

Câmara Municipal de Itaquaquecetuba

Estado de São Paulo

DE: Departamento de contabilidade e Finanças

PARA: Gabinete da Presidência

Assunto: Impacto financeiro para concessão de gratificação para agente de contratação, equipe de apoio, comissão de planejamento, gestor e fiscal de contrato acerca da reforma administrativa para servidores - exercício de 2024.

Interessado: Ver David Ribeiro da Silva – Presidente da Câmara Municipal de Itaquaquecetuba

Em atenção ao requerido pelo Presidente desta Edilidade, tem esse documento a finalidade de apresentar as projeções com despesas de pessoal, para os exercícios de 2024, 2025 e 2026, a fim de fornecer ao Presidente as informações relevantes para a tomada de decisão quanto à viabilidade da concessão de gratificações para as comissões de planejamento e de contratação, gestores e fiscais de contrato.

Foram providenciadas as projeções de inflação para 2024 e 2025, segundo consulta ao Relatório de Mercado – Focus Banco Central, disponível em: <https://www.bcb.gov.br/publicacoes/focus/02022024>, com a finalidade de estimar os referidos gastos para os exercícios mencionados e subsidiar o presente impacto financeiro.

Portanto este trabalho é necessário para verificar se o orçamento desta Casa de Leis é capaz de absorver o impacto provocado pela concessão das gratificações mencionadas aos servidores que forem designados para desempenhar as funções vinculadas as atividades de planejamento, contratação, fiscalização e gestão dos contratos da Edilidade.

Neste estudo é importante destacar a evolução do orçamento desta Casa de Leis, principalmente considerando o período compreendido entre 2021 e 2024, conforme a tabela abaixo:

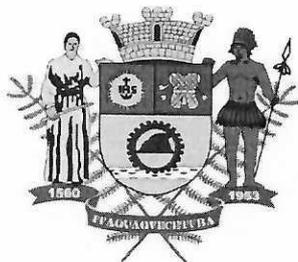
Exercício	Orçamento
2021	17.990.883,00
2022	20.700.000,00
2023	27.000.000,00
2024	29.688.000,00

A partir dos dados acima, é possível verificar que durante este quadriênio, o orçamento vem crescendo com variações positivas, se comparado os anos de 2021/2022, crescimento de 15%, 2022/2023, 30,4% e 2023/2024, aproximadamente 10%. Outro parâmetro importante que é extraído dos dados acima é a média aritmética dos orçamentos do período que corresponde à importância de R\$ 23.844.720,75.

Para constatação do limite constitucional de 70%, foram escolhidos dois valores de referência para a realização das projeções com os gastos com folha de pagamento. O valor do orçamento atual do exercício e a média do atual quadriênio. As projeções estão disponíveis no Anexo a este documento.

Observando os dados do Anexo mencionado, foi verificado que após a concessão das referidas gratificações, a evolução dos gastos com folha de pagamento, considerando os orçamentos de 2024 e a média dos orçamentos do quadriênio, apresentaram os seguintes percentuais, conforme tabela abaixo:

	2024	2025	2026
Limite: 70%	Percentual de gastos com Folha de Pagamento		
Orçamento- 2024	40,21%	48,59%	49,74%
Média quadriênio	50,07%	60,50%	61,92%



Câmara Municipal de Itaquaquecetuba

Estado de São Paulo

Em relação aos gastos com previdência, as variações apresentaram os seguintes percentuais:

	2024	2024/2025	2025/2026
	Percentual de gastos com Previdência		
INSS	x-x-x-x-x	30,71%	1,79%
IPSMI – Prev Mun.	x-x-x-x-x	4,41%	3,53%

Outro ponto importante a ser considerado é o percentual da despesa total de pessoal frente a Receita Corrente Líquida. A Edilidade vem apresentando percentuais abaixo do limite legal de 6%, como pode ser comprovado através dos relatórios de gestão fiscal publicados referentes ao 3º Quadrimestre dos anos de 2021, 2022 e 2023, respectivamente com variações de 1,26%, 1,16% e 1,28%.

Consultando o orçamento de 2024, as informações sobre os dados acerca das dotações vinculadas às folhas de pagamento e as despesas previdenciárias, seguem conforme demonstrado abaixo:

Folhas de Pagamento / Subsídios

01.01.00.3.1.90.11.00.01.122.7005.2258.01.1100000 (Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil)	R\$ 9.000.000,00
01.01.00.3.1.90.11.00.01.031.7005.2257.01.1100000 (Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil)	R\$ 3.000.000,00
TOTAL	R\$ 12.000.000,00

Previdências – RPPS/RGPS

01.01.00.3.1.91.13.00.01.122.7005.2258.01.1100000 (Obrigações Patronais - Intra OFSS)	R\$ 1.008.059,00
01.01.00.3.1.90.13.00.01.122.7005.2258.01.1100000 (Obrigações Patronais)	R\$ 1.700.000,00
TOTAL	R\$ 2.708.059,00

Embora os percentuais obtidos em relação aos gastos com folha de pagamento demonstrem estar abaixo do limite constitucional verifica-se que a previsão orçamentária destinada às despesas com folha de pagamento não será suficiente para absorver os gastos estimados com a introdução da reforma administrativa proposta e, portanto, será necessária a suplementação da devida dotação a fim de suportar o aumento do gasto projetado. De maneira análoga é observado o mesmo comportamento frente à despesa com o regime próprio de previdência. Ademais é importante destacar que caso a concessão das gratificações acima mencionadas sejam concedidas, será de grande valia rever os gastos previstos para as demais despesas desta Edilidade com o intuito de evitar qualquer problema futuro e consequências indesejáveis que venham comprometer ou inviabilizar o orçamento deste Legislativo.

Itaquaquecetuba, 05 de março de 2024.

Sérgio Lopes Junior

Diretor do Departamento de Contabilidade e Finanças

Quadro - Resumo de Gastos c/ Folhas de Pagamento			
	R\$ 1,00		%
2024	Cenário		
	Efetivos	4.451.556,32	37,29%
	Comissionados	4.744.726,89	39,74%
	Vereadores	2.741.791,20	22,97%
Total	11.938.074,41	100,00%	
Quadro - Resumo de Gastos com Previdência			
2024	INSS - Vereadores	575.776,15	1.572.168,80
	INSS - Comissionados	996.392,65	
	IPSMI - Inst Mun	1.152.079,17	

2024 média orçamento 23.844.720,75 16.691.304,53
 29.688.000,00 20.781.600,00

Total Folha 11.938.074,41
 média % 50,07%
 orçam/24 40,21%

Totais INSS 1.572.168,80
 IPSMI - Prev Mun 1.152.079,17

Quadro - Resumo de Gastos c/ Folhas de Pagamento			
	R\$ 1,00		%
2025	Cenário		
	Efetivos	4.640.871,93	32,17%
	Comissionados	4.982.572,28	34,54%
	Vereadores	4.803.200,00	33,29%
Total	14.426.644,20	100,00%	
Quadro - Resumo de Gastos com Previdência			
2025	INSS - Vereadores	1.008.672,00	2.055.012,18
	INSS - Comissionados	1.046.340,18	
	IPSMI - Inst Mun	1.202.872,35	

2025 média orçamento 23.844.720,75 16.691.304,53
 29.688.000,00 20.781.600,00

Total Folha 14.426.644,20 variação 24/25 -20,85%
 média % 60,50%
 orçam/24 48,59%

Totais INSS 2.055.012,18 variação 24/25 -30,71%
 IPSMI - Prev Mun 1.202.872,35 -4,41%

Quadro - Resumo de Gastos c/ Folhas de Pagamento			
	R\$ 1,00		%
2026	Cenário		
	Efetivos	4.804.344,72	32,54%
	Comissionados	5.158.081,32	34,93%
	Vereadores	4.803.200,00	32,53%
Total	14.765.626,03	100,00%	
Quadro - Resumo de Gastos com Previdência			
2026	INSS - Vereadores	1.008.672,00	2.091.869,08
	INSS - Comissionados	1.083.197,08	
	IPSMI - Inst Mun	1.245.337,68	

2026 média orçamento 23.844.720,75 16.691.304,53
 29.688.000,00 20.781.600,00

Total Folha 14.765.626,03 variação 25/26 -2,35%
 média % 61,92%
 orçam/24 49,74%

Totais INSS 2.091.869,08 variação 25/26 -1,79%
 IPSMI - Prev Mun 1.245.337,68 -3,53%