

PLANO PREVIDENCIÁRIO

MAIO / 2020



DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

2020



DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS
GERÊNCIA DE CONTROLADORIA

DIRETORIA

SÉRGIO AURELIANO MACHADO DA SILVA

Diretor-Presidente

ELAINE COSTA DA ASSUNÇÃO DE MELLO

Diretora de Administração de Finanças

HALAN HARLENS PACHECO DE MORAIS

Diretor de Seguridade

ALOISIO VILLETH LEMOS

Diretor de Investimentos

DEBORA FERNANDES DE SOUZA MELO

Diretora Jurídica



EQUIPE TÉCNICA

Gerência de Controladoria – GCo

Robson Leite de Albuquerque

Gerente de Controladoria

Alexandre Anselmo Braga

Coordenador de Contabilidade

Bruno Nunes de Souza

Coordenador de Gestão Tributária

João de Oliveira Mendonça

Assessor de Gestão de Folha

CORPO TÉCNICO:

Alessandro Lopes Pimentel

Christiane Bittencourt Ferreira

Débora Nogueira G. dos Santos

Jorge Luiz de Farias

Júlio Guerra Duarte

Luiz Claudio Nogueira da Silva

Marcellus Von Dollinger Martin

Ricardo Câmara Cavalcante

ESTÁGIÁRIOS:

Denis Santiago de Sousa

Diego Bezerra Oliveira

Milena Gomes Ferreira

Rafael Oliveira Gomes

Tayane dos Anjos de Paula

APRESENTAÇÃO

As demonstrações contábeis são a representação estruturada da situação patrimonial e do desempenho da entidade, tendo como finalidade proporcionar informação sobre a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade que seja útil aos usuários em suas avaliações, subsidiando assim, a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados.



Previdência Estadual

A Previdência do servidor público do Estado do Rio de Janeiro é de responsabilidade do Fundo Único de Previdência Social do Estado do Rio de Janeiro - Rioprevidência

Autarquia previdenciária na forma de Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, responsável pela habilitação, administração e pagamento dos benefícios previdenciários.

As Demonstrações Contábeis (DCON) do RIOPREVIDÊNCIA são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64 e da LC nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 7ª edição (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e publicado em 02 de junho de 2017.

As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL); e
- VII. Notas Explicativas.

Elaboradas a partir das informações constantes do Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Rio de Janeiro (SIAFE-Rio), as DCON consolidam as contas das Unidades Gestoras do Órgão Setorial – 20340 – Fundo Financeiro, integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

No sentido de apresentar um relatório sintético que subsidie a tomada de decisão e propicie a *accountability*, apresentamos apenas o Balanço Patrimonial e Balanço Orçamentário da Unidade Orçamentária 20340 – Plano Financeiro, bem como Nota Explicativa que evidencia a composição mais detalhada dos principais itens que compõem os balanços.

Os valores monetários são apresentados em moeda corrente nacional (R\$) e os saldos extraídos do SIAFE-Rio têm como base o mês de MAIO, encerrado em 05/06/2020.

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO..... | 5 |
| BALANÇO PATRIMONIAL | 6 |
| CRÉDITOS A RECEBER..... | 8 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A RECEBER | 8 |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 9 |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 10 |
| PROVISÕES MATEMÁTICAS..... | 11 |

Anexo XII da Lei 4.320/64

| Receita Orçamentária | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receita Realizada | Saldo |
|--|------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Receitas Correntes | - | - | 143.310.562,86 | 143.310.562,86 |
| Receita Tributária | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | 122.689.516,54 | 122.689.516,54 |
| Receita Patrimonial | - | - | 20.621.046,32 | 20.621.046,32 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | - | - | - | - |
| Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| TOTAL DAS RECEITAS | - | - | 143.310.562,86 | 143.310.562,86 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | - | - | 143.310.562,86 | 143.310.562,86 |
| Déficit | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | 143.310.562,86 | 143.310.562,86 |

| Despesa Orçamentária | Dotação Inicial | Dotação Atualizada | Empenhada | Liquidada | Paga | Saldo da Dotação |
|--|-----------------|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Despesas Correntes | - | - | 3.321.607,85 | 2.731.943,04 | 2.403.954,62 | - 3.321.607,85 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | 1.688.212,43 | 1.679.275,17 | 1.351.286,75 | - 1.688.212,43 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | - | 1.633.395,42 | 1.052.667,87 | 1.052.667,87 | - 1.633.395,42 |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Reserva de Contingência | - | - | - | - | - | - |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL DAS DESPESAS | - | - | 3.321.607,85 | 2.731.943,04 | 2.403.954,62 | - 3.321.607,85 |
| Amortização da Dívida / Refinanciamento | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | - | - | 3.321.607,85 | 2.731.943,04 | 2.403.954,62 | - 3.321.607,85 |
| Superávit | - | - | 139.988.955,01 | - | - | - 139.988.955,01 |
| TOTAL | - | - | 143.310.562,86 | 2.731.943,04 | 2.403.954,62 | - 143.310.562,86 |

Anexo XIV da Lei 4.320/64

| ATIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.249.173,68 | 67.193,43 |
| Créditos a Curto Prazo | 18.784.035,97 | 21.379.011,47 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 13.750.857,01 | 14.153.305,04 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 1.767.577.320,71 | 1.641.064.506,03 |
| Estoques | - | - |
| V.P.D. Pagas Antecipadamente | - | - |
| Total Ativo Circulante | 1.811.361.387,37 | 1.676.664.015,97 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - |
| Créditos a Longo Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo | - | - |
| Estoques | - | - |
| V.P.D. Pagas Antecipadamente | - | - |
| Investimentos | - | - |
| Imobilizado | - | - |
| Intangível | - | - |
| Diferido | - | - |
| Total Ativo Não Circulante | - | - |
| Total do Ativo | 1.811.361.387,37 | 1.676.664.015,97 |

| PASSIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|-------------------------|-------------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | | |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP | 327.988,42 | 227.283,23 |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Obrigações de Repartição a Outros Entes | - | - |
| Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 69.273,13 | - |
| Total Passivo Circulante | 397.261,55 | 227.283,23 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP | - | - |
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Fornecedores a Longo Prazo | - | - |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Provisões a Longo Prazo | 1.676.664.015,97 | 1.676.664.015,97 |
| Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| Resultado Diferido | - | - |
| Total Passivo Não Circulante | 1.676.664.015,97 | 1.676.664.015,97 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| Reservas de Capital | - | - |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Reservas de Lucros | - | - |
| Demais Reservas | - | - |
| Resultados Acumulados | 134.300.109,85 | 227.283,23 |
| Resultado do Exercício | 134.525.023,38 | 18.148.780,93 |
| Resultados de Exercícios Anteriores | - | 227.283,23 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 2.369,70 | 5.719.509,39 |
| Participação de Não Controladores | - | - |
| Total Patrimônio Líquido | 134.300.109,85 | 227.283,23 |
| Total do Passivo e do Patrimônio Líquido | 1.811.361.387,37 | 1.676.664.015,97 |

**Notas Explicativas às
Demonstrações Contábeis
MAI/2020**

NOTAS EXPLICATIVAS

1 - CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber apresentam saldo apenas no curto prazo, sendo representados pelas Contribuições Previdenciárias Patronais a receber, totalizando no mês em referência o valor de R\$ 18.784.035,97 (dezoito milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, trinta e cinco reais e noventa e sete centavos). São decorrentes do registro contábil da Folha de competência MAI/2020 e que terão seu repasse efetuado no mês subsequente.

| CONTRIBUIÇÃO PATRONAL | abr/20 | mai/20 | AH % |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIA A RECEBER | | | |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS PATRONAIS | 21.110.569,12 | 18.784.035,97 | -11,02 |
| TOTAL | 21.110.569,12 | 18.784.035,97 | -11,02 |

Os registros contábeis das contribuições patronais são orientados pela Nota Técnica SUNOT/SUBCONT nº 12/2016 – Contribuições a RPPS – Plano Previdenciário.

2 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A RECEBER

É composto apenas pelo saldo de Contribuições Previdenciárias do Servidor a receber, totalizando, na data do demonstrativo, R\$ 13.750.857,01 (treze milhões, setecentos e cinquenta mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e um centavo).

| CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO | abr/20 | mai/20 | AH % |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER | | | |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS SERVIDOR | 15.619.974,18 | 13.750.857,01 | -11,97 |
| TOTAL | 15.619.974,18 | 13.750.857,01 | -11,97 |

Assim como informado no item anterior, os registros contábeis das contribuições dos servidores ativos são orientados pela Nota Técnica SUNOT/SUBCONT nº 12/2016 – Contribuições a RPPS – Plano Previdenciário.

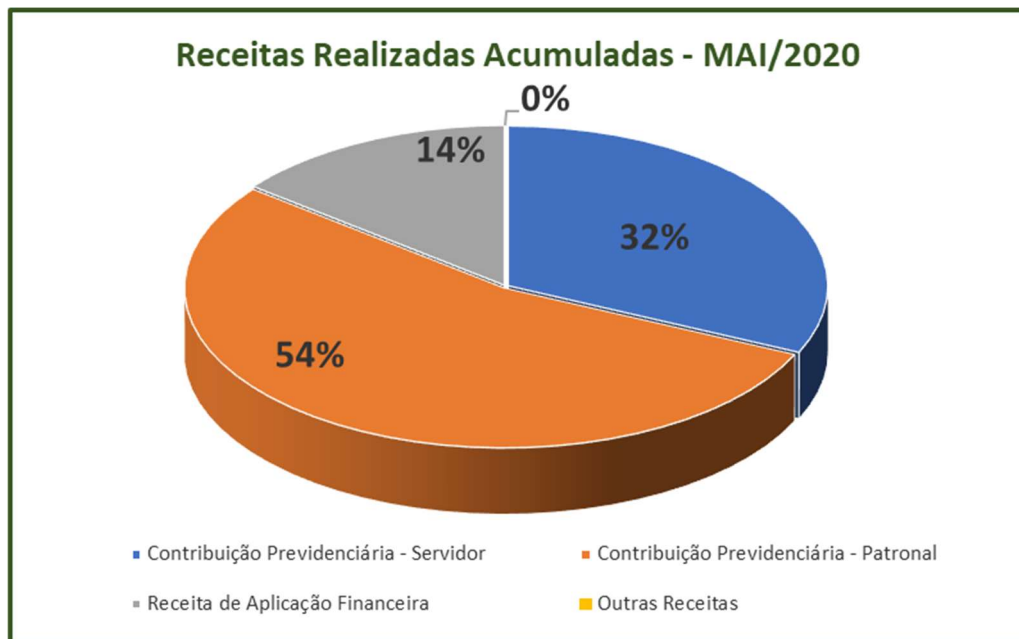
NOTAS EXPLICATIVAS

3 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A Receita Orçamentária Realizada até o mês de MAIO de 2020 pelo Plano Previdenciário está apresentada a seguir:

| RECEITA REALIZADA | No mês | Até o Mês |
|--|----------------------|-----------------------|
| Contribuição Previdenciária - Servidor | 9.766.797,29 | 45.628.416,55 |
| Contribuição Previdenciária - Patronal | 12.094.502,43 | 77.061.099,99 |
| Receita de Aplicação Financeira | 9.022.757,96 | 20.621.046,32 |
| Outras Receitas | - | - |
| Total | 30.884.057,68 | 143.310.562,86 |

A principal fonte de receita do Fundo Previdenciário é a receita de contribuição patronal, que representa 54% (cinquenta e quatro por cento) do total da receita acumulada até ao mês.



4 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA

| DESPESA PREVIDENCIÁRIA JUDICIAL E ADMINISTRATIVA | LIQUIDADADA ATÉ O MÊS MAIO/2020 |
|---|--|
| Despesa Previdenciária | |
| Aposentadorias e Reformas | 439.028,36 |
| Pensões do RPPS e do Militar | 1.240.246,81 |
| Despesas de Exercícios Anteriores | - |
| Total da Despesa Previdenciária | 1.679.275,17 |
| Despesa Administrativa | 1.052.667,87 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | 1.052.667,87 |
| Outras Despesas de Custeio | - |
| TOTAL DAS DESPESAS 2019 | 2.731.943,04 |

A despesa do Plano Previdenciário é essencialmente destinada para pagamento de ainda pequenas Folhas de Inativos e Pensionistas e o recolhimento do PASEP incidente sobre suas receitas. No mês de MAIO o valor total acumulado das despesas previdenciárias foi de R\$ 1.679.275,17 (um milhão, seiscientos e setenta e nove mil, duzentos e setenta e cinco reais e dezessete centavos).

RESERVAS MATEMÁTICAS

As Reservas Matemáticas são objeto de estudo e gerenciamento da Gerência Previdenciária e Atuária. As provisões matemáticas previdenciárias são revisadas anualmente através do Relatório Atuarial que tem como objetivo dimensionar os compromissos do Plano de Benefícios.

| Discriminação | Valores |
|---|------------------------------|
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados) | -R\$ 18.498.165,89 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados) | R\$ - |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas) | -R\$ 21.421.094,06 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas) | R\$ - |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras (Ente) | R\$ - |
| (+) Compensação Previdenciária | R\$ 291.410,60 |
| Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB - Concedido) | -R\$ 39.627.849,35 |
| (-) Valor Presente dos Benefícios Futuros | -R\$ 5.225.840.933,53 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Serv. Ativos | R\$ 1.463.119.140,23 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Serv. Apos. e Pensionistas | R\$ - |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Ente Sobre Ativos | R\$ 2.299.187.220,37 |
| (+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Ente Apos. e Pensionistas | R\$ - |
| (+) Compensação Previdenciária | R\$ 490.408.730,71 |
| Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder) | -R\$ 973.125.842,22 |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC) | -R\$ 39.627.849,35 |
| (-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC) | -R\$ 973.125.842,22 |
| Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC) | -R\$ 1.012.753.691,57 |
| (+) Ativo do Plano | R\$ 1.676.664.015,97 |
| (+) Outros Créditos | R\$ - |
| Superávit Técnico Atuarial | R\$ 663.910.324,40 |

No gráfico abaixo pode-se facilmente comparar a evolução do Ativo garantidor do Fundo Previdenciário em contraponto com a reavaliações anuais das Provisões Matemáticas.

