

**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	(+) Empréstimos (+) Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios (+) Financiamentos (+) Parcelamento e Renegociação de dívidas (+) Demais dívidas contratuais
Empréstimos	(+) Internos (+) Externos

Contas:	
Internos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2221) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2225101, 2225103, 2225301, 2225303, 2225401, 2225403, 2225501, 2225503, 2228101, 2228301, 2228401, 2228501) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (-) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2221305) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2121) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2125101, 2125103, 2125301, 2125303, 2125401, 2125403, 2125501, 2125503, 2128101, 2128301, 2128401, 2128501) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Externos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2222) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2226101, 2226103, 2229101) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2122) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2126101, 2126103, 2129101) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2221305) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Financiamentos	(+) Internos (+) Externos
Internos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2223) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2225105, 2225107, 2225305, 2225307, 2225405, 2225407, 2225505, 2225507, 2228102, 2228302, 2228402, 2228502) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2123) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2125105, 2125107, 2125305, 2125307, 2125405, 2125407, 2125505, 2125507, 2128102, 2128302, 2128402, 2128502) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária

Contas:	
Externos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2224) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2226105, 2226107, 2229102) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2124) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2126106, 2126108, 2129102) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Parcelamento e Renegociação de dívidas	(+) De Tributos (+) De Contribuições Previdenciárias (+) De Demais Contribuições Sociais (+) Do FGTS (+) Com Instituição Não financeira
De Tributos	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo = (224) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (214) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
De Contribuições Previdenciárias	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2214101, 2214201, 2214301, 2214401, 2214501) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114101, 2114103, 2114104, 2114106, 2114109, 2114204, 2114301, 2114303, 2114304, 2114306, 2114309, 2114403, 2114406, 2114503, 2114506) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
De Demais Contribuições Sociais	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2214102, 2214199, 2214299, 2214302, 2214399, 2214499, 2214599) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114107, 2114198, 2114298, 2114307, 2114398, 2114498, 2114598) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Do FGTS	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem =(2214103) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem = (2114105, 2114305) COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
Com instituição não Financeira	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (223110103, 223210103) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária

Contas:	
Demais Dívidas Contratuais	<p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo = (223, 228) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem+cdSubItem = (223110103, 223110301, 223110302, 223110401, 223110402, 223110403, 223110501, 223110502, 223110503, 223110601, 223110602, 223110603, 223110701, 223110702, 223110703, 223210103, 228911001, 228911002, 228911003) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo = (213, 218) COM idTipoFinanceiroPatrimonial <> 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (2131103, 2131105, 2131106, 2131107, 2131108, 2189113, 2189213) COM idTipoFinanceiroPatrimonial <> 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo = (2211, 2212, 2213) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (2211102, 2211103, 2211104, 2212101, 2212102, 2212103, 2213102, 2213103) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo = (2111, 2112, 2113) COM idTipoFinanceiroPatrimonial <> 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (2111103, 2111104, 2111105, 2112103, 2112104, 2112105, 2112203, 2112303, 2112403, 2112503, 2113103, 2113104) COM idTipoFinanceiroPatrimonial <> 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>

Contas:	
<p>Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos</p>	<p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem+cdSubItem = (221110201, 221110203, 221110204, 221110205, 221110302, 221110402, 221210101, 221210103, 221210202, 221210302, 221310202, 221310302, 223110301, 223110302, 223110402, 223110502, 223110602, 223110702, 228911001, 228911003) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem+cdSubItem = (211110301, 211110303, 211110304, 211110305, 211110306, 211110402, 211110502, 211210301,211210303, 211210304, '211210305, 211210306, 211210402, 211210502, 211220301, 211220303, 211220304, 211220305, '211220306, 211230301, 211230303, 211230304, 211230305, 211230306, 211240301, 211240303, '211240304, 211240305, 211240306, 211250301, 211250303, 211250304, 211250305, 211250306, '211310302, 211310402, 213110301, 213110303, 213110502, 213110602, 213110702, 213110802, '218911301, 218911303, 218921301) COM idTipoFinanceiroPatrimonial <> 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>
<p>Outras Dívidas</p>	<p>0</p>
<p>DEDUÇÕES (II)</p>	<p>(+) Disponibilidade de Caixa (+) Demais Haveres Financeiros</p>
<p>Disponibilidade de Caixa</p>	
<p>Disponibilidade de Caixa Bruta</p>	<p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo = (111) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>
<p>(-) Restos a Pagar Processados</p>	<p>(-) Total de Restos a Pagar Processados COM cdElemento < > 91 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>

Contas:	
Demais Haveres Financeiros	<p>(+) CdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo = (114) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo = (1124) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (1139101, 1129103, 1129203) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (1211103, 1211203, 1211303, 1211403, 1211503, 1213101, 1213102, 1213103, 1213104) COM idTipoFinanceiroPatrimonial = 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) a soma de vlSaldoExercicioAnterior da tabela SumarioMovimentoContabilMensal ONDE cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem = (1213199) COM idTipoFinanceiroPatrimonial = 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(-) a soma de vlSaldoExercicioAnterior da tabela SumarioMovimentoContabilMensal ONDE cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem + cdSubItem = (121119903) COM idTipoFinanceiroPatrimonial = 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – DCL (III) = (I – II)	<p>(+) DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I)</p> <p>(-) DEDUÇÕES (II)</p>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	(=) Receita Corrente Líquida
% DA DC SOBRE A RCL (I/RCL)	<p>(=) DÍVIDA CONSOLIDADA – DC (I)</p> <p>(/) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 100</p>
% DA DCL SOBRE A RCL (III/RCL)	<p>(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – DCL (III) = (I – II)</p> <p>(/) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 100</p>
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - < 120% >	120%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - < R\$ >	(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL * 1,20
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

Contas:	
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	(+) INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (+) DEPÓSITOS (+) ANTECIPAÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO (+) PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000 (+) PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC) (+) PASSIVO ATUARIAL (+) RP NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	SE (+) 22.4 – Disponibilidade de Caixa Bruta (-) 23.4 – Restos a Pagar Processados (+) 24.4 – Demais Haveres Financeiros RESULTADO < 0,00, ENTÃO considerar o resultado apurado * -1, SENÃO 0,00
DEPÓSITOS	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2188) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = (212110307) que NÃO SEJA Entidade Previdenciária
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = ('221110202', '221110301', '221110401', '221210102', '221210201', '221210301', '221310201', '221310301', '223110401', '223110501', '223110601', '223110701', '228911002') que NÃO SEJA Entidade Previdenciária (+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = ('211110302', '211110401', '211110501', '211210302', '211210401', '211210501', '211220302', '211230302', '211240302', '211250302', '211310301', '211310401', '213110501', '213110601', '213110701', '213110801', '218911302', '218921302') COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária

Contas:	
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	<p>(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = ('221110303', '221110403', '221210203', '221210303', '221310203', '221310303', '223110403', '223110503', '223110603', '223110703') que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p> <p>(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo+ cdSubTitulo+ cdItem+ cdSubItem = ('211110403', '211110503', '211210403', '211210503', '211310303', '211310403', '213110503', '213110603', '213110703', '213110803') COM idTipoFinanceiroPatrimonial < > 1 e que NÃO SEJA Entidade Previdenciária</p>
PASSIVO ATUARIAL	(+) cdClasse+ cdGrupo+ cdSubGrupo+ cdTitulo = (2272) de Entidade Previdenciária
RP NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(+) Total de Restos a Pagar não Processados de Exercícios Anteriores que NÃO SEJA Entidade Previdenciária