

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo Único de Previdência Social do Estado do Rio de Janeiro – RIOPREVIDÊNCIA foi instituído pela Lei Estadual n.º 3.189, de 22 de fevereiro de 1999, como autarquia pública com personalidade jurídica de direito público, com a finalidade de gerir os ativos financeiros, visando o custeio de pagamentos dos proventos, pensões e outros benefícios previdenciários, dos servidores públicos do Estado do Rio de Janeiro, observadas as Emendas Constitucionais n.º 20/98, 41/03, as Leis Federais n.ºs 9.717/98 e 10.887/04.

Com a edição da Lei Estadual n.º 5.109 de 15 de outubro de 2007, que extinguiu o INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO - IPERJ, transferiu ao RIOPREVIDÊNCIA a competência para a habilitação, administração e pagamento dos benefícios previdenciários previstos na legislação estadual, que dispõe sobre o regime previdenciário dos servidores públicos do Estado do Rio de Janeiro e seus dependentes, incorporou seus Ativos e Passivos (direitos e obrigações), considerando inclusive o RIOPREVIDÊNCIA seu sucessor histórico.

Essas demonstrações consolidam a referida incorporação de direitos e obrigações, para os saldos apresentados.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Autarquia utiliza o Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios – SIAFEM-RJ, instituído pelo Decreto Estadual n.º 22.939 de 30 de janeiro de 1997, para contabilização de suas operações, em conformidade com as normas de **Finanças e Contabilidade Públicas**, aplicando-se a Lei Federal n.º 4.320/64, a Lei Complementar n.º 101/00, a Lei Estadual n.º 287/79, a Portaria MPAS n.º 4.992/99 a Portaria MPS n.º 916/03, e as alterações vigentes.

As despesas são registradas pelo regime de competência, e as receitas pelo regime de caixa e estão contidas na Lei Estadual n.º 4.977/06 – Lei do Orçamento Anual/LOA-2007, estando as atividades do Fundo contidas no Orçamento do Estado do Rio de Janeiro de 2007, e apresentadas em milhares de reais.

Suplementarmente, é apresentado, também, o Balanço Patrimonial Previdencial de 2007 conforme a Resolução CGPC/MPAS n.º 10, de 05 de julho de 2002.

A Entidade aplica seus recursos financeiros em conformidade com a Resolução CMN n.º 3.506/07.

Os investimentos imobiliários são registrados pelos valores de avaliações que precedem as transferências dos mesmos para o patrimônio do Fundo. As reavaliações são realizadas sob supervisão da Gerência de Controle e Registro/GCR e sendo registradas conforme encaminhamento ao Serviço de Contabilidade.

A partir do exercício de 2004, os Bens Móveis começaram a ser depreciados, pelo método linear, às taxas estabelecidas em função da vida útil fixado por espécie de bens.

3. BALANÇO PATRIMONIAL

COMPOSIÇÃO DO ATIVO

3.1- CIRCULANTE

a) Disponível – Apresenta as disponibilidades financeiras em moeda nacional:

	31/12/2006	31/12/2007
Bancos Contas-movimento	1.487	497
	1.487	497

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

3.2- REALIZÁVEL

- a) Previdencial – Registra os valores a serem realizados a Curto e a Longo Prazo, destinados aos pagamentos das despesas previdenciárias:

	31/12/2006	31/12/2007
Direitos de <i>royalties</i> e participações especiais – art. 20 § 1º da Constituição Federal	43.051.940	39.989.871
Créditos em Cobrança – Parcelamentos	56.926	218.682
Compensação Financeira entre Regimes Previdenciários	608.949	515.144
Concessões e Alienações	39.388	38.671
Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária (c)	4.356.434	3.239.002
Saldo do Contrato com o Governo do ERJ, para recomposição original do fluxo dos CFTs – MP 137/03. (Processo E-01/300003/04)	1.544.932	2.871.130
Contribuições Patronais a Receber	0,00	109.872
Valores a Receber do ERJ	236.014	239.153
Outros Créditos – Diversos Responsáveis/Valores em Trânsito	52.597	98.624
	49.947.180	47.320.149

- b) Investimentos – Registra a composição consolidada da Carteira de Investimentos mantida pelo Regime Próprio de Previdência Social, apresentando o saldo de investimentos com suas variações ocorridas em função das novas aplicações e eventuais perdas e ganhos, até a data do balanço.

	31/12/2006	31/12/2007
RENDA FIXA	6.164.469	5.666.172
Certificados Financeiros do Tesouro Nacional - CFTs	6.037.759	5.362.613
Conta Garantidora “A” – CAIXA ECONÔMICA FEDERAL (1)	115.830	0,00
Saldo da aplicação no FUNDO GOV. PP – ITAÚ SA	8.070	87.907
Saldo da aplicação na Caixa Econômica Federal	2.242	3.397
Saldo da aplicação no Fundo Instituc BCO DO BRASIL SA	568	212.255
RENDA VARIÁVEL	426	448
AÇÕES	426	448
INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	207.589	210.493
TERRENOS 126.102.458,71	126.222	125.644
EDIFICAÇÕES 81.334.690,40	81.367	84.849
TOTAL DOS INVESTIMENTOS	6.372.484	5.877.113

1. O Decreto Estadual n.º 39.531/06, em conformidade com a Lei Federal 9.717/99, transferiu a Gestão orçamentária, financeira e patrimonial do pagamento aos assistidos da PREVI-BANERJ para a Secretaria de Estado de Fazenda, cumprindo determinação do Ministério da Previdência Social/MPS.

c) DÍVIDA ATIVA

- c.1) Da Dívida Ativa – Curto Prazo

Valor previsto para recebimento em 2008 – R\$76.939 mil.

- c.2) Da Dívida Ativa – Longo Prazo

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

ITEM	
TRIBUTÁRIA	22.810.744
NÃO-TRIBUTÁRIA	1.376.272
- Provisão para Perdas da Dívida Ativa	-21.036.046
TOTAL APURADO	3.150.970

Os valores foram atualizados para 31/12/07, conforme saldos fornecidos pela Procuradoria da Dívida Ativa/PG-5 da PROCURADORIA-GERAL DO ESTADO, Ofício n.º 031/GAB/PG-5/08 – processo E-01/315704/2008.

A constituição da provisão para perdas no recebimento de créditos inscritos em Dívida Ativa atende ao disposto na NBCT 4, aprovada pela Resolução CFC n.º 732/1992 e ao Princípio da Prudência, estabelecido pela Resolução CFC n.º 750/1993, a Portaria STN n.º 564, de 27 de outubro de 2004.

d) **Administrativo** – Registra os bens e direitos necessários à operação da Entidade, em 31 de dezembro, e sua composição está demonstrada da seguinte forma:

	31/12/2006	31/12/2007
Poupanças ²	15	17
ALMOXARIFADO	60	121
IMÓVEIS DE USO PRÓPRIO	44.847	44.847
BENS MÓVEIS	833	825
TOTAL	45.755	45.810

2 – Valores de Terceiros em garantia.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

Registra as obrigações de ordem previdenciária e administrativa da Entidade em relação aos pagamentos de benefícios previdenciários, folha de pagamento e seus encargos sociais e obrigações por fornecimentos de serviços e materiais, sendo contabilizadas pelo regime de competência, conforme demonstrado abaixo:

31/12/06

31/12/07

3.3- EXIGÍVEL OPERACIONAL

3.3.1) Previdenciário

- | | | |
|--|---------|---------|
| a) Aposentados / pensionistas | 294.536 | 324.395 |
| Trata-se ao valor da folha de benefícios dos aposentados e pensionistas do mês de dezembro de 2007, a qual será paga aos inativos/pensionistas no mês de janeiro de 2008. | | |
| b) Consignações a pagar | 199.591 | 188.958 |
| Trata-se das consignações descontadas dos inativos e pensionistas estaduais em folha de pagamento retidas nos meses de OUT(parte), NOV e DEZ, que serão pagos aos respectivos consignatários, de acordo com o cronograma estabelecido. | | |
| c) IRRF a recolher | 23.774 | 12.217 |
| Trata-se do Imposto de Renda retido em folha de pagamento dos inativos e pensionistas. | | |
| d) Restituições | 7.710 | 10.075 |
| São valores depositados por Terceiros em conta bancária do Fundo e ainda não identificados. | | |
| e) Sentenças Judiciais | 491.278 | 720.791 |
| Refere-se a ações judiciais, já transitadas em julgado referentes a inativos e/ou pensionistas. | | |

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

f) Obrigações Contratuais 575.239 736.819
 Trata-se do saldo em 2007, resultante das obrigações constituída: pelo Sexto Termo Aditivo ao Contrato de Abertura de Contas, Nomeação de Agente Fiduciário e Outros Pactos de 29.12.2005 – adiantamento da Conta “B”; e pelo Sétimo Termo Aditivo ao Contrato de Abertura de Contas, Nomeação de Agente Fiduciário e Outros Pactos de 24.12.2007 – adiantamento de R\$250.000.000,00 pela Conta “B” - processo. E-01/302572/07.

g) Compromissos atuariais com os Servidores Públicos do Estado do Rio de Janeiro, conforme AVALIAÇÃO ATUARIAL DE 2007, elaborada pela PEM CAIXA, calculados atuarialmente, com base em dados cadastrais de dezembro de 2007, somente do Poder Executivo, e estimam a necessidade de recursos acumulados para a cobertura dos compromissos com os benefícios previdenciários para os servidores ativos, inativos e seus pensionistas, conforme abaixo:

Compromissos Atuariais	31/12/2006	31/12/2007
Benefícios Concedidos	44.362.068	48.374.717
Benefícios a Conceder	44.113.728	22.256.083
Reservas a Amortizar (-)	-33.556.784	-501.196
Total das Reservas Matemáticas	54.919.012	70.129.604

h) Dos ativos garantidores das provisões x provisões matemáticas
 Buscando evidenciar o resultado previdenciário, concluímos que pela equação: Ativo Total subtraído do Passivo Circulante resulta o Ativo Líquido Previdencial no montante de R\$ 53.243.569 mil que quando comparado ao total dos compromissos do Plano, apura-se um déficit previdenciário de R\$ 18.886.573 mil conforme abaixo demonstrado:

	R\$ mil
ATIVO TOTAL	53.243.569
(-) EXIGÍVEL	2.000.538
= ATIVO LÍQUIDO PREVIDENCIAL	51.243.031
(-) PROVISÕES MATEMÁTICAS TOTAIS	70.129.604
= DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO	18.886.573

j) PREVI-BANERJ

A partir de 01/03/2007, passou a ser de responsabilidade exclusiva da S. de Estado de Fazenda a gestão financeira dos recursos financeiros da Conta “A”, bem como, os pagamentos aos ex-participantes da PREVI-BANERJ, conforme o Decreto Estadual n.º. 39.531/06.

3.3.2) Programa Administrativo

Registra as obrigações administrativas a pagar da Entidade em relação aos pagamentos de fornecedores, Concessionárias e folha de pagamento de pessoal próprio, seus encargos sociais, sendo contabilizadas pelo regime de competência:

31/12/2006	31/12/2007
2.064	7.282

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

4. DESPESAS

Despesas orçamentárias executadas no exercício, de caráter previdenciário, relativas aos inativos e pensionistas dos Poderes: Executivo, Judiciário, Legislativo e Tribunal de Contas do Estado, e do Ministério Público, as despesas de custeio administrativo do Fundo e PREVI-BANERJ, sendo estas somente nos meses de janeiro e fevereiro de 2007.

ITENS	2006	2007
Pagamentos de inativos e pensionistas	5.776.627	5.760.891
PREVI-BANERJ	509.632	79.265
Despesas Administrativas	648.578	177.445
SENT JUDICIAIS E DESP EXERC ANTERIORES	98.928	81.507
TOTAL	7.033.765	6.099.108

5. RECEITAS

5.1 – São as receitas arrecadas no exercício de 2007.

RECEITAS PRÓPRIAS	2006	2007
RECEITAS TOTAIS	5.965.204	6.102.278

Inclusive receitas orçamentárias do EX-IPERJ – R\$440.311,29.

6. DEMONSTRATIVO PREVIDENCIÁRIO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	R\$ milhares
I.Receita Previdenciária	
Contribuição dos Servidores	828.664
Contribuição Patronal	1.247.101
Rendas e Resgates	3.881.709
TOTAL	5.957.474
II.Despesa Previdenciária	
Despesas com Inativos	4.705.116
Pensionistas	1.055.775
TOTAL	5.760.892

Fonte: SIAFEM/RJ

Compara o total, no exercício, das receitas orçamentárias com as despesas orçamentárias previdenciárias (folha de pagamento de inativos e pensionistas).

Os demonstrativos previdenciários determinados pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000) são publicados no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro, pela Contadoria-Geral do Estado/SEF, de acordo com os prazos estabelecidos e disponíveis no site: www.sef.rj.gov.br. Os anexos estabelecidos pela legislação previdenciária pertinente, são disponibilizados no *site* do Ministério da Previdência Social/MPS-SPS – www.mps.gov.br.

NOTA EXPLICATIVA DE 2007

COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA-EXECUTIVA

31/12/2007

WILSON RISOLIA RODRIGUES	DIRETOR-PRESIDENTE
ZILÁ APARECIDA SERAPIÃO	DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS - Interina
ANTONIO PAULO VOGEL DE MEDEIROS	DIRETOR DE INVESTIMENTOS
ROBERTO MOISES DOS SANTOS	DIRETOR DE SEGURIDADE
FELIPE DERBI DE CARVALHO BAPTISTA	DIRETOR JURÍDICO

Rio de Janeiro, de abril de 2008.

WILSON RISOLIA RODRIGUES
DIRETOR-PRESIDENTE

EDGARD DE CASTRO FILHO
GERENTE DE CONTROLADORIA
CONTADOR CRC/RJ 068.465/O-7