

5 – MEMÓRIA DE CÁLCULO – RECURSOS HUMANOS																	
JANEIRO À DEZEMBRO DE 2026				5 – SALARIO COM DISSIDIO (6%)	RATEIO MENSAL		8 – SALÁRIO ANUAL	8.1 – SALÁRIO COM ADICIONAL	9 – HORA EXTRA MENSAL PROVISÃO	10 – ADICIONAL NOTURNO PROVISÃO	11 – FÉRIAS 1/3 COM ADICIONAIS	12 – FÉRIAS 1/3 PROVISÃO TOTAL	13 – 13.O SALÁRIO TOTAL	14 – SALÁRIO + 1/3 FÉRIAS + 13º SALÁRIO + ADICIONAIS	15 – ALÍQUOTA INSS	15.1 – INSS	
1 – FUNÇÃO	2 – C/H	3 – SALÁRIO BRUTO MENSAL	4 – DISSIDIO 6%		6 – QNT	7 – SALÁRIO ANUAL POR FUNCIONÁRIO											
AJUDANTE OPERACIONAL	40 horas semanais	R\$ 1.986,98	R\$ 119,22	R\$ 2.106,20	2	R\$ 25.035,95	R\$ 50.071,90					R\$ 1.404,13	R\$ 4.212,40	R\$ 55.688,43	9,00%	R\$ 5.011,96	
ASSISTENTE SOCIAL	30 horas semanais	R\$ 4.321,31	R\$ 259,28	R\$ 4.580,59	1	R\$ 54.448,51	R\$ 54.448,51						R\$ 1.526,86	R\$ 4.580,59	R\$ 60.555,96	14,00%	R\$ 8.477,83
ORIENTADOR SOCIAL	40 horas semanais	R\$ 2.568,47	R\$ 154,11	R\$ 2.722,58	1	R\$ 32.362,72	R\$ 32.362,72	R\$ 38.308,72	R\$ 5.946,00		R\$ 156,60	R\$ 907,53	R\$ 2.722,58	R\$ 42.095,43	9,00%	R\$ 3.788,59	
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	40 horas semanais	R\$ 2.415,42	R\$ 144,93	R\$ 2.560,35	6	R\$ 30.434,29	R\$ 182.605,75					R\$ 5.120,69	R\$ 15.362,07	R\$ 203.088,51	9,00%	R\$ 18.277,97	
AUXILIAR NÚCLEO	40 horas semanais	R\$ 2.105,02	R\$ 126,30	R\$ 2.231,32	5	R\$ 26.523,25	R\$ 132.616,26					R\$ 3.718,87	R\$ 11.156,61	R\$ 147.491,73	9,00%	R\$ 13.274,26	
COORDENADOR ADMINISTRATIVO GERAL	40 horas semanais	R\$ 4.994,40	R\$ 299,66	R\$ 5.294,06	1	R\$ 62.929,44	R\$ 62.929,44					R\$ 1.764,69	R\$ 5.294,06	R\$ 69.988,19	14,00%	R\$ 9.798,35	
COORDENADOR ADMINISTRATIVO	40 horas semanais	R\$ 3.417,06	R\$ 205,02	R\$ 3.622,08	1	R\$ 43.054,96	R\$ 43.054,96					R\$ 1.207,36	R\$ 3.622,08	R\$ 47.884,40	12,00%	R\$ 5.746,13	
COORDENADOR DE NÚCLEO	40 horas semanais	R\$ 2.434,14	R\$ 146,05	R\$ 2.580,19	3	R\$ 30.670,16	R\$ 92.010,49					R\$ 2.580,19	R\$ 7.740,57	R\$ 102.331,25	9,00%	R\$ 9.209,81	
MONITOR	12X36	R\$ 1.883,93	R\$ 113,04	R\$ 1.996,97	4	R\$ 23.737,52	R\$ 94.950,07	R\$ 142.988,07	R\$ 23.786,00	R\$ 24.252,00	R\$ 1.309,26	R\$ 2.662,62	R\$ 7.987,86	R\$ 154.947,82	9,00%	R\$ 13.945,30	
ENCARREGADO OPERACIONAL	40 horas semanais	R\$ 2.351,77	R\$ 141,11	R\$ 2.492,88	3	R\$ 29.632,30	R\$ 88.896,91	R\$ 94.842,91	R\$ 5.946,00		R\$ 141,64	R\$ 2.492,88	R\$ 7.478,63	R\$ 104.956,05	9,00%	R\$ 9.446,04	
SECRETARIA	40 horas semanais	R\$ 2.334,27	R\$ 140,06	R\$ 2.474,33	1	R\$ 29.411,80	R\$ 29.411,80					R\$ 824,78	R\$ 2.474,33	R\$ 32.710,90	9,00%	R\$ 2.943,98	
TOTAL		R\$ 30.812,77	R\$ 1.848,77	R\$ 32.661,54	28	R\$ 388.240,90	R\$ 863.358,80	R\$ 276.139,70	R\$ 35.678,00	R\$ 24.252,00	R\$ 1.607,50	R\$ 24.210,59	R\$ 72.631,77	R\$ 1.021.738,67		R\$ 99.920,22	

Memória de Cálculo – Descrição dos Itens

Item 1 – Função do Trabalhador

Identificação do cargo/função exercida no âmbito do Plano de Trabalho.

Item 2 – Carga Horária (C/H)

Carga horária mensal executada pelo trabalhador, conforme previsto contratualmente.

Item 3 – Salário Bruto Mensal

Valor do salário base mensal da função, sem acréscimos ou encargos.

Item 4 – Dissídio (6%)

Percentual de reajuste salarial aplicado conforme previsão de dissídio coletivo.

Item 5 – Salário com Dissídio (6%)

Valor do salário bruto acrescido do dissídio de 6%.

Observação: O dissídio é considerado apenas por 10 meses, tendo em vista que nos meses de janeiro e fevereiro ainda não houve aplicação do reajuste.

Item 6 – Quantidade de Trabalhadores (QNT)

Número total de profissionais previstos para a função.

Item 7 – Salário Anual por Funcionário

Cálculo do salário anual individual, considerando o salário bruto e o dissídio aplicado.

Item 8 – Salário Anual Total

Resultado da multiplicação do Item 7 pela quantidade de trabalhadores (Item 6).

Item 9 – Hora Extra (Provisão Mensal)

Aplicável apenas às funções que possuem previsão de realização de horas extras.

Item 10 – Adicional Noturno (Provisão)

Aplicável apenas às funções com previsão de adicional noturno.

Item 11 – Férias (1/3 sobre Adicionais)

Cálculo do adicional constitucional de 1/3 de férias incidente exclusivamente sobre os valores provisionados de hora extra e adicional noturno.

Item 12 – Férias (1/3 do Salário)

Cálculo do adicional constitucional de 1/3 de férias incidente sobre o salário-base da função.

Item 13 – 13º Salário

Corresponde a um salário adicional anual, calculado com base no salário total da função.

Item 14 – Salário + Férias + 13º + Adicionais

Composição do custo salarial total, resultante da soma dos seguintes itens: Item 8 + Item 11 + Item 12 + Item 13, considerando que, nas funções com previsão de adicionais, também são incorporados os valores dos Itens 9 e 10.

Item 15 – Alíquota de Cálculo do INSS (2026)

Percentual aplicado conforme legislação vigente para o exercício de 2026.

Item 15.1 – Cálculo do INSS

Valor total do INSS calculado com base no Item 14, aplicando-se a alíquota definida no Item 15.

Item 16 – FGTS sobre Adicionais (Provisão)

Provisão de FGTS incidente exclusivamente sobre os valores de hora extra e adicional noturno (Itens 9 e 10).

Item 17 – FGTS (8%)

Cálculo do FGTS à alíquota de 8%, incidente sobre o valor total do Item 14.

Item 18 – Vale-Refeição

Cálculo do benefício de vale-refeição, considerando:

R\$ 244,56 × 12 meses × quantidade de trabalhadores (Item 6).

Item 19 – Provisão Rescisória

O valor atualmente provisionado para futuras rescisões mostra-se insuficiente. Assim, caso ocorram desligamentos no exercício de 2026, será utilizado o valor global previsto para cada função, conforme estabelecido no Plano de Trabalho.

Item 20 – Custo Anual Total

Valor final do custo anual da função, obtido pela soma dos seguintes itens:

Item 14 + Item 16.2 + Item 17 + Item 18,

observando-se que os valores provisionados são considerados apenas nas funções que possuem previsão específica.

15.2 – SALÁRIO (DESCONTO INSS)	16 – FGTS (8%) PROVISÃO	17 – FGTS (8%) ANUAL	18 – VALE REFEIÇÃO (R\$ 244,56) ANUAL (2.934,72)	19 – PROVISÃO RESCISÓRIA	TOTAL
					20 – CUSTO ANUAL
R\$ 50.676,47		R\$ 4.455,07	R\$ 5.869,44	R\$ 2.000,00	R\$ 68.012,94
R\$ 52.078,12		R\$ 4.844,48	R\$ 2.934,72	R\$ 2.000,00	R\$ 70.335,15
R\$ 38.306,84	R\$ 475,68	R\$ 3.843,31	R\$ 2.934,72	R\$ 2.000,00	R\$ 50.873,46
R\$ 184.810,55		R\$ 16.247,08	R\$ 17.608,32	R\$ 2.000,00	R\$ 238.943,91
R\$ 134.217,48		R\$ 11.799,34	R\$ 14.673,60	R\$ 2.000,00	R\$ 175.964,67
R\$ 60.189,85		R\$ 5.599,06	R\$ 2.934,72	R\$ 2.000,00	R\$ 80.521,97
R\$ 42.138,27		R\$ 3.830,75	R\$ 2.934,72	R\$ 2.000,00	R\$ 56.649,87
R\$ 93.121,43		R\$ 8.186,50	R\$ 8.804,16	R\$ 2.000,00	R\$ 121.321,91
R\$ 141.002,51	R\$ 3.843,04	R\$ 16.238,87	R\$ 11.738,88	R\$ 2.000,00	R\$ 184.925,56
R\$ 95.510,01	R\$ 475,68	R\$ 8.872,16	R\$ 8.804,16	R\$ 2.000,00	R\$ 124.632,37
R\$ 29.766,92		R\$ 2.616,87	R\$ 2.934,72	R\$ 2.000,00	R\$ 40.262,50
R\$ 921.818,45	R\$ 4.794,40	R\$ 86.533,49	R\$ 82.172,16	R\$ 22.000,00	R\$ 1.212.444,32

6 - PLANO DE APLICAÇÃO FINANCEI

6 – PLANO DE APLICAÇÃO F

Nº	TIPO DE DESPESA
1	Salários/Ordenados – Pessoal (sem contabilizar INSS E IRPF)
2	Gratificações – Pagamentos Horas Extras
3	Adicional Noturno
4	Férias
5	13º – Pessoal
6	INSS
7	FGTS
8	Vale alimentação/Refeição/Transporte
9	Indenizações – Rescisória/Indenizatórias e-outras despesas rescisórias
10	Gêneros Alimentícios
11	Produtos de Limpeza e Higiene e Descartáveis
12	Auxílio/Benefício Alojamento; Ajuda de Custo (situações emergenciais); Passagens; CPFL; Sabesp; Auxílio-funeral; Fotos, Gás, Correios
13	Campanha do Agasalho e Campanha do Natal
14	Consultoria/Assessoria contábil – Serviços Contábeis
15	Consultoria/assessoria Jurídica – Serviços Advocatícios
16	Medicina do Trabalho – Serviços Médicos
17	Utilidades Públicas Energia Elétrica
18	Utilidades Públicas Água e Esgoto
19	Utilidades Públicas Aluguel e manutenção predial da Entidade
20	Utilidades Públicas Internet e Telefone
21	Compra de Bens Permanente
22	Material de Escritório/ Materiais Gráficos
23	Utilidades Públicas Gasolina
24	Bens e equipamentos de Informática – Aluguel Maquinas
TOTAL GERAL	

6 - PLANO DE APLICAÇÃO FINANCEI

FINANCEIRA		
CUSTO ANUAL RECURSO MUNICIPAL	CUSTO ANUAL RECURSOS PRÓPRIOS	TOTAL ANUAL
R\$ 763.438,58		R\$ 763.438,58
R\$ 35.678,00		R\$ 35.678,00
R\$ 24.252,00		R\$ 24.252,00
R\$ 25.818,09		R\$ 25.818,09
R\$ 72.631,77		R\$ 72.631,77
R\$ 99.920,22		R\$ 99.920,22
R\$ 86.533,49		R\$ 86.533,49
R\$ 82.172,16		R\$ 82.172,16
R\$ 22.000,00		R\$ 22.000,00
R\$ 129.000,00		R\$ 129.000,00
R\$ 13.000,00		R\$ 13.000,00
R\$ 67.500,00		R\$ 67.500,00
R\$ 22.940,00		R\$ 22.940,00
R\$ 50.600,00		R\$ 50.600,00
R\$ 57.454,10		R\$ 57.454,10
R\$ 7.560,00		R\$ 7.560,00
R\$ 5.000,00		R\$ 5.000,00
R\$ 4.000,00		R\$ 4.000,00
R\$ 48.000,00		R\$ 48.000,00
R\$ 1.900,00		R\$ 1.900,00
R\$ 0,00		R\$ 0,00
R\$ 7.000,00		R\$ 7.000,00
R\$ 6.000,00		R\$ 6.000,00
R\$ 12.984,00		R\$ 12.984,00
R\$ 1.645.382,41		R\$ 1.645.382,41

7 - CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

Nº	TIPO DE DESPESA	CUSTO ANUAL RECURSO MUNICIPAL
1	Salários/Ordenados – Pessoal (sem contabilizar INSS E IRPF)	R\$ 763.438,58
2	Gratificações – Pagamentos Horas Extras	R\$ 35.678,00
3	Adicional Noturno	R\$ 24.252,00
4	Férias	R\$ 25.818,09
5	13º – Pessoal	R\$ 72.631,77
6	INSS	R\$ 99.920,22
7	FGTS	R\$ 86.533,49
8	Vale alimentação/Refeição/Transporte	R\$ 82.172,16
9	Indenizações – Rescisória/Indenizatórias e-outras despesas rescisórias	R\$ 22.000,00
10	Gêneros Alimentícios	R\$ 129.000,00
11	Produtos de Limpeza e Higiene e Descartáveis	R\$ 13.000,00
12	Auxílio/Benefício Alojamento; Ajuda de Custo (situações emergenciais); Passagens; CPFL; Sabesp; Auxílio-funeral; Fotos, Gás, Correios	R\$ 67.500,00
13	Campanha do Agasalho e Campanha do Natal	R\$ 22.940,00
14	Consultoria/Assessoria contábil – Serviços Contábeis	R\$ 50.600,00
15	Consultoria/assessoria Jurídica – Serviços Advocatícios	R\$ 57.454,10
16	Medicina do Trabalho – Serviços Médicos	R\$ 7.560,00
17	Utilidades Públicas Energia Elétrica	R\$ 5.000,00
18	Utilidades Públicas Água e Esgoto	R\$ 4.000,00
19	Utilidades Públicas Aluguel e manutenção predial da Entidade	R\$ 48.000,00
20	Utilidades Públicas Internet e Telefone	R\$ 1.900,00
21	Compra de Bens Permanente	R\$ 0,00
22	Material de Escritório/ Materiais Gráficos	R\$ 7.000,00
23	Utilidades Públicas Gasolina	R\$ 6.000,00
24	Bens e equipamentos de Informática – Aluguel Maquinas	R\$ 12.984,00
TOTAL GERAL		R\$ 1.645.382,41

7 - CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

7 – CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO MENSAL

JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88
R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17
R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00
R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 36.315,89
R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69
R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12
R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68
R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33
R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00
R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33
R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 7.646,68	R\$ 0,00
R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67
R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84
R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00
R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67
R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33
R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00
R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33
R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00
R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00
R\$ 129.150,89	R\$ 129.150,89	R\$ 129.150,89	R\$ 129.150,89	R\$ 136.797,57	R\$ 165.466,77

7 - CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO

JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88	R\$ 63.619,88
R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17	R\$ 2.973,17
R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00	R\$ 2.021,00
R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51	R\$ 2.151,51
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 36.315,89	R\$ 0,00
R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69	R\$ 8.326,69
R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12	R\$ 7.211,12
R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68	R\$ 6.847,68
R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33	R\$ 1.833,33
R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00	R\$ 10.750,00
R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33	R\$ 1.083,33
R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00	R\$ 5.625,00
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 7.646,66	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 7.646,66
R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67	R\$ 4.216,67
R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84	R\$ 4.787,84
R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00	R\$ 630,00
R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67	R\$ 416,67
R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33	R\$ 333,33
R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 4.000,00
R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33	R\$ 158,33
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33	R\$ 583,33
R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00
R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00	R\$ 1.082,00
R\$ 129.150,89	R\$ 129.150,89	R\$ 136.797,55	R\$ 129.150,89	R\$ 165.466,77	R\$ 136.797,55