

Estudo de Sustentabilidade - SUSTEN

Ente:

Data Base:

Data C@culo:

Objetivo: O demonstrativo de sustentabilidade visa garantir que o plano de amortizao proposto pelo ente é de possvel execuo.

Base Legal: A sua construo deverá observar o art. 40 da Constituio Federal, a Lei Federal n. 9717/98, a Lei de Responsabilidade Fiscal e Portaria MPS 403/2008.

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

Roteiro para elaborao:

- 01) Apurao do crescimento real da receita corrente lquida do ente. Esta apurao poderá ser fornecida por profissionais especializados do município e fornecidos a empresa de atuaria.
- 02) Apurao do incremento do custeio especial na RCL do ente.
- 03) Apurao dos indicadores do ente. Esta apurao poderá ser realizada por contadores do município e fornecida a empresa de atuaria.
- 04) Calcular a projeo de gastos com pessoal pelo período do plano de amortizao. Todos os conceitos de apurao são da LRF.
- 05) Calcular o Índice de cobertura dos ativos do ente frente ao passivo atuarial, desde o primeiro ano de implementao de um plano de amortizao 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 amortizao no estudo atuarial que está sendo elaborado.

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

Ente: Município de Conceição da Barra
Data Base: 31/12/2018 Data Cálculo: 28/02/2019

Exercício	Valor Original Apurado (A)	Índice de Correção (B)	Valor Atualizado (C) = (A*B)	% Crescimento
2000				
2001				
2002				
2003				
2004				
2005	R\$ 29.805.478,00	2,04	R\$ 60.818.077,86	#DIV/0!
2006	R\$ 33.190.995,00	1,93	R\$ 64.078.534,95	5,36%
2007	R\$ 39.154.089,00	1,87	R\$ 73.288.623,79	14,37%
2008	R\$ 51.804.187,00	1,79	R\$ 92.833.103,10	26,67%
2009	R\$ 49.253.762,88	1,69	R\$ 83.342.292,17	-10,22%
2010	R\$ 63.578.663,54	1,62	R\$ 103.130.950,13	23,74%
2011	R\$ 69.344.094,42	1,53	R\$ 106.207.415,01	2,98%
2012	R\$ 73.257.621,39	1,44	R\$ 105.351.785,32	-0,81%
2013	R\$ 72.176.136,81	1,36	R\$ 98.072.934,70	-6,91%
2014	R\$ 78.630.566,71	1,28	R\$ 100.875.154,03	2,86%
2015	R\$ 78.852.560,44	1,21	R\$ 95.072.532,12	-5,75%
2016	R\$ 78.694.205,41	1,09	R\$ 85.729.467,37	-9,83%
2017	R\$ 79.280.400,35	1,03	R\$ 81.619.172,16	-4,79%
2018	R\$ 78.544.095,75	1,04	R\$ 81.489.499,34	-0,16%
2019	R\$ 88.803.217,59	1,00	R\$ 88.803.217,59	8,98%
Média apurada	R\$ 62.540.489,76	R\$ 1,49	R\$ 87.993.538,72	2,89%

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: Município de Conceição da Barra
Data Base: 31/12/2018 Data Cálculo: 28/02/2019

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	2019	R\$ 14.979.594,35	12,00%	R\$ 1.797.551,32	R\$ 88.803.217,59	2%
1	2020	R\$ 15.129.390,29	14,24%	R\$ 2.153.975,53	R\$ 92.133.338,25	2%
2	2021	R\$ 15.280.684,19	16,47%	R\$ 2.517.348,46	R\$ 95.588.338,43	3%
3	2022	R\$ 15.433.491,03	18,71%	R\$ 2.887.773,46	R\$ 99.172.901,13	3%
4	2023	R\$ 15.587.825,94	20,95%	R\$ 3.265.355,22	R\$ 102.891.884,92	3%
5	2024	R\$ 15.743.704,20	23,19%	R\$ 3.650.199,85	R\$ 106.750.330,60	3%
6	2025	R\$ 15.901.141,25	25,42%	R\$ 4.042.414,82	R\$ 110.753.468,00	4%
7	2026	R\$ 16.060.152,66	27,66%	R\$ 4.442.109,08	R\$ 114.906.723,05	4%
8	2027	R\$ 16.220.754,18	29,90%	R\$ 4.849.392,98	R\$ 119.215.725,16	4%
9	2028	R\$ 16.382.961,73	32,13%	R\$ 5.264.378,35	R\$ 123.686.314,86	4%
10	2029	R\$ 16.546.791,34	34,37%	R\$ 5.687.178,48	R\$ 128.324.551,66	4%
11	2030	R\$ 16.712.259,26	36,61%	R\$ 6.117.908,18	R\$ 133.136.722,35	5%
12	2031	R\$ 16.879.381,85	38,84%	R\$ 6.556.683,76	R\$ 138.129.349,44	5%
13	2032	R\$ 17.048.175,67	41,08%	R\$ 7.003.623,06	R\$ 143.309.200,04	5%
14	2033	R\$ 17.218.657,42	43,32%	R\$ 7.458.845,47	R\$ 148.683.295,05	5%
15	2034	R\$ 17.390.844,00	45,56%	R\$ 7.922.471,97	R\$ 154.258.918,61	5%
16	2035	R\$ 17.564.752,44	47,79%	R\$ 8.394.625,12	R\$ 160.043.628,06	5%
17	2036	R\$ 17.740.399,96	50,03%	R\$ 8.875.429,08	R\$ 166.045.264,11	5%
18	2037	R\$ 17.917.803,96	52,27%	R\$ 9.365.009,66	R\$ 172.271.961,51	5%
19	2038	R\$ 18.096.982,00	54,50%	R\$ 9.863.494,31	R\$ 178.732.160,07	6%
20	2039	R\$ 18.277.951,82	56,74%	R\$ 10.371.012,15	R\$ 185.434.616,07	6%
21	2040	R\$ 18.460.731,34	58,98%	R\$ 10.887.694,00	R\$ 192.388.414,18	6%
22	2041	R\$ 18.645.338,65	61,21%	R\$ 11.413.672,38	R\$ 199.602.979,71	6%
23	2042	R\$ 18.831.792,04	63,45%	R\$ 11.949.081,56	R\$ 207.088.091,45	6%
24	2043	R\$ 19.020.109,96	65,69%	R\$ 12.494.057,56	R\$ 214.853.894,88	6%
25	2044	R\$ 19.210.311,06	65,69%	R\$ 12.618.998,13	R\$ 222.910.915,93	6%
26	2045	R\$ 19.402.414,17	65,69%	R\$ 12.745.188,11	R\$ 231.270.075,28	6%
27	2046	R\$ 19.596.438,31	65,69%	R\$ 12.872.639,99	R\$ 239.942.703,10	5%

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 apurada anteriormente.

No caso de proposta 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 o preencher a coluna D.

Assinatura do Responsável pela apuração

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
Indicadores Financeiros do Ente

Ente:

Data Base:

Data C@culo:

Indicadores	2018	Classificao ano 1	2017	Classificao Ano 2	2016	Classificao Ano 3	2015	Classificao Ano 4
	Ano 1 (exercício data base)		Ano 2 (exercício data base -1)		Ano 3 (exercício data base - 2)		Ano 4 (exercício data base -3)	
Endividamento (DC)	11,46%	A	14%	A	15%	A	13%	A
Poupana Corrente (PC)	69%	A	85%	A	73%	A	78%	A
Liquidez (L)	0,1451	A	0,2086	A	0,1136	A	2,3134	C
Classificao do Ente								

Dados:

Dvida consolidada bruta	8.997.637,22		10.716.962,54		11.803.829,33		10.302.534,99	
Receitas Corrente Liquida	78.544.095,75		79.280.400,35		78.694.205,41		78.852.560,44	
Despesas Correntes	60.267.168,93		70.903.025,17		66.038.730,03		63.085.784,02	
Receitas Correntes Ajustadas	86.827.800,31		83.054.711,31		90.474.515,15		80.383.193,39	
Obrigaes Financeiras	775.868,02		705.073,60		341.544,44		4.692.194,48	
Disponibilidade de Caixa Bruta	5.348.758,50		3.379.930,11		3.005.922,92		2.028.305,19	

Fontes:

Notas:

Instrues de Preenchimento

Esta classificao est@baseado na nova metodologia para avaliao da capacidade de pagamento (CAPAG) de Estados, Distrito Federal e municípios elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

01) Indicador de Endividamento (DC)

Descro: este indicador tem por objetivo avaliar o grau de solvência do ente, por meio da comparao entre seu estoque de passivos e sua receita.

Formula: $DC = \frac{D\grave{v}ida\ Consolidada\ Bruta}{Receita\ Corrente\ L\grave{q}uida}$

Metodologia: O valor da dvida consolidada bruta dever@ser obtidos no Relatório de Gestão Fiscal (Demonstrativo da dvida consolidada liquida) do 3 quadrimestre do exercício e a Receita Corrente Líquida (RCL) dever@ser extrada do Relatório Resumido da Execuo Oramentria do 6 bimestre do exercício.

Fontes: Relatório de Gestão Fiscal e Relatório Resumido da Execuo Oramentria do último quadrimestre/semestre e do último bimestre do exercício.

02) Indicador de Poupana Corrente (PC)

Descro: Esse indicador procura verificar se o ente est@fazendo poupana suficiente para absolver um eventual crescimento de suas despesas correntes acima do crescimento das receitas correntes.

Formula: $PC = \frac{Despesas\ correntes}{receitas\ correntes\ ajustadas}$

Metodologia: Os valores das receitas e despesas correntes são ajustados considerando a metodologia do MCASP/MDF. O período de apurao ser@compreende os três últimos exercícios e adota-se a média ponderada e As Receitas Correntes Ajustadas são a Receitas Correntes somadas as Receitas Correntes Intraoramentrias, menos a Deduo de receita para a formao 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 Intraoramentrias_
Total Receitas (Receitas Oramentrias - Dedues - Fundeb (Anexo I-C)).

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

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	A	C	B	C	C	C
	B	B	C	B	C	C	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. A Classificação Fiscal 'B' seria o nível de convergência para os entes: aqueles que são o conceito 'A' poderiam contrair novos empréstimos. Sem a condição de excepcionalidade, somente com conceitos 'A' nos indicadores de Poupança Corrente e Índice de Liquidez os entes

Assinatura do Responsável pela apuração

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 os valores das linhas referentes aos recursos não vinculados das seguintes contas: `Disponibilidade de Caixa Bruta` e `Obrigações Financeiras`.

os e tenderiam a convergir para o conceito `B`. Assim como para aqueles que são o conceito `C`, incapazes de contrair novas operações de crédito, convergiriam para o conceito `B` e estariam aptos a receber garantia da União.

Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Projeção

<ENTE DA FEDERAÇÃO> - <IDENTIFICAÇÃO DO PODER>
 DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL PROJETADO
 <PERÍODO DE REFERÊNCIA>

RGF Projetado - Referenciado no ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a") c/c (art. 40 CF/88, art. 11 da Lei 9.717/98, art. 11, í 11, 18 e 19 e 69 da LRF, Portaria MPS 403/2008)

DESCRIÇÃO	DESPESAS PROJETADAS							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	43.335.277,34	43.768.630,11	44.206.316,41	44.648.379,58	45.094.863,37	45.545.812,01	46.001.270,13	46.461.282,83
Pessoal Ativo Efetivo (Código 109001 da Planilha de Fluxos)	34.851.600,46	35.200.116,46	35.552.117,63	35.907.638,81	36.266.715,19	36.629.382,35	36.995.676,17	37.365.632,93
Pessoal Comissionado (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)								
Pessoal Contratado Temporariamente (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)								
Pessoal Inativo e Pensionistas (Código 240000 da planilha de fluxos)	8.483.676,88	8.568.513,65	8.654.198,79	8.740.740,77	8.828.148,18	8.916.429,66	9.005.593,96	9.095.649,90
Plano de Amortização - Proposto - (Alíquota ou percentual)								
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (í 11 do art. 18 da LRF) (Projetado mantendo a atual estrutura existente no ente)								
DESPESAS LÍQUIDAS COMPUTADAS (II) (í 11 do art. 19 da LRF)	8.483.676,88	8.568.513,65	8.654.198,79	8.740.740,77	8.828.148,18	8.916.429,66	9.005.593,96	9.095.649,90
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária (Projetar caso tenha legislação vigente)								
Decorrentes de Decisão Judicial (Projetado conforme média dos últimos 36 meses do ente)								
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Código 190000 - 139901 - 130101* da Planilha de Fluxos)	8.483.676,88	8.568.513,65	8.654.198,79	8.740.740,77	8.828.148,18	8.916.429,66	9.005.593,96	9.095.649,90
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	34.851.600,46	35.200.116,46	35.552.117,63	35.907.638,81	36.266.715,19	36.629.382,35	36.995.676,17	37.365.632,93
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL								
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PROJETADA - RCL (IV)	88.803.217,59	92.133.338,25	95.588.338,43	99.172.901,13	102.891.884,92	106.750.330,60	110.753.468,00	114.906.723,05
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP = (III)	39%	38%	37%	36%	35%	34%	33%	33%
LIMITE MÍNIMO CONSOLIDADO (VIII) (incisos I, II e III, art. 19 da LRF)								

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh:mm>

Nota:

* Os valores da coluna 130101 - Plano de Amortização do déficit atuarial definido em lei somente poder ser considerado nesta linha, quando o saldo das disponibilidades acumuladas do ente cobrirem os benefícios concedidos. Informar em nota qual exercício foi iniciado esta contagem. Nos casos de segregação de massa, fazer as projeções considerando as despesas com os planos financeiro e previdenciário.

Assinatura do Responsável pela apuração

R\$ 1,00

2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
46.925.895,66	47.395.154,61	47.869.106,16	48.347.797,22	48.831.275,19	49.319.587,95	49.812.783,83	50.310.911,66	50.814.020,78	51.322.160,99	51.835.382,60	52.353.736,42	52.877.273,79	53.406.046,53
37.739.289,26	38.116.682,15	38.497.848,97	38.882.827,46	39.271.655,74	39.664.372,30	40.061.016,02	40.461.626,18	40.866.242,44	41.274.904,87	41.687.653,91	42.104.530,45	42.525.575,76	42.950.831,52
9.186.606,40	9.278.472,46	9.371.257,19	9.464.969,76	9.559.619,46	9.655.215,65	9.751.767,81	9.849.285,49	9.947.778,34	10.047.256,12	10.147.728,68	10.249.205,97	10.351.698,03	10.455.215,01
9.186.606,40	9.278.472,46	9.371.257,19	9.464.969,76	9.559.619,46	9.655.215,65	9.751.767,81	9.849.285,49	9.947.778,34	10.047.256,12	10.147.728,68	10.249.205,97	10.351.698,03	10.455.215,01
9.186.606,40	9.278.472,46	9.371.257,19	9.464.969,76	9.559.619,46	9.655.215,65	9.751.767,81	9.849.285,49	9.947.778,34	10.047.256,12	10.147.728,68	10.249.205,97	10.351.698,03	10.455.215,01
37.739.289,26	38.116.682,15	38.497.848,97	38.882.827,46	39.271.655,74	39.664.372,30	40.061.016,02	40.461.626,18	40.866.242,44	41.274.904,87	41.687.653,91	42.104.530,45	42.525.575,76	42.950.831,52
119.215.725,16	123.686.314,86	128.324.551,66	133.136.722,35	138.129.349,44	143.309.200,04	148.683.295,05	154.258.918,61	160.043.628,06	166.045.264,11	172.271.961,51	178.732.160,07	185.434.616,07	192.388.414,18
32%	31%	30%	29%	28%	28%	27%	26%	26%	25%	24%	24%	23%	22%

itagem

2041	2042	2043	2044	2045	2046
53.940.106,99	54.479.508,06	55.024.303,14	55.574.546,17	56.130.291,64	56.691.594,55
43.380.339,83	43.814.143,23	44.252.284,66	44.694.807,51	45.141.755,58	45.593.173,14
10.559.767,16	10.665.364,83	10.772.018,48	10.879.738,67	10.988.536,05	11.098.421,41
10.559.767,16	10.665.364,83	10.772.018,48	10.879.738,67	10.988.536,05	11.098.421,41
10.559.767,16	10.665.364,83	10.772.018,48	10.879.738,67	10.988.536,05	11.098.421,41
43.380.339,83	43.814.143,23	44.252.284,66	44.694.807,51	45.141.755,58	45.593.173,14
199.602.979,71	207.088.091,45	214.853.894,88	222.910.915,93	231.270.075,28	239.942.703,10
22%	21%	21%	20%	20%	19%

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

Ente: Município de Conceição da Barra
Data Base: 31/12/2018 Data Cálculo: 28/02/2019

Descrição	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Financeiro	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário	R\$ 72.658.838,88	R\$ 72.599.255,52	R\$ 72.418.383,84	R\$ 72.418.383,84	R\$ 72.003.624,41	R\$ 71.856.713,19	R\$ 70.869.640,01	R\$ 69.954.760,10
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário	R\$ 43.299.874,03	R\$ 35.534.294,13	R\$ 36.238.430,41	R\$ 34.014.241,73	R\$ 33.457.410,99	R\$ 31.097.409,99	R\$ 28.600.666,64	R\$ 26.510.310,65
Total das PMP	R\$ 115.958.712,91	R\$ 108.133.549,66	R\$ 108.656.814,26	R\$ 106.432.625,57	R\$ 105.461.035,40	R\$ 102.954.123,18	R\$ 99.470.306,65	R\$ 96.465.070,75
Ativos do Plano	R\$ 40.074.605,67	R\$ 37.087.714,56	R\$ 34.288.117,26	R\$ 31.694.229,41	R\$ 29.325.678,53	R\$ 27.203.378,12	R\$ 25.349.606,25	R\$ 23.788.088,90
Índice de Cobertura (IC)	0,345593743	0,342980645	0,315563432	0,297786785	0,278071218	0,264228156	0,254845965	0,246597952

Fontes:

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

72881749,43	43299874,03	41872156,99
72822166,07	35534294,13	42228581,2
72641294,39	36238430,41	42591954,13
72641294,39	34014241,73	42962379,13
72226534,96	33457410,99	43339960,89
72079623,74	31097409,99	43724805,52
71092550,56	28600666,64	44117020,49
70177670,65	26510310,65	44516714,75
70177670,65	20542015,69	44923998,65
69373208,85	18371641,39	45338984,02
68354412,48	17195243,73	45761784,15
67382280,45	15143730,13	46192513,85
65618692,47	13559292,46	46631289,43
64443480,26	11024704,92	47078228,73
63253136,58	8579535,551	47533451,14
61625321,86	7691940,829	47997077,64
58076735,45	6968717,169	48469230,79
53360855,19	5781716,543	48950034,75
51092817,8	4828996,148	49439615,33
46343662,45	4090927,227	49938099,98
41713802,09	3387715,292	50445617,82

39063048,37	2747495,493	50549327,94
33951183,09	2150940,171	50654075,16
29508802,78	1808274,785	50759869,86
27411675,05	1467200,703	50866722,5
20833209,68	1091605,592	50974643,67
15036482,65	831326,7861	51083644,05
11782401,16	725692,9067	51193734,43
9526632,264	685989,9215	
5287961,306	492889,6565	
2410886,857	391293,1443	
1446355,122	189772,0569	
1446355,122	129077,7197	
1130297,883	81451,87239	
988552,2322	77290,2222	
845299,1662	60715,53694	
845299,1662	29813,08234	
511975,9707	19422,12086	
511975,9707	10273,88271	
215378,4977	9390,70577	
215378,4977	2917,45544	
215378,4977	2917,45544	
146847,4466		
146847,4466		
146847,4466		
62743,13553		
31254,94484		
31254,94484		
0		

2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ 69.954.760,10	R\$ 69.150.298,30	R\$ 68.131.501,93	R\$ 67.159.369,90	R\$ 65.395.781,92	R\$ 64.220.569,71	R\$ 63.030.226,03	R\$ 61.402.411,31	R\$ 57.905.835,68	R\$ 53.189.955,42	R\$ 50.921.918,03	R\$ 46.193.672,29
R\$ 20.542.015,69	R\$ 18.371.641,39	R\$ 17.195.243,73	R\$ 15.143.730,13	R\$ 13.559.292,46	R\$ 11.024.704,92	R\$ 8.579.535,55	R\$ 7.691.940,83	R\$ 6.968.717,17	R\$ 5.781.716,54	R\$ 4.828.996,15	R\$ 4.090.927,23
R\$ 90.496.775,79	R\$ 87.521.939,69	R\$ 85.326.745,65	R\$ 82.303.100,04	R\$ 78.955.074,38	R\$ 75.245.274,63	R\$ 71.609.761,58	R\$ 69.094.352,13	R\$ 64.874.552,85	R\$ 58.971.671,96	R\$ 55.750.914,18	R\$ 50.284.599,51
R\$ 22.544.088,30	R\$ 21.644.496,61	R\$ 21.117.935,25	R\$ 20.994.860,11	R\$ 21.307.673,24	R\$ 22.090.841,16	R\$ 23.381.020,33	R\$ 25.217.190,12	R\$ 27.640.793,84	R\$ 30.695.888,23	R\$ 34.429.301,91	R\$ 38.890.803,41
0,249114823	0,247303667	0,24749491	0,255091972	0,269870853	0,293584431	0,326506049	0,364967459	0,426065269	0,520519212	0,617555827	0,773413804

2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ 41.632.448,66	R\$ 39.063.048,37	R\$ 33.951.183,09	R\$ 29.508.802,78	R\$ 27.411.675,05	R\$ 20.833.209,68	R\$ 15.036.482,65	R\$ 11.782.401,16	R\$ 9.526.632,26
R\$ 3.387.715,29	R\$ 2.747.495,49	R\$ 2.150.940,17	R\$ 1.808.274,79	R\$ 1.467.200,70	R\$ 1.091.605,59	R\$ 831.326,79	R\$ 725.692,91	R\$ 685.989,92
R\$ 45.020.163,95	R\$ 41.810.543,86	R\$ 36.102.123,26	R\$ 31.317.077,57	R\$ 28.878.875,75	R\$ 21.924.815,28	R\$ 15.867.809,44	R\$ 12.508.094,07	R\$ 10.212.622,19
R\$ 44.133.279,23	R\$ 49.788.518,60	R\$ 55.882.269,50	R\$ 62.441.834,58	R\$ 69.496.164,59	R\$ 77.075.957,33	R\$ 85.213.762,59	R\$ 93.944.093,38	R\$ 114.481.069,46
0,980300278	1,190812508	1,547894264	1,993858924	2,40647057	3,515466669	5,370228508	7,510664125	11,20976253

Estudo de Sustentabilidade do "RPPS"
06 - Efetividade dos Planos de Amortização Proposto

Ente:

Município de Conceição da Barra

Data Base:

31/12/2018 Data Cálculo:

28/02/2019

Descrição	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Financeiro								
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Financeiro								
Provisão de Benefícios Concedidos - Plano Previdenciário	72658838,88	72599255,52	72418383,84	72418383,84	72003624,41	71856713,19	70869640,01	69954760,1
Provisão de Benefícios a Conceder - Plano Previdenciário	43299874,03	35534294,13	36238430,41	34014241,73	33457410,99	31097409,99	28600666,64	26510310,65
Total das PMP	R\$ 115.958.712,91	R\$ 108.133.549,66	R\$ 108.656.814,26	R\$ 106.432.625,57	R\$ 105.461.035,40	R\$ 102.954.123,18	R\$ 99.470.306,65	R\$ 96.465.070,75
Ativos do Plano	R\$ 40.074.605,67	R\$ 41.872.156,99	R\$ 44.026.132,52	R\$ 46.543.480,99	R\$ 49.431.254,45	R\$ 52.696.609,67	R\$ 56.346.809,52	R\$ 60.389.224,34
Índice de Cobertura (IC)	0,345593743	0,387226325	0,405185195	0,43730464	0,468715808	0,511845549	0,566468642	0,626021666

Notas:

Desconsiderar a conta de cobertura de insuficiência, nos planos financeiros.

Dados com base no plano de amortização proposto pelo atuário.

O plano de amortização já deve amortizar desde o primeiro exercício.

Assinatura do Responsável pela apuração

PMBC	PMBaC	Patrimônio	Saldo
72658838,88	43299874,03	40074605,67	-75884107,24
72599255,52	35534294,13	41872156,99	66261392,67
72418383,84	36238430,41	44026132,52	64630681,74
72418383,84	34014241,73	46543480,99	59889144,58
72003624,41	33457410,99	49431254,45	56029780,95
71856713,19	31097409,99	52696609,67	50257513,51
70869640,01	28600666,64	56346809,52	43123497,13
69954760,1	26510310,65	60389224,34	36075846,41
69954760,1	20542015,69	64831333,42	25665442,37
69150298,3	18371641,39	69680726,4	17841213,29
68131501,93	17195243,73	74945104,75	10381640,91
67159369,9	15143730,13	80632283,23	1670816,808
65395781,92	13559292,46	86750191,41	-7795117,038
64220569,71	11024704,92	93306875,17	-18061600,55
63030226,03	8579535,551	100310498,2	-28700736,65
61402411,31	7691940,829	107769343,7	-38674991,57
57905835,68	6968717,169	115691815,7	-50817262,83
53189955,42	5781716,543	124086440,8	-65114768,84
50921918,03	4828996,148	132961869,9	-77210955,7
46193672,29	4090927,227	142326879,5	-92042280,03

41632448,66	3387715,292	152190373,9	-107170209,9
39063048,37	2747495,493	162561386	-120750842,1
33951183,09	2150940,171	173036108,3	-136933985
29508802,78	1808274,785	183615577,8	-152298500,2
27411675,05	1467200,703	194300842	-165421966,2
20833209,68	1091605,592	205092958,8	-183168143,5
15036482,65	831326,7861	215992996,8	-200125187,3
11782401,16	725692,9067	227002035,2	-214493941,1
9526632,264	685989,9215	238121163,9	-227908541,7
5287961,306	492889,6565	0	5780850,962
2410886,857	391293,1443	0	2802180,002
1446355,122	189772,0569	0	1636127,179
1446355,122	129077,7197	0	1575432,841
1130297,883	81451,87239	0	1211749,755
988552,2322	77290,2222	0	1065842,454
845299,1662	60715,53694	0	906014,7031
845299,1662	29813,08234	0	875112,2485
511975,9707	19422,12086	0	531398,0916
511975,9707	10273,88271	0	522249,8534
215378,4977	9390,70577	0	224769,2035
215378,4977	2917,45544	0	218295,9532
215378,4977	2917,45544	0	218295,9532
146847,4466	5,05068E-10	0	146847,4466
146847,4466	5,05068E-10	0	146847,4466
146847,4466	5,05068E-10	0	146847,4466
62743,13553	5,05068E-10	0	62743,13553
31254,94484	0	0	31254,94484
31254,94484	0	0	31254,94484
0	0	0	0

2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
69954760,1	69150298,3	68131501,93	67159369,9	65395781,92	64220569,71	63030226,03	61402411,31	57905835,68	53189955,42	50921918,03
20542015,69	18371641,39	17195243,73	15143730,13	13559292,46	11024704,92	8579535,551	7691940,829	6968717,169	5781716,543	4828996,148
R\$ 90.496.775,79	R\$ 87.521.939,69	R\$ 85.326.745,65	R\$ 82.303.100,04	R\$ 78.955.074,38	R\$ 75.245.274,63	R\$ 71.609.761,58	R\$ 69.094.352,13	R\$ 64.874.552,85	R\$ 58.971.671,96	R\$ 55.750.914,18
R\$ 64.831.333,42	R\$ 69.680.726,40	R\$ 74.945.104,75	R\$ 80.632.283,23	R\$ 86.750.191,41	R\$ 93.306.875,17	R\$ 100.310.498,23	R\$ 107.769.343,71	R\$ 115.691.815,68	R\$ 124.086.440,80	R\$ 132.961.869,88
0,716393848	0,796151532	0,878330753	0,979699224	1,098728512	1,240036343	1,400793635	1,559741721	1,783315809	2,104170302	2,384927168

2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
46193672,29	41632448,66	39063048,37	33951183,09	29508802,78	27411675,05	20833209,68	15036482,65	11782401,16	9526632,264
4090927,227	3387715,292	2747495,493	2150940,171	1808274,785	1467200,703	1091605,592	831326,7861	725692,9067	685989,9215
R\$ 50.284.599,51	R\$ 45.020.163,95	R\$ 41.810.543,86	R\$ 36.102.123,26	R\$ 31.317.077,57	R\$ 28.878.875,75	R\$ 21.924.815,28	R\$ 15.867.809,44	R\$ 12.508.094,07	R\$ 10.212.622,19
R\$ 142.326.879,55	R\$ 152.190.373,85	R\$ 162.561.386,00	R\$ 173.036.108,27	R\$ 183.615.577,77	R\$ 194.300.841,96	R\$ 205.092.958,79	R\$ 215.992.996,78	R\$ 227.002.035,16	R\$ 238.121.163,92
2,830426829	3,38049355	3,888047631	4,792962094	5,86311342	6,728130403	9,354375679	13,61202362	18,14841126	23,31635887