



ESTADO DE SANTA CATARINA
MUNICÍPIO DE ITAIPÓPOLIS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

Assunto: Ampliação de número de vagas para Cargos de Técnico em Administração e Radiologia
Responsável: Rodrigo Garcia da Silva

I- INTRODUÇÃO

O Relatório de Impacto Orçamentário-Financeiro tem como objetivo analisar a necessidade de ampliação de número de vagas para os cargos de Técnico em Administração e Técnico em Radiologia. Trata-se, portanto, de EXPANSÃO de despesa de caráter continuado, o que assevera analisar o impacto orçamentário-financeiro nas contas públicas, em atendimentos aos ditames da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), prevista no inciso I do art. 16 da LRF:

II- ANÁLISE

Considerando a necessidade das Secretarias Municipais de acordo com quadro para cargo de Técnico em Administração 10 (dez) vagas:

Necessidade por Secretaria Municipal	Vagas
Administração e Finanças	3
Viação e Obras Públicas	1
Desenvolvimento Social e Habitação	1
Saúde	2
Educação	1
Agricultura e Meio Ambiente	1
Indústria, Comércio, Cultura e Turismo	1

Assim, o custo mensal de um servidor público que tem o vencimento básico no valor de R\$ 1.994,31 é o montante de R\$ 3.336,15 com as provisões de 13º salário e férias e encargos patronais, conforme quadro:

CARGO	N. CONTRATAÇÃO	PREVISÃO DE CUSTO			PROVISÕES					
		Vencimento Básico	Total Vencimento	IPMI	VALE ALIMENTAÇÃO	13º SALÁRIO	FÉRIAS	1/3 FÉRIAS	ENCARGO PATRONAL	Custo Mensal
Técnico em Radiologia	1	1.994,31	1.994,31	279,20	430,00	166,19	166,19	55,40	524,06	3.336,15
Técnico em Administração	10	1.994,31	19.943,10	2.792,03	4.300,00	1.661,93	1.661,93	553,98	5.240,60	33.361,53
TOTAL	11		21.937,41	3.071,24	4.730,00	1.828,12	1.828,12	609,37	5.764,66	36.697,68

A previsão de desembolso das contratações 11 (onze) vagas fica o montante de R\$ 36.697,68 (trinta e seis mil e seiscentos e noventa e sete reais e sessenta e oito centavos)

Já com relação as projeções para os anos seguintes 2023, 2024 e 2025 segue:

Custo Ano de out a dez/22	Custo Ano 2023	Custo Ano 2024	Custo Ano 2025
10.008,46	41.515,09	43.383,26	45.311,64
100.084,59	415.150,86	433.832,65	453.116,37
110.093,04	456.665,95	477.215,91	498.428,00

Reajuste Salarial 3,70%										
2023	Vencimento Básico	Vencimento Total	IPMI	VALE ALIMENTAÇÃO	13º SALÁRIO	FÉRIAS	1/3 FÉRIAS	ENCARGO PATRONAL	Custo Mensal	Custo Total
1	2.068,10	2.068,10	289,53	445,91	172,34	172,34	57,45	543,45	3.459,59	41.515,09
10	2.068,10	20.680,99	2.895,34	4.459,10	1.723,42	1.723,42	574,47	5.434,51	34.595,91	415.150,86
TOTAL	11	22.749,09	3.184,87	4.905,01	1.895,76	1.895,76	631,92	5.977,96	38.055,50	456.665,95

Reajuste Salarial 4,50%										
2024	Vencimento Total	Vencimento Total	IPMI	VALE ALIMENTAÇÃO	13º SALÁRIO	FÉRIAS	1/3 FÉRIAS	ENCARGO PATRONAL	Custo Mensal	Custo Total
1	2.161,16	2.161,16	302,56	465,98	180,10	180,10	60,03	567,91	3.615,27	43.383,26
10	2.161,16	21.611,64	3.025,63	4.659,76	1.800,97	1.800,97	600,32	5.679,06	36.152,72	433.832,65
TOTAL	11	23.772,80	3.328,19	5.125,74	1.981,07	1.981,07	660,36	6.246,96	39.767,99	477.215,91

Reajuste Salarial 5,00%										
2025	Vencimento Total	Vencimento Total	IPMI	VALE ALIMENTAÇÃO	13º SALÁRIO	FÉRIAS	1/3 FÉRIAS	ENCARGO PATRONAL	Custo Mensal	Custo Total
1	2.269,22	2.269,22	317,69	469,21	189,10	189,10	63,03	596,30	3.775,97	45.311,64
10	2.269,22	22.692,22	3.176,91	4.692,09	1.891,02	1.891,02	630,34	5.963,01	37.759,70	453.116,37
TOTAL	11	24.961,44	3.494,60	5.161,30	2.080,12	2.080,12	693,37	6.559,31	41.535,67	498.428,00

Obs: Para fins de reajuste salarial estimado foram considerados os valores de 3,70% (2023) e 4,5% (2024) e 5,00% (2025).

Sendo assim, para o exercício de 2022 foi considerado as vagas ocupadas atualmente verso as contratações de outubro a dezembro, o desembolso mensal de R\$ 36.697,68 (trinta e seis mil e seiscentos e noventa e sete reais e sessenta e oito centavos). Tal situação é variável pelo fato de ocorrer a contratação ou não conforme chamamento para ocupação da vaga.

PREVISÃO DE DESEMBOLSO DE OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2022						
	(A)	(B)	(C)	(D)		
CARGO	Situação Atual	Custo da Situação Atual Mensal	Custo Total Ano	Nova Situação	Custo Nova Situação Atual Mensal	Custo Nova Situação Atual Ano
Técnico em Radiologia	3	10.008,46	30.025,38	4	13.344,61	40.033,83
Técnico em Administração	15	50.042,29	150.126,88	25	83.403,82	250.211,46
TOTAL		60.050,75	180.152,25		96.748,43	290.245,30

	= (C) - (A)	= (D) - (B)
CARGO	Diferença Mês	Diferença Ano
Técnico em Radiologia	3.336,15	10.008,46
Técnico em Administração	33.361,53	100.084,59
TOTAL	36.697,68	110.093,04

Neste contexto, a previsão de desembolso de janeiro a dezembro de 2023, o valor mensal é R\$ 38.055,50 (trinta e oito mil e cinquenta e cinco reais e cinquenta centavos).

PREVISÃO DE DESEMBOLSO DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023						
		(A)	(B)		(C)	(D)
CARGO	Situação Atual	Custo da Situação Atual Mensal	Custo Total Ano	Nova Situação	Custo Nova Situação Atual Mensal	Custo Nova Situação Atual Ano
Técnico em Radiologia	3	10.378,77	124.545,26	4	13.838,36	166.060,34
Técnico em Administração	15	51.893,86	622.726,29	25	86.489,76	1.037.877,15
TOTAL		62.272,63	747.271,55		100.328,12	1.203.937,50

	=(C)-(A)	=(D)-(B)
CARGO	Diferença Mês	Diferença Ano
Técnico em Radiologia	3.459,59	41.515,09
Técnico em Administração	34.595,91	415.150,86
TOTAL	38.055,50	456.665,95

O valor anual a pagar com despesa das contratações para exercício de 2023, ficaria no montante de R\$ 456.665,95 (quatrocentos e cinquenta e seis mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos).

Com relação a **saldo financeiro** o Município se encontra em boa situação financeira sendo favorável para realização de contratação, visto que durante a pandemia 2020/2021 não era possível contratar ou aumentar despesa com pessoal por veto da Lei Complementar nº 173/2020.

Com relação a **saldo orçamentário** o Município tem a possibilidade de contratação, visto que se ocorrer o desembolso com base nas contratação de outubro a dezembro de 2022 o montante ser pago em previsão de R\$ 110.093,04 (cento e dez mil e noventa e três reais e quatro centavos).

Nota: O relatório com despesa com pessoal do 2º Quadrimestre de 2022, apresenta em percentual de 44,96%

AFIRMAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)		91.067.442,43	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)		1.673.366,82	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VII)		1.613.249,98	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VIII) = (IV - V - VII)		87.780.825,63	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)		39.463.247,50	44,96%
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)		52.668.495,38	60%
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)		50.035.070,61	57%
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)		47.401.645,84	54%

Fonte: Sistema Contábil - Betna Sistemas. Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE ITAIÓPOLIS. Emissão: 14/09/2022, às 09:04:57.

Em consideração a folha de pagamento da competência agosto de 2022, o montante da folha no valor de R\$ 3.562.344,87 (três milhões e quinhentos e sessenta e dois mil e trezentos e quarenta e quatro reais e oitenta e sete centavos).

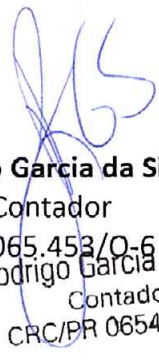
Nota: O valor da folha de pagamento 08/2022 é demonstrado pelo seu bruto, sendo retido IRRF, Consignados, Mensalidade Sindical, Pensão e Outros valores descontado em folha. O valor líquido da folha é de R\$ 3.120.081,40 (três milhões e cento e vinte mil e oitenta e um reais e quarenta centavos).

III- CONCLUSÃO

Considerando, a necessidade de contratação e ampliação de vagas para Lei Complementar nº 17/2012 no qual se passaram 10 (dez) anos sem alteração de números de vagas para os cargos supracitados. E seus valores a ser desembolsados para os próximos exercícios financeiros, não são valores expressivos que demonstra uma variação no percentual de folha que prejudica a situação financeira e orçamentária. O Município carece de servidores públicos efetivos para atender todas as demandas necessárias e obrigações legais para cumprir perante Estado, União e órgãos de controles interno e externo, como já demonstrado no PLDO - Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentarias (2023).

Por fim, manifesto-me pela possibilidade de prosseguimento da contratação.

Itaiópolis, 14 de setembro de 2022.


Rodrigo Garcia da Silva
Contador

CRC/PR 065.453/O-6 T-5C
Rodrigo Garcia da Silva
Contador
CRC/PR 065453/O-6

RECEBUEMOS 14/09/2022 09:14 0041