



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

IMPACTO Nº: 02 / 2026
 Referência: fev/2026
 Data da Elaboração: 12/03/2026
 PROCESSO Nº: 40365/2025

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 criação de duas vagas para o cargo "588 - CUIDADOR - EDUCADOR SOCIAL" passando de 13 para 15 o número de vagas criadas. A criação das duas vagas adicionais, conforme consta no Processo Administrativo 40365/2025, tem o objetivo de se adequar as orientações técnicas para serviços de acolhimento para crianças e adolescentes.

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:		Fonte Recurso	Valor
Ações da LOA	Descrição		
4096, 4075 e 4090	Vencimentos e Vantagens-Pessoal Civil	6690001	425.955,14
TOTAL			425.955,14

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	-	12.506,05	12.950,02	FR: 06690001 FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	
fevereiro	-	12.506,05	12.950,02	Ativo Financeiro mês anterior:	268.455,56
março	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(-) Passivo Financeiro mês anterior:	821.442,37
abril	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(=) Resultado Financeiro mês anterior	-552.986,81
maio	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(+) receitas primeiro ano 2026	6.010.209,47
junho	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(-) despesas primeiro ano 2026	6.010.209,47
julho	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(=) Resultado Financeiro projetado ano 2026	-552.986,81
agosto	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(+) receitas segundo ano 2027	6.310.719,94
setembro	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(-) despesas segundo ano 2027	6.310.719,94
outubro	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(+) receitas terceiro ano 2028	6.529.697,51
novembro	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(-) despesas terceiro ano 2028	6.529.697,51
dezembro	12.048,23	12.506,05	12.950,02	(=) situação financeira antes do Impacto	-552.986,81
Soma	120.482,30	150.072,60	155.400,24	(- gastos impacto) = situação projetada	-978.941,95

E) COMPATIBILIDADE COM AS METAS FISCAIS

Primário: **13.687.076,22** Nominal: **1.966.563,89**

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:

10 meses

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
588 - Cuidador - Educador Social	Estatutário - Classe A	2	3.963,23	792,65	4.755,88	9.511,76
TOTAIS		2	3.963,23	792,65	4.755,88	9.511,76

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR	IPE Saúde
588 - Cuidador - Educador Social	RPPS	14,00%	1.331,65	0,00
TOTAIS			1.331,65	0,00

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
588 - Cuidador - Educador Social	10.843,41	108.434,10	3.012,03	9.036,17	120.482,30
TOTAIS	10.843,41	108.434,10	3.012,03	9.036,17	120.482,30

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
588 - Cuidador - Educador Social	Estatutário - Classe A	2	4.113,83	822,77	4.936,60	9.873,20
TOTAIS		2	4.113,83	822,77	4.936,60	9.873,20

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR	IPE (5,2%)
588 - Cuidador - Educador Social	RPPS	14,00%	1.382,25	0,00
TOTAIS			1.382,25	0,00

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
588 - Cuidador - Educador Social	10.843,41	108.434,10	3.012,03	9.036,17	120.482,30
TOTAIS	10.843,41	108.434,10	3.012,03	9.036,17	120.482,30

588 - Cuidador - Educador Social	11.255,45	135.065,40	3.751,78	11.255,45	150.072,63
TOTAIS	11.255,45	135.065,40	3.751,78	11.255,45	150.072,63

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

12 meses

Quantidade de meses no exercício atual:

CARGO	Tipo Cargo	Nº Serv.	Remuneração Básica Mensal	Adicional Insalubridade	REMUNERAÇÃO POR VAGA	REMUNERAÇÃO TOTAL GERAL
588 - Cuidador - Educador Social	Estatutário - Classe A	2	4.257,81	854,04	5.111,85	10.223,70
TOTAIS		2	4.257,81	854,04	5.111,85	10.223,70

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL (INSS/RPPS)

CARGO	ENTIDADE	% (Patr. + FAP)	VALOR	IPÉ(5,2%)
588 - Cuidador - Educador Social	RPPS	14,00%	1.431,32	0,00
TOTAIS			1.431,32	0,00

CARGO	TOTAL MENSAL COM ENCARGOS	TOTAL NO ANO VIGENTE	1/3 Férias c/encargo	13º. Salário c/encargos	Total Geral
588 - Cuidador - Educador Social	11.655,02	139.860,24	3.884,97	11.655,02	155.400,23
TOTAIS	11.655,02	139.860,24	3.884,97	11.655,02	155.400,23

(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 03/2026.

(2) Foram considerados os percentuais de 3,80% e 3,50% a título de reposição salarial conforme estimativa divulgada pelo site "Agência Brasil"

(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 e a existência de possíveis adicionais ou gratificações vinculadas ao cargo, foram informados pela Unidade de Processamento da Folha de Pagamento.

(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	02/2026
------	---------

DISCRIMINAÇÃO	1º ano		2º ano		3º ano	
	BASE 02/2026	BASE 01/2027	BASE 01/2027	BASE 01/2028	BASE 01/2028	BASE 01/2028
VALOR DA FOLHA MENSAL DE 02/2026 UTILIZADA COMO BASE PARA ESTE CALCULO	10.519.403,51	10.639.885,81	10.639.885,81	10.789.958,44	10.789.958,44	10.789.958,44
AUMENTO PREVISTO NA DESPESA COM PESSOAL COM BASE NESTE PROJETO	120.482,30	150.072,63	150.072,63	155.400,23	155.400,23	155.400,23
IMPACTO RELATIVO A OUTROS PROJETOS EM ANDAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO REFERENTE A PORTE FINANCEIRO AO RPPS (CFE LEI MUNICIPAL 7008/2025)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROJEÇÃO DA DESPESA MENSAL COM PESSOAL COM BASE NESSE PROJETO	10.639.885,81	10.789.958,44	10.789.958,44	10.945.358,67	10.945.358,67	10.945.358,67

PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL INCLUIDA NO ORÇAMENTO	141.398.570,47	146.771.716,15	151.908.726,22
PROJEÇÃO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA PREVISTA NO ORÇAMENTO	285.368.075,65	299.636.479,43	314.618.303,40
% DA DESPESA COM PESSOAL CONFORME PREVISTO NO ORÇAMENTO ANUAL	49,55%	48,98%	48,28%
DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES			
RECEITA CORRENTE LIQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES	133.586.921,30	138.663.224,31	143.516.437,16
% DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo conforme entendimento do TCE/RS)	287.722.247,02	302.108.359,37	317.213.777,34
	46,43%	45,90%	45,24%
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO			
PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O IMPACTO DESTE PROJETO	133.586.921,30	138.663.224,31	143.516.437,16
	133.707.403,60	138.813.296,94	143.671.837,39
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - COM ESTE PROJETO			
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL - SEM ESTE PROJETO	46,47%	45,95%	45,29%
	46,43%	45,90%	45,24%
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	-2,13%	-2,65%	-3,31%
PRUDENCIAL EXCEDIDO	-4,83%	-5,35%	-6,01%

OSÓRIO / RS, 12 de março de 2026.


Roberto Dellinghausen Silveira
Coordenador de Contabilidade


Cristiano Fortes Francisco
Técnico em Contabilidade


Soly Jacinto Dutra
Secretário de Finanças