



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS
AO SETOR PÚBLICO – PCA 2017**

De acordo com o MCASP as notas explicativas visam a oferecer esclarecimentos acerca do conteúdo das demonstrações contábeis, com vistas a propiciar a compreensão adequada dos registros efetuados ao longo do exercício de 2017.

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

I - Contextualização Institucional

O Niterói Prev, nos termos da Lei Municipal nº 2.288, de 29 de dezembro de 2005, é uma Autarquia Municipal que tem como missão institucional a gestão da previdência social do Município de Niterói.

O Niterói Prev por força da Lei supramencionada sucedeu o Instituto de Benefícios e Assistência aos Servidores Municipais – IBASM.

O Niterói Prev tem a sua sede na Rua da Conceição, nº 195, Centro, Niterói-RJ.

As atividades da Autarquia têm natureza previdenciária, na medida em que foi estruturada para atuar como Gestora da Previdência Social do Município, cabendo-lhe dentre outras coisas, conceder pensão, efetuar o pagamento de proventos e pensão aos aposentados e pensionistas da Administração Direta e Indireta do Município de Niterói.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em estrita observância ao contido nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, às disposições da Lei Federal nº 4.320 de 1964 e o Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (MCASP) – 7º Edição, conforme Portaria Conjunta STN/SOF nº 2, de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016.

Os registros contábeis obedeceram ao princípio da anualidade.

Para o tratamento individualizado dos atos e fatos administrativos, econômicos e financeiros, O Niterói Prev tem os seus registros contábeis atrelados a três CNPJ, conforme segue:

- 28.543.098/0001-42 – Niterói Prev – funcionamento da Autarquia
- 18.531.246/0001-55 – Fundo Financeiro – pagamento de benefícios dos inativos que ingressaram no serviço público municipal até 31 de dezembro de 1997. Esse Fundo também atende ao pagamento dos benefícios de



pensionistas, cuja pensão tenha como instituidor o servidor público que ingressou no serviço público até 31/12/1997.

- 18.531.204/0001-14 – Fundo Previdenciário – pagamento de benefícios dos inativos que ingressaram no serviço público municipal a partir de 1º de janeiro de 1998. Esse Fundo também atende ao pagamento dos benefícios de pensionistas, cuja pensão tenha como instituidor o servidor público que ingressou no serviço público a partir de 1/01/1998.

2 – NOTAS EXPLICATIVAS

Nota 01 - PCA

A prestação de contas do Niterói Prev foi concebida de forma a para contemplar as informações consolidadas dos três CNPJ, ou seja, do Niterói Prev - CNPJ nº 28543098/0001-42, do Fundo Financeiro - CNPJ nº 18.531.246/0001-55 e do Fundo Previdenciário - 18.531.204/0001-14.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas Notas Explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

Nota 02 - Consolidação

O Balanço Consolidado representa o resultado de todas as operações realizadas pelo Niterói Prev – NITPREV, CNPJ nº 28543098/0001-42, Fundo Financeiro - CNPJ nº 18.531.246/0001-55, e Fundo Previdenciário - CNPJ nº 18.531.204/0001-14.

Nota 03

Os direitos nas contas do Ativo Circulante estão apresentados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

Nota 04 – Exercício financeiro

O exercício financeiro atendeu ao princípio da anualidade, tendo iniciado em 1 de janeiro de 2017 e encerrado em 31 de dezembro do mesmo ano.

**Nota 05 - Imobilizado**

Os Bens Móveis e Imóveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o inciso II, Art. 106, da Lei nº 4.320/64.

Imóveis - No exercício de 2017, não foi observada qualquer aquisição de bem imóvel, tendo ocorrido apenas a reavaliação dos mesmos, cujo resultado implicou na desincorporação contábil de R\$ 1.649.430,00 e incorporação de R\$ 1.563.926,73, cujo resultado foi negativo, em R\$ 85.503,27; e

Móveis – No exercício foram registrados ingressos na ordem de R\$ 374.257,73 e a baixa de R\$ 281.308,81, cujo resultado foi positivo em R\$ 92.948,92.

QUADRO I – BENS MÓVEIS E IMÓVEIS INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO

Títulos	Saldo em 31/12/2016	Incorporação	Desincorporação	Saldo em 31/12/17
Bens Imóveis	17.328.673,27	1.563.926,73	1.649.430,00	17.243.170,00
Bens Móveis	671.328,37	374.257,73	281.308,81	764.277,29
Total	18.000.001,64	1.938.184,46	1.930.738,81	18.007.447,29

Obs: vide Balanço Patrimonial – Quadro IV

Nota 06 - Receitas Orçamentárias

A Niterói Prev – NITPREV arrecadou no exercício de 2017, R\$ 339.774.634,48 (trezentos e trinta e nove milhões, setecentos e setenta e quatro mil, seiscentos e trinta e quatro reais, e quarenta e oito centavos), a saber:

QUADRO II – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Adicional da Receita	Arrecadado No Exercício	Diferença
Receitas Correntes	126.422.676,00	143.450.741,25	339.774.634,48	196.323.893,23
Receita tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	115.492.676,00	118.892.120,32	158.370.010,26	39.477.899,94
Receita Patrimonial	6.000,00	6.000,00	25.266.510,39	25.266.510,39
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transf. Correntes	0,00	13.628.620,93	139.451.390,84	125.822.769,91
Outras Receitas Correntes	10.924.000,00	10.924.000,00	16.686.722,99	5.762.722,99
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA

NITERÓI**NITERÓI PREV**

Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00		0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS	126.422.676,00	143.450.741,25	339.774.634,48	196.323.893,23
Operações de Crédito / Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Créditos Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	126.422.676,00	143.450.741,25	339.774.634,48	196.323.893,23
Déficit	-	-	-	-
TOTAL	126.422.676,00	143.450.741,25	339.774.634,48	196.323.893,23
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	-	0,00	0,00	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	0,00	.

Quadro III - EVOLUÇÃO DA RECEITA ANO A ANO

2013	168.952.708,98
2014	190.070.299,28
2015	246.816.066,75
2016	265.548.184,73
2017	339.774.634,48

Obs: o crescimento da receita ao longo dos anos tem relação direta com o recebimento do parcelamento de dívida, do Ente para com o RPPS; do resultado positivo dos investimentos e da contribuição previdenciária, em razão do reajuste dos salários dos servidores, que em 2017 foi de 4,5% a partir do mês de junho 2017; e o aumento da alíquota de contribuição do servidor para 12,5%, desde o mês de abril do mesmo ano.

Quadro IV – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Títulos	Previsto	Transferência	Diferença
Transf. Financeiras Recebidas	97.739.369,56	103.370.511,37	5.631.141,61
Total	97.739.369,56	103.370.511,37	5.631.141,61



PREFEITURA

NITERÓI**NITERÓI PREV**TCE-RJ
Fls. 56
No. Processo: 225167-8/2018

Obs: As transferências financeiras recebidas referem-se aos valores repassados pelo Ente Federativo para atender o pagamento mensal dos inativos, e pensionistas do Grupo Financeiro (repartição simples), tendo em vista que as contribuições previdenciárias – Patronal e Segurado – não foram suficientes para suportar o total da folha.

Nota 07 – Dotação Orçamentária x Despesa Orçamentária no exercício.

A SEPLAG, por meio da Lei Municipal nº 3.249, de 29 de dezembro de 2016, alocou créditos orçamentários ao Niterói Prev para: a) atender as atividades da Autarquia, c) do Fundo Financeiro e c) do Fundo Previdenciário, no montante de R\$ 336.340.105,00 (trezentos e trinta e seis milhões, trezentos e quarenta mil, cento e cinco reais).

Os créditos atribuídos, conforme se observa no Quadro V, não foram aplicados na sua integralidade, conforme segue:

No exercício de 2017, a Niterói Prev empenhou R\$ 296.426.562,31 (duzentos e noventa e seis milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, quinhentos e sessenta e dois reais e trinta e um centavos), e liquidou R\$ 295.563.487,66 (duzentos e noventa e cinco milhões quinhentos e sessenta e três mil, quatrocentos e oitenta e sete reais e sessenta e seis centavos), conforme se verifica no quadro abaixo:

Quadro V – DEMONSTRATIVO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes	278.215.086,00	303.177.721,01	295.996.165,28	295.144.840,63	271.843.866,04	7181.555,73
Pessoal e Enc. Sociais	273.593.086,00	297.929.721,01	293.957.020,54	293.345.809,27	270.171.736,17	3.972.700,47
Outras Desp. Correntes	4.622.000,00	5.248.000,00	2.039.144,74	1.799.031,36	1.672.129,87	3.208.855,26
Despesas de Capital	903.000,00	903.000,00	430.397,03	418.647,03	418.647,03	472.602,97
Investimento	903.000,00	903.000,00	430.397,03	418.647,03	418.647,03	472.602,97
Reserva do RPPS	57.222.019,00	55.852.819,00	0,00	0,00	0,00	55.852.819,00
Total	336.340.105,00	359.933.540,01	296.426.562,31	295.563.487,66	272.262.513,07	63.506.977,70

Obs: O saldo da Dotação (economia orçamentária/financeira) na ordem de R\$ 63 Milhões está intimamente relacionada à constituição da Reserva do RPPS, no Fundo Previdenciário, cuja utilização não se fez necessária, haja vista que,



PREFEITURA

NITERÓI

NITERÓI PREV

TCE-RJ
Fls. 57
No. Processo: 225167-8/2018

atualmente, as despesas com a folha de pagamento do referido fundo, são cobertas integralmente com o valor das contribuições (Patronal e Segurados), ou seja, não há déficit financeiro.

Nota 08 – Contribuição Previdenciária (Legislação)

Durante o exercício de 2017 a contribuição previdenciária, – Patronal – teve o seu percentual de incidência mantido no mesmo patamar de 2016, conforme art. 22 da Lei nº 2.288, de 29 de dezembro de 2005, nos meses de janeiro a março.

A partir do mês de abril de 2017 a alíquota foi alterada por meio da Lei nº 3250, de 29 de Dezembro de 2016, aumentando a contribuição do servidor de 11% a 12,5%, sendo mantida a alíquota patronal em 16,59%.

Nota 09 – Avaliação Atuarial

Por força de dispositivo legal o Niterói Prev se obriga a gerar o Demonstrativo de Regularidade de Avaliação Atuarial (DRAA) e a Avaliação Atuarial, propriamente dita.

Os resultados da Avaliação Atuarial, conforme o caso, e em obediência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), são registradas no Balanço da Niterói Prev.

A Avaliação Atuarial/DRAA de 2017, foi realizada pela Caixa Econômica Federal (CEF), tendo como base de dados - as folhas de pagamentos - referência/dezembro de 2016, do Niterói Prev – servidores ativos, Fundo Financeiro – inativos e pensionistas, Fundo Previdenciários – inativos e pensionistas, e dos Órgãos/Entidades da Administração Direta e Indireta, referentes aos servidores ativos vinculados ao Regime Próprio.

É importante que se registre que, se da Avaliação atuarial, resultar um Déficit Técnico Atuarial, o Ente Federativo – Prefeitura Municipal de Niterói - terá que se estruturar para gerar um plano de equacionamento do déficit, que pode ser por meio da adoção de alíquota suplementar (suportada somente pelo ente federativo), ou aportes periódicos, com vistas a cumprir o contido no art. 1º da Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, quando trata da necessidade da manutenção do equilíbrio Financeiro e **Atuarial**.

Da avaliação atuarial exercício de 2017, ano base 2016, restou apurado um Déficit Técnico Atuarial de R\$ 205.839.210,69 (duzentos e cinco milhões, oitocentos e trinta e nove mil, duzentos e dez reais, e sessenta e nove centavos), conforme se verifica no quadro abaixo:



Quadro VI - DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – 2017

Reservas Matemáticas Previdenciárias	Valor R\$
(1) Ativo – Plano Financeiro	2.094.009,76
(2) Ativo – Plano Previdenciário	516.493.483,10
(3) VPD de Provisões Matemáticas a Longo Prazo	2.094.009,76
(4) Plano Financeiro – Provisões Benef. Concedidos	1.204.697,58
(5) Plano Financeiro – Provisões de Benef. A Conceder	889.312,18
(6) VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo – Consolidação Plano Previdenciário	722.386.693,79
(7) Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	39.529.467,09
(8) Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	682.857.226,70
(9) Plano Previdenciário – Plano de Amortização	0,00
(10) Provisões Atuariais Para Ajustes do Plano Financeiro	0,00
(11) Provisões Atuariais Para Ajustes do Plano Previdenciário	0,00
Situação Atuarial	
Plano Financeiro – Equilíbrio Técnico Atuarial = (1) - (4) - (5) - (10)	0,00
Plano Previdenciário – Déficit Técnico Atuarial = (2) - (7) - (8) + (9) - (11)	205.839.210,69

Obs:

1 - A reavaliação atuarial do RPPS, nos termos do contido no art. 14, da Portaria MPS 403/2008, deve ter como data de avaliação o último dia do exercício anterior, ao da data da sua exigência/apresentação. Para o ano de 2017, O MPS considerou o dia 30/04/2017 como data final para a apresentação/entrega do DRAA e Avaliação Atuarial. Assim entendido, os reflexos da avaliação – Déficit Atuarial - foram registrados no Balanço Patrimonial do referido exercício.

2 – O Total do Passivo – Provisões Matemáticas a Longo Prazo Consolidadas, no valor de R\$ 724.480.703,55 (setecentos e vinte e quatro milhões, quatrocentos e oitenta mil, setecentos e três reais, e cinquenta e cinco centavos), difere do valor registrado no Balanço Patrimonial na conta Provisões de Longo Prazo – R\$ 424.678.024,94 (quatrocentos e vinte e quatro milhões, seiscentos e setenta e oito mil, vinte e quatro reais, e noventa e quatro centavos), no total de R\$ 299.802.678,61 (duzentos e noventa e nove milhões, oitocentos e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais, e sessenta e um centavos).

A diferença supramencionada refere-se aos valores registrados nas contas contábeis: a) Plano Financeiro - 2.2.7.2.1.01.06.00.00.00 Parcelamentos de débitos previdenciários, e b) Plano Previdenciário - 2.2.7.2.1.02.05.00.00.00 Parcelamentos de débitos previdenciários, nos valores de R\$ 31.115.484,24 (trinta e um milhões, cento e quinze mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais, e vinte e quatro centavos), e R\$ 268.687.194,38 (duzentos e sessenta e oito milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, cento e noventa e quatro reais, e trinta e oito centavos), respectivamente, com efeitos de conta redutora, cujo procedimento estava aderente ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) 2015, e não ao 2016/2017. Tal situação gerou a



PREFEITURA

NITERÓI**NITERÓI PREV**

distorção de R\$ R\$ 299.802.678,61 (duzentos e noventa e nove milhões, oitocentos e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais, e sessenta e um centavos), quando se compara o valor das provisões constantes do Relatório de Avaliação Atuarial/2017 (pagina 97), e o valor registrado na conta contábil 2.2.0.0.0.00.00.00.00 - Provisões de Longo Prazo.

A presente distorção decorrente da utilização de contas contábeis: 2.2.7.2.1.01.06.00.00.00 e 2.2.7.2.1.02.05.00.00.00, será corrigida no exercício de 2018, tendo em vista que a Conta Provisão a Longo Prazo, deve ser ajustada sempre, de acordo com a avaliação atuarial do exercício.

Nota 10 – Diversos Demonstrativos**Quadro VII – ATIVO FINANCEIRO/CIRCULANTE**

Ativo Financeiro/ Circulante	Exercício 2017	Exercício 2016
Caixa e Equivalente de Caixa	364.689.095,34	214.684.437,89
Créditos a Curto Prazo	5.394.876,89	23.149.002,23
Estoques	45.852,53	31.208,36
TOTAL	370.129.824,76	237.864.648,48

Quadro VIII - DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

CONTAS	VALOR (R\$)
Suprimento de Fundos Consolidação	0,00
Suprimento de Fundos	0,00
Créditos de Transferência. A Receber – Municipal	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	3.482.618,99
Ressarcimento de Pessoal Cedido – PMN	795.572,19
Contribuição Previdenciária a Receber	2.687.046,80
GRUPO FINANCEIRO	1.422.857,53
Patronal	813.724,70
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 09/01/2018	629.034,31
Câmara Municipal de Niterói – Pago em 18/01/2018 (184.690,70) R\$ 0,31 centavos a maior	184.690,39
Segurado	609.132,83
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 09/01/2018 no valor de 473.957,62 – 3.982,71 a maior	469.974,91
Câmara Municipal de Niterói – Pago em 25/01/2018 (138.994,00) R\$ 163,92 a menor	139.157,92
GRUPO PREVIDENCIÁRIO	1.264.189,27
Patronal	721.394,96
Fundação Municipal de Saúde – Pago em 18/05/2018	1.000,00



PREFEITURA

NITERÓI**NITERÓI PREV**

Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 09/01/2018	720.394,96
Segurado	542.794,31
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 09/01/2018	542.794,31
TOTAL	3.482.618,99

Obs.: 1- Do total de crédito de curto prazo R\$ 3.482.618,99, (grupos financeiro e previdenciário), R\$ 2.687.046,80 referem-se ao total das contribuições previdenciárias, que não foram repassadas pelos Patrocinadores (patronal e segurados), no exercício. 2- R\$ 2.686.046,80 foram recebidos em janeiro de 2018. 3- A importância de R\$1.000,00, foi regularizada contabilmente em Maio de 2018, haja vista que a referida importância já havia ingressado nos cofres do RPPS, por meio de compensação de valores repassados a maior x menor, no período. Dessa forma verifica-se que apenas os valores (R\$ 795.572,19) conotados ao ressarcimento de servidores cedidos para a Prefeitura Municipal de Niterói, é que permanece na condição de Valores a receber.

Quadro IX – ATIVO PERMANENTE/ NÃO CIRCULANTE

Ativo Permanente/ Não Circulante	Exercício 2017	Exercício 2016
Créditos a Longo Prazo	193.097.826,76	193.097.826,76
Imobilizado	18.007.447,29	18.000.001,64
TOTAL	211.1051.274,05	211.097.828,40

Obs: Os créditos de longo prazo referem-se aos parcelamentos de dívida do Ente Federativo-PMN, para com o RPPS. No ativo imobilizado R\$ 18.007.447,29 referem-se às edificações e terrenos, e bens móveis do RPPS.

Quadro X - PASSIVO FINANCEIRO/CIRCULANTE

Passivo Financeiro/ Circulante	Exercício 2017	Exercício 2016
Obrigações Trab, Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	23.174.073,10	21.312.997,57
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	126.901,49	7.675,50
Demais Obrigações a Curto Prazo	7.255.227,86	6.730.826,92
TOTAL	30.556.202,45	28.051.479,99

Obs: Demais obrigações de curto prazo referem-se aos compromissos com terceiros a serem restituídos (saldo de proventos/pensões, etc).

Quadro XI – PASSIVO PERMANENTE/NÃO CIRCULANTE

Passivo Permanente/ Não Circulante	Exercício 2017	Exercício 2016
Provisões a Longo Prazo	424.678.024,94	425.508.729,35
TOTAL	424.678.024,94	425.508.729,35

Ativos e Passivos Financeiros, e Permanentes” - Compreende apenas as contas representativas do grupo, isto é, Caixa, Bancos e correspondentes. Em relação aos valores de Créditos e Valores a Realizar de Curto Prazo e Estoque, estes se encontram alocados no Ativo Permanente, conforme demonstrado abaixo.



PREFEITURA

NITERÓI**NITERÓI PREV**

Quadro XII – ATIVOS E PASSIVOS - FINANCEIROS E PERMANENTES

Contas	Valores
Ativo Financeiro	
Caixa e Equivalentes de Caixa	364.689.095,34
TOTAL	364.689.095,34

Obs: Para efeito de demonstração do Ativo Financeiro, foram desconsiderados os valores de Estoque e Créditos a curto prazo, constante do Balanço Patrimonial.

Contas	Valores
Ativo Permanente	
Valores a Realizar de Curto Prazo	5.394.876,89
Valores a Realizar de Longo Prazo	193.097.826,76
Estoque	45.852,53
Imobilizado	18.007.447,29
TOTAL	216.546.003,47

Obs: O Ativo permanente conforme demonstrado, contempla a inclusão dos valores de Estoque e Créditos de curto prazo, excluídos do Ativo Financeiro.

Quadro XIII – Modelo 12 - PCA

CONTAS	VALORES
Valores Pactuados no Exercício Avaliado (a)	11.856.269,58
Valor Recebidos Conforme Demonstrativos Contábeis (b)	16.460.369,80
Valores atualizados (c)	4.596.295,22
Aluguel Contabilizado indevidamente, termo 37/2014 (d)	7.805,50
Total (e)	11.856.269,58

Obs: Os valores recebidos no exercício em análise refere-se ao principal pactuado enquanto nos demonstrativos contábeis estão com valores atualizados, Conforme demonstramos a baixo

Quando XIV - Patrimônio Líquido

Variações Patrimoniais Aumentativas (a)	1.589.067.292,37
Variações Patrimoniais Diminutivas (b)	1.457.044.860,56
Resultado do Período (c)	132.022.431,81

a-b=c

Resultado Patrimônio Líquido

Resultado Acumulado do Ex. Anterior	4.597.732,46
Resultado Acumulado Apurado	127.424.699,35
Total do Patrimônio Líquido	126.000.871,42
Diferença	1.423.827,93

Obs: 1 - A diferença apurada de R\$ 1.423.827,93 (um milhão, quatrocentos e vinte e três reais, oitocentos e vinte e sete mil, e noventa e três centavos) entre o valor do Patrimônio Líquido contabilizado e o resultado apurado por meio das Variações Patrimoniais, está relacionada ao saldo da conta AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES, e não difere da constatação apontada pelo corpo instrutivo do TCE, durante a análise da prestação de contas do exercício de 2016 (processo nº 210874-4/2017). A explicação apresentada a título de esclarecimento, em resposta a demanda, em processo próprio, também se aplica à diferença em comento, haja vista que o fato gerador é o mesmo, com outros valores. 2 – Embora identificado o equívoco, correção não se



PREFEITURA

NITERÓI

NITERÓI PREV

fez tempestiva, com vistas a evitar a recorrência na contas de 2017, porquanto a referida abordagem para apuração do resultado do exercício, não foi identificada precocemente, só o sendo, tardiamente, por meio da demanda da Corte de Contas, conforme informado no item 1. 3 – As providências destinadas a promover a regularização do efeito contábil, na apuração do Patrimônio Líquido, para guardar paridade com o resultado apurado por meio das Variações Patrimoniais, mesmo com a utilização da conta contábil Ajustes de Exercícios Anteriores no período, já foram ultimadas, de tal sorte que no exercício de 2018 não será observada a distorção entre os resultados.

Nota 11 - Dívida Flutuante

Saldo Para o Exercício Seguinte

Fornecedores	989.976,14
Pessoal a Pagar	23.174.073,10
Deposito	7.255.227,86
TOTAL	31.419.277,10
Valores Representativos	
Fornecedores	989.976,14
Fornecedores e credores nacionais	126.901,49
Restos a Pagar Não Processados	863.074,65
Pessoal a Pagar	23.174.073,10
SUBTOTAL	24.164.049,24
Deposito	7.255.227,86
Consignações de Entidade de Classe e Empréstimos Bancários	3.971.977,76
Depósitos Judiciais	9.967,39
Depósitos Não Judiciais	3.242.385,36
Valores Restituíveis - Intra	30.897,35
TOTAL	31.419.277,10

Nota 12 - Taxa de Administração – Estabelecida por meio da Lei nº 2.288/2005, quando assim dispõe:

§ 2º O Niterói Prev receberá do Tesouro Municipal, mensalmente, uma taxa de administração de até 2% (dois por cento), para seu custeio, cuja base de cálculo será o valor total da remuneração e subsídios pagos aos servidores ativos, inativos e pensionistas, no exercício anterior, excluídas todas as despesas pagas relativas às decisões e sentenças judiciais, no exercício. (Redação dada pela Lei nº 3171/2015).

Considerando que até a presente data não foi estabelecido um percentual específico, entre 0% (zero por cento) e 2% (dois por cento), para a apuração do valor a ser repassado para o RPPS; no exercício de 2017, a informação constante da letra **b.2** (Percentual fixado na legislação do RPPS para a taxa de administração), do modelo 16 do Processo de Prestação de Contas Anual, foi calculada por meio de “Regra de Três”.

O instrumento de apuração utilizou o percentual de 1,45% (um ponto quarenta e cinco pontos percentuais), a título de taxa de administração/2017.

**Nota 13 – Fluxo de Caixa**

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2017, teve seu layout modificado pela 7ª edição, versão atualizada do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, em relação a 2016.

O mesmo demonstrativo, no exercício de 2016, consignava campo para informar os “Outros Ingressos e outros desembolsos operacionais”, possibilitando o Registro no Referido Fluxo de Movimentos como por exemplo: Recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bloqueios judiciais, aplicações e resgates de investimentos temporários Transferência financeira concedidas e recebidas, e etc., campos inexistentes para o exercício de 2017.

Esta situação causou divergência entre a diferença apurada do caixa e equivalente de caixa final e inicial, com o somatório dos três fluxos, sejam, operacionais, investimentos e financiamentos. Metodologia para elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, estabelecida pela IPC – 08, mantido pelo MCASP.

Na 7ª edição do MCASP, ficou então determinado que tais divergências seriam tratadas em notas explicativas, devendo os saldos de caixa serem ajustados e devidamente demonstrados, como segue:

MOVIMENTO ORÇAMENTÁRIO DE CAIXA		
SALDO INICIAL E FINAL		DIFERENÇA APURADO
214.684.437,89	364.689.095,34	-150.004.657,45
FLUXOS		FLUXO DE CAIXA
INGRESSOS	-	
OPERACIONAL	339.774.634,48	
INVESTIENTOS	-	
FINANCIAMENTOS	-	339.774.634,48
DESEMBOLSOS	-	
OPERACIONAL	293.246.242,31	
INVESTIMENTO	418.647,03	
FINANCIAMENTOS	-	293.664.889,34
RESULTADO		46.109.754,14
MOVIMENTO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO DE CAIXA		

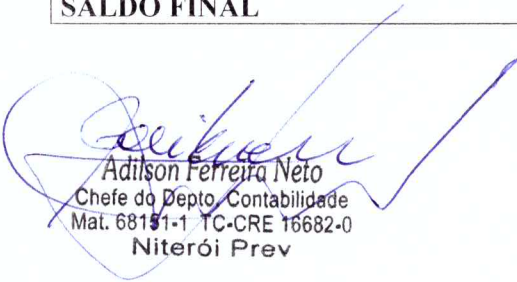


PREFEITURA


NITERÓI**NITERÓI PREV**

INGRESSOS		
RECEITA EXTRA – CONSIGNAÇÕES	62.274.784,38	
RECEITAS ANTECIPADAS	-	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-	
DESBLOQUEIO JUDICIAL	-	
RECEITA INTRA – RECEBIDAS	103.393.885,43	165.668.669,81
DESEMBOLSOS		
DESPESA INTRA – CONCEDIDA		
DESPESA EXTRA - CONSIGNAÇÕES	23.374,06	
RECEITAS ANTECIPADAS	61.750.383,44	
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-	
BLOQUEIO JUDICIAL	-	
	-	61.773.757,50
RESULTADO		103.894.912,31
Resultado final do movimento extra-orçamentário		150.004.657,45

RESUMO DE MOVIMENTAÇÃO		
SALDO INICIAL		214.684.437,89
INGRESSO DO FLUXO	339.774.634,48	
INGRESSOS EXTRA	165.668.669,81	
DESEMBOLSOS DO FLUXO	293.664.889,34	
DESEMBOLSOS EXTRA	31.773.757,50	
SALDO FINAL		364.689.095,34



Adilson Ferreira Neto
Chefe do Depto. Contabilidade
Mat. 68191-1 TC-CRE 16682-0
Niterói Prev



Admir Bongarthner
Diretor de Finanças
Mat. 640568
Niterói Prev