BRASILIS CONSULTORIA

Demonstrativo de Viabilidade do Plano de Custeio 2020

Regime Próprio de Previdência Social do Município de São José do Rio Preto/SP - RIOPRETOPREV

Novembro/2020

www.brasilisconsultoria.com.br

PARECER TÉCNICO

A Portaria MF nº 464/2018 estabelece, em seu artigo 2º, que os dirigentes e membros dos conselhos deliberativo e fiscal do RPPS e os gestores e representantes legais do ente federativo deverão pautar suas ações pela observância das prescrições legais e demais normas regulamentares e pela **busca da sustentabilidade de longo prazo do Regime Próprio de Previdência Social**.

Neste ínterim, estabelece em seu artigo 64, a obrigatoriedade de realização do estudo de viabilidade financeira e orçamentária do Ente, como uma das ferramentas para esta gestão, bem como determina, na Instrução Normativa nº10/2018, a forma como deve ser executado tal estudo.

> "Art. 64. Deverão ser garantidos os recursos econômicos suficientes para honrar os compromissos estabelecidos no plano de custeio e na segregação da massa, cabendo ao ente federativo demonstrar a adequação do plano de custeio do RPPS à sua capacidade orçamentária e financeira e aos limites de gastos com pessoal impostos pela Lei Complementar nº 101, de 2000.
>
> §1º Os estudos técnicos de implementação e revisão dos planos de custeio, inclusive de equacionamento de déficit atuarial e de alteração da estrutura atuarial do RPPS, deverão avaliar a viabilidade financeira, orçamentária e fiscal para o ente federativo e a garantia do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.
>
> §2º A viabilidade financeira, orçamentária e fiscal do plano de custeio do RPPS será divulgada, pelo ente federativo e pela unidade gestora do RPPS, por meio do Demonstrativo de Viabilidade do Plano de Custeio,
>
> (...)
>
> §4º A responsabilidade pelas informações a serem prestadas no demonstrativo previsto no §2º relativas às projeções atuariais do RPPS é do atuário e, pelos dados contábeis, financeiros, orçamentários e fiscais, do representante legal do ente federativo e do dirigente da unidade gestora do RPPS."

Os cálculos foram realizados em arquivo modelo disponibilizado pela Secretaria de Previdência, com formulações estabelecidas por ela, especialmente as projeções futuras do crescimento da receita corrente líquida (baseada na média histórica fornecida pelo município).

Os Anexos I ao IV deste parecer apresentam as tabelas de resultados do arquivo acima mencionado, parte integrante deste documento.

A. Índices e Resultados

Apresentamos a seguir os resultados da análise do impacto do plano de custeio do RPPS para a situação financeira e fiscal do ente federativo, segundo os indicadores de viabilidade do plano de custeio definidos na Instrução Normativa nº 10/2018.

I- **Impacto da Despesa Total de Pessoal na RCL:** resultado da divisão do valor da despesa com pessoal projetado para o exercício na forma da alínea "d" pelo valor da RCL projetado na forma da alínea "a", ambas do inciso IV do art. 3º:

Resultado: **Positivo**

Observado em 2019: 34,0%

Projeção 2020 a 2054:

Mínimo: 27,62% (2055)

Máximo: 33,03% (2023)

Observa-se que em 2019 a despesa com pessoal do ente federativo representou **34,0%** da Receita Corrente Líquida.

Considerando as projeções para o período de 2020 a 2055, o percentual de gastos com pessoal atingirá o pico em 2023, chegando a 33,03%.

No entanto, em todo o período analisado o percentual de gastos com pessoal projetado permanece abaixo do limite prudencial de 57% da Receita Corrente Líquida projetada.

II- **Percentual Acima do Limite Prudencial:** resultado da divisão do valor apurado no inciso I deste artigo pelos percentuais de despesas com pessoal estabelecidos na Lei Complementar nº 101, de 2000:

Resultado: **Positivo**

Em todo o período analisado o percentual de gastos com pessoal projetado permanece abaixo do limite prudencial de 57% da Receita Corrente Líquida projetada.

III- **Impacto do Déficit Atuarial após a Inclusão no Quociente do Limite de Endividamento:** quociente do limite de endividamento após inclusão do déficit atuarial de que trata a alínea "f" do inciso I do art. 3º.

Resultado: **Positivo**

Resultado: **0,9111**

Conforme resultado apurado, após a inclusão do Déficit Atuarial, o quociente do limite de endividamento permanece **inferior** 1,2 a vezes a receita corrente líquida.

BRASILIS CONSULTORIA ATUARIAL LTDA
Telefax: (31) 3466-3552 – site: www.brasilisconsultoria.com.br

IV- Resultado Financeiro do Fluxo Atuarial, conforme alínea "f" do inciso IV do art. 3º.

Resultado: **Positivo** As projeções realizadas demonstram evolução **satisfatória** dos Recursos Garantidores do RPPS, considerando a **implementação** do Plano de Custeio apresentado na Avaliação Atuarial.

B. Conclusão

Conforme o estudo de viabilidade financeira e orçamentária apresentado, entende-se que o Plano de Custeio apurado na Avaliação Atuarial de 2020 demonstra viabilidade financeira e orçamentária para sua aplicação.

Ressalta-se que os cálculos foram realizados consoantes as informações da receita corrente líquida – RCL e despesa total com pessoal – DTP fornecidos pelo Ente Federativo. Ainda, utilizou-se a metodologia de projeção baseado no crescimento real médio da RCL e DTP conforme planilha modelo disponibilizada pela Secretaria de Previdência, parte integrante deste documento, sendo apresentados os resultados nos Anexos deste demonstrativo.

Portanto, cabe ao Ente Federativo referendar as projeções da receita corrente líquida e da despesa total com pessoal apresentados neste Parecer, e caso haja discordância dos valores, manifestar-se.

Sem mais para o momento e à disposição para maiores esclarecimentos.

Atenciosamente,

Thiago Fernandes
Atuário MIBA 100.002
Diretor Técnico

ANEXO I – DESPESA COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Exercício 2019)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	**687.891.133,35**
Pessoal Ativo	555.388.447,10
Pessoal Inativo e Pensionistas	132.502.686,25
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§1º do art.18 da LRF)	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º do art.19 da LRF) (II)	**135.017.332,00**
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	2.514.645,75
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	132.502.686,25
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III)= (I-II)	**552.873.801,35**
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP(IV)= (IIIa + IIIb)	**552.873.801,35**

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL (V)	1.624.627.994,07
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL – DTP sobre a RCL (VI)= (IV/V)*100	34,0%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <%>	60,0%
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <%>	57,0%
LIMITE DE ALERTA (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	54,0%

BRASILIS CONSULTORIA ATUARIAL LTDA
Telefax: (31) 3466-3552 – site: www.brasilisconsultoria.com.br

ANEXO II – HISTÓRICO

01 - Crescimento Médio da Receita Corrente Líquida (RCL) e Despesa com Pessoal

Ente:	**Prefeitura de Camaçari**
Ano base da Avaliação	2020
Data Base:	31/12/2019
Data Cálculo:	12/03/2020

	Calculado	Informado
Contribuições do Ente + Parcelamentos (Ano: 2019)		110.858.082,60
Despesas do RPPS - Benefícios e Administrativas (Ano: 2019)		139.341.041,02
Despesa com Pessoal (exceto RPPS)	413.532.760,33	
Dívida Consolida da Líquida – DCL		52.865.255,63
Resultado Atuarial	107.030,30	-1.427.367.652,04
Variação Média – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	**4,15%**	
Variação Média - DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	**4,09%**	

ANO	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	Inflação do Ano
2009	619.809.489,90	213.747.193,70	4,31%
2010	725.547.306,01	237.494.143,88	5,91%
2011	873.984.624,49	247.920.581,44	6,50%
2012	929.909.461,69	293.256.770,12	5,84%
2013	1.038.356.085,05	370.897.655,92	5,91%
2014	1.134.618.798,07	393.806.725,53	6,41%
2015	1.261.460.085,50	428.663.174,49	10,67%
2016	1.287.090.530,77	460.657.827,99	6,29%
2017	1.370.169.533,77	479.836.961,79	2,95%
2018	1.511.938.984,87	504.409.763,37	3,75%
2019	1.624.627.994,07	552.873.801,35	4,31%

Inflação Acumulada	RECEITACORRENTE LÍQUIDA – RCL (em base de 2019)	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (em base de 2019)	Variação real da RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	Variação real da DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL
	1.092.890.770,63	376.893.769,86		
76,33%	1.207.945.395,85	395.398.005,43	10,53%	4,91%
66,49%	1.366.267.549,87	387.564.993,56	13,11%	-1,98%
56,33%	1.373.481.444,61	433.141.879,78	0,53%	11,76%
47,70%	1.448.076.395,24	517.248.512,65	5,43%	19,42%
39,46%	1.487.005.905,58	516.114.246,93	2,69%	-0,22%
31,06%	1.493.847.697,82	507.631.992,25	0,46%	-1,64%
18,42%	1.434.001.141,11	513.238.063,06	-4,01%	1,10%
11,41%	1.482.819.734,70	519.287.357,40	3,40%	1,18%
8,22%	1.577.103.555,12	526.149.824,17	6,36%	1,32%
4,31%	1.624.627.994,07	552.873.801,35	3,01%	5,08%

ANEXO III - INCREMENTO DO CUSTEIO ESPECIAL PROPOSTO NA RCL PROJETADA DO ENTE

Impacto do déficit atuarial após a inclusão no Quociente do Limite de Endividamento	91,11%

ANO	No.	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	Despesa com Pessoal (exceto RPPS)	Pessoal Ativo Efetivo (Código 109001)	Aposentadorias e Pensões (Códigos 210000 e 220000)	Contribuição Patronal (Código 121000 – Todos os Planos)	Contribuição Suplementar (Código 130101 - Todos os Planos)	Parcelamentos (Código 130201 - Todos os Planos)	Insuficiência ou Excedente Financeiro (Código 250001 - Todos os Planos)	Despesa com Pessoal - LRF	Evolução dos Recursos Garantidores (Código 290001)
2020	1	1.692.069.237,54	430.457.474,27	316.714.976,27	129.375.484,58	65.941.682,24	38.246.486,49	-	22.397.125,24	534.645.643,00	681.372.784,63
2021	2	1.762.310.088,88	448.074.868,38	301.471.219,13	141.203.664,84	62.767.853,83	51.505.268,47	-	20.175.997,39	562.347.990,69	741.681.639,03
2022	3	1.835.466.764,87	466.413.292,08	281.271.398,83	157.884.511,53	58.562.147,65	68.276.671,52	-	15.596.242,82	593.252.111,26	800.962.930,39
2023	4	1.911.660.306,67	485.502.255,05	267.500.397,80	168.125.342,71	55.694.954,62	90.304.026,26	-	24.071.068,76	631.501.235,93	872.210.715,75
2024	5	1.991.016.780,05	505.372.474,71	257.463.087,70	174.487.029,18	53.605.135,18	91.905.333,80	-	16.807.214,42	650.882.943,69	940.391.141,33
2025	6	2.073.667.484,03	526.055.925,67	246.688.521,92	181.381.446,36	51.361.815,33	93.529.637,08	-	8.860.283,72	670.947.378,08	1.004.640.463,28
2026	7	2.159.749.168,07	547.585.891,16	233.886.274,75	190.162.400,35	48.696.321,82	95.177.235,89	-	(1.502.922,44)	692.962.371,31	1.062.310.864,13
2027	8	2.249.404.258,34	569.997.016,60	222.715.044,21	197.055.098,56	46.370.414,33	96.848.433,72	-	(9.527.080,02)	722.742.944,68	1.115.353.894,01
2028	9	2.342.781.093,41	593.325.365,35	213.889.683,62	201.445.905,29	44.532.929,00	98.543.537,78	-	(14.605.878,17)	751.007.710,30	1.166.442.360,20
2029	10	2.440.034.169,61	617.608.476,74	202.843.135,15	207.845.503,41	42.232.980,96	100.262.859,08	-	(22.191.112,08)	782.295.428,86	1.212.954.703,13
2030	11	2.541.324.396,73	642.885.426,48	191.238.819,90	214.587.747,23	39.816.903,01	102.006.712,45	-	(30.205.910,24)	814.914.952,18	1.254.191.824,90
2031	12	2.646.819.364,20	669.196.889,52	181.982.652,49	218.719.455,92	37.889.721,49	103.775.416,60	-	(35.097.054,33)	845.959.081,94	1.292.966.669,06
2032	13	2.756.693.618,37	696.585.205,54	172.453.325,01	222.877.957,34	35.905.666,64	105.569.294,16	-	(40.087.083,09)	878.147.249,44	1.329.035.322,78
2033	14	2.871.128.951,36	725.094.447,06	164.068.858,29	225.592.658,72	34.159.977,67	107.388.671,74	-	(43.424.557,81)	910.067.654,28	1.363.890.945,48
2034	15	2.990.314.701,78	754.770.490,35	154.586.285,93	229.159.431,99	32.185.657,48	109.233.879,93	-	(47.909.577,95)	944.099.605,71	1.396.314.544,22
2035	16	3.114.448.068,06	785.661.089,28	146.269.858,01	231.268.510,48	30.454.134,54	111.105.253,42	-	(50.684.787,61)	977.905.264,85	1.427.872.683,26
2036	17	3.243.734.434,66	817.815.952,12	136.344.549,53	234.696.339,49	28.387.634,41	112.216.305,96	-	(55.924.772,84)	1.014.344.665,33	1.456.049.611,46
2037	18	3.378.387.711,93	851.286.821,60	126.217.772,91	238.056.302,21	26.279.187,59	113.338.469,02	-	(61.241.947,12)	1.052.146.425,33	1.480.568.986,46
2038	19	3.518.630.690,04	886.127.558,11	114.361.721,68	242.878.132,33	23.810.696,92	114.471.853,71	-	(68.457.202,36)	1.092.867.311,09	1.499.317.297,40
2039	20	3.664.695.407,57	922.394.226,37	101.938.568,70	248.001.534,89	21.224.132,76	115.616.572,24	-	(76.137.430,15)	1.135.372.361,53	1.511.489.656,07
2040	21	3.816.823.535,44	960.145.185,72	91.803.045,68	250.570.529,51	19.113.864,90	116.772.737,97	-	(80.691.959,18)	1.176.723.747,75	1.519.824.437,64
2041	22	3.975.266.776,77	999.441.183,93	80.792.587,42	253.776.052,72	16.821.431,02	117.940.465,35	-	(86.011.317,22)	1.220.214.397,52	1.523.330.779,80
2042	23	4.140.287.283,32	1.040.345.455,04	71.671.093,21	254.846.704,69	14.922.289,15	119.119.870,00	-	(88.803.537,36)	1.263.191.151,54	1.524.251.425,37
2043	24	4.312.158.089,27	1.082.923.821,05	62.079.476,66	256.159.490,64	12.925.265,40	120.311.068,70	-	(91.993.926,51)	1.308.154.081,65	1.522.035.907,81

BRASILIS CONSULTORIA ATUARIAL LTDA
Telefax: (31) 3466-3552 – site: www.brasilisconsultoria.com.br

ANO	No.	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	Despesa com Pessoal (exceto RPPS)	Pessoal Ativo Efetivo (Código 109001)	Aposentadorias e Pensões (Códigos 210000 e 220000)	Contribuição Patronal (Código 121000 – Todos os Planos)	Contribuição Suplementar (Código 130101 - Todos os Planos)	Parcelamentos (Código 130201 - Todos os Planos)	Insuficiência ou Excedente Financeiro (Código 250001 - Todos os Planos)	Despesa com Pessoal - LRF	Evolução dos Recursos Garantidores (Código 290001)
2044	25	4.491.163.562,91	1.127.244.797,88	53.274.990,11	256.465.415,90	11.092.126,15	121.514.179,39	-	(94.006.471,39)	1.353.857.574,80	1.517.677.351,40
2045	26	4.677.599.877,20	1.173.379.705,63	43.210.249,94	257.843.365,12	8.996.595,63	122.729.321,18	-	(97.357.391,77)	1.402.463.014,21	1.509.711.155,62
2046	27	4.871.775.499,75	1.221.402.783,28	34.863.684,19	257.328.582,18	7.258.797,84	123.956.614,39	-	(98.403.827,62)	1.451.022.023,13	1.500.229.315,07
2047	28	5.074.011.703,24	1.271.391.308,25	28.329.104,16	254.847.891,53	5.898.264,76	125.196.180,54	-	(97.091.165,36)	1.499.576.918,91	1.491.501.656,37
2048	29	5.284.643.096,94	1.323.425.720,67	23.008.772,70	250.998.801,81	4.790.544,47	126.448.142,34	-	(94.136.016,69)	1.548.800.424,18	1.485.215.087,24
2049	30	5.504.018.180,37	1.377.589.752,87	17.629.197,17	247.102.939,72	3.670.489,26	127.712.623,76	-	(91.145.140,58)	1.600.118.006,48	1.481.549.115,29
2050	31	5.732.499.919,89	1.433.970.564,10	13.267.318,44	242.092.822,09	2.762.323,74	128.989.750,00	-	(86.813.859,95)	1.652.536.497,79	1.481.998.498,23
2051	32	5.970.466.349,25	1.492.658.880,78	10.035.796,44	235.879.631,73	2.089.504,29	130.279.647,50	-	(80.969.319,72)	1.705.997.352,29	1.488.318.890,05
2052	33	6.218.311.195,05	1.553.749.142,53	7.052.316,50	229.370.999,63	1.468.328,46	131.582.443,98	-	(74.749.167,91)	1.761.549.082,88	1.501.231.704,77
2053	34	6.476.444.528,22	1.617.339.654,09	4.198.078,33	222.717.587,80	874.061,44	132.898.268,42	-	(68.352.268,46)	1.819.464.252,40	1.521.301.983,72
2054	35	6.745.293.442,45	1.683.532.743,53	2.643.323,31	214.749.887,90	550.353,47	134.227.251,10	-	(60.355.059,06)	1.878.665.407,16	1.550.551.611,50
2055	36	7.025.302.760,88	1.752.434.926,93	1.368.824,99	206.508.062,95	284.996,38	-	-	(187.577.512,98)	1.940.297.436,30	1.454.301.588,44

ANEXO IV – INDICADORES DE VIABILIDADE DO PLANO DE CUSTEIO

ANO	No.	Impacto da Despesa Total de Pessoal na RCL	Relação com Limite Prudencial (Parágrafo único do art. 22 da LRF)	Efetividade do Plano de Amortização
2020	1	31,60%	-44,57%	8,85%
2021	2	31,91%	-44,02%	7,99%
2022	3	32,32%	-43,30%	8,90%
2023	4	33,03%	-42,05%	7,82%
2024	5	32,69%	-42,65%	6,83%
2025	6	32,36%	-43,24%	5,74%
2026	7	32,09%	-43,71%	4,99%
2027	8	32,13%	-43,63%	4,58%
2028	9	32,06%	-43,76%	3,99%
2029	10	32,06%	-43,75%	3,40%
2030	11	32,07%	-43,74%	3,09%
2031	12	31,96%	-43,93%	2,79%
2032	13	31,86%	-44,11%	2,62%
2033	14	31,70%	-44,39%	2,38%
2034	15	31,57%	-44,61%	2,26%
2035	16	31,40%	-44,91%	1,97%
2036	17	31,27%	-45,14%	1,68%
2037	18	31,14%	-45,36%	1,27%
2038	19	31,06%	-45,51%	0,81%
2039	20	30,98%	-45,65%	0,55%
2040	21	30,83%	-45,91%	0,23%
2041	22	30,70%	-46,15%	0,06%
2042	23	30,51%	-46,47%	-0,15%
2043	24	30,34%	-46,78%	-0,29%
2044	25	30,14%	-47,11%	-0,52%
2045	26	29,98%	-47,40%	-0,63%
2046	27	29,78%	-47,75%	-0,58%
2047	28	29,55%	-48,15%	-0,42%
2048	29	29,31%	-48,58%	-0,25%
2049	30	29,07%	-49,00%	0,03%
2050	31	28,83%	-49,43%	0,43%
2051	32	28,57%	-49,87%	0,87%
2052	33	28,33%	-50,30%	1,34%
2053	34	28,09%	-50,71%	1,92%
2054	35	27,85%	-51,14%	-6,21%
2055	36	27,62%	-51,55%	-100,00%