



OT 15

DEMONSTRATIVO DO IMPACTO FINANCEIRO DE DESPESAS DE PESSOAL SOBRE A RCL - ANUAL

CONSIDERAÇÕES RELATIVAS AO LIMITE DA LRF PARA O EXERCÍCIO ATUAL E DOIS SEQUINTE:

Destacados abaixo, os impactos com novas despesas com pessoal e encargos com repercussão anual:

1.0) Despesas de Pessoal e Encargos já analisadas a partir de janeiro de 2022 (LOA 2022):	
SUB-TOTAL de impactos	13.943.836,52
2.0) IMPACTOS EM ANÁLISE:	
2.1) Criação de 70 cargos de Auxiliar de Professor da Educação Básica - APEB na Secretaria de Educação.	1.490.761,20
TOTAL DOS IMPACTOS (1.0 + 2.0).....	15.434.597,72

3.0) COMPARAÇÃO DOS INCREMENTOS COM LIMITE PRUDENCIAL DA LRF:	
3.1) Receita Corrente Líquida (RGF 3.º Quadrimestre 2021).....	560.561.067,38
3.2) Limite Máximo (54,0%) para despesas com Pessoal/RCL (incisos I, II e III, art. 20 da LRF).....	302.702.976,39
3.3) Limite Prudencial (51,3%) para despesas com Pessoal/RCL (parágrafo único do art. 22 da LRF).....	287.567.827,57
3.4) Limite de Alerta (48,6%) para despesas com Pessoal/RCL (inciso II do §1º do art. 59 da LRF).....	272.432.678,75
3.5) Despesa Total de Pessoal e Encargos Sociais (RGF 3.º Quadrimestre)	197.793.882,10
3.6) Incremento Total Acumulado para 2022 incluindo esta análise.....	15.434.597,72
3.7) Percentual da despesa de Pessoal/RCL 2022 - Atual (3.5 / 3.1)	35,285%
3.8) Impacto Percentual da despesa de Pessoal/RCL 2021 - Após os incrementos (3.5 + 3.6) / 3.1	38,038%

4.0) CONSIDERAÇÃO DOS IMPACTOS ANUAIS COM A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PROJETADA 2022 e 2023:	
4.1) Receita Corrente Líquida Estimada para 2023.....	592.793.328,75
4.2) Despesa Líquida com Pessoal e Encargos Sociais - Estimada para 2023.....	204.716.667,97
4.3) Impacto financeiro para 2023	21.450.047,75
4.4) Incremento Total Acumulado para 2023 incluindo esta análise (4.2 + 4.3)	226.166.715,73
4.5) Percentual projetado após o incremento estimado para 2023 (4.4 / 4.1)	38,153%
4.6) Receita Corrente Líquida Estimada para 2024.....	626.878.945,16
4.7) Despesa Líquida com Pessoal e Encargos Sociais - Estimada para 2024.....	211.881.751,35
4.8) Impacto financeiro para 2024	22.200.799,43
4.9) Incremento Total Acumulado para 2024 incluindo esta análise (4.7 + 4.8)	234.082.550,78
4.10) Percentual projetado após o incremento estimado para 2024 (4.9 / 4.6)	37,341%

NOTAS:

1 - Considerando o resultado apurado nos itens 3.8, 4.5 e 4.10, ressaltamos que o atendimento do pleito apresentado no item 2.1 esta enquadrado nos limites estabelecidos pela LRF, estando muito abaixo do limite de alerta (48,6% da RCL) tanto para a despesa projetada 2022, como para as projeções de 2023 e 2024.

2 - Salientamos que os cálculos de limites da LRF levam em consideração o cenário atual e as projeções de crescimento do PIB e de inflação para os periodo de 2023 e 2024 constantes do LDO 2022 para a receita, e um crescimento vegetativo projetado de 3,5% (três virgula cinco por cento) para a despesa de pessoal nos mesmos periodos.

CONSIDERAÇÕES RELATIVAS AO ENQUADRAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

Para 2022, o impacto orçamentário relativo às despesas com pessoal e encargos na Prefeitura Municipal de Aracruz é de R\$ 15.434.597,72 (quinze milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, quinhentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos), considerando as contratações a partir de maio de 2022, projetando o impacto nos 09 (nove) meses de 2022, elevando o índice à 38,03% da Receita Corrente Líquida.

Para os exercicios de 2023, o impacto representa R\$ 21.450.047,75 e para 2024 representa R\$ 22.200.799,43, resultando nos índices de 38,15% e 37,34% respectivamente.

Em 05 de abril de 2022

Ricardo Ferreira Perini
Subsecretário de Finanças
Prefeitura Municipal de Aracruz

Ricardo Ferreira Perini
Subsecretário de Finanças
Decreto Nº 38.038, de 04/01/2021

DESPESAS SERVIDOR

CARGO/NOME	QTD	VALOR DO SALÁRIO BASE UNITÁRIO	Comp. Salário Mínimo	PROVENTOS TOTAIS										Vale Transporte - 44 Passagens	PATRONAL - RRPS OU RGPS		TOTAL MÊS	TOTAL ANO
				Valor Total do Salário Base	Insalubridade	Hora Refeição	Nona Hora	Adicional Noturno	1/3 de férias	Décimo Terceiro	Vale Alimentação	Total dos Proventos	22,00%		46,50%			
Auxiliar de Professor de Educação Básica	70	1.296,84	0,00	90.778,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.521,63	7.564,90	31.500,00	132.365,33	8.250,00	0,00	45.729,82	186.345,15	2.236.141,85	
																	2.236.141,85	

OBS:

Insalubridade: 30% do Salário Base

Hora Refeição: Valor de 1 hora extra a 50% referente ao período que o servidor fica no trabalho, em regime de escala

Nona Hora: Valor de 1 hora referente ao período que o servidor trabalha em regime noturno de 00:00 as 08:00

Adicional Noturno: Valor de 30% da hora referente ao período que o servidor trabalha em regime noturno de 00:00 as 08:00

A Alíquota Suplementar do Ipirama é baseada na Lei 4.297 de 30/03/2020

O valor do vale transporte é de R\$ 3,75 - o menor valor

Johnny Charles Soldera

Gerente de Recursos Humanos