



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA
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 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.

Considerações dos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa do exercício de 2017.

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 -7º 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
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA

I - Balanço Orçamentário

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

A tabela abaixo demonstra os valores arrecadados nos exercícios fiscais de 2016 e 2017, segundo agrupamentos de rubricas de receitas:

| | | R\$ 1 | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| | Notas | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Receitas de Contribuição | (1) | 4.634.262.939 | 4.631.793.752 |
| Contribuição Patronal - Intra-Orçamentária | (2) | 7.154.165.310 | 7.167.875.200 |
| Insuficiência Financeira - Intra-Orçamentária | (3) | 18.009.487.761 | 17.110.320.960 |
| Receita Patrimonial | (4) | 23.234.736 | 21.938.503 |
| Receitas Intra-Orçamentárias com Receitas de Serviços | (5) | 106.505.879 | 105.493.484 |
| Receita de Serviços | (6) | 20.507 | 21.275 |
| Outras Receitas Correntes | (7) | 486.268.928 | 260.306.987 |
| Transferências Correntes | (8) | 1.205.430.848 | 589.115.969 |
| Alienação de Bens | (9) | 3.709.648 | 377.241 |
| Total | | 31.623.086.557 | 29.887.243.373 |

- 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 | |
|-----|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| (a) | Insuficiência Financeira RPPS | 11.790.195.466 | 11.321.186.599 |
| (b) | Insuficiência Financeira RPPM | 6.219.292.295 | 5.789.134.362 |
| | Total | 18.009.487.761 | 17.110.320.960 |

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

Previdência

| | R\$ 1 | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Rendimento das Aplicações Financeiras | 10.063.754 | 7.955.582 |
| Alugueres | 28.536 | 43.888 |
| Total | 10.092.290 | 7.999.470 |

Administração

| | R\$ 1 | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Rendimento das Aplicações Financeiras | 13.037.252 | 13.840.011 |
| Alugueres | 105.195 | 99.022 |
| Total | 13.142.446 | 13.939.034 |
| Total Geral | 23.234.736 | 21.938.503 |



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

O aumento verificado na alínea de receita rendimentos das aplicações financeiras pode ser explicado pelo que segue:

Previdência:

Em 2017 a SPPREV recebeu R\$ 1.205.430.848 de receitas provenientes dos Royalties e Participação Especial (P&E), conforme Lei Nº 16.004/2015, como regra geral esses valores, recebidos mensalmente e/ou trimestralmente (no caso de P&E), ficam aplicados até a data de pagamento da folha de aposentadoria e pensão, ainda que o montante fique aplicado por poucos dias em função dos altos valores envolvidos o resultado do rendimento acaba sendo significativo.

Administração:

Embora os valores aplicados pela UGE administrativa tenham apresentado um crescimento, devido a queda da taxa de juros, notamos uma leve queda da arrecadação nessa alínea de receita.

- 5 Taxa de Administração - Fixada através da Resolução SF-08, de 30/01/2017 no percentual de 0,171% 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 | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Compensação Previdenciária | 450.675.718 | 227.113.164 |
| Outras Receitas | 6.442.375 | 5.549.066 |
| Total | 457.118.093 | 232.662.230 |

Em relação ao CompreV notamos o recebimento dos seguintes valores:

- a) COMPREVestoque R\$ 234.045.547 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;
- b) COMPREV fluxo: R\$ 216.630.171 referente aos pagamentos dos valores devidos pelo INSS à SPPREV de janeiro a dezembro de 2017.

| | R\$ 1 | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Restituição Custos Operacionais Consignações | 26.782.381 | 25.373.585 |
| Outras Receitas | 2.368.455 | 2.271.172 |
| Total | 29.150.836 | 27.644.758 |
| Total Geral | 486.268.928 | 260.306.987 |

- 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



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

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|----------------------|--------------------|
| Compensação Financeira Produção Petróleo | 356.461.058 | 253.993.952 |
| Participação Especial - Lei 9478/97 | 848.969.790 | 335.122.017 |
| Total | 1.205.430.848 | 589.115.969 |

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.

9 Alienação de Bens Imóveis - No exercício de 2017, foram alienados através de procedimento licitatório3 (três) imóveis, sendo entrada mais parcelamento em 36 meses:

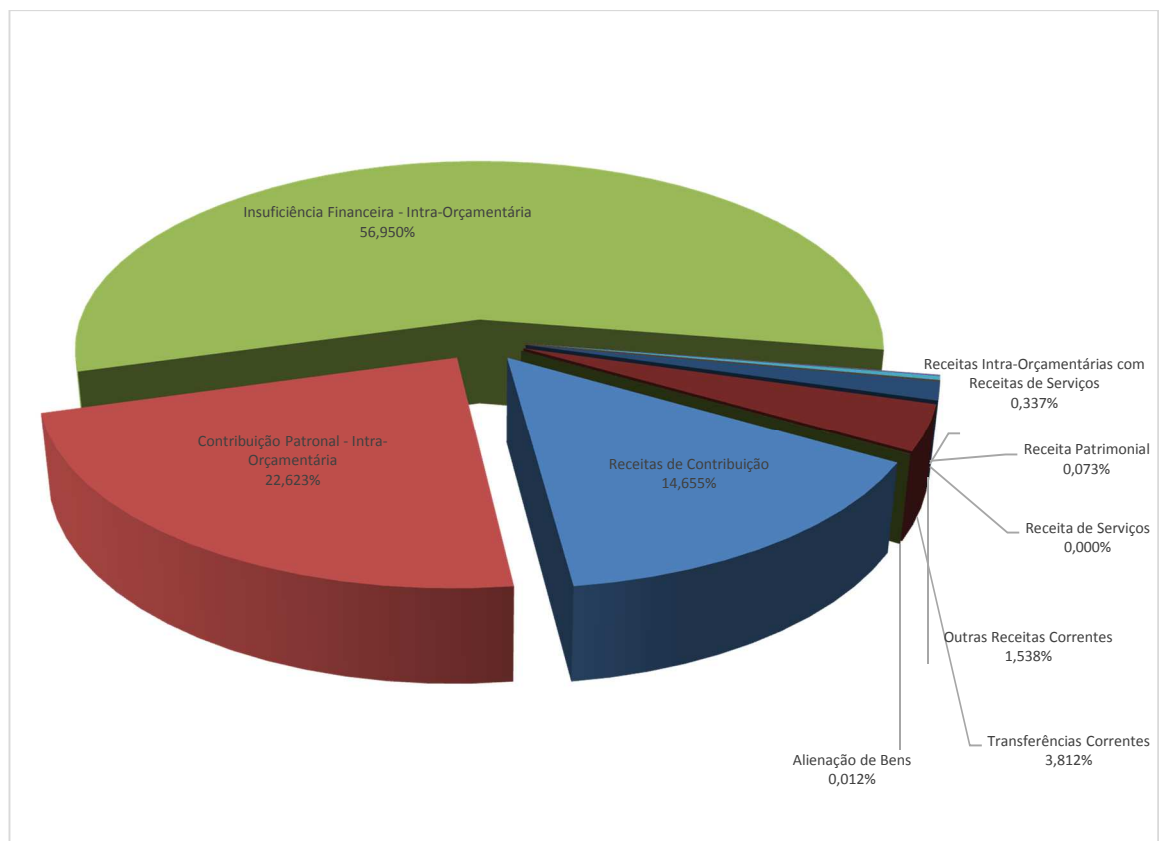
- a) Imóvel nº 35 do Decreto 61.122/2015;
- b) Imóvel nº 50 do Decreto 61.122/2015;
- c) Imóvel nº 76 do Decreto 61.122/2015.

De se destacar neste tópico a regularização do valor de R\$ 3.310.000 referente a venda de três imóveis situados a Rua Maria Antônia nº 217, 221 e 223 que se encontrava pendente na conta créditos a receber de alienação de bens imóveis e, cujo recebimento se deu em dezembro de 2017

Previdência

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alienação de Outros Bens Imóveis | 3.709.648 | 377.241 |
| Total | 3.709.648 | 377.241 |

Distribuição da Receita Orçamentária no exercício de 2017:





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

➤ Execução da Despesa da UO 20065 – SPPREV

As tabelas abaixo demonstram as despesas previdenciárias e administrativas realizadas nos exercícios fiscais de 2016e 2017:

Por Grupo de Natureza de Despesa

| | | R\$ 1 | |
|----------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| | Notas | 31/12/2017(*) | 31/12/2016(*) |
| ADMINISTRAÇÃO | (1) | 118.958.948 | 119.336.599 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 30.843.556 | 34.320.717 |
| Outras Despesas Correntes | | 87.911.858 | 84.996.919 |
| Investimentos | | 203.533 | 18.962 |
| PREVIDÊNCIA | (2) | 31.474.266.889 | 29.765.144.822 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 31.474.066.889 | 29.739.944.822 |
| Outras Despesas Correntes | | 200.000 | 25.200.000 |
| TOTAL | (3) | 31.593.225.837 | 29.884.481.421 |

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

| | R\$ 1 | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Restos a Pagar Não Processados-administração | | |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 1.542.430 |
| Outras Despesas Administrativas | 13.971.260 | 14.109.070 |
| Despesa de Capital | 150.000 | - |
| Sub-total (I) | 14.121.260 | 15.651.500 |

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

| | R\$ 1 | |
|---|----------------|----------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Restos a Pagar Não Processados - Previdência | | |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - |
| Outras Despesas - Indenizações e Restituições | 198.353 | 115.491 |
| Sub-total (II) | 198.353 | 115.491 |

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

| | R\$ 1 | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Total (III) = (I) + (II) | 14.319.613 | 15.766.991 |



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

Por Elemento de Despesa

| | Notas | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | | R\$ 1 |
| ADMINISTRAÇÃO | | 118.958.948 | 119.336.599 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 30.843.556 | 34.320.717 |
| Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência | | 208.791 | 221.677 |
| Vencimentos e Vantagens Fixas | | 23.530.663 | 26.696.245 |
| Obrigações Patronais | | 6.986.471 | 7.164.702 |
| Indenizações e Restituições Trabalhistas | | 117.632 | 238.094 |
| Outras Despesas Administrativas | | 87.911.858 | 84.996.919 |
| Outros Benefícios Assistenciais | | 407.879 | 128.832 |
| Diárias-Civil | | 117.673 | 123.189 |
| Material de Consumo | | 76.657 | 130.646 |
| Passagens e Despesas com Locomoção | | 1.234.913 | 1.220.098 |
| Serviços de Consultoria | | 269.684 | 125.750 |
| Outros Serviços de Terceiros - PF | | 817.025 | 855.238 |
| Serviços de Limpeza, Vigilância | | 4.330.414 | 3.817.805 |
| Outros Serviços de Terceiros - PJ | | 68.285.365 | 67.114.009 |
| Obrigações Tributárias e Contributivas | | 1.489.144 | 1.475.753 |
| Serviços de Utilidade Pública | | 980.946 | 1.128.869 |
| Sentenças Judiciais | | 29.700 | - |
| Despesas Exercícios anteriores | | 25.015 | 47.981 |
| Indenizações e Restituições | | 127.029 | 52.545 |
| Ressarcimento de Pessoal Requisitado | | 9.720.415 | 8.776.204 |
| Despesa de Capital | | 203.533 | 18.962 |
| Equipamentos e Material Permanente | | 203.533 | 18.962 |
| PREVIDÊNCIA | | 31.474.266.889 | 29.765.144.822 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 31.474.066.889 | 29.739.944.822 |
| Compensação Previdenciária | | 37.255.741 | 33.874.983 |
| Aposentadorias | | 24.457.088.064 | 23.016.493.987 |
| Pensões | | 6.979.686.162 | 6.689.541.215 |
| Salário Família | | 36.922 | 34.637 |
| Outras Despesas Administrativas | | 200.000 | 25.200.000 |
| Sentenças Judiciais | | - | 25.000.000 |
| Indenizações e Restituições | | 200.000 | 200.000 |
| Total | | 31.593.225.837 | 29.884.481.421 |



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

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

A tabela abaixo confronta para o ano de 2017a receita com a despesa, considerando cada unidade gestora isoladamente:

| R\$ 1 | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|
| UG 202.601 - PREVIDÊNCIA | | | |
| RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS | | DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS | |
| Receitas Correntes | 6.306.904.169 | Despesas Correntes | 31.474.266.889 |
| Contribuições Servidores Patrimonial | 4.634.262.939 | Aposentadorias | 24.457.088.064 |
| Outras Receitas Correntes | 10.092.290 | Pensões | 6.979.686.162 |
| Transferências Correntes | 457.118.093 | Salário Família | 36.922 |
| | 1.205.430.848 | Compensação Previdenciária | 37.255.741 |
| | | Indenizações e Restituições | 200.000 |
| | | Sentenças Judiciais | - |
| Receitas de Capital | 3.709.648 | | |
| Alienação de Bens | 3.709.648 | | |
| Receitas Correntes Intraorçamentárias | 25.163.653.071 | | |
| Contribuições Patronais | 7.154.165.310 | | |
| Cobertura de Insuficiência Financeira | 18.009.487.761 | | |
| Total | 31.474.266.889 | Total | 31.474.266.889 |
| Déficit | - | Superávit | - |
| Total | 31.474.266.889 | Total | 31.474.266.889 |
| UG 202.602 - ADMINISTRAÇÃO | | | |
| RECEITAS ADMINISTRATIVAS | | DESPESAS ADMINISTRATIVAS | |
| Receitas Correntes | 42.110.910 | Despesas Correntes | 118.755.415 |
| Receita Patrimonial | 13.142.446 | Desp.Pessoal e Encargos Sociais | 30.843.556 |
| Receita de Serviços | 20.507 | Outras Despesas Correntes | 87.911.858 |
| Outras Receitas Correntes | 28.947.957 | | |
| Receitas Correntes Intraorçamentárias | 106.708.758 | | |
| Taxa de Administração | 106.505.879 | | |
| Reembolso Auxilio Funeral | 202.879 | | |
| | | Despesas de Capital | 203.533 |
| | | Investimentos | 203.533 |
| Total | 148.819.668 | Total | 118.958.948 |
| Déficit | - | Superávit | 29.860.719 |
| Total | 148.819.668 | Total | 148.819.668 |

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).



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

A partir do exercício de 2017, os pagamentos de Obrigações de Pequeno Valor – OPVs passaram a ser efetuados via Procuradoria Geral do Estado.

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: 005.016.004 – Comp. Fin. Explor. Petróleo Gás
Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expediente: 20065/2017-5-00001–Reprogramação entre Elementos para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 84.252.617;
- (b) Fonte de Recurso: 004.003.003 – Alienação de Bens Imóveis
Expediente: 20065/2017-4-00002 - Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários decorrente de excesso de arrecadação proveniente da alienação de bens imóveis, no valor de R\$ 479.990;
- (c) Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Expedientes: 20065/2017-4-00005 e 20065/2017-4-00008 - Crédito Automático, correspondente a excesso de arrecadação, para atender despesas com a folha de pagamento de inativos e pensionistas e contribuições Comprev, no valor de R\$ 112.487.000;
- (d) Fonte de Recurso: 004.001.001 – Recursos Próprios - Geral
Fonte de Recurso: 005.003.143 – Compensação Previdenciária
Fonte de Recurso: 005.016.004 – Comp. Fin. Explor. Petróleo Gás
Expediente: 20065/2017-4-00010- Crédito Automático, correspondente a excesso de arrecadação, para atender despesas com a folha de pagamento de inativos e pensionistas, no valor de R\$ 1.373.242.767;
- (e) Fonte de Recurso: 005.016.004 – Comp. Fin. Explor. Petróleo Gás
Expediente: 20065/2017-5-00011–Reprogramação entre Elementos para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 3.500.000;
- (f) Fonte de Recurso: 004.003.003 – Alienação de Bens Imóveis
Expediente: 20065/2017-4-00012–Crédito Automático para atender as despesas com pagamentos de benefícios previdenciários, no valor de R\$ 3.310.000;

Administração:

- (a) Fonte de Recurso: 004.020.065 – Taxa de Administração – SPPREV
Expedientes: 20065/2017-5-00004 e 20065/2017-5-00009 - Reprogramação entre Elementos, para adequação das dotações administrativas, no valor de R\$ 2.975.700;
- (b) Fonte de Recurso: 044.020.065 – Taxa de Administração – SPPREV - Superávit
Expediente: 20065/2017-4-00007- Crédito Automático, correspondente a superávit apurado de exercícios anteriores para o atendimento de despesas administrativas, no valor de R\$ 25.000.000;



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA
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:

- (a) Operações orçamentárias, Receitas e Despesas do Exercício, no montante de R\$ 31.623.086.557 e R\$ 31.593.225.837, respectivamente, a saber:

Receitas Previdenciárias

| | R\$ 1 | |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fonte de Recurso | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Próprio | 29.814.286.834 | 28.923.454.205 |
| Dívida Ativa | 163.841 | 84.243 |
| Alienação de Bens | 3.709.648 | 377.241 |
| Compensação Previdenciária | 450.675.718 | 227.113.164 |
| Comp. Fin. Exp. Petróleo Gás | 1.205.430.848 | 589.115.969 |
| Total | 31.474.266.889 | 29.740.144.822 |

Despesas Previdenciárias

| | R\$ 1 | |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fonte de Recurso | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Próprio | 29.814.286.834 | 28.923.454.205 |
| Tesouro do Estado | - | 25.000.000 |
| Dívida Ativa | 163.841 | 84.243 |
| Alienação de Bens | 3.709.648 | 377.241 |
| Compensação Previdenciária | 450.675.718 | 227.113.164 |
| Comp. Fin. Exp. Petróleo Gás | 1.205.430.848 | 589.115.969 |
| Total | 31.474.266.889 | 29.765.144.822 |

Receitas Administrativas

| | R\$ 1 | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Fonte de Recurso | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Taxa de Administração | 148.819.668 | 147.098.550 |
| Total | 148.819.668 | 147.098.550 |

Despesas Administrativas

| | R\$ 1 | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Fonte de Recurso | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Taxa de Administração | 118.958.948 | 119.336.599 |
| Total | 118.958.948 | 119.336.599 |



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

- (b) Operações extra orçamentárias, efetivação dos recebimentos e pagamentos provenientes do exercício de 2016, como também Inscrição de recebimentos e pagamentos de 2017, a serem efetivados, a saber:

I. Créditos Diversos a Receber:

| | R\$ 1 | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo | 2.344.441.191 | 2.333.647.815 |
| Crédito a Receber de COMPREV | 20.247.249 | 14.109.475 |
| Depósitos e Cauções | 2.010 | 2.010 |
| Bloqueios Judiciais | 2.668.419 | 1.512.307 |
| Taxa de Administração | 8.810.709 | 8.787.268 |
| Total | 2.376.169.578 | 2.358.058.874 |

II. Salários a Pagar:

| | | R\$ 1 | |
|----------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| | Notas | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Aposentadorias | | 1.997.689.581 | 1.823.153.866 |
| Pensões | | 561.385.156 | 517.431.704 |
| Salários empregados da Autarquia | | 2.758.504 | 1.593.559 |
| Obrigações Previdenciárias | (1) | 3.250.063 | 42.897.619 |
| Total | | 2.565.083.304 | 2.385.076.747 |

- (1) O montante reconhecido como obrigações previdenciárias a pagar (R\$ 42.750.037), referente ao período de bloqueio de out/15 a dez/17, em que a SPPREV, mantinha proporcionalidade maior que 5% em relação ao INSS, foi repassado a Autarquia Federal no exercício 2017.

III. Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos:

| | R\$ 1 | |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos | 3.495.175 | 2.496.673 |
| Total | 3.495.175 | 2.496.673 |

IV. Operações relativas aos saldos das disponibilidades em moeda corrente:

| | R\$ 1 | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Bancos Conta Movimento | 245.744 | 882.710 |
| Aplicações Financeiras | 334.215.442 | 169.229.345 |
| Disponibilidades em Trânsito | - | 354 |
| Total | 334.461.186 | 170.112.409 |



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA
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 | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Previdência | (1) | 179.127.927 | 46.195.746 |
| Administração | | 155.333.259 | 123.916.663 |
| Total | | 334.461.186 | 170.112.409 |

(1) Do valor disponível referente a UGE da Previdência aproximadamente R\$ 159 milhões, foram recebidos de estoque de compensação previdenciária em dezembro de 2017, sendo que esse montante só foi utilizado para pagamento da folha de benefícios em janeiro de 2018 ficando, portanto aplicado na mudança do exercício

(2) Créditos em Circulação

| | R\$ 1 | |
|---------------|----------------------|----------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Previdência | 2.367.356.859 | 2.349.269.596 |
| Administração | 8.812.719 | 8.789.278 |
| Total | 2.376.169.577 | 2.358.058.874 |

(3) Créditos a Receber Decorrente de Alienação de Imóveis

No exercício de 2014 foram alienados três imóveis à Fazenda do Estado de São Paulo, no valor de R\$ 3.310.000, que estavam registrados na conta 113.81.14.02 - Créditos a Receber de Alienação de Imóveis, até então pendentes de regularização. Com o intuito de equacionar a questão orçamentária e patrimonial do imóvel foram realizadas diversas tratativas entre SPPREV e o Órgão/Entidade adquirente. Noticiamos, que em dezembro de 2017 tanto a questão orçamentária quanto a financeira foram devidamente solucionadas não persistindo tal pendência.

Adicionalmente, demonstramos os Créditos a receber referente à venda parcelada de 7 imóveis nos exercícios de 2016 e 2017.

| | R\$ 1 | |
|--|----------------|------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Créditos a Receber de Alienação de Imóveis | 385.993 | 3.537.878 |
| Total | 385.993 | 3.537.878 |



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

➤ Ativo Não Circulante

(1) Dívida Ativa

R\$ 1

| Composição | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Dívida Ativa Tributária | 3.136.532 | 2.049.251 |
| Dívida Ativa Não Tributária | 3.025.137 | 2.394.881 |
| Total Dívida Ativa | 6.161.669 | 4.444.133 |
| (-) Ajustes para Perdas | 2.508.556 | 1.105.035 |
| Total Líquido | 3.653.113 | 3.339.097 |

O valor do estoque da dívida ativa, em 31 de dezembro de 2017, corresponde a R\$ 6.161.669, atualizados pela correção monetária (UFESP) e 1% ao mês.

a) Composição por Faixa de Atraso

R\$ 1

| Faixa de atraso | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Vencidas até 1 ano | 784.577 | 2.301.023 |
| Vencidas de 1 até 3 anos | 2.400.171 | 313.100 |
| Vencidas de 3 até 5 anos | 389.823 | 596.580 |
| Vencidas acima de 5 anos | 2.587.098 | 1.233.429 |
| Total | 6.161.669 | 4.444.133 |

b) Concentração por Devedor

| Concentração por Devedor | 31/12/2017 | % | 31/12/2016 | % |
|--------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Principal Devedor | 362.400 | 6% | 442.013 | 10% |
| 10 Maiores Devedores | 1.723.603 | 28% | 1.545.630 | 35% |
| 20 Maiores Devedores | 1.615.552 | 26% | 1.234.587 | 28% |
| 50 Maiores Devedores | 1.505.975 | 24% | 907.963 | 20% |
| 100 Maiores Devedores | 808.096 | 13% | 313.940 | 7% |
| Outros | 146.042 | 2% | - | 0% |
| Total | 6.161.669 | 100% | 4.444.133 | 100% |

c) Composição Analítica da Carteira

R\$ 1

| Composição Analítica | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Dívida Ativa Tributária: | | |
| Contribuição Previdenciária | 3.136.532 | 2.049.251 |
| Dívida Ativa Não Tributária: | | |
| Devolução de Qualquer Natureza | 2.610.617 | 2.059.418 |
| Multas Contratuais | 414.520 | 335.463 |
| Total | 6.161.669 | 4.444.133 |



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

d) Movimentação da Dívida Ativa Tributária

RS\$ 1

| Dívida Ativa Tributária | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | 2.049.251 | 1.084.577 |
| Inscrições | 338.056 | 277.919 |
| Atualizações | 892.456 | 786.393 |
| Recebimentos (-) | 143.231 | 99.638 |
| Baixas | - | - |
| Saldo Final | 3.136.532 | 2.049.251 |

RS\$ 1

| Dívida Ativa Não Tributária | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | 2.394.881 | 278.957 |
| Inscrições | 368.582 | 1.087.026 |
| Atualizações | 606.527 | 1.033.229 |
| Recebimentos (-) | 37.638 | 4.331 |
| Baixas | 307.216 | - |
| Saldo Final | 3.025.137 | 2.394.881 |

e) Ajuste para Perdas

RS\$ 1

| Ajuste para Perdas | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Dívida Ativa Tributária | 2.288.400 | 1.097.150 |
| Dívida Ativa Não Tributária | 220.156 | 7.885 |
| Total | 2.508.556 | 1.105.035 |

Em observância aos critérios apresentados no MCASP, foram constituídos no exercício de 2017 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)

RS\$ 1

| UG 202601 - Previdência | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | 4.102.415 | 1.363.534 |
| Inscrições | 705.305 | 1.124.502 |
| Atualizações | 1.418.138 | 1.718.347 |
| Recebimentos (-) | 178.996 | 103.969 |
| Baixas (-) | 307.216 | - |
| Saldo Final | 5.739.645 | 4.102.415 |

RS\$ 1



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

| UG 202602 - Administração | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | 341.718 | - |
| Inscrições | 1.334 | 240.443 |
| Atualizações | 80.845 | 101.275 |
| Recebimentos (-) | 1.872 | - |
| Baixas (-) | - | - |
| Saldo Final | 422.024 | 341.718 |

R\$ 1

| UO 20065 | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial | 4.444.133 | 1.363.534 |
| Inscrições | 706.639 | 1.364.946 |
| Atualizações | 1.498.983 | 1.819.622 |
| Recebimentos (-) | 180.869 | 103.969 |
| Baixas (-) | 307.216 | - |
| Saldo Final | 6.161.669 | 4.444.133 |

(2) **Imobilizado / Investimentos**

ADMINISTRAÇÃO

R\$ 1

| | Saldo Inicial | Movimento Exercício | Saldo Final |
|--------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| Bens Móveis | 6.241.111 | 53.533 | 6.294.644 |
| Total | 6.241.111 | 53.533 | 6.294.644 |

PREVIDÊNCIA

R\$ 1

| | Saldo Inicial | Atualizações | Inscrições | Baixas | Saldo Final |
|----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| Imóveis para Investimentos | 657.425.000 | - | 47.626.000 | 340.000 | 704.711.000 |
| Total | 657.425.000 | - | 47.626.000 | 340.000 | 704.711.000 |

De acordo com a Lei Complementar nº 1.010/2007 a SPPREV pode receber imóveis em seu patrimônio através das seguintes formas:

i. **Artigo 32** - O fundo a que se refere o artigo 31 desta lei complementar contará com recursos constituídos por: **I** - bens, direitos e ativos dotados pelo Estado de São Paulo; **V** - acervo patrimonial de órgãos e entidades estaduais que lhe forem transferidos por ato do Poder Executivo;

ii. **Artigo 37** - Fica o Poder Executivo autorizado a: **I** - transferir para a SPPREV o acervo patrimonial do IPESP e da CBPM, relativos às competências que lhe são atribuídas por esta lei complementar, de acordo com o cronograma referido no artigo 36 desta lei complementar; **II** - transferir para a SPPREV o acervo patrimonial das Secretarias de Estado e das entidades da Administração indireta do Estado, relativos às competências que lhe são atribuídas por esta lei complementar, de acordo com o cronograma referido no artigo 36 desta lei complementar.



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

A primeira premissa neste tópico é que os imóveis da SPPREV são considerados como ativos para investimentos, ainda assim precisaremos tecer comentários sobre a diferenciação do método de avaliação ora para investimentos ora para ativo imobilizado.

O MCASP 6ª edição quando trata de **investimentos** permanentes coloca duas formas de avaliação: método de equivalência patrimonial e método de custo, quando trata dos **ativos imobilizados** (terrenos, edifícios etc), ao seu turno, permite que a avaliação seja feita pelo valor justo (item 7.1 e subitens), a Lei Federal 4.320/1964, no seu art. 106, § 3º também permite a reavaliação dos bens imóveis.

A segunda premissa é que até a presente data todos os imóveis da SPPREV foram adquiridos sem custo direto para esta autarquia previdenciária. Dada essa particularidade, aquisição sem custo, nos exercícios anteriores, optamos por registrar esses investimentos segundo as regras do valor justo com sua sequente reavaliação.

Ocorre que o r. Tribunal de Contas do Estado de São Paulo ao analisar as contas do Governo do Estado de São Paulo entendeu que o ativos para investimentos não devem ser reavaliados anualmente, sob pena de afronta ao MCASP.

A Solução encontrada pela SPPREV em conjunto com a Contadoria Geral do Estado para esse apontamento é que a partir de 2017 os imóveis para investimento que venham a ser transferidos a esta autarquia previdenciária darão entrada pelo valor justo sem, no entanto, ocorrer reavaliações posteriores (ressalvado fato relevante).

- **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

- Registramos o valor de inscrições referente aos imóveis transferidos pelo Decreto nº 62.735, de 28/07/2017;

Em relação aos imóveis da Caixa Beneficente da Polícia Militar - CBPM transferidos pelo Decreto nº 57.181, de 29/07/2011, que importam em R\$ 115.397.000 (valor de mercado de 2008) houve regularização através do Decreto nº 62.968, de 27/11/2017, que excluiu do Anexo a que se refere o artigo 1º do Decreto nº 57.181/2011 os imóveis pertencentes à CBPM.

(3) Demais créditos e Valores a Longo Prazo

Compensação Previdenciária, registrado de acordo com Relatório de Valores de Estoque emitido pela Previdência Social descontado os valores recebidos referente a liminar conferida na Ação Cível Ordinária 2086.

| | R\$ 1 | R\$ 1 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Compensação Previdenciária - Estoque | 19.332.265 | 234.536.226 |
| Total | 19.332.265 | 234.536.226 |

Os requerimentos de benefícios anteriores a 06/05/99 (Comprev estoque) aprovados tiveram durante o exercício de 2017 o reconhecimento dos créditos de **R\$ 18.841.587**, totalizando **R\$ 253.377.812** em favor do Estado de São Paulo.

Impende destacar que o Estado de São Paulo reteve em 2017, mediante deferimento da Tutela



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

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\$ 234.045.547 (novembro e dezembro de 2017), valor escriturado pelo INSS constante do Relatório de Valores de Estoque do sistema gerenciador dataprev emitido em 01/09/2017.

De se observar por fim, que permanece inscrito o valor de R\$ 19.332.265 como saldo a receber de estoque Compreov.

| | | R\$ 1 |
|---|--------|--------------------------|
| Compensação Previdenciária - Estoque | | 2017 |
| Valores de estoque reconhecidos (27.099 requerimentos) | | R\$ 253.377.812,64 |
| Valores de estoque reconhecido em 01/09/2017 | | 252.276.790,58 |
| Valores retidos pelo Estado de São Paulo | | 234.045.547,64 |
| | nov/17 | 75.436.660,98 |
| | dez/17 | 158.608.886,66 |
| Saldo a receber do valor compensável (ACO2086) (1) | | 18.231.242,94 |
| Saldo a receber de estoque novos req. Pós 01/09/2017 (2) | | R\$ 1.101.022,06 |
| Total de Compreov a receber referente ao estoque (1+2) | | R\$ 19.332.265,00 |

Fonte: Siafem

➤ **Passivo Circulante**

(1) **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar**

PREVIDÊNCIA

Previdência

| | | R\$ 1 | |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Aposentadorias e Pensões a Pagar | | 2.562.190.239 | 2.383.354.619 |
| Encargos a Pagar | | 129.797 | 447.246 |
| Consignações | | 2.694.846 | 1.803.265 |
| Depósitos | | 133.409 | 7.099 |
| Total | | 2.565.148.292 | 2.385.612.229 |

ADMINISTRAÇÃO

| | | R\$ 1 | |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Salários a Pagar | | 2.758.504 | 1.593.559 |
| Obrigações a Pagar | | 134.561 | 128.569 |
| Encargos a Pagar | | 281.974 | 253.153 |
| Restos a Pagar | | 2.183.404 | 2.079.374 |
| Outros Credores - Entidades | | 0 | 0 |
| Consignações | | 658.932 | 678.322 |
| Depósitos | | 7.987 | 7.987 |
| Total | | 6.025.362 | 4.740.964 |



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

(2) Provisões a Curto Prazo

| | R\$ 1 | |
|--|------------|------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Provisões Indenizações OPV – Operação de Pequeno Valor | 0 | 7.639.638 |
| Total | - | 7.639.638 |

Considerando o acordo firmado entre SPPREV, SEPLAN e PGE onde esta última assumiu a responsabilidade pelo pagamento das Obrigações de Pequeno Valor procedemos ao cancelamento do valor de R\$ 7.639.638 da conta provisões a curto prazo.

➤ **Passivo Não Circulante**

(1) **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.

Cumprir destacar que, com o aprimoramento do Relatório de Avaliação Atuarial foi possível indicar individualmente em 2017 os valores relativos a contribuição dos inativos, pensionistas, bem como a insuficiência financeira. Além disso, consideramos os valores de Comprev como receita decorrente de benefícios já concedidos e não a conceder como era feito anteriormente.

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 | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 2017 | 2016 |
| 227210000 PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV A LP - CONS | | |
| 227210100 PLANO FIN. - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONC. | (9.188.935.000) | (9.847.514.000) |
| 227210101 P 00 0 CAPOS/PENSOES/OTS BEN CON DO PLANO FIN DO RPPS | (29.158.479.000) | (29.881.164.000) |
| 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 | 711.086.000 | 825.832.000 |
| 227210104 P 00 0 D * (-) CON DO PENS P O PLANO FIN DO RPPS | 199.862.000 | 195.372.000 |
| 227210105 P 00 0 D * (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS | 196.277.000 | 193.256.000 |
| 227210106 P 00 0 D * (-) PARCELAMENTO DE DEB PREV | | |
| 227210107 P 00 0 D * (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA | 18.862.319.000 | 18.819.190.000 |
| 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 | 9.188.935.000 | 9.847.514.000 |
| 227210201 P 00 0 CAPOS/PENSOES/OTS BEN A CONC PLANO FIN DO RPPS | (1.196.524.000) | (1.135.868.000) |
| 227210202 P 00 0 D * (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS | 6.923.639.000 | 7.322.255.000 |
| 227210203 P 00 0 D * (-) CON DO ATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS | 3.461.820.000 | 3.661.127.000 |
| 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



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

(2) Precatórios Depois da Lei LRF

| | R\$ 1 | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Sentenças Judiciais / Precatórios Depois da LRF | 46.776.974 | 32.043.122 |
| Total | 46.776.974 | 32.043.122 |

Valores registrados conforme Ofício GPG-4/2018 do Gabinete da Procuradoria Geral do Estado.

(3) Provisão para Riscos Trabalhistas

Conforme ofício GPF nº 5/2018 da Procuradoria Fiscal:

- Prognóstico de perda provável: não há.
- Prognóstico de perda possível: a PGE nos informou que existem 239 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\$ 3.754.255.

| | R\$ 1 | |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Provisão para Riscos Trabalhistas | - | 11.590.000 |
| Total | - | 11.590.000 |

➤ **Patrimônio Líquido**

| | R\$ 1 | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Resultado Patrimônio Líquido | 827.627.069 | 992.282.192 |
| Total | 827.627.069 | 992.282.192 |

Os principais fatores que contribuíram para a queda do Patrimônio Líquido foram:

- a. Recebimento e utilização no exercício de 2017 do valor de R\$ 75 milhões referente a Compensação Previdenciária estoque.
- b. Algumas UGE procederam a baixa da Insuficiência financeira relativo a folha de dezembro no próprio exercício de 2017, quando o correto, seria em janeiro de 2018, a consequência desse lançamento antecipado é uma diminuição indevida do ativo sem a correspondente baixa do passivo.



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

IV - Demonstração das Variações Patrimoniais

As variações patrimoniais da SPPREV demonstram superávitpatrimonial no exercício:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| Resultado Patrimonial | 57.719.451 | (91.528.371) |
| Total | 57.719.451 | (91.528.371) |

Referentes aos movimentos de fundos a débito e a crédito, no exercício de 2017, foram considerados nas transferências financeiras recebidas e concedidas apenas os valores entre a SPPREV e demais Unidades Gestoras.

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:

| | 2017 | 2016 | VPD |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|
| 227210000 PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV A LP - CONS | - | - | - |
| 227210100 PLANO FIN. - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONC. | 9.188.935.000 | 9.847.514.000 | 658.579.000 |
| 227210101 APOS/PENSOES/OTS BEN CON DO PLANO FIN DO RPPS | 29.158.479.000 | 29.881.164.000 | 722.685.000 |
| 227210102 (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS | - | - | - |
| 227210103 (-) CON DO INATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS | 711.086.000 | 825.832.000 | (114.746.000) |
| 227210104 (-) CON DO PENS P O PLANO FIN DO RPPS | 199.862.000 | 195.372.000 | 4.490.000 |
| 227210105 (-) COMP PREVRIA DO PLANO FIN DO RPPS | 196.277.000 | 193.256.000 | 3.021.000 |
| 227210107 (-) COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA | 18.862.319.000 | 18.819.190.000 | 43.129.000 |
| | | | VPA |
| 227210200 PLANO FIN.- PROVISÕES DE BEN.A CONCEDER | (9.188.935.000) | (9.847.514.000) | (658.579.000) |
| 227210201 APOS/PENSOES/OTS BEN A CONC PLANO FIN DO RPPS | 1.196.524.000 | 1.135.868.000 | (60.656.000) |
| 227210202 (-) CON DO ENTE PARA O PLANO FIN DO RPPS | 6.923.639.000 | 7.322.255.000 | (398.616.000) |
| 227210203 (-) CON DO ATIVO PARA O PLANO FIN DO RPPS | 3.461.820.000 | 3.661.127.000 | (199.307.000) |

Fonte: Siafem

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

- c. Reversão de Outras Provisões (OPV – curto prazo): Tendo em vista a utilização de recursos orçamentários da Procuradoria Geral do Estado para pagamento e registro das obrigações com requisitórios de pequeno valor procedemos ao cancelamento do valor de R\$ 7.639.638 da conta provisões OPV.
- d. Reavaliação de Ativos: ver item (3) do ativo não circulante.
- e. Compensação Financeira entre Regime Geral e RPPS: além do recebimento do valor referente ao COMPREV “fluxo” de R\$ 216.630.170. Por força da decisão do Supremo Tribunal Federal, que deferiu o pedido de tutela provisória de urgência, afim de autorizar a retenção pelo Estado de São Paulo, com subsequente repasse à SPPREV, do montante mensal das contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social, até o valor do estoque da compensação previdenciária escriturado pelo INSS, constante do Relatório de Valores de Estoque do sistema gerenciador Dataprev emitido em 01/09/2017, o Estado de São Paulo reteve e repassou a SPPREV o valor de R\$ 234.045.547 referente COMPREV estoque.
- f. Ganhos com Alienação de Investimentos: ver item (3) do Balanço Patrimonial.
- g. Repasses Obrigatórios por lei: valores decorrentes do aumento da receita com Royalties (R\$



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

356.461.058) e Participação Especial em 2017 (R\$ 848.969.790).

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) 6ª 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\$ 164.3488.777 elevando dessa forma o caixa e equivalente de caixa da Autarquia de R\$ 170.112.409 para R\$ 334.461.186 Listamos abaixo os principais motivos que geraram esse aumento:

| | R\$ 1 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Administrativa | 155.333.259 | 123.916.663 |
| 11111.50.03 = Fundo Curto Prazo | 1.333.844 | 770.762 |
| 11111.50.04 = Fundo de Investimento Financeiro | 153.988.246 | 123.141.728 |
| 11111.60.01 = Disponibilidade em Trânsito | - | 354 |
| 11111.02.02 = Conta única - Banco do Brasil S/A | 1.431 | 3.819 |
| 11111.19.02 = Conta Movimento - Banco do Brasil S/A | 9.738 | - |
| Previdenciária | 179.127.927 | 46.195.746 |
| 11111.02.02 = Conta única - Banco do Brasil S/A | 70.534 | 818.293 |
| 11111.19.02 = Conta Movimento - Banco do Brasil S/A | 160.962 | 60.598 |
| 11111.50.03 = Fundo Curto Prazo | 178.893.352 | 45.316.855 |
| 11111.03.02 = Conta C - Banco do Brasil S/A | 3.080 | - |
| TOTAL CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA | 334.461.186 | 170.112.409 |

Unidade Gestora Executora - Previdência

Em razão da publicação da Portaria do Ministério da Previdência Social nº 288, de 30 de junho de 2015, que alterou as regras para recebimento e pagamento da compensação previdenciária, optamos à época por registrar as despesas por competência, deixando os valores a pagar aplicados no fundo de curto prazo o valor do fundo compreendia ao final de 2016 R\$ 42.750.036- 211230101 - obrigações previdenciárias.

A proporcionalidade de análise pela SPPREV sofreu no início de 2017 uma queda em relação ao exercício anterior, em razão da exclusão de cerca de dois mil requerimentos da fórmula de cálculo pelo INSS, gerando uma queda de 75,51% para 72,58%, ou seja, 2,93 pontos percentuais, ficando a



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

partir do mês de fevereiro em torno de **72%**. Já o **INSS**, manteve em média uma proporcionalidade **70%**.

A consequência lógica dessa queda da proporcionalidade é que em março de 2017, foi devidamente regularizado o montante reconhecido como obrigações previdenciárias a pagar (R\$ 45.312.382,19), referente ao período de bloqueio de out/15 a jan/17, em que a SPPREV mantinha proporcionalidade maior que 5% em relação ao INSS.

Outro ponto importante a ser mencionado em relação ao COMPREV diz respeito a aplicação referente ao valor de R\$ 158.608.886, recebido de estoque de compensação previdenciária em dezembro de 2017, esse montante só foi utilizado para pagamento da folha de benefícios em janeiro de 2018 ficando, portanto, devidamente aplicado na mudança do exercício. De se destacar por fim que do total de R\$ 178.893.352 aplicados no fundo de natureza previdenciária aproximadamente 89% referiam-se ao valor recebido por conta da Liminar na ACO 2086 – Comprev estoque.

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 | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| 09 - Previdência Social | 122 - Administração Geral | 118.958.948 | 119.336.599 |
| | 272 - Previdência do Regime Estatutário | 31.474.266.889 | 29.765.144.822 |
| Total | | 31.593.225.837 | 29.884.481.421 |

VI- OUTRAS INFORMAÇÕES

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

O ofício da Procuradoria Judicial GPJ 243/2017 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 (50.025 ações sob acompanhamento da Procuradoria Judicial PJ-1, PJ-3, PJ-4, PJ-5, PJ-7, PJ-9, PJ-10, Núcleo de Demandas Repetitivas e Procuradoria Autárquica). 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.

No tocante ao prognóstico de perda provável, possível ou remota a Procuradoria esclarece que diversas ações judiciais possuem jurisprudência desfavorável a SPPREV. Ressalta ainda que existem teses jurídicas que foram pacificadas pelos Tribunais Superiores e, sendo assim, a autarquia dificilmente obterá êxito nessas causas.

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 possível em uma unidade transferida por Decreto, no valor estimado de R\$ 26.340.

Os lançamentos contábeis referentes a benefícios a empregados (provisão de 13º salário e férias por competência), redução ao valor recuperável dos investimentos permanentes, depreciação e



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

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 28 de fevereiro de 2018

Jose Roberto de Moraes
Diretor Presidente

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

Ida Zacharias
Assistente Técnico Previdenciário II
CRC1SP115079/0-3