

PLANO FINANCEIRO

DEZEMBRO / 2020



DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

2020



DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS
GERÊNCIA DE CONTROLADORIA

DIRETORIA

SÉRGIO AURELIANO MACHADO DA SILVA

Diretor-Presidente

YORIEL LIMA MOREIRA

Diretor de Administração de Finanças

HALAN HARLENS PACHECO DE MORAIS

Diretor de Segurança

ALOISIO VILLETH LEMOS

Diretor de Investimentos

FABIANA MORAIS BRAGA MACHADO

Diretora Jurídica



Gerência de Controladoria – GCo

GERENTE DE CONTROLADORIA

Robson Leite de Albuquerque

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

Alexandre Anselmo Braga

COORDENADOR DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

João de Oliveira Mendonça

CORPO TÉCNICO:

Alessandro Lopes Pimentel

Ângela Maria Monteiro Pandolfo

Christiane Bittencourt Ferreira

Jorge Luiz de Faria

Júlio Guerra Duarte

Marcellus Von Donllinger Martin

Michelle Caldas Bouhid

Michelle Guimarães Farias

Pedro Daflon Fraiz

Ricardo Câmara Cavalcante

ESTÁGIÁRIOS:

Diego Bezerra Oliveira

Eduardo Antônio de Mello Júnior

Lilian Alcantara do Nascimento do Vale

Milena Gomes Ferreira

Rafael Oliveira Gomes

Tayane dos Anjos de Paula

Washington Alves Motta Bueno

PRESENTAÇÃO

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 DEZEMBRO/2020.

SUMÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	5
BALANÇO PATRIMONIAL.....	6
NOTAS EXPLICATIVAS.....	7
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA.....	8
CRÉDITOS A RECEBER.....	8
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A RECEBER	11
ROYALTIES	13
FUNDES	13
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	14
DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	15
DESPESA MENSAL FOLHAS INATIVOS E PENSIONISTAS.....	16
APORTE DO TESOURO ESTADUAL.....	17
RESERVAS MATEMÁTICAS.....	18
SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITAR	19

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

5

Anexo XII da Lei 4.320/64

Receita Orçamentária	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
Receitas Correntes	20.034.785.205,00	16.548.076.870,31	14.898.969.640,13	- 1.649.107.230,18
Receita Tributária	729.527,00	729.527,00	1.335.012,41	605.485,41
Receita de Contribuições	6.864.749.383,00	6.864.749.383,00	4.464.318.446,82	- 2.400.430.936,18
Receita Patrimonial	12.636.326.635,00	9.149.618.300,31	9.778.920.788,02	629.302.487,71
Outras Receitas Correntes	532.979.660,00	532.979.660,00	654.395.392,88	121.415.732,88
Receitas de Capital	97.964.358,00	97.964.358,00	59.363.354,51	- 38.601.003,49
Alienação de Bens	60.000.000,00	60.000.000,00	-	60.000.000,00
Amortização de Empréstimos	37.964.358,00	37.964.358,00	59.363.354,51	21.398.996,51
SUBTOTAL DAS RECEITAS	20.132.749.563,00	16.646.041.228,31	14.958.332.994,64	- 1.687.708.233,67
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	20.132.749.563,00	16.646.041.228,31	14.958.332.994,64	- 1.687.708.233,67
Déficit	4.021.690.627,00	12.827.236.891,58	4.545.922.259,80	- 8.281.314.631,78
TOTAL	24.154.440.190,00	29.473.278.119,89	19.504.255.254,44	- 9.969.022.865,45

Despesa Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	23.561.576.170,00	28.878.084.099,89	19.439.027.687,57	19.413.106.362,98	18.667.779.985,95	9.439.056.412,32
Pessoal e Encargos Sociais	20.394.433.936,00	24.995.623.428,23	15.768.978.097,96	15.768.547.890,69	15.058.669.470,65	9.226.645.330,27
Juros e Encargos da Dívida	2.000.000,00	16.500.000,00	12.446.298,90	12.446.298,90	12.446.298,90	4.053.701,10
Outras Despesas Correntes	3.165.142.234,00	3.865.960.671,66	3.657.603.290,71	3.632.112.173,39	3.596.664.216,40	208.357.380,95
Despesas de Capital	112.417.076,00	116.417.076,00	65.227.566,87	65.099.569,74	65.012.343,59	51.189.509,13
Investimentos	42.417.076,00	42.417.076,00	1.870.714,60	1.803.787,02	1.716.560,87	40.546.361,40
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	70.000.000,00	74.000.000,00	63.356.852,27	63.295.782,72	63.295.782,72	10.643.147,73
Reserva de Contingência	480.446.944,00	478.776.944,00	-	-	-	478.776.944,00
Reserva do RPPS	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS	24.154.440.190,00	29.473.278.119,89	19.504.255.254,44	19.478.205.932,72	18.732.792.329,54	9.969.022.865,45

BALANÇO PATRIMONIAL

6

Anexo XIV da Lei 4.320/64

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	56.405.241,58	88.963.872,13
Créditos a Curto Prazo	4.968.413.806,99	908.123.292,29
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00	10.728.619.871,97
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	153.996.679,23	198.924.291,00
Estoques	478.947,20	479.244,98
V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Total Ativo Circulante	5.179.294.675,00	11.925.110.572,37
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.228.306.003,97	2.554.719.679,55
Créditos a Longo Prazo	1.565.690.482,56	1.900.727.490,16
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	662.615.521,41	653.992.189,39
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	366.633.617,76	366.246.620,78
Imobilizado	33.195.771,56	34.338.861,04
Intangível	45.947.207,18	43.984.157,05
Diferido	0,00	0,00
Total Ativo Não Circulante	2.674.082.600,47	2.999.289.318,42
Total do Ativo	7.853.377.275,47	14.924.399.890,79

PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a CP	1.939.085.343,51	2.837.815.796,28
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	877.095,18	2.281.980,96
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	96.801.151,93	110.257.114,18
Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.099.358.567,87	927.622.240,91
Total Passivo Circulante	3.136.122.158,49	3.877.977.132,33
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP	2.130.544.582,08	1.113.756.328,82
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Fornecedores a Longo Prazo	30.071,56	30.071,56
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	131.782.854,99	131.782.854,99
Provisões a Longo Prazo	1.262.527.117,07	17.924.399.890,80
Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
Total Passivo Não Circulante	3.524.884.625,70	19.169.969.146,17
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio Social e Capital Social	-37.631.750.447,65	-37.631.750.447,65
Reservas de Capital	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Reservas de Lucros	0,00	0,00
Demais Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	38.824.120.938,93	29.508.204.059,94
Resultado do Exercício	8.900.718.223,95	-4.564.475.496,87
Resultados de Exercícios Anteriores	29.508.204.059,94	34.065.258.310,08
Ajustes de Exercícios Anteriores	415.198.655,04	7.421.246,73
Participação de Não Controladores	0,00	0,00
Total Patrimônio Líquido	1.192.370.491,28	-8.123.546.387,71
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	7.853.377.275,47	14.924.399.890,79

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

NOTAS EXPLICATIVAS

1 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O subgrupo Caixa e Equivalente de Caixa é representado pelo saldo bancário na data deste relatório.

O RIOPREVIDÊNCIA aderiu à sistemática Limite de Saque na Conta Única do Estado (CUTE) para arrecadação e recolhimento das receitas de permissão de uso, receitas de débito de pensão, cartório, encerramento de folha e contribuições de servidores em afastamento, através do recolhimento da Guia de Recolhimento do Estado (GRE). Desta forma, quando o contribuinte paga a GRE, automaticamente, respeitando-se o *float bancário*, é realizado o registro da receita, assegurando a tempestividade da informação.

Periodicamente a Gerência de Tesouraria (GTe) executa a transferência dos valores depositados na CUTE para os domicílios bancários do RIOPREVIDÊNCIA, no intuito de realizar as aplicações financeiras gerenciadas pela Gerência de Operações e Planejamento (GOP).

2 - CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber estão divididos em dois grupos, a curto prazo e a longo prazo, conforme se observa nos quadros abaixo:

	2019	nov/20	dez/20	AH %
CRÉDITOS A RECEBER				
CURTO PRAZO	908.123.292,29	613.496.104,61	491.022.152,81	-19,96
LONGO PRAZO	1.900.727.490,16	1.565.693.767,91	1.565.690.482,56	0,00
TOTAL	2.808.850.782,45	2.179.189.872,52	2.056.712.635,37	

2.1 - Os Créditos a Curto Prazo estão distribuídos conforme a tabela apresentada a seguir:

	2019	nov/20	dez/20	AH %
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	908.123.292,29	613.496.104,61	491.022.152,81	
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	382.652.344,96	51.946.737,49	26.131.033,99	-49,70
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	524.736.420,33	561.417.498,12	464.759.249,82	-17,22
DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	729.527,00	126.869,00	126.869,00	0,00
DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTAL	908.123.292,29	613.496.104,61	491.022.152,81	

NOTAS EXPLICATIVAS

2.2 - Os Créditos a Longo Prazo estão distribuídos conforme a tabela apresentada a seguir:

	2019	dez/20	AH %
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.737.275.687,11	5.736.543.332,70	-0,01
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	60.066.107,92	60.891.027,96	1,37
TOTAL	5.797.341.795,03	5.797.434.360,66	
(-) AJUSTES PARA PERDAS	- 4.962.531.072,34	- 4.962.531.072,34	-
TOTAL LÍQUIDO	834.810.722,69	834.903.288,32	

2.3 - Créditos Tributários a Receber

São compostos pelos direitos que o RIOPREVIDÊNCIA tem a receber dos fluxos de tributos parcelados pelo Estado do Rio de Janeiro, existentes até a data de 25 de fevereiro de 2005 e aqueles que venham a ser concedidos, autorizados pelos Decretos nº 36.994/2005 e 37.047/2005, atualizados anualmente pela Subsecretaria de Arrecadação (SUAR/SEFAZ), e mensalmente revisados através de Notas Técnicas que subsidiam os registros contábeis pertinentes.

	2019	nov/20	dez/20	AH %
CRÉDITOS A RECEBER				
TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CURTO PRAZO	382.652.344,96	51.946.737,49	26.131.033,99	-49,70
TRIBUTÁRIOS A RECEBER - LONGO PRAZO	1.065.916.767,47	730.787.194,24	730.787.194,24	-31,44
TOTAL	1.448.569.112,43	782.733.931,73	756.918.228,23	

2.4 - Créditos de Transferências a Receber

Os créditos de transferências a receber são compostos pelas contribuições previdenciárias patronais, decorrentes da cessão de pessoal para outros órgãos/entidades do Estado ou de outros Entes da Federação e do direito referente à Compensação Previdenciária, conforme quadro a seguir:

	nov/20	dez/20	AH %
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIA A RECEBER			
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS PATRONAIS	350.107.486,48	261.688.536,27	-25,25
CESSÃO DE PESSOAL - OFSS	649.401,00	507.073,29	-21,92
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	210.424.736,11	202.380.325,83	-3,82
TOTAL	561.181.623,59	464.575.935,39	- 17,21

NOTAS EXPLICATIVAS

2.5 - COMPREV

É a compensação realizada entre os Regimes Geral de Previdência Social (RGPS) e o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), sendo gerenciada pela Gerência de Previdenciária e Atuária (GPA). No mês de DEZEMBRO houve repasse de COMPREV no valor de R\$ 8.044.410,28 (oito milhões, quarenta e quatro mil, quatrocentos e dez reais e vinte e oito centavos).

2.6 - Dívida Ativa

A Dívida Ativa abrange os Créditos, Tributários e Não Tributários, inscritos até 1997 em Dívida Ativa do Estado do Rio de Janeiro, de suas Autarquias e Fundações ou recursos advindos da respectiva liquidação, incorporados ao ativo do Rioprevidência conforme o Art. 13, VII, da Lei n.º 3.189, de 22/02/1999, e Art. 22, do Decr. n.º 25.217/1999.

Os valores da Dívida Ativa a serem contabilizados informados através de ofício enviado pelo Procurador-Chefe da Procuradoria da Dívida Ativa (PG-5). A PG-5 também encaminha o Demonstrativo do Cálculo para Ajuste de Perdas com Créditos de Liquidação Duvidosa reconhecidos no início do ano.

A Dívida Ativa de Curto Prazo é composta pelos valores abaixo:

	nov/20	dez/20	AH %
DÍVIDA ATIVA CURTO PRAZO			
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	126.868,00	126.868,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTAL	131.868,00	131.868,00	
(-) AJUSTE PARA PERDAS	-	-	-
TOTAL LÍQUIDO	131.868,00	131.868,00	

NOTAS EXPLICATIVAS

A Dívida Ativa de Longo Prazo é composta pelos valores a seguir:

	2019	dez/20	AH %
DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO			
DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	5.737.275.687,11	5.736.543.332,70	-0,01
DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	60.066.107,92	60.891.027,96	1,37
TOTAL	5.797.341.795,03	5.797.434.360,66	
(-) AJUSTES PARA PERDAS	- 4.962.531.072,34	- 4.962.531.072,34	-
TOTAL LÍQUIDO	834.810.722,69	834.903.288,32	

3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A RECEBER

O quadro a seguir apresenta a composição dos “Demais Créditos e Valores a Receber”, com destaque para os demais créditos a longo prazo.

	2019	nov/20	dez/20	AH %
DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PZ	10.728.619.871,97	4.738.185.128,38	4.477.391.654,18	-5,50
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PZ	1.900.727.490,16	1.565.693.767,91	1.565.690.482,56	0,00
TOTAL DO ATIVO	5.872.636.202,52	6.303.878.896,29	6.043.082.136,74	

Os Demais Créditos são compostos por diversos ativos, dentre os principais chamamos atenção para os valores de ROYALTIES e Participação Especial a receber, tendo sua receita no mês de DEZEMBRO/2020 alcançado o valor de R\$ 322.215.931,01 (trezentos e vinte e dois milhões, duzentos e quinze mil, novecentos e trinta e um reais e um centavo).

3.1 - Demais Créditos a Receber a Curto Prazo

Os Demais Créditos a Receber a Curto Prazo são compostos pelos ROYALTIES a curto prazo e valores correspondentes às contribuições previdenciárias dos servidores efetivos, Fluxo FUNDES, Aluguéis a Receber, Créditos pela Compensação pelo BERJ e Indenizações a Receber, entre outros.

NOTAS EXPLICATIVAS

3.2 - Demais Créditos a Receber a Longo Prazo

Os Demais Créditos a Receber a Longo Prazo são os demais créditos que, segundo a norma contábil vigente, tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. São compostos pelos Royalties, Fluxo Fundes, ICMS Parcelado e outros valores. Os Royalties do Petróleo, nosso principal ativo em termos de valor, a longo prazo.

3.3 – Principais Ativos

Os principais ativos do Plano Financeiro, excetuando-se as receitas de contribuições previdenciárias, estão apresentados na tabela abaixo:

PRINCIPAIS ATIVOS	nov/20	dez/20	AH %
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	782.733.931,73	756.918.228,23	-
ICMS PARCELADO - CURTO PRAZO	51.946.737,49	26.131.033,99	- 49,70
ICMS PARCELADO - LONGO PRAZO	730.787.194,24	730.787.194,24	-
ROYALTIES DO PETRÓLEO	3.743.499.256,13	3.421.485.869,50	- 8,60
ROYALTIES - CURTO PRAZO	3.743.499.256,13	3.421.485.869,50	- 8,60
ROYALTIES - LONGO PRAZO	-	-	-
FLUXO FUNDES	655.087.879,56	649.069.119,02	- 0,92
FUNDES - CURTO PRAZO	2.970.822,83	-	- 100,00
FUNDES - LONGO PRAZO	652.117.056,73	649.069.119,02	- 0,47
COMPREV			
COMPREV - CURTO PRAZO	210.424.736,11	202.380.325,83	- 3,82
BERJ	463.820.499,88	463.820.499,88	-
TOTAL DO ATIVO	5.645.141.567,30	5.291.293.716,63	

NOTAS EXPLICATIVAS

4 - ROYALTIES

É a compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural que é devida ao Estado, prevista no artigo 20 § 1.º da Carta Magna de 1988.

O Poder Executivo do Estado do Rio de Janeiro editou o Decreto nº 37.571, de 12 de maio de 2005, que determina a incorporação ao patrimônio do RIOPREVIDÊNCIA os direitos de propriedade do Estado sobre os royalties e direitos de participação especial decorrentes do artigo 20, §1º, da Constituição Federal, posteriormente alterado pelo Decreto nº 42.011, de 28 de agosto de 2009

5 - FUNDES

É o Fluxo do Fundo de Desenvolvimento Econômico Social – FUNDES, instituído pelo Decreto-Lei 8/75, com ingresso no Tesouro Estadual a partir de janeiro de 2007. Até o presente mês realizamos o montante de R\$ 59.363.354,51 (cinquenta e nove milhões, trezentos e sessenta e três mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e um centavos) do previsto para o período.

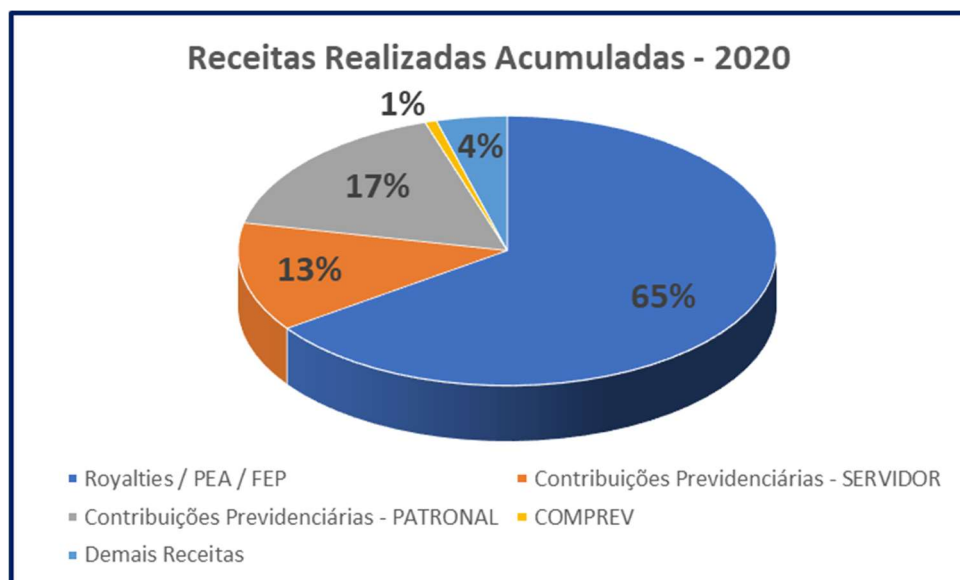
NOTAS EXPLICATIVAS

6 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA

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

RECEITA REALIZADA	NO MÊS	ATÉ O MÊS
RECEITAS CORRENTES	648.906.550,58	11.881.975.005,49
11 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	60.530,87	1.335.012,41
12 - Contribuições	311.501.855,50	1.958.370.349,68
13 - Receita Patrimonial	322.976.387,53	9.773.052.117,74
19 - Outras Receitas Correntes	14.367.776,68	149.217.525,66
RECEITAS DE CAPITAL	6.018.760,54	59.363.354,51
22 - Alienação de Bens	-	-
23 - Amortização de Empréstimos - FUNDES	6.018.760,54	59.363.354,51
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	377.954.425,80	3.016.994.634,64
72 - Receita de Contribuições	350.353.017,77	2.505.948.097,14
73 - Receita Patrimonial	1.460.160,18	5.868.670,28
79 - Outras Receitas	26.141.247,85	505.177.867,22
Total	1.032.879.736,92	14.958.332.994,64

No mês de DEZEMBRO o total das receitas de contribuições previdenciárias totalizou R\$ 661.854.873,27 (seiscentos e sessenta e um milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e setenta e três reais e vinte e sete centavos), perfazendo 64,08% (sessenta e quatro inteiros e oito centésimos percentuais) do montante das receitas do mês.



NOTAS EXPLICATIVAS

7 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Segue abaixo relação dos valores consolidados da execução orçamentária das despesas até o mês de DEZEMBRO/2020.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Exercício 2020
Despesa Previdenciária	
Aposentadorias e Reformas	11.660.778.786,17
Pensões do RPPS e do Militar	4.062.534.349,42
Despesas de Exercícios Anteriores	-
Total da Despesa Previdenciária	15.723.313.135,59
Sentenças Judiciais RPV - Previdenciárias	11.494.834,56
Precatórios Judiciais	35.273.806,54
Despesas de Custeio	181.634.411,96
Pessoal Próprio e Encargos Sociais	35.308.323,09
Despesas de Custeio	144.522.301,85
Despesas de Capital	1.803.787,02
Despesa com a Operação de Cessão Definitiva de ROYALTIES	3.526.489.744,07
Total da Despesa Não Previdenciária	3.708.124.156,03
TOTAL GERAL DA DESPESA 2020	19.478.205.932,72

Função precípua deste Rioprevidência, as despesas previdenciárias são naturalmente o maior grupo de dispêndio da Autarquia, sendo 80,96% (oitenta inteiros e noventa e seis centésimos percentuais) do total dos gastos do Plano Financeiro no mês de DEZEMBRO/2020.

Destacamos, destacamos também o dispêndio com a Operação Internacional de Cessão Definitiva dos Royalties que apresenta o valor acumulado de R\$ 3.526.489.744,07 (três bilhões, quinhentos e vinte e seis milhões, quatrocentos e oitenta e nove mil, setecentos e quarenta e quatro reais e sete centavos).

NOTAS EXPLICATIVAS

8 – DESPESA DE PESSOAL INATIVO E PENSIONISTAS



Relatório de Folha de Inativos e Pensionistas - Dezembro/2020

Planos Previdenciário, Financeiro e Milit

Elaborado pela Coordenadoria de Planejamento e Orçamento

ÓRGÃOS	PLANO	TETO CONSTITUCIONAL	IMPOSTO DE RENDA	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL MILITAR	LÍQUIDO + COTA	OUTRAS CONSIGNAÇÕES
TCE	FINANCEIRO	0,00	5.202.485,70	3.441.871,34	0,00	24.339.617,07	5.915,97
ALERJ	FINANCEIRO	0,00	2.966.845,64	1.883.149,58	0,00	16.646.346,47	2.248.360,12
MP	FINANCEIRO	0,00	3.037.865,98	2.011.041,12	0,00	14.889.317,96	10.293,42
TJ	FINANCEIRO	0,00	17.015.157,11	9.917.346,07	0,00	106.384.243,80	205.288,70
DPGE	FINANCEIRO	3.123.338,59	1.645.329,27	1.172.666,43	0,00	7.562.698,93	215.899,52
PGE	FINANCEIRO	2.513.368,20	1.093.668,25	847.660,54	0,00	6.793.942,54	119.329,54
LOTERJ	FINANCEIRO	0,00	22.791,51	6.887,66	0,00	241.492,52	16.695,56
DETRAN	FINANCEIRO	0,00	465.862,59	230.457,85	0,00	4.000.284,34	270.932,27
DEMAIS ÁREAS	FINANCEIRO	12.302.871,61	10.281.764,64	6.405.947,40	0,00	85.316.457,15	4.799.353,24
SEG. PÚBLICA C	FINANCEIRO	854.258,54	12.792.444,36	6.883.861,34	1.921,64	83.616.120,65	5.534.925,26
EDUCAÇÃO	FINANCEIRO	0,00	12.901.064,94	1.764.279,90	0,00	245.104.497,46	15.261.620,59
SAÚDE	FINANCEIRO	0,00	104.645,75	12.042,79	0,00	14.136.664,81	840.124,46
SANEAMENTO (INEA)	FINANCEIRO	3.667,64	530.170,57	305.387,83	0,00	3.831.789,24	169.642,09
INATIVOS PREVIDENCIÁRIO	PREVIDENCIÁRIO	0,00	2.979,90	-602,93	0,00	107.511,43	12.815,22
Militar_PMERJ	MILITAR	2.674.015,83	28.834.174,81	8.028,70	22.666.384,66	200.387.743,13	23.085.755,80
Militar_CBMERJ	MILITAR	2.599.196,71	16.231.895,94	219,25	9.730.845,18	82.461.344,34	9.805.112,48
Financeiro_Demais_Areas	FINANCEIRO	11.263.017,27	12.209.350,54	7.460.103,71	0,00	94.044.747,83	5.691.377,54
Financeiro_TJERJ	FINANCEIRO	974.325,20	2.048.174,89	1.267.649,65	0,00	8.657.696,93	445.923,31
Financeiro_Alerj	FINANCEIRO	3.268.300,85	1.602.741,04	969.442,82	0,00	8.412.220,75	569.179,25
Financeiro_MPERJ	FINANCEIRO	7.293,67	71.838,40	48.561,72	0,00	372.407,52	12.791,91
Financeiro_TJERJ	FINANCEIRO	106.883,61	3.851.692,45	2.091.190,79	0,00	22.625.681,16	1.411.140,18
Financeiro_DPGE	FINANCEIRO	888.316,21	548.714,80	397.050,67	0,00	2.357.657,38	153.648,56
Financeiro_PGE	FINANCEIRO	1.195.581,28	1.011.491,86	652.128,95	0,00	4.531.521,10	216.751,07
Financeiro_Seguranca	FINANCEIRO	2.785,10	6.313.428,41	2.640.096,22	98.719,99	54.223.135,38	3.954.290,75
Financeiro_Educacao	FINANCEIRO	45.438,50	1.539.318,26	221.094,09	0,00	27.503.725,98	1.227.456,66
Financeiro_Saude	FINANCEIRO	0,00	59.824,35	15.284,67	0,00	2.335.050,65	73.790,66
Militar_PMERJ	MILITAR	16.333,55	5.026.960,03	-250,81	7.348.211,34	15.591.223,47	4.161.958,29
Militar_PMERJ	MILITAR					45.456.111,98	
Militar_CBMERJ	MILITAR	4.361,63	1.137.983,40	-30,10	1.364.768,23	11.103.827,24	767.365,85
Previdenciario	PREVIDENCIÁRIO	39,18	24.949,51	8.904,11	486,93	240.538,77	6.375,41
TOTAL		41.843.393,17	148.575.614,90	50.661.471,36	41.211.337,97	1.193.275.617,98	81.294.113,68

APORTES DO TESOIRO

9 - APORTE DO TESOIRO ESTADUAL

Eventualmente o Tesouro Estadual necessita efetuar aporte de recursos para que o Regime Próprio possa fazer frente às despesas previdenciárias, em 2020 essa Autarquia percebeu o valor total de R\$ 5.613.047.545,00 (cinco bilhões, seiscientos e treze milhões, quarenta e sete mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), detalhados por Unidades Gestoras conforme o quadro a seguir.

APORTES TESOIRO ESTADUAL - PLANO FINANCEIRO	DEZEMBRO	TOTAL
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS - 2020	35.764,00	5.613.047.545,00
Plano Financeiro	35.764,00	5.613.047.545,00
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	35.764,00	5.613.047.545,00
123401 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ERJ - ALERJ	0,00	85.854.716,00
123402 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ERJ - TCE	0,00	113.035.791,00
123403 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ERJ - TJUSTICA	0,00	509.485.783,00
123404 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ERJ - EXECUTIVO	35.764,00	4.835.577.224,00
123410 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ERJ - MP	0,00	69.094.031,00
Recursos para Formação de Reserva	0,00	0,00
Outros Aportes para o RPPS	0,00	0,00

RESERVAS MATEMÁTICAS

10 - RESERVAS MATEMÁTICAS

As Reservas Matemáticas são objeto de estudo e gerenciamento da Gerência Previdenciária e Atuária (GPA) da Diretoria de Seguridade. As provisões matemáticas previdenciárias são revisadas anualmente através do Relatório Atuarial que tem como objetivo dimensionar os compromissos do Plano de Benefícios, utilizando como base as Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro 2019.

Discriminação	Valores
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados)	-R\$ 193.755.651.700,00
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados)	R\$ 8.899.751.776,50
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas)	-R\$ 68.949.521.781,66
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas)	R\$ 4.122.054.828,33
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (Ente)	R\$ -
(+) Compensação Previdenciária	R\$ 1.917.747.766,42
Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB - Concedido)	-R\$ 247.765.619.110,41
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros	-R\$ 274.120.529.561,43
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Serv. Ativos	R\$ 8.433.674.977,20
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Serv. Apos. e Pensionistas	R\$ -
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras - Ente Sobre Ativos	R\$ 16.867.349.954,40
(+) Compensação Previdenciária	R\$ 20.671.650.543,59
Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder)	-R\$ 228.147.854.086,24
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	-R\$ 247.765.619.110,41
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	-R\$ 228.147.854.086,24
Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)	-R\$ 475.913.473.196,65
(+) Ativo do Plano	R\$ 17.924.399.890,79
(+) Outros Créditos	R\$ -
Déficit Técnico Atuarial	-R\$ 457.989.073.305,86

SPSM - MILITARES

Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM

Com a publicação da Lei Federal 13.954/2019 e as Instruções Normativas SPREV nº 05 e nº 06 nos meses de DEZ/2019 e JAN/2020 respectivamente, a legislação dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos passou a não se aplicar ao Sistema de Proteção Social dos Militares dos Estados, do Distrito Federal e dos Territórios. Como há a previsão, entretanto, de que a entidade gestora do regime próprio de previdência social dos servidores titulares de cargos efetivos do ente federativo possa ser o responsável pela gestão do Sistema de Proteção Social dos Militares, esse RIOPREVIDÊNCIA continuou a efetuar a execução orçamentária e financeira das Folhas dos servidores Militares do ERJ.

Para tanto, as receitas e despesas foram segregadas através das ações abaixo relacionadas:

- Criação de Fonte de Recursos própria (FR: 237) para registro das receitas SPSM;
- Abertura de conta bancária (237/6898-5/000004237-4) para exclusiva movimentação dos recursos financeiros;
- Implantação de Programas de Trabalhos específicos;
- Órgão - Fundo do Sistema de Proteção Social do Militar;
- Código da UO: 20342 - Sistema de Proteção Social do Militar;
- Código da UG: 123422 - Fundo SPSM – SEPM, CBMERJ e Pensão; e
- Publicação de Orientação Técnica SUNOT/SUBCONT nº 003/2020.

Entretanto, como o arco dessas ações foi plenamente implantado apenas a partir do mês de JUN/2020, somente desde então as despesas com as Folhas de Inativos e Pensionistas do SPSM puderam ser contabilizadas em Unidade Gestora própria. Razão pela qual as referidas despesas constam nos demonstrativos do Plano Financeiro até JUN/2020.

SPSM - MILITARES

RECEITAS – SPSM

A Lei Federal nº 13.954, de 16 de dezembro de 2019, em seu artigo 3º § 2º inciso II, trouxe o dispositivo de alteração da alíquota da contribuição de ativos, inativos e pensionistas, para os proventos militares, que em 2020 foi de 9,5% (nove e meio por cento) e, a partir de 1º de janeiro de 2021, passará para 10,5% (dez e meio por cento).

“Art. 3º-A. A contribuição para a pensão militar incidirá sobre as parcelas que compõem os proventos na inatividade e sobre o valor integral da quota-parte percebida a título de pensão militar.

§ 1º

§ 2º A alíquota referida no § 1º deste artigo será:

I - de 9,5% (nove e meio por cento), a partir de 1º de janeiro de 2020;

II - de 10,5% (dez e meio por cento), a partir de 1º de janeiro de 2021.

Até o presente mês de novembro de 2020 as receitas de contribuição previdenciária perfizeram o montante de R\$ 495.984.162,66 (quatrocentos e noventa e cinco milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, cento e sessenta e dois reais e sessenta e seis centavos).

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS - SPSM	ATÉ DEZ/2020	A/V %
1 - RECEITAS CORRENTES	607.886.280,32	
12 - Contribuições	606.382.965,28	99,75%
1218051103 - Contribuição do Militar Ativo - Policial Militar - Principal	256.947.063,15	42,27%
1218051104 - Contribuição do Militar Ativo - Bombeiro - Principal	96.807.498,31	15,93%
1218052103 - Contribuição do Militar Inativo - Policial Militar - Principal	135.775.386,18	22,34%
1218052104 - Contribuição do Militar Inativo - Bombeiro - Principal	69.805.513,05	11,48%
1218053103 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Policial Militar - Principal	42.022.477,38	6,91%
1218053104 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Bombeiro - Principal	5.025.027,21	0,83%
13 - Receita Patrimonial	150.146,50	0,02%
1321004102 - Remuneração dos Investimentos do RPPS em Renda Fixa - Principal	150.146,50	0,02%
19 - Outras Receitas Correntes	1.353.168,54	0,22%
1990031101 - Compensações Financeiras entre o Regime Geral e o RPPS - Principal	1.353.168,54	0,22%
Total	607.886.280,32	100,00%

DESPESAS – SPSM

Em decorrência da implantação do SPSM, as Folhas da PMERJ, CBMERJ, bem como suas respectivas Folhas de Pensionistas passaram a ser contabilizadas de forma segregada. Abaixo discriminamos a despesa em seus 04 (quatro) principais itens, quais sejam, proventos, pensões, despesas judiciais e PASEP.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA - SPSM	ATÉ DEZ/ 2020	A/V %
1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.241.195.528,78	99,92%
Aposentadorias e Reformas	5.101.844.787,67	81,68%
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR	4.710.865.877,52	75,42%
13 SALARIO - INATIVO MILITAR	390.978.910,15	6,26%
Pensões do RPPS e do Militar	1.136.901.787,15	18,20%
GRATIFICAÇÃO DE NATAL AOS PENSIONISTAS - MILITAR	85.815.786,25	1,37%
PENSOES ORDINÁRIAS - MILITAR	1.051.086.000,90	16,83%
Sentenças Judiciais Militar	2.448.953,96	0,04%
SENTENÇAS JUDICIAIS TRANSITADA EM JULGADO CARÁTER ÚNICO	2.448.953,96	0,04%
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.959.945,99	0,08%
Obrigações Tributárias e Contributivas	4.959.945,99	0,08%
CONTRIBUIÇÃO PARA O PASEP	4.959.945,99	0,08%
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6.246.155.474,77	100,04%

RECEITAS x DESPESAS – SPSM

Demonstramos a seguir os valores das despesas em confronto com a entrada de recursos para fazer frente as mesmas, evidenciando assim o passivo a descoberto no curto prazo do SPSM.

SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DO MILITAR	2020
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	607.886.280,32
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	6.246.155.474,77
PASSIVO A DESCOBERTO	- 5.638.269.194,45

A diferença de R\$ 5.638.269.194,45 (cinco bilhões, seiscentos e trinta e oito milhões, duzentos e sessenta e nove mil, cento e noventa e quatro reais e quarenta e cinco centavos) é custeada através de transferências do Tesouro Estadual (FR:100) e repasses de FR: 231 deste Rioprevidência, pois conforme o contido no parecer da Procuradoria Geral do Estado, constante no SEI-010076/000015/2020, permite a utilização do excesso das receitas de R&PE (FR.231) para pagamento de benefícios aos militares.