

Estado de Sustentabilidade do "RPPS"  
Indicadores Financeiros do Ente

Ente:  
Data Base:

Data Cálculo:

| Indicadores            | Ano 1 (exercício data base) 2020 | Classificação | ano 1 | Ano 2 (exercício data base -1) | Classificação | Ano 3 (exercício data base - 2 | Classificação | Ano 4 (exercício data base -3) | Classificação | Ano 4 |
|------------------------|----------------------------------|---------------|-------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|-------|
| Endividamento (DC)     | 2,39                             | A             | 2,29  | A                              | 2,25          | A                              | 2,18          | A                              |               |       |
| Poupança Corrente (PC) | 78,44                            | A             | 75,36 | A                              | 72,28         | A                              | 73,41         | A                              |               |       |
| Liquidez (IL)          | 0,14                             | A             | 0,18  | A                              | 0,21          | A                              | 0,19          | A                              |               |       |
| Classificação do Ente  |                                  | A             |       | A                              |               | A                              |               | A                              |               |       |

Fontes:

Notas:

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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:

$$DC = Dívida Consolidada$$

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 Orgamentária do 6º bimestre do exercício.

Fontes:

|   |         |         |         |         |         |           |             |   |   |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-------------|---|---|
| #VALORI   | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 178248873 | 185735325,7 | 0 | 0 |
| Relatório de Gestão Fiscal e Relatório Resumido da Execução Orgamentária do último quadrimestre/semestre e do último bimestre do exercício. |         |         |         |         |         |           |             |   |   |

02) Indicador de Poupança Corrente (PC)

Formula:

$$PC = Despesas correntes / receitas correntes ajustadas$$

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

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.

Metodologia:

As Receitas Correntes Ajustadas são a Receitas Correntes somadas as Receitas Correntes Intraorçamentárias, menos a Dedução de receita para a formação do FUNDEB. Assim, as contas utilizadas seriam:  
 "3.0.00.00.00.00 - Despesas Correntes"  
 "1.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes"  
 "7.0.00.00.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias"



Fontes: "Total Receitas (Receitas Organizacionais – Deduções – Fundeb (Anexo I-C))" 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 contradas por ele

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

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 |                 |
|---------------|-------|-----------------|
|               | A     | DC < 60%        |
|               | B     | 60% < DC < 150% |
|               | C     | DC > 150%       |
| Endividamento |       |                 |

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

| Sinalização | Faixa |        |
|-------------|-------|--------|
|             | A     | IL < 1 |
|             | B     | IL > 1 |
|             | C     | IL > 1 |
| Liquidez    |       |        |

| Indicador de Poupança |  | Indicador de liquidez |   |   | Indicador de endividamento |   |   |   |
|-----------------------|--|-----------------------|---|---|----------------------------|---|---|---|
|                       |  | A                     | C | A | A                          | B | C | C |
| Indicador de Poupança |  | A                     | C | A | A                          | B | C | C |
|                       |  | A                     | C | A | A                          | B | C | C |
|                       |  | A                     | C | A | A                          | B | C | C |

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

A Classificação Fiscal "B" seria o nível de convergência para os entes: aqueles que são conceito "A" contraírem novos empréstimos e tenderiam a convergir para o conceito "B". Assim como para aqueles 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 e Índice de Liquidez os entes estariam aptos a receber garantia da União.

Assinatura: \_\_\_\_\_

irrente e

" poderiam  
que são

C" ou "D",

|   |   |
|---|---|
|   | D |
|   | C |
|   | C |
| C | C |
| C |   |
|   |   |

Assinature

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes.