

Cachoeiro de Itapemirim/ES, 02 de abril de 2024.

OF/GAP/Nº 107/2024

Exmº. Sr.
BRÁS ZAGOTTO
Presidente da Câmara Municipal
Nesta

Senhor Presidente,

Estamos encaminhando, em anexo, informações complementares ao Projeto de Lei nº 010/2024 (nº desse Legislativo Municipal) que “DISPÕE SOBRE A CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM, CRIA VAGAS DO CARGO DE PROVIMENTO EFETIVO DE AUDITOR INTERNO E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS”, para que sejam anexadas ao Processo nº 2206/2024, de 16/02/2024, sendo elas: Os impactos financeiros e orçamentários do referido projeto de lei.

Assim sendo, solicitamos sejam juntados os aludidos documentos ao respectivo projeto legislativo.

Atenciosamente,

VICTOR DA SILVA COELHO
Prefeito Municipal

Rua Brahim Antônio Seder, 96/102 • Centro
Cachoeiro de Itapemirim • ES • CEP 29300-060

w w w . c a c h o e i r o . e s . g o v . b r



Autenticar documento em <https://cachoeiro.nopapercloud.com.br/autenticidade>
com o identificador 3200300036003500380034003A005000, Documento assinado digitalmente
conforme art. 4º, II da Lei 14.063/2020.

Tabela 1 - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
RELATORIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PROJEÇÃO DA RCL 2023, 2024 e 2025

RREO - Anexo 3 (LRF, Art. 53, inciso I)

Em Reais

ESPECIFICAÇÃO	2023	2024	2025
RECEITAS CORRENTES (I)	805.923.744	816.632.963	848.399.985
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	161.359.614	168.215.908	174.759.507
IPTU	38.517.232	41.107.998	42.707.099
ISS	70.772.407	68.400.000	71.060.760
ITBI	8.025.426	8.269.558	8.591.244
IRRF	21.336.599	25.000.000	25.972.500
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	22.707.950	25.438.352	26.427.904
Contribuições	34.048.430	39.636.090	41.177.934
Receita Patrimonial	37.523.838	33.851.408	35.168.227
Rendimentos de Aplicação Financeira	32.658.455	28.997.604	30.125.610
Outras Receitas Patrimoniais	4.865.382	4.853.804	5.042.617
Receita Agropecuária	0		
Receita Industrial	0		
Receita de Serviços	284	1.216	1.264
Transferências Correntes	536.269.980	530.378.248	551.009.961
Cota-Parte do FPM	132.414.927	135.495.000	140.765.756
Cota-Parte do ICMS	134.210.084	129.054.233	134.074.443
Cota-Parte do IPVA	27.124.970	27.900.000	28.985.310
Cota-Parte do ITR	188.837	220.000	228.558
Transferências da LC 87/1996	0	0	0
Transferências da LC 61/1989	1.448.421	1.490.000	1.547.961
Transferências do FUNDEB	142.312.208	158.598.987	164.768.487
Outras Transferências Correntes	98.570.533	77.620.028	80.639.447
Outras Receitas Correntes	36.721.598	44.550.093	46.283.092
DEDUÇÕES (II)	92.951.521	87.080.137	31.724.890
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	22.444.533	18.836.090	19.568.814
Compensação Financ. entre Regimes Previdência	8.565.405	1.200.000	1.246.680
Rendimentos de Aplicações de Recursos Previdenciários	4.887.207	10.050.000	10.440.945
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	57.054.375	56.994.047	468.451
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)	712.972.224	729.552.826	816.675.095
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (IV)			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	712.972.224	729.552.826	816.675.095
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VI)	12.851.520	13.619.560	14.149.361
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (V - VI)	700.120.704	715.933.266	802.525.734

NOTA:

Variação do IPCA em % de acordo com Relatório de Mercado FOCUS do BB	2024
	3,89



Tabela 2 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Estados, DF e Municípios

PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM – PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PROJEÇÃO 2023

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)
	PROJEÇÃO PARA O EXERCÍCIO DE 2023												
	LIQUIDADAS										PROJEÇÃO		
	JAN 2023	FEV 2023	MAR 2023	ABR 2023	MAI 2023	JUN 2023	JUL 2023	AGO 2023	SET 2023	OUT 2023	NOV 2023	DEZ 2023	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	21.439.902	24.894.645	26.634.357	26.878.418	27.258.433	29.179.857	27.669.860	28.387.544	29.201.245	28.831.613	33.190.217	46.799.158	350.365.249
Pessoal Ativo	17.891.257	21.345.699	23.054.131	23.254.239	23.608.602	23.669.773	23.938.259	24.373.284	25.388.416	25.010.311	29.368.963	41.174.471	302.077.404
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	15.141.714	17.981.615	19.459.199	19.659.760	19.868.422	19.931.185	20.159.407	20.563.372	21.355.525	21.033.902	24.814.434	35.331.449	255.299.985
Obrigações Patronais	2.749.542	3.364.084	3.594.932	3.594.479	3.740.180	3.738.588	3.778.853	3.809.912	4.032.891	3.976.409	4.554.529	5.843.022	46.777.419
Benefícios Previdenciários													
Pessoal Inativo e Pensionistas	3.548.646	3.548.946	3.580.227	3.624.180	3.649.831	5.510.084	3.731.600	4.014.260	3.812.830	3.821.302	3.821.254	5.624.687	48.287.845
Aposentadorias, Reserva e Reformas	2.923.287	2.908.665	2.948.211	2.993.460	3.028.744	4.579.158	3.108.449	3.359.972	3.173.300	3.205.717	3.180.868	4.693.562	40.103.392
Pensões	625.358	640.281	632.016	630.720	621.087	930.926	623.151	654.288	639.530	615.584	640.386	931.125	8.184.453
Outros Benefícios Previdenciários													
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)													
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	3.730.646	3.723.281	3.771.467	3.819.315	3.837.500	5.697.826	3.905.149	4.196.001	3.996.761	4.004.073	4.075.587	5.883.386	50.640.991
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	129	0	0	2.577	0	0	1.689	0	0	0	14.155	47.113	65.663
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	23.097	13.951	28.695	27.355	20.527	21.188	2.898	11.793	18.574	6.233	59.412	31.018	264.741
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	166.827	168.556	170.658	172.666	174.491	176.230	177.159	178.145	179.511	181.013	182.642	184.305	2.112.205
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	3.540.593	3.540.773	3.572.114	3.616.716	3.642.482	5.500.407	3.723.403	4.006.063	3.798.676	3.816.826	3.819.378	5.620.950	48.198.383
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	17.709.256	21.171.364	22.862.891	23.059.104	23.420.933	23.482.031	23.764.710	24.191.543	25.204.485	24.827.540	29.114.630	40.915.771	299.724.258
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR										% SOBRE A RCL AJUSTADA	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	712.972.224												
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	0												
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198)	12.851.520												
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	700.120.704												
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	299.724.258										42,81		
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	378.065.180										54,00		
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	359.161.921										51,30		
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	340.258.662										48,60		



Autenticar documento em <https://cachoeiro.opapecloud.com.br/autenticidade>
com o identificador 3200300636006500380634003A006000, Documento assinado digitalmente
conforme art. 4º, II da Lei 14.063/2020.

Tabela 3 - PROJEÇÃO PARA OS EXERCÍCIOS DE 2023, 2024 e 2025

PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM – PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PROJEÇÃO 2023, 2024 e 2025

RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	PROJEÇÃO PARA OS EXERCÍCIOS DE 2023, 2024 e 2025		
	2023	2024	2025
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	350.365.249	371.387.164	393.670.394
Pessoal Ativo	302.077.404	320.202.048	339.414.171
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	255.299.985	270.617.984	286.855.063
Obrigações Patronais	46.777.419	49.584.064	52.559.108
Benefícios Previdenciários			
Pessoal Inativo e Pensionistas	48.287.845	51.185.116	54.256.223
Aposentadorias, Reserva e Reformas	40.103.392	42.509.596	45.060.172
Pensões	8.184.453	8.675.520	9.196.051
Outros Benefícios Previdenciários			
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)			
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	50.640.991	53.679.451	56.900.218
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	65.663	69.603	73.779
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	264.741	280.625	297.463
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	2.112.205	2.238.937	2.373.273
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	48.198.383	51.090.286	54.155.703
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	299.724.258	317.707.713	336.770.176
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	712.972.223,58	729.552.826,41	816.675.094,88
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	0,00	0,00	0,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 166, § 16, da CF)	12.851.520,00	13.619.560,00	14.149.360,88
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	700.120.703,58	715.933.266,41	802.525.734,00
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	299.724.257,95	317.707.713,43	336.770.176,23
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	378.065.179,93	386.603.963,86	433.363.896,36
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	359.161.920,94	367.273.765,67	411.695.701,54
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	340.258.661,94	347.943.567,48	390.027.506,72
Crescimento vegetativo da folha		6,00	6,00



Tabela 4 - PROJEÇÃO PARA OS EXERCÍCIOS DE 2023, 2024 e 2025

PREFEITURA MUNICIPAL DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM – PODER EXECUTIVO
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 PROJEÇÃO 2023, 2024 e 2025

RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

RS 1,00

DESPESA COM PESSOAL	PROJEÇÃO PARA OS EXERCÍCIOS DE 2023, 2024 e 2025					
	2023	2024	2025			
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	299.724.258	317.707.713	336.770.176			
IMPACTO Projeto de Lei Auditores Internos - Processo 79348/2022	297.602	315.458	334.386			
DESPESA PROJETADA + IMPACTO	300.021.860	318.023.172	337.104.562			
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL						
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	712.972.223,58	729.552.826,41	816.675.094,88			
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	0,00	0,00	0,00			
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VI)	12.851.520,00	13.619.560,00	14.149.360,88			
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	700.120.703,58	715.933.266,41	802.525.734,00			
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	300.021.860,03	318.023.171,63	337.104.561,93			
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	378.065.179,93	54,00	386.603.963,86	54,00	433.363.896,36	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	359.161.920,94	51,30	367.273.765,67	51,30	411.695.701,54	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	340.258.661,94	48,60	347.943.567,48	48,60	390.027.506,72	48,60



Autenticar documento em <https://cachoeirospapeiscloud.com.br/autenticidade>
 com o identificador 3200300636003500380934003A005000. Documento assinado digitalmente
 conforme art. 4º, I da Lei 14.063/2020.



MUNICIPIO DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
MUNICIPIO DE CACHOEIRO DE ITAPEMIRIM
ESPÍRITO SANTO
27.165.588/0001-90
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2024

<u>DESPESA COM PESSOAL</u>	Valor Orçado
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	401.547.197,37
Pessoal Ativo	332.916.150,61
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis.	283.095.272,94
Obrigações Patronais	49.820.877,67
Pessoal Inativo e Pensionistas	68.619.671,51
Aposentadorias, Reserva e Reformas	51.500.000,00
Pensões	17.119.671,51
Outras desp. pessoal decorr. contr. terceir. ou Contrat. de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	11.375,25
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	72.381.615,04
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	462.443,49
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	958.920,98
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	1.910.250,57
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	69.050.000,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	329.165.582,33
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	729.552.826,41
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art 166-A, § 1º da CF) (V)	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) e ao v	13.619.560,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CALCULO DOS LIMITES DA DESPESA	715.933.266,41
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	329.165.582,33
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	386.603.963,86
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	367.273.765,67
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	347.943.567,47

<u>%APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</u>	VALOR
% DESPESA TOTAL COM PESSOAL- DTP sobre RCL(XII)=(VIII/VII)*100	45,98

Victor da Silva Coelho
Prefeito Municipal

Márcio Correia Guedes
Sec. Mun. da Fazenda

Kédyma Marques de Souza
Controladora Geral do Município

Ana Lúcia Passini
Contadora
CRC-ES 007803/O-8



Em atenção ao solicitado, efetuamos a atualização dos valores da RCL e da Despesa de Pessoal para os exercícios de 2023, 2024 e 2025, utilizando a seguinte metodologia:

Receita Corrente Líquida

- Para o período de Janeiro a Outubro de 2023, e considerando que já foram publicados os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária, utilizou-se aqueles valores;
- Para os meses de Novembro e Dezembro de 2023 projetou-se a receita com base em acompanhamento mensal;
- Para o exercício de 2024, os valores foram atualizados de acordo com o Projeto de Lei protocolado junto ao Poder Legislativo referente a Lei Orçamentária para o exercício de 2024;
- E para o exercício de 2025 utilizou-se o percentual de crescimento da receita referente ao IPCA (variação %) de 3,89 que foi utilizado para previsão futura da receita.

Desta forma, a previsão para a **Receita Corrente Líquida**, bem como a **Receita Corrente Líquida ajustada para cálculo dos limites da Despesa com Pessoal** dos exercícios de 2023, 2024 e 2025 ficará assim demonstrada:

Especificação	Exercício 2023	Exercício 2024	Exercício 2025
RCL	712.972.224	729.552.826	816.675.095
(-) Transferências da União relativas a emendas e vencimentos dos ACS e ACE	12.851.520	13.619.560	14.149.361
RCL ajustada para cálculo dos limites da Despesa com Pessoal	700.120.704	715.933.266	802.525.734

Quanto a Despesa com Pessoal utilizou-se os valores liquidados do período de Janeiro a Outubro de 2023 e a projeção para os meses de Novembro e Dezembro de 2023 e para os exercícios de 2024 e 2025 o fator de 6% referente ao crescimento vegetativo da folha.



Desta forma os valores da Despesa com Pessoal seriam os seguintes:

Especificação	Exercício 2023	Exercício 2024	Exercício 2025
Despesa com Pessoal	299.724.258	317.707.713	336.770.176
DESPEZA TOTAL COM PESSOAL - DTP	42,81	44,38	41,96

A Despesa com Pessoal acrescida dos valores referentes ao presente projetos de lei passa a ser a seguinte:

Especificação	Exercício 2023	Exercício 2024	Exercício 2025
Despesa com Pessoal acrescidas com valores dos projetos de lei	300.021.860	318.023.172	337.104.562
DESPEZA TOTAL COM PESSOAL - DTP	42,85	44,42	42,01

Diante do exposto, os percentuais apresentados estão dentro dos limites descritos na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Para o exercício de 2024, consta da proposta orçamentária, dotações para pagamento com Despesas com Pessoal no valor de R\$ 329.165.582,33, desta forma, declaramos que, para o referido exercício, o aumento do valor do subsídio inicial para os cargos de auditores internos, tem adequação orçamentária e financeira com a Lei Orçamentária Anual - LOA e compatibilidade com o Plano Plurianual - PPA e com a Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO, sendo que para o exercício de 2025 o valor estimado acima será alocado na respectiva proposta da lei orçamentária.



PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi assinado eletronicamente e pode ser acessado no endereço <https://processos.cachoeiro.es.gov.br/autenticidade> utilizando o identificador 3900330030003100370031003A00540052004100

Assinado eletronicamente por **JORGE ELIAS PIAZZAROLO** em 01/12/2023 15:14

Checksum: **C684EBF2776F70E4B87B59DDA4E8635122ABB399B75C8F223DE154C855DB75DF**



PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi assinado eletronicamente e pode ser acessado no endereço <https://cachoeiro.nopapercloud.com.br/autenticidade> utilizando o identificador 3200300036003500380034003A005000

Assinado eletronicamente por **Poder Executivo Municipal** em 02/04/2024 16:38

Checksum: **28D4A37C84F4D639FA1418BA014573D6B2BCAF0D52530695A95A87FDE708F55B**



Autenticar documento em <https://cachoeiro.nopapercloud.com.br/autenticidade>
com o identificador 3200300036003500380034003A005000, Documento assinado digitalmente
conforme art. 4º, II da Lei 14.063/2020.