



CÂMARA MUNICIPAL DE CAPANEMA
ESTADO DO PARANÁ

Câmara Municipal de Capanema - PR



PROTOCOLO GERAL 750/2023
Data: 31/10/2023 - Horário: 14:55
Administrativo

IMPACTO ORÇAMENTARIO-FINANCEIRO

I) PREMISSAS

Conforme solicitação datada de 04 de outubro de 2023 (Protocolo Geral nº 687/2023), solicitou-se a emissão de impacto orçamentário-financeiro devido ao aumento da carga horária dos cargos de Contador Legislativo, Procuradora Legislativa e Controladora Interna, assim como no reajuste do vencimento básico do cargo de Servente.

O aumento da carga horária é de: Contador - de 20 para 30 horas semanais; Procuradora - de 15 para 20 horas semanais; Controladora Interna - de 10 para 15 horas semanais.

Reajuste no vencimento básico do cargo de Servente: 15% (quinze por cento).

Competência de referência para os cálculos: outubro/2023, considerando progressões funcionais autorizadas até o período (Protocolo Geral nº 745/2023)

II) DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

As Dotações Orçamentárias que suportarão o aumento de despesa no exercício é a seguinte:

DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA/ORIGEM DOS RECURSOS - EXERCÍCIO DE 2023	
Órgão:	Câmara Municipal de Capanema
Dotação 1:	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil 3.1.90.11.00.00.00.00 R\$ 1.800.000,00
Dotação 2:	Contribuições Patronais 3.1.90.13.00.00.00.00 R\$ 500.000,00
Fonte de recursos:	Recursos Ordinários (Livres)

III) DETALHAMENTO DAS PREVISÕES DE GASTOS COM FOLHA DE PAGAMENTO E IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

GASTOS MENSAIS DOS SERVIDORES EFETIVOS (ATUAL)					
Cargo	Remuneração atual (1)	13º Salário	Férias	Encargos INSS	TOTAL GERAL
Contador Legislativo	8.121,31	676,78	225,59	1.894,97	10.918,65
Procuradora Legislativa	11.311,52	942,63	314,21	2.639,35	15.207,71
Controladora Interna	5.697,66	474,81	158,27	1.329,45	7.660,19
Servente	2.196,39	183,03	61,01	512,49	2.952,92
TOTAL MENSAL	27.326,88	2.277,24	759,08	6.376,27	36.739,47

PREVISÃO DE GASTOS MENSAIS DOS SERVIDORES EFETIVOS (APÓS ALTERAÇÃO)					
Cargo	Remuneração após alteração	13º Salário	Férias	Encargos INSS	TOTAL GERAL
Contador Legislativo	12.181,97	1.015,16	338,39	2.842,46	16.377,98
Procuradora Legislativa	15.082,03	1.256,84	418,95	3.519,14	20.276,95
Controladora Interna	8.546,49	712,21	237,40	1.994,18	11.490,28
Servente	2.525,85	210,49	70,16	589,36	3.395,86
TOTAL MENSAL	38.336,33	3.194,69	1.064,90	8.945,14	51.541,07
DIFERENÇA	11.009,45	917,45	305,82	2.568,87	14.801,59

Notas:

(1) Considerando a competência 10/2023

Obs: Considerou-se as provisões mensais referente o Cálculo do 13º Salário e Férias

Memória de Cálculo:

13º salário = (Remuneração/12)

Férias = (Remuneração/12) * 33,33%

Encargos estatutário = (Remuneração + 13º Salário + férias) x 21,00% (FAP x RAT)


Alessandro Bussola
Contador Legislativo
CRC/PR 074224/O-2
Câmara Mun. de Vereadores
Capanema/PR



CÂMARA MUNICIPAL DE CAPANEMA
ESTADO DO PARANÁ

PREVISÃO DE GASTOS TOTAIS COM FOLHA DE PAGAMENTO - MENSAL - APÓS ALTERAÇÃO					
	Remuneração	13º Salário	Férias	Encargos INSS	TOTAL GERAL
VEREADORES E PRESIDENTE	53.487,74	***	***	11.232,43	64.720,17
SERVIDORES (1)	55.031,62	4.585,97	1.528,66	12.840,71	73.986,96
TOTAL MENSAL	108.519,36	4.585,97	1.528,66	24.073,14	138.707,12

PREVISÃO DE GASTOS TOTAIS ANUAIS - APÓS ALTERAÇÃO			
Especificação	Exercícios		
	2023 (1)	2024 (2)	2025 (2)
Pessoal	1.375.607,82	1.474.376,46	1.580.236,69
Encargos Sociais	288.877,64	309.619,06	331.849,70
TOTAL	1.664.485,46	1.783.995,51	1.912.086,39

Memória de Cálculo:

Exercício de 2023 (1): previsão após alteração da carga horária e reajuste no vencimento básico

Exercício de 2024 (2): + inflação de 7,18% (média últimos 3 anos do INPC)

Exercício de 2025 (2): + inflação de 7,18% (média últimos 3 anos do INPC)

IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO			
Especificação	2023 (1)	2024 (2)	2025 (2)
1 - Superávit / Déficit Financeiro do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00
2 - Repasses do Executivo	4.000.000,00	4.100.000,00	4.200.000,00
3 - Disponibilidade Financeira [2+1]	4.000.000,00	4.100.000,00	4.200.000,00
4 - Impacto Atual (3)	1.486.866,33	1.593.623,33	1.708.045,48
5 - Custo Total do Evento (3)	1.664.485,46	1.783.995,51	1.912.086,39
6 - Impacto Orçamentário [5/2]	41,6121%	43,5121%	45,5259%
7 - Resultado Financeiro [5/3]	41,6121%	43,5121%	45,5259%

Notas:

(1): Repasse do Executivo, conforme Orçamento de 2023

(2): Repasse do Executivo, conforme o PPA 2022/2025

(3): Previsão de gastos com a folha de pagamento

IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO SOBRE OS LIMITES DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL (ART. 29-A)			
Especificação	2023	2024	2025
1 - Superávit / Déficit Financeiro do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00
2 - Repasses do Executivo	4.000.000,00	4.100.000,00	4.200.000,00
3 - Disponibilidade Financeira [2+1]	4.000.000,00	4.100.000,00	4.200.000,00
4 - 7% das Receitas Tributárias (1) (2)	5.195.065,19	6.084.804,17	7.126.925,35
4.1 - 70% para gasto com a folha de pagamento (1) (2)	3.636.545,63	4.259.362,92	4.988.847,75
5 - Impacto SEM a alteração	1.486.866,33	1.593.623,33	1.708.045,48
6 - IMPACTO EM RELAÇÃO AO DUODÉCIMO			
6.1 - Impacto Orçamentário SEM a alteração [5/2]	37,1717%	38,8689%	40,6677%
6.2 - Impacto Financeiro SEM a alteração [5/3]	37,1717%	38,8689%	40,6677%
6.3 - Impacto COM a alteração	1.664.485,46	1.783.995,51	1.912.086,39
6.4 - Impacto Orçamentário COM a alteração [6.3/2]	41,6121%	43,5121%	45,5259%
6.5 - Impacto Financeiro COM a alteração [6.3/3]	41,6121%	43,5121%	45,5259%
6.6 - Impacto Orçamentário (SOMENTE COM A ALTERAÇÃO) [6.4-6.1]	4,4405%	4,6432%	4,8581%
6.7 - Resultado Financeiro (SOMENTE COM A ALTERAÇÃO) [6.5-6.2]	4,4405%	4,6432%	4,8581%
7 - IMPACTO EM RELAÇÃO ÀS RECEITAS TRIBUTÁRIAS (70% COM LIMITE DE FOLHA DE PAGAMENTO)			
7.1 - Impacto Orçamentário SEM a alteração [5/4.1]	40,8868%	37,4146%	34,2373%
7.2 - Impacto Financeiro SEM a alteração [5/4.1]	40,8868%	37,4146%	34,2373%
7.3 - Impacto COM a alteração	1.664.485,46	1.783.995,51	1.912.086,39
7.4 - Impacto Orçamentário COM a alteração [7.3/2]	45,7711%	41,8841%	38,3272%
7.5 - Impacto Financeiro COM a alteração [7.3/3]	45,7711%	41,8841%	38,3272%
7.6 - Impacto Orçamentário (SOMENTE COM A ALTERAÇÃO) [7.4-7.1]	4,8843%	4,4695%	4,0899%
7.7 - Resultado Financeiro (SOMENTE COM A ALTERAÇÃO) [7.5-7.2]	4,8843%	4,4695%	4,0899%


Alessandro Bussola
Centador Legislativo
CRC/PR 074224/O-2
Câmara Mun. de Vereadores
Capanema, 12 de 3



CÂMARA MUNICIPAL DE CAPANEMA ESTADO DO PARANÁ

Notas:

(1): 2023: Limite disponibilizado pelo TCE/PR

Memória de Cálculo/Metodologia utilizada para o cálculo:

(2): 2024/2025: Média do aumento das Receitas Tributárias dos exercícios de 2019 à 2023, para cálculo da estimativa para 2024 e 2025 (Relatórios anuais disponibilizados pelo TCE/PR): 17,13%

DEMONSTRATIVO DO IMPACTO SOBRE OS LIMITES LEGAIS DA LRF					
Especificação	Realizada		Prevista (1)		
	2021	2022	2023 (2)	2024 (2)	2025 (2)
1 - Receita Corrente Líquida	73.816.310,55	88.887.095,02	100.255.754,47	113.078.465,47	127.541.201,20
2 - Despesa pessoal p/ apuração do limite	1.236.937,04	1.400.045,75	1.486.866,33	1.593.623,33	1.708.045,48
3 - Percentual de gasto com pessoal [2/1]	1,68%	1,58%	1,48%	1,41%	1,34%
4 - Custo da alteração	-	-	177.619,13	190.372,18	204.040,91
5 - Impacto da alteração [4/1]	-	-	0,1772%	0,1684%	0,1600%
6 - Gasto total com pessoal	1.236.937,04	1.400.045,75	1.664.485,46	1.783.995,51	1.912.086,39
7 - Impacto da despesa com pessoal	1,68%	1,58%	1,66%	1,58%	1,50%

Notas:

(1): Previsão da RCL obtida a partir da média da variação da RCL do período de 2018 a 2022 (+12,79%)

(2): Estimativa considerando a tendência dos anos anteriores

Memória de Cálculo/Metodologia utilizada para cálculo da inflação:

Inflação para o período:

2023/2024/2025: aplicada inflação de 7,18%, conforme média histórica do INPC dos últimos três anos (jan/2020-dez/2022)

IV) VENCIMENTO BÁSICO APÓS AS ALTERAÇÕES

DENOMINAÇÃO	Nº DE CARGOS	CARGA HORÁRIA	VENCIMENTO BÁSICO
Contador Legislativo	01	30 horas	8.737,38
Controladora Interna	01	15 horas	5.611,27
Procuradora Legislativa	01	20 horas	9.430,72
Servente	01	40 horas	2.116,55

V) CONCLUSÃO

Conforme verificado acima e em cumprimento ao disposto no § 1º, inciso I, art. 169 da Constituição Federal e aos arts. 16 e 17 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), **a Câmara Municipal de Capanema dispõe, para o exercício de 2023, de prévias dotações orçamentárias com suficientes recursos para o aumento das cargas horárias e reajuste no vencimento básico, sem proporcionar o desequilíbrio orçamentário e financeiro no exercício de 2023 e subsequentes.**

Verifica-se ainda que o total de gastos com pessoal no exercício de 2023, após as alterações, está estimado em 1,66% (Lei de Responsabilidade Fiscal - limite de 6%) e 45,77% (Constituição Federal - limite de 70%), estando os índices apurados neste impacto orçamentário-financeiro dentro dos limites legais.

Capanema, 31 de outubro de 2023.


ALESSANDER BUSSOLA
Contador Legislativo
CRC/PR 074224/O-2