

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA
DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO - PREVIRIO
CNPJ nº 31.941.123/0001-50**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2020**

1. Contexto Operacional

O Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro - PREVIRIO 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 à Secretaria Municipal da Casa Civil através do Decreto nº 31.594, de 17 de dezembro de 2009.

A sua missão institucional é a de 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, atuando fundamentalmente na descentralização administrativa dos serviços prestados pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro à população carioca.

Para execução de suas atividades o PREVIRIO recebe recursos financeiros para o pagamento de benefícios assistenciais, provenientes das dotações orçamentárias do Orçamento Anual da PCRJ e para as demais atividades, o PREVIRIO possui recursos próprios oriundos de sua atividade de gerenciamento.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis são apresentadas de acordo com as normas e regras contábeis estabelecidas e 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 com o 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 e Equivalentes de Caixa

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

Os pagamentos a fornecedores, pessoal e encargos e outras obrigações são feitos na própria Tesouraria do PREVIRIO; já os registros na conta bancária são feitos individualmente pelo recebimento do recurso financeiro do Tesouro Municipal e pelo efetivo pagamento ao beneficiário.

3.3. Estoques

Os materiais de uso e consumo administrativo são avaliados ao preço e custos incorridos na aquisição. As baixas de consumo e contabilização em despesa são feitas com base no método do custo médio.

3.4. Imobilizado

Os bens em operação, que integram Ativo Imobilizado, estão avaliados pelos custos de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear considerando as taxas fixadas pela Receita Federal do Brasil, sendo as mesmas divulgadas na Nota 4.3.3.

Os Imóveis são avaliados pelo valor justo, semestralmente, através de Comissão Especial de Avaliação - CEA.

3.5. Retenções e Consignações

Registra as retenções trabalhistas, sociais e fiscais, as consignações, depósitos judiciais, cauções e receita a apropriar que estejam pendentes de pagamento.

3.6. Provisões para Contingências

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

As demais provisões são calculadas pela Coordenadoria de Inteligência Orçamentária considerando estimativas de perda.

4 – Informações complementares

4.1 – Balanço Orçamentário

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito

Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
R\$	R\$	R\$	R\$
79.545.728,00	10.385.482,06	10.637.482,06	79.293.728,00

Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte

As receitas geradoras de recursos financeiros do PREVIRIO se constituem fundamentalmente da prestação de serviços e fruição do patrimônio através de aluguéis, rendimento de aplicações financeiras e as outras receitas são provenientes de restituições e devolução de benefícios diversos e cópias de inteiro teor, tendo a seguinte composição em 31/12/2020:

Receitas	Fonte de Recursos	R\$	%
Aluguéis	Própria	126.098,38	0,42
Aplicações Financeiras	Própria	492.063,76	1,65
Faturamento - Serv Adm Lei 3344	Própria	24.382.906,50	81,76
Outras	Própria	4.820.200,91	16,16
Total		29.821.269,55	100,00

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

Despesa	Fonte de Recursos	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	Própria	30.258.418,26	50,49	30.237.977,00	52,22	27.796.475,33	50,78
Benefícios Assistenciais	Tesouro Municipal	23.322.588,33	38,92	23.322.588,33	40,28	22.628.935,38	41,34
Serviços Operacionais	Própria	3.126.120,83	5,22	2.350.650,02	4,06	2.319.714,70	4,24
Manutenção Predial	Própria	1.503.242,36	2,51	470.302,36	0,82	470.302,36	0,86
Manutenção do Clube do Servidor	Própria	96.406,63	0,16	24.785,02	0,04	24.785,02	0,05
Treinamento	Própria	7.344,00	0,01	7.344,00	0,01	7.344,00	0,01
Aluguéis de Equipamentos	Própria	1.131.386,64	1,88	1.032.326,00	1,78	1.032.326,00	1,89
Outras	Própria	484.215,44	0,81	456.767,89	0,79	456.767,89	0,83
Total		59.929.722,49	100,00	57.902.740,62	100,00	54.736.650,68	100,00

4.2 – Balanço Financeiro

4.2.1 – Transferências Financeiras Recebidas

Os valores registrados como Transferências Recebidas para a execução orçamentária são registrados no Balanço Financeiro na coluna de ingressos e são provenientes dos recursos recebidos do Tesouro Municipal para pagamentos dos benefícios assistenciais, alcançando o valor de R\$ 24.214.931,45 em 31/12/2020.

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 extraorçamentários 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	Fonte de Recursos	RPP inscrito em 31/12/2020		RPN inscrito em 31/12/2020	
		R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	Própria	2.441.501,67	77,11	20.441,26	1,01
Benefícios Assistenciais	Tesouro Municipal	693.652,95	21,91	0,00	0,00
Serviços Operacionais	Própria	30.935,32	0,98	802.918,36	39,61
Manutenção Predial	Própria	0,00	0,00	1.032.940,00	50,96
Clube do servidor	Própria	0,00	0,00	71.621,61	3,53
Aluguéis de Equipamentos	Própria	0,00	0,00	99.060,64	4,89
Total		3.166.089,94	100,00	2.026.981,87	100,00

A despesa de Manutenção Predial, inscrita em RPN, deriva principalmente de obra urgente de recuperação da fachada do prédio CASS, em andamento.

4.3 – Balanço Patrimonial

Neste capítulo são apresentados os detalhamentos dos principais grupos apresentados nesta demonstração.

4.3.1 – Créditos a Curto e 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	-	892.343,12
Aluguéis a Receber - Outros Contratos	344.156,42	30.929,62
Outros Créditos	32.620.230,19	31.279.576,11
Total	32.964.386,61	32.202.848,85

O principal valor, R\$ 31.958.406,61, classificado como Outros Créditos, refere-se ao ressarcimento pelo FASS relativo ao plano dental, de acordo com pronunciamento feito através do Parecer PREVIRO/DJU 62/2016 que altera o entendimento quanto ao custeio de atividades alcançadas pela contribuição patronal (3%), prevista no § 1º do art. 3º do Decreto nº 23.593/2003.

4.3.2 – Realizável a Longo Prazo

O valor apresentado neste grupo, na posição do exercício atual, refere-se a créditos com expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte, alcançando o montante de R\$ 29.095.866,72 em 31/12/2020 e R\$ 27.132.579,04 em 31/12/2019, relativos as Contribuições Patronais pagas pelo PREVIRO no período de 2004 a 2007 e o seguro predial que deverão ser ressarcidos pelo Tesouro Municipal.

4.3.3 – Imobilizado

Os itens do ativo imobilizado, estão detalhados da seguinte forma:

Bens Móveis

Bem	Taxa Anual Deprec %	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/20 R\$	em 31/12/20 R\$	em 31/12/20 R\$	em 31/12/19 R\$
Equip proc dados	20	934.595,04	(688.532,78)	246.062,26	361.402,06
Equip. telecomunicações	10	30.568,83	(24.663,70)	5.905,13	7.005,05
Máq e equipamentos	10	166.538,49	(129.155,11)	37.383,38	43.080,04
Bibl., filмотeca e obj. arte	10	8.232,57	(4.110,12)	4.122,45	4.122,45
Inst.e mob. em geral	10	298.466,26	(244.008,53)	54.457,73	70.059,84
Veículos	20	67.668,80	(67.668,80)	-	-
Total		1.497.837,42	(1.158.139,04)	347.930,95	485.669,44

Bens Imóveis - Valor Justo

Bem	Saldo inicial em 31/12/2019	Adições	(-) Baixas	Saldo em 31/12/2020
	R\$	R\$	R\$	R\$
Edificações	32.098.369,51	-	-	32.098.369,51
Terrenos	14.615.922,46	-	-	14.615.922,46
Total	46.714.291,97	-	-	46.714.291,97

4.3.4 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Estão registrados no grupo Passivo Circulante os valores a serem pagos em curto prazo sendo o saldo composto da seguinte forma:

Conta	Curto Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Pessoal a Pagar	3.060.303,42	2.622.076,91
Benefícios Assistenciais a Pagar	693.652,95	897.844,65
Encargos Sociais a Pagar	97.193,26	14.884,49
Precatórios e Outras Despesas Judiciais a Pagar	2.417.818,39	-
Total	6.268.968,02	3.534.806,05

4.3.5 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Nesse grupo de contas, estão registradas as obrigações a pagar relativas, principalmente, a serviços prestados, materiais e bens entregues até o último dia do encerramento do exercício. As despesas foram devidamente empenhadas e estão classificadas como Passivo Financeiro, inexistindo despesas sem cobertura orçamentária.

4.3.6 – Demais Obrigações

Com exigibilidade de curto prazo, apresenta os valores relativos a depósitos de cauções, valores de retenções tributárias sobre obrigações trabalhistas e serviços faturados, valores inerentes ao Financiamento Imobiliário a serem transferidos para o FUNPREVI, bem como outros valores a restituir, conforme tabela abaixo:

Desdobramento	Curto Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Amortização e Juros de Financ. Imob.	17.948.073,46	14.073.839,43
Bloqueios Judiciais	(17.234,27)	-
Caução e TOPOC	522.312,87	995.170,50
Receitas a Apropriar	94.864,44	94.864,39
Retenções sobre Faturas	13.405,11	29.972,14
Retenções sobre Folhas	633.306,20	619.348,92
Transações Intramunicipais	112.035.099,59	86.090.197,42
Valores a Restituir	3.239.417,38	1.823.780,43
Total	134.469.244,78	103.727.173,23

O valor classificado como Transações Intramunicipais é relativo a benefícios pagos pelo Tesouro Municipal em análise para definição de obrigatoriedade de pagamento pelo PREVIRIO já inscrito como Direito a Receber pela Administração Direta.

4.3.7 – Provisões a Longo Prazo

Estão registrados na conta de provisões a longo prazo, como Contingências Cíveis, os valores referentes a ações administrativas e judiciais trabalhistas, fiscais, cíveis e outras, 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 Procuradoria Geral do Município – PGM e como Outras Provisões os valores estimados relativos ao risco do Financiamento Imobiliário decorrentes de falecimento do beneficiário (R\$ 15.604.231,78) ou danos físicos no imóvel alienado (R\$ 6.863.832,87).

Conta	Longo Prazo	
	31/12/2020	31/12/2019
	R\$	R\$
Contingências Cíveis	1.558.534,99	67.440.197,99
Outras Provisões	22.468.064,65	24.044.839,13
Total	24.026.599,64	91.485.037,12

4.3.8 – Resultado Diferido

O saldo dessa conta 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.

4.3.9 – Patrimônio Líquido

Patrimônio Social

O PREVIRIO possui em seu Patrimônio Líquido o valor de R\$ 931.157.037,98.

Resultado do Exercício e Acumulado

O resultado patrimonial de 2020 foi de R\$ 35.652.342,70, tendo sido efetuados ajustes positivos relativos a exercícios anteriores no montante de R\$ 133.968,27, resultando em um acréscimo líquido de R\$ 35.786.310,97 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 Balanço Patrimonial	Saldo em 31/12/19	Ajuste		valor de exercício anterior ajustado Em 31/12/2020
		Fato	R\$	
Passivo Circulante	(108.908.886,57)	Acréscimo na conta "Fornecedores a Pagar" relativa a atualização de precatório de anos anteriores	(22.861,11)	
		Decréscimo na conta "Fornecedor a Pagar", em virtude de cancelamento de Restos a Pagar	84.000,00	
		Decréscimo na conta "Fornecedores a Pagar", referente a precatórios.	72.829,38	(108.774.918,30)
		Efeito Líquido	133.968,27	

5. Outras Informações

5.1 Conciliação do Superávit/ Déficit Financeiro

Na tabela seguinte é apresentada a conciliação entre os valores evidenciados nos quadros do Balanço Patrimonial que servem de auxílio para apuração do superávit ou déficit financeiro do exercício.

Balanço Patrimonial - Conciliação	31/12/2020 R\$
Ativo Financeiro	22.825.199,23
Passivo Financeiro	27.512.485,57
Superávit/Déficit Financeiro	(4.687.286,34)
Demonstrativo do Superávit Financeiro apurado no Bal. Patrimonial	(4.704.886,34)
Valor inscrito em RPP, não registrado no Passivo Financeiro por se tratar de concessão de SDP não paga.	17.600,00
Demonstrativo do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	(4.687.286,34)

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