**As alterações na Versão.1 da CAPAG 2025 estão marcadas na cor rosa.**

**As alterações na Versão.2 da CAPAG 2025 estão marcadas na cor vermelha.**

**As alterações na Versão.3 da CAPAG 2025 estão marcadas na cor cobre.**

**INDICADORES DA CAPAG CÁLCULADOS PELO TCEES**

Seguem a metodologia, com adaptações, da [**Portaria Normativa MF nº 1.583, de 13 de dezembro de 2023**](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-normativa-mf-n-1.583-de-13-de-dezembro-de-2023-530597625)**,** alterada pela [**Portaria MF nº 1.764, de 6 de novembro de 2024**](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-normativa-mf-n-1.764-de-6-de-novembro-de-2024-594603758)**.**

Observações:

1) Como o cálculo, feito pelo TCEES, da Capacidade de Pagamento (CAPAG) dos Municípios Capixabas, diferentemente da STN, é realizado mensalmente, foram necessários realizar alguns ajustes na metodologia definida nas Portarias acima mencionadas. Vale ressaltar que no cálculo dos indicadores (Endividamento, Poupança Corrente e Liquidez Relativa) são utilizados os **Balancetes das Receitas e Despesas Orçamentárias e os Demonstrativos Fiscais gerados pelo CidadES**, sendo que a nota apurada **indica uma tendência**, em relação àquela que será atribuída pelo Tesouro Nacional. Sendo assim, nosso objetivo é permitir que os municípios adotem medidas para melhorar a nota, com relação aos indicadores, antes do encerramento do exercício;

2) O resultado da CAPAG apurado pelo TCEES, exibidos em nosso Painel de Controle e na Página do CidadES, não vincula a posição do Tesouro Nacional, pois este é calculado pelo Tesouro de acordo com a periodicidade prevista na Portaria Normativa MF nº 1.583/2023 e, nas informações da DCA e dos Demonstrativos Fiscais (RREO do 6 º bimestre e RGF do 2º semestre ou 3º quadrimestre) homologados pelos municípios junto ao SICONF/STN, podendo, portanto, ocorrerem casos em que as notas divulgadas no Painel do TCEES sejam diferentes das notas disponíveis no site do Tesouro;

3) Assim, esclarecemos que o cálculo definitivo da CAPAG será efetuado, pelo Tesouro Nacional (setor CAPAG), por ocasião da verificação do cumprimento dos limites e condições para contratação de operações de crédito com garantia da União, que pode levar em consideração, inclusive, outras situações, que vão além dos indicadores, conforme previsto nas referidas normas.

~~Observação: Como o cálculo, feito pelo TCEES, da Capacidade de Pagamento (CAPAG) dos Municípios Capixabas, diferentemente da STN, é realizado mensalmente, foram necessários realizar alguns ajustes na metodologia definida nas Portarias acima mencionadas. Vale ressaltar que no cálculo dos indicadores são utilizados os Balancetes das Receitas e Despesas Orçamentárias e os Demonstrativos Fiscais gerados pelo CidadES, sendo que a nota apurada indica uma tendência, em relação àquela que será atribuída pelo Tesouro Nacional.~~

~~Os conceitos e variáveis utilizadas e os procedimentos adotados na análise da Capag foram definidos na~~[**~~Portaria STN nº 10.464, de 7 de dezembro de 2022~~**](https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-stn-n-10.464-de-7-de-dezembro-de-2022-449289570)**~~.~~**

**I - Endividamento (DC):**

**(Componente Endiv.Valor)**



**(Componente Endiv.DCB) Dívida Consolidada Bruta** = Pegar o componente “DCL.025” do DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (RGF - ANEXO 2 da LRF, art. 55, inciso I, alínea "b"), do mês de referência (1 a 12) da geração do indicador.

**(Componente Endiv.RCL) Receita Corrente Líquida** = Pegar o componente “RCL.029” do DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RREO - Anexo 3, da LRF, art. 53, inciso I), do mês de referência (1 a 12) da geração do indicador.

**(componente Endiv.Nota) Nota do Indicador de Endividamento**

=> Se DC < 0,6 **então** nota do DC = “A”;

=> Se 0,6 ≤ DC < 1 **então** nota do DC = “B”;

=> Se DC ≥ 1 **então** nota do DC = “C”;

**II - Poupança Corrente (PC):**

**(Componente PC.Valor)**



**PC = PC1 + PC2 + PC3 Calculados conforme procedimentos abaixo:**

**Quando mês de referência da geração do indicador for janeiro a novembro**

**Ano 1 (peso 0,50)**

**(Componente PC.DC1) Despesa Corrente 1 (DC1)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês de referência da geração do indicador e nos onze anteriores + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência -1) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC1)Receita Corrente Ajustada 1 (RCA1)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, no mês de referência da geração do indicador e nos onze anteriores.

**(Componente PC.PC1) PC1 = (DC1/RCA1)\*0,5**

**Ano 2 (peso 0,30)**

**(Componente PC.DC2) Despesa Corrente 2** **(DC2)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, do décimo segundo ao vigésimo terceiro mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência -2) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC2) Receita Corrente Ajustada 2** **(RCA2)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, do décimo segundo ao vigésimo terceiro mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador.

**(Componente PC.PC2) PC2 = (DC2/RCA2)\*0,3**

**Ano 3 (peso 0,20)**

**(Componente PC.DC3) Despesa Corrente 3** **(DC3)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, do vigésimo quarto ao trigésimo quinto mês anteriores ao mês de referência da geração do indicado + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência -3) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC3) Receita Corrente Ajustada 3** **(RCA3)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, do vigésimo quarto ao trigésimo quinto mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador.

**(Componente PC.PC3) PC3 = (DC3/RCA3)\*0,2**

**Quando mês de referência da geração do indicador for dezembro**

**Ano 1 (peso 0,50)**

**(Componente PC.DC1) Despesa Corrente 1 (DC1)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês de referência da geração do indicador e nos onze anteriores + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC1) Receita Corrente Ajustada 1 (RCA1)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, no mês de referência da geração do indicador e nos onze anteriores.

**(Componente PC.PC1) PC1 = (DC1/RCA1)\*0,5**

**Ano 2 (peso 0,30)**

**(Componente PC.DC2) Despesa Corrente 2** **(DC2)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, do décimo segundo ao vigésimo terceiro mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência -1) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC2) Receita Corrente Ajustada 2** **(RCA2)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, do décimo segundo ao vigésimo terceiro mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador.

**(Componente PC.PC2) PC2 = (DC2/RCA2)\*0,3**

**Ano 3 (peso 0,20)**

**(Componente PC.DC3) Despesa Corrente 3** **(DC3)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação - Despesa por Empenho”, coluna “Liquidado”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, do vigésimo quarto ao trigésimo quinto mês anteriores ao mês de referência da geração do indicado + o valor da coluna “Inscrito em RPNP”, para as Naturezas de Despesas (ND’s) começadas com “3.X.XX.XX.XX”, no mês 12 do ano de (referência -2) da geração do indicador.

**(Componente PC.RC3) Receita Corrente Ajustada 3** **(RCA3)** = Pegar o valor, em todas as UG’s do Município, da “Tabulação da Receita”, coluna “ReceitaRealizadaLíquida”, para as Naturezas de Receitas (NR’s) começadas com “1.X.X.X.XX.X.X + 7.X.X.X.XX.X.X”, do vigésimo quarto ao trigésimo quinto mês anteriores ao mês de referência da geração do indicador.

**(Componente PC.PC3) PC3 = (DC3/RCA3)\*0,2**

**(Componente PC.Nota) Nota do Indicador de Poupança Corrente**

=> Se PC < 0,85 **então** nota do PC = “A”;

=> Se 0,85 ≤ PC < 0,95 **então** nota do PC = “B”;

=> Se PC ≥ 0,95 **então** nota do PC = “C”;

**III - Liquidez Relativa (LR):**

**(Componente LiqRel.Valor)**

Texto, Carta

Descrição gerada automaticamente

**(Componente LiqRel.DCB) Disponibilidade de Caixa Bruta** = Pegar os componentes “DCRP.0075 + DCRP.0003 + DCRP.0069 + DCRP.0070 + DCRP.0006 + DCRP.0024 + DCRP.1007 + DCRP.1008 + DCRP.1009 + DCRP.1013” do DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR **Poder Executivo** (RGF – ANEXO 5, da LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" e "b"), versão mensal do Demonstrativo, do mês de referência (1 a 11, e 13) da geração do indicador.

**(Componente LiqRel.OF) Obrigações Financeira** = Pegar os componentes “DCRP.0175 + DCRP.0103 + DCRP.0169 + DCRP.0170 + DCRP.0106 + DCRP.0124 + DCRP.1107 + DCRP.1108 + DCRP.1109 + DCRP.0275 + DCRP.0203 + DCRP.0269 + DCRP.0270 + DCRP.0206 + DCRP.0224 + DCRP.1207 + DCRP.1208 + DCRP.1209 + DCRP.0375 + DCRP.0303 + DCRP.0369 + DCRP.0370 + DCRP.0306 + DCRP.0324 + DCRP.1307 + DCRP.1308 + DCRP.1309 + DCRP.0475 + DCRP.0403 + DCRP.0469 + DCRP.0470 + DCRP.0406 + DCRP.0424 + DCRP.1407 + DCRP.1408 + DCRP.1409 + DCRP.0575 + DCRP.0503 + DCRP.0569 + DCRP.0570 + DCRP.0506 + DCRP.0524 + DCRP.1507 + DCRP.1508 + DCRP.1509 + DCRP.1113 + DCRP.1213 + DCRP.1313 + DCRP.1413 + DCRP.1513” do DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR – **Poder Executivo** (RGF – ANEXO 5, da LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" e "b"), versão mensal do Demonstrativo, do mês de referência (1 a 11, e 13) da geração do indicador.

**(Componente LiqRel.ICFRV) insuficiências de caixa em fontes de recursos vinculadas** = Soma de todos os componentes “DCRP.0608, DCRP.0609, DCRP.0611, DCRP.0612, DCRP.0660, DCRP.0661, DCRP.0676, DCRP.0677, DCRP.0614, DCRP.0615, DCRP.0616, DCRP.0617, DCRP.0618, DCRP.0619, DCRP.0678, DCRP.0679, DCRP.0680, DCRP.0621, DCRP.0681, DCRP.0682, DCRP.0622, DCRP.0625, DCRP.0626, DCRP.0627, DCRP.0629, DCRP.0630, DCRP.0683, DCRP.0684, DCRP.0671, DCRP.1610, DCRP.0685, DCRP.0686, DCRP.0687, DCRP.0632, DCRP.0688, DCRP.0633, DCRP.0635, DCRP.0636, DCRP.0637, DCRP.0639, DCRP.0689, DCRP.0690, DCRP.0640, DCRP.0641, DCRP.0643, DCRP.0644, DCRP.0691, DCRP.0692, DCRP.0645, DCRP.0646, DCRP.0647, DCRP.0648, DCRP.0649, DCRP.0659, DCRP.0658, DCRP.0662, DCRP.0663, DCRP.0693, DCRP.0664, DCRP.0694, DCRP.0695, DCRP.0696, DCRP.0672, DCRP.0673, DCRP.0674, DCRP.0697, DCRP.1611, DCRP.1612, DCRP.0698, DCRP.0699, DCRP.0665, DCRP.0650, DCRP.1600, DCRP.1601, DCRP.0656, DCRP.0657, DCRP.1602, DCRP.1603, DCRP.1604, DCRP.0654, DCRP.0666, DCRP.0667, DCRP.1606, DCRP.0668, DCRP.1614, DCRP.1615, DCRP.1616, DCRP.1617, DCRP.1619, DCRP.1620”, **menores que zero**, do DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR **Poder Executivo** (RGF – ANEXO 5, da LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a" e "b"), versão mensal do Demonstrativo, do mês de referência (1 a 11, e 13) da geração do indicador.

**(Componente LiqRel.RCL) Receita Corrente Líquida** = Pegar o componente “RCL.029” do DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RREO - Anexo 3, da LRF, art. 53, inciso I), do mês de referência (1 a 12) da geração do indicador.

***LR = Disponibilidade de Caixa Bruta - Obrigações Financeiras + Insuficiências de Caixa em FRV***

***Receita Corrente Líquida***

**Nota**: observar que o **“Componente LiquidezRelativa.ICFRV”** é um valor negativo.

**(Componente LiqRel.Nota) Nota do Indicador de Liquidez Relativa**

=> Se LR ≥ 0,05 **então** nota da LR = “A”;

=> Se 0 < LR < 0,05 **então** nota da LR = “B”;

=> Se LR ≤ 0 **então** nota da LR = “C”;

**(Componente CAPAG.Nota) Nota final da CAPAG**

=> Se DC = “A”, PC = “A” e LR = “A” **então** CAPAG = “A”;

=> Se DC = “A”, PC = “B” e LR = “A” **então** CAPAG = “A”;

=> Se DC = “A”, PC = “A” e LR= “B” **então** CAPAG = “A”;

=> Se DC = “B”, PC = “A” e LR = “A” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “C”, PC = “A” e LR = “A” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “B”, PC = “B” e LR = “A” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “C”, PC = “B” e LR= “A” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “B”, PC = “A” e LR= “B” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “C”, PC = “A” e LR = “B” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “A”, PC = “B” e LR = “B” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “B”, PC = “B” e LR = “B” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “C”, PC = “B” e LR= “B” **então** CAPAG = “B”;

=> Se DC = “C”, PC = “C” e LR = “C” **então** CAPAG = “D”;

=> **Senão** CAPAG = “C” (ou seja, qualquer outra combinação ≠ das combinações acima).

**Tabelas de Notas conforme artigos 3º e 4º da PORTARIA NORMATIVA MF Nº 1.583, DE 13 DE DEZEMBRO DE 2023.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Sigla** | **Faixas de Valor** | **Classificação Parcial** |
| Endividamento | DC | DC < 60% | A |
| 60% ≤ DC < 100% | B |
| DC ≥ 100% | C |
| Poupança Corrente | PC | PC < 85% | A |
| 85% ≤ PC < 95% | B |
| PC ≥ 95% | C |
| Liquidez Relativa | LR | LR ≥ 5% | A |
| 0 < LR < 5% | B |
| LR ≤ 0 | C |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CLASSIFICAÇÃO PARCIAL DO INDICADOR** | | | **CLASSIFICAÇÃO FINAL DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO** |
| **ENDIVIDAMENTO** | **POUPANÇA CORRENTE** | **LIQUIDEZ RELATIVA** |
| A | A | A | A |
| A | B | A |
| A | A | B |
| B | A | A | B |
| C | A | A |
| B | B | A |
| C | B | A |
| B | A | B |
| C | A | B |
| A | B | B |
| B | B | B |
| C | B | B |
| C | C | C | D |
| Demais combinações de classificações parciais | | | C |

**Especificação para Persistência do Indicador**

- índice será calculado e persistido após a UG Prefeitura homologar os meses 1 a 12, e 13

- job deve ser executado somente após o cálculo dos indicadores DCL, RCL e Disponibilidade de Caixa

- No mês 12 o indicador não deve ser calculado. No mês 13, o indicador deve ser calculado e persistido na tabela GestaoFiscalIndicadorresultado com MesReferencia=12

- Tabela GestaoFiscalIndicadorResultado

mesReferencia = mês da PCM

anoReferencia = Exercício da PCM

EsferaAdministrativaId = buscar id do município

GestaoFiscalIndicadorId = Id do CAPAG

metaLimite = NULL

valorApurado = componente CAPAG.Nota

idcTipoResultadoGestao = 0 (Consolidado)

metaLimiteAlerta = NULL

resultadoDescricao

SE mesReferencia entre 1 e 11 ENTÃO ‘Tendência à nota ’ + CAPAG.Nota

SENÃO ‘Nota’ + CAPAG.Nota

idcResultadoGestaoFiscalIndicador = NULL

TipoFaseId = NULL

versao = tabela

ArquivoId = relatório gerado conforme template