

Tabela 1 - Demonstrativo do situação atual x projeção Padrão Futuro e alteração de vagas										
Nº do Padrão	Padrão Antigo	Padrão Atualizado	% de aumento	Valor de Aumento do Padrão Antigo	Nº de vagas Total Atuais Existentes / 2019	Nº de servidores Atuais	Nº de Vagas Que sofreram alterações	Nº de Vagas Totais Futura Pós alterações	Valor do desembolso com base no padrão vigente /2019 e nº de servidores atuais	Valor do desembolso Atualizado Futuro
11	R\$10.410,38	R\$11.104,42	6,67	R\$694,04	12,00	4	8	8	R\$17.745,61	R\$18.928,67
10	R\$6.940,25	R\$6.940,25			10,00	7	8	8	R\$11.830,40	R\$11.830,40
9	R\$5.205,20	R\$5.552,21	6,67	R\$347,01	52,00	33	24	47	R\$8.872,82	R\$9.464,34
8	R\$3.634,87	R\$3.877,19	6,67	R\$242,32	0	0	2	2	R\$6.196,03	R\$6.609,09
7	R\$3.354,53	R\$3.578,17	6,67	R\$223,64	26,00	18	17	24	R\$5.718,16	R\$6.099,37
6	R\$2.905,54	R\$3.099,24	6,67	R\$193,70	9,00	7	0	10	R\$4.952,80	R\$5.282,99
5	R\$2.385,32	R\$2.544,34	6,67	R\$159,02	36,00	25	31	33	R\$4.066,03	R\$4.337,10
4	R\$2.072,26	R\$2.072,26			84,00	55	13	74	R\$3.532,39	R\$3.532,39
3	R\$1.439,52	R\$1.439,52			2,00	1	0	1	R\$2.453,82	R\$2.453,82
2	R\$1.279,68	R\$1.279,68			66,00	41	39	49	R\$2.181,35	R\$2.181,35
1	R\$1.238,40	R\$1.238,40			131,00	89	48	158	R\$2.110,99	R\$2.110,99
				Soma	428,00	280	190	414		

Obs: O valor do Desembolso com base no padrão vigente contém o rateio mensal da despesa com o salário bruto, férias e adicional de férias, 13º salário, contribuição ao ISPT de 16%, mais a contribuição na forma de custeio adicional ao ISPT de 27,8%, incidente sobre a folha mensal bruta, férias e 13º salário. Horas extras e demais benefícios não foram considerados no cálculo. A mesma metodologia foi aplicada para resultar no valor de desembolso futuro com a atualização dos valores dos

* Número de vagas em aberto para 2020 = 143 vagas

Camila Freitas Sant'ana

Contadora

CRC: RS 096754

Tabela 2 - Comparação dos valores do desembolso Futuro x Atual / 2019						
Nº do Padrão	Valor do desembolso Atualizado Futuro	Valor do desembolso com base no padrão vigente /2019 e nº de servidores atuais	Valor do desembolso total Padrão vigente com o nº atual de servidores	Valor do desembolso total futuro com o nº atual de servidores	Comparação - Com o nº de ocupações/vagas atuais	Projeção com o nº de ocupações/vagas propostos
11	R\$18.928,67	R\$17.745,61	R\$70.982,43	R\$75.714,69	R\$212.947,29	R\$151.429,39
10	R\$11.830,40	R\$11.830,40	R\$82.812,80	R\$82.812,80	R\$118.304,00	R\$94.643,20
9	R\$9.464,34	R\$8.872,82	R\$292.803,09	R\$312.323,11	R\$461.386,69	R\$444.823,82
8	R\$6.609,09	R\$6.196,03	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$13.218,19
7	R\$6.099,37	R\$5.718,16	R\$102.926,80	R\$109.788,73	R\$148.672,05	R\$146.384,98
6	R\$5.282,99	R\$4.952,80	R\$34.669,63	R\$36.980,91	R\$44.575,24	R\$52.829,87
5	R\$4.337,10	R\$4.066,03	R\$101.650,84	R\$108.427,50	R\$146.377,20	R\$143.124,30
4	R\$3.532,39	R\$3.532,39	R\$194.281,40	R\$194.281,40	R\$296.720,69	R\$261.396,80
3	R\$2.453,82	R\$2.453,82	R\$2.453,82	R\$2.453,82	R\$4.907,63	R\$2.453,82
2	R\$2.181,35	R\$2.181,35	R\$89.435,42	R\$89.435,42	R\$143.969,21	R\$106.886,23
1	R\$2.110,99	R\$2.110,99	R\$187.877,71	R\$187.877,71	R\$276.539,09	R\$333.535,70
	Total	Total	R\$1.159.893,93	R\$1.200.096,08	R\$1.854.399,09	R\$1.750.726,28
			0,00	3,3499	0,00	-5,9217

Obs: Os valores apresentados consideram o valor das despesas decorrentes de cada padrão, multiplicados pelo nº de servidores atuais, ou seja, ativos, apresentando o valor da 4ª e 5ª coluna. Já as colunas 6 e 7 consideram o valor da despesa total com os padrões atuais versus o número de vagas atuais ocupadas e abertas, sendo que a 6ª representa o valor do padrão em aplicação na folha de pagamento e a 7ª a projeção com o novo número de ocupações e valor dos padrões propostos.

Camila Freitas Sant'ana
Contadora

CRC-RS.096754



Tabela 2.1 - Análise da diferença a maior em relação a atualização do novo padrão

Nº do Padrão	Despesa Total com pessoal 2018	RCL Total 2018	% sobre a RCL Total 2018	Despesa Total com pessoal Jan./jun 2019	RCL Total Realizada Jan./Jun. 2019	% sobre a RCL ajustada Jan./Jun. 2019	Aumento da Desp. Jul./Dez. 2019	RCL Total proj. 2019	% sobre a RCL Total Proj. 2019
11	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
10	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
9	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
8	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
7	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
6	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
5	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
4	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
3	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
2	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782
1	R\$33.234.398,68	R\$70.575.005,82	47,09	R\$19.981.749,72	R\$41.790.432,39	47,8142	R\$36.239.580,13	R\$74.447.267,02	48,6782

Camila Freitas Sant'ana
Contadora
CRC-RS 096754

[Assinatura]

Tabela 2.2 - Análise do Percentual da desp. Total em relação a RCL projetada 2020						
Nº do Padrão	Comparação - Com o nº de ocupações/vagas atuais 2019	Projeção com o nº de ocupações/vaga proposto 2019	Diferença da mudança de valor do padrão e nº serv.	Proposta gasto mensal - 100% ocupações proj. 2020	Despesa Total com pessoal proj. 2020	RCL Total 2020
11	R\$212.947,29	R\$151.429,39	-R\$61.517,91	R\$159.016,00	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
10	R\$118.304,00	R\$94.643,20	-R\$23.660,80	R\$99.384,82	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
9	R\$461.386,69	R\$406.966,48	-R\$54.420,21	R\$427.355,50	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
8	R\$0,00	R\$13.218,19	R\$13.218,19	R\$13.880,42	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
7	R\$148.672,05	R\$146.384,98	-R\$2.287,07	R\$153.718,86	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
6	R\$44.575,24	R\$52.829,87	R\$8.254,63	R\$55.476,64	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
5	R\$146.377,20	R\$143.124,30	-R\$3.252,90	R\$150.294,83	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
4	R\$296.720,69	R\$261.396,80	-R\$35.323,89	R\$274.492,78	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
3	R\$4.907,63	R\$2.453,82	-R\$2.453,82	R\$2.576,75	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
2	R\$143.969,21	R\$106.886,23	-R\$37.082,98	R\$112.241,23	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
1	R\$276.539,09	R\$354.645,56	R\$78.106,46	R\$372.413,30	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
Total	R\$1.854.399,09	R\$1.733.978,79	-R\$120.420,30	R\$1.820.851,13	R\$39.822.647,58	R\$79.478.100,15
Índice	0	-6,9447		4,77		

Tabela 2.3 - Análise do Percentual da desp. Total em relação a RCL projetada 2021				
Nº do Padrão	Proposta gasto mensal - 100% ocupações proj. 2021	Despesa Total com pessoal proj. 2021	RCL Total 2021	% sobre a RCL Total prevista 2021
11	R\$166.760,08	R\$41.385.237,68	R\$82.751.225,18	50,01
10	R\$104.224,86	R\$41.385.238,18	R\$82.751.226,18	50,01
9	R\$448.167,71	R\$41.385.238,68	R\$82.751.227,18	50,01
8	R\$14.556,39	R\$41.385.239,18	R\$82.751.228,18	50,01
7	R\$161.204,97	R\$41.385.239,68	R\$82.751.229,18	50,01
6	R\$58.178,35	R\$41.385.240,18	R\$82.751.230,18	50,01
5	R\$157.614,19	R\$41.385.240,68	R\$82.751.231,18	50,01
4	R\$287.860,57	R\$41.385.241,18	R\$82.751.232,18	50,01
3	R\$2.702,24	R\$41.385.241,68	R\$82.751.233,18	50,01
2	R\$117.707,38	R\$41.385.242,18	R\$82.751.234,18	50,01
1	R\$390.549,83	R\$41.385.242,68	R\$82.751.235,18	50,01
Total	R\$1.909.526,58			
Índice	4,64			

Amélia Freitas Sant'ana
Controladora
CRC RJ 0091673-3
Assinatura

Tabela 3 - Atualização dos padrões considerando inflação e atualização real anual do salário - conforme Legislação Municipal para os próximos três exercícios em atenção ao Art. 16 da LRF										
Nº do Padrão	Valor Padrão Novo	Inflação projetada 2020	Inflação projetada 2021	Inflação projetada 2022	Aumento salarial 2020 - Lei	Aumento salarial 2021 - Lei	Aumento salarial 2022 - Lei	Valor Padrão Novo Proj. 2020	Valor Padrão Novo Proj. 2021	Valor Padrão Novo Proj. 2022
11	R\$11.104,42	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$11.660,75	R\$12.228,63	R\$12.813,16
10	R\$6.940,25	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$7.287,96	R\$7.642,88	R\$8.008,21
9	R\$5.552,21	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$5.830,38	R\$6.114,32	R\$6.406,58
8	R\$3.877,19	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$4.071,44	R\$4.269,72	R\$4.473,81
7	R\$3.578,17	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$3.757,44	R\$3.940,42	R\$4.128,78
6	R\$3.099,24	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$3.254,51	R\$3.413,01	R\$3.576,15
5	R\$2.544,34	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$2.671,81	R\$2.801,93	R\$2.935,86
4	R\$2.072,26	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$2.176,08	R\$2.282,06	R\$2.391,14
3	R\$1.439,52	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$1.511,64	R\$1.585,26	R\$1.661,03
2	R\$1.279,68	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$1.343,79	R\$1.409,23	R\$1.476,60
1	R\$1.238,40	4,01%	3,87%	3,78%	1,00%	1,00%	1,00%	R\$1.300,44	R\$1.363,78	R\$1.428,96

Obs: O índice de inflação utilizado considera as projeções de inflação do índice IPCA divulgados pelo Banco Central e a percentagem de aumento salarial, tem como base a última legislação municipal publicada que estabeleceu o aumento para os servidores em 1% no ano de 2019. LEI Nº 5426, DE 29 DE JANEIRO DE 2019. LEI Nº 5433, DE 26 DE FEVEREIRO DE 2019.

Camila Freitas Sant'ana
Contadora
CRC-RS 096754



Tabela 4 - Avaliação RCL com base Art. 16 da LRF

Nº do Padrão	RCL 2018 - Realizada	RCL proj. 2019	RCL Proj. 2020	RCL Proj. 2021	% aumento RCL 2019/2018	% aumento RCL 2020/2019	% aumento RCL 2021/2020	% Impacto Mensal sobre a RCL ano 2019	% Impacto Mensal somente dos padrões alterados / RCL ano 2020	% Impacto Mensal somente dos padrões alterados / RCL ano 2021	% Impacto Mensal Total sobre a RCL ano 2020	% Impacto Mensal Total sobre a RCL ano 2021
11	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,1017	0,1000	0,1005	0,2001	0,1919
10	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,1250	0,1199
9	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,4195	0,4127	0,4147	0,5377	0,5157
8	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,0175	0,0168
7	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,1475	0,1451	0,1458	0,1934	0,1855
6	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0497	0,0489	0,0491	0,0698	0,0670
5	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,1456	0,1433	0,1440	0,1891	0,1814
4	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,3454	0,3313
3	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,0032	0,0031
2	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,1412	0,1355
1	R\$69.448.421,13	R\$74.447.267,02	R\$79.478.100,15	R\$82.751.225,18	7,1979	6,7576	4,1183	0,0000	0,0000	0,0000	0,4686	0,4494
							Soma	0,8640	0,8499	0,8541	2,2910	2,1975

* servidores atuais x alteração valor padrão

Obs: O índice apresentado do Impacto mensal sobre a RCL considera o nº de servidores atuais, em atividade, que tiveram valores do padrão alterados em 2019. Já as projeções do Impacto mensal para os anos de 2020 e 2021 consideram os valores dos reajustes de cada padrão com base na inflação e aumento de salário correspondente a cada exercício, multiplicados pelo nº total de vagas propostas / futura, ou seja, o preenchimento total das vagas.

Camila Freitas Sant'ana
Contadora

CRC-RS 096754



Tabela 4.1 - Estimativas de impacto Orçamentário e Financeiro

Estimativa de impacto orçamentário-financeiro		
Exercício de 2019 - Art. 16, Inciso I e II - LRF		
Superávit Financeiro 2018	R\$14.074.907,92	
(-) Receita Esperada em 2019	R\$85.685.611,17	
(=) Disponibilidade financeira para as despesas fixadas no orçamento de 2019	85.685.611,17	
Impacto do reajuste salarial - Último trimestre	R\$120.606,46	
Estimativa de impacto orçamentário - Último trimestre	0,1408 %	
Estimativa do Impacto financeiro - Último trimestre	0,1408 %	

Situação Mensal - 2019		
Atual	Proposta	Agregado
R\$1.159.893,93	R\$1.200.096,08	Valor Mensal
		Percentual
		3,3499

Estimativa de impacto orçamentário-financeiro		
Exercício de 2020 - Art. 16, Inciso I e II - LRF		
Superávit Financeiro 2019	0	
(-) Receita Esperada em 2020	R\$89.741.214,63	
(=) Disponibilidade financeira para as despesas fixadas no orçamento de 2020	R\$89.741.214,63	
Impacto do reajuste salarial - Anual	R\$1.076.607,80	
Estimativa de impacto orçamentário	1,1997 %	
Estimativa do Impacto financeiro	1,1997 %	

Situação Mensal - 2020		
Projetada	Proposta Projetada	Agregado
R\$1.790.764,81	R\$1.880.482,13	Valor Mensal
		Percentual
		4,7710

Estimativa de impacto orçamentário-financeiro		
Exercício de 2021 - Art. 16, Inciso I e II - LRF		
Superávit Financeiro 2020	0	
(-) Receita Esperada em 2021	R\$98.624.309,97	
(=) Disponibilidade financeira para as despesas fixadas no orçamento de 2021	R\$98.624.309,97	
Impacto do reajuste salarial - Anual	R\$1.098.953,76	
Estimativa de impacto orçamentário	1,1143 %	
Estimativa do Impacto financeiro	1,1143 %	

Situação Mensal - 2021		
Projetada	Proposta Projetada	Agregado
R\$1.880.482,13	R\$1.972.061,61	Valor Mensal
		Percentual
		4,6438

Camila Freitas Sant'ana
Contadora

CRC-RS 096754

Camila Freitas Sant'ana

Tabela 5 - Alterações nos Cargos e Valores de desembolso mensal

Cargos extintos	Padrão	Valor do salário Bruto	Férias/Mês	13º Salário/Mês	Contribuição ISPTP	Custeio Adic. ISPTP	Encargos ISPTP / Férias e 13º	Valor Total	VAGAS SUPRIMIDAS	Valor reduzido das vagas
Médico Traumatologista	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	2	R\$18.928,67
Médico Psiquiatra	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Médico Pediatra	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	4	R\$37.857,35
Contínuo	3	R\$1.439,52	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$2.899,65	1	R\$2.899,65
Operador de Britador	2	R\$1.279,68	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$2.739,81	3	R\$8.219,43
Zelador	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	6	R\$13.088,11
Jardineiro	2	R\$1.279,68	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$5.191,81	2	R\$10.383,61
Calceteiro	1	R\$1.238,40	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.140,07	3	R\$6.420,21
Soma								R\$43.545,70	22	R\$107.261,37
Cargos que sofreram redução	Padrão	Valor do salário Bruto	Férias/Mês	13º Salário/Mês	Contribuição ISPTP	Custeio Adic. ISPTP	Encargos ISPTP / Férias e 13º	Valor Total	VAGAS SUPRIMIDAS	Valor reduzido das vagas
Médico	11	R\$11.104,42	R\$1.233,79	R\$925,37	R\$1.776,71	R\$2.942,67	R\$945,71	R\$18.928,67	2	R\$37.857,35
Médico Ginecol./Obstetrícia	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Odontólogo	10	R\$2.072,26	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$3.532,39	2	R\$7.064,78
Engenheiro Civil	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Psicólogo	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Enfermeiro	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Técnico em Enfermagem	7	R\$3.578,17	R\$397,56	R\$298,18	R\$572,51	R\$948,22	R\$304,74	R\$6.099,37	1	R\$6.099,37
Técnico Agrícola	7	R\$3.578,17	R\$397,56	R\$298,18	R\$572,51	R\$948,22	R\$304,74	R\$6.099,37	2	R\$12.198,75
Desenhista	5	R\$2.544,34	R\$282,70	R\$212,03	R\$407,09	R\$674,25	R\$216,69	R\$4.337,10	1	R\$4.337,10
Escriturário	5	R\$2.544,34	R\$282,70	R\$212,03	R\$407,09	R\$674,25	R\$216,69	R\$4.337,10	2	R\$8.674,20
Auxiliar de Saúde Bucal	4	R\$2.072,26	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$3.532,39	2	R\$7.064,78
Merendeira	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	2	R\$4.362,70
Mecânico	5	R\$2.544,34	R\$282,70	R\$212,03	R\$407,09	R\$674,25	R\$216,69	R\$4.337,10	2	R\$8.674,20
Auditor em Controle Interno Contábil	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Vigia	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	4	R\$8.725,41
Telefonista	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	3	R\$6.544,05
Total								R\$105.069,24	28,00	R\$158.924,37

Camila Freitas Sant'ana
Contadora

CRC-RS 096754

Camila Freitas Sant'ana

Tabela 5.1 - Alterações nos Cargos e Valores de desembolso mensal

Cargos em extinção	Padrão	Valor do salário Bruto	Férias/Mês	13º Salário/Mês	Contribuição ISPTP	Custeio Adic. ISPTP	Encargos ISPTP / Férias e 13º	Valor Total	QUANTID ADE VAGAS Ocupadas	Valor reduzido das vagas
Médico Ginecol./Obstetrícia	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Auxiliar de Enfermagem	4	R\$2.072,26	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$3.532,39	2	R\$7.064,78
Recepcionista	4	R\$2.072,26	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$3.532,39	1	R\$3.532,39
Telefonista	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	1	R\$2.181,35
Técnico em Estradas	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Vigia	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	6	R\$13.088,11
Doméstica	1	R\$1.238,40	R\$137,60	R\$103,20	R\$198,14	R\$328,18	R\$105,47	R\$2.110,99	8	R\$16.887,88
Total								R\$32.467,14	20	R\$61.683,19
Cargos Criados	Padrão	Valor do salário Bruto	Férias/Mês	13º Salário/Mês	Contribuição ISPTP	Custeio Adic. ISPTP	Encargos ISPTP / Férias e 13º	Valor Total	QUANTID ADE VAGAS Criadas	Valor Aumentado das vagas
Procurador Jurídico	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Monitor de Creche	1	R\$1.238,40	R\$137,60	R\$103,20	R\$198,14	R\$328,18	R\$105,47	R\$2.110,99	30	R\$63.329,56
Pintor	2	R\$1.279,68	R\$142,18	R\$106,64	R\$204,75	R\$339,12	R\$108,98	R\$2.181,35	2	R\$4.362,70
Auxiliar de Farmácia	4	R\$2.072,26	R\$230,25	R\$172,69	R\$331,56	R\$549,15	R\$176,48	R\$3.532,39	2	R\$7.064,78
Auditor em Controle Interno - Jurídico	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	1	R\$9.464,34
Médico	9	R\$5.552,21	R\$616,90	R\$462,68	R\$888,35	R\$1.471,34	R\$472,86	R\$9.464,34	6	R\$56.786,02
Engenheiro Eletricista	8	R\$3.877,19	R\$430,79	R\$323,10	R\$620,35	R\$1.027,46	R\$330,20	R\$6.609,09	1	R\$6.609,09
Geólogo	8	R\$3.877,19	R\$430,79	R\$323,10	R\$620,35	R\$1.027,46	R\$330,20	R\$6.609,09	1	R\$6.609,09
Soma								R\$49.435,92	44	R\$163.689,93

Camila Freitas Sant'ana

Contadora

CRC-RS 096754



Tabela 5.2 - Síntese das alterações

Resumo	Quantidade	Valor / Montante
Cargos extintos	22	R\$107.261,37
Cargos que sofreram redução	28	R\$158.924,37
Total de Vagas reduzidas	50	R\$266.185,75
Vagas Criadas	44	R\$163.689,93
Diferença entre Vagas Reduzidas X Vagas Criadas	6	R\$102.495,82
Vagas em Extinção	20	R\$61.683,19

Camila Freitas Sant'ana
 Contadora
 CRC-RS 096754


Tabela 6 - Descrição das alterações nos Cargos									
NÚMERO DE VAGAS SUPRIMIDAS					CARGOS EM EXTINÇÃO/REDUZIR CARGOS E COLOCAR EXTINÇÃO				
PADRÃO	CARGO	QUANTIDADE VAGAS SUPRIMIDAS	QUANTIDADE DE VAGAS MANTIDAS		PADRÃO	CARGO	QUANTIDADES DE VAGAS QUE TEM	VAGAS OCUPADA	
11	Médico	4	8		11	Médico Ginecol./Obstetrícia	2	1	
9	Médico Ginecol./Obstetrícia	1	1		4	Auxiliar de Enfermagem	6	2	
10	Odontólogo	2	8		4	Recepcionista	1	1	
9	Engenheiro Civil	1	1		2	Telefonista	3	1	
9	Psicólogo	1	4		9	Técnico em Estradas	1	1	
9	Enfermeiro	1	11		2	Vigia	10	6	
7	Técnico em Enfermagem	1	11		1	Doméstica	8	8	
7	Técnico Agrícola	2	6		9	Engenheiro Eletricista	1	1	
5	Desenhista	1	1		Total		32	21	
5	Escriturário	2	30		NÚMERO DE VAGAS CRIADAS				
4	Auxiliar de Saúde Bucal	2	8		PADRÃO	CARGO	QUANTIDADE	QUANTIDADE DE VAGAS DO CARGO	
2	Merendeira	2	30		9	Procurador Jurídico	1	1	
	Mecânico	2	1		1	Monitor de Creche	30	30	
9	Auditor em Controle Interno Contábil	1	1		2	Pintor	2	2	
2	Vigia	4	6		4	Auxiliar de Farmácia	2	2	
2	Telefonista	3	1		9	Auditor Contr. Interno - Jurídico	1	1	
Total		30	128						
CARGOS EXTINTOS					9	Médico - 20 hrs	6	6	
					8	Engenheiro Eletricista - 20 hrs	1	1	
PADRÃO	CARGO	QUANTIDADE VAGAS SUPRIMIDAS	QUANTIDADE DE VAGAS MANTIDAS		8	Geólogo - 20 hrs	1	1	
11	Médico Traumatologista	2	0		Total		44	44	
11	Médico Psiquiatra	1	0						
11	Médico Pediatra	4	0						
3	Contínuo	1	0						
2	Operador de Britador	3	0						
2	Zelador	6	0						
2	Jardineiro	2	0						
1	Calceteiro	3	0						
Total		22	0						

Camila Freitas Sant'ana

Contadora

CRC-RS 096754

Camila Freitas Sant'ana

Tabela 7 - Desembolso cargo Monitor de Creche

Novo Cargo para substituir estagiários					
Cargo	Vagas Criadas	Horas trabalho/se manal	Horas trabalho/Mensal	Valor da remuneração	Total Geral
Monitor de creche	30,00	44 hrs	220,00	R\$1.238,40	R\$2.110,99
					R\$63.329,56

Tabela 8 - Composição e desembolso relacionados aos estagiários

Estagiários	Vagas bolsa ocupadas	Horas estágio superv.	Horas/Mês estágio supervisionado	Valor da bolsa	Valor da Taxa	Férias estagiário 30 dias	Total p/ estagiário	Total Geral
EMEI Dona Vanda Buchner	3,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$3.549,59
EMEI Elso Paulo Severnini	6,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$7.099,17
EMEI Tia Mercedes	4,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$4.732,78
CMEFI Prof. Jose Luiz Rohden	3,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$3.549,59
EMEI Cidadão Junior	4,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$4.732,78
EMEF Ildo Meneghetti	2,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$2.366,39
EMEI Lapis de Cor	4,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$4.732,78
EMEI Vovó Paulina	1,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$1.183,20
EMEI Primeiros Passos	3,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$3.549,59
EMEI Cinderela	4,00	30 hrs	150,00	R\$1.002,00	R\$90,18	R\$91,02	R\$1.183,20	R\$4.732,78
Total	34,00							R\$40.228,63

Camila Freitas Sant'ana
Contadora
CRC-RS 096754



Tabela 9 - Análise das horas / desembolso estagiários x monitor de creche

Identificação	Número de pessoal	Custo da hora	Quantidade de horas totais Estagiários	Custo total	Diferença Horas monitor/estagiário	Diferença Valores
Estagiário	34,00	R\$7,89	5100,00	R\$40.228,63	-	-
Monitor de creche	40,00	R\$10,55	8000,00	R\$84.439,42	2900,00	R\$44.210,79
Monitor de creche / 30 VAGAS	30,00	R\$9,60	6600,00	R\$63.329,56	1500,00	R\$23.100,93