**INDICADORES DA CAPAG**

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

Calculados conforme[**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)**.** **~~Portaria ME Nº 5623 DE 22/06/2022~~, ~~Portaria ME/SETO/STN Nº 1487 DE 12/06/2022 e Manual de Análise Fiscal da STN/SETO/ME~~**

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 (IL):~~**

**~~(Componente Liquidez.Valor)~~**

***~~IL = Obrigações Financeiras~~***

***~~Disponibilidade de Caixa Bruta~~***

**~~(Componente Liquidez.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” 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 Liquidez.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” 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 Liquidez.Nota) Nota do Indicador de Liquidez~~**

~~=> Se IL < 1~~ **~~então~~** ~~nota do IL = “A”;~~

~~=> Se IL ≥ 1~~ **~~então~~** ~~nota do IL = “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” 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” 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.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”, **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 LiqRel.ICFRV”** é um valor negativo.

**(Componente LiquidezRelativa.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 IL = “A”~~ **~~então~~** ~~CAPAG = “A”;~~

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

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

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

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

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

~~=> Se DC = “C”, PC = “C” e IL = “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 ME Nº 5.623, DE 22 DE JUNHO DE 2022~~**~~, encaminhadas~~ **~~por e-mail pela equipe da CAPAG.~~**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **~~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~~ | ~~IL~~ | ~~IL < 1~~ | ~~A~~ |
| ~~IL ≥ 1~~ | ~~C~~ |

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