

**LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
RELATÓRIO DA GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
MEMÓRIA DE CÁLCULO**

PODER:	Executivo
APRESENTAÇÃO:	Consolidado (administração direta, autarquias, fundações, fundos e empresas estatais dependentes)
PERÍODO:	Quadrimestral / Semestral
CRITÉRIOS:	
Tabelas Base:	MovimentoContabilMensal
Execução:	
Contas:	
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I)	(+) Dívida Mobiliária (+) Dívida Contratual (+) Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) – Vencidos e não Pagos (+) Outras Dívidas
Dívida Mobiliária	0,00
Dívida Contratual	(+) Interna (+) Externa
Interna	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (211, 213, 214, 215, 218) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (221, 223, 224, 228) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2121, 2123, 2125, 2128) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2221, 2223, 2225, 2228) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (21110301, 21110303, 211210301, 211210303, 211220301, 211220303, 211230301, 211230303, 211240301, 211240303, 211250301, 211250303, 213110301, 213110303, 213110601, 213110602, 218911301, 218911303, 218921301, 211110302, 211210302, 211220302, 211230302, 211240302, 211250302, 218911302, 218921302) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = 22110201, 22110203, 221210101, 221210103, 223110301, 223110302, 228911001, 228911003, 22110202, 221210102, 228911002) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária

Contas:	
Externa	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2122, 2124, 2126, 2129) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2222, 2224, 2226, 2229) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) – Vencidos e não Pagos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (211110301, 211110303, 211210301, 211210303, 211220301, 211220303, 211230301, 211230303, 211240301, 211240303, 211250301, 211250303, 213110301, 213110303, 213110601, 213110602, 218911301, 218911303, 218921301) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (221110201, 221110203, 221210101, 221210103, 223110301, 223110302, 228911001, 228911003) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Outras Dívidas	0,00
DEDUÇÕES (II)	SE (+) Disponibilidade de Caixa Bruta (+) Demais Haveres Financeiros (+) (-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) RESULTADO > 0,00, ENTÃO considerar o resultado apurado, SENÃO 0,00
Disponibilidade de Caixa Bruta	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (111, 114) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Demais Haveres Financeiros	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (1126, 1138) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (1139101) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	(-) Total de Restos a Pagar Processados COM cdElemento < > 91 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – DCL (III) = (I – II)	(+) DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I) (-) DEDUÇÕES (II)
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	(=) Receita Corrente Líquida
% DA DC SOBRE A RCL (I/RCL)	(=) DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I) (/) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 100
% DA DCL SOBRE A RCL (III/RCL)	(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – DCL (III) = (I – II) (/) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 100
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - < 120% >	120%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - < R\$ >	(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 1,20

Contas:	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - < 108% >	108%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - < R\$ >	(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 1,08
DÍVIDA CONTRATUAL (IV = V + VI + VII + VIII)	(+) DÍVIDA DE PPP (V) (+) PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI) (+) DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII) (+) DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS (VIII)
DÍVIDA DE PPP (V)	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2289107) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)	(+) De Tributos (+) De Contribuições Sociais (+) Do FGTS (+) Com Instituição Não Financeira
De Tributos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (214) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (224) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
De Contribuições Sociais	(+) Previdenciárias (+) Demais Contribuições Sociais
Previdenciárias	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114101, 2114103, 2114104, 2114109, 2114204) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2214101, 2214102, 2214202) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Demais Contribuições Sociais	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114198, 2114298, 2114399, 2114499, 2114599) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2214198, 2214298, 2214398, 2214498, 2214598) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Do FGTS	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114106) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2214106) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Com Instituição Não Financeira	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (213) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (223) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII)	(+) Interna (+) Externa

Contas:	
Interna	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2121, 2123, 2125, 2128) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2221, 2223, 2225, 2228) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Externa	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2122, 2124, 2126, 2129) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2222, 2224, 2226, 2229) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS (VIII)	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (218) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (228) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2111, 2112, 2113) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2211, 2212, 2213) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (211110302, 211210302, 211220302, 211230302, 211240302, 211250302, 218911302, 218921302) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (221110202, 221210102, 228911002) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2289107) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (211110302, 211210302, 211220302, 211230302, 211240302, 211250302, 218911302, 218921302) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (221110202, 221210102, 228911002) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	SE (+) Disponibilidade de Caixa Bruta (+) Demais Haveres Financeiros (+) (-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) RESULTADO < 0,00, ENTÃO considerar o resultado apurado * -1, SENÃO 0,00
DEPÓSITOS	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2188) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
RP NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(+) Total de Restos a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores que NÃO SEJA Entidade Previdenciária

Contas:	
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (212110307) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)	(+) Passivo Atuarial (+) Outras Dívidas
Passivo Atuarial	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2272) de Entidade Previdenciária
Outras Dívidas	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (211, 213, 214, 215, 218) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e de Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (221, 223, 224, 228) de Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2128, 2129) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e de Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2228, 2229) de Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (211110302, 211210302, 211220302, 211230302, 211240302, 211250302, 218911302, 218921302) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e de Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (221110202, 221210102, 228911002) de Entidade Previdenciária
DEDUÇÕES (X)	SE (+) Disponibilidade de Caixa Bruta (+) Investimentos (+) Demais Haveres Financeiros (+) (–) Restos a Pagar Processados RESULTADO > 0,00, ENTÃO considerar o resultado apurado, SENÃO 0,00
Disponibilidade de Caixa Bruta	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (111) de Entidade Previdenciária
Investimentos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (114) de Entidade Previdenciária
Demais Haveres Financeiros	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (1126, 1138) de Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (1139101) de Entidade Previdenciária
(–) Restos a Pagar Processados	(-) Restos a Pagar Processados de Entidade Previdenciária

Contas:	
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (211110302, 211210302, 211220302, 211230302, 211240302, 211250302, 218911302, 218921302) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e de Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (212110307, 221110202, 221210102, 228911002) de Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2188) de Entidade Previdenciária (+) Total de Restos a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores de Entidade Previdenciária (-) Disponibilidade de Caixa Bruta (-) Investimentos (-) Demais Haveres Financeiros (-) (-) Restos a Pagar Processados
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX – X)	(+) DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX) (-) DEDUÇÕES (X)