

ANEXO IX

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2012 ANEXO DE METAS FISCAIS

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DOS PODERES DO DISTRITO FEDERAL (Art. 4º, § 2º, IV, da LRF)

1 Apresentação

Neste relatório, apresentamos os principais resultados da avaliação atuarial do Distrito Federal relacionados às estatísticas do grupo de participantes, ao plano de custeio, a comparação de resultados com anos anteriores, a proposta de custeio e as informações que devem ser encaminhadas aos órgãos reguladores pelos administradores dos Regimes Próprios de Previdência Social.

Por favor, analisem os resultados apresentados e se manifestes caso tenham entendimento diferentes deste.

Edeildo Soares de Oliveira

Atuário Miba 1185 MTE/RJ

2 Bases Utilizadas na Elaboração da Avaliação Atuarial

2.a. Bases Legais

- Constituição Federal (alterações introduzidas pelas Emendas Constitucionais n^{os} 20, 41 e 47, publicadas em 16 de dezembro de 1998, 31 de dezembro de 2003 e 06 de julho de 2005, respectivamente);
- Lei n^o. 9.717, publicada em 28 de novembro de 1998;
- Lei n^o. 10.887, publicada em 21 de junho de 2004;
- Portaria MPS n^o. 204, publicada em 11 de julho de 2008;
- Portaria MPS n^o. 402, publicada em 11 de dezembro de 2008;
- Portaria MPS n^o. 403, publicada em 11 de dezembro de 2008; e
- Lei Distrital n^o 769, de 01 de julho de 2008.

2.b. Bases Técnicas

Consideramos neste estudo as seguintes bases técnicas:

- **taxa de juros real**¹ utilizada nas projeções contidas nesta avaliação foi de 6% ao ano para o grupo de participantes vinculado ao Fundo Previdenciário Capitalizado e 0,00% para o grupo de participantes vinculado ao Fundo Previdenciário Financeiro;
- **tábuas biométricas**² utilizadas foram escolhidas em função do evento gerador:
 - Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador sobrevivência) – IBGE-2008;
 - Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador morte) – AT 49 (male e female);
 - Tábua de Entrada em Invalidez – ÁLVARO VINDAS; e
 - Tábua de Mortalidade de Inválidos – IAPB-57.
- probabilidade de deixar um dependente vitalício em caso de morte, cálculo da proporção de servidores casados, por idade, com base nas informações apuradas no banco de dados do Distrito Federal, utilizando esta proporção como fator de probabilidade;

¹ De acordo com o art. 9^o. da Portaria MPS n^o 403/08, a taxa de juros real do cálculo atuarial não poderá exceder a 6% ao ano.

² Conforme art. 6^o da Portaria MPS n.º 403/08, poderão ser utilizadas no cálculo atuarial quaisquer tábuas, desde que não indiquem obrigações inferiores a alcançadas na referida Portaria

- **crescimento salarial**³ considerado: 1% ao ano;
- **taxa de rotatividade**⁴ considerada: 1% ao ano; e
- **custo administrativo**⁵ o Custo administrativo é coberto pelo Distrito Federal.

2.c. Base de Dados

A base de dados utilizada nesta avaliação contém informações dos servidores ativos e inativos do Distrito Federal, bem como dos dependentes destes servidores e, ainda, as informações cadastrais dos pensionistas. Foram consideradas as seguintes datas base:

- Data-base dos dados: **30/set/10**; e
- Data da avaliação: **30/set/10**

³ De acordo com o art. 8º da Portaria MPS n.º 403/08, o crescimento da remuneração real apurado deverá apresentar uma elevação mínima de 1% ao ano.

⁴ Conforme o estabelecido no § 1º do art. 7º da Portaria MPS n.º 403/08, a taxa de rotatividade máxima permitida é de 1% ao ano.

⁵ O art. 15º da Portaria MPS n.º. 402/08 estabelece que a taxa de administração não poderá exceder a dois pontos percentuais do valor total da remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao regime próprio de previdência social, relativamente ao exercício financeiro anterior. Neste estudo consideramos que a despesa administrativa será de 2,00% apenas sobre o total das remunerações.

3 Descrição dos Benefícios do Plano Previdenciário e Abono Anual

Para elaboração da avaliação atuarial, foram considerados os benefícios previdenciários descritos abaixo, previstos na legislação federal, para fins de apuração do custo:

- Pensão por Morte;
- Aposentadorias – compulsória, por tempo de contribuição e por idade;
- Aposentadoria por Invalidez;
- Auxílio-Doença;
- Auxílio-Reclusão;
- Salário-Maternidade; e
- Salário-Família;

O abono anual, embora não constitua benefício previdenciário, influencia na apuração do custo.

4 Depuração da Base de Dados

Os resultados apresentados neste estudo foram afetados pela inexistência ou inconsistência de informações apresentadas nas bases de dados encaminhadas pelo Distrito Federal, o que determinou a adoção de premissas técnicas que visam reduzir seus efeitos nos resultados da avaliação atuarial. As inconsistências e as respectivas hipóteses adotadas estão descritas no Anexo 7 deste relatório.

A seguir serão evidenciadas as principais características da população analisada, através de gráficos e quadros estatísticos, delineando o perfil dos servidores ativos, aposentados e dos pensionistas conforme segmentação de massa implementada pela Lei Distrital nº 769, de 01 de julho de 2008.

Fundo Previdenciário

Capitalizado

Formado pelos servidores admitidos a partir de 01/jan/07, aposentadorias e pensões geradas por estes servidores conforme Lei nº 769, de 01 de julho de 2008. Os benefícios deste fundo serão financiados sob o Regime Financeiro de Capitalização.

5 Perfil da População

5.a. Distribuição da População por Segmento

Atendendo ao que dispõe o artigo 40 da Constituição Federal, já com a redação ajustada pela EC nº. 41/03, transcrito a seguir, foram considerados nesta avaliação atuarial os servidores titulares de cargos efetivos. Dessa forma, quando, neste texto, mencionarmos o termo “servidores ativos” estaremos, na verdade, nos referindo aos servidores titulares de cargo efetivo.

“Art. 40. Aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações, é assegurado regime de previdência de caráter contributivo e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial e o disposto neste artigo.

...

§ 13. Ao servidor ocupante, exclusivamente, de cargo em comissão declarado em lei de livre nomeação e exoneração bem como de outro cargo temporário ou de emprego público, aplica-se o regime geral de previdência social”

O contingente populacional para cada um dos segmentos analisados apresentou a seguinte distribuição:

Quadro 1: Quantitativo da População Estudada por Segmento -Fundo Previdenciário Capitalizado

| Ativos | Inativos | Pensionistas |
|---------------|-----------------|---------------------|
| 12.835 | 1 | 2 |

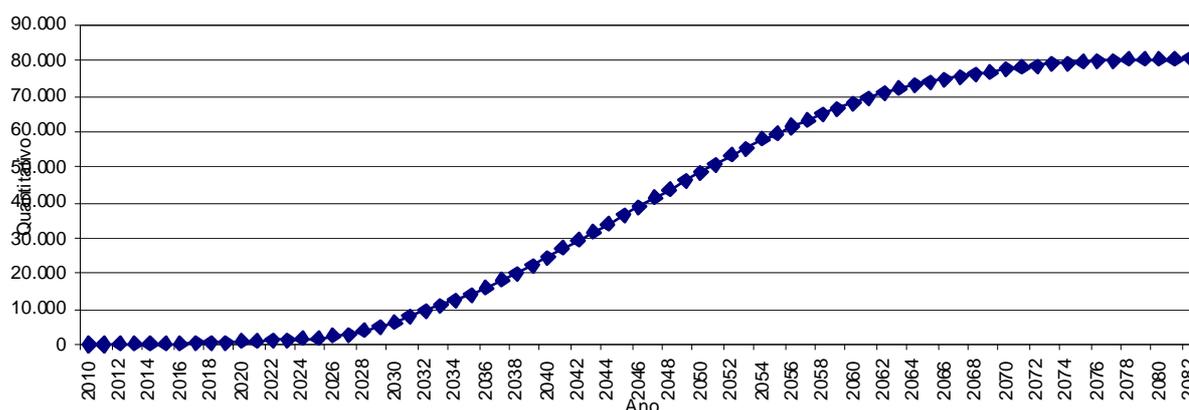
Analisando a composição da população de servidores do Distrito Federal vinculada ao Fundo Previdenciário Capitalizado, verifica-se que o total de inativos e pensionistas representa uma parcela de 0,02%do grupo. Esta distribuição aponta para uma proporção de 4.278,33 servidores ativos para cada servidor inativo ou dependente em gozo de benefício, conforme demonstrado no quadro a seguir.

Quadro 2: Proporção entre Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Ativos | Inativos e Pensionistas | Proporção Ativos / Inativos e Pensionistas |
|---------------|--------|-------------------------|--|
| Quantitativo | 99,08% | 0,02% | 4.278 |

O gráfico seguinte demonstra a evolução da população de servidores inativos e pensionistas do Distrito Federal vinculada ao Fundo Previdenciário Capitalizado previsto para as próximas décadas. Esta previsão é realizada considerando as possibilidades de desligamento que o grupo está sujeito, quais sejam: benefícios, aposentadoria e invalidez.

Evolução do número de participantes Vinculados ao - Fundo Previdenciário Capitalizado



Como pode ser observado no gráfico, os primeiros benefícios de aposentadoria ocorrerão quando os servidores vinculados a este grupo, admitidos a partir de 01/jan/07., cumprirem os requisitos exigíveis e se tornarem elegíveis aos benefícios programados. Entretanto, variações nesse quantitativo podem ocorrer motivadas pela ocorrência dos benefícios de risco (aposentadoria por invalidez ou pensão por morte).

Observa-se ainda que o crescimento de indivíduos em gozo de benefício evolui gradativamente até atingir a maturidade, quando o quantitativo de servidores ativos, inativos e pensionistas tenderá a estabilidade.

5.b. Composição da Despesa com Pessoal por Segmento

Quadro 3: Gasto com Pessoal por Segmento - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Folha Mensal | Quantidade | Remuneração Média |
|---------------------|-------------------|------------|-------------------|
| Servidores Ativos | R\$ 48.086.416,69 | 12.835 | R\$ 3.746,51 |
| Servidores Inativos | R\$ 3.816,98 | 1 | R\$ 3.816,98 |
| Pensionistas | R\$ 5.777,64 | 2 | R\$ 2.888,82 |
| Total | R\$ 48.096.011,31 | 12.838 | R\$ 3.746,38 |

Obs.: A despesa apresentada representa apenas os gastos com remuneração e proventos de servidores

Considerando as informações descritas no quadro anterior, verifica-se que a despesa atual com pagamento de benefícios previdenciários do Distrito Federal no fundo capitalizado representa 0,02% do total de gastos com pessoal e 0,02% da folha de pagamento dos servidores ativos.

Para o custeio do plano previdenciário, o Distrito Federal, e os participantes, efetuam contribuições conforme descrito abaixo:

- contribuições mensais dos servidores ativos: 11,00% calculados sobre a remuneração de contribuição;
- contribuições mensais dos servidores inativos e pensionistas: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o teto de benefício do INSS;
- contribuições mensais dos aposentados e pensionistas portadores de doenças incapacitantes: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o dobro do teto de benefício do INSS;e
- contribuições mensais do Distrito Federal: 22,00% sobre a remuneração de contribuição dos servidores ativos.

Este plano de custeio gera as seguintes receitas financeiras mensais:

Quadro 4: Receita de Contribuição por Segmento - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Base de Cálculo | Valor da Base de Cálculo | Percentual de Contribuição | Receita |
|--|---|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Servidores Ativos | Folha de salários | R\$ 48.086.416,69 | 11,00% | R\$ 5.289.505,84 |
| Servidores Inativos | Valor que excede teto do INSS | R\$ 400,44 | 11,00% | R\$ 44,05 |
| Pensionistas | Valor que excede teto do INSS | R\$ 400,44 | 11,00% | R\$ 44,05 |
| Distrito Federal - CN | Folha de salários e excesso de benefícios | R\$ 48.086.817,13 | 22,00% | R\$ 10.579.099,77 |
| Distrito Federal - CS | Folha de salários e excesso de benefícios | R\$ 48.086.817,13 | 0,00% | R\$ 0,00 |
| Total Receita de Contribuição | | | | R\$ 15.868.693,70 |
| Distrito Federal - Tx de Administração | Folha de salários | R\$ 48.086.416,69 | 0,00% | R\$ 0,00 |
| Total de Receita | Folha de salários | | | R\$ 15.868.693,70 |

Ao confrontar receitas e despesas, constata-se o seguinte fluxo financeiro:

Quadro 5: Resultado Financeiro - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | | | Total |
|--|--------------------------|----------------|--------------------------|
| Total de receita de contribuição | | | R\$ 15.868.693,70 |
| | Aposentadorias e Pensões | R\$ 9.594,62 | |
| Total de despesa previdenciária | Auxílios (*) | R\$ 817.469,08 | R\$ 827.063,70 |
| Resultado (receitas - despesas) | | | R\$ 15.041.630,00 |
| Resultado sobre folha salarial | | | 31,28% |
| Resultado sobre arrecadação | | | 94,79% |

5.c. Estatísticas dos Servidores Ativos

Neste item, são apresentadas as principais variáveis estatísticas relacionadas ao grupo de servidores ativos do Distrito Federal vinculados ao Fundo Previdenciário Capitalizado, segmentadas da seguinte forma: estatística dos professores e dos “não professores”.

Quadro 6: Variáveis Estatísticas dos Servidores Ativos “Não Professores” – Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 5.842 | 4.124 | 9.966 |
| Folha salarial mensal | R\$ 21.740.679,72 | R\$ 16.855.587,88 | R\$ 38.596.267,59 |
| Salário médio | R\$ 3.721,44 | R\$ 4.087,19 | R\$ 3.872,79 |
| Idade mínima atual | 18 | 18 | 18 |
| Idade média atual | 33 | 32 | 33 |
| Idade máxima atual | 67 | 69 | 69 |
| Idade mínima de admissão | 18 | 17 | 17 |
| Idade média de admissão | 31 | 30 | 31 |
| Idade máxima de admissão | 66 | 66 | 66 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 56 | 61 | 58 |

A distribuição por sexo dos servidores ativos “não professores”, como pode ser observado no quadro anterior, aponta para um número maior de servidores do sexo feminino, ou seja, 58,62% do total do grupo. Nota-se, ainda, outras características dos servidores “não professores” do sexo feminino em relação aos servidores do sexo masculino, a partir das médias apuradas, quais sejam: remuneração média inferior em 8,95%, idade média atual maior em 1 ano e idade de aposentadoria projetada menor em 5 anos

O quadro seguinte sintetiza as principais características dos servidores professores para que sejam estabelecidas análises comparativas entre este grupo e o dos “não professores”.

Quadro 7: Variáveis Estatísticas dos Servidores Professores - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 1.999 | 870 | 2.869 |
| Folha salarial mensal | R\$ 6.995.881,54 | R\$ 2.494.267,56 | R\$ 9.490.149,10 |
| Salário médio | R\$ 3.499,69 | R\$ 2.866,97 | R\$ 3.307,82 |
| Idade mínima atual | 22 | 21 | 21 |
| Idade média atual | 34 | 33 | 34 |
| Idade máxima atual | 69 | 67 | 69 |
| Idade mínima de admissão | 19 | 20 | 19 |
| Idade média de admissão | 32 | 32 | 32 |
| Idade máxima de admissão | 65 | 63 | 65 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 53 | 57 | 54 |

O quadro seguinte demonstra as variáveis estatísticas dos servidores professores e “não professores” do Distrito Federal, de forma consolidada.

Quadro 8: Consolidação das Variáveis Estatísticas dos Servidores Ativos - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 7.841 | 4.994 | 12.835 |
| Folha salarial mensal | R\$ 28.736.561,26 | R\$ 19.349.855,44 | R\$ 48.086.416,69 |
| Salário médio | R\$ 3.664,91 | R\$ 3.874,62 | R\$ 3.746,51 |
| Idade mínima atual | 18 | 18 | 18 |
| Idade média atual | 33 | 32 | 33 |
| Idade máxima atual | 69 | 69 | 69 |
| Idade mínima de admissão | 18 | 17 | 17 |
| Idade média de admissão | 31 | 31 | 31 |
| Idade máxima de admissão | 66 | 66 | 66 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 56 | 60 | 58 |

Ante a consolidação dos dados, verifica-se que os servidores ativos do sexo feminino representam 61,09% do contingente total de servidores ativos. Relativamente às remunerações, verifica-se, ante as médias apuradas, que os servidores do sexo masculino percebem salários superiores em 5,72% aos salários das servidoras.

5.d. Resumo Estatístico do Fundo Previdenciário Capitalizado

Quadro 9: Ativos - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Valores |
|---|--------------------------|
| População | 12.835 |
| Idade média atual | 33 |
| Idade média de admissão no serviço público | 31 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 58 |
| Salário médio | R\$ 3.746,51 |
| Salário médio dos servidores ativos do sexo masculino | R\$ 3.874,62 |
| Salário médio dos servidores ativos do sexo feminino | R\$ 3.664,91 |
| Total da folha de salários mensal | R\$ 48.086.416,69 |

Quadro 10: Inativos - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Valores |
|--|---------------------|
| População | 1 |
| Idade média atual | 71 |
| Benefício médio | R\$ 3.816,98 |
| Total da folha de benefícios mensal | R\$ 3.816,98 |

Quadro 11: Pensionistas - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Valores |
|--|---------------------|
| População | 2 |
| Idade média atual | 36 |
| Benefício médio | R\$ 2.888,82 |
| Total da folha de benefícios mensal | R\$ 5.777,64 |

Quadro 12: Total - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Valores |
|---|--------------------------|
| População | 12.838 |
| Total da folha de salários e benefícios mensal | R\$ 48.096.011,31 |

6 Custo Previdenciário - Fundo Previdenciário Capitalizado

A determinação do custo previdenciário foi realizada considerando o seguinte modelo de financiamento:

6.a. Custo Normal

Quadro 13: Custos Anuais - Fundo Previdenciário Capitalizado

| CUSTO NORMAL | Custo Anual (R\$) | Taxa sobre a folha de ativos |
|---|---------------------------|-------------------------------------|
| Aposentadorias com reversão ao dependente | R\$ 107.771.277,09 | 17,24% |
| Invalidez com reversão ao dependente | R\$ 11.252.221,51 | 1,80% |
| Pensão de ativos | R\$ 20.816.609,79 | 3,33% |
| Auxílios | R\$ 10.627.098,09 | 1,70% |
| CUSTO ANUAL LÍQUIDO NORMAL | R\$ 150.467.206,47 | 24,07% |
| Administração do Plano | R\$ 0,00 | 0,00% |
| CUSTO ANUAL NORMAL TOTAL | R\$ 150.467.206,47 | 24,07% |

Quadro 14: Reservas - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Discriminação | Valores |
|--|-----------------------------|
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados) | (R\$ 639.862,15) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados) | R\$ 7.384,08 |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas) | (R\$ 1.142.695,26) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas) | R\$ 0,00 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (Ente) | R\$ 0,00 |
| (+) Valor Presente de Compensação Previdenciária | R\$ 0,00 |
| Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB – Concedido) | (R\$ 1.775.173,32) |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros | (R\$ 1.736.005.102,14) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras | R\$ 1.569.632.832,37 |
| (+) Valor Presente de Compensação Previdenciária | R\$ 0,00 |
| Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder) | (R\$ 166.372.269,77) |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC) | (R\$ 1.775.173,32) |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC) | (R\$ 166.372.269,77) |
| Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC) | (R\$ 168.147.443,09) |
| (+) Ativo do Plano | R\$ 267.747.850,78 |
| (-) Reservas Matemáticas | (R\$ 168.147.443,09) |
| Superávit Técnico Atuarial | R\$ 99.600.407,69 |
| (-) Ajuste de resultado Atuarial Superavitário | (R\$ 41.593.067,44) |
| Superávit Técnico Atuarial | R\$ 58.007.340,25 |

O ativo do Fundo Previdenciário Capitalizado é de R\$ 267.747.850,78 em 30/set/10.

7 Análises de Variações de Resultados Fundo Previdenciário Capitalizado

A seguir, são analisadas as principais variações nas estatísticas e nos Custos e Reservas Matemáticas do Plano oferecido aos participantes do RPPS vinculados ao Fundo Previdenciário Capitalizado considerando esta avaliação atuarial e as dos anos anteriores.

7.a. Variação nas Estatísticas do Fundo Previdenciário Capitalizado

Quadro 15: Variações do Quantitativo de participantes

| Discriminação | Quantitativo de Participantes | | |
|---------------------|-------------------------------|----------|--------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | 9.243 | 0 | 3 |
| Av atuarial set/10 | 12.835 | 1 | 2 |
| Variação percentual | 38,86% | 0,00% | -33,33% |

Quadro 16: Variações dos Salários e Benefícios Médios

| Discriminação | Salários e Benefícios Médios | | |
|---------------------|------------------------------|--------------|--------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | R\$ 3.243,51 | R\$ 0,00 | R\$ 5.304,79 |
| Av atuarial set/10 | R\$ 3.746,51 | R\$ 3.816,98 | R\$ 2.888,82 |
| Variação percentual | 15,51% | 0,00% | -45,54% |

Quadro 17: Variações das Folhas de Salários e Benefícios

| Discriminação | Folha de Salários e benefícios | | |
|---------------------|--------------------------------|--------------|---------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | R\$ 29.979.800,46 | R\$ 0,00 | R\$ 15.914,37 |
| Av atuarial set/10 | R\$ 48.086.416,69 | R\$ 3.816,98 | R\$ 5.777,64 |
| Variação percentual | 60,40% | 0,00% | -63,70% |

Quadro 18: Estatísticas dos Servidores Ativos Admitidos no Distrito Federal Após a Última Avaliação Atuarial.

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 1.911 | 1.890 | 3.801 |
| Folha salarial mensal | R\$ 6.121.486,88 | R\$ 6.670.028,91 | R\$ 12.791.515,79 |
| Salário médio | R\$ 3.203,29 | R\$ 3.529,12 | R\$ 3.365,30 |
| Idade mínima atual | 18 | 18 | 18 |
| Idade média atual | 31 | 31 | 31 |
| Idade máxima atual | 62 | 63 | 63 |
| Idade mínima de admissão | 18 | 17 | 17 |
| Idade média de admissão | 30 | 30 | 30 |
| Idade máxima de admissão | 61 | 63 | 63 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 56 | 60 | 58 |

Dos dados dispostos nos quadros acima pode ser feita a seguinte análise:

- aumento de 38,86% pontos percentuais no número de participantes ativos, 3.592 servidores, sendo que há 3.467 servidores com data de admissão posterior à data da base de dados da última avaliação atuarial. Paralelo a isto, houve aumento do número de servidores aposentados, 01, e redução de pensionistas, 01, que combinado com a variação dos valores médios de salários e benefícios resultou em aumento em 60,34% no gasto com pessoal.

7.b. Variação no Custo Previdenciário e Reservas do Fundo Previdenciário Capitalizado

Quadro 19: Variação do Custo Normal - Fundo Previdenciário Capitalizado

| CUSTO NORMAL | Av atuarial dez/09 | Av atuarial set/10 |
|---|--------------------|--------------------|
| Aposentadorias com reversão ao dependente | 8,34% | 17,24% |
| Invalidez com reversão ao dependente | 1,42% | 1,80% |
| Pensão de ativos | 5,61% | 3,33% |
| Auxílios | 2,04% | 1,70% |
| CUSTO ANUAL LÍQUIDO NORMAL | 17,41% | 24,07% |
| Administração do Plano | 0,00% | 0,00% |
| CUSTO ANUAL NORMAL TOTAL | 17,41% | 24,07% |

**Quadro 20: Variações dos Valores de Reservas e Ativo do Plano - Fundo Previdenciário
Capitalizado**

| Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC) | Av atuarial dez/09 | Av atuarial set/10 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| (-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC) | R\$ 2.674.217,94 | R\$ 1.775.173,32 |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC) | R\$ 598.409.867,27 | R\$ 166.372.269,77 |
| Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC) | R\$ 601.084.085,21 | R\$ 168.147.443,09 |
| (+) Ativo Líquido do Plano | R\$ 107.721.612,76 | R\$ 267.747.850,78 |
| (-) Reservas Matemáticas a Constituir | R\$ 493.362.472,45 | 0,00 |
| Superáviti | 0,00 | R\$ 99.600.407,69 |

**Quadro 21: Variações dos Percentuais de Custo Previdenciário - Fundo Previdenciário
Capitalizado**

| CUSTO | Av atuarial dez/09 | Av atuarial set/10 | Variação Percentual |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Custo Normal | 17,41% | 24,07% | 38,25% |
| Custo Suplementar em 35 anos | 11,71% | 0,00% | - |
| Custo Total | 29,12% | 24,07% | -17,34% |

Dos dados dispostos nos quadros acima, podem ser feitas as seguintes análises:

- variação no Custo Normal em função de variações estatísticas do grupo de servidores ativos;
- redução dos valores de Reservas Matemáticas a Constituir, visto que o Ativo Líquido do Plano teve aumento superior ao aumento dos valores das Reservas Matemáticas;

8 Parecer Atuarial

Com a finalidade de garantir a cobertura financeira dos benefícios previdenciários, o Distrito Federal e seus servidores vertem contribuições mensais para um fundo previdenciário.

A Lei Distrital nº 769, de 01 de julho de 2008, criou o Fundo Previdenciário Capitalizado para custear as despesas previdenciárias dos servidores admitidos a partir de 01/jan/07 e o Fundo Previdenciário Financeiro para custear as despesas previdenciárias dos servidores admitidos até esta data e os aposentados e pensionistas à época da avaliação atuarial. Com esta segmentação, o grupo de servidores admitidos após a data de corte está vinculado a um Fundo capitalizado e equilibrado atuarialmente. Os demais participantes estão vinculados a um Fundo Previdenciário Financeiro, em Regime de Repartição Simples que, por estar em extinção, não recebe novas inscrições de participantes.

Seguindo-se, então, os ditames da Lei nº 9.717/98 e Portarias MPS nºs. 204/08, 402/08 e 403/08, foi realizada avaliação atuarial para revisão do plano de custeio e de benefícios do Fundo Previdenciário Capitalizado.

A avaliação atuarial utilizou hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras aderentes à massa de servidores, consolidadas em Nota Técnica Atuarial.

A Base de Dados apresentada pelo Distrito Federal consistiu de dados amplos e atualizados, entretanto apresentou inconsistências, que foram sanadas através da adoção de premissas demográficas que, normalmente conservadoras, podem causar alterações nos resultados. A inexistência de informação referente ao tempo de serviço anterior a admissão no Distrito Federal foi suprida pela premissa de que o servidor entrou no mercado de trabalho aos 24 anos. Sugerimos que seja feito um levantamento das informações inconsistentes até a próxima avaliação atuarial.

Conforme informações dos representantes do RPPS, as contribuições estão definidas da seguinte forma:

- contribuições mensais dos servidores ativos: 11,00%, incidentes sobre a remuneração de contribuição;
- contribuições mensais dos servidores inativos e pensionistas: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o teto de benefício do INSS;
- contribuições mensais dos aposentados e pensionistas portadores de doenças incapacitantes: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o dobro do teto de benefício do INSS;e
- contribuições mensais do Distrito Federal: 22,00% sobre a remuneração de contribuição dos servidores ativos.

A avaliação atuarial apurou que para o custeio do Plano de Benefícios é necessário que as contribuições dos servidores e do Governo Distrital somem 24,07% da folha de remuneração de contribuição dos servidores ativos, sendo a do servidor de no mínimo 11%, conforme Lei n.º 10.887, publicada em 21 de junho de 2004.

Atualmente, existem 12.835 servidores vinculados ao Fundo Previdenciário Capitalizado com data de admissão após 01/jan/07, 1 aposentados e 2 pensionistas. O valor da Reserva Matemática necessária destes servidores é de R\$ 168.147.443,09 e, como o Ativo Financeiro deste Fundo é de 267.747.850,78, há um superávit de R\$ 99.600.407,69. Em observância às normas do Ministério da Previdência Social foi alocado na conta “Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário” um montante equivalente a 25% das Reservas Matemáticas de Benéficos a Conceder. Desta forma, o Fundo Previdenciário Capitalizado apresentou um Superávit Técnico Atuarial de R\$ R\$ 58.007.340,25.

Como o Plano de Custeio praticado atualmente é maior que o apontado para o Custo Normal apurado na Avaliação atuarial, sugerimos, então, que o plano praticado seja mantido, visto que, conforme previsto no Art. nº25 da Portaria MPS nº 403 , de 10 de dezembro de 2008, o Plano de Custeio só pode ser revisto após cinco exercícios superavitários. Além disso, por estar ainda em formação, é prudente que se adote postura conservadora com relação ao Fundo Previdenciário Capitalizado.

Este é o parecer.

Edeildo Soares de Oliveira
Miba 1185 MTb/RJ

ANEXO 1. Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial – Fundo Previdenciário Capitalizado

Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial - 2010

Estado - Distrito Federal

CNPJ:

SIAFI:

Cadastro de:

Nome do Plano: Fundo Previdenciário Capitalizado

QUADRO 1 - Dados do Regime Próprio de Previdência - RPP

1.1 Avaliação Atuarial

| | |
|---------------------------------|---|
| Data da Avaliação: | 30/9/2010 |
| Data-Base: | 30/9/2010 |
| Descrição da População Coberta: | Servidores Ativos com data de admissão posterior a 01/01/07, Inativos e Pensionistas decorrentes deste grupo |
| Data da Avaliação: | 30/9/2010 |
| Data-Base: | 30/9/2010 |

1.1 Plano de Benefícios, Regime Financeiro e Método de Financiamento

| Selecionar Benefícios do Plano | Regime Financeiro * | Método** |
|---|---------------------|----------|
| Sim Aposentadorias por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | CAP | IEN |
| Sim Aposentadoria por Invalidez | RCC | |
| Sim Pensão por Morte de segurado Ativo | RCC | |
| Sim Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | CAP | IEN |
| Sim Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez | RCC | |
| Sim Auxílio-doença | RS | |
| Sim Salário-maternidade | RS | |
| Sim Auxílio-reclusão | RCC | |
| Sim Salário-família | RS | |

QUADRO 2 – Hipóteses

2.1 Hipóteses Financeiras

| Hipóteses | Valores |
|--|------------|
| Taxa de Juros Real | 6 |
| Taxa Real de Crescimento do Salário por Mérito | 1 |
| Projeção de Crescimento Real do Salário por Produtividade | 0 |
| Projeção de Crescimento Real dos Benefícios do Plano | 0 |
| Fator de Determinação do valor real ao longo do tempo Dos Salários | 100 |
| Fator de Determinação do valor real ao longo do tempo Dos Benefícios | 100 |

2.2 Hipóteses Biométricas

| Hipóteses | Valores |
|---|---|
| Novos Entrados * | Crescimento até atingir número atual de ativos |
| Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador morte) | AT-49 |
| Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador sobrevivência) | IBGE |
| Tábua de Mortalidade de Inválido ** | IBGE |
| Tábua de Entrada em Invalidez *** | ALVARO VINDAS |
| Tábua de Morbidez | - |
| Outras Tábuas utilizadas | - |
| Composição Familiar | Informações contidas nos bancos de dados |

QUADRO 3 – Resultados

3.1 Valores

| Campos | Valores da avaliação atuarial em R\$ * | |
|--|--|-----------------------------------|
| | Benefícios - Regime de Capitalização | Benefícios - Regime de Repartição |
| Ativo do Plano | 267.747.850,78 | |
| Valor Atual dos Salários Futuros | 5.821.828.978,47 | |
| Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios a conceder) | 1.736.005.102,14 | |
| Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios concedidos) | 1.782.557,40 | |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios Concedidos) | 0,00 | |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ativo, Aposentado e Pensionista (Benefícios Concedidos) | 7.384,08 | |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios a Conceder) | 877.349.627,06 | |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ativo, Aposentado e Pensionista (Benefícios a Conceder) | 692.283.205,31 | |
| Valor Atual da Compensação Financeira a Receber | 0,00 | |
| Valor Atual da Compensação Financeira a Pagar | 0,00 | |
| Resultado Atuarial: (+) superávit / (-) déficit | +99.593.835,86 | |

Observação:

3.2 Plano de Custeio - Alíquotas de Equilíbrio Definidas na Avaliação Atuarial

| Contribuinte | Custo Normal * | Custo Suplementar * |
|---|----------------|---------------------|
| Ente Público | 13,07% | 0,75% |
| Servidor Ativo | 11,00% | 0,00% |
| Servidor Aposentado | 11,00% | 0,00% |
| Pensionista | 11,00% | 0,00% |
| Base de Incidência das Contribuições do Ente Público ** | FRA | FRA |

Observação: Não há taxa para cobrir Despesas Administrativas

3.3 Plano de Custeio por Benefício

Alíquotas de Equilíbrio Definidas na Avaliação Atuarial

| Benefício | Custo Normal * | Custo Suplementar * |
|---|----------------|---------------------|
| Aposentadoria por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | 14,33% | 0,62% |
| Aposentadoria por Invalidez | 1,56% | 0,00% |
| Pensão por Morte de Segurado Ativo | 3,33% | 0,00% |
| Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | 2,91% | 0,13% |
| Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez | 0,24% | 0,00% |
| Auxílio Doença | 1,00% | 0,00% |
| Salário Maternidade | 0,69% | 0,00% |
| Auxílio Reclusão | 0,01% | 0,00% |
| Salário Família | 0,00% | 0,00% |
| Base de Incidência das Contribuições ** | FRA - PAP | FRA |

QUADRO 4 – Estatísticas

| Situação da População Coberta | Quantidade | | Remuneração Média (R\$) * | | Idade Média | |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | Sexo Feminino | Sexo Masculino | Sexo Feminino | Sexo Masculino | Sexo Feminino | Sexo Masculino |
| Ativos | 7.841 | 4.994 | 3.664,91 | 3.874,62 | 33 | 32 |
| Aposentados por Tempo de Contribuição | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados por Idade | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados Compulsória | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados por Invalidez | 0 | 1 | 0,00 | 3.816,98 | 0 | 71 |
| Pensionistas | 2 | 0 | 2.888,82 | 0,00 | 36 | 0 |

Fundo Previdenciário Capitalizado

O Fluxo de Caixa tem os seguintes valores no primeiro ano

| Referência | Valores |
|----------------------------|--------------------|
| Total de Receitas do Fundo | R\$ 46.298.568,66 |
| Total de Despesas do Fundo | R\$ 3.308.207,71 |
| Diferença Receita - Gastos | R\$ 42.990.360,95 |
| Ganhos de Mercado | R\$ 4.016.851,16 |
| Saldo de Caixa | R\$ 314.755.062,90 |

Estes valores tem as seguintes referências

| Tipo | Referência | Parâmetro de Cálculo | Base de Cálculo | Valores |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Receitas | Ativos | 11,00% | R\$ 192.342.896,00 | R\$ 21.157.718,56 |
| | Inativos e Pensionistas | 11,00% | R\$ 14.850,88 | R\$ 1.633,60 |
| | Distrito Federal - Custo Normal | 13,07% | R\$ 192.342.896,00 | R\$ 25.139.216,51 |
| | Distrito Federal - Custo Suplementar | 0,00% | R\$ 192.342.896,00 | R\$ - |
| | Compensação Previdenciária | | | R\$ - |
| | Financiamento da Dívida | | | R\$ - |
| | Total | | | |
| Despesas | Aposentados | | | R\$ 15.267,92 |
| | Pensionistas | | | R\$ 23.110,56 |
| | Auxílios | 1,70% | R\$ 192.342.896,00 | R\$ 3.269.829,23 |
| | Despesa Administrativa | 0,00% | R\$ 192.342.896,00 | R\$ - |
| | Total | | | |
| Ativo - Recurso Financeiro | Em 30/09/10 | | | R\$ 267.747.850,78 |
| | Em 31/12/10 | | | R\$ 271.764.701,94 |
| | Ganho financeiro | | | R\$ 4.016.851,16 |

QUADRO 5 - Projeção Atuarial

| Ano | Receita | Despesas | Saldo |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2010 | 46.298.568,66 | 3.308.207,71 | 314.755.062,90 |
| 2011 | 308.861.790,42 | 23.473.958,70 | 619.028.198,39 |
| 2012 | 347.697.839,70 | 29.759.789,82 | 974.107.940,18 |
| 2013 | 396.243.146,43 | 36.655.496,02 | 1.392.142.067,00 |
| 2014 | 451.556.364,19 | 44.388.683,22 | 1.882.838.272,00 |
| 2015 | 507.788.978,34 | 52.862.934,44 | 2.450.734.612,22 |
| 2016 | 567.746.248,38 | 62.323.553,92 | 3.103.201.383,41 |
| 2017 | 633.684.213,44 | 72.927.973,44 | 3.850.149.706,41 |
| 2018 | 694.225.136,27 | 84.098.089,08 | 4.691.285.735,98 |
| 2019 | 758.781.252,08 | 96.268.852,67 | 5.635.275.279,56 |
| 2020 | 823.702.875,53 | 109.158.893,92 | 6.687.935.777,94 |
| 2021 | 883.495.900,72 | 122.516.972,32 | 7.850.190.853,01 |
| 2022 | 939.790.040,70 | 136.800.913,69 | 9.124.191.431,19 |
| 2023 | 991.393.079,83 | 151.830.279,13 | 10.511.205.717,77 |
| 2024 | 1.038.516.851,12 | 167.795.641,19 | 12.012.599.270,76 |
| 2025 | 1.090.144.272,35 | 185.111.059,85 | 13.638.388.439,51 |
| 2026 | 1.137.426.062,23 | 221.648.323,20 | 15.372.469.484,91 |
| 2027 | 1.179.021.097,49 | 247.849.612,44 | 17.225.989.139,05 |
| 2028 | 1.216.264.089,31 | 316.475.982,51 | 19.159.336.594,20 |
| 2029 | 1.249.023.524,63 | 383.973.341,88 | 21.173.946.972,60 |
| 2030 | 1.280.949.429,67 | 453.333.183,23 | 23.272.000.037,39 |
| 2031 | 1.311.894.419,57 | 593.442.905,52 | 25.386.771.553,68 |
| 2032 | 1.333.705.569,64 | 691.479.649,11 | 27.552.203.767,43 |
| 2033 | 1.355.081.998,51 | 781.488.300,43 | 29.778.929.691,57 |
| 2034 | 1.374.953.136,12 | 877.159.003,95 | 32.063.459.605,23 |
| 2035 | 1.394.070.462,30 | 986.743.414,00 | 34.394.594.229,84 |
| 2036 | 1.411.326.886,21 | 1.111.789.965,40 | 36.757.806.804,44 |
| 2037 | 1.427.352.877,42 | 1.260.329.456,14 | 39.130.298.633,99 |
| 2038 | 1.440.526.055,69 | 1.399.910.321,58 | 41.518.732.286,14 |
| 2039 | 1.453.774.125,98 | 1.554.697.307,50 | 43.908.933.041,79 |
| 2040 | 1.466.431.660,29 | 1.720.955.128,29 | 46.288.945.556,30 |
| 2041 | 1.477.676.923,88 | 1.891.468.226,16 | 48.652.490.987,40 |
| 2042 | 1.487.340.629,03 | 2.051.926.923,57 | 51.007.054.152,10 |
| 2043 | 1.497.657.546,91 | 2.223.709.526,91 | 53.341.425.421,23 |
| 2044 | 1.506.206.132,38 | 2.383.280.074,67 | 55.664.837.004,21 |
| 2045 | 1.516.272.446,15 | 2.569.324.101,43 | 57.951.675.569,18 |
| 2046 | 1.523.678.230,49 | 2.741.234.732,56 | 60.211.219.601,27 |
| 2047 | 1.531.678.886,95 | 2.913.200.934,39 | 62.442.370.729,91 |

| Ano | Receita | Despesas | Saldo |
|------------|------------------|------------------|--------------------|
| 2048 | 1.538.917.777,00 | 3.083.767.996,34 | 64.644.062.754,36 |
| 2049 | 1.546.276.394,07 | 3.256.465.402,11 | 66.812.517.511,58 |
| 2050 | 1.552.513.568,25 | 3.417.307.322,87 | 68.956.474.807,65 |
| 2051 | 1.558.673.066,33 | 3.565.060.997,98 | 71.087.475.364,46 |
| 2052 | 1.567.616.187,57 | 3.761.947.464,62 | 73.158.392.609,28 |
| 2053 | 1.571.199.305,58 | 3.902.322.817,93 | 75.216.772.653,48 |
| 2054 | 1.577.825.915,90 | 4.059.614.490,41 | 77.247.990.438,18 |
| 2055 | 1.582.022.852,74 | 4.185.244.122,08 | 79.279.648.595,13 |
| 2056 | 1.587.884.547,69 | 4.315.804.802,46 | 81.308.507.256,07 |
| 2057 | 1.592.684.948,74 | 4.435.693.137,12 | 83.344.009.503,05 |
| 2058 | 1.598.190.040,32 | 4.562.788.340,52 | 85.380.051.773,03 |
| 2059 | 1.601.923.497,48 | 4.667.742.057,74 | 87.437.036.319,16 |
| 2060 | 1.607.091.391,98 | 4.782.052.879,63 | 89.508.297.010,66 |
| 2061 | 1.610.371.948,32 | 4.874.767.539,50 | 91.614.399.240,11 |
| 2062 | 1.614.857.951,07 | 4.969.312.770,31 | 93.756.808.375,28 |
| 2063 | 1.617.331.694,94 | 5.034.595.313,39 | 95.964.953.259,35 |
| 2064 | 1.621.807.043,06 | 5.109.434.255,62 | 98.235.223.242,35 |
| 2065 | 1.624.095.380,27 | 5.157.191.631,90 | 100.596.240.385,25 |
| 2066 | 1.628.407.921,03 | 5.218.292.263,11 | 103.042.130.466,29 |
| 2067 | 1.630.946.835,07 | 5.265.895.687,74 | 105.589.709.441,60 |
| 2068 | 1.634.009.690,59 | 5.311.456.103,42 | 108.247.645.595,26 |
| 2069 | 1.635.796.583,63 | 5.338.703.654,14 | 111.039.597.260,46 |
| 2070 | 1.639.597.477,56 | 5.395.875.935,84 | 113.945.694.637,82 |
| 2071 | 1.639.529.307,82 | 5.410.811.642,01 | 117.011.153.981,90 |
| 2072 | 1.642.196.402,45 | 5.436.583.814,78 | 120.237.435.808,48 |
| 2073 | 1.645.268.048,96 | 5.489.383.826,01 | 123.607.566.179,94 |
| 2074 | 1.644.971.922,36 | 5.501.089.206,53 | 127.167.902.866,57 |
| 2075 | 1.645.875.920,82 | 5.506.744.729,66 | 130.937.108.229,73 |
| 2076 | 1.649.058.630,22 | 5.549.502.198,48 | 134.892.891.155,25 |
| 2077 | 1.647.480.235,51 | 5.548.119.765,28 | 139.085.825.094,80 |
| 2078 | 1.649.033.321,25 | 5.560.922.430,06 | 143.519.085.491,68 |
| 2079 | 1.649.762.806,75 | 5.579.982.034,61 | 148.200.011.393,32 |
| 2080 | 1.649.409.189,95 | 5.584.259.926,40 | 153.157.161.340,46 |
| 2081 | 1.649.292.032,03 | 5.583.993.519,46 | 158.411.889.533,46 |
| 2082 | 1.650.317.344,54 | 5.600.144.303,19 | 163.966.775.946,81 |
| 2083 | 1.649.047.344,51 | 5.595.069.115,74 | 169.858.760.732,39 |
| 2084 | 1.649.265.630,78 | 5.595.876.834,59 | 176.103.675.172,53 |
| 2085 | 1.648.990.969,71 | 5.598.208.093,94 | 182.720.678.558,65 |

ANEXO 2. Demonstrativo de Reserva Matemática (Portaria MPS nº 916/03) - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Fundo Previdenciário Capitalizado | | |
|---|---|----------------------|
| PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | |
| NOME DO DISTRITO FEDERAL: DISTRITO FEDERAL ESTADO: DF | | |
| DRAA/DADOS CADASTRAIS DO MÊS DE SETEMBRO DO EXERCÍCIO DE 2010 | | |
| CÓDIGO DA CONTA | NOME | VALORES (R\$) |
| 1.0.0.0.0.00.00 | ATIVO REAL (RESERVAS TÉCNICAS) | R\$ 267.747.850,78 |
| AJUSTES | | |
| (-) 1.1.1.1.2.08.04 | BANCO C/ MOVIMENTO TX. ADMINISTRAÇÃO | |
| (-) 2.1.0.0.0.00.00 | PASSIVO CIRCULANTE | |
| (+) 2.1.0.0.0.00.00 | PASSIVO CIRCULANTE (RECURSOS DA TX.ADM) | |
| (-) 2.2.0.0.0.00.00 | PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO (EXCETO O ELEMENTO 2.2.2.5.0.00.00 PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS) | |
| DEMAIS AJUSTES (+) / (-) | | |
| | (1) ATIVO REAL AJUSTADO | R\$ 267.747.850,78 |
| (1) - (3) = (2) | (2) RESERVA TÉCNICA = SUPERÁVIT OU (DÉFICIT) OU EQUILÍBRIO | R\$ 58.007.340,25 |
| 2.2.2.5.0.0.00 SOMA (4) + (5) - (6) + (7) | (3) PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - PREVIDENCIÁRIO | R\$ 168.147.443,09 |
| 2.2.2.5.0.01.01 | (+) APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO | R\$ 1.782.557,40 |
| 2.2.2.5.0.01.02 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.0.01.03 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO | R\$ 7.384,08 |
| 2.2.2.5.0.01.04 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.0.01.05 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.0.01.06 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | |
| 2.2.2.5.0.01.00 | (4) (=) PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | R\$ 1.775.173,32 |
| 2.2.2.5.0.02.01 | (+) APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO | R\$ 1.736.005.102,14 |
| 2.2.2.5.0.02.02 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE | R\$ 824.138.061,82 |
| 2.2.2.5.0.02.03 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO | R\$ 745.494.770,55 |
| 2.2.2.5.0.02.04 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.0.02.05 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.0.02.00 | (5) (=) PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | R\$ 166.372.269,77 |
| 2.2.2.5.0.03.01 | (6) (-) OUTROS CRÉDITOS | |
| 2.2.2.5.9.01.00 | (7) (+) AJUSTES DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO | R\$ 41.593.067,44 |
| NOTAS EXPLICATIVAS: | | |

ANEXO 3. Demonstrativo de Reserva Matemática (Portaria MPS nº 916/03) Conforme Padrão GDF - Fundo Previdenciário Capitalizado

| Fundo Previdenciário Capitalizado | | | | |
|-----------------------------------|----|---|--|----------------------|
| CONTA | SC | CONTAS NÃO ESCRITURADAS | CONTAS ESCRITURADAS | Valores |
| 2.2.2.6.2.00.00 | | PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER | | R\$ 166.372.269,77 |
| 2.2.2.6.2.01.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFICIOS DO PLANOP/GERAÇÃO ATUAL | R\$ 1.736.005.102,14 |
| 2.2.2.6.2.02.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE PARA GERAÇÃO ATUAL (REDUTORA) | R\$ 824.138.061,82 |
| 2.2.2.6.2.03.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES PARA GERAÇÃO ATUAL (REDUTORA) | | |
| 2.2.2.6.2.03.01 | P | | *ATIVO | R\$ 745.494.770,55 |
| 2.2.2.6.2.03.02 | P | | *INATIVO | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.04.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.05.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFICIOS DO PLANOP/ GERAÇÃO FUTURA | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.06.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.01 | P | | *ATIVO | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.02 | P | | *INATIVOS | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.08.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTA PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.00.00 | | PROVISÕES AMORTIZADAS | | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.01.00 | P | | * SERVIÇO PASSADO | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.02.00 | P | | *DEFICIT EQUACIONADO | R\$ - |
| 2.2.2.6.9.00.00 | | PROVISÕES ATUARIAS PARA AJUSTE DO PLANO | | |
| 2.2.2.6.9.01.00 | P | | . PROVISÃO ATUARIAL PARA RISCOS NÃO EXPIRADOS | |
| 2.2.2.6.9.02.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÕES DE RISCOS | |
| 2.2.2.6.9.03.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR | |
| 2.2.2.6.9.04.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS | |
| 2.2.2.6.9.05.00 | P | | OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DE PLANO | |
| 2.2.2.9.0.00.00 | P | | OUTRAS OPERAÇÕES EXIGÍVEIS | |
| 2.2.2.6.0.00.00 | | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS | | |
| 2.2.2.6.1.00.00 | | PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | R\$ 1.775.173,32 |
| 2.2.2.6.1.01.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFICIOS DO PLANO | R\$ 1.782.557,40 |
| 2.2.2.6.1.02.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE (REDUTORA) | R\$ - |
| 2.2.2.6.1.03.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES (REDUTORA) | | |
| 2.2.2.6.1.03.01 | P | | *ATIVOS | R\$ - |
| 2.2.2.6.1.03.02 | P | | *INATIVOS | R\$ 7.384,08 |
| 2.2.2.6.1.04.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS PARA GERAÇÃO ATUAL | R\$ - |
| 2.2.2.5.9.01.00 | | *AJUSTE DO RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO (25% RMBaC)) | | R\$ 41.593.067,44 |

Fundo Previdenciário

Financeiro

Formado pelos servidores admitidos até 31/dez/06 e benefícios gerados por estes servidores conforme Lei nº 769, de 01 de julho de 2008. Os benefícios deste fundo serão financiados sob o Regime Financeiro de Repartição Simples.

9 Perfil da População – Fundo Previdenciário Financeiro

9.a. Distribuição da População por Segmento

A população analisada, em termos quantitativos, está distribuída da seguinte forma:

Quadro 22: Quantitativo da População Estudada por Segmento – Fundo Previdenciário Financeiro

| Ativos | Inativos | Pensionistas |
|--------|----------|--------------|
| 72.314 | 33.133 | 8.453 |

Atendendo ao que dispõe o artigo 40 da Constituição Federal, com a redação ajustada pela EC nº 41/03, transcrito a seguir, foram considerados nesta avaliação atuarial os servidores titulares de cargos efetivos. Dessa forma, quando neste texto estiver mencionado o termo “servidores ativos”, refere-se, na verdade, aos servidores titulares de cargo efetivo.

Art. 40. Aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações, é assegurado regime de previdência de caráter contributivo e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial e o disposto neste artigo.

...

§ 13. Ao servidor ocupante, exclusivamente, de cargo em comissão declarado em lei de livre nomeação e exoneração bem como de outro cargo temporário ou de emprego público, aplica-se o regime geral de previdência social.

Analisando a composição da população de servidores do Distrito Federal vinculados ao Fundo Previdenciário Financeiro, verifica-se que o total de inativos e pensionistas representa uma parcela de 36,51% do grupo. Esta distribuição aponta para uma proporção de 1,74 servidores ativos para cada servidor inativo ou dependente em gozo de benefício, conforme demonstrado no quadro a seguir.

É importante considerar que à medida que o tempo passa, o número de participantes em gozo de benefício aumenta, alterando significativamente tal proporção, podendo chegar à equiparação.

9.b. Composição da Despesa com Pessoal por Segmento

Os gastos com pessoal por segmento estão representados conforme a seguinte composição:

Quadro 23: Gasto com Pessoal por Segmento - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Folha Mensal | Quantidade | Remuneração Média |
|----------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|
| Servidores Ativos | R\$ 394.270.428,43 | 72.314 | R\$ 5.452,20 |
| Servidores Inativos | R\$ 198.163.334,88 | 33.133 | R\$ 5.980,84 |
| Pensionistas | R\$ 34.110.399,14 | 8.453 | R\$ 4.035,30 |
| Total | R\$ 626.544.162,46 | 113.900 | R\$ 5.500,83 |

Obs.: A despesa apresentada representa apenas os gastos com remuneração e proventos de servidores.

Considerando as informações descritas no quadro anterior, verifica-se que a despesa atual com pagamento de benefícios previdenciários do Fundo Previdenciário Financeiro, representa 37,07% do total de gastos com pessoal e 58,91% da folha de pagamento dos servidores ativos.

Para o custeio do plano previdenciário, o Distrito Federal e os participante efetuam contribuições conforme descrito abaixo:

- contribuições mensais dos servidores ativos: 11,00% calculados sobre a remuneração de contribuição;
- contribuições mensais dos servidores inativos e pensionistas: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o teto de benefício do INSS;
- contribuições mensais dos aposentados e pensionistas portadores de doenças incapacitantes: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o dobro do teto de benefício do INSS;e
- contribuições mensais do Distrito Federal: 22,00% sobre a remuneração de contribuição dos servidores ativos.

Este plano de custeio gera as seguintes receitas financeiras mensais:

Quadro 24: Receita de Contribuição - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Base de Cálculo | Valor da Base de Cálculo | Percentual de Contribuição | Receita |
|--|--|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Servidores Ativos | Folha de salários | R\$ 394.270.428,43 | 11,00% | R\$ 43.369.747,13 |
| Servidores Inativos | Valor que excede teto do INSS - Inativos | R\$ 95.535.504,00 | 11,00% | R\$ 10.508.905,44 |
| Pensionistas | Valor que excede teto do INSS - Pensionistas | R\$ 11.057.220,00 | 11,00% | R\$ 1.216.294,20 |
| Distrito Federal - CN | Folha de salários | R\$ 394.270.428,43 | 22,00% | R\$ 86.739.494,26 |
| Distrito Federal - CS | Folha de salários | R\$ 394.270.428,43 | 0,00% | R\$ 0,00 |
| Total Receita de Contribuição | | | | R\$ 141.834.441,02 |
| Distrito Federal - Tx de Administração | Folha de salários | R\$ 394.270.428,43 | 0,00% | R\$ 0,00 |
| Total de Receita | | | | R\$ 141.834.441,02 |

Quadro 25: Receitas e Despesas - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Total | | |
|--|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Total de receita de contribuição | R\$ 141.834.441,02 | | |
| | Aposentadorias e Pensões | R\$ 232.273.734,03 | |
| Total de despesa previdenciária | Auxílios (*) | R\$ 817.469,08 | R\$ 233.091.203,11 |
| Resultado (receitas - despesas) | -R\$ 91.256.762,09 | | |
| Resultado sobre folha salarial | -23,15% | | |
| Resultado sobre arrecadação | -64,34% | | |

9.c. Estatísticas dos Servidores Ativos

Neste item, serão demonstradas as principais variáveis estatísticas relacionadas ao grupo de servidores ativos do Distrito Federal vinculados ao Fundo Previdenciário Financeiro, segmentadas da seguinte forma: estatística dos professores e dos “não professores”.

Quadro 26: Estatísticas dos Servidores Ativos “Não Professores” - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 27.688 | 19.067 | 46.755 |
| Folha salarial mensal | R\$ 140.779.571,69 | R\$ 112.963.913,93 | R\$ 253.743.485,62 |
| Salário médio | R\$ 5.084,50 | R\$ 5.924,58 | R\$ 5.427,09 |
| Idade mínima atual | 23 | 21 | 21 |
| Idade média atual | 46 | 47 | 46 |
| Idade máxima atual | 78 | 77 | 78 |
| Idade mínima de admissão | 14 | 14 | 14 |
| Idade média de admissão | 28 | 28 | 28 |
| Idade máxima de admissão | 64 | 63 | 64 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 56 | 60 | 58 |

A distribuição por sexo dos servidores ativos “não professores”, como pode ser observado no quadro anterior, aponta para um número maior de servidores do sexo feminino, ou seja, 59,22% do total do grupo. Nota-se, ainda, outras características dos servidores “não professores” do sexo feminino em relação aos servidores do sexo masculino, a partir das médias apuradas, quais sejam: remuneração média inferior em 16,52%, idade média atual menor em 1 ano e idade de aposentadoria projetada menor em 4 anos.

O quadro seguinte sintetiza as principais características dos servidores professores para que sejam estabelecidas análises comparativas entre este grupo e o dos “não professores”.

Quadro 27: Estatísticas dos Servidores Professores - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 20.143 | 5.416 | 25.559 |
| Folha salarial mensal | R\$ 113.215.956,82 | R\$ 27.310.986,00 | R\$ 140.526.942,82 |
| Salário médio | R\$ 5.620,61 | R\$ 5.042,65 | R\$ 5.498,14 |
| Idade mínima atual | 22 | 23 | 22 |
| Idade média atual | 41 | 44 | 42 |
| Idade máxima atual | 80 | 70 | 80 |
| Idade mínima de admissão | 16 | 16 | 16 |
| Idade média de admissão | 26 | 28 | 26 |
| Idade máxima de admissão | 61 | 60 | 61 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 51 | 56 | 52 |

Atualmente, a população de servidores do magistério do Distrito Federal vinculados ao Fundo Previdenciário Financeiro corresponde a 35,34% do total dos servidores ativos. Esta categoria possui características diferentes das demais, como, por exemplo, a sua distribuição por sexo, onde 78,81% do grupo é composto por mulheres.

O quadro seguinte demonstra as variáveis estatísticas dos servidores professores e “não professores” do Distrito Federal vinculados ao Fundo Previdenciário Financeiro, de forma consolidada.

Quadro 28: Consolidação das Estatísticas dos Servidores Ativos - Fundo Previdenciário Financeiro

| Discriminação | Sexo | | Total |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Feminino | Masculino | |
| População | 47.831 | 24.483 | 72.314 |
| Folha salarial mensal | R\$ 253.995.528,50 | R\$ 140.274.899,93 | R\$ 394.270.428,43 |
| Salário médio | R\$ 5.310,27 | R\$ 5.729,48 | R\$ 5.452,20 |
| Idade mínima atual | 22 | 21 | 21 |
| Idade média atual | 44 | 47 | 45 |
| Idade máxima atual | 80 | 77 | 80 |
| Idade mínima de admissão | 14 | 14 | 14 |
| Idade média de admissão | 27 | 28 | 27 |
| Idade máxima de admissão | 64 | 63 | 64 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 54 | 59 | 56 |

Ante a consolidação dos dados, verifica-se que os servidores ativos do sexo feminino representam 66,14% do contingente total de servidores ativos. Relativamente às remunerações, verifica-se, ante as médias apuradas, que os servidores do sexo masculino percebem salários superiores em 7,89% aos salários das servidoras.

10 Resumo Estatístico – Fundo Previdenciário Financeiro

Quadro 29: Ativos

| Discriminação | Valores |
|---|---------------------------|
| População | 72.314 |
| Idade média atual | 45 |
| Idade média de admissão no serviço público | 27 |
| Idade média de aposentadoria projetada | 56 |
| Salário médio | R\$ 5.452,20 |
| Salário médio dos servidores ativos do sexo masculino | R\$ 5.729,48 |
| Salário médio dos servidores ativos do sexo feminino | R\$ 5.310,27 |
| Total da folha de salários mensal | R\$ 394.270.428,43 |

Quadro 30: Inativos

| Discriminação | Valores |
|--|---------------------------|
| População | 33.133 |
| Idade média atual | 65 |
| Benefício médio | R\$ 5.980,84 |
| Total da folha de benefícios mensal | R\$ 198.163.334,88 |

Quadro 31: Pensionistas

| Discriminação | Valores |
|--|--------------------------|
| População | 8.453 |
| Idade média atual | 59 |
| Benefício médio | R\$ 4.035,30 |
| Total da folha de benefícios mensal | R\$ 34.110.399,14 |

Quadro 32: Total

| Discriminação | Valores |
|--|--------------------|
| População | 113.900 |
| Total da folha de salários e benefícios mensal | R\$ 626.544.162,46 |

11 Custo Previdenciário – Fundo Previdenciário Financeiro

A determinação do custo previdenciário foi realizada considerando o seguinte modelo de financiamento:

11.a. Modelo de Financiamento do Custo Previdenciário

- Para os benefícios de aposentadoria (reversível aos dependentes) utilizou-se o regime financeiro de capitalização, tendo como método de acumulação de reservas o de Idade de Entrada Normal. O cálculo do custo é realizado de forma individualizada e seu somatório é dividido pelo valor da folha de salários. Esse procedimento aponta um percentual de contribuição constante ao longo do tempo que deverá ser rateado entre os servidores e o Governo. Ressalte-se que, nesse modelo, o período de contribuição se estende da data de admissão no serviço público até a data de aposentadoria; e
- para os demais benefícios, pensão de servidores ativos e aposentadoria por invalidez, utilizou-se o regime financeiro de repartição de capitais de cobertura⁶.

11.b. Plano de Custeio

Quadro 33: Custo Normal

| CUSTO NORMAL | Custo Anual (R\$) | Taxa sobre a folha de ativos |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|
| Aposentadorias com reversão ao dependente | R\$ 991.410.161,29 | 17,24% |
| Invalidez com reversão ao dependente | R\$ 103.511.501,76 | 1,80% |
| Pensão de ativos | R\$ 191.496.278,25 | 3,33% |
| Auxílios | R\$ 97.760.862,77 | 1,70% |
| CUSTO ANUAL LÍQUIDO NORMAL | R\$ 1.384.178.804,07 | 24,07% |
| Administração do Plano | R\$ 0,00 | 0,00% |
| CUSTO ANUAL NORMAL TOTAL | R\$ 1.384.178.804,07 | 24,07% |

O quadro a seguir demonstra a evolução de receitas e despesas do Fundo Previdenciário Financeiro.

⁶ Neste regime as contribuições pagas por todos os servidores e pelo Governo, em um determinado período, deverão ser suficientes para constituir integralmente as reservas matemáticas de benefícios concedidos, decorrentes dos eventos ocorridos nesse exercício.

Quadro 34: Fluxo financeiro previsto para os próximos 40 Anos para Fundo Previdenciário
Financeiro

| Ano | Receitas | Despesas | Diferença | Ganho Financeiro | Saldo |
|------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------|-------|
| 2010 | R\$ 426.514.626,84 | R\$ 955.943.357,20 | R\$ (529.428.730,36) | R\$ 1.126.686,82 | R\$ - |
| 2011 | R\$ 1.272.867.378,33 | R\$ 3.868.202.975,56 | R\$ (2.595.335.597,23) | R\$ - | R\$ - |
| 2012 | R\$ 1.241.784.660,81 | R\$ 3.942.622.343,20 | R\$ (2.700.837.682,39) | R\$ - | R\$ - |
| 2013 | R\$ 1.200.537.333,66 | R\$ 4.064.872.829,45 | R\$ (2.864.335.495,80) | R\$ - | R\$ - |
| 2014 | R\$ 1.151.954.356,27 | R\$ 4.220.516.319,90 | R\$ (3.068.561.963,63) | R\$ - | R\$ - |
| 2015 | R\$ 1.101.833.608,54 | R\$ 4.378.935.907,76 | R\$ (3.277.102.299,22) | R\$ - | R\$ - |
| 2016 | R\$ 1.047.458.917,78 | R\$ 4.554.373.264,88 | R\$ (3.506.914.347,10) | R\$ - | R\$ - |
| 2017 | R\$ 987.138.277,92 | R\$ 4.755.757.620,86 | R\$ (3.768.619.342,94) | R\$ - | R\$ - |
| 2018 | R\$ 931.643.580,09 | R\$ 4.926.972.189,33 | R\$ (3.995.328.609,24) | R\$ - | R\$ - |
| 2019 | R\$ 872.146.580,98 | R\$ 5.113.724.370,27 | R\$ (4.241.577.789,29) | R\$ - | R\$ - |
| 2020 | R\$ 812.039.072,15 | R\$ 5.298.609.507,37 | R\$ (4.486.570.435,22) | R\$ - | R\$ - |
| 2021 | R\$ 756.555.466,18 | R\$ 5.454.480.525,43 | R\$ (4.697.925.059,25) | R\$ - | R\$ - |
| 2022 | R\$ 704.492.471,21 | R\$ 5.587.716.912,36 | R\$ (4.883.224.441,15) | R\$ - | R\$ - |
| 2023 | R\$ 657.036.419,67 | R\$ 5.692.397.320,26 | R\$ (5.035.360.900,59) | R\$ - | R\$ - |
| 2024 | R\$ 613.633.482,42 | R\$ 5.771.375.649,37 | R\$ (5.157.742.166,95) | R\$ - | R\$ - |
| 2025 | R\$ 565.767.165,82 | R\$ 5.869.003.133,64 | R\$ (5.303.235.967,82) | R\$ - | R\$ - |
| 2026 | R\$ 522.050.452,75 | R\$ 5.940.757.387,67 | R\$ (5.418.706.934,92) | R\$ - | R\$ - |
| 2027 | R\$ 483.764.188,76 | R\$ 5.980.460.700,01 | R\$ (5.496.696.511,25) | R\$ - | R\$ - |
| 2028 | R\$ 450.153.890,29 | R\$ 5.991.850.717,49 | R\$ (5.541.696.827,20) | R\$ - | R\$ - |
| 2029 | R\$ 421.005.891,01 | R\$ 5.976.438.558,47 | R\$ (5.555.432.667,46) | R\$ - | R\$ - |
| 2030 | R\$ 393.294.459,46 | R\$ 5.950.197.200,81 | R\$ (5.556.902.741,34) | R\$ - | R\$ - |
| 2031 | R\$ 369.767.661,27 | R\$ 5.898.995.222,39 | R\$ (5.529.227.561,12) | R\$ - | R\$ - |
| 2032 | R\$ 347.599.491,02 | R\$ 5.786.398.501,79 | R\$ (5.438.799.010,78) | R\$ - | R\$ - |
| 2033 | R\$ 328.624.690,83 | R\$ 5.701.258.987,16 | R\$ (5.372.634.296,34) | R\$ - | R\$ - |
| 2034 | R\$ 311.582.315,96 | R\$ 5.603.310.570,15 | R\$ (5.291.728.254,20) | R\$ - | R\$ - |
| 2035 | R\$ 295.874.226,62 | R\$ 5.495.864.666,68 | R\$ (5.199.990.440,07) | R\$ - | R\$ - |
| 2036 | R\$ 281.770.258,86 | R\$ 5.377.806.065,73 | R\$ (5.096.035.806,87) | R\$ - | R\$ - |
| 2037 | R\$ 268.897.904,95 | R\$ 5.250.902.326,86 | R\$ (4.982.004.421,92) | R\$ - | R\$ - |
| 2038 | R\$ 257.440.030,71 | R\$ 5.114.632.345,28 | R\$ (4.857.192.314,57) | R\$ - | R\$ - |
| 2039 | R\$ 246.642.854,29 | R\$ 4.972.939.373,59 | R\$ (4.726.296.519,29) | R\$ - | R\$ - |
| 2040 | R\$ 236.130.761,36 | R\$ 4.827.723.508,50 | R\$ (4.591.592.747,13) | R\$ - | R\$ - |
| 2041 | R\$ 226.157.423,76 | R\$ 4.678.012.796,96 | R\$ (4.451.855.373,21) | R\$ - | R\$ - |
| 2042 | R\$ 216.647.618,08 | R\$ 4.524.099.895,05 | R\$ (4.307.452.276,97) | R\$ - | R\$ - |
| 2043 | R\$ 207.543.858,28 | R\$ 4.366.596.992,66 | R\$ (4.159.053.134,38) | R\$ - | R\$ - |
| 2044 | R\$ 198.502.133,69 | R\$ 4.207.216.043,16 | R\$ (4.008.713.909,46) | R\$ - | R\$ - |
| 2045 | R\$ 189.549.955,02 | R\$ 4.046.150.443,46 | R\$ (3.856.600.488,44) | R\$ - | R\$ - |
| 2046 | R\$ 180.774.838,84 | R\$ 3.883.038.647,57 | R\$ (3.702.263.808,73) | R\$ - | R\$ - |
| 2047 | R\$ 172.105.294,35 | R\$ 3.718.506.494,52 | R\$ (3.546.401.200,17) | R\$ - | R\$ - |
| 2048 | R\$ 163.523.953,06 | R\$ 3.552.895.086,20 | R\$ (3.389.371.133,14) | R\$ - | R\$ - |
| 2049 | R\$ 154.988.507,06 | R\$ 3.386.717.675,70 | R\$ (3.231.729.168,64) | R\$ - | R\$ - |

Os valores no primeiro ano do fluxo financeiro são proporcionais ao número de meses restantes (3 mais o 13o. salário) e têm as seguintes bases:

Quadro 35: Quadro de Valores do Primeiro Ano - Fundo Previdenciário Financeiro

| Tipo | Referência | Parâmetro de Cálculo | Base de Cálculo | Valores |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Receitas | Ativos | 11,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 173.483.596,00 |
| | Inativos e Pensionistas | 11,00% | R\$ 426.372.512,00 | R\$ 46.900.976,32 |
| | Distrito Federal - Custo Normal | 13,07% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 206.130.054,52 |
| | Distrito Federal - Custo Suplementar | 0,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ - |
| | Compensação Previdenciária | | | R\$ - |
| | Financiamento da Dívida | | | R\$ - |
| | Total | | | R\$ 426.514.626,84 |
| Despesas | Aposentados | | | R\$ 792.667.520,00 |
| | Pensionistas | | | R\$ 136.464.736,00 |
| | Auxílios | 1,70% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 26.811.101,20 |
| | Despesa Administrativa | 0,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ - |
| | Total | | | R\$ 955.943.357,20 |
| Ativo - Recurso Financeiro | Em 30/09/10 | | | R\$ 75.100.610,40 |
| | Em 31/12/10 | | | R\$ 76.227.297,22 |
| | Ganho financeiro | | | R\$ 1.126.686,82 |

12 Análises de Variações de Resultados

A seguir, são analisadas as principais variações nas estatísticas e nos Custos e Reservas Matemáticas do Plano considerando esta avaliação atuarial e as dos anos anteriores.

12.a. Variação nas Estatísticas do Fundo Previdenciário Financeiro

Quadro 36: Variações do Quantitativo de participantes

| Discriminação | Quantitativo de Participantes | | |
|---------------------|-------------------------------|----------|--------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | 72.245 | 31.486 | 7.211 |
| Av atuarial set/10 | 72.314 | 33.133 | 8.453 |
| Variação percentual | 0,10% | 5,23% | 17,22% |

Quadro 37: Variações dos Salários e Benefícios Médios

| Discriminação | Salários e Benefícios Médios | | |
|---------------------|------------------------------|--------------|--------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | R\$ 4.864,45 | R\$ 5.400,47 | R\$ 3.779,03 |
| Av atuarial set/10 | R\$ 5.452,20 | R\$ 5.980,84 | R\$ 4.035,30 |
| Variação percentual | 12,08% | 10,75% | 6,78% |

Quadro 38: Variações das Folhas de Salários e Benefícios

| Discriminação | Folha de Salários e benefícios | | |
|---------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| | Ativos | Inativos | Pensionistas |
| Av atuarial dez/09 | R\$ 351.432.232,10 | R\$ 170.039.056,68 | R\$ 27.250.585,33 |
| Av atuarial set/10 | R\$ 394.270.428,43 | R\$ 198.167.151,86 | R\$ 34.116.176,78 |
| Variação percentual | 12,19% | 16,54% | 25,19% |

Dos dados dispostos nos quadros acima pode ser feita a seguinte análise:

- aumento de 0,10% pontos percentuais no número de participantes ativos, 69 servidores, sendo que há 3.467 servidores com data de admissão posterior à data da base de dados da última avaliação atuarial. Paralelo a isto, houve aumento do número de servidores aposentados, 1.647, e aumento de pensionistas, 1.242, que combinado com a variação dos valores médios de salários e benefícios resultou em aumento em 14,18% no gasto com pessoal.

13 Parecer Atuarial

Com a finalidade de garantir a cobertura financeira dos benefícios previdenciários, o Distrito Federal e seus servidores vertem contribuições mensais para um fundo previdenciário.

A Lei Distrital nº 769, de 01 de julho de 2008, criou o Fundo Previdenciário Capitalizado para custear as despesas previdenciárias dos servidores admitidos a partir de 01/jan/07 e o Fundo Previdenciário Financeiro para custear as despesas previdenciárias dos servidores admitidos até esta data e os aposentados e pensionistas à época da avaliação atuarial. Com esta segmentação, o grupo de servidores admitidos após a data de corte está vinculado a um Fundo Capitalizado e equilibrado atuarialmente. Os demais participantes estão vinculados a um Fundo Previdenciário Financeiro, em Regime de Repartição Simples que, por estar em extinção, não recebe novas inscrições de participantes.

Seguindo-se, então, os ditames da Lei nº 9.717/98 e Portarias MPS nºs. 204/08, 402/08 e 403/08, foi realizada avaliação atuarial para revisão do plano de custeio e de benefícios do Fundo Previdenciário Financeiro.

A avaliação atuarial utilizou hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras aderentes à massa de servidores e devidamente homologadas pelos gestores do Distrito Federal, consolidadas em Nota Técnica Atuarial.

A Base de Dados apresentada pelo Distrito Federal consistiu de dados amplos e atualizados, entretanto apresentou inconsistências, que foram sanadas através da adoção de premissas demográficas que, normalmente conservadoras, podem causar alterações nos resultados. A inexistência de informação referente ao tempo de serviço anterior a admissão no Distrito Federal foi suprida pela premissa de que o servidor entrou no mercado de trabalho aos 24 anos. Sugerimos que seja feito um levantamento das informações inconsistentes até a próxima avaliação atuarial.

Conforme informações dos representantes do RPPS, as contribuições estão definidas da seguinte forma:

- contribuições mensais dos servidores ativos: 11,00%, incidentes sobre a remuneração de contribuição;
- contribuições mensais dos servidores inativos e pensionistas: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o teto de benefício do INSS;
- contribuições mensais dos aposentados e pensionistas portadores de doenças incapacitantes: 11,00% sobre a parcela das aposentadorias que excede o dobro do teto de benefício do INSS;e
- contribuições mensais do Distrito Federal: 22,00% sobre a remuneração de contribuição dos servidores ativos.

A avaliação atuarial apurou que para o custeio do Plano de Benefícios é necessário que as contribuições dos servidores e do Governo Distrital somem 24,07% da folha de remuneração de contribuição dos servidores ativos, sendo a do servidor de no mínimo 11%, conforme Lei n.º 10.887, publicada em 21 de junho de 2004.

Atualmente, estão vinculados ao Fundo Previdenciário Financeiro 72.314 servidores ativos com data de admissão até 31/dez/06, 33.133 aposentados e 8.453 pensionistas, sendo os benefícios financiados pelo regime financeiro de Repartição Simples.

Como o Plano de Custeio atualmente praticado não é suficiente para cobrir a despesas correntes deste Fundo, o Distrito Federal cobre a diferença, sendo, então, a contribuição do Ente superior ao que está definido no Plano de Custeio.

Este é o nosso parecer.

Edeildo Soares de Oliveira
Miba 1185 MTb/RJ

ANEXO 4. Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial - Fundo Previdenciário Financeiro

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – DRAA DE 2010

Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial - 2010

Estado - Distrito Federal

CNPJ:

SIAFI:

Cadastro de:

Nome do Plano: Fundo Previdenciário Financeiro

QUADRO 1 - Dados do Regime Próprio de Previdência - RPP

1.1 Avaliação Atuarial

| | |
|---------------------------------|---|
| Data da Avaliação: | 30/9/2010 |
| Data-Base: | 30/9/2010 |
| Descrição da População Coberta: | Servidores Ativos com data de admissão anterior a 31/dez/06, Inativos e Pensionistas decorrentes deste grupo |
| Data da Avaliação: | 30/9/2010 |
| Data-Base: | 30/9/2010 |

QUADRO 1 - Dados do Regime Próprio de Previdência – RPPS Avaliação Atuarial

1.2 Plano de Benefícios, Regime Financeiro e Método de Financiamento

| Selecionar Benefícios do Plano | Regime Financeiro * | Método** |
|---|---------------------|----------|
| Sim Aposentadorias por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | RS | Outros |
| Sim Aposentadoria por Invalidez | RS | |
| Sim Pensão por Morte de segurado Ativo | RS | |
| Sim Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | RS | Outros |
| Sim Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez | RS | |
| Sim Auxílio-doença | RS | |
| Sim Salário-maternidade | RS | |
| Sim Auxílio-reclusão | RS | |
| Sim Salário-família | RS | |

QUADRO 2 – Hipóteses

2.1 Hipóteses Financeiras

| Hipóteses | Valores |
|--|------------|
| Taxa de Juros Real | 0 |
| Taxa Real de Crescimento do Salário por Mérito | 1 |
| Projeção de Crescimento Real do Salário por Produtividade | 0 |
| Projeção de Crescimento Real dos Benefícios do Plano | 0 |
| Fator de Determinação do valor real ao longo do tempo Dos Salários | 100 |
| Fator de Determinação do valor real ao longo do tempo Dos Benefícios | 100 |

2.2 Hipóteses Biométricas

| Hipóteses | Valores |
|---|---|
| Novos Entrados * | Não considerado |
| Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador morte) | AT-49 |
| Tábua de Mortalidade de Válido (evento gerador sobrevivência) | IBGE |
| Tábua de Mortalidade de Inválido ** | IBGE |
| Tábua de Entrada em Invalidez *** | ALVARO VINDAS |
| Tábua de Morbidez | - |
| Outras Tábuas utilizadas | - |
| Composição Familiar | Informações contidas nos bancos de dados |

QUADRO 3 – Resultados

3.1 Valores

| Campos | Valores da avaliação atuarial em R\$ * | |
|--|--|-----------------------------------|
| | Benefícios - Regime de Capitalização | Benefícios - Regime de Repartição |
| Ativo do Plano | 75.100.610,40 | |
| Valor Atual dos Salários Futuros | 51.085.385.652,13 | |
| Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios a conceder) | | 157.441.531.725,00 |
| Valor Atual dos Benefícios Futuros (Benefícios concedidos) | | 68.051.793.333,32 |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios Concedidos) | | 64.311.977.636,51 |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ativo, Aposentado e Pensionista (Benefícios Concedidos) | | 3.392.230.529,38 |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ente (Benefícios a Conceder) | | 151.447.966.125,55 |
| Valor Atual das Contribuições Futuras do Ativo, Aposentado e Pensionista (Benefícios a Conceder) | | 5.619.392.421,73 |
| Valor Atual da Compensação Financeira a Receber | | 646.657.734,75 |
| Valor Atual da Compensação Financeira a Pagar | | 0,00 |
| Resultado Atuarial: (+) superávit / (-) déficit | | 0,00 |

Observação:

3.2 Plano de Custeio - Alíquotas de Equilíbrio Definidas na Avaliação Atuarial

| Contribuinte | Custo Normal * | Custo Suplementar * |
|---|----------------|---------------------|
| Ente Público | 13,07% | 0,00% |
| Servidor Ativo | 11,00% | 0,00% |
| Servidor Aposentado | 11,00% | 0,00% |
| Pensionista | 11,00% | 0,00% |
| Base de Incidência das Contribuições do Ente Público ** | FRA | FRA |

Observação: Está incluída a taxa de 2,00% referente às Despesas Administrativas

3.3 Plano de Custeio por Benefício - Alíquotas de Equilíbrio Definidas na Avaliação Atuarial

| Benefício | Custo Normal * | Custo Suplementar * |
|---|----------------|---------------------|
| Aposentadoria por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | 14,33% | 0,00% |
| Aposentadoria por Invalidez | 1,56% | 0,00% |
| Pensão por Morte de Segurado Ativo | 3,33% | 0,00% |
| Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória | 2,91% | 0,00% |
| Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez | 0,24% | 0,00% |
| Auxílio Doença | 1,00% | 0,00% |
| Salário Maternidade | 0,69% | 0,00% |
| Auxílio Reclusão | 0,01% | 0,00% |
| Salário Família | 0,00% | 0,00% |
| Base de Incidência das Contribuições ** | FRA - PAP | FRA |

QUADRO 4 – Estatísticas

| Situação da População Coberta | Quantidade | | Remuneração Média (R\$) * | | Idade Média | |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | Sexo Feminino | Sexo Masculino | Sexo Feminino | Sexo Masculino | Sexo Feminino | Sexo Masculino |
| Ativos | 47.831 | 24.483 | 5.310,27 | 5.729,48 | 44 | 47 |
| Aposentados por Tempo de Contribuição | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados por Idade | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados Compulsória | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Aposentados por Invalidez | 22.118 | 11.015 | 5.810,56 | 6.322,77 | 63 | 69 |
| Pensionistas | 6.955 | 1.498 | 4.136,85 | 3.563,80 | 61 | 51 |

O Fluxo de Caixa tem os seguintes valores no primeiro ano

| Referência | Valores |
|----------------------------|----------------------|
| Total de Receitas do Fundo | R\$ 426.514.626,84 |
| Total de Despesas do Fundo | R\$ 955.943.357,20 |
| Diferença Receita - Gastos | R\$ (529.428.730,36) |
| Ganhos de Mercado | R\$ 1.126.686,82 |
| Saldo de Caixa | R\$ - |

Estes valores tem as seguintes referências

| Tipo | Referência | Parâmetro de Cálculo | Base de Cálculo | Valores |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Receitas | Ativos | 11,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 173.483.596,00 |
| | Inativos e Pensionistas | 11,00% | R\$ 426.372.512,00 | R\$ 46.900.976,32 |
| | Distrito Federal - Custo Normal | 13,07% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 206.130.054,52 |
| | Distrito Federal - Custo Suplementar | 0,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ - |
| | Compensação Previdenciária | | | R\$ - |
| | Financiamento da Dívida | | | R\$ - |
| | Total | | | |
| Despesas | Aposentados | | | R\$ 792.667.520,00 |
| | Pensionistas | | | R\$ 136.464.736,00 |
| | Auxílios | 1,70% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ 26.811.101,20 |
| | Despesa Administrativa | 0,00% | R\$ 1.577.123.600,00 | R\$ - |
| | Total | | | |
| Ativo - Recurso Financeiro | Em 30/09/10 | | | R\$ 75.100.610,40 |
| | Em 31/12/10 | | | R\$ 76.227.297,22 |
| | Ganho financeiro | | | R\$ 1.126.686,82 |

| Ano | Receita | Despesas | Saldo |
|------------|------------------|------------------|--------------|
| 2010 | 426.514.626,84 | 955.943.357,20 | 0,01 |
| 2011 | 1.272.867.378,33 | 3.868.202.975,56 | 0,01 |
| 2012 | 1.241.784.660,81 | 3.942.622.343,20 | 0,01 |
| 2013 | 1.200.537.333,66 | 4.064.872.829,45 | 0,01 |
| 2014 | 1.151.954.356,27 | 4.220.516.319,90 | 0,01 |
| 2015 | 1.101.833.608,54 | 4.378.935.907,76 | 0,01 |
| 2016 | 1.047.458.917,78 | 4.554.373.264,88 | 0,01 |
| 2017 | 987.138.277,92 | 4.755.757.620,86 | 0,01 |
| 2018 | 931.643.580,09 | 4.926.972.189,33 | 0,01 |
| 2019 | 872.146.580,98 | 5.113.724.370,27 | 0,01 |
| 2020 | 812.039.072,15 | 5.298.609.507,37 | 0,01 |
| 2021 | 756.555.466,18 | 5.454.480.525,43 | 0,01 |
| 2022 | 704.492.471,21 | 5.587.716.912,36 | 0,01 |
| 2023 | 657.036.419,67 | 5.692.397.320,26 | 0,01 |
| 2024 | 613.633.482,42 | 5.771.375.649,37 | 0,01 |
| 2025 | 565.767.165,82 | 5.869.003.133,64 | 0,01 |
| 2026 | 522.050.452,75 | 5.940.757.387,67 | 0,01 |
| 2027 | 483.764.188,76 | 5.980.460.700,01 | 0,01 |
| 2028 | 450.153.890,29 | 5.991.850.717,49 | 0,01 |
| 2029 | 421.005.891,01 | 5.976.438.558,47 | 0,01 |
| 2030 | 393.294.459,46 | 5.950.197.200,81 | 0,01 |
| 2031 | 369.767.661,27 | 5.898.995.222,39 | 0,01 |
| 2032 | 347.599.491,02 | 5.786.398.501,79 | 0,01 |
| 2033 | 328.624.690,83 | 5.701.258.987,16 | 0,01 |
| 2034 | 311.582.315,96 | 5.603.310.570,15 | 0,01 |
| 2035 | 295.874.226,62 | 5.495.864.666,68 | 0,01 |
| 2036 | 281.770.258,86 | 5.377.806.065,73 | 0,01 |
| 2037 | 268.897.904,95 | 5.250.902.326,86 | 0,01 |
| 2038 | 257.440.030,71 | 5.114.632.345,28 | 0,01 |
| 2039 | 246.642.854,29 | 4.972.939.373,59 | 0,01 |
| 2040 | 236.130.761,36 | 4.827.723.508,50 | 0,01 |
| 2041 | 226.157.423,76 | 4.678.012.796,96 | 0,01 |
| 2042 | 216.647.618,08 | 4.524.099.895,05 | 0,01 |
| 2043 | 207.543.858,28 | 4.366.596.992,66 | 0,01 |
| 2044 | 198.502.133,69 | 4.207.216.043,16 | 0,01 |
| 2045 | 189.549.955,02 | 4.046.150.443,46 | 0,01 |
| 2046 | 180.774.838,84 | 3.883.038.647,57 | 0,01 |
| 2047 | 172.105.294,35 | 3.718.506.494,52 | 0,01 |

QUADRO 5 - Projeção Atuarial - Continuação

| Ano | Receita | Despesas | Saldo |
|---|-------------------|------------------|----------------|
| 2048 | 163.523.953,06 | 3.552.895.086,20 | 0,01 |
| 2049 | 154.988.507,06 | 3.386.717.675,70 | 0,01 |
| 2050 | 146.538.088,46 | 3.220.105.649,67 | 0,01 |
| 2051 | 138.172.712,22 | 3.053.405.000,97 | 0,01 |
| 2052 | 129.912.709,06 | 2.887.017.539,16 | 0,01 |
| 2053 | 121.771.047,16 | 2.721.237.271,18 | 0,01 |
| 2054 | 113.768.078,83 | 2.556.506.156,91 | 0,01 |
| 2055 | 105.923.845,90 | 2.393.298.722,16 | 0,01 |
| 2056 | 98.257.088,28 | 2.232.089.725,00 | 0,01 |
| 2057 | 90.787.708,05 | 2.073.392.642,04 | 0,01 |
| 2058 | 83.534.092,05 | 1.917.703.902,78 | 0,01 |
| 2059 | 76.522.434,36 | 1.765.728.787,42 | 0,01 |
| 2060 | 69.769.757,47 | 1.617.978.698,37 | 0,01 |
| 2061 | 63.297.597,38 | 1.475.073.670,74 | 0,01 |
| 2062 | 57.126.115,19 | 1.337.628.046,63 | 0,01 |
| 2063 | 51.272.655,47 | 1.206.191.007,08 | 0,01 |
| 2064 | 45.750.404,11 | 1.081.228.644,11 | 0,01 |
| 2065 | 40.571.169,12 | 963.150.851,95 | 0,01 |
| 2066 | 35.743.366,30 | 852.299.983,02 | 0,01 |
| 2067 | 31.272.281,28 | 748.940.862,28 | 0,01 |
| 2068 | 27.160.825,54 | 653.279.022,66 | 0,01 |
| 2069 | 23.408.826,37 | 565.441.310,36 | 0,01 |
| 2070 | 20.012.461,55 | 485.457.671,39 | 0,01 |
| 2071 | 16.963.287,91 | 413.241.629,79 | 0,01 |
| 2072 | 14.249.919,30 | 348.626.688,31 | 0,01 |
| 2073 | 11.856.965,99 | 291.337.672,32 | 0,01 |
| 2074 | 9.764.899,03 | 240.989.834,98 | 0,01 |
| 2075 | 7.953.249,14 | 197.163.764,38 | 0,01 |
| 2076 | 6.400.197,35 | 159.397.923,92 | 0,01 |
| 2077 | 5.084.341,12 | 127.235.524,54 | 0,01 |
| 2078 | 3.982.726,43 | 100.170.191,07 | 0,01 |
| 2079 | 3.072.647,02 | 77.694.063,19 | 0,01 |
| 2080 | 2.330.701,61 | 59.271.587,83 | 0,01 |
| 2081 | 1.734.921,70 | 44.393.780,49 | 0,01 |
| 2082 | 1.265.747,39 | 32.607.106,26 | 0,01 |
| 2083 | 905.053,73 | 23.489.082,88 | 0,01 |
| 2084 | 635.625,60 | 16.633.759,60 | 0,01 |
| 2085 | 440.806,07 | 11.642.934,36 | 0,01 |
| Nome do atuário: Edeildo Soares de Oliveira | | | |
| MIBA: | Miba 1.185 MTb/RJ | Telefone: | (61) 3032 9968 |

ANEXO 5. Demonstrativo de Reserva Matemática (Portaria MPS nº 916/03) - Fundo Previdenciário Financeiro

| Fundo Previdenciário Financeiro | | |
|---|--|---------------------------|
| PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | |
| NOME DO DISTRITO FEDERAL: DISTRITO FEDERAL ESTADO: DF | | |
| DRAA/DADOS CADASTRAIS DO MÊS DE SETEMBRO DO EXERCÍCIO DE 2010 | | |
| CÓDIGO DA CONTA | NOME | VALORES (R\$) |
| 1.0.0.0.00.00 | ATIVO REAL (RESERVAS TÉCNICAS) | R\$ 75.100.610,40 |
| AJUSTES | | |
| (-) 1.1.1.1.2.08.04 | BANCO C/ MOVIMENTO TX. ADMINISTRAÇÃO | |
| (-) 2.1.0.0.00.00 | PASSIVO CIRCULANTE | |
| (+) 2.1.0.0.00.00 | PASSIVO CIRCULANTE (RECURSOS DA TX.ADM) | |
| (-) 2.2.0.0.00.00 | PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO (EXCETO O ELEMENTO 2.2.2.5.0.00.00 PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS) | |
| DEMAIS AJUSTES (+) / (-) | | |
| | (1) ATIVO REAL AJUSTADO | R\$ 75.100.610,40 |
| (1) - (3) = (2) | (2) RESERVA TÉCNICA = SUPERÁVIT OU (DÉFICIT) OU EQUILÍBRIO | (R\$ 646.657.734,75) |
| 2.2.2.5.5.00.00 SOMA (4) + (5) - (6) + (7) | (3) PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - PREVIDENCIÁRIO | R\$ 721.758.345,15 |
| 2.2.2.5.4.01.01 | (+) APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO | R\$ 68.051.793.333,32 |
| 2.2.2.5.4.01.02 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.4.01.03 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO | R\$ 3.067.769.078,61 |
| 2.2.2.5.4.01.04 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA | R\$ 324.461.450,77 |
| 2.2.2.5.4.01.05 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.4.01.06 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | |
| 2.2.2.5.4.01.06 | (-) ASSUNÇÃO DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA | R\$ 64.311.977.636,51 |
| 2.2.2.5.4.01.00 | (4) (=) PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | R\$ 347.585.167,44 |
| 2.2.2.5.4.02.01 | (+) APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO | R\$ 157.441.531.725,00 |
| 2.2.2.5.4.02.02 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE | R\$ 11.238.784.843,47 |
| 2.2.2.5.4.02.03 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO | R\$ 5.619.392.421,73 |
| 2.2.2.5.4.02.04 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.4.02.05 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | R\$ 0,00 |
| 2.2.2.5.4.02.06 | (-) ASSUNÇÃO DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA | R\$ 140.209.181.282,08 |
| 2.2.2.5.4.02.00 | (5) (=) PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | R\$ 374.173.177,72 |
| 2.2.2.5.4.03.01 | (6) (-) OUTROS CRÉDITOS | |
| 2.2.2.5.9.01.00 | (7) (+) AJUSTES DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO | |
| NOTAS EXPLICATIVAS: | | |

**ANEXO 6. ANEXO 2. Demonstrativo de Reserva Matemática (Portaria MPS nº. 916/03) Conforme Padrão GDF -
Fundo Previdenciário Financeiro**

Fundo Previdenciário Financeiro

| CONTA | SC | CONTAS NÃO ESCRITURADAS | CONTAS ESCRITURADAS | Valores |
|-----------------|----|---|---|------------------------|
| 2.2.2.6.2.00.00 | | PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER | | R\$ 374.173.177,72 |
| 2.2.2.6.2.01.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANOP/GERAÇÃO ATUAL | R\$ 157.441.531.725,00 |
| 2.2.2.6.2.02.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE PARA GERAÇÃO ATUAL (REDUTORA) | R\$ 151.447.966.125,55 |
| 2.2.2.6.2.03.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES PARA GERAÇÃO ATUAL (REDUTORA) | | |
| 2.2.2.6.2.03.01 | P | | *ATIVO | R\$ 5.619.392.421,73 |
| 2.2.2.6.2.03.02 | P | | *INATIVO | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.04.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.05.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANOP/GERAÇÃO FUTURA | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.06.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.01 | P | | *ATIVO | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.07.02 | P | | *INATIVOS | R\$ - |
| 2.2.2.6.2.08.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTA PARA GERAÇÃO FUTURA (REDUTORA) | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.00.00 | | PROVISÕES AMORTIZADAS | | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.01.00 | P | | * SERVIÇO PASSADO | R\$ - |
| 2.2.2.6.3.02.00 | P | | *DEFICIT EQUACIONADO | R\$ - |
| 2.2.2.6.9.00.00 | | PROVISÕES ATUARIAS PARA AJUSTE DO PLANO | | |
| 2.2.2.6.9.01.00 | P | | . PROVISÃO ATUARIAL PARA RISCOS NÃO EXPIRADOS | |
| 2.2.2.6.9.02.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÕES DE RISCOS | |
| 2.2.2.6.9.03.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR | |
| 2.2.2.6.9.04.00 | P | | PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS | |
| 2.2.2.6.9.05.00 | P | | OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DE PLANO | |
| 2.2.2.9.0.00.00 | P | | OUTRAS OPERAÇÕES EXIGÍVEIS | |
| 2.2.2.6.0.00.00 | | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS | | |
| 2.2.2.6.1.00.00 | | PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | R\$ 347.585.167,44 |
| 2.2.2.6.1.01.00 | P | | APOSENTADORIAS/PENSOES/OUTROS BENEFÍCIOS DO PLANO | R\$ 68.051.793.333,32 |
| 2.2.2.6.1.02.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DO ENTE (REDUTORA) | R\$ 64.311.977.636,51 |
| 2.2.2.6.1.03.00 | | *CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES (REDUTORA) | | |
| 2.2.2.6.1.03.01 | P | | *ATIVOS | R\$ - |
| 2.2.2.6.1.03.02 | P | | *INATIVOS | R\$ 3.067.769.078,61 |
| 2.2.2.6.1.04.00 | P | | *CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS PARA GERAÇÃO ATUAL | R\$ 324.461.450,77 |

Resultados Consolidados e Outras Análises

14 Reservas Matemáticas incluindo todos os participantes – sem Segregação de Massa

Apresentamos abaixo, como cenário, o quadro de Reservas Matemáticas necessárias, contemplando todos os servidores do Distrito Federal, considerando um plano único de financiamento tratado pelo Regime de Capitalização, e desconsiderando o atual regime híbrido de financiamento das despesas previdenciárias (segmentação de massa) praticado.

Quadro 39: Reservas Matemáticas – Todos os Participantes

| Discriminação | Valores |
|--|--------------------------------|
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados) | (R\$ 30.930.297.827,44) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados) | R\$ 1.635.258.686,33 |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas) | (R\$ 4.830.833.911,93) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas) | R\$ 168.284.951,65 |
| (+) Compensação Previdenciária | R\$ 0,00 |
| Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB – Concedido) | (R\$ 33.957.588.101,39) |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros | (R\$ 39.579.002.648,42) |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras | R\$ 7.632.985.628,69 |
| (+) Compensação Previdenciária | R\$ 0,00 |
| Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder) | (R\$ 31.946.017.019,73) |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC) | (R\$ 33.957.588.101,39) |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC) | (R\$ 31.946.017.019,73) |
| Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC) | (R\$ 65.903.605.121,12) |
| (+) Ativo do Plano | R\$ 342.848.461,18 |
| (-) Reservas Matemáticas | (R\$ 65.903.605.121,12) |
| Déficit Técnico Atuarial | (R\$ 65.560.756.659,94) |

Considerando o prazo máximo de 35 anos para a integralização das Reservas a Amortizar, estabelecido no § 1º do art. 18 da Portaria MPS nº 403, de 10 de dezembro de 2008, o valor de R\$ 65.560.756.659,94 corresponde a um Custo Suplementar de 78,63% sobre a folha de ativos, de responsabilidade do Tesouro Distrital.

O quadro seguinte demonstra o Custo Total para o Distrito Federal, considerando o Custo Normal e o Custo Suplementar:

Quadro 40: Custo Total

| | Custo Normal | Taxa sobre a folha de ativos |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Custo Anual Normal Líquido | R\$ 1.384.178.804,07 | 24,07% |
| Administração do Plano | R\$ 0,00 | 0,00% |
| Custo Anual Normal Total | R\$ 1.384.178.804,07 | 24,07% |
| Custo Suplementar | Custo (R\$) | Taxa sobre a folha de ativos |
| Em 35 anos | R\$ 4.521.978.384,46 | 78,63% |
| Custeio Total | Custo (R\$) | Taxa sobre a folha de ativos |
| Em 35 anos | R\$ 5.906.157.188,53 | 102,70% |

ANEXO 7. Inconsistências dos Bancos de Dados

| Servidores ativos | | |
|---|--------------------|---|
| Limitações | Nº de casos | Hipótese adotada |
| Data de Admissão não informada | 1 | Adotado que o servidor foi admitido aos 18 anos de idade |
| Dependente válido com idade superior a 24 anos | 105 | Excluir o dependente da base de dados |
| Dependente válido com data de nascimento posterior a data base dos dados | 2 | Excluir o dependente da base de dados |
| Diferença entre a data de nascimento do servidor e a de seu dependente (filho ou situação similar) inferior a 15 anos | 82 | Admitiu-se a data de nascimento do dependente como sendo igual à data do banco de dados |
| Entrada no mercado de trabalho com idade inferior a 14 anos | 403 | Ajustou-se o tempo de serviço anterior admitindo que o servidor ingressou no mercado de trabalho aos 18 anos de idade |
| Existência de cônjuge não informada | 556 | Admitido que este têm cônjuge |
| Salário de participação igual a zero ou não informado | 1.387 | Adotou-se o salário médio apurado |
| Salário de participação inferior ao salário mínimo | 25 | Adotou-se o Salário Mínimo Nacional |
| Servidores casados sem a respectiva data de nascimento do cônjuge | 26.243 | Admitiu-se a diferença etária média apurada de data de nascimento de cônjuges. |
| Servidores não casados com data de nascimento do cônjuge | 51 | Admitiu-se que estes servidores têm cônjuge |
| Número de servidores com tempo de Serviço igual a zero superior ao padrão máximo | 65.637 | Ajustou-se o tempo de serviço anterior admitindo que o servidor ingressou no mercado de trabalho aos 24 anos de idade |
| Tipo de atividade não informado | 7.282 | Assumido que é Professor |
| Tempo de serviço anterior não informado | 556 | Ajustou-se o tempo de serviço anterior admitindo que o servidor ingressou no mercado de trabalho aos 24 anos de idade |

| Servidores Inativos | | |
|---|--------------------|---|
| Limitações | Nº de casos | Hipótese adotada |
| Benefício inferior ao Salário mínimo | 39 | Adotado o Salário Mínimo |
| Data de admissão não informada | 129 | Assumir que a data de admissão é a data de concessão menos 35 anos |
| Data de concessão não informada | 340 | Assumir que a data de concessão é a data base dos dados |
| Diferença entre a data de nascimento do servidor para seu dependente é inferior a 15 anos | 12 | Admitido a data de nascimento do dependente como sendo igual à data do banco de dados |
| Servidor aposentado com idade inferior à permitida | 8.060 | Assumido que o servidor foi aposentado por invalidez |
| Servidores com cônjuge sem a respectiva data de nascimento | 2.233 | Admitiu-se a diferença etária média apurada. |
| Servidores sem cônjuge com a respectiva data de nascimento | 7 | Admitido estes servidores têm cônjuge |
| Tipo de benefício não especificado | 183 | Considerou-se Aposentadoria Normal |

Pensionistas

| Limitações | Nº de casos | Hipótese adotada |
|--|--------------------|---|
| Benefício igual a zero ou não informado | 485 | Adotou-se o benefício médio apurado |
| Benefício inferior ao Salário mínimo | 16 | Adotou-se o Salário Mínimo Nacional |
| Data de Nascimento não informada | 116 | Adotou-se a data de nascimento média |
| Data de concessão não informada | 116 | Considerar data da concessão igual a data atual |
| Matrículas repetidas | 203 | Adotou-se matrícula hipotética |
| Pensão temporária concedida à maior de 24 anos | 804 | Admitiu-se que a pensão é vitalícia |
| Sexo não especificado | 116 | Classificou-se como Feminino |

ANEXO 8. Projeção Atuarial do RPPS (LRF, art.4º, §2º, inciso IV, alínea a)

O Fluxo de Caixa a seguir tem os seguintes valores no primeiro ano

| Referência | Valores |
|--|----------------------|
| Total de Receitas | R\$ 472.802.146,81 |
| Total de Despesas | R\$ 959.212.521,47 |
| Diferença Receita - Gastos | R\$ (486.410.374,66) |
| Ativo - Recurso Financeiro em 31/12/10 | R\$ 347.984.672,25 |
| Saldo Financeiro do Exercício | R\$ (138.425.702,41) |

Estes valores tem as seguintes referências

| Tipo | Referência | Parâmetro de Cálculo | Base de Cálculo | Valores |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Receitas | Ativos | 11,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 194.637.011,86 |
| | Inativos e Pensionistas | 11,00% | R\$ 426.372.512,00 | R\$ 46.900.976,32 |
| | Distrito Federal - Custo Normal | 13,07% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 231.264.158,63 |
| | Distrito Federal - Custo Suplementar | 0,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ - |
| | Compensação Previdenciária | | | R\$ - |
| | Financiamento da Dívida | | | R\$ - |
| | Total | | | |
| Despesas | Aposentados | | | R\$ 792.667.520,00 |
| | Pensionistas | | | R\$ 136.464.736,00 |
| | Auxílios | 1,70% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 30.080.265,47 |
| | Despesa Administrativa | 0,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ - |
| | Total | | | |
| Ativo - Recurso Financeiro | Em 30/09/10 | | | R\$ 342.848.461,18 |
| | Em 31/12/10 | | | R\$ 347.984.672,25 |
| | Ganho financeiro | | | R\$ 5.136.211,07 |

| Exercício | Receitas Previdenciárias (a) | Despesas Previdenciárias (b) | Resultado Previdenciário (c) = (a-b) | Saldo Financeiro do Exercício (d) = ("d" exercício anterior) + (c) |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 2010 | 472.802.146,81 | -959.212.521,47 | -486.410.374,66 | 0,00 |
| 2011 | 1.581.723.762,44 | -3.891.549.313,14 | -2.309.825.550,70 | 0,00 |
| 2012 | 1.589.477.133,87 | -3.972.254.810,35 | -2.382.777.676,47 | 0,00 |
| 2013 | 1.596.775.156,81 | -4.101.401.366,47 | -2.504.626.209,65 | 0,00 |
| 2014 | 1.603.505.444,51 | -4.264.778.481,52 | -2.661.273.037,01 | 0,00 |
| 2015 | 1.609.617.362,48 | -4.431.672.841,55 | -2.822.055.479,06 | 0,00 |
| 2016 | 1.615.199.997,79 | -4.616.571.431,97 | -3.001.371.434,18 | 0,00 |
| 2017 | 1.620.817.383,73 | -4.828.560.923,24 | -3.207.743.539,51 | 0,00 |
| 2018 | 1.625.863.674,39 | -5.010.946.433,88 | -3.385.082.759,49 | 0,00 |
| 2019 | 1.630.922.861,93 | -5.209.870.326,64 | -3.578.947.464,71 | 0,00 |
| 2020 | 1.635.737.051,56 | -5.407.646.577,89 | -3.771.909.526,33 | 0,00 |
| 2021 | 1.640.046.550,17 | -5.576.876.881,09 | -3.936.830.330,93 | 0,00 |
| 2022 | 1.644.277.779,13 | -5.724.398.558,44 | -4.080.120.779,31 | 0,00 |
| 2023 | 1.648.424.855,37 | -5.844.109.829,92 | -4.195.684.974,54 | 0,00 |
| 2024 | 1.652.145.782,89 | -5.939.055.174,89 | -4.286.909.392,00 | 0,00 |
| 2025 | 1.655.906.985,81 | -6.053.999.890,61 | -4.398.092.904,79 | 0,00 |
| 2026 | 1.659.472.165,73 | -6.162.293.381,92 | -4.502.821.216,19 | 0,00 |
| 2027 | 1.662.781.044,77 | -6.228.200.117,31 | -4.565.419.072,54 | 0,00 |
| 2028 | 1.666.413.850,32 | -6.308.218.795,19 | -4.641.804.944,86 | 0,00 |
| 2029 | 1.670.025.402,73 | -6.360.306.437,20 | -4.690.281.034,47 | 0,00 |
| 2030 | 1.674.239.996,47 | -6.403.427.508,26 | -4.729.187.511,79 | 0,00 |
| 2031 | 1.681.658.311,93 | -6.492.337.977,25 | -4.810.679.665,32 | 0,00 |
| 2032 | 1.681.301.417,34 | -6.477.780.817,88 | -4.796.479.400,54 | 0,00 |
| 2033 | 1.683.703.172,89 | -6.482.652.851,67 | -4.798.949.678,78 | 0,00 |
| 2034 | 1.686.532.063,25 | -6.480.378.101,75 | -4.793.846.038,51 | 0,00 |
| 2035 | 1.689.941.427,87 | -6.482.519.623,11 | -4.792.578.195,24 | 0,00 |
| 2036 | 1.693.094.011,40 | -6.489.510.625,32 | -4.796.416.613,92 | 0,00 |
| 2037 | 1.696.247.775,18 | -6.511.149.453,09 | -4.814.901.677,91 | 0,00 |
| 2038 | 1.697.963.204,36 | -6.514.463.425,51 | -4.816.500.221,15 | 0,00 |
| 2039 | 1.700.414.221,55 | -6.527.560.528,40 | -4.827.146.306,84 | 0,00 |
| 2040 | 1.702.559.783,90 | -6.548.605.558,03 | -4.846.045.774,13 | 0,00 |
| 2041 | 1.703.831.827,97 | -6.569.410.988,80 | -4.865.579.160,83 | 0,00 |
| 2042 | 1.703.985.842,25 | -6.575.959.787,12 | -4.871.973.944,87 | 0,00 |
| 2043 | 1.705.199.111,47 | -6.590.242.437,98 | -4.885.043.326,50 | 0,00 |
| 2044 | 1.704.706.079,63 | -6.590.434.924,46 | -4.885.728.844,83 | 0,00 |
| 2045 | 1.705.820.318,05 | -6.615.416.172,56 | -4.909.595.854,51 | 0,00 |
| 2046 | 1.704.451.085,87 | -6.624.217.761,98 | -4.919.766.676,12 | 0,00 |

| Exercício | Receitas | Despesas | Resultado | Saldo Financeiro |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------------|
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------------|

| | Previdenciárias (a) | Previdenciárias (b) | Previdenciário (c) = (a-b) | do Exercício (d) = ("d" exercício anterior) + (c) |
|------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|
| 2047 | 1.703.782.294,49 | -6.631.654.508,30 | -4.927.872.213,81 | 0,00 |
| 2048 | 1.702.439.938,23 | -6.636.612.823,66 | -4.934.172.885,42 | 0,00 |
| 2049 | 1.701.263.203,46 | -6.643.135.459,58 | -4.941.872.256,12 | 0,00 |
| 2050 | 1.699.050.051,22 | -6.637.367.940,76 | -4.938.317.889,54 | 0,00 |
| 2051 | 1.696.844.263,21 | -6.618.423.494,90 | -4.921.579.231,70 | 0,00 |
| 2052 | 1.697.527.469,14 | -6.648.924.963,48 | -4.951.397.494,34 | 0,00 |
| 2053 | 1.692.969.010,63 | -6.623.522.444,20 | -4.930.553.433,56 | 0,00 |
| 2054 | 1.691.592.735,46 | -6.616.085.325,93 | -4.924.492.590,47 | 0,00 |
| 2055 | 1.687.945.519,54 | -6.578.509.771,31 | -4.890.564.251,77 | 0,00 |
| 2056 | 1.686.140.534,29 | -6.547.863.625,96 | -4.861.723.091,67 | 0,00 |
| 2057 | 1.683.471.629,80 | -6.509.056.973,04 | -4.825.585.343,24 | 0,00 |
| 2058 | 1.681.723.177,54 | -6.480.465.461,17 | -4.798.742.283,62 | 0,00 |
| 2059 | 1.678.445.047,04 | -6.433.446.027,16 | -4.755.000.980,12 | 0,00 |
| 2060 | 1.676.860.333,12 | -6.400.008.680,59 | -4.723.148.347,47 | 0,00 |
| 2061 | 1.673.668.795,73 | -6.349.820.174,31 | -4.676.151.378,58 | 0,00 |
| 2062 | 1.671.983.380,48 | -6.306.921.581,44 | -4.634.938.200,95 | 0,00 |
| 2063 | 1.668.603.726,46 | -6.240.768.819,07 | -4.572.165.092,61 | 0,00 |
| 2064 | 1.667.556.882,49 | -6.190.647.060,94 | -4.523.090.178,45 | 0,00 |
| 2065 | 1.664.666.041,25 | -6.120.328.231,20 | -4.455.662.189,94 | 0,00 |
| 2066 | 1.664.150.832,88 | -6.070.579.498,88 | -4.406.428.666,01 | 0,00 |
| 2067 | 1.662.218.712,53 | -6.014.825.223,16 | -4.352.606.510,63 | 0,00 |
| 2068 | 1.661.170.159,79 | -5.964.725.130,94 | -4.303.554.971,15 | 0,00 |
| 2069 | 1.659.205.097,86 | -5.904.136.209,17 | -4.244.931.111,32 | 0,00 |
| 2070 | 1.659.609.667,80 | -5.881.325.997,18 | -4.221.716.329,37 | 0,00 |
| 2071 | 1.656.492.361,79 | -5.824.046.709,91 | -4.167.554.348,12 | 0,00 |
| 2072 | 1.656.446.121,68 | -5.785.204.891,25 | -4.128.758.769,57 | 0,00 |
| 2073 | 1.657.124.845,24 | -5.780.716.738,04 | -4.123.591.892,80 | 0,00 |
| 2074 | 1.654.736.678,54 | -5.742.075.034,71 | -4.087.338.356,17 | 0,00 |
| 2075 | 1.653.829.050,59 | -5.703.905.146,06 | -4.050.076.095,47 | 0,00 |
| 2076 | 1.655.458.728,56 | -5.708.897.345,34 | -4.053.438.616,78 | 0,00 |
| 2077 | 1.652.564.495,26 | -5.675.353.007,58 | -4.022.788.512,31 | 0,00 |
| 2078 | 1.653.015.981,80 | -5.661.090.773,31 | -4.008.074.791,50 | 0,00 |
| 2079 | 1.652.835.401,64 | -5.657.674.635,71 | -4.004.839.234,07 | 0,00 |
| 2080 | 1.651.739.851,52 | -5.643.530.391,16 | -3.991.790.539,64 | 0,00 |
| 2081 | 1.651.026.924,09 | -5.628.386.468,87 | -3.977.359.544,78 | 0,00 |
| 2082 | 1.651.583.071,03 | -5.632.750.823,37 | -3.981.167.752,34 | 0,00 |
| 2083 | 1.649.952.384,43 | -5.618.557.811,27 | -3.968.605.426,84 | 0,00 |

ANEXO 9. Projeção Atuarial do RPPS (LRF, art.53, §10º, inciso II)

O Fluxo de Caixa a seguir tem os seguintes valores no primeiro ano

| Referência | Valores |
|--|----------------------|
| Total de Receitas | R\$ 472.802.146,81 |
| Total de Despesas | R\$ 959.212.521,47 |
| Diferença Receita - Gastos | R\$ (486.410.374,66) |
| Ativo - Recurso Financeiro em 31/12/10 | R\$ 347.984.672,25 |
| Saldo Financeiro do Exercício | R\$ (138.425.702,41) |

Estes valores tem as seguintes referências

| Tipo | Referência | Parâmetro de Cálculo | Base de Cálculo | Valores |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Receitas | Ativos | 11,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 194.637.011,86 |
| | Inativos e Pensionistas | 11,00% | R\$ 426.372.512,00 | R\$ 46.900.976,32 |
| | Distrito Federal - Custo Normal | 13,07% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 231.264.158,63 |
| | Distrito Federal - Custo Suplementar | 0,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ - |
| | Compensação Previdenciária | | | R\$ - |
| | Financiamento da Dívida | | | R\$ - |
| | Total | | | |
| Despesas | Aposentados | | | R\$ 792.667.520,00 |
| | Pensionistas | | | R\$ 136.464.736,00 |
| | Auxílios | 1,70% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ 30.080.265,47 |
| | Despesa Administrativa | 0,00% | R\$ 1.769.427.380,50 | R\$ - |
| | Total | | | |
| Ativo - Recurso Financeiro | Em 30/09/10 | | | R\$ 342.848.461,18 |
| | Em 31/12/10 | | | R\$ 347.984.672,25 |
| | Ganho financeiro | | | R\$ 5.136.211,07 |

| Exercício | Receitas Previdenciárias (a) | Despesas Previdenciárias (b) | Resultado Previdenciário (c) = (a-b) | Saldo Financeiro do Exercício (d) = ("d" exercício anterior) + (c) |
|-----------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|
| 2010 | 472.802.146,81 | -959.212.521,47 | -486.410.374,66 | 0,00 |
| 2011 | 1.581.723.762,44 | -3.891.549.313,14 | -2.309.825.550,70 | 0,00 |
| 2012 | 1.589.477.133,87 | -3.972.254.810,35 | -2.382.777.676,47 | 0,00 |
| 2013 | 1.596.775.156,81 | -4.101.401.366,47 | -2.504.626.209,65 | 0,00 |
| 2014 | 1.603.505.444,51 | -4.264.778.481,52 | -2.661.273.037,01 | 0,00 |
| 2015 | 1.609.617.362,48 | -4.431.672.841,55 | -2.822.055.479,06 | 0,00 |
| 2016 | 1.615.199.997,79 | -4.616.571.431,97 | -3.001.371.434,18 | 0,00 |
| 2017 | 1.620.817.383,73 | -4.828.560.923,24 | -3.207.743.539,51 | 0,00 |
| 2018 | 1.625.863.674,39 | -5.010.946.433,88 | -3.385.082.759,49 | 0,00 |

| | | | | |
|------|------------------|-------------------|-------------------|------|
| 2019 | 1.630.922.861,93 | -5.209.870.326,64 | -3.578.947.464,71 | 0,00 |
| 2020 | 1.635.737.051,56 | -5.407.646.577,89 | -3.771.909.526,33 | 0,00 |
| 2021 | 1.640.046.550,17 | -5.576.876.881,09 | -3.936.830.330,93 | 0,00 |
| 2022 | 1.644.277.779,13 | -5.724.398.558,44 | -4.080.120.779,31 | 0,00 |
| 2023 | 1.648.424.855,37 | -5.844.109.829,92 | -4.195.684.974,54 | 0,00 |
| 2024 | 1.652.145.782,89 | -5.939.055.174,89 | -4.286.909.392,00 | 0,00 |
| 2025 | 1.655.906.985,81 | -6.053.999.890,61 | -4.398.092.904,79 | 0,00 |
| 2026 | 1.659.472.165,73 | -6.162.293.381,92 | -4.502.821.216,19 | 0,00 |
| 2027 | 1.662.781.044,77 | -6.228.200.117,31 | -4.565.419.072,54 | 0,00 |
| 2028 | 1.666.413.850,32 | -6.308.218.795,19 | -4.641.804.944,86 | 0,00 |
| 2029 | 1.670.025.402,73 | -6.360.306.437,20 | -4.690.281.034,47 | 0,00 |
| 2030 | 1.674.239.996,47 | -6.403.427.508,26 | -4.729.187.511,79 | 0,00 |
| 2031 | 1.681.658.311,93 | -6.492.337.977,25 | -4.810.679.665,32 | 0,00 |
| 2032 | 1.681.301.417,34 | -6.477.780.817,88 | -4.796.479.400,54 | 0,00 |
| 2033 | 1.683.703.172,89 | -6.482.652.851,67 | -4.798.949.678,78 | 0,00 |
| 2034 | 1.686.532.063,25 | -6.480.378.101,75 | -4.793.846.038,51 | 0,00 |
| 2035 | 1.689.941.427,87 | -6.482.519.623,11 | -4.792.578.195,24 | 0,00 |
| 2036 | 1.693.094.011,40 | -6.489.510.625,32 | -4.796.416.613,92 | 0,00 |
| 2037 | 1.696.247.775,18 | -6.511.149.453,09 | -4.814.901.677,91 | 0,00 |
| 2038 | 1.697.963.204,36 | -6.514.463.425,51 | -4.816.500.221,15 | 0,00 |
| 2039 | 1.700.414.221,55 | -6.527.560.528,40 | -4.827.146.306,84 | 0,00 |
| 2040 | 1.702.559.783,90 | -6.548.605.558,03 | -4.846.045.774,13 | 0,00 |
| 2041 | 1.703.831.827,97 | -6.569.410.988,80 | -4.865.579.160,83 | 0,00 |
| 2042 | 1.703.985.842,25 | -6.575.959.787,12 | -4.871.973.944,87 | 0,00 |
| 2043 | 1.705.199.111,47 | -6.590.242.437,98 | -4.885.043.326,50 | 0,00 |
| 2044 | 1.704.706.079,63 | -6.590.434.924,46 | -4.885.728.844,83 | 0,00 |
| 2045 | 1.705.820.318,05 | -6.615.416.172,56 | -4.909.595.854,51 | 0,00 |
| 2046 | 1.704.451.085,87 | -6.624.217.761,98 | -4.919.766.676,12 | 0,00 |

| Exercício | Receitas Previdenciárias (a) | Despesas Previdenciárias (b) | Resultado Previdenciário (c) = (a-b) | Saldo Financeiro do Exercício (d) = ("d" exercício anterior) + (c) |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 2047 | 1.703.782.294,49 | -6.631.654.508,30 | -4.927.872.213,81 | 0,00 |
| 2048 | 1.702.439.938,23 | -6.636.612.823,66 | -4.934.172.885,42 | 0,00 |
| 2049 | 1.701.263.203,46 | -6.643.135.459,58 | -4.941.872.256,12 | 0,00 |
| 2050 | 1.699.050.051,22 | -6.637.367.940,76 | -4.938.317.889,54 | 0,00 |
| 2051 | 1.696.844.263,21 | -6.618.423.494,90 | -4.921.579.231,70 | 0,00 |
| 2052 | 1.697.527.469,14 | -6.648.924.963,48 | -4.951.397.494,34 | 0,00 |
| 2053 | 1.692.969.010,63 | -6.623.522.444,20 | -4.930.553.433,56 | 0,00 |
| 2054 | 1.691.592.735,46 | -6.616.085.325,93 | -4.924.492.590,47 | 0,00 |
| 2055 | 1.687.945.519,54 | -6.578.509.771,31 | -4.890.564.251,77 | 0,00 |
| 2056 | 1.686.140.534,29 | -6.547.863.625,96 | -4.861.723.091,67 | 0,00 |
| 2057 | 1.683.471.629,80 | -6.509.056.973,04 | -4.825.585.343,24 | 0,00 |
| 2058 | 1.681.723.177,54 | -6.480.465.461,17 | -4.798.742.283,62 | 0,00 |
| 2059 | 1.678.445.047,04 | -6.433.446.027,16 | -4.755.000.980,12 | 0,00 |
| 2060 | 1.676.860.333,12 | -6.400.008.680,59 | -4.723.148.347,47 | 0,00 |

| | | | | |
|------|------------------|-------------------|-------------------|------|
| 2061 | 1.673.668.795,73 | -6.349.820.174,31 | -4.676.151.378,58 | 0,00 |
| 2062 | 1.671.983.380,48 | -6.306.921.581,44 | -4.634.938.200,95 | 0,00 |
| 2063 | 1.668.603.726,46 | -6.240.768.819,07 | -4.572.165.092,61 | 0,00 |
| 2064 | 1.667.556.882,49 | -6.190.647.060,94 | -4.523.090.178,45 | 0,00 |
| 2065 | 1.664.666.041,25 | -6.120.328.231,20 | -4.455.662.189,94 | 0,00 |
| 2066 | 1.664.150.832,88 | -6.070.579.498,88 | -4.406.428.666,01 | 0,00 |
| 2067 | 1.662.218.712,53 | -6.014.825.223,16 | -4.352.606.510,63 | 0,00 |
| 2068 | 1.661.170.159,79 | -5.964.725.130,94 | -4.303.554.971,15 | 0,00 |
| 2069 | 1.659.205.097,86 | -5.904.136.209,17 | -4.244.931.111,32 | 0,00 |
| 2070 | 1.659.609.667,80 | -5.881.325.997,18 | -4.221.716.329,37 | 0,00 |
| 2071 | 1.656.492.361,79 | -5.824.046.709,91 | -4.167.554.348,12 | 0,00 |
| 2072 | 1.656.446.121,68 | -5.785.204.891,25 | -4.128.758.769,57 | 0,00 |
| 2073 | 1.657.124.845,24 | -5.780.716.738,04 | -4.123.591.892,80 | 0,00 |
| 2074 | 1.654.736.678,54 | -5.742.075.034,71 | -4.087.338.356,17 | 0,00 |
| 2075 | 1.653.829.050,59 | -5.703.905.146,06 | -4.050.076.095,47 | 0,00 |
| 2076 | 1.655.458.728,56 | -5.708.897.345,34 | -4.053.438.616,78 | 0,00 |
| 2077 | 1.652.564.495,26 | -5.675.353.007,58 | -4.022.788.512,31 | 0,00 |
| 2078 | 1.653.015.981,80 | -5.661.090.773,31 | -4.008.074.791,50 | 0,00 |
| 2079 | 1.652.835.401,64 | -5.657.674.635,71 | -4.004.839.234,07 | 0,00 |
| 2080 | 1.651.739.851,52 | -5.643.530.391,16 | -3.991.790.539,64 | 0,00 |
| 2081 | 1.651.026.924,09 | -5.628.386.468,87 | -3.977.359.544,78 | 0,00 |
| 2082 | 1.651.583.071,03 | -5.632.750.823,37 | -3.981.167.752,34 | 0,00 |
| 2083 | 1.649.952.384,43 | -5.618.557.811,27 | -3.968.605.426,84 | 0,00 |