

# **Fundo Especial de Previdência do Município do Rio de Janeiro**

**CNPJ nº 04.888.330/0001-16**

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2020**

### **1. Contexto Operacional**

O Fundo Especial de Previdência do Município do Rio de Janeiro – FUNPREVI é um fundo especial criado pela Lei nº 3.344, de 28 de dezembro de 2001, gerido pelo Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro.

A sua missão institucional é garantir recursos para pagamento dos benefícios previdenciários aos segurados e dependentes do regime próprio de previdência do município do Rio de Janeiro.

### **2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis são apresentadas de acordo com as normas e regras contábeis estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), que consolida os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC's) emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e disposições legais complementares vigentes.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas informações inseridas no Sistema corporativo de Contabilidade e Execução Orçamentária (FINCON) da Prefeitura do Rio de Janeiro, relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial realizadas pela entidade, sendo de responsabilidade destes gestores as operações realizadas e registradas, bem como a ratificação das informações contidas na conferência das demonstrações.

### **3. Principais Práticas e Critérios Contábeis Adotados**

#### **3.1. Receita e Despesa**

De acordo como art.º 35 da Lei 4.320/64, pelo aspecto orçamentário da receita o reconhecimento ocorre no momento do ingresso efetivo em caixa. A despesa orçamentária é reconhecida pelos valores empenhados para cobrir as despesas que foram realizadas no próprio exercício financeiro. Por esse enfoque, os ingressos são considerados receitas e os compromissos despesas, independentemente de se configurarem ganhos ou perdas econômicas pelo enfoque patrimonial.

Pelo enfoque patrimonial, as receitas e despesas refletidas no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais são registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos recebimentos e pagamentos, podendo os valores serem oriundos ou não da execução orçamentária.

#### **3.2. Caixa, Equivalentes de Caixa e Investimento e Aplicações Temporárias**

Registra os valores das aplicações financeiras e demais investimentos, inclusive fundos, com liquidez imediata, considerando os rendimentos auferidos e reconhecidos até a data-base das demonstrações financeiras.

Os registros na conta bancária são feitos individualmente pelos recebimentos dos recursos financeiros e pelos efetivos pagamentos aos beneficiários.

### 3.3. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os créditos são registrados de acordo com a competência de sua respectiva receita sendo atualizados pelo IPCA, no caso de não recebimento dentro de seu vencimento, atualizados e controlados pela Gerência Financeira, sendo a última atualização na data do Balanço.

### 3.4. Investimentos

Os investimentos constituem um estoque de edificações e terrenos avaliados pelo valor justo, periodicamente, pela Comissão Especial de Avaliação - CEA, tendo em vista que visa a alienação para a captação de recursos financeiros para equacionar a deficiência financeira e atuarial.

### 3.5. Retenções e Consignações

As retenções trabalhistas, sociais e fiscais e as consignações são reconhecidas neste grupo, por ocasião do pagamento da despesa que deu origem, sendo apresentados os saldos dessas obrigações que estejam pendentes de pagamento.

### 3.6. Provisões para Contingências

As provisões para contingências são registradas pelos valores estimados, informados ao FUNPREVI pela Procuradoria Geral do Município de acordo com os riscos potenciais de desembolso com perdas prováveis nas ações trabalhistas, reconhecidas até 31/12/2020, em conformidade às normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

### 3.7. Provisões Matemáticas

As provisões matemáticas são registradas com base nas informações recebidas da Coordenadoria de Inteligência Previdenciária – CIP, área responsável pelo cálculo atuarial, que consideram as projeções futuras a valor presente, de compromissos previdenciários subtraídos das receitas que irão custear essas obrigações.

## 4. Informações complementares

### 4.1 Balanço orçamentário

Detalhamento da despesa por tipo de crédito:

Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
R\$	R\$	R\$	R\$
5.888.931.228,00	842.873.014,75	1.295.427,00	6.730.508.815,75

Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte:

As receitas geradoras de recursos financeiros do FUNPREVI se constituem fundamentalmente das contribuições (patronal, de servidores e suplementar).

Receitas	Fonte de Recursos	R\$	%
Contribuição Patronal	Própria	1.307.162.367,15	28,31
Contribuição Suplementar	Própria	1.805.683.804,00	39,10
Contribuição Servidores Ativos	Própria	643.644.254,00	13,94
Contribuição Servidores Inativos	Própria	97.478.395,67	2,11
Aplicações Financeiras	Própria	613.757,63	0,01
Aluguéis	Própria	59.534,00	0,00
Aluguéis PCRJ	Própria	52.354.623,99	1,13
Repasses - Financiamento Imobiliário Lei 5300/2011	Própria	91.934.524,85	1,99
Compensação Previdenciária	Própria	101.820.607,91	2,20
Repasse - Royalties do Petróleo	Própria	332.984.179,37	7,21
Outras	Própria	959.027,03	0,02
Alienação de Bens	Própria	183.755.632,01	3,98
<b>Total</b>		<b>4.618.450.707,61</b>	<b>100,00</b>

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2020 de acordo com a sua fonte de custeio foram:

Despesa	Fonte de Recursos (Cobertura)	Valor empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Pessoal Inativo e Pensionistas	Tesouro Municipal	799.653.907,62	14,20	753.949.991,42	13,56	627.615.443,26	13,14
Pessoal Inativo e Pensionistas	Própria	4.773.101.345,87	84,74	4.773.101.345,87	85,84	4.114.695.802,68	86,16
Despesas Judiciais	Própria	4.407.606,24	0,08	4.407.606,24	0,08	4.407.606,24	0,09
Serviços Operacionais (Tx Adm)	Própria	50.093.495,00	0,89	24.382.906,50	0,44	24.382.906,50	0,51
Outras	Própria	5.704.186,13	0,10	4.551.122,26	0,08	4.496.380,57	0,09
<b>Total</b>		<b>5.632.960.540,86</b>	<b>100,00</b>	<b>5.560.392.972,29</b>	<b>100,00</b>	<b>4.775.598.139,25</b>	<b>100,00</b>

Tendo maior relevância os valores de pagamentos de benefícios previdenciários a inativos e pensionistas do RPPS em conformidade com sua missão institucional.

## 4.2 Balanço Financeiro

### 4.2.1 Transferências Financeiras

No exercício de 2019, foram recebidas Antecipação de Royalties, no entanto, no exercício de 2020, por determinação do TCMRJ, através do voto nº 321/2020, exarado do processo 40/100.308/2020, esta forma de captação foi suspensa sendo necessária a captação de recurso através de Transferências Financeiras alterando assim composição no Balanço Financeiro de um exercício para outro.

### 4.2.2 Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2020, são demonstrados no Balanço Financeiro na coluna de ingressos como recebimentos extraordinários para fins de ajuste financeiro da parcela não paga da despesa orçamentária empenhada demonstrada na coluna de dispêndios. A composição por fonte de recursos dos valores inscritos no exercício está apresentada na tabela a seguir:

Inscrição de Restos a Pagar (recebimentos extraordinários)	Fonte de Recursos (Cobertura)	RPP inscrito em 31/12/20		RPN inscrito em 31/12/20	
		R\$	%	R\$	%
Pessoal Inativo e Pensionistas	Tesouro Municipal	126.334.548,16	16,10	45.703.916,20	62,98
Pessoal Inativo e Pensionistas	Própria	658.405.543,19	83,89	0,00	0,00
Serviços Operacionais (Tx Adm)	Própria	0,00	0,00	25.710.588,50	35,43
Despesas Judiciais	Própria	54.741,69	0,01	0,00	0,00
Compensação Previdenciária	Própria	0,00	0,00	1.153.063,87	1,59
<b>Total</b>		<b>784.794.833,04</b>	<b>100,00</b>	<b>72.567.568,57</b>	<b>100,00</b>

#### 4.2.3 Alterações nas fontes de recurso

O Balanço Financeiro apresentado por fonte conforme legislação vigente apresenta em 2019 as fontes: Receita Própria de Autarquias, Fundações e Empresas (200), Contribuição Previdenciária Suplementar (265) e Contribuição Previdenciária (270). No exercício de 2020, foi criada uma fonte agregando as antigas denominada Fundo Especial de Previdência do Município do Rio de Janeiro (214).

#### 4.3 Balanço Patrimonial

##### 4.3.1 Créditos a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se, na posição o exercício atual, aos créditos não recebidos até 31/12/2020, com expectativa de recebimento até 31/12/2021, sendo os principais detalhados a seguir:

Desdobramento	Curto Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Subvenções a Receber – PCRJ (Aporte Financeiro)	46.000.000,00	-
Aluguéis a Receber - PCRJ	5.923.067,39	9.126.251,85
Aluguéis a Receber - Outros Contratos	370.586,52	160.269,84
Venda de Imóveis	10.509.676,22	38.822.677,05
Contribuição Patronal (exercício corrente)	463.908.094,33	253.676.614,11
Contribuição Servidor (exercício corrente)	97.602.802,27	85.644.220,74
Outros Créditos	14.522.962,29	40.193.432,24
<b>Total</b>	<b>638.837.189,02</b>	<b>427.623.465,83</b>

O aumento expressivo apresentado em 2020 com relação a Contribuição Patronal a Receber é devido ao não recebimento dos valores correspondente ao 13º salário que em 2019 foi pago dentro do próprio exercício.

##### 4.3.2. Realizável a Longo Prazo

O valor apresentado neste grupo, na posição do exercício atual, refere-se aos créditos com expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte conforme o detalhamento apresentado a seguir:

Desdobramento	Longo Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Empréstimo a RIOURBE	126.568.035,36	111.577.892,51
Empréstimo ao Estado RJ	7.662.069,13	7.003.762,44
Outros Créditos	1.802,06	1.728,97
<b>Total</b>	<b>134.231.906,55</b>	<b>118.583.383,92</b>

##### 4.3.3. Investimentos

Dos imóveis constantes na carteira, os prédios e seus respectivos terrenos – CASS BLOCO I e ANEXO possuem restrição legal de venda, podendo o FUNPREVI usufruir somente de receitas provenientes de cessão onerosa desses, sendo um montante total de R\$ 320.328.000,00.

Tipo de Imóvel	Saldo inicial em 31/12/19	Adições	( - ) Baixas	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Saldo em 31/12/20
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Edificações	234.790.000,00	-	-	-	234.790.000,00
Terrenos	527.959.100,00	161.933.500,00	(151.383.100,00)	(5.435.000,00)	533.074.500,00
Total	762.749.100,00	161.933.500,00	(151.383.100,00)	(5.435.000,00)	767.864.500,00

#### 4.3.4. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Estão registrados em curto prazo os benefícios previdenciários referente a folha mensal de dezembro e parte do 13º salário de 2020, bem como os precatórios a pagar em 2021, sendo o saldo composto da seguinte forma:

Conta	Curto Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Benefícios Previdenciários a Pagar	825.107.470,01	422.394.183,76
Precatórios a Pagar	7.235.059,24	2.544.097,77
Outras	-	149.076,54
Total	832.342.529,25	425.087.358,07

No exercício de 2020, devido a insuficiência financeira o pagamento de 13º salário foi parcelado, não sendo pago integralmente dentro do exercício, somados ainda a algumas distorções orçamentárias, em um montante de R\$ 75.785.133,06, geradas devido à falta de tempo hábil para regularização decorrente da proximidade do pagamento com o encerramento de exercício, resultando assim em um aumento expressivo de contas a pagar relativa a benefícios previdenciários.

Ressalto que os valores foram inscritos em Restos a Pagar pelo valor total empenhado visando não comprometer o Resultado Financeiro apurado em quadro anexo ao Balanço Patrimonial, utilizado para abertura de crédito suplementar no ano subsequente, uma vez que a despesa empenhada compõe o passivo financeiro.

#### 4.3.5. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Nesse grupo de contas, estão registradas as obrigações referentes à Taxa de Administração devida ao Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro – PREVIRO e algumas despesas judiciais de pequena monta. As despesas foram devidamente empenhadas e estão classificadas como Passivo Financeiro, inexistindo despesas sem cobertura orçamentária.

#### 4.3.6 – Provisões

Estão registrados na conta de provisões a longo prazo, os valores referentes a **ações judiciais** trabalhistas, que representam obrigações correntes provenientes de eventos já ocorridos, que apresentam possibilidade de perda consideradas como provável de haver desembolsos de recursos, tendo sido registrados com base nas informações prestadas pela Procuradoria Geral do Município – PGM, no montante de R\$ 26.918.394,06.

A tabela seguinte demonstra as contas registradas no Plano Previdenciário, considerando a projeção dos valores futuros calculados a valor presente, das obrigações líquidas dos benefícios concedidos e a conceder deduzidas dos créditos estabelecidos no plano de amortização estabelecido pela Lei 5.300/2011 e suas alterações.

Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	31/12/2020	31/12/2019
	R\$	R\$
Plano Previdenciário	38.206.723.284,37	35.428.076.634,60
Provisões de Benefícios Concedidos	55.009.587.844,99	51.523.641.487,89
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	56.891.676.399,37	53.217.085.075,60
Contribuições do Aposentado (Redutora)	(957.620.959,92)	(968.670.090,67)
Contribuições do Pensionista (Redutora)	(202.383.703,30)	(120.073.430,69)
Compensação Previdenciária (Redutora)	(722.083.891,16)	(604.700.066,35)
Provisões de Benefícios a Conceder	22.930.868.329,88	20.612.439.228,22
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	40.123.939.927,09	37.597.196.212,35
Contribuições do Ente (Redutora)	(8.985.521.666,60)	(9.164.629.252,05)
Contribuições do Ativo (Redutora)	(5.540.274.037,63)	(5.670.903.731,86)
Compensação Previdenciária (Redutora)	(2.667.275.892,98)	(2.149.224.000,22)
Plano de Amortização (Redutora)	(39.733.732.890,50)	(36.708.004.081,51)
Outros Créditos	(39.733.732.890,50)	(36.708.004.081,51)
Contribuição Suplementar	(32.774.333.004,36)	(31.201.440.311,75)
Juros de Carta de Crédito	(108.787.052,44)	(118.787.052,06)
Amortização de Carta de Crédito	(316.276.724,57)	(364.057.364,85)
Royalties de Petróleo	(5.615.250.926,81)	(4.208.148.301,65)
Aluguéis	(919.085.182,32)	(815.571.051,20)
<b>Total</b>	<b>38.206.723.284</b>	<b>35.428.076.635</b>

Conforme informado através de e-mail datado de 08/02/2021, da Coordenadoria de Inteligência Previdenciária, o aumento do déficit da Avaliação Atuarial 2020 (base 2019) para a Avaliação Atuarial 2021 (base 2020) foi de aproximadamente R\$ 3 bilhões. Este aumento é explicado basicamente pela redução da taxa atuarial de juros de 5,85% para 5,38% (a taxa atuarial de juros é calculada anualmente conforme metodologia constante da Portaria MF nº 464/2018). Outro fator que contribuiu para o aumento do déficit foi o acréscimo no número de aposentados e pensionistas, o que causou um aumento na Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC).

Por determinação do TCMRJ através do voto nº 321/2020, exarado do processo 40/100.308/2020, os valores informados como Antecipação de Royalties em exercícios anteriores foram informados como Aporte para Cobertura de Déficit Financeiro de forma retroativa, sendo assim o valor referente a Royalties de Petróleo constante no Plano de Amortização foi majorado em cerca de 1 bilhão.

#### **4.3.7 – Resultado Diferido**

O saldo dessa conta de R\$ 12.712.993,54 está formado basicamente pelo montante ainda não apropriado em receita, dos valores recebidos provenientes do Contrato SMF nº 061/2017 com o Banco Santander do Brasil S/A, para prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta, que serão reconhecidos no resultado em seus períodos de competência futura.

#### **4.3.8. Patrimônio Líquido**

##### **Patrimônio Social**

O FUNPREVI possui em seu Patrimônio Social Líquido negativo no valor de R\$ 37.579.193.925,01.

##### **Resultado do Exercício e Acumulados**

O resultado patrimonial de 2020 foi de R\$ 2.890.290.310,26 negativo, tendo sido efetuados ajustes negativos relativos a exercícios anteriores no montante de R\$ 32.756.436,60, resultando em um decréscimo líquido de R\$ 2.923.046.746,86 no Patrimônio Líquido.

### Ajustes de Exercícios Anteriores

Foram realizados os seguintes ajustes de exercícios anteriores, tendo sido provocados por retificação de erros de registros feitos em exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, conforme apresentado na tabela a seguir:

Grupo Balanco Patrimonial	Saldo em 31/12/2019	Ajuste		valor de exercício anterior ajustado  31/12/2020
		Fato	R\$	
Ativo Circulante	431.028.457,72	Retificação de Créditos a Receber por duplicidade de registro	(32.323.329,11)	398.705.128,61
Passivo Circulante	(492.499.508,72)	Retificação da conta de precatórios referente a inscrição de RPV	(254.927,34)	
		Retificação da conta de precatório quanto a atualização de precatórios/RPV	(684.736,15)	
		Retificação na conta de benefícios previdenciários	506.529,00	(492.932.643,21)
		Efeito líquido	(32.756.463,60)	

VANESSA GONÇALVES Q. EVANGELISTA  
Gerente de Contabilidade  
CPF: 037.561.057-59  
CRC-RJ 90.655

MANOEL ARISTIDES M. DO NASCIMENTO  
Diretor de Administração e Finanças  
CPF: 954.250.637-68  
CRC-RJ 062.544

MELISSA GARRIDO CABRAL  
Presidente  
CPF: 025.885.947-43