

Quantidade de meses no exercício atual: 10 meses

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

Vinculo	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	13º	FÉRIAS	TOTAL
LIVRE	53.786,25	53.786,25	59.475,56	56.475,56	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	54.324,11	54.324,11	54.324,11	54.324,11	18.708,04	811.908,22
INDE	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.021,65	26.281,86	26.281,86	26.281,86	26.281,86	6.780,62	296.039,59
FUNDEB	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.099,81	70.800,81	70.800,81	70.800,81	70.800,81	23.600,27	897.578,81
ASPS	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.373,97	51.887,71	51.887,71	51.887,71	51.887,71	23.295,90	584.464,52
VINCULADOS SAUDE	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.081,38	5.132,19	5.132,19	5.132,19	5.132,19	1.710,73	57.809,18
ASSIS SOCIAL	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.542,01	8.627,43	8.627,43	8.627,43	8.627,43	2.875,81	97.179,62
TOTAL	214.905,07	214.905,07	225.650,32	225.650,32	214.905,07	214.905,07	214.905,07	214.905,07	214.905,07	217.054,12	217.054,12	217.054,12	217.054,12	72.351,37	2.444.903,32

Quantidade de meses no exercício atual: 12 meses

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

Vinculo	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	13º	FÉRIAS	TOTAL
LIVRE	53.786,25	53.786,25	59.475,56	56.475,56	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	54.324,11	54.324,11	54.324,11	54.324,11	19.013,44	750.076,13
INDE	26.021,65	26.021,65	27.322,73	27.322,73	27.322,73	27.322,73	27.322,73	27.322,73	27.322,73	27.595,96	27.595,96	27.595,96	27.595,96	9.198,55	362.884,88
FUNDEB	70.099,81	70.099,81	73.604,80	73.604,80	73.604,80	73.604,80	73.604,80	73.604,80	73.604,80	74.340,85	74.340,85	74.340,85	74.340,85	24.780,28	977.578,81
ASPS	51.373,97	51.373,97	53.942,67	53.942,67	53.942,67	53.942,67	53.942,67	53.942,67	53.942,67	54.482,09	54.482,09	54.482,09	54.482,09	18.160,70	719.433,69
VINCULADOS SAUDE	5.081,38	5.081,38	5.335,45	5.335,45	5.335,45	5.335,45	5.335,45	5.335,45	5.335,45	5.398,80	5.398,80	5.398,80	5.398,80	1.796,27	70.682,40
ASSIS SOCIAL	8.542,01	8.542,01	8.989,11	8.989,11	8.989,11	8.989,11	8.989,11	8.989,11	8.989,11	9.059,80	9.059,80	9.059,80	9.059,80	3.019,60	119.322,62
TOTAL	214.905,07	214.905,07	225.650,32	225.650,32	225.650,32	225.650,32	225.650,32	225.650,32	225.650,32	227.906,82	227.906,82	227.906,82	227.906,82	75.988,94	2.986.936,62

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

Vinculo	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	13º	FÉRIAS	TOTAL
LIVRE	57.040,32	57.040,32	59.892,33	56.892,33	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	53.786,25	54.324,11	54.324,11	54.324,11	54.324,11	20.163,75	795.455,74
INDE	27.305,96	27.305,96	28.975,75	28.975,75	28.975,75	28.975,75	28.975,75	28.975,75	28.975,75	29.265,51	29.265,51	29.265,51	29.265,51	9.755,17	384.639,40
FUNDEB	74.340,85	74.340,85	78.057,89	78.057,89	78.057,89	78.057,89	78.057,89	78.057,89	78.057,89	78.838,47	78.838,47	78.838,47	78.838,47	28.279,49	1.036.720,32
ASPS	54.482,09	54.482,09	57.206,20	57.206,20	57.206,20	57.206,20	57.206,20	57.206,20	57.206,20	57.778,26	57.778,26	57.778,26	57.778,26	19.259,42	759.780,05
VINCULADOS SAUDE	5.388,80	5.388,80	5.658,24	5.658,24	5.658,24	5.658,24	5.658,24	5.658,24	5.658,24	5.714,83	5.714,83	5.714,83	5.714,83	1.904,94	75.146,57
ASSIS SOCIAL	9.059,80	9.059,80	9.511,74	9.511,74	9.511,74	9.511,74	9.511,74	9.511,74	9.511,74	9.608,86	9.608,86	9.608,86	9.608,86	3.202,28	128.329,54
TOTAL	227.906,82	227.906,82	239.302,17	239.302,17	239.302,17	239.302,17	239.302,17	239.302,17	239.302,17	241.693,19	241.693,19	241.693,19	241.693,19	80.565,08	3.178.214,61

(1) Foi considerado neste impacto o acréscimo de 1% a título de antecipação de 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 a partir de março.  
(3) Serviram de base para a realização do presente impacto os valores empenhados no mês de abril de 2026.

Base: Abril de 2026

	1º ano	2º ano	3º ano
DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES	132.880.016,38	139.524.017,20	146.500.218,08
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES	296.636.662,88	311.468.490,02	327.841.920,82
% DESPESA COM PESSOAL NOS ÚLTIMOS 12 MESES (Cálculo)	44,80%	44,80%	44,80%

PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL DESCONSIDERANDO O PROJEÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL CONSIDERANDO O

	132.880.016,38	139.524.017,20	146.500.218,08
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL -	44,80%	44,80%	44,80%
ESTIMATIVA DO PERCENTUAL COM A DESPESA COM PESSOAL -	45,62%	45,76%	45,77%

CALCULO DOS LIMITES

	3.80%	3.80%	3.80%
ALERTIA EXCEDIDO	-3,80%	-3,80%	-3,80%
PRUDENCIAL EXCEDIDO	-6,50%	-6,50%	-6,50%
LIMITES	54,00%	54,00%	54,00%
LIMITES	51,30%	51,30%	51,30%
LIMITES	48,60%	48,60%	48,60%

OSÓRIO, 14 DE MAIO DE 2026

Roberto Delmugliani Sivoira  
Coordenador de Contabilidade

Soly Jacinto Dura  
Secretário de Finanças



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

IMPACTO Nº: 06 / 2026  
 Referência: Abril de 2026  
 Data da Elaboração: 14/05/2026

**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 revisão geral anual parcial de 2% referente ao período entre março de 2025 e fevereiro de 2026.

**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		
Diversas de acordo com a Secretaria	Vencimentos e Vantagens-Pessoal Civil	Diversas	8.620.136,55
<b>TOTAL</b>			<b>8.620.136,55</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		214.905,07	227.906,82	FR: -	Diversas fontes de Recurso cfe LOA
fevereiro		214.905,07	227.906,82	Ativo Financeiro mês anterior:	25.283.935,74
março		225.650,32	239.302,17	(-) Passivo Financeiro mês anterior:	29.918.311,39
abril		225.650,32	239.302,17	(=) Resultado Financeiro mês anterior	-4.634.375,65
maio		225.650,32	239.302,17	(+) receitas primeiro ano 2026	167.035.764,03
junho	214.905,07	225.650,32	239.302,17	(-) despesas primeiro ano 2026	147.776.354,55
julho	431.959,19	453.557,14	480.997,35	(=) Resultado Financeiro projetado ano 2026	14.625.033,83
agosto	214.905,07	225.650,32	239.302,17	(+) receitas segundo ano 2027	175.387.552,23
setembro	214.905,07	225.650,32	239.302,17	(-) despesas segundo ano 2027	175.387.552,23
outubro	217.054,12	227.906,82	241.695,19	(+) receitas terceiro ano 2028	181.473.377,52
novembro	217.054,12	227.906,82	241.695,19	(-) despesas terceiro ano 2028	181.473.377,52
dezembro	934.120,69	303.875,77	322.260,25	(=) situação financeira antes do impacto	14.625.033,83
Soma	2.444.903,32	2.996.958,62	3.178.274,61	(- gastos impacto) = situação projetada	6.004.897,28

**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