



# **RELATÓRIO DE GESTÃO ATUARIAL**

**Análise Comparativa entre os últimos anos**

**Paulínia/SP**  
**20 de Outubro de 2020**

# OBJETIVO

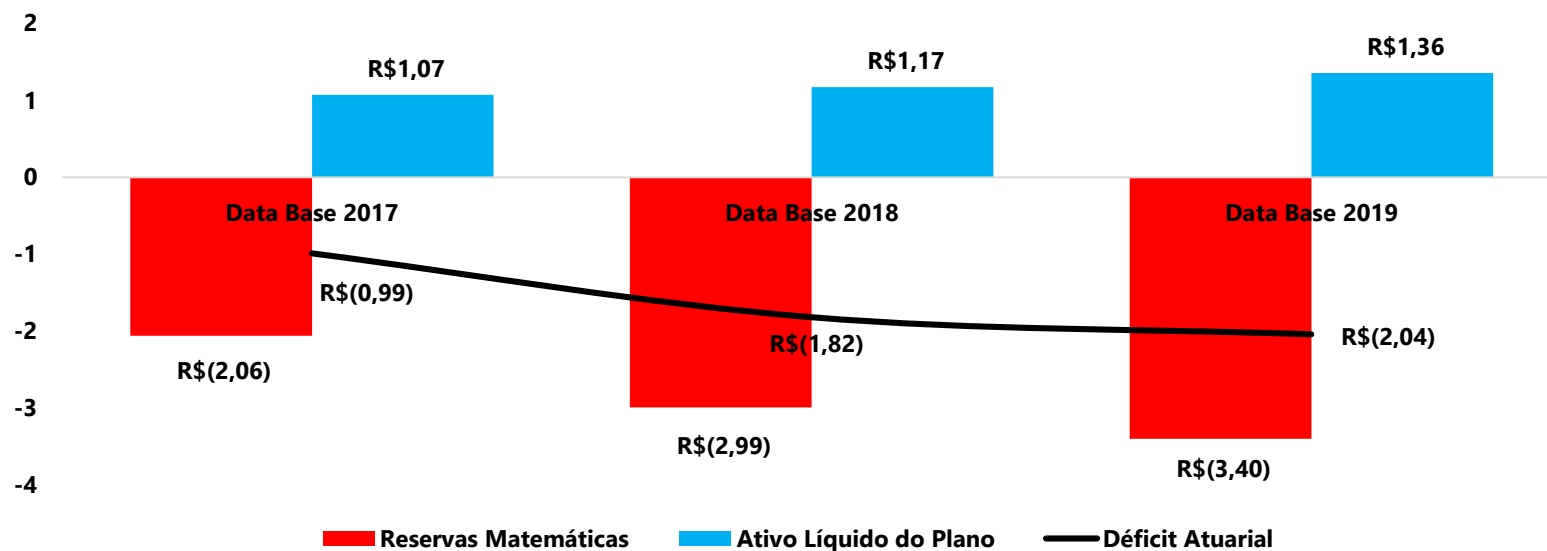
**Análise de dados dos relatórios atuariais com data base de 31/12/2017, 31/12/2018 e 31/12/2019**

**Comparação entre as bases de dados**

**Análise sobre os determinantes dos movimentos observados**

# RESERVAS MATEMÁTICAS (Passivos) e ATIVO LÍQUIDO DO PLANO

Em R\$ bilhões

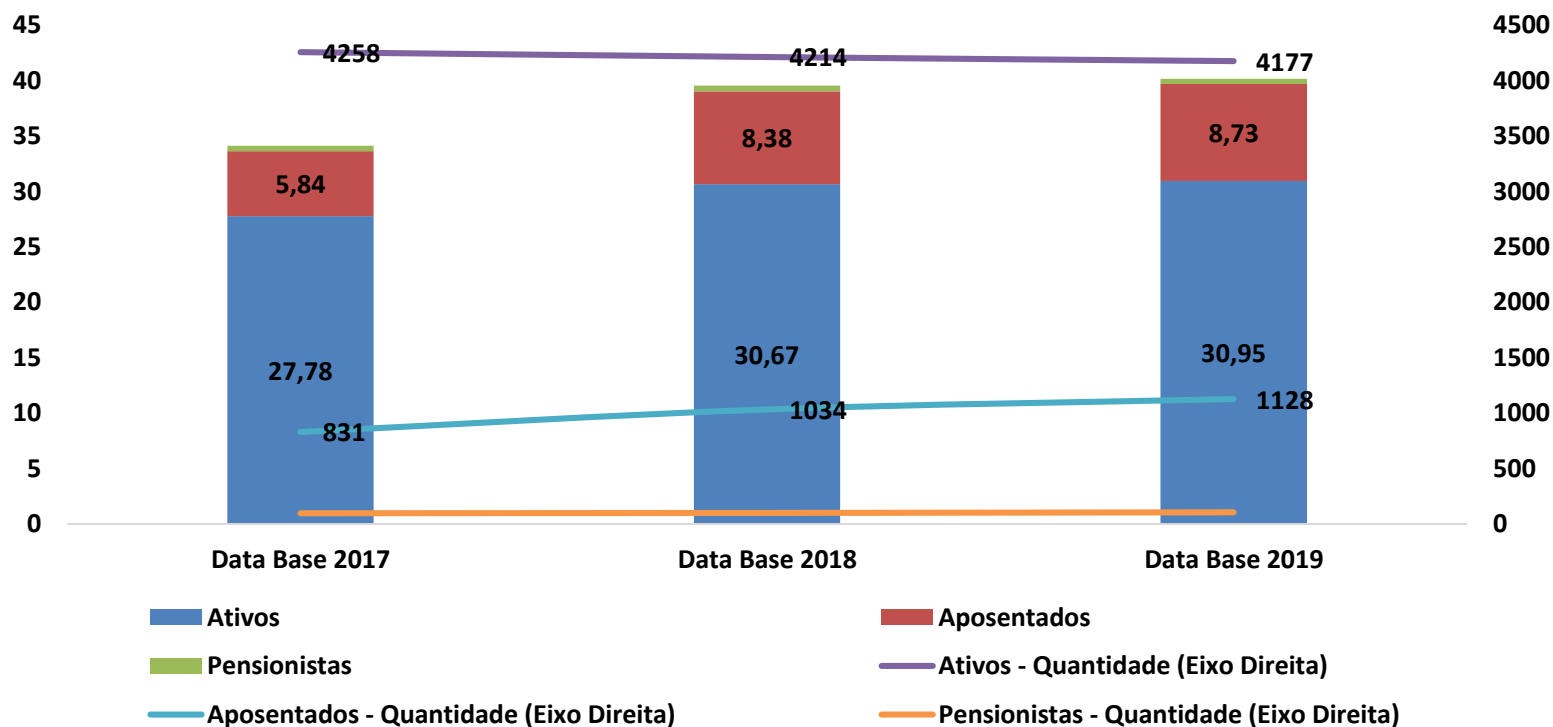


**Aumento do Déficit Atuarial entre 2017 e 2018 em função do elevado crescimento do passivo do regime (45,2%) em relação ao crescimento do ativo líquido (9,29%)**

**Entre 2018 e 2019, embora o crescimento do ativo do plano tenha sido mais expressivo (15,74%) – contribuindo para uma menor aceleração do déficit atuarial - ainda assim houve expansão do passivo do plano (13,61%)**

# POPULAÇÃO ESTUDADA

## Folha de Pagamento Mensal e Quantidade de Segurados Em R\$ milhões

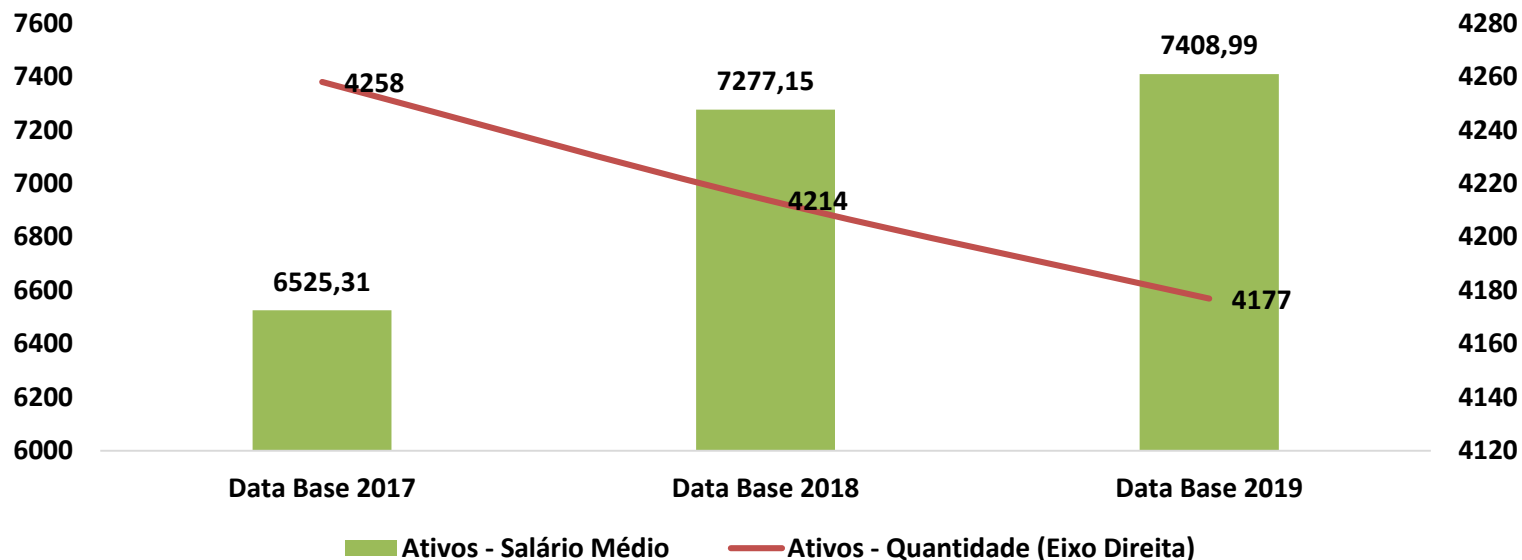


Houve um aumento da folha de pagamento dos ativos entre 2018 e 2019 (10,36%), a despeito da queda no número de segurados ativos (-1,03%) – explicado por alteração na legislação que disciplina o plano de carreira dos servidores da Prefeitura Municipal

# ATIVOS

## Salário Médio e Quantidade de Segurados

Em R\$ mil



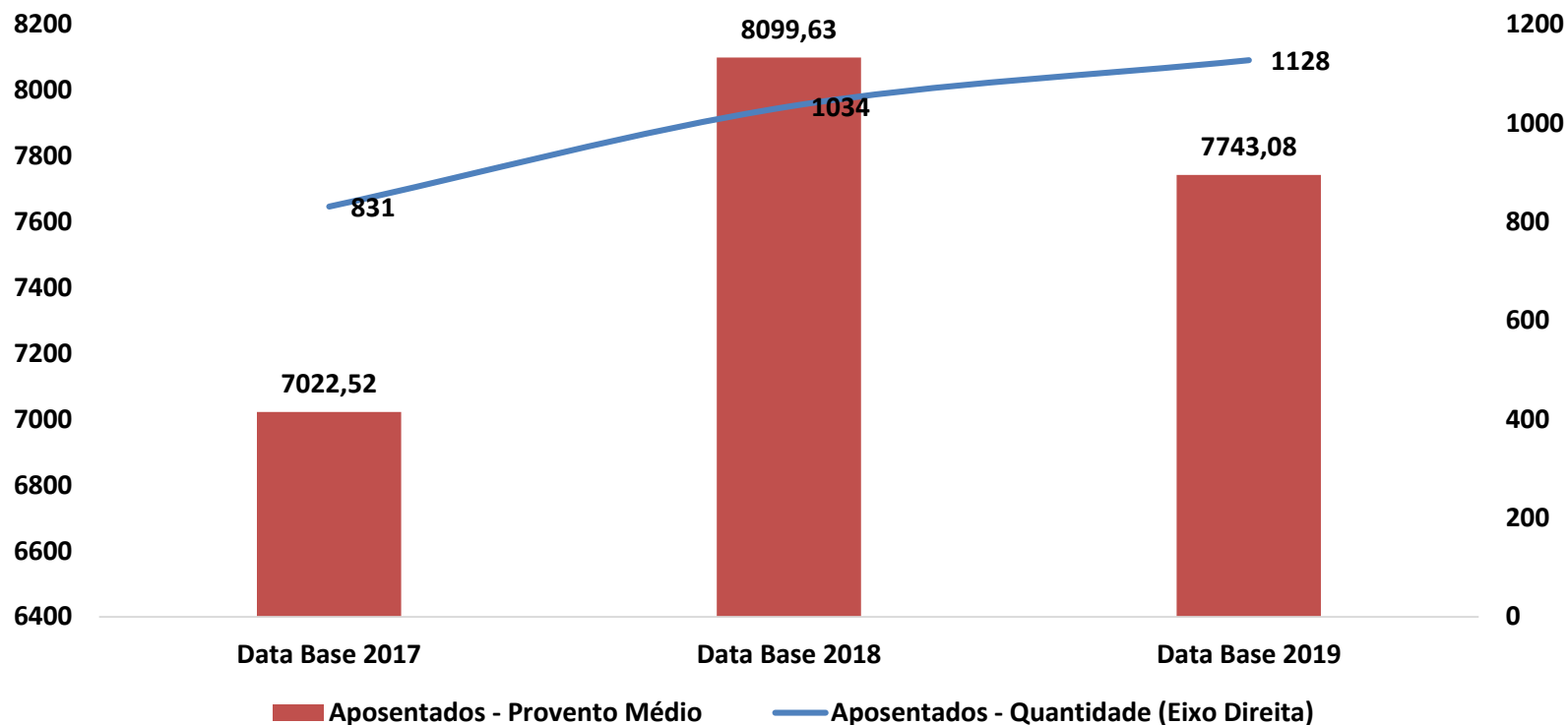
Entre 2017 e 2018, houve uma queda de 1,0% na quantidade de servidores ativos, enquanto que o salário médio teve um aumento de 11,5% em função do implemento de nova legislação disciplinando o plano de carreira dos servidores da Prefeitura Municipal

Entre 2018 e 2019, a variação entre o número de servidores ativos e o salário médio apresentou patamares reduzidos (-0,9% e 1,8%, respectivamente)

# APOSENTADORIAS

## Salário Médio e Quantidade de Segurados

Em R\$ mil



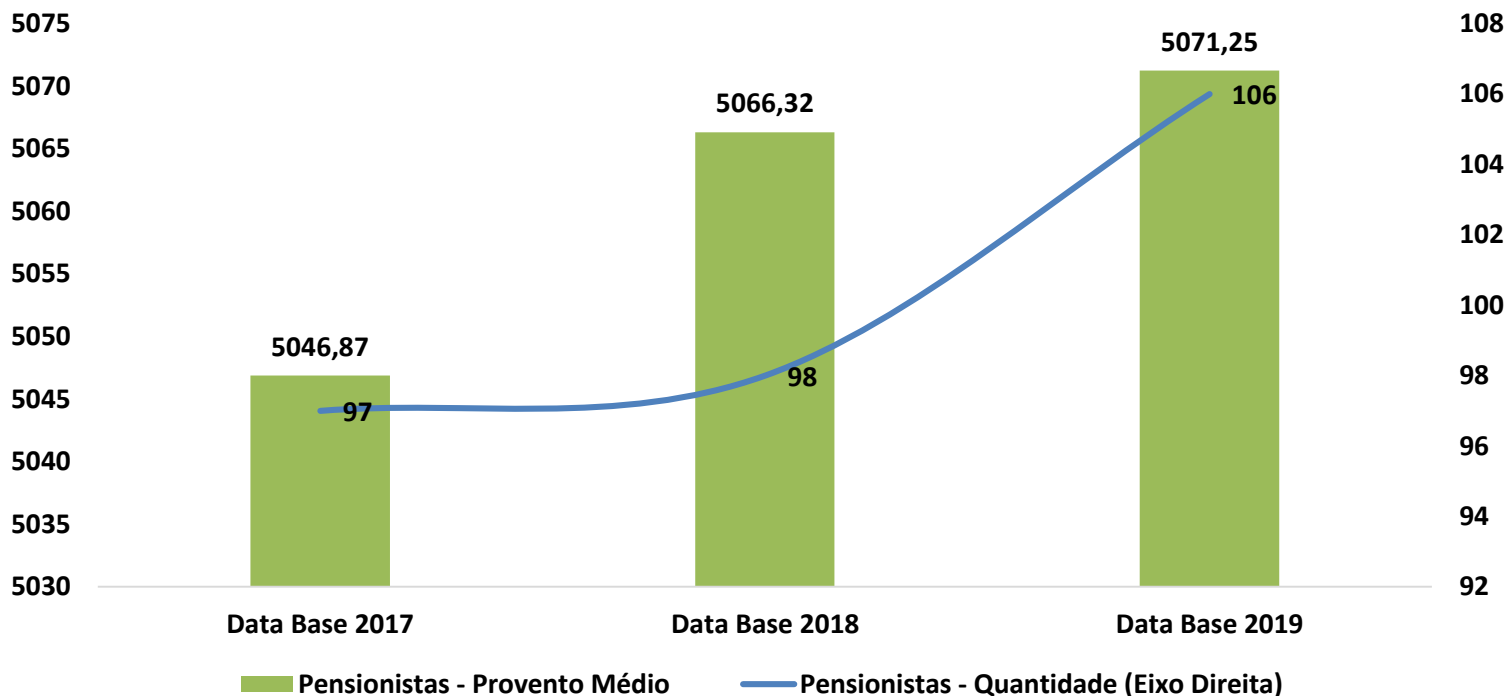
Entre 2017 e 2018, o aumento médio da folha de pagamento dos aposentados (15,3%) foi significativo em função de se passar a incluir no estudo atuarial os valores relacionados ao abono provisório, extensível aos inativos com direito à paridade

Entre 2018 e 2019, houve uma redução nos proventos médios (-4,4%), bem como uma expansão no número de aposentados (9,1%) em menor grau do que observado no estudo anterior

# PENSÕES

## Salário Médio e Quantidade de Segurados

Em R\$ mil

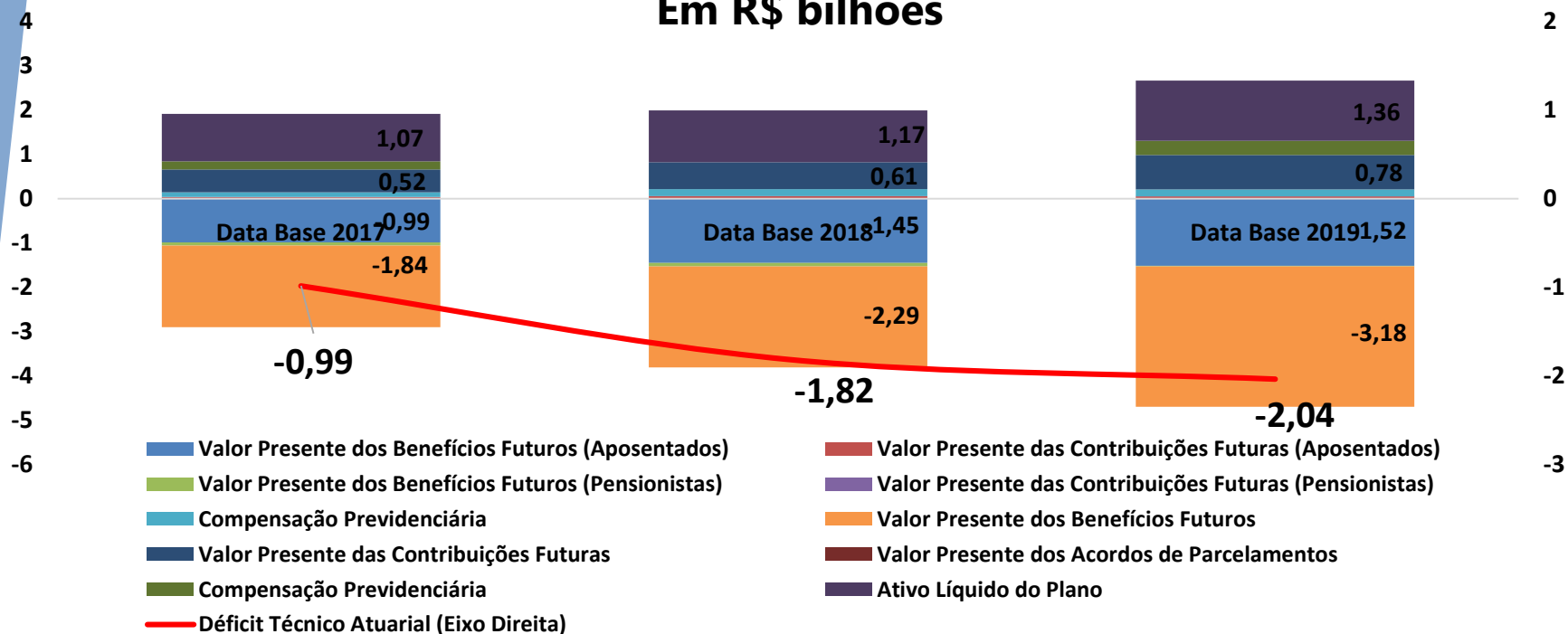


Entre 2017 e 2018, houve um crescimento (1,0%) na massa de pensionistas, enquanto que o benefício médio se expandiu 0,4%

Entre 2018 e 2019, o crescimento do número de pensionistas foi mais intenso que no período anterior (8,2%), o valor do benefício médio permaneceu praticamente constante (0,1%)

# BALANÇO ATUARIAL

## Decomposição das Reservas Matemáticas (Passivos) e Ativo Líquido Em R\$ bilhões



Entre 2017 e 2018, a expansão do déficit atuarial de 84,3% se deveu, essencialmente, ao crescimento do valor presente dos benefícios atuais (aposentados e pensionistas) (47,1%) e dos benefícios futuros (futuros aposentados e pensionistas) (24,1%)

Entre 2018 e 2019, o crescimento do déficit atuarial foi menos intenso (12,2%), explicado pelo aumento no valor presente das futuras aposentadorias.



# VARIAÇÃO DE RECEITAS

## Valores Esperados e Realizados

### Em R\$ correntes

| RECEITAS                  | 2017                  |                       |               | 2018                  |                       |               | 2019                  |                       |               |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
|                           | Receita Prevista      | Receita Realizada     | Var em %      | Receita Prevista      | Receita Realizada     | Var em %      | Receita Prevista      | Receita Realizada     | Var em %      |
| Receita de Contribuições  | 121.170.600,00        | 117.242.447,97        | -3,24%        | 124.508.000,00        | 134.188.177,71        | 7,77%         | 100.439.680,00        | 103.193.321,46        | 2,74%         |
| Receita Patrimonial       | 3.000.000,00          | 5.683.143,52          | 89,44%        | 4.000.000,00          | 3.469.478,01          | -13,26%       | 4.160.000,00          | 115.950.440,81        | 2687,27%      |
| Outras Receitas Correntes | 220.000,00            | 24.172.022,16         | 10887,28%     | 3.030.000,00          | 30.375.128,51         | 902,48%       | 63.143.020,00         | 54.238.470,04         | -14,10%       |
| <b>TOTAL</b>              | <b>124.390.600,00</b> | <b>147.097.613,65</b> | <b>18,25%</b> | <b>131.538.000,00</b> | <b>168.032.784,23</b> | <b>27,74%</b> | <b>167.742.700,00</b> | <b>273.382.232,31</b> | <b>62,98%</b> |

**No ano de 2017, as receitas realizadas superaram as receitas previstas em 18,25% em função do crescimento de receitas oriundas de compensação previdenciária**

**Em 2018, houve uma arrecadação 27,74% superior ao projetado no início do exercício tanto em função do excesso de contribuição previdenciária (expansão da base previdenciária dos servidores), bem como pelas receitas de compensação previdenciária**

**No ano de 2019, o resultado orçamentário realizado teve um aumento de 62,98% em relação às receitas previstas por conta da realização de aplicações financeiras que foram contabilizadas no momento do resgate dos recursos**

# VARIAÇÃO DE DESPESAS

## Valores Esperados e Realizados

### Em R\$ correntes

| DESPESAS                   | 2017                  |                      |                | 2018                  |                       |               | 2019                  |                       |                |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
|                            | Despesa Prevista      | Despesa Realizada    | Var em %       | Despesa Prevista      | Despesa Realizada     | Var em %      | Despesa Prevista      | Despesa Realizada     | Var em %       |
| Obras e Instalações        | 100.000,00            | 168.357,40           | 68,36%         | 100.000,00            | 2.624,00              | -97,38%       | 101.700,00            | 0,00                  | -100,00%       |
| Manutenção do RPPS         | 5.521.000,00          | 4.074.930,43         | -26,19%        | 8.800.000,00          | 5.538.068,89          | -37,07%       | 9.087.092,00          | 5.209.377,61          | -42,67%        |
| Benefícios Previdenciários | 83.200.000,00         | 94.259.096,25        | 13,29%         | 116.110.000,00        | 116.523.013,74        | 0,36%         | 127.930.000,00        | 127.707.278,57        | -0,17%         |
| Encargos Especiais         | 130.000,00            | 0,00                 | -100,00%       | 130.000,00            | 0,00                  | -100,00%      | 130.000,00            | 254,32                | -99,80%        |
| Reserva de Contingência    | 35.439.600,00         | 0,00                 | -100,00%       | 6.398.000,00          | 0,00                  | -100,00%      | 30.493.908,00         | 0,00                  | -100,00%       |
| <b>TOTAL</b>               | <b>124.390.600,00</b> | <b>98.502.384,08</b> | <b>-20,81%</b> | <b>131.538.000,00</b> | <b>122.063.706,63</b> | <b>-7,20%</b> | <b>167.742.700,00</b> | <b>132.916.910,50</b> | <b>-20,76%</b> |

No ano de 2017, houve um aumento não previsto nos benefícios de aposentadoria (13,29%) e, por outro lado, um custo administrativo menor do que o projetado no início do exercício (-26,19%)

Em 2018, os benefícios previdenciários permaneceram na mesma proporção das despesas previstas no início do ano (aumento de 0,36%), enquanto que as despesas com a manutenção do instituto foram menores do que o projetado no início do ano (-37,07%)

No ano de 2019, assim como observado nos anos anteriores, a previsão total de benefícios previdenciários foi relativamente semelhante às despesas efetivadas (variação de -0,17%), além do custo administrativo observado ter apresentado uma redução de 42,67% em relação ao valor projetado no início do ano