

***ESTUDO DE
VIABILIDADE
ORÇAMENTÁRIA
E FINANCEIRA
DO PLANO DE
CUSTEIO
(Exercício/2022)***

ALTA FLORESTA - MT

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO: DEMONSTRAÇÃO DA VIABILIDADE ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO PLANO DE CUSTEIO (INCLUÍDO O PLANO DE AMORTIZAÇÃO) DA REAVALIAÇÃO ATUARIAL/2022.....	3
2. PLANO DE CUSTEIO DA REAVALIAÇÃO ATUARIAL/2022.....	5
2.1 - <i>Custo Normal.....</i>	5
2.2 - <i>Plano de Amortização (Aporte Financeiro)</i>	7
3. RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - ÚLTIMOS TRÊS ANOS E O ANO CORRENTE.....	10
3.1 - <i>Relatório da Gestão Fiscal - Últimos Três anos e o Ano Corrente - Poder Executivo</i>	11
3.2 - <i>Relatório da Gestão Fiscal - Últimos Três anos e o Ano Corrente - Poder Legislativo</i>	14
4. IMPACTO DAS DESPESAS COM PESSOAL SOBRE AS RECEITAS DO ENTE (LRF) - HISTÓRICO DOS ÚLTIMOS TRÊS ANOS	17
4.1 - <i>Receita Corrente Líquida - RCL</i>	17
4.2 - <i>Despesa Total com Pessoal - DTP - Poder Executivo</i>	18
4.3 - <i>Despesa Total com Pessoal - DTP - Poder Legislativo</i>	18
5. METODOLOGIA DE CÁLCULO, PREMISSAS UTILIZADAS E IMPACTO DAS DESPESAS COM PESSOAL NAS RECEITAS DO ENTE (LRF) – PROJEÇÃO O ANO CORRENTE E PARA OS PRÓXIMOS DOIS ANOS	19
5.1 <i>Metodologia de Cálculo e Premissas Utilizadas</i>	19
6. VIABILIDADE ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO PLANO DE CUSTEIO (INCLUÍDO O PLANO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL), AGREGADO AS DESPESAS COM PESSOAL E COMPARADO AS RECEITAS DO ENTE – PROJEÇÃO PARA O ANO CORRENTE E PARA OS PRÓXIMOS ANOS.....	22
6.1 - <i>Projeção das Receita e Despesas do ENTE, nos próximos 35 anos</i>	25
7. CONCLUSÃO DA DISPONIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA DO ENTE E LRF	28
7.1 - <i>Despesa Total com Pessoal - Poder Executivo</i>	28
7.2 - <i>Despesa Total com Pessoal - Poder Legislativo</i>	29
7.3 - <i>Viabilidade Financeira e Orçamentária - 35 anos</i>	30

1. INTRODUÇÃO: DEMONSTRAÇÃO DA VIABILIDADE ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO PLANO DE CUSTEIO (INCLUÍDO O PLANO DE AMORTIZAÇÃO) DA REAVALIAÇÃO ATUARIAL/2022.

A Reavaliação Atuarial do exercício 2022, data focal em 31/12/2021 do IPREAF, demonstrou um Déficit Atuarial do Plano de Custeio de Equilíbrio de (-R\$ 170.755.656,85) considerando a compensação Previdenciária.

O artigo 53 da Portaria MF 464/2018, estabelece que, caso a Avaliação Atuarial de encerramento do exercício, apurar deficit atuarial deverão ser adotadas medidas para o seu equacionamento. Conforme o artigo 53, § 6º, o plano de equacionamento do deficit somente será considerado implementado, a partir do seu estabelecimento em lei do ente federativo, observados o prazo e condições previstos no art. 49.

O artigo 48, II da Portaria MF 464/2018 estabelece que o Plano de Custeio proposto na Avaliação Atuarial deverá observar sua viabilidade orçamentária, financeira e fiscal, inclusive dos impactos dos limites de gastos impostos pela Lei Complementar nº 101/2000 (LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal).

Art. 48 - O plano de custeio proposto na avaliação atuarial deverá observar os seguintes parâmetros:

II - ser objeto de demonstração em que se evidencie que possui viabilidade orçamentária, financeira e fiscal nos termos do art. 64;

Art. 64 - *Deverão ser garantidos os recursos econômicos suficientes para honrar os compromissos estabelecidos no plano de custeio e na segregação da massa, cabendo ao ente federativo demonstrar a adequação do plano de custeio do RPPS à sua capacidade orçamentária e financeira e aos limites de gastos com pessoal impostos pela Lei Complementar nº 101, de 2000.*

§ 1º - *Os estudos técnicos de implementação e revisão dos planos de custeio, inclusive de equacionamento de déficit atuarial e de alteração da estrutura atuarial do RPPS, deverão avaliar a viabilidade financeira, orçamentária e fiscal para o ente federativo e a garantia do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.*

No intuito de atender a legislação, realizamos um Estudo de Viabilidade orçamentária e Financeira do Plano de Custeio (incluído o Plano de Amortização do Déficit Atuarial) da Avaliação Atuarial do exercício 2022, data focal em 31/12/2021 e seu impacto sobre os Limites de gastos com pessoal impostos pela Lei Complementar nº 101/2000 (LRF).

2. PLANO DE CUSTEIO DA REAVALIAÇÃO ATUARIAL/2022

2.1 - Custo Normal

Conforme os resultados apresentados na Reavaliação Atuarial do exercício 2022, data focal em 31/12/2021 o Plano de Custeio terá o Custo Normal do Ente Federativo mantido em 16,46%.

Nesse caso, o Custo Normal não irá impactar os Limites de Gastos de Pessoal.

Devido a manutenção do Custo Normal Vigente do Ente Federativo, na Reavaliação Atuarial/2022 (Equilíbrio), essa manutenção não irá gerar impacto na Despesa Total de Pessoal do Ente .

N°	<u>Custo Normal Vigente</u>			<u>Custo Normal de Equilíbrio</u>		<u>Elevação do Custo Normal</u>	
	ANO	CUSTO NORMAL (R\$)	CN* (%)	CUSTO NORMAL (R\$)	CN* (%)	CUSTO NORMAL (R\$)	CN* (%)
0							
1	2022	6.314.273,83	16,46%	6.314.273,83	16,46%	-	0,00%
2	2023	6.377.416,57	16,46%	6.377.416,57	16,46%	-	0,00%
3	2024	6.441.190,73	16,46%	6.441.190,73	16,46%	-	0,00%
4	2025	6.505.602,64	16,46%	6.505.602,64	16,46%	-	0,00%
5	2026	6.570.658,67	16,46%	6.570.658,67	16,46%	-	0,00%
6	2027	6.636.365,25	16,46%	6.636.365,25	16,46%	-	0,00%
7	2028	6.702.728,91	16,46%	6.702.728,91	16,46%	-	0,00%
8	2029	6.769.756,20	16,46%	6.769.756,20	16,46%	-	0,00%
9	2030	6.837.453,76	16,46%	6.837.453,76	16,46%	-	0,00%
10	2031	6.905.828,30	16,46%	6.905.828,30	16,46%	-	0,00%
11	2032	6.974.886,58	16,46%	6.974.886,58	16,46%	-	0,00%
12	2033	7.044.635,44	16,46%	7.044.635,44	16,46%	-	0,00%
13	2034	7.115.081,80	16,46%	7.115.081,80	16,46%	-	0,00%
14	2035	7.186.232,62	16,46%	7.186.232,62	16,46%	-	0,00%
15	2036	7.258.094,94	16,46%	7.258.094,94	16,46%	-	0,00%
16	2037	7.330.675,89	16,46%	7.330.675,89	16,46%	-	0,00%
17	2038	7.403.982,65	16,46%	7.403.982,65	16,46%	-	0,00%
18	2039	7.478.022,48	16,46%	7.478.022,48	16,46%	-	0,00%
19	2040	7.552.802,70	16,46%	7.552.802,70	16,46%	-	0,00%
20	2041	7.628.330,73	16,46%	7.628.330,73	16,46%	-	0,00%
21	2042	7.704.614,04	16,46%	7.704.614,04	16,46%	-	0,00%
22	2043	7.781.660,18	16,46%	7.781.660,18	16,46%	-	0,00%
23	2044	7.859.476,78	16,46%	7.859.476,78	16,46%	-	0,00%
24	2045	7.938.071,55	16,46%	7.938.071,55	16,46%	-	0,00%
25	2046	8.017.452,26	16,46%	8.017.452,26	16,46%	-	0,00%
26	2047	8.097.626,78	16,46%	8.097.626,78	16,46%	-	0,00%
27	2048	8.178.603,05	16,46%	8.178.603,05	16,46%	-	0,00%
28	2049	8.260.389,08	16,46%	8.260.389,08	16,46%	-	0,00%
29	2050	8.342.992,97	16,46%	8.342.992,97	16,46%	-	0,00%
30	2051	8.426.422,90	16,46%	8.426.422,90	16,46%	-	0,00%
31	2052	8.510.687,13	16,46%	8.510.687,13	16,46%	-	0,00%
32	2053	8.595.794,00	16,46%	8.595.794,00	16,46%	-	0,00%
33	2054	8.681.751,94	16,46%	8.681.751,94	16,46%	-	0,00%
34	2055	8.768.569,46	16,46%	8.768.569,46	16,46%	-	0,00%
35	2056	-	16,46%	-	16,46%	-	0,00%

*Custo Normal

2.2 - Plano de Amortização (Aporte Financeiro)

Devido as alterações de premissas e hipóteses na Reavaliação Atuarial do exercício 2022, data focal em 31/12/2021, e devido a majoração das Alíquotas dos Segurados de 11,00% para 14,00% tivemos redução do Déficit Atuarial, permitindo a redução das Prestações Anuais devidas pelo Ente do Plano de Amortização Vigente. Assim foi estabelecido um Plano de Amortização de Equilíbrio, financiado através de APORTE FINANCEIRO, dentro dos Limites mínimos exigidos pela Portaria MF 464/2018 e Portaria ME 14.816/2020.

Para financiamento do Déficit de Equilíbrio, a página 59 da Reavaliação Atuarial/2022, propôs o seguinte plano de amortização:

Plano de Amortização do Déficit Atuarial de Equilíbrio/2022

Nº	ANO	SALDO DEVEDOR	AMORTIZAÇÃO	JUROS	APORTE FINANCEIRO (1)	C.S. (2)	FOLHA SALARIAL
0		(166.598.984,24)					
1	2022	(169.340.163,36)	(2.741.179,12)	8.096.710,63	5.355.531,51	15,12%	38.361.323,39
2	2023	(171.644.544,31)	(2.304.380,94)	8.229.931,94	5.925.551,00	16,57%	38.744.936,62
3	2024	(171.561.125,06)	83.419,25	8.341.924,85	8.425.344,10	23,32%	39.132.385,99
4	2025	(171.385.277,74)	175.847,32	8.337.870,68	8.513.718,00	23,34%	39.523.709,85
5	2026	(171.107.061,16)	278.216,58	8.329.324,50	8.607.541,08	23,36%	39.918.946,95
6	2027	(170.715.505,46)	391.555,70	8.315.803,17	8.707.358,87	23,40%	40.318.136,42
7	2028	(170.198.505,85)	516.999,61	8.296.773,57	8.813.773,18	23,45%	40.721.317,78
8	2029	(169.542.705,36)	655.800,49	8.271.647,38	8.927.447,87	23,52%	41.128.530,96
9	2030	(168.733.365,53)	809.339,84	8.239.775,48	9.049.115,32	23,60%	41.539.816,27
10	2031	(167.754.223,64)	979.141,88	8.200.441,56	9.179.583,45	23,70%	41.955.214,43
11	2032	(166.587.335,36)	1.166.888,28	8.152.855,27	9.319.743,55	23,83%	42.374.766,58
12	2033	(165.212.900,95)	1.374.434,41	8.096.144,50	9.470.578,91	23,97%	42.798.514,24
13	2034	(163.609.073,68)	1.603.827,27	8.029.346,99	9.633.174,26	24,14%	43.226.499,38
14	2035	(161.751.748,33)	1.857.325,35	7.951.400,98	9.808.726,33	24,34%	43.658.764,38
15	2036	(159.614.327,96)	2.137.420,37	7.861.134,97	9.998.555,34	24,56%	44.095.352,02
16	2037	(157.167.466,50)	2.446.861,46	7.757.256,34	10.204.117,80	24,82%	44.536.305,54
17	2038	(154.378.784,78)	2.788.681,72	7.638.338,87	10.427.020,60	25,11%	44.981.668,60
18	2039	(151.212.557,24)	3.166.227,54	7.502.808,94	10.669.036,48	25,44%	45.431.485,28
19	2040	(147.629.366,30)	3.583.190,94	7.348.930,28	10.932.121,22	25,81%	45.885.800,14
20	2041	(143.585.720,98)	4.043.645,33	7.174.787,20	11.218.432,53	26,22%	46.344.658,14
21	2042	(139.033.636,13)	4.552.084,85	6.978.266,04	11.530.350,89	26,69%	46.808.104,72
22	2043	(133.920.168,28)	5.113.467,85	6.757.034,72	11.870.502,57	27,20%	47.276.185,77
23	2044	(128.186.903,43)	5.733.264,85	6.508.520,18	12.241.785,03	27,77%	47.748.947,62
24	2045	(121.769.392,03)	6.417.511,40	6.229.883,51	12.647.394,90	28,41%	48.226.437,10
25	2046	(114.596.525,56)	7.172.866,47	5.917.992,45	13.090.858,93	29,12%	48.708.701,47
26	2047	(106.589.848,69)	8.006.676,87	5.569.391,14	13.576.068,01	29,90%	49.195.788,49
27	2048	(97.662.800,45)	8.927.048,23	5.180.266,65	14.107.314,88	30,76%	49.687.746,37
28	2049	(87.719.877,01)	9.942.923,44	4.746.412,10	14.689.335,54	31,71%	50.184.623,84
29	2050	(76.655.707,93)	11.064.169,08	4.263.186,02	15.327.355,10	32,76%	50.686.470,07
30	2051	(64.354.037,05)	12.301.670,88	3.725.467,41	16.027.138,29	33,92%	51.193.334,77
31	2052	(50.686.598,11)	13.667.438,94	3.127.606,20	16.795.045,14	35,19%	51.705.268,12
32	2053	(35.511.874,21)	15.174.723,89	2.463.368,67	17.638.092,56	36,59%	52.222.320,80
33	2054	(18.673.729,18)	16.838.145,03	1.725.877,09	18.564.022,12	38,13%	52.744.544,01
34	2055	102,48	18.673.831,66	907.543,24	19.581.374,90	39,82%	53.271.989,45
35	2056	-	-	-	-	0,00%	-

FONTE: Reavaliação Atuarial/2022, data focal 31/12/2021 - IPREAF

1 - O Aporte Financeiro é Anual, sendo o montante dividido em 12 parcelas mensais.

2 - Equivalência do APORTE FINANCEIRO, caso a amortização do Déficit fosse em alíquota (Custo Suplementar).

Comparando o Plano de Amortização Vigente, com o Plano de Amortização de Equilíbrio em Aporte Financeiro, proposto na Reavaliação Atuarial/2022, essa alteração irá reduzir o valor das Prestações do Ente para financiamento do Déficit Atuarial da seguinte forma:

<u>Plano de Amortização Vigente</u>				<u>Plano de Amortização de Equilíbrio</u>		<u>Redução do Plano de Amortização</u>	
Nº	ANO	PRESTAÇÃO ANUAL	Custo Suplementar	PRESTAÇÃO ANUAL	C.S. (2)	PRESTAÇÃO ANUAL	C.S. (2)
0							
1	2022	5.355.531,51	11,49%	5.355.531,51	15,12%	-	3,63%
2	2023	6.693.511,43	14,22%	5.925.551,00	16,57%	(767.960,44)	2,35%
3	2024	10.114.264,31	21,28%	8.425.344,10	23,32%	(1.688.920,21)	0,00%
4	2025	10.219.107,97	21,29%	8.513.718,00	23,34%	(1.705.389,97)	2,05%
5	2026	10.329.075,48	21,30%	8.607.541,08	23,36%	(1.721.534,40)	2,06%
6	2027	10.444.628,32	21,33%	8.707.358,87	23,40%	(1.737.269,45)	2,07%
7	2028	10.566.271,90	21,36%	8.813.773,18	23,45%	(1.752.498,73)	2,09%
8	2029	10.694.559,71	21,41%	8.927.447,87	23,52%	(1.767.111,84)	2,11%
9	2030	10.830.097,94	21,46%	9.049.115,32	23,60%	(1.780.982,63)	2,14%
10	2031	10.973.550,50	21,53%	9.179.583,45	23,70%	(1.793.967,05)	2,17%
11	2032	11.125.644,52	21,62%	9.319.743,55	23,83%	(1.805.900,96)	2,21%
12	2033	11.287.176,39	21,71%	9.470.578,91	23,97%	(1.816.597,49)	2,26%
13	2034	11.459.018,41	21,82%	9.633.174,26	24,14%	(1.825.844,15)	2,32%
14	2035	11.642.125,98	21,95%	9.808.726,33	24,34%	(1.833.399,65)	2,39%
15	2036	11.837.545,55	22,10%	9.998.555,34	24,56%	(1.838.990,22)	2,46%
16	2037	12.046.423,35	22,27%	10.204.117,80	24,82%	(1.842.305,54)	2,55%
17	2038	12.270.014,85	22,46%	10.427.020,60	25,11%	(1.842.994,25)	2,65%
18	2039	12.509.695,26	22,67%	10.669.036,48	25,44%	(1.840.658,79)	2,77%
19	2040	12.766.970,92	22,91%	10.932.121,22	25,81%	(1.834.849,70)	2,90%
20	2041	13.043.491,81	23,17%	11.218.432,53	26,22%	(1.825.059,28)	3,05%
21	2042	13.341.065,30	23,47%	11.530.350,89	26,69%	(1.810.714,42)	3,22%
22	2043	13.661.671,16	23,79%	11.870.502,57	27,20%	(1.791.168,59)	3,41%
23	2044	14.007.478,01	24,15%	12.241.785,03	27,77%	(1.765.692,99)	3,62%
24	2045	14.380.861,37	24,55%	12.647.394,90	28,41%	(1.733.466,46)	3,86%
25	2046	14.784.423,38	24,99%	13.090.858,93	29,12%	(1.693.564,45)	4,13%
26	2047	15.221.014,49	25,47%	13.576.068,01	29,90%	(1.644.946,48)	4,42%
27	2048	15.693.757,13	26,00%	14.107.314,88	30,76%	(1.586.442,25)	4,75%
28	2049	16.206.071,68	26,59%	14.689.335,54	31,71%	(1.516.736,14)	5,12%
29	2050	16.761.704,93	27,23%	15.327.355,10	32,76%	(1.434.349,83)	5,53%
30	2051	17.364.761,24	27,93%	16.027.138,29	33,92%	(1.337.622,95)	5,99%
31	2052	18.019.736,67	28,69%	16.795.045,14	35,19%	(1.224.691,53)	6,50%
32	2053	18.731.556,41	29,53%	17.638.092,56	36,59%	(1.093.463,84)	7,06%
33	2054	19.505.615,70	30,45%	18.564.022,12	38,13%	(941.593,59)	7,68%
34	2055	20.347.824,79	31,45%	19.581.374,90	39,82%	(766.449,89)	8,37%
35	2056	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

2 - Equivalência do APORTE FINANCEIRO, caso a amortização do Déficit fosse em alíquota (Custo Suplementar).

3. RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - ÚLTIMOS TRÊS ANOS E O ANO CORRENTE

Para averiguação do impacto do Plano de Custeio (incluído o Plano de Amortização) sobre as contas públicas do Ente Municipal foi solicitado junto ao setor contábil do município, os três últimos Relatórios de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Despesa com Pessoal dos Poderes e Órgãos vinculados ao RPPS, mais o relatório do exercício atual.

Com um histórico dos últimos três anos, será possível projetarmos as Receitas Correntes Líquidas e as Despesas de Pessoal e constatar se o Ente Público, discriminado entre seus Poderes e Órgãos serão capazes de suportar o Plano de Custeio (incluído o Plano de Amortização), respeitando os limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

3.1 - Relatório da Gestão Fiscal - Últimos Três anos e o Ano Corrente - Poder Executivo

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2019

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	87.714.291,07	0,00
Pessoal Ativo	80.962.671,49	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	6.751.619,58	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	27.662,34	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	9.544.607,20	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.792.987,62	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	6.751.619,58	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	78.169.683,87	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	134.394.349,27	0
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	134.394.349,27	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	78.169.683,87	58,16%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	72.572.948,61	54%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	68.944.301,18	51,30%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	65.315.653,75	48,60%

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2020

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	99.455.469,55	0,00
Pessoal Ativo	91.067.406,38	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	8.388.063,17	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	10.008.207,34	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	1.620.144,17	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	8.388.063,17	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	89.447.262,21	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	164.003.322,94	0
(-)Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	164.003.322,94	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	89.447.262,21	54,54%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	88.561.794,39	54%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	84.133.704,67	51,30%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	79.705.614,95	48,60%

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2021

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	116.182.414,33	0,00
Pessoal Ativo	96.549.534,63	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	19.632.879,70	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	21.384.841,81	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	1.751.962,11	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.632.879,70	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	94.797.572,52	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	208.884.058,47	0
(-)Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	208.884.058,47	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	94.797.572,52	45,38%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	112.797.391,57	54%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	107.157.522,00	51,30%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	101.517.652,42	48,60%

3.2 - Relatório da Gestão Fiscal - Últimos Três anos e o Ano Corrente - Poder Legislativo

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER LEGISLATIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2019

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.705.291,16	0,00
Pessoal Ativo	3.705.291,16	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	3.705.291,16	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	5.569.627,23	0
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	5.569.627,23	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	3.705.291,16	66,53%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	334.177,63	6%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	317.468,75	5,70%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	300.759,87	5,40%

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER LEGISLATIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2020

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.883.095,25	0,00
Pessoal Ativo	3.883.095,25	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	3.883.095,25	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	6.476.406,00	0
(-)Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	6.476.406,00	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	3.883.095,25	59,96%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	388.584,36	6%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	369.155,14	5,70%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	349.725,92	5,40%

MUNICÍPIO DE ALTA FLORESTA - MT
PODER LEGISLATIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2021

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS1 (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.681.388,76	0,00
Pessoal Ativo	3.681.388,76	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
Despesas IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	3.681.388,76	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	6.715.542,12	0
(-)Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art.166da CF)	0,00	0
(-) IRRF (Resolução de Consulta 29/2016 - TCE MT)	0,00	0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	6.715.542,12	0
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	3.681.388,76	54,82%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	402.932,53	6%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	382.785,90	5,70%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	362.639,27	5,40%

4. IMPACTO DAS DESPESAS COM PESSOAL SOBRE AS RECEITAS DO ENTE (LRF) - HISTÓRICO DOS ÚLTIMOS 3 ANOS

PODER EXECUTIVO			
Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação á Receita Corrente Líquida - LRF			
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)
2019	78.169.683,87	134.394.349,27	58,16%
2020	89.447.262,21	164.003.322,94	54,54%
2021	94.797.572,52	208.884.058,47	45,38%

PODER LEGISLATIVO			
Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação á Receita Corrente Líquida - LRF (Poder Legislativo)			
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)
2019	3.705.291,16	134.394.349,27	2,76%
2020	3.883.095,25	164.003.322,94	2,37%
2021	3.681.388,76	208.884.058,47	1,76%

4.1 – Receita Corrente Líquida – RCL

Conforme a tabela acima, elaborada com as informações dos Demonstrativos da Despesa com Pessoal, nos últimos 3 anos, considerando 2021 a 2019, a RECEITA CORRENTE LÍQUIDA do Ente cresceu R\$ 74.489.709,20 equivalente a 55,43%.

De um ano para o outro, entre 2021 a 2020, essa mesma receita cresceu R\$ 44.880.735,53, equivalente a 27,37%.

4.2 - Despesa Total com Pessoal – DTP - Poder Executivo

Conforme a tabela acima, elaborada com as informações da Despesa com Pessoal do Poder Executivo, nos últimos 3 anos, considerando 2021 a 2019, a DESPESA TOTAL COM PESSOAL cresceu R\$ 16.627.888,65 equivalente a 21,27%.

De um ano para o outro, entre 2021 a 2020, essa mesma despesa cresceu R\$ 5.350.310,31, equivalente a 5,98%.

4.3 - Despesa Total com Pessoal – DTP - Poder Legislativo

De acordo com as informações dos Demonstrativos da Despesa com Pessoal do Poder Legislativo, nos últimos 3 anos, considerando 2021 a 2019, a DESPESA TOTAL COM PESSOAL reduziu R\$ -23.902,40 equivalente a -0,65%.

De um ano para o outro, entre 2021 a 2020, essa mesma despesa reduziu R\$ - 201.706,49, equivalente a -5,19%.

5. METODOLOGIA DE CÁLCULO, PREMISSAS UTILIZADAS E IMPACTO DAS DESPESAS COM PESSOAL NAS RECEITAS DO ENTE (LRF) – PROJEÇÃO PARA O ANO CORRENTE E PARA OS PRÓXIMOS DOIS ANOS

Para verificarmos a viabilidade financeira e orçamentária do Plano de Custeio (incluído o Plano de Amortização do Déficit Atuarial) da Reavaliação Atuarial/2022, apresentaremos uma estimativa do impacto orçamentário e financeiro, no exercício atual e nos dois anos subsequentes, conforme exige o inciso I, do artigo 16 da Lei Complementar nº 101/2000.

Art. 16. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento da despesa será acompanhado de:

I - Estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva entrar em vigor e nos dois subsequentes;

5.1 – Metodologia de Cálculo e Premissas Utilizadas

O artigo 12 da Lei Complementar 101/2000, também menciona a necessidade de demonstrar a metodologia de cálculo e as premissas utilizadas para a projeção.

O artigo 12 da LRF, menciona que as previsões de receita, deverão observar normas técnicas e legais, considerando as alterações na legislação, variação do índice de preços (nesse caso INPC, IPCA, IGP - M ou qualquer outro índice inflacionário), o crescimento econômico ou qualquer outro fator relevante.

Art. 12. As previsões de receita observarão as normas técnicas e legais, considerarão os efeitos das alterações na legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e serão acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas.

Para projetarmos o crescimento da Despesa Total com Pessoal do Poder Executivo e Legislativo nos anos de DATA DO IPCA:, 2022, 2023 e 2024 utilizaremos o IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo, por ser o índice oficial do Governo Federal, para mensurar o crescimento da Inflação e por ser utilizado pelo Regime Próprio de Previdência Social de ALTA FLORESTA - MT, para compor a Meta Atuarial. Além do mais, o artigo 12 da LRF menciona apenas índice inflacionário, não mencionando qual deverá ser utilizado.

Conforme o Boletim Focus, elaborado e emitido pelo Banco Central, com data de 28.01.2022, a projeção para o IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo é de:

Projeção do IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo	
ANO	IPCA (%)
2022	5,38%
2023	3,50%
2024	3,00%
2025	3,00%

Assim, para a Projeção das RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS e DESPESAS TOTAL COM PESSOAL do Poder Executivo e Legislativo, em 2022, 2023, 2024 e 2025, consideraremos a média de crescimento da Despesa e Receita dos últimos três anos, anteriores ao ano projetado, somado ao desvio padrão do mesmo período. O valor encontrado da DTP e RCL para 2022, 2023, 2024 e 2025, será acrescido do índice inflacionário projetado pelo Banco Central.

Dessa forma, a projeção das Receitas e despesas serão:

1 - PODER EXECUTIVO

Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação á Receita Corrente Líquida - LRF			
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)
2019	78.169.683,87	134.394.349,27	58,16%
2020	89.447.262,21	164.003.322,94	54,54%
2021	94.797.572,52	208.884.058,47	45,38%
2022	101.122.328,45	217.713.787,29	46,45%
2023	104.500.528,81	233.566.656,54	44,74%
2024	108.217.592,25	239.538.400,39	45,18%
2025	111.407.337,36	248.798.459,93	44,78%

2 - PODER LEGISLATIVO

Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação á Receita Corrente Líquida - LRF			
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)
2019	3.705.291,16	134.394.349,27	2,76%
2020	3.883.095,25	164.003.322,94	2,37%
2021	3.681.388,76	208.884.058,47	1,76%
2022	4.074.830,61	217.713.787,29	1,87%
2023	4.219.191,49	233.566.656,54	1,81%
2024	4.398.256,99	239.538.400,39	1,84%
2025	4.524.566,41	248.798.459,93	1,82%

6. VIABILIDADE ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO PLANO DE CUSTEIO (INCLUIDO O PLANO DE AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL), AGREGADO AS DESPESAS TOTAL COM PESSOAL E COMPARADO A RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO ENTE – PROJEÇÃO PARA O ANO CORRENTE E PARA OS PRÓXIMOS ANOS

Para analisarmos a viabilidade financeira e orçamentária do Plano de Custeio de Equilíbrio (incluído o Plano de Amortização do Déficit Atuarial), proposto na Reavaliação Atuarial/2022, incluíremos nos valores projetados das DESPESAS TOTAL COM PESSOAL, a elevação do Custo Normal e do Custo Suplementar (para amortização do Déficit Atuarial), separado pelos Poderes Executivo e Legislativo.

Conforme mencionado neste Estudo, como não tivemos elevação do Custo Normal do Ente Federativo, não teremos elevação da Despesa Total com Pessoal.

Com relação ao Plano de Amortização de Equilíbrio que representou redução das Prestações Anuais devidas pelo Ente, independente da redução ou se tivéssemos elevação, ele não impactaria nos Limites de Gasto de Pessoal devido o método de financiamento ser através de APORTE FINANCEIRO.

A Portaria MPS 746/2011, trata os aportes periódicos como Despesa Orçamentária e não são incluídas dentro das Despesas Total com Pessoal. Aportes Periódicos para Cobertura do Déficit Atuarial não são computados no cálculo da Despesa Total com Pessoal, por não se enquadrar como contribuição patronal nos termos do art. 18 da LRF.

1 - PODER EXECUTIVO

PROJEÇÃO da Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida – LRF no ano corrente e nos dois anos subsequentes									
	(DTP)	(VAR. CN)	(VAR. CS)	(DTP LRF.Cs)	(DTP LRF.Aporte)	(RCL)	% LRF 1	% LRF 2	% LRF 3
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Varição do Custo Normal do Ente *	Varição do Custo Suplementar	DTP + VAR CN + VAR CS	DTP + VAR CN	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)	DTP LRF.Cs / RCL	DTP LRF.Aporte / RCL
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5) = (1)+(2)	(6)	(7) = (1)/(6)	(8) = (4) / (6)	(9) = (5) / (6)
2022	101.122.328,45	-	-	101.122.328,45	101.122.328,45	217.713.787,29	46,45%	46,45%	46,45%
2023	104.500.528,81	-	- 759.427,54	103.741.101,26	104.500.528,81	233.566.656,54	44,74%	44,42%	44,74%
2024	108.217.592,25	-	- 1.670.154,43	106.547.437,82	108.217.592,25	239.538.400,39	45,18%	44,48%	45,18%

* Conforme demonstrado na página 6 deste Estudo, não tivemos elevação do Custo Normal na Reavaliação Atuarial/2022.

2 - PODER LEGISLATIVO

PROJEÇÃO da Porcentagem das Despesas com Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida – LRF no ano corrente e nos dois anos subsequentes									
	(DTP)	(VAR. CN)	(VAR. CS)	(DTP LRF.Cs)	(DTP LRF.Aporte)	(RCL)	% LRF 1	% LRF 2	% LRF 3
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Varição do Custo Normal do Ente*	Varição do Custo Suplementar	DTP + VAR CN + VAR CS	DTP + VAR CN	Receita Corrente Líquida (RCL)	% = (DTP) / (RCL)	DTP LRF.Cs / RCL	DTP LRF.Aporte / RCL
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5) = (1)+(2)	(6)	(7) = (1)/(6)	(8) = (4) / (6)	(9) = (5) / (6)
2022	4.074.830,61	-	-	4.074.830,61	4.074.830,61	217.713.787,29	1,87%	1,87%	1,87%
2023	4.219.191,49	-	- 8.532,89	4.210.658,60	4.219.191,49	233.566.656,54	1,81%	1,80%	1,81%
2024	4.398.256,99	-	- 18.765,78	4.379.491,21	4.398.256,99	239.538.400,39	1,84%	1,83%	1,84%

* Conforme demonstrado na página 6 deste Estudo, não tivemos elevação do Custo Normal na Reavaliação Atuarial/2022.

6.1 – Projeção das Receitas e Despesas do ENTE, nos próximos 35 anos

Para analisarmos o impacto de todo o Plano de Custeio de Equilíbrio, proposto na Reavaliação Atuarial/2022, apresentaremos o impacto da Despesa Total com Pessoal, agregado aos valores de elevação do Plano de Custeio, sobre a Receita Corrente de Líquida, durante todo o período de amortização do Déficit nos próximos 34 anos.

Entre 2022 a 2025 o percentual de crescimento leva em consideração o crescimento e a variação dos últimos 3 anos, por isso, temos uma variação dos crescimentos visando refletir a realidade. A partir do ano de 2026, o índice utilizado para a Estimativa de crescimento das RECEITAS e DESPESAS será fixo, refletindo a variação acumulada de crescimento entre os anos de 2021 a 2024, demonstrados na tabela abaixo.

TAXAS DE CRESCIMENTOS UTILIZADAS PARA PROJEÇÃO DA DTP E RCL

	Poder Executivo	Poder Legislativo	Ente Federativo
ANO	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Despesa Total com Pessoal (DTP)	Receita Corrente Líquida (RCL)
2022	6,67%	10,69%	4,23%
2023	3,34%	3,54%	7,28%
2024	3,56%	4,24%	2,56%
2025	2,95%	2,87%	3,87%
2026 em diante.	6,30%	6,55%	5,42%

PODER EXECUTIVO

PROJEÇÃO Da Porcentagem das Despesas Total com Pessoal + Plano de Custeio (incluso Plano de Amortização do Déficit Atuarial) em Relação à Receita Corrente Líquida – LRF										
Período	Ano	(DTP)	(VAR. CN)	(VAR. CS)	(DTP LRF.Cs)	(DTP LRF.Aporte)	(RCL)	% LRF 1	% LRF 2	% LRF 3
		Despesa Total com Pessoal	Varição do Custo Normal do Ente	Varição do Custo Suplementar	DTP + VAR CN + VAR CS	DTP + VAR CN	Receita Corrente Líquida (RCL)	DTP / RCL	DTP LRF.Cs / RCL	DTP LRF.Aporte / RCL
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) + (3)	(5) = (1) + (2)	(6)	(7) = (1) / (6)	(8) = (4) / (6)	(9) = (5) / (6)
1	2022	101.122.328,45	0,00	0,00	101.122.328,45	101.122.328,45	217.713.787,29	46,45%	46,45%	46,45%
2	2023	104.500.528,81	0,00	-759.427,54	103.741.101,26	104.500.528,81	233.566.656,54	44,74%	44,42%	44,74%
3	2024	108.217.592,25	0,00	-1.670.154,43	106.547.437,82	108.217.592,25	239.538.400,39	45,18%	44,48%	45,18%
4	2025	111.407.337,36	0,00	-1.686.441,20	109.720.896,16	111.407.337,36	248.798.459,93	44,78%	44,10%	44,78%
5	2026	118.426.420,28	0,00	-1.702.406,24	116.724.014,04	118.426.420,28	262.292.453,00	45,15%	44,50%	45,15%
6	2027	125.887.731,93	0,00	-1.717.966,46	124.169.765,47	125.887.731,93	276.518.314,94	45,53%	44,90%	45,53%
7	2028	133.819.134,38	0,00	-1.733.026,52	132.086.107,86	133.819.134,38	291.515.739,86	45,90%	45,31%	45,90%
8	2029	142.250.245,14	0,00	-1.747.477,27	140.502.767,87	142.250.245,14	307.326.574,76	46,29%	45,72%	46,29%
9	2030	151.212.547,71	0,00	-1.761.193,93	149.451.353,78	151.212.547,71	323.994.936,25	46,67%	46,13%	46,67%
10	2031	160.739.509,18	0,00	-1.774.034,09	158.965.475,10	160.739.509,18	341.567.333,71	47,06%	46,54%	47,06%
11	2032	170.866.705,20	0,00	-1.785.835,40	169.080.869,81	170.866.705,20	360.092.798,99	47,45%	46,95%	47,45%
12	2033	181.631.952,81	0,00	-1.796.413,07	179.835.539,74	181.631.952,81	379.623.023,31	47,85%	47,37%	47,85%
13	2034	193.075.451,67	0,00	-1.805.557,00	191.269.894,67	193.075.451,67	400.212.501,42	48,24%	47,79%	48,24%
14	2035	205.239.934,16	0,00	-1.813.028,55	203.426.905,62	205.239.934,16	421.918.683,69	48,64%	48,21%	48,64%
15	2036	218.170.824,99	0,00	-1.818.556,99	216.352.267,99	218.170.824,99	444.802.136,40	49,05%	48,64%	49,05%
16	2037	231.916.410,76	0,00	-1.821.835,48	230.094.575,28	231.916.410,76	468.926.710,75	49,46%	49,07%	49,46%
17	2038	246.528.020,34	0,00	-1.822.516,54	244.705.503,80	246.528.020,34	494.359.721,01	49,87%	49,50%	49,87%
18	2039	262.060.216,49	0,00	-1.820.207,02	260.240.009,47	262.060.216,49	521.172.132,35	50,28%	49,93%	50,28%
19	2040	278.570.999,65	0,00	-1.814.462,48	276.756.537,17	278.570.999,65	549.438.758,85	50,70%	50,37%	50,70%
20	2041	296.122.024,49	0,00	-1.804.780,85	294.317.243,65	296.122.024,49	579.238.472,26	51,12%	50,81%	51,12%
21	2042	314.778.830,17	0,00	-1.790.595,37	312.988.234,80	314.778.830,17	610.654.422,06	51,55%	51,25%	51,55%
22	2043	334.611.085,05	0,00	-1.771.266,72	332.839.818,33	334.611.085,05	643.774.267,50	51,98%	51,70%	51,98%
23	2044	355.692.846,88	0,00	-1.746.074,17	353.946.772,70	355.692.846,88	678.690.422,14	52,41%	52,15%	52,41%
24	2045	378.102.839,30	0,00	-1.714.205,72	376.388.633,58	378.102.839,30	715.500.311,77	52,84%	52,60%	52,84%
25	2046	401.924.745,87	0,00	-1.674.747,07	400.249.998,80	401.924.745,87	754.306.646,22	53,28%	53,06%	53,28%
26	2047	427.247.522,50	0,00	-1.626.669,30	425.620.853,20	427.247.522,50	795.217.705,95	53,73%	53,52%	53,73%
27	2048	454.165.729,67	0,00	-1.568.815,12	452.596.914,55	454.165.729,67	838.347.644,19	54,17%	53,99%	54,17%
28	2049	482.779.885,54	0,00	-1.499.883,52	481.280.002,02	482.779.885,54	883.816.805,46	54,62%	54,45%	54,62%
29	2050	513.196.841,27	0,00	-1.418.412,61	511.778.428,66	513.196.841,27	931.752.061,36	55,08%	54,93%	55,08%
30	2051	545.530.180,06	0,00	-1.322.760,47	544.207.419,59	545.530.180,06	982.287.164,59	55,54%	55,40%	55,54%
31	2052	579.900.641,29	0,00	-1.211.083,84	578.689.557,45	579.900.641,29	1.035.563.122,14	56,00%	55,88%	56,00%
32	2053	616.436.571,36	0,00	-1.081.314,24	615.355.257,11	616.436.571,36	1.091.728.588,73	56,46%	56,37%	56,46%
33	2054	655.274.402,97	0,00	-931.131,44	654.343.271,54	655.274.402,97	1.150.940.281,65	56,93%	56,85%	56,93%
34*	2055	696.559.164,63	0,00	-757.933,78	695.801.230,85	696.559.164,63	1.213.363.417,97	57,41%	57,34%	57,41%
35	2056	740.445.022,16	0,00	0,00	740.445.022,16	740.445.022,16	1.279.172.175,60	57,88%	57,88%	57,88%

* Fim do Plano de Amortização do Déficit Atuarial/2021

PODER LEGISLATIVO

PROJEÇÃO Da Porcentagem das Despesas Total com Pessoal + Plano de Custeio (incluso Plano de Amortização do Déficit Atuarial) em Relação à Receita Corrente Líquida – LRF										
Período	Ano	(DTP)	(VAR. CN)	(VAR. CS)	(DTP LRF.Cs)	(DTP LRF.Aporte)	(RCL)	% LRF 1	% LRF 2	% LRF 3
		Despesa Total com Pessoal	Varição do Custo Normal do Ente	Varição do Custo Suplementar	DTP + VAR CN + VAR CS	DTP + VAR CN	Receita Corrente Líquida (RCL)	DTP / RCL	DTP LRF.Cs / RCL	DTP LRF.Aporte / RCL
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) + (3)	(5) = (1) + (2)	(6)	(7) = (1) / (6)	(8) = (4) / (6)	(9) = (5) / (6)
1	2022	4.074.830,61	0,00	0,00	4.074.830,61	4.074.830,61	217.713.787,29	1,87%	1,87%	1,87%
2	2023	4.219.191,49	0,00	-8.532,89	4.210.658,60	4.219.191,49	233.566.656,54	1,81%	1,80%	1,81%
3	2024	4.398.256,99	0,00	-18.765,78	4.379.491,21	4.398.256,99	239.538.400,39	1,84%	1,83%	1,84%
4	2025	4.524.566,41	0,00	-18.948,78	4.505.617,63	4.524.566,41	248.798.459,93	1,82%	1,81%	1,82%
5	2026	4.820.996,56	0,00	-19.128,16	4.801.868,40	4.820.996,56	262.292.453,00	1,84%	1,83%	1,84%
6	2027	5.136.847,54	0,00	-19.302,99	5.117.544,54	5.136.847,54	276.518.314,94	1,86%	1,85%	1,86%
7	2028	5.473.391,72	0,00	-19.472,21	5.453.919,51	5.473.391,72	291.515.739,86	1,88%	1,87%	1,88%
8	2029	5.831.984,83	0,00	-19.634,58	5.812.350,25	5.831.984,83	307.326.574,76	1,90%	1,89%	1,90%
9	2030	6.214.071,41	0,00	-19.788,70	6.194.282,72	6.214.071,41	323.994.936,25	1,92%	1,91%	1,92%
10	2031	6.621.190,67	0,00	-19.932,97	6.601.257,71	6.621.190,67	341.567.333,71	1,94%	1,93%	1,94%
11	2032	7.054.982,64	0,00	-20.065,57	7.034.917,07	7.054.982,64	360.092.798,99	1,96%	1,95%	1,96%
12	2033	7.517.194,79	0,00	-20.184,42	7.497.010,37	7.517.194,79	379.623.023,31	1,98%	1,97%	1,98%
13	2034	8.009.689,09	0,00	-20.287,16	7.989.401,93	8.009.689,09	400.212.501,42	2,00%	2,00%	2,00%
14	2035	8.534.449,51	0,00	-20.371,11	8.514.078,40	8.534.449,51	421.918.683,69	2,02%	2,02%	2,02%
15	2036	9.093.589,97	0,00	-20.433,22	9.073.156,74	9.093.589,97	444.802.136,40	2,04%	2,04%	2,04%
16	2037	9.689.362,91	0,00	-20.470,06	9.668.892,85	9.689.362,91	468.926.710,75	2,07%	2,06%	2,07%
17	2038	10.324.168,34	0,00	-20.477,71	10.303.690,62	10.324.168,34	494.359.721,01	2,09%	2,08%	2,09%
18	2039	11.000.563,49	0,00	-20.451,76	10.980.111,72	11.000.563,49	521.172.132,35	2,11%	2,11%	2,11%
19	2040	11.721.273,14	0,00	-20.387,22	11.700.885,92	11.721.273,14	549.438.758,85	2,13%	2,13%	2,13%
20	2041	12.489.200,60	0,00	-20.278,44	12.468.922,16	12.489.200,60	579.238.472,26	2,16%	2,15%	2,16%
21	2042	13.307.439,36	0,00	-20.119,05	13.287.320,31	13.307.439,36	610.654.422,06	2,18%	2,18%	2,18%
22	2043	14.179.285,61	0,00	-19.901,87	14.159.383,74	14.179.285,61	643.774.267,50	2,20%	2,20%	2,20%
23	2044	15.108.251,48	0,00	-19.618,81	15.088.632,67	15.108.251,48	678.690.422,14	2,23%	2,22%	2,23%
24	2045	16.098.079,20	0,00	-19.260,74	16.078.818,46	16.098.079,20	715.500.311,77	2,25%	2,25%	2,25%
25	2046	17.152.756,18	0,00	-18.817,38	17.133.938,80	17.152.756,18	754.306.646,22	2,27%	2,27%	2,27%
26	2047	18.276.531,07	0,00	-18.277,18	18.258.253,89	18.276.531,07	795.217.705,95	2,30%	2,30%	2,30%
27	2048	19.473.930,86	0,00	-17.627,14	19.456.303,72	19.473.930,86	838.347.644,19	2,32%	2,32%	2,32%
28	2049	20.749.779,14	0,00	-16.852,62	20.732.926,51	20.749.779,14	883.816.805,46	2,35%	2,35%	2,35%
29	2050	22.109.215,51	0,00	-15.937,22	22.093.278,29	22.109.215,51	931.752.061,36	2,37%	2,37%	2,37%
30	2051	23.557.716,32	0,00	-14.862,48	23.542.853,84	23.557.716,32	982.287.164,59	2,40%	2,40%	2,40%
31	2052	25.101.116,67	0,00	-13.607,68	25.087.508,99	25.101.116,67	1.035.563.122,14	2,42%	2,42%	2,42%
32	2053	26.745.633,99	0,00	-12.149,60	26.733.484,39	26.745.633,99	1.091.728.588,73	2,45%	2,45%	2,45%
33	2054	28.497.893,01	0,00	-10.462,15	28.487.430,86	28.497.893,01	1.150.940.281,65	2,48%	2,48%	2,48%
34*	2055	30.364.952,52	0,00	-8.516,11	30.356.436,41	30.364.952,52	1.213.363.417,97	2,50%	2,50%	2,50%
35	2056	32.354.333,74	0,00	0,00	32.354.333,74	32.354.333,74	1.279.172.175,60	2,53%	2,53%	2,53%

* Fim do Plano de Amortização do Déficit Atuarial/2021

7. CONCLUSÃO DA DISPONIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA DO ENTE E LRF

Baseado nas informações dos últimos 3 anos da RECEITA CORRENTE LÍQUIDA do Ente, projetamos para 2022, uma RCL de R\$ 217.713.787,29. Se o comportamento das Receitas se mantiver nos próximos três anos, projetamos um crescimento da RCL de 7,28% em 2023, 2,56% em 2024 e 3,87% em 2025. Assim, a Receita Corrente Líquida do Ente Público será de R\$ 233.566.656,54, R\$ 239.538.400,39 e R\$ 248.798.459,93, respectivamente.

7.1 – Despesa Total com Pessoal - Poder Executivo

Com relação as informações dos últimos 3 anos da DESPESA TOTAL COM PESSOAL do Poder Executivo, projetamos para 2022, uma DTP de R\$ 101.122.328,45. Se o comportamento das Despesas se mantiver nos próximos três anos, projetamos um crescimento da DTP de 3,34% em 2023, 3,56% em 2024 e 2,95% em 2025. Assim, a DTP do Poder Executivo será de R\$ 104.500.528,81, R\$ 108.217.592,25 e R\$ 111.407.337,36, respectivamente.

Conforme apresentado nas páginas 23 e 26 deste Relatório, não tivemos elevação do Custo Normal do Ente Federativo e tivemos redução das Prestações Anuais do Plano de Amortização (APORTE FINANCEIRO) devido a oscilação do Resultado Atuarial. Dessa forma, o Plano de Custeio não irá impactar na Despesa Total de Pessoal do Poder Executivo.

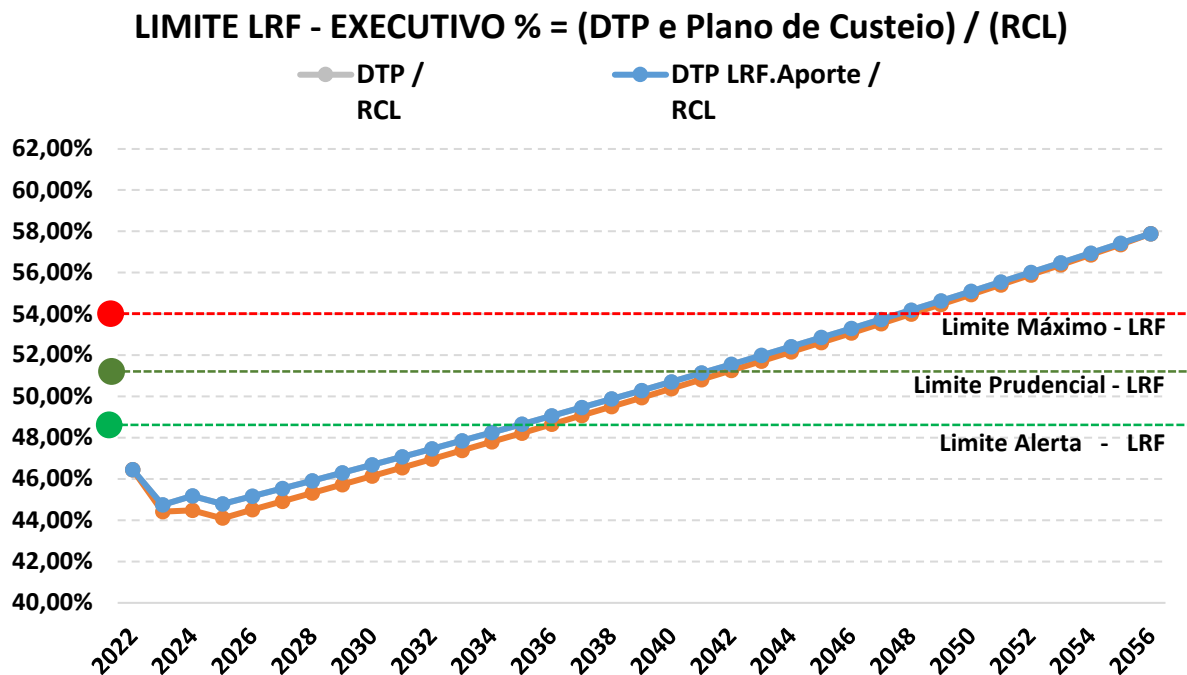
7.2 – Despesa Total com Pessoal - Poder Legislativo

Com relação as informações dos últimos 3 anos da DESPESA TOTAL COM PESSOAL do Poder Legislativo, projetamos para 2022, uma DTP de R\$ 4.074.830,61. Se o comportamento das Despesas se mantiver nos próximos três anos, projetamos um crescimento da DTP de 3,54% em 2023, 4,24% em 2024 e 2,87% em 2025. Assim, a DTP do Poder Legislativo será de R\$ 4.219.191,49, R\$ 4.398.256,99 e R\$ 4.524.566,41, respectivamente.

Conforme apresentado nas páginas 24 e 27 deste Relatório, não tivemos elevação do Custo Normal do Ente Federativo e tivemos redução das Prestações Anuais do Plano de Amortização (APORTE FINANCEIRO) devido a oscilação do Resultado Atuarial. Dessa forma, o Plano de Custeio não irá impactar na Despesa Total de Pessoal do Poder Legislativo.

7.3 – Viabilidade Financeira e Orçamentária - 35 ANOS

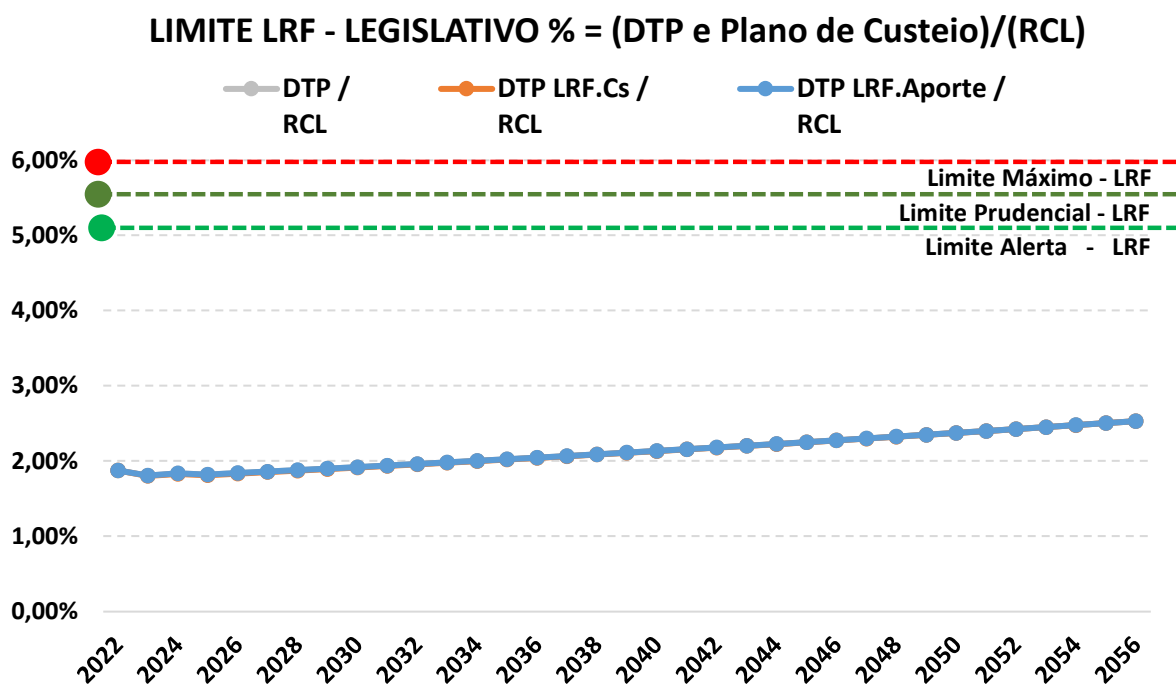
7.3.1 - Limite LRF - Poder Executivo



(DTP LRF.Aporte / RCL): A linha de cor azul, representa a relação da DTP com a RCL (LRF). Considerando que não houve variação do Custo Normal do Ente Federativo e que o Plano de Amortização é através de APORTE FINANCEIRO, até o ano de 2024 essa relação percentual será de 45,18% permanecendo abaixo do Limite de Alerta. Conforme o gráfico acima, o percentual da relação da DTP LRF. Aporte/ RCL ultrapassará o Limite Máximo estabelecido pela LRF a partir do ano de 2048.

Portanto, o Estudo de VIABILIDADE FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA das RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS e da DESPESA TOTAL COM PESSOAL acrescida da variação do Plano de Custeio de Equilíbrio da Reavaliação Atuarial/2022, com data focal em 31/12/2021, sem considerar o Plano de Amortização devido ser financiado por Aporte Financeiro, mostra que o Poder Executivo é capaz de suportar o plano proposto, no ano corrente e nos dois anos subsequentes, conforme exigência do inciso II, artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000, sem ao menos ultrapassar o Limite de Alerta da Lei de Responsabilidade Fiscal conforme o artigo 20 da Lei Complementar 101/2000.

7.3.2 - Limite LRF - Poder Legislativo



Atualmente, considerando o Plano de Custeio Vigente, o Poder Legislativo encontra-se abaixo do Limite de Alerta estabelecido pela LRF (DTP/RCL = 1,87%). Como não tivemos variação do Custo Normal e o Plano de Amortização é através de APORTE FINANCEIRO, o gráfico acima nos mostra que a relação percentual entre a Despesa Total com Pessoal e a Receita Corrente Líquida permanecerá abaixo do Limite de Alerta nos próximos 35 anos.

Portanto, o Estudo de VIABILIDADE FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA das RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS e da DESPESA TOTAL COM PESSOAL acrescida da variação do Plano de Custeio de Equilíbrio da Reavaliação Atuarial/2022, com data focal em 31/12/2021, sem considerar o Plano de Amortização devido ser financiado por Aporte Financeiro, mostra que o Poder Legislativo é capaz de suportar o plano proposto, no ano corrente e nos dois anos subsequentes, conforme exigência do inciso II, artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000, sem ao menos ultrapassar o Limite de Alerta da Lei de Responsabilidade Fiscal conforme o artigo 20 da Lei Complementar 101/2000.

É o parecer.



Igor França Garcia
Atuário MIBA/RJ 1.659

Certificação
de Especialista
em Investimentos
ANBIMA
CEA



CVM
Comissão de Valores Mobiliários

Certificação de Especialista em Investimento - CEA
Consultor de Investimentos credenciado pela CVM