

**TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL**
Secretaria de Contabilidade, Orçamento e Finanças
Serviço de Execução Orçamentária**Processo n.º:** 00600-00013162/2023-34-e**Informação n.º:** 14/2023-SEORC, de 19 de outubro de 2023.**Assunto:** Cálculo do impacto orçamentário, financeiro e fiscal. Triênio 2024/2026.**Ementa:** Projeção da despesa para os exercícios de 2024, 2025 e 2026 decorrente da realização de concurso público. Impacto orçamentário, financeiro e fiscal.

Senhora Secretária,

Cuidam os autos, nesta fase, do cálculo do impacto orçamentário, financeiro e fiscal sobre a projeção das despesas de pessoal para os exercícios financeiros de 2024, 2025 e 2026, em virtude da realização do concurso público e provimento de cargo de Procurador do MP junto ao TCDF e de cargos efetivos de Auditor de Controle Externo – Área Especializada, do Quadro de Pessoal desta Corte.

2. Nesta oportunidade, o Serviço de Execução Orçamentária - SEORC e o Serviço de Contabilidade - SECON manifestam-se quanto aos aspectos orçamentário, financeiro e fiscal, tendo por base os demonstrativos financeiros fornecidos pelo Serviço de Pagamento de Pessoal – SEPAG, constantes no Processo nº 3390/2023, e de acordo com a Informação n.º 10/2023-SUSEL, peça n.º 17, conforme quadro a seguir:

DEMONSTRATIVO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E FISCAL - EXERCÍCIOS 2024, 2025 e 2026													
Concurso Público: 1 CARGO DE PROCURADOR + 10 cargos ACE-AUDITORIA + 10 cargos de ACE-ESPECIALIZADO + 10 cargos de ANACE - Vigência: FEVEREIRO/2024 Reposição da Inflação - 10% e Criação de Cargos em Comissão e Funções De Confiança – Vig.: Fev./24 - Majoração da GACE de 3% p/ 5% - Vig.: Agosto/2024 - Teto Único													
										LIMITES LRF			
Exercício	Previsão Orçamentária (1,30 % da RCL do Exercício) (A)	Valor previsto para o Exercício (B)	Cresc. Vegetativo, Rest. De Carreira, Concurso Público, Reposição Inflação Cargos e Funções e Rep. Da Inflação (C)	Ab. Pecuniário e Ab. Permanência (D)	Licença Prêmio (E)	Abate Teto (F)	Valor Total previsto para o Exercício com Acréscimos (*) G = (B + C + D + E - F)	Previsão Total de Gastos com Pessoal para fins de apuração do limite H = (G-D-E)	RCL (**) (I)	% LRF (H/I)	MÁXIMO	PRUDENCIAL (95 %)	ALERTA (90 %)
2024	416.300.000,00	355.039.576,70	48.681.368,55	11.402.207,98	24.081.854,16	29.603.139,40	409.601.867,99	374.117.805,85	32.024.024.828	1,17%	1,30	1,24	1,17
2025	466.495.703,01	358.647.317,67	54.584.921,08	11.931.906,26	24.635.676,31	30.289.447,02	419.510.374,30	382.942.791,73	35.884.284.847	1,07%	1,30	1,24	1,17
2026	485.548.768,86	362.233.790,86	54.992.338,20	12.047.646,09	24.879.454,70	30.722.522,44	423.430.707,41	386.503.606,62	37.349.905.297	1,03%	1,30	1,24	1,17

(*) o valor total previsto para os exercícios de 2024, 2025 e 2026 é suportado pela previsão orçamentária, correspondente a 1,30% da RCL, no valor total de R\$ 416.300.000,00, R\$ 466.495.703,01 e R\$ 485.548.768,86, respectivamente.

(**) Receita Corrente Líquida, exercícios 2024, 2025 e 2026, estimada pela SEPLAD/SUOP, Proc. 2465/2023-21, e-doc. 743F8D3D, Peça 75.

Sendo assim:

- o impacto orçamentário-financeiro gerado em virtude da realização do concurso público e provimento dos cargos é suportado pelas dotações orçamentárias previstas para os exercícios de **2024, 2025 e 2026**;



TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL
Secretaria de Contabilidade, Orçamento e Finanças
Serviço de Execução Orçamentária

- o impacto fiscal, decorrente da realização do concurso público e provimento dos cargos, **poderá atingir** o limite de **1,17% (limite de alerta)** em **2024**; **1,07%**, em **2025**; e **1,03%**, em **2026**, inferior ao limite máximo de 1,30% previsto para as despesas com pessoal desta Corte de Contas, em consonância com os arts. 19, 20, 21 e 22 da LRF.

3. O **limite de alerta** pode ser entendido como uma cautela trazida pelo legislador em benefício do equilíbrio das contas da Gestão Fiscal, determinando que os Tribunais de Contas fiscalizem e alertem o Gestor quando a despesa total com pessoal ultrapassar 90% (noventa por cento) do limite, conforme §1º, inc. II do art. 59 da LRF.

4. Vale ressaltar que o impacto fiscal não considera gastos com inativos e pensionistas, tendo em vista que os recursos orçamentários e financeiros decorrentes da compensação financeira, prevista no art. 201, § 9º, da Constituição Federal/1988, são utilizados para o custeio das despesas com inativos e pensionistas desta Corte de Contas e da Câmara Legislativa do Distrito Federal (CLDF), em atendimento ao disposto na Lei Complementar n.º 991/2021.

5. As dotações orçamentárias destinadas a atender aos gastos com Pessoal Ativo para os exercícios de 2024, 2025 e 2026 estão limitadas a **R\$ 416.300.000,00, R\$ 466.495.703,01 e R\$ 485.548.768,86**, respectivamente, valores previstos e correspondentes a 1,30% da Receita Corrente Líquida – RCL, tendo por base os valores informados pela SEPLAD (Proc. 2465/2023-21, e-doc. 743F8D3D, peça 75), para o Tribunal de Contas do Distrito Federal, conforme o art. 20, inciso II, alínea “a”, da LRF (Decisão Plenária n.º 4.056/2009-TCDF). Assim, verifica-se, no quadro acima, que as despesas com pessoal, para os exercícios de 2024, 2025 e 2026, encontram-se dentro dos limites previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, arts. 16, 19, 20, 21 e 22.

6. No que tange aos gastos com **Benefícios Assistenciais**, conforme Informação n.º 10/2023-SUSEL, peça n.º 17, segue abaixo a previsão de gastos estimada pelo SEPAG, para os exercícios de **2024, 2025 e 2026**:



TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL
Secretaria de Contabilidade, Orçamento e Finanças
Serviço de Execução Orçamentária

DEMONSTRATIVO DE GASTOS COM CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS A SERVIDORES - EXERCÍCIOS 2024, 2025 e 2026				
EXERCÍCIO	PRÉ-ESCOLAR	AUX. ALIMENTAÇÃO	PRÓ-SAÚDE	TOTAL
2024	2.306.378,69	15.087.819,83	41.861.788,95	59.255.987,47
2025	2.445.299,49	15.998.642,65	44.288.894,81	62.732.836,95
2026	2.567.466,99	16.797.937,04	46.501.574,12	65.866.978,15

- o impacto orçamentário-financeiro, para o exercício de **2024**, de acordo com a previsão de gastos estimada pelo SEPAG, é da ordem de **R\$ 59.255.987,47 (cinquenta e nove milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e oitenta e sete reais e quarenta e sete centavos)**. Nesse sentido, a dotação prevista na proposta orçamentária para o exercício de 2024, no programa de Concessão de Benefícios a Servidores, no montante de **R\$ 64.844.000,00 (sessenta e quatro milhões oitocentos e quarenta e quatro mil reais)**, **é suficiente**, para atender aos gastos demonstrados pelo SEPAG. No que tange ao impacto orçamentário-financeiro para os exercícios de **2025 e 2026**, os valores serão incluídos nas propostas orçamentárias vindouras, em conformidade com o estabelecido na LRF, § 1º, art. 17.

CONCLUSÃO

7. Em face do exposto, considerando as informações apresentadas na peça n.º 17, pela Supervisão de Seleção, Lotação e Estágio – SUSEL, com base nos dados fornecidos pelo Serviço de Pagamento – SEPAG, que tratam da projeção de gastos com pessoal, **no triênio 2024/2026**, decorrentes da realização do concurso público e provimento de cargo de Procurador do MP junto ao TCDF e de cargos efetivos de Auditor de Controle Externo – Área Especializada; e levando-se em consideração as estimativas da RCL elaboradas pela Secretaria de Estado de Economia – SEEC/DF, para os exercícios de **2024, 2025 e 2026**, pode-se concluir que:

- o impacto orçamentário-financeiro gerado em virtude da realização do concurso público e provimento dos cargos é plenamente suportado pelas dotações orçamentárias previstas para os exercícios de **2024, 2025 e 2026**;
- o impacto fiscal, decorrente da realização do concurso público e provimento dos cargos, **poderá atingir 1,17% (limite de alerta) em 2024; 1,07%, em 2025; 1,03%, em 2026**, inferior ao limite máximo de



TRIBUNAL DE CONTAS DO DISTRITO FEDERAL
Secretaria de Contabilidade, Orçamento e Finanças
Serviço de Execução Orçamentária

1,30% previsto para as despesas com pessoal desta Corte de Contas, em consonância com os arts. 19, 20, 21 e 22 da LRF; e

- c) A dotação prevista para o exercício de 2024, referente à Concessão Benefícios a Servidores, **é suficiente** para atender aos gastos previstos com a realização do concurso público e provimento dos cargos. Para os exercícios de 2025 e 2026, esses gastos serão incluídos nos respectivos orçamentos, em consonância com o § 1º, art. 17, da LRF.

Diante do exposto, encaminhamos o presente processo a Vossa Senhoria.

Respeitosamente,

Ana Paula Azevedo Santana
Chefe do SEORC

Fernanda Viana de Souza
Chefe do SECON

De acordo.

À SEGEDAM, para as providências cabíveis.

LUCIENE RAYE VALLIM
Secretária de Contabilidade, Orçamento e Finanças