

Estudo de Sustentabilidade - SUSTEN

Ente: **SANTA MARIA DE JETIBÁ- ES**
Data Base: **31/12/2023**

Data Cálculo: **29/01/2024**

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 utiliz

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: **SANTA MARIA DE JETIBÁ- ES**

Data Base: **31/12/2023** Data Cálculo:

29/01/2024

Índice da DPIN: **IPCA**

Exercício	Valor Original Apurado (A)	Índice de Correção (B)	Valor Atualizado (C) = (A*B)	% Crescimento	
2014	86.027.099,69	6,41%	R\$ 5.514.337,09	0,00%	
2015	93.205.675,79	10,67%	R\$ 9.945.045,61	80,35%	12,68%
2016	100.479.454,05	6,29%	R\$ 6.320.157,66	-36,45%	3,54%
2017	103.538.725,97	2,95%	R\$ 3.054.392,42	-51,67%	-0,19%
2018	121.887.139,49	3,75%	R\$ 4.570.767,73	49,65%	18,64%
2019	145.085.833,11	4,31%	R\$ 6.253.199,41	36,81%	19,68%
2020	157.744.207,27	4,52%	R\$ 7.130.038,17	14,02%	8,94%
2021	169.822.948,78	10,06%	R\$ 17.084.188,65	139,61%	13,36%
2022	190.832.923,98	5,78%	R\$ 11.030.143,01	-35,44%	8,01%
2023	217.066.348,38	4,62%	R\$ 10.028.465,30	-9,08%	12,50%
Média apurada	138.569.035,65	5,94%	8.093.073,50	18,78%	

Fonte: Dados da Secretaria de Planejamento e Projetos - PMSMJ.

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: **SANTA MARIA DE JETIBÁ- ES**
 Data Base: **31/12/2023** Data Cálculo: **29/01/2024**

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	2023	-	0,00%	-	R\$ 236.278.853,58	0,00%
1	2024	37.021.246,00	18,62%	6.893.366,36	R\$ 248.861.318,33	2,77%
2	2025	37.391.458,46	18,44%	6.893.366,36	R\$ 258.815.771,06	2,66%
3	2026	37.765.373,05	18,25%	6.893.366,36	R\$ 269.168.401,91	2,56%
4	2027	38.143.026,78	18,07%	6.893.366,36	R\$ 279.935.137,98	2,46%
5	2028	38.524.457,04	17,89%	6.893.366,36	R\$ 291.132.543,50	2,37%
6	2029	38.909.701,62	17,72%	6.893.366,36	R\$ 302.777.845,24	2,28%
7	2030	39.298.798,63	17,54%	6.893.366,36	R\$ 314.888.959,05	2,19%
8	2031	39.691.786,62	17,37%	6.893.366,36	R\$ 327.484.517,41	2,10%
9	2032	40.088.704,48	17,20%	6.893.366,36	R\$ 340.583.898,11	2,02%
10	2033	40.489.591,53	17,03%	6.893.366,36	R\$ 354.207.254,03	1,95%
11	2034	40.894.487,44	16,86%	6.893.366,36	R\$ 368.375.544,19	1,87%
12	2035	41.303.432,32	16,69%	6.893.366,36	R\$ 383.110.565,96	1,80%
13	2036	41.716.466,64	16,52%	6.893.366,36	R\$ 398.434.988,60	1,73%
14	2037	42.133.631,31	16,36%	6.893.366,36	R\$ 414.372.388,14	1,66%
15	2038	42.554.967,62	16,20%	6.893.366,36	R\$ 430.947.283,66	1,60%
16	2039	42.980.517,30	16,04%	6.893.366,36	R\$ 448.185.175,01	1,54%
17	2040	43.410.322,47	15,88%	6.893.366,36	R\$ 466.112.582,01	1,48%
18	2041	43.844.425,70	15,72%	6.893.366,36	R\$ 484.757.085,29	1,42%
19	2042	44.282.869,95	15,57%	6.893.366,36	R\$ 504.147.368,70	1,37%
20	2043	44.725.698,65	15,41%	6.893.366,36	R\$ 524.313.263,45	1,31%
21	2044	45.172.955,64	15,26%	6.893.366,36	R\$ 545.285.793,99	1,26%
22	2045	45.624.685,19	15,11%	6.893.366,36	R\$ 567.097.225,75	1,22%
23	2046	46.080.932,05	14,96%	6.893.366,36	R\$ 589.781.114,77	1,17%
24	2047	46.541.741,37	14,81%	6.893.366,36	R\$ 613.372.359,36	1,12%
25	2048	47.007.158,78	14,66%	6.893.366,36	R\$ 637.907.253,74	1,08%
26	2049	47.477.230,37	14,52%	6.893.366,36	R\$ 663.423.543,89	1,04%
27	2050	47.952.002,67	14,38%	6.893.366,36	R\$ 689.960.485,64	1,00%
28	2051	48.431.522,70	14,23%	6.893.366,36	R\$ 717.558.905,07	0,96%
29	2052	48.915.837,93	14,09%	6.893.366,36	R\$ 746.261.261,27	0,92%
30	2053	49.404.996,31	4,03%	1.992.250,00	R\$ 776.111.711,72	0,26%
31	2054	49.899.046,27	3,99%	1.992.250,00	R\$ 807.156.180,19	0,25%
32	2055	-	-	-	R\$ 839.442.427,40	0,00%
33	2056	-	-	-	R\$ 873.020.124,49	0,00%
34	2057	-	-	-	R\$ 907.940.929,47	0,00%
35	2058	-	-	-	R\$ 944.258.566,65	0,00%

Fontes: Dados da Secretaria de Planejamento e Projetos - PMSMJ. Utilizado percentual de aumento de 4,14% no ano 2024; e 4,00% no ano 2025 e anos seguintes.

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: SANTA MARIA DE JETIBÁ- ES
Data Base: 31/12/2023 Data Cálculo: 29/01/2024

Indicadores	Ano 1 (exercício data base) 2023	Classificação ano 1	Ano 2 (exercício data base) 2022	Classificação Ano 2	Ano 3 (exercício data base) 2021	Classificação Ano 3	Ano 4 (exercício data base) 2020	Classificação Ano 4
Endividamento (DC)	8,57	A	11,92	A	14,48	A	16,85	A
Poupança Corrente (PC)	86,56	A	94,37	B	97,57	C	86,76	A
Liquidez (IL)	0,08	A	0,09	A	0,07	A	0,02	A
Classificação do Ente		A		B		C		A

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: $DC = \frac{\text{Dívida Consolidada Bruta}}{\text{Receita Corrente Líquida}}$
18.607.142,27 217.066.348,38 8,57%

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: $PC = \frac{\text{Despesas correntes}}{\text{receitas correntes ajustadas}}$
209.176.870,45 241.646.076,01 86,56%

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

	2023	2022	2021	2020
R\$	209.176.870,45			
R\$	229.805.621,99			
R\$	11.840.454,02			
R\$	29.906.423,98			
R\$	241.646.076,01			
	86,56%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

SANTA MARIA DE JETIRÁ-ES
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL PROJETADO
<PERÍODO DE REFERÊNCIA>

RS 1.00

² De valores de cerca de US\$100 milhões em 2019 para US\$200 milhões em 2021, a taxa seguiu, conforme relação calculada em referência ao ICI. De acordo com a planilha 02.1, a projeção de despesas com pessoal foi de 4,14% para 2021 e 4,09% para 2022, e, assim, seguiu para além, anteriormente e consistentemente. A projeção de aumento para os inativos e pensionistas foi estimada a 0,8% utilizando como base os aumentos de folha salaria dos últimos dois anos após reforma previdenciária.

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

Ente: SANTA MARIA DE JETIBÁ- ES
Data Base: 31/12/2023 Data Cálculo: 29/01/2024

Descrição	2019	2020	2021	2022	2023
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário	R\$ 68.330.240,80	R\$ 79.038.027,48	R\$ 97.601.406,36	R\$ 119.694.120,62	R\$ 119.737.450,54
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário	R\$ 85.790.659,52	R\$ 102.614.617,92	R\$ 106.924.644,36	R\$ 71.067.885,40	R\$ 82.798.613,90
Total das PMP	R\$ 154.120.900,32	R\$ 181.652.645,40	R\$ 204.526.050,72	R\$ 190.762.006,02	R\$ 202.536.064,44
Ativos do Plano	R\$ 56.937.896,22	R\$ 69.580.106,44	R\$ 76.923.800,84	R\$ 89.919.472,99	R\$ 89.919.472,99
Índice de Cobertura (IC)	0,369436566	0,383039324	0,376107594	0,471369928	0,443967711

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:
Data Base:

SANTA MARIA DE JETIBA- ES
31/12/2023 Data Cálculo: 28/12/2024

Descrição	Ano: data base	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	2056	2057
Provisão de Benefícios Condições - Plano Financeiro	31/12/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão de Benefícios a Condição - Plano Financeiro	31/12/2023	130.737.450,34	128.160.204,14	117.305.104,45	107.222.522,36	97.817.214,19	88.079.992,23	80.944.256,23	73.420.441,57	66.463.000,36	60.028.456,16	54.057.449,03	48.611.528,87	43.573.421,95	38.946.737,03	34.706.540,76	30.820.133,02	27.292.163,02	24.074.506,09	21.136.076,24	18.517.517,46	16.140.267,30	14.008.214,50	12.087.821,77	10.368.190,93	8.849.639,03	7.580.046,98	6.501.811,10	5.571.305,32	4.683.334,03	3.721.039,03	3.000.207,41	2.500.096,36	2.008.013,26	1.643.890,08	1.318.893,93
Provisão de Benefícios Condições - Plano Previdenciário	31/12/2023	80.268.633,90	130.204.141,18	169.739.507,14	226.588.346,02	291.422.617,63	368.894.119,00	459.360.339,16	567.274.993,19	693.389.000,00	837.465.460,00	997.621.176,47	1.184.640.560,47	1.398.665.674,76	1.647.200.014,76	1.928.254,12	2.246.200,00	2.603.200,00	3.000.000,00	3.437.500,00	3.912.500,00	4.437.500,00	5.012.500,00	5.647.500,00	6.347.500,00	7.112.500,00	7.947.500,00	8.852.500,00	9.827.500,00	10.872.500,00	11.987.500,00	13.172.500,00	14.437.500,00	15.782.500,00	17.207.500,00	
Provisão de Benefícios a Condição - Plano Previdenciário	31/12/2023	80.268.633,90	130.204.141,18	169.739.507,14	226.588.346,02	291.422.617,63	368.894.119,00	459.360.339,16	567.274.993,19	693.389.000,00	837.465.460,00	997.621.176,47	1.184.640.560,47	1.398.665.674,76	1.647.200.014,76	1.928.254,12	2.246.200,00	2.603.200,00	3.000.000,00	3.437.500,00	3.912.500,00	4.437.500,00	5.012.500,00	5.647.500,00	6.347.500,00	7.112.500,00	7.947.500,00	8.852.500,00	9.827.500,00	10.872.500,00	11.987.500,00	13.172.500,00	14.437.500,00	15.782.500,00	17.207.500,00	
Total dos Planos	31/12/2023	211.006.084,24	258.364.345,32	287.044.611,59	333.810.868,42	409.240.131,82	456.974.111,23	520.304.595,39	634.695.435,76	757.852.000,36	897.513.912,16	1.052.248.639,50	1.219.162.089,34	1.407.339.096,71	1.614.946.751,79	1.856.454.254,88	2.134.400,12	2.449.400,00	2.806.400,00	3.200.000,00	3.625.000,00	4.090.000,00	4.590.000,00	5.125.000,00	5.695.000,00	6.300.000,00	6.940.000,00	7.615.000,00	8.320.000,00	9.055.000,00	9.820.000,00	10.615.000,00	11.440.000,00	12.295.000,00	13.180.000,00	14.095.000,00
Saldo do Plano	31/12/2023	61.919.475,04	106.464.899,03	159.318.919,85	240.895.646,07	359.919.786,62	519.339.823,22	719.862.899,65	987.723.093,82	1.349.933.957,87	1.819.630.844,45	2.419.978.181,00	3.184.593.248,37	4.149.728.102,62	5.369.687.497,81	6.904.706.189,61	8.819.628,50	11.069.628,50	13.699.628,50	16.769.628,50	20.329.628,50	24.389.628,50	28.949.628,50	34.009.628,50	39.569.628,50	45.729.628,50	52.489.628,50	59.849.628,50	67.809.628,50	76.369.628,50	85.529.628,50	95.289.628,50	105.649.628,50	116.609.628,50	128.169.628,50	140.329.628,50
Índice de Cobertura (IC)	31/12/2023	0,44396711	0,42799466	0,52112179	0,57461888	0,62958978	0,68219333	0,73139978	0,78598031	0,83971604	0,90075376	0,96337000	1,01954968	1,08171000	1,15312693	1,21763974	1,29432347	1,36801400	1,44826726	1,52534438	1,60076224	1,68271648	1,77148466	1,76207723	1,83842332	1,88679742	1,93162954	1,96360776	1,98897488	2,00076388	1,99116938	1,97022286	1,92603499	1,84802768	1,74417294	1,62243768

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

Assinatura do Responsável pela apuração