



Estado de Mato Grosso
CÂMARA MUNICIPAL DE ALTA FLORESTA
Secretaria de Divisão Parlamentar

C E R T I D ã O

CERTIFICO e DOU FÉ, para os devidos fins, que foi procedida a **juntada ao Processo/Protocolo nº 049/2025**, referente ao **Projeto de Lei nº 2.342/2025**, de iniciativa do Poder Executivo Municipal, cuja súmula: *“Dispõe sobre o sistema de pagamento dos serviços de plantão extras e outros nos órgãos e departamentos da rede pública vinculados à Secretaria Municipal de Saúde do Município de Alta Floresta-MT, e dá outras providências”*, do respectivo **Estudo de Impacto Orçamentário e Financeiro**.

Ressalta-se que tal documento, foi solicitado pela **Comissão de Fiscalização e Acompanhamento da Execução Orçamentária** desta Casa de Leis, por meio do **Ofício nº 011/2025-COM, de 22 de abril de 2025**, e encaminhado na **sexta-feira, 09 de maio de 2025**, via aplicativo WhatsApp, pelo **Procurador Geral do Município, Dr. Kleber Coutinho**, a mim, signatário abaixo, **José Tito dos Santos**, Secretário de Divisão Parlamentar.

Ressalte-se, ainda, que o referido Estudo de Impacto Orçamentário e Financeiro foi encaminhado sem qualquer citação da Declaração do Ordenador de Despesas, possivelmente por considerar-se que, conforme demonstrado no próprio estudo, não há impacto orçamentário da despesa no exercício de 2025 (a partir de maio), e que os impactos para os exercícios seguintes já se encontram previstos nas propostas das peças de planejamento, notadamente no PPA 2026–2029, cujos cálculos apresentados indicam previsão de crescimento compatível com as estimativas contidas no referido plano.

Alta Floresta - MT, Câmara Municipal, Secretaria de Divisão Parlamentar, 12 de maio de 2025.



Secretaria Parlamentar



Prefeitura Municipal de Alta Floresta - MT
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 15.023.906/0001-07

DEMONSTRATIVO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO
(ARTIGO 16, INCISO I, LRF 101/00).

1. MOTIVAÇÃO

O presente estudo, que visa a medir, por estimativa, o impacto sobre o sistema de pagamento dos serviços de plantão extras e outros nos órgãos e departamentos da rede pública vinculados à secretaria municipal de saúde do município de Alta Floresta-MT., motiva-se pelas imposições da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000), em relevo, no seu artigo 16, que impetra:

LC 101, Art. 16. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento da despesa será acompanhado de:

I - estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes;

II - declaração do ordenador da despesa de que o aumento tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o plano plurianual e com a lei de diretrizes orçamentárias.

Mais adiante, há dispositivo que induz a forma da demonstração, como se depreende:

§ 2º A estimativa de que trata o inciso I do caput será acompanhada das premissas e metodologia de cálculo utilizadas.

O presente estudo visa demonstrar o impacto orçamentário e financeiro decorrente do sistema de pagamento dos serviços de plantão extras e outros nos órgãos e departamentos da rede pública vinculados à Secretaria Municipal de Saúde do município de Alta Floresta -MT., conjugado com a minuta de projeto de lei e da Tabela de Plantões que fixa os valores dos plantões de cada cargo incorporados na minuta do projeto que integra o referido relatório.

O mesmo apresenta um resultado de medidas relacionadas através da substituição de horas extras realizadas por servidores do município, por plantões indenizatórios nos diversos cargos que contemplam a estrutura organizacional da secretaria de saúde, bem como o impacto financeiro em relação aos valores dos plantões vigentes e pagos pela secretaria municipal de saúde.

2. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DAS DESPESAS:

Apresentamos os valores de gastos com Plantões Indenizatórios e Horas Extras realizadas por servidores lotados na Secretaria Municipal de Saúde nos últimos 3 exercícios e em relação ao ano 2025, proporcionalmente ao período de janeiro a abril/2025, que são objeto do presente estudo de impacto orçamentário e financeiro para os 2 próximos exercícios.

QUADRO I				
GASTOS COM HORAS EXTRAS E PLANTÃO INDENIZATÓRIO				
Descrição	2022	2023	2024	2025
Plantão Indenizatório:				
Cargo: Médico, Enfermeiro, Técnico	431.740,86	1.494.391,15	1.716.524,62	458.824,09

Prefeitura Municipal de Alta Floresta - MT
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 15.023.906/0001-07

em Enfermagem.				
Horas Extras:				
Cargo: Serviços Gerais, Auxiliar de Administração, Assistente de Administração, Vigia, Cozinheiro, Bioquímico, Biomédico, Técnico em Laboratório, Assistente Social, Fisioterapeuta, Técnico em Radiologia, Assistente de Laboratório, Serviços Gerais. Psicólogo, Nutricionista, Motorista.	451.564,35	367.588,46	366.343,65	123.818,14
Total	883.305,21	1.861.979,61	2.082.868,27	582.642,23

Fonte: Sistema Coplan – Relação de servidores por evento.

3. DEMONSTRAÇÃO ANALÍTICA

QUADRO II					
GASTOS COM PLANTÃO INDENIZATÓRIO					
CARGO	2022	2023	2024	2025(*)	TOTAL
0296-Técnico em Enfermagem	787,50	675,00	4.950,00	4.225,00	10.637,50
1122-Médico 20h	0,00	0,00	74.570,57	15.970,00	90.540,57
1609-Enfermeiro 40 h	2.362,50	700,00	23.450,00	10.325,00	36.837,50
1614-Médico 40h	65.500,00	0,00	20.250,00	56.020,50	141.770,50
1697-Auxiliar Serviços Gerais	0,00	0,00	1.050,00	23.858,34	24.908,34
2211-Enfermeiro	19.302,02	38.850,33	63.758,34	0,00	121.910,69
2221-Médico	333.751,34	1.441.162,82	1.506.604,46	338.487,75	3.620.006,37
2238-Técnico em Enfermagem	7.025,00	12.553,00	20.241,25	9.937,50	49.756,75
2266-Auxiliar de Enfermagem	3.012,50	450,00	1.650,00	0,00	5.112,50
TOTAL GERAL	431.740,86	1.494.391,15	1.716.524,62	458.824,09	4.101.480,72

Fonte: Sistema Coplan – Relação de servidores por evento.

(*) 2025 – Despesas realizadas no período de janeiro a abril/2025

QUADRO III					
GASTOS COM HORAS EXTRAS 50% - POR CARGO					
CARGO	2022	2023	2024	2025(*)	TOTAL
216-Auxiliar de Serviços Gerais	60.094,86	41.864,78	35.477,20	19.708,91	157.145,75
296-Técnico em Enfermagem	4.262,23	0,00	2.436,20	511,60	7.210,03
322-Assistente de Administração	0,00	0,00	3.341,07	1.587,93	4.929,00
1139-Auxiliar de Serviços Gerais	169.613,82	133.784,41	119.719,74	37.152,47	460.270,44
1143-Vigia	169,79	3.251,60	12.651,57	6.914,87	22.987,83
1609-Enfermeiro 40h	5.054,83	0,00	0,00	211,61	5.266,44
1697-Auxiliar de Serviços Gerais	192,43	0,00	9.037,90	5.038,65	14.268,98
2204-Assistente Social	4.164,71	0,00	0,00	0,00	4.164,71
2211-Enfermeiro	6.909,33	2.871,32	15.741,63	0,00	25.522,28

Prefeitura Municipal de Alta Floresta - MT
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 15.023.906/0001-07

2217-Farmacêutico	37.389,80	35.597,00	8.924,46	7.421,43	89.332,69
2218-Fisioterapeuta	2.329,24	0,00	0,00	0,00	2.329,24
2221-Médico	3.327,96	0,00	0,00	0,00	3.327,96
2223-Nutricionista	11.167,47	10.293,54	0,00	0,00	21.461,01
2224-Odontólogo	4.706,86	0,00	0,00	0,00	4.706,86
2226-Psicólogo	11.153,29	0,00	0,00	0,00	11.153,29
2230-Assistente de Administração	22.520,62	24.836,58	23.994,21	8.809,99	80.161,40
2238-Técnico em Enfermagem	3.647,64	3.619,96	14.515,69	5.262,18	27.045,47
2241-Técnico em Laboratório	0,00	0,00	12.535,50	4.077,99	16.613,49
2242-Técnico em Radiologia	0,00	0,00	0,00	909,45	909,45
2263-Assistente de Laboratório	316,49	0,00	0,00	0,00	316,49
2264-Auxiliar de Administração	30.311,80	45.545,92	36.221,43	5.393,53	117.472,68
2266-Auxiliar de Enfermagem	27.202,81	12.052,41	5.225,24	0,00	44.480,46
2271-Cozinheiro	31.581,41	25.803,28	17.267,30	4.870,98	79.522,97
2280-Motorista de Ambulância	15.446,96	28.067,66	49.254,51	12.561,94	105.331,07
12212-Biomédico	0,00	0,00	0,00	3.384,61	3.384,61
TOTAL GERAL	451.564,35	367.588,46	366.343,65	123.818,14	1.309.314,60

Fonte: Sistema Coplan – Relação de servidores por evento.

(*) 2025 – Despesas realizadas no período de Janeiro a Abril/2025

A metodologia do cálculo realizado parte das seguintes premissas:

- a) Para os profissionais médicos, enfermeiros e técnicos em enfermagem, que já recebem pagamentos a título de Plantão Indenizatório, regulamentado pela Lei nº 2.231/2014 e alterada pela Lei nº 2.762/2022, a metodologia de cálculo do impacto financeiro foi a utilização dos valores relativo a “Plantão Extra Presencial em véspera e em feriado natalino e fim de ano” (Itens: III, VI e IX), incorporados à Tabela de Plantões - Anexo I do presente Projeto de Lei, conforme demonstrado abaixo:

QUADRO IV				
UNIDADE DE PRONTO ATENDIMENTO MUNICIPAL				
Escala de Plantões	Médicos III	Enfermeiros IV	Téc. Enfermagem IX	TOTAL
DIA 24/12/2025	8	7	14	29
DIA 25/12/2025	8	7	14	29
DIA 31/12/2025	8	7	14	29
DIA 01/01/2026	8	7	14	29
TOTAL	32	28	56	116
Valor Plantão Diurno	R\$ 1.350,00	R\$ 350,00	R\$ 200,00	R\$ 1.900,00
Valor Extraordinário	R\$ 1.500,00	R\$ 500,00	R\$ 275,00	R\$ 2.275,00
Diferença (+)	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ 75,00	R\$ 375,00
Impacto Financeiro	R\$ 4.800,00	R\$ 4.200,00	R\$ 8.400,00	R\$ 17.400,00

Fonte: Coordenação UPA

Prefeitura Municipal de Alta Floresta - MT

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 15.023.906/0001-07

- b) Em relação as horas extras a metodologia de cálculo do impacto financeiro utilizada foi a conversão da quantidade de horas extras realizadas pelo valor dos plantões dos cargos incorporados na Tabela de Plantões – Anexo I do presente projeto de lei.

QUADRO V						
DESPESA EXPANDIDA ATÉ 2027						
CARGO	(1) 2024	(2) Impacto Plantões/HE	(3) 2025	(4) 2026	(5) 2027	(6 = 1-5) Impacto
Quadro II	1.716.524,62	17.400,00	1.733.924,62	1.907.317,08	2.098.048,79	381.524,17
Quadro III	366.343,65	-127.271,44	239.072,21	262.979,43	289.277,37	-77.066,28
TOTAL	2.082.929,65	-109.871,44	1.972.996,83	2.170.296,51	2.387.326,16	304.457,89

b) diferentemente dos demais eventos que compõem a remuneração do servidor, não é possível determinar qual o valor exato que poderá ser pago a título de Plantão Indenizatório, tendo em vista tratar-se de pagamento que depende da necessidade do atendimento na Unidade de Pronto Atendimento e demais unidades de saúde, condição que não pode ser verificada previamente. Entretanto, considerando a necessidade de expor a estimativa de impacto, a presente análise é calculada em relação aos gastos efetivamente realizados, tendo como base o exercício 2024, com projeção para os 2 (dois) próximos exercícios com previsão da inflação de 10% ao ano, conforme Quadro V acima.

c) os quadros acima demonstram os valores de gastos com horas extras realizados por servidores da secretaria municipal de saúde nos 3 últimos exercícios e no período de 01/01/2025 a 30/04/2025. Para análise desses resultados o critério utilizado foi a comparação da estimativa de impacto financeiro na substituição de horas extras por plantões indenizatórios.

d) ao comparar o evento horas extras realizadas por servidores efetivos e a depender de sua remuneração, os valores excedem significativamente em relação ao Plantão Indenizatório, conforme se observa no Anexo I - Tabela de Plantões e demonstrado na figura 1 abaixo.

e) os valores das horas extras compõem excepcionalmente a remuneração dos servidores contratados, incidindo encargos previdenciários (INSS) refletindo no índice constitucional das despesas com pessoal, distintamente no caso do plantão indenizatório.

f) não há incidência de encargos previdenciários do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS sobre horas extras para servidores efetivos.

g) A metodologia de cálculo de conversão de horas extras para plantão indenizatório estabelecido de acordo com os cargos constantes da Tabela de Plantões, produziram um impacto diminutivo uma vez que ao comparar o evento de horas extras realizadas por servidores efetivos por exemplo e a depender de sua remuneração, os valores excedem significativamente em relação ao Plantão Indenizatório, conforme se observa no Anexo I.


Prefeitura Municipal de Alta Floresta - MT
ESTADO DE MATO GROSSO
CNPJ 15.023.906/0001-07

4. CONCLUSÃO


Pelo exposto, apresentados os cálculos e suas premissas, resta demonstrado no Exercício de 2025 um impacto diminutivo, se implementadas na folha de pagamento a partir do mês de maio/2025, enquanto que para os exercícios subsequentes os cálculos demonstram uma previsão de crescimento na ordem 10% para os anos de 2026 e 2027 já previstas nas peças de planejamento PPA - Plano Plurianual (2026-2029).

Desta forma pode-se concluir que a NÃO HÁ IMPACTO orçamentário e que a Ação Governamental se conforma com as metas fiscais do município, a ação já está inclusa nos instrumentos de planejamento PPA, LDO e LOA, não afetando o equilíbrio entre receitas e despesas.

Alta Floresta – MT., 09 de maio de 2025

 Documento assinado digitalmente
MARCELO DE ALECIO COSTA
Data: 09/05/2025 17:48:06-0300
Verifique em <https://validar.itu.gov.br>

Marcelo de Alécio Costa
Secretário Municipal de Saúde
Decreto 011/2025

 Documento assinado digitalmente
LUIZ ALBERTO WANZKE
Data: 09/05/2025 17:37:37-0300
Verifique em <https://validar.itu.gov.br>

Luiz Alberto Wanzke
CRC/MT 005678-O1
Auxiliar Administrativo



PREFEITURA MUNICIPAL DE ALTA FLORESTA

15.023.906/0001-07

QUADRO II

COMPARATIVO DE HORAS EXTRAS REALIZADAS COM PLANTÃO INDENIZATÓRIO

EXERCÍCIO		Ex. 2022				Ex. 2023				Ex. 2024				Ex. 2025				valor
CARGOS	Valor Plantão	nº Horas Extras	Valor HE	Valor Plantão	Diferença (+/-)	nº Horas Extras	Valor HE	Valor Plantão	Diferença (+/-)	nº Horas Extras	Valor HE	Valor Plantão	Diferença (+/-)	nº Horas Extras	Valor HE	Valor Plantão	Diferença (+/-)	Economia
216-Auxiliar de Serviços Gerais	150,00	1.843,62	60.094,86	23.045,25	-37.049,61	1.183,55	41.864,78	14.794,38	-27.070,41	961,81	35.477,20	12.022,63	-23.454,58	526,85	19.708,91	6.585,63	-13.123,29	-100.897,88
296-Técnico em Enfermagem	200,00	258,54	4.262,23	4.309,00	46,77		0,00	0,00	0,00	152,00	2.436,20	2.533,33	97,13	24,00	511,60	400,00	-111,60	32,30
322-Assistente de Administração	150,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	208,18	3.341,07	2.602,25	-738,82	108,00	1.587,93	1.350,00	-237,93	-876,75
1139-Auxiliar de Serviços Gerais	150,00	11.941,78	169.613,82	149.272,25	-20.341,57	8.408,59	133.784,41	105.107,38	-28.677,04	7.169,86	119.719,74	89.623,25	-30.096,49	2.076,46	37.152,47	25.955,75	-11.196,72	-90.311,82
1143-Vigia	150,00	15,00	169,79	187,50	17,71	218,00	3.251,60	2.725,00	-526,60	865,15	12.651,57	10.814,38	-1.837,20	561,46	6.914,87	7.018,25	103,38	-2.262,71
1609-Enfermeiro 40h	350,00	157,00	5.054,83	4.579,17	-475,66		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	4,00	211,61	116,67	-94,94	-570,61
1697-Auxiliar de Serviços Gerais	150,00	17,00	192,43	212,50	20,07		0,00	0,00	0,00	672,00	9.037,90	8.400,00	-637,90	324,00	5.038,65	4.050,00	-988,65	-1.606,48
2204-Assistente Social	350,00	53,62	4.164,71	1.563,92	-2.600,79		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-2.600,79
2211-Enfermeiro	350,00	157,72	6.909,33	4.600,17	-2.309,16	62,00	2.871,32	1.808,33	-1.062,99	308,38	15.741,63	8.994,42	-6.747,21		0,00	0,00	0,00	-10.119,36
2217-Farmacêutico	350,00	302,11	37.389,80	8.811,54	-28.578,26	202,63	35.597,00	5.910,04	-29.686,96	86,49	8.924,46	2.522,63	-6.401,84	142,00	7.421,43	4.141,67	-3.279,76	-67.946,82
2218-Fisioterapeuta	350,00	19,15	2.329,24	558,54	-1.770,70		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-1.770,70
2221-Médico	1.350,00	56,00	3.327,96	6.300,00	2.972,04		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2.972,04
2223-Nutricionista	350,00	133,32	11.167,47	3.888,50	-7.278,97	104,72	10.293,54	3.054,33	-7.239,21		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-14.518,18
2224-Odontólogo	1.350,00	53,13	4.706,86	5.977,13	1.270,27		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1.270,27
2226-Psicólogo	1.350,00	70,25	11.153,29	7.903,13	-3.250,17		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-3.250,17
2230-Assistente de Administração	150,00	1.318,77	22.520,62	16.484,63	-6.036,00	1.213,68	24.836,58	15.171,00	-9.665,58	1.425,58	23.994,21	17.819,75	-6.174,46	496,58	8.809,99	6.207,25	-2.602,74	-24.478,78
2238-Técnico em Enfermagem	250,00	340,45	3.647,64	7.092,71	3.445,07	187,00	3.619,96	3.895,83	275,87	715,00	14.515,69	14.895,83	380,14	250,00	5.262,18	5.208,33	-53,85	4.047,24
2241-Técnico em Laboratório	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	376,00	12.535,50	6.266,67	-6.268,83	108,00	4.077,99	1.800,00	-2.277,99	-8.546,82
2242-Técnico em Radiologia	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	36,00	909,45	600,00	-309,45	-309,45
2263-Assistente de Laboratório	150,00	11,09	316,49	138,63	-177,87		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	-177,87
2264-Auxiliar de Administração	150,00	1.886,85	30.311,80	23.585,63	-6.726,18	2.452,73	45.545,92	30.659,13	-14.886,80	1.581,71	36.221,43	19.771,38	-16.450,06	206,08	5.393,53	2.576,00	-2.817,53	-40.880,56
2266-Auxiliar de Enfermagem	250,00	698,07	27.202,81	14.543,13	-12.659,69	292,00	12.052,41	6.083,33	-5.969,08	113,00	5.225,24	2.354,17	-2.871,07		0,00	0,00	0,00	-21.499,84
2271-Cozinheiro	150,00	2.100,33	31.581,41	26.254,13	-5.327,29	1.438,16	25.803,28	17.977,00	-7.826,28	916,35	17.267,30	11.454,38	-5.812,93	220,00	4.870,98	2.750,00	-2.120,98	-21.087,47
2280-Motorista de Ambulância	200,00	731,97	15.446,96	12.199,50	-3.247,46	1.032,03	28.067,66	17.283,83	-10.783,83	1.739,83	49.254,51	28.997,17	-20.257,34	452,00	12.561,94	7.533,33	-5.028,61	-39.317,24
12212-Biomédico	350,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	72,00	3.384,61	2.100,00	-1.284,61	-1.284,61
TOTAL GERAL		22.166,77	461.564,35	321.806,82	-139.067,43	16.800,00	367.688,46	224.489,58	-143.198,88	17.291,34	366.343,86	239.072,21	-127.271,44	5.607,43	123.818,14	78.392,88	-45.425,27	-445.873,02

Alta Floresta - MT., 09 de maio de 2025

Marcelo de Alcécio Costa
Secretário Municipal de Saúde
Decreto nº 011/2025

Documento assinado digitalmente

gov.br
MARCELO DE ALECIO COSTA
Data: 09/05/2025 17:49:33-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Luiz Albeto Wanzke
CRC/MT 005678/O1
Auxiliar Administrativo

Documento assinado digitalmente

gov.br
LUIZ ALBERTO WANZKE
Data: 09/05/2025 17:37:37-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>