

Relatório de Gestão Atuarial

Triênio 2018-2020

2021

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	3
COMPARATIVO DAS RECEITAS ESTIMADAS E REALIZADAS	3
COMPARATIVO DAS DESPESAS ESTIMADAS E REALIZADAS.....	4
QUANTITATIVO DE SEGURADOS	4
RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL.....	4
CUSTO DO PLANO DE BENEFÍCIOS	5
CONCLUSÃO	5

Introdução

Este relatório constitui importante ferramenta de monitoramento dos resultados atuariais dos planos de custeio e de benefícios e de gerenciamento do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, e contempla a análise sintética dos resultados das avaliações atuariais anuais relativas aos três últimos exercícios, com comparativo entre a evolução das receitas e despesas estimadas e as efetivamente executadas:

- Exercício 2018 (data-base: 31/12/2017)
- Exercício 2019 (data-base: 31/12/2018)
- Exercício 2020 (data-base: 31/12/2019)

Comparativo das receitas estimadas e realizadas

RECEITA			
ANO	RECEITA ESTIMADA	RECEITA REALIZADA	VARIAÇÃO
2018	R\$ 42.586.009,33	R\$ 47.084.419,74	10,56%
2019	R\$ 45.037.734,37	R\$ 109.787.461,41	143,77%
2020	R\$ 56.110.363,08	R\$ 63.531.732,81	13,23%

* As receitas estimadas foram identificadas no Demonstrativo da Projeção Atuarial do exercício indicado, e as receitas realizadas foram apuradas nos respectivos Balancetes das Receitas.

Não obstante à pandemia enfrentada a partir do exercício 2020 e a determinação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo para a alteração na forma de contabilização das receitas, a receita realizada se manteve superior à estimada.

Comparativo das despesas estimadas e realizadas

DESPESA			
ANO	DESPESA ESTIMADA	DESPESA REALIZADA	VARIAÇÃO
2018	R\$ 22.004.367,38	R\$ 18.277.623,77	(16,94%)
2019	R\$ 26.937.933,10	R\$ 22.239.696,55	(17,44%)
2020	R\$ 42.277.874,54	R\$ 28.805.530,51	(31,87%)

* As despesas estimadas foram identificadas na Projeção Atuarial do exercício indicado, e as despesas realizadas foram apuradas nos respectivos Balancetes das Despesas.

Não obstante o aumento da despesa realizada ao longo dos anos percebe-se uma variação negativa entre a despesa estimada e a realizada, consequência do aumento do número de servidores em regime de abono de permanência.

Quantitativo de segurados

ANO	ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS
2018	3.876	319	110
2019	3.947	347	128
2020	4.189	391	140

Resultados da Avaliação Atuarial

	2018	2019	2020
Reservas técnicas	R\$ 340.750.375,01	R\$ 388.792.343,18	R\$ 482.242.327,21
Provisões matemáticas previdenciárias	R\$ 382.338.483,67	R\$ 443.871.117,35	R\$ 636.317.011,65
Provisões matemáticas de benefícios concedidos	R\$ 174.442.928,90	R\$ 211.799.828,14	R\$ 302.344.318,74
Provisões matemáticas de benefícios a conceder	R\$ 372.462.949,26	R\$ 396.638.683,70	R\$ 498.540.087,40
Plano de amortização	R\$ 164.567.394,49	R\$ 164.567.394,49	R\$ 164.567.394,49
Resultado Atuarial	(R\$ 41.588.108,66)	(R\$ 55.078.774,17)	(R\$ 154.074.684,44)

Custo do Plano de Benefícios

ANO	CUSTO TOTAL
2018	30,54%
2019	30,62%
2020	32,06%

Conclusão

Os exercícios em análise apresentaram déficit técnico atuarial.

O valor do déficit vem sofrendo incremento em função do aumento da máquina pública que desencadeou o ingresso de servidores por meio de concursos públicos, bem como alterações de carga horária em alguns cargos existentes.

O Executivo vem implementando ações de forma a sanar o déficit atuarial, como o aumento da alíquota patronal de 16,79% para 18,00%, conforme Lei Municipal Complementar n.º 65, de 26 de junho de 2017 e Instituição do Plano de amortização, como trata a Lei Municipal n.º 2.348, de 05 de julho de 2017, que visa equacionar o déficit apurado ao longo dos anos de 2000 a 2017. Para os exercícios 2018 a 2020, o Instituto já iniciou tratativas junto ao Executivo no sentido de revisar o plano de amortização e adequar a alíquota de contribuição do servidor para 14,00% conforme determina a Emenda Constitucional nº 103/2019.

A meta atuarial foi atingida no exercício 2019 com o resultado de 15,34% frente ao alvo de 10,59%.

Em 2020, apesar da pandemia enfrentada, o Instituto conseguiu performar positivamente seus investimentos em 5,12%.

Caraguatatuba, 25 de fevereiro de 2021.

PEDRO IVO DE SOUSA TAU
PRESIDENTE DO CARAGUAPREV

LUANA MOUSSALLI FORCIONI GUEDES
DIRETORA FINANCEIRA

ROSE ELLEN DE OLIVEIRA FARIA
DIRETORA DE BENEFÍCIOS