



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 30 de setembro de 2023 e 2022





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DIRETOR PRESIDENTE

José Roberto de Moraes

DIRETOR VICE-PRESIDENTE

Reinaldo dos Santos Lima

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

André Moura Robles

GERENTE DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Ivete Tie Nagata

GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE

Marcos de Oliveira Campos

ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	Balanco Orçamentário	5
1.1	Receita de Contribuições.....	6
1.2	Transferências Correntes	7
1.3	Previsão Atualizada da Receita Orçamentária	7
1.4	Despesas Orçamentárias.....	7
1.4.1	Dotação Orçamentária Atualizada.....	7
1.4.2	Despesa Liquidada.....	8
2	Balanco Financeiro	9
2.1	Caixa e Equivalente de Caixa	10
2.1.1	Aplicações Financeiras.....	10
3	Balanco Patrimonial	11
3.1	Créditos a Receber de Curto Prazo.....	12
3.2	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	12
3.3	Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	12
4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	14
4.1	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	15
4.2	Benefícios Previdenciários.....	15
4.3	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....	16
5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	17
5.1	Receitas Derivadas e Originárias	18
5.2	Transferências Recebidas e Concedidas	18
5.3	Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	18



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS (NE)

Tabela 1 – Detalhamento das Receitas de Contribuições	6
Tabela 2 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 1 (b).....	6
Tabela 3 – Detalhamento das Transferências Correntes.....	7
Tabela 4 – Previsão Atualizada da Receita	7
Tabela 5 – Detalhamento da Dotação Orçamentária Atualizada	7
Tabela 6 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa	8
Tabela 7 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (c).....	8
Tabela 8 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (d)	8
Tabela 9 – Detalhamento do Caixa e Equivalente de Caixa	10
Tabela 10 – Composição das Aplicações Financeiras por Fundos (e).....	10
Tabela 11 – Detalhamento dos Créditos a Receber de Curto Prazo.....	12
Tabela 12 – Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	12
Tabela 13 – Detalhamento do Passivo Não Circulante.....	12
Tabela 14 – Composição das Provisões - Ações Judiciais (f).....	13
Tabela 15 – Composição dos Precatórios Depois da Lei de Responsabilidade Fiscal (g)	13
Tabela 16 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	15
Tabela 17 – Detalhamento dos Benefícios Previdenciários	15
Tabela 18 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	16
Tabela 19 – Detalhamento das Receitas Derivadas e Originárias	18
Tabela 20 – Detalhamento das Transferências Recebidas e Concedidas	18
Tabela 21 – Detalhamento dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	18



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		45.348.173.958	22.786.082.250	16.408.960.518	(6.377.121.732)
Receita de Contribuições	1.1	40.934.998.952	20.068.402.471	14.572.181.674	(5.496.220.797)
Receita Patrimonial		64.401.506	64.401.506	33.616.713	(30.784.793)
Receita de Serviços		108.210.423	108.210.423	81.161.231	(27.049.192)
Transferências Correntes	1.2	3.899.774.882	2.204.279.655	1.553.581.161	(650.698.493)
Outras Receitas Correntes		340.788.195	340.788.195	168.419.737	(172.368.457)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.006.400.030	6.400.030	430.873	(5.969.157)
Alienação Investimentos Permanentes		2.000.000.010	10	-	(10)
Alienação de Bens Imóveis		6.400.000	6.400.000	430.873	(5.969.127)
Alienação de Bens Intangíveis		10	10	-	(10)
Alienação Bens Imóveis - Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		47.354.573.988	22.792.482.280	16.409.391.391	(6.383.090.889)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		47.354.573.988	22.792.482.280	16.409.391.391	(6.383.090.889)
Déficit (VI)		-	-	29.204.613.875	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	1.3	47.354.573.988	22.792.482.280	45.614.005.266	(6.383.090.889)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					
Superávit Financeiro		-	-	-	-

	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Reserva Orçamentária	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		47.353.838.988	48.005.710.798	45.613.974.655	2.433.606	36.781.757.882	32.725.742.620	2.389.302.537
Pessoal e Encargos Sociais		47.120.065.326	47.771.937.136	45.391.520.490	-	36.617.526.619	32.576.742.572	2.380.416.646
Outras Receitas Correntes		233.773.662	233.773.662	222.454.165	2.433.606	164.231.263	149.000.048	8.885.891
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		735.000	735.000	30.611	-	29.411	29.411	704.389
Investimentos		735.000	735.000	30.611	-	29.411	29.411	704.389
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		47.354.573.988	48.006.445.798	45.614.005.266	2.433.606	36.781.787.293	32.725.772.031	2.390.006.926
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		47.354.573.988	48.006.445.798	45.614.005.266	2.433.606	36.781.787.293	32.725.772.031	2.390.006.926
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	1.4	47.354.573.988	48.006.445.798	45.614.005.266	2.433.606	36.781.787.293	32.725.772.031	2.390.006.926



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1.1 Receita de Contribuições

Tabela 1 – Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	30/09/2023	30/09/2022
Receitas de Contribuições	(a)	5.090.109.020	6.763.002.287
Intraorçamentária			
Contribuição Patronal		5.869.837.090	5.575.196.948
Insuficiência Financeira	(b)	3.612.235.564	16.374.890.161
Total		14.572.181.674	28.713.089.396

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios (Siafem/SP)

(a) Lei Complementar (LC) nº 1.380, de 04 de novembro de 2022, que revoga o § 2º do artigo 9º da LC nº 1.012, de 5 de julho de 2007

Em decorrência da aprovação da LC nº 1.380/2022, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, a incidência das contribuições sobre o montante dos proventos de aposentadorias e de pensões será aplicada sobre os valores que excederem o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS).

Tabela 2 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 1 (b)

	30/09/2023	30/09/2022
Insuficiência Financeira - Regime Próprio de Previdência de Previdência Social (RPPS)	3.612.235.564	9.348.265.856
Insuficiência Financeira - Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	-	7.026.624.305
Total	3.612.235.564	16.374.890.161

Fonte: Siafem/SP

(b) Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023

Considerando a determinação do artigo 12 da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual - LOA), este Decreto atualizou as dotações orçamentárias para o exercício de 2023 conforme Demonstrativo das Dotações Ajustadas por Órgão (quadro do Decreto), de modo a adequar os registros contábeis para a cobertura da insuficiência financeira dos regimes de previdência à metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, exceto para Assembleia Legislativa, Tribunal de Contas do Estado, Tribunal de Justiça, Tribunal de Justiça Militar, Ministério Público, Universidade de São Paulo, Universidade Estadual de Campinas e Universidade Estadual Paulista Júlio de Mesquita Filho.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1.2 Transferências Correntes

Tabela 3 – Detalhamento das Transferências Correntes

	30/09/2023	30/09/2022
Compensação Financeira Produção Petróleo	426.536.850	809.749.909
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	1.127.044.311	1.939.181.375
Total	1.553.581.161	2.748.931.284

Fonte: Siafem/SP

1.3 Previsão Atualizada da Receita Orçamentária

Tabela 4 – Previsão Atualizada da Receita

	Valor
Previsão Inicial da Receita Orçamentária Orçada	47.354.573.988
(-) Ajuste Decreto nº 67.446/2023	(23.666.596.481)
(-) Ajustes Previsão de Receita	(895.495.227)
Reestimativa - Previsão Atualizada	22.792.482.280

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 - Atualizada

1.4 Despesas Orçamentárias

1.4.1 Dotação Orçamentária Atualizada

Tabela 5 – Detalhamento da Dotação Orçamentária Atualizada

	Valor
Dotação Inicial LOA	47.354.573.988
(-) Cancelamentos de Dotações	(210.629.190)
(+) Créditos adicionais:	862.501.000
Automático	(2.428.345)
Suplementar	864.929.345
Dotação Orçamentária Atualizada	48.006.445.798

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 - Atualizada



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1.4.2 Despesa Liquidada

Tabela 6 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa

	Notas	30/09/2023	30/09/2022
<u>Pessoal e Encargos Sociais</u>		<u>36.617.526.619</u>	<u>32.481.348.628</u>
RPPS	(c)	27.199.104.084	24.156.306.258
SPSM	(d)	9.388.832.713	8.296.283.596
Outras		29.589.822	28.758.774
<u>Outras Despesas Correntes</u>		<u>164.231.263</u>	<u>150.195.496</u>
RPPS		117.546.829	105.692.066
SPSM		-	131
Outras		46.684.434	44.503.299
<u>Investimentos</u>		<u>29.411</u>	<u>25.248</u>
Outras		29.411	25.248
Total		36.781.787.293	32.631.569.373

Fonte: Siafem/SP

Tabela 7 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (c)

	30/09/2023	30/09/2022
Aposentadorias do RPPS	22.587.126.144	19.960.933.086
Pensões do RPPS	4.495.612.692	4.091.190.380
Despesas de Exercícios Anteriores	116.365.248	104.182.793
Total RPPS	27.199.104.084	24.156.306.258

Fonte: Siafem/SP

Tabela 8 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (d)

	30/09/2023	30/09/2022
Aposentadorias do SPSM	6.734.664.109	5.966.303.258
Pensões do SPSM	2.607.333.038	2.300.858.599
Despesas de Exercícios Anteriores	46.835.566	29.121.739
Total SPSM	9.388.832.713	8.296.283.596

Fonte: Siafem/SP



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

2 Balanço Financeiro

INGRESSOS	NE	30/09/2023	30/09/2022
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		16.409.391.391	31.906.642.925
ORDINÁRIA		109.325.837	98.532.379
VINCULADA		16.300.065.554	31.808.110.546
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS e SPSM		16.300.065.554	31.808.110.546
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)		35.476.412.226	28.414.357.494
Transferência Recebidas para a Execução Orçamentária		1.554.982.083	2.753.210.111
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		33.921.430.143	25.661.147.383
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)		878.285.012	20.766.257
Variação Extraorçamentária		878.285.012	20.766.257
EXECUÇÃO DO EXERCÍCIO (IV)		12.935.446.645	13.206.160.069
Empenhos a Liquidar		8.832.217.973	9.729.406.914
Empenhos Liquidados		4.056.015.261	3.476.753.155
Ajuste Patrimonial		47.213.411	-
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)		314.598.192	1.665.434.765
Caixa e Equivalentes de Caixa		314.231.504	1.657.936.871
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		366.688	7.497.894
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)		66.014.133.466	75.213.361.510

DISPÊNDIOS	NE	30/09/2023	30/09/2022
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)		45.614.005.266	42.360.976.286
ORDINÁRIA		129.723.178	113.765.065
VINCULADA		45.484.282.088	42.247.211.221
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS e SPSM		45.484.282.088	42.247.211.221
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)		16.809.338.440	28.270.396.033
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		16.809.338.440	28.270.396.033
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IX)		3.362.673.809	3.961.668.795
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		55.115.314	7.663.565
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		2.957.109.727	2.947.025.263
Outros Pagamentos Extraorçamentários		350.448.768	1.006.979.967
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (X)		228.115.951	620.320.396
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.1	227.313.907	612.038.485
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		802.044	8.281.911
TOTAL (XI) = (VII + VIII + IX + X)		66.014.133.466	75.213.361.510



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

2.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Tabela 9 – Detalhamento do Caixa e Equivalente de Caixa

	Nota	30/09/2023	30/09/2022
Conta Única		3.659.934	51.635
Conta C		460.155	189.362
Bancos conta Movimento		1.303.768	1.082.458
Aplicações Financeiras	(e)	221.890.051	610.715.030
Total		227.313.907	612.038.485

Fonte: Siafem/SP

2.1.1 Aplicações Financeiras

Tabela 10 – Composição das Aplicações Financeiras por Fundos (e)

	30/09/2023	30/09/2022
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Referenciado DI TP	177.902.073	499.810.833
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa Perfil	43.918.970	110.840.268
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	69.002	63.924
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Diferenciado Setor Público	6	6
TOTAL	221.890.051	610.715.030

Fonte: Siafem/SP



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3 Balanço Patrimonial

ATIVO	NE	30/09/2023	30/09/2022
ATIVO CIRCULANTE (I)		4.585.736.953	3.295.173.335
Caixa e Equivalente de Caixa		227.313.907	612.038.485
Créditos a Receber de Curto Prazo	3.1	4.358.416.467	2.640.117.139
Estoques		6.579	110.480
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		-	42.907.231
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)		738.475.875	736.200.011
Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Receber a Longo Prazo		3.465.374	2.483.874
Investimentos		1.737.984	1.737.984
Imobilizado		691.083.240	692.260.596
Intangível		42.189.277	39.717.557
TOTAL (III) = (I + II)		5.324.212.828	4.031.373.346
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	30/09/2023	30/09/2022
PASSIVO CIRCULANTE (IV)		4.104.430.833	3.485.459.437
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	3.2	4.090.291.977	3.471.523.503
Demais Obrigações		9.133.046	9.195.916
Provisões		5.005.810	4.740.018
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)		4.378.302.070	2.359.721.078
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	3.3	4.378.302.070	2.359.721.078
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)		8.482.732.903	5.845.180.515
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)		(3.158.520.075)	(1.813.807.169)
Patrimônio Social e Capital Social		(1.346.834.633)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		(1.374.099.898)	389.704.793
Resultado do Período		(437.585.544)	(919.821.906)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		5.324.212.828	4.031.373.346



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.1 Créditos a Receber de Curto Prazo

Tabela 11 – Detalhamento dos Créditos a Receber de Curto Prazo

	30/09/2023	30/09/2022
Clientes - Pela Prestação de Serviços	2.587.535	1.948.048
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	802.044	8.281.911
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	18.014	13.416
Entidades Autárquicas e Oficiais	9.005.997	8.499.098
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	1.510.372.758	2.117.433.107
Cobertura Insuficiência Financeira - RPPS	2.440.240.696	-
Créditos a Receber Lei nº 17.293/2020	370.548.999	475.941.317
Créditos Previdenciários a Receber - Compensação Previdenciária (Comprev)	24.422.466	24.812.054
Valores em Trânsito Realizável	417.958	3.188.188
Total	4.358.416.467	2.640.117.139

Fonte: Siafem/SP

3.2 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Tabela 12 – Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

	30/09/2023	30/09/2022
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	4.020.851.730	3.437.440.392
Encargos a Pagar	57.030.408	2.490.203
Obrigações Previdenciária a Pagar (Comprev)	12.409.839	31.592.908
Total	4.090.291.977	3.471.523.503

Fonte: Siafem/SP

3.3 Obrigações Exigíveis a Longo Prazo

Tabela 13 – Detalhamento do Passivo Não Circulante

	Notas	30/09/2023	30/09/2022
Provisões - Ações Judiciais	(f)	2.134.043.926	1.302.386.554
Precatórios depois da LRF	(g)	2.244.258.144	1.057.334.524
Total		4.378.302.070	2.359.721.078

Fonte: PGE e Siafem/SP



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 14 – Composição das Provisões - Ações Judiciais (f)

	30/09/2023	30/09/2022
Riscos Cíveis	1.169.571.649	1.280.164.541
Riscos Fiscais	964.324.250	22.210.516
Riscos Trabalhistas	148.027	11.497
Total	2.134.043.926	1.302.386.554

Fonte: PGE e Siafem/SP

Tabela 15 – Composição dos Precatórios Depois da Lei de Responsabilidade Fiscal (g)

	30/09/2023			30/09/2022		
	Requisitórios	Credores	Valor	Requisitórios	Credores	Valor
Total Alimentar	18037	44.488	2.241.115.599	7899	19.698	1.055.148.035
Total Não Alimentar	37	80	3.142.545	21	49	2.186.489
Total Geral	18.074	44.568	2.244.258.144	7.920	19.747	1.057.334.524

Fonte: PGE



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

4 Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	30/09/2023	30/09/2022
Contribuições		5.089.844.381	6.840.938.607
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		40.542	68.887
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		38.765.418	55.789.829
Transferências e Delegações Recebidas		31.201.466.118	24.775.572.099
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		27.000	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.1	41.192.736.664	31.036.014.447
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		77.522.880.123	62.708.383.869

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	30/09/2023	30/09/2022
Pessoal e Encargos		(29.583.141)	(26.801.923)
Benefícios Previdenciários	4.2	(36.424.928.125)	(32.319.597.201)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		(70.400.510)	(50.539.979)
Transferências e Delegações Concedidas		(17.596.858.716)	(194.490)
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		(708.430)	(1.244.659)
Tributárias		(1.096.821)	(987.197)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.3	(23.836.889.924)	(31.228.840.326)
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		(77.960.465.667)	(63.628.205.775)

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(437.585.544)	(919.821.906)
--	--	----------------------	----------------------



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

4.1 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 16 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

	30/09/2023	30/09/2022
Reversão de Proventos e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática	2.283.136.000	2.283.136.000
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS	143.765.761	234.693.401
Compensação Financeira entre Regimes Próprios	566.581	69.086
Outras Restituições	34.156.170	27.742.244
Incorporação de Direitos	223.651.513	251.585.432
Receita da Dívida Ativa	262.753	354.249
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo	3.030.789.246	326.085.671
VPA Diversas	1.375.915	843.089
Movimento de Fundos a Débito	33.921.430.143	25.661.217.208
Incorporação / Desincorporação de Saldos Financeiros	-	156.348.847
Repasse Obrigatórios por Lei	1.553.581.162	2.748.931.285
Indenizações e Restituições	21.420	125.935
Total	41.192.736.664	31.036.014.447

Fonte: Siafem/SP

4.2 Benefícios Previdenciários

Tabela 17 – Detalhamento dos Benefícios Previdenciários

	30/09/2023	30/09/2022
<u>Aposentadorias e Reformas</u>	<u>(29.321.790.252)</u>	<u>(25.927.236.344)</u>
RPPS	(22.587.126.143)	(19.960.933.086)
SPSM	(6.734.664.109)	(5.966.303.258)
<u>Pensões</u>	<u>(7.102.945.730)</u>	<u>(6.392.048.979)</u>
RPPS	(4.495.612.692)	(4.091.190.380)
SPSM	(2.607.333.038)	(2.300.858.599)
<u>Outros Benefícios Previdenciários</u>	<u>(192.143)</u>	<u>(311.878)</u>
Total	(36.424.928.125)	(32.319.597.201)

Fonte: Siafem/SP



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

4.3 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 18 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

	30/09/2023	30/09/2022
Provisão Matemática	(2.283.136.000)	(1.628.018.000)
Provisões Diversas - Férias e 13º salário	(4.670.353)	(4.499.587)
Compensação Financeira entre RGPS / RPPS	(137.941.841)	(121.625.636)
Compensação Financeira entre Regimes Próprios	(8.762.513)	-
Sentenças Judiciais	(1.233.639.823)	(491.522.433)
Indenizações e Restituições	(176.903)	(15.825.237)
Outras Desincorporações de Bens Móveis	(3.096)	(2.681)
Outras Desincorporações de Direito	(328.410.288)	(214.570.716)
Despesas Pendentes	(21.420)	-
Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo	(2.819.235.606)	(204.261.117)
Variações Qualitativas - Desincorporação de Ativo	(67.221.298)	(14.851.154)
Permanente - Compensação Previdenciária	(144.332.342)	(106.973.401)
Movimentação de Fundos a Crédito	(16.809.338.441)	(28.270.396.033)
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)	-	(156.294.331)
Total	(23.836.889.924)	(31.228.840.326)

Fonte: Siafem/SP



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NE	30/09/2023	30/09/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES			
INGRESSOS		52.810.871.167	60.341.622.267
Receitas Derivadas e Originárias	5.1	14.855.379.357	29.157.567.232
Transferências Correntes Recebidas	5.2	1.553.581.161	2.748.931.284
Outros Ingressos Operacionais		36.401.910.649	28.435.123.751
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		1.554.982.083	2.753.210.112
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		33.921.430.143	25.661.147.383
Variações Extraorçamentárias		878.285.012	20.766.256
Ajuste Patrimonial		47.213.411	-
DESEMBOLSOS		52.897.339.385	61.387.303.673
Orçamentários		35.737.116.821	32.109.143.656
Pessoal e Outras Despesas Correntes	5.3	35.737.116.821	32.109.143.656
Outros Desembolsos Operacionais		17.160.222.564	29.278.160.017
Transferências Concedidas Independente da Execução Orçamentária		16.809.338.440	28.270.396.033
Variações Extraorçamentárias		350.448.768	1.006.979.967
Variações em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		435.356	784.017
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)		(86.468.218)	(1.045.681.406)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
INGRESSOS		430.873	144.409
Alienação de Bens		430.873	144.409
DESEMBOLSOS		880.252	361.389
Aquisição de Ativo não Circulante		880.252	361.389
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)		(449.379)	(216.980)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)		(86.917.597)	(1.045.898.386)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		314.231.504	1.657.936.871
Caixa e Equivalente de Caixa Final		227.313.907	612.038.485



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1 Receitas Derivadas e Originárias

Tabela 19 – Detalhamento das Receitas Derivadas e Originárias

	30/09/2023	30/09/2022
Receita de Contribuições	14.572.181.674	28.791.390.846
Receita Patrimonial	92.306	77.529
Receita de Serviços	81.161.231	76.581.138
Remunerações das Disponibilidades	33.524.407	52.067.433
Outras Receitas Originárias	168.419.739	237.450.286
Total das Receitas Derivadas e Originárias	14.855.379.357	29.157.567.232

Fonte: Siafem/SP

5.2 Transferências Recebidas e Concedidas

Tabela 20 – Detalhamento das Transferências Recebidas e Concedidas

Transferências Recebidas	30/09/2023	30/09/2022
Intergovernamentais da União	1.553.581.161	2.748.931.284
Total das Transferências Recebidas	1.553.581.161	2.748.931.284
Transferências Concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	-	-

Fonte: Siafem/SP

5.3 Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

Tabela 21 – Detalhamento dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

	30/09/2023	30/09/2022
Previdência Social	26.157.049.402	32.109.143.656
Educação	9.580.067.419	-
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	35.737.116.821	32.109.143.656

Fonte: Siafem/SP



Governo do Estado de São Paulo
São Paulo Previdência
Gerência de Planejamento e Controle

BALANÇO

Nº do Processo: 152.00013019/2023-31

Interessado: Gerência de Planejamento e Controle

Assunto: Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas -
Exercício 2023

Aprovação e Assinatura das Demonstrações Contábeis e
Notas Explicativas - 3º Trimestre de 2023.



Documento assinado eletronicamente por **Marcos De Oliveira Campos, Gerente de Planejamento e Controle**, em 30/11/2023, às 12:28, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ida Zacharias, Assistente Técnico Previdenciário II**, em 30/11/2023, às 12:49, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Andre Moura Robles, Diretor de Administração e Finanças**, em 30/11/2023, às 13:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ivete Tie Nagata, Gerente de Finanças e Contabilidade**, em 30/11/2023, às 13:35, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Jose Roberto De**



Moraes, Diretor-Presidente, em 30/11/2023, às 14:11, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Reinaldo Dos Santos Lima, Diretor Vice-Presidente**, em 30/11/2023, às 14:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0012676809** e o código CRC **482396C9**.
