

Vencimentos básicos cargos de Comissão e as Funções de Confiança

	Subsídio	R\$	R\$
<b>Cargos em Comissão</b>	CC-5	R\$	7.261,00
	CC-4	R\$	3.806,30
	CC-3	R\$	2.718,78
	CC-2	R\$	1.631,27
<b>Funções de Confiança</b>	FC-5	R\$	1.087,51
	FC-4	R\$	1.087,52
	FC-3	R\$	761,26
	FC-2	R\$	489,39
	FC-2	R\$	326,26

ESTUDO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO GRATIFICAÇÕES

Quadro 1 - Cálculo das despesas com Cargos de Comissão e Função de Confiança Atuais

Quantidade de servidores em Cargos de Comissão						
Descrição	Vencimento	Quant. Serv. Ativos	Valor mensal	Férias/13 - Prov. Mensal	Encargos Mensais INSS	Valor Total Mensal
Subsídio	R\$ 7.261,00	13	R\$ 94.393,00	R\$ 18.353,93	R\$ 32.471,12	R\$ 145.218,05
CC-5	R\$ 3.806,30	4	R\$ 15.225,20	R\$ 2.960,41	R\$ 5.237,46	R\$ 23.423,07
CC-4	R\$ 2.718,78	8	R\$ 21.750,24	R\$ 4.229,15	R\$ 7.482,07	R\$ 33.461,46
CC-3	R\$ 1.631,27	9	R\$ 14.681,43	R\$ 2.854,68	R\$ 5.050,40	R\$ 22.586,51
CC-2	R\$ 1.087,51	5	R\$ 5.437,55	R\$ 1.057,29	R\$ 1.870,51	R\$ 8.365,35
Quantidade de servidores em Função de Confiança						
Descrição	Vencimento	Efetivos	Valor mensal	Férias/13 - Prov. Mensal	Encargos Mensais RPPS	Valor Total Mensal
FC-5	R\$ 1.087,52	5	R\$ 5.437,60	R\$ 1.057,30	R\$ 2.799,30	R\$ 9.294,20
FC-4	R\$ 761,26	6	R\$ 4.567,56	R\$ 888,12	R\$ 2.351,40	R\$ 7.807,08
FC-3	R\$ 489,39	7	R\$ 3.425,73	R\$ 666,10	R\$ 1.763,58	R\$ 5.855,42
FC-2	R\$ 326,26	3	R\$ 978,78	R\$ 190,32	R\$ 503,88	R\$ 1.672,98
<b>Total</b>			<b>R\$ 165.897,09</b>	<b>R\$ 32.257,31</b>	<b>R\$ 59.529,71</b>	<b>R\$ 257.684,11</b>

OBS¹ : Cargos em Comissão os encargos do INSS totalizam 28,8%.

OBS² : Cargos Efetivos com Função de Confiança possuem os encargos relativos ao RPPS (IPSTP), cujo custeio total para 2020 será de 43,10%.

Quadro 2 - Proposta de Redução dos CC e FC

Denominação	Padrão	Quantidade Atual	Proposta Quant.
Assessores	CC-5 ou FC-5	9	6
Diretores de Divisão	CC-4 ou FC-4	14	14
Supervisores Gerais	CC-3 ou FC-3	16	15
Supervisores	CC-2 ou FC-2	8	6

Quadro 3 - Cálculo das despesas com Cargos de Comissão e Função de Confiança PROPOSTA

Quantidade de servidores em Cargos de Comissão PROPOSTA						
Descrição	Vencimento	Quant. Serv. Ativos	Valor mensal	Férias/13 - Prov. Mensal	Encargos Mensais INSS	Valor Total Mensal
Subsídio	R\$ 7.261,00	13	R\$ 94.393,00	R\$ 18.353,93	R\$ 32.471,12	R\$ 145.218,05
CC-5	R\$ 3.806,30	4	R\$ 15.225,20	R\$ 2.960,41	R\$ 5.237,46	R\$ 23.423,07
CC-4	R\$ 2.718,78	8	R\$ 21.750,24	R\$ 4.229,15	R\$ 7.482,07	R\$ 33.461,46
CC-3	R\$ 1.631,27	9	R\$ 14.681,43	R\$ 2.854,68	R\$ 5.050,40	R\$ 22.586,51
CC-2	R\$ 1.087,51	5	R\$ 5.437,55	R\$ 1.057,29	R\$ 1.870,51	R\$ 8.365,35
Quantidade de servidores em Função de Confiança PROPOSTA						
Descrição	Vencimento	Efetivos	Valor mensal	Férias/13 - Prov. Mensal	Encargos Mensais RPPS	Valor Total Mensal
FC-5	R\$ 1.087,52	2	R\$ 2.175,04	R\$ 422,92	R\$ 1.119,72	R\$ 3.717,68
FC-4	R\$ 761,26	6	R\$ 4.567,56	R\$ 888,12	R\$ 2.351,40	R\$ 7.807,08
FC-3	R\$ 489,39	6	R\$ 2.936,34	R\$ 570,95	R\$ 1.511,64	R\$ 5.018,93
FC-2	R\$ 326,26	1	R\$ 326,26	R\$ 63,44	R\$ 167,96	R\$ 557,66
<b>Total</b>			<b>R\$ 161.492,62</b>	<b>R\$ 31.400,89</b>	<b>R\$ 57.262,27</b>	<b>R\$ 250.155,79</b>

OBS¹ : Cargos em Comissão os encargos do INSS totalizam 28,8%.

OBS² : Cargos Efetivos com Função de Confiança possuem os encargos relativos ao RPPS (IPSTP), cujo custeio total para 2020 será de 43,10%.

Lista dos servidores lotados com Cargo em Comissão						
Servidor	Cargo	Salário	setor	CC		
Geciana Seffrin	Procurador Geral do Município	R\$ 7.261,00	PGM	Subsídio		
Leila Klein Bender	Assessor	R\$ 3.806,30	SMS	CC-5		
Elenara de Oliveira	Assessor	R\$ 3.806,30	GAB	CC-5		
Paulo Josselinio Farias	Assessor	R\$ 3.806,30	GAB	CC-5		
Rosicler Seghetto	Assessor	R\$ 3.806,30	SMS	CC-5		
Caroline Franciele Zimpel	Diretor de Divisao	R\$ 3.003,78	PGM	CC-4		
Carine Hartmann Jahn	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	ADM	CC-4		
Ilse Loreni Pedreira	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	SMF	CC-4		
Luis da Silva	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	OBRAS	CC-4		
Marcio Cristiano Braun	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	SMS	CC-4		
Matheus Rafael Hoppe	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	PLAN.	CC-4		
Milton Roberto Hoscheidt	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	SMT	CC-4		
Tarcisio Kuhn	Diretor de Divisao	R\$ 2.718,78	SMAG	CC-4		
Carlos Alexandre Walter	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	OBRAS	CC-3		
Fabio Pick Dutra	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	SMEC	CC-3		
Geneci dos Santos	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	SMAS	CC-3		
Jorge Luiz Kozloski	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	OBRAS	CC-3		
Neusa Maria Zeni	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	SMS	CC-3		
Roselei Graffunder	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	SEMMA	CC-3		
Tainara Sippert Walter	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	SMF	CC-3		
Tania Gilneida Padilha	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	ADM	CC-3		
Volmir Antonio Vicari	Supervisor Geral de Setor	R\$ 1.631,27	OBRAS	CC-3		
Katia Danielli Idalencio	Supervisor de Setor	R\$ 1.120,31	SMS	CC-2		
Jaiana Novais	Supervisor de Setor	R\$ 1.087,51	SMS	CC-2		
Renan Hugo Santana Jahn	Supervisor de Setor	R\$ 1.087,51	SMS	CC-2		
Gilmar dos Santos	Supervisor de Setor	R\$ 1.044,53	OBRAS	CC-2		
Jonathan André Rauch	Supervisor de Setor	R\$ 797,52	PGM	CC-2		

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754

Quadro 4 - Apuração do Impacto Orçamentário Financeiro

Item	Identificação da Gratificação	Quant. Membro	Parâmetros Iniciais		Base legal em vigência	Valor da Gratificação Atual	Valor da Gratificação Proposta	Valores Atuais			Valores da Proposta			Impacto Mensal Soma do futuro desembolso por mês ref. Gratificações	Redução dos Cargos de CC / FC	Resultado Soma do futuro desembolso a mais por mês	Resultado Soma do futuro desembolso a mais por ano	
			Comissão	Comissão				Férias/13 Provis. Mensal	Encargos Mensais INSS e Provisões	Valor Mensal	Férias/13 Provis. Mensal	Encargos Mensais INSS	Valor Total Mensal					Comparativo grat. Proposta X Atual
1	Comissão Permanente de Licitação	5	1 Presidente	1 Membro	Lei Municipal nº 5.099/2015	R\$ 665,25	R\$ 1.000,00	R\$ 665,25	R\$ 1.000,00	R\$ 514,80	R\$ 1.709,25	R\$ 514,80	R\$ 1.709,25	R\$ 572,17				
					2 Membros	R\$ 265,93	R\$ 350,00	R\$ 531,86	R\$ 1.378,80	R\$ 342,47	R\$ 1.720,35	R\$ 1.378,80	R\$ 342,47	R\$ 1.720,35	R\$ 342,47	R\$ 1.378,80		
2	Comissão Permanente de Pregão e Leilão	2	1 Presidente	2 Membros	Lei Municipal nº 5.099/2015	R\$ 665,25	R\$ 1.200,00	R\$ 665,25	R\$ 1.200,00	R\$ 360,36	R\$ 1.964,47	R\$ 360,36	R\$ 1.964,47	R\$ 287,39				
					2 Membros	R\$ 265,93	R\$ 350,00	R\$ 531,86	R\$ 1.031,42	R\$ 273,80	R\$ 909,08	R\$ 514,80	R\$ 1.196,47	R\$ 360,36	R\$ 1.196,47	R\$ 287,39		
3	Gerência de Unidade de Saúde	8	8	8	Criação da Gratificação	R\$ 400,00	R\$ 400,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
																		8
4	Comissão Permanente de Sindicância e Especial	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 300,00	R\$ 300,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
5	Comissão Permanente de Sindicância e Especial	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6	Comissão Especial de Avaliação do Desempenho no Estágio Probatório	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
7	Integrantes do Programa de Integração Tributária / Por pontuação	3	3	3	Lei Municipal nº 5.192/2016 / Regulamentada via Decreto 43/2016	R\$ 2.850,63	R\$ 2.850,63	R\$ 554,28	R\$ 342,47	R\$ 1.800,00	R\$ 350,00	R\$ 514,80	R\$ 2.664,80	R\$ 1.082,59	R\$ 10.550,17	R\$ 7.528,32	R\$ 3.021,84	R\$ 36.262,13
OBS: Cargos Efetivos com Função de Confiança possuem os encargos relativos ao RPPS (IPSTP), cujo custo total para 2020 será de 43,10%.																		

Três Passos - RS, 02 de Dezembro de 2019.

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754

Quadro 4.1 - Parte 1: Apuração do Impacto Orçamentário Financeiro

Item	Identificação da Gratificação	Quant. Membro	Parâmetros Iniciais		Base Legal em vigência	Valor da Gratificação Atual	Valor da Gratificação Proposta	Valores Atuais			Valores da Proposta			Impacto Mensal Soma do futuro desembolso por mês ref. Gratificações	Redução dos Cargos de CC / FC	Resultado Soma do futuro desembolso a mais por mês	Resultado Soma do futuro desembolso a mais por ano	
			Comissão	Comissão				Férias/13 Provis. Mensal	Encargos Mensais INSS e Provisões	Valor Mensal	Férias/13 Provis. Mensal	Encargos Mensais INSS	Valor Total Mensal					Comparativo grat. Proposta X Atual
1	Comissão Permanente de Licitação	5	1 Presidente	1 Membro	Lei Municipal nº 5.099/2015	R\$ 665,25	R\$ 1.000,00	R\$ 665,25	R\$ 1.000,00	R\$ 514,80	R\$ 1.709,25	R\$ 514,80	R\$ 1.709,25	R\$ 572,17				
					2 Membros	R\$ 265,93	R\$ 350,00	R\$ 531,86	R\$ 1.378,80	R\$ 342,47	R\$ 1.720,35	R\$ 1.378,80	R\$ 342,47	R\$ 1.720,35	R\$ 342,47	R\$ 1.378,80		
2	Comissão Permanente de Pregão e Leilão	2	1 Presidente	2 Membros	Lei Municipal nº 5.099/2015	R\$ 665,25	R\$ 1.200,00	R\$ 665,25	R\$ 1.200,00	R\$ 360,36	R\$ 1.964,47	R\$ 360,36	R\$ 1.964,47	R\$ 287,39				
					2 Membros	R\$ 265,93	R\$ 350,00	R\$ 531,86	R\$ 1.031,42	R\$ 273,80	R\$ 909,08	R\$ 514,80	R\$ 1.196,47	R\$ 360,36	R\$ 1.196,47	R\$ 287,39		
3	Comissão Permanente de Sindicância e Especial	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 300,00	R\$ 300,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
																		2
4	Comissão Permanente de Sindicância e Especial	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
5	Comissão Especial de Avaliação do Desempenho no Estágio Probatório	2	1 Presidente	2 Membros	Criação da Gratificação	R\$ 200,00	R\$ 200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6	Integrantes do Programa de Integração Tributária / Por pontuação	3	3	3	Lei Municipal nº 5.192/2016 / Regulamentada via Decreto 43/2016	R\$ 2.850,63	R\$ 2.850,63	R\$ 554,28	R\$ 342,47	R\$ 1.800,00	R\$ 350,00	R\$ 514,80	R\$ 2.664,80	R\$ 1.082,59	R\$ 9.783,52	R\$ 7.528,32	R\$ 3.021,84	R\$ 37.062,34
OBS: Atualmente não há pagamento de gratificação do PIT para a equipe. Os recursos que serão utilizados para o pagamento da gratificação originam-se da rubrica 4.1.2.8.10.9.1.10.00.00 repassada pelo convenio PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO TRIBUTÁRIA - PIT do estado do Rio Grande do Sul, que representa um valor mensal de R\$ 3.000,00. Para a previsão do desembolso foi estimado a distribuição de R\$ 2.600,00 para a equipe.																		

Três Passos - RS, 06 de Dezembro de 2019.

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754



Quadro 4.3 - Parte 3: Apuração do Impacto Orçamentário Financeiro

Item	Parâmetros Iniciais	Valores		Valores da Proposta	Impacto Mensal			Resultado	Resultado
		Atuais	Proposta		Comparativo grat. Projetada X Atual	Soma do futuro desembolso por mês ref. Gratificações	Redução dos Cargos de CC / FC		
1	Comissão Permanente de Licitação	R\$ 1.137,08	R\$ 1.709,25	R\$ 572,17					
		R\$ 909,08	R\$ 1.196,47	R\$ 287,39					
2	Comissão Permanente de Pregão e Leilão	R\$ 1.137,08	R\$ 2.051,10	R\$ 914,02					
		R\$ 909,08	R\$ 1.196,47	R\$ 287,39					
4	Comissão Permanente de Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar e Especial	R\$ -	R\$ 683,70	R\$ 683,70					
		R\$ -	R\$ 1.025,55	R\$ 1.025,55					
5	Comissão Permanente de Sindicância e Processo Administrativo Disciplinar, exclusivo para apuração de Infrações de Trânsito	R\$ -	R\$ 512,77	R\$ 512,77					
		R\$ -	R\$ 683,70	R\$ 683,70					
6	Comissão Especial de Avaliação do Desempenho no Estágio Probatório	R\$ -	R\$ 512,77	R\$ 512,77					
		R\$ -	R\$ 683,70	R\$ 683,70	R\$ 9.783,52	R\$ 7.528,32	R\$ 2.255,19	R\$ 27.062,34	
7	Integrantes do Programa de Integração Tributária / Por pontuação	R\$ 2.600,00	R\$ 3.620,35	R\$ 3.620,35					

OBS¹ : Cargos Efetivos com Função de Confiança possuem os encargos relativos ao RPPS (IPSTP), cujo custeio total para 2020 será de 43,10%.

Três Passos -RS, 06 de Dezembro de 2019.

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754

**ANÁLISE DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO****Tabela 01 - Estimativa De Impacto Orçamentário c/ Criação da Gratificação da Função Gerente de Atenção Básica**

<b>Discriminativo:</b>	<b>2019*</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Total do futuro desembolso a mais por ano a título de gratificações	R\$ 2.255,19	R\$ 27.062,34	R\$ 27.062,34	R\$ 27.062,34
Somente haverá reajuste nas gratificações mediante alteração de Lei, o que significa que ao momento que isso ocorrer deverá ser realizado um novo estudo de impacto orçamentário-financeiro.				
<b>TOTAL DAS DESPESAS*</b>	<b>R\$ 2.255,19</b>	<b>R\$ 27.062,34</b>	<b>R\$ 27.062,34</b>	<b>R\$ 27.062,34</b>

OBS: O ano de 2019 considera apenas o desembolso para o mês de dezembro de 2019.

Na LOA para 2019, Lei Municipal nº 5.520/2019, ressalta-se nos anexos da referida lei que as despesas com pessoal contemplam margem para o custeio das despesas com as gratificações, tendo em vista que o cálculo das despesas com pessoal foi realizado com base no Crescimento Vegetativo da Folha Salarial, taxa de Inflação Média Anual (IPCA) prevista para 2020 de 3,95% e Percentual De Aumento Salarial – Executivo 1%.

Três Passos -RS, 06 de Dezembro de 2019.

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754

**Tabela 02 - Impacto Orçamentário Gasto Pessoal / Receita Corrente Líquida RCL**

Discriminativo:	Em 2018		Período 11/2018 á 10/2019		Período 01/2019 a 10/2019	
	Receita Corrente Líquida	R\$ 69.347.456,62	R\$ 81.929.755,22	R\$ 81.929.755,22	R\$ 69.115.000,02	
Despesa Total - Gastos com Pessoal	R\$ 33.225.812,36	R\$ 38.975.604,11	R\$ 38.975.604,11	R\$ 32.515.073,99		
Percentual Desp. Pessoal / RCL - Índice	47,9121	47,5720	47,5720	47,0449		
	Valor do Impacto Proposto Mês					
				R\$ 2.255,19		
	Valor do Impacto Proposto considerando o mês de Dezembro / 2019.					
				R\$ 2.255,19		
Receita Corrente Líquida Ajustada Estimativa 2019		R\$ 81.929.755,22				

Gasto Estimativa Desp. Pessoal 2019 - Em conformidade com a Lei Municipal nº 5.5.496, de 17 de setembro de 2019. \*

R\$ 39.542.936,56

Percentual de Comprometimento RCL Proposto 2019 / base último 12 meses

48,2644

\* O montante do gasto estimado considera a Despesa total de Pessoal acrescida da estimativa de gastos com a probabilidade de preenchimento das vagas pretendidas de médicos 40h e 20h para esse ano, no valor estipulado de R\$ 565.077,26, mais o gasto estipulado da gratificação de R\$ 9.900,00, ambos projetados para o último semestre de 2019.

**Conclusão:** A Estimativa de Impacto Orçamentário Atende ao art. 169 da CF e arts. 16; 20; 22 e art. 71 da LC 101/2000.

Três Passos -RS, 06 de Dezembro de 2019.

CAMILA FREITAS SANT'ANA  
Contadora CRC RS 096754