

Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro – PREVI-RIO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

1.Contexto Operacional

O Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro – PREVI-RIO é uma Autarquia criada pela Lei nº 1079, de 5 de novembro de 1987, que foi revogada pela Lei 3.344 de 28 de dezembro de 2001, sendo vinculado a Secretaria Municipal da Casa Civil através do Decreto nº 31.594, de 17 de dezembro de 2009, que tem por missão institucional gerir o sistema de previdência municipal através da concessão e pagamento de benefícios de natureza assistencial, previdenciária e a prestação de serviços aos seus segurados; sendo responsável pela gestão dos fundos: Especial de Previdência do Município do Rio de Janeiro e o de Assistência à Saúde dos Servidores.

2.Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 4.320/64, além da Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018 e da Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovaram a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, e disposições legais complementares vigentes.

As Receitas e as Despesas foram codificadas orçamentariamente de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 04/05/2001, e suas respectivas alterações; e com o Classificador de Receitas e Despesas, nos termos da Resolução Conjunta SMF/CGM nº 95, de 20/02/2019, e suas respectivas alterações, tendo sido registradas como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício.

2.1 – Principais Práticas Contábeis

- a) **Ativos e Passivos Circulantes** - valores realizáveis até o fim do exercício subsequente.
- b) **Ativos e Passivos Não-Circulantes** - valores realizáveis após o fim do exercício subsequente.
- c) **Ativos e Passivos Financeiros** - valores cuja realização ou pagamento independam de autorização legislativa nos termos do § 1º e § 3º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.
- d) **Ativos e Passivos Permanente** - valores cuja realização ou pagamento dependam de autorização legislativa nos termos do § 2º e § 4º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.
- e) **Receita e da Despesa sobre enfoque patrimonial** – foram reconhecida de acordo com o regime de competência integral conforme determinado no MCASP.
- f) **Receita e da Despesa sob enfoque orçamentário** – As receitas são registradas pelo efetivo ingresso financeiro (Regime de Caixa) e as Despesas são consideradas realizadas pelo empenho.
- g) **Aplicações Financeiras** - em fundos de investimentos de renda fixa, registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos até a data do balanço.

h) Créditos a Receber - Registrados pelo valor corrigido monetariamente até 31/12/2019, com base no relatório emitido pela Gerência Financeira do Instituto.

i) Estoques - demonstrados pelo preço médio ponderado móvel das compras estocadas em 31/12/2017 e de acordo com o que determina o inciso III do artigo 106 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964;

j) Bens Imóveis - Registrado pelo valor reavaliado em dezembro de 2018, conforme avaliação da Comissão Especial de Avaliação.

k) Bens Móveis - registrados pelo custo de aquisição, nos termos do item 5 – Parte II do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (8ª edição), deduzida da depreciação acumulada, até a data do encerramento do exercício, conforme determina o § 2º do artigo 108 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

3. Detalhamento das Contas

a) Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo.

a.1) Adiantamentos Concedidos a Pessoal

Registram-se os valores referentes a concessões de empréstimos à servidores, a fim de atender despesa de funeral com seus dependentes – R\$ 16.581,83 R\$4.753,67 em 2018); Sistema Descentralizado de Pagamentos (SDP) R\$1.866,21(R\$0,00 em 2018) e Aplicativo Táxi Rio (SDP) – R\$ 4.878,07(R\$0,00 em 2018).

a.2) Cessão Onerosa de uso de Bens Públicos

O valor de R\$ 30.929,62 (R\$30.000,00 em 2018) refere-se a aluguel a receber pela cessão de uso do Clube do Servidor.

a.3) Diversos Responsáveis

O saldo de R\$ 80.885,89(R\$80.843,52 em 2018) é composto de R\$ 52.223,08 que representa valores que foram subtraídos por ex-servidores (05/502.358/1997), que responderam a processo de inquérito administrativo e que incorreu em demissão; de R\$ 25.064,00 referente a benefícios a serem regularizados (05/501.716/2014) e de R\$ 3.598,81 referente a outros valores a regularizar.

a.4) Subvenções a Receber

O valor de R\$ 892.343,12 (R\$ 0,00 em 2018) refere-se a Benefícios Assistências a serem repassados pelo Tesouro Municipal

a.5) Outros Créditos a Receber

Corresponde a valores a receber do Tesouro Municipal devido à cessão onerosa de uso para exploração de serviço publicidade relativo ao Centro de Convenções de dezembro de 2009 até setembro de 2011– R\$ 513.188,49 (R\$465.715,70 em 2018) e do FASS referente ressarcimento ao PREVI RIO relativo ao plano dental de acordo com pronunciamento feito através do Parecer PREVI/IO/DJU 62/2016 que alterou o entendimento quanto ao custeio de atividades alcançadas pela contribuição patronal (3%), prevista no § 1º do art. 3º do Decreto nº 23.593/2003 – R\$ 30.662.175,68 (R\$29.507.485,01 em 2018).

b) Ativo Circulante - Estoque

O saldo no valor de R\$ 17.059,53 (R\$11.007,06 em 2018). refere-se a material de consumo.

c) Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo

Estão registrados os demais valores a receber, sendo R\$ 1.281.816,40 (R\$1,233.583,29 em 2018) referentes a seguro predial devido ao Instituto pelo Tesouro Municipal.

Os créditos intramunicipais referentes a contribuições pagas pelo PREVIRIO e não ressarcidas no período de 2004 a 2007 pelo Tesouro Municipal, no total de R\$ 25.850.762,64 (R\$ 24.121.220,06 em 2018).

d) Ativo Não Circulante – Imobilizado – Bens Móveis

Descrição	Taxa Anual de Depr./ Amort.	2019 Custo R\$	2019 Depreciação/ Amortização R\$	2019 Valor Líquido Contábil R\$	2018 Valor Líquido Contábil R\$
Equipamentos de Process. de Dados	20%	934.595,04	(573.192,98)	361.402,06	510.048,30
Equipamentos de Telec., Som e Imagem	10%	30.568,83	(23.563,78)	7.005,05	8.083,40
Máquinas e Equipamentos	10%	166.538,49	(123.458,45)	43.080,04	8.862,91
Bibliotecas, Disc. Filmmotecas e Obj.Arte	10%	8.232,57	(4.110,12)	4.122,45	4.122,45
Instalações e Mobiliário em Geral	10%	298.466,26	(228.406,42)	70.059,84	88.218,18
Veículos	20%	67.668,80	(67.668,80)	-	-
Total		1.506.069,99	(1.020.400,55)	485.669,44	619.335,24

e) Ativo Não Circulante – Imobilizado- Bens Imóveis

Os imóveis registrados no patrimônio do PREVI-RIO foram reavaliados conforme a deliberação da Comissão Especial de Avaliação.

Bens Imóveis – Terrenos	R\$
Creche Paulo Niemeyer	3.515.922,46
Clube do Servidor	11.100.000,00
Total	14.615.922,46
Bens Imóveis – Edificações	R\$
Creche Paulo Niemeyer	3.878.100,91
Clube do Servidor	11.606.000,00
Total	15.484.100,91

Conforme informação da Gerência de Ativos Imobiliários, através de email datado de 24/01/2018, o terreno da Creche Dr. Paulo Niemeyer – lote 2 quadra 06 do PAL 48.150 foi transferido do Município do Rio de Janeiro para FUNPREVI permanecendo no PREVIRIO a edificação. O parecer PREVIRIO/DJU Nº 063/2015 elucida em caso similar (clube do servidor) que caberia a transferência da edificação para o FUNPREVI ou indenização ao PREVIRIO pelas benfeitorias empreendidas no terreno. Diante das informações que foram prestadas até então, mantivemos a contabilização do terreno e a respectiva edificação no Instituto.

O tema em questão está sendo alvo de análise através do processo 01/958.381/2019.

Bens Imóveis – Edificações - Empreendimentos	R\$
Empreendimento Imobiliário Campo Grande	10.576.308,60
Empreendimento Imobiliário Engenho da Rainha	3.273.660,00
Empreendimento Imobiliário Inhaúma	2.764.300,00
Total	16.614.268,60

f) Passivo Circulante – Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Registro no valor total de R\$ 3.534.806,05 (R\$3.641.001,48 em 2018), dos quais R\$ 2.636.961,40 corresponde a salários e obrigações trabalhistas e R\$ 897.844,65 a benefícios assistenciais.

O saldo correspondente a salários engloba as retenções sobre folha que serão registradas somente por ocasião do pagamento conforme regra de contabilização.

g) Passivo Circulante – Fornecedores e Conta a Pagar a Curto Prazo

Estão registrados os demais valores de contas a pagar no total de R\$ 1.646.907,29 (R\$237.580,92 em 2018). Sendo R\$ 1.018.002,64 referentes a contas a pagar Intra e o montante restante de R\$ 628.904,65 refere-se a diversos fornecedores operacionais de serviços e materiais.

h) Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

h1) R\$ 94.864,39 (R\$252.971,68 em 2018) a ser apropriado como Receita no exercício 2020, relativos ao valor recebido pela prorrogação do contrato do Município com o Banco Santander para pagamento da folha de Ativos do PREVIRIO.

h2) R\$ 86.090.197,42 Outras Obrigações – Transação lintramunicipais

h3) R\$ 14.073.839,43(R\$10.537.793,91 em 2018) a repassar ao Funprevi, relativos à parcela de dezembro/2019 da amortização e juros de financiamento imobiliário recebido pelo Previrio.

h4) R\$ 3.468.271,99 (R\$2.512.601,22 em 2018) referentes às retenções diversas sobre folha de pagamento, faturas; cauções e outros valores restituíveis.

i) Passivo Não Circulante – Provisões a Longo Prazo

Registra o valor total de 91.485.037,12,(R\$32.759.680,85 em 2018) sendo R\$ 24.044.839,13 referentes a seguro de vida e danos físicos – financiamento imobiliário, conforme apurado no processo 05/510.642/2016 e R\$ 67.440.197,99 correspondentes contingências passivas.

C – Resultado Diferido

Valor de R\$ 158.107,25 (R\$ 94.864,40 em 2018) é referente à parcela de longo prazo relativa a apropriação de receita provenientes do valor recebido pela prorrogação do contrato do Município com o Banco Santander para pagamento da folha de Ativos do PREVIRIO.

4. Patrimônio

a) Resultado do Exercício

No exercício de 2019, o resultado apurado foi um déficit de R\$ 129.920.373,81.

b) Ajuste de Exercícios Anteriores

Em 2019 foram contabilizados fatos relativos a exercícios anteriores, acarretando em um ajuste do Patrimônio no valor total de R\$ 26.952,73 devido aos seguintes eventos conforme tabela abaixo:

Detalhamento	R\$
Ativo Circulante	2.906,02
Acréscimo na conta de "Sistema Descentralizado de Pagamento" em virtude de acerto	4.698,40
Decréscimo na conta "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Créditos Administrativos não tributários a receber", em virtude de ajustes no estoque.	(1.792,38)
Passivo Circulante	23.579,90
Decréscimo na conta "Benefícios Assistenciais a Pagar", em virtude de cancelamento de Restos a Pagar.	18.947,60
Decréscimo na conta "Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Inter", em virtude de cancelamento de Restos a Pagar.	5099,11
Total	26952,73

1. Informações Complementares

a) Balanço Orçamentário

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito

Dotação Inicial R\$	Créditos Suplementares Abertos R\$	Cancelamentos R\$	Dotação Atualizada R\$
97.550.538,00	14.663.002,19	2.113.003,54	110.100.536,65

b) Transferências Recebidas

Os valores registrados como Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária são provenientes do relacionamento com o Tesouro Municipal, conforme quadro abaixo:

Repasses Atualizados R\$	Repasses Recebidos R\$	Saldo R\$
29.902.169,85	21.975.823,70	7.926.346,15