Parecer nº 030/2022 – Controladoria Interna

Referência: Projeto de Lei Complementar que trata da Tabela de Remuneração dos Servidores de nível fundamental.

Assunto: Tabela salarial

Interessado (a): Câmara Municipal de Cáceres

RELATÓRIO:

Vem ao exame do Controle Interno da Câmara Municipal estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes em razão de alteração de tabela salarial dos Servidores da Câmara Municipal de Cáceres/MT.

FINALIDADE: Garantir estabilidade e segurança financeira aos servidores da Câmara Municipal com a finalidade de reter o capital humano qualificado do corpo de servidores e tornar as carreiras mais atrativas.

JUSTIFICATIVA: Ao tornar as carreiras do Poder Legislativo mais atrativas aumentam a possibilidade de contratar e reter quadros mais qualificados para esta Casa de Leis.

ESTIMATIVA DE GASTOS: Os gastos estimados para o ano de 2022 seguem o Projeto de Lei. Os valores para 2023 e 2024[1] foram estimados respectivamente com um reajuste de 7,89 % e 4,10 % para a recomposição do valor em razão da inflação anual (RGA).

Discriminativo	2022	2023	2024
Gastos com Remuneração + Férias + Patronal	R$ 6.577.979,13	R$ 6.935.821,06	R$ 7.178.574,79
Origem dos recursos:	2022	2023	2024
Recursos Próprios (vantagens fixas + Patronal)	R$ 6.600.000,00	R$ 6.991.000,00	R$ 7.405.000,00
Recursos Vinculados	-	-	-
TOTAL	R$ 6.600.000,00	R$ 6.991.000,00	R$ 7.405.000,00

[1] Focus - Relatório de Mercado (bcb.gov.br)

Os recursos para o ano de 2022 segue a Lei Orçamentaria Anual e sua posterior suplementação, para 2023 e 2024 são estimativos com base no orçamento atual e o crescimento orgânico médio dos últimos 3 anos.

ADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA: A despesa está prevista nas diretrizes e metas do Plano Plurianual para 2022/2025 e na LOA 2022.

META FISCAL COM DESPESAS DE PESSOAL

A lei complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 dispõe sobre as despesas de pessoal em seu inciso III do art. 20 e parágrafo único do art. 22 da seguinte forma:

> "Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:
>
> III - na esfera municipal:
>
> a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;
>
> b) 54% (cinqüenta e quatro por cento) para o Executivo.
>
> Art. 22. A verificação do cumprimento dos limites estabelecidos nos arts. 19 e 20 será realizada ao final de cada quadrimestre.
>
> Parágrafo único. Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 que houver incorrido no excesso:
>
> I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;
>
> II - criação de cargo, emprego ou função;
>
> III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;
>
> IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;
>
> V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias."

No entanto há um limite também imposto pela emenda constitucional nº 25 de 14 de fevereiro de 2000, em seu artigo 2º, §1º, que estabelece que a partir de janeiro de 2001, as Câmaras Municipais não gastarão mais de 70% (setenta por cento) de sua receita com folha de

pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores, senão vejamos o que extraímos de nossa Carta Magna:

> "Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5o do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior:
>
> **§ 1º A Câmara Municipal não gastará mais de setenta por cento de sua receita com folha de pagamento, incluído o gasto com o subsídio de seus Vereadores."** (Gf nosso)

Sendo assim este controle interno estima:

Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos 12 meses (previsão com base no duodécimo)	R$ 299.102.263,85
Gastos totais com pessoal acumulados nos últimos 12 meses	R$ 5.651.796,60
Percentual de comprometimento atual de gastos com pessoal	1,89%
Gastos totais projetados **para o exercício financeiro em curso** com o aumento proposto	R$ 6.577.979,13
Receita Corrente Líquida **prevista** para o exercício financeiro em curso	R$ 299.102.263,85
Estimativa do percentual de gastos com pessoal a ser comprometido no **exercício financeiro em curso,** com o aumento proposto.	2,20%

Obs: Dados retirados do Relatório de Gestão Fiscal do 1º Quadrimestre de 2022.

Estimamos ainda o seguinte impacto conforme emenda constitucional nº 25 de 14 de fevereiro de 2000:

LIMITE DA FOLHA DE PAGAMENTO DO PODER LEGISLATIVO	
Total dos recursos recebidos pela Câmara no Exercício (A)	11.517.000,0
Valor total da folha de pagamento no exercício (incluindo encargos patronais) (B)	6.577.979,13
Percentual aplicado com folha de pagamento da Câmara (B/A)	57,11%
Percentual máximo permitido	70%

CONCLUSÃO DO RESULTADO DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO:

1. Quanto a obrigatoriedades Constitucionais: Verificamos que os Projetos de Leis Orçamentárias utilizados como base destes cálculos atendem ao disposto no inciso I e II, § 1° do artigo 169 da Constituição Federal.

2. Quanto ao impacto de gastos com pessoal: Verificamos que atende ao inciso III do art. 20 e parágrafo único do art. 22 tudo da LC 101/2000 e a emenda constitucional nº 25 de 14 de fevereiro de 2000, em seu artigo 2º, §1º.

Cáceres-MT, 08 de junho 2022.

LUCAS PINHEIRO SPOSITO
Controlador Interno

Expectativas de Mercado

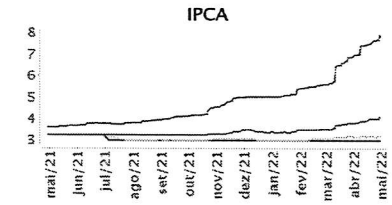
29 de abril de 2022

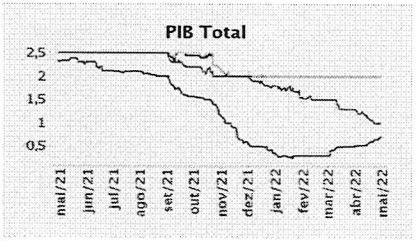
▲Aumento ▼Diminuição = Estabilidade

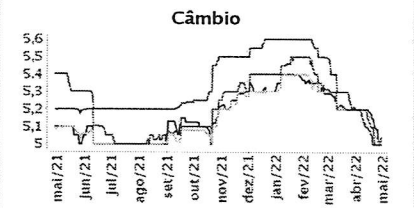
Mediana - Agregado	2022							2023							2024							2025						
	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje		Comp. semanal *	Resp. **	5 dias úteis	Resp. ***	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje		Comp. semanal *	Resp. **	5 dias úteis	Resp. ***	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje		Comp. semanal *	Resp. **	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje		Comp. semanal *	Resp. **
IPCA (variação %)	6,97	7,65	7,89	▲	(16)	131	7,95	102	3,80	4,00	4,10	▲	(4)	128	4,12	100	3,12	3,20	3,20	=	(1)	102	3,00	3,00	3,00	=	(42)	92
PIB Total (variação % sobre ano anterior)	0,52	0,65	0,70	▲	(5)	90	0,75	56	1,30	1,00	1,00	=	(1)	85	1,00	55	2,00	2,00	2,00	=	(20)	65	2,00	2,00	2,00	=	(25)	62
Câmbio (R$/US$)	5,20	5,00	5,00	=	(1)	110	5,00	79	5,20	5,00	5,04	▲	(1)	103	5,10	76	5,20	5,05	5,00	▼	(3)	80	5,20	5,10	5,02	▼	(2)	77
Selic (% a.a)	13,00	13,25	13,25	=	(1)	121	13,25	89	9,00	9,00	9,25	▲	(1)	116	9,50	85	7,50	7,50	7,50	=	(7)	95	7,00	7,00	7,00	=	(25)	87
IGP-M (variação %)	11,38	12,35	12,22	▼	(1)	79	12,14	59	4,23	4,50	4,50	=	(1)	72	4,50	56	4,00	4,00	4,00	=	(27)	62	4,00	3,97	4,00	▲	(1)	59
IPCA Administrados (variação %)	6,14	7,09	7,31	▲	(2)	77	7,38	62	4,50	4,70	4,60	▼	(2)	70	4,52	55	3,50	3,50	3,50	=	(53)	43	3,00	3,14	3,07	▼	(1)	40
Conta corrente (US$ bilhões)	-15,85	-12,00	-13,20	▼	(1)	23	-14,40	16	-28,80	-29,20	-30,20	▼	(1)	19	-30,20	13	-40,00	-40,50	-41,00	▼	(2)	13	-40,00	-43,00	-48,00	▼	(2)	12
Balança comercial (US$ bilhões)	69,50	69,75	69,50	▼	(1)	23	67,55	14	58,00	60,00	60,00	=	(1)	19	58,00	11	54,00	52,50	53,00	▲	(1)	13	50,41	50,81	50,00	▼	(1)	11
Investimento direto no país (US$ bilhões)	59,00	59,00	60,00	▲	(1)	23	60,00	16	69,00	67,30	67,30	=	(1)	19	67,30	13	79,50	70,16	74,91	▲	(1)	14	77,50	71,82	80,00	▲	(1)	13
Dívida líquida do setor público (% do PIB)	60,40	60,50	60,36	▼	(1)	22	60,44	14	63,55	64,10	64,07	▼	(1)	19	65,10	13	65,05	65,10	65,10	=	(2)	17	67,90	67,05	66,38	▼	(1)	16
Resultado primário (% do PIB)	-0,50	-0,45	-0,27	▲	(2)	26	-0,27	16	-0,50	-0,50	-0,45	▲	(1)	24	-0,40	15	-0,20	-0,23	-0,20	▲	(1)	21	0,05	0,00	0,00	=	(2)	20
Resultado nominal (% do PIB)	-7,50	-7,50	-7,32	▲	(2)	21	-7,58	14	-7,20	-7,30	-7,30	=	(1)	19	-7,50	13	-5,50	-5,60	-5,60	=	(1)	16	-4,82	-5,20	-4,96	▲	(1)	15

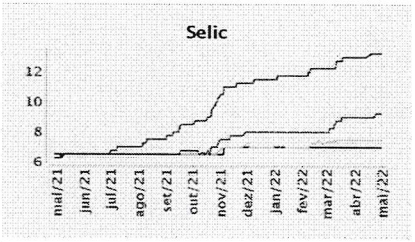
* comportamento dos indicadores desde o Focus-Relatório de Mercado anterior; os valores entre parênteses expressam o número de semanas em que vem ocorrendo o último comportamento ** respondentes nos últimos 30 dias *** respondentes nos últimos 5 dias úteis

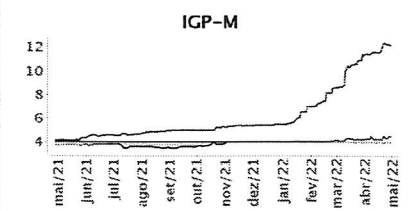
— 2022 — 2023 — 2024 — 2025

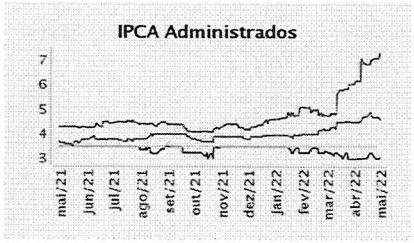


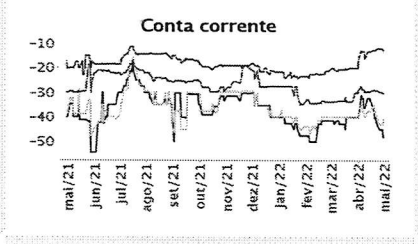


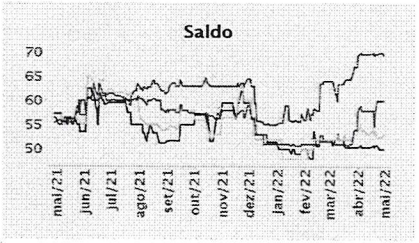


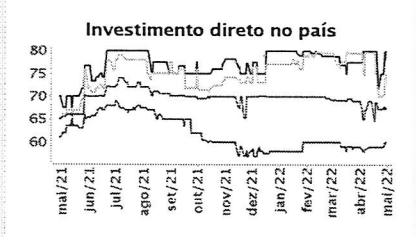


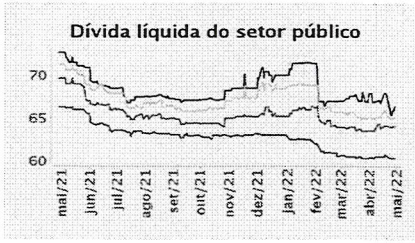


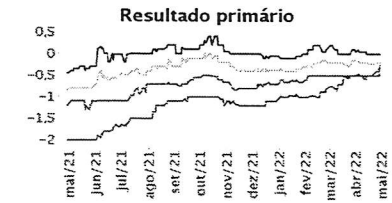












Expectativas de Mercado

29 de abril de 2022

▲Aumento ▼Diminuição = Estabilidade

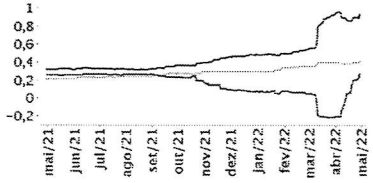
Mediana - Agregado

	abr/2022						mai/2022						jun/2022						Infl. 12 m suav.					
	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *		Resp. **	5 dias úteis	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *		Resp. **	5 dias úteis	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *		Resp. **	5 dias úteis	Há 4 semanas	Há 1 semana	Hoje	Comp. semanal *		Resp. **	5 dias úteis
IPCA (variação %)	0,95	0,90	0,94	▲	(2)	129	0,94	-0,20	0,20	0,28	▲	(5)	129	0,29	0,40	0,40	0,41	▲	(2)	129	0,43	5,59	5,52	5,51	▼	(1)	119	5,63
Câmbio (R$/US$)	5,00	4,70	-					5,00	4,75	4,85	▲	(1)	108	4,90	5,05	4,80	4,90	▲	(1)	107	4,93							
Selic (% a.a)	-	-	-					12,75	12,75	12,75	=	(6)	121	12,75	13,00	13,25	13,25	=	(1)	121	13,25							
IGP-M (variação %)	1,20	1,63	-					0,50	0,60	0,62	▲	(2)	78	0,62	0,50	0,60	0,62	▲	(3)	77	0,66	6,59	6,52	6,45	▼	(1)	68	6,45

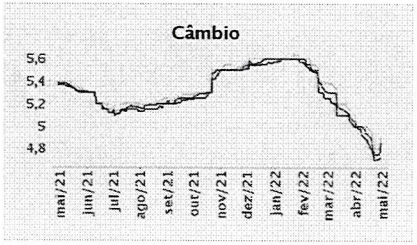
* comportamento dos indicadores desde o Focus-Relatório de Mercado anterior; os valores entre parênteses expressam o número de semanas em que vem ocorrendo o último comportamento ** respondentes nos últimos 30 dias

abr/2022 — mai/2022 — jun/2022 — Infl. 12 m suav.

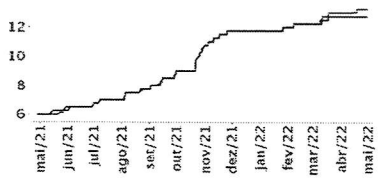
IPCA



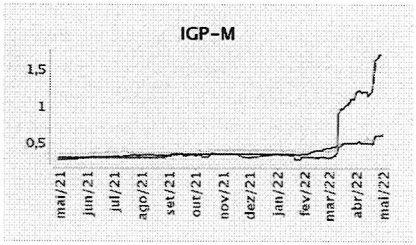
Câmbio



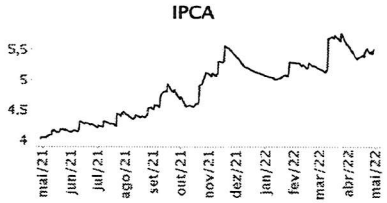
Selic



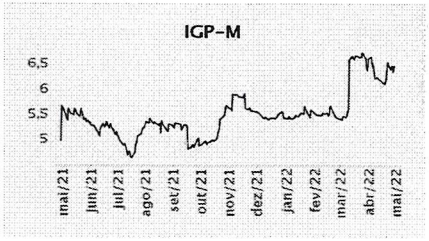
IGP-M



IPCA



IGP-M



ANALÍTICO DESPESA DE PESSOAL 2022

UNID. ORÇAMENTARIA	MENSAL	13ª SALARIO	1/3 DE FÉRIAS	TOTAL GERAL
VEREADORES	R$ 146.190,45	R$ 146.190,45	R$ 48.730,15	R$ 1.754.285,40
COMISSIONADOS	R$ 70.187,68	R$ 70.187,68	R$ 23.395,89	R$ 935.835,73
CONCURSADOS	R$ 197.109,72	R$ 197.109,72	R$ 65.703,24	R$ 2.628.129,59

PATRONAL INSS 21%			**R$ 45.439,41**	**R$ 545.272,89**
PATRONAL PREVIDÊNCIA 14%			**R$ 27.595,36**	**R$ 331.144,33**
MEDIA ADICIONAL NOTURNO +/-			**R$ 1.170,00**	**14.040,00**
MÉDIA HORAS EXTRAS			**R$ 1.850,00**	**22.200,00**
		MEDIA DA DESPESA ANUAL		R$ 6.230.907,93
		MEDIA DAS DESPEDAS MENSAIS		R$ 519.242,33

ORÇAMENTO ANUAL CONFORME LOA	R$ 11.517.557,76
DUODÉCIMO DE JANEIRO 2022	R$ 959.796,48
PERCENTUAL LIMITE 70% DE GASTO COM PESSOAL	54,10%

Este analítico do impacto orçamentário esta incluído a equiparação dos valores da tabela de nível fundamental para os cargos de Vigia, Mensageiro e Auxiliar de Serviços Gerais à tabela do cargo de Telefonista. Os valores corrigidos darão um impacto no orçamento anual para despesa com pessoal de 1,03% e 0,77% no orçamento do exercício dos próximos 08 (oito) meses

Joelson Santana Rodrigues Pereira
Diretor da Secretaria Administrativa
Matrícula 125

ANALÍTICO DESPESA DE PESSOAL 2023

UNID. ORÇAMENTARIA	MENSAL	13ª SALARIO	1/3 DE FÉRIAS	TOTAL GERAL
VEREADORES	R$ 161.686,50	R$ 161.686,50	R$ 53.895,50	R$ 1.940.238,00
COMISSIONADOS	R$ 77.627,57	R$ 77.627,57	R$ 25.875,86	R$ 1.035.034,27
CONCURSADOS	R$ 220.392,57	R$ 220.392,57	R$ 73.464,19	R$ 2.938.567,62

PATRONAL INSS 21%			**R$ 50.255,95**	**R$ 603.071,46**
PATRONAL PREVIDÊNCIA 14%			**R$ 30.854,96**	**R$ 370.259,52**
MEDIA ADICIONAL NOTURNO +/-			**R$ 1.170,00**	**14.040,00**
MÉDIA HORAS EXTRAS			**R$ 1.850,00**	**22.200,00**
		MEDIA DA DESPESA ANUAL		R$ 6.923.410,86
		MEDIA DAS DESPEDAS MENSAIS		R$ 576.950,91

ORÇAMENTO ANUAL CONFORME LOA	R$ 12.738.418,88
DUODÉCIMO DE JANEIRO 2022	R$ 1.061.534,91
PERCENTUAL LIMITE 70% DE GASTO COM PESSOAL	**54,35%**

Joelson Santana Rodrigues Pereira
Diretor da Secretaria Administrativa
Matrícula 125

ANALÍTICO DESPESA DE PESSOAL 2024

UNID. ORÇAMENTARIA	MENSAL	13ª SALARIO	1/3 DE FÉRIAS	TOTAL GERAL
VEREADORES	R$ 175.268,10	R$ 175.268,10	R$ 58.422,70	R$ 2.103.217,20
COMISSIONADOS	R$ 84.148,21	R$ 84.148,21	R$ 28.049,40	R$ 1.121.976,13
CONCURSADOS	R$ 264.383,51	R$ 264.383,51	R$ 88.127,84	R$ 3.525.113,52

PATRONAL INSS 21%			**R$ 54.477,43**	**R$ 653.729,10**
PATRONAL PREVIDÊNCIA 14%			**R$ 37.013,69**	**R$ 444.164,30**
MEDIA ADICIONAL NOTURNO +/-			**R$ 1.170,00**	**14.040,00**
MÉDIA HORAS EXTRAS			**R$ 1.850,00**	**22.200,00**
		MEDIA DA DESPESA ANUAL		R$ 7.884.440,26
		MEDIA DAS DESPEDAS MENSAIS		R$ 657.036,69

ORÇAMENTO ANUAL CONFORME LOA	R$ 12.738.418,88
DUODÉCIMO DE JANEIRO 2022	R$ 1.061.534,91
PERCENTUAL LIMITE 70% DE GASTO COM PESSOAL	**61,89%**

Este analítico do impacto orçamentário esta incluído a equiparação dos valores da tabela de nível fundamental para os cargos de Vigia, Mensageiro e Auxiliar de Serviços Gerais à tabela do cargo de Telefonista e a atualização na tabela de Nível médio dos cargos de Auxiliar Administrativo, Motorista e Recepcionista e Operador de Áudio e Vídeo . Os valores corrigidos darão um impacto no orçamento anual para despesa com pessoal de 3,4% em relação a projeção da inflação com base nas informações do IBGE aos últimos doze meses.

Joelson Santana Rodrigues Pereira
Diretor da Secretaria Administrativa
Matricula 125