

ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTARIO-FINANCEIRO

GASTOS COM PESSOAL – PROJETO DE LEI

1. MOTIVAÇÃO

Esta estimativa visa medir o impacto sobre o acréscimo de 01 (uma) vaga para o cargo de Assessor Administrativo Especial no âmbito da estrutura administrativa da Câmara Municipal de Colatina através do Projeto de Lei. O impacto orçamentário motiva-se pelas imposições da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000):

Art. 16. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento da despesa será acompanhado de:

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

II – 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.

Na sequência do mesmo artigo, induz a forma da demonstração:

§2º A estimativa de que trata inciso I do caput será acompanhada das premissas e metodologia de cálculo utilizadas.

Também, a CF/88, em sua EC 25/2000:

Art.29-A (...)

§1º - A Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com subsídio de seus vereadores.

2. METODOLOGIA

Na estimativa, se adota para o cálculo, o somatório total das despesas com pessoal e encargos do exercício 2025, acrescido dos valores propostos conforme Projeto de Lei.

Para o indicador na atualização do impacto projetado a exercícios futuros, foi estimado um aumento de 10% (dez por cento), esse percentual foi uma média dos últimos reajustes e índice da inflação.

A previsão dos limites de gastos com pessoal, estabelecidos nos Artigos da Lei de Responsabilidade Fiscal, e na CF/88, apresenta em 2025 o Poder Legislativo com o seguinte cenário:

ESTIMATIVA DO IMPACTO FINANCEIRO

AUMENTO NO NÚMERO DE VAGA

CUSTO CARGOS COMISSIONADOS DA MESA (APÓS A CRIACAO DE 3 CARGOS E AUMENTO SALARIAL)								
CARGO	SALÁRIO	QTD VAGAS	TOTAL MÊS	VALOR 12 MESES	ABONOS	13º SALÁRIO	ABONO NATAL	TOTAL
DIRETOR	5.300,00	1	5.300,00	63.600,00	5.300,00	5.300,00	2.200,00	81.700,00
A. JURÍDICO	5.100,00	2	10.200,00	122.400,00	10.200,00	10.200,00	4.400,00	155.200,00
A. DIREÇÃO	4.150,00	1	4.150,00	49.800,00	4.150,00	4.150,00	2.200,00	64.450,00
A. IMPRENSA	3.900,00	2	7.800,00	93.600,00	7.800,00	7.800,00	4.400,00	98.200,00
A. ADM. ESPECIAL	2.500,00	2	2.500,00	60.000,00	5.000,00	5.000,00	4.400,00	76.900,00
A. LEGISLATIVO	2.200,00	5	11.000,00	132.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	167.200,00
A. ADMINISTRATIVO	2.200,00	5	11.000,00	132.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	167.200,00
A. TECNICO	2.200,00	4	8.800,00	105.600,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00	134.200,00
TOTAL								994.650,00

	2025	2026	2027
Vereadores	1.746.900,00	1.921.590,00	2.113.749,00
Efetivos	244.940,55	269.434,61	296.378,07
Efetivos L-35	1.291.745,16	1.420.919,68	1.563.011,64
Comissionados	4.002.625,00	4.402.887,50	4.843.176,25
Cedido	63.046,46	69.351,11	76.286,22
TOTAL FOLHA PGTO	7.349.257,17	8.084.182,89	8.892.601,18
INSS PATRONAL ¹	1.543.344,01	1.697.678,41	1.867.446,25
TOTAL	8.892.601,18	9.781.861,29	10.760.047,42

OBS ¹: INSS calculado com alíquota vigente atual 21%

OBS: Incluso nos vencimentos Abono Aniversário, Abono Férias, Abono de Natal e 13º Salário

ORÇAMENTO ANUAL

2024	2025	2026
16.639.057,00	18.302.962,70	20.133.258,97

LIMITE PARA REALIZACAO DE DESPESA COM PESSOAL - EC 2000 70%		
2024	2025	2026
FL PGTO PREVISAO	FL PGTO PREVISAO	FL PGTO PREVISAO
44%	44%	44%

LIMITE MÁXIMO PERMITIDO 70 %

LIMITE PRUDENCIAL 67 %

3. CONCLUSÃO

Pelo exposto acima, estima-se um impacto financeiro anual de R\$ 38.450,00 (Trinta e oito mil e quatrocentos e cinquenta reais) na hipótese de implantação do Projeto de Lei para o aumento de 01 (uma) vaga para o cargo de Assessor Administrativo Especial para o exercício financeiro de 2025.

Para os exercícios seguintes, inclusos nas Leis Orçamentárias anuais respectivas, seus impactos anuais estimados são de R\$ 51.176,95 (Cinquenta e um mil, cento e setenta e seis reais e noventa e cinco centavos) para 2026, e R\$ 56.294,65 (Cinquenta e seis mil, duzentos e noventa e quatro reais e sessenta e cinco centavos), isto prevendo uma correção de 10% ao ano para cada exercício.

A projeção do Impacto Orçamentário-Financeiro foi elaborada com base nas informações e cálculos dos setores de RH e Contabilidade da CMC, que incluem, além dos vencimentos e remunerações mensais, as provisões de abono aniversário, abono férias, férias e 13º salário, e também as obrigações trabalhistas. Este impacto é uma estimativa. Os vencimentos e vantagens dos Inativos e Pensionistas não foram usados para cálculo desse impacto financeiro.

O gasto total com pessoal do Poder Legislativo se mantém abaixo dos limites estabelecidos pela legislação.

Colatina-ES, 07 de abril de 2025.

Cristiane Salume Marino
Recursos Humanos

Maria Margareth Bergamaschi
Contador