

Estudo de Sustentabilidade - SUSTEN

Ente: **ÁGUIA BRANCA - ES**

Data Base: **31/12/2021**

Data Cálculo: **17/01/2022**

Objetivo: O demonstrativo de sustentabilidade visa garantir que o plano de amortização proposto pelo ente é de possível execução

Base Legal: A sua construção deverá observar o art. 40 da Constituição Federal, a Lei Federal nº. 9717/98, a Lei de Responsabilidade Fiscal e Portaria MPS 403/2008

Premissas: Este estudo é uma complementação da avaliação atuarial, ou seja, deverá ser realizado conjuntamente e pela mesma empresa, sendo necessário a manutenção das mesmas premissas utilizadas, devendo as mesmas serem detalhadas na nota explicativa a este relatório.

Roteiro para elaboração:

- 01) Apuração do crescimento real da receita corrente líquida do ente. Esta apuração poderá ser fornecida por profissionais especializados do município e fornecidos a empresa de atuária.
- 02) Apuração do incremento do custeio especial na RCL do ente.
- 03) Apuração dos indicadores do ente. Esta apuração poderá ser realizada por contadores do município e fornecida a empresa de atuária.
- 04) Calcular a projeção de gastos com pessoal pelo período do plano de amortização. Todos os conceitos de apuração são da LRF.
- 05) Calcular o Índice de cobertura dos ativos do ente frente ao passivo atuarial, desde o primeiro ano de implementação de um plano de amortização no ente até a data base do estudo atuarial.
- 06) Calcular o Índice de cobertura dos ativos do ente frente ao passivo atuarial pelo período proposto para o plano de amortização no estudo atuarial que está sendo elaborado.

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

Ente: **ÁGUIA BRANCA - ES**

Data Base: **31/12/2021** Data Cálculo:

17/01/2022

| Exercício | Valor Original Apurado (A) | Índice de Correção (B) | Valor Atualizado (C) = (A*B) | % Crescimento |
|----------------------|----------------------------|------------------------|------------------------------|---------------|
| 2009 | R\$ 15.659.073,47 | 1,6319637 | R\$ 25.555.039,48 | 0,00% |
| 2010 | R\$ 18.730.070,95 | 1,5383662 | R\$ 28.813.708,07 | 12,75% |
| 2011 | R\$ 22.609.768,78 | 1,4488985 | R\$ 32.759.260,07 | 13,69% |
| 2012 | R\$ 25.836.396,06 | 1,3674617 | R\$ 35.330.282,08 | 7,85% |
| 2013 | R\$ 25.094.014,72 | 1,2951456 | R\$ 32.500.402,75 | -8,01% |
| 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% |
| 2021 | R\$ 45.264.600,47 | 1,0073000 | R\$ 45.595.032,05 | 8,14% |
| Média apurada | 29.760.543,84 | 1,21 | R\$ 36.110.076,74 | 4,81% |

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:

ÁGUIA BRANCA - ES

Data Base:

31/12/2021

Data Cálculo:

17/01/2022

| 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 | 2021 | 8.151.382,59 | 17,50% | 1.426.279,75 | R\$ 45.264.600,47 | 3,15% |
| 1 | 2022 | 6.882.666,96 | 26,50% | 1.823.906,74 | R\$ 45.595.032,05 | 4,00% |
| 2 | 2023 | 6.951.493,63 | 26,50% | 1.842.145,81 | R\$ 45.927.875,79 | 4,01% |
| 3 | 2024 | 7.021.008,57 | 26,50% | 1.860.567,27 | R\$ 46.263.149,28 | 4,02% |
| 4 | 2025 | 7.091.218,65 | 26,71% | 1.894.284,69 | R\$ 46.600.870,27 | 4,06% |
| 5 | 2026 | 7.162.130,84 | 26,93% | 1.928.613,14 | R\$ 46.941.056,62 | 4,11% |
| 6 | 2027 | 7.233.752,15 | 27,14% | 1.963.563,69 | R\$ 47.283.726,34 | 4,15% |
| 7 | 2028 | 7.306.089,67 | 27,36% | 1.999.147,62 | R\$ 47.628.897,54 | 4,20% |
| 8 | 2029 | 7.379.150,56 | 27,58% | 2.035.376,41 | R\$ 47.976.588,49 | 4,24% |
| 9 | 2030 | 7.452.942,07 | 27,80% | 2.072.261,74 | R\$ 48.326.817,59 | 4,29% |
| 10 | 2031 | 7.527.471,49 | 28,03% | 2.109.815,51 | R\$ 48.679.603,36 | 4,33% |
| 11 | 2032 | 7.602.746,21 | 28,25% | 2.148.049,83 | R\$ 49.034.964,46 | 4,38% |
| 12 | 2033 | 7.678.773,67 | 28,48% | 2.186.977,04 | R\$ 49.392.919,70 | 4,43% |
| 13 | 2034 | 7.755.561,40 | 28,71% | 2.226.609,69 | R\$ 49.753.488,01 | 4,48% |
| 14 | 2035 | 7.833.117,02 | 28,94% | 2.266.960,58 | R\$ 50.116.688,48 | 4,52% |
| 15 | 2036 | 7.911.448,19 | 29,17% | 2.308.042,70 | R\$ 50.482.540,30 | 4,57% |
| 16 | 2037 | 7.990.562,67 | 29,41% | 2.349.869,32 | R\$ 50.851.062,85 | 4,62% |
| 17 | 2038 | 8.070.468,30 | 29,64% | 2.392.453,93 | R\$ 51.222.275,61 | 4,67% |
| 18 | 2039 | 8.151.172,98 | 29,88% | 2.435.810,26 | R\$ 51.596.198,22 | 4,72% |
| 19 | 2040 | 8.232.684,71 | 30,12% | 2.479.952,30 | R\$ 51.972.850,46 | 4,77% |
| 20 | 2041 | 8.315.011,56 | 30,37% | 2.524.894,28 | R\$ 52.352.252,27 | 4,82% |
| 21 | 2042 | 8.398.161,67 | 30,61% | 2.570.650,71 | R\$ 52.734.423,71 | 4,87% |
| 22 | 2043 | 8.482.143,29 | 30,86% | 2.617.236,34 | R\$ 53.119.385,01 | 4,93% |
| 23 | 2044 | 8.566.964,72 | 31,10% | 2.664.666,21 | R\$ 53.507.156,52 | 4,98% |
| 24 | 2045 | 8.652.634,37 | 31,35% | 2.712.955,60 | R\$ 53.897.758,76 | 5,03% |
| 25 | 2046 | 8.739.160,71 | 31,61% | 2.762.120,10 | R\$ 54.291.212,40 | 5,09% |
| 26 | 2047 | 8.826.552,32 | 31,86% | 2.812.175,56 | R\$ 54.687.538,25 | 5,14% |
| 27 | 2048 | 8.914.817,84 | 32,12% | 2.863.138,14 | R\$ 55.086.757,28 | 5,20% |
| 28 | 2049 | 9.003.966,02 | 32,37% | 2.915.024,26 | R\$ 55.488.890,61 | 5,25% |
| 29 | 2050 | 9.094.005,68 | 32,64% | 2.967.850,67 | R\$ 55.893.959,51 | 5,31% |
| 30 | 2051 | 9.184.945,74 | 32,90% | 3.021.634,41 | R\$ 56.301.985,41 | 5,37% |
| 31 | 2052 | 9.276.795,20 | 33,16% | 3.076.392,82 | R\$ 56.712.989,91 | 5,42% |
| 32 | 2053 | 9.369.563,15 | 33,43% | 3.132.143,57 | R\$ 57.126.994,73 | 5,48% |
| 33 | 2054 | 9.463.258,78 | 33,70% | 3.188.904,64 | R\$ 57.544.021,79 | 5,54% |
| 34 | 2055 | 9.557.891,37 | 33,97% | 3.246.694,35 | R\$ 57.964.093,15 | 5,60% |
| 35 | 2056 | - | - | - | - | - |

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: 31/12/2021 Data Cálculo: 17/01/2022

| Indicadores | Ano 1 (exercício data base) 2021 | Classificação ano 1 | Ano 2 (exercício data base) 2020 | Classificação Ano 2 | Ano 3 (exercício data base) 2019 | Classificação Ano 3 | Ano 4 (exercício data base) 2018 | Classificação Ano 4 |
|------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| Endividamento (DC) | 35,13% | A | 16,30% | A | 6,64% | A | 0,51% | A |
| Poupança Corrente (PC) | 81,93% | B | 87,16% | B | 87,16% | B | 81,76% | B |
| Liquidez (IL) | 64,79% | B | 25,96% | A | 36,41% | A | 30,00% | A |
| Classificação do Ente | | B | | B | | B | | B |

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

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

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-----|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| R\$ | 40.243.421,86 | R\$ 38.793.634,47 | R\$ 33.443.407,37 | R\$ 33.038.250,34 |
| R\$ | 52.295.862,32 | R\$ 44.371.035,09 | R\$ 40.224.959,06 | R\$ 39.138.253,45 |
| R\$ | 2.408.723,04 | R\$ 2.741.849,33 | R\$ 2.304.214,39 | R\$ 2.219.087,07 |
| R\$ | 54.704.585,36 | R\$ 47.112.884,42 | R\$ 42.529.173,45 | R\$ 41.357.340,52 |
| R\$ | 5.582.446,33 | R\$ 2.141.513,91 | R\$ 4.160.693,25 | R\$ 3.851.583,76 |
| R\$ | 49.122.139,03 | R\$ 44.971.370,51 | R\$ 38.368.480,20 | R\$ 37.505.756,76 |
| | | R\$ 6.177.736,04 | R\$ 4.467.506,42 | R\$ 6.228.593,09 |
| | 81,93% | 86,26% | 87,16% | 88,09% |

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 - Projeto - Referenciado no ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, última "c") e/c (art. 40 CF/88, art. 1º da Lei 9.717/96, art. 1º, § 1º, I, II e IV e 69 da LRF, Portaria MPS 403/2008)

R\$ 1,00

| DESCRIÇÃO | DESPESAS PROJETADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2037 | 2038 | 2039 | 2040 | 2041 | 2042 | 2043 | 2044 | 2045 | 2046 | 2047 | 2048 | 2049 | 2050 | 2051 | 2052 | 2053 | 2054 | 2055 | |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (II) | 10.719.830,25 | 11.684.696,42 | 11.682.301,07 | 11.669.409,71 | 11.660.999,84 | 11.679.932,53 | 11.680.087,51 | 11.662.143,43 | 11.647.547,44 | 11.649.334,19 | 11.631.851,03 | 11.600.835,00 | 11.578.344,27 | 11.437.586,85 | 11.392.376,38 | 11.336.572,84 | 11.273.739,39 | 11.118.326,00 | 11.131.080,55 | 11.055.062,80 | 10.970.969,34 | 10.871.607,41 | 10.737.065,83 | 10.617.468,19 | 10.497.547,81 | 10.364.423,49 | 10.222.729,13 | 10.069.589,63 | 9.905.751,90 | 9.738.222,75 | 9.571.862,72 | 9.444.814,01 | 9.311.739,66 | 9.175.529,34 | 9.240.825,28 | |
| Pessoal Ativo Efetivo (Código 100001 da Planilha de Fluxos) | 6.382.666,90 | 7.403.663,00 | 6.600.113,19 | 6.248.946,27 | 6.026.429,77 | 5.521.481,32 | 5.022.638,72 | 4.665.029,08 | 4.278.680,98 | 3.562.974,51 | 3.142.055,43 | 2.915.635,51 | 2.595.676,14 | 2.474.472,14 | 2.095.634,97 | 1.861.295,39 | 1.720.209,62 | 1.459.228,90 | 1.341.263,25 | 1.068.743,03 | 906.738,99 | 834.189,15 | 681.324,04 | 581.873,18 | 373.340,85 | 264.832,50 | 161.147,43 | 118.915,36 | 100.096,07 | 54.705,10 | 54.558,36 | 54.346,88 | 54.065,14 | 53.705,24 | 0,00 | |
| Pessoal Comissionado (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pessoal Comissionado Temporariamente (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pessoal Inativo e Pensionista (Código 240000 da planilha de fluxos) | 1.410.053,54 | 1.447.126,47 | 1.340.042,07 | 1.559.096,1 | 1.740.283,58 | 4.230.438,27 | 4.693.083,1 | 4.997.963,61 | 5.333.090,12 | 6.014.097,98 | 6.370.980,00 | 6.530.349,60 | 6.709.691,00 | 6.736.431,01 | 7.020.700,33 | 7.167.234,31 | 7.201.606,41 | 7.268.443,11 | 7.314.087,04 | 7.506.367,43 | 7.530.316,07 | 7.666.567,78 | 7.438.505,44 | 7.370.029,00 | 7.411.361,40 | 7.337.470,00 | 7.249.406,14 | 7.087.536,20 | 6.809.611,47 | 6.478.403,30 | 6.204.280,16 | 4.071.441,80 | 4.762.600,32 | 4.506.799,43 | 4.328.801,02 | |
| Plano de Aposentadoria - Previdente (Alocação em percentual) | 1.426.279,70 | 1.623.806,36 | 1.642.145,81 | 1.680.907,27 | 1.694.264,00 | 1.928.613,14 | 1.961.903,00 | 1.999.147,62 | 2.031.576,41 | 2.072.261,34 | 2.109.635,11 | 2.140.049,81 | 2.166.977,08 | 2.226.609,00 | 2.266.968,10 | 2.300.042,70 | 2.340.669,32 | 2.362.493,03 | 2.410.610,20 | 2.470.952,00 | 2.524.894,20 | 2.570.690,31 | 2.617.236,04 | 2.664.686,21 | 2.710.951,00 | 2.760.120,00 | 2.810.171,00 | 2.860.138,10 | 2.910.024,20 | 2.910.024,20 | 2.910.024,20 | 2.910.024,20 | 2.910.024,20 | 2.910.024,20 | | |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF) (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESPESA NÃO COMPUTADAS (III) (§ 1º do art. 19 da LRF) | 0,00 | 2.816.694,56 | 2.518.595,32 | 2.441.557,41 | 2.424.984,13 | 2.261.463,38 | 2.108.014,54 | 2.064.809,88 | 1.906.712,40 | 1.658.080,53 | 1.512.944,23 | 1.458.955,58 | 1.391.048,70 | 1.390.984,52 | 1.244.937,68 | 1.169.247,70 | 1.148.253,27 | 1.067.833,63 | 1.049.437,52 | 951.255,91 | 909.841,17 | 913.907,86 | 868.132,81 | 854.000,21 | 781.932,34 | 759.843,25 | 743.183,33 | 756.646,49 | 782.604,20 | 539.363,06 | 562.615,49 | 586.973,26 | 612.492,83 | 639.232,84 | 640.878,77 | |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária (Projetar caso tenha legislação vigente) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Despesas de Decisão Judicial (Projetado conforme média dos últimos 36 meses do ente) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Código 190000 - 130101 da Planilha de Fluxos) | | 2.816.694,56 | 2.518.595,32 | 2.441.557,41 | 2.424.984,13 | 2.261.463,38 | 2.108.014,54 | 2.016.809,88 | 1.906.712,40 | 1.658.080,53 | 1.512.944,23 | 1.458.955,58 | 1.391.048,70 | 1.390.984,52 | 1.244.937,68 | 1.169.247,70 | 1.148.253,27 | 1.067.833,63 | 1.049.437,52 | 951.255,91 | 909.841,17 | 913.907,86 | 868.133,81 | 854.000,21 | 781.932,34 | 759.843,25 | 743.183,33 | 756.646,49 | 782.604,20 | 539.363,06 | 562.615,49 | 586.973,26 | 612.492,83 | 639.232,84 | 640.878,77 | |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (II - III) | 10.719.830,25 | 8.868.001,85 | 9.163.705,74 | 9.227.852,60 | 9.236.015,71 | 9.418.469,15 | 9.572.072,97 | 9.645.333,55 | 9.741.835,05 | 9.991.251,66 | 10.138.906,00 | 10.141.879,44 | 10.187.295,57 | 10.046.522,13 | 10.147.438,68 | 10.167.525,05 | 10.125.486,12 | 10.098.492,27 | 10.081.642,03 | 10.103.806,96 | 10.061.128,17 | 9.957.699,75 | 9.808.932,02 | 9.765.467,50 | 9.715.615,44 | 9.688.580,24 | 9.478.542,30 | 9.312.943,14 | 9.128.147,70 | 7.828.859,69 | 7.611.247,03 | 7.357.840,74 | 7.099.246,53 | 6.896.946,57 | | |
| OPERAÇÃO DO EMPRÉSTIMO DO LIMITE LEGAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - PROJETADA - RCL (IV) | 41.284.400,47 | 41.358.012,00 | 41.327.875,70 | 40.263.149,20 | 40.680.870,77 | 40.341.056,62 | 47.283.726,54 | 47.628.897,54 | 47.876.388,49 | 48.326.817,50 | 48.679.003,30 | 49.034.964,40 | 49.362.919,70 | 49.751.488,01 | 50.116.688,40 | 50.462.546,30 | 50.851.062,83 | 51.222.273,81 | 51.598.108,12 | 51.972.450,40 | 52.352.252,77 | 52.734.423,77 | 53.119.383,01 | 53.507.163,12 | 53.897.705,70 | 54.291.212,40 | 54.687.530,23 | 55.080.757,28 | 55.480.860,81 | 55.893.659,11 | 56.301.983,43 | 56.712.800,83 | 57.128.964,73 | 57.544.051,70 | 57.964.003,12 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP = (III) | 0,24 | 0,19 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,21 | 0,21 | 0,21 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,19 | 0,19 | 0,19 | 0,19 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,18 | 0,17 | 0,17 | 0,16 | 0,14 | 0,14 | 0,13 | 0,12 | 0,11 | | |
| LIMITE MÁXIMO CONSOLIDADO (V) (Inscritos I, II e III, art. 19 da LRF) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

FONTE: Sistema "Nome", Unidade Responsável "Nome", Data da emissão "dd/mm/aaaa" e hora da emissão "hh e mm:ss".

Nota:

* Os valores da coluna 130101 - Plano de Aposentadoria do Inativo foram definidos com base no percentual a ser considerado neste plano, quando o saldo das disponibilidades acumuladas de uma categoria em benefício canceladas, informam em nota que exercício foi iniciado esta contagem.

Nos casos de supressão de meses, basear-se no período considerado na despesa com os planos financeiros e previdenciários.

Assinatura do Responsável pela apuração

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

Ente: ÁGUA BRANCA - ES
Data Base: 31/12/2021

Data Cálculo: 17/01/2022

| Descrição | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário | R\$ 2.358.848,63 | R\$ 3.046.742,36 | R\$ 3.782.658,22 | R\$ 4.357.297,26 | 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 |
| Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário | R\$ 8.965.934,48 | R\$ 9.725.636,32 | R\$ 11.838.050,20 | R\$ 18.326.852,00 | 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\$ 50.467.912,47 |
| Total das PMP | R\$ 11.324.783,11 | R\$ 12.772.378,68 | R\$ 15.620.708,42 | R\$ 22.684.149,26 | 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\$ 78.260.806,46 |
| Ativos do Plano | R\$ 4.081.431,19 | R\$ 5.695.354,39 | R\$ 7.702.716,68 | R\$ 10.326.561,52 | 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 |
| Índice de Cobertura (IC) | 0,360398177 | 0,445911802 | 0,493109305 | 0,45523248 | 0,422223993 | 0,459316789 | 0,404463148 | 0,46903888 | 0,504403242 | 0,513853558 | 0,525572593 | 0,470378429 |

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.

Assinatura do Responsável pela apuração

Estudo de Sustentabilidade do "RPPR"
06 - Efetividade dos Planos de Amortização Propostos

Ente: AQUA BRANCA - ES
Data Base: 31/12/2021 Data Cálculo: 17/01/2022

| Descrição | Ano: data base | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2037 | 2038 | 2039 | 2040 | 2041 | 2042 | 2043 | 2044 | 2045 | 2046 | 2047 | 2048 | 2049 | 2050 | 2051 | 2052 | 2053 | 2054 | 2055 |
|--|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Financeiro | 31/12/2021 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Financeiro | 31/12/2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário | 31/12/2021 | 27.792.693,99 | 33.448.184,89 | 38.791.569,37 | 48.228.458,75 | 55.919.018,89 | 67.887.739,19 | 87.666.128,19 | 119.686.166,19 | 17.887.439,99 | 18.258.326,94 | 18.694.687,38 | 13.288.168,19 | 11.984.626,43 | 10.793.281,89 | 9.699.369,99 | 8.868.699,99 | 7.726.160,39 | 6.889.772,89 | 6.110.887,89 | 5.419.168,99 | 4.776.147,89 | 4.269.999,19 | 3.891.786,39 | 3.579.663,99 | 2.798.378,89 | 2.459.999,99 | 2.089.741,37 | 1.788.881,99 | 1.528.889,99 | 1.311.947,99 | 1.111.669,99 | 957.999,19 | 788.457,39 | 658.087,99 | 544.169,19 |
| Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário | 31/12/2021 | 50.467.917,47 | 44.729.829,09 | 46.940.529,27 | 47.839.321,89 | 48.824.093,99 | 49.886.827,77 | 49.982.324,99 | 49.979.915,41 | 48.899.643,39 | 48.092.946,99 | 46.792.277,89 | 45.078.219,41 | 43.293.220,81 | 41.361.212,89 | 39.379.972,99 | 37.319.787,39 | 35.101.117,99 | 32.777.278,79 | 30.362.892,47 | 28.069.129,89 | 27.288.786,19 | 26.386.814,09 | 25.499.874,99 | 24.194.994,39 | 18.892.493,39 | 18.299.993,99 | 18.993.786,19 | 19.919.889,09 | 13.919.827,27 | 12.229.993,19 | 10.883.229,82 | 9.634.997,42 | 8.789.169,42 | 7.814.342,99 | 6.932.889,89 |
| Total das PMP | | 78.266.806,46 | 78.188.993,99 | 77.991.808,64 | 78.768.819,89 | 74.784.979,26 | 79.786.877,99 | 71.188.428,99 | 69.956.281,14 | 68.798.484,38 | 64.389.276,99 | 61.486.969,19 | 58.364.386,84 | 56.785.887,25 | 52.864.474,89 | 49.938.881,97 | 46.968.447,28 | 43.864.278,89 | 40.588.847,89 | 37.472.999,99 | 34.878.297,89 | 32.899.946,99 | 29.846.629,24 | 27.777.747,89 | 24.999.617,89 | 22.728.778,99 | 20.894.888,99 | 18.897.489,99 | 16.819.487,89 | 14.118.817,29 | 11.841.138,99 | 10.894.899,28 | 10.712.481,89 | 9.984.637,89 | 8.478.488,28 | 7.477.828,79 |
| Estim. do Plano | 31/12/2021 | 89.36.813.189,19 | 97.413.339,41 | 92.883.897,89 | 48.499.793,39 | 48.818.812,89 | 49.891.889,79 | 49.129.871,43 | 61.828.885,99 | 61.813.881,43 | 62.397.246,87 | 61.889.783,89 | 61.884.878,89 | 60.897.372,89 | 49.892.488,19 | 48.813.883,89 | 47.387.389,89 | 45.918.838,89 | 44.818.838,47 | 43.817.864,43 | 41.889.889,79 | 39.289.383,39 | 37.771.813,89 | 36.383.345,89 | 34.847.348,89 | 33.898.871,89 | 31.489.189,79 | 30.899.118,89 | 28.789.889,89 | 27.713.234,89 | 26.823.899,87 | 26.384.889,89 | 26.138.887,89 | 26.187.813,89 | 26.889.171,89 | 27.283.893,89 |
| Índice de Cobertura (IC) | 31/12/2021 | 0,479378429 | 0,478984297 | 0,542369886 | 0,58328683 | 0,621916442 | 0,6889284787 | 0,696633969 | 0,738906292 | 0,7771182843 | 0,8128479719 | 0,844248487 | 0,878899627 | 0,916111538 | 0,9546231771 | 0,989563729 | 1,028692349 | 1,067181212 | 1,108384821 | 1,144489139 | 1,182542384 | 1,225939123 | 1,278378368 | 1,336935143 | 1,396287274 | 1,454077794 | 1,524388714 | 1,609483585 | 1,711711812 | 1,834286209 | 1,982230961 | 2,181462283 | 2,428191774 | 2,738424187 | 3,138542239 | 3,64368889 |

Notas:
Desconsiderar a conta de cobertura de insuficiência, nos planos financeiros.
Dados com base no plano de amortização proposto pelo aluno.
O plano de amortização já deverá amortizar desde o primeiro exercício.

Assinatura do Responsável pela apuração