76
INSS PATRONAL	R\$	4.132.658,18
FGTS	R\$	1.279.437,10
TOTAL GERAL MÊS	R\$	24.194.531,03
TOTAL GERAL ANO	R\$	314.528.903,45

4 - FOLHA PAGAMENTO + GESTORES EDUCAÇÃO

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	18.838.822,60
INSS PATRONAL	R\$	4.145.063,28
FGTS	R\$	1.283.948,05
TOTAL GERAL MÊS	R\$	24.267.833,93
TOTAL GERAL ANO	R\$	315.579.334,01

5 - TOTAL DE INCREMENTO PARA 11 COMPET.

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	754.443,87
INSS PATRONAL	R\$	165.997,06
FGTS	R\$	52.061,76
TOTAL GERAL COMP.	R\$	972.502,69
TOTAL GERAL 11 COMP	R\$	10.697.529,55

6 - TOTAL DE INCREMENTO PARA 13 COMPET.

TOTAL DE PROVENTOS	R\$	754.443,87
INSS PATRONAL	R\$	165.997,06
FGTS	R\$	52.061,76
TOTAL GERAL COMP.	R\$	972.502,69
TOTAL GERAL 13 COMP.	R\$	12.642.534,92

OBSERVAÇÃO:

- O primeiro quadro se refere a folha de pagamento mensal atual.
- O segundo quadro se refere ao reajuste do salário do quadro de gestão da educação já com o reajuste do dissídio de 3,86%
- O terceiro quadro se refere a folha mensal atual mais o dissídio de 3,86% proposto
- O quarto quadro é o total da folha atual com o dissídio de 3,86% + o quadro de gestão da educação com o dissídio de 3,86%
- O quinto quadro é o total de aumento da despesa com folha referente ao ano de 2024, sendo 10 competências + 13º salário
- O sexto quadro é o total de aumento de despesa com folha referente aos próximos anos, considerando 13 competências.

PREMISSAS - DESPESAS

Resumo das Informações Prestadas pelo DGP - Departamento de Gestão de Pessoas

Exercício	2024 (11 Competências)	12 Meses (13 Competências)
Incremento Anual da Despesa Considerado para o Período	10.697.529,55	12.642.534,92

Projeções para os Dois Exercícios Subsequentes

Exercício	2025
Percentual aplicado: IPCA (Relatório Focus - BACEN)	3,51%
Valor Apurado para 2025	13.086.287,90

Exercício	2026
Percentual aplicado: IPCA (Relatório Focus - BACEN)	3,50%
Valor Apurado para 2026	13.544.307,97

Folha de Pagamento Total 2024 (Base para Apuração do Limite LRF)

Descrição	Prefeitura (Demonstr. DGP)	SAAE (LOA_SAAE)	Total Executivo
Folha de Pagamento Projetada 2024 (Info DGP / LOA_SAAE)	315.579.334,01	18.800.000,00	334.379.334,01
Folha de Pagamento Projetada 2025 (2024 + IPCA 2025)	326.656.168,63	19.459.880,00	346.116.048,63
Folha de Pagamento Projetada 2026 (2025 + IPCA 2026)	338.089.134,54	20.140.975,80	358.230.110,34



PREMISSAS - RECEITAS**Projeção dos Superávits Financeiros**

Descrição	Valor	Comentário
Superávit Financeiro 2023	17.167.012,68	Consideradas todas as fontes de recursos (Balço Patrimonial 2023)
Superávit Projetado para 2024	17.769.574,83	Valor 2023 + IPCA 2024
Superávit Projetado para 2025	18.748.678,40	Valor 2024 + IPCA + PIB 2025

Índices Relatório Focus - BACEN

Índice	2024	2025	2026
IPCA	3,77%	3,51%	3,50%
PIB	1,78%	2,00%	2,00%
Total	5,55%	5,51%	5,50%

Projeção das Receitas Totais Líquidas (Corrente + Capital)

Receita Esperada 2024	711.000.000,00	Conforme LOA_2024 (somente Prefeitura)
Receita Esperada 2025	750.176.100,00	Valor 2024 + IPCA + PIB 2025
Receita Esperada 2026	791.435.785,50	Valor 2025 + IPCA + PIB 2026

Projeção das RCL - Receitas Correntes Líquidas

RCL Realizada 2023	590.399.454,89	RGF 2023
RCL Esperada 2024	623.166.624,64	Valor 2023 + IPCA + PIB 2024
RCL Esperada 2025	657.503.105,65	Valor 2024 + IPCA + PIB 2025
RCL Esperada 2026	693.665.776,46	Valor 2025 + IPCA + PIB 2026



Expectativas de Mercado

8 de março de 2024

▲ Aumento ▼ Diminuição = Estabilidade

Mediana Agregado		fev/2024				mar/2024				abr/2024				Infl. 12 m suav.			
Índice	Unidade	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje semanal*	Comp. semanal*	Resp. 5 dias úteis	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje semanal*	Comp. semanal*	Resp. 5 dias úteis	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje semanal*	Comp. semanal*	Resp. 5 dias úteis	
IPCA (variação %)	%	0,70	0,77	0,77	= (1)	148	0,27	0,24	0,24	= (3)	148	0,38	0,35	0,35	= (1)	147	
Câmbio (R\$/US\$)	R\$/US\$	4,91	-	-	-	148	4,90	4,94	4,95	▲ (4)	114	4,95	4,95	4,95	= (1)	147	
Selic (% a.a)	% a.a	-	-	-	-	133	10,75	10,75	10,75	= (3)	133	10,75	10,75	10,75	= (1)	147	
ICP-M (variação %)	%	0,26	-	-	-	74	0,31	0,17	0,14	▼ (5)	74	0,27	0,25	0,25	= (1)	74	
* comportamento dos indicadores desde o Focus-Relatório de Mercado anterior; os valores entre parênteses expressam o número de semanas em que vem ocorrendo o último comportamento ** respondentes nos últimos 30 dias																	

