

ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO/FINANCEIRO PARA GASTOS COM PESSOAL

IMPACTO FINANCEIRO/ORÇAMENTÁRIO

Plano de Cargos Comissionados – Reestruturação dos cargos de assessor legislativo valores para o exercício de 2023.

1. MOTIVAÇÃO:

O presente estudo, visa medir, por estimativa, o impacto da implantação da reestruturação do quadro de cargos comissionados, motivado pelas imposições da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), em relevo, no seu artigo 16, que impetra:

LC 101. Art. 16. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento de despesas será acompanhado de:

Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes:

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.

Mais adiante, há dispositivos que induz a forma da demonstração, como se depreende:

2. METODOLOGIA

Adotou-se o cálculo simplificado por rubricas (dotações) de remuneração a título de vantagem permanente, vencimento base, etc..

No tocante à taxa de atualização do impacto projetado a exercícios futuros, foi consultada a expectativa de crescimento do Produto Interno Bruto nacional, que para 2023 foi de 0.79%, em 2024 será de 1.5% e em 2025 será de 1.89%, segundo o relatório Focus do Banco Central. O PIB corresponde ao marcador macroeconômico de maior abrangência, tendo forte influência sobre a estimativa da dinâmica inflacionária.

O impacto no exercício corrente é exemplificado, na medida que há dispositivo no texto legal prevendo aplicação do enquadramento apenas após cessadas as restrições da LC Federal 101/2000. Contudo adota-se a possibilidade virtual de impacto oneroso incluindo todo o exercício de 2023, acrescido da gratificação natalina.

Em cumprimento aos dispostos nos artigos 16 e 21 da Lei Complementar 101/2000, e no artigo 169, parágrafo 1º da Constituição Federal, considerando as metas e prioridades elencadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, emitimos o presente parecer, considerando os seguintes dados:

Preceituamos primeiramente:

FINALIDADE: Comparativo para adequação na Câmara Municipal de Santa Cruz do Capibaribe de criação e transformação (adequação do quadro de servidores) ao quadro de cargo em comissão.

Considerando que consta da Lei Orçamentaria Anual (Lei nº 3.604 de 11/01/2023) do Município de Santa Cruz do Capibaribe para 2023, dotações para despesas com pessoal e encargos sociais em valor superior a estimativa das despesas que serão realizadas no corrente exercício; mas especificamente na Unidade Orçamentária, denominada Câmara de Vereadores.

129002 – CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

1001 – CORPO DELIBERATIVO E SECRETARIA

3. DESPESAS CORRENTES

3.1.90.11. Vencimento e Vantagens Fixas – Pessoal Civil R\$ 6.700.000,00 (seis milhões e setecentos mil reais)

Considerando que a Lei Municipal nº 3.514/2022 – Lei de Diretrizes Orçamentárias já considerou no Anexo de Metas Fiscais a Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado;

Na qualidade de Ordenador da despesa, declaro para atendimento ao disposto na Lei Complementar nº 101, de 2000 (LRF), art. 16º, inciso II que existe adequação orçamentaria e financeira com a lei orçamentaria anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentarias.

Estimativa do Impacto Orçamentário-Financeiro Para atendimento ao disposto no art. 16, inciso I, estimo o impacto trienal da despesa.

II – DA REESTRUTURAÇÃO DO QUADRO DE PESSOAL.

Reestruturação do Quadro de Pessoal conforme o Projeto de Lei 36/23 altera os valores estabelecidos pela Lei 3.384, de 18 de março de 2022, que dispõe sobre Cargos Comissionados na Câmara Municipal de Vereadores do Município de Santa Cruz do Capibaribe, passará a vigorar da seguinte forma, conforme anexos I e II que integram e que se segue.

ANEXO I – CRIAÇÃO E TRANSFORMAÇÃO DE ASSESSOR LEGISLATIVO

CARGO / Símbolo	Quantidade de cargos	Valor da remuneração	UNITÁRIO	MENSAL	ANUAL
	Total				
Assessor Legislativo / CC3	34	R\$ 2.371,08	R\$2.371,08	R\$ 80.616,72	R\$ 1.048.017,36

A criação e transformação do cargo de assessor legislativo, aumentará as despesas mensal em torno de R\$ 80.616,72 (oitenta mil, seiscentos e dezesesseis reais e setenta e dois reais), e anualmente em torno de 1.048.017,36 (um milhão, quarenta e oito mil, dezessete reais e trinta e seis centavos).

ANEXO II - REESTRUTURAÇÃO DO QUADRO DE SERVIDORES COMISSIONADOS

CARGOS / Símbolo	Quantidade Atual	Valor da remuneração	Unitário	Total mês	Anual
Diretor Administrativo – CC1	1	R\$ 4.969,97	4.969,97	4.969,97	64.609,61
Tesoureiro – CC1	1	R\$ 4.969,97	4.969,97	4.969,97	64.609,61
Assessor Técnico Jurídico – CCJ	2	R\$ 4.286,18	4.436,18	8.872,36	115.340,68
Chefe de Gabinete da Presidência – CC2	1	R\$ 2.968,49	4.286,18	4.286,18	55.720,34
Assessor Técnico Legislativo – CCL	1	R\$ 4.436,18	2.319,98	2.319,98	30.159,74
Assessor Especial da Mesa Diretora – CC5	4	R\$ 1.843,39	1.843,39	7.373,56	95.856,28
Chefe de Recepção – CC6	1	R\$ 1.655,00	1.655,00	1.655,00	21.515,00
Assessor Especial da Administração Nível 03 – CC7	6	R\$ 1.655,00	1.655,00	9.930,00	129.090,00
Coordenador de Controle Interno – CC1	1	R\$ 4.969,97	1.655,00	1.655,00	21.515,00
Assessor Legislativo – CC3	51	R\$ 2.371,08	1.655,00	84.405,00	1.097.265,00
Assessor Especial da Administração Nível 01 – CC4	2	R\$ 2.319,98	1.655,00	3.310,00	43.030,00
Assessor Especial da Administração Nível 02 – CC6	4	R\$ 1.655,00	2.371,08	9.484,32	123.296,16
Assessor Especial de Comunicação da Presidência – CC3	1	R\$ 2.371,08	2.371,08	2.371,08	30.824,04
Assessor Técnico Jurídico Administrativo – CC1	1	R\$ 4.969,97	2.371,08	2.371,08	30.824,04
Assessor de Controle Interno – CC4	1	R\$ 2.319,98	2.371,08	2.371,08	30.824,04
Assessor Especial de Comunicação de Bancada Parlamentar – CC6	2	R\$ 1.655,00	2.371,08	4.742,16	61.648,08
Assessor Especial de Comunicação da Mesa Diretora – CC6	3	R\$ 1.655,00	2.371,08	7.113,24	92.472,12

ANEXO III - LEVANTAMENTO DOS GASTOS COM PESSOAL MENSAL E ANUAL

Data do Repasse	Valor Repassado	70% do valor Repassado	Folha dos Vereadores	Verba de Representação	Folha dos Comissionados	Folha dos Efetivos	Total Gasto com Pessoal
19/jan	719.810,20	503.867,14	215.239,04	0,00	145.512,60	25.522,52	386.274,16
20/fev	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/mar	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/abr	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/mai	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/jun	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/jul	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/ago	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/set	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/out	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/nov	873.104,68	611.173,28	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
20/dez	873.104,67	611.173,27	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
13º Sal.	0,00	0,00	215.239,04	0,00	223.866,55	25.522,52	464.628,11
Férias	0,00	0,00	0,00	0,00	74.622,18	8.507,51	83.129,69
Totais	10.323.961,58	7.226.773,11	2.798.107,52	0,00	2.906.533,38	340.300,27	6.044.941,17

O total do gasto com pessoal em 2023 será de 6.044.941,17 (seis milhões, quarenta e quatro mil, novecentos e quarenta e um reais e dezessete centavos) encerrando o exercício com o percentual de 58,55% e uma sobra de 1.181.831,94 (um milhão, cento e oitenta e um mil, oitocentos e trinta e um reais e noventa e quatro centavos) no limite dos 70,00%

Aumentando a despesa com pessoal em 9.91%, uma vez que atualmente o gasto com pessoal está 48,64%

I - ANÁLISE DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

IMPACTO ORÇAMENTÁRIO	2023	2024	2025
PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO	11.360.000,00	11.530.400,00	11.748.324,56
PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA PESSOAL	6.700.000,00	6.800.500,00	6.929.029,45
PERCENTUAL ORÇAMENTÁRIO	58.97%	58.97%	58.97%
IMPACTO FINANCEIRO	2023	2024	2025
VALOR DE SUPRIMENTO EFETIVAMENTE REPASSADO	10.323.961,58	10.478.821,00	10.676.870,72
TOTAL DE GASTOS COM PESSOAL AUTORIZADO (70%)	7.226.773,10	7.335.174,70	7.473.809,50
DESPESAS EFETIVAS COM PESSOAL	6.044.941,17	6.044.941,17	6.044.941,17
PERCENTUAL DE GASTOS COM PESSOAL	58.55%	57.69%	56.62%

II - PREVISÃO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O DUODÉCIMO 2023/2025.

RESUMO

	ANO	VALOR	PERCENTUAL
DESPESAS COM PESSOAL			
	2023	6.700.000,00	58.97%
	2024	6.800.500,00	58.97%
	2025	6.929.029,45	58.97%

III - PREVISÃO DE IMPACTO FINANCEIRO SOBRE O DUODÉCIMO 2022/2024.

IMPACTO FINANCEIRO	2023	2024	2025
VALOR DE SUPRIMENTO A SER REPASSADO	10.323.961,58	10.478.821,00	10.676.870,72
TOTAL DE GASTOS COM PESSOAL AUTORIZADO (70%)	7.226.773,10	7.335.174,70	7.473.809,50
DESPESAS COM PESSOAL	6.044.941,17	6.044.941,17	6.044.941,17
PERCENTUAL DE GASTOS COM PESSOAL	58.55%	57.69%	56.62%

IV – AO RESULTADO DO IMPACTO TEMOS:

- a. Referente ao impacto Orçamentário/Financeiro, temos que a reestruturação do quadro de pessoal em termos de subsídios comprometeu no exercício de 2023 em 58.55%, do repasse anual, ou seja o referido projeto aumentará a despesa com pessoal em 9.91%, uma vez que atualmente o gasto com pessoal está 48,64%, assim sendo haverá disponibilidade financeira uma vez que o limite é de 70%.
- b. Atende ao exigido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, não ultrapassando os 70% de gasto com Pessoal, conforme prelecionado em Lei.
- c. Atende ao exigido pelo artigo 20 inciso III, da Lei Complementar 101/2000, que o Gasto com Pessoal não ultrapasses 6% (seis por cento) da receita do município com o Legislativo.
- d. Que as despesas constam de previsão orçamentária para o exercício de 2023, conforme demonstrado;
- e. Que está condizente com as previsões constantes do PPA.

Seguem conforme demonstrado acima, planilhas com a perspectiva de acompanhamento mensal da despesa com pessoal já com os acréscimos, bem como, Previsão do Duodécimo para o ano de 2023.

Atenciosamente,

Bel. Ronaldo Melo da Silva

Contador CRC: 4854/PE – OAB/PE 5.368