

MUNICÍPIO DE MATELÂNDIA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - CONSOLIDADO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
04/2022 A 03/2023

RGF – ANEXO 1 (LRF, Art. 55, inciso I, alínea “a”)

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b) ²
	LIQUIDADAS													
	Abri/2022	Ma/2022	Jun/2022	Jul/2022	Ago/2022	Set/2022	Out/2022	Nov/2022	Dez/2022	Jan/2023	Fev/2023	Mar/2023	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (1)	4.240.017,66	4.364.861,95	6.086.807,27	4.261.666,83	4.352.945,10	4.346.323,09	4.363.384,78	4.423.746,60	6.954.304,41	4.622.914,92	4.670.342,69	4.838.902,83	57.526.218,13	45.490,40
Pessoal Ativo	3.372.223,28	3.526.406,26	4.833.267,68	3.402.498,47	3.505.350,98	3.477.459,85	3.471.202,92	3.523.611,80	5.622.374,75	3.672.037,04	3.696.532,44	3.859.801,95	45.962.767,42	6.000,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	2.937.747,08	3.080.678,93	4.388.241,45	2.959.992,91	3.039.615,88	3.021.024,20	3.014.830,70	3.065.324,32	4.775.564,28	3.203.221,52	3.221.158,61	3.361.239,92	40.068.639,80	6.000,00
Obrigações Patronais	434.476,20	445.727,33	445.026,23	442.505,56	465.735,10	456.435,65	456.372,22	458.287,48	846.810,47	468.815,52	475.373,83	498.562,03	5.894.127,62	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	812.057,44	816.553,77	1.221.643,79	821.812,84	823.391,56	830.262,16	860.108,36	862.645,27	1.286.928,80	950.097,88	947.338,92	947.686,12	11.180.526,91	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	692.030,46	696.526,79	1.041.603,23	700.105,06	703.461,22	701.467,33	699.362,19	705.266,96	1.062.380,80	778.446,46	777.770,41	778.117,61	9.336.538,52	0,00
Pensões	120.026,98	120.026,98	180.040,56	121.707,78	119.930,34	128.794,83	160.746,17	157.378,31	224.548,00	171.651,42	169.568,51	169.568,51	1.843.988,39	0,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Fecundização (S 1º do art. 18 da LRF)	55.736,94	21.901,92	31.895,80	37.355,52	24.202,56	38.601,08	32.073,50	37.489,53	45.000,86	780,00	26.471,33	31.414,76	382.923,80	39.490,40
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Fecundização (exceto elemento 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (S 1º do art. 19 da LRF) (II)	821.939,34	824.013,34	1.250.410,77	824.585,77	1.007.995,45	947.073,87	969.255,36	977.407,70	1.419.337,06	1.073.163,62	1.019.038,44	1.025.586,16	12.159.806,88	0,00
Indenizações por Demissão e incentivos à Demissão Voluntária	9.881,90	7.459,57	28.766,98	2.772,93	13.778,32	11.441,81	8.734,10	18.125,21	10.225,13	30.649,86	0,00	9.176,60	151.012,41	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados⁴	812.057,44	816.553,77	1.221.643,79	821.812,84	823.391,56	830.262,16	860.108,36	862.645,27	1.286.928,80	950.097,88	947.338,92	947.686,12	11.180.526,91	0,00
Despesas custeadas com recursos financeiros repassados pela União para pagamento do vencimento ou de qualquer outra vantagem dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (S I, EC 120/2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	170.825,57	105.369,90	100.412,90	96.637,22	122.183,13	92.415,88	71.699,52	68.723,44	828.267,56	0,00
Instrução Normativa TCE/PR 56/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pensionistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná
Dados processados em: 15/04/2023 21:22 | Relatório emitido em: 21/08/2023 11:38

MUNICÍPIO DE MATILÂNDIA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - CONSOLIDADO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
04/2022 A 03/2023

IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (II) = (I - II)	3.418.078,32	3.540.848,61	4.836.396,50	3.437.081,06	3.344.949,65	3.399.249,22	3.394.129,42	3.446.338,90	5.534.967,35	3.549.751,30	3.651.304,25	3.813.316,67	45.366.411,25	45.490,40
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL														
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)											VALOR		% SOBRE A RCL AJUSTADA	
-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)											108.236.849,37		-	
-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)											490.000,00		-	
-) Recursos destinados ao pagamento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (§ 11 do art. 198, da CF - EC 120/22) (VII)											300.000,00		-	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI - VII)											958.332,00		-	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)											106.488.517,37		-	
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III do art.20 da LRF) - 54%											45.411.901,65		42,64%	
LIMITE PRUDENCIAL (X) (parágrafo único do art.22 da LRF) - 51,3%											57.503.799,38		54%	
LIMITE DE ALERTA (XI) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - 48,6%											54.628.609,41		51,3%	
											51.753.419,44		48,6%	

- VOTA:
1. Aplica-se também ao Poder Legislativo esta MEMÓRIA DE CÁLCULO, no entanto, se faz necessário ajustá-la de acordo com o disposto na LRF.
 2. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.
 3. Na linha denominada "Despesas de exercícios anteriores de período anterior ao da apuração", não serão apresentados valores, tendo em vista que no momento que a entidade efetua o reconhecimento e apropriação de despesas não empenhadas, por meio da utilização das tabelas: Despesa empenhada e Apropriação Despesa empenhada do SIM-AM, estes valores já são incluídos/deduzidos nas respectivas linhas do demonstrativo de acordo com a despesa (Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis; Obrigações Patronais...).
 1. A partir de 2021, os valores repassados aos RPPS a título de cobertura de insuficiências financeiras e déficit financeiro, especificamente nas contas cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdItem + cdSubItem = 3.5.1.3.2.01.01 e 3.5.1.3.2.02.01, serão deduzidos dos valores apurados na linha Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados do quadro da DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF), deste demonstrativo. Destaca-se, ainda, que a partir de 2022 cada poder (executivo e legislativo) deverá efetuar o repasse para cobertura do déficit para possibilitar o ajuste do cálculo.
 5. De acordo com o art. 15, da LC 178, o Poder ou órgão cuja despesa total com pessoal ao término do exercício de 2021 estiver acima do limite estabelecido no art 20 da LRF poderá eliminar o excesso à razão de, pelo menos, 10% (dez por cento) a cada exercício a partir de 2023, de forma que, ao final de 2032, cada Poder ou órgão esteja enquadrado nos limites estabelecidos no art. 20 da LRF.
 - 5.1. A verificação da redução será apresentada no demonstrativo do último quadrimestre/semestre de cada ano, a partir de 2023.
 - 5.2. Caso a redução de 10% não tenha sido observada ao final de determinado exercício, aplicam-se as restrições do §3º do art. 23 da LRF. No entanto, havendo a regularização no primeiro ou no segundo quadrimestre do exercício seguinte, as restrições serão suspensas a partir da constatação da redução.
 - 5.3. Caso o Poder ou órgão se enquadre no limite antes do prazo de 10 anos estabelecido pela Lei, eles passarão a observar, no momento do enquadramento, as contingências de prazo e as disposições do art. 23 da LRF.
 - 5.4. O disposto no art. 15 da LC 178/2021 não se aplica aos Poderes ou órgãos que não estiverem com o limite da despesa com pessoal excedido ao final do exercício de 2021. Assim, caso o ente ultrapasse o limite em momento posterior (por exemplo, no primeiro quadrimestre/semestre de 2022) deverá observar as contingências de prazo e as disposições estabelecidas no caput do art. 23 da LRF.
 5. A Instrução Normativa TCE/PR 56/2011, a partir de agosto/22, deixa de ser aplicada para fins de apuração do índice de pessoal com base na Instrução Normativa TCE/PR 174/2022, publicada em 16/08/2022 no Diário Eletrônico do TCE-PR.

ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO
DATA BASE - Março/ 2023

Criação de Cargos						
Secretaria	Cargos	Carga Horária	Vagas	Vencimentos	Natureza / Simbologia	Total
Sec. Munic. de Administração e Gestão de Pessoas	Coordenador de Controle de Frotas	40 hrs	1	R\$ 4.862,58	Comissão	R\$ 4.862,58
Sec. Munic. de Administração e Gestão de Pessoas	Coordenador Administrativo	40 hrs	1	R\$ 6.003,43	Comissão	R\$ 6.003,43
Sec. Munic. de Administração e Gestão de Pessoas	Diretor de Projetos	40 hrs	1	R\$ 7.688,41	Comissão	R\$ 7.688,41
Total						R\$ 18.554,42
Cargos Extintos - Comissão						
Sec. Munic. de Administração e Gestão de Pessoas	Chefe da Divisão de Capacitação de Servidores	40 hrs	1	R\$ 6.003,43	Comissão	R\$ 6.003,43
Sec. Munic. de Esporte e Lazer	Chefe da Divisão de Recreação e Lazer	40 hrs	1	R\$ 4.862,58	Comissão	R\$ 4.862,58
Total						R\$ 10.866,01

Total Mensal Comissão	18.554,42
Total Mensal Cargos Extintos	10.866,01
13º Salário Comissão	1.546,20
Base de cálculo Encargos 13º Cargos Extintos	905,50
1/3 Férias Comissão	515,40
1/3 Cargos Extintos	301,83
Encargos Patronais 21%	3.896,43
Encargos Patronais Extinto 21%	2.281,86
Impacto Mensal	24.512,45
Impacto Anual	294.149,41
Impacto Mensal Extintos	14.355,21
Impacto Anual Extintos	172.262,47
Impacto Anual/Ajustado	121.886,94

Resumo	Gastos C/Pessoal*	RCL 2023**	Impacto Anual (%)
Ampliação de Vagas e Extinção	121.886,94	106.488.517,37	0,11%
Despesas C/Pessoal (Exerc. Móvel) - RGF	45.411.901,65		42,64%
SOMA	45.533.788,59		42,76%

***Obs.: As estimativas acima não consideram a projeção de crescimento econômico e inflação, possíveis reajustes ou reposições tampouco os reflexos da contabilização dos gastos com pessoal das entidades.**

****Dados de Gastos com Pessoal e RCL 2023, extraídos do Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal - Período de Abril/2022 a Março/2023. Fonte: Sistema de Informações Municipais (SIM-AM).**

Matelândia,

21 de Agosto de 2023



Odirlei Juliano Ramos
Contador. CRC/PR 0500.24/O-6