



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 2023 (LOA 2023):**

SUB-TOTAL de impactos já realizados ..... 30.136.019,30

**2.0) IMPACTO EM ANÁLISE:**

2.0) - Criação na SEMAS a Gerência de Oportunidade e Geração de Renda, conforme processo n.º 32894/2023. 4.178,97

**TOTAL DOS IMPACTOS (1.0 + 2.0)..... 30.140.198,27**

**3.0) COMPARAÇÃO DOS INCREMENTOS COM LIMITE PRUDENCIAL DA LRF:**

3.1) Receita Corrente Líquida (RGF 2.º Quadrimestre 2023).....	625.449.533,68
3.2) <b>Limite Máximo (54,0%)</b> para despesas com Pessoal/RCL (incisos I, II e III, art. 20 da LRF).....	<b>337.742.748,19</b>
3.3) <b>Limite Prudencial (51,3%)</b> para despesas com Pessoal/RCL (parágrafo único do art. 22 da LRF).....	<b>320.855.610,78</b>
3.4) <b>Limite de Alerta (48,6%)</b> para despesas com Pessoal/RCL (inciso II do §1º do art. 59 da LRF).....	<b>303.968.473,37</b>
3.5) Despesa Total de Pessoal e Encargos Sociais (Base RGF 2.º Quadrimestre 2023) .....	267.270.347,95
3.6) Incremento Total Acumulado para 2023 incluindo esta análise.....	<b>30.140.198,27</b>
3.7) Percentual da despesa de Pessoal/RCL 2023 - Atual (3.5 / 3.1) .....	42,73%
<b>3.8) Impacto Percentual da despesa de Pessoal/RCL 2021 - Após os incrementos ( 3.5 + 3.6) / 3.1 .....</b>	<b>47,55%</b>

**4.0) CONSIDERAÇÃO DOS IMPACTOS ANUAIS COM A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PROJETADA 2022 e 2023:**

4.1) Receita Corrente Líquida Estimada para 2024.....	696.412.881,87
4.2) Despesa Líquida com Pessoal e Encargos Sociais - Estimada para 2024.....	276.624.810,13
4.3) Impacto financeiro para 2023 .....	<b>49.983.385,83</b>
4.4) Incremento Total Acumulado para 2023 incluindo esta análise (4.2 + 4.3) .....	326.608.195,96
<b>4.5) Percentual projetado após o incremento estimado para 2023 (4.4 / 4.1).....</b>	<b>46,90%</b>
4.6) Receita Corrente Líquida Estimada para 2025.....	736.456.622,57
4.7) Despesa Líquida com Pessoal e Encargos Sociais - Estimada para 2025.....	286.306.678,48
4.8) Impacto financeiro para 2025.....	<b>54.231.973,63</b>
4.9) Incremento Total Acumulado para 2024 incluindo esta análise ( 4.7 + 4.8) .....	340.538.652,11
<b>4.10) Percentual projetado após o incremento estimado para 2024 (4.9 / 4.6) .....</b>	<b>46,24%</b>

**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, no entanto, **encontra-se muito próximo do limite de alerta (48,6% da RCL)** tanto para a despesa projetada 2023, como para as projeções de 2024 e 2025.

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 2024 e 2025 constantes do LDO 2023 para a receita, e um crescimento vegetativo projetado de 3,5% (três virgula cinco por cento) para a despesa de pessoal nos mesmos periodos.

3 - Quanto a adequação orçamentária e financeira, o pleito em questão deverá ser submetido à análise do Ordenador de Despesas para emissão da Declaração conforme inciso II do caput e incisos I e II do § 1.º do art. 16 da Lei Complementar n.º 101/2000 - LRF.

**CONSIDERAÇÕES RELATIVAS AO ENQUADRAMENTO ORÇAMENTÁRIO:**

Para 2023, o impacto orçamentário relativo às despesas com pessoal e encargos na Prefeitura Municipal de Aracruz acumulado é de R\$ 30.140.198,27 (trinta milhões, cento e quarenta mil, cento e noventa e oito reais e vinte e sete centavos), considerando a criação da Gerência a partir de 01/12/2023, elevando o índice para 47,55% da Receita Corrente Líquida.

Para os exercícos de 2024 e 2025, o impacto representa R\$ 49.983.385,83 e para 2024 representa R\$ 54.231.973,63, resultando nos índices de 46,90% e 46,24% respectivamente.

Em 01 de novembro de 2023

Ricardo Ferreira Perini  
Subsecretário de Finanças  
Prefeitura Municipal de Aracruz



**IMPACTO FINANCEIRO**

ASSUNTO: Impacto financeiro solicitado  
SOLICITANTE: Secretaria Municipal de Ação Social

CARGO/NOME	QTD DE VAGAS	VÍNCULO DO CARGO	VALOR DO SALÁRIO BASE UNITÁRIO	Grat. PSF	Insalubridade 20%	AUX. ALIMENTAÇÃO	PROVENTOS TOTAIS								Patronal INSS	Patronal IPASMA		TOTAL DO CARGO/NOME
							Valor Total do Salário Base	Aux. Alimentação	Grat. PSF	Insalubridade	Ad. Noturno	1/3 de férias	Décimo Terceiro	Total dos Proventos		22,73%	53,50%	
Gerente	1	Comissionado	4.178,97	0,00	0,00	600,00	4.178,97	600,00	0,00	0,00	0,00	116,08	348,25	5.243,30	1.055,40	0,00	0,00	6.298,70
TOTAL GERAL (1 MÊS)			6.298,70															
TOTAL GERAL (12 Meses)			75.584,44															

Aracruz, 19 de Outubro de 2023

**Jhonny Charles Soldera**  
**Gerente de Recursos Humanos**



Autenticar documento em <https://aracruz.camarasempapel.com.br/> para verificar a autenticidade com o identificador 310032003300340033003A00540052004100. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/2001, que institui a Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.