


**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO**

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2016

em R\$

	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	448.428.256,20	142.469.194,08
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>4.476.805,16</b>	<b>5.235.621,81</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>5.215.801,68</b>	<b>5.440.889,94</b>
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	5.056.397,98	5.190.447,01
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTO	159.403,70	250.442,93
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>738.996,52</b>	<b>205.268,13</b>
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	738.996,52	205.268,13
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>(1.896.188,52)</b>	<b>(1.896.188,52)</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>1.896.188,52</b>	<b>1.896.188,52</b>
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	-	-
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	1.896.188,52	1.896.188,52
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)</b>	<b>152.980,29</b>	<b>20.651.782,87</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	68.956,43	8.747.033,38
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	221.936,72	29.398.816,25

 VALERIA APARECIDA CATOSSA MADEIRA  
CONTADORA  
CRC 1SP 148.890/O-9

 SONIA MARIA DE MELLO  
DIRETORA DE DEPTO - DFC  
CRC 164.542/O-4

 FERNANDO RODRIGUES DA SILVA  
SUPERINTENDENTE  
IPREM

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016**
**1. DA ENTIDADE**

Fundado em 1909, o Instituto de Previdência Municipal de São Paulo – IPREM é uma autarquia especial de direito público, com autonomia administrativa, financeira e patrimonial, sem fins lucrativos, com patrimônio constituído de recursos próprios, e sujeita à fiscalização e tutela do governo municipal.

A estrutura organizacional do IPREM foi estabelecida pelos Decretos nº 19.308, de 30 de novembro de 1983, e nº 21.848, de 06 de janeiro de 1986. Em maio de 2005, com a edição da Lei nº 13.973/2005, o Município instituiu o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, e o IPREM tornou-se a Entidade Gestora Única de previdência dos servidores públicos municipais, cabendo-lhe:

- I – A administração, o gerenciamento e operacionalização do regime de previdência;
- II - A arrecadação e a cobrança de recursos e contribuições necessárias ao custeio do regime previdenciário e da Entidade Gestora Única;
- III - A concessão, manutenção e pagamento de benefícios previdenciários aos seus segurados, nos termos da legislação vigente.

**2. DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis, que acompanham este documento, foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com as diretrizes estabelecidas pelo Ministério da Previdência Social (hoje transformado em Secretaria Previdenciária pelo Decreto Federal nº 9.003, de 13/03/2017, quando passou a integrar a estrutura organizacional do Ministério da Fazenda), e disposições contidas na Lei nº 9.717, de 27/11/1998, Portaria nº 509 de 12/12/2013, sendo observadas ainda, as normas de Finanças Públicas da Lei Federal nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal e as portarias e instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN/MF.

A partir do exercício de 2014, o IPREM fez a migração do sistema SOF para o SOF/STN, que introduziu o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, onde fez as adequações necessárias para viabilizar o processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade, facilitando assim a consolidação das contas públicas nos três níveis de governo, seguindo orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MACASP, instituído por meio da Portaria STN nº 634/2013, que dispõe sobre regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação.

**3. DO ORÇAMENTO**
**3.1. Da Receita**

O IPREM possui orçamento próprio, e para o custeio do RPPS e da própria Entidade Gestora Única, conta com as seguintes fontes de recursos:

**3.1.1. Receitas próprias:**

- a. Contribuição dos servidores ativos (11%);
- b. Contribuição dos aposentados e pensionistas (11% sobre a parcela dos proventos que ultrapassam o limite máximo estabelecido pelo RGPS);
- c. Contribuição patronal (22% sobre base de contribuição dos vencimentos dos servidores ativos); e
- d. Outras receitas previdenciárias (patrimonial, de serviços e outras receitas correntes).

3.1.2. Recursos federais decorrentes da compensação previdenciária entre o RGPS e o RPPS do Município de São Paulo – COMPREV.

3.1.3. Transferências financeiras de recursos efetuadas mensalmente pelo Tesouro Municipal para cobertura do déficit financeiro, nos termos do Artigo 5º § único da Lei 13.973/2005, uma vez que a soma de todas as receitas supracitadas não é suficiente para honrar o pagamento dos benefícios.

**3.2. Da Despesa**

A principal despesa do IPREM é o pagamento de benefícios aos servidores aposentados e pensionistas dos órgãos da Administração Direta, Autarquias, Câmara Municipal e Tribunal de Contas do Município de São Paulo, distribuídos conforme tabela abaixo.

<b>Segurados e beneficiários do RPPS - dez/16</b>			
Órgão/Entidade	Ativos	Inativos	Pensionistas
PMSM	129.065	75.474	1.538
IPREM	97	148	21.516
SFMSP	1.069	685	14
CMSP	2.051	334	0
TCMSP	545	348	0
HSPM	2.663	8	0
AHM	9.257	13	0
<b>Total</b>	<b>144.747</b>	<b>77.010</b>	<b>23.068</b>

Fonte: Dados enviados pelos órgãos e entidades

A previdência do Município de São Paulo é a maior entre os RPPS municipais e a terceira no ranking de RPPS de Estados e Municípios. Sua Entidade Gestora administra um regime que abrange cerca de 400 mil pessoas, entre servidores públicos ativos e seus dependentes, aposentados e pensionistas e uma folha anual de benefícios da ordem de R\$ 7,1 bilhões, no exercício fiscal de 2016.

**4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

4.1 Lei Orçamentária Anual – LOA  
Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964, Portaria STN n.º 438/2012 e Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 07, que estabelece normas de finanças voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento do IPREM para o exercício de 2016, aprovado pela Lei Municipal nº 16.334, de 30/12/2015, apresentou um déficit de previsão de R\$ 3.822.258.518,00, coberto pelo Tesouro Municipal, por meio de transferências mensais destinadas ao pagamento dos proventos dos aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS, uma vez que as contribuições previdenciárias não são suficientes para o pagamento desses benefícios.

A tabela a seguir mostra a evolução das receitas e das despesas previdenciárias e administrativas nos últimos 04 anos, revelando uma necessidade de aportes crescentes do Tesouro Municipal.

	2013	2014	2015	2016
<b>Receitas Previdenciárias</b>	<b>2.424.477.465,74</b>	<b>2.612.579.138,33</b>	<b>3.018.816.914,57</b>	<b>3.289.053.319,55</b>
Contribuições servidores ativos	727.930.634,33	782.036.601,22	904.700.961,10	976.921.769,02
Contribuições servidores inativos	174.999.957,27	212.475.903,67	256.972.790,09	283.669.837,08
Contribuições pensionistas	14.884.456,29	15.375.634,94	16.776.621,47	17.144.392,32
Contribuição patronal	1.420.643.439,19	1.520.933.787,65	1.773.270.463,68	1.915.581.881,02
Comprev	72.993.710,34	69.880.243,83	53.788.602,82	82.140.496,19
<b>Receitas Administrativas</b>				
Outras receitas	13.025.268,32	11.876.967,02	13.307.475,41	13.594.943,92
<b>Despesas Previdenciárias</b>	<b>4.732.828.033,91</b>	<b>5.296.205.827,12</b>	<b>6.189.237.869,08</b>	<b>7.024.828.857,35</b>
Aposentados	3.946.845.096,64	4.646.442.170,91	5.502.657.147,06	6.298.121.316,45
Pensionistas	784.046.830,06	648.874.749,99	685.327.093,55	725.817.582,92
Comprev	1.936.107,21	888.906,22	1.253.628,47	889.957,98
<b>Despesas Administrativas</b>	<b>27.306.487,55</b>	<b>24.879.204,75</b>	<b>30.668.731,22</b>	<b>30.989.517,23</b>
Pessoal	8.154.349,24	8.613.352,98	8.376.733,18	7.949.281,73
Pasep	9.442.675,53	9.206.199,94	10.550.812,50	11.549.902,11
Outras despesas	9.709.462,78	7.059.651,83	11.741.185,54	11.490.333,39
<b>Aportes de Recursos para o RPPS</b>	<b>2.335.879.472,59</b>	<b>2.708.440.612,72</b>	<b>3.223.367.990,03</b>	<b>3.767.505.207,54</b>
Insuficiência Financeira do RPPS	2.142.820.357,70	2.708.440.612,72	3.223.367.990,03	3.767.505.207,54
Outros Aportes (Precatórios)	193.059.114,89	-	-	-

Dados de Balanço - Despesa liquidada

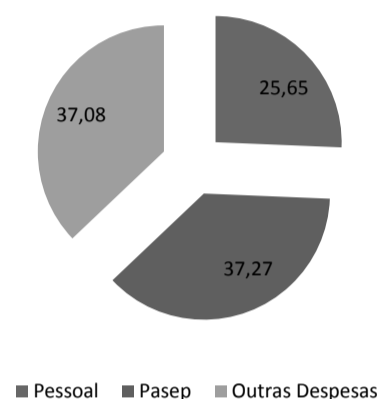
A despesa previdenciária, em 2016, foi da ordem de R\$ 7,1 bilhões, o que representou um crescimento em relação a 2015 de 13,5%. Em face da insuficiência de recursos oriundos das contribuições previdenciárias e da compensação previdenciária entre regimes, para honrar seus compromissos previdenciários o Tesouro Municipal vem aportando valores significativos ano a ano.

Sob o aspecto financeiro esses aportes vêm apresentando um crescimento bastante preocupante. A tabela a seguir, mostra que, em 2016, o aporte representou 52% do total da Despesa Previdenciária e 8,6% da Receita Corrente Líquida do Município, percentuais significativamente acima dos observados nos anos anteriores.

A avaliação comparativa acima deve ser analisada sob a ótica da evolução e comportamento da RCL, bastante impactada no último exercício, especialmente em razão da crise econômica.

Exercício	RPPS	
	INDICADORES GERENCIAIS	
	% Insuficiência / Despesa Previdenciária	% Insuficiência / Receita Corrente Líquida
<b>2008</b>	<b>37,9%</b>	<b>4,3%</b>
<b>2009</b>	<b>39,9%</b>	<b>4,9%</b>
<b>2010</b>	<b>41,3%</b>	<b>4,8%</b>
<b>2011</b>	<b>39,1%</b>	<b>4,4%</b>
<b>2012</b>	<b>39,9%</b>	<b>4,8%</b>
<b>2013</b>	<b>45,0%</b>	<b>6,2%</b>
<b>2014</b>	<b>50,9%</b>	<b>7,2%</b>
<b>2015</b>	<b>50,4%</b>	<b>7,2%</b>
<b>2016</b>	<b>52,0%</b>	<b>8,6%</b>

A despesa administrativa do IPREM, registrada em 2016, foi de R\$ 30,9 milhões, uma variação de 1,05% relativamente ao ano anterior, assim distribuída:


**4.2 Receitas e Despesas Intraorçamentárias**

4.2.1 As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nos grupos de Receitas Correntes - Receitas de Contribuições Patronais e de Receitas de Capital – Receita Patrimonial nos valores de R\$ 1.915.581.881,02 e R\$ 422.536.569,00 respectivamente.

4.2.2 As Despesas Intraorçamentárias são classificadas no grupo de Despesas Correntes - Despesas de Pessoal com Obrigações Patronais ao RPPS no valor de R\$1.101.221,90.

**4.3 Créditos Adicionais**

A despesa autorizada pela Lei Municipal nº 16.334, de 30/12/2015, foi de R\$ 7.154.611.720,00, e durante o exercício de 2016 ocorreram Abertura de Créditos Adicionais Suplementares - Intraórgão, tendo como fonte de recursos, a anulação e o remanejamento de dotações no valor total de R\$ 55.784.640,59, que modificaram apenas qualitativamente as dotações orçamentárias do Órgão.

**4.4 Resultado Orçamentário do Instituto**

O resultado orçamentário do período foi deficitário em R\$ 3.770.385.682,25, sendo obtido por meio da diferença entre a receita arrecadada no período de R\$ 3.289.053.319,55 e a despesa empenhada no valor de R\$ 7.059.439.001,80.

A insuficiência foi suportada com Recursos Financeiros recebidos mensalmente do Tesouro Municipal como Transferências Intragovernamentais - Repasse Previdenciário recebido para Cobertura de Déficit, pelo Ente, nos termos do artigo 5º, parágrafo único da Lei nº 13.973/2005.

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO**

 Balanço Orçamentário do Exercício  
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social  
2016

	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Realizadas	Saldo
(a) Previsão				
(b) Realizadas				
d = (c - b)				
<b>Receitas Orçamentárias</b>				
RECEITAS CORRENTES (I)	3.326.676.202,00	3.326.676.202,00	3.283.837.517,87	-42.838.684,13
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	3.183.598.202,00	3.183.598.202,00	3.193.317.879,44	9.719.677,44
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	3.183.598.202,00	3.183.598.202,00	3.193.317.879,44	9.719.677,44
RECEITA PATRIMONIAL	1.561.000,00	1.561.000,00	4.150.854,79	2.589.854,79
RECEITAS IMOBILIÁRIAS	561.000,00	561.000,00	422.536,59	-138.463,41
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	1.000.000,00	1.000.000,00	3.728.318,20	2.728.318,20
RECEITA DE SERVIÇOS	2.899.000,00	2.899.000,00	2.417.395,95	-481.604,05
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	138.618.000,00	138.618.000,00	83.951.387,69	-54.666.612,31
MULTAS E JUROS DE MORA	1.680.000,00	1.680.000,00	245.847,85	-1.434.152,15
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	130.000.000,00	130.000.000,00	82.140.496,19	-47.859.503,81
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA	6.580.000,00	6.580.000,00	716.390,24	-5.863.609,76
RECEITAS CORRENTES DIVERSAS	358.000,00	358.000,00	848.653,41	490.653,41
RECEITA DE CAPITAL (II)	5.677.000,00	5.677.000,00	5.215.801,68	-461.198,32
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	5.500.000,00	5.500.000,00	5.056.397,98	-443.602,02
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	177.000,00	177.000,00	159.403,70	-17.596,30
RECEITAS DE CAPITAL DIVERSAS	177.000,00	177.000,00	159.403,70	-17.596,30
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	3.332.353.202,00	3.332.353.202,00	3.289.053.319,55	-43.299.882,45
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	3.332.353.202,00	3.332.353.202,00	3.289.053.319,55	-43.299.882,45
DÉFICIT (VII)	3.822.258.518,00	3.822.258.518,00	3.770.385.682,25	-51.872.835,75
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	7.154.611.720,00	7.154.611.720,00	7.059.439.001,80	-95.172.718,20
SALDO EX.ANT.(Utilizados pl créditos adicionais)	-	-	-	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	-	-	-	-
<b>INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO</b>				
<b>Balanço Orçamentário do Exercício</b>				
<b>Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social</b>				
<b>2016</b>				
(f) Dotação Atualizada				
(g) Despesas Empenhadas				
(h) Despesas Liquidadas				
(i) Pagas				
(j) Saldo da Dotação				
(k) = (f - g)				
<b>Despesas Orçamentárias</b>				
DESPESAS CORRENTES (IX)	7.152.500.166,88	7.057.338.924,28	7.053.718.297,06	7.053.134.324,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.126.864.132,77	7.032.329.635,95	7.032.329.635,95	7.032.304.199,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	646.000,00	625.505,14	625.505,14	625.505,14
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	24.990.034,11	24.383.783,19	20.763.155,97	20.204.620,58
DESPESAS DE CAPITAL (X)	2.111.553,12	2.100.077,52	2.100.077,52	2.014.670,04
INVESTIMENTOS	213.380,31	203.889,00	203.889,00	118.481,52
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.898.172,81	1.896.188,52	1.896.188,52	1.896.188,52
RESERVA DO RPPS (XII)	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XII)	7.154.611.720,00	7.059.439.001,80	7.055.818.374,58	7.055.148.994,82
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)	-	-	-	-