

Ofício nº 793/2016/GAB/PGR

Brasília, 10 de agosto de 2016.

A Sua Excelência a Senhora
Senadora GLEISI HOFFMANN
Presidente da Comissão de Assuntos Econômicos - CAE
Senado Federal
Brasília – DF

Assunto: **Relatório de Gestão Fiscal.**

Senhora Presidente,

1. Encaminho a Vossa Excelência, para as providências cabíveis, os Relatórios de Gestão Fiscal do Ministério Público da União (MPU) - exceto Ministério Público do Distrito Federal e Territórios (MPDFT) - e do MPDFT, atendendo ao disposto no art. 16, I, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.
2. Nos documentos apresentados foram considerados a folha de pagamento normal, a Lei nº 13.316, de 20 de julho de 2016, que concedeu reajuste aos servidores do Ministério Público da União, e o PLC nº 28/2016, que dispõe sobre o reajuste do subsídio do Procurador-Geral da República, contemplando o percentual de 8,74%, a partir de agosto de 2016, e de 7,02%, a partir de janeiro de 2017.
3. Aproveito a oportunidade para renovar protestos de elevada estima e consideração.

Atenciosamente,



RODRIGO JANOT MONTEIRO DE BARROS
PROCURADOR-GERAL DA REPÚBLICA



MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO

ANÁLISE DA PROPOSTA DE REAJUSTE DOS MEMBROS E SERVIDORES DO MPL

RELATÓRIO
ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (Art. 16, § 2º e 17 - LRF)
AFERIÇÃO DOS LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL (Art. 19 - LRF)

Órgão Interessado: MPDFT

1) QUADRO QUANTITATIVO FÍSICO

CARGOS EFETIVOS					CARGOS EM COMISSÃO (CC)		FUNÇÕES COMISSONADAS (FC)			
TIPO		ATIVO	INATIVO	TOTAL	Anexo V (2015 e2016)	TIPO	QUANT.	TIPO	QUANT.	
Analista	C13	70	30	100		CC-01 OPÇÃO	143	FC - 01 OPÇÃO	87	
	C12	15	1	16		CC-01 INTEGRAL	9	FC - 01 INTEGRAL	-	
	C11	12	-	12		CC-02 OPÇÃO	167	FC - 02 OPÇÃO	472	
	C10	8	-	8		CC-02 INTEGRAL	9	FC - 02 INTEGRAL	-	
	C09	15	-	15		CC-03 OPÇÃO	29	FC - 03 OPÇÃO	241	
	B08	76	-	76		CC-03 INTEGRAL	1	FC - 03 INTEGRAL	-	
	B07	132	-	132		CC-04 OPÇÃO	39			
	B06	18	-	18		CC-04 -INTEGRAL	3			
	B05	25	-	25		CC-05 OPÇÃO	15			
	B04	52	-	52		CC-05 INTEGRAL	4			
	A03	92	-	92		CC-06 OPÇÃO	-			
	A02	106	1	107		CC-06 INTEGRAL	-			
	A01	117	-	117	-	CC-07 OPÇÃO	-			
	C13	322	105	427		CC-07 INTEGRAL	-			
	C12	9	-	9		CARGOS DE NATUREZA ESPECIAL	-			
	Técnico	C11	29	-	29					
C10		18	-	18						
C09		21	-	21						
B08		90	-	90						
B07		82	-	82						
B06		18	-	18						
B05		46	-	46						
B04		77	-	77						
A03		132	-	132						
A02		74	-	74						
A01		139	-	139	-					
Subtotal I		1.795	137	1.932	-					
Procurador-Geral de Justiça		1		1						
Procurador de Justiça		40	56	96						
Promotor de Justiça		282	48	330						
Promotor de Justiça Adjunto		58	1	59						
Subtotal II		381	105	486						
Total		2.176	242	2.418	-	Total	419	Total	800	

Nota: foi considerado o quantitativo físico dos servidores constante da base março para analistas, técnicos, funções de confiança e cargos em comissão. Foi acrescido à base o quantitativo físico relativo aos ingressos previstos para 2015 e 2016 (Anexo V da LOA 2015 e PLOA 2016). A despesa referente à criação dos Cargos de Natureza Especial está considerada no limite dos Ingressos para 2016.

2) ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (LC 101/2000, Arts. 16 e 17)

	2016	2017	2018	2019	2020
DESPESA OBRIGATÓRIA DE CARÁTER CONTINUADO					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	33.182.710	94.653.234	119.854.248	158.774.929	162.185.592
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	0	0	0	0	0
TOTAL	33.182.710	94.653.234	119.854.248	158.774.929	162.185.592

3) AFERIÇÃO DOS LIMITES DE PESSOAL DA LC 101/2000 (Limite Legal - arts. 19 e 20, I, d. Limite Prudencial - Art. 22, Parágrafo Único)

	2016	2017	2018	2019
DESPESA COM PESSOAL (dotação para 2016, deduzida das fontes 156 e 169)(*) (**)	496.856.437	496.856.437	496.856.437	496.856.437
ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DESTA PROPOSTA DE REAJUSTE	33.182.710	94.653.234	119.854.248	158.774.929
TOTAL DA DESPESA DE PESSOAL PARA AFERIÇÃO DE LIMITES DA LRF	530.039.147	591.509.671	616.710.685	655.631.366
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	809.684.334.000	850.168.550.700	890.551.556.858	930.626.376.917
PARTICIPAÇÃO DO MPU (EXCETO MPDFT) NA RCL - (% DA RCL)	0,0655%	0,0696%	0,0693%	0,0705%
LIMITE LEGAL (Arts. 19 e 20, I, d)	744.909.587	782.155.067	819.307.432	856.176.267
LIMITE PRUDENCIAL (95% DO LIMITE LEGAL - Art. 22, parágrafo único)	708.433.308	743.047.313	778.342.061	813.367.453
MARGEM RESIDUAL (LIMITE PRUDENCIAL - DESPESA TOTAL)	178.394.161	151.537.642	161.631.376	157.736.088

* Conforme a 8ª edição do Manual de Elaboração do RGF, aprovada pela Portaria STN/MF nº 632, de 30/08/2006, pg. 31, foram deduzidas da despesa de pessoal as fontes 156 e 169, destinadas ao pagamento de aposentadorias e pensões. Foi considerada a dotação referente à alteração da estrutura de carreiras e aumento de remuneração, excluída desta, a dotação referente ao MPDFT.

** Foi considerada a dotação prevista no PLOA 2016

	2020
DESPESA ATUAL COM PESSOAL (dotação para 2016, deduzida das fontes 156 e 169)(*) (**)	496.856.437
ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DESTA PROPOSTA DE REAJUSTE	162.185.592
TOTAL DA DESPESA DE PESSOAL PARA AFERIÇÃO DE LIMITES DA LRF	659.042.029
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	972.504.563.878
PARTICIPAÇÃO DO MPU (EXCETO MPDFT) NA RCL - (% DA RCL)	0,0678%
LIMITE LEGAL (Arts. 19 e 20, I, d)	894.704.199
LIMITE PRUDENCIAL (95% DO LIMITE LEGAL - Art. 22, parágrafo único)	849.968.989
MARGEM RESIDUAL (LIMITE PRUDENCIAL - DESPESA TOTAL)	190.926.960

* NOTA: Foi considerado reajuste do subsídio do PGR da seguinte forma: 8,74% (R\$ 36.713,88) a partir de junho de 2016 e 7,02% (R\$ 39.293,32) a partir de janeiro de 2017 conforme Substitutivo ao PL nº 2.647/2015.

COMENTÁRIO:

O acréscimo decorrente da proposta de reajuste prevista no Substitutivo ao Projeto de Lei da Câmara 41/2015 não excederá os limites (legal e prudencial) estabelecidos pela LRF, considerando a projeção da RCL.

ANÁLISE DA PROPOSTA DE REAJUSTE DOS MEMBROS E SERVIDORES DO MPL

PLANILHA DE CÁLCULO

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (Art. 16, §2º e 17 - LRF)

*Premissas e metodologia utilizadas - Arts. 16, §2º e 19 da LRF

Órgão Interessado: MPDFT

A) QUADRO QUANTITATIVO FÍSICO

CARGOS EFETIVOS					CARGOS EM COMISSÃO (CC)		FUNÇÕES COMISSIONADAS (FC)		
TIPO	ATIVO	INATIVO	TOTAL	Anexo V (2015 e2016)	TIPO	QUANT.	TIPO	QUANT.	
Analista	C13	70	30	100	-	CC-01 OPÇÃO	143	FC - 01 OPÇÃO	87
	C12	15	1	16	-	CC-01 INTEGRAL	9	FC - 01 INTEGRAL	-
	C11	12	-	12	-	CC-02 OPÇÃO	167	FC - 02 OPÇÃO	472
	C10	8	-	8	-	CC-02 INTEGRAL	9	FC - 02 INTEGRAL	-
	C09	15	-	15	-	CC-03 OPÇÃO	29	FC - 03 OPÇÃO	241
	B08	76	-	76	-	CC-03 INTEGRAL	1	FC - 03 INTEGRAL	-
	B07	132	-	132	-	CC-04 OPÇÃO	39		
	B06	18	-	18	-	CC-04 -INTEGRAL	3		
	B05	25	-	25	-	CC-05 OPÇÃO	15		
	B04	52	-	52	-	CC-05 INTEGRAL	4		
	A03	92	-	92	-	CC-06 OPÇÃO	-		
	A02	106	1	107	-	CC-06 INTEGRAL	-		
	A01	117	-	117	-	CC-07 OPÇÃO	-		
	C13	322	105	427	-	CC-07 INTEGRAL	-		
	C12	9	-	9	-	CARGOS DE NATUREZA ESPECIAL	-		
	C11	29	-	29	-				
	C10	18	-	18	-				
C09	21	-	21	-					
B08	90	-	90	-					
B07	82	-	82	-					
B06	18	-	18	-					
B05	46	-	46	-					
B04	77	-	77	-					
A03	132	-	132	-					
A02	74	-	74	-					
A01	139	-	139	-					
Subtotal I	1.795	137	1.932	-					
Procurador-Geral de Justiça	1	-	1	-					
	-	-	-	-					
Procurador de Justiça	40	56	96	-					
	-	-	-	-					
Promotor de Justiça	282	48	330	-					
	-	-	-	-					
Promotor de Justiça Adjunto	58	1	59	-					
Subtotal II	381	105	486	-					
Total	2.176	242	2.418	-	Total	419	Total	800	

B) CARGOS DE MEMBROS

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00				1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
			Estimativa de impacto do reajuste para 2016	Estimativa de impacto do reajuste para 2017	Total			
			5	12		12		
		nº de meses -->						
		Ano -->	2016 *	2017 *		2018		2019
a) REMUNERAÇÃO MENSAL (SUBSÍDIO)	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	1.235.178	1.079.701	2.314.879	2.314.879	2.314.879	
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	6.175.891	12.956.412	19.132.303	27.778.551	27.778.551	
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	1.235.178	1.079.701	2.314.879	2.314.879	2.314.879	
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. Mensal x físico ativo) x 1,56	1.926.878	1.684.334	3.611.212	3.611.212	3.611.212	
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	9.337.947	15.720.447	25.058.394	33.704.642	33.704.642	
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x meses+1) x 8,5%			0			
g) OUTROS IMPACTOS					0			
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	g = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp) x	2.751.883	2.405.491	5.157.374	5.157.374	5.157.374	
g) IMPACTO ANUAL TOTAL		h = e + f + g	12.089.830	18.125.938	30.215.768	38.862.016	38.862.016	

* NOTA: Foi considerado reajuste do subsídio do PGR da seguinte forma: 8,74% (R\$ 36.713,88) a partir de junho de 2016 e 7,02% (R\$ 39.293,32) a partir de janeiro de 2017 conforme Substitutivo ao PL nº 2.647/2015.

C) CARGOS EFETIVOS

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00				Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei
			1ª parcela	2ª parcela	3ª parcela	TOTAL	
			7	6	2		
		nº de meses -->					12
		Ano -->	2016	2016	2016	2016	2017
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	858.495	876.605	713.525		2.512.805
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	6.009.463	5.259.628	1.427.051	12.696.142	30.153.662
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	858.495	876.605	713.525	2.448.625	2.512.805
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	264.070	269.641	219.465	753.175	774.542
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	7.132.028	6.405.873	2.360.041	15.897.942	33.441.010
g) OUTROS IMPACTOS			297.608	266.568	95.474	659.651	2.125.591
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp)	1.278.099	1.127.097	337.976	2.743.172	6.304.773
l) IMPACTO ANUAL TOTAL		l = e + f + g + h	8.707.735	7.799.539	2.793.491	19.300.765	41.871.374

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00				Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei
			4ª parcela	5ª parcela	TOTAL		
			7	2		12	
		nº de meses -->					70%
		Ano -->	2017	2017	2017	2018	
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	654.339	1.040.958		4.308.426	
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	4.580.373	2.081.915	36.815.951	51.701.108	
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	654.339	1.040.958	4.208.102	4.308.426	
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	201.726	320.874	1.297.142	1.330.559	
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	5.436.438	3.443.747	42.321.194	57.340.093	
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x (meses+1)) x 8,5%	0	0	0	0	
g) OUTROS IMPACTOS			445.870	273.795	2.845.255	1.698.769	
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp)	976.354	494.146	7.775.273	10.830.748	
l) IMPACTO ANUAL TOTAL		l = e + f + g + h	6.858.662	4.211.687	52.941.723	69.869.610	

R\$1,00

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei			Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei
			6ª parcela	7ª parcela	TOTAL	1º Exercício Subsequente
			7	2		12
			nº de meses --> Ano -->			
			2018	2018	2018	2019
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	494.834	697.826		5.616.673
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	3.463.836	1.395.653	56.560.597	67.400.070
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	494.834	697.826	5.501.086	5.616.673
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	152.818	215.508	1.698.885	1.737.381
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	4.111.488	2.308.987	63.760.567	74.754.124
g) OUTROS IMPACTOS			505.789	275.343	2.479.900	1.162.190
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp) x 22%	739.639	331.882	11.902.269	14.142.281
i) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h	5.356.915	2.916.212	78.142.737	90.058.595

R\$1,00

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei		Estimativa de Impacto para o 5º exercício da entrada em vigor da Lei
			8ª parcela	TOTAL	1º Exercício Subsequente
			12		12
			nº de meses --> Ano -->		
			2019	2019	2020
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	1.674.825		7.447.193
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	20.097.901	87.497.971	89.366.319
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	1.674.825	7.291.498	7.447.193
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	418.212	2.155.593	2.307.302
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	22.190.939	96.945.062	99.120.815
g) OUTROS IMPACTOS			1.409.634	2.571.825	2.571.825
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp)	3.404.250	17.546.530	18.781.441
i) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h	27.004.823	117.063.418	120.474.080

D) CARGOS EM COMISSÃO (CC) E FUNÇÕES COMISSONADAS (FC)

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Reajuste de CC's		
			Estimativa de Impacto para o exercício da entrada em vigor da Lei	1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
			2016	2017	2018
a) GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIOS DE CARGOS		a = (rem. mensal x físico) nº de meses -->	abr/16 211.476	jan/17 211.476	jan/18 211.476
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	1.480.333	2.537.714	2.537.714
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	211.476	211.476	211.476
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = a/3	70.492	70.492	70.492
e) INSS (servidor sem vínculo)	3.3.1.90.13	e = (rem. mensal x físico de ativo x meses x 0,2) *	29.813	29.813	29.813
e) IMPACTO ANUAL TOTAL	3.3.1.90.11	f = b + c + d + e	1.792.115	2.849.496	2.849.496

* INSS calculado sobre os Cargos em Comissão Integrais

E) BENEFÍCIOS (Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado, conforme Art. 17 da LRF)

Benefícios	Natureza da Despesa	Benefícios	Qte de beneficiários em 2015	Qte de beneficiários em 2016	Estimativa de Impacto para o 1º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei	1º Exercício Subsequente
					2016	2017	2018
a) Auxílio Alimentação	3.3.3.90.46				0,00	0,00	0,00
b) Auxílio Transporte	3.3.3.90.49				0,00	0,00	0,00
c) Auxílio Pré-escolar	3.3.3.90.08				0,00	0,00	0,00
d) Assistência Médica e Odontológica	3.3.3.90.39				0,00	0,00	0,00
e) TOTAL MENSAL DE BENEFÍCIOS	e = a + b + c + d				0,00	0,00	0,00
f) TOTAL ANUAL DE BENEFÍCIOS	f = e x nº de meses				0,00	0,00	0,00

F) ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO DAS DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO (Art. 16 e 17 da LRF)

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Estimativa de Impacto para o 1º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei
			2016	2017	2018	2019
		nº de meses --> Ano -->				
a) REMUNERAÇÃO ANUAL	3.3.1.90.11	a = B(b) + C(b) + D(b)	20.352.366	67.132.215	86.876.862	117.814.236
b) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	b = B(c) + C(c) + D(c)	3.895.279	6.734.457	8.027.441	9.817.853
c) FÉRIAS	3.3.1.90.11	c = B(d) + C(d) + D(d)	2.750.545	4.978.846	5.380.588	5.837.297
d) SOMA	3.3.1.90.11	d = a + b + c	26.998.191	78.845.518	100.284.891	133.469.386
e) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	e = B(g) + C(g)	5.495.054	12.932.647	17.059.643	22.703.904
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = B(f) + C(f)	0	0	0	0
g) INSS	3.3.1.91.13	g = D (e)	29.813	29.813	29.813	29.813
h) OUTROS IMPACTOS			659.651	2.845.255	2.479.900	2.571.825
i) TOTAL - DESPESA DE PESSOAL		h = d + e + f + g	33.182.710	94.653.234	119.854.248	158.774.929
j) BENEFÍCIOS	Veja Quadro E	i = E(f)	0	0	0	0
j) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = j + i	33.182.710	94.653.234	119.854.248	158.774.929

R\$1,00

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo		1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
		nº de meses -->			
		Ano -->		2020	2021
a) REMUNERAÇÃO ANUAL	3.3.1.90.11	a = B(b) + C(b) + D(b)		119.682.584	119.682.584
b) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	b = B(c) + C(c) + D(c)		9.973.549	9.973.549
c) FÉRIAS	3.3.1.90.11	c = B(d) + C(d) + D(d)		5.989.006	5.989.006
d) SOMA	3.3.1.90.11	d = a + b + c		135.645.139	135.645.139
e) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	e = B(g) + C(g)		23.938.815	23.938.815
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = B(f) + C(f)		0	0
g) INSS	3.3.1.91.13	g = D (e)		29.813	29.813
h) OUTROS IMPACTOS		h = d + e + f + g		2.571.825	2.571.825
i) TOTAL - DESPESA DE PESSOAL		i = E(f)		162.185.592	162.185.592
j) BENEFÍCIOS	Veja Quadro E			0	0
II) IMPACTO ANUAL TOTAL		II = j + i		162.185.592	162.185.592

G) AFERIÇÃO DOS LIMITES DA LRF (Conforme Art. 19 da LRF)

R\$1,00

ITENS	Memória de Cálculo				Limites LRF
a) ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DA DESPESA COM PESSOAL	a = item (h)do Quadro (F)				33.182.710
b) DOTAÇÃO DE PESSOAL PLOA 2015	b = Dotação prevista no PLOA 2015 (deduzidas as fontes 156 e 169)				496.856.437
c) DESPESA DE PESSOAL PREVISTA	c = a + b				530.039.147
d) LIMITE LEGAL LRF (% da LRF)	d = Receita Corrente Líquida	01/02/2015 a 01/01/2016 (projeção)	809.684.334.000	0,0655%	744.909.587
e) LIMITE PRUDENCIAL	e = d x 95%				708.433.308
f) MARGEM RESIDUAL (não utilizada)	f = d - c				214.870.440



MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO

ANÁLISE DA PROPOSTA DE REAJUSTE DOS MEMBROS E SERVIDORES DO MPL

RELATÓRIO
ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (Art. 16, § 2º e 17 - LRF)
AFERIÇÃO DOS LIMITES DE DESPESAS COM PESSOAL (Art. 19 - LRF)

Órgão Interessado: Ministério Público da União (exceto MPDFT)

Fundamento Legal:

1) QUADRO QUANTITATIVO FÍSICO

CARGOS EFETIVOS					CARGOS EM COMISSÃO (CC)		FUNÇÕES COMISSIONADAS (FC)	
TIPO	ATIVO	INATIVO	TOTAL	Anexo V (2015 e 2016)	TIPO	QUANT.	TIPO	QUANT.
Analista	C13	981	283	1.264	CC-01 OPÇÃO	276	FC - 01 OPÇÃO	935
	C12	65	1	66	CC-01 INTEGRAL	50	FC - 01 INTEGRAL	-
	C11	203	3	206	CC-02 OPÇÃO	1.138	FC - 02 OPÇÃO	2.294
	C10	197	-	197	CC-02 INTEGRAL	821	FC - 02 INTEGRAL	-
	C09	332	2	334	CC-03 OPÇÃO	321	FC - 03 OPÇÃO	698
	B08	311	2	313	CC-03 INTEGRAL	60	FC - 03 INTEGRAL	-
	B07	251	2	253	CC-04 OPÇÃO	141		
	B06	138	-	138	CC-04 INTEGRAL	47		
	B05	155	2	157	CC-05 OPÇÃO	201		
	B04	228	2	230	CC-05 INTEGRAL	55		
	A03	459	2	461	CC-06 OPÇÃO	58		
	A02	379	3	382	CC-06 INTEGRAL	12		
	A01	526	-	526	CC-07 OPÇÃO	3		
					CC-07 INTEGRAL	-		
					CARGOS DE NATUREZA ESPECIAL	3		
Técnico	C13	3.147	1.597	4.744				
	C12	64	10	74				
	C11	465	7	472				
	C10	438	7	445				
	C09	529	6	535				
	B08	515	7	522				
	B07	314	10	324				
	B06	391	5	396				
	B05	398	8	406				
	B04	480	4	484				
	A03	759	9	768				
	A02	482	-	482				
	A01	652	2	654				
Subtotal I	12.859	1.974	14.833	-				
Procurador-Geral da República, Procurador-Geral da Justiça Militar e Procurador-Geral do Trabalho	3	-	3					
Subprocurador-Geral da República, Subprocurador-Geral da Justiça Militar e Subprocurador-Geral do Trabalho	120	281	401					
Procurador Regional da República, Procurador da Justiça Militar e Procurador Regional do Trabalho	376	276	652					
Procurador da República, Promotor da Justiça Militar e Procurador do Trabalho	1.418	104	1.522					
Subtotal II	1.917	661	2.578					
Total	14.776	2.635	17.411	-	Total	3.186	Total	3.927

Nota: foi considerado o quantitativo físico dos servidores constante da base março para analistas, técnicos, funções de confiança e cargos em comissão. Foi acrescido à base o quantitativo físico relativo aos ingressos previstos para 2015 e 2016 (Anexo V da LOA 2015 e PLOA 2016). A despesa referente à criação dos Cargos de Natureza Especial está considerada no limite dos Ingressos para 2016.

2) ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (LC 101/2000, Arts. 16 e 17)

	2016	2017	2018	2019	2020
DESPESA OBRIGATÓRIA DE CARÁTER CONTINUADO					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	243.214.904	670.101.895	858.906.776	1.150.447.702	1.174.395.664
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	0	0	0	0	0
TOTAL	243.214.904	670.101.895	858.906.776	1.150.447.702	1.174.395.664

3) AFERIÇÃO DOS LIMITES DE PESSOAL DA LC 101/2000 (Limite Legal - arts. 19 e 20, I, d. Limite Prudencial - Art. 22, Parágrafo Único)

	2016	2017	2018	2019
DESPESA COM PESSOAL (dotação para 2016, deduzida das fontes 156 e 169)(*) (**)	3.224.376.032	3.224.376.033	3.224.376.033	3.224.376.033
ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DESTA PROPOSTA DE REAJUSTE	243.214.904	670.101.895	858.906.776	1.150.447.702
TOTAL DA DESPESA DE PESSOAL PARA AFERIÇÃO DE LIMITES DA LRF	3.467.590.936	3.894.477.928	4.083.282.809	4.374.823.735
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	809.684.334.000	850.168.550.700	890.551.556.858	930.626.376.917
PARTICIPAÇÃO DO MPU (EXCETO MPDFT) NA RCL - (% DA RCL)	0,4283%	0,4581%	0,4585%	0,4701%
LIMITE LEGAL (Arts. 19 e 20, I, d)	4.858.106.004	5.101.011.304	5.343.309.341	5.583.758.262
LIMITE PRUDENCIAL (95% DO LIMITE LEGAL - Art. 22, parágrafo único)	4.615.200.704	4.845.960.739	5.076.143.874	5.304.570.348
MARGEM RESIDUAL (LIMITE PRUDENCIAL - DESPESA TOTAL)	1.147.609.768	951.482.811	992.861.065	929.746.613

* Conforme a 6ª edição do Manual de Elaboração do RGF, aprovada pela Portaria STN/MF nº 632, de 30/08/2006, pg. 31, foram deduzidas da despesa de pessoal as fontes 156 e 169, destinadas ao pagamento de aposentadorias e pensões. Foi considerada a dotação referente à alteração da estrutura de carreiras e aumento de remuneração, excluída desta, a dotação referente ao MPDFT.

** Foi considerada a dotação prevista no PLOA 2016

	2020
DESPESA ATUAL COM PESSOAL (dotação para 2016, deduzida das fontes 156 e 169)(*) (**)	3.224.376.033
ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DESTA PROPOSTA DE REAJUSTE	1.174.395.664
TOTAL DA DESPESA DE PESSOAL PARA AFERIÇÃO DE LIMITES DA LRF	4.398.771.697
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	972.504.563.878
PARTICIPAÇÃO DO MPU (EXCETO MPDFT) NA RCL - (% DA RCL)	0,4523%
LIMITE LEGAL (Arts. 19 e 20, I, d)	5.835.027.383
LIMITE PRUDENCIAL (95% DO LIMITE LEGAL - Art. 22, parágrafo único)	5.543.276.014
MARGEM RESIDUAL (LIMITE PRUDENCIAL - DESPESA TOTAL)	1.144.504.317

* NOTA: Foi considerado reajuste do subsídio do PGR da seguinte forma: 8,74% (R\$ 36.713,88) a partir de junho de 2016 e 7,02% (R\$ 39.293,32) a partir de janeiro de 2017 conforme Substitutivo ao PL nº 2.647/2015.

COMENTÁRIO:

O acréscimo decorrente da proposta de reajuste prevista no Substitutivo ao Projeto de Lei da Câmara 41/2015 não excederá os limites (legal e prudencial) estabelecidos pela LRF, considerando a projeção da RCL.

ANÁLISE DA PROPOSTA DE REAJUSTE DOS MEMBROS E SERVIDORES DO MPL

PLANILHA DE CÁLCULO

ESTIMATIVA DO IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO (Art. 16, §2º e 17 - LRF)

*Premissas e metodologia utilizadas - Arts. 16, §2º e 19 da LRF

FUNDAMENTO LEGAL:

ÓRGÃO INTERESSADO: MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO (exceto MPDFT)

A) QUADRO QUANTITATIVO FÍSICO

CARGOS EFETIVOS					CARGOS EM COMISSÃO (CC)		FUNÇÕES COMISSIONADAS (FC)		
TIPO	ATIVO	INATIVO	TOTAL	Anexo V (2015 e2016)	TIPO	QUANT.	TIPO	QUANT.	
Analista	C13	981	283	1.264	-	CC-01 OPÇÃO	276	FC - 01 OPÇÃO	935
	C12	65	1	66	-	CC-01 INTEGRAL	50	FC - 01 INTEGRAL	-
	C11	203	3	206	-	CC-02 OPÇÃO	1.138	FC - 02 OPÇÃO	2.294
	C10	197	-	197	-	CC-02 INTEGRAL	821	FC - 02 INTEGRAL	-
	C09	332	2	334	-	CC-03 OPÇÃO	321	FC - 03 OPÇÃO	698
	B08	311	2	313	-	CC-03 INTEGRAL	60	FC - 03 INTEGRAL	-
	B07	251	2	253	-	CC-04 OPÇÃO	141		
	B06	138	-	138	-	CC-04 -INTEGRAL	47		
	B05	155	2	157	-	CC-05 OPÇÃO	201		
	B04	228	2	230	-	CC-05 INTEGRAL	55		
	A03	459	2	461	-	CC-06 OPÇÃO	58		
	A02	379	3	382	-	CC-06 INTEGRAL	12		
	A01	526	-	526	-	CC-07 OPÇÃO	3		
	C13	3.147	1.597	4.744	-	CC-07 INTEGRAL	-		
	C12	64	10	74	-	CARGOS DE NATUREZA ESPECIAL	3		
	C11	465	7	472	-				
	C10	438	7	445	-				
C09	529	6	535	-					
B08	515	7	522	-					
B07	314	10	324	-					
B06	391	5	396	-					
B05	398	8	406	-					
B04	480	4	484	-					
A03	759	9	768	-					
A02	482	-	482	-					
A01	652	2	654	-					
Subtotal I	12.859	1.974	14.833	-					
Procurador-Geral da República,									
Procurador-Geral da Justiça Militar e									
Procurador-Geral do Trabalho									
	3	-	3						
	-	-	-						
Subprocurador-Geral da República,									
Subprocurador-Geral da Justiça Militar e									
Subprocurador-Geral do Trabalho									
	120	281	401						
	-	-	-						
Procurador Regional da República,									
Procurador da Justiça Militar e									
Procurador Regional do Trabalho									
	376	276	652						
	-	-	-						
Procurador da República, Promotor da									
Justiça Militar e Procurador do Trabalho									
	1.418	104	1.522						
Subtotal II	1.917	661	2.578						
Total	14.776	2.635	17.411	-	Total	3.186	Total	3.927	

B) CARGOS DE MEMBROS

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00				
			Estimativa de impacto do reajuste para 2016	Estimativa de impacto do reajuste para 2017	Total	1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
			5	12		12	12
		nº de meses -->					
		Ano -->	2016 *	2017 *		2018	2019
a) REMUNERAÇÃO MENSAL (SUBSÍDIO)	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	6.720.053	5.874.171	12.594.224	12.594.224	12.594.224
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	33.600.265	70.490.052	104.090.317	151.130.688	151.130.688
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	6.720.053	5.874.171	12.594.224	12.594.224	12.594.224
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. Mensal x físico ativo) x 1,56	10.483.283	9.163.707	19.646.989	19.646.989	19.646.989
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	50.803.601	85.527.929	136.331.530	183.371.902	183.371.902
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x meses+1) x 8,5%					
g) OUTROS IMPACTOS			566.947	1.201.127	1.768.074	2.415.613	2.415.613
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	g = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp) x	14.111.697	12.335.397	26.447.094	26.447.094	26.447.094
i) IMPACTO ANUAL TOTAL		h = e + f + g	65.482.245	99.064.453	164.546.698	212.234.608	212.234.608

* NOTA: Foi considerado reajuste do subsídio do PGR da seguinte forma: 8,74% (R\$ 36.713,88) a partir de junho de 2016 e 7,02% (R\$ 39.293,32) a partir de janeiro de 2017 conforme Substitutivo ao PL nº 2.647/2015.

C) CARGOS EFETIVOS

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00				
			Estimativa de Impacto para o 1º exercício da entrada em vigor da Lei				Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei
			1ª parcela	2ª parcela	3ª parcela	TOTAL	1ª, 2ª e 3ª parcelas
		nº de meses -->	7	6	2		12
		Ano -->	2016	2016	2016	2016	2017
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	6.628.404	6.768.230	5.509.837		19.265.012
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	46.398.829	40.609.379	11.019.673	98.027.881	231.180.145
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	6.628.404	6.768.230	5.509.837	18.906.471	19.265.012
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	1.906.573	1.946.792	1.584.700	5.438.065	5.556.462
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	54.933.806	49.324.401	18.114.209	122.372.417	256.001.619
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x (meses+1)) x 8,5%	0	0	0	0	0
g) OUTROS IMPACTOS			6.967.638	6.240.091	2.232.134	15.439.862	36.987.551
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp)	9.227.815	2.440.437	19.805.845	45.229.599	
i) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h	71.129.259	63.702.084	22.786.781	157.618.124	338.218.769

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	R\$1,00			
			Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei			Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei
			4ª parcela	5ª parcela	TOTAL	1ª, 2ª, 3ª, 4ª e 5ª parcelas (70%)
		nº de meses -->	7	2		12
		Ano -->	2017	2017	2017	2018
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)	5.012.267	7.979.286		32.838.746
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	35.085.866	15.958.572	282.224.583	394.064.952
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	5.012.267	7.979.286	32.256.565	32.838.746
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3	1.445.899	2.301.489	9.303.851	9.496.389
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d	41.544.032	26.239.347	323.784.998	436.400.087
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x (meses+1)) x 8,5%	0	0	0	0
g) OUTROS IMPACTOS			2.897.727	1.777.935	41.663.213	35.070.105
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp) x 22%	6.998.153	3.544.294	55.772.046	77.300.603
i) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h	51.439.913	31.561.576	421.220.257	548.770.795

				Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei			Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei
IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo		6ª parcela	7ª parcela	TOTAL	1º Exercício Subsequente
		nº de meses -->		7	2		12
		Ano -->		2018	2018	2018	2019
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)		3.771.626	5.318.809		42.563.401
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses		26.401.385	10.637.617	431.103.954	510.760.812
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a		3.771.626	5.318.809	41.929.181	42.563.401
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3		1.090.685	1.538.108	12.125.182	12.334.677
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d		31.263.696	17.494.534	485.158.317	565.658.890
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x (meses+1)) x 8,5%		0	0	0	0
g) OUTROS IMPACTOS				3.141.115	1.707.394	39.918.614	32.928.364
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp x 22%		5.278.918	2.368.686	84.948.207	100.404.272
II) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h		39.683.729	21.570.614	610.025.139	698.991.526

				Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei		Estimativa de Impacto para o 5º exercício da entrada em vigor da Lei
IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo		8ª parcela	TOTAL	1º Exercício Subsequente
		nº de meses -->		12		12
		Ano -->		2019	2019	2020
a) REMUNERAÇÃO MENSAL	3.3.1.90.11	a = (rem. mensal x físico)		12.691.912		56.009.796
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses		152.302.949	663.063.761	672.117.553
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a		12.691.912	55.255.313	56.009.796
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = (rem. mensal x físico de ativo)/3		2.518.408	14.853.085	16.262.082
e) DESPESA ANUAL	3.3.1.90.11	e = b + c + d		167.513.269	733.172.160	744.389.431
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = ((rem. mensal x físico Anexo V x (meses+1)) x 8,5%		0	0	0
g) OUTROS IMPACTOS				14.561.431	47.489.795	48.751.248
h) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	h = ((rem. mensal x físico de ativo x meses)+c)-base Funpresp		20.499.839	120.904.111	132.373.348
II) IMPACTO ANUAL TOTAL		i = e + f + g + h		202.574.539	901.566.065	925.514.027

D) CARGOS EM COMISSÃO (CC) E FUNÇÕES COMISSONADAS (FC)

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Reajuste de CC's		
			Estimativa de Impacto para o exercício da entrada em vigor da Lei	1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
			2016	2017	2018
a) GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIOS DE CARGOS		a = (rem. mensal x físico) nº de meses -->	jun/16 2.113.982	jan/17 2.113.982	jan/18 2.113.982
b) VALOR ANUAL	3.3.1.90.11	b = a x nº de meses	14.797.874	25.367.784	25.367.784
c) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	c = a	2.113.982	2.113.982	2.113.982
d) FÉRIAS	3.3.1.90.11	d = a/3	704.661	704.661	704.661
e) INSS (servidor sem vínculo)	3.3.1.90.13	e = (rem. mensal x físico de ativo x meses x 0,2) *	1.675.095	1.675.095	1.675.095
g) OUTROS IMPACTOS			822.923	6.785.507	6.785.507
e) IMPACTO ANUAL TOTAL	3.3.1.90.11	f = b + c + d + e	20.114.535	36.647.029	36.647.029

* INSS calculado sobre os Cargos em Comissão Integrais

E) BENEFÍCIOS (Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado, conforme Art. 17 da LRF)

Benefícios	Natureza da Despesa	Benefícios	Qte de beneficiários em 2015	Qte de beneficiários em 2016	Estimativa de Impacto para o 1º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei	1º Exercício Subsequente
					2016	2017	2018
					0,00	0,00	0,00
a) Auxílio Alimentação	3.3.3.90.46				0,00	0,00	0,00
b) Auxílio Transporte	3.3.3.90.49				0,00	0,00	0,00
c) Auxílio Pré-escolar	3.3.3.90.08				0,00	0,00	0,00
d) Assistência Médica e Odontológica	3.3.3.90.39				0,00	0,00	0,00
e) TOTAL MENSAL DE BENEFÍCIOS	e = a + b + c + d				0,00	0,00	0,00
f) TOTAL ANUAL DE BENEFÍCIOS	f = e x nº de meses				0,00	0,00	0,00

F) ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO DAS DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO (Art. 16 e 17 da LRF)

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo	Estimativa de Impacto para o 1º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 2º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 3º exercício da entrada em vigor da Lei	Estimativa de Impacto para o 4º exercício da entrada em vigor da Lei
			2016	2017	2018	2019
			2016	2017	2018	2019
a) REMUNERAÇÃO ANUAL	3.3.1.90.11	a = B(b) + C(b) + D(b)	146.426.020	458.723.055	607.602.426	839.562.233
b) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	b = B(c) + C(c) + D(c)	27.740.506	46.964.771	56.637.387	69.963.519
c) FÉRIAS	3.3.1.90.11	c = B(d) + C(d) + D(d)	16.626.009	29.655.501	32.476.832	35.204.735
d) SOMA	3.3.1.90.11	d = a + b + c	190.792.535	535.343.326	696.716.645	944.730.488
e) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	e = B(g) + C(g)	33.917.542	82.219.140	111.395.301	147.351.205
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = B(f) + C(f)	0	0	0	0
g) INSS	3.3.1.91.13	g = D (e)	1.675.095	1.675.095	1.675.095	1.675.095
h) TOTAL - DESPESA DE PESSOAL		h = d + e + f + g	226.385.172	619.237.561	809.787.041	1.093.756.788
i) BENEFÍCIOS	Veja Quadro E	i = E(f)	0	0	0	0
j) OUTROS IMPACTOS		j = B(g) + C(g) + D(g)	16.829.732	50.864.333	49.119.734	56.690.915
j) IMPACTO ANUAL TOTAL		j = h + i	243.214.904	670.101.895	858.906.776	1.150.447.702

51

R\$1,00

IMPACTO	Natureza da Despesa	Memória de Cálculo		1º Exercício Subsequente	2º Exercício Subsequente
			nº de meses -->		
			Ano -->	2020	2021
a) REMUNERAÇÃO ANUAL	3.3.1.90.11	a = B(b) + C(b) + D(b)	848.616.025	848.616.025	
b) 13º SALÁRIO	3.3.1.90.11	b = B(c) + C(c) + D(c)	70.718.002	70.718.002	
c) FÉRIAS	3.3.1.90.11	c = B(d) + C(d) + D(d)	36.613.732	36.613.732	
d) SOMA	3.3.1.90.11	d = a + b + c	955.947.759	955.947.759	
e) CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.3.1.91.13	e = B(g) + C(g)	158.820.442	158.820.442	
f) FUNPRESP	3.3.1.90.07	f = B(f) + C(f)	0	0	
g) INSS	3.3.1.91.13	g = D (e)	1.675.095	1.675.095	
h) TOTAL - DESPESA DE PESSOAL		h = d + e + f + g	1.116.443.296	1.116.443.296	
i) BENEFÍCIOS	Veja Quadro E	i = E(f)	0	0	
j) OUTROS IMPACTOS		j = B(g) + C(g) + D(g)	57.952.368	57.952.368	
j) IMPACTO ANUAL TOTAL		j = h + i	1.174.395.664	1.174.395.664	

G) AFERIÇÃO DOS LIMITES DA LRF (Conforme Art. 19 da LRF)

R\$1,00

ITENS	Memória de Cálculo				Limites LRF
a) ESTIMATIVA DO IMPACTO ANUAL DA DESPESA COM PESSOAL	a = item (h) do Quadro (F)				243.214.904
b) DOTAÇÃO DE PESSOAL PLOA 2015	b = Dotação prevista no PLOA 2015 (deduzidas as fontes 156 e 169)				3.224.376.032
c) DESPESA DE PESSOAL PREVISTA	c = a + b				3.467.590.936
d) LIMITE LEGAL LRF (% da LRF)	d = Receita Corrente Líquida	01/01/2015 a 31/12/2015 (projeção)	809.684.334.000	0,4283%	4.858.106.004
e) LIMITE PRUDENCIAL	e = d x 95%				4.615.200.704
f) MARGEM RESIDUAL (não utilizada)	f = d - c				1.390.515.068