

A CONTABILIDADE NA GESTÃO DOS REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

Diana Vaz de Lima

Otoni Gonçalves Guimarães



atlas

Sumário

Prefácio, XIII

1 O Ambiente da Contabilidade Aplicada ao RPPS, 1

1.1 A Previdência Social no contexto da Seguridade Social, 2

1.2 O Princípio do Equilíbrio Financeiro e Atuarial, 4

1.2.1 Aspectos conceituais, 4

1.2.2 Os regimes de financiamento dos RPPS, 6

1.3 Os RPPS na Previdência hoje, 7

1.4 Aspectos fundamentais da Contabilidade Pública, 8

1.4.1 Conceitos e objetivos da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8

1.4.2 Regime contábil: orçamento *versus* patrimônio, 9

1.4.3 Procedimentos de segurança da documentação contábil, 10

1.4.4 Plano de contas aplicado aos RPPS, 12

1.4.5 Natureza da Informação Orçamentária, Patrimonial e de Controle, 13

1.4.6 Demonstrações Contábeis, 14

1.5 A aplicação dos Princípios de Contabilidade pelos RPPS, 16

1.5.1 Princípio da Entidade, 16

1.5.2 Princípio da Continuidade, 17

1.5.3 Princípio da Oportunidade, 18

1.5.4 Princípio do Registro pelo Valor Original, 18

1.5.5 Princípio da Competência, 19

1.5.6 Princípio da Prudência, 19

1.6 O ambiente da Contabilidade Aplicada aos RPPS, 20

1.6.1 Aspectos normativos, 21

1.6.2 Peculiaridades dos RPPS, 22

1.7 Resumo, 23

1.8 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 25

2 Aspectos Contábeis no Contexto da Legislação dos RPPS, 27

2.1 Normas gerais de contabilidade e atuária, 28

2.2 Organização e funcionamento dos RPPS, 35

2.3 Avaliações e reavaliações atuariais, 39

2.4 Orientações normativas para o cumprimento da legislação previdenciária, 42

2.5 Normas contábeis aplicáveis aos RPPS, 44

2.6 Resumo, 45

2.7 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 46

3 Especificidades na Elaboração do Orçamento dos RPPS, 49

3.1 Características do orçamento público, 50

3.2 Características das receitas públicas, 52

3.2.1 Classificação da receita orçamentária, 53

3.2.2 Etapas e reconhecimento da receita orçamentária, 55

3.3 Características das despesas públicas, 56

3.3.1 Classificação da despesa orçamentária, 57

3.3.2 Estágios e reconhecimento da despesa orçamentária, 58

3.4 Especificidades na elaboração do orçamento dos RPPS, 58

3.4.1 Fontes de financiamento do RPPS, 59

3.4.2 Impacto orçamentário dos pagamentos a serem realizados, 61

3.4.3 Reserva orçamentária do RPPS, 62

3.4.4 Exemplo prático, 65

3.4.4.1 Situação orçamentária equilibrada, 65

3.4.4.2 Situação orçamentária superavitária, 66

3.4.4.3 Situação orçamentária deficitária, 67

3.4.5 Utilizando a reserva do RPPS, 68

3.4.6 Investimentos dos RPPS, 69

- 1.6 O ambiente da Contabilidade Aplicada aos RPPS, 20**
 - 1.6.1 Aspectos normativos, 21
 - 1.6.2 Peculiaridades dos RPPS, 22
- 1.7 Resumo, 23**
- 1.8 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 25**

- 2 Aspectos Contábeis no Contexto da Legislação dos RPPS, 27**
 - 2.1 Normas gerais de contabilidade e atuária, 28**
 - 2.2 Organização e funcionamento dos RPPS, 35**
 - 2.3 Avaliações e reavaliações atuariais, 39**
 - 2.4 Orientações normativas para o cumprimento da legislação previdenciária, 42**
 - 2.5 Normas contábeis aplicáveis aos RPPS, 44**
 - 2.6 Resumo, 45**
 - 2.7 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 46**

- 3 Especificidades na Elaboração do Orçamento dos RPPS, 49**
 - 3.1 Características do orçamento público, 50**
 - 3.2 Características das receitas públicas, 52**
 - 3.2.1 Classificação da receita orçamentária, 53
 - 3.2.2 Etapas e reconhecimento da receita orçamentária, 55
 - 3.3 Características das despesas públicas, 56**
 - 3.3.1 Classificação da despesa orçamentária, 57
 - 3.3.2 Estágios e reconhecimento da despesa orçamentária, 58
 - 3.4 Especificidades na elaboração do orçamento dos RPPS, 58**
 - 3.4.1 Fontes de financiamento do RPPS, 59
 - 3.4.2 Impacto orçamentário dos pagamentos a serem realizados, 61
 - 3.4.3 Reserva orçamentária do RPPS, 62
 - 3.4.4 Exemplo prático, 65
 - 3.4.4.1 Situação orçamentária equilibrada, 65
 - 3.4.4.2 Situação orçamentária superavitária, 66
 - 3.4.4.3 Situação orçamentária deficitária, 67
 - 3.4.5 Utilizando a reserva do RPPS, 68
 - 3.4.6 Investimentos dos RPPS, 69

3.5 Resumo, 69

3.6 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 71

4 Plano de Contas Aplicado aos RPPS, 73

4.1 Breve histórico, 74

4.2 Planificação contábil segundo as Normas do Conselho Federal de Contabilidade, 75

4.3 Plano de contas aplicado aos RPPS, 79

4.3.1 Objetivo, 79

4.3.2 Critérios de ordenamento das contas, 79

4.3.3 Regras para classificação das contas, 83

4.3.3.1 Ativo, 83

4.3.3.2 Passivo, 84

4.3.3.3 Variações Patrimoniais Diminutivas, 84

4.3.3.4 Variações Patrimoniais Aumentativas, 86

4.3.3.5 Controles da aprovação do planejamento e orçamento, 87

4.3.3.6 Controles da execução do planejamento e orçamento, 88

4.3.3.7 Controles devedores, 88

4.3.3.8 Controles credores, 89

4.3.4 Natureza da informação contábil, 90

4.3.5 Consolidação das contas do PCASP, 92

4.3.6 Regime Contábil, 94

4.4 As especificidades do PCASP RPPS, 94

4.4.1 Regras gerais, 94

4.4.2 Contas específicas, 95

4.5 Registro contábil nos RPPS, 97

4.6 Resumo, 98

4.7 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 100

5 Provisão Matemática Previdenciária, 101

5.1 Considerações gerais, 102

5.2 Avaliação e parecer atuarial, 103

5.3 Segregação da massa de segurados, 107

5.4 Contas envolvidas, 109

5.5 Tratamento contábil, 114

5.5.1 Registro Contábil da Provisão Matemática Previdenciária Inicial, 115

5.5.2 Atualização da Provisão Matemática Previdenciária, 122

5.5.3 Apuração do déficit atuarial, 127

5.5.4 Amortização do déficit atuarial, 130

5.5.5 Superávit atuarial, 132

5.6 Resumo, 136

5.7 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 138

6 Tratamento Contábil da Carteira de Investimentos dos RPPS, 141

6.1 A gestão de Ativos em previdência, 142

6.2 A Política de Investimentos dos recursos previdenciários, 146

6.3 Peculiaridades da carteira de investimentos dos RPPS, 148

6.4 Aplicações e investimentos realizados pelos RPPS, 155

6.5 Atualização da carteira de investimentos dos RPPS, 157

6.5.1 Valorização da carteira de aplicações e investimentos dos recursos sob gestão do RPPS, 158

6.5.2 Desvalorização da carteira de investimentos dos RPPS, 159

6.5.3 Registro de ajuste para perdas estimadas, 160

6.5.4 Aplicação do procedimento de “*impairment*”, 163

6.5.5 Marcação na curva *versus* Marcação a Mercado (MaM), 167

6.6 Resgate da carteira de aplicações e investimentos, 168

6.7 *Asset Liability Management* (ALM) ou Gestão de Ativos e Passivos, 169

6.8 Os RPPS como investidores qualificados e profissionais e a “*suitability*”, 170

6.9 Resumo, 172

6.10 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 174

7 Contribuições e Benefícios Previdenciários, 175

7.1 Contribuições previdenciárias – contas envolvidas, 176

7.2 Contribuições dos servidores ativos, 180

7.3 Contribuições dos aposentados e pensionistas, 186

- 7.4 Contribuição a cargo do ente federativo, 190**
- 7.5 Parcelamento de débitos previdenciários, 196**
- 7.6 Compensação previdenciária, 199**
- 7.7 Transferências recebidas pelos RPPS, 203**
 - 7.7.1 Aporte de recursos para cobertura de déficit financeiro, 203
 - 7.7.2 Aporte de recursos financeiros para cobertura de déficit atuarial, 206
 - 7.7.3 Aporte de outros Ativos para cobertura de déficit atuarial, 208
- 7.8 Pagamento de benefícios previdenciários, 209**
- 7.9 Resumo, 215**
- 7.10 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 217**

8 Outros Procedimentos Usuais nos RPPS, 219

- 8.1 Taxa de administração, 220**
 - 8.1.1 Base de cálculo, 221
 - 8.1.2 Tratamento contábil da taxa de administração, 222
 - 8.1.3 Constituição de reservas administrativas com a taxa de administração, 224
 - 8.1.4 Investimentos com as sobras da taxa de administração, 225
 - 8.1.5 Despesas não custeadas pela taxa de administração, 225
- 8.2 Procedimento contábil da reavaliação, 225**
 - 8.2.1 Objetivo, 226
 - 8.2.2 Metodologia e periodicidade da reavaliação, 226
 - 8.2.3 Critérios de reavaliação, 227
 - 8.2.4 Contabilização da reavaliação, 228
 - 8.2.5 Reavaliação de bem com depreciação acumulada, 229
 - 8.2.6 Caso prático, 230
 - 8.2.7 Divulgação, 232
- 8.3 Depreciações, 232**
 - 8.3.1 Definição e objetivo, 233
 - 8.3.2 Base de cálculo, 233
 - 8.3.3 Vida útil e taxas aplicadas, 234
 - 8.3.4 Bens não depreciáveis, 237
 - 8.3.5 Métodos de depreciação e amortização, 237

XII A Contabilidade na Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social

8.3.6 Contabilização da depreciação, 238

8.3.7 Melhorias e adições complementares, 239

8.3.8 Depreciação de bens usados, 239

8.3.9 Bens totalmente depreciados, 240

8.3.10 Controle patrimonial, 242

8.3.11 Divulgação, 243

8.4 Ajuste de *impairment* para Ativos não geradores de caixa, 243

8.4.1 Fontes indicadoras de irrecuperabilidade, 244

8.4.2 Contabilização do *impairment* para Ativos não geradores de caixa, 245

8.5 Resumo, 246

8.6 Temas para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 247

9 Sistemas e Demonstrativos Exigidos pelo MPS, 249

9.1 Sistema de Informações dos Regimes de Previdência Social (CADPREV), 250

9.2 Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial (DRAA), 251

9.3 Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses (DIPR), 261

9.4 Demonstrativo da Política de Investimentos (DPIN), 265

9.5 Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR), 271

9.6 Nota final, 276

9.7 Resumo, 276

9.8 Tema para discussão, pesquisa e desenvolvimento, 277

Glossário de termos técnicos, 279

Referências, 293