



**“IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO” DO PROJETO
DE LEI QUE DISPÕE SOBRE A ESTRUTURAÇÃO DO PLANO
DE CARGOS, CARREIRAS E VENCIMENTOS DO SERVIÇO
MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO – SAAE.**

**1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS SOBRE A CONJUNTURA ATUAL DO PODER EXECUTIVO
MUNICIPAL QUANTO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL E ÀS DESPESAS COM PESSOAL.**

A conjuntura atual do poder executivo municipal com relação aos fatores relacionados com a receita corrente líquida – RCL e com as despesas com pessoal tem expressão bastante positiva, a qual vem se aprimorando por intermédio de uma gestão fiscal criteriosa e embasada principalmente nos valores da economicidade, eficácia e eficiência, que tem gerado resultados positivos em curto prazo e, por consequência, continuará em longo prazo.

Desta forma, vale a demonstração e análise de alguns dados que são interessantes para fortalecer ainda mais as petições dos servidores do SAAE quanto à aprovação do Plano de Cargos, Carreira e Vencimentos.

Os dados a seguir foram verificados no mural (saguão) da prefeitura e no site da prefeitura (transparência) – www.prefeituraunai.mg.gov.br.

**1.1. COMPARAÇÃO DO ÍNDICE APURADO COM DESPESA COM PESSOAL NO 1º
QUADRIMESTRE DE 2013 COM O APURADO NO 1º QUADRIMESTRE DE 2014**

Período	Despesa total com pessoal e encargos sociais	Receita corrente líquida - RCL	Índice de despesa com pessoal apurado
1º Quadrimestre de 2013 (maio de 2012 a abril de 2013)	R\$ 72.365.553,26	R\$ 121.763.737,05	59,43%
1º Quadrimestre de 2014 (maio de 2013 a abril de 2014)	R\$ 78.997.432,37	R\$ 148.131.185,48	53,33%



SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAI



1.2. CENÁRIOS

1.2.1. DADOS "JANEIRO A ABRIL" DE 2013 EM RELAÇÃO A "JANEIRO A ABRIL" DE 2014

Período	Despesa total com pessoal e encargos sociais	Receita corrente líquida - RCL	Índice de despesa com pessoal apurado
De janeiro a abril de 2013	R\$ 21.762.390,11	R\$ 41.138.270,88	52,90%
De janeiro a abril de 2014	R\$ 26.306.305,12	R\$ 53.410.597,76	49,25%

1.2.2. DADOS "MAIO A AGOSTO" DE 2013 EM RELAÇÃO A "MAIO A AGOSTO" DE 2014

Período	Despesa total com pessoal e encargos sociais	Receita corrente líquida - RCL	Índice de despesa com pessoal apurado
De maio a agosto de 2013	R\$ 23.107.966,22	R\$ 42.295.169,06	54,63%
De maio a agosto de 2014	(análise/projeção)	(análise/projeção)	(análise/projeção)

1.2.3. DADOS "JANEIRO A DEZEMBRO" DE 2013 EM RELAÇÃO A "JANEIRO A DEZEMBRO" DE 2014

Período	Despesa total com pessoal e encargos sociais	Receita corrente líquida - RCL	Índice de despesa com pessoal apurado
De janeiro a dezembro de 2013	R\$ 74.453.517,36	R\$ 135.858.858,60	54,80%
De janeiro a dezembro de 2014	(análise/projeção)	(análise/projeção)	(análise/projeção)

1.2.4. ANÁLISE DOS DADOS APRESENTADOS

É possível observar que de janeiro a abril (1º quadrimestre) de 2013 o índice de despesa com pessoal apurado foi de 52,90%, de maio a agosto (2º quadrimestre) foi de 54,63% e, de setembro a dezembro (3º quadrimestre), finalizou o exercício de 2013 com o índice de 54,80%.



SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAÍ



Nesse contexto, conclui-se que em 2013 houve um crescimento de, apenas, 1,73% no índice de despesa com pessoal do “1º quadrimestre” para o “2º quadrimestre” e, somente, de 0,17% do “2º quadrimestre” para o “3º quadrimestre”.

Além disso, é sabido que de janeiro a abril (1º quadrimestre) de 2014 o índice de despesa com pessoal apurado foi de 49,25%.

Desta forma, é possível traçarmos os cenários futuros da despesa com pessoal do poder executivo municipal através da análise do passado (exercício financeiro de 2013) e do presente (1º quadrimestre – 2014) para projeção do futuro (2º e 3º quadrimestre de 2014).

Assim, por intermédio dessa projeção, temos excelente desempenho nos resultados esperados, pois de janeiro a abril (1º quadrimestre - 2014) o índice apurado foi de apenas 49,25% e, seguindo aquela linha de crescimento do exercício anterior, ou seja, de 1,73% e 0,17%, respectivamente, nos quadrimestres subsequentes, projetamos que de maio a agosto (2º quadrimestre - 2014) o índice será de 50,98%, decorrente da soma de 49,25% com 1,73% (crescimento do 1º para o 2º), e de setembro a dezembro (3º quadrimestre - 2014) fechará o ano com o índice de 51,15%, proveniente da soma de 50,98% com 0,17% (crescimento do 2º para o 3º).

Ademais, vale mencionar e ressaltar a funcionalidade das políticas de gestão fiscal (crescimento das receitas e contenção dos gastos) desenvolvidas e aplicadas pela gestão pública atual (planejamento - execução - controle), que, por exemplo, tem conseguido bons números de crescimento na receita corrente líquida – RCL nos últimos 24 (vinte e quatro) meses.

Por decorrência dessas medidas, projetamos que o cenário do 2º quadrimestre (maio a agosto) de 2014 é **altamente positivo**, pois, no mês subsequente, ou seja, **no mês de setembro de 2014** (o qual foi designado no projeto de lei como data inicial da aplicação do plano de carreira do SAAE), o índice de despesa com pessoal do município (50,98%) já estará **abaixo do limite prudencial (51,30%)** estipulado pela lei de responsabilidade fiscal – LRF, o que é viável para fins de aprovação do Plano de Cargos, Carreira e Vencimentos do Serviço Municipal de Saneamento Básico – SAAE.

SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAÍ



2. ESTRUTURA FINANCEIRA DO SAAE

A gestão de recursos humanos do SAAE é bastante eficiente (mais resultados com menos custos), o que é facilmente traduzida pela razão entre a despesa anual com o pessoal e a receita corrente líquida prevista para arrecadação no exercício financeiro atual.

Na verdade, a estrutura da autarquia é gerencialmente excelente, pois está "bem enxuta" e, ainda, se comparado aos 51,30% recomendados pela lei de responsabilidade fiscal - LRF, há uma boa margem de expansão de despesas para valorização dos servidores do SAAE.

Desta forma, em análise inicial e considerando "exclusivamente a estrutura do SAAE", comprova-se que há condições orçamentárias e financeiras para financiamento, aprovação e aplicação do plano de carreira proposto pela entidade.

3. ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO DO PLANO DE CARREIRA NO EXERCÍCIO EM QUE DEVA ENTRAR EM VIGOR E NOS DOIS SUBSEQUENTES.

3.1. REDUÇÃO DE DESPESAS

Conforme projeto de lei, pode-se estimar a redução da despesa com pessoal considerando a extinção dos seguintes cargos:

Quantidade - Cargo	Redução de custo			
	Mensal	Anual		
		2014 (4 meses)	2015	2016
1 - Administrador	R\$ 6.160,87	R\$ 24.643,48	R\$ 78.425,41	R\$ 83.193,67
1 - Feitor	R\$ 2.491,40	R\$ 9.965,60	R\$ 31.714,52	R\$ 36.642,76

Os valores apresentados estão consolidados, ou seja, considerou-se o fator 13,33 (13º salário e férias), a contribuição previdenciária patronal (12,32%) e a revisão geral anual de 6,08% referente ao índice de inflação, nos termos da lei de diretrizes orçamentárias - LDO, para os anos subsequentes ao corrente.



SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAÍ



Além disso, por causa da vigência inicial fixada no projeto para o mês de setembro de 2014, a economia de despesas se deu proporcionalmente aos 4 (quatro) meses finais deste exercício.

3.2. AUMENTO DE DESPESAS

Quadro 1. Despesa Total com Pessoal	Estimativas anual do custo de implantação do plano de cargos, carreiras e vencimentos.	
	Ano 2014	
	“Antes” do plano	“Depois” do plano
		(* 4 meses)
	R\$ 4.586.493,09	R\$ 4.923.884,01

Quadro 2. Despesa Total com Pessoal	Estimativas anual do custo de implantação do plano de cargos, carreiras e vencimentos.	
	Ano 2015	
	“Antes” do plano	“Depois” do plano
	R\$ 4.865.351,86	R\$ 5.939.974,17

Quadro 3. Despesa Total com Pessoal	Estimativas anual do custo de implantação do plano de cargos, carreiras e vencimentos.	
	Ano 2016	
	“Antes” do plano	“Depois” do plano
	R\$ 5.161.165,26	R\$ 6.853.515,20

Os dados apresentados já estão subtraídos da redução de despesas do item anterior (3.1.) e inclusos a simulação efetuada pelo departamento administrativo do SAAE do enquadramento dos servidores na nova tabela de vencimento, 13º salário, férias, progressões



SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAÍ



e, ainda, o reajuste anual (revisão geral) de 6,08% referente ao índice de inflação para os respectivos exercícios, nos termos da LDO.

Assim, diante do projeto, estima-se o aumento da despesa com pessoal (impacto orçamentário e financeiro) com implantação do plano de carreira em R\$ 337.390,92 nos últimos 4 (quatro) meses do exercício atual (2014) e de R\$ 1.074.622,31, R\$ 1.692.349,94, no exercício financeiro de 2015 e 2016, respectivamente.

Unaí, 24 de junho de 2014.



Delvito Alves da Silva
Prefeito Municipal



Petronio Cordeiro Valadares
Diretor Geral do SAAE



Eudes Rubens Pereira
Assessor Contábil





SERVIÇO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO DE UNAÍ ⁹³

DECLARAÇÃO

Declaramos, para efeito do disposto no inciso II do art. 16 da Lei de Responsabilidade fiscal, que o aumento da despesa previsto no Projeto de Lei que “Dispõe sobre a estruturação do Plano de Cargos, Carreiras e Vencimentos do Serviço Municipal de Saneamento Básico – SAAE de Unaí, estabelece normas de enquadramento, institui tabela de vencimento e dá outras providências”, tem adequação orçamentária para o exercício de 2014 e seguintes, está compatibilizado com o Plano Plurianual e com a Lei de Diretrizes Orçamentárias vigente.

Unaí – Minas Gerais, 24 de junho de 2014



DELVITO ALVES DA SILVA FILHO

Prefeito



PETRÔNIO CORDEIRO VALADARES

Diretor-Geral do SAAE