



Estado do Rio Grande do Sul  
 Prefeitura Municipal de Osório  
 Secretaria de Finanças  
 Contadoria Geral Municipal

IMPACTO Nº: 07 / 2026  
 Referência: Maio de 2026  
 Data da Elaboração: 25/06/2026

**ESTIMATIVA DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO**

**A) SITUAÇÃO QUE EXIGE A DEMONSTRAÇÃO DA ESTIMATIVA DE IMPACTO**

- 1)  Criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental (LC 101, art. 16)  
 2)  Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado (LC 101, art. 17)  
 3)  Renúncia de Receita (LC 101, art. 14)  
 4)  Reconhecimento ou confissão de dívida (LC 101, art. 29, §1º)  
 5)  Benefícios da Seguridade Social (LC 101, art. 24)

**Descrição da Situação:**

O projeto prevê a criação de um cargo em comissão de Assessor de Políticas para as Mulheres (Padrão CC5/FG5)

**Espécies de Recursos:**

Espécies de Recursos:	Situações Cabíveis
1) <input checked="" type="checkbox"/> Aumento de Receitas (aumento de alíquotas, base de cálculo)	2, 3
2) <input type="checkbox"/> Diminuição de Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado	2
3) <input type="checkbox"/> Previsão (a menor) no orçamento - Anexo de Renúncia de Receita	3
4) <input type="checkbox"/> Previsão da despesa no orçamento e na programação financeira	1, 2, 3 (quando a renúncia for subsídio) 4 e 5
5) <input type="checkbox"/> Aproveitamento da margem de expansão das D.O.C.C	2 e 3

**C) EM CASO DE SITUAÇÃO PREVISTA NO ART. 16 e 17 da LC nº 101/2000:**

1) Classificação orçamentária completa por onde vai correr a despesa:		Fonte Recurso	Valor
Ações da LOA	Descrição		
GESTÃO DAS POLÍTICAS PARA AS MULHERES	Vencimentos e Vantagens-Pessoal Civil	LIVRE	312.368,26
<b>TOTAL</b>			<b>312.368,26</b>

**2) Previsão na Lei de Diretrizes e no PPA:**

Não  Sim. Número da ação (projeto/atividade) LDO e PPA:

**PREVISTO NA(S) AÇÃO(ÕES) ACIMA ELENCADE(S)**

**D) IMPACTO FINANCEIRO**

Programação da despesa (situação 1, 2, 4 e 5)				Situação Contábil no sistema financeiro por vínculo de recursos	
meses	1º ano	2º ano	3º ano	(1) OUTROS IMPACTOS A CONSIDERAR	
				FR: 15000001	RECURSOS LIVRES
janeiro		8.968,14	9.420,14	Ativo Financeiro mês anterior:	8.450.432,21
fevereiro		8.968,14	9.420,14	(-) Passivo Financeiro mês anterior:	10.762.798,96
março		9.326,87	9.796,94	(=) Resultado Financeiro mês anterior	-2.312.366,75
abril		9.326,87	9.796,94	(+) receitas primeiro ano 2026	73.019.436,11
maio		9.326,87	9.796,94	(-) despesas primeiro ano 2026	69.906.142,78
junho		9.326,87	9.796,94	(=) Resultado Financeiro projetado ano 2026	800.926,58
julho	8.879,35	12.865,95	13.891,20	(+) receitas segundo ano 2027	76.670.407,92
agosto	8.879,35	9.326,87	9.796,94	(-) despesas segundo ano 2027	76.670.407,92
setembro	8.879,35	9.326,87	9.796,94	(+) receitas terceiro ano 2028	79.330.817,40
outubro	8.968,14	9.420,14	9.894,91	(-) despesas terceiro ano 2028	79.330.817,40
novembro	8.968,14	9.420,14	9.894,91	(=) situação financeira antes do Impacto	800.926,58
dezembro	13.452,20	18.441,20	18.993,86	(- gastos impacto) = situação projetada	488.558,32
<b>Soma</b>	<b>58.026,53</b>	<b>124.044,93</b>	<b>130.296,80</b>		

**E) COMPATIBILIDADE COM AS METAS FISCAIS**

Primário: 7.407.770,88

Nominal: 6.335.179,12

Roberto Dellinghausen Silveira  
 Coordenador de Contabilidade

Soly Jacinto Dutra  
 Secretário de Finanças

IMPACTO DECORRENTE DA CRIAÇÃO, EXPANSÃO OU APERFEIÇOAMENTO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL (ART. 16, INC. I, DA LC 101/2000)

1. ESTIMATIVA DO IMPACTO NO ANO EM QUE DEVE ENTRAR EM VIGOR (2026)

Quantidade de meses no exercício atual: 6 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
FOLHA MENSAL (JUL A SET)	GERAL		7.421,56	0,00	7.421,56	7.421,56
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)			7.495,78		7.495,78	7.495,78

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)		VALOR
		% (Patr.)	+ FAP)	
FOLHA MENSAL (JUL A SET)	INSS	19,64%		1.457,79
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)		19,64%		1.472,37

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º Salário c/encargos	Total Geral
FOLHA MENSAL (JUL A SET)	8.879,35	26.638,04			26.638,04
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)	8.968,14	26.904,42		4.484,07	31.388,49
<b>TOTAIS</b>		<b>53.542,46</b>	<b>0,00</b>	<b>4.484,07</b>	<b>58.026,53</b>

2. ESTIMATIVA DO IMPACTO NO PRIMEIRO ANO SEGUINTE A ENTRADA EM VIGOR (2027)

Quantidade de meses no exercício atual: 12 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)		0	7.495,78	0,00	7.495,78	7.495,78
FOLHA MENSAL (MAR-SET)	GERAL	0	7.795,61	0,00	7.795,61	7.795,61
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)			7.873,56		7.873,56	7.873,56
<b>TOTAIS</b>						

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)		VALOR
		% (Patr.)	+ FAP)	
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)	RPPS	19,64%		1.472,37
FOLHA MENSAL (MAR-SET)		19,64%		1.531,26

FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) 19,64% 1.546,57

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)	8.968,14	17.936,28			17.936,28
FOLHA MENSAL (MAR-SET)	9.326,87	65.288,07			65.288,07
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)	9.420,14	28.260,41	3.140,05	9.420,14	40.820,59
<b>TOTAIS</b>		<b>111.484,75</b>	<b>3.140,05</b>	<b>9.420,14</b>	<b>124.044,93</b>

### 3. ESTIMATIVA DO IMPACTO NO SEGUNDO ANO SEGUINTE A ENTRADA EM VIGOR (2028)

Quantidade de meses no exercício atual: 12 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)		0	7.873,56	0,00	7.873,56	7.873,56
FOLHA MENSAL (MAR-SET)	GERAL		8.188,51		8.188,51	8.188,51
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)		0	8.270,39	0,00	8.270,39	8.270,39

#### CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)		19,64%	1.546,57
FOLHA MENSAL (MAR-SET)	RPPS	19,64%	1.608,44
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)		19,64%	1.624,52

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
FOLHA MENSAL (JAN-FEV)	9.420,14	18.840,27			18.840,27
FOLHA MENSAL (MAR-SET)	9.796,94	68.578,58			68.578,58
FOLHA MENSAL (OUT A DEZ)	9.894,91	29.684,73	3.298,30	9.894,91	42.877,94
<b>TOTAIS</b>		<b>117.103,58</b>	<b>3.298,30</b>	<b>9.894,91</b>	<b>130.296,80</b>

(1) Foi considerado neste impacto o acréscimo de 1% a título de antecipação da reposição salarial a ser concedida a contar de outubro de 2026, 2027 e 2028 nos termos da Legislação Municipal.

(2) Foram considerados para os exercícios de 2027 e 2028 os percentuais de 4% a título de reposição salarial.


(3) Serviram de base para a realização do presente impacto os valores empenhados no mês de maio de 2026.


(4) Cabe observar que os dados e estimativas aqui detalhados, consideraram apenas os aspectos técnicos, sem qualquer juízo de valor sobre o interesse público da medida, decisão atribuída ao(s) gestor(es).

Base	Maio de 2026
------	--------------

DISCRIMINAÇÃO	1º ano	2º ano	3º ano
	BASE 05/2026	BASE 01/2027	BASE 01/2028
<b>VALOR DA FOLHA MENSAL DE Maio de 2026 UTILIZADA COMO BASE PARA ESTE CÁLCULO</b>	11.002.909,79	13.554.679,02	16.757.133,66
AUMENTO PREVISTO NA DESPESA COM PESSOAL COM BASE NESTE PROJETO	58.026,53	124.044,93	130.296,80
IMPACTO RELATIVO A OUTROS PROJETOS EM ANDAMENTO E AINDA NÃO IMPLEMENTADOS	2.493.742,70	3.078.409,70	3.263.830,83
<b>PROJEÇÃO DA DESPESA MENSAL COM PESSOAL COM BASE NESSE PROJETO</b>	<b>13.554.679,02</b>	<b>16.757.133,66</b>	<b>20.151.261,28</b>
<b>DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES</b>	<b>132.945.373,24</b>	<b>137.997.297,42</b>	<b>142.827.202,83</b>
<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES</b>	<b>295.986.070,42</b>	<b>310.785.373,94</b>	<b>326.324.642,64</b>
<b>% DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS)</b>	<b>44,92%</b>	<b>44,40%</b>	<b>43,77%</b>
<b>PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO</b>	<b>135.439.115,94</b>	<b>141.075.707,12</b>	<b>146.091.033,66</b>
<b>PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO</b>	<b>135.497.142,47</b>	<b>141.199.752,05</b>	<b>146.221.330,46</b>
<b>ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - SEM ESTE PROJETO</b>	<b>45,76%</b>	<b>45,43%</b>	<b>44,81%</b>
<b>ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - COM ESTE PROJETO</b>	<b>45,78%</b>	<b>45,39%</b>	<b>44,77%</b>
<b>CÁLCULO DOS LIMITES</b>			
ALERTA EXCEDIDO	-2,84%	-3,17%	-3,79%
PRUDENCIAL EXCEDIDO	-5,54%	-5,87%	-6,49%
<b>LIMITE MÁXIMO incisos I,II,III ART 20 DA LRF</b>	<b>54,00%</b>	<b>54,00%</b>	<b>54,00%</b>
LIMITE PRUDENCIAL parágrafo único do art 22 da LRF	51,30%	51,30%	51,30%
LIMITE ALERTA II, do §1º do art. 59 da LRF	48,60%	48,60%	48,60%

OSÓRIO / RS, 25 de junho de 2026.

  
Roberto Dellinghausen Silveira  
Coordenador de Contabilidade

  
Soly Jacinto Dutra  
Secretário de Finanças

