



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Notas Explicativas

INTRODUÇÃO

A SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV, criada através da Lei Complementar nº 1.010 de 1º de junho de 2007, entidade gestora única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos ativos e inativos, assim como pensionistas do Estado de São Paulo (civis e militares), sob a forma de autarquia de regime especial e como tal, possui autonomia administrativa, financeira, patrimonial, de gestão de recursos humanos e autonomia em suas decisões e é vinculada à Secretaria da Fazenda e Planejamento de São Paulo. Sua sede está localizada no Município de São Paulo.

Compete a SPPREV:

A administração, o gerenciamento e a operacionalização dos regimes;

A concessão, pagamento e manutenção dos benefícios assegurados pelos regimes;

Observação: O ato de concessão dos benefícios para o membro ou servidor do Poder Judiciário, da Assembleia Legislativa, do Tribunal de Contas do Estado, do Ministério Público, da Defensoria Pública e das Universidades será assinado pelo chefe do respectivo Poder, entidade autônoma ou órgão autônomo, que o remeterá, em seguida, à SPPREV para formalização, pagamento e manutenção;

A arrecadação e cobrança dos recursos e contribuições necessários ao custeio dos regimes;

A gestão dos fundos e recursos arrecadados;

A manutenção permanente do cadastro individualizado dos servidores públicos ativos e inativos, dos militares do serviço ativo, dos agregados ou licenciados, da reserva remunerada ou reformado, e respectivos dependentes, e dos pensionistas.

PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

A Autarquia utiliza do Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios - SIAFEM/SP para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei 4.320/1964, informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - 7ª Edição e aos princípios contábeis.

A Autarquia, considerando a necessidade de promover a convergência das práticas contábeis vigentes no setor público com as normas internacionais de contabilidade, segue as diretrizes e roteiros estabelecidos pela Contadoria Geral do Estado e vem adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

Para fins de apuração dos resultados contábeis, o exercício financeiro coincide com o ano civil.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

I – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

➤ **Execução da Receita da UO 20065 - SPPREV**

A tabela abaixo demonstra os valores arrecadados nos exercícios fiscais de 2017 e 2018, segundo agrupamentos de rubricas de receitas:

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Receitas de Contribuição	(1)	4.778.640.027	4.634.262.939
Contribuição Patronal - Intra-Orçamentária	(2)	7.242.463.973	7.154.165.310
Insuficiência Financeira - Intra-Orçamentária	(3)	19.770.750.076	18.009.487.761
Receita Patrimonial	(4)	16.560.997	23.234.736
Receitas Intra-Orçamentárias com Receitas de Serviços	(5)	94.670.631	106.505.879
Receita de Serviços	(6)	23.567	20.507
Outras Receitas Correntes	(7)	347.914.011	486.268.928
Transferências Correntes	(8)	2.112.998.414	1.205.430.848
Alienação de Bens	(9)	505.361	3.709.648
Total		34.364.527.057	31.623.086.557

(1) Contribuições dos Servidores ativos (11%), inativos e pensionistas - Civis e Militares;

(2) Contribuição Patronal dos Servidores Ativos (22%);

(3) Insuficiência Financeira - arrecadada conforme artigo 27 da Lei Complementar nº 1.010/2007, apresentou a seguinte distribuição:

		R\$ 1	
		31/12/2018	31/12/2017
(a)	Insuficiência Financeira RPPS	13.128.676.289	11.790.195.466
(b)	Insuficiência Financeira RPPM	6.642.073.787	6.219.292.295
	Total	19.770.750.076	18.009.487.761

(4) Receitas Patrimoniais - Rendimento das aplicações financeiras e alugueres:

Previdência		R\$ 1	
		31/12/2018	31/12/2017
	Rendimento das Aplicações Financeiras	6.502.740	10.063.754
	Alugueres	26.011	28.536
	Total	6.528.751	10.092.290



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Administração

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Rendimento das Aplicações Financeiras	10.005.822	13.037.252
Alugueres	26.424	105.195
Total	10.032.246	13.142.446
Total Geral	16.560.997	23.234.736

A queda na alínea de receita rendimentos das aplicações financeiras pode ser explicada pelo que segue:

Previdência:

Com o intuito de diversificar os investimentos da São Paulo Previdência, mantendo-se, todas as aplicações em fundos de risco baixo, já que se destinam tão somente a assegurar o valor real das aplicações de curtíssimo prazo no regime de repartição simples adotado pelo Regime Próprio Paulista, foi alterada em 2018, a política de investimentos da SPPREV, permitindo a aplicação de até 40% dos recursos da São Paulo Previdência nos fundos enquadrados no art. 7º, inciso IV, alínea "a" da Resolução CMN 3.922/2010, e até 100% das disponibilidades financeiras nos fundos enquadrados no art. 7º, inciso I, alínea "b" da Resolução CMN 3.922/2010.

Apesar da SPPREV ter recebido em 2018 o montante de R\$ 2.112.998.414 de receitas provenientes dos Royalties e Participação Especial (Lei Nº 16.004/2015), valor este acima do recebido em 2017 na casa dos R\$ 1.205.430.848 (repise-se que esses valores ficam aplicados até a data de pagamento da folha de aposentadoria e pensão), em razão da queda das taxas de rendimentos dos fundos de renda fixa notamos um decréscimo na arrecadação com essa alínea de receita.

Previdência (Taxa de Retorno)

	%	
	31/12/2018	31/12/2017
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1 Títulos Públicos FIC	6,76%	10,86%
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	6,33%	10,08%
SELIC (variação no período)	7,00% - 6,50%	13,75% - 7,00%

Previdência (Valor final do Exercício)

	R\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1 Títulos Públicos FIC	10.242.626	178.893.352
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	2.560.389	-
Total	12.803.015	178.893.352



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Administração:

Na mesma linha do verificado quando da análise do Balanço 2017, os valores aplicados pela UGE administrativa apresentaram um crescimento na comparação 2017/2018, no entanto, devido a queda da taxa de rendimentos dos fundos de renda fixa, notamos uma queda da arrecadação nessa alínea de receita.

Administração (Taxa de Retorno)

	%	
	31/12/2018	31/12/2017
BB RENDA FIXA MASTER SETOR PÚBLICO	5,94%	9,61%
FUNDO DE INVESTIMENTO FINANCEIRO	6,27%	9,81%
SELIC (variação no período)	7,00% - 6,50%	13,75% - 7,00%

Administração (Valor final do Exercício)

	R\$	
	31/12/2018	31/12/2017
BB RENDA FIXA MASTER SETOR PÚBLICO	1.474.578	1.333.844
FUNDO DE INVESTIMENTO FINANCEIRO	173.268.125	153.988.246
Total	174.742.702	155.322.090

(5) Taxa de Administração - Fixada através da Resolução SF-11, de 31/01/2018 no percentual de 0,152% sobre o valor da folha de pagamento do pessoal vinculado ao RPPS e ao RPPM, relativamente ao exercício financeiro anterior;

(6) Receitas de Serviços - Serviços de Fotocópias;

(7) Outras Receitas Correntes, composta por:

Previdência

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Compensação Previdenciária	322.801.166	450.675.718
Outras Receitas	7.555.645	6.442.375
Total	330.356.811	457.118.093



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Em relação ao Comprex notamos o recebimento dos seguintes valores:

- a) COMPREV estoque total de R\$ 28.099.613 sendo R\$ 18.231.243 referente ao deferimento da Tutela Antecipada na Ação Cível Originária 2.086 Distrito Federal, decisão de 25/10/2017 do Supremo Tribunal Federal - STF, com subsequente repasse a SPPREV da parcela patronal das contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social e R\$ 9.868.370 referente ao reestabelecimento, a partir da competência setembro, do pagamento mensal pelo INSS da Comprex estoque;
- b) COMPREV fluxo: R\$ 294.701.553 referente aos pagamentos dos valores devidos pelo INSS à SPPREV de janeiro a dezembro de 2018.

Previdência

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Comprex Fluxo	294.701.553	216.630.171
Comprex Estoque	28.099.613	234.045.547
Total	322.801.166	450.675.718

Administração

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Restituição Custos Operacionais Consignações	15.781.541	26.782.381
Outras Receitas	1.775.659	2.368.455
Total	17.557.200	29.150.836
Total Geral	347.914.011	486.268.928

Redução da Receita de Custos Operacionais Consignações – Aplicação artigo 10 do Decreto nº 62.867, de 03 de outubro de 2017.

- (8) Receita previdenciária resultante da aplicação da Lei Nº 16.004, de 23/11/2015, que dispôs sobre a destinação da receita proveniente da participação no resultado ou compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural ao Fundo com Finalidade Previdenciária da SPPREV:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Compensação Financeira Produção Petróleo	548.012.652	356.461.058
Participação Especial - Lei 9478/97	1.564.985.762	848.969.790
Total	2.112.998.414	1.205.430.848

Os royalties referem-se à remuneração à sociedade pela exploração dos recursos não renováveis de petróleo e gás natural, a participação especial, por sua vez, pode ser definida como uma compensação financeira extraordinária para campos de grande volume de produção.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

(9) Alienação de Bens Imóveis - No exercício de 2018, foi alienado através de procedimento licitatório 1 (um) imóvel, sendo entrada mais parcelamento em 60 meses

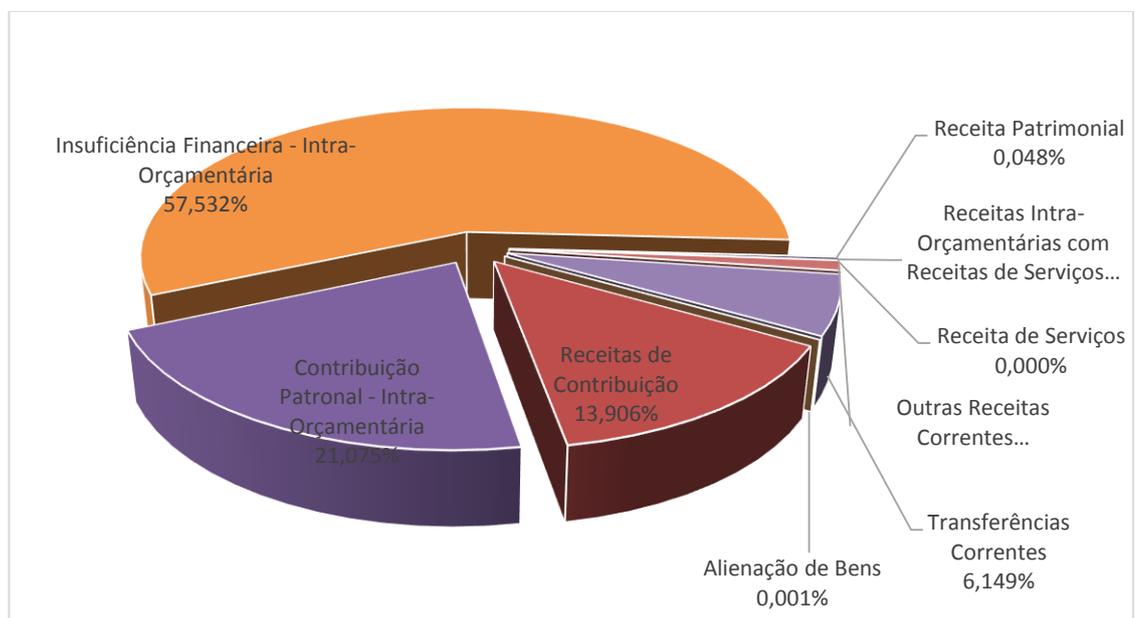
a) Imóvel nº 34 do Decreto 61.122/2015;

Previdência

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Alienação de Outros Bens Imóveis	505.361	3.709.648
Total	505.361	3.709.648

	R\$ 1
Alienação de Outros Bens Imóveis - Detalhado	Valor
Imóvel 60 - 1º Decreto nº 57.181/2011	120.000
Imóvel 129 - 1º Decreto nº 57.181/2011	117.694
Imóvel 156 - 1º Decreto nº 57.181/2011	16.655
Imóvel 157 - 1º Decreto nº 57.181/2011	20.607
Imóvel 35 - 2º Decreto nº 61.122/2015	34.193
Imóvel 50 - 2º Decreto nº 61.122/2015	43.521
Imóvel 76 - 2º Decreto nº 61.122/2015	80.400
Imóvel 34 - 2º Decreto nº 61.122/2015	72.291
Total	505.361

Distribuição da Receita Orçamentária no exercício de 2018:





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ Execução da Despesa da UO 20065 – SPPREV

As tabelas abaixo demonstram as despesas previdenciárias e administrativas realizadas nos exercícios fiscais de 2017 e 2018:

Por Grupo de Natureza de Despesa

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018(*)	31/12/2017(*)
ADMINISTRAÇÃO	(1)	106.992.057	118.958.948
Pessoal e Encargos Sociais		30.370.636	30.843.556
Outras Despesas Correntes		76.524.395	87.911.858
Investimentos		97.026	203.533
PREVIDÊNCIA	(2)	34.242.243.413	31.474.266.889
Pessoal e Encargos Sociais		34.242.243.413	31.474.066.889
Outras Despesas Correntes		-	200.000
TOTAL	(3)	34.349.235.470	31.593.225.837

(1) Considerados os valores de restos a pagar não processados:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Restos a Pagar Não Processados - Administração		
Pessoal e Encargos Sociais	-	-
Outras Despesas Administrativas	11.275.047	13.971.260
Despesa de Capital	500	150.000
Subtotal (I)	11.275.546	14.121.260

(2) Considerados os valores de restos a pagar não processados:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Restos a Pagar Não Processados - Previdência		
Pessoal e Encargos Sociais	-	-
Outras Despesas - Indenizações e Restituições	-	198.353
Subtotal (II)	-	198.353

(3) Considerados os valores de restos a pagar não processados:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Total (III) = (I) + (II)	11.275.546	14.319.613



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Por Elemento de Despesa

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
ADMINISTRAÇÃO		106.992.057	118.958.948
Pessoal e Encargos Sociais		30.370.636	30.843.556
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência		226.469	208.791
Vencimentos e Vantagens Fixas		24.223.866	23.530.663
Obrigações Patronais	(1)	5.820.508	6.986.471
Indenizações e Restituições Trabalhistas		99.793	117.632
Outras Despesas Administrativas	(2)	76.524.395	87.911.858
Outros Benefícios Assistenciais		259.709	407.879
Diárias-Civil		117.317	117.673
Material de Consumo		196.822	76.657
Passagens e Despesas com Locomoção		1.146.328	1.234.913
Serviços de Consultoria		196.717	269.684
Outros Serviços de Terceiros - PF		788.261	817.025
Serviços de Limpeza, Vigilância		3.644.220	4.330.414
Outros Serviços de Terceiros - PJ	(3)	34.533.618	68.285.365
Obrigações Tributárias e Contributivas		1.254.112	1.489.144
Serviços de Utilidade Pública		1.503.341	980.946
Despesas com Tecnologia da Informação	(3)	23.167.215	-
Sentenças Judiciais		-	29.700
Despesas Exercícios anteriores		30.872	25.015
Indenizações e Restituições		60.706	127.029
Ressarcimento de Pessoal Requisitado		9.625.156	9.720.415
Despesa de Capital		97.026	203.533
Equipamentos e Material Permanente		97.026	203.533
PREVIDÊNCIA		34.242.243.413	31.474.266.889
Pessoal e Encargos Sociais		34.242.243.413	31.474.066.889
Compensação Previdenciária		58.975.312	37.255.741
Aposentadorias		26.901.946.486	24.457.088.064
Pensões		7.281.290.029	6.979.686.162
Salário Família		31.586	36.922
Outras Despesas Administrativas		-	200.000
Sentenças Judiciais		-	-
Indenizações e Restituições		-	200.000
Total		34.349.235.470	31.593.225.837

- (1) Realizado no exercício de 2018 a compensação de valores recolhidos ao INSS referente ao período de 01/2013 a 10/2017 – devido a retificação da alíquota RAT para 1% a partir da competência 11/2017 (Parecer CJ SPPREV 1028/2016 – Processo 923.333/2017).
- (2) Redução de 12,95% das despesas administrativas de custeio em comparação com o ano anterior; no ano de 2018 a SPPREV promoveu, após a mudança de sede administrativa, a rescisão de contratos administrativos dos alugueres e de serviços de terceiros necessários ao funcionamento na antiga sede (Decreto nº 63.137, de 02 de janeiro de 2018).
- (3) Portaria CO-11, de 12/09/2017, com vigência a partir de 01/01/2018, criou o elemento de despesa específico para Tecnologia da Informação, reclassificando despesas que até o exercício de 2017 eram registradas no elemento Outros Serviços de Terceiros - PJ.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ **Execução da Receita e da Despesa das UG's 202601 E 202602**

A tabela abaixo confronta para o ano de 2018 a receita com a despesa, considerando cada unidade gestora isoladamente:

R\$ 1			
UG 202.601 - PREVIDÊNCIA			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS		DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	
Receitas Correntes	7.228.524.003	Despesas Correntes	34.242.243.413
Contribuições Servidores	4.778.640.027	Aposentadorias	26.901.946.486
Patrimonial	6.528.751	Pensões	7.281.290.029
Outras Receitas Correntes	330.356.811	Salário Família	31.586
Transferências Correntes	2.112.998.414	Compensação Previdenciária	58.975.312
		Indenizações e Restituições	-
		Sentenças Judiciais	-
Receitas de Capital	505.361		
Alienação de Bens	505.361		
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	27.013.214.049		
Contribuições Patronais	7.242.463.973		
Cobertura de Insuficiência Financeira	19.770.750.076		
Total	34.242.243.413	Total	34.242.243.413
Déficit	-	Superávit	-
Total	34.242.243.413	Total	34.242.243.413
UG 202.602 - ADMINISTRAÇÃO			
RECEITAS ADMINISTRATIVAS		DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
Receitas Correntes	27.561.163	Despesas Correntes	106.895.031
Receita Patrimonial	10.032.246	Desp. Pessoal e Encargos	30.370.636
Receita de Serviços	23.567	Sociais	76.524.395
Outras Receitas Correntes	17.505.351		
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	94.722.481		
Taxa de Administração	94.670.631	Despesas de Capital	97.026
Reembolso Auxílio Funeral	51.849	Investimentos	97.026
Total	122.283.644	Total	106.992.057
Déficit	-	Superávit	15.291.587
Total	122.283.644	Total	122.283.644

Analisando individualmente as Receitas Previdenciárias constatamos o equilíbrio com as Despesas Previdenciárias, correspondentes as Fontes de Recursos 002 (Recursos Vinculados Estaduais), 004 (Recursos Próprios - Administração Indireta) e 005 (Recursos Vinculados Federais).

Na Administração houve um superávit orçamentário, resultante da diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.

Para atender a execução das despesas, efetuamos as seguintes alterações orçamentárias durante o exercício:

Previdência

- (a) Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expediente: 20065/2018-4-00003 – Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários no valor de R\$ 110.000.000;



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

- (b) Fonte de Recurso: 004.003.003 – Recursos Provenientes de Alienação de Bens
Expediente: 20065/2018-4-00005 – Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários no valor de R\$ 300.000;
- (c) Fonte de Recurso: 004.003.003 – Recursos Provenientes de Alienação de Bens
Expediente: 20065/2018-4-00007 – Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários no valor de R\$ 490.000;
- (d) Fonte de Recurso: 004.001.001 – Recursos Próprios - Geral
Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expediente: 20065/2018-4-00009 – Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários no valor de R\$ 2.040.000.000;
- (e) Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expediente: 20065/2018-5-00001 – Reprogramação entre Elementos para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 11.796.300;
- (f) Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expediente: 20065/2018-5-00002 – Reprogramação entre Elementos para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 4.000.000;
- (g) Fonte de Recurso: 002.016.004 – Comp. Fin. Exploração Petróleo Gás - Lei 16.004/2015
Expediente: 20065/2018-5-00008 – Reprogramação entre Elementos para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 140.000.000;

Administração:

- (a) Fonte de Recurso: 004.020.065 – Taxa de Administração – SPPREV
Expediente: 20065/2018-5-00004 – Reprogramação entre Elementos, para adequação das dotações administrativas, no valor de R\$ 1.900.000;
- (b) Fonte de Recurso: 004.020.065 – Taxa de Administração – SPPREV
Expediente: 20065/2018-5-00006 – Reprogramação entre Elementos, para adequação das dotações administrativas, no valor de R\$ 1.530.000;



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

II - EXAME DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas do exercício, por fonte de recursos, o movimento financeiro e os saldos financeiros do exercício:

Operações orçamentárias, Receitas e Despesas do Exercício, no montante de R\$ 34.364.527.057 e R\$ 34.349.235.470, respectivamente, a saber:

Receitas Previdenciárias

	R\$ 1	
Fonte de Recurso	31/12/2018	31/12/2017
Próprio	31.805.661.792	29.814.286.834
Dívida Ativa	276.679	163.841
Alienação de Bens	505.361	3.709.648
Compensação Previdenciária	322.801.166	450.675.718
Comp. Fin. Exp. Petróleo Gás	2.112.998.414	1.205.430.848
Total	34.242.243.413	31.474.266.889

Despesas Previdenciárias

	R\$ 1	
Fonte de Recurso	31/12/2018	31/12/2017
Próprio	31.805.661.792	29.814.286.834
Tesouro do Estado	-	-
Dívida Ativa	276.679	163.841
Alienação de Bens	505.361	3.709.648
Compensação Previdenciária	322.801.166	450.675.718
Comp. Fin. Exp. Petróleo Gás	2.112.998.414	1.205.430.848
Total	34.242.243.413	31.474.266.889

Receitas Administrativas

	R\$ 1	
Fonte de Recurso	31/12/2018	31/12/2017
Taxa de Administração	122.283.644	148.819.668
Total	122.283.644	148.819.668

Despesas Administrativas

	R\$ 1	
Fonte de Recurso	31/12/2018	31/12/2017
Taxa de Administração	106.992.057	118.958.948
Total	106.992.057	118.958.948



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Operações extra orçamentárias, efetivação dos recebimentos e pagamentos provenientes do exercício de 2017, como também Inscrição de recebimentos e pagamentos de 2018, a serem efetivados, a saber:

➤ **Créditos Diversos a Receber:**

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.632.346.829	2.344.441.191
Crédito a Receber de COMPREV	20.889.739	20.247.249
Depósitos e Cauções	2.010	2.010
Bloqueios Judiciais	4.601.860	2.668.419
INSS a compensar	19.547	-
Taxa de Administração	5.748.936	8.810.709
Total	2.663.608.921	2.376.169.578

➤ **Salários a Pagar:**

	31/12/2018	31/12/2017
Aposentadorias	2.390.655.555	1.997.689.581
Pensões	283.318.431	561.385.156
Salários empregados da Autarquia	3.057.923	2.758.504
Obrigações Previdenciárias	5.463.436	3.250.063
Total	2.682.495.345	2.565.083.304

➤ **Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos:**

		R\$ 1	
		31/12/2018	31/12/2017
Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos	(1)	7.093.702	3.495.175
Total		7.093.702	3.495.175

(1) O incremento dos valores restituíveis de consignações e depósitos se deve, principalmente, ao aumento do valor reconhecido na conta 218814001 – depósitos e cauções da UGE 202601 (previdência), por conta de depósitos judiciais realizados na conta da SPPREV no dia 28/12/2018.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ **Operações relativas aos saldos das disponibilidades em moeda corrente:**

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Conta Movimento	(1)	28.094.828	245.744
Aplicações financeiras	(2)	187.545.717	334.215.442
Disponibilidades em trânsito		-	-
Total		215.640.545	334.461.186

(1) O saldo da conta movimento posicionada em 31/12/2018 apresentou um acréscimo em relação ao ano anterior, principalmente, em função do repasse via ordem bancária, no dia 28/12/2018, de contribuições previdenciárias sobre pagamento de obrigações de pequeno valor pela PGE.

(2) A queda dos valores constantes nas aplicações financeiras, para um melhor entendimento da matéria, deve ser analisada por UGE:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Administração	174.746.960	155.333.259
Previdência	40.893.585	179.127.927
TOTAL	215.640.545	334.461.186

- a) Administração – crescimento na comparação 2018-2017 de aproximadamente R\$ 20 milhões;
- b) Previdência – queda na comparação 2018-2017 de aproximadamente R\$ 140 milhões. De se destacar que em 2017 o valor de R\$ 158 milhões, referente a COMPREV estoque, ficou aplicado sendo que a sua efetiva utilização se deu no início de janeiro de 2018, para pagamento da folha de beneficiários da SPPREV.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

III - EXAME DO BALANÇO PATRIMONIAL

No Balanço Patrimonial estão evidenciados, do lado do Ativo, os bens e direitos da Autarquia, e, do lado do Passivo, as suas obrigações e compromissos:

➤ **Ativo Circulante**

(1) Disponível - Disponibilidades Financeiras:

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Previdência	(1)	40.893.585	179.127.927
Administração	(2)	174.746.960	155.333.259
Total		215.640.545	334.461.186

(1) O valor constante na disponibilidade financeira da previdência pode ser explicado, em grande medida, pelos seguintes fatores (o primeiro que contribuiu para a queda e o segundo que atenuou o decréscimo):

- a) Queda de R\$ 159 milhões decorrente da utilização da COMPREV estoque em 2018;
- b) Transferência à SPPREV, via ordem bancária, pela Procuradoria Geral do Estado do montante de aproximadamente R\$ 21 milhões.

(2) Acréscimo decorrente, em grande parte, pelo superávit orçamentário de R\$ 15,3 milhões verificado em 2018.

(2) Créditos em Circulação

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Previdência	2.658.138.740	2.367.356.859
Administração	5.770.493	8.812.719
Total	2.663.909.233	2.376.169.578

(3) Créditos a Receber Decorrente de Alienação de Imóveis

Demonstramos a seguir os Créditos a receber referente à venda parcelada de 07 imóveis nos exercícios de 2016, 2017 e 2018.

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Créditos a Receber de Alienação de Imóveis	300.312	385.993
Total	300.312	385.993

Créditos a Receber de Alienação de Imóveis	R\$ 1
Imóvel 60 - 1º Decreto n º 57.181/2011	80.000
Imóvel 156 - 1º Decreto n º 57.181/2011	13.879
Imóvel 157 - 1º Decreto n º 57.181/2011	15.455
Imóvel 35 - 2º Decreto n º 61.122/2015	34.193
Imóvel 50 - 2º Decreto n º 61.122/2015	43.521
Imóvel 76 - 2º Decreto n º 61.122/2015	80.400
Imóvel 34 - 2º Decreto n º 61.122/2015	32.864
Total	300.312



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ **Ativo Não Circulante**

i. **Dívida Ativa**

	R\$ 1	
Composição	31/12/2018	31/12/2017
Dívida Ativa Tributária	4.139.718	3.136.532
Dívida Ativa Não Tributária	3.963.414	3.025.137
Total Dívida Ativa	8.103.132	6.161.669
(-) Ajustes para Perdas	3.700.719	2.508.556
Total Líquido	4.402.412	3.653.113

O valor do estoque da dívida ativa, em 31 de dezembro de 2018, corresponde a R\$ 8.103.132, atualizados pela correção monetária (UFESP) e 1% ao mês.

a) **Composição por Faixa de Atraso**

	R\$ 1	
Faixa de atraso	31/12/2018	31/12/2017
Vencidas até 1 ano	1.422.314	784.577
Vencidas de 1 até 3 anos	2.782.347	2.400.171
Vencidas de 3 até 5 anos	394.807	389.823
Vencidas acima de 5 anos	3.503.663	2.587.098
Total	8.103.132	6.161.669

b) **Concentração por Devedor**

Concentração por Devedor	31/12/2018	%	31/12/2017	%
Principal Devedor	445.498	5%	362.400	6%
10 Maiores Devedores	2.066.095	25%	1.723.603	28%
20 Maiores Devedores	1.933.506	24%	1.615.552	26%
50 Maiores Devedores	1.891.162	23%	1.505.975	24%
100 Maiores Devedores	1.181.752	15%	808.096	13%
Outros	585.118	7%	146.042	2%
Total	8.103.132	100%	6.161.669	100%

c) **Composição Analítica da Carteira**

	R\$ 1	
Composição Analítica	31/12/2018	31/12/2017
Dívida Ativa Tributária:		
Contribuição Previdenciária	4.139.718	3.136.532
Dívida Ativa Não Tributária:		
Devolução de Qualquer Natureza	3.471.556	2.610.617
Multas Contratuais	491.857	414.520
Total	8.103.132	6.161.669



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

d) Movimentação da Dívida Ativa Tributária

	R\$ 1	
Dívida Ativa Tributária	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	3.136.532	2.049.251
Inscrições	475.727	338.056
Atualizações	703.718	892.456
Recebimentos (-)	174.764	143.231
Baixas	1.496	-
Saldo Final	4.141.214	3.136.532

	R\$ 1	
Dívida Ativa Não Tributária	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	3.025.137	2.394.881
Inscrições	393.764	368.582
Atualizações	614.684	606.527
Recebimentos (-)	49.947	37.638
Baixas	20.224	307.216
Saldo Final	3.963.414	3.025.137

e) Ajuste para Perdas

	R\$ 1	
Ajuste para Perdas	31/12/2018	31/12/2017
Dívida Ativa Tributária	3.453.578	2.288.400
Dívida Ativa Não Tributária	247.142	220.156
Total	3.700.719	2.508.556

Em observância aos critérios apresentados no MCASP, foram constituídos no exercício de 2018 ajustes para perdas sobre os créditos inscritos em Dívida Ativa, correspondentes às inscrições vencidas acima de 5 anos, sem pagamentos em curso.

f) Composição por Unidade Orçamentária (UO) e Unidade Gestora (UG)

	R\$ 1	
UG 202601 - Previdência	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	5.739.645	4.102.415
Inscrições	869.491	705.305
Atualizações	1.240.029	1.418.138
Recebimentos (-)	224.711	178.996
Baixas (-)	21.720	307.216
Saldo Final	7.602.734	5.739.645



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

R\$ 1		
UG 202602 - Administração	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	422.024	341.718
Inscrições	-	1.334
Atualizações	78.374	80.845
Recebimentos (-)	-	1.872
Baixas (-)	-	-
Saldo Final	500.397	422.024

R\$ 1		
UO 20065	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	6.161.669	4.444.133
Inscrições	869.491	706.639
Atualizações	1.318.402	1.498.983
Recebimentos (-)	224.711	180.869
Baixas (-)	21.720	307.216
Saldo Final	8.103.132	6.161.669

ii. Imobilizado / Investimentos

ADMINISTRAÇÃO

R\$ 1					
	Saldo Inicial	Atualizações	Inscrições	Baixas	Saldo Final
Bens Móveis	6.241.111	-	300.060	-	6.541.171
Total	6.241.111	-	300.060	-	6.541.171

PREVIDÊNCIA

R\$ 1					
	Saldo Inicial	Atualizações	Inscrições	Baixas	Saldo Final
Imóveis para investimentos	704.711.000	-	-	231.000	704.480.000
TOTAL	704.711.000	-	-	231.000	704.480.000

Não registramos as atualizações no exercício referente aos imóveis transferidos pelos seguintes Decretos:

- Decreto nº 57.181, de 29/07/2011;
- Decreto nº 61.122, de 10/02/2015;
- Decreto nº 62.056, de 24/06/2016;
- Decreto nº 62.735, de 28/07/2017.

A venda do imóvel nº 34 do 2º Decreto 61.122/2015 se deu pelo valor de R\$ 235.000 com entrada de R\$ 66.680 e saldo remanescente de R\$ 168.320 parcelados em 60 x de R\$ 3.692 já considerando juros de 12% a.a. calculado pela tabela PRICE. A baixa, entretanto, se deu pelo valor de R\$ 231.000 visto que esse era o montante registrado no Balanço SPPREV.

O valor de R\$ 704.711.000 em imóveis para investimento registrado na SPPREV é fruto dos seguintes tipos de imóveis:



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

	Qtde
Composição da Carteira de Imóveis SPPREV - Por Tipo	31/12/2018
Terrenos	622
Casas	92
Apartamentos	43
Outros (Serviços / Institucional)	100
Total de Imóveis da Carteira	857

iii. **Demais créditos e Valores a Longo Prazo**

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Compensação Previdenciária - Estoque	12.905	19.332.265
Total	12.905	19.332.265

Os requerimentos aprovados de benefícios anteriores a 06/05/99 (Comprev estoque) tiveram, durante o exercício de 2018, o reconhecimento de **R\$ 9.027.787** em favor do Estado de São Paulo.

Destacamos que o Estado de São Paulo reteve em 2018, mediante deferimento da Tutela Antecipada na Ação Cível Originária 2.086 Distrito Federal, decisão de 25/10/2017 do Supremo Tribunal Federal - STF, com subsequente repasse a SPPREV, parcela patronal das contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social no valor de **R\$ 18.229.068** (janeiro/2018). Se aproveitando dessa mesma decisão a SPPREV descontou diretamente do saldo a pagar de COMPREV estoque ao INSS o valor de **R\$ 2.175** em outubro de 2018.

O saldo de R\$ 12.905 permanece em aberto, pendente de resposta do INSS sobre a razão pelo qual não foi feito o repasse ainda em 2018.

Esclarecemos por fim, que os demais valores mensais da Comprev estoque, em razão do reestabelecimento mensal do fluxo de pagamentos, não estão mais sendo contabilizados como créditos e valores a longo prazo.

	R\$ 1
Compensação Previdenciária - Estoque	2018
Valores de estoque reconhecidos (27.600 requerimentos)	261.304.578
Valores de estoque reconhecidos em 01/09/2017	252.276.791
Valores retidos pelo Estado de São Paulo	252.276.791
Novembro/2017	75.436.661
Dezembro/2017	158.608.887
Janeiro/2018	18.229.068
Outubro/2018	2.175
Saldo a receber do valor compensável (ACO2086)	-
Saldo a receber de estoques novos req. Pós 01/09/2017 (1)	9.027.787
Valores de Comprev estoque pagos pelo INSS EM 2018 (2)	9.014.882
Total de Comprev a receber referente ao estoque (1) - (2)	12.905



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ **Passivo Circulante**

i. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar

PREVIDÊNCIA

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Aposentadorias Pensões a Pagar		2.673.973.985	2.559.074.737
Demais Obrigações a curto Prazo	(1)	5.445.176	3.115.502
Encargos a Pagar	(2)	21.649.955	129.797
Consignações		2.791.016	2.694.846
Depósitos	(3)	3.617.349	133.409
Total		2.707.477.481	2.565.148.292

(1) Compensação previdenciária devida ao INSS competência dezembro/2018.

(2) Valores aguardando regularização dos seguintes órgãos (na maioria dos casos por conta de problemas de dotação orçamentária das Unidades):

a) Patronal: R\$ 237.331 (TJM = R\$ 33.051; SUCEN = R\$ 155.235; USP = R\$ 7.532 e IASMPE = R\$ 41.513);

b) Ativo: R\$ 114.854 (TJM = R\$ 16.525; SUCEN = R\$ 77.618 e IASMPE = R\$ 20.711);

c) Insuficiência Financeira: R\$ 21.297.770 (SUCEN = R\$ 56.904; UNESP = 21.164.539 e IMESC= R\$ 76.327).

(3) O aumento verificado na conta de depósitos refere-se a valores reconhecido na conta 218814001 – depósitos e cauções da UGE 202601 (previdência), por conta de depósitos judiciais realizados na conta da SPPREV no dia 28/12/2018.

ADMINISTRAÇÃO

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Salários a pagar		3.057.923	2.758.504
Obrigações a Pagar		18.260	134.561
Encargos a Pagar		270.703	281.974
Restos a Pagar		3.204.699	2.183.404
Outros Credores - Entidades		-	-
Consignações		667.941	658.932
Depósitos		17.397	7.987
TOTAL		7.236.923	6.025.362



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

➤ **Passivo Não Circulante**

i. Provisões Matemática Previdenciária

No regime adotado pelo Estado de São Paulo, orçamentário de repartição simples, não há valores a provisionar visto que a insuficiência financeira é considerada receita da Autarquia, dessa forma a projeção da despesa é igual a projeção da receita.

Visando a evidenciação dos lançamentos referente aos valores da avaliação atuarial apresentamos o quadro abaixo que embasa a contabilização da SPPREV no que tange a provisão matemática previdenciária (valor R\$ 0).

R\$ 1

227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV A LP - CONS	2018	2017
227210100	PLANO FIN. - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONC.	(9.540.598.000)	(9.188.935.000)
227210101 P 00 0 C	.....APOS/PENSOES/OTS BEN CON DO PLANO FIN DO RPPS	(32.149.559.000)	(29.158.479.000)
227210102 P 00 0 D	.....* (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS		
227210103 P 00 0 D	.....* (-) CON DO INATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS	811.774.000	711.086.000
227210104 P 00 0 D	.....* (-) CON DO PENS P O PLANO FIN DO RPPS	193.007.000	199.862.000
227210105 P 00 0 D	.....* (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS	310.896.000	196.277.000
227210106 P 00 0 D	.....* (-) PARCELAMENTO DE DEB PREV		
227210107 P 00 0 D	.....* (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA	21.293.284.000	18.862.319.000
227210152 P 00 0 D	.....* (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS		
227210154 P 00 0 D	.....* (-) CON DO PENS P O PLANO FIN DO RPPS		
227210155 P 00 0 D	.....* (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS		
227210156 P 00 0 D	.....* (-) PARCELAMENTO DE DEB PREV		
227210157 P 00 0 D	.....* (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA		
227210200	PLANO FIN.- PROVISÕES DE BEN.A CONCEDER	9.540.598.000	9.188.935.000
227210201 P 00 0 C	.....APOS/PENSOES/OTS BEN A CONC PLANO FIN DO RPPS	(1.328.705.000)	(1.196.524.000)
227210202 P 00 0 D	.....* (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS	7.246.202.000	6.923.639.000
227210203 P 00 0 D	.....* (-) CON DO ATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS	3.623.101.000	3.461.820.000
227210204 P 00 0 D	.....* (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS		
227210205 P 00 0 D	.....* (-) PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS		
227210206 P 00 0 D	.....* (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA		
227210254 P 00 0 D	.....* (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS		
227210255 P 00 0 D	.....* (-) PARCELAMENTO DE DEBITOS PREVIDENCIARIOS		
227210256 P 00 0 D	.....* (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA		

Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial - verificar página 59 do pdf para receitas e 53 para despesas

ii. Precatórios Depois da Lei LRF

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Sentenças Judiciais / Precatórios Depois da LRF	88.099.636	46.776.974
Total	88.099.636	46.776.974

Valores registrados conforme Ofício GPG-9/2019 do Gabinete da Procuradoria Geral do Estado.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

iii. Provisão para Riscos Trabalhistas

Conforme ofício GPF nº 134/2018 da Procuradoria Fiscal:

- Prognóstico de perda provável: não há.
- Prognóstico de perda possível: a PGE nos informou que existem processos que questionam assuntos diversos, envolvendo descontos de contribuições, descontos indevidos de imposto de renda e contribuição previdenciária (incidência sobre vencimentos eventuais, pagamentos acumulados, etc.) havendo, em muitos casos, pedidos de restituição, o valor dessas ações é de aproximadamente R\$ 9.000.000.

➤ **Patrimônio Líquido**

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultado Patrimônio Líquido	771.272.528	827.627.069
Total	771.272.528	827.627.069

Se analisada isoladamente a UGE administrativa apresentou um superávit de R\$ 15 milhões:

Administração	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultado Patrimônio Líquido	180.503.233	164.987.266
Total	180.503.233	164.987.266

A UGE Previdenciária, ao seu turno, apresentou uma queda de aproximadamente R\$ 71 milhões no seu Patrimônio Líquido. Os principais motivos que levaram a essa variação foram:

- Recebimento e utilização no exercício de 2018 do valor de R\$ 19 milhões referente a Compensação Previdenciária estoque.
- Obrigações Exigíveis a longo prazo apresentou um crescimento de aproximadamente R\$ 41 milhões.

Previdência	R\$ 1		
	31/12/2018	31/12/2017	
Resultado Patrimônio Líquido	590.769.295	662.639.803	
Total	590.769.295	662.639.803	
Previdência	R\$ 1		
	31/12/2018	31/12/2017	Variação
Créditos Previdenciários - Compensação Previdenciária (ativo)	12.905	19.332.265	(19.319.360)
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo (passivo)	(88.169.636)	(46.776.974)	(41.392.661)
TOTAL	(88.156.730)	(27.444.709)	(60.712.021)



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

IV - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As variações patrimoniais da SPPREV demonstram superávit patrimonial no exercício:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultado Patrimonial	(47.000.695)	57.719.451
Total	(47.000.695)	57.719.451

Referentes aos movimentos de fundos a débito e a crédito, no exercício de 2018, foram considerados nas transferências financeiras recebidas e concedidas apenas os valores entre a SPPREV e demais Unidades Gestoras.

Destacamos a seguir os principais fatores que contribuíram para o resultado patrimonial no período:

- As variações da conta de Reversão de Proventos e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática e da conta Variação Patrimonial Diminutiva de Provisão Matemática ocorreram, principalmente, em função da atualização do Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial (DRAA) conforme se pode verificar abaixo:

227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV A LP - CONS	2018	2017	VPD
227210100	PLANO FIN. - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONC.	9.540.598.000	9.188.935.000	351.663.000
227210101	APOS/PENSOES/OTS BEN CON DO PLANO FIN DO RPPS	32.149.559.000	29.158.479.000	2.991.080.000
227210103	(-) CON DO INATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS	(811.774.000)	(711.086.000)	(100.688.000)
227210104	(-) CON DO PENS P O PLANO FIN DO RPPS	(193.007.000)	(199.862.000)	6.855.000
227210105	(-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS	(310.896.000)	(196.277.000)	(114.619.000)
227210107	(-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA	(21.293.284.000)	(18.862.319.000)	(2.430.965.000)

227210000	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV A LP - CONS	2018	2017	VPA
227210200	PLANO FIN.- PROVISÕES DE BEN.A CONCEDER	(9.540.598.000)	(9.188.935.000)	(351.663.000)
227210201	APOS/PENSOES/OTS BEN A CONC PLANO FIN DO RPPS	1.328.705.000	1.196.524.000	132.181.000
227210202	(-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS	(7.246.202.000)	(6.923.639.000)	(322.563.000)
227210203	(-) CON DO ATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS	(3.623.101.000)	(3.461.820.000)	(161.281.000)

- A incorporação de direitos que era gerada pelo reconhecimento do valor a pagar pelo INSS à SPPREV em decorrência do relatório gerado pela COMPREV estoque, foi menor em razão do reestabelecimento do fluxo mensal de pagamentos.
- Lançamento de aproximadamente R\$ 43 milhões de VPD decorrente de ajustes aumentativos do estoque de precatórios.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

V - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa da São Paulo Previdência foi elaborada, no tocante ao seu conteúdo, com base no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª ed. Quanto a sua composição optamos por elaborar um quadro único abrangendo todos os itens do manual acima citado, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Receitas Derivadas e Originárias
- c. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- d. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- e. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Cabe ressaltar, que o Demonstrativo do Fluxo de Caixa possui, entre outras informações, os valores de caixa e o equivalente caixa compreendidos como o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

O fluxo de caixa líquido das atividades da São Paulo Previdência no exercício foi de (R\$ 118.820.641) reduzindo, dessa forma, o caixa e equivalente de caixa da Autarquia de R\$ 334.461.186 para R\$ 215.640.545. Listamos abaixo os principais motivos que geraram essa redução:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Administrativa	174.746.960	155.333.259
11111.50.03 = Fundo Curto Prazo	1.474.578	1.333.844
11111.50.04 = Fundo de Investimento Financeiro	173.268.125	153.988.246
11111.60.01 = Disponibilidade em Trânsito	-	-
11111.02.02 = Conta única - Banco do Brasil S/A	1.006	1.431
11111.19.02 = Conta Movimento - Banco do Brasil S/A	3.251	9.738
Previdenciária	40.893.585	179.127.927
11111.02.02 = Conta única - Banco do Brasil S/A	459.022	70.534
11111.03.02 = Conta C - Banco do Brasil S/A	3.610.953	3.080
11111.19.02 = Conta Movimento - Banco do Brasil S/A	24.020.595	160.962
11111.50.03 = Fundo Curto Prazo	10.242.626	178.893.352
11111.50.07 = Aplicações Financeiras Banco do Brasil	2.560.389	-
TOTAL CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	215.640.545	334.461.186

Unidade Gestora Executora - Previdência

Em 2017 recebemos o valor de R\$ 158.608.886, relativo ao estoque de compensação previdenciária, esse montante foi utilizado para pagamento da folha de benefícios em janeiro de 2018 o que acabou por gerar essa significativa variação na conta 111115003 – Fundo Curto Prazo.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

Com o intuito de diversificar os investimentos da São Paulo Previdência, mantendo-se todas as aplicações em fundos de risco baixo, foi sensibilizada a conta 111115007 – Aplicações Financeira Banco do Brasil, para atender a mudanças na Política de Investimento no ano de 2018.

O saldo da conta movimento 111111902, pode ser explicado pela transferência de valores relativos a contribuições previdenciárias sobre Obrigações de Pequeno Valor transferidas para conta da SPPREV no dia 28/12/2018 via ordem bancária pela Procuradoria Geral do Estado.

Unidade Gestora Executora - Administração

O aumento do valor de caixa e equivalente em caixa decorre, principalmente, da diferença entre a receita arrecadada e a despesa liquidada no exercício.

Os quadros acima visam apresentar de forma sintética os saldos finais de caixa e equivalentes de caixa separados por Unidades Gestoras Executoras (Previdência e Administração).

Quadro por função e subfunção:

		R\$ 1	
Função	Subfunção	31/12/2018	31/12/2017
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	106.992.057	118.958.948
	272 - Previdência do Regime Estatutário	34.242.243.413	31.474.266.889
Total		34.349.235.470	31.593.225.837



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

VI- OUTRAS INFORMAÇÕES

A defesa judicial da SPPREV compete à Procuradoria Geral do Estado de São Paulo.

O ofício da Procuradoria Judicial GPJ 47/2019 indica, em razão da quantidade expressiva de ações em que a SPPREV figura como parte, a impossibilidade de precisar o número de depósitos judiciais e respectivos valores (51.066 ações sob acompanhamento da Procuradoria Judicial, sendo 39.827 a Autarquia figura no polo passivo). Informa ainda que nas ações de conhecimentos em que a Autarquia figura como parte, em razão da natureza administrativa, os pedidos usualmente são genéricos e ilíquidos o que torna inviável a definição do montante pecuniário. Dessa forma, o valor da causa, usualmente estimativo, não reflete o benefício que se pretende obter.

Recebemos da Procuradoria do Patrimônio Imobiliário uma relação das ações e respectivos imóveis cujo polo passivo é a SPPREV e identificamos a probabilidade de perda provável, devidamente provisionada:

	R\$ 1	
	31/12/2018	31/12/2017
Provisões Patrimônio Imobiliário	70.000	-
Total	70.000	-

Os lançamentos contábeis referentes à redução ao valor recuperável dos investimentos permanentes, depreciação e amortização dos bens móveis e imóveis, provisões decorrentes de demandas judiciais trabalhistas e cíveis e provisões de repartição tributária serão instituídos de acordo com o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais no Estado de São Paulo.

A SPPREV segue as diretrizes estabelecidas pela Contadoria Geral do Estado de São Paulo que acompanha quase que integralmente o cronograma de implantação definido na Portaria STN nº 548/2015, que estabelece, para os diferentes procedimentos contábeis mencionados na Portaria, prazos limites de implantação até 1º de janeiro de 2022.

São Paulo, em 26 de fevereiro de 2019

Ida Zacharias
Assistente Técnico Previdenciário II
CRC1SP115079/0-3

Reinaldo dos Santos Lima
Diretor de Administração e Finanças

André Moura Robles
Gerente de Finanças e Contabilidade

Marcos de Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle

José Roberto de Moraes
Diretor Presidente