



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

IMPACTO Nº: 01 / 2026  
 Referência: jan/2026  
 Data da Elaboração: 03/02/2026  
 PROCESSO Nº: 2917/2016

**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 readequação do salário base dos agentes comunitários de saúde - ACS e dos Agentes de Combate as Endemias- ACE ao piso salarial nacional de dois salários mínimos conforme previsto na Emenda Constitucional 120/2022.

**Espécies de Recursos:**

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:**

Ações da LOA	Descrição	Fonte Recurso	Valor
2056 e 2445	Vencimentos e Vantagens-Pessoal Civil	0604	213.618,43
<b>TOTAL</b>			<b>213.618,43</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	
janeiro	-	6.209,37	6.429,93	-	
fevereiro	5.631,53	6.209,37	6.429,93	FR: 00000604	ACOES E SERV. PUBL. SAUDE - ASPS
março	5.631,53	6.209,37	6.429,93	Ativo Financeiro mês anterior:	1.376.388,31
abril	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(-) Passivo Financeiro mês anterior:	154.620,26
maio	5.631,53	6.209,37	6.429,93	<b>(=) Resultado Financeiro mês anterior</b>	<b>1.221.768,05</b>
junho	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(+) receitas primeiro ano 2025	2.371.408,00
julho	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(-) despesas primeiro ano 2025	2.431.299,90
agosto	5.631,53	6.209,37	6.429,93	<b>(=) Resultado Financeiro projetado ano 2022</b>	<b>1.161.876,15</b>
setembro	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(+) receitas segundo ano 2026	2.489.978,40
outubro	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(-) despesas segundo ano 2026	2.489.978,40
novembro	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(+) receitas terceiro ano 2027	2.576.378,91
dezembro	5.631,53	6.209,37	6.429,93	(-) despesas terceiro ano 2027	2.576.378,91
<b>Soma</b>	<b>61.946,83</b>	<b>74.512,44</b>	<b>77.159,16</b>	<b>(=) situação financeira antes do impacto</b>	<b>1.161.876,15</b>
				(- gastos impacto) = situação projetada	948.257,72

**E) COMPATIBILIDADE COM AS METAS FISCAIS**

Primário: 13.687.076,22

Nominal: 1.966.563,89

Roberto Dellinghausen Silveira  
 Coordenador de Contabilidade

Cristiano Torres 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:

11 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insatubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
Agente de Combate as Endemias - ACE	Classe A	1	52,38	10,48	62,86	62,86
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe A	3	55,00	11,00	66,00	198,00
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe C	4	60,64	12,13	72,77	291,08
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe A	1	57,09	11,42	68,51	68,51
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe C	1	62,95	12,59	75,54	75,54
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Classe A	1	52,38	10,48	62,86	62,86
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	Contratados	2	52,38	10,48	62,86	125,72
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe A	7	55,00	11,00	66,00	462,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe B	11	57,75	11,55	69,30	762,30
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe C	23	60,04	12,13	72,17	1.673,71
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe A	1	56,04	11,21	67,25	67,25
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe B	2	58,85	11,77	70,62	141,24
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe C	3	61,80	12,36	74,16	222,48
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp3 Classe C	3	62,95	12,59	75,54	226,62
<b>TOTAIS</b>		<b>63</b>	<b>805,85</b>	<b>161,19</b>	<b>967,04</b>	<b>4.440,17</b>

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR	IPE Saúde
Agente de Combate as Endemias - ACE	RPPS	14,00%	97,44	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS	RPPS	14,00%	506,58	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	INSS	19,24%	24,19	0,00
<b>TOTAIS</b>			<b>628,21</b>	<b>0,00</b>

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
Agente de Combate as Endemias - ACE	793,43	8.727,73	242,43	727,31	9.697,47
Agente Comunitário de Saúde - ACS	4.125,04	45.375,44	1.260,42	3.781,29	50.417,15
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	149,91	1.649,01	45,81	137,42	1.832,24
<b>TOTAIS</b>	<b>5.068,38</b>	<b>55.752,18</b>	<b>1.548,66</b>	<b>4.646,02</b>	<b>61.946,86</b>

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

Quantidade de meses no exercício atual:

12 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
Agente de Combate as Endemias - ACE	Classe A	1	54,38	10,88	65,26	65,26
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe A	3	57,10	11,42	68,52	205,56
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe C	4	62,95	12,59	75,54	302,16
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe A	1	59,27	11,86	71,13	71,13
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe C	1	65,35	13,07	78,42	78,42
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Classe A	1	54,38	10,88	65,26	65,26
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	Contratados	6	54,38	10,88	65,26	391,56
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe A	7	57,10	11,42	68,52	479,64
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe B	11	59,95	11,99	71,94	791,34
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe C	23	62,95	12,59	75,54	1.737,42
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe A	1	58,18	11,64	69,82	69,82
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe B	2	61,09	12,22	73,31	146,62
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe C	3	64,15	12,83	76,98	230,94
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp3 Classe C	3	65,35	13,07	78,42	235,26
TOTAIS		67	836,58	167,34	1.003,92	4.870,39

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR	IPÉ(5,2%)
Agente de Combate as Endemias - ACE	RPPS	14,00%	101,15	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS	RPPS	14,00%	525,88	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	INSS	23,24%	91,01	0,00
TOTAIS			718,04	0,00

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º Salário c/encargos	Total Geral
Agente de Combate as Endemias - ACE	823,68	9.884,16	274,56	823,68	10.982,40
Agente Comunitário de Saúde - ACS	4.282,18	51.386,16	1.427,38	4.282,18	57.095,72
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	482,57	5.790,84	160,85	482,57	6.434,26
TOTAIS	5.588,43	67.061,16	1.862,79	5.588,43	74.512,38

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

Quantidade de meses no exercício atual:

12 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
Agente de Combate as Endemias - ACE	Classe A	1	56,28	11,29	67,57	67,57
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe A	3	59,10	11,86	70,96	212,08
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 1 Classe C	4	65,15	13,07	78,22	312,88

Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe A	1	61,34	12,31	73,65
Agente de Combate as Endemias - ACE	Subp 3 Classe C	1	67,64	13,57	81,21
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Classe A	1	56,28	11,29	67,57
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	Contratados	6	56,28	11,29	67,57
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe A	7	59,10	11,86	70,96
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe B	11	62,05	12,45	74,50
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp1 Classe C	23	65,15	13,07	78,22
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe A	1	60,22	12,08	72,30
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe B	2	63,23	12,69	75,92
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp2 Classe C	3	66,40	13,32	79,72
Agente Comunitário de Saúde - ACS	Subp3 Classe C	3	67,64	13,57	81,21
TOTAIS		67	865,86	173,72	1.039,58
					5.043,39

CARGO	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)			
	ENTIDADE	% (Patr + FAP)	VALOR	IPE(5,2%)
Agente de Combate as Endemias - ACE	RPPS	14,00%	104,75	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS	RPPS	14,00%	544,57	0,00
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	INSS	23,24%	94,23	0,00
TOTAIS			743,55	0,00

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º Salário c/encargos	Total Geral
Agente Comunitário de Saúde - ACS	4.434,35	53.212,20	1.478,10	4.434,35	59.124,65
Agente Comunitário de Saúde - ACS - Contratos	499,65	5.995,80	166,55	499,65	6.662,00
TOTAIS	5.786,94	69.443,28	1.928,96	5.786,94	77.159,18

(1) Foi considerado, em relação ao ano em que a despesa deve entrar em vigor, que a criação de vagas impactará a partir da folha de pagamento da competência 02/2026.

(2) Foram considerados os percentuais de 3,81% e 3,50% a título de reposição salarial

(3) Não foi considerado no presente impacto valor relativo ao IPE por se tratar de encargo opcional de acordo com a vontade do servidor em aderir ou não ao IPE-SAUDE

(4) A descrição dos cargos, bem como o valor da remuneração básica mensal foram informados conforme informação fornecida pela Unidade de Processamento da Folha de Pagamento considerando a diferença entre a remuneração atualmente paga com a remuneração a ser concedida com base neste projeto.

(5) Na projeção da despesa com pessoal no ano vigente e nos dois anos seguintes foi considerado o impacto decorrente da Lei Municipal nº 7008/2025, que altera dispositivos da Lei Municipal nº 3618/2004 e estabelece o aporte financeiro para o RPPS em substituição à Alíquota Suplementar para cobertura de Déficit Atuarial.

(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).

Base	01/2026
------	---------

DISCRIMINAÇÃO	1º ano		2º ano		3º ano	
	BASE 01/2026		BASE 01/2027		BASE 01/2028	
VALOR DA FOLHA MENSAL DE 01/2026 UTILIZADA COMO BASE PARA ESTE CÁLCULO	10.577.517,65		10.639.464,51		10.713.976,89	
AUMENTO PREVISTO NA DESPESA COM PESSOAL COM BASE NESTE PROJETO	61.946,86		74.512,38		77.159,18	
IMPACTO RELATIVO A OUTROS PROJETOS EM ANDAMENTO	0,00		0,00		0,00	
(-) DEDUÇÃO REFERENTE APOORTE FINANCEIRO AO RPPS (CFE LEI MUNICIPAL 7008/2025)	-13.707.510,52		-15.103.184,28		-15.103.184,28	
PROJEÇÃO DA DESPESA MENSAL COM PESSOAL COM BASE NESSE PROJETO	10.639.464,51		10.713.976,89		10.791.136,07	

PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL INCLUÍDA NO ORÇAMENTO	141.398.570,47		146.785.856,00		151.923.360,96	
PROJEÇÃO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA PREVISTA NO ORÇAMENTO	285.368.075,65		299.636.470,43		314.018.303,40	
% DA DESPESA COM PESSOAL CONFORME PREVISTO NO ORÇAMENTO ANUAL	49,55%		48,99%		48,29%	

DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES	134.368.663,74		139.488.109,83		144.370.193,67	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES	277.978.511,45		291.877.437,02		306.471.308,87	
% DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS)	48,35%		47,79%		47,11%	

PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO	120.661.153,22		124.384.925,55		129.267.009,39	
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO	120.723.100,08		124.459.437,93		129.344.168,57	

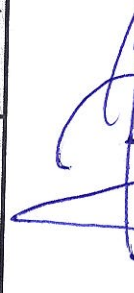
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - COM ESTE PROJETO	43,43%		42,64%		42,20%	
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - SEM ESTE PROJETO	43,41%		42,62%		42,18%	

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	-5,17%		-5,96%		-6,40%	
PRUDENCIAL EXCEDIDO	-7,87%		-8,66%		-9,10%	

OSÓRIO / RS, 03 de fevereiro de 2026

  
Roberto Dellinghausen Silveira  
Coordenador de Contabilidade

  
Cristiano Fortes Francisco  
Técnico em Contabilidade

  
Soly Jacinto Dutra  
Secretário de Finanças