



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 6º BIMESTRE / 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Consolidado

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

Em Reais

Receitas	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas				Saldo a Realizar (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	373.560.224,74	402.888.649,47	45.034.706,61	11,18%	237.508.708,34	58,95%	165.379.941,13
RECEITAS CORRENTES	325.910.565,92	355.238.990,65	44.770.925,42	12,60%	234.962.207,74	66,14%	120.276.782,91
RECEITA TRIBUTÁRIA	80.866.467,23	84.343.955,84	9.657.387,88	11,45%	53.447.787,93	63,37%	30.896.167,91
Impostos	69.399.472,44	70.744.260,75	8.951.112,96	12,65%	47.113.465,97	66,60%	23.630.794,78
Taxas	10.544.715,04	12.677.415,34	693.725,49	5,47%	6.303.880,61	49,73%	6.373.534,73
Contribuição de Melhoria	922.279,75	922.279,75	12.549,43	1,36%	30.441,35	3,30%	891.838,40
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	17.788.737,97	20.051.878,55	4.355.017,34	21,72%	20.048.797,75	99,98%	3.080,80
Contribuições Sociais	8.731.861,42	8.989.954,77	2.246.289,60	24,99%	8.986.873,97	99,97%	3.080,80
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	9.056.876,55	11.061.923,78	2.108.727,74	19,06%	11.061.923,78	100,00%	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	6.616.894,51	11.203.832,27	-2.836.980,37	-25,32%	-664.899,76	-5,93%	11.868.732,03
Receitas Imobiliárias	710.899,43	710.899,43	55.913,52	7,87%	342.790,48	48,22%	368.108,95
Receitas de Valores Mobiliários	5.658.332,99	10.012.888,88	-2.893.097,31	-28,89%	-1.327.389,41	-13,26%	11.340.278,29
Receita de Concessões e Permissões	3.765,46	3.765,46	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.765,46
Compensações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Cessão de Direitos	156.579,33	156.579,33	0,00	0,00%	0,00	0,00%	156.579,33
Outras Receitas Patrimoniais	87.317,30	319.699,17	203,42	0,06%	319.699,17	100,00%	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Produção Vegetal	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Produção Animal e Derivados	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Receitas Agropecuárias	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Indústria Extrativa Mineral	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Indústria de Transformação	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receita da Indústria de Construção	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	33.855.281,14	34.688.197,10	5.808.455,99	16,74%	29.941.746,14	86,32%	4.746.450,96
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	178.698.124,26	194.405.428,48	26.278.524,08	13,52%	125.444.901,07	64,53%	68.960.527,41
Transferências Intergovernamentais	170.280.304,58	185.488.459,98	26.062.958,24	14,05%	124.455.863,53	67,10%	61.032.596,45
Transferências de Instituições Privadas	140.116,13	156.810,77	91.145,84	58,12%	156.810,77	100,00%	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Transferências de Pessoas	27.716,46	27.716,46	0,00	0,00%	0,00	0,00%	27.716,46
Transferências de Convênios	8.249.987,09	8.732.441,27	124.420,00	1,42%	832.226,77	9,53%	7.900.214,50
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8.085.060,81	10.545.698,41	1.508.520,50	14,30%	6.743.874,61	63,95%	3.801.823,80
Multas e Juros de Mora	4.560.739,50	6.577.143,86	1.298.796,25	19,75%	6.261.571,92	95,20%	315.571,94
Indenizações e Restituições	73.655,10	290.278,34	145.774,25	50,22%	254.692,69	87,74%	35.585,65
Receita da Dívida Ativa	3.449.280,39	3.449.280,39	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.449.280,39
Receita Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receitas Correntes Diversas	1.385,82	228.995,82	63.950,00	27,93%	227.610,00	99,39%	1.385,82
RECEITAS DE CAPITAL	47.649.658,82	47.649.658,82	263.781,19	0,55%	2.546.500,60	5,34%	45.103.158,22
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	110.865,84	110.865,84	0,00	0,00%	0,00	0,00%	110.865,84



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 6º BIMESTRE / 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Consolidado

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

Em Reais

Receitas	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas				Saldo a Realizar (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até Bimestre (c)	% (c/a)	
Operações de Crédito Internas	110.865,84	110.865,84	0,00	0,00%	0,00	0,00%	110.865,84
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	83.149,38	83.149,38	0,00	0,00%	0,00	0,00%	83.149,38
Alienação de Bens Móveis	41.574,69	41.574,69	0,00	0,00%	0,00	0,00%	41.574,69
Alienação de Bens Imóveis	41.574,69	41.574,69	0,00	0,00%	0,00	0,00%	41.574,69
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	47.455.643,60	47.455.643,60	263.781,19	0,56%	2.546.500,60	5,37%	44.909.143,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Convênios	47.455.643,60	47.455.643,60	263.781,19	0,56%	2.546.500,60	5,37%	44.909.143,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Div. Atv. Prov. da Amortiz. de Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita Auferida por Detentores de Títulos do Tesouro Nacional	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Resgatados							
Receitas de Alienação de Certificados de Potencial Adicional de Construção-CEPAC	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	9.535.034,96	9.535.034,96	94.336,88	0,99%	1.694.228,43	17,77%	7.840.806,53
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	383.095.259,70	412.423.684,43	45.129.043,49	10,94%	239.202.936,77	58,00%	173.220.747,66
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / FINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Contratual							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	383.095.259,70	412.423.684,43	45.129.043,49	10,94%	239.202.936,77	58,00%	173.220.747,66
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00		243.732.638,45	%	-243.732.638,45
TOTAL (VII) = (V + VI)	383.095.259,70	412.423.684,43	45.129.043,49	10,94%	243.732.638,45	59,10%	168.691.045,98
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00

Despesas	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas		Saldo (g) = (e - f)	Despesas Liquidadas		Saldo (i) = (e - h)	Despesas Pagas até o Bim. (j)	Inscrito em Restos a Pagar Não Processados (k)
			No Bim	Até Bim (f)		No Bim	Até Bim (h)			
DESPEAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	367.058.777,29	387.584.738,34	-29.901.342,51	237.918.381,52	149.666.356,82	42.628.890,18	235.141.717,44	152.443.020,90	217.792.738,35	2.776.664,08
DESPEAS CORRENTES	258.114.642,16	295.388.668,96	-21.243.041,42	220.860.784,18	74.527.884,78	39.897.976,46	218.205.071,82	77.183.597,14	204.777.060,27	2.655.712,36



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 6º BIMESTRE / 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Consolidado

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

Em Reais

Despesas	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas		Saldo (g) = (e - f)	Despesas Liquidadas		Saldo (i) = (e - h)	Despesas Pagas até o Bim. (j)	Inscrito em Restos a Pagar Não Processados (k)
			No Bim	Até Bim (f)		No Bim	Até Bim (h)			
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	148.522.818,78	181.781.909,43	1.062.789,93	153.313.188,26	28.468.721,17	29.315.111,20	153.207.300,59	28.574.608,84	145.624.766,32	105.887,67
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	591.789,78	444.414,34	20.399,86	363.660,66	80.753,68	75.925,00	363.660,66	80.753,68	295.234,36	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109.000.033,60	113.162.345,19	-22.326.231,21	67.183.935,26	45.978.409,93	10.506.940,26	64.634.110,57	48.528.234,62	58.857.059,59	2.549.824,69
DESPESAS DE CAPITAL	86.082.090,22	80.600.024,47	-8.658.301,09	17.057.597,34	63.542.427,13	2.730.913,72	16.936.645,62	63.663.378,85	13.015.678,08	120.951,72
INVESTIMENTOS	78.046.366,28	70.731.510,53	-8.262.574,55	8.336.958,40	62.394.552,13	1.264.100,65	8.216.006,68	62.515.503,85	7.675.054,60	120.951,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMOR. DA DÍV	8.035.723,94	9.868.513,94	-395.726,54	8.720.638,94	1.147.875,00	1.466.813,07	8.720.638,94	1.147.875,00	5.340.623,48	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	22.862.044,91	11.596.044,91	0,00	0,00	11.596.044,91	0,00	0,00	11.596.044,91	0,00	0,00
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	16.036.482,41	11.346.653,87	89.240,37	8.590.921,01	2.755.732,86	1.834.877,38	8.590.921,01	2.755.732,86	631.451,27	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	383.095.259,70	398.931.392,21	-29.812.102,14	246.509.302,53	152.422.089,68	44.463.767,56	243.732.638,45	155.198.753,76	218.424.189,62	2.776.664,08
AMORTIZAÇÃO DA DÍV. / REFINANCIAMENTO (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)	383.095.259,70	398.931.392,21	-29.812.102,14	246.509.302,53	152.422.089,68	44.463.767,56	243.732.638,45	155.198.753,76	218.424.189,62	2.776.664,08
SUPERÁVIT (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	383.095.259,70	398.931.392,21	-29.812.102,14	246.509.302,53	152.422.089,68	44.463.767,56	243.732.638,45			
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Receitas Intra-Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas				Saldo a Realizar (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS	9.535.034,96	9.535.034,96	94.336,88	0,99%	1.694.228,43	17,77%	7.840.806,53
RECEITAS CORRENTES	9.535.034,96	9.535.034,96	94.336,88	0,99%	1.694.228,43	17,77%	7.840.806,53
RECEITA TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Impostos	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	9.535.034,96	9.535.034,96	94.336,88	0,99%	1.694.228,43	17,77%	7.840.806,53
Contribuições Sociais	9.535.034,96	9.535.034,96	94.336,88	0,99%	1.694.228,43	17,77%	7.840.806,53
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITA PATRIMONIAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receitas de Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Compensações Financeiras	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 6º BIMESTRE / 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Consolidado

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

Em Reais

Receitas Intra-Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas				Saldo a Realizar (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Produção Vegetal	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Produção Animal e Derivados	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Outras Receitas Agropecuárias	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Indústria Extrativa Mineral	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Indústria de Transformação	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Indústria de Construção	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Outras Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receita Auferida por Detentores de Títulos do Tesouro Nacional Resgatados	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Receitas de Alienação de Certificados de Potencial Adicional de Construção-CEPAC	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Div. Atv. Prov. da Amortiz. de Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO DO 6º BIMESTRE DE 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Data Consulta: DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

Em Reais

Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Despesa Empenhada			Saldo (c) = (a - b)	Despesa Liquidada			Saldo (e)=(a-d)	Restos a Pagar Não Processados (f)
			No Bimestre	Até o Bim (b)	% (b/Total)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/Total)		
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)(I)	367.058.777,29	387.584.738,34	-29.901.342,51	237.918.381,52	96,51%	149.666.356,82	42.628.890,18	235.141.717,44	96,48%	152.443.020,90	2.776.664,08
LEGISLATIVA	13.981.230,68	13.971.230,68	806.222,86	7.343.148,30	2,98%	6.628.082,38	1.457.326,43	7.343.148,30	3,01%	6.628.082,38	0,00
Ação Legislativa	13.981.230,68	13.971.230,68	806.222,86	7.343.148,30	2,98%	6.628.082,38	1.457.326,43	7.343.148,30	3,01%	6.628.082,38	0,00
ADMINISTRACAO	32.158.187,38	30.927.261,38	-2.228.849,22	22.006.386,14	8,93%	8.920.875,24	3.898.110,84	21.736.250,73	8,92%	9.191.010,65	270.135,41
Defesa do Interesse Público no Processo Judiciário	1.711.859,03	2.446.359,03	-121.823,51	1.907.017,07	0,77%	539.341,96	358.049,42	1.887.017,07	0,77%	559.341,96	20.000,00
Administração Geral	27.477.073,72	25.965.018,72	-2.033.700,18	18.143.735,49	7,36%	7.821.283,23	3.158.216,06	17.936.940,08	7,36%	8.028.078,64	206.795,41
Controle Interno	1.522.199,18	1.532.984,18	-59.747,46	1.213.408,63	0,49%	319.575,55	247.664,10	1.170.068,63	0,48%	362.915,55	43.340,00
Tecnologia da Informação	1.447.055,45	982.899,45	-13.578,07	742.224,95	0,30%	240.674,50	134.181,26	742.224,95	0,30%	240.674,50	0,00
SEGURANCA PUBLICA	2.655.228,81	2.343.428,81	15.135,92	476.080,50	0,19%	1.867.348,31	106.022,38	470.073,68	0,19%	1.873.355,13	6.006,82
Administração Geral	1.796.343,45	1.496.343,45	-14.978,47	70.128,57	0,03%	1.426.214,88	24.611,87	66.417,15	0,03%	1.429.926,30	3.711,42
Defesa Civil	858.885,36	847.085,36	30.114,39	405.951,93	0,16%	441.133,43	81.410,51	403.656,53	0,17%	443.428,83	2.295,40
ASSISTENCIA SOCIAL	13.436.356,46	18.571.588,00	-3.113.695,48	8.849.065,10	3,59%	9.722.522,90	1.639.693,22	8.738.053,28	3,59%	9.833.534,72	111.011,82
Administração Geral	4.195.790,00	8.610.459,87	-1.586.943,26	6.261.044,60	2,54%	2.349.415,27	1.141.432,91	6.200.924,23	2,54%	2.409.535,64	60.120,37
Assistência ao Idoso	1.775.480,42	1.237.061,13	-200.972,70	74.437,00	0,03%	1.162.624,13	2.909,80	74.437,00	0,03%	1.162.624,13	0,00
Assistência ao Portador de Deficiência	515.452,41	184.753,87	0,00	456,30	0,00%	184.297,57	0,00	456,30	0,00%	184.297,57	0,00
ASSISTENCIA A CRIANCA E AO ADOLESCENTE	3.270.467,55	5.393.700,84	-988.324,15	1.850.396,97	0,75%	3.543.303,87	391.052,58	1.810.894,50	0,74%	3.582.806,34	39.502,47
Assistência Comunitária	3.679.166,08	3.145.612,29	-337.455,37	662.730,23	0,27%	2.482.882,06	104.297,93	651.341,25	0,27%	2.494.271,04	11.388,98
PREVIDENCIA SOCIAL	8.313.338,50	11.534.338,50	1.166.221,49	7.519.231,07	3,05%	4.015.107,43	2.143.261,13	7.518.725,19	3,08%	4.015.613,31	505,88
Administração Geral	2.837.425,50	2.897.425,50	-82.839,83	1.036.169,75	0,42%	1.861.255,75	255.564,15	1.035.663,87	0,42%	1.861.761,63	505,88
Previdência Básica	5.475.913,00	8.636.913,00	1.249.061,32	6.483.061,32	2,63%	2.153.851,68	1.887.696,98	6.483.061,32	2,66%	2.153.851,68	0,00
SAUDE	65.549.847,31	67.456.562,85	-6.956.100,34	46.425.712,59	18,83%	21.030.850,26	8.992.829,19	46.108.514,69	18,92%	21.348.048,16	317.197,90
Administração Geral	15.091.965,75	9.457.819,68	-1.342.943,35	7.440.488,95	3,02%	2.017.330,73	896.566,98	7.395.835,32	3,03%	2.061.984,36	44.653,63
Atenção Básica	28.774.014,85	29.751.610,65	-1.648.070,87	16.305.602,39	6,61%	13.446.008,26	3.279.385,18	16.142.367,37	6,62%	13.609.243,28	163.235,02
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	20.053.729,03	22.660.329,21	-3.204.966,14	18.181.754,44	7,38%	4.478.574,77	4.144.195,59	18.073.209,79	7,42%	4.587.119,42	108.544,65
Vigilância Epidemiológica	1.441.289,48	4.883.000,55	-703.825,16	3.882.375,13	1,57%	1.000.625,42	599.553,66	3.881.610,53	1,59%	1.001.390,02	764,60
SERVICO DA DIVIDA INTERNA	188.848,20	703.802,76	-56.294,82	615.491,68	0,25%	88.311,08	73.127,78	615.491,68	0,25%	88.311,08	0,00
EDUCACAO	74.886.111,88	87.580.389,33	301.578,54	69.437.461,43	28,17%	18.142.927,90	11.496.212,35	69.112.360,70	28,36%	18.468.028,63	325.100,73
Administração Geral	1.972.519,05	1.776.659,50	-261.780,46	1.545.912,21	0,63%	230.747,29	229.445,95	1.518.751,65	0,62%	257.907,85	27.160,56
Alimentação e Nutrição	6.963.197,56	6.336.497,56	-2.719.663,22	2.995.837,59	1,22%	3.340.659,97	511.391,54	2.995.837,59	1,23%	3.340.659,97	0,00
Ensino Fundamental	51.424.661,25	47.504.446,76	1.788.931,17	38.985.466,69	15,82%	8.518.980,07	6.342.480,74	38.954.992,55	15,98%	8.549.454,21	30.474,14
Ensino Superior	217.721,46	217.721,46	0,00	58.100,00	0,02%	159.621,46	0,00	58.100,00	0,02%	159.621,46	0,00
Educação Infantil	12.869.430,43	30.890.021,92	1.494.091,05	25.852.144,94	10,49%	5.037.876,98	4.412.894,12	25.584.678,91	10,50%	5.305.343,01	267.466,03
Educação de Jovens e Adultos	773.492,33	441.052,33	0,00	0,00	0,00%	441.052,33	0,00	0,00	0,00%	441.052,33	0,00



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO DO 6º BIMESTRE DE 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Data Consulta: DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

Em Reais

Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Despesa Empenhada			Saldo (c) = (a - b)	Despesa Liquidada			Saldo (e)=(a-d)	Restos a Pagar Não Processados (f)
			No Bimestre	Até o Bim (b)	% (b/Total)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/Total)		
Educação Especial	665.089,80	413.989,80	0,00	0,00	0,00%	413.989,80	0,00	0,00	0,00%	413.989,80	0,00
CULTURA	3.701.903,78	3.542.392,87	-726.855,28	661.881,29	0,27%	2.880.511,58	115.994,70	629.909,70	0,26%	2.912.483,17	31.971,59
Difusão Cultural	3.701.903,78	3.542.392,87	-726.855,28	661.881,29	0,27%	2.880.511,58	115.994,70	629.909,70	0,26%	2.912.483,17	31.971,59
DIREITOS DA CIDADANIA	1.479.700,24	1.838.847,13	-204.911,45	1.034.939,24	0,42%	803.907,89	222.928,13	1.029.224,13	0,42%	809.623,00	5.715,11
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	1.479.700,24	1.838.847,13	-204.911,45	1.034.939,24	0,42%	803.907,89	222.928,13	1.029.224,13	0,42%	809.623,00	5.715,11
URBANISMO	51.840.408,07	59.727.564,61	-13.374.694,56	28.005.118,23	11,36%	31.722.446,38	5.192.007,83	27.633.779,83	11,34%	32.093.784,78	371.338,40
Administração Geral	2.196.783,82	4.681.246,82	-845.293,46	3.666.640,54	1,49%	1.014.606,28	597.747,65	3.659.538,13	1,50%	1.021.708,69	7.102,41
Infra-Estrutura Urbana	12.382.601,29	15.674.364,83	-5.322.078,68	1.022.274,46	0,41%	14.652.090,37	89.480,70	1.022.274,46	0,42%	14.652.090,37	0,00
Serviços Urbanos	37.261.022,96	39.371.952,96	-7.207.322,42	23.316.203,23	9,46%	16.055.749,73	4.504.779,48	22.951.967,24	9,42%	16.419.985,72	364.235,99
HABITACAO	4.216.943,74	4.135.943,74	-926.032,44	434.393,21	0,18%	3.701.550,53	75.728,91	430.681,79	0,18%	3.705.261,95	3.711,42
Administração Geral	917.289,01	1.670.289,01	-926.032,44	433.513,21	0,18%	1.236.775,80	75.728,91	429.801,79	0,18%	1.240.487,22	3.711,42
Habitação Urbana	3.299.654,73	2.465.654,73	0,00	880,00	0,00%	2.464.774,73	0,00	880,00	0,00%	2.464.774,73	0,00
SANEAMENTO	32.961.514,90	36.399.194,90	-1.032.517,13	28.632.836,44	11,62%	7.766.358,46	4.564.461,61	27.484.159,07	11,28%	8.915.035,83	1.148.677,37
Saneamento Básico Urbano	32.961.514,90	36.399.194,90	-1.032.517,13	28.632.836,44	11,62%	7.766.358,46	4.564.461,61	27.484.159,07	11,28%	8.915.035,83	1.148.677,37
GESTAO AMBIENTAL	4.103.518,39	4.148.018,39	-161.916,38	1.059.046,87	0,43%	3.088.971,52	183.188,22	1.047.365,53	0,43%	3.100.652,86	11.681,34
Administração Geral	1.507.827,26	1.552.327,26	-142.755,85	1.003.282,49	0,41%	549.044,77	177.601,75	991.601,15	0,41%	560.726,11	11.681,34
Preservação e conservação Ambiental	2.595.691,13	2.595.691,13	-19.160,53	55.764,38	0,02%	2.539.926,75	5.586,47	55.764,38	0,02%	2.539.926,75	0,00
AGRICULTURA	2.891.548,38	2.468.218,38	-487.317,17	831.928,19	0,34%	1.636.290,19	113.997,95	819.037,05	0,34%	1.649.181,33	12.891,14
Abastecimento	2.891.548,38	2.468.218,38	-487.317,17	831.928,19	0,34%	1.636.290,19	113.997,95	819.037,05	0,34%	1.649.181,33	12.891,14
INDUSTRIA	1.144.390,92	880.790,92	-5.480,82	115.991,81	0,05%	764.799,11	13.641,51	113.304,24	0,05%	767.486,68	2.687,57
PROMOCAO INDUSTRIAL	1.144.390,92	880.790,92	-5.480,82	115.991,81	0,05%	764.799,11	13.641,51	113.304,24	0,05%	767.486,68	2.687,57
COMERCIO E SERVICO	9.802.400,13	9.942.600,13	46.344,80	2.108.640,88	0,86%	7.833.959,25	312.042,11	2.052.519,54	0,84%	7.890.080,59	56.121,34
Administração Geral	2.528.539,90	1.694.039,90	-52.816,90	254.674,28	0,10%	1.439.365,62	47.643,60	254.674,28	0,10%	1.439.365,62	0,00
Turismo	7.273.860,23	8.248.560,23	99.161,70	1.853.966,60	0,75%	6.394.593,63	264.398,51	1.797.845,26	0,74%	6.450.714,97	56.121,34
TRANSPORTE	5.848.344,92	5.868.244,92	-1.448.305,03	3.608.754,96	1,46%	2.259.489,96	551.427,51	3.506.844,72	1,44%	2.361.400,20	101.910,24
TRANSPORTE AEREO	2.165.926,55	422.926,55	576,67	576,67	0,00%	422.349,88	576,67	576,67	0,00%	422.349,88	0,00
TRANSPORTE RODOVIARIO	3.682.418,37	5.445.318,37	-1.448.881,70	3.608.178,29	1,46%	1.837.140,08	550.850,84	3.506.268,05	1,44%	1.939.050,32	101.910,24
DESPORTO E LAZER	4.820.860,88	4.839.860,88	-617.606,67	1.123.769,80	0,46%	3.716.091,08	235.298,70	1.123.769,80	0,46%	3.716.091,08	0,00
Desporto de Rendimento	397.291,11	447.291,11	300,00	72.536,53	0,03%	374.754,58	300,00	72.536,53	0,03%	374.754,58	0,00
DESPORTO COMUNITARIO	1.454.228,30	1.978.228,30	-623.171,01	104.688,13	0,04%	1.873.540,17	46.389,59	104.688,13	0,04%	1.873.540,17	0,00
Lazer	2.969.341,47	2.414.341,47	5.264,34	946.545,14	0,38%	1.467.796,33	188.609,11	946.545,14	0,39%	1.467.796,33	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	10.404.897,01	9.812.217,01	-952.564,15	8.243.995,47	3,34%	1.568.221,54	1.314.717,46	8.243.995,47	3,38%	1.568.221,54	0,00
SERVICO DA DIVIDA INTERNA	8.274.909,22	6.876.229,22	-583.627,35	5.736.806,24	2,33%	1.139.422,98	1.029.103,88	5.736.806,24	2,35%	1.139.422,98	0,00



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO DO 6º BIMESTRE DE 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Data Consulta: DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

Em Reais

Despesas	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Despesa Empenhada			Saldo (c) = (a - b)	Despesa Liquidada			Saldo (e)=(a-d)	Restos a Pagar Não Processados (f)
			No Bimestre	Até o Bim (b)	% (b/Total)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/Total)		
Outros Encargos Especiais	2.129.987,79	2.935.987,79	-368.936,80	2.507.189,23	1,02%	428.798,56	285.613,58	2.507.189,23	1,03%	428.798,56	0,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	22.862.044,91	11.596.044,91	0,00	0,00	0,00%	11.596.044,91	0,00	0,00	0,00%	11.596.044,91	0,00
RESERVA PREVIDENCIARIA	22.862.044,91	11.596.044,91	0,00	0,00	0,00%	11.596.044,91	0,00	0,00	0,00%	11.596.044,91	0,00
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (II)	16.036.482,41	11.346.653,87	89.240,37	8.590.921,01	3,49%	2.755.732,86	1.834.877,38	8.590.921,01	3,52%	2.755.732,86	2.776.664,08
Total Geral (I + II).....:	383.095.259,70	398.931.392,21	-29.812.102,14	246.509.302,53	100,00%	152.422.089,68	44.463.767,56	243.732.638,45	100,00%	155.198.753,76	0,00



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 6º BIMESTRE de 2017
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

PERÍODO: DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - Anexo 3 (LRF, Art. 53, inciso I)

Em Reais

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												Total (Últimos 12 Meses)	Previsão Atualizada 2017
	MÊS/ANO 1/2017	MÊS/ANO 2/2017	MÊS/ANO 3/2017	MÊS/ANO 4/2017	MÊS/ANO 5/2017	MÊS/ANO 6/2017	MÊS/ANO 7/2017	MÊS/ANO 8/2017	MÊS/ANO 9/2017	MÊS/ANO 10/2017	MÊS/ANO 11/2017	MÊS/ANO 12/2017		
RECEITAS CORRENTES(I)	15.229.064,70	20.096.899,24	28.570.765,14	19.603.302,62	18.108.643,74	20.761.998,78	20.030.910,13	18.880.796,12	18.207.112,81	19.929.791,53	18.412.365,19	28.324.749,34	246.156.399,34	367.148.078,47
Receita Tributária	3.694.417,69	4.977.909,43	11.741.062,98	3.257.902,50	3.267.318,50	3.085.386,62	3.673.414,08	3.863.380,53	3.089.084,34	3.140.523,38	3.077.354,39	6.580.033,49	53.447.787,93	84.299.645,86
IPTU	922.346,10	2.006.337,27	6.860.333,54	1.214.755,21	1.012.142,71	940.140,77	975.252,20	1.015.316,00	620.925,24	666.069,01	554.199,64	996.726,31	17.784.544,00	30.856.254,49
ISS	1.591.099,28	1.664.612,25	1.288.994,43	1.143.143,00	1.294.924,45	1.364.643,38	1.532.803,83	1.817.266,16	1.585.045,72	1.637.157,42	1.625.836,81	1.557.592,86	18.103.119,59	27.528.636,28
ITBI	370.764,98	404.957,43	506.821,45	473.231,21	507.802,19	456.212,15	497.483,13	508.501,73	396.653,28	435.060,01	443.290,62	551.387,35	5.552.165,53	6.566.900,28
IRRF	455.606,34	29.840,86	1.633.398,18	251,96	71.124,79	0,00	192.781,27	34.016,42	34.537,66	0,00	72.521,18	3.149.558,19	5.673.636,85	5.673.636,85
Outras Receitas Tributárias	354.600,99	872.161,62	1.451.515,38	426.521,12	381.324,36	324.390,32	475.093,65	488.280,22	451.922,44	402.236,94	381.506,14	324.768,78	6.334.321,96	13.674.217,96
Receita de Contribuições	63.982,49	298.170,65	1.771.771,05	3.398.908,68	719.126,65	3.710.585,89	1.413.096,76	1.237.136,19	1.501.031,09	1.579.970,96	1.244.442,30	3.110.575,04	20.048.797,75	20.051.878,55
Receita Patrimonial	-183.419,36	478.371,16	648.740,28	218.820,62	220.482,01	-486.087,60	526.242,98	197.587,50	299.193,48	252.149,54	-886.386,22	-1.950.594,15	-664.899,76	12.041.610,36
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	2.403.530,15	2.389.380,93	2.733.617,35	2.279.616,26	2.444.362,19	2.229.532,07	2.238.398,68	2.531.617,11	2.251.552,39	2.631.683,02	3.474.247,54	2.334.208,45	29.941.746,14	34.688.197,10
Transferências Correntes	8.994.140,03	11.601.011,73	11.091.384,13	9.867.422,76	10.741.630,10	11.576.069,77	11.364.422,22	10.632.452,89	10.692.846,02	11.832.999,83	10.916.754,87	17.327.958,32	136.639.092,67	205.512.287,51
Cota-Parte do FPM	2.828.155,48	3.625.619,22	2.271.672,61	2.736.979,24	3.104.630,57	2.861.586,82	2.210.074,15	2.506.487,92	2.104.605,64	2.385.118,91	2.453.261,82	3.281.204,32	32.369.396,70	55.942.898,41
Cota-Parte do ICMS	1.518.868,75	1.006.984,46	1.766.403,11	1.375.038,31	1.671.884,42	1.432.900,61	1.545.740,94	1.693.365,98	1.536.457,34	2.008.813,98	1.374.298,71	2.087.952,70	19.018.709,31	31.350.965,45
Cota-Parte do IPVA	353.492,92	361.960,07	607.944,19	759.478,29	751.073,80	762.869,58	745.271,54	850.333,82	783.420,95	1.007.635,12	815.060,00	495.368,81	8.293.909,09	12.701.105,65
Cota-Parte do ITR	21.643,78	3.333,66	2.827,85	9.187,70	4.637,98	4.428,86	2.738,64	1.371,16	20.968,48	513.067,61	45.756,83	41.132,49	671.095,04	671.095,04
Transferências da LC 87/1996	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	3.040,88	36.490,56	86.838,88
Transferências da LC 61/1989	13.475,86	12.733,49	13.517,21	11.226,40	12.984,12	12.134,40	12.200,38	13.741,56	12.858,89	13.753,43	17.357,16	14.173,10	160.156,00	340.298,05
Transferências do FUNDEB	2.328.299,25	2.911.385,10	3.044.821,10	2.763.177,19	2.922.748,55	3.191.285,28	3.040.146,59	3.193.950,20	3.036.238,72	3.215.734,35	3.094.945,91	3.529.392,15	36.272.124,39	40.720.092,08
Outras Transferências Correntes	1.927.163,11	3.675.954,85	3.381.157,18	2.209.294,75	2.270.629,78	3.307.823,34	3.805.209,10	2.370.161,37	3.195.255,12	2.685.835,55	3.113.033,56	7.875.693,87	39.817.211,58	63.698.993,95
Outras Receitas Correntes	256.413,70	352.055,34	584.189,35	580.631,80	715.724,29	646.512,03	815.335,41	418.621,90	373.405,49	492.464,80	585.952,31	922.568,19	6.743.874,61	10.554.459,09
DEDUÇÕES(II)	894.931,49	1.101.125,25	1.818.435,71	3.053.868,39	1.687.383,13	2.087.278,44	1.280.633,69	1.071.093,91	1.245.424,76	1.728.412,09	1.736.120,21	2.476.358,50	20.181.065,57	29.120.492,16
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	10.057,25	144.446,88	964.950,06	2.146.403,05	658.930,91	1.145.483,06	453.594,19	142.673,75	430.912,29	643.132,93	867.922,38	1.378.367,22	8.986.873,97	8.989.184,57
Compensação Financ. entre Regimes Previdência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	884.874,24	956.678,37	853.485,65	907.465,34	1.028.452,22	941.795,38	827.039,50	928.420,16	814.512,47	1.085.279,16	868.197,83	1.097.991,28	11.194.191,60	20.131.307,59
RECEITA CORRENTE LIQUIDA (III) = (I-II)	14.334.133,21	18.995.773,99	26.752.329,43	16.549.434,23	16.421.260,61	18.674.720,34	18.750.276,44	17.809.702,21	16.961.688,05	18.201.379,44	16.676.244,98	25.848.390,84	225.975.333,77	338.027.586,31



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017
Consolidado

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II)

Receitas	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas	
			Até Bimestre / 2017	Até Bimestre / 2016
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (Exceto intra-orçamentárias) (I)	13.718.685,61	26.487.641,85	6.937.357,95	6.178.000,64
RECEITAS CORRENTES	13.718.685,61	26.487.641,85	12.768.956,24	10.281.811,36
Receita de Contribuições dos Segurados	8.730.321,02	17.717.194,99	8.986.873,97	5.609.374,18
Pessoal Civil	8.730.321,02	17.717.194,99	8.986.873,97	5.609.374,18
Ativo	8.728.780,62	17.715.654,59	8.986.873,97	5.609.374,18
Inativo	770,20	770,20	0,00	0,00
Pensionista	770,20	770,20	0,00	0,00
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Militar	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receita de Contribuições	1.540,40	1.540,40	0,00	10.164,02
Receita Patrimonial	4.986.824,19	8.768.906,46	3.782.082,27	4.358.916,71
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Valores Mobiliários	4.986.824,19	8.768.906,46	3.782.082,27	4.358.916,71
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	303.356,45
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	303.356,45
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimo	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	9.535.034,96	11.229.263,39	1.694.228,43	582.933,96
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (III) = (I+II)	23.253.720,57	37.716.905,24	8.631.586,38	6.760.934,60



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017
Consolidado

Despesas	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Empenhado		Liquidado		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados	
			Até Bimestre / 2017	Até Bimestre / 2016	Até Bimestre / 2017	Até o Bimestre /	Em 2017	Em 2016
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	8.313.338,50	11.534.338,50	7.519.231,07	5.962.720,88	7.499.904,23	5.943.799,28	0,00	0,00
ADMINISTRACAO	3.282.208,50	5.340.208,50	2.983.860,88	2.483.344,95	2.965.049,06	2.468.399,57	0,00	0,00
Despesas Correntes	2.909.014,50	4.969.014,50	2.973.216,88	2.477.444,95	2.954.405,06	2.462.499,57	0,00	0,00
Despesas de Capital	373.194,00	371.194,00	10.644,00	5.900,00	10.644,00	5.900,00	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA	5.031.130,00	6.194.130,00	4.535.370,19	3.479.375,93	4.534.855,17	3.475.399,71	0,00	0,00
Pessoal Civil	5.031.130,00	6.194.130,00	4.535.370,19	3.479.375,93	4.534.855,17	3.475.399,71	0,00	0,00
Aposentadorias	2.043.210,00	4.536.210,00	4.535.370,19	3.479.375,93	4.534.855,17	3.475.462,54	0,00	0,00
Pensões	461.370,00	461.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	2.526.550,00	1.196.550,00	0,00	0,00	0,00	-62,83	0,00	0,00
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aposentadorias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Despesas Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (V)	186.745,00	126.745,00	6.501,42	2.649,98	6.501,42	-1.300,89	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VI) = (IV + V)	8.500.083,50	11.661.083,50	7.525.732,49	5.965.370,86	7.506.405,65	5.942.498,39	0,00	0,00
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	14.753.637,07	26.055.821,74	1.105.853,89	795.563,74	1.125.180,73	818.436,21	---	---



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017
Consolidado

APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR		APORTES REALIZADOS		
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00	
Plano Financeiro		0,00	0,00	
Recursos para Cobertura de Insuficiência Financeira		0,00	0,00	
Recursos para Formação de Reserva		0,00	0,00	
Outros Aportes para o RPPS		0,00	0,00	
Plano Previdenciário		0,00	0,00	
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro		0,00	0,00	
Recursos para Cobertura de Déficit Autarial		0,00	0,00	
Outros Aportes para o RPPS		0,00	0,00	
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS		PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA		
VALOR		14.753.637,07		
Bens e Direitos Do RPPS	Mês Anterior	PERÍODO REFERÊNCIA		
		Exercício / 2017	Exercício / 2016	
CAIXA	0,00	0,00	0,00	
BANCOS CONTA MOVIMENTO	19.344.984,28	20.200.754,11	14.582.157,36	
INVESTIMENTOS	15.335.124,38	13.135.010,89	17.276.731,42	
OUTROS BENS E DIREITOS	27.221,07	26.811,50	9,90	
Receitas Intra-Orçamentárias - RPPS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas	
			Até Bimestre / 2017	Até Bimestre / 2016



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017
Consolidado

Receitas Intra-Orçamentárias - RPPS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas	
			Até Bimestre / 2017	Até Bimestre / 2016
RECEITAS CORRENTES (VIII)	9.535.034,96	11.229.263,39	1.694.228,43	582.933,96
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Patronal	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Pensionista	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Militar	0,00	0,00	0,00	0,00
Para Cobertura de Déficit Autarial	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Regime de Débitos e Parcelamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	9.535.034,96	11.229.263,39	1.694.228,43	582.933,96
RECEITAS DE CAPITAL (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimo	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS RPPS - (XI) = (VIII+ IX + X)	9.535.034,96	11.229.263,39	1.694.228,43	582.933,96

Despesas	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Empenhado		Liquidado		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados	
			Até Bimestre / 2017	Até Bimestre / 2016	Até Bimestre / 2017	Até o Bimestre /	Em 2017	Em 2016
ADMINISTRACAO	186.745,00	126.745,00	6.501,42	2.649,98	6.501,42	-1.300,89	0,00	0,00
Despesas Correntes	186.745,00	126.745,00	6.501,42	2.649,98	6.501,42	-1.300,89	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VI) = (IV + V)	186.745,00	126.745,00	6.501,42	2.649,98	6.501,42	-1.300,89	0,00	0,00



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2017

Consolidado

RREO – Anexo 5 (LRF, art 53, inciso III)

Em Reais

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016 (a)	EM BIMESTRE ANTERIOR (b)	EM 6º BIMESTRE DE 2017 (c)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	4.821.131,32	6.776.732,22	8.014.511,03
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	4.821.131,32	6.712.561,63	7.939.988,16
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	10.209.978,84	12.871.292,50	13.135.204,64
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (EXCETO PRECATÓRIOS)	5.388.847,52	6.158.730,87	5.195.216,48
DEMAIS HAVERES FINANCEIROS	0,00	64.170,59	74.522,87
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	-4.821.131,32	-6.776.732,22	-8.014.511,03
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)	-4.821.131,32	-6.776.732,22	-8.014.511,03

RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	NO BIMESTRE (VIc - VIb)	ATÉ O BIMESTRE (VIc - VIa)
VALOR	-1.237.778,81	-3.193.379,71

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FICAIS DA LDO P/ O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	0,00



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2017
Consolidado

RREO – ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

Em reais

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		ATÉ O BIMESTRE DE 2017	ATÉ O BIMESTRE DE 2016
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	364.774.025,61	242.488.034,46	225.641.923,95
Receitas Tributárias	84.343.955,84	53.447.787,93	44.718.905,42
IPTU	30.896.409,62	17.784.544,00	14.582.142,96
ISS	27.540.261,48	18.103.119,59	16.208.782,26
ITBI	6.633.952,80	5.552.165,53	5.989.057,02
IRRF	5.673.636,85	5.673.636,85	3.244.847,02
Outras Receitas Tributárias	13.599.695,09	6.334.321,96	4.694.076,16
Receitas de Contribuições	29.586.913,51	21.743.026,18	16.514.199,15
Receitas Previdenciárias	18.524.989,73	10.681.102,40	6.202.472,16
Outras Receitas de Contribuições	11.061.923,78	11.061.923,78	10.311.726,99
Receita Patrimonial Líquida	11.203.832,27	5.166.698,53	6.871.389,62
Receita Patrimonial	11.203.832,27	-664.899,76	2.767.578,90
(-) Aplicações Financeiras	0,00	-5.831.598,29	-4.103.810,72
Transferências Correntes	194.405.428,48	125.444.901,07	123.410.932,03
FPM	49.469.019,44	25.895.517,73	25.404.649,86
ICMS	28.181.180,57	15.848.924,43	14.854.619,02
Convênios	8.732.441,27	832.226,77	2.112.820,27
Outras Transferências Correntes	108.022.787,20	82.868.232,14	81.038.842,88
Demais Receitas Correntes	45.233.895,51	36.685.620,75	34.126.497,73
Dívida Ativa	3.449.280,39	0,00	0,71
Diversas Receitas Correntes	41.784.615,12	36.685.620,75	34.126.497,02
RECEITAS DE CAPITAL (II)	47.649.658,82	2.546.500,60	3.477.135,89
Operações de Crédito (III)	110.865,84	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos (IV)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (V)	83.149,38	0,00	0,00
Transferências de Capital	47.455.643,60	2.546.500,60	3.477.135,89
Convênios	47.455.643,60	2.546.500,60	3.477.135,89
Outras Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	47.455.643,60	2.546.500,60	3.477.135,89
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	412.229.669,21	245.034.535,06	229.119.059,84



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2017
Consolidado

RREO – ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

Em reais

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR	
		ATÉ BIMESTRE 2017	ATE BIMESTRE 2016	ATÉ BIMESTRE 2017	ATE BIMESTRE 2016	EM 2017	EM 2016
DESPESAS CORRENTES (VIII)	306.735.322,83	229.451.705,19	220.356.082,55	226.795.992,83	217.269.821,26	4.121,01	4.121,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	193.117.578,30	161.904.109,27	145.835.925,41	161.798.221,60	145.640.312,47	2.709,95	2.709,95
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA (IX)	444.414,34	363.660,66	43.493,32	363.660,66	43.493,32	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	113.173.330,19	67.183.935,26	74.476.663,82	64.634.110,57	71.586.015,47	1.411,06	1.411,06
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	306.290.908,49	229.088.044,53	220.312.589,23	226.432.332,17	217.226.327,94	4.121,01	4.121,01
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	80.600.024,47	17.057.597,34	12.070.871,55	16.936.645,62	11.617.285,84	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	70.731.510,53	8.336.958,40	7.986.704,78	8.216.006,68	7.721.424,73	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMRÉSTIMOS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE TÍTULO DE CAPITAL JÁ INTEGRALIZADO (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA (XIV)	9.868.513,94	8.720.638,94	4.084.166,77	8.720.638,94	3.895.861,11	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	70.731.510,53	8.336.958,40	7.986.704,78	8.216.006,68	7.721.424,73	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	11.596.044,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (XVII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	388.618.463,93	237.425.002,93	228.299.294,01	234.648.338,85	224.947.752,67	4.121,01	4.121,01
RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII - XVIII)	23.611.205,28	7.609.532,13	819.765,83	10.386.196,21	4.171.307,17	-	-
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-						
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL				VALOR CORRENTE			
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA				0,00			



MUNICÍPIO DE MUNICIPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO.
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO: DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - ANEXO 7 (LRF, art. 53, inciso V)

Em Reais

Poder e Órgão	Restos a Pagar Processados					Restos a Pagar Não Processados						Saldo (a + b)
	Inscrito		Pagos	Cancelados	Saldo (a)	Inscrito		Liquidado	Pagos	Cancelados	Saldo (b)	
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2016				Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2016					
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (I)	5.421.247,77	16.187.208,48	15.166.215,83	1.361.314,97	5.080.925,45	4.121,01	3.538.096,19	2.588.737,54	1.996.374,96	949.253,65	596.588,59	5.677.514,04
EXECUTIVO	5.412.649,58	16.186.916,79	15.165.942,14	1.361.314,97	5.072.309,26	1.411,06	3.532.419,20	2.583.060,55	1.990.697,97	949.253,65	593.878,64	5.666.187,90
LEGISLATIVO	8.598,19	291,69	273,69	0,00	8.616,19	2.709,95	5.676,99	5.676,99	5.676,99	0,00	2.709,95	11.326,14
JUDICIÁRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MINISTÉRIO PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (II)	132.825,93	6.916.548,48	8.183,80	6.920.900,84	120.289,77	0,00	1.750,81	1.650,80	1.650,80	100,01	0,00	120.289,77
EXECUTIVO	132.825,93	6.916.548,48	8.183,80	6.920.900,84	120.289,77	0,00	1.750,81	1.650,80	1.650,80	100,01	0,00	120.289,77
TOTAL (III) = (I + II)	5.554.073,70	23.103.756,96	15.174.399,63	8.282.215,81	5.201.215,22	4.121,01	3.539.847,00	2.590.388,34	1.998.025,76	949.353,66	596.588,59	5.797.803,81



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	72.837.822,42	74.440.625,66	8.967.837,53	47.371.980,66	65,04%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	34.263.142,28	34.303.297,41	1.550.925,95	17.784.544,00	51,91%
1.1.1- IPTU	30.896.409,62	30.896.409,62	1.550.925,95	17.784.544,00	57,56%
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	3.366.732,66	3.406.887,79	0,00	0,00	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	6.583.504,72	6.650.557,24	994.677,97	5.552.165,53	84,33%
1.2.1- ITBI	6.633.952,80	6.633.952,80	994.677,97	5.552.165,53	83,69%
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	-50.448,08	16.604,44	0,00	0,00	-0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	27.543.494,03	27.813.134,16	3.200.154,24	18.361.634,28	66,66%
1.3.1- ISS	27.540.261,48	27.540.261,48	3.183.429,67	18.103.119,59	65,73%
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.232,55	272.872,68	16.724,57	258.514,69	7.997,24%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	4.447.681,39	5.673.636,85	3.222.079,37	5.673.636,85	127,56%
1.4.1- IRRF	4.447.681,39	5.673.636,85	3.222.079,37	5.673.636,85	127,56%
1.4.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	100.684.646,26	101.093.201,48	10.631.647,70	60.549.756,70	60,14%
2.1- Cota-Parte FPM	55.942.898,41	55.942.898,41	5.734.466,14	32.369.396,70	57,86%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	55.942.898,41	55.942.898,41	5.734.466,14	32.369.396,70	57,86%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	31.350.965,45	31.350.965,45	3.462.251,41	19.018.709,31	60,66%
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	427.136,93	427.136,93	37.612,02	196.646,56	46,04%
2.5- Cota-Parte ITR	262.539,82	671.095,04	86.889,32	671.095,04	255,62%
2.6- Cota-Parte IPVA	12.701.105,65	12.701.105,65	1.310.428,81	8.293.909,09	65,30%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1+2)	173.522.468,68	175.533.827,14	19.599.485,23	107.921.737,36	62,19%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	7.336.591,47	7.385.576,53	866.546,03	4.128.891,09	56,28%
5.1- Transferências do Salário-Educação	4.436.089,35	4.436.089,35	602.652,69	2.851.316,17	64,28%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	494.008,24	494.008,24	0,00	0,00	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.039.339,11	2.039.339,11	225.573,80	1.163.269,60	57,04%
5.4- Transferências Diretas - PNATE	162.848,27	162.848,27	7.168,00	35.839,76	22,01%
5.5- Transferências Diretas do FNDE	204.306,50	204.306,50	29.480,50	29.480,50	14,43%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	48.985,06	1.671,04	48.985,06	%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	5.054.279,41	5.545.236,37	147.674,19	527.492,72	10,44%
6.1- Transferências de Convênios	5.054.279,41	5.536.733,59	147.469,94	518.989,94	10,27%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	8.502,78	204,25	8.502,78	%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	12.390.870,88	12.930.812,90	1.014.220,22	4.656.383,81	37,58%

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	20.131.307,59	11.106.859,03	1.966.189,11	11.194.191,60	55,61%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	11.188.579,68	6.473.878,97	1.146.893,17	6.473.878,97	57,86%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	6.270.193,09	3.169.784,88	577.041,90	3.169.784,88	50,55%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	17.367,78	7.298,04	1.216,34	7.298,04	42,02%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	68.059,61	26.692,68	5.255,04	26.692,68	39,22%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	46.886,30	46.886,30	17.377,85	134.218,87	286,26%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	2.540.221,13	1.382.318,16	218.404,81	1.382.318,16	54,42%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	40.870.000,35	40.870.000,35	6.624.338,06	36.272.124,39	88,75%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	40.720.092,08	40.720.092,08	6.624.338,06	36.272.124,39	89,08%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	149.908,27	149.908,27	0,00	0,00	0,00%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	20.588.784,49	29.613.233,05	4.658.148,95	25.077.932,79	121,80%

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Liquidadas Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período DEZEMBRO/2017

Consolidado

							R\$ 1,00
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)							
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	32.681.009,45	40.211.009,45	37.395.022,06	93,00%	37.395.022,06	93,00%	0,00
13.1- Com Educação Infantil	6.366.967,36	13.947.767,36	12.324.539,33	88,36%	12.324.539,33	88,36%	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	26.314.042,09	26.263.242,09	25.070.482,73	95,46%	25.070.482,73	95,46%	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	8.188.990,90	8.548.990,90	4.799.570,92	56,14%	4.799.570,92	56,14%	0,00
14.1- Com Educação Infantil	940.625,02	3.865.625,02	2.425.104,40	62,74%	2.425.104,40	62,74%	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	7.248.365,88	4.683.365,88	2.374.466,52	50,70%	2.374.466,52	50,70%	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	40.870.000,35	48.760.000,35	42.194.592,98	86,54%	42.194.592,98	86,54%	0,00

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE	6.809.552,21
16.1 - FUNDEB 60%	1.027.339,54
16.2 - FUNDEB 40%	5.782.212,67
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO	0,00
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	6.809.552,21

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	35.385.040,77
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	100,26 %
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	-2,71 %
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	2,45 %

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE	VALOR
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017	0,00

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESP. EMPENHADAS		DESP. LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
			Até o Bimestre (e)	%(f) = (e/d) x100	Até o Bimestre (g)	%(h) = (g/d) x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	14.425.780,91	30.349.942,40	26.270.515,62	86,56%	26.018.276,38	85,73%	252.239,24
22.1 - Creche	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
22.2 - Pré-escola	14.425.780,91	30.349.942,40	26.270.515,62	86,56%	26.018.276,38	85,73%	252.239,24
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.307.592,38	17.813.392,38	14.749.643,73	82,80%	14.749.643,73	82,80%	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	7.118.188,53	12.536.550,02	11.520.871,89	91,90%	11.268.632,65	89,89%	252.239,24
23- ENSINO FUNDAMENTAL	47.620.265,98	44.110.744,04	39.479.188,74	89,50%	39.469.576,74	89,48%	9.612,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	33.562.407,97	30.946.607,97	27.444.949,25	88,68%	27.444.949,25	88,68%	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.057.858,01	13.164.136,07	12.034.239,49	91,42%	12.024.627,49	91,34%	9.612,00
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
25- ENSINO SUPERIOR	217.721,46	217.721,46	58.100,00	26,69%	58.100,00	26,69%	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
27- OUTRAS	19.232.250,18	19.265.788,08	8.807.467,62	45,72%	8.744.218,13	45,39%	63.249,49
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	81.496.018,53	93.944.195,98	74.615.271,98	79,43%	74.290.171,25	79,08%	325.100,73



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período DEZEMBRO/2017

Consolidado

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	25.077.932,79
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)	55.990,49
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	0,00
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)	0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 37)	25.133.923,28
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))	40.615.781,08
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %	37,63

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS				
			No Bimestre (e)	%(f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x1	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	12.390.870,88	12.936.048,33	5.356.972,66	41,41%	5.320.883,73	41,13%	36.088,93
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	12.390.870,88	12.936.048,33	5.356.972,66	41,41%	5.320.883,73	41,13%	36.088,93
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	93.886.889,41	106.880.244,31	79.972.244,64	74,82%	79.611.054,98	74,49%	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	187.741,47	680.371,27
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	187.741,47	680.371,27
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	457.549,41	0,00
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	36.272.124,39	2.851.316,17
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	41.453.753,19	0,00
48.1 Orçamento do Exercício	38.123.112,11	0,00
48.2 Restos a Pagar	3.330.641,08	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	55.990,49	0,00
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	-4.668.088,90	2.851.316,17
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	-4.668.088,90	2.851.316,17



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS LÍQUIDA E DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM AÇÕES E
SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017

Consolidado

RREO – ANEXO 12 (LC 141/2012, art. 35)

R\$ 1,00

RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas	
			Até o Bim (b)	% (b/a) x100
RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA (I)	72.837.822,42	74.320.864,03	47.371.980,66	65,04%
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	30.856.254,49	30.856.254,49	17.784.544,00	57,64%
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI	6.566.900,28	6.566.900,28	5.552.165,53	84,55%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	27.528.636,28	27.528.636,28	18.103.119,59	65,76%
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	4.447.681,39	5.673.636,85	5.673.636,85	127,56%
Imposto Territorial Rural - ITR	0,00	0,00	0,00	
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos dos Impostos	1.428,54	258.514,69	258.514,69	18.096,4
Dívida Ativa dos Impostos	3.435.422,16	3.435.422,16	0,00	0,00%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa	1.499,28	1.499,28	0,00	0,00%
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	100.684.646,26	101.093.201,48	60.549.756,70	60,14%
Cota-Parte FPM	55.942.898,41	55.942.898,41	32.369.396,70	57,86%
Cota-Parte ITR	262.539,82	671.095,04	671.095,04	255,62%
Cota-Parte IPVA	12.701.105,65	12.701.105,65	8.293.909,09	65,30%
Cota-Parte ICMS	31.350.965,45	31.350.965,45	19.018.709,31	60,66%
Cota-Parte IPI-Exportação	340.298,05	340.298,05	160.156,00	47,06%
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00	0,00	
Desoneração ICMS (LC 87/96)	86.838,88	86.838,88	36.490,56	42,02%
Outras	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DAS RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (III) = I + II	173.522.468,68	175.414.065,51	107.921.737,36	62,19%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (c)	Receitas Realizadas	
			Até o Bim (d)	% (d/c) x100
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE-SUS	34.597.676,06	36.109.111,44	26.642.141,90	77,01%
Provenientes da União	27.226.508,49	27.226.508,49	22.381.549,90	82,20%
Provenientes dos Estados	2.349.364,61	3.860.799,99	3.860.799,99	164,33%
Provenientes de Outros Municípios	0,00	0,00	0,00	
Outras Receitas do SUS	5.021.802,96	5.021.802,96	399.792,01	7,96%
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	6.929.114,70	6.929.114,70	2.527.569,41	36,48%
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	0,00	0,00	0,00	
TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	41.526.790,76	41.526.790,76	29.169.711,31	70,24%



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM AÇÕES E
SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017

Consolidado

DESPESAS COM SAÚDE (Por Grupo de Natureza da Despesa)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESP. EMP.		DESP. LIQ.		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
			Até o Bim (f)	% (f/e)x100	Até o Bim (g)	% (g/e)	
DESPESAS CORRENTES	53.153.064,82	55.608.414,82	45.276.338,85	81,42 %	45.041.760,18	81,00 %	234.578,67
Pessoal e Encargos Sociais	35.396.287,92	41.755.168,11	36.426.980,34	87,24%	36.391.115,82	87,15%	35.864,52
Juros e Encargos da Dívida	7.263,40	108.817,96	108.788,43	99,97%	108.788,43	99,97%	0,00
Outras Despesas Correntes	17.749.513,50	13.744.428,75	8.740.570,08	63,59%	8.541.855,93	62,15%	198.714,15
DESPESAS DE CAPITAL	14.421.101,12	13.349.151,12	2.574.479,61	19,29%	2.491.860,38	18,67%	82.619,23
Investimentos	14.239.516,32	12.754.166,32	2.067.776,36	16,21%	1.985.157,13	15,56%	82.619,23
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Amortização da Dívida	181.584,80	594.984,80	506.703,25	85,16%	506.703,25	85,16%	0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (IV)	67.574.165,94	68.957.565,94	47.850.818,46	69,39%	47.533.620,56	68,93%	317.197,90

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS PARA FINS DE APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESP. EMP.		DESP. LIQ.		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			Até o Bimestre (h)	(h/Vf) x100	Até o Bimestre (i)	(i/Vg) x100	
DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
DESPESA COM ASSISTÊNCIA À SAÚDE QUE NÃO ATENDE AO PRINCÍPIO DE ACESSO UNIVERSAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM OUTROS RECURSOS	41.526.790,76	41.526.790,76	26.894.930,08	0,00%	26.694.324,73	64,28%	200.605,35
Recursos de Transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	41.526.790,76	41.526.790,76	26.894.930,08	56,58%	26.694.324,73	64,28%	200.605,35
Recursos de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
Outros Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
OUTRAS AÇÕES E SERVIÇOS NÃO COMPUTADOS	0,00	0,00	256.026,35	0,54%	240.570,08	%	15.456,27
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS INDEVIDAMENTE NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ¹	-	-	-	-	-		-
DESPESAS CUSTEADAS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA VINCULADA AOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS ²	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS VINCULADOS À PARCELA DO PERCENTUAL MÍNIMO QUE NÃO FOI APLICADA EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE EM EXERCÍCIOS ANTERIORES ³	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS (V)	41.526.790,76	41.526.790,76	27.150.956,43	57,12%	26.934.894,81	64,86%	216.061,62
TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES E SERV. PÚB. DE SAÚDE (VI) = (IV - V)	26.047.375,18	27.430.775,18	20.699.862,03		20.598.725,75	75,09%	101.136,28

PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (VII%) = (VI/(h ou i) / IIIb x 100) - LIMITE CONSTITUCIONAL	19,18%
--	--------

VALOR REFERENTE À DIFERENÇA ENTRE O VALOR EXECUTADO E O LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL [VI(h ou i) - (15 x IIIb)/100]	4.511.601,43
---	--------------



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA E DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM AÇÕES E
SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO / 2017

Consolidado

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE DE CAIXA	Inscritos	Cancelados / Prescrito	Pagos	A Pagar	PARCELA CONSIDERADA NO LIMITE
Inscritos em 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inscritos em 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inscritos em 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inscritos em 2016	124.052,20	25.601,27	40.381,93	58.069,00	98.450,93
Inscritos em exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	124.052,20	25.601,27	40.381,93	58.069,00	98.450,93

CONTROLE DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS PARA FINS DE APLICAÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA CONFORME ARTIGO 24, § 1º e 2º	Saldo Inicial	Despesas custeadas no exercício de referência (j)	Saldo Final (Não Aplicado)
--	----------------------	--	-----------------------------------

CONTROLE DO VALOR REFERENTE AO PERCENTUAL MÍNIMO NÃO CUMPRIDO EM EXERCÍCIOS ANTERIORES PARA FINS DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS CONFORME ARTIGOS 25 E 26	Saldo Inicial	Despesas custeadas no exercício de referência (k)	Saldo Final (Não Aplicado)
---	----------------------	--	-----------------------------------

DESPESAS COM SAÚDE (Por Subfunção)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESP. EMP.		DESP. LIQ.		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			Até o Bim (l)	% (l/total l) x 100	Até o Bim (m)	% (m/total m) x 100	
Atenção Básica	29.217.640,19	31.251.194,44	17.730.708,26	37,05%	17.567.473,24	36,96%	163.235,02
Assistência Básica	20.308.248,06	22.661.327,46	18.181.754,44	38,00%	18.073.209,79	38,02%	108.544,65
Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Vigilância Sanitária	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Vigilância Epidemiológica	1.442.455,40	4.883.406,03	3.882.375,13	8,11%	3.881.610,53	8,17%	764,60
Alimentação e Nutrição	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Outras Subfunções	16.605.822,29	10.161.638,01	8.055.980,63	16,84%	8.011.327,00	16,85%	44.653,63
TOTAL	67.574.165,94	68.957.565,94	47.850.818,46	100 %	47.533.620,56	100 %	317.197,90



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO

DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO/2017

GESTÃO: Consolidado

RREO - Anexo XVIII (LRF, Art. 48)

R\$ 1,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	Até Bimestre
RECEITAS	
Previsão Inicial	383.095.259,70
Previsão Atualizada	412.423.684,43
Receitas Realizadas	239.202.936,77
Déficit Orçamentário	243.732.638,45
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)	
DESPESAS	
Dotação Inicial	383.095.259,70
Créditos Adicionais	0,00
Dotação Atualizada	398.931.392,21
Despesas Empenhadas	246.509.302,53
Despesas Liquidadas	243.732.638,45
Superávit Orçamentário	0,00

DESPESAS POR FUNÇÃO / SUB-FUNÇÃO	Até o Bimestre
Despesas Empenhadas	246.509.302,53
Despesas Liquidadas	243.732.638,45

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	Até o Bimestre
Receita Corrente Líquida	225.975.333,77

RECEITAS E DESPESAS DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	Até Bimestre
Regime Geral de Previdência Social	
Receitas Previdenciárias Realizadas(I)	8.631.586,38
Despesas Previdenciárias Liquidadas(II)	7.525.226,61
Resultado Previdenciário (III) = (I - II)	1.106.359,77
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	
Receitas Previdenciárias Realizadas(IV)	0,00
Despesas Previdenciárias Liquidadas(V)	0,00
Resultado Previdenciário (VI) = (IV - V)	0,00

RESULTADOS NOMINAL E PRIMÁRIO	Metas Fixadas no Anexo das Metas Fiscais da LDO (a)	Resultado Apurado até o Bimestre (b)	% em Relação as Metas (b/a)
Resultado Primario	0,00	10.386.196,21	%
Resultado Nominal	0,00	-3.193.379,71	-%

RESTOS A PAGAR A PAGAR POR PODER E MINISTÉRIO PÚBLICO	Inscrito	Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo A Pagar
Restos a Pagar Processados	28.657.830,66	8.282.215,81	15.174.399,6	5.201.215,22
Poder Executivo	28.648.940,78	8.282.215,81	15.174.125,9	5.192.599,03
Poder Legislativo	8.889,88	0,00	273,69	8.616,19
Poder Judiciário	0,00	0,00	0,00	0,00
Ministério Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	3.543.968,01	949.353,66	1.998.025,76	596.588,59
Poder Executivo	3.535.581,07	949.353,66	1.992.348,77	593.878,64
Poder Legislativo	8.386,94	0,00	5.676,99	2.709,95
Poder Judiciário	0,00	0,00	0,00	0,00
Ministério Público	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:	32.201.798,67	9.231.569,47	17.172.425,3	5.797.803,81

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB	Valor Apurado Até o Bimestre	% Aplicado Até o Bimestre
Mínimo Anual de 25% das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	26.980.434,34	36,64
Mínimo Anual de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental	35.385.040,77	84,32 %

RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL	Valor Apurado Até o Bimestre	Saldo Não Realizado
Receita de Operação de Crédito	0,00	110.865,84
Despesa de Capital Líquida	17.253.454,83	149.624.517,35



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO

DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: DEZEMBRO/2017

GESTÃO: Consolidado

RREO - Anexo XVIII (LRF, Art. 48)

R\$ 1,00

PROJEÇÃO ATUARIAL DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	Exercício	10º Exercício	20º Exercício	35º Exercício
Regime Geral de Previdência Social				
Receitas Previdenciárias Realizadas(I)	8.631.586,38			
Despesas Previdenciárias Liquidadas(II)	7.525.226,61			
Resultado Previdenciário (III) = (I - II)	1.106.359,77			
Regime Próprio de Previdência dos Servidores				
Receitas Previdenciárias Realizadas(IV)	0,00			
Despesas Previdenciárias Liquidadas(V)	0,00			
Resultado Previdenciário (VI) = (IV - V)	0,00			

RECEITA DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	RECEITAS APURADAS ATÉ O BIMESTRE	SALDO A REALIZAR
Receita de Capital Resultante da Alienação de Ativos	0,00	83.149,38
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos	17.253.454,83	66.726.842,23

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	VALOR APURADO ATÉ O BIMESTRE	Limite Constitucional Anual	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde executadas com recursos de impostos	20.699.862,03	15%	19,18%

DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO DERIVADAS DE PPP	Valor Apurado no Exercício Corrente
Total das Despesas / RCL (%)	0,00



MUNICÍPIO DE MUNICIPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS E DESPESAS DE CAPITAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Consolidado

PERÍODO: DEZEMBRO/2017

RREO – ANEXO 9 (LRF, art.53, § 1º, inciso I)

Em Reais

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo Não Realizado (c = (a-b))
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)	110.865,84	0,00	110.865,84

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Saldo Não Executado (f) = (d - e)
DESPESAS DE CAPITAL	80.600.024,47	17.057.597,34	17.253.454,83	0,00	149.624.517,35
(-)INCENTIVOS FISCAIS A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)INCENTIVOS FISCAIS A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL LIQUIDA (II)	80.600.024,47	17.057.597,34	17.253.454,83	0,00	149.624.517,35
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III) = (I-II)	(a - d) -80.489.158,63	(b - e) -17.057.597,34	-	-	(c-f) -149.513.651,51

Avaliação Atuarial - 2017

AVALIAÇÃO ATUARIAL

ANO/MÊS BASE DEZEMBRO/2016 – EXERCÍCIO 2017.

MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS - GO

EXERCÍCIO / 2017

**Marcos Bettega de Loyola
Atuário – MIBA 673
Tels.: 62 98122-8557**

Avaliação Atuarial - 2017

SUMÁRIO

OBJETIVO	3
PREMISSAS UTILIZADAS	4
HIPÓTESES BIOMÉTRICAS E DEMOGRÁFICAS	5
BENEFÍCIOS ASSEGURADOS PELO RPPS:	6
REGIMES FINANCEIROS/MÉTODOS DE FINANCIAMENTOS ADOTADOS POR BENEFÍCIOS	7
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	14
RESERVAS E PROVISÕES MATEMÁTICAS ATUARIAIS	17
ACÕES DA PREFEITURA MUNICIPAL:	18
POPULAÇÃO DEMOGRÁFICA AVALIADA	20
ESTATÍSTICA DA MASSA DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS	22
BENEFÍCIOS FUTUROS (A CONCEDER E CONCEDIDOS)	24
RISCOS IMINENTES	43
QUALIDADE DO CADASTRO DOS SERVIDORES	41
PLANO DE CUSTEIO VIGENTE:	43
PLANO DE CUSTEIO CONSIDERANDO A REAVALIAÇÃO ATUARIAL	44
RESERVA DE TEMPO DE SERVIÇO PASSADO	44
DISTRIBUIÇÃO DO CUSTO DO SERVIÇO PASSADO	48
VALOR PRESENTE DAS CONTRIBUIÇÕES FUTURAS	48
PROJEÇÃO ATUARIAL	48
RESERVA MATEMÁTICA A AMORTIZAR OU SUPERÁVIT	50
PARECER ATUARIAL	51
OUTRAS PROVIDÊNCIAS:	57
CONCLUSÃO	59
PLANO DE EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL	61
DADOS ESTATÍSTICOS DOS 3 ÚLTIMOS DRAAs	66
RESULTADO DAS APLICAÇÕES REALIZADAS	
TAXA ANUAL DE CRESCIMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS ÚLTIMOS 3 ANOS	
PROJEÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS	70
FICHA DE CADASTRO DOS SERVIDORES ATIVOS EFETIVOS	Erro! Indicador não definido.
FORMULÁRIO DE CADASTRO DOS APOSENTADOS / INATIVOS	Erro! Indicador não definido.

Avaliação Atuarial - 2017

FORMULÁRIO DE CADASTRO DOS PENSIONISTAS.....	Erro! Indicador não definido.
ORIENTAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	Erro! Indicador não definido.
REGRAS DE ELEGIBILIDADE PARA BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	Erro! Indicador não definido.
RESOLUÇÃO 3.922, de 25 de novembro de 2010.....	Erro! Indicador não definido.
PORTARIA Nº 519, DE 24 DE AGOSTO DE 2011	Erro! Indicador não definido.
DADOS AUXILIARES AO PLANO DE CONTAS DO RPPS	76
BALANÇO ATUARIAL

Avaliação Atuarial - 2017

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO ATUARIAL, PARA O INSTITUTO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS - GO.

OBJETIVO

O presente relatório tem por objetivo de apresentar os resultados da Avaliação Atuarial do regime próprio de previdência social do Município e indicar as alíquotas contributivas, a serem aplicadas, necessárias e suficientes para teoricamente, cobrir os benefícios previstos na legislação municipal e federal dos atuais servidores ativos efetivos (excluindo-se os comissionados) e os servidores elegíveis ao regime e seus dependentes.

Com a Lei nº. 9.717, de 27 de novembro de 1998, publicada no D. O. U. de 28.11.1998, ficou definida as regras gerais para organização e funcionamento dos RPPS – Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, que devem ser baseadas, em normas gerais de contabilidade e atuária, para garantir o equilíbrio financeiro e atuarial, em conformidade com a Portaria nº 403, de 10 de dezembro de 2008, publicada no D. O. U., de 11/12/2008 e republicada no D. O. U. de 12/12/2008.

No que concerne ao equilíbrio atuarial, deverá ser realizada a Avaliação Atuarial inicial e as reavaliações anuais por entidade independente ou Atuários independentes, legalmente registrados no Instituto Brasileiro de Atuária, que deverão utilizar os parâmetros gerais legais, para cada organização e revisão do plano de custeio e benefícios.

Atendendo o disposto na legislação federal, em especial a Lei nº. 9.717/98; a Avaliação ou Reavaliação Atuarial apresenta os resultados, de uma forma bem objetiva do RPPS – Regime Próprio de Previdência Social, do indicando as alíquotas contributivas do Ente e do Servidor Ativo Efetivo (excluindo-se os comissionados), inativo e pensionista (assistidos pelo regime próprio de previdência municipal).

Em observância a Lei nº. 10.887, de 18 de junho de 2004, determina a aplicação de alíquotas mínimas, para servidores ativos efetivos, inativos e pensionistas, ou seja, o valor mínimo dos servidores ativos efetivos municipais e estaduais, não poderá ser inferior a alíquota aplicada aos servidores ativos efetivos da União, conforme art. 4º, que estabelece em 11% (onze por cento) e o art. 2º da Lei nº. 9.717/98 e a nova redação da Lei nº. 10.887/2004 define que as alíquotas dos entes de quaisquer dos Poderes da União também não poderão ser inferiores a 11 % (onze por cento).

Como podemos observar no resultado desta Avaliação Atuarial, em determinado momento, ou seja, neste instante é definida matematicamente a situação atual das reservas matemáticas (diferença entre o valor atual dos compromissos previdenciários do RPPS menos o valor atual dos futuros pagamentos das contribuições previdenciárias do RPPS) e se as mesmas estão garantindo os benefícios constantes, da Legislação Municipal e Federal e existindo Superávit ou Déficit, o valor será quantificado.

Foram adotados os critérios da Portaria nº. 403, de 10 de dezembro de 2008, das Normas Atuariais e das Novas Instruções para Preenchimento a partir do DRAA 2012, face características do Município.

Avaliação Atuarial - 2017

Aplicar-se-á, sempre que couber a legislação existente para as Entidades Fechadas de Previdência Privada.

PREMISSAS UTILIZADAS

O estudo foi desenvolvido utilizando-se as seguintes premissas:

Premissas	Histórico
Data da Avaliação	segunda-feira, 10 de abril de 2017
Data Base de Cálculo	sábado, 31 de dezembro de 2016
Data da Criação do RPPS	quinta-feira, 9 de julho de 2009
Data da Reformulação	domingo, 17 de outubro de 2010
Data da Alteração da Alíquota	sexta-feira, 7 de abril de 2017
Composição Familiar	Cônjuge
Índice de Atualização	I P C A
Taxa Anual de Juros	6,00%
Taxa Anual de Crescimento Salarial	1,00%
Taxa de Rotatividade	Nula
Projeção de Crescimento Real Salário Produtividade	1%
Projeção Real dos Benefícios do Plano	1,00%
Fator Determinante Vlr Real Longo - Salários	100%
Fator Determinante Vlr Real Longo - Benefícios	100%
Taxa Despesas Administrativas	2%
Tempo de Financiamento do Custo Suplementar (em anos)	28
Início de Contribuição a Previdência Social	Mínima 18 anos
Diferença de Idade do Servidor/Cônjuge	Homem / Cônjuge - 5 anos e Mulher / Cônjuge + 5 anos
Salário Mínimo Federal Vigente na Data Base	R\$ 937,00
Salário Teto Federal Vigente na Data Base	R\$ 5.531,31
Contribuição do Servidor Ativo Efetivo	Sim
Contribuição do Patronal	Sim
Novos Entrados	Não Considerados
Compensação Previdenciária	Vlr Estimado de Compensação entre Regimes
Veracidade Sobre a Base de Dados	Única e exclusivamente do Município provedor das informações
Meta Atuarial - Política de Investimentos	Resultado mínimo ideal = IPCA + 6 % a.a.

Avaliação Atuarial - 2017

NOTA TÉCNICA ATUARIAL

1. OBJETIVO

A presente Nota Técnica espelha a obrigatoriedade determinada em Portaria do MPS e, tem por objetivo de apresentar os resultados atuariais decorrentes da Avaliação Atuarial do regime próprio de previdência social do Município, relativa ao **RPPS** e, indicando as alíquotas contributivas, a serem aplicadas, necessárias e suficientes para teoricamente, cobrir os benefícios previstos na legislação municipal e federal dos atuais servidores ativos efetivos (excluindo-se os comissionados) e os elegíveis ao regime e seus dependentes.

Elenco de benefícios previstos na Previdência Municipal e com base na Portaria MPAS 402/2008 e sucedâneas.

São os seguintes os benefícios previstos na atual legislação previdenciária municipal e que darão coberturas aos servidores ativos efetivos, **não incluso àqueles de cargo em comissão de livre nomeação e exoneração**, que pela legislação federal estão amparos pelo RPPS:

- .1) - Aposentadoria ordinárias
- .2) - Aposentadoria por invalidez permanente;
- .3) - Aposentadoria compulsória por implemento de idade;
- .4) - Pensão por morte em atividade;
- .5) - Pensão por morte em inatividade;
- .6) - Auxílios estabelecidos pela Legislação Municipal de Previdência

Regras mínimas de Concessão dos Benefícios Previdenciários

As regras de concessão dos benefícios previdenciários estão de acordo com as Emendas Constitucionais nº 20 de 15 de dezembro de 1998, nº 41 de 19 de dezembro de 2003, nº 47 de 05 de julho de 2005, nº 70 de 29 de março de 2012 e nº 88 de 07 de maio de 2015 e a Lei nº 9.717 de 27 de novembro de 1998, Medida Provisória nº 167 convertida na Lei nº 10.887 de 18 de julho de 2004 e Lei nº 9.796 de 5 de maio de 1999.

Avaliação Atuarial - 2017

2. HIPOTETES BIOMETRICAS, DEMOGRAFICAS, FINANCEIRAS E ECONOMICAS

2.1 Hipóteses não Biométricas:

- a) Taxa de juros: 6% ao ano;
- b) Taxa real de crescimento salarial por mérito: 1,00% ao ano, considerado como crescimento máximo dado pela amplitude de cada carreira. Esta hipótese é necessária, pois o método exigido é o de unidade de crédito que exige uma única taxa de evolução dos salários ou outros métodos explicitados em Legislação.
- c) Reposição dos servidores: Será informada pelo Ente Federativo, caso nada seja informado será usada a opção de não reposição;
- d) *Projeção* de crescimento Real dos Salários por produtividade: nula a não ser que a mesma seja informada pelo ENTE;
- e) Rotatividade: *nula*;
- f) Custos administrativos: ***foram incluídos no custeio de forma independente***;
- g) *Projeção de crescimento real dos benefícios do plano: Considerando o disposto no artigo 8º da Portaria 403/2008, o crescimento será nula (0%)*;
- h) *Fator de determinação ao longo do tempo do valor real dos salários: 100%*.
- i) *Fator de determinação ao longo do tempo do valor real dos benefícios: 100%*.

2.2 Tábuas Biométricas

- a) Mortalidade Geral: IBGE/2012
- b) Mortalidade de Inválidos: IBGE/2012;
- c) Entrada em Invalidez: ÁLVARO VINDAS;
- d) Mortalidade de Ativos: IBGE/2012;
- e) Composição familiar: Conforme definição extraída curso de “Avaliação Atuarial de EFPP” ministrado pelo Instituto Brasileiro de Atuária em Abril de 1989, verbis “Quando o plano do Fundo de Pensão prevê o pagamento de um benefício de renda mensal por morte do segurado aos dependentes habilitados é preciso estudar a composição média da família dos segurados. Torna-se necessário estabelecer para cada idade uma família associada. Assim um segurado de idade x tem uma família composta de uma esposa ou companheira de idade y e 2 dependentes de idade z_1 e z_2 e assim por diante. Com base nessas famílias padrões, associadas

Avaliação Atuarial - 2017

à cada idade se estabelece o compromisso que um segurado deixará em relação aos dependentes habilitados se falecer com a idade de, por exemplo, x anos. “.

No caso da presente avaliação a hipótese de composição familiar é de esposa (o) ou companheira(o) .

O plano de custeio foi elaborado em percentual da folha total de remuneração dos servidores, e, para sua apuração, utilizou-se:

.1 –Juros atuarial: Calculado à taxa de juros de 6% ao ano;

.2 - Custo normal puro, expresso em percentual da folha total de remuneração dos servidores. O custo normal deve ser entendido como o custo do regime, plano ou benefício.

3 - Regimes de Financiamento adotados.

Os regimes financeiros adotados na avaliação atuarial estão compatíveis com aqueles previstos no Anexo I, item III da Portaria MPAS/SPS nº7.796 de 28/8/2000 e suas sucedâneas:

3.1 - Para as aposentadorias ordinárias, ou seja, por tempo de serviço ou idade com reversão em pensão por morte e pensão por morte:

Regime Financeiro de Capitalização: Caracteriza-se por ser um regime que cobra dos segurados contribuições constantes em função da idade e tempo de serviço, que deverão ser acumuladas e capitalizadas no tempo, capaz de cobrir todas as despesas futuras decorrentes deste evento.

Método Atuarial de Crédito Unitário Projetado: define-se como sendo o valor do benefício a que se tem direito feito, ao longo da vida laborativa do filiado ao regime de previdência social. Adotamos na determinação do benefício anual de sobrevivência o valor que o segurado teria como base no salário anual projetado para ser recebido no momento futuro de sua aposentadoria. Determina-se, então o montante dos compromissos totais. Deste total é subtraído o montante total dos recursos financeiros disponíveis como garantia dos benefícios a serem concedidos. Esse resto é financiado em parcelas anuais, constantes, pelo prazo médio de permanência dos filiados ao regime. Deve-se observar que este método não gera, em hipótese nenhuma, superávit ou déficit e sim uma oscilação de taxas de custeio ao longo dos anos.

3.2 - Regime de Repartição de Capitais de Cobertura

Aposentadoria por Invalidez e Pensão por Morte de Ativo: são financiados pelo Regime de Capitais de Cobertura, onde a taxa pura do regime é determinada com o objetivo de produzir receitas no exercício, por tratar-se de um benefício de risco, com baixa taxa de ocorrência e duração e de prestação continuada, cujo valor equivale a remuneração do servidor, sendo um benefício de valor considerado:

3.3 - Auxílios, Salário Família e Maternidade em Geral:

Avaliação Atuarial - 2017

Regime Financeiro de Repartição Simples: caracteriza-se por apurar a cada ano o valor presente dos compromissos que se iniciarão neste exercício e é este valor que deve ser arrecadado e passa a integrar o plano de custeio.

Massa estacionária: Considera-se massa estacionária aquela onde não há probabilidade de ocorrência de eventos futuros, como as saídas por morte ou invalidez.

Devemos ressaltar que o estacionamento ocorre em Regimes Previdenciários onde não existe uma flutuação muito grande da massa em relação às despesas previstas e a um conjunto de parâmetros utilizados na determinação dos benefícios que não devem oscilar muito.

Custos dos benefícios estruturados na modalidade de Repartição Simples

Auxílio Doença – **CNAUXD** = $\frac{\sum_{i=1}^3 \text{benefícios pgos}}{\sum \text{salários dos parti}}$, sendo *i* os últimos 3 anos

Salário família - **CNSALFAM** = $\frac{\sum_{i=1}^3 \text{benefícios pgos}}{\sum \text{salários dos parti}}$, sendo *i* os últimos 3 anos

Salário maternidade - **CNSAL MAT** = $\frac{\sum_{i=1}^3 \text{benefícios pgos}}{\sum \text{salários dos parti}}$, sendo *i* os últimos 3 anos

Auxílio Reclusão - **CNAUXREC** = $\frac{\sum_{i=1}^3 \text{benefícios pgos}}{\sum \text{salários dos parti}}$, sendo *i* os últimos 3 anos

Auxílio Doença – **NAUXD** =

4- Compensação Previdenciária

A Compensação Previdenciária será calculada a base 10% do Valor Atual dos Benefícios Futuros como limite máximo, atendendo à determinação do Artigo 11 da Portaria 403/2008.

5 - Despesas Administrativas

A despesas Administrativas, **inclusa de forma independente**, no plano de custeio, com base na legislação em vigor deverá ser de no máximo 2% da folha salarial dos servidores ativos, inativos e pensionistas, conforme determina o art. 15 da Portaria MPAS 403/2008.

Avaliação Atuarial - 2017

METODOLOGIA DE CÁLCULO PARA CADA BENEFÍCIO

Crerios utilizados na comutaão de duas vidas (x e y):

Fixar em $l_{xy} = 100.000$

$$l_{xy+1} = (1 - q_x) \cdot (1 - q_y) \cdot l_{xy} \quad \text{ou} \quad l_{xy+1} = \left[1 - (q_x + q_y - q_x \cdot q_y) \right]$$

$$D_{xy} = v^x \cdot l_{xy} \quad e \quad N_{xy} = \sum_{t=0}^{\infty} D_{xy+t} \quad \ddot{a}_{xy} = \frac{N_{xy}}{D_{xy}}$$

Valor Atual dos Salários Futuros - VARF:

$$VARF = 13 \times Rem \times a_{x:\overline{n}|}^{aa} \times FC$$

$$a_{x:\overline{n}|}^{aa} = \frac{N_{x+1}^{aa} - N_{x+n+1}^{aa}}{D_x^{aa}}$$

Fluxo do Valor Atual dos Salários Futuros:

$$VARF = 13 \times Rem \times a_{x:\overline{n}|}^{aa} \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VARF = VPL \left[i ; \sum_{t=1}^n 13 \times R \times \frac{l_{x+t}^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1 + cr)^t \times FC \right]$$

com

O VPL (Vide célula "i5", na planilha) será aplicado à seqüência formada pelo desenvolvimento do somatório acima, sendo:

$$P/2015 = 13 \times R \times \frac{l_{x+1}^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1 + cr)^1 \times FC$$

$$P/2016 = 13 \times R \times \frac{l_{x+2}^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1 + cr)^2 \times FC \dots$$

...

Alternativamente, em vez do VPL, pode-se usar a função SomarProduto (Vide célula "i6", na planilha)

R = Remuneração

cr = crescimento da remuneração

FC = fator de capacidade

Avaliação Atuarial - 2017

BENEFÍCIO DE APOSENTADORIA PROGRAMADA – MÉTODO PUC

Valor atual do Benefício Futuro -

$$VABF = 13 \times B \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VABF = VPL \left[i ; 13 \times B \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1 + cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1 + i)$$

B = Benefício

cb = crescimento do benefício

FC = fator de capacidade

Valor atual do Reserva Não Fundada – Custo suplementar

$$PMBaC = \frac{VABF}{TST} \times TS$$

Valor atual do Benefício Futuro Líquido

$$VABFLiq = 13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Valor atual da Contribuição

$$VACF = VABFLiq - PMBAC$$

Fluxo do Valor Atual das Contribuições Futuras Aposentadoria – VACFaC:

$$VACF = 13 \times C \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VACF = VPL \left[i ; 13 \times C \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1 + cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1 + i)$$

C = Contribuição

cb = crescimento do benefício

FC = fator de capacidade

Avaliação Atuarial - 2017

Fluxo do Valor Atual do Benefício Futuro Líquido **Aposentadoria – VABFaC Líq:**

$$VABFLiq = 13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VABFLiq = VPL \left[i ; 13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1 + cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1 + i)$$

B = Benefício
C = Contribuição
cb = crescimento do benefício
FC = fator de capacidade

Fluxo do Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor **Aposentadoria – VACFaC Servidor:**

$$VACF = p_s \times CNA_{x+t} \times (TST - TS)$$

Custo Normal

$$CNA_{x+t} = \frac{VABFLiq_{x+t}}{TST}$$

Valor Atual dos Benefícios Futuras Líquidas

$$VABFLiq = 13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor

$$VACF = p_s \times \frac{13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC}{TST} \times (TST - TS)$$

Fluxo do Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente **Aposentadoria – VACFaC:**

$$VACF = p_e \times CNA_{x+t} \times (TST - TS)$$

Pelo Fluxo

$$VACF = VPL \left[i ; p_s \times \frac{13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1 + i)^{r-x} \times \sum_{t=0}^{\infty} \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1 + cb)^t \times FC}{TST} \right]_{TS}^{TST} \times (1 + i)$$

Avaliação Atuarial - 2017

Custo Normal

$$VABFLiq = \frac{CNA_{x+t}}{TST} = \frac{VABFLiq_{x+t}}{TST} \times \ddot{a}_r \times FC$$

$$VACF = p_e \times \frac{13 \times (B - C) \times_r E_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC}{TST} \times (TST - TS)$$

Pelo Fluxo

$$VACF = VPL \left[i ; p_e \times \frac{13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1+i)^{r-x} \times \sum_{t=0}^{\infty} \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC}{TST} \right]_{TS}^{TST} \times (1+i)$$

Fluxo da Provisão Matemática dos Benefícios a Conceder -
Aposentadoria PMBaC:

$$VABFLiq = VPL \left[i ; 13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1+i)$$

-

$$VACF = VPL \left[i ; 13 \times C \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1+i)$$

-

$$VACF = VPL \left[i ; p_e \times \frac{13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1+i)^{r-x} \times \sum_{t=0}^{\infty} \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC}{TST} \right]_{TS}^{TST} \times (1+i)$$

Avaliação Atuarial - 2017

Benefício em Repartição de Capital de Cobertura

Pensão por Morte de Ativos:

Comutação de Benefício a Conceder **Pensão** – **VABFaC**, **PMBaC** e **VACFaC**:

$$CNPEN = 13 \times (B - C) \times \ddot{a}_y \times q_x \times FC$$

Onde

$(B - C)$ – É o benefício (igual a remuneração do servidor) menos a contribuição calculada acima do teto previdenciário.

\ddot{a}_y - renda certa de um cônjuge 5 anos mais novo ou mais velho;

q_x - probabilidade de um indivíduo do sexo masculino ou feminino falecer na idade x ;

FC - Fator de capacidade salarial definida em 100%

Aposentadoria por Invalidez

O valor atual dos custos dos benefícios futuros de Aposentadoria por Invalidez será apurado por RCC:

$$CNINV = 13 \times (B - C) \times \ddot{a}_x^i \times i_x \times FC$$

SENDO CONSIDERADO PUC PARA PENSÃO POR MORTE DE ATIVO, A METODOLOGIA É A SEGUINTE:

COMUTAÇÃO

$$VABF = 13 \times B \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

$$VACF = VABFLiq - PMBAC$$

$$VACF = CNA_{x+t} \times (TST - TS)$$

$$VABF_x = 13 \times BENPROJ_x \times {}_{r-x}E_x^{aa} \times H_r$$

$$PMBaC = \frac{VABF}{TST} \times TS$$
$$CNA_{x+t} = \frac{VABFLiq_{x+t}}{TST}$$

$$PMBaC_x = \frac{VABF_x \times TS}{TSTOTAL}$$

Avaliação Atuarial - 2017

$$H_r = 90\% \times (\ddot{a}_y - \ddot{a}_{xy})$$

$$VACF_x = PMBaC_x - VABF_x$$

$$CUSTO \quad NORMAL_x = \frac{VABF_x - VACFContribBenef_x}{TS \quad TOTAL}$$

$$VABF = 13 \times B \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VABF = VPL \left[i ; 13 \times B \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1+i)$$

B = Benefício

cb = crescimento do benefício

FC = fator de capacidade

$$VACF = 13 \times C \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

Pelo Fluxo

$$VACF = VPL \left[i ; 13 \times C \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC \right]_{t=0}^{\infty} \times (1+i)$$

C = Contribuição

cb = crescimento do benefício

FC = fator de capacidade

VACF DO SERVIDOR

$$VACF = p_s \times CNA_{x+t} \times (TST - TS)$$

$$CNA_{x+t} = \frac{VABFLiq_{x+t}}{TST}$$

$$VABFLiq = 13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC$$

$$VACF = p_s \times \frac{13 \times (B - C) \times {}_rE_x^{aa} \times \ddot{a}_r \times FC}{TST} \times (TST - TS)$$

Avaliação Atuarial - 2017

Pelo Fluxo

$$VACF = p_e \times CNA_{x+t} \times (TST - TS)$$

$$CNA_{x+t} = \frac{VABFLiq_{x+t}}{TST}$$

$$VACF = p_e \times \frac{13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1+i)^{r-x} \times \sum_{t=0}^{\infty} \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC}{TST} \times (TST - TS)$$

Pelo Fluxo

$$VACF = VPL \left[i ; p_e \times \frac{13 \times (B - C) \times \frac{l_r^{aa}}{l_x^{aa}} \times (1+i)^{r-x} \times \sum_{t=0}^{\infty} \frac{l_{x+t}}{l_x} \times (1+cb)^t \times FC}{TST} \right] \times (1+i)$$

$(B - C)$ – É o benefício igual a remuneração do servidor) menos a contribuição calculada acima do teto previdenciário.

\ddot{i}_x^i = renda certa de invalidez de um cônjuge 5 anos mais novo ou mais velho i_x^i ,

i_x^i - probabilidade de um indivíduo do sexo masculino ou feminino estar inválido na idade

FC - Fator de capacidade salarial definida em 100%

x : idade do participante na data da avaliação;

y : idade do cônjuge na data da avaliação;

13: frequência de pagamentos dos benefícios

PC: porcentagem de casados na idade de aposentadoria;

PB: porcentagem de continuação do benefício de aposentadoria para o cônjuge;

B: valor do benefício mensal;

C – Contribuição do servidor acima do teto previdenciário;

p_x : probabilidade de uma pessoa em qualquer estado de idade x sobreviver no decorrer do ano, entre as idades x e $x+1$;

q_x : probabilidade de uma pessoa em qualquer estado de idade x falecer no decorrer do ano, entre as idades x e $x+1$;

Avaliação Atuarial - 2017

\ddot{a}_y - renda certa antecipada de um cônjuge 5 anos mais novo ou mais velho;

\ddot{a}_x^i = renda certa antecipada de invalidez de um cônjuge 5 anos mais novo ou mais velho i_x ;
- renda vitalícia antecipada de um válido diferida de n anos;

$a_{x:\overline{n}|}^{aa}$

${}_rE_x^{aa}$ - fator de renda de um indivíduo válido na idade x e diferido de r anos;

TST – Tempo total de serviço de um servidor;

TS – Tempo de serviço do servidor na época da avaliação;

K - diferimento;

VARF - valor atual dos salários futuros;

VABF - Valor atual dos Benefícios Futuros;

VACF - Valor atual das contribuições Futuras;


CNPEN - Custo Normal das pensões por morte de ativos;

CNINV - custo normal das aposentadorias por invalidez;

VPL - valor presente líquido.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

A despesas Administrativas, **não inclusa**, no plano de custeio, com base na legislação em vigor deverá ser até 2% da folha salarial dos servidores ativos, inativos e pensionistas, conforme determina o art. 15 da Portaria MPAS 403/2008.


Marcos Bettega de Loyola
Atuário – MIBA 673
Tels.: 62 98122-8557

Avaliação Atuarial - 2017

RESERVA E PROVISÕES MATEMÁTICAS ATUARIAIS

Com base no critério estabelecido na Portaria MPS 403 de 10 de dezembro de 2008, concluímos o seguinte:

Código	Discriminação	Valor
1.2.2.0.0.00.00	RESERVAS TÉCNICAS (CARTEIRA DE INVESTIMENTOS)	R\$ 31.195.388,42
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 411.832.131,90
2.2.7.2.1.03.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (=)	R\$ 42.543.932,06
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias e Pensões	R\$ 47.484.028,56
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições dos Servidores Inativos (-)	R\$ 191.693,64
2.2.7.2.1.03.04	Contribuições dos Pensionistas (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária (-)	R\$ 4.748.402,86
2.2.7.2.1.03.06	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER (=)	R\$ 338.092.811,42
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias e Pensões	R\$ 551.504.094,54
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente (-)	R\$ 80.826.544,53
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições dos Servidores Ativos (-)	R\$ 74.120.345,14
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária (-)	R\$ 55.150.409,45
2.2.7.2.1.04.05	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	R\$ 3.313.984,00
2.2.7.2.1.05.00	PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-R\$ 349.441.355,06
2.2.7.2.1.05.98	Outros Créditos	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras provisões atuariais para ajusta do Plano	R\$ 0,00
	Superávit / (Déficit) Atuarial	-R\$ 349.441.355,06

Observação: Com a implementação em Lei do Equacionamento do Déficit Atuarial, validará o lançamento do Plano de Amortização acima, referente a conta código 2.2.7.2.1.05.00

Avaliação Atuarial - 2017

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO ATUARIAL - BENEFÍCIOS AVALIADOS EM REGIME DE CAPITALIZAÇÃO			
	GRUPO FECHADO Geração Atual	Gerações Futuras	GRUPO ABERTO Consolidado
DESCRIÇÃO	VALORES	VALORES	VALORES
(*) VALOR ATUAL DAS REMUNERAÇÕES FUTURAS	676.840.509,27		676.840.509,27
ATIVO	34.509.372,42		34.509.372,42
Aplicações financeiras e disponibilidades conforme DAIR	31.195.388,42		31.195.388,42
Créditos a receber conforme atr. 17, §5º da Portaria MPS 403/2008	3.313.984,00		3.313.984,00
Propriedades para investimentos (imóveis)	-		-
Direitos sobre royalties	-		-
Bens, direitos e demais ativos	-		-
PMBC	47.292.334,92		47.292.334,92
VABF - CONCEDIDOS	47.484.028,56		47.484.028,56
(-) VACF - CONCEDIDO ENTE	-		-
(-) VCCF - CONCEDIDO APOSENTADOS E PENSIONISTAS	(191.693,64)		(191.693,64)
PMBaC	396.557.204,87		396.557.204,87
VABF - A CONCEDER	551.504.094,54		551.504.094,54
(-) VACF - A CONCEDER - ENTE	(80.826.544,53)		(80.826.544,53)
(-) VACF - A CONCEDER - SERVIDORES EM ATIVIDADE	(74.120.345,14)		(74.120.345,14)
PROVISÃO MATEMÁTICA - TOTAL	443.849.539,79		443.849.539,79
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA A RECEBER	59.898.812,31		59.898.812,31
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA A PAGAR	-		-
RESULTADO ATUARIAL:			
(Déficit Atuarial, Superavit Atuarial ou Equilíbrio Atuarial)	(349.441.355,06)		(349.441.355,06)
Parâmetros e critérios utilizados no cálculo dos compromissos dos novos entrantes que integrarão as massas de segurados das gerações futuras			
Descrição:			
<p>Descrição: A GF será avaliada considerando a massa dos servidores ativos efetivos da GA, quando entraram no serviço público com as mesmas características iniciais de entrada. Ficam mantidas as condições de salários e tempo anterior adotado na avaliação da GA, foram considerados as mesmas premissas da Nota Técnica da GA, para realização dos cálculos.</p>			

Avaliação Atuarial - 2017

ACÕES DA PREFEITURA MUNICIPAL:

A Prefeitura vem realizando ações para estruturar o regime previdenciário, no que concerne às obrigações futuras, contratando os serviços atuariais para realizar Avaliação Atuarial, cujos resultados estão detalhados no presente.

Os resultados apurados nesta avaliação seguiram as condições e normas previstas, na Legislação de 27 de novembro de 1998, ou seja, a Lei 9.717/98 e Portaria nº. 7.796, de 28 de agosto de 2000, com base nas Emendas Constitucionais e dá cobertura ao conjunto de benefícios hoje existente no regime previdenciário do Município, considerando a última remuneração do servidor como sendo salário de benefício para efeito de inatividade, tendo como base o cadastro de servidores apresentado pelo Município.

Destacamos **quando o tempo de serviço anterior não for informado**, será estimado, conforme permite o § 2º Seção IV da Portaria MPS 403, de 10 de dezembro de 2008, ou seja, que todos iniciaram sua atividade laboral com no mínimo **18 anos**.

BENEFÍCIOS DA PREVIDÊNCIA MUNICIPAL					
A Lei Municipal nº	11/2009	de	09/07/2009	alterada pelas	Leis Municipais
nºs	17/2010	e	2537/2017	de	17/10/2010
				e	07/04/2017
estabelecem o plano de benefício e custeio do regime.					
A contribuição vigente para os servidores ativos efetivos é recolhida de acordo com o seguinte quadro, com base na folha de pagamento de 31/12/2016					

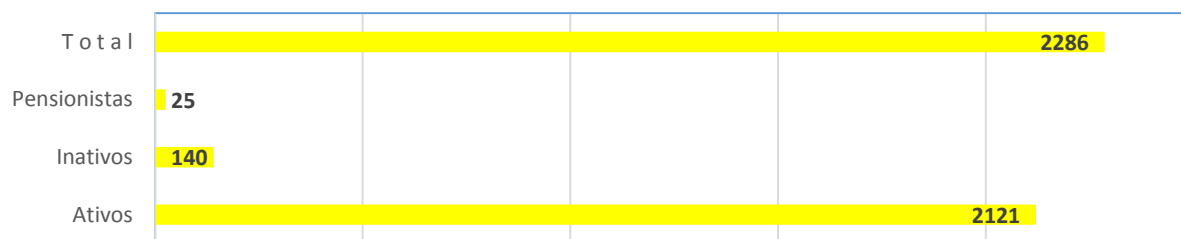
Quanto à **veracidade das informações** cabe, única e exclusivamente, ao Município provedor das informações, tendo em vista que, normalmente, o **Atuário não tem acesso** aos dados e elabora o estudo atuarial com base nos dados informados pela Prefeitura / RPPS / Consultoria Previdenciária e outros, não tendo nenhuma responsabilidade por dados incorretos.

Avaliação Atuarial - 2017

POPULAÇÃO DEMOGRÁFICA AVALIADA

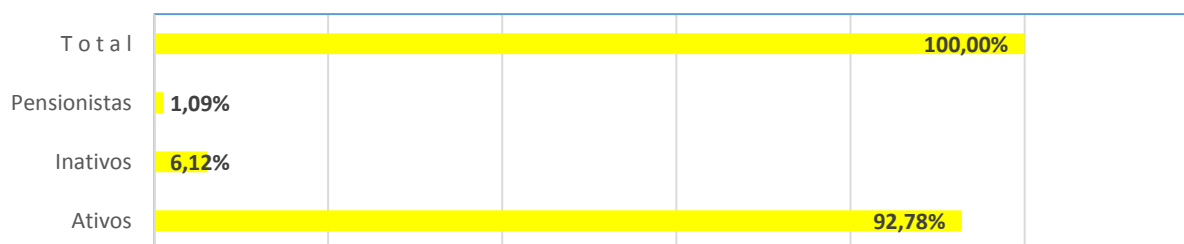
Avaliação Atuarial - 2017

População Avaliada



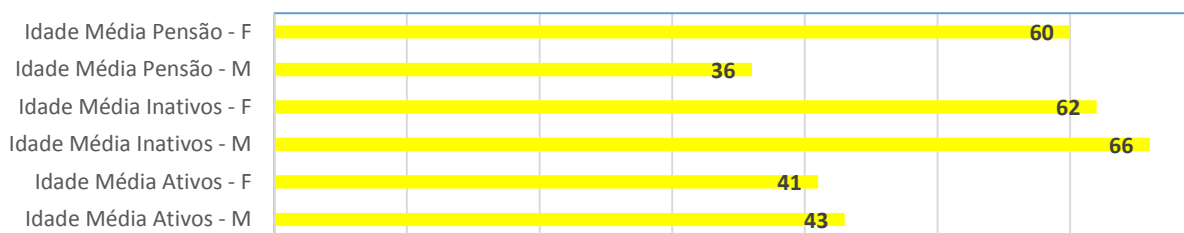
	Ativos	Inativos	Pensionistas	Total
■ População Total	2121	140	25	2286

% Distribuição da População Avaliada



	Ativos	Inativos	Pensionistas	Total
■ % da População Total	92,78%	6,12%	1,09%	100,00%

Idade de Média da População Avaliada



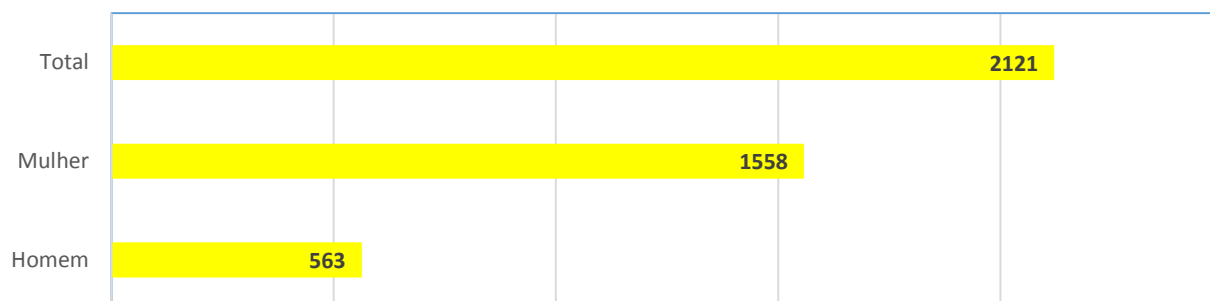
	Idade Média Ativos - M	Idade Média Ativos - F	Idade Média Inativos - M	Idade Média Inativos - F	Idade Média Pensão - M	Idade Média Pensão - F
■ Série1	43	41	66	62	36	60

Avaliação Atuarial - 2017

ESTATÍSTICA DA
MASSA DOS
SERVIDORES
ATIVOS, INATIVOS E
PENSIONISTAS

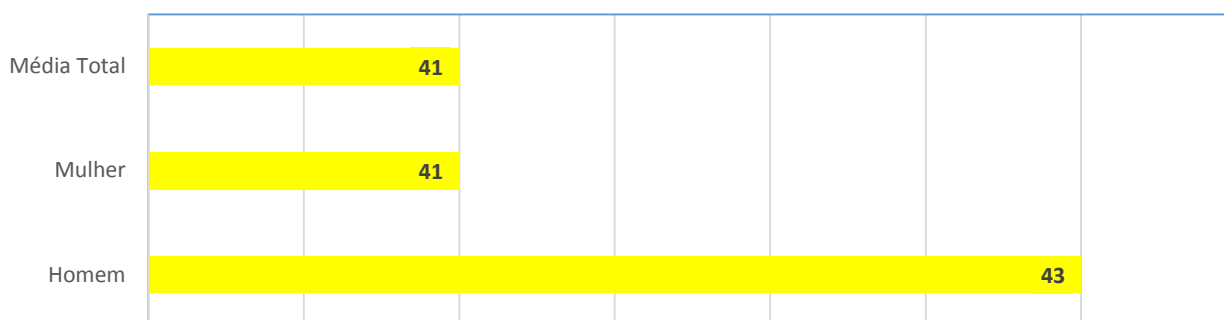
Avaliação Atuarial - 2017

População de Servidores Ativos



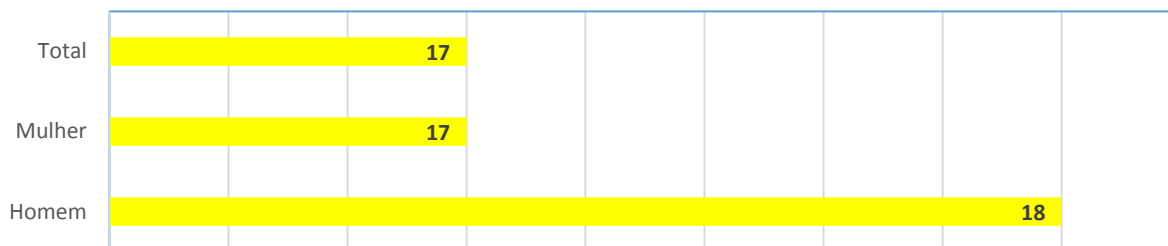
	Homem	Mulher	Total
■ Serv Ativos Efetivos	563	1558	2121

Idade Média dos Servidores Ativos



	Homem	Mulher	Média Total
■ Idade Média Serv Ativos Efetivos	43	41	41

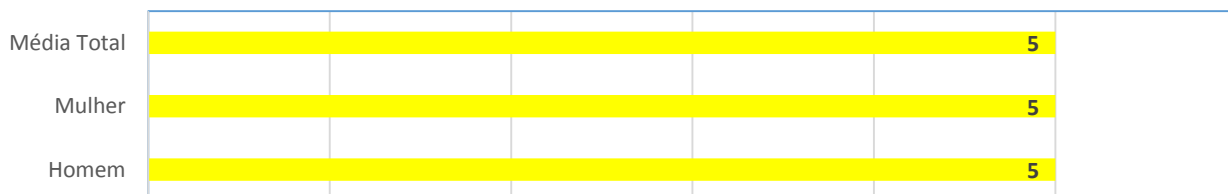
Tempo Médio dos Servidores Ativos Efetivos de RGPS



	Homem	Mulher	Total
■ Tempo Médio RGPS	18	17	17

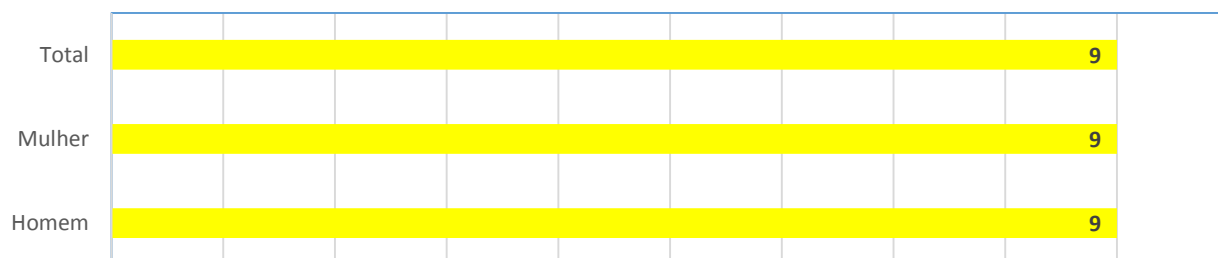
Avaliação Atuarial - 2017

Tempo Médio dos Servidores Ativos Efetivos de RPPS



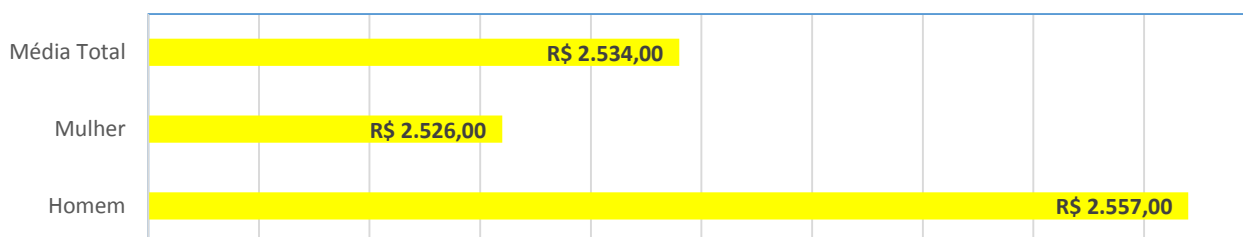
Tempo de RPPS	Homem	Mulher	Média Total
Tempo de RPPS	5	5	5

Tempo Médio dos Servidores Ativos Efetivos de Serviço no Ente/Prefeitura



Tempo Médio Ente	Homem	Mulher	Total
Tempo Médio Ente	9	9	9

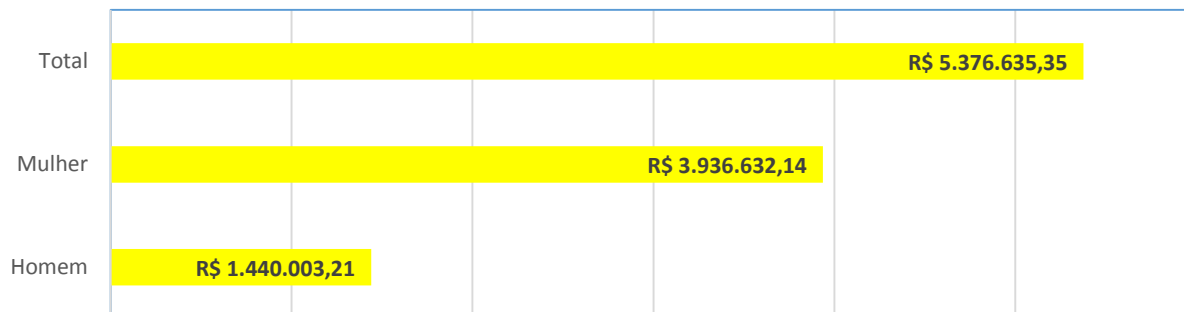
Salário Médio dos Servidores Ativos Efetivos



Salário Médio	Homem	Mulher	Média Total
Salário Médio	R\$ 2.557,00	R\$ 2.526,00	R\$ 2.534,00

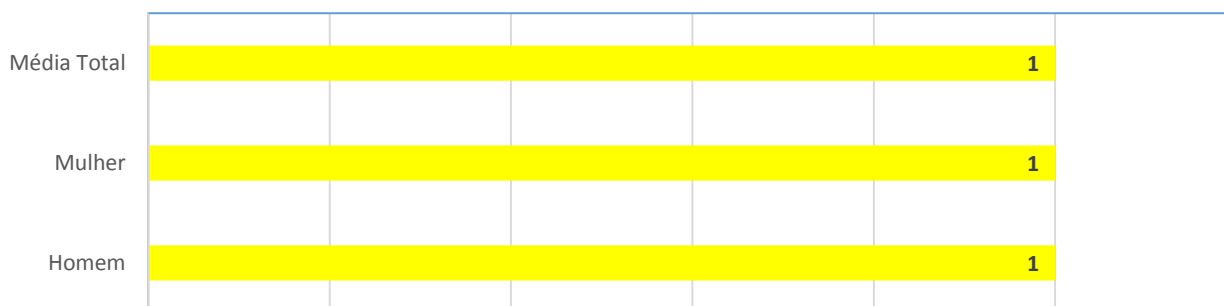
Avaliação Atuarial - 2017

Folha Salarial Total dos Servidores Ativos Efetivos



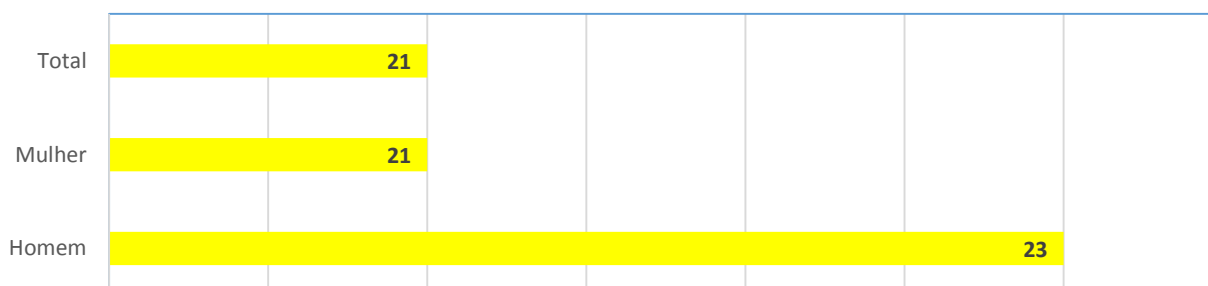
	Homem	Mulher	Total
Folha Salarial Total	R\$ 1.440.003,21	R\$ 3.936.632,14	R\$ 5.376.635,35

Quantidade de Dependentes dos Servidores Ativos Efetivos



	Homem	Mulher	Média Total
Quantidade Dependente IR	1	1	1

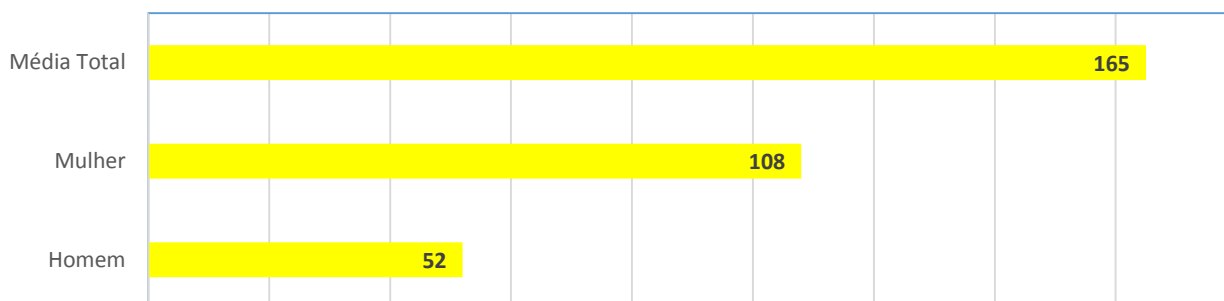
Tempo Total de Contribuição dos Servidores Ativos Efetivos (RGPS + RPPS)



	Homem	Mulher	Total
Tempo RGPS + RPPS	23	21	21

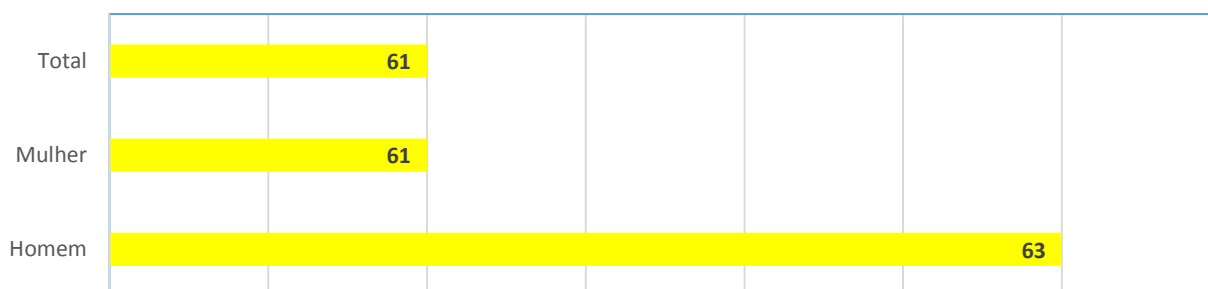
Avaliação Atuarial - 2017

População dos Inativos e Pensionistas



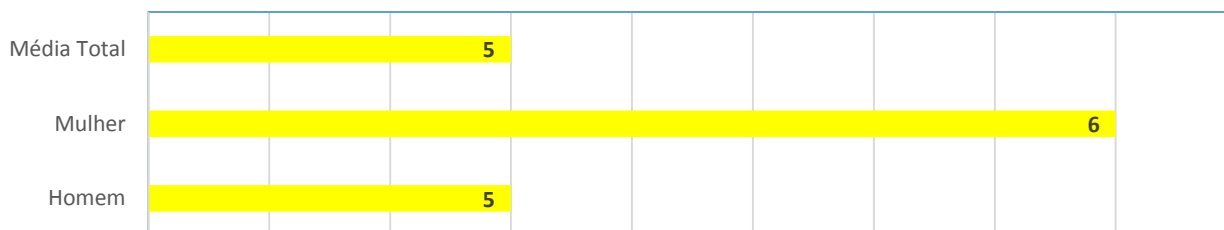
	Homem	Mulher	Média Total
■ Quantidade Inativos e Pensionistas	52	108	165

Idade Média dos Servidores Inativos e Pensionistas



	Homem	Mulher	Total
■ Idade Média	63	61	61

Tempo Recebimento Benefício - Servidores Inativos e Pensionistas



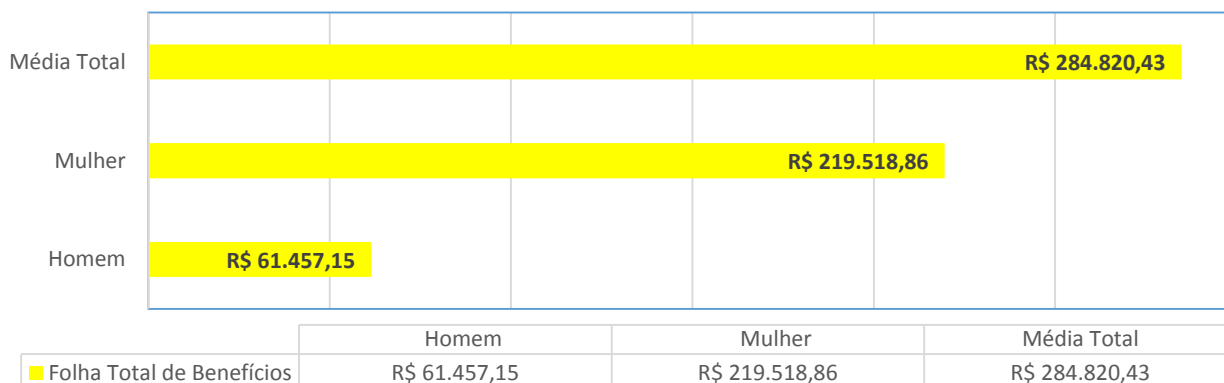
	Homem	Mulher	Média Total
■ Idade Média	5	6	5

Avaliação Atuarial - 2017

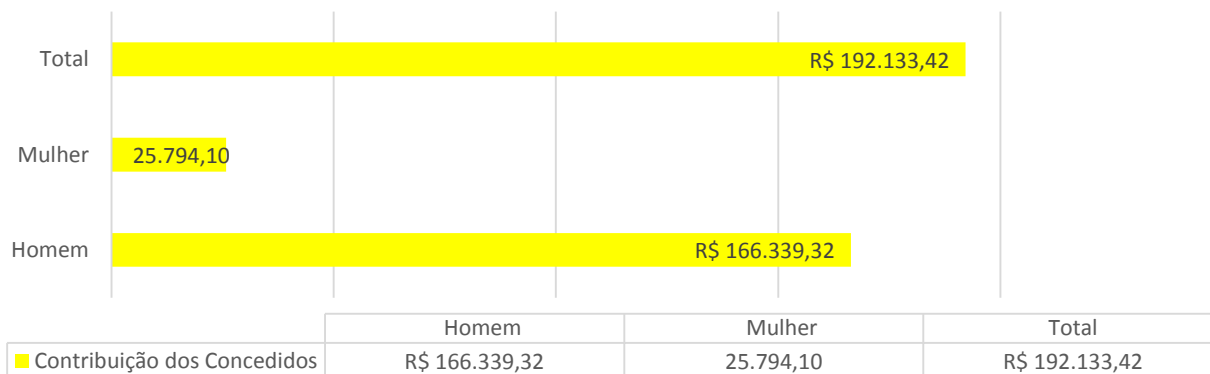
Vlr de Benefício Médio dos Servidores Inativos e Pensionistas



Folha Total de Benefícios dos Servidores Inativos e Pensionistas

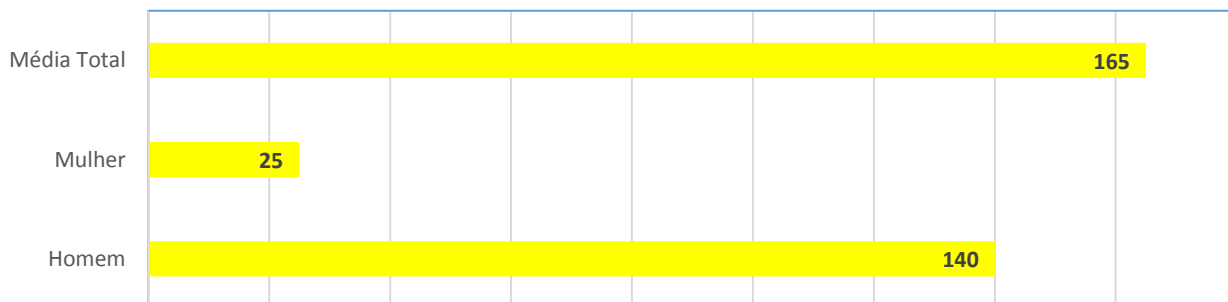


Contribuição dos Servidores Inativos e Pensionistas



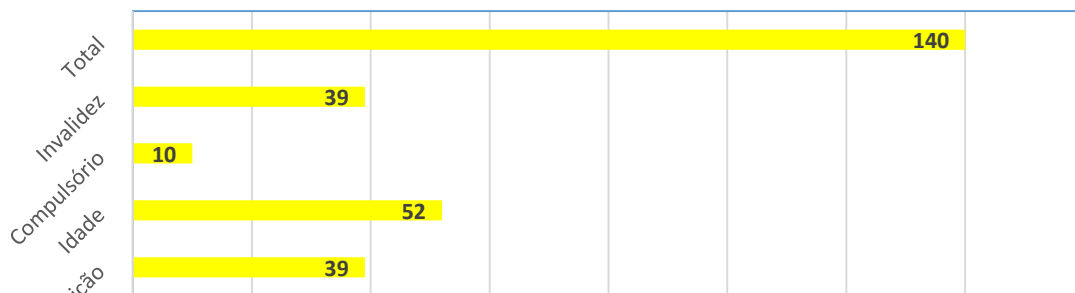
Avaliação Atuarial - 2017

Distribuição da População dos Servidores Inativos e Pensionistas



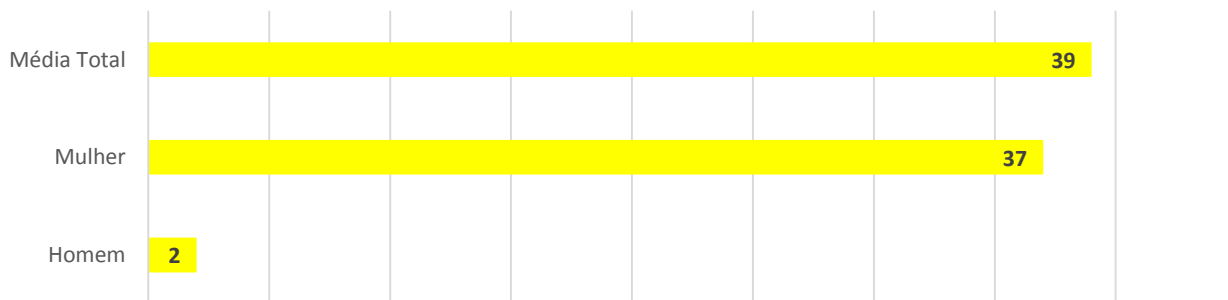
	Homem	Mulher	Média Total
População dos Concedidos	140	25	165

Situação dos Servidores Inativos



	Tempo Contribuição	Idade	Compulsório	Invalidez	Total
Situação dos Concedidos	39	52	10	39	140

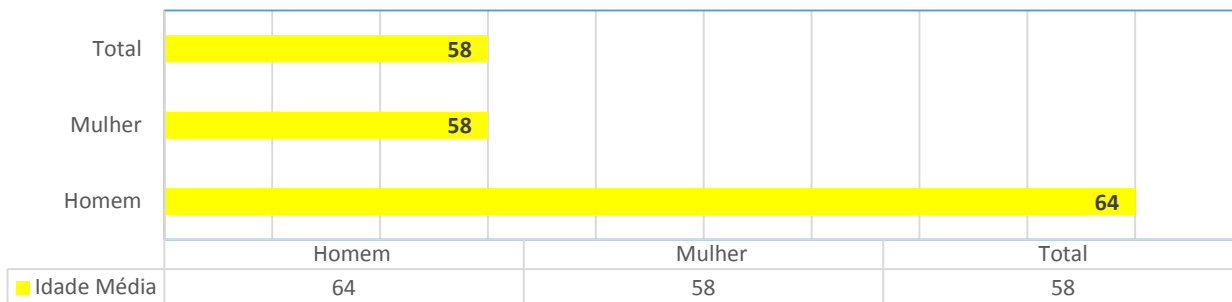
Inativos por Tempo de Contribuição



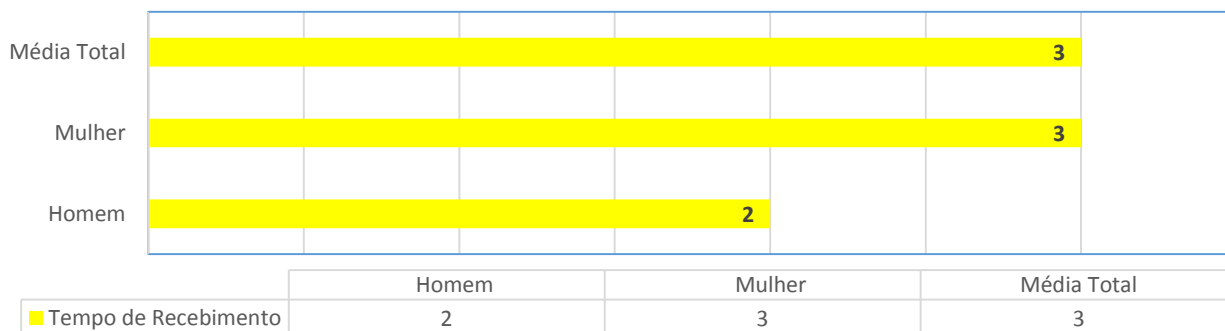
	Homem	Mulher	Média Total
Inativos Tempo Contribuição	2	37	39

Avaliação Atuarial - 2017

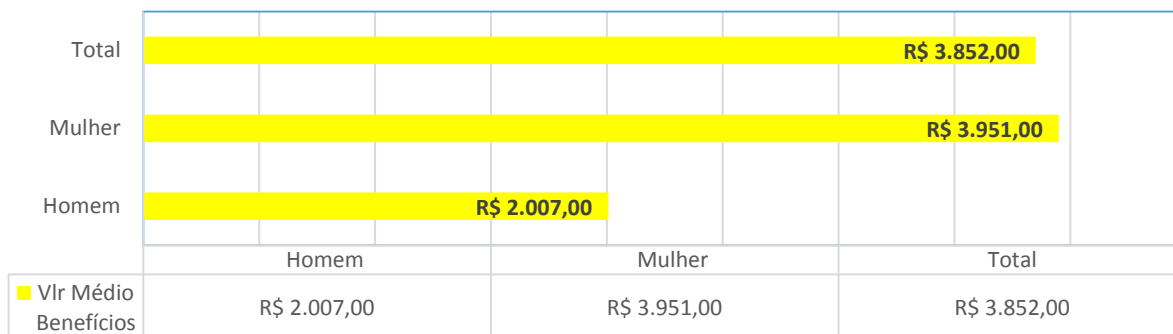
Idade Média Inativos dos por Tempo de Contribuição



Tempo de Recebimento de Benefícios dos Inativos por Tempo de Contribuição

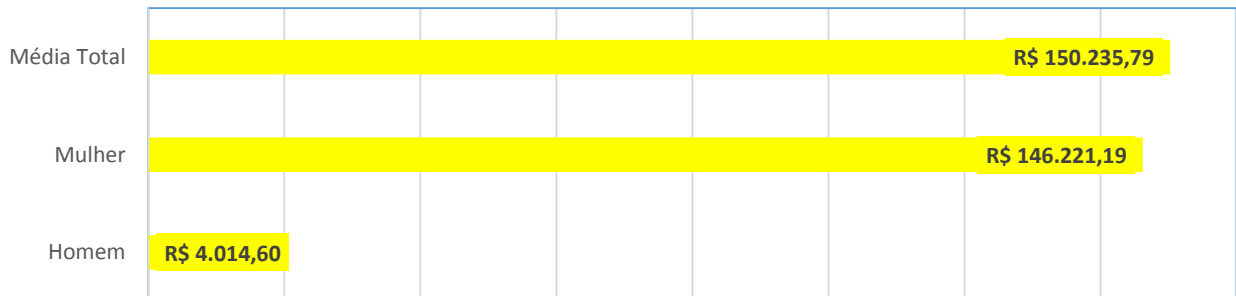


Vlr Médio dos Benefícios dos Inativos por Tempo de Contribuição



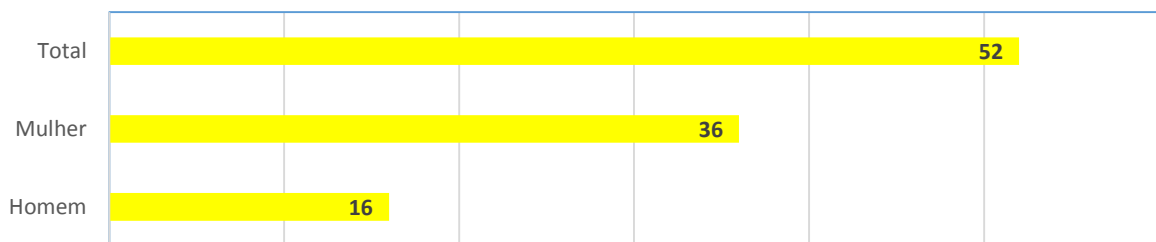
Avaliação Atuarial - 2017

Vlr Total dos Benefícios dos Inativos por Tempo de Contribuição



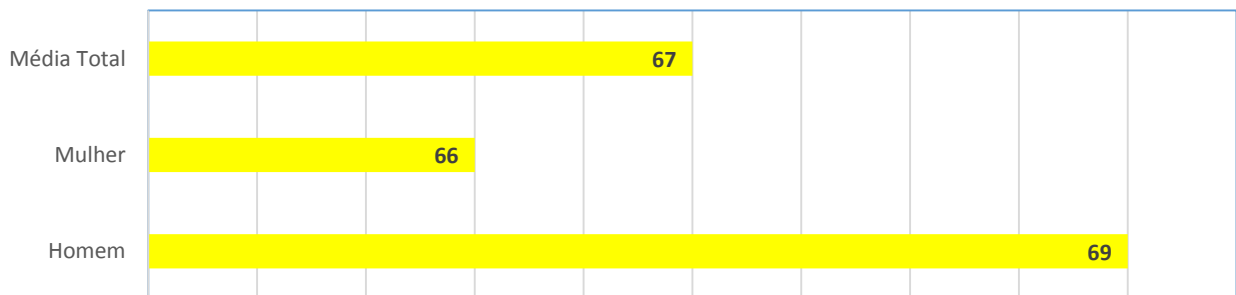
	Homem	Mulher	Média Total
Folha dos Benefícios	R\$ 4.014,60	R\$ 146.221,19	R\$ 150.235,79

População dos Inativos por Idade



	Homem	Mulher	Total
População	16	36	52

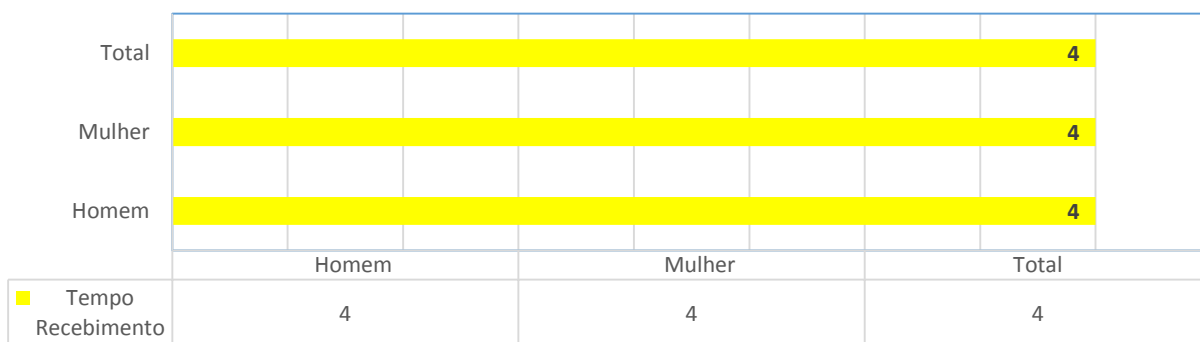
Idade Média dos Inativos por Idade



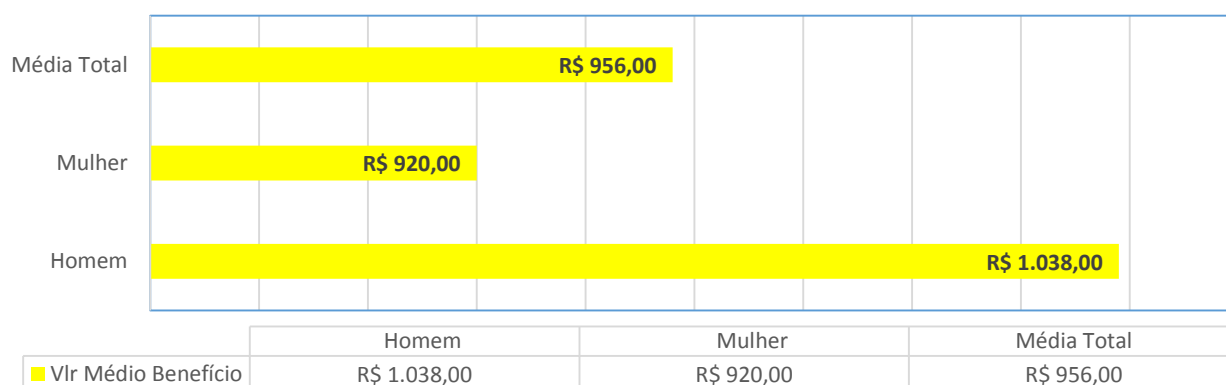
	Homem	Mulher	Média Total
Idade Média	69	66	67

Avaliação Atuarial - 2017

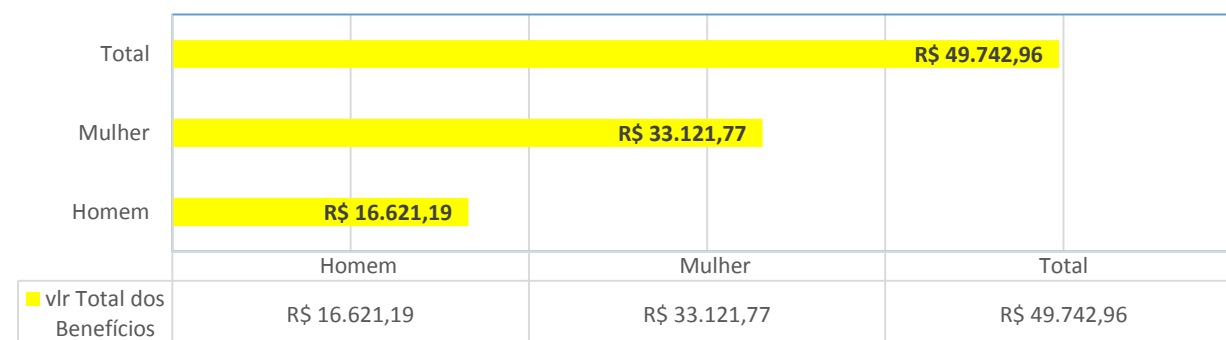
Tempo de Recebimento de Benefícios dos Inativos por Idade



Vlr Médio do Benefício dos Inativos por Idade

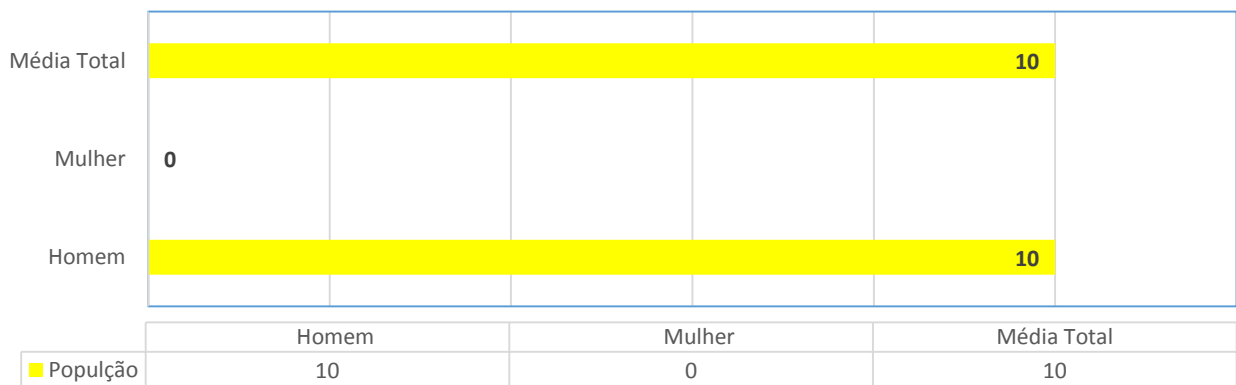


Vlr Total dos Benefícios dos Inativos por Idade

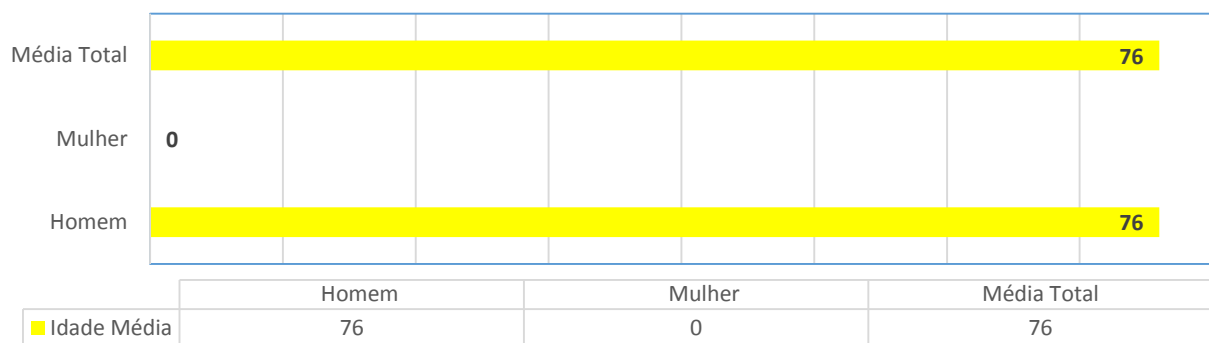


Avaliação Atuarial - 2017

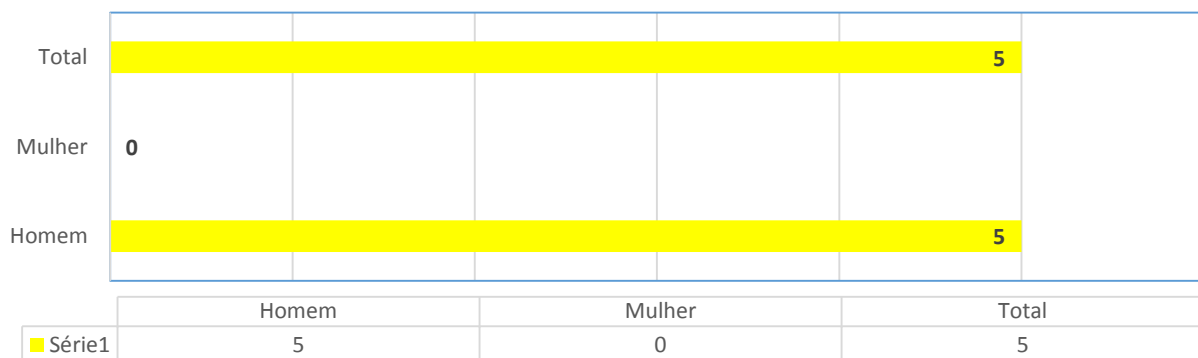
População dos Inativos Compulsórios



Idade Média dos Inativos Compulsórios



Tempo Médio de Recebimento Benefício



Avaliação Atuarial - 2017

Vlr Médio do Benefício dos Inativos Compulsórios

Média Total	R\$ 880,00		
Mulher	R\$ 0,00		
Homem	R\$ 880,00		
	Homem	Mulher	Média Total
■ Vlr Médio Benefício	R\$ 880,00	R\$ 0,00	R\$ 880,00

Vlr Total dos Benefícios dos Inativos Compulsórios

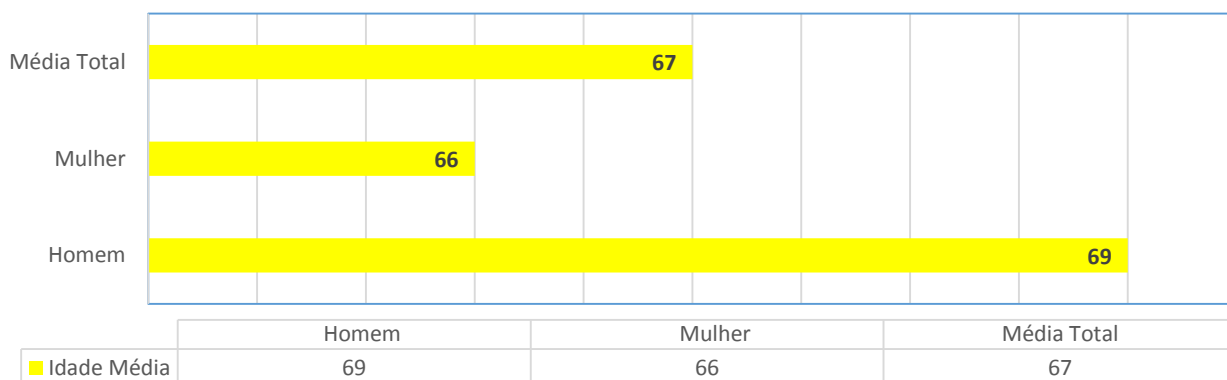
Total	R\$ 8.800,00		
Mulher	R\$ 0,00		
Homem	R\$ 8.800,00		
	Homem	Mulher	Total
■ vlr Total dos Benefícios	R\$ 8.800,00	R\$ 0,00	R\$ 8.800,00

População dos Inativos por Invalidez

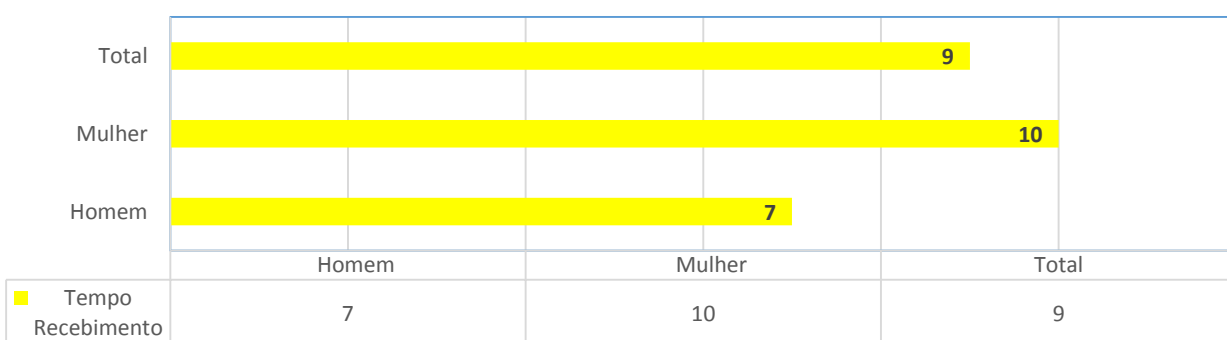
Total	39		
Mulher	21		
Homem	18		
	Homem	Mulher	Total
■ População	18	21	39

Avaliação Atuarial - 2017

Idade Média dos Inativos por Invalidez



Tempo de Recebimento de Benefícios dos Inativos por Invalidez

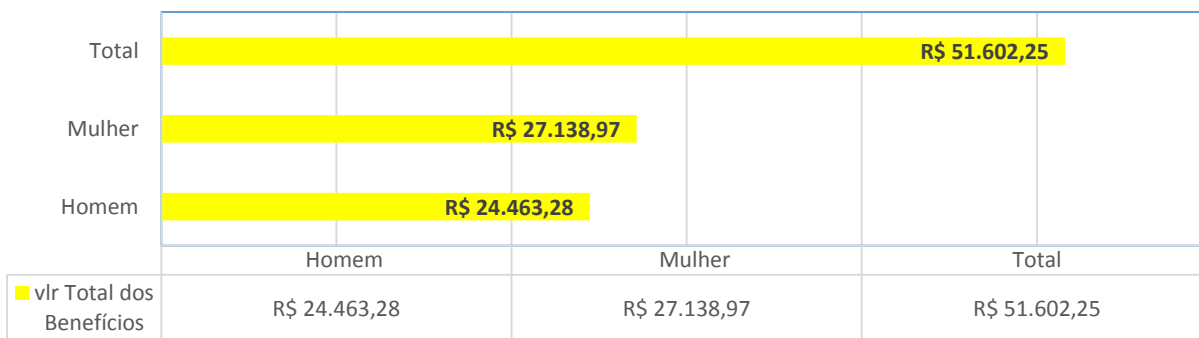


Vlr Médio do Benefício dos Inativos por Invalidez

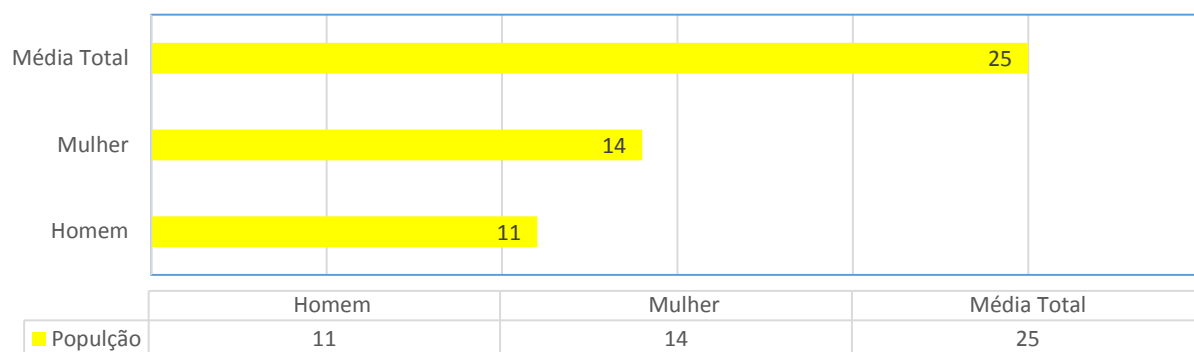


Avaliação Atuarial - 2017

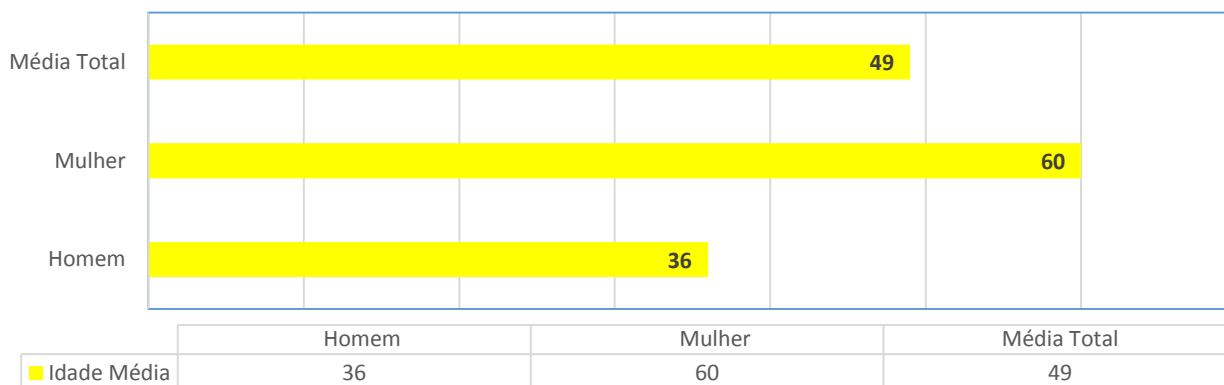
Vlr Total dos Benefícios dos Inativos por Invalidez



População Pensionistas

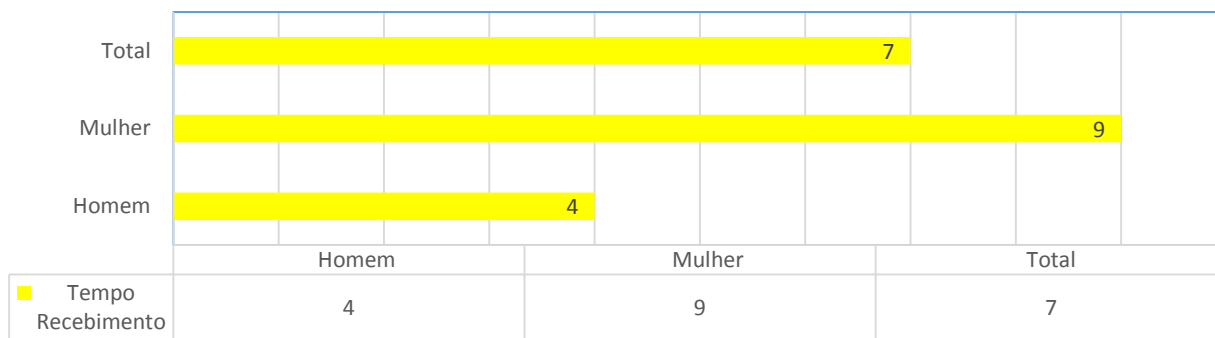


Idade Média dos Pensionistas

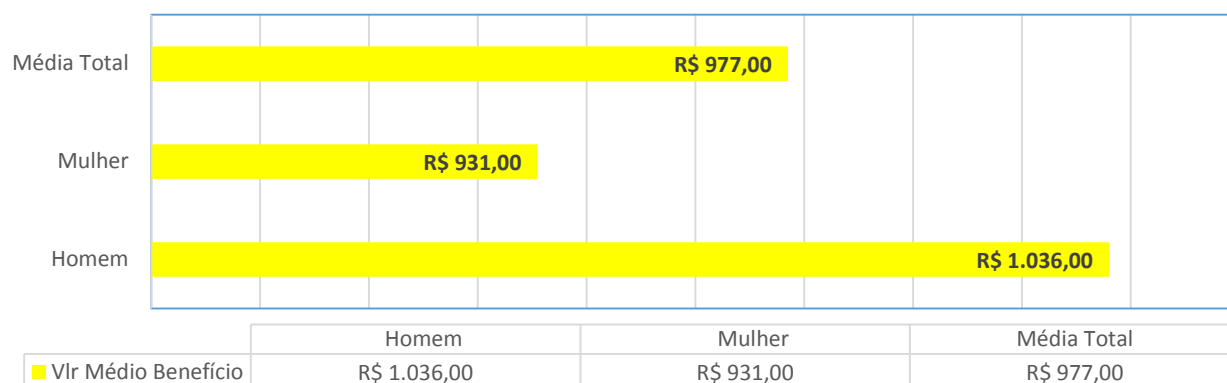


Avaliação Atuarial - 2017

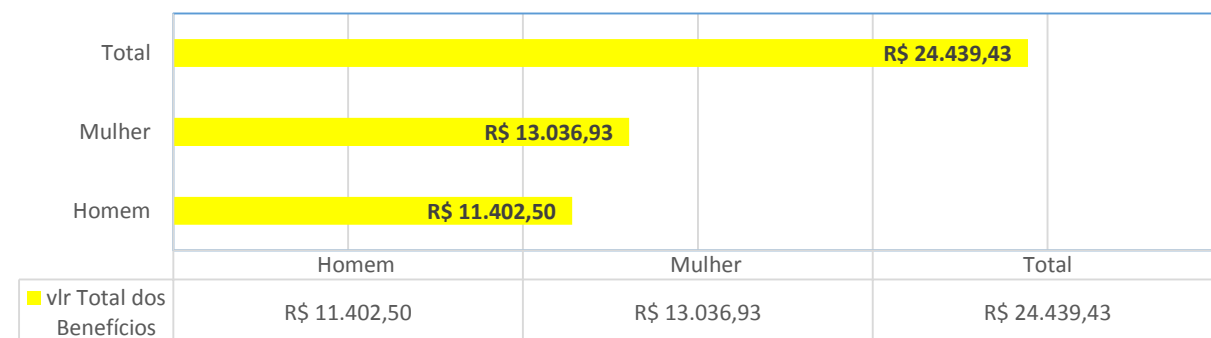
Tempo de Recebimento de Benefícios dos Pensionistas



Vlr Médio do Benefício dos Pensionistas



Vlr Total dos Benefícios dos Pensionistas



Avaliação Atuarial - 2017

Inativos e Pensionistas Pagos pelo Tesouro

Municipal

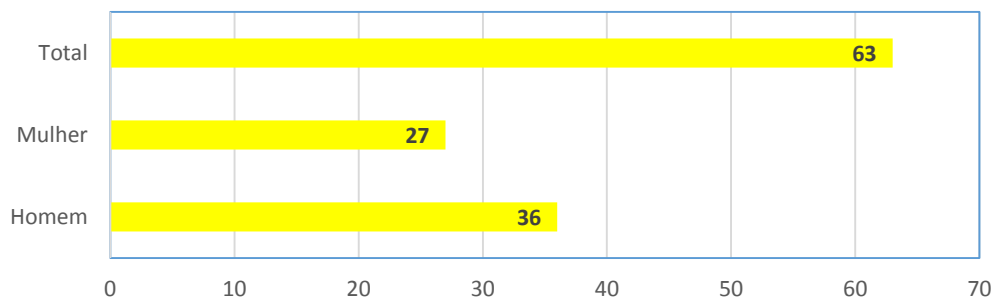
Total				
Mulher				
Homem				
	Homem	Mulher	Total	
■ População	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Avaliação Atuarial - 2017

ESTATÍSTICA DA POPULAÇÃO EM RISCOS IMINENTES - BENEFÍCIOS FUTUROS

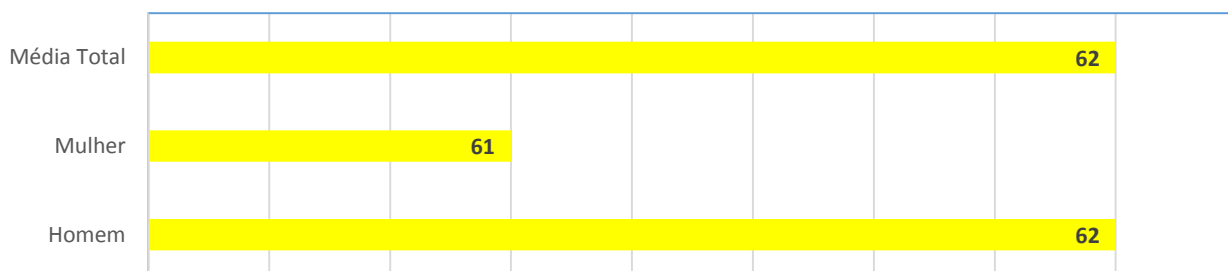
A seguir estão mencionados os servidores ativos em situação de Riscos Iminentes, estes servidores são aqueles que, por algum motivo, estão em condições de passar para categoria de inativos, majorando a folha de benefícios previdenciários:

População de Servidores Ativos na Situação de Riscos Iminentes



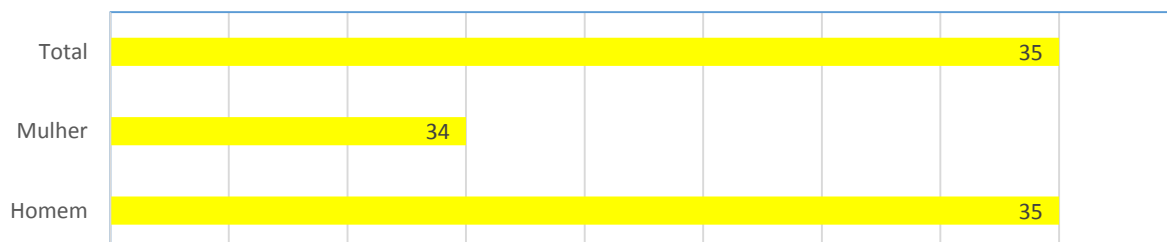
	Homem	Mulher	Total
População de Riscos Iminentes	36	27	63

Idade Média dos Riscos Iminentes



	Homem	Mulher	Média Total
Idade Média dos Riscos Iminentes	62	61	62

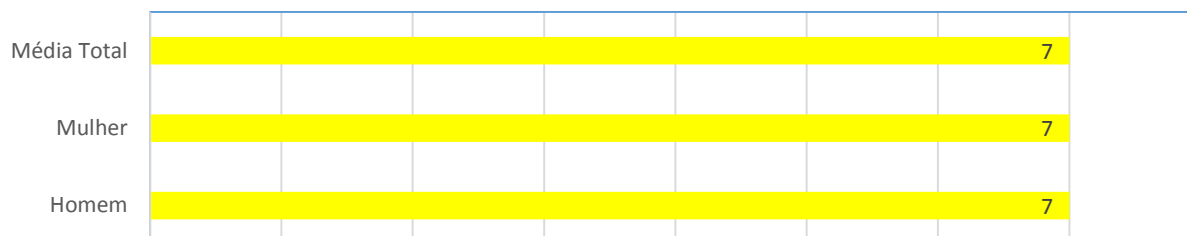
Tempo Médio dos Riscos Iminentes de RGPS



	Homem	Mulher	Total
Tempo Médio RGPS	35	34	35

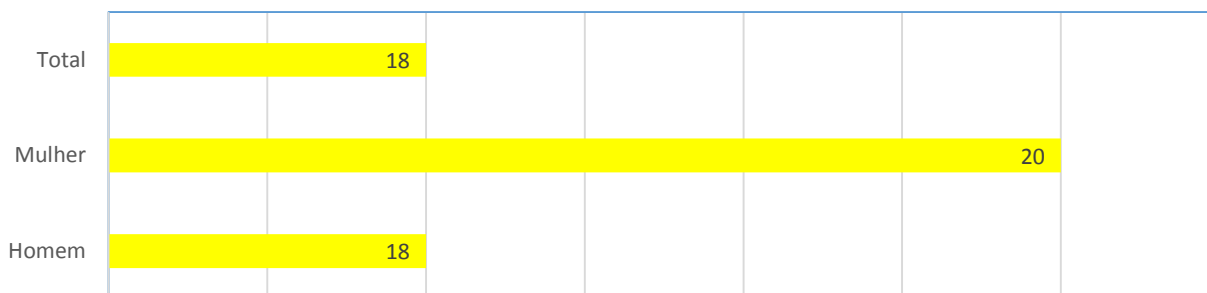
Avaliação Atuarial - 2017

Tempo Médio dos Riscos Iminentes de RPPS



	Homem	Mulher	Média Total
■ Tempo de RPPS	7	7	7

Tempo Médio dos Riscos Iminentes de Serviço no Ente/Prefeitura



	Homem	Mulher	Total
■ Tempo Médio Ente	18	20	18

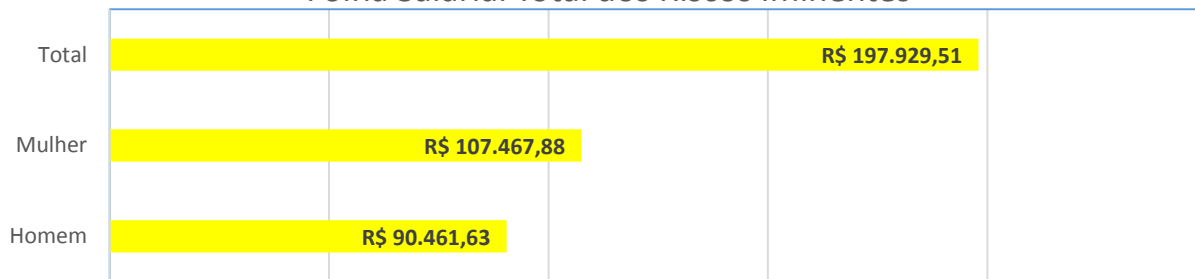
Salário Médio dos Riscos Iminentes



	Homem	Mulher	Média Total
■ Salário Médio	R\$ 2.512,00	R\$ 3.980,00	R\$ 3.141,00

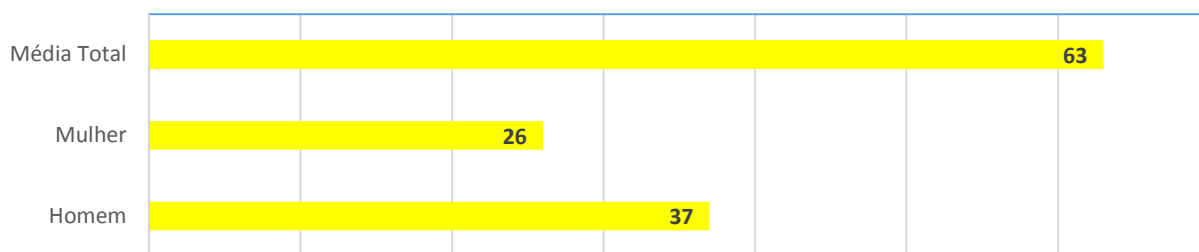
Avaliação Atuarial - 2017

Folha Salarial Total dos Riscos Iminentes



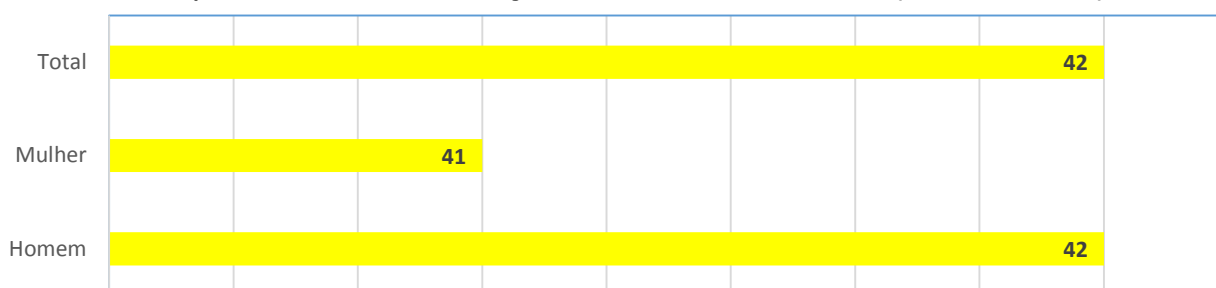
	Homem	Mulher	Total
Folha Salarial Total	R\$ 90.461,63	R\$ 107.467,88	R\$ 197.929,51

Quantidade de Dependentes dos Riscos Iminentes



	Homem	Mulher	Média Total
Quantidade Dependente IR	37	26	63

Tempo Total de Contribuição dos Riscos Iminentes (RGPS + RPPS)

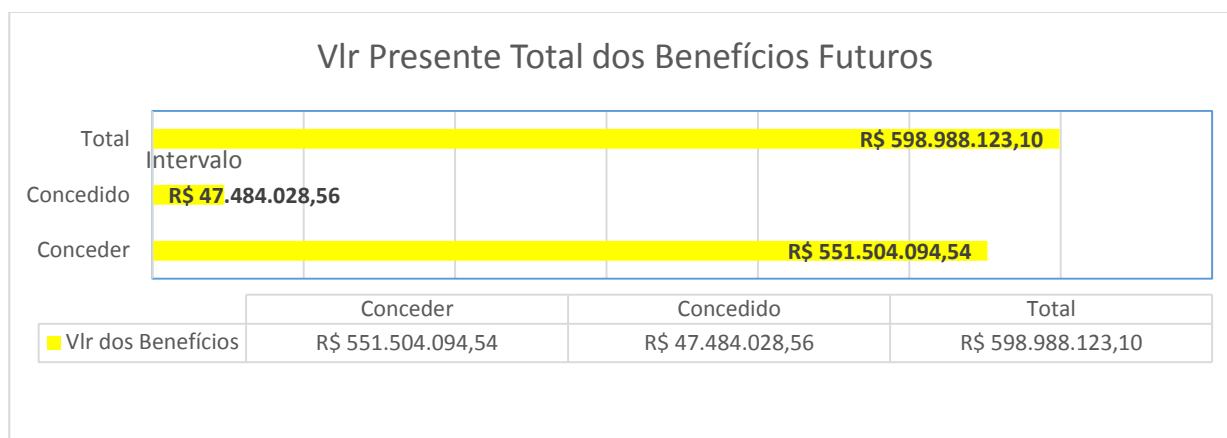


	Homem	Mulher	Total
Tempo RGPS + RPPS	42	41	42

Avaliação Atuarial - 2017

BENEFÍCIOS FUTUROS (A CONCEDER E CONCEDIDOS)

Considerando a população analisada, os benefícios futuros foram calculados, chegando-se ao total de:



No quadro a seguir, visualizamos os diferentes valores presente e diferentes benefícios dos servidores ativos efetivos, servidores inativos e pensionistas:

Valor a Amortizar	
Discriminação	R\$
Benefício a Conceder	R\$ 551.504.094,54
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56
Provisão Matemática Total	R\$ 598.988.123,10
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Concedidos)	R\$ 191.693,64
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Conceder)	R\$ 0,00
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00
Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06

Avaliação Atuarial - 2017

QUALIDADE DO CADASTRO DOS SERVIDORES

A população ativa, inativa e pensionista avaliada, com base nas informações apresentadas pela Prefeitura Municipal apresentou a quantidade de servidores ativos efetivos (excluídos os servidores comissionados) dos sexos: masculino e feminino, conforme quadro abaixo, observando a idade média da população ativa avaliada:

Massa dos Servidores Ativos	
Servidores Ativos Masculinos	563
Servidores Ativos Femininos	1558
Total Servidores Ativos	2121
Idade Média Serv At Masc	43
Idade Média Serv At Fem	41
Idade Média Total	41
Tempo Médio Serviço no Ente	9,00
Tempo Médio Contribuição/RGPS	17,00
Tempo Médio Contribuição/RPPS	5,00
Salário Médio Masculino Mensal	R\$ 2.557,00
Salário Médio Feminino Mensal	R\$ 2.526,00
Salário Médio Total Mensal	R\$ 2.534,00
Salário Total Mensal	R\$ 5.376.635,35

O Município concede os seguintes benefícios:

Massa dos Inativos e Pensionistas	
Inativos por Tempo de Contribuição	39
Inativos por Idade	52
Inativos Compulsórios	10
Inativos por Invalidez	39
Pensionistas	25
Idade Média Total Inativos	63
Idade Média Total Pensionistas	49
Salário Médio Total Inativos Mensal	R\$ 1.859,86
Salário Total Inativos Mensal	R\$ 260.381,00
Salário Médio Total Pensionistas	R\$ 977,00
Salário Total Pensionistas	R\$ 24.439,43
Salário Médio Total Mensal	R\$ 1.726,00
Salário Total Mensal	R\$ 284.820,43

Avaliação Atuarial - 2017

Destacamos que o tempo de serviço anterior foi estimado, para uma parte da massa de servidores, conforme permite a legislação federal, utilizando-se à hipótese permitida na Lei.

VERACIDADE DOS DADOS

Quanto à **veracidade** das **informações cabe**, única e exclusivamente, ao **MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS - GO** provedor das informações, eventuais alterações nestes dados poderão refletir alterações significativas nos resultados, com aumento ou redução da alíquota total contributiva.

PLANO DE CUSTEIO VIGENTE:

Contribuinte	Quantidade	Folha Salarial	% Custo Normal	% Custo Suplementar	% Total	Vlr Contribuição
Ente	2121	R\$ 5.376.635,35	9,00%	1,00%	10,00%	R\$ 537.663,54
Servidor Ativos			11,00%	0,00%	11,00%	R\$ 591.429,89
Inativos	140	R\$ 260.381,00	Total das Despesas			R\$ 284.820,43
Pensionistas	25	R\$ 24.439,43				
T o t a l	2286	R\$ 5.661.455,78	Resultado			R\$ 844.272,99
			Despesas c/Auxs Divs		R\$	108.906,00
			Resultado Final			R\$ 735.366,99

Avaliação Atuarial - 2017

PLANO DE CUSTEIO CONSIDERANDO A AVALIAÇÃO ATUARIAL

O plano de custeio foi elaborado com base nos dados informados pela Prefeitura/RPPS (Folha contributiva dos Servidores Ativos Efetivos (excluídos os servidores comissionados), folha de benefícios do RPPS dos inativos e pensionistas, folha dos auxílios: Doença e Reclusão, Salários: Famílias e Maternidade, pagos pelo RPPS se existentes, a biometria da massa (idade, sexo, tempo de RGPS, tempo de RPPS, tempo de Ente), ou seja, todas as premissas atuariais e financeiras necessárias ao equilíbrio atuarial e financeiro do Regime, resultando no seguinte:

CUSTOS ANUAIS		
Folha Salarial dos Ativos - Base	R\$ 5.376.635,35	
Contribuição de Inativos do Tesouro	R\$ 0,00	
Discriminação	Custo Mensal	Alíquota
Aposentadoria por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 757.202,05	14,08%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 69.408,32	1,29%
Pensão por Morte de Ativos	R\$ 135.363,04	2,52%
Pensão por Morte de Inativos - Morte de Aposentados por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 0,00	0,00%
Pensão por Morte de Aposentados por Invalidez	R\$ 111.727,17	2,08%
Auxílios Diversos	R\$ 108.903,75	2,03%
Custo Total Puro Mensal	R\$ 1.182.604,33	22,00%
Custo Total Puro Anual + Contribuição Inativos	R\$ 15.373.856,27	

Custo Suplementar Anual		
Discriminação	Custo Anual	Alíquota
Aposentadoria por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 503.300,22	0,72%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 46.263,54	0,07%
Pensão por Morte de Ativos	R\$ 75.141,43	0,11%
Pensão por Morte de Inativos - Morte de Aposentados por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 0,00	0,00%
Pensão por Morte de Aposentados por Invalidez	R\$ 74.257,41	0,11%
Custo Suplementar Total Anual	R\$ 698.962,60	1,00%

Custo Permitido como Despesas de Administração do Fundo de Previdência - RPPS		
Folha Salarial dos Ativos, Inativos e Pensionistas	R\$ 5.661.455,78	
Discriminação	Custo Anual	Taxa
Custo Permitido para Administração - RPPS Anual	R\$ 1.471.978,50	2,00%
Obs.: A taxa de administração poderá ser até 0% até 2% da Folha Salarial dos Ativos, Inativos e Pensionistas.		

RESERVA DE TEMPO DE SERVIÇO PASSADO

Avaliação Atuarial - 2017

A Reserva Matemática de Tempo de Serviço Passado é aquela correspondente, aos compromissos especiais dos segurados existentes, na data de início do regime previdenciário, porém, sem o devido recolhimento de contribuição relativa àquele período anterior, face características biométricas probabilísticas da massa avaliada.

Pela metodologia adotada e está descrita na Nota Técnica Atuarial, abrange também o tempo relativo às contribuições vertidas ao RGPS, no cálculo estimado desta reserva, estão incluídos os valores correspondentes às contribuições previdenciárias recolhidas ao Instituto Nacional de Previdência Social (INSS); durante o período em que os servidores estiveram vinculados ao RGPS – Regime Geral de Previdência Social, adotando-se a premissa de que todos iniciaram a atividade laboral aos 20 anos de idade, caso não exista o cadastro do tempo passado, conforme legislação em vigor, conclui-se o seguinte Valor a Amortizar:

Valor a Amortizar	
Discriminação	R\$
Benefício a Conceder	R\$ 551.504.094,54
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56
Provisão Matemática Total	R\$ 598.988.123,10
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Concedidos)	R\$ 191.693,64
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Conceder)	R\$ 0,00
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00
Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06

Avaliação Atuarial - 2017

Compromisso total a realizar avaliado considerando:

- 1 - O Valor Atual dos Benefícios Futuros (a conceder) de **R\$ 551.504.094,54**;
- 2 - O Valor Atual dos Benefícios Futuros (concedidos) de **R\$ 47.484.028,56**;
- 3 - Descontando as Contribuições Futuras do Ente e do Servidor de **R\$ 154.946.889,67**;
- 4 - Descontado o total dos ativos financeiros de **R\$ 31.195.388,42**;
- 5 - Descontando a dação de pagamento de **R\$ 0,00**;
- 6 - Deduzindo a estimativa da compensação previdenciária, de **R\$ 59.898.812,31**;
- 7 – Descontando o saldo devedor da dívida apurada, confessada e sendo paga no valor de **R\$ 3.313.984,00**;

Em 31/12/2016, tecnicamente, houve um aumento da reserva a ser amortizada, conforme dados apresentados pela Prefeitura Municipal, ou seja, a reserva do ano anterior que era de

-132.753.430,54 passou para **-R\$ 349.441.355,06**.

Teremos a seguinte reserva a ser amortizada ao longo do tempo:

Valor a Amortizar	
Discriminação	R\$
Benefício a Conceder	R\$ 551.504.094,54
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56
Provisão Matemática Total	R\$ 598.988.123,10
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Concedidos)	R\$ 191.693,64
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Conceder)	R\$ 0,00
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00
Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06

Avaliação Atuarial - 2017

Valor a Amortizar Atuarial

Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06	
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00	
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00	
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31	
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42	
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto...	R\$ 0,00	
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto...	R\$ 191.693,64	
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14	
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53	
Provisão Matemática Total		R\$ 598.988.123,10
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56	
Benefício a Conceder		R\$ 551.504.094,54

Avaliação Atuarial - 2017

Caso a amortização do Passivo Atuarial ocorra de acordo com a Portaria 7.796 de 28 de agosto de 2000, o seu prazo máximo será de 35 (trinta e cinco) anos, e o percentual a ser incluído no plano de custeio determinado acima está distribuído, conforme quadro a seguir:

DISTRIBUIÇÃO DO CUSTO DO SERVIÇO PASSADO

Custo Suplementar Anual		
Discriminação	Custo Anual	Alíquota
Aposentadoria por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 503.300,22	0,72%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 46.263,54	0,07%
Pensão por Morte de Ativos	R\$ 75.141,43	0,11%
Pensão por Morte de Inativos - Morte de Aposentados por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 0,00	0,00%
Pensão por Morte de Aposentados por Invalidez	R\$ 74.257,41	0,11%
Custo Suplementar Total Anual	R\$ 698.962,60	1,00%

RESERVA DE TEMPO DE SERVIÇO PASSADO

Parte da Reserva Matemática dos Benefícios a Conceder total de **R\$ 396.557.204,87** relativa ao Tempo de Serviço Passado poderá ser objeto de negociação entre a Prefeitura Municipal e o regime previdenciário ao qual o servidor esteve vinculado, quando da sua transferência para inatividade (compensação financeira entre regimes previdenciários), bem como a Reserva Matemática de Benefícios Concedidos de **R\$ 47.484.028,56**, que deve ser constituída nos casos de inativos e pensionistas elegíveis ao Regime, que com a dedução dos itens mencionados anteriormente, totaliza o valor a amortizar de **R\$ 349.441.355,06**.

VALOR PRESENTE DAS CONTRIBUIÇÕES FUTURAS

Utilizando o Salário de Contribuição, foi encontrado o valor presente dos salários futuros, totalizando **R\$676.840.509,27**.

De acordo com o plano de custeio, o valor de contribuição futura, está distribuído conforme quadros a seguir:

Valor Atual das Contribuições Futuras - Benefício a Conceder	
Ente	R\$ 80.826.544,53
Servidor	R\$ 74.120.345,14
Total	R\$ 154.946.889,67

Avaliação Atuarial - 2017

PROJEÇÃO ATUARIAL

A projeção atuarial dos valores financeiros para o Regime Próprio de Previdência Social - RGPS do Município considera apenas a saída dos servidores efetivos, sem a reposição de massa, que está relacionada à aplicação de concurso público determinado em Lei e apurado nas hipóteses atuariais.

O custo encontrado e recomendado para ser aplicado e tende a manter-se estável até a massa atual estacionar, casos as hipóteses biométricas e atuariais não sofrerem alterações.

Qualquer modificação das hipóteses utilizadas nesta avaliação impactará diretamente no plano de custeio.

O prazo estimado para essa massa de servidores segundo as hipóteses adotadas para se estacionar será o ano de **2051** levando-se em conta o tempo de serviço passado informado ou não pela Prefeitura Municipal, considerada a atual massa de despesas de benefícios dos inativos e pensionistas.

Salientamos que o cálculo das reservas técnicas deve ser efetuado anualmente, que comparadas com os saldos de ativos e passivos do balanço, permite avaliar como está a gestão do plano de custeio e benefícios do RPPS, pois em período superior dificulta esta análise, tendo em vista outras variáveis, tais como: rotatividade de recursos humanos, alterações no plano de benefícios, alterações nas fontes de custeio que, normalmente são complicadas de se obter.

Avaliação Atuarial - 2017

A seguir o quadro demonstrativo da Reserva Matemática e valor a Amortizar:

RESERVA MATEMÁTICA A AMORTIZAR OU SUPERÁVIT

Quadro Demonstrativo da Reserva Matemática	
Discriminação	Valores
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados normal)	-R\$ 26.380.380,83
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados normal ou Tempo de Contribuição)	R\$ 176.961,47
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentado por idade)	-R\$ 7.061.332,92
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (Ente)	R\$ 0,00
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentado por compulsória)	-R\$ 953.727,62
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentado compulsória)	R\$ 0,00
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentado por invalidez)	-R\$ 8.638.471,50
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentado invalidez)	R\$ 14.732,17
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas)	-R\$ 4.450.115,69
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas)	R\$ 0,00
Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	-R\$ 47.292.334,92
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros	-R\$ 551.504.094,54
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras	R\$ 154.946.889,67
Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	-R\$ 396.557.204,87
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	-R\$ 47.292.334,92
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	-R\$ 396.557.204,87
Reservas Matemáticas de RMBaC + RMBC	-R\$ 443.849.539,79
(+) Ativo Líquido do Plano	R\$ 31.195.388,42
(-) Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)	-R\$ 443.849.539,79
Déficit ou Superavit Atuarial	-R\$ 412.654.151,37
Estimativa de Compensação Previdenciária - COMPREV	R\$ 59.898.812,31
Dívida confessada em pagamento	R\$ 3.313.984,00
Dação de Pagamentos e Outros Créditos	R\$ 0,00
Reserva a Amortizar	-R\$ 349.441.355,06

Valor Presente - Somatório de pagamentos futuros trazidos, teoricamente, à data atual, grupo serv. Ativos.

RMBC - Somatório das reservas necessárias, teoricamente, para pagamento dos benefícios aposentadorias e pensões.

RMBaC - Somatório das reservas necessárias, teoricamente, para pagamento de benefícios aposentadorias e pensões para os atuais ativos, descontadas as contribuições futuras.

Reserva a Amortizar - Valor necessário para amortizar, teoricamente, o déficit atuarial.

Avaliação Atuarial - 2017

PARECER ATUARIAL

A avaliação atuarial do Regime Próprio de Previdência Social, com base nos dados informados pela Prefeitura/RPPS, conforme quadro abaixo resultou em uma alíquota total de contribuição previdenciária de **53,81%**, para custear os compromissos dos futuros benefícios dos servidores ativos efetivos e os atuais benefícios dos inativos e pensionistas sem considerar o equacionamento do déficit atuarial.

Considerando o equacionamento não linear, teremos para os primeiros 5 anos a alíquota total de **23,00%** já acrescida da alíquota de custo suplementar, sem a taxa de administração de **2,00%** de responsabilidade do Ente Federativa, para custear as despesas administrativas do Instituto/Fundo de Previdência, **sendo 14,00% a parte do Ente e 11,00% a parte o servidor.**

Além da alíquota de 14,00% , o Ente Federativo deve efetuar aporte de capital correspondente a 0% da folha de benefícios dos inativos e pensionistas, para ao longo do tempo constituir a reserva necessária ao equilíbrio Atuarial e Financeiro do RPPS,

No quadro abaixo, estão contidos os dados que também contribuíram, para obtenção da alíquota de contribuição previdenciária:

Massa dos Inativos e Pensionistas	
Inativos por Tempo de Contribuição	39
Inativos por Idade	52
Inativos Compulsórios	10
Inativos por Invalidez	39
Pensionistas	25
Idade Média Total Inativos	63
Idade Média Total Pensionistas	49
Salário Médio Total Inativos Mensal	R\$ 1.859,86
Salário Total Inativos Mensal	R\$ 260.381,00
Salário Médio Total Pensionistas	R\$ 977,00
Salário Total Pensionistas	R\$ 24.439,43
Salário Médio Total Mensal	R\$ 1.726,00
Salário Total Mensal	R\$ 284.820,43

Obs.: Os dados acima mencionados foram extraídos do banco de dados apresentado pela Prefeitura Municipal/RPPS, na data focal.

A população estudada mostra um período de acumulação de reservas de quem **ainda não cumpriu 10** anos carência legal de serviço público, ou seja, tem **9** anos médios no serviço público e **21** anos de tempo médio total de serviço estimado.

A projeção de hoje são, que **36** servidores ativos efetivos do sexo feminino e **27** do sexo masculino da população ativa, podem, teoricamente, solicitar a passagem para a inatividade, o que acarretará um aumento de R\$ **197.929,51** da folha dos assistidos.

Avaliação Atuarial - 2017

Foi satisfatória a base de dados utilizada na avaliação atuarial e os cálculos foram realizados considerando a existência de Patrimônio (saldo de conta corrente + mais aplicações financeiras + dação de pagamento + saldo devedor de parcelamento) no valor de **R\$ 34.509.372,42**, cujo valor constituído é relevante e influência nos resultados, pois reduzem ou aumentam o valor do déficit atuarial necessária para o equilíbrio atuarial e financeiro do RPPS.

A Reserva Total Matemática de Benefício a Conceder montam em **R\$ 396.557.204,87**, deduzindo as contribuições futuras (Ente e Servidor) de **R\$ 154.946.889,67** e a estimativa da compensação previdenciária de **R\$ 59.898.812,31** a Reserva de Benefício a Conceder calculado monta em **R\$336.658.392,56**.

A Reserva Total Matemática de benefício concedido **R\$ 47.484.028,56** deduzindo a compensação previdenciária de **R\$ 4.729.233,49** e as contribuições futuras (Ente e Servidor) de resulta a Reserva de Benefício Concedido calculada de **R\$ 42.754.795,06**.

Considerando o somatório da reservar acima mencionadas deduzindo o saldo devedor da dívida apurada, confessada e em fase de pagamento no valor de **R\$ 3.313.984,00** o (saldo de conta corrente + mais aplicações financeiras + dação de pagamento) teremos a Reserva Matemática Líquida Atuarial de **R\$ 349.441.355,06**, ser constituída de acordo com a legislação em vigor.

Valor a Amortizar	
Discriminação	R\$
Benefício a Conceder	R\$ 551.504.094,54
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56
Provisão Matemática Total	R\$ 598.988.123,10
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Concedidos)	R\$ 191.693,64
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto (Conceder)	R\$ 0,00
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00
Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06

Avaliação Atuarial - 2017

Valor a Amortizar Atuarial

Valor Teórico Total a Amortizar	R\$ 349.441.355,06	
Dação de Pagamento e Outros Créditos	R\$ 0,00	
Dívida Apurada e Confessada (sendo paga) - SD	R\$ 3.313.984,00	
Estimativa da Compensação Previdenciária	R\$ 59.898.812,31	
Ativo do Plano (Conta Corrente e Aplicação)	R\$ 31.195.388,42	
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto...	R\$ 0,00	
Valor Atual das Contribuições Futuras Acima Teto...	R\$ 191.693,64	
Valor Atual das Contribuições Futuras do Servidor	R\$ 74.120.345,14	
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente	R\$ 80.826.544,53	
Provisão Matemática Total		R\$ 598.988.123,10
Benefícios Concedidos	R\$ 47.484.028,56	
Benefício a Conceder		R\$ 551.504.094,54

Avaliação Atuarial - 2017

COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

A Compensação Previdenciária tem a finalidade de evitar que o regime concedente seja financeiramente prejudicado, face mecanismo que tem por objetivo distribuir o ônus do pagamento do benefício entre cada um dos regimes previdenciários, cujo tempo de filiação foi considerado na concessão do referido benefício a ser pago, o que está estabelecido na Emenda Constitucional nº 20, de 15 de dezembro de 1998.

Face exposto deve o Instituto ou Fundo de Previdência providenciar junto ao RGPS ou a outro Regime, as competentes compensações previdenciárias, o que reduzirá o seu Passivo, quantificado como Custo Suplementar constante do presente.

No quadro a seguir, considerando o tempo informado ou estimado de RGPS e o tempo de RPPS, de acordo com a Lei 9717 e as Emendas Constitucionais foi estimado o valor da compensação previdenciária, na data base ; e, para possibilitar uma avaliação mais próxima à realidade, o Instituto / Fundo de Previdência deve manter atualizado o cadastro do Tempo de contribuição anterior ao RPPS.

ESTIMATIVA DA RESERVA A AMORTIZAR - TEMPO PASSADO				
VACFR = VALOR ATUAL DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA A RECEBER				
79,03%	0,00%	20,97%		
24,07%	0,00%	24,07%	Ajuste 30,45% de	79,03%
54,97%	0,00%	45,03%	Dívida Passada Estimada Fundo	
			45,033%	
VACFR	Estimativa Dívida Fundo	Estimativa COMPREV RGPS	Estimativa COMPREV	Dívida RPPS
R\$ 396.557.204,87	R\$ 178.580.608,25	R\$ 196.178.936,96	R\$ 196.178.936,96	R\$ 200.378.267,91
CONCEDIDO				
41,57%	0,00%	10,62%		
12,66%	0,00%	12,66%	Ajuste 30,45% de	41,57%
28,91%	0,00%	23,28%	Dívida Passada Estimada Fundo	
			23,281%	
Benefício Concedido	Estimativa Dívida Fundo	Estimativa COMPREV RGPS	Estimativa COMPREV	Dívida RPPS
R\$ 47.484.028,56	R\$ 11.054.536,44	R\$ 10.982.655,52	R\$ 10.982.655,52	R\$ 36.501.373,04
VACFR E CONCEDIDO				
VACFR e Concedidos	Estimativa Dívida Fundo	Estimativa COMPREV RGPS	Estimativa da Compensação COMPREV	Dívida RPPS
R\$ 396.557.204,87	R\$ 178.580.608,25	R\$ 196.178.936,96	R\$ 196.178.936,96	R\$ 396.557.204,87
R\$ 47.484.028,56	R\$ 11.054.536,44	R\$ 10.982.655,52	R\$ 10.982.655,52	R\$ 47.484.028,56
R\$ 444.041.233,43	R\$ 189.635.144,69	R\$ 207.161.592,48	R\$ 207.161.592,48	R\$ 444.041.233,43
			ATIVOS	R\$ 31.195.388,42
Saldo Devedor da Dívida, sendo confessada e será paga			DÍVIDA / RPPS	R\$ 3.313.984,00
Contribuição do Ente e Servidor (Concedidos)				R\$ 191.693,64
§ 5º do Art 11 da Portaria MPS 403 de 10 de dezembro de 2008			COMPREV	R\$ 59.898.812,31
Estimativa da Reserva a Amortizar - Tempo Passado				R\$ 349.441.355,06

Avaliação Atuarial - 2017

ALÍQUOTA DE CUSTEIO PREVIDENCIÁRIA

Sem considerar o plano de equacionamento do déficit teríamos a alíquota de contribuição previdenciária total de **53,81%** já acrescida da alíquota do custo suplementar uniforme de **31,81%**.

Para os primeiros 5 anos, **considerando** o Plano de Equacionamento do Déficit Atuarial, não linear, tendo em vista os recursos disponíveis da Prefeitura, teremos uma alíquota total de **23,00%** conforme quadro abaixo, já incluído às despesas administrativas de **2%**, **mas**, para estabelecer, teoricamente, o equilíbrio atuário e financeiro do Regime Próprio de Previdência Social, ainda não há necessidade de aporte mensal, ou seja: **0%** da folha de benefícios dos aposentados e pensionistas do RPPS, como aporte de capital mensal.

ALÍQUOTA DE CUSTEIO DO REGIME + TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

CUSTOS ANUAIS		
Folha Salarial dos Ativos - Base		R\$ 5.376.635,35
Contribuição de Inativos do Tesouro		R\$ 0,00
Discriminação	Custo Mensal	Alíquota
Aposentadoria por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 757.202,05	14,08%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 69.408,32	1,29%
Pensão por Morte de Ativos	R\$ 135.363,04	2,52%
Pensão por Morte de Inativos - Morte de Aposentados por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 0,00	0,00%
Pensão por Morte de Aposentados por Invalidez	R\$ 111.727,17	2,08%
Auxílios Diversos	R\$ 108.903,75	2,03%
Custo Total Puro Mensal	R\$ 1.182.604,33	22,00%
Custo Total Puro Anual + Contribuição Inativos		R\$ 15.373.856,27

Custo Suplementar Anual		
Discriminação	Custo Anual	Alíquota
Aposentadoria por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 503.300,22	0,72%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 46.263,54	0,07%
Pensão por Morte de Ativos	R\$ 75.141,43	0,11%
Pensão por Morte de Inativos - Morte de Aposentados por Idade/Compulsória/Tempo de Contribuição	R\$ 0,00	0,00%
Pensão por Morte de Aposentados por Invalidez	R\$ 74.257,41	0,11%
Custo Suplementar Total Anual	R\$ 698.962,60	1,00%

Custo Permitido como Despesas de Administração do Fundo de Previdência - RPPS		
Folha Salarial dos Ativos, Inativos e Pensionistas		R\$ 5.661.455,78
Discriminação	Custo Anual	Taxa
Custo Permitido para Administração - RPPS Anual	R\$ 1.471.978,50	2,00%
Obs.: A taxa de administração poderá ser até 0% até 2% da Folha Salarial dos Ativos, Inativos e Pensionistas.		

Avaliação Atuarial - 2017

Ressaltamos que não foi realizado o censo dos servidores municipais para aferir o tempo real de serviço passado.

Não há previsão para realização de concurso público para o preenchimento de vagas, conforme informações prestadas pelo Fundo Previdenciário.

O estudo atuarial do Regime Próprio de Previdência Social do considerou a massa existente em **31/12/2016**.

A reserva contabilizada pelo Instituto hoje é necessária, mas não suficiente para fazer frente aos seus compromissos previdenciários nos próximos exercícios, ou seja, em conformidade com a legislação vigente é obrigatório reavaliar atuarialmente, os compromissos do Regime Próprio de Previdência Social, pelo menos uma vez por ano adequando as alíquotas de contribuições, que assegurará o equilíbrio financeiro atuarial do sistema.

Avaliação Atuarial - 2017

OUTRAS PROVIDÊNCIAS:

- **O** Gestor do Fundo de Previdência deverá manter o cadastro dos servidores ativos efetivos (excluindo-se os comissionados e contratados) vinculados ao RPPS, desde o momento que começou a contribuir para previdência social (**RGPS e RPPS**), para que na próxima reavaliação atuarial; o tempo correto de serviço passado continue a ser informado, o que acarretará um resultado mais próximo da realidade, e, como sugestão seguem os formulários que facilitarão a coleta de dados.

Como sugestão para um melhor controle dos dados dos servidores a Prefeitura deve procurar implantar o programa gratuito do MPS o [SIPREV/Gestão RPPS - Sistema Previdenciário de Gestão de RPPS](http://www.previdencia.gov.br/conteudoDinamico.php?id=1082) (<http://www.previdencia.gov.br/conteudoDinamico.php?id=1082>).

- **O** Instituto de Previdência Municipal deverá garantir pleno acesso dos participantes às informações relativas à gestão do regime e participação de representantes dos servidores ativos efetivos (excluindo-se os comissionados e contratados) e inativos nos colegiados e instâncias de decisão em que os interesses sejam objetos de discussão e deliberação.

- **Com** a possibilidade, teórica, da existência de riscos iminentes, poderá o Município realizar concurso público evitando, preferencialmente, cargos comissionados, certamente refletirá no plano de custeio, com o aumento da folha salarial, acarretando uma receita maior de contribuições previdenciárias e possível redução às taxas contributivas, para massa participante, contratados lembrando que, normalmente, população composta de servidores ativos com idade média acima de 40 anos acarretará, possível aumento da alíquota do Ente.

- **Deve** providenciar o registro contábil individualizado das contribuições de cada Servidor e do Ente Público, conforme diretrizes gerais, além de identificação em demonstrativos financeiros e orçamentários de todas as despesas fixas e variáveis com pessoal inativo e pensionista, bem como os encargos incidentes sobre os proventos de pensões pagas;

- **Como** ferramenta facilitadora do processo, o Instituto poderá manter uma conta corrente, para movimentar o repasse dos 2% para despesa administrativa e outra conta corrente para depósito dos repasses das contribuições previdenciárias, cujo saldo, somente, poderá ser utilizado para pagamento de benefícios previdenciários.

- **Qualquer** alteração de parâmetro na concessão de benefícios ou no reajuste do mesmo, por parte da Diretoria do Instituto de Previdência do requer prévio estudo atuarial, como meio de averiguação do impacto no Plano de Benefícios. A inobservância deste princípio, além de invalidar o Plano de Benefícios, poderá vir a afetar seriamente o Instituto, na medida em que o mesmo poderá assumir compromissos para com os participantes nos quais não exista fonte de custeio prevista e/ou não haja recursos disponíveis.

- **Averiguar** também a concessão de benefícios, não oferecendo benefícios para quem não possui direito, observando sempre se o benefício será de caráter integral ou proporcional, de acordo com o tempo e contribuição, mantendo um bom controle em relação aos benefícios temporários, como pensão por morte paga aos filhos não inválidos, auxílios doenças e outros;

- **As** receitas de contribuição deverão obedecer a uma regularidade a ser auferida pelo Instituto, tendo em vista que as receitas lançadas e não efetivadas pelo Ente Público deverão ser corrigidas monetariamente pelo Índice Monetário adotado e acrescidas de juros de acordo com a legislação vigente, a partir das datas que foram devidas. A falta de repasse, ou seja, há não incorporação ao Instituto garantidor de benefícios resultam em déficit futuro, certo e previsível.

Avaliação Atuarial - 2017

- Os recursos dos regimes próprios de previdência social, instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e **Municípios** nos termos da Lei 9.717, de 27 de novembro de 1998, devem ser aplicados conforme as disposições da resolução CMN nº. 3.922, de 25 de novembro de 2010, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência, devendo os Gestores ter qualificação, conforme Portaria MPS 155 de 15 de maio de 2008.

- **A** Avaliação ou Reavaliação Atuarial é baseada nas informações fornecidas pela Prefeitura/RPPS, responsáveis pela veracidade dos mesmos, e, eventuais alterações nesses dados poderão refletir nos resultados das avaliações futuras.

Avaliação Atuarial - 2017

CONCLUSÃO

Avaliação Atuarial - 2017

OPÇÃO I

Avaliação Atuarial - 2017

I – ALÍQUOTA DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Considerando a metodologia, hipóteses financeiras e biométricas aceitas e dentro da técnica atuarial e da legislação vigente é nosso parecer que as alíquotas de contribuições previdenciárias para honrar os compromissos atuais deverão ser: **11%** para os Servidores, e, **42,81%** para o Ente (já incluída a taxa de Custo Suplementar linear de **31,81%** e a ser incluída a taxa de administração de **2%**).

Assim sendo, considerando o equacionamento linear do déficit atuarial a alíquota total será de:

Alíquotas		Descrição
Básica	22,00%	Alíquota de contribuição previdenciária pura
Custo Suplementar	31,81%	Alíquota de contribuição do tempo passado Uniforme
Total	53,81%	Alíquota total de contribuição sem a Taxa de Administração

PLANO DE EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL NÃO LINEAR

Com base no Art 18 e § 1º Portaria MPS 403, para o **equacionamento do déficit atuarial**, tendo em vista a disponibilidade de recursos da Prefeitura, deve ser adotado o seguinte **plano** de custeio:

Período	Alíquota Contribuição - Custo Normal Total Mensal	Alíquota Contribuição - Custo Suplementar Total Mensal	Alíquota Contribuição - Total Mensal	Alíquota Contribuição Ente/Prefeitura - Total Mensal	Alíquota de Contributiva do Servidor - Total Mensal	Taxa Administração acrescer na parte do Ente de 0% até 2%
1º ao 5º ano	22,00%	1,00%	23,00%	12,00%	11,00%	2%
6º ao 29º ano	22,00%	47,22%	69,21%	58,21%	11,00%	2%

Considerando o equacionamento do déficit não linear, no 1º período teremos: Ente **14,00%** (já acrescida da taxa de administração de **2%** e do custo suplementar de **1,00%**) e Servidor: **11,00%**.

Sendo que as alíquotas dos inativos e pensionistas, de **11%**, só serão aplicadas quando devido, sobre excedente do valor fixado na Legislação Vigente.

As alíquotas definidas nesta avaliação atuarial deverão ser aplicadas, observando o art. 195 da Constituição Federal.

Aplicando-se a alíquota definida para do 1º ao 5º período sem aporte mensal, ou seja: 0% da folha de benefícios dos inativos e pensionistas **haverá** saldo anual a capitalizar, conforme demonstrado no Quadro I (considerando a passagem dos riscos iminentes à elegíveis ao regime próprio de previdência) e no Quadro II (sem os riscos iminentes) **haverá** saldo anual a capitalizar, conforme abaixo:

Avaliação Atuarial - 2017

Quadro I	
Demonstrativo do Saldo Anual a Capitalizar - Considerando os Riscos Iminentes	
Descrição	Valor
Vlr Total FI Ativos	R\$ 5.376.635,35
% da Alíquota Total Contributiva	23,00%
Vlr da Contribuição	R\$ 1.236.370,68
Vlr Mensal da Dívida Parcelada a Capitalizar	R\$ 62.528,00
Aporte Mensal	R\$ 0,00
Vlr Total FI Inativos e Pensionistas	-R\$ 284.820,43
Vlr Total FI Riscos Iminentes	-R\$ 197.929,51
Vlr Total Despesas Aux e Sal Diversos	-R\$ 108.906,00
Vlr do Saldo Líq Mensal a Capitalizar	R\$ 770.044,47
Saldo Líq Anual a Capitalizar	R\$ 10.010.578,15

haverá

Quadro II	
Demonstrativo do Saldo Anual a Capitalizar - Sem considerando os Riscos Iminentes	
Descrição	Valor
Vlr Total FI Ativos	R\$ 5.376.635,35
% da Alíquota Total Contributiva	23,00%
Vlr da Contribuição	R\$ 1.236.370,68
Vlr Mensal da Dívida Parcelada a Capitalizar	R\$ 62.528,00
Aporte Mensal	R\$ 0,00
Vlr Total FI Inativos e Pensionistas	-R\$ 284.820,43
Vlr Total FI Riscos Iminentes	R\$ 0,00
Vlr Total Despesas Aux e Sal Diversos	-R\$ 108.906,00
Vlr do Saldo Líq Mensal a Capitalizar	R\$ 984.468,11
Saldo Líq Anual a Capitalizar	R\$ 12.798.085,38

Como podemos observar nos quadros acima, teremos saldo a capitalizar no final de cada ano, como não há contrato de prestação de serviços atuariais continuado deve o responsável pelo RPPS monitorar os resultados financeiros mensalmente, caso ocorra saldo negativo, deverá ser solicitado ao Atuário um novo cálculo, com base, preferencialmente, na folha dos ativos efetivos, inativos e pensionistas do mês em que se deu o fato negativo, para uma melhor avaliação do equilíbrio atuarial e financeiro do Regime.

Avaliação Atuarial - 2017



Avaliação Atuarial - 2017

II – ALÍQUOTA DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Caso o Ente faça opção, a taxa de Custo Suplementar linear total de **31,81%** poderá ser **fracionada** em parcelas iguais ou gradativas, em no máximo **28** anos, corrigidas, pelo critério da Meta Atuarial, ou seja, pelo **IPCA** ou índice equivalente ou substituto acrescidas de juros atuariais de **0,5 % a.m.**

Podendo o Ente adotar um dos critérios constantes na tabela de Periodicidade para Amortização do Déficit Atuarial, no quadro abaixo, observado a Lei em vigor; até que se tenha uma estabilização biométrica da coorte estudada, o que atenderá e manterá, teoricamente, o equilíbrio Financeiro e Atuarial, de acordo com a Lei 9.717/98 e Portaria MPS 403 de 10 de dezembro de 2009.

Parcelas a serem corrigidas pelo IPCA + Juros Atuariais de 6% no ano (Parcelamento anual) ou 0,5 % no mês (Parcelas mensal)				
Periodicidade	Total do Parcelamento em anos	Total do Parcelamento em anos	Total do Parcelamento em anos	Total do Parcelamento em anos
	28	30	25	20
Valor da parcela anual	12.480.048,40	11.648.045,17	13.977.654,20	17.472.067,75
Valor da parcela mensal	960.003,72	970.670,43	1.164.804,52	1.456.005,65
Valor total parcelas anuais	349.441.355,06	349.441.355,06	349.441.355,06	349.441.355,06
Valor total parcelas mensais	349.441.355,06	349.441.355,06	349.441.355,06	349.441.355,06

Obs.: As parcelas deverão ser corrigidas pelo **IPCA** ou índice equivalente ou substituto e acrescidas de juros atuariais de 6% no ano (Parcelamento anual) ou 0,5 % no mês (Parcelamento mensal).

Observação:

Afim de evitar um possível sacrifício futuro, deve ser efetuada reavaliações atuarias anuais, face possibilidade de alteração considerável da massa atual ou ocorrência de caso fortuito ou de força maior, podendo reduzir ou aumentar o valor atual da reserva a amortizar.

Adotando o aporte e Custo Suplementar mencionado no quadro acima, teremos a alíquota total de **41,86%**, conforme abaixo, sendo que o Servidor permanece com a alíquota contributiva de **11,00%** e o Ente com a alíquota total de **30,86%** já incluída a taxa de administração de **2,00%**, **hoje**.

Período	Alíquota Custo Normal + 50% do Aporte	Taxa de Administração 0% até 2%	Parc / FI Ativos	Total
1º ao 35º ano	22,00%	2,00%	17,86%	41,86%

Para aplicação das taxas definidas na presente avaliação, deve ser observado o art. 195 da Constituição Federal, cujas alíquotas devem ser aplicadas a partir do dia 1º do mês subsequente a publicação da Lei ou Decreto Municipal.

Avaliação Atuarial - 2017

Rentabilidade Anual

Avaliamos a rentabilidade anual dos investimentos do RPPS pela Taxa Interna de Retorno no ano de **2016 Não informado** no ano. Se considerarmos a Meta Atuarial medida pelo IPCA que foi de **11,41%** no ano a não foi possível analisar rentabilidade obtida.

As receitas de contribuição deverão obedecer a uma regularidade a ser auferida pelo Instituto. Receitas lançadas e não efetivadas pelo Ente Público deverão ser corrigidas monetariamente pelo Índice Monetário adotado e acrescidas de juros de acordo com a legislação vigente, a partir das datas que foram devidas. A falta de repasse resulta em déficit futuro, certo e previsível.


Crescimento Salarial

Nesta e nas últimas avaliações atuariais utilizamos crescimento de **1,00%** a.a. Estaremos acompanhando estes resultados nas próximas avaliações e caso se confirme que o crescimento salarial é efetivamente maior que o estabelecido na hipótese, faremos o ajuste deste percentual para o valor mais adequado.

Ressaltamos, é de inteira responsabilidade da Prefeitura Municipal a veracidade dos dados apresentados para realização da presente avaliação e eventuais alterações nestes dados poderão refletir alterações significativas nos resultados, com aumento ou redução da alíquota total contributiva, a seguir:

- 1) **Opção I: 23,00%** (já incluído o custo suplementar devendo ser incluída a taxa de administração de **2%**).
- 2) **Opção II: 41,86%** (já incluída a taxa de administração de **2,00%**), mais o valor das parcelas do fracionamento escolhido, considerando a data base de **31/12/2016**.

Goiânia, segunda-feira, 10 de abril de 2017.



Marcos Betttega de Loyola
Atuário – MIBA 673
Tels.: 62 98122-8557

Ps.: Na página seguinte constam os dados comparativos das 3 últimas Avaliações Atuariais e o Certificado da Nota Técnica.

Avaliação Atuarial - 2017

DADOS ESTATÍSTICOS DOS 3 ÚLTIMOS DRAAs

Dados Comparativos dos 3 últimos DRAAs			
Descrição	2015	2016	2017
Data Base	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Data da Avaliação	30/11/2015	30/11/2016	10/04/2017
Ativo do Plano (c.c + aplicações)	R\$ 27.828.572,77	R\$ 33.683.580,63	R\$ 31.195.388,42
Dívida Apurada Confessada em fase de pagamento	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.313.984,00
Valor Atual dos Salários Futuros	R\$ 384.621.844,90	R\$ 728.368.193,64	R\$ 676.840.509,27
Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios a conceder)	R\$ 31.874.468,76	R\$ 21.728.203,89	R\$ 551.504.094,54
Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios concedidos)	R\$ 18.120.242,51	R\$ 39.912.161,09	R\$ 47.484.028,56
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios a Conceder)	R\$ 25.849.568,79	R\$ 35.895.068,88	R\$ 80.826.544,53
Valor Atual das Contribuições Futuras do Ativo, Aposentado e Pensionista (Benefícios a Conceder)	R\$ 25.849.568,79	R\$ 33.133.909,74	R\$ 74.120.345,14
Valor Atual da Compensação Financeira a Receber (Estimado)	R\$ 23.503.326,08	R\$ 21.728.203,19	R\$ 59.898.812,31
Resultado Atuarial: (+) Superávit / (-) Déficit (Reservar Amortizar)	-R\$ 68.443.937,95	-R\$ 132.753.430,54	-R\$ 349.441.355,06
Auxílio Doença, Sal. Maternidade, Auxílio Reclusão e Sal. Família (últimos 3 anos)	2014 R\$ 0,00	2015 R\$ 0,00	2016 R\$ 108.906,00
Alíquota Auxílios e Sal Fam e Sal Mat.	2,00%	2,00%	2,03%
Alíquota de Contribuição Previdência Normal / Pura (Ente + Servidor)	20,00%	20,00%	19,97%
Alíquota de Custo Suplementar Considerando a Estimativa de Compensação Previdenciária	1,00%	1,00%	1,00%
Taxa de Administração	2,00%	2,00%	2,00%
Servidores Ativos Efetivos Masculinos	445	571	563
Servidores Ativos Efetivos Femininos	972	1.557	1.558
Total	1.417	2.128	2.121
Idade Média em anos do Grupo dos Servidores Ativos Efetivos	44	41	41
Salário Médio dos Servidores Ativos Efetivos	R\$ 2.071,77	R\$ 2.353,28	R\$ 2.534,00
Taxa de Crescimento dos Salários	1,00%	1,00%	1,00%
Inativos	108	122	140
Pensionistas	23	23	25
Total	131	145	165
Salário Médio dos Inativos e Pensionistas	R\$ 1.171,34	R\$ 1.219,64	R\$ 1.726,00
Aporte Mensal Sobre a Folha dos Inativos e Pensionistas	0%	0%	0%

Obs.: NI = Não Informado na Avaliação

Avaliação Atuarial - 2017

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

FUNDO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE CALDAS NOVAS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE
PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício	Receitas Previdenciárias - (a)	Despesas Previdenciárias (b)	Resultado Previdenciário c = (a-b)	Saldo Financeiro do Exercício d = "d" (exercício anterior) + c
2017	16.227.444,04	5.505.234,54	10.722.209,51	44.539.657,23
2018	15.887.440,45	5.593.891,02	10.293.549,44	58.255.922,10
2019	15.944.854,70	5.819.530,80	10.125.323,89	72.626.937,32
2020	15.970.297,78	6.186.242,31	9.784.055,48	87.518.945,04
2021	15.962.809,24	6.490.461,34	9.472.347,90	102.555.069,64
2022	15.969.656,13	6.695.240,34	9.274.415,79	117.982.789,61
2023	15.999.408,26	7.115.375,57	8.884.032,69	133.945.789,67
2024	15.978.942,01	7.721.601,31	8.257.340,70	150.239.877,75
2025	15.915.042,65	8.699.521,83	7.215.520,82	166.469.791,24
2026	15.764.591,23	9.696.228,60	6.068.362,63	182.526.341,34
2027	15.609.539,28	10.711.999,56	4.897.539,73	198.375.461,55
2028	15.449.809,83	11.635.756,69	3.814.053,14	214.092.042,38
2029	15.311.188,33	13.289.248,08	2.021.940,25	228.959.505,17
2030	15.002.809,28	14.520.253,97	482.555,31	243.179.630,79
2031	14.792.264,92	15.926.764,72	- 1.134.499,80	256.635.908,84
2032	14.522.715,03	17.553.089,08	- 3.030.374,05	269.003.689,32
2033	14.201.438,82	18.857.666,51	- 4.656.227,69	280.487.682,99
2034	13917589,46	20.421.424,98	- 6.503.835,51	290.813.108,45
2035	13535127,58	22.811.319,30	- 9.276.191,72	298.985.703,23
2036	12977249,71	25.208.381,69	- 12.231.131,99	304.693.713,44
2037	12.453.538,19	28.217.032,73	- 15.763.494,53	307.211.841,71
2038	11.729.477,90	30.830.248,04	- 19.100.770,14	306.543.782,08
2039	11.046.829,83	32.743.322,26	- 21.696.492,42	303.239.916,58
2040	10.426.302,74	34.858.048,77	- 24.431.746,04	297.002.565,54
2041	9.733.973,15	36.547.090,87	- 26.813.117,72	288.009.601,75
2042	9.134.682,93	38.908.586,42	- 29.773.903,49	275.516.274,37
2043	8.423.335,44	40.700.415,08	- 32.277.079,64	259.770.171,18
2044	7.606.767,39	43.314.185,76	- 35.707.418,37	239.648.963,08
2045	6.742.698,67	46.016.166,53	- 39.273.467,86	214.754.433,01
2046	5.758.487,06	48.012.153,22	- 42.253.666,15	185.386.032,83
2047	4.908.599,72	50.179.786,35	- 45.271.186,64	151.238.008,16
2048	4.051.554,08	51.429.376,53	- 47.377.822,45	112.934.466,20
2049	3.271.551,81	52.553.924,99	- 49.282.373,18	70.428.160,99
2050	2.326.799,18	53.051.279,99	- 50.724.480,81	23.929.369,84
2051	1.566.711,45	52.703.543,79	- 51.136.832,34	-25.771.700,31
2052	758.674,65	52.393.036,74	- 51.634.362,09	-77.663.779,40
2053	0,00	52.074.927,49	- 52.074.927,49	-130.515.344,69
2054	0,00	50.922.501,60	- 50.922.501,60	-182.056.003,13
2055	0,00	50.962.631,76	- 50.962.631,76	-234.839.194,93
2056	0,00	50.257.875,43	- 50.257.875,43	-285.660.389,44
2057	0,00	48.540.718,66	- 48.540.718,66	-336.058.754,96

Avaliação Atuarial - 2017

2058	0,00	46.481.499,51	-	46.481.499,51	-384.901.884,98
2059	0,00	44.018.473,25	-	44.018.473,25	-431.770.420,04
2060	0,00	41.814.398,92	-	41.814.398,92	-476.903.566,12
2061	0,00	39.614.420,21	-	39.614.420,21	-520.870.789,89
2062	0,00	37.371.987,47	-	37.371.987,47	-563.451.485,26
2063	0,00	34.335.101,95	-	34.335.101,95	-603.421.102,06
2064	0,00	32.359.672,49	-	32.359.672,49	-641.814.985,56
2065	0,00	30.178.232,13	-	30.178.232,13	-678.411.367,55
2066	0,00	27.623.832,32	-	27.623.832,32	-712.819.313,55
2067	0,00	25.132.918,88	-	25.132.918,88	-745.080.425,56
2068	0,00	22.816.017,14	-	22.816.017,14	-775.347.246,95
2069	0,00	19.774.294,86	-	19.774.294,86	-802.875.014,28
2070	0,00	16.897.220,75	-	16.897.220,75	-827.800.985,17
2071	0,00	14.938.305,68	-	14.938.305,68	-851.017.300,70
2072	0,00	12.996.608,15	-	12.996.608,15	-872.524.081,86
2073	0,00	10.838.583,56	-	10.838.583,56	-892.087.906,25
2074	0,00	9.169.376,65	-	9.169.376,65	-910.178.161,96
2075	0,00	7.525.547,36	-	7.525.547,36	-926.805.490,94
2076	0,00	6.512.809,41	-	6.512.809,41	-942.586.355,26
2077	0,00	5.234.870,07	-	5.234.870,07	-957.247.088,88
2078	0,00	3.869.061,66	-	3.869.061,66	-970.688.621,43
2079	0,00	2.350.862,41	-	2.350.862,41	-982.746.370,06
2080	0,00	0,00	-	-	0,00
2081	0,00	0,00	-	-	0,00
2082	0,00	0,00	-	-	0,00
2083	0,00	0,00	-	-	0,00
2084	0,00	0,00	-	-	0,00
2085	0,00	0,00	-	-	0,00
2086	0,00	0,00	-	-	0,00
2087	0,00	0,00	-	-	0,00
2088	0,00	0,00	-	-	0,00
2089	0,00	0,00	-	-	0,00
2090	0,00	0,00	-	-	0,00
2091	0,00	0,00	-	-	0,00
Total	414.880.202,93	1.677.530.180,08		-1.262.649.977,16	-11.006.413.976,72

Obs.: Não foi considerado a reposição de massa na projeção para que fique demonstrado o que ocorrerá ao longo do tempo com a substituição de servidores ativos efetivos elegíveis ao RPPS por servidores comissionados, ou seja, a cada ano teremos redução da massa contributiva e aumento da massa de benefícios, o que não é salutar ao Regime.

Avaliação Atuarial - 2017

CERTIFICADO DA NOTA TÉCNICA

Ente Federativo: MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS - GO
Unidade Gestora: FUNDO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE CALDAS NOVAS
Nome do Plano: **Plano de Previdência 1**
Representante Legal do Ente Federativo: EVANDRO MAGAL ABADIA CORREIA E SILVA
Representante Legal da Unidade Gestora: JOÃO AFONSO DE OLIVEIRA NETO
Atuário Responsável: **Marcos Bettega de Loyola – MIBA 673 – MTPS RJ**

CERTIFICADO

Certifico para os devidos fins, que a Nota Técnica Atuarial por mim elaborada em **2017** descreve de formas claras e precisas as características gerais do plano de benefícios, a formulação para o cálculo do custeio e das reservas matemáticas previdenciárias, as suas bases técnicas e premissas a serem utilizadas nas avaliações e reavaliações atuariais, como fundamento para observância do equilíbrio financeiro e atuarial.



Marcos Bettega de Loyola
Atuário

Certifico para os devidos fins, que a Nota Técnica Atuarial elaborada pelo Atuário responsável técnico, em **2017** é o documento a ser utilizado nas avaliações e reavaliações atuariais do Plano de Benefícios: **Plano de Previdência 1**, administrado por esta Unidade Gestora, estando ciente de que quaisquer alterações deverão ser objeto de termo aditivo e justificativa técnica a ser apresentada à Secretaria de Políticas de Previdência Social do Ministério da Previdência Social.

JOÃO AFONSO DE OLIVEIRA NETO
Gestor(a)

Certifico para os devidos fins, que a Nota Técnica Atuarial elaborada pelo Atuário responsável técnico, em **2017**, é o documento a ser utilizado nas avaliações e reavaliações atuariais do Plano de Benefícios **Plano de Previdência 1**, administrado pelo Regime Próprio de Previdência Social deste Ente Federativo como fundamento para observância do equilíbrio financeiro e atuarial em atendimento ao art. 40 da Constituição.

EVANDRO MAGAL ABADIA CORREIA E SILVA

Prefeito Municipal

Avaliação Atuarial - 2017

PROJEÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

PROJEÇÃO DE RECEITA E DESPESA DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL FUNDO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL Geração Atual					
Ano	Receita		Receita Total	Despesa	Superávit ou Déficit
	Ente	Servidor			
2017	8.464.889,04	7.762.555,00	16.227.444,04	5.505.234,54	44.539.657,23
2018	8.287.529,46	7.599.910,99	15.887.440,45	5.593.891,02	58.255.922,10
2019	8.317.479,05	7.627.375,65	15.944.854,70	5.819.530,80	72.626.937,32
2020	8.330.751,19	7.639.546,60	15.970.297,78	6.186.242,31	87.518.945,04
2021	8.326.844,86	7.635.964,38	15.962.809,24	6.490.461,34	102.555.069,64
2022	8.330.416,48	7.639.239,66	15.969.656,13	6.695.240,34	117.982.789,61
2023	8.345.936,39	7.653.471,88	15.999.408,26	7.115.375,57	133.945.789,67
2024	8.335.260,37	7.643.681,65	15.978.942,01	7.721.601,31	150.239.877,75
2025	8.301.927,88	7.613.114,77	15.915.042,65	8.699.521,83	166.469.791,24
2026	8.223.446,36	7.541.144,88	15.764.591,23	9.696.228,60	182.526.341,34
2027	8.142.565,01	7.466.974,27	15.609.539,28	10.711.999,56	198.375.461,55
2028	8.059.243,69	7.390.566,15	15.449.809,83	11.635.756,69	214.092.042,38
2029	7.986.933,12	7.324.255,21	15.311.188,33	13.289.248,08	228.959.505,17
2030	7.826.070,18	7.176.739,10	15.002.809,28	14.520.253,97	243.179.630,79
2031	7.716.241,75	7.076.023,17	14.792.264,92	15.926.764,72	256.635.908,84
2032	7.575.633,66	6.947.081,37	14.522.715,03	17.553.089,08	269.003.689,32
2033	7.408.043,04	6.793.395,78	14.201.438,82	18.857.666,51	280.487.682,99
2034	7.259.975,77	6.657.613,69	13.917.589,46	20.421.424,98	290.813.108,45
2035	7.060.468,23	6.474.659,35	13.535.127,58	22.811.319,30	298.985.703,23
2036	6.769.456,64	6.207.793,07	12.977.249,71	25.208.381,69	304.693.713,44
2037	6.496.267,60	5.957.270,59	12.453.538,19	28.217.032,73	307.211.841,71
2038	6.118.568,56	5.610.909,34	11.729.477,90	30.830.248,04	306.543.782,08
2039	5.762.471,81	5.284.358,03	11.046.829,83	32.743.322,26	303.239.916,58
2040	5.438.779,86	4.987.522,88	10.426.302,74	34.858.048,77	297.002.565,54
2041	5.077.632,83	4.656.340,32	9.733.973,15	36.547.090,87	288.009.601,75
2042	4.765.018,89	4.369.664,04	9.134.682,93	38.908.586,42	275.516.274,37
2043	4.393.951,36	4.029.384,08	8.423.335,44	40.700.415,08	259.770.171,18
2044	3.967.996,55	3.638.770,84	7.606.767,39	43.314.185,76	239.648.963,08
2045	3.517.263,47	3.225.435,20	6.742.698,67	46.016.166,53	214.754.433,01
2046	3.003.859,01	2.754.628,05	5.758.487,06	48.012.153,22	185.386.032,83
2047	2.560.523,51	2.348.076,21	4.908.599,72	50.179.786,35	151.238.008,16
2048	2.113.453,95	1.938.100,13	4.051.554,08	51.429.376,53	112.934.466,20
2049	1.706.573,32	1.564.978,49	3.271.551,81	52.553.924,99	70.428.160,99
2050	1.213.752,26	1.113.046,92	2.326.799,18	53.051.279,99	23.929.369,84
2051	817.259,85	749.451,59	1.566.711,45	52.703.543,79	-25.771.700,31
2052	395.755,29	362.919,37	758.674,65	52.393.036,74	-77.663.779,40
2053	0,00	0,00	0,00	52.074.927,49	-130.515.344,69
2054	0,00	0,00	0,00	50.922.501,60	-182.056.003,13
2055	0,00	0,00	0,00	50.962.631,76	-234.839.194,93
2056	0,00	0,00	0,00	50.257.875,43	-285.660.389,44
2057	0,00	0,00	0,00	48.540.718,66	-336.058.754,96
2058	0,00	0,00	0,00	46.481.499,51	-384.901.884,98
2059	0,00	0,00	0,00	44.018.473,25	-431.770.420,04
2060	0,00	0,00	0,00	41.814.398,92	-476.903.566,12
2061	0,00	0,00	0,00	39.614.420,21	-520.870.789,89
2062	0,00	0,00	0,00	37.371.987,47	-563.451.485,26
2063	0,00	0,00	0,00	34.335.101,95	-603.421.102,06
2064	0,00	0,00	0,00	32.359.672,49	-641.814.985,56
2065	0,00	0,00	0,00	30.178.232,13	-678.411.367,55
2066	0,00	0,00	0,00	27.623.832,32	-712.819.313,55
2067	0,00	0,00	0,00	25.132.918,88	-745.080.425,56
2068	0,00	0,00	0,00	22.816.017,14	-775.347.246,95

Avaliação Atuarial - 2017

2069	0,00	0,00	0,00	19.774.294,86	-802.875.014,28
2070	0,00	0,00	0,00	16.897.220,75	-827.800.985,17
2071	0,00	0,00	0,00	14.938.305,68	-851.017.300,70
2072	0,00	0,00	0,00	12.996.608,15	-872.524.081,86
2073	0,00	0,00	0,00	10.838.583,56	-892.087.906,25
2074	0,00	0,00	0,00	9.169.376,65	-910.178.161,96
2075	0,00	0,00	0,00	7.525.547,36	-926.805.490,94
2076	0,00	0,00	0,00	6.512.809,41	-942.586.355,26
2077	0,00	0,00	0,00	5.234.870,07	-957.247.088,88
2078	0,00	0,00	0,00	3.869.061,66	-970.688.621,43
2079	0,00	0,00	0,00	2.350.862,41	-982.746.370,06
2080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2083	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2084	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2085	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2086	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2087	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2088	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2089	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2091	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	216.418.240,26	198.461.962,67	414.880.202,93	1.677.530.180,08	-1.262.649.977,16

Obs.: Foi considerado um acréscimo da folha dos Ativos Efetivos, Inativos e Pensionistas ao ano de ----->

1,00%

O estacionamento da massa, com a alíquota de contribuição + Custo Suplementar, foi avaliado e ocorrerá em ----->

2051

1,060 foi considerado para crescimento mínimo ao ano do valor da reserva.

Sem a reposição da massa, face ocorrências probabilísticas, a cada ano, haverá uma redução da massa dos ativos efetivos que será

extinta

2053

a extinção total da massa (Ativos Efetivos+Inativos+Pensão)

2080

A projeção de receita/despesas foi calculada, com base na taxa de custo normal + custo suplementar, caso exista dívida apurada, confessada, contabilizada e em fase de pagamento, o saldo devedor atualizado na data base estará pulverizado na coluna

(Superávit ou Déficit), de acordo com a quantidade de parcelas a pagar totalizando ----->

3.313.984,00

na data base

31/12/2016

também foi incluído o saldo de conta corrente e aplicação financeira no valor de ----->

31.195.388,42

caso exista foi considerado ----->

0,00%

de aporte mensal de capital da folha dos Inativos e Pensionistas.

Avaliação Atuarial - 2017

RESERVA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS

RESERVA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS				
REGISTRO	IDADE	REMUNERAÇÃO	TIPO BENEF.	RESERVA
1	65	R\$ 1.958,35	2	295.624,69
2	64	R\$ 2.056,25	2	317.871,35
3	70	R\$ 880,00	3	116.373,76
4	71	R\$ 880,00	3	113.032,55
5	72	R\$ 905,55	3	112.871,18
6	71	R\$ 880,00	3	113.032,55
7	69	R\$ 880,00	3	119.706,94
8	72	R\$ 880,00	3	109.686,53
9	72	R\$ 880,00	3	109.686,53
10	72	R\$ 880,00	3	109.686,53
11	70	R\$ 2.604,34	3	344.405,51
12	71	R\$ 880,00	3	113.032,55
13	68	R\$ 1.380,46	3	192.996,48
14	69	R\$ 880,00	3	119.706,94
15	68	R\$ 880,00	3	123.029,21
16	69	R\$ 880,00	3	119.706,94
17	66	R\$ 880,00	3	129.605,28
18	66	R\$ 1.170,84	3	172.439,83
19	71	R\$ 880,00	4	113.032,55
20	79	R\$ 880,00	4	86.935,94
21	78	R\$ 880,00	4	90.055,92
22	72	R\$ 880,00	4	109.686,53
23	74	R\$ 880,00	4	103.021,15
24	88	R\$ 880,00	4	60.317,95
25	72	R\$ 880,00	4	109.686,53
26	83	R\$ 880,00	4	74.920,92
27	73	R\$ 880,00	4	106.345,33
28	75	R\$ 880,00	4	99.724,77
29	58	R\$ 880,00	5	154.091,06
30	61	R\$ 880,00	5	145.341,55
31	70	R\$ 940,38	5	124.358,59
32	86	R\$ 880,00	5	66.130,56
33	53	R\$ 880,00	5	167.423,08
34	47	R\$ 2.554,87	5	526.911,15
35	77	R\$ 880,00	5	93.235,11
36	47	R\$ 1.025,74	5	211.546,51
37	68	R\$ 940,38	5	131.470,69

Avaliação Atuarial - 2017

38	70	R\$ 880,00	5	116.373,76
39	55	R\$ 1.297,32	5	239.220,44
40	45	R\$ 1.163,35	5	245.523,08
41	38	R\$ 880,00	5	198.723,51
42	53	R\$ 1.173,38	5	223.239,65
43	52	R\$ 880,00	5	169.911,31
44	59	R\$ 6.310,58	5	1.069.832,19
45	59	R\$ 1.137,28	5	195.458,00
46	61	R\$ 880,00	5	145.341,55
47	59	R\$ 1.558,68	2	267.881,68
48	53	R\$ 6.154,34	2	1.157.846,01
49	57	R\$ 2.200,93	2	392.358,52
50	64	R\$ 4.961,93	2	767.054,29
51	51	R\$ 6.496,25	2	1.251.454,63
52	69	R\$ 2.025,03	2	275.466,08
53	69	R\$ 1.868,56	2	254.181,37
54	60	R\$ 1.933,60	2	325.909,05
55	53	R\$ 6.154,34	2	1.157.846,01
56	73	R\$ 938,00	2	113.354,46
57	58	R\$ 4.430,30	2	775.760,94
58	60	R\$ 6.154,34	2	1.025.765,15
59	58	R\$ 1.745,73	2	305.683,40
60	60	R\$ 1.244,93	2	209.833,45
61	65	R\$ 6.154,34	2	918.689,06
62	54	R\$ 1.681,82	2	315.103,70
63	53	R\$ 5.535,66	2	1.053.087,64
64	55	R\$ 6.154,34	2	1.122.197,57
65	53	R\$ 5.535,66	2	1.053.087,64
66	57	R\$ 1.849,52	2	329.712,86
67	61	R\$ 5.535,66	2	914.195,30
68	58	R\$ 1.843,15	2	322.741,98
69	55	R\$ 6.154,34	2	1.122.197,57
70	70	R\$ 1.035,40	2	136.924,31
71	55	R\$ 5.535,66	2	1.020.664,56
72	64	R\$ 3.273,28	2	506.009,45
73	54	R\$ 5.812,44	2	1.083.217,59
74	62	R\$ 6.496,25	2	1.033.274,20
75	57	R\$ 6.154,34	2	1.084.913,25
76	55	R\$ 1.462,82	2	269.737,95
77	58	R\$ 1.755,38	2	307.373,14
78	58	R\$ 4.725,63	2	827.474,25
79	56	R\$ 1.755,37	2	318.364,41
80	53	R\$ 4.725,63	2	899.067,64
81	54	R\$ 1.843,15	2	345.330,29
82	54	R\$ 7.180,05	2	1.311.265,60
83	51	R\$ 6.154,34	2	1.191.859,77
84	65	R\$ 880,00	3	132.841,28
85	71	R\$ 880,00	3	113.032,55

Avaliação Atuarial - 2017

86	64	R\$ 880,00	3	136.037,34
87	68	R\$ 880,00	3	123.029,21
88	62	R\$ 880,00	3	142.295,17
89	67	R\$ 880,00	3	126.331,93
90	63	R\$ 880,00	3	139.191,05
91	67	R\$ 880,00	3	126.331,93
92	75	R\$ 880,00	3	99.724,77
93	84	R\$ 981,83	3	80.305,34
94	73	R\$ 880,00	3	106.345,33
95	67	R\$ 880,00	3	126.331,93
96	64	R\$ 880,00	3	136.037,34
97	66	R\$ 880,00	3	129.605,28
98	64	R\$ 880,00	3	136.037,34
99	66	R\$ 880,00	3	129.605,28
100	62	R\$ 880,00	3	142.295,17
101	63	R\$ 880,00	3	139.191,05
102	65	R\$ 880,00	3	132.841,28
103	78	R\$ 880,00	3	90.055,92
104	70	R\$ 880,00	3	116.373,76
105	66	R\$ 880,00	3	129.605,28
106	67	R\$ 880,00	3	126.331,93
107	64	R\$ 880,00	3	136.037,34
108	68	R\$ 1.327,58	3	185.603,54
109	63	R\$ 880,00	3	139.191,05
110	63	R\$ 943,79	3	149.280,82
111	62	R\$ 880,00	3	142.295,17
112	61	R\$ 880,00	3	145.341,55
113	66	R\$ 1.550,45	3	228.348,30
114	62	R\$ 880,00	3	142.295,17
115	63	R\$ 880,00	3	139.191,05
116	63	R\$ 1.038,12	3	164.201,16
117	66	R\$ 880,00	3	129.605,28
118	60	R\$ 880,00	3	148.324,35
119	65	R\$ 880,00	3	132.841,28
120	53	R\$ 1.850,00	5	351.968,97
121	35	R\$ 1.083,12	5	250.351,79
122	64	R\$ 1.956,72	5	302.485,22
123	57	R\$ 1.281,57	5	228.464,74
124	64	R\$ 880,00	5	136.037,34
125	72	R\$ 880,00	5	109.686,53
126	65	R\$ 1.109,90	5	167.546,07
127	51	R\$ 901,83	5	176.616,67
128	51	R\$ 880,00	5	172.341,42
129	77	R\$ 880,00	5	93.235,11
130	73	R\$ 880,00	5	106.345,33
131	52	R\$ 2.104,92	5	406.420,13
132	64	R\$ 901,81	5	139.408,91
133	55	R\$ 1.598,13	5	294.688,56

Avaliação Atuarial - 2017

134	75	R\$ 880,00	5	99.724,77
135	73	R\$ 880,00	5	106.345,33
136	63	R\$ 4.430,29	5	700.746,29
137	48	R\$ 880,00	5	179.288,03
138	74	R\$ 880,00	5	103.021,15
139	70	R\$ 880,00	5	116.373,76
140	64	R\$ 1.120,68	5	173.243,56
141	53	R\$ 3.869,39	6	736.164,98
142	48	R\$ 549,71	6	111.995,93
143	20	R\$ 549,71	6	137.222,78
144	50	R\$ 880,00	6	174.714,19
145	60	R\$ 1.113,07	6	187.608,39
146	56	R\$ 1.145,91	6	207.829,10
147	20	R\$ 440,00	6	109.836,14
148	18	R\$ 440,00	6	110.610,31
149	52	R\$ 880,00	6	169.911,31
150	9	R\$ 880,00	6	227.924,80
151	17	R\$ 654,71	6	165.149,51
152	78	R\$ 1.074,13	6	109.922,46
153	49	R\$ 880,00	6	177.029,74
154	62	R\$ 880,00	6	142.295,17
155	85	R\$ 880,00	6	69.047,63
156	54	R\$ 1.221,23	6	228.808,13
157	51	R\$ 880,00	6	172.341,42
158	55	R\$ 987,31	6	182.055,88
159	39	R\$ 880,00	6	197.044,29
160	45	R\$ 880,00	6	185.722,53
161	69	R\$ 880,00	6	119.706,94
162	62	R\$ 880,00	6	142.295,17
163	75	R\$ 1.179,55	6	133.670,86
164	71	R\$ 880,00	6	113.032,55
165	45	R\$ 654,71	6	138.175,45
Total	65	R\$ 1.958,35	-	R\$ 47.484.028,56

Programada	34.395.441,37
Invalidez	8.638.471,50
Pensão	4.450.115,69
	47.484.028,56

Avaliação Atuarial - 2017

DADOS AUXILIARES AO PLANO DE CONTAS DO RPPS

OBJETIVO

O presente tem por objetivo de apresentar dados auxiliares extraídos dos Demonstrativos dos Resultados da Avaliação Atuarial do regime próprio de previdência social do , **devendo o Contador** responsável verificar possíveis inconsistências de valores, tendo em vista que os resultados foram encontrados com base em dados levantados pela Prefeitura / RPPS.

Código	Discriminação	Valor
1.2.2.0.0.00.00	RESERVAS TÉCNICAS (CARTEIRA DE INVESTIMENTOS)	R\$ 31.195.388,42
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 411.832.131,90
2.2.7.2.1.03.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (=)	R\$ 42.543.932,06
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias e Pensões	R\$ 47.484.028,56
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições dos Servidores Inativos (-)	R\$ 191.693,64
2.2.7.2.1.03.04	Contribuições dos Pensionistas (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária (-)	R\$ 4.748.402,86
2.2.7.2.1.03.06	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00	PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER (=)	R\$ 338.092.811,42
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias e Pensões	R\$ 551.504.094,54
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente (-)	R\$ 80.826.544,53
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições dos Servidores Ativos (-)	R\$ 74.120.345,14
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária (-)	R\$ 55.150.409,45
2.2.7.2.1.04.05	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	R\$ 3.313.984,00
2.2.7.2.1.05.00	PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-R\$ 349.441.355,06
2.2.7.2.1.05.98	Outros Créditos	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras provisões atuariais para ajusta do Plano	R\$ 0,00
Superávit / (Déficit) Atuarial		-R\$ 349.441.355,06
Observação: Com a implementação em Lei do Equacionamento do Déficit Atuarial, validará o lançamento do Plano de Amortização acima, referente a conta código 2.2.7.2.1.05.00		



MUNICÍPIO DE CALDAS NOVAS-GO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVOS DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO: 2017
Consolidado

RREO – ANEXO 11 (LRF, art. 53, § 1º, inciso III)

Em Reais

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO A REALIZAR (c) = (a-b)
Receitas de Capital	83.149,38	0,00	83.149,38
Alienação de Bens Móveis	41.574,69	0,00	41.574,69
Alienação de Bens Imóveis	41.574,69	0,00	41.574,69

DESPESAS (APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (e)	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR (f)	SALDO A EXECUTAR (g) = (d-e)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	80.600.024,47	17.057.597,34	17.253.454,83	13.873.182,24	120.951,72	339.860,32	66.726.842,23
Despesas de Capital	80.600.024,47	17.057.597,34	17.253.454,83	13.873.182,24	120.951,72	339.860,32	66.726.842,23
Investimentos	70.731.510,53	8.336.958,40	8.344.510,23	8.344.253,10	120.951,72	151.554,66	62.387.257,43
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	9.868.513,94	8.720.638,94	8.908.944,60	5.528.929,14	0,00	188.305,66	4.339.584,80
Despesas Correntes dos Regimes de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SALDO FINANCEIRO A APLICAR	EXERCÍCIO ANTERIOR (h)	EXERCÍCIO ATUAL (i) = (Ib - (IIe + II f))	SALDO ATUAL (j) = (IIIh + IIIi)
Valor (III)	295.712,33	-14.213.042,56	-13.917.330,23