



Instituto de Previdência Municipal de São Paulo



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2018

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.101.845.522,11	8.088.090.872,38
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
TAXAS	-	-
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
CONTRIBUIÇÕES	3.445.746.078,76	3.275.703.243,50
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	3.445.746.078,76	3.275.703.243,50
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÓMICO	-	-
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	-	-
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS	-	-
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	2.115.100,53	2.514.711,01
VENDA DE MERCADORIAS	-	-
VENDA DE PRODUTOS	-	-
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.115.100,53	2.514.711,01
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.852.922,82	3.389.855,79
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	-	-
JUROS E ENCARGOS DE MORA	91.556,16	171.394,00
VARIACIONES MONETÁRIAS E CAMBIAS	-	-
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	-	-
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.761.366,66	3.222.461,79
OUTRAS VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	5.497.520.833,76	4.692.516.839,41
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	5.497.520.833,76	4.692.516.839,41
TRANSFERÊNCIAS INTERGVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	-	-
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	-	-
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	-	-
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	51.453.386,30	29.513.010,68
REVALIAÇÃO DE ATIVOS	-	-
GANHOS COM ALIENAÇÃO	-	-
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	-	-
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	51.453.386,30	29.513.010,68
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	-	-
OUTRAS VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10.195.712,94	84.449.211,94
VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS CLASSIFICAR	-	-
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	59.696,30	-
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	-	-
DIVERSAS VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	101.897.433,64	84.449.211,94
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	25.441.791.123,61	40.301.019.997,92
PESSOAL E ENCARGOS	8.788.846,54	8.956.460,38
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	6.024.232,67	6.096.460,97
ENCARGOS PATRONAIS	1.343.120,93	1.505.833,32
BENEFÍCIOS A PESSOAL	668.087,40	660.066,13
OUTRAS VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	133.306,54	91.189,06
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	9.053.881.006,96	8.027.045.327,13
APOSENTADORIAS E REFORMAS	8.263.220.934,83	7.205.412.718,04
PENSÕES	790.626,240,02	701.582.379,18
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA	-	-
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	-	-
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA	-	-
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	33.823,11	60.229,91
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	7.087.419,58	7.300.904,70
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	12.729,05	42.152,56
SERVIÇOS	6.860.490,57	6.912.621,03
DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO	414.200,90	340.131,11
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	118.837.829,07	89.322.586,08
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	997.294,48	954.612,12
JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
VARIACIONES MONETÁRIAS E CAMBIAS	117.640.544,58	89.067.973,06
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	-	-
OUTRAS VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	493.628,39	401.719,05
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS INTERGVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	-	-



Instituto de Previdência Municipal de São Paulo



VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR	-	-
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	-	-
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	-	-
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.054.039,94	-
REVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	4.184,64	-
PERDAS COM ALIENAÇÃO	-	-
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	-	-
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-	-
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.049.855,30	-
TRIBUTARIAS	15.191.062,10	14.129.467,12
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
CONTRIBUIÇÕES	15.191.062,10	14.129.467,12
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-	-
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	-	-
CUSTO DE PRODUTOS VENDIDOS	-	-
CUSTO DE SERVIÇOS PRESTADOS	-	-
OUTRAS VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	16.236.717.293,03	32.153.263.543,46
PREMIAÇÕES	-	-
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES	-	-
INCENTIVOS	-	-
SUBVENÇÕES ECONÓMICAS	-	-
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	-	-
PROVISÃO DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-	-
DIVERSAS VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	16.236.717.293,03	32.153.263.543,46
Resultado Patrimonial do Período	(16.340.145.591,50)	(32.212.929.125,59)

8. DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição, parte V, item 6, a Demonstração dos Fluxos de Caixa identificará as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis. Esta demonstração permitirá a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e também a análise da utilização de recursos próprios e de terceiros, apresentando os fluxos das ações que modificaram e afetaram o caixa e equivalentes de caixa, ao longo de todo o exercício, estruturada organizadamente por atividades. Evidenciamos que tanto no exercício atual como no anterior o total das receitas derivadas e originárias, que são as receitas de contribuição previdenciárias, no valor total de R\$ 3.445.815.195,16, não foram suficientes para o pagamento das folhas de pensão e aposentadoria, juros e encargos da dívida e outros desembolsos operacionais, e que para o cumprimento da atividade previdenciária, as transferências intragovernamentais recebidas, no valor total de R\$ 5.497.520.833,76, foram primordiais para complementar e cobrir os desembolsos da ordem de R\$ 9.402.103.883,05 da Previdência Social no Município de São Paulo.

Evidenciamos também que as despesas previdenciárias tiveram um aumento de 12,8% do exercício de 2017 para 2018.



Instituto de Previdência Municipal de São Paulo



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2018

em R\$

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(9.147.590,01)	(3.451.665,73)
INGRESSOS	9.392.956.293,04	8.140.561.216,70
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	3.530.965.012,91	3.357.066.037,48
RECEITA TRIBUTÁRIA	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	3.445.815.195,16	3.275.703.243,50
RECEITA PATRIMONIAL	253.898,92	371.134,45
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	1.861.281,61	2.143.576,56
REMUNERAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	2.761.366,66	3.222.461,79
OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	89.273.270,56	75.655.621,18
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	5.497.520.833,76	4.692.516.839,41
INTERGVERNAMENTAIS	-	-
DA UNIÃO	-	-
DE ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	-	-
DE MUNICÍPIOS	-	-
INTRAGOVERNAMENTAIS	5.497.520.833,76	4.692.516.839,41
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	-	-
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	355.470.446,37	360.948.339,81
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	355.470.446,37	360.948.339,81
DESEMBOLSOS	9.402.103.883,05	8.141.012.882,43
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	9.055.899.526,71	8.027.593.235,77
LEGISLATIVA	-	-
JUDICIÁRIA	-	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-
DEFESA NACIONAL	-	-
DEFESA NACIONAL	-	-
SEGURANÇA PÚBLICA	-	-
RELAÇÕES EXTERIORES	-	-
ASSISTÊNCIA SOCIAL	-	-
PREVIDÊNCIA SOCIAL	9.055.899.526,71	8.027.593.235,77
SAÚDE	-	-
TRABALHO	-	-
EDUCAÇÃO	-	-
CULTURA	-	-
DIREITOS DA CIDADANIA	-	-
URBANISMO	-	-
HABITAÇÃO	-	-
SANEAMENTO	-	-
GESTÃO AMBIENTAL	-	-
AGRICULTURA	-	-
COMÉRCIO E SERVIÇOS	-	-
COMUNICAÇÕES	-	-
ENERGIA	-	-
TRANSPORTE	-	-
DESPORTO E LAZER	-	-
ENCARGOS ESPECIAIS	-	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	997.284,48	854.612,12
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA INTERNA	997.284,48	854.612,12
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA EXTERNA	-	-
OUTROS ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	-	-
INTRAGOVERNAMENTAIS	-	-



Instituto de Previdência Municipal de São Paulo



	345.207.071,06	305.505.034,54
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	345.207.071,06	305.505.034,54
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	345.207.071,06	305.505.034,54
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	14.140.094,05	5.407.008,80
INGRESSOS	14.140.094,05	5.505.306,00
ALIENAÇÃO DE BENS	8.830.000,00	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	5.274.037,15	5.347.686,45
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTO	45.056,90	157.619,55
DESEMBOLSOS	-	98.297,20
AGSIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	98.297,20
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	(1.896.188,52)	(1,896.188,52)
INGRESSOS	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS	-	-
DESEMBOLSOS	1.896.188,52	1,896.188,52
AMORTIZAÇÃO E REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	1.896.188,52	1,896.188,52
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	3.105.315,52	59.154,55
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	291.091,27	221.886,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.396.406,79	281.041,27

9. CONSIDERAÇÕES CONTÁBEIS FINAIS

Finalizando as notas explicativas retratamos de forma resumida os principais aspectos da gestão financeira do exercício 2018, a saber:

- Conforme demonstrado no Balanço Orçamentário, a instituição terminou o exercício em déficit de execução orçamentária de R\$ 5.507.500.281,63.
- O Balanço Financeiro apresenta saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 39.241.675,37.
- A Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial apontam um déficit apurado de R\$ 16.340.145.591,50, devido principalmente à provisão matemática obtida na última avaliação atuarial.
- Acompanha o Balanço Patrimonial do IPREM cópia dos estudos atuariais relativos à avaliação do valor dos compromissos e dos recursos necessários à garantia da solvência do plano de benefícios.



Instituto de Previdência Municipal de São Paulo



Destacamos que os valores dos créditos a receber decorrentes da Compensação Previdenciária (Comprev) – transferências financeiras do RGPS (representado pelo INSS) para o RPPS do Município de São Paulo – faz parte das metas estratégicas deste Instituto, que busca continuamente o equilíbrio financeiro e atuarial do regime previdenciário.

Fonte: Demonstrativos Contábeis extraídos do Sistema Orçamentário e Financeiro – SOF.

JOSÉ ANTONIO GUIMARÃES
CRC 1SP 173.600/O-9
CONTADOR CHEFE
SEÇÃO DE CONTABILIDADE GERAL

ALAN UDALA CAMPOS
CRC 1SP 119.443/O-0
DIRETOR
DIVISÃO DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

ROBERTO AUGUSTO BAVIERA
SUPERINTENDENTE
IPREM