

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
01 - Crescimento Médio da Receita Corrente Líquida (RCL)

Ente: **ÁGUIA BRANCA - ES**

Data Base: **31/12/2020** Data Cálculo:

15/01/2021

Exercício	Valor Original Apurado (A)	Índice de Correção (B)	Valor Atualizado (C) = (A*B)	% Crescimento
2013	R\$ 25.094.014,72	1,2951456	R\$ 32.500.402,75	0,00%
2014	R\$ 27.983.121,84	1,2179994	R\$ 34.083.425,61	4,87%
2015	R\$ 29.860.576,83	1,0976194	R\$ 32.775.548,42	-3,84%
2016	R\$ 30.815.716,69	1,0220982	R\$ 31.496.688,56	-3,90%
2017	R\$ 31.140.183,70	1,0370288	R\$ 32.293.267,33	2,53%
2018	R\$ 34.520.116,27	1,0104321	R\$ 34.880.233,57	8,01%
2019	R\$ 39.389.739,21	1,0448159	R\$ 41.155.025,82	17,99%
2020	R\$ 39.983.690,88	1,0544733	R\$ 42.161.734,47	2,45%
Média apurada				3,51%

Fonte:

Notas:

Os dados devem ter como fonte a Receita Corrente Líquida apurada nos demonstrativos fiscais do ente, no sexto bimestre de cada exercício. O índice de atualização monetária que deverá ser utilizado deverá ser o mesmo da Política de Investimento e mantido em todos os exercícios. Atualizar os valores até a data de cálculo do estudo atuarial.

Assinatura do Responsável pela apuração

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
02 - Incremento do Custeio Especial proposto na RCL projetada do Ente

Ente: **ÁGUA BRANCA - ES**
 Data Base: **31/12/2020** Data Cálculo: **15/01/2021**

A	B	C	D	E	F	G
Nº	Exercício	Base de Contribuição Anual	% Alíquota Especial Proposta	Custeio Especial Projetado (C*D)	RCL Projetada	CE/RCL (%) = (E/F)
0	2020	8.453.958,76	17,00%	1.437.172,99	39.983.690,88	3,59%
1	2021	8.151.382,59	17,50%	1.426.279,75	41.387.118,43	3,45%
2	2022	8.232.896,42	18,50%	1.523.075,27	42.839.806,29	3,56%
3	2023	8.315.225,38	23,58%	1.960.342,66	44.343.483,49	4,42%
4	2024	8.398.377,63	23,55%	1.977.634,13	45.899.939,76	4,31%
5	2025	8.482.361,41	23,70%	2.010.474,51	47.511.027,64	4,23%
6	2026	8.567.185,02	23,86%	2.043.860,24	49.178.664,71	4,16%
7	2027	8.652.856,87	24,01%	2.077.800,37	50.904.835,85	4,08%
8	2028	8.739.385,44	24,17%	2.112.304,10	52.691.595,58	4,01%
9	2029	8.826.779,30	24,33%	2.147.380,80	54.541.070,59	3,94%
10	2030	8.915.047,09	24,49%	2.183.039,98	56.455.462,17	3,87%
11	2031	9.004.197,56	24,65%	2.219.291,32	58.437.048,89	3,80%
12	2032	9.094.239,54	24,81%	2.256.144,64	60.488.189,30	3,73%
13	2033	9.185.181,93	24,97%	2.293.609,94	62.611.324,75	3,66%
14	2034	9.277.033,75	25,13%	2.331.697,38	64.808.982,25	3,60%
15	2035	9.369.804,09	25,30%	2.370.417,30	67.083.777,52	3,53%
16	2036	9.463.502,13	25,46%	2.409.780,20	69.438.418,12	3,47%
17	2037	9.558.137,15	25,63%	2.449.796,76	71.875.706,59	3,41%
18	2038	9.653.718,52	25,80%	2.490.477,83	74.398.543,89	3,35%
19	2039	9.750.255,71	25,97%	2.531.834,44	77.009.932,78	3,29%
20	2040	9.847.758,27	26,14%	2.573.877,82	79.712.981,42	3,23%
21	2041	9.946.235,85	26,31%	2.616.619,36	82.510.907,07	3,17%
22	2042	10.045.698,21	26,48%	2.660.070,67	85.407.039,91	3,11%
23	2043	10.146.155,19	26,65%	2.704.243,52	88.404.827,01	3,06%
24	2044	10.247.616,74	26,83%	2.749.149,91	91.507.836,44	3,00%
25	2045	10.350.092,91	27,00%	2.794.802,00	94.719.761,50	2,95%
26	2046	10.453.593,84	27,18%	2.841.212,19	98.044.425,13	2,90%
27	2047	10.558.129,78	27,36%	2.888.393,06	101.485.784,45	2,85%
28	2048	10.663.711,07	27,54%	2.936.357,41	105.047.935,48	2,80%
29	2049	10.770.348,18	27,72%	2.985.118,25	108.735.118,02	2,75%
30	2050	10.878.051,67	27,90%	3.034.688,81	112.551.720,66	2,70%
31	2051	10.986.832,18	28,08%	3.085.082,54	116.502.286,06	2,65%
32	2052	11.096.700,50	28,26%	3.136.313,09	120.591.516,30	2,60%
33	2053	11.207.667,51	28,45%	3.188.394,38	124.824.278,52	2,55%
34	2054	11.319.744,18	28,63%	3.241.340,52	129.205.610,69	2,51%
35	2055	11.432.941,63	28,82%	3.295.165,88	133.740.727,63	2,46%

Fontes:

Notas:

O ano zero deverá ser evidenciado os dados executados no exercício (data base) e a alíquota vigente na legislação local.

Deverão ser projetados os valores por todo o período de duração do plano de amortização.

As colunas C, D e E são com base no plano de amortização proposto na avaliação atuarial.

A coluna F deverá ser utilizada a RCL apurada no RREO do 4º ou 5º bimestre do exercício da data base dos dados, projetados com a média de crescimento apurado na anteriormente.

No caso de proposição de plano de amortização por aportes anuais fixados em valores, desconsiderar a coluna D, mas mantida o preenchimento da coluna C.

Nos casos de RPPS com segregação de massa, na coluna E, informar o valor da cobertura de insuficiência financeira a ser coberta pelo ente, e não preencher a coluna D.

Assinatura do Responsável pela apuração

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"

Indicadores Financeiros do Ente

Ente: ÁGUIA BRANCA - ES

Data Base: 31/12/2020 Data Cálculo: 15/01/2021

Indicadores	Ano 1 (exercício data base) 2020	Classificação ano 1	Ano 2 (exercício data base -1) 2019	Classificação Ano 2	Ano 3 (exercício data base - 2 2018	Classificação Ano 3	Ano 4 (exercício data base -3) 2017	Classificação Ano 4
Endividamento (DC)	16,30%	A	6,64%	A	0,51%	A	0,67%	A
Poupança Corrente (PC)	86,26%	A	87,16%	A	81,76%	A	84,72%	A
Liquidez (IL)	25,96%	A	36,41%	C	30,00%	C	19,38%	C
Classificação do Ente		A		C		C		C

Fontes: Relatório de Gestão Fiscal e Relatório Resumido da Execução Orçamentária do último quadrimestre/semestre e do último bimestre do exercício.

Notas:

Instruções de Preenchimento

Esta classificação está baseado na nova metodologia para avaliação da capacidade de pagamento (CAPAG) de Estados, Distrito Federal e municípios elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

01) Indicador de Endividamento (DC)

Descrição: este indicador tem por objetivo avaliar o grau de solvência do ente, por meio da comparação entre seu estoque de passivos e sua receita.

Formula: $DC = \text{Dívida Consolidada Bruta} / \text{Receita Corrente Líquida}$

Metodologia: O valor da dívida consolidada bruta deverá ser obtidos no Relatório de Gestão Fiscal (Demonstrativo da dívida consolidada líquida) do 3º quadrimestre do exercício e a Receita Corrente Líquida (RCL) deverá ser extraída do Relatório Resumido da Execução Orçamentária do 6º bimestre do exercício.

Fontes: Relatório de Gestão Fiscal e Relatório Resumido da Execução Orçamentária do último quadrimestre/semestre e do último bimestre do exercício.

02) Indicador de Poupança Corrente (PC)

Descrição: Esse indicador procura verificar se o ente está fazendo poupança suficiente para absolver um eventual crescimento de suas despesas correntes acima do crescimento das receitas correntes.

Formula: $PC = \text{Despesas correntes} / \text{receitas correntes ajustadas}$

Metodologia: Os valores das receitas e despesas correntes são ajustados considerando a metodologia do MCASP/MDF. O período de apuração será compreende os três últimos exercícios e adota-se a média ponderada entre eles, com pesos de 50% para o exercício imediatamente anterior ao ano de apuração, 30% para o penúltimo e 20% para o antepenúltimo. As Receitas Correntes Ajustadas são a Receitas Correntes somadas as Receitas Correnes Intraorçamentárias, menos a Dedução de receita para a formação do FUNDEB. Assim, as contas utilizadas seriam:

“3.0.00.00.00.00 - Despesas Correntes EMPENHADA
“1.0.00.00.00.00 – Receitas Correntes” ARRECADADA
“7.0.00.00.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias”
“Total Receitas (Receitas Orçamentárias – Deduções – Fundeb (Anexo I-C))”
DED. FUNDEB
TOTAL RECEITAS

2020	2019	2018	2017
R\$ 38.793.634,47	R\$ 33.443.407,37	R\$ 33.038.250,34	R\$ 27.921.062,16
R\$ 44.371.035,09	R\$ 40.224.959,06	R\$ 39.138.253,45	R\$ 35.386.217,85
R\$ 2.741.849,33	R\$ 2.304.214,39	R\$ 2.219.087,07	R\$ 2.213.559,32
R\$ 47.112.884,42	R\$ 42.529.173,45	R\$ 41.357.340,52	R\$ 37.599.777,17
R\$ 2.141.513,91	R\$ 4.160.693,25	R\$ 3.851.583,76	R\$ 3.450.121,92
R\$ 44.971.370,51	R\$ 38.368.480,20	R\$ 37.505.756,76	R\$ 34.149.655,25
R\$ 6.177.736,04	R\$ 4.467.506,42	R\$ 6.228.593,09	R\$ 5.074.404,11
86,26%	88,09%	81,76%	84,72%

Fontes: Relatório Resumido da Execução Orçamentária do 6º Bimestre do exercício.

03) Indicador de Liquidez (IL)

Descrição: Verifica se o ente tem um volume de recursos em caixa suficiente para honrar as obrigações financeiras já contraídas por ele

Formula: $IL = \text{Obrigações Financeiras} / \text{Disponibilidade de Caixa Bruta}$

Metodologia: Ambos os valores necessários para a apuração do indicador são obtidos do “Anexo V do RGF - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa” do 3º quadrimestre do último exercício. Seriam considerados apenas os valores das linhas referentes aos recursos não vinculados das seguintes contas: “Disponibilidade de Caixa Bruta ” e “Obrigações Financeiras”.

Fontes: Relatório de Gestão Fiscal do último quadrimestre/semestre do exercício.

Classificação dos Indicadores

Sinalização	Faixa	Indicador
A	DC < 60%	Endividamento
B	60% < DC < 150%	
C	DC > 150%	

Sinalização	Faixa	Indicador
A	PC < 90%	Poupança
B	90% < PC < 95%	
C	PC > 95%	

Sinalização	Faixa	Indicador
A	IL < 1	Liquidez
C	IL > 1	

		Indicador de Poupança					
		A		B		C	
Indicador de liquidez		A	C	A	C	A	C
Indicador de endividamento	A	A	C	B	C	C	C
	B	B	C	B	C	C	C
	C	B	C	B	C	C	D

Para as classificações fiscais “A” ou “B”, o ente poderia receber a garantia da União. Em casos de “C” ou “D”, não.

Para as classificações fiscais “A” ou “B”, o ente poderia receber a garantia da União. Em casos de “C” ou “D”, não.

A Classificação Fiscal “B” seria o nível de convergência para os entes: aqueles que são conceito “A” poderiam contrair novos empréstimos e tenderiam a convergir para o conceito “B”. Assim como para aqueles que são conceito “C”, incapazes de contrair novas operações de crédito, convergiriam para o conceito “B”

Sem a condição de excepcionalidade, somente com conceitos “A” nos indicadores de Poupança Corrente e Índice de Liquidez os entes estariam aptos a receber garantia da União.

Assinatura do Responsável pela apuração

Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Projeção

ÁGUA BRANCA - ES
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL PROJETADO
<PERÍODO DE REFERÊNCIA>

RGF Projetado -Referenciado no ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a") c/c (art. 40 CF/88, art. 1º da Lei 9.717/98, art. 1º, § 1º, 18 e 19 e 69 da LRF, Portaria MPS 403/2008)

DESCRIÇÃO									
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.413.307,67	5.196.106,81	5.628.665,10	6.025.572,96	5.916.882,46	5.822.289,72	5.778.201,68	5.724.755,07	5.539.204,21
Pessoal Ativo Efetivo (Código 109001 da Planilha de Fluxos)									
Pessoal Comissionado (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)									
Pessoal Contratado Temporariamente (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)									
Pessoal Inativo e Pensionistas (Código 240000 da planilha de fluxos)	1.976.134,68	3.769.827,06	4.105.589,84	4.065.230,31	3.939.248,33	3.811.815,21	3.734.341,43	3.646.954,70	3.426.900,10
Plano de Amortização - Proposto - (Alíquota ou percentual)	1.437.172,99	1.426.279,75	1.523.075,27	1.960.342,66	1.977.634,13	2.010.474,51	2.043.860,24	2.077.800,37	2.112.304,10
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF) (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)									
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária (Projetar caso tenha legislação vigente)									
Decorrentes de Decisão Judicial (Projetado conforme média dos últimos 36 meses do ente)									
Despesas de Exercícios Anteriores									
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Código 190000 - 139901 - 130101* da Planilha de Fluxos)									
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	3.413.307,67	5.196.106,81	5.628.665,10	6.025.572,96	5.916.882,46	5.822.289,72	5.778.201,68	5.724.755,07	5.539.204,21
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL									
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PROJETADA - RCL (IV)	39.983.690,88	41.387.118,43	42.839.806,29	44.343.483,49	45.899.939,76	47.511.027,64	49.178.664,71	50.904.835,85	52.691.595,58
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP = (III)	0,09	0,13	0,13	0,14	0,13	0,12	0,12	0,11	0,11
LIMITE MÁXIMO CONSOLIDADO (VIII) (incisos I, II e III, art. 19 da LRF)									

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissão <hhh e mmm>

Nota:

* Os valores da coluna 130101 - Plano de Amortização do déficit atuarial definido em lei somente poderá ser considerado nesta linha, quando o saldo das disponibilidades acumuladas do ente cobrirem os benefícios concedidos. Informar em nota qual exercício foi iniciado esta contagem.

Nos casos de segregação de massa, fazer as projeções considerando as despesas com os planos financeiro e previdenciário.

Assinatura do Responsável pela apuração

[illegible]

R\$ 1,00

2044	2045	2046	2047	2048
5.647.018,86	5.696.376,84	5.747.921,62	5.825.027,63	5.913.490,20
2.897.868,95	2.901.574,84	2.906.709,43	2.936.634,57	2.977.132,79
2.749.149,91	2.794.802,00	2.841.212,19	2.888.393,06	2.936.357,41
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.647.018,86	5.696.376,84	5.747.921,62	5.825.027,63	5.913.490,20
91.507.836,44	94.719.761,50	98.044.425,13	101.485.784,45	105.047.935,48
0,06	0,06	0,06	0,06	0,06

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
05 - Efetividade dos Planos de Amortização Vigente

Ente:

ÁGUIA BRANCA - ES
31/12/2020

Data Base:

Data Cálculo:

15/01/2021

Descrição	2009	2010	2011	2012	2013
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário	R\$ 2.120.845,19	R\$ 2.358.848,63	R\$ 3.046.742,36	R\$ 3.782.658,22	R\$ 4.357.297,26
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário	R\$ 6.279.185,21	R\$ 8.965.934,48	R\$ 9.725.636,32	R\$ 11.838.050,20	R\$ 18.326.852,00
Total das PMP	R\$ 8.400.030,40	R\$ 11.324.783,11	R\$ 12.772.378,68	R\$ 15.620.708,42	R\$ 22.684.149,26
Ativos do Plano	R\$ 3.025.538,41	R\$ 4.081.431,19	R\$ 5.695.354,39	R\$ 7.702.716,68	R\$ 10.326.561,52
Índice de Cobertura (IC)	0,360181841	0,360398177	0,445911802	0,493109305	0,45523248

Fontes:

LEIS:

Notas:

Desconsiderar a conta de cobertura de insuficiência, nos planos financeiros.

O ano 1 é o primeiro ano em que o ente implementou lei contendo plano de amortização.

Esclarecer em nota quais os planos que já foram implementados no ente, e as leis que instituíram e/ou revogaram.

NOTA: LEI 698/2005 FIXA DATA PARA PAGAMENTO DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO.

Assinatura do Responsável pela apuração

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
R\$ 7.237.658,65	R\$ 7.482.382,53	R\$ 11.117.736,64	R\$ 17.405.806,60	R\$ 14.713.813,10	R\$ 15.685.462,77	R\$ 21.313.935,75	R\$ 27.792.893,99
R\$ 19.523.807,08	R\$ 23.001.437,37	R\$ 31.148.744,61	R\$ 28.101.586,66	R\$ 35.527.461,85	R\$ 40.420.528,55	R\$ 43.883.879,79	R\$ 44.318.526,43
R\$ 26.761.465,73	R\$ 30.483.819,90	R\$ 42.266.481,25	R\$ 45.507.393,26	R\$ 50.241.274,95	R\$ 56.105.991,32	R\$ 65.197.815,54	R\$ 72.111.420,42
R\$ 11.299.332,92	R\$ 14.001.730,28	R\$ 17.095.234,05	R\$ 21.344.736,76	R\$ 25.341.861,98	R\$ 28.830.263,29	R\$ 34.266.184,94	R\$ 36.812.195,17
0,422223993	0,459316789	0,404463148	0,46903888	0,504403242	0,513853558	0,525572593	0,510490501

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
06 - Efetividade dos Planos de Amortização Proposto

Ente:

ÁGUA BRANCA - ES

Data Base:

31/12/2020 Data Cálculo:

15/01/2021

Descrição	Ano: data base	2020	2021	2022	2023	2024
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Financeiro	31/12/2020	-	-	-	-	-
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Financeiro	31/12/2020	-	-	-	-	-
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário	31/12/2020	27.801.858,33	25.341.635,14	23.067.120,54	20.957.257,07	19.002.366,49
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário	31/12/2020	50.452.418,33	53.085.735,58	54.500.417,82	55.428.661,43	56.085.705,88
Total das PMP		78.254.276,66	78.427.370,72	77.567.538,36	76.385.918,50	75.088.072,37
Ativos do Plano	31/12/2020	39.117.030,24	41.586.598,06	44.100.541,44	46.414.816,47	48.084.881,71
Índice de Cobertura (IC)	31/12/2020	0,49987083	0,530256181	0,56854378	0,607635771	0,640379759

Notas:

Desconsiderar a conta de cobertura de insuficiência, nos planos financeiros.

Dados com base no plano de amortização proposto pelo atuário.

O plano de amortização já deverá amortizar desde o primeiro exercício.

Assinatura do Responsável pela apuração

2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.172.238,55	15.480.889,52	13.919.986,75	12.482.574,61	11.160.242,16	9.946.036,90	8.833.322,02	7.815.791,92	6.938.015,65	6.140.865,53
56.146.931,79	55.677.000,27	54.890.732,94	53.784.480,10	52.075.553,63	50.087.399,92	48.029.299,03	45.846.850,92	43.711.763,08	41.420.601,23
73.319.170,34	71.157.889,79	68.810.719,69	66.267.054,71	63.235.795,79	60.033.436,82	56.862.621,05	53.662.642,84	50.649.778,73	47.561.466,76
49.055.648,53	49.526.753,57	49.410.085,09	48.098.661,63	46.008.540,49	43.485.853,22	40.271.776,35	36.729.102,44	32.389.161,96	27.564.472,46
0,66906988	0,696012118	0,718057961	0,725830684	0,727571147	0,724360548	0,708229336	0,684444532	0,639472921	0,579554718

2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.418.858,41	4.766.746,53	4.179.471,84	3.652.234,14	3.180.452,15	2.759.740,55	2.385.912,60	2.054.973,75	1.763.101,50	1.506.680,15
39.102.311,52	36.835.575,40	34.583.560,28	32.365.535,30	30.127.401,60	27.941.461,81	25.860.738,54	23.848.788,92	21.926.344,49	20.040.213,47
44.521.169,93	41.602.321,93	38.763.032,12	36.017.769,44	33.307.853,75	30.701.202,36	28.246.651,14	25.903.762,67	23.689.445,99	21.546.893,62
22.292.478,25	16.347.363,85	9.913.395,78	2.925.760,18	- 4.307.782,54	- 11.063.498,47	- 17.964.215,57	- 24.755.741,86	- 31.729.052,16	- 38.547.003,13
0,500716362	0,392943545	0,255743559	0,081231021	-0,129332336	-0,36036043	-0,635976827	-0,955681311	-1,339375019	-1,788981921

2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.282.311,52	1.086.809,85	917.217,26	770.782,47	644.945,46	537.328,87	445.744,20	368.185,11	302.820,88	247.996,63
18.238.175,19	16.521.999,89	14.914.201,23	13.419.824,30	12.028.787,54	10.748.428,27	9.573.563,82	8.499.017,79	7.519.631,37	6.630.240,78
19.520.486,71	17.608.809,74	15.831.418,49	14.190.606,77	12.673.733,00	11.285.757,14	10.019.308,02	8.867.202,90	7.822.452,25	6.878.237,41
- 45.300.013,39	- 51.747.607,82	- 57.804.828,71	- 63.371.165,22	- 68.616.468,83	- 73.350.609,15	- 77.454.158,33	- 81.053.164,56	- 84.053.788,99	- 86.628.851,81
-2,320639545	-2,938733996	-3,651272863	-4,465712161	-5,414069306	-6,499396384	-7,730489788	-9,140781537	-10,74519681	-12,5946295