



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

IMPACTO Nº: 05 / 2026  
Referência: Abril de 2026  
Data da Elaboração: 11/05/2026  
PROCESSO Nº: 26843/2025

### 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 autorização para pagamento de funções gratificadas para o exercício das funções de diretor e vice-diretor.

#### Espécies de Recursos:

|                                                                                                     | Situações Cabíveis                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1) <input 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 checked="" 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                             |               |            |
| Ações relacionadas ao pagamento de vencimentos de profissionais das escolas de educação infantil e ensino fundamental | Vencimentos e Vantagens-Pessoal Civil | MDE e FUNDEB  | 215.846,68 |
| TOTAL                                                                                                                 |                                       |               | 215.846,68 |

#### 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                                |               |
| janeiro                                       |           | 5.888,71  | 6.185,50  | FR: 5000020/<br>5400000                                         | MDE E FUNDEB  |
| fevereiro                                     |           | 5.888,71  | 6.185,50  | Ativo Financeiro mês anterior:                                  | 4.181.214,75  |
| março                                         |           | 6.124,26  | 6.432,92  | (-) Passivo Financeiro mês anterior:                            | 3.735.912,83  |
| abril                                         |           | 6.124,26  | 6.432,92  | (=) Resultado Financeiro mês anterior                           | 445.301,92    |
| maio                                          |           | 6.124,26  | 6.432,92  | (+) receitas primeiro ano 2026                                  | 47.578.717,09 |
| junho                                         | 5.830,41  | 6.124,26  | 6.432,92  | (-) despesas primeiro ano 2026                                  | 47.451.286,05 |
| julho                                         | 7.815,68  | 8.209,60  | 8.623,38  | (=) Resultado Financeiro projetado ano 2026                     | 572.732,96    |
| agosto                                        | 5.830,41  | 6.124,26  | 6.432,92  | (+) receitas segundo ano 2027                                   | 49.957.652,94 |
| setembro                                      | 5.830,41  | 6.124,26  | 6.432,92  | (-) despesas segundo ano 2027                                   | 49.957.652,94 |
| outubro                                       | 5.888,71  | 6.185,50  | 6.497,25  | (+) receitas terceiro ano 2028                                  | 51.691.148,53 |
| novembro                                      | 5.888,71  | 6.185,50  | 6.497,25  | (-) despesas terceiro ano 2028                                  | 51.691.148,53 |
| dezembro                                      | 11.755,05 | 12.347,50 | 12.969,82 | (=) situação financeira antes do Impacto                        | 572.732,96    |
| Soma                                          | 48.839,38 | 81.451,08 | 85.556,22 | (- gastos impacto) = situação projetada                         | 356.886,28    |

#### E) COMPATIBILIDADE COM AS METAS FISCAIS

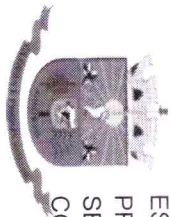
Primário: 7.407.770,88

Nominal: 6.335.179,12

- (1) O resultado financeiro projetado foi calculado levando em consideração o saldo orçamentário disponível em 30/04/2026.

Roberto Dellinghausen Silveira  
Coordenador de Contabilidade

Soly Jacinto Dutra  
Secretário de Finanças



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
PREFEITURA MUNICIPAL DE OSÓRIO  
SECRETARIA DE FINANÇAS  
CONTADORIA GERAL MUNICIPAL

METODOLOGIA DE CÁLCULO DA ESTIMATIVA DE  
IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO

IMPACTO Nº: 05 / 2026  
Referência: Abril de 2026  
Data da Elaboração: 11/05/2026  
PROCESSO Nº: 26843/2025

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:

7 meses

| CARGO                    | Tipo Cargo | Nº Serv. | Remuneração   | Adicional | REMUNERAÇÃO<br>POR VAGA | REMUNERAÇÃO<br>TOTAL GERAL |
|--------------------------|------------|----------|---------------|-----------|-------------------------|----------------------------|
|                          |            |          | Básica Mensal |           |                         |                            |
| FOLHA MENSAL (JUN A SET) | GERAL      | -        | 3.931,23      | 0,00      | 3.931,23                | 3.931,23                   |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |            | -        | 3.970,54      |           | 3.970,54                | 3.970,54                   |
| TOTAIS                   |            | 0        |               |           |                         |                            |

| CARGO                    | CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS) |                 |          |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------|
|                          | ENTIDADE                          | % (Patr. + FAP) | VALOR    |
| FOLHA MENSAL (JUN A SET) | RPPS                              | 48,31%          | 1.899,18 |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |                                   | 48,31%          | 1.918,17 |
| TOTAIS                   |                                   |                 | 1.899,18 |

| CARGO                    | TOTAL MENSAL<br>COM ENCARGOS | TOTAL NO<br>ANO VIGENTE | 1/3 Férias<br>c/encargo | 13º. Salário<br>c/encargos | Total Geral |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
|                          |                              |                         |                         |                            |             |
| FOLHA MENSAL (JUN A SET) | 5.830,41                     | 23.321,63               |                         |                            | 23.321,63   |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) | 5.888,71                     | 17.666,13               | 1.962,90                | 5.888,71                   | 25.517,75   |
| TOTAIS                   |                              | 40.987,76               | 1.962,90                | 5.888,71                   | 48.839,38   |

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   | Adicional | REMUNERAÇÃO<br>POR VAGA | REMUNERAÇÃO<br>TOTAL GERAL |
|--------------------------|------------|----------|---------------|-----------|-------------------------|----------------------------|
|                          |            |          | Básica Mensal |           |                         |                            |
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   | GERAL      | -        | 3.970,54      | 0,00      | 3.970,54                | 3.970,54                   |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   |            | -        | 4.129,36      | 0,00      | 4.129,36                | 4.129,36                   |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |            |          | 4.170,66      |           | 4.170,66                | 4.170,66                   |
| TOTAIS                   |            |          |               |           |                         |                            |

| CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS) |          |                 |
|-----------------------------------|----------|-----------------|
| CARGO                             | ENTIDADE | VALOR           |
|                                   |          | % (Patr. + FAP) |

|                          |      |        |                 |
|--------------------------|------|--------|-----------------|
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   |      | 48,31% | 1.918,17        |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   | RPPS | 48,31% | 1.994,90        |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |      | 48,31% | 2.014,84        |
| <b>TOTAIS</b>            |      |        | <b>5.927,91</b> |

| CARGO                    | TOTAL MENSAL<br>COM ENCARGOS | TOTAL NO<br>ANO VIGENTE | 1/3 Férias<br>c/encargo | 13º. Salário<br>c/encargos | Total Geral      |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   | 5.888,71                     | 11.777,42               |                         |                            | 11.777,42        |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   | 6.124,26                     | 42.869,82               |                         |                            | 42.869,82        |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) | 6.185,50                     | 18.556,51               | 2.061,83                | 6.185,50                   | 26.803,84        |
| <b>TOTAIS</b>            |                              | <b>73.203,75</b>        | <b>2.061,83</b>         | <b>6.185,50</b>            | <b>81.451,08</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<br>Básica Mensal | Adicional<br>Insalubridade | REMUNERAÇÃO<br>POR VAGA | REMUNERAÇÃO<br>TOTAL GERAL |
|--------------------------|------------|----------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   | GERAL      | -        | 4.170,66                     | 0,00                       | 4.170,66                | 4.170,66                   |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   |            | -        | 4.337,48                     |                            | 4.337,48                | 4.337,48                   |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |            | -        | 4.380,86                     | 0,00                       | 4.380,86                | 4.380,86                   |
| <b>TOTAIS</b>            |            |          |                              |                            |                         |                            |

| CARGO                    | ENTIDADE | % (Patr.<br>+ FAP) | VALOR           |
|--------------------------|----------|--------------------|-----------------|
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   | RPPS     | 48,31%             | 2.014,84        |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   |          | 48,31%             | 2.095,44        |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) |          | 48,31%             | 2.116,39        |
| <b>TOTAIS</b>            |          |                    | <b>6.226,68</b> |

| CARGO                    | TOTAL MENSAL<br>COM ENCARGOS | TOTAL NO<br>ANO VIGENTE | 1/3 Férias<br>c/encargo | 13º. Salário<br>c/encargos | Total Geral      |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| FOLHA MENSAL (JAN-FEV)   | 6.185,50                     | 12.371,00               |                         |                            | 12.371,00        |
| FOLHA MENSAL (MAR-SET)   | 6.432,92                     | 45.030,46               |                         |                            | 45.030,46        |
| FOLHA MENSAL (OUT A DEZ) | 6.497,25                     | 19.491,75               | 2.165,75                | 6.497,25                   | 28.154,76        |
| <b>TOTAIS</b>            |                              | <b>76.893,22</b>        | <b>2.165,75</b>         | <b>6.497,25</b>            | <b>85.556,22</b> |

- 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.
- Foram considerados para os exercícios de 2027 e 2028 os percentuais de 4% a título de reposição salarial a partir de março.
- Serviram de base para a realização do presente impacto os valores empenhados no mês de abril de 2026.
- 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 | Abril de 2026 |
|------|---------------|
|------|---------------|

|                                                                                      | 1º ano         | 2º ano         | 3º ano         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES                                             | 132.880.016,38 | 140.852.817,36 | 149.303.986,40 |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES                                        | 296.636.662,88 | 311.468.496,02 | 327.041.920,82 |
| % DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS) | 44,80%         | 45,22%         | 45,65%         |

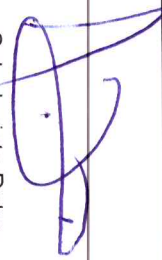
|                                                                         |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO | 132.880.016,38 | 140.852.817,36 | 149.303.986,40 |
| PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO    | 132.928.855,76 | 140.934.268,45 | 149.389.542,62 |

|                                                                       |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - SEM ESTE PROJETO | 44,80% | 45,22% | 45,65% |
| ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - COM ESTE PROJETO | 44,81% | 45,25% | 45,68% |

| CÁLCULO DOS LIMITES                                 |        |        |        |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| ALERTA EXCEDIDO                                     | -3,80% | -3,38% | -2,95% |
| PRUDENCIAL EXCEDIDO                                 | -6,50% | -6,08% | -5,65% |
| <b>LIMITE MÁXIMO incisos I,II,III ART 20 DA LRF</b> |        |        |        |
| LIMITE PRUDENCIAL parágrafo único do art 22 da LRF  | 54,00% | 54,00% | 54,00% |
| LIMITE ALERTA II, do §1º do art. 59 da LRF          | 51,30% | 51,30% | 51,30% |
|                                                     | 48,60% | 48,60% | 48,60% |

OSÓRIO / RS, 11 de maio de 2026.

  
Roberto Dellinghausen Silveira  
Coordenador de Contabilidade

  
Soly Jacinto Dutra  
Secretário de Finanças