



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:

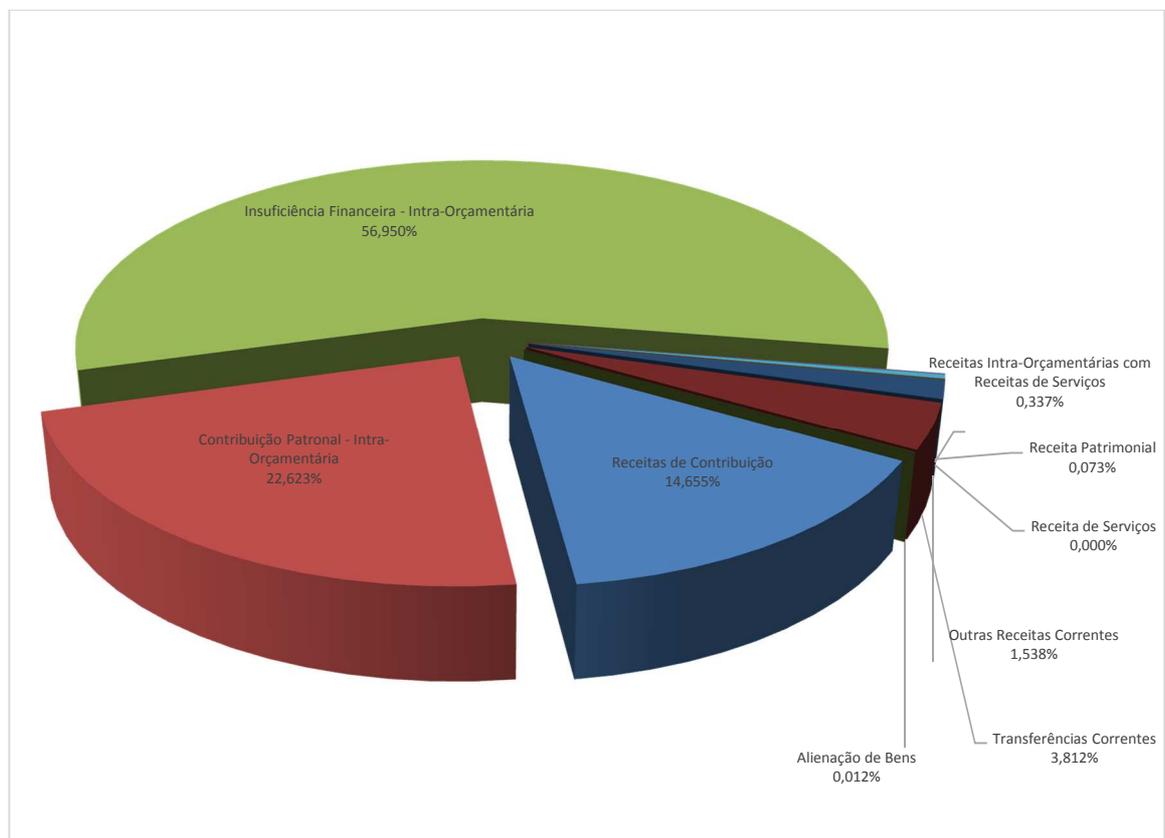
- a) Imóvel nº 35 do Decreto 61.122/2015;
- b) Imóvel nº 50 do Decreto 61.122/2015;
- c) Imóvel nº 76 do Decreto 61.122/2015.

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

	R\$ 1	
	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	4.634.262.939	Aposentadorias	24.457.088.064
Patrimonial	10.092.290	Pensões	6.979.686.162
Outras Receitas Correntes	457.118.093	Salário Família	36.922
Transferências Correntes	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 Auxílio 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

R\$ 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

R\$ 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

R\$ 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)

R\$ 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

R\$ 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	
	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:

	R\$ 1	
	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:

		R\$ 1		
		2017	2016	VPD
227210000	PROVISOES MATEMATICAS PREV A LP - CONS	-	-	-
227210100	PLANO FIN. - PROVISOES DE BENEFICIOS 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.- PROVISOES 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 – Compreve 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