



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

IMPACTO Nº: 02 / 2025
 Referência: mai/2025
 Data da Elaboração: 24/06/2025
 PROCESSO Nº: 19454/2025

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 de lei prevê a autorização para o Município firmar Termo de Contrato de Prestação de Serviços com o IPE Saúde autorizando o Município custear parcialmente o valor a ser pago pelos servidores ativos, inativos e pensionistas ao IPE Saúde diante das alterações previstas na IN 04/2025 do IPE/RS

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	Valor
Estrutura Programática	Descrição	Recurso	
na LOA dividida entre todas as secretarias	Auxílio Saúde Servidores	15000001	1.138.233,06
TOTAL			1.138.233,06

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 À CONSIDERAR	
				Vínculo:	221.104,61
janeiro	-	53.493,36	53.493,36	15000001 RECURSO LIVRES	
fevereiro	-	53.493,36	53.493,36	Ativo Financeiro mês anterior:	13.625.063,20
março	-	53.493,36	53.493,36	(-) Passivo Financeiro mês anterior:	9.237.103,72
abril	-	53.493,36	53.493,36	(=) Resultado Financeiro mês anterior	4.387.959,48
maio	-	53.493,36	53.493,36	(+) receitas primeiro ano 2025	61.759.467,07
junho	-	53.493,36	53.493,36	(-) despesas primeiro ano 2025	42.698.065,56
julho	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(=) Resultado Financeiro projetado ano 2025	23.449.360,99
agosto	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(+) receitas segundo ano 2026	64.847.440,42
setembro	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(-) despesas segundo ano 2026	64.847.440,42
outubro	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(+) receitas terceiro ano 2027	67.097.601,21
novembro	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(-) despesas terceiro ano 2027	67.097.601,21
dezembro	- 24.267,93	53.493,36	53.493,36	(=) situação financeira antes do Impacto	23.449.360,99
Soma	- 145.607,58	641.920,32	641.920,32	(- gastos impacto) = situação projetada	22.090.023,32

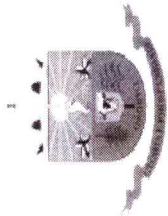
E) COMPATIBILIDADE COM AS METAS FISCAIS

Primário: 10.827.022,29 Nominal: 13.947.928,81

Roberto Dellinghausen Silveira
 Coordenador de Contabilidade

Cristiano Fortes Francisco
 Técnico em 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

Quantidade de meses no exercício atual: 6 meses

CARGO	Código do Regime	Nº Serv.	Valor Mensal	Valor em MAIO/2025	Impacto Mensal	TOTAL MENSAL
ESTATUTÁRIOS	1	1225	112.284,03	170.035,38	-57.751,35	-57.751,35
CONTRATOS	9	181	14.166,78	4.940,83	9.225,95	9.225,95
CARGOS EM COMISSÃO	4	61	6.123,97	1.548,20	4.575,77	4.575,77
INATIVOS	2	529	112.515,09	101.379,65	11.135,44	11.135,44
PENSIONISTAS	3	112	21.763,64	13.808,99	7.954,65	7.954,65
CLT ESTÁVEIS	10	1	167,58	134,12	33,46	33,46
CONSELHEIROS TUTELARES	8	5	624,22	232,15	392,07	392,07
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	41	4	346,05	179,97	166,08	166,08
TOTAIS		2118	267.991,36	292.259,29	-24.267,93	-24.267,93

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
ESTATUTÁRIOS	-57.751,35	-346.508,10	0,00	0,00	-346.508,10
CONTRATOS	9.225,95	55.355,70	0,00	0,00	55.355,70
CARGOS EM COMISSÃO	4.575,77	27.454,62	0,00	0,00	27.454,62
INATIVOS	11.135,44	66.812,64	0,00	0,00	66.812,64
PENSIONISTAS	7.954,65	47.727,90	0,00	0,00	47.727,90
CLT ESTÁVEIS	33,46	200,76	0,00	0,00	200,76
CONSELHEIROS TUTELARES	392,07	2.352,42	0,00	0,00	2.352,42
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	166,08	996,48	0,00	0,00	996,48
TOTAIS	-24.267,93	-145.607,58	0,00	0,00	-145.607,58

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

Quantidade de meses no exercício atual: 12 meses

CARGO	Código do Regime	Nº Serv.	Valor Mensal	Valor em MAIO/2025	Impacto Mensal	TOTAL MENSAL
-------	------------------	----------	--------------	--------------------	----------------	--------------

ESTATUTÁRIOS	1	1225	149.712,04	170.035,38	-20.323,34	-20.323,34
CONTRATOS	9	181	18.889,04	4.940,83	13.948,21	13.948,21
CARGOS EM COMISSÃO	4	61	8.165,30	1.548,20	6.617,10	6.617,10
INATIVOS	2	529	140.643,87	101.379,65	39.264,22	39.264,22
PENSIONISTAS	3	112	27.204,55	13.808,99	13.395,56	13.395,56
CLT ESTÁVEIS	10	1	167,58	134,12	33,46	33,46
CONSELHEIROS TUTELARES	8	5	624,22	232,15	392,07	392,07
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	41	4	346,05	179,97	166,08	166,08
TOTAIS		2118	345.752,65	292.259,29	53.493,36	53.493,36

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
ESTATUTÁRIOS	-20.323,34	-243.880,08	0,00	0,00	-243.880,08
CONTRATOS	13.948,21	167.378,52	0,00	0,00	167.378,52
CARGOS EM COMISSÃO	6.617,10	79.405,20	0,00	0,00	79.405,20
INATIVOS	39.264,22	471.170,64	0,00	0,00	471.170,64
PENSIONISTAS	13.395,56	160.746,72	0,00	0,00	160.746,72
CLT ESTÁVEIS	33,46	401,52	0,00	0,00	401,52
CONSELHEIROS TUTELARES	392,07	4.704,84	0,00	0,00	4.704,84
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	166,08	1.992,96	0,00	0,00	1.992,96
TOTAIS	53.493,36	641.920,32	0,00	0,00	641.920,32

3. ESTIMATIVA DO IMPACTO NO SEGUNDO ANO SEGUINTE A ENTRADA EM VIGOR

Quantidade de meses no exercício atual: 12 meses

CARGO	Código do Regime	Nº Serv.	Valor Mensal	Valor em MAIO/2025	Impacto Mensal	TOTAL MENSAL
ESTATUTÁRIOS	1	1225	149.712,04	170.035,38	-20.323,34	-20.323,34
CONTRATOS	9	181	18.889,04	4.940,83	13.948,21	13.948,21
CARGOS EM COMISSÃO	4	61	8.165,30	1.548,20	6.617,10	6.617,10
INATIVOS	2	529	140.643,87	101.379,65	39.264,22	39.264,22
PENSIONISTAS	3	112	27.204,55	13.808,99	13.395,56	13.395,56
CLT ESTÁVEIS	10	1	167,58	134,12	33,46	33,46
CONSELHEIROS TUTELARES	8	5	624,22	232,15	392,07	392,07
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	41	4	346,05	179,97	166,08	166,08
TOTAIS		2118	345.752,65	291.847,17	639.717,82	53.493,36

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
ESTATUTÁRIOS	-20.323,34	-243.880,08	0,00	0,00	-243.880,08
CONTRATOS	13.948,21	167.378,52	0,00	0,00	167.378,52
CARGOS EM COMISSÃO	6.617,10	79.405,20	0,00	0,00	79.405,20

INATIVOS	39.264,22	471.170,64	0,00	0,00	471.170,64
PENSIONISTAS	13.395,56	160.746,72	0,00	0,00	160.746,72
CLT ESTAVEIS	33,46	401,52	0,00	0,00	401,52
CONSELHEIROS TUTELARES	392,07	4.704,84	0,00	0,00	4.704,84
RECEBIDOS SEM ÔNUS ORIGEM	166,08	1.992,96	0,00	0,00	1.992,96
TOTAIS	53.493,36	641.920,32	0,00	0,00	641.920,32

- (1) Foi considerado, em relação ao ano em que a despesa deve entrar em vigor, que a concessão do auxílio previsto no Projeto de Lei impactará a partir da folha de pagamento da competência 07/2025.
- (2) Não há variação anual em decorrência de aumento e/ou reposição salarial, pois o valor a ser cobrado pela nova sistemática prevista na IN 04/2025 do IPE incide sobre tabela de faixa etária e não mais sobre a remuneração do servidor
- (3) Na presente estimativa de impacto foi considerada a totalidade dos servidores municipais, por faixa etária, conforme dados fornecidos pela Unidade de Processamento da Folha de Pagamento através do Processo digital nº 19454/2025 em comparação com os valores empenhados na última folha mensal paga, relativa ao mês de 05/2025.
- (4) Juntamente com este impacto constam as planilhas auxiliares contendo o resumo das estimativas efetuadas considerando os percentuais previstos no Projeto de Lei, que é de 30% para os servidores ativos e 40% para os servidores inativos e pensionistas durante o exercício de 2025 e, a partir do exercício de 2026 o percentual de 40% para os servidores ativos e 50% para os servidores inativos e pensionistas.
- (5) A concessão do benefício não impacta no percentual de folha de pagamento por não se tratar de despesa com pessoal nos termos das Instruções Normativas expedidas pelo TCE/RS, no entanto, impacta no fluxo financeiro de recursos.
- (6) 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).
- (7) Sendo o impacto em tela instrumento para avaliação da concessão ou não do benefício previsto no Projeto de Lei.

Base	05/2025
------	---------

DISCRIMINAÇÃO	Base		05/2025	
	1º ano	2º ano	BASE 01/2026	BASE 01/2027
VALOR DA FOLHA MENSAL DE 05/2025 UTILIZADA COMO BASE PARA ESTE CALCULO	BASE 05/2025	BASE 01/2026	BASE 01/2026	BASE 01/2027
AUMENTO PREVISTO NA DESPESA COM PESSOAL ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO COM BASE NESTE PROJETO	14.775.775,11	14.818.688,04	14.818.688,04	14.907.783,88
IMPACTO RELATIVO A OUTROS PROJETOS EM ANDAMENTO ENVIADOS (OU A ENVIAR) AO LEGISLATIVO	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO REFERENTE APOORTE FINANCEIRO AO RPPS (CFE LEI MUNICIPAL 7008/2025)	42.912,93	89.095,84	89.095,84	89.095,84
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL COM BASE NESSE PROJETO AO FINAL DO ANO	8.636.595,24	14.953.647,80	14.953.647,80	15.103.184,28
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL INCLUIDA NO ORÇAMENTO	14.818.688,04	14.907.783,88	14.907.783,88	14.996.879,72
PROJEÇÃO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA PREVISTA NO ORÇAMENTO	149.436.541,36	155.130.073,59	155.130.073,59	160.559.626,17
% DA DESPESA COM PESSOAL CONFORME PREVISTO NO ORÇAMENTO ANUAL	260.885.000,00	273.929.250,00	273.929.250,00	287.625.712,50
	57,28%	56,63%	56,63%	55,82%
DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS)	149.265.971,56	154.953.005,08	154.953.005,08	160.376.360,26
RECEITA CORRENTE LIQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS)	267.641.575,07	281.023.653,82	281.023.653,82	295.074.836,51
% ATUAL COMPREENDENDO O PERÍODO DE JUNHO DE 2024 A MAIO DE 2025	55,77%	55,14%	55,14%	54,35%
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O IMPACTO DESTA PROJETO	136.228.788,86	140.088.453,12	140.088.453,12	145.362.271,82
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O IMPACTO DESTA PROJETO	136.228.788,86	140.088.453,12	140.088.453,12	145.362.271,82
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - COM ESTE PROJETO	50,90%	49,85%	49,85%	49,26%
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - SEM ESTE PROJETO	50,90%	49,85%	49,85%	49,26%

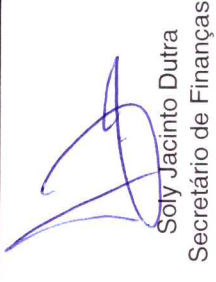
CÁLCULO DOS LIMITES			
LIMITE MÁXIMO incisos I,II,III ART 20 DA LRF	54,00%	54,00%	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL parágrafo único do art 22 da LRF	51,30%	51,30%	51,30%
LIMITE ALERTA II, do §1º do art. 59 da LRF	48,60%	48,60%	48,60%
ALERTA EXCEDIDO	2,30%	1,25%	0,66%
PRUDENCIAL EXCEDIDO	-0,40%	-1,45%	-2,04%

OSÓRIO / RS, 24 de junho de 2025

Roberto Dellinghamusen Silveira
Coordenador de Contabilidade



Cristiano Fortes Francisco
Técnico em Contabilidade



Soly Jacinto Dutra
Secretário de Finanças

