

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA	-	-	-	-	-
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	7.154.611.720,00	7.059.439.001,80	7.055.818.374,58	7.055.148.994,82	95.172.718,20
SUPERÁVIT (XVI)	-	-	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	7.154.611.720,00	7.059.439.001,80	7.055.818.374,58	7.055.148.994,82	95.172.718,20

5. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle) artigo 105º da Lei nº 4.320/1964.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 6ª edição.

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõe.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- ? Quadro Principal;
- ? Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- ? Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- ? Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

5.1 ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante apresenta as contas que irão se realizar até o final do exercício social seguinte ao encerramento do balanço. Neste grupo foram registradas as aplicações de curto prazo e a disponibilidade imediata de numerário em banco, os créditos a receber de curto prazo e a conta de estoques.

5.2 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

É representado por contas financeiras cuja disponibilidade é imediata nas operações do RPPS, sendo que a Autarquia fechou o ano com o saldo de R\$ 221.936,72.

5.3 CRÉDITO À CURTO PRAZO

Representa a composição de direitos que irão se realizar até o final do exercício subsequente, como os Créditos Tributários a Receber e os Empréstimos e Financiamentos Concedidos, que são empréstimos hipotecários concedidos anteriormente a Lei nº 9.717/1998. O saldo no final do exercício foi de R\$ 4.692.862,38.

5.4 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS À CURTO PRAZO

Registra os investimentos de renda fixa no mercado financeiro com remuneração em taxas pós-fixadas. Estes valores estão registrados ao preço de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço. O IPREM encerrou o ano com aplicações no Banco do Brasil em Fundo de Investimento "Aplicação BB Previdenciário RF IRF-M1", Instituição Financeira BB Gestão de Recursos – Distribuidora de Títulos e Valores Imobiliários S/A no montante de R\$ 28.029.055,72.

5.5 ESTOQUES

Representam os valores dos estoques do IPREM, que são basicamente materiais de consumo dentro do ciclo operacional da entidade.

5.6 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Neste grupo são registrados os direitos com realização superior a um ano como os créditos e investimentos a longo prazo, a dívida ativa e também apresenta os bens móveis e imóveis da Instituição, sendo que em dezembro de 2016 foi efetuada desincorporação de ativo no valor de R\$ 327.533,33, referente a demolição do prédio anexo do IPREM.

5.7 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS

É composto por valores de Empréstimos e Financiamentos Concedidos de Longo Prazo, que são empréstimos hipotecários concedidos anteriormente a Lei nº 9.717/1998, cujo montante é de R\$ 52.180.204,57.

5.8 DÍVIDA ATIVA (TRIBUTÁRIA E NÃO TRIBUTÁRIA)

Representam os créditos que a Instituição tem direito, como as contribuições em atraso, as parcelas de acordos amigáveis referente a restituição de pensão na forma da legislação vigente, e outros créditos a receber no montante de R\$ 33.031.277,26, dos quais R\$ 7.258.988,69 referem-se à dívida do COOPERPAS, que estão sendo cobradas mediante ações judiciais.

Dívida Ativa Tributária

Créditos a Receber Contribuições	Saldo R\$ 197.433,48
Créditos a Receber Contribuições – Outros	Saldo R\$ 258.328,14
Créditos a Receber COOPERPAS	Saldo R\$ 7.258.988,69
TOTAL	R\$ 7.714.750,31

Dívida Ativa Não Tributária

COHAB	Saldo R\$ 6.306.740,56
Créditos a Receber Pensões	Saldo R\$ 2.943.083,43
Créditos em Execução	Saldo R\$ 4.888.101,87
Créditos Por Responsabilidades Impostas	Saldo R\$ 10.966.510,78
Prestação de Cobrança Duvidosa - L.P.	Saldo R\$ 202.904,97
Outros Créditos a Receber	Saldo R\$ 9.185,34
TOTAL	R\$ 25.316.526,95
TOTAL GERAL	R\$ 33.031.277,26

5.9 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES À LONGO PRAZO

São representados por outros créditos a receber de Longo Prazo, destacando-se o valor registrado a título de estoque da Compensação Previdenciária (COMPREV), que refere-se a créditos correspondentes aos valores acumulados anteriormente a 06 de maio de 1999, relativos às aposentadorias concedidas pela Administração Pública Municipal entre 05 de outubro de 1988 e 05 de maio de 1999, totalizando R\$ R\$ 118.302.400,70 na competência dezembro de 2016, disciplinados pela Lei Federal nº 9.796/1999. Salientando que foi editada a Portaria MPS nº 178, de 07 de maio de 2014, mediante a qual a União autorizou a quitação do COMPREV - Estoque, por meio de dação em pagamento com utilização de imóveis de titularidade do INSS, ampliando as possibilidades do equacionamento da dívida.

5.10 INVESTIMENTOS SEGMENTO IMÓVEIS – RPPS

Registra os bens imóveis recebidos do INSS por Dação, para pagamento parcial dos valores de compensação previdenciária prevista na Lei Federal nº 9.796/1999, a título de estoque, conforme autorização nos termos da Lei Municipal nº 16.121/2015.

Os valores correspondentes a cada imóvel, totalizando R\$ 27.956.000,00, seguem discriminados:

Imóvel 1	R\$ 7.287.000,00	Rua da Consolação, 1047, 1059 e 1075.
Imóvel 2	R\$ 8.800.000,00	Rua José Bonifácio, 237, 241 e 245.
Imóvel 3	R\$ 3.050.000,00	Rua Almirante Marques Leão, 202.
Imóvel 4	R\$ 5.780.000,00	Rua General Rondon, 52/82.
Imóvel 5	R\$ 1.577.000,00	Avenida Nove de Julho, 1.187 e 1.217.
Imóvel 6	R\$ 1.462.000,00	Avenida Nove de Julho, 1.138.

5.11 IMOBILIZADO

Registra os bens imóveis e móveis duráveis pertencentes ao RPPS e que são necessários para que o mesmo cumpra seu objeto social.

5.12 PASSIVO CIRCULANTE

Registram as obrigações com vencimento até um ano da data do Balanço. São as obrigações de ordem previdenciária e administrativas.

5.13 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR, À CURTO PRAZO

Apresenta o somatório das obrigações previdenciárias, encargos sociais a recolher e dos depósitos feitos pela Prefeitura da Cidade de São Paulo junto ao Tribunal de Justiça de São Paulo para cobrir gastos com pagamentos de precatórios, de acordo com a Nota Técnica SF/G de 15/02/2013, que alterou a Nota Técnica SF/G de 07/01/2011.

5.14 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR À CURTO PRAZO

Apresentam o somatório dos compromissos assumidos pelo RPPS exigíveis até o término do exercício seguinte. Abrangem os fornecimentos e serviços contratados, encargos sociais a recolher.

5.15 OBRIGAÇÕES FISCAIS À CURTO PRAZO

Abrangem as retenções de tributos e a dívida do parcelamento das Contribuições ao PASEP no curto Prazo, no montante de R\$ 1.896.188,52.

5.16 DEMAIS OBRIGAÇÕES À CURTO PRAZO

Abrangem as retenções de tributos, as consignações que são retidas em folha de pagamento de servidores ativos e pensionistas, e os Depósitos de Diversas Origens que geralmente correspondem às garantias contratuais (cauções), esse grupo totalizou no exercício o valor de R\$ 11.092.683,42.

5.17 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Apresenta as obrigações com exigibilidade superior a um ano.

5.18 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR, À LONGO PRAZO

Apresenta os valores das obrigações com precatórios, de natureza alimentícia, no total de R\$ 637.544.586,34.

a) A atualização monetária foi realizada com base na Tabela Prática para atualização dos precatórios e requisitórios de pequeno valor editada pelo TJSP em face da Emenda Constitucional nº 62, de 09 de dezembro de 2009.

b) Critério de Juros: Em razão da atualização dos valores por ano da Ordem Cronológica e a existência de critérios diferentes de cálculos de juros a partir de 10/12/2009, conforme Ordem de Serviço nº 03/2010 do TJSP, foi considerado para todos os valores o percentual de 0,5% a.m., e os juros foram calculados nos termos da Ordem de Serviço DEPRI nº 01/1998.

5.19 PROVISÕES À LONGO PRAZO

Apresentam os valores da Provisão Matemática Previdenciária, que de acordo com o relatório da avaliação atuarial feito pela empresa contratada Atuarial Consultoria e Assessoramento Empresarial Ltda., na qual foi utilizado o método de capitalização, o Plano Previdenciário apresentou um déficit de R\$ (113.799.069.194,37). Vide item 9 – Considerações sobre os aspectos previdenciários.

5.20 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Este grupo é composto pelas reservas e aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo decorrentes de avaliações patrimoniais que não foram computados no resultado do exercício. Registra também o resultado acumulado da Entidade. O saldo deficitário de R\$ 114.215.337.587,76 é decorrente da inserção das Provisões Matemáticas.

5.21 PASSIVO A DESCOBERTO

O aumento do déficit no encerramento do exercício foi da ordem de 13,45% a mais do que no exercício anterior totalizando a importância de R\$ 114.169.406.339,94, influenciado diretamente pelos valores da Provisão Matemática Previdenciária registrada.

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Balanço Patrimonial do Exercício 2016

Ativo	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo	Exercício Atual	Exercício Anterior
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
ATIVO CIRCULANTE	33.023.803,29	34.208.057,95	PASSIVO CIRCULANTE	14.458.495,99	14.000.470,66
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	221.936,72	68.956,43	OBRIGAÇÕES TRAB. PREVIDENCIARIAS E ASSIST A PAGAR A CURTO PRAZO	847.969,30	1.135.681,26
CRÉDITO A CURTO PRAZO	4.692.862,38	4.733.213,08	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	-	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	4.692.862,38	4.733.213,08	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	621.654,75	945.445,82
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	28.029.055,72	29.329.859,82	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	1.896.188,52	2.055.872,01
ESTOQUES	79.948,47	76.028,62	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	-	-
VYPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	-	-	PROVISÕES A CURTO PRAZO	-	-
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	11.092.683,42	9.862.471,57
ATIVO NÃO CIRCULANTE	290.822.578,47	268.761.449,86	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	114.478.794.225,71	89.753.798.937,55
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	202.129.902,06	206.851.484,69	OBRIGAÇÕES TRAB. PREVIDENCIARIAS E ASSIST A PAGAR A LONGO PRAZO	637.544.586,34	501.272.158,59
			EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	-	-
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	202.122.988,25	206.845.946,21			

EMPRESÍMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	52.180.204,57	68.243.133,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	-	-
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	7.714.750,31	7.079.215,54	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	42.180.445,00	40.279.263,18
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	25.316.526,95	23.784.257,27	PROVISÕES A LONGO PRAZO	113.799.069.194,37	89.212.247.515,78
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-1.390.894,28	-1.230.001,25	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	-	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	118.302.400,70	108.969.341,20	RESULTADO DIFERIDO	-	-
INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A LONGO PRAZO	6.913,81	5.538,48			
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	6.913,81	5.538,48			
ESTOQUES	-	-			
VYPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	-	-			
INVESTIMENTOS	27.956.000,00	-			
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO	27.956.000,00	-			
IMOBILIZADO	60.736.676,41	61.909.965,17			
BENS MÓVEIS	1.841.539,48	1.916.511,88			
BENS IMÓVEIS	58.895.136,93	59.993.453,29			
INTANGÍVEL	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	114.493.252.721,70	89.767.799.408,21
			PASSIVO A DESCOBERTO	-114.169.406.339,94	-89.464.829.900,40
			DEMAIS RESERVAS	45.931.247,82	45.927.490,69
			RESULTADOS ACUMULADOS	-114.215.337.587,76	-89.510.757.391,09
			RESULTADO DO EXERCÍCIO	-24.704.580.196,67	-89.166.186.786,70
			RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-89.510.757.391,09	-344.570.604,39
			SUPERÁVIT OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO FUSÃO E CISÃO	-	-
TOTAL	323.846.381,76	302.969.507,81	TOTAL	323.846.381,76	302.969.507,81

6. BALANÇO FINANCEIRO

Conforme o artigo 103º e anexo nº 13 da Lei 4.320/1964, conjugado com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 6ª edição, o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, evidenciando a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

? a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
? os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
? as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
? o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, sendo que para o exercício de 2016 o Instituto de Previdência Municipal de São Paulo – IPREM apresenta déficit financeiro:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 28.250.992,44
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 29.398.816,25
= Resultado Financeiro do Exercício (-)	R\$ 1.147.823,81
Receitas Orçamentárias	R\$ 3.289.053.319,55
(+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 3.767.505.207,54
(+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 201.495.401,73
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 7.059.439.001,80
(-) Transferências Financeiras Concedidas	-
(-) Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 199.762.750,83
= Resultado Financeiro do Exercício (-)	R\$ 1.147.823,81

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Balanço Financeiro do Exercício 2016

INGRESSOS	Exercício Exercício	DISPÊNDIOS	Exercício
Atual			
Anterior			
Atual			

Anterior

ESPECIFICAÇÃO		ESPECIFICAÇÃO	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	3.289.053.319,55	DESPA ORÇAMENTÁRIA (VI)	7.059.439.001,80
ORDINÁRIA	3.206.912.823,36	ORDINÁRIA	6.883.612.492,25
TESOURO MUNICIPAL	-	TESOURO MUNICIPAL	3.673.819.194,18
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	3.206.912.823,36	RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	3.209.793.298,07
RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE	-	RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE	-
VINCULADA	82.140.496,19	VINCULADA	175.826.509,55
OPERACIONES DE CRÉDITO	-	OPERACIONES DE CRÉDITO	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	82.140.496,19	TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	82.140.496,19
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	-	TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	-
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO	-	FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO	-
OUTRAS FONTES	-	OUTRAS FONTES	-
RECEITA CONDICIONADA	-	RECEITA CONDICIONADA	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO	-	TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO	93.686.013,36
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	3.767.505.207,54	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	-
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-
INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	3.767.505.207,54	PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	-	PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	201.495.401,73	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	199.762.750,83
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	3.620.627,22	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	2.491.472,93
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	647.091,64	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	1.258.594,67
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	197.227.435,59	DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	195.998.223,74
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	247,28	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	14.459,49
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	29.398.816,25	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	28.250.992,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	68.956,43	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	221.936,72
DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-	DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	29.329.859,82	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA -	