

METODOLOGIA E MEMORIA DE CÁLCULO
DÍVIDA CONSOLIDADA E RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA

ESPECIFICAÇÃO	2021 (b)	2022(c)	2020 (d)	2024 (e)	2025(f)	2026 (g)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	86.082.972,83	88.475.808,60	68.706.893,54	87.101.073,00	68.817.073,00	50.227.073,00	
Dívida Mobiliária:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Dívidas	86.082.972,83	88.475.808,60	68.706.893,54	87.101.073,00	68.817.073,00	50.227.073,00	
DEDUÇÕES (II)	166.139.506,38	204.436.695,54	106.799.612,93	163.789.733,75	170.330.792,93	177.133.494,48	Média
Disponibilidade de caixa	178.563.893,40	219.200.581,80	118.212.932,59	179.181.754,48	186.349.024,66	193.802.985,64	171.992.469,26
Haveres Financeiros	263.254,18	263.254,18	263.254,18	263.254,18	263.254,18	263.254,18	
Depósitos restituíveis e valores vinculados	8.633.877,87	9.141.441,82	3.856.409,85	9.523.554,09	9.904.496,25	10.300.676,10	
(-) Restos a pagar	4.053.763,33	5.885.698,62	7.820.163,99	6.131.720,82	6.376.989,66	6.632.069,24	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I-II)	-80.056.533,55	-115.960.886,94	-38.092.719,39	-76.688.660,75	-101.513.719,93	-126.906.421,48	

Para estimar a disponibilidade de caixa, considerou-se a média dos três anos anteriores e a correção da IPCA

Previsão de amortização da dívida em 2023: R\$ 16.478.000,00

Previsão da dívida em 2023 105.107.000,00

Os depósitos restituíveis e os restos a pagar foram estimados com base na IPCA

Os juros ativos e passivos foram estimados com base na média dos anos anteriores e IPCA

RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA							
ANO	2022	2020	2021	2024	2025	2026	Média
JUROS E ENCARGOS ATIVOS	19.454.861,59	385.769,61	4.048.189,43	8.295.791,11	8.627.622,76	8.972.727,67	7.962.940,21
JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	5.897.479,36	6.223.000,84	23.204.190,53	12.267.080,66	12.757.763,88	13.268.074,44	11.774.890,24
RESULTADO PRIMARIO ACIMA DA LINHA	13.887.057,98	52.614.190,00	60.780.832,02	-5.066.000,00	-5.711.000,00	-6.364.000,00	
RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA	27.444.440,21	46.776.958,77	41.624.830,92	-9.037.289,54	-9.841.141,13	-10.659.346,77	

DÍVIDA CONSOLIDADA 2024	
Dívida prevista até 31/12/2023	105.107.000,00
Previsão de amortização em 2024	18.005.927,00
Previsão de novos repasses	0,00
Dívida consolidada em 2024	87.101.073,00

DÍVIDA CONSOLIDADA 2025	
Dívida prevista até 31/12/2024	87.101.073,00
Previsão de amortização em 2025	18.284.000,00
Previsão de novos repasses	0,00
Dívida consolidada em 2025	68.817.073,00

DÍVIDA CONSOLIDADA 2026	
Dívida prevista até 31/12/2025	68.817.073,00
Previsão de amortização em 2026	18.590.000,00
Previsão de novos repasses	0,00
Dívida consolidada em 2026	50.227.073,00

Na dívida consolidada projetada para 2023 acrescentou-se, em relação à estimativa prevista na lei 7.049/2022, 0,72% (sob o valor apurado em 31/12/22) de correção IPCA e a diferença de R\$ 469.695,15 em relação ao valor apurado no 3º quadrimestre de 2022.

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA			
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO		
	Em 31/Dez/2023 (a)	2024(b)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	95.775.022,56	123.406.566,00	
DEDUÇÕES (XL)	213.056.829,47	213.313.380,38	
Disponibilidade de Caixa	212.793.575,29	213.050.126,20	
Disponibilidade de Caixa Bruta	228.098.179,67	230.691.000,00	
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	6.587.297,10	8.608.000,00	
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.717.307,28	9.032.873,80	
Demais Haveres Financeiros	263.254,18	263.254,18	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX – XL)	-117.281.806,91	-89.906.814,38	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLI.III) = (XL.IIa – XL.IIb)			-27.374.992,53

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA			
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO		
	Em 31/Dez/2024 (a)	2025(b)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	123.406.566,00	147.153.551,00	
DEDUÇÕES (XL)	213.313.380,38	164.655.504,18	
Disponibilidade de Caixa	213.050.126,20	164.392.250,00	
Disponibilidade de Caixa Bruta	230.691.000,00	186.018.250,00	
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	8.608.000,00	9.834.000,00	
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.032.873,80	11.792.000,00	
Demais Haveres Financeiros	263.254,18	263.254,18	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX – XL)	-89.906.814,38	-17.501.953,18	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLI.III) = (XL.IIa – XL.IIb)			-72.404.861,20

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA			
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO		
	Em 31/Dez/2025(a)	2026(b)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	147.153.551,00	125.706.845,00	
DEDUÇÕES (XL)	164.655.504,18	168.727.111,93	
Disponibilidade de Caixa	164.392.250,00	168.463.857,75	
Disponibilidade de Caixa Bruta	186.018.250,00	192.528.888,75	
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	9.834.000,00	11.093.831,00	
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	11.792.000,00	12.971.200,00	
Demais Haveres Financeiros	263.254,18	263.254,18	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX – XL)	-17.501.953,18	-43.020.266,93	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLI.III) = (XL.IIa – XL.IIb)			25.518.313,75

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA			
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO		
	Em 31/Dez/2026(a)	2027(b)	
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	125.706.845,00	105.791.168,00	
DEDUÇÕES (XL)	168.727.111,93	172.343.223,04	
Disponibilidade de Caixa	168.463.857,75	172.079.968,86	
Disponibilidade de Caixa Bruta	192.528.888,75	199.267.399,86	
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	11.093.831,00	12.919.111,00	
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	12.971.200,00	14.268.320,00	
Demais Haveres Financeiros	263.254,18	263.254,18	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX – XL)	-43.020.266,93	-66.552.055,04	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLI.III) = (XL.IIa – XL.IIb)			23.531.788,11

	2022	2023	2021	2025	2026	2027
JUROS E ENCARGOS ATIVOS	19.454.861,59	21.435.644,14	4.048.189,43	16.666.552,37	16.833.217,89	17.001.550,07
JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	5.897.479,36	3.650.397,84	23.204.190,53	13.716.240,00	11.345.440,00	12.309.802,00

Disponibilidade de caixa bruta								
2020	118.212.000,00		2022	2023	2021	2025	2026	2027
2021	178.563.000,00	JUROS E ENCARGOS ATIVOS	19.454.861,59	21.435.644,14	4.048.189,43	16.666.552,37	16.833.217,89	17.001.550,07
2022	219.200.000,00	JUROS E ENCARGOS PASSIVOS	5.897.479,36	3.650.397,84	23.204.190,53	13.716.240,00	11.345.440,00	12.309.802,00
2023	228.098.000,00							
Média	186.018.250,00							
Restos a pagar processados								
2025	9.834.000,00	serie hist						
2026	11.040.000,00	serie hist						
2027	12.712.000,00	serie hist						
Depósitos restituíveis e valores vinculados								
2025	9.936.161,18							
2026	10.929.777,30							
2027	12.022.755,03							
2023	8.717.307,28							
2024	9.032.873,80							
Demais haveres financeiros								
2025	263.254,18							
2026	263.254,18							
2027	263.254,18							

ATUALIZAÇÕES		
DÍVIDA	VALOR MENSAL	VALOR ANUAL
BID	433.000,00	433.000,00
PARCEL. INSS	93.000,00	1.116.000,00
PAC 241.749-27/09	2.653,00	31.836,00
PAC 243.845-35/09	2.099,00	25.188,00
PAC 242.227-33/09	37.991,00	455.892,00
PARCEL. INSS	877,00	10.524,00
FINISA 1	77.487,00	929.844,00
BANDES	63.965,00	767.580,00
FINISA 2	488.965,00	5.867.580,00
TOTAL	1.200.037,00	9.637.444,00

2024	2025	2026	2027
9.637.444,00	10.456.626,74	11.345.440,01	12.309.802,41