



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

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.

As presentes notas tratam dos atos e fatos administrativos e contábeis que tiveram reflexos no patrimônio do RPPS/Niterói, envolvendo as três unidades orçamentárias – 1082 – Niterói Prev; 1083 – Fundo Financeiro; e 1084 – Fundo Previdenciário.

### 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

#### I - Contextualização Institucional

A 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.

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

A 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, respectivamente, dos servidores públicos 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, Decreto Lei nº 200/67, 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, a Niterói Prev tem os seus registros contábeis segregados por meio de 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 01/01/1998.

## **2 – GOVERNANÇA**

De acordo com os artigos 11 e 12 da Lei nº 2.288/2005, a Niterói Prev tem as suas contas verificadas por dois Órgãos de Governança, pertencente à sua estrutura interna – Conselho de Administração, e Conselho Fiscal, respectivamente, e Controladoria Geral do Município – CGM.

## **3 – NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Nota 01**

A prestação de contas do Niterói Prev foi concebida de forma a contemplar as informações consolidadas das três Unidades Orçamentárias – 1082 - Niterói Prev – CNPJ nº 28.543.098/0001-42, 1083 - Fundo Financeiro – CNPJ nº 18.531.246/0001-55, e 1084 - Fundo Previdenciário - 18.531.204/0001-14.

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

### **Nota 02**

O Balanço Consolidado representa o resultado de todas as operações realizadas pela Niterói Prev, Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário.

### **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**

O exercício financeiro atendeu ao princípio da anualidade, tendo iniciado em 1 de janeiro de 2018 e encerrado em 31 de dezembro do mesmo ano.

### **Nota 05**

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.

No exercício de 2018, não foi observada qualquer aquisição de bem imóvel, tendo ocorrido apenas a aquisição de bens móveis, que foram incorporados ao patrimônio, conforme segue:





PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

## QUADRO I – BENS MÓVEIS E IMÓVEIS INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO

Título	Saldo/2017	Incorporação	Desincorporação	Saldo em 31/12/18
Bens Imóveis	17.243.170,00	15.257,93	-	17.258.427,93
Bens Móveis	764.277,29	310.025,90	268.021,55	806.281,64
Total	18.007.447,29	325.283,83	268.021,55	18.064.709,57

**Nota 06 - Receitas Orçamentárias**

A Niterói Prev – arrecadou no exercício de 2018, R\$ 331.006.436,87 (trezentos e trinta e um milhões, seis mil, quatrocentos e trinta e seis reais, oitenta e sete centavos), a saber:

## QUADRO II – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Adicional da Receita	Arrecadado No Exercício	Diferença
<b>Receitas Correntes</b>	272.746.892,87	17.342.548,78	331.006.436,87	(40.916.995,22)
Receita tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	139.151.942,87	2.235.649,50	137.964.214,80	3.423.377,61
Receita Patrimonial	1.008.000,00	0,00	28.569.691,47	(27.561.691,47)
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	121.000.000,00	15.106.899,28	136.106.898,78	0,50
Outras Receitas Correntes	11.584.950,00	0,00	28.365.631,86	(16.780.681,86)
<b>Receitas de Capital</b>	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>272.746.892,87</b>	<b>17.342.548,78</b>	<b>331.006.436,87</b>	<b>(40.916.995,22)</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Operações de Créditos Internas</b>	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
<b>Operações de Crédito Externas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>272.746.892,87</b>	<b>17.342.548,78</b>	<b>331.006.436,87</b>	<b>(40.916.995,22)</b>
<b>Déficit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>272.746.892,87</b>	<b>17.342.548,78</b>	<b>331.006.436,87</b>	<b>(40.916.995,22)</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 - RECEITA ANO A ANO

<b>2013</b>	168.952.708,98
<b>2014</b>	190.070.299,28
<b>2015</b>	246.816.066,75
<b>2016</b>	265.548.184,73
<b>2017</b>	339.774.634,48
<b>2018</b>	331.006.436,87

Quadro IV – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS PELO ENTE FEDERATIVO

<b>Títulos</b>	<b>Previsto</b>	<b>Transferência</b>	<b>Diferença</b>
Transf. Financeiras Recebidas	104.464.591,84	103.488.193,04	976.398,80
<b>Total</b>	<b>104.464.591,84</b>	<b>103.488.193,04</b>	<b>976.398,80</b>

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

## Nota 07 – Dotação Orçamentária x Despesa Orçamentária no exercício

A SEPLAG, por meio da Lei Municipal nº 3.337, de 29 de dezembro de 2017, alocou créditos orçamentários para: a) atender as atividades da Autarquia, c) do Fundo Financeiro e c) do Fundo Previdenciário, no montante de R\$ 376.158.892,87 (trezentos e setenta e seis milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e noventa e dois reais, e oitenta e sete centavos), cuja execução consolidada segue demonstrada 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	299.485.077,87	322.290.028,49	317.646.618,63	315.873.300,05	290.601.266,11	4.643.409,86
Pessoal e Enc. Sociais	291.772.227,38	315.113.071,27	313.963.303,47	313.346.287,74	288.138.904,80	1.149.767,80
Outras Desp. Correntes	7.712.850,49	7.176.957,22	3.683.315,16	2.527.012,31	2.462.361,31	3.493.642,06
<b>Despesas de Capital</b>	<b>2.601.250,00</b>	<b>1.601.250,00</b>	<b>73.220,45</b>	<b>73.220,45</b>	<b>33.223,82</b>	<b>1.528.029,55</b>
Investimento	2.601.250,00	1.601.250,00	73.220,45	73.220,45	33.223,82	1.528.029,55
Reserva do RPPS	74.072.565,00	70.662.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>376.158.892,87</b>	<b>394.554.033,49</b>	<b>317.719.839,08</b>	<b>315.946.520,50</b>	<b>290.634.489,93</b>	<b>6.171.439,41</b>

Obs: 1 - Os créditos concedidos, conforme se observa no Quadro V, não foram aplicados na sua integralidade: da dotação orçamentária atualizada de R\$ 394.554.892,87 (trezentos e noventa e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e noventa e sete reais e oitenta e sete centavo), foram empenhados R\$ 317.719.839,08 (trezentos e dezessete milhões, setecentos e dezenove mil, oitocentos e trinta e nove reais e oito centavos), e liquidado R\$ 315.946.520,50 (trezentos e quinze milhões novecentos, quarenta e seis mil, quinhentos e vinte reais e cinquenta centavos);

2 - A dotação orçamentária inicial de R\$ 74.072.565,00 (setenta e quatro milhões, setenta e dois mil, quinhentos e sessenta e cinco reais), destinada a compor a Reserva do RPPS, conotada à UO 1084 – Fundo Previdenciário, posteriormente atualizada para R\$ 70.662.755,00 (setenta milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, setecentos e cinquenta e cinco reais), não foi efetivamente utilizada, o que por si só reduziu a dotação consolidada de R\$ 394.554.033,49 (trezentos e noventa e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, trinta e três reais e quarenta e nove centavos), para R\$ 323.891.278,49 (trezentos e vinte e três milhões, oitocentos e noventa e um mil, duzentos e setenta e oito reais e quarenta e nove centavos). Da dotação ajustada foram empenhados R\$ 317.719.839,08 (trezentos e dezessete milhões, setecentos e dezenove mil, oitocentos e trinta e nove reais e oito centavos), o que ofereceu uma economia orçamentária consolidada de R\$ 6.171.439,41 (seis milhões, cento e setenta e um mil, quatrocentos e trinta e nove reais e quarenta e um centavos).

#### Nota 08 – Contribuição Previdenciária

Durante o exercício de 2018 a contribuição previdenciária – Patronal – teve o seu percentual 16,59% mantido no mesmo patamar de 2017, bem como o percentual dos segurados, em 12,5%, conforme a Lei nº 2.288, de 29 de dezembro de 2005.



## Nota 09 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário de 2018 foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, evidenciando os resultados do exercício.

### Da Despesa

A despesa orçamentária para 2018 foi estimada em R\$ 376.158.892,87 (trezentos e setenta e seis milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e noventa e dois reais e oitenta e sete centavos), sendo atualizada durante o exercício no valor R\$18.395.140,62 (dezoito milhões, trezentos e noventa e cinco mil, cento e quarenta reais e sessenta e dois centavos), à conta de remanejamentos e suplementações efetuadas pelo executivo, atingindo ao final do exercício a dotação atualizada de R\$ 394.554.033,49 (trezentos e noventa e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, trinta e três reais e quarenta e nove centavos), em conformidade com o anexo 11, da Lei 4.320/64.

A despesa empenhada no exercício foi de R\$ 317.719.839,08 (trezentos e dezessete milhões, setecentos e dezenove mil, oitocentos e trinta e nove reais e oito centavos), tendo ao final do exercício uma dotação final não utilizada de R\$ 76.834.194,41 (setenta e seis milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, cento e noventa e quatro reais e quarenta e um centavos). Os pagamentos realizados atingiram um montante de R\$ 290.634.489,93 (duzentos e noventa milhões, seiscentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e noventa e três centavos), restando um saldo a pagar de R\$ 27.085.349,15 (vinte e sete milhões, oitenta e cinco mil, trezentos e quarenta e nove reais e quinze centavos), sendo R\$ 25.312.030,57 (vinte e cinco milhões, trezentos e doze mil, trinta reais e cinquenta e sete centavos), para os processados e R\$ 1.773.318,58 (um milhão, setecentos e setenta e três centavos, trezentos e dezoito reais e cinquenta e oito centavos) para os não processados.

### Da Receita

As receitas previstas para o exercício foram na ordem de R\$ 272.746.892,90 (duzentos e setenta e dois milhões, setecentos e quarenta e seis mil, oitocentos e noventa e dois reais). Durante o exercício a previsão de receita foi incrementada em R\$ 17.342.548,78 (dezessete milhões, trezentos e quarenta e dois mil, quinhentos e quarenta e oito reais e setenta e oito centavos), totalizando R\$ 290.089.441,65 (duzentos e noventa milhões, oitenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e um reais e sessenta e cinco centavos). A arrecadação ao final do exercício foi na ordem de R\$ 331.006.436,87 (trezentos e trinta e um milhões, seis mil reais, quatrocentos e trinta e seis reais e oitenta e sete centavos), como pode ser verificado no anexo 10 de 2018, de tal sorte que se observa um superávit na ordem R\$ 40.916.995,22





PREFEITURA

**NITERÓI**

**NITERÓI PREV**

TCE-RJ  
Fls. 31  
No. Processo: 215230-1/2019

(quarenta milhões, novecentos e dezesseis mil, novecentos e noventa e cinco reais e vinte e dois centavos).

### **Da Apuração do Resultado**

Considerando que a NITPREV é uma entidade integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS do município, o superávit orçamentário no valor de R\$13.286.597,79 (treze milhões, duzentos e oitenta e seis mil, quinhentos e noventa e sete reais e setenta e nove centavos), apurado pelo confronto do montante das receitas arrecadadas, com as despesas realizadas. No exercício foram transferidos o montante de R\$103.488.193,04 (cento e três milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, cento e noventa e três reais e quatro centavos) para cobertura de despesas da fonte do tesouro.

### **Das transferências dos Royalties**

No exercício de 2018 a Niterói Prev recebeu R\$ 136.106.899,28 (cento e trinta e seis milhões, cento e seis mil, oitocentos e oitenta e nove reais, e vinte e oito centavos) a título de crédito orçamentário – LOA 2018 – PT 10830927209000952 – CD 3190-1 –FT 218.

Os créditos supramencionados, de acordo com a sua classificação orçamentária foram destinados ao pagamento (parcial) dos servidores aposentados, que por força da segregação de massa, fazem parte do Fundo Financeiro, que congrega os servidores que ingressaram no serviço público municipal até o dia 31/12/1997.

Os repasses de royalties de petróleo não foram carreados para capitalizar o Fundo Previdenciário, foram utilizados, na sua integralidade, para pagar os benefícios dos aposentados do Fundo Financeiro.

Para atender ao pagamento das despesas empenhadas no exercício, no total de R\$ 136.106.899,28 (cento e trinta e seis milhões, cento e seis mil, oitocentos e oitenta e nove reais, e vinte e oito centavos) a Secretaria Municipal de Fazenda (SMF) repassou a mesma importância, ou seja, R\$ 136.106.899,28 (cento e trinta e seis milhões, cento e seis mil, oitocentos e oitenta e nove reais, e vinte e oito centavos).

No exercício de 2018 foram inscritos R\$ 10.815.852,14 (dez milhões, oitocentos e quinze mil, oitocentos e cinquenta e dois, e quatorze centavos) em Restos a Pagar Processados, cuja pagamento ocorreu no início do exercício de 2019.



## Nota 10 – Avaliação Atuarial

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

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

A Avaliação Atuarial/DRAA de 2018, foi realizada pela Caixa Econômica Federal (CEF), tendo como base de dados - as folhas de pagamentos - referência/dezembro de 2017, da 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, 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 2018, ano base 2017, restou apurado um Déficit Técnico Atuarial de **R\$ 185.574.985,74** (cento e oitenta e cinco milhões, quinhentos e setenta e quatro mil, novecentos e oitenta e cinco reais e setenta e quatro centavos), conforme se verifica no quadro abaixo:

Quadro VI - DEMONSTRATIVO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – 2016 – ano base 2015.

<b>Reservas Matemáticas Previdenciárias</b>	<b>Valor R\$</b>
(1) Ativo – Plano Financeiro	29.034.578,09
(2) Ativo – Plano Previdenciário	621.873.426,53
(3) VPD de Provisões Matemáticas a Logo Prazo	836.422.990,36
(4) Plano Financeiro – Provisões Benef. Concedidos	17.147.853,50
(5) Plano Financeiro – Provisões de Benef. A Conceder	29.034.578,09
(6) VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo – Consolidação Plano Previdenciário	807.388.412,27
(7) Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	62.230.705,44
(8) Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	745.157.706,83
(9) Plano Previdenciário – Plano de Amortização	0,00
(10) Provisões Atuariais Para Ajustes do	0,00





PREFEITURA

**NITERÓI**

**NITERÓI PREV**

Plano Financeiro	
(11) Provisões Atuariais Para Ajustes do Plano Previdenciário	0,00
<b>Situação Atuarial</b>	
Plano Financeiro – Equilíbrio Técnico Atuarial = (1) - (4) - (5) - (10)	0,00
Plano Previdenciário – Déficit Técnico Atuarial = (2) - (7) - (8) + (9) - (11)	185.514.985,74

Obs:

1 - A avaliação atuarial do RPPS, nos termos do art. 14, da Portaria MPS 403/2008, deve ter como data focal o último dia do exercício anterior, ao da data da sua exigência/apresentação. Para o ano de 2018, O MPS considerou o dia 30/03/2018 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 exercício de 2018.

#### Nota 11 – Diversos Demonstrativos

O Balanço Patrimonial consolidado – 2018 - da NITPREV, foi elaborado em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, e normas estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

#### Composição do Ativo

- Caixa e equivalente de Caixa – A disponibilidade de caixa encerrou o exercício com um saldo final de R\$ 3.260.973,75 (três milhões, duzentos e sessenta mil, novecentos e setenta e três reais e setenta e cinco centavos), segregados por diversas contas de movimento, e aplicações financeiras de R\$ 481.769.810,40 (quatrocentos e oitenta e um milhões, setecentos e sessenta e nove mil, oitocentos e dez reais e quarenta centavos)
- Durante o exercício de 2018, mais precisamente no mês de julho, foram efetuadas alterações na conta de bancos conta movimento, visto que a movimentação financeira ocorreu no grupo de contas do ativo circulante 1.1.1.1.1.02, quando o correto seria 1.1.1.1.1.06 – Conta Única RPPS, segregadas em 1.1.1.1.1.06.02 – Plano Financeiro, 1.1.1.1.1.06.03 – Plano Previdenciário e 1.1.1.1.1.06.04 – Taxa de Administração, ficando assim a disponibilidade do RPPS devidamente demonstrada.



PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

- A conta - Créditos em Curto Prazo - encerrou o exercício com um saldo de R\$ 23.204.653,33 (vinte três milhões, duzentos e quatro mil, seiscentos e cinquenta e três reais e trinta e três centavos) referentes aos créditos não realizados até 31 de dezembro de 2018 a saber:

Quadro VII - DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

CONTAS	VALOR (R\$)
<b>Suprimento de Fundos Consolidação</b>	<b>0,00</b>
Suprimento de Fundos	0,00
Créditos de Transferência. A Receber – Municipal	<b>0,00</b>
<b>Demais Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo</b>	<b>23.204.653,33</b>
<b>Contribuição Previdenciária a Receber</b>	<b>3.650.968,80</b>
<b>GRUPO FINANCEIRO</b>	<b>2.150.522,34</b>
Patronal	<b>726.199,85</b>
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 07/01/2019	594.462,22
Niterói Prev – Pago em 04/01/2019	12.396,50
Câmara Municipal de Niterói – Pago em 08/01/2019	119.341,13
Segurado	<b>1.424.322,49</b>
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 07/01/2019	447.908,18
Niterói Prev - Pago em 04/01/2019	976.414,31
<b>GRUPO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>1.500.446,46</b>
Patronal	<b>842.237,08</b>
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 07/01/2019	842.237,08
<b>Segurado</b>	<b>658.209,38</b>
Prefeitura Municipal de Niterói – Pago em 07/01/2019	634.597,63
Niterói Prev - Pago em 04/01/2019	23.611,75
<b>Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo</b>	<b>19.553.684,53</b>
Alugueis a Receber	30.769,28
Créditos a Rec. não Rep. até 31/12/2018 – Baixa em 30/04/2018	19.522.915,25
<b>TOTAL</b>	<b>23.204.653,33</b>

Obs.: 1- Do total de crédito de curto prazo R\$ 3.650.968,80 (três milhões, seiscentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos), (grupos financeiro e previdenciário) que se referem ao total das contribuições previdenciárias não foram repassadas pelos Patrocinadores (patronal e segurados), no exercício. 2- 3.650.968,80 (três milhões, seiscentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos)





foram recebidos em janeiro de 2019. 3- Quanto ao valor de R\$30.769,28 (trinta mil, setecentos e sessenta e nove reais e vinte e oito centavos) se referem aos alugueis.

**Créditos por danos ao Patrimônio****R\$ 1.912.257,90**

Obs: Dano ao Patrimônio Público – No dia 29 de junho de 2018, foi realizada uma transferência de R\$1.912.257,90 (um milhão, novecentos e doze mil, duzentos e cinquenta e sete reais e noventa centavos) para o LP dos saldos existentes no curto prazo.

**Quadro VIII – ATIVO PERMANENTE/ NÃO CIRCULANTE**

<b>Ativo Permanente/ Não Circulante</b>	<b>Exercício 2017</b>	<b>Exercício 2018</b>
<b>Créditos a Longo Prazo</b>	<b>193.097.826,76</b>	<b>272.078.380,62</b>
Créditos Prev. Do RPPS	0,00	3.384.466,20
Créditos a Rec. Decorrentes de pagamentos Indevidos	0,00	1.912.257,90
<b>Outros Créditos a Rec. A LP</b>	<b>0,00</b>	<b>248.716.946,95</b>
CADPREV 900/14	0,00	2.941.837,74
CADPREV 133/16	0,00	3.058.430,96
Decreto 12920/18	0,00	237.692.372,34
Termo de Permissão 37/14	0,00	174.295,72
Termo de Permissão 38/14	0,00	3.085.424,00
Termo de Permissão 39/14	0,00	969.014,00
Ressarcimento de Pessoal Cedido	0,00	795.572,19
<b>Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>17.258.427,93</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>18.007.447,29</b>	<b>806.281,64</b>
<b>TOTAL</b>	<b>211.105.274,05</b>	<b>272.078.380,60</b>

Em 05 de abril de 2018, o plano de amortização do déficit atuarial firmado pelo decreto 10773/2010, teve novo prazo regulamentado pelo decreto 12920/2018, sendo de 35 anos, elevando o valor da parcela de R\$ 249.916,93 (duzentos e quarenta e nove mil, novecentos e dezesseis reais e noventa e três centavos) para R\$ 578.326,94 (quinhentos e setenta oito mil, trezentos e vinte e seis reais e noventa e quatro centavos). Essa negociação foi registrada e contabilizada no exercício, aumentando o saldo dos créditos a receber dessa autarquia no curto e longo prazo. Também foram projetados os juros estabelecidos no decreto e contabilizados a título de outros créditos a receber.

- Investimentos em Bens Imóveis - saldo final de R\$ 17.258.427,93 (dezessete milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e vinte e sete reais e noventa e três centavos) a saber:



Terrenos	R\$ 4.580.200,00
Edificações	R\$12.678.227,93

- O Imobilizado encerrou o exercício, com a importância líquida de R\$ 806.281,64 (oitocentos e seis mil, duzentos e oitenta e um reais e sessenta e quatro centavos) a saber:

Equipamentos de Informática	R\$ 168.990,53
Móveis e Utensílios	R\$ 567.581,02
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	R\$ 3.025,80
Veículos	R\$ 66.684,29

### **Composição do Passivo**

- O passivo circulante total demonstra a importância de R\$ 32.485.113,36 (trinta e dois milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, cento e treze reais e trinta e seis centavos), resultante das obrigações da instituição com credores, obtidos pela soma dos restos a pagar processados, e consignações, coincidindo com o saldo final da disponibilidade de recursos comprometida por liquidações.

Comparado ao total de R\$ 34.258.431,94 (trinta e quatro milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e trinta e um reais e noventa e quatro centavos), registrado pelo passivo financeiro do quadro de ativos e passivos financeiros e permanentes da Lei 4.320/64, encontramos uma diferença de R\$1.773.318,58 (um milhão, setecentos e setenta e três mil, trezentos e dezoito reais e cinquenta e oito centavos), referente aos empenhos não processados inscritos em restos a pagar, coincidindo com o saldo final da disponibilidade de recursos comprometida por empenhos, os quais, não fazem parte do passivo demonstrado pelo anexo principal do Balanço Patrimonial.





Durante o exercício de 2018, foi realizado um cancelamento de Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 4.207,05 (quatro mil duzentos e sete reais, e cinco centavos), valor que se encontrava segregado para o pagamento de aposentado, que não se efetivou à conta do seu óbito.

### Do Patrimônio Líquido

- Ao final do exercício chegamos ao resultado negativo no montante de (R\$ 214.538.809,91) (duzentos e quatorze milhões, quinhentos e trinta e oito mil, oitocentos e nove reais e noventa e um centavos) decorrente do confronto entre as Variações Aumentativas e Diminutivas do exercício.

Este resultado significativo e definitivo do Patrimônio Líquido das mutações, foi decorrente uma nova avaliação atuarial, sendo demonstrada no resultado das provisões a longo prazo.

### IX – QUADRO DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

<b>Demonstração do Resultado</b>	
<b>Saldo Patrimonial de exercícios anteriores</b>	<b>126.000.871,42</b>
Resultado no exercício	(199.752.188,12)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(14.786.621,79)
<b>Saldo Patrimonial em 31/12/2018</b>	<b>(88.537.938,49)</b>

- Os ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$14.786.621,79 (quatorze milhões, setecentos e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte e um reais e setenta e nove centavos), realizados no exercício foram decorrentes de despesas não liquidadas em exercícios anteriores.
- As mutações patrimoniais podem assim observadas:



PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

## X – QUADRO SALDO PATRIMONIAL

<b>Saldo Patrimonial de exercício anterior</b>	<b>126.000.871,42</b>
Resultado do Exercício	(199.752.188,12)
Reserva Legal	-
Capital a Realizar	-
Capital Realizado	-
Correção de Cap.Social Realizado	-
Patrimônio Social	-
Ajuste no exercício	(14.786.621,79)
<b>Saldo Patrimonial em 31/12/2016</b>	<b>(88.537.938,49)</b>

## Quadro XI – ATIVO FINANCEIRO/CIRCULANTE

<b>Ativo Financeiro/ Circulante</b>	<b>Exercício 2017</b>	<b>Exercício 2018</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	364.689.095,34	485.030.784,15
Créditos a Curto Prazo	5.394.876,89	23.204.653,33
Estoques	45.852,53	56.347,13
<b>TOTAL</b>	<b>370.129.824,76</b>	<b>508.291.784,61</b>

## Quadro XII- PASSIVO FINANCEIRO/CIRCULANTE

<b>Passivo Financeiro/ Circulante</b>	<b>Exercício 2017</b>	<b>Exercício 2018</b>
Obrigações Trab, Prev. E Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	23.174.073,10	25.207.382,94
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	126.901,49	104.647,63
Demais Obrigações a Curto Prazo	7.255.227,86	7.173.082,79
<b>TOTAL</b>	<b>30.556.202,45</b>	<b>32.485.113,36</b>

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

## Quadro XIII – PASSIVO PERMANENTE/NÃO CIRCULANTE

<b>Passivo Permanente/ Não Circulante</b>	<b>Exercício 2017</b>	<b>Exercício 2018</b>
Provisões a Longo Prazo	424.678.024,94	836.422.990,36
<b>TOTAL</b>	<b>424.678.024,94</b>	<b>836.422.990,36</b>

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 encontram-se alocados no Ativo Permanente, conforme demonstrado abaixo.





PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

Créditos e Valores a Realizar de Curto Prazo e Estoque, estes encontram-se alocados no Ativo Permanente, conforme demonstrado abaixo.

Quadro XIV – ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIRO E PERMANENTES

Contas	Valores
<b>Ativo Financeiro</b>	
Caixa e Equivalentes de Caixa	485.030.784,15
<b>TOTAL</b>	<b>485.030.784,15</b>

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
<b>Ativo Permanente</b>	
Valores a Realizar de Curto Prazo	23.204.653,33
Valores a Realizar de Longo Prazo	254.013.671,05
Estoque	56.347,13
Imobilizado	806.281,64
<b>TOTAL</b>	<b>278.080.953,10</b>

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

Quando XV - Patrimônio Líquido

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (a)</b>	<b>529.478.606,83</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (b)</b>	<b>729.230.794,95</b>
<b>Resultado do Período (c)</b>	<b>(199.752.188,12)</b>

$$a-b=c$$

Resultado Patrimônio Líquido

<b>Resultado Acumulado do Ex. Anterior</b>	<b>126.000.871,42</b>
<b>Resultado Acumulado Apurado</b>	<b>(199.752.188,12)</b>
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(14.786.621,79)</b>
<b>Diferença</b>	<b>(88.537.938,49)</b>

Nota 12 - Dívida Flutuante

Saldo Para o Exercício Seguinte

	Saldo do Exercício Anterior	Inscrição	Baixa	Saldo para o Exercício Seguinte
Resto a pagar	RS 24.164.049,24	RS 27.085.349,15	RS 24.164.049,24	RS 27.085.349,15
Fornecedor (Ingresso Extra)	RS 24.164.049,24	RS 27.085.349,15	RS 24.164.049,24	RS 27.085.349,15
Serviços da Dívida	RS -	RS -	RS -	RS -
Interna e Externa	RS -			RS -
DDO	RS 7.255.227,86	RS 56.599.296,33	RS 56.681.441,40	RS 7.173.082,79
Depósitos (DDO)	RS 7.255.277,86	RS 56.599.296,33	RS 56.681.441,40	RS 7.173.082,79
Débitos	RS -	RS -	RS -	RS -



PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

Débito em Tesouro	RS -			RS -
Total	RS 31.419.277,10	RS 83.684.645,48	RS 80.845.490,64	RS 34.258.431,94

## Valores Representativos

Fornecedores e credores nacionais	104.647,63
Pessoal a Pagar	25.207.382,94
<b>SUBTOTAL</b>	<b>25.312.030,57</b>
<b>Deposito</b>	<b>7.173.082,79</b>
Consignações de Entidade de Classe e Empréstimos Bancários	3.899.322,46
Depósitos Judiciais	9.967,39
Depósitos Não Judiciais	3.237.116,24
Valores Restituíveis - Intra	26.676,70
<b>TOTAL</b>	<b>32.485.113,36</b>

## Modelo 16

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 a entre 0% (zero por cento) e 2% (dois por cento), para a apuração do valor a ser repassado para o RPPS; no exercício de 2018, a informação constante da letra b.2 (Percentual fixado na legislação do RPPS para a taxa de administração), do modelo 12 do Processo de Prestação de Contas Anual, foi calculada por meio de “Regra de Três”, da qual resultou 1,45% (um ponto quarenta e cinco pontos percentuais).

## Nota 13 – Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2018, teve seu layout mantido pela 7ª edição, versão atualizada do MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O mesmo demonstrativo, em versão anterior, 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,





PREFEITURA

**NITERÓI****NITERÓI PREV**

A metodologia para elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, estabelecida pela IPC – 08 e ratificada pelo MCASP, estabelece que o resultado do somatório dos três fluxos, operacionais, investimentos e financiamentos, ou seja, “**geração líquida do caixa**”, seja igual, a diferença existente entre o resultado apurado do caixa e equivalente de caixa, final e inicial.

Ficando então determinado que havendo divergência, a mesma seria tratada em notas explicativa, devendo os saldos de caixa ser ajustados e devidamente demonstrados, como segue:

MOVIMENTO ORÇAMENTÁRIO DE CAIXA			
SALDO INICIAL E FINAL		DIFERENÇA APURADO	
364.689.095,34	485.030.784,15	-	120.341.688,81
FLUXOS		FLUXO DE CAIXA	
<b>INGRESSOS</b>	-	434.494.629,91	
OPERACIONAL	434.494.629,91		
INVESTIMENTOS	-		
FINANCIAMENTOS	-	314.070.796,06	
<b>DESEMBOLSOS</b>	-		
OPERACIONAL	314.025.822,21		
INVESTIMENTO	44.973,82		
FINANCIAMENTOS	-	120.423.833,88	
<b>RESULTADO</b>			
RESULTADO FINAL CONSIDERANDO A DIFERENÇA ENTRE SALDOS E A GERAÇÃO LÍQUIDA			82.145,07

MOVIMENTO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO DE CAIXA			
<b>INGRESSOS</b>			
RECEITA EXTRA – CONSIGNAÇÕES	56.599.296,33		
RECEITAS ANTECIPADAS	-		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-		
DESBLOQUEIO JUDICIAL	-		
RECEITA INTRA – RECEBIDAS	-		
OPERACIONAIS	-	56.599.296,33	
<b>DESEMBOLSOS</b>			
DESPESA INTRA – CONCEDIDA	56.681.441,40		
DESPESA EXTRA - CONSIGNAÇÕES	-		
RECEITAS ANTECIPADAS	-		
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-		
BLOQUEIO JUDICIAL		56.681.441,40	
<b>RESULTADO</b>			485.030.784,15
Diferença entre os Ingressos e Desembolsos			82.145,07




PREFEITURA

**NITERÓI**

**NITERÓI PREV**

Como pode ser observado, o quadro acima apresenta uma diferença entre o fluxo apurado pelo saldo inicial e final de caixas e a geração líquida do fluxo no final do exercício no valor de R\$ 82.145,07 (oitenta e dois mil, cento e quarenta e cinco reais e sete centavos), que pode ser identificado pela diferença entre os ingressos extraorçamentários no valor de R\$ 56.599.296,33 (cinquenta e seis milhões, quinhentos e noventa e nove mil, duzentos e noventa e seis reais e trinta e três centavos) e os desembolsos extraorçamentários no valor de R\$ 56.681.441,40 (cinquenta e seis milhões, seiscentos e oitenta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais e quarenta centavos) pagos, os quais não foram considerados na apuração do fluxo de caixa final, entretanto, não existe campo disponível no modelo.

  
Adilson Ferreira Neto  
Chefe do Depto. Contabilidade  
Mat. 68151-1 TC-CRE 16682-0  
Niterói Prev

  
Admín Bongarthner  
Diretor de Finanças  
Niterói Prev

Niterói, 12 de Março de 2019