

**ESTIMATIVA DE IMPACTO FINANCEIRO E
ORÇAMENTÁRIO PARA O AUMENTO DA FOLHA DE
PAGAMENTOS DOS SERVIDORES DA PREFEITURA
DE ALVORADA TOCANTINS**

PARA O EXERCÍCIO DE 2026

RECEBEMOS
EM: 23/01/2026
CÂMARA MUNICIPAL
DE ALVORADA
0516:312

Thainara C. Sales Chaves
THAINARA C. SALES CHAVES
ASSESSORA DE CONTROLE INTERNO

**ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO
(Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000)**

O presente relatório de impacto orçamentário e financeiro elaborado pela Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão, em conjunto com o Departamento Municipal de Contabilidade do Município de Alvorada, visa atender ao disposto na Constituição Federal (Artigo 169) e Lei de Responsabilidade Fiscal (Artigos 16 e 17), no que se refere à assunção de despesa de caráter continuado.

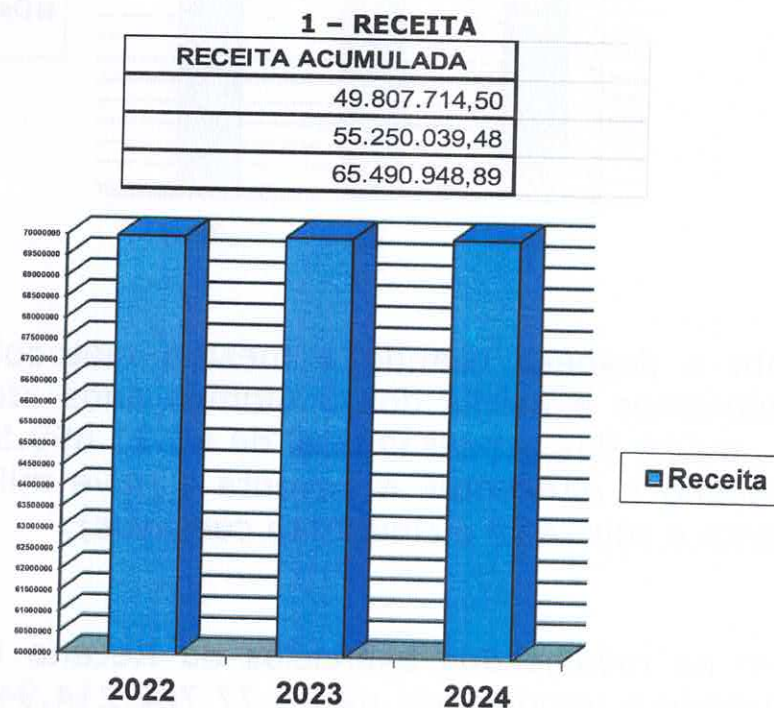
Tal relatório, como será a seguir mencionado, confirma que não haverá impacto orçamentário-financeiro decorrente do presente projeto, pois as contratações dos efetivos, ali propostas são despesa continuadas que já vinham sendo realizadas em exercícios anteriores pelo Poder Executivo, sendo que os custos orçados para estas despesas se encontram devidamente evidenciadas na Lei Orçamentária Anual (LOA) aprovada para o corrente exercício que, implicitamente, prevê gastos continuados de folha de salários, contribuições sociais, etc.

O cálculo envolve o levantamento dos custos dos cargos e suas respectivas vagas ocupadas, inclusive com expectativa de revisão anual das remunerações dos servidores públicos decorrentes.

ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALVORADA DO TOCANTINS
ADM: 2025/2028

O presente trabalho tem por objetivo explicitar os estudos do percentual da Folha de pagamentos dos servidores da Prefeitura Municipal de Alvorada com base na despesa com pessoal do sexto bimestre do exercício de 2025 do município de Alvorada, conforme relatório de gestão do Tribunal de Contas onde demonstra os índices da despesa com Pessoal dos três exercícios em anexo.

Este trabalho utiliza a base de cálculo a média dos 3 últimos anos da evolução da receita corrente líquida e despesa de Pessoal, conforme tabela a abaixo:

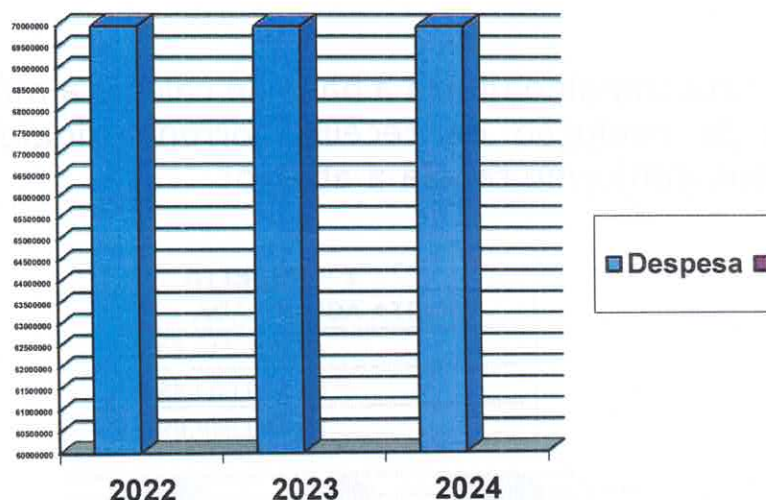


Considerando as receitas dos 3 últimos anos para efeito de cálculo para base do impacto utilizamos a média no total de R\$ 56.49.567,62 (Cinquenta e seis milhões e oitocentos e quarenta e nove mil e quinhentos e sessenta e sete reais e sessenta e dois centavos)

ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALVORADA DO TOCANTINS
ADM: 2025/2028

2 – DESPESA

19.675.002,72
21.887.790,38
24.135.906,40



Quanto a despesa usando a mesma metodologia da receita consideramos a média dos 3 últimos anos até o exercício de 2024, média das despesas total de R\$ 21.899.566,50 - (Vinte e um milhão e oitocentos e noventa e nove mil e quinhentos e sessenta e seis reais e cinquenta centavos);

E com as médias dos exercícios da Receita Corrente Líquida totalizando a importância de R\$ 77.762.214,94 (Setenta e sete milhões, setecentos e sessenta e dois mil, duzentos e quatorze reais e noventa e quatro centavos), e a média da despesa de Pessoal R\$ 28.164.993,96 (vinte e oito milhões, cento e sessenta e quatro mil, novecentos e noventa e três reais e noventa e seis centavos), finalizaria com a média de 36,65% (trinta e seis

vírgula sessenta e cinco por centos) das despesas sobre a receita corrente líquida.

Considerando a previsão de receita do Município de Alvorada do Tocantins para o exercício de 2026, um total de R\$ 77.500.000,00 – (setenta e sete milhões e quinhentos mil reais), com a estimativa de arrecadação de R\$ 77.500.000,00 – (setenta e sete milhões e quinhentos mil reais);

Analizando o Demonstrativo da Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos três exercícios, que a despesa total com pessoal do Poder Executivo do 2º semestre de 2025 foi de **R\$ 28.164.993,96 (vinte e oito milhões, cento e sessenta e quatro mil, novecentos e noventa e três reais e noventa e seis centavos)**, correspondendo a **36,65%**, e estando dentro do limite máximo estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal em seu art. 20, inciso III.

Considerando que os cálculos efetuados para o exercício de 2025 levará em consideração única e exclusivamente a previsão orçamentária de gastos com pessoal discriminada na Proposta Orçamentária para o esse exercício, não sendo objeto da presente proposição qualquer tipo de elevação do gasto com pessoal acima dos valores previstos

Finalmente para o exercício de **2026**, a estimativa é de que a receita corrente líquida cresça **5%**, atingindo o montante de **R\$ 81.650.325,68**, e o gasto estimado com pessoal, poderá atingir

o montante de **R\$ 31.027.123,75**, com base em um crescimento de **1,35%**, resultando em um percentual de gasto com pessoal para **2026** na ordem de **38%**, inferior a despesa com Pessoal, estabelecido na LRF. e ainda um reajuste de **6%** sobre a folha de pagamento totalizado a importância de R\$ **31.027.123,75**, **resultado um índice em torno de 38%, inferior a despesa com Pessoal.**

No que diz respeito à receita corrente líquida, há de se considerar que, por força do inciso IV do art. 2º da Lei Complementar Federal nº 101/2000, existem valores significativos arrecadados pelo município que não poderá ser utilizado para pagamento da folha de pessoal do executivo municipal, gerando com isso, um descompasso financeiro para o município quitar as obrigações decorrentes da folha de pagamento. Somente a título de exemplo, demonstramos a seguir alguns dos valores arrecadados pelo município, que fazem parte da RCL – Receita Corrente Líquida, e que não podem ser utilizados para pagamento de pessoal:

VALORES INTEGRANTES DA RCL
IMPOSSIBILIDADE DE PAGAMENTO DE PESSOAL
Descrição

ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALVORADA DO TOCANTINS
ADM: 2025/2028

Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública
Remuneração de Depósito Bancário de Recursos Vinculados
Remuneração dos investimentos de Regime Próprio de Previdência dos Servidores
Royalties Federais
Transferências Federais do SUS (exceto PACS e PSF)
Transferências do FNAS
Transferências do FNDE
CIDE-Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico
Royalties Estaduais
Transferência de Convênios para Custeio
Transferência de Convênios para Capital
Transferências de Convênio para o Transporte Escolar

Portanto, além das projeções de gastos com pessoal, calculada com base na previsão orçamentária estabelecida na proposta Orçamentária Anual de 2026, comportar os custos dos pagamentos é de fundamental importância que o gestor municipal leve em consideração as receitas vinculadas apresentadas anteriormente, pois apesar de fazerem parte da RCL – Receita Corrente Líquida do município, as mesmas não poderão ser utilizadas para quitação da folha de pagamento de pessoal, no entanto podemos observar que o impacto financeiro será somente **1,35%**, em relação a Receita Corrente Líquida de 2025, que representa um valor de **R\$ 77.762.214,94**.

Como já relatado, o Município de Alvorada do Tocantins, apresentou um índice de gasto com pessoal de **36,65%** em relação à Receita Corrente Líquida no **2º Semestre de 2025**, estando **dentro do limite estabelecido pela LRF**, motivo pelo qual poderá continuar a efetuar as contratações para a manutenção dos serviços públicos indispensáveis até a

ESTADO DO TOCANTINS
PREFEITURA MUNICIPAL DE ALVORADA DO TOCANTINS
ADM: 2025/2028

realização de concurso público. Com relação à previsão orçamentária de dotação para gasto com pessoal, os valores pleiteados encontram-se devidamente previstos na Lei Orçamentaria Anual de 2026.

Declaramos, por fim, para atendimento ao disposto no inciso II, do art. 16 da Lei de Responsabilidade Fiscal, que a despesa ora solicitada tem adequação orçamentária e financeira com a LDO, LOA e compatibilidade com o PPA do Município.

Alvorada-TO, 23 de janeiro de 2026.

JOSE IDEJAR VIANA DE
MACEDO:30263670104

Assinado de forma digital
por JOSE IDEJAR VIANA DE
MACEDO:30263670104

JOSE IDEJAR VIANA DE MACEDO
Contador CRC-TO 00502



ESTADO DO TOCANTINS
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º QUADRIMESTRE DE 2025 - PERÍODO DE JAN/2025 A DEZ/2025 (VALOR LIQUIDADO)

MUNICÍPIO DE ALVORADA

LFR, Artigo 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I

DESPESAS COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ÚLTIMOS 12 MESES)													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	774.139,38	1.854.368,84	2.062.948,09	2.103.730,64	2.140.476,26	2.284.583,25	2.299.168,64	2.298.590,95	2.343.043,45	2.911.598,72	2.395.108,89	5.983.348,20	29.450.206,31	42.421,68
Pessoal Ativo	758.959,38	1.701.722,30	1.887.262,64	1.947.201,85	1.975.947,47	2.120.054,46	2.039.873,67	2.051.668,36	2.057.724,42	2.623.352,51	2.117.243,99	5.637.011,55	26.918.022,60	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	671.836,65	1.501.322,73	1.664.025,19	1.718.015,98	1.742.549,14	1.879.976,48	1.796.096,34	1.813.360,46	1.815.513,66	2.315.865,14	1.870.767,81	5.040.797,47	23.830.127,05	0,00
Obrigações Patronais	87.122,73	200.399,57	223.237,45	229.185,87	233.398,33	240.077,98	243.777,33	238.307,90	242.210,76	307.467,37	246.476,18	596.214,08	3.087.895,55	0,00
Pessoal Inativo e 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
Aposentadorias, Reserva e Reformas	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
Pensões	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
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 16 da LRF)	15.180,00	152.646,54	174.785,45	156.528,79	164.528,79	164.528,79	259.294,97	246.922,59	285.319,03	288.246,21	277.864,90	346.337,65	2.532.183,71	42.421,68
Despesas com Pessoal não Executada	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 (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	5.354,86	20.761,71	22.576,17	16.361,04	22.143,74	11.029,48	46.326,00	24.641,15	22.042,93	99.016,04	13.964,95	1.023.415,96	1.327.634,03	0,00
Indenizações por Demissão e incentivos à Demissão Voluntária	5.354,86	20.761,71	22.576,17	16.361,04	22.143,74	11.029,48	46.326,00	24.641,15	22.042,93	99.016,04	13.964,95	1.023.415,96	1.327.634,03	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 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
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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 LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	768.784,52	1.833.607,13	2.039.471,92	2.087.369,60	2.118.332,52	2.273.553,77	2.252.842,64	2.273.949,80	2.321.000,52	2.812.582,68	2.381.143,94	4.959.933,24	28.122.572,28	42.421,68

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)			
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)(V)		77.762.214,94	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)(VI)		921.320,04	-
(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)		0,00	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)		76.840.894,90	-
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <= %>		28.164.993,96	36,65
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF) - <= %>		41.494.083,25	54,00
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <= %>		39.419.379,08	51,30
		37.344.674,92	48,60

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALVORADA



ESTADO DO TOCANTINS
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º QUADRIMESTRE DE 2025 - PERÍODO DE JAN/2025 A DEZ/2025 (VALOR LIQUIDADO)

MUNICÍPIO DE ALVORADA

LFR, Artigo 55, inciso I, alínea "a" - Anexo I

Nota: 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.

Nota: 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.