



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A

SIGA



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



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	CONTEXTO OPERACIONAL	11
1.1	Das Atribuições Legais e Competências	11
1.2	Da Gestão dos Benefícios Previdenciários	11
1.3	Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial	12
1.4	Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM.....	12
1.5	Das Medidas Voltadas ao Ajuste Fiscal e Equilíbrio das Contas Públicas	13
1.6	Das Medidas Decorrentes da Pandemia do COVID-19.....	14
1.7	Da Gestão da Carteira Imobiliária	14
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	15
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	16
3.1	Balanço Orçamentário	16
3.2	Balanço Financeiro	16
3.3	Balanço Patrimonial	16
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	16
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	16
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa	17
3.7	Contribuições Previdenciárias	17
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis	17
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis	17
3.10	Ativo Intangível.....	18
3.11	Estoques	18
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	18
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	18
3.14	Provisões Judiciais	18
3.15	Passivo Contingente	19
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos	19
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos.....	19
3.16.2	Dívida Ativa.....	19
3.16.3	Precatórios em Regime Especial	19
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	19
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	20
5.1	Balanço Orçamentário (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	20
5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2022	21

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.2	Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário	22
5.1.2.1	Receitas de Contribuições.....	22
5.1.2.2	Transferências Correntes	24
5.1.3	Detalhamento das Despesas Orçamentárias	24
5.1.3.1	Restos a Pagar não Processados - RPNP	26
5.1.4	Superávit / Déficit Orçamentário	27
5.2	Balanço Financeiro (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964).....	28
5.2.1	Detalhamento das Informações do BF.....	29
5.2.1.1	Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas	29
5.2.1.2	Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas.....	30
5.2.1.3	Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários.....	30
5.2.1.4	Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior	31
5.2.1.5	Saldos do Exercício Anterior.....	32
5.2.1.6	Saldos para o Exercício Seguinte	32
5.2.1.6.1	Aplicações Financeiras.....	33
5.3	Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)	34
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo	35
5.3.1.1	Ativo Circulante – AC.....	35
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC	36
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo	39
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC	39
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC	40
5.3.3	Passivo Contingente – Riscos Possíveis	41
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL.....	42
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15 da Lei nº 4.320/1964) .	43
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético.....	43
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico.....	44
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP	46
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	46
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	46
5.4.3.1.2	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas.....	46
5.4.3.1.3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA	47
5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.....	47

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.....	47
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa (anexo 18 da Lei nº 4.320/1964).....	48
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC	49
5.5.1.1	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários	49
5.5.1.2	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	49
5.5.1.3	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	49
5.5.2	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período.....	49
6	EVENTOS SUBSEQUENTES.....	51
6.1	Lei Complementar nº 1.380, de 04 de novembro de 2022	51
6.2	Tema nº 1177 do STF – Repercussão Geral no Recurso Extraordinário 1.338.750	51
6.3	Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023 – Atualização de dotações orçamentárias para o exercício de 2023	51
6.4	Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020.....	52
7	QUADROS AUXILIARES.....	53



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09.
Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE SIGLAS

AC	Ativo Circulante
AGE	Administração Geral do Estado
ANC	Ativo Não Circulante
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CBPM	Caixa Beneficente da Polícia Militar
CF	Constituição Federal
CGA	Corregedoria Geral da Administração
CGE	Contadoria Geral do Estado
CLT	Consolidação das Leis Trabalhistas
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica
COMPREV	Compensação Previdenciária entre os Regimes de Previdência
COVID-19	Coronavírus <i>Disease</i> 2019
CPSS	Contribuição Previdenciária Sistema da Seguridade Social
DOE	Diário Oficial do Estado
DVP	Demonstração da Variação Patrimonial
EC	Emenda Constitucional
FAPESP	Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo
FEPOM	Fundo Especial de Despesa da Polícia Militar do Estado de São Paulo
FESIE	Fundo Estadual da Segurança contra Incêndios e Emergências
FGTS	Fundo de Garantia por Tempo de Serviço
IAMSPE	Instituto de Assistência Médica ao Servidor Público Estadual
INSS	Instituto Nacional do Seguro Social
IPESP	Instituto de Pagamentos Especiais de São Paulo
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte
ISS	Imposto Sobre Serviços
LC	Lei Complementar
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei Orçamentária Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MP	Ministério Público
NE	Nota Explicativa
OPV	Obrigação de Pequeno Valor
PC	Passivo Circulante
PCP	Procedimentos Contábeis Patrimoniais
PF	Pessoa Física
PGE	Procuradoria Geral do Estado
PJ	Pessoa Jurídica
PL	Patrimônio Líquido
PNC	Passivo Não Circulante
PPA	Plano Plurianual
PRODESP	Companhia de Processamento de Dados do Estado de São Paulo
RGPS	Regime Geral de Previdência Social
RPNP	Restos a Pagar não Processados
RPPM	Regime Próprio de Previdência dos Militares do Estado de São Paulo
RPPS	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos
SDA	Sistema de Dívida Ativa
SIAFEM	Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios
SIGEPREV	Sistema de Gestão Previdenciária

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SPSM	Sistema de Proteção Social dos Militares
STF	Supremo Tribunal Federal
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
TCE	Tribunal de Contas do Estado
TI	Tecnologia da Informação
TJ	Tribunal de Justiça
TJM	Tribunal de Justiça Militar
UGE	Unidade Gestora Executora
UNESP	Universidade Estadual Paulista Júlio de Mesquita Filho
UNICAMP	Universidade Estadual de Campinas
UO	Unidade Orçamentária
USP	Universidade de São Paulo
VPA	Varição Patrimonial Aumentativa
VPD	Varição Patrimonial Diminutiva



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV	15
Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos	21
Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa	21
Tabela 4 – Créditos Autorizados – Dotação Atualizada	22
Tabela 5 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com Créditos Adicionais.....	22
Tabela 6 – Detalhamento das Receitas de Contribuições	23
Tabela 7 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 (a).....	23
Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 6 (b).....	23
Tabela 9 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 6 (c).....	23
Tabela 10 – Composição das Transferências Correntes	24
Tabela 11 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE	24
Tabela 12 – Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 11 (d) e (e).....	25
Tabela 13 – Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 11 (d) e (e).....	26
Tabela 14 – Restos a Pagar não Processados por Grupo e UGE	26
Tabela 15 – Superávit / Déficit Orçamentário por UGE.....	27
Tabela 16 – Receita Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	29
Tabela 17 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	29
Tabela 18 – Transferências Financeiras Recebidas – VPA	30
Tabela 19 – Transferências Financeiras Concedidas – VPD.....	30
Tabela 20 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários	31
Tabela 21 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários.....	31
Tabela 22 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos	31
Tabela 23 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Dispendios	32
Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do Exercício Anterior	32
Tabela 25 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o Exercício Seguinte	32
Tabela 26 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f)	33
Tabela 27 – Composição do Ativo	35
Tabela 28 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo	35
Tabela 29 – Créditos Longo Prazo	36

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 30 – Movimentação da Dívida Ativa (g)	36
Tabela 31 – Investimentos do RPPS e SPSM	36
Tabela 32 – Composição do Imobilizado	37
Tabela 33 – Depreciação de Bens Móveis (h)	37
Tabela 34 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)	37
Tabela 35 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo	38
Tabela 36 – Ativo Intangível	39
Tabela 37 – Composição do Passivo	39
Tabela 38 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	40
Tabela 39 – Composição do Passivo Não Circulante	40
Tabela 40 – Provisões – Ações Judiciais (j)	40
Tabela 41 – Precatórios Depois da Lei LRF (k)	41
Tabela 42 – Ações Judiciais – Risco Possível	41
Tabela 43 – Patrimônio Líquido por UGE	42
Tabela 44 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	46
Tabela 45 – VPA – Movimento de Fundo a Débito	47
Tabela 46 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito	47
Tabela 47 – Desembolsos Orçamentários por Função	49
Tabela 48 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE	50

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	53
Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	54
Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	55
Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	55
Quadro 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	56
Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	57
Quadro 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação / Controle (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	58
Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	59
Quadro 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	60
Quadro 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964).....	61
Quadro 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964).....	62
Quadro 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964).....	63



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>



SPPREVDCI202305155A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 CONTEXTO OPERACIONAL

1.1 Das Atribuições Legais e Competências

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, inativos e pensionistas e do Sistema de Proteção Social dos Militares do Estado de São Paulo (antigo RPPM), 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.

A SPPREV esteve vinculada à Secretaria da Fazenda e Planejamento desde a sua criação e com a publicação do Decreto nº 64.998, de 29 de maio de 2020 passou a ser vinculada à Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão. O Decreto nº 65.936, de 19 de agosto de 2021 alterou a denominação da Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão para Secretaria de Orçamento e Gestão. O Decreto nº 67.435, de 01 de janeiro de 2023 alterou a denominação da Secretaria de Orçamento e Gestão para Secretaria de Gestão e Governo Digital.

Sua sede está localizada no Município de São Paulo, na Avenida Rangel Pestana, nº 300 e está inscrita na Receita Federal do Brasil no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica – CNPJ sob o nº 09.041.213/0001-36.

Compete a SPPREV:

- a administração, o gerenciamento e a operacionalização do regime próprio;
- a concessão, pagamento e manutenção dos benefícios assegurados pelo regime próprio¹;
- a arrecadação e cobrança dos recursos e contribuições necessários ao custeio do regime próprio;
- 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.

1.2 Da Gestão dos Benefícios Previdenciários

O processamento das folhas de pagamentos dos inativos dos Outros Poderes: Assembleia Legislativa, Tribunal de Contas do Estado (TCE), Tribunal de Justiça (TJ), Tribunal de Justiça Militar (TJM) e Ministério Público (MP); das Universidades Estaduais do Poder Executivo: Universidade de São Paulo (USP), Universidade Estadual de Campinas (UNICAMP) e Universidade Estadual Paulista Júlio de Mesquita Filho (UNESP) e da verba honorária da Procuradoria Geral do Estado (PGE) é realizado pelas próprias

¹ 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;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

entidades e informados à SPPREV para os registros das receitas e despesas no Sistema SIAFEM.

A Lei nº 17.262, de 09 de abril de 2020, que institui o Plano Plurianual (PPA) para o quadriênio 2020-2023 previu a absorção do processamento destas folhas até do final do exercício de 2023.

O Decreto nº 67.325, de 02 de dezembro de 2022 alterou o Decreto nº 65.964, de 27 de agosto de 2021, que regulamentou a Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020 e fixou procedimentos para a concessão de aposentadorias e pensões por morte e disciplinou o custeio do Regime Próprio de Previdência do Estado de São Paulo – RPPS, estabelecendo que a SPPREV assumirá a operação das folhas de pagamentos do Poder Judiciário, do Ministério Público, do Poder Legislativo, do Tribunal de Contas do Estado e das Universidades conforme cronograma a ser regulamentado em norma específica.

1.3 Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial

A Reforma da Previdência dos servidores estaduais vinculados ao Regime Próprio de Previdência foi sancionada através da Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020, dentre as alterações aprovadas, a lei prevê respeito ao teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS) para o cálculo dos benefícios, aumento da idade para o requerimento dos benefícios, novas regras para pensão por morte e novas alíquotas de contribuição previdenciária.

O artigo 31 da LC nº 1.354/2020 alterou o artigo 9º da LC nº 1.012/2007 e incluiu no § 2º a incidência de contribuição dos aposentados e pensionistas sobre o montante dos proventos de aposentadoria e de pensões que supere 1 (um) salário-mínimo nacional, no caso de haver déficit atuarial no âmbito no Regime Próprio de Previdência do Estado.

Durante os exercícios de 2020 a 2022, de acordo com o estabelecido no Decreto nº 65.021 de 19 de junho de 2020, foi declarado o déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência do Estado pelo Secretário, a vista do Balanço Geral do Estado e, desta forma, cobrado a contribuição dos aposentados e pensionistas sobre o valor que superou 1 (um) salário-mínimo nacional.

A LC nº 1.380, de 04 de novembro de 2022 revogou o § 2º do artigo 9º da LC nº 1.012/2007, com a redação dada pela LC nº 1.354/2020 a partir de 1º de janeiro de 2023.

1.4 Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM

Os militares não foram contemplados na Reforma da Previdência estadual, a Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019 dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM), alterando o Estatuto dos Militares, dentre as medidas aprovadas, a alíquota de contribuição para o Sistema de Proteção foi reduzida de 11% para 9,5% para os ativos, inativos e pensionistas e de 10,5% a partir do exercício 2021, sendo que para os inativos e pensionistas, a alíquota passou a ser aplicada sobre toda a base dos proventos e não sobre o que superasse o teto do RGPS, como aplicado anteriormente. Adicionalmente, para o militar, deixou de ser recolhido a contribuição patronal, sendo que a diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas será suportado pela insuficiência financeira.

O artigo 25, inciso III da Lei nº 13.954/2019 prevê que os direitos, os deveres, a remuneração, as





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

prerrogativas e outras situações especiais dos militares dos Estados, do Distrito Federal e dos Territórios serão estabelecidas em leis específicas dos entes federativos, esta lei ainda não foi criada no Estado de São Paulo.

As disposições finais da Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020, estabeleceram que, enquanto não editada lei específica que regulará o Sistema de Proteção Social dos Militares, será mantida na SPPREV a gestão da pensão e da inatividade militar.

Considerando que a Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2022 (LOA), bem como as leis orçamentárias dos exercícios anteriores foram aprovadas com as receitas e as despesas previdenciárias dos militares na função previdência social e no programa 2021 – Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Estadual, as demonstrações contábeis dos exercícios contemplam as receitas e despesas referentes aos militares.

1.5 Das Medidas Voltadas ao Ajuste Fiscal e Equilíbrio das Contas Públicas

Com a finalidade de viabilizar medidas visando dotar o Estado de meios de enfrentamento da grave situação fiscal vivenciada devido aos efeitos negativos da Pandemia da COVID-19 sobre as receitas públicas, foi aprovada a Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020, que estabelece medidas voltadas ao ajuste fiscal e ao equilíbrio das contas públicas.

Dentre as medidas aprovadas:

- O artigo 14 estabeleceu que o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial das autarquias, inclusive as de regime especial, e das fundações será transferido ao final de cada exercício à Conta Única do Tesouro Estadual, sem prejuízo do disposto no artigo 76-A do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da CF, para o pagamento de aposentadorias e pensões do Regime Próprio de Previdência Social do Estado. Excetuou-se dessa medida as Universidades Públicas Estaduais, Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo – FAPESP e a Caixa Beneficente da Polícia Militar – CBPM;

- O artigo 15 estabeleceu que superávit financeiro apurado em balanço patrimonial dos recursos previstos no artigo 168 da CF será transferido à Conta Única do Tesouro Estadual, para o pagamento de aposentadorias e pensões do Regime Próprio de Previdência Social do Estado;

- O artigo 17 estabeleceu que superávit financeiro apurado em balanço ao final de cada exercício dos fundos do Poder Executivo será transferido à Conta Única do Tesouro Estadual para o pagamento de aposentadorias e pensões do Regime Próprio de Previdência Social do Estado. Excetuou-se dessa medida o Fundo Especial de Despesa da Polícia Militar do Estado de São Paulo – FEPOM, Fundo Estadual da Segurança contra Incêndios e Emergências - FESIE e ao montante das receitas vinculadas cuja destinação legal esteja prevista na Constituição Federal, Constituição Estadual ou legislação federal.

O Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020, regulamentou a transferência de recursos de que tratam os artigos 14, 15 e 17 da Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020, estabelecendo que os recursos deverão ser depositados em Conta Única do Tesouro Estadual – subconta da SPPREV.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Os recursos transferidos são utilizados pela SPPREV exclusivamente para reduzir a insuficiência financeira de responsabilidade do Poder Executivo do RPPS verificada na execução financeira do exercício.

Os recursos do superávit não transferidos financeiramente, por indisponibilidade de caixa, foram registrados em conta contábil específica para o controle do saldo remanescente.

1.6 Das Medidas Decorrentes da Pandemia do COVID-19

O Decreto nº 65.463, de 12 de janeiro de 2021, alterado pelo Decreto nº 65.479, de 20 de janeiro de 2021 dispôs sobre medidas de redução de despesas com pessoal e encargos sociais, no contexto da pandemia do COVID-19, estabelecendo restrições aplicadas até 31 de dezembro de 2021.

1.7 Da Gestão da Carteira Imobiliária

O Decreto nº 65.711, de 19 de maio de 2021, autorizou a Fazenda do Estado a adquirir da SPPREV, a título oneroso e mediante aporte de recursos para cobertura de insuficiência financeira, a propriedade de 51 imóveis, a serem pagos parceladamente, conforme instrumento a ser celebrado entre o Estado de São Paulo, pela Secretaria de Estado e a SPPREV.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

2 BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis foram obtidos do SIAFEM/SP, sistema utilizado para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil, conforme estabelecido no artigo 1º do Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2022.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) - 9ª Edição e os 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 (CGE), órgão subordinado à Secretaria da Fazenda e Planejamento e responsável pela gestão do sistema de administração orçamentária, contábil e financeira do Estado e vem adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais (R\$), com o arredondamento dos centavos.

A SPPREV constitui unidade orçamentária da Secretaria de Gestão e Governo Digital, conforme estabelecido no Decreto nº 65.474, de 15 de janeiro de 2021. A unidade orçamentária da SPPREV é composta por 3 (três) unidades gestoras executoras e os registros realizados no Sistema SIAFEM são segregados por UGE.

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV

UO	UGE
São Paulo Previdência	Previdenciária
	Administrativa
	Administrativa – Financeira

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são constituídas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais e Demonstrações dos Fluxos de Caixa, bem como suas respectivas Notas Explicativas e quadros auxiliares.

3.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário – BO é a demonstração contábil que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados².

3.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro - BF 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 seguinte².

3.3 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial - BP 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). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual².

3.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício².

A Autarquia adota o regime de competência para o registro das variações patrimoniais.

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica nos seguintes fluxos: operacional, de investimento e de financiamento².

² MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, 9ª ed. 2021.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.6 Caixa e Equivalente de Caixa

Inclui o caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado; mantidos com a finalidade de atender os compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros propósitos. As aplicações financeiras são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis.

3.7 Contribuições Previdenciárias

As contribuições dos servidores ativos e inativos, pensionistas, patronal, insuficiência financeira são mensuradas e contabilizadas pelo regime de competência.

3.8 Ativo Imobilizado – Bens Imóveis

Refere-se aos bens tangíveis, como os terrenos (solo), casas, apartamentos e outros transferidos por Decreto do Poder Executivo e que classificam em:

- bens de uso especial;
- bens destinados à venda;
- outros bens imóveis.

Os bens de uso especial são depreciados (cotas constantes) e os bens destinados à venda e outros bens móveis mensurados pelo valor justo e reavaliados na data das demonstrações contábeis de 31/12/2020 (data do reconhecimento inicial neste grupo) para refletir e adequar o valor contábil, naquela data.

Considerando que o MCASP estabeleceu que, a partir do ano de 2021, não será mais admitido o reconhecimento facultativo dos aumentos ou diminuições relativas à reavaliação de seus ativos diretamente no resultado do exercício, e considerando a necessidade de a entidade avaliar se há alguma indicação de que o ativo imobilizado possa ter sofrido perda ao valor recuperável, anualmente, os imóveis, cujo valor recuperável, de acordo com a avaliação técnica, for menor do que o valor líquido contábil, são ajustados.

3.9 Ativo Imobilizado – Bens Móveis

São mensurados no reconhecimento pelo custo de aquisição (preço à vista), e apresentados com redução da depreciação acumulada (cotas constantes) aplicada desde a data da aquisição pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência de acordo com o tipo, considerando o valor residual do bem e sua vida útil. É composto pelos bens móveis utilizados nas atividades operacionais da Autarquia.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.10 Ativo Intangível

O registro do ativo intangível refere-se ao ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços que pode ser reconhecido inicialmente por três formas:

- aquisição separada;
- geração interna;
- aquisição por meio de transações sem contraprestação.

3.11 Estoques

São mensurados pela quantia fornecida para se adquirir o ativo (custo histórico de aquisição), o qual corresponde ao caixa ou equivalentes de caixa fornecido à época de sua aquisição e reconhecido no resultado do período quanto da baixa por utilização, é composto pela conta de estoque os itens mantidos em almoxarifado.

O método de mensuração referente às saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

3.12 Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal

Compreendem as obrigações referentes a salários ou remunerações, benefícios que o servidor ou empregado tenha direito. As folhas de pagamento são liquidadas mensalmente pelo regime de competência, para pagamento no mês subsequente.

3.13 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreendem as obrigações referentes a fornecedores, materiais e prestadores de serviços, incluindo serviços de utilidade pública e demais contas a pagar cujo vencimento é até o término do exercício subsequente.

3.14 Provisões Judiciais

As provisões são reconhecidas quando atendidos os seguintes requisitos cumulativamente:

- Risco de perda provável;
- Obrigação presente resultado de eventos passados;
- Provável saída de recursos para o Estado;
- Estimativa confiável do valor da obrigação.

A gestão das ações compete a Procuradoria Geral do Estado, que atualiza a SPPREV, anualmente, no final do exercício, com as informações pertinentes.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.15 Passivo Contingente

O Passivo Contingente não é reconhecido em contas patrimoniais, sua divulgação é realizada através de contas de controle e Notas Explicativas.

São classificadas como passivo contingente as ações judiciais:

- Risco possível de perda;
- Com possível saída de recursos, a depender de eventos futuros e incertos;
- Obrigação presente;
- Impossibilidade de realizar estimativas confiáveis de valores;

3.16 Procedimentos Contábeis Específicos

3.16.1 Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

São aplicados procedimentos contábeis específicos conforme estabelecidos no MCASP – 9ª edição para os RPPS, que inclui:

- Contribuição Patronal;
- Contribuição do Servidor;
- Pagamento de Benefícios Previdenciários;
- Compensação Previdenciária entre Regimes - COMPREV.

3.16.2 Dívida Ativa

Créditos registrados e atualizados na data do fechamento das demonstrações contábeis, com base nos relatórios do Sistema de Dívida Ativa do Estado - SDA, sobre o valor é aplicado o ajuste para perdas (conta redutora do ativo).

3.16.3 Precatórios em Regime Especial

O registro patrimonial dos precatórios decorrentes de ações judiciais transitadas em julgado - artigo 100 da Constituição Federal e Emenda Constituição (EC) nº 62/2009 - é realizado contra uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD).

4 RESERVAS MATEMÁTICAS

De acordo com o artigo 27 da Lei Complementar nº 1.010/2007, o Estado de São Paulo é responsável pela cobertura das insuficiências financeiras dos regimes de previdência e o valor correspondente ao passivo atuarial dos regimes é reconhecido no passivo não circulante do Balanço Patrimonial do Governo do Estado de São Paulo (Passivo Atuarial Previdenciário).





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		38.529.685.333	38.529.685.333	44.998.306.992	6.468.621.659
Receita de Contribuições	5.1.2.1	36.437.859.385	36.437.859.385	40.797.079.839	4.359.220.454
Receita Patrimonial		70.537.032	70.537.032	65.685.561	(4.851.471)
Receita de Serviços		102.062.526	102.062.526	102.084.525	21.999
Transferências Correntes	5.1.2.2	1.585.700.000	1.585.700.000	3.700.496.114	2.114.796.114
Outras Receitas Correntes		333.526.390	333.526.390	332.960.953	(565.437)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.320.000.020	2.320.000.020	747.737	(2.319.252.283)
Alienação Investimentos Permanentes		2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
Alienação de Bens Imóveis		320.000.000	320.000.000	747.737	(319.252.263)
Alienação de Bens Intangíveis		10	10	-	(10)
Alienação Bens Imóveis - Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.849.685.353	40.849.685.353	44.999.054.729	4.149.369.376
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.849.685.353	40.849.685.353	44.999.054.729	4.149.369.376
Déficit (VI)	5.1.4	-	7.958.839.870	849.468.319	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	4.149.369.376
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	864.804.612	-
Superávit Financeiro		-	-	864.804.612	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		40.848.685.353	48.807.525.223	45.847.596.316	45.804.578.397	42.296.701.028	2.959.928.907
Pessoal e Encargos Sociais		40.653.457.503	48.476.018.266	45.524.882.041	45.524.882.041	42.051.046.394	2.951.136.225
Outras Receitas Correntes		195.227.850	331.506.957	322.714.275	279.696.356	245.654.634	8.792.682
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		1.000.000	1.000.000	926.732	48.576	48.576	73.268
Investimentos		1.000.000	1.000.000	926.732	48.576	48.576	73.268
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175
Superávit (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1 Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2022

O orçamento da SPPREV para o exercício de 2022 foi aprovado pela Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2022 (LOA) segundo os preceitos da Lei nº 4.320/1964, LDO e LRF no montante de R\$ 40.849.685.353, distribuídos em duas ações específicas e regulamentado pelo Decreto nº 66.436, de 13 de janeiro de 2022, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2022.

Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos

Fonte de Recursos	Valor
Vinculados Estaduais	1.586.200.040
Vinculados Federais	300.000.000
Recursos Próprios	11.050.912.280
Total	12.937.112.320

Fonte: Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021

Os recursos vinculados estaduais compreendem as receitas de Royalties e Participações especiais de que trata a Lei nº 16.004/2015 e as decorrentes da dívida ativa estadual.

Os recursos vinculados federais compreendem as receitas decorrentes da Compensação Previdenciária com o RGPS de que trata a Lei nº 9.796/1999.

Os recursos próprios compreendem as receitas de contribuições, patrimonial, de serviços, taxa de administração e alienação de bens, incluso nesta última o valor de R\$ 2.000.000.000 referente à previsão de cessão de direitos creditórios de participação governamental obrigatória, nas modalidades de royalties, participações especiais e compensações financeiras, no resultado da exploração de petróleo e gás natural (R&PE), não efetivada no exercício.

Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa

Ação	Valor
Administração da São Paulo Previdência	122.538.528
Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares	10.306.662.909
Pagamento de Benefícios - Civis	30.420.483.916
Total	40.849.685.353

Fonte: Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021

A ação Administração da SPPREV tem como objetivo garantir aos beneficiários uma estrutura adequada para o atendimento das demandas pelos benefícios previdenciários.

A ação Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares refere-se à concessão e o pagamento de benefícios dos militares do Estado e a ação Pagamento de Benefícios – Civis refere-se à concessão e o pagamento de benefícios previdenciários aos demais segurados do RPPS.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

O equilíbrio orçamentário entre as receitas e despesas se realizará através de recursos do Tesouro do Estado, correspondente a diferença entre a despesa fixada (Tabela 3) e a receita orçada (Tabela 2).

Durante o exercício foram autorizados créditos adicionais, como demonstrado na Tabela 4 – Créditos Autorizados – Dotação Atualizada.

Tabela 4 – Créditos Autorizados – Dotação Atualizada

Créditos Autorizados	Valor
Dotação Inicial LOA	40.849.685.353
(-) Cancelamentos de Dotações	561.547.646
(+) Créditos adicionais:	8.520.387.516
Automático	305.091.833
Suplementar	8.215.295.683
Dotação Orçamentária Atualizada	48.808.525.223

Fonte: Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021 - Atualizada

Os créditos adicionais subdividem-se em automáticos e suplementares e foram abertos de acordo com o § 1º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964 e utilizados para o pagamento de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões).

Tabela 5 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com Créditos Adicionais

Ação	Valor
Administração da São Paulo Previdência	127.426.181
Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares	11.625.662.909
Pagamento de Benefícios - Civis	37.055.436.133
Total	48.808.525.223

Fonte: Lei nº 17.498, de 29 de dezembro de 2021 - Atualizada

5.1.2 Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário

5.1.2.1 Receitas de Contribuições

A receita realizada de contribuições é composta por receitas de contribuições dos segurados ativos, inativos e pensionistas, contribuição patronal e insuficiência financeira, sendo as duas últimas, do tipo intraorçamentária³:

³ MCASP – Receitas de operações intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo, não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 6 – Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Contribuições	(a)	9.559.041.366	8.557.096.078
Contribuição Patronal - Intraorçamentária	(b)	7.757.511.423	7.093.182.781
Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	(c)	23.480.527.050	16.461.040.167
Total		40.797.079.839	32.111.319.026

Fonte: Siafem/SP

Tabela 7 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 (a)

	31/12/2022	31/12/2021
Ativos	4.641.257.672	4.224.320.512
Inativos	3.934.870.426	3.439.063.457
Pensionistas	982.514.821	893.619.925
Outras receitas de contribuições	398.447	92.184
Total	9.559.041.366	8.557.096.078

Fonte: Siafem/SP

Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 6 (b)

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Civil	7.757.335.277	7.092.995.834
Ativo Militar	176.147	186.947
Total	7.757.511.423	7.093.182.781

Fonte: Siafem/SP

Tabela 9 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 6 (c)

	31/12/2022	31/12/2021
Insuficiência Financeira - RPPS	13.626.595.122	10.221.063.296
Insuficiência Financeira - SPSM	9.853.931.928	6.239.976.871
Total	23.480.527.050	16.461.040.167

Fonte: Siafem/SP

A Insuficiência Financeira é arrecadada conforme artigo 27 da Lei Complementar nº 1.010/2007⁴.

O aumento da insuficiência financeira do exercício decorre:

- Da reclassificação dos vencimentos dos inativos e pensionistas vinculados ao RPPS e SPSM promovida neste exercício;

⁴ Artigo 27 - O Estado de São Paulo é responsável pela cobertura de eventuais insuficiências financeiras do RPPS e do RPPM decorrentes do pagamento de benefícios previdenciários, observada a insuficiência apurada em cada um dos Poderes e órgãos autônomos.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

- Do Crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020, sendo que, do valor de R\$ 3.500.000.000 aprovado, R\$ 2.213.877.589 refere-se à insuficiência do SPSM. Esses recursos foram utilizados para reduzir a insuficiência financeira verificada na execução financeira do exercício de 2021.

5.1.2.2 Transferências Correntes

As Transferências Correntes compreendem a 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.

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.

A compensação financeira – produção de petróleo e a participação especial são decorrentes das Leis Federais nº 7.525, de 22/07/1986, nº 7.990, de 28/12/1989 e nº 9.478, de 06/08/1997.

Tabela 10 – Composição das Transferências Correntes

	31/12/2022	31/12/2021
Compensação Financeira Produção Petróleo	1.061.929.104	782.880.813
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	2.638.567.010	1.629.836.433
Total	3.700.496.114	2.412.717.246

Fonte: Siafem/SP

5.1.3 Detalhamento das Despesas Orçamentárias

A Tabela 11 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE apresenta as despesas liquidadas do semestre segregadas por UGE.

Tabela 11 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
UGE PREVIDÊNCIA	(d)	45.704.147.100	36.724.284.799
Pessoal e Encargos Sociais		45.483.270.234	36.724.251.106
Outras Despesas Correntes		220.876.866	33.693
UGE ADMINISTRAÇÃO	(e)	100.479.873	95.972.594
Pessoal e Encargos Sociais		41.611.808	38.470.544
Outras Despesas Correntes		58.819.490	56.984.708
Investimentos		48.576	517.342
Total		45.804.626.973	36.820.257.392

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 12 – Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 11 (d) e (e)

	31/12/2022	31/12/2021
UGE PREVIDÊNCIA	45.704.147.100	36.724.284.799
Pessoal e Encargos Sociais	45.483.270.234	36.724.251.106
Compensação Previdenciária	-	102.777.506
Aposentadorias	36.430.980.156	29.506.719.800
Pensões	8.894.470.242	6.979.322.869
Despesa de Exercícios Anteriores	157.819.836	135.430.930
Outras Despesas Correntes	220.876.866	33.693
Outros Benefícios Assistenciais	4.854	28.174
Compensação Previdenciária	205.217.397	-
Indenizações e Restituições	15.654.615	5.519
UGE ADMINISTRAÇÃO	100.479.873	95.972.594
Pessoal e Encargos Sociais	41.611.808	38.470.544
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	267.156	247.325
Vencimentos e Vantagens Fixas	25.646.370	23.164.222
Obrigações Patronais	7.788.558	6.628.298
Despesa de Exercícios Anteriores	1.980.728	193.343
Indenizações e Restituições Trabalhistas	161.254	100.613
Ressarcimento de Pessoal Requisitado	5.767.741	8.136.743
Outras Despesas Correntes	58.819.490	56.984.708
Outros Benefícios Assistenciais	402.402	187.999
Diárias-Civil	97.615	79.631
Material de Consumo	149.991	56.802
Passagens e Despesas com Locomoção	527.085	477.812
Serviços de Consultoria	216.883	57.820
Outros Serviços de Terceiros - PF	1.173.475	1.075.295
Serviços de Limpeza, Vigilância	3.455.721	3.164.332
Outros Serviços de Terceiros - PJ	26.738.531	24.390.115
Serviços de TI e comunicação	23.347.571	23.986.925
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.329.728	1.239.795
Serviços de Utilidade Pública	1.329.413	1.098.524
Despesas Exercícios anteriores	8.809	281.090
Indenizações e Restituições	42.265	888.568
Investimentos	48.576	517.342
Equipamentos e Material Permanente	48.576	517.342
Total	45.804.626.973	36.820.257.392

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 13 – Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 11 (d) e (e)

	31/12/2022	31/12/2021
UGE PREVIDÊNCIA	45.704.147.100	36.724.284.799
Próprio	9.632.355.501	8.662.257.833
Dívida Ativa	398.447	92.184
Alienação de Bens	747.737	85.203.431
Compensação Previdenciária	264.735.832	143.852.314
Compensação Previdenciária RPPS - Estados e Municípios	114.990	-
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás	3.700.496.114	2.412.717.246
Tesouro - Geral	31.157.527.144	23.478.698.432
Recursos Próprios - Geral - Intraorçamentária	1.251.160	1.362.203
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intraorçamentária	75.880.559	64.005.575
Vinculados Federais - SPPREV - Intraorçamentária	5.835.005	6.893.269
Superávit Financeiro - Lei nº 17.293/2020	864.804.612	1.869.202.312
UGE ADMINISTRAÇÃO	100.479.873	95.972.594
Recurso Próprio Administração - SPPREV	100.479.873	95.972.594
Total	45.804.626.973	36.820.257.392

Fonte: Siafem/SP

5.1.3.1 Restos a Pagar não Processados - RPNP

Os empenhos de despesas do exercício de caráter essencial, não liquidados, foram inscritos em restos a pagar não processados, conforme estabelecido no artigo 9º do Decreto nº 67.268, de 11 de novembro de 2022.

Tabela 14 – Restos a Pagar não Processados por Grupo e UGE

	31/12/2022	31/12/2021
UGE PREVIDÊNCIA	29.354.441	194.481
Outras Despesas Correntes	29.354.441	194.481
UGE ADMINISTRAÇÃO	14.541.635	10.772.785
Outras Despesas Correntes	13.663.479	10.432.243
Investimentos	878.156	340.542
Total	43.896.075	10.967.266

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.4 Superávit / Déficit Orçamentário

O Balanço Orçamentário apresentou um déficit orçamentário consolidado de R\$ 849.468.319, esse valor corresponde às receitas realizadas subtraída das despesas liquidadas, considerando os valores inscritos em restos a pagar não processados.

Na UGE Previdência, o déficit orçamentário de R\$ 867.260.006 decorre de créditos suplementares abertos de acordo com o § 1º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

Na UGE Administração houve um superávit orçamentário de R\$ 17.791.687, resultante da diferença entre a receita arrecadada e a despesa liquidada no período.

Tabela 15 – Superávit / Déficit Orçamentário por UGE

UGE PREVIDÊNCIA					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2022	31/12/2021	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Correntes	13.627.455.325	11.217.263.031	Despesas Correntes	45.733.501.541	36.724.479.280
Receitas de Capital	747.737	85.203.431			
Receitas Correntes Intraorçamentárias	31.238.038.473	23.554.222.948			
Total	44.866.241.534	34.856.689.410	Total	45.733.501.541	36.724.479.280
Déficit	867.260.006	1.867.789.870	Superávit	-	-
Total	45.733.501.541	36.724.479.280	Total	45.733.501.541	36.724.479.280

UGE ADMINISTRAÇÃO					
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2022	31/12/2021	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Correntes	30.608.614	21.634.479	Despesas Correntes	114.094.776	105.887.494
Receitas Correntes Intraorçamentárias	102.204.581	102.069.444			
			Despesas de Capital	926.732	857.884
Total	132.813.194	123.703.923	Total	115.021.508	106.745.378
Déficit	-	-	Superávit	17.791.687	16.958.545
Total	132.813.194	123.703.923	Total	132.813.194	123.703.923

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2 Balanço Financeiro (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964)

INGRESSOS	NE	30/12/2022	31/12/2021
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.2.1.1	44.999.054.727	34.980.393.333
ORDINÁRIA		132.813.195	123.703.923
VINCULADA		44.866.241.532	34.856.689.410
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		44.866.241.532	34.856.689.410
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	5.2.1.2	40.096.083.731	43.192.345.745
Varição Patrimonial Aumentativa		40.067.299.910	43.192.345.745
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		24.649.823	-
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		4.133.998	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	5.2.1.3	3.336.352.300	3.333.420.922
Administrativos		23.194.143	20.898.757
Previdenciários		3.313.158.157	3.312.522.165
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (IV)	5.2.1.4	1.554.193.187	2.676.315.408
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (V)		5.183.549	4.328
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (VI)	5.2.1.5	1.657.936.871	5.175.666.940
Disponível Em Moeda Nacional		1.657.936.871	5.175.666.940
TOTAL (VII) = (I + II + III + IV + V + VI)	5.2.1	91.648.804.365	89.358.146.676

DISPÊNDIOS	NE	31/12/2022	31/12/2021
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VIII)	5.2.1.1	45.848.523.048	36.831.224.658
ORDINÁRIA		115.021.508	106.745.378
VINCULADA		45.733.501.540	36.724.479.280
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		45.733.501.540	36.724.479.280
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)	5.2.1.2	39.853.463.108	43.103.817.009
Varição Patrimonial Diminutiva		39.853.463.108	43.103.817.009
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (X)	5.2.1.3	3.292.991.584	6.205.791.402
Administrativos		17.428.825	14.284.459
Previdenciários		3.275.562.759	6.191.506.943
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (XI)	5.2.1.4	2.339.595.122	1.554.193.187
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (XII)		-	5.183.549
Reconhecimento de Obrigações (XIII)		-	-
Receita Diferida (XIV)		-	-
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XV)	5.2.1.6	314.231.503	1.657.936.871
Disponível Em Moeda Nacional		314.231.503	1.657.936.871
TOTAL (XVI) = (VIII + IX + X + XI + XII + XIII + XIV + XV)	5.2.1	91.648.804.365	89.358.146.676





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1 Detalhamento das Informações do BF

O Balanço Financeiro compreende duas seções: ingressos (receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e recebimentos extraorçamentários) e dispêndios (despesas orçamentárias, transferências financeiras concedidas e pagamentos extraorçamentários). Nos ingressos são incluídos os saldos em espécie do exercício anterior e nos dispêndios os saldos transferidos para o exercício seguinte.

5.2.1.1 Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas

As receitas e despesas orçamentárias ordinárias são utilizadas para fins da administração da Autarquia, enquanto as receitas e despesas vinculadas possuem aplicação definidas em lei, destinadas ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões do RPPS e do SPSM.

O detalhamento das receitas orçamentárias vinculadas e das despesas orçamentárias vinculadas por fonte de recursos foram demonstradas na Tabela 16 e na Tabela 17.

Tabela 16 – Receita Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	31/12/2022	31/12/2021
Dívida Ativa	398.447	92.184
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei nº 16.004/2015	3.700.496.114	2.412.717.246
Recursos Próprios	9.632.552.416	8.660.601.287
Alienação de Imóveis	747.736	85.203.431
Compensação Previdenciária RPPS – Estado e Municípios	114.990	-
Compensação Previdenciária	293.893.357	143.852.314
Tesouro Geral	1.251.160	23.481.960.370
Vinculados Estaduais - Intraorçamentária	75.880.559	64.007.107
Geral	31.155.071.749	1.362.203
Vinculados Federais - Intraorçamentária	5.835.005	6.893.269
Total	44.866.241.532	34.856.689.410

Fonte: Siafem/SP

Tabela 17 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	31/12/2022	31/12/2021
Dívida Ativa	398.447	92.184
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei nº 16.004/2015	3.700.496.114	2.412.717.246
Recursos Próprios	9.632.552.416	8.662.452.314
Alienação de Imóveis	747.736	85.203.431
Compensação Previdenciária	293.893.357	143.852.314
Compensação Previdenciária RPPS Estados/Municípios	114.990	-
Tesouro Geral	31.157.527.144	23.478.698.432
Vinculados Estaduais - Intraorçamentária	75.880.559	64.005.575
Geral	1.251.160	1.362.203
Vinculados Federais - Intraorçamentária	5.835.005	6.893.269
Superávit Financeiro Lei nº 17.293/2020	864.804.612	1.869.202.312
Total	45.733.501.540	36.724.479.280

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1.2 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

As transferências financeiras recebidas e concedidas foram demonstradas na Tabela 18 e na Tabela 19.

Tabela 18 – Transferências Financeiras Recebidas – VPA

	31/12/2022	31/12/2021
Poder Executivo	24.589.646.653	19.022.940.629
Poder Legislativo	801.717.350	753.940.956
Poder Judiciário	4.462.760.714	4.037.733.266
Ministério Público	508.001.509	531.899.987
Repasses Lei nº 16.004/2015	3.703.738.704	2.454.995.540
Transferência Financeiras	4.133.998	-
Outras Transferências Recebidas	-	164.715
Transferências entre UGEs SPPREV	6.026.084.803	16.390.670.652
Total	40.096.083.731	43.192.345.745

Fonte: Siafem/SP

Tabela 19 – Transferências Financeiras Concedidas – VPD

	31/12/2022	31/12/2021
Poder Executivo	28.247.545.099	21.606.736.069
Poder Legislativo	851.547.965	985.304.445
Poder Judiciário	4.420.074.746	4.260.766.811
Ministério Público	308.210.494	259.520.281
Outras Transferências Concedidas	-	164.715
Repasse Obrigatórios por Lei nº 16.004/2015	-	1.571.043
Transferências entre UGEs SPPREV	6.026.084.804	15.989.753.645
Total	39.853.463.108	43.103.817.009

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários compreendem ingressos não previstos no orçamento, como consignações em folha de pagamento e valores inscritos em restos a pagar. Os pagamentos extraorçamentários compreendem valores não submetidos ao processo de execução orçamentária, como obrigações decorrentes de ingressos extraorçamentários e restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Os recebimentos e pagamentos extraorçamentários previdenciários são demonstrados nas Tabela 20 e Tabela 21.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 20 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários

	31/12/2022	31/12/2021
Consignações	4.433.980	3.481.795
Depósitos de Diversas Origens	58.749	128.311
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	3.249.007.130	3.253.432.681
Obrigações a Pagar	30.110.258	15.772.728
Encargos Sociais a Pagar	193.599	2.721.350
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	36.790.819
Restos a Pagar não Processados	29.354.441	194.481
Total	3.313.158.157	3.312.522.165

Fonte: Siafem/SP

Tabela 21 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários

	31/12/2022	31/12/2021
Consignações	3.481.795	3.157.889
Depósitos de Diversas Origens	128.311	43.681
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	3.253.432.681	6.185.544.345
Obrigações a Pagar	15.772.728	-
Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	2.722.025
Restos a Pagar não Processados	25.894	39.003
Total	3.275.562.759	6.191.506.943

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.4 Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior

Os ingressos e os dispêndios referentes aos demais créditos e valores do exercício anterior são demonstrados na Tabela 22 e Tabela 23.

Tabela 22 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos

	31/12/2022	31/12/2021
Obrigações Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	1.524.082.811	2.660.742.457
Crédito a Receber de Comprev	14.113.545	-
Bloqueios Judiciais	7.497.894	7.067.321
INSS a Compensar	-	19.548
Taxa de Administração	8.498.937	8.486.082
Total	1.554.193.187	2.676.315.408

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 23 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Dispêndios

	31/12/2022	31/12/2021
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.330.729.336	1.524.082.811
Crédito a Receber de Compreov	-	14.113.545
Bloqueios Judiciais	366.688	7.497.894
Taxa de Administração	8.499.098	8.498.937
Total	2.339.595.122	1.554.193.187

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.5 Saldos do Exercício Anterior

Os saldos do exercício anterior são demonstrados na Tabela 24.

Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do Exercício Anterior

	31/12/2022	31/12/2021
Conta Única	4.277.175	3.500.000.805
Conta C	2.000	7.125
Bancos conta Movimento	172.228	146.175
Aplicações Financeiras	1.653.485.468	1.675.512.835
Total	1.657.936.871	5.175.666.940

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.6 Saldos para o Exercício Seguinte

Os saldos para o exercício seguinte são demonstrados na Tabela 25.

Tabela 25 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o Exercício Seguinte

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Conta Única		15.624.346	4.277.175
Conta C		-	2.000
Bancos conta Movimento		429.228	172.228
Aplicações Financeiras	(f)	298.177.929	1.653.485.468
Total		314.231.503	1.657.936.871

Fonte: Siafem/SP

A SPPREV está inserida no Sistema Financeiro de Conta Única do Estado de São Paulo para os recursos administrativos, cujo objetivo é a otimização da administração dos recursos financeiros e busca de maiores rendimentos para os recursos depositados na Conta Única.

A conta C é uma conta de transição, referente ao recebimento de depósitos identificados que





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

posteriormente são reclassificados para a conta única.

5.2.1.6.1 Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras da SPPREV estão depositadas no Banco do Brasil S.A, que será o agente financeiro do Tesouro Estadual até 28 de setembro de 2027, conforme estabelecido no Decreto nº 62.867 de 03 de outubro de 2017, alterado pelo Decreto nº 66.000 de 09 de setembro de 2021 e as operações de natureza financeira da SPPREV são centralizadas no Banco do Brasil.

A formulação e a execução da Política de Investimentos Anual e o seu regular acompanhamento cabe ao Comitê de Investimentos dos recursos do RPPS, criado através da Portaria SPPREV 214, de 04 de dezembro de 2015, combinado com a Portaria SPPREV 124, de 05 de julho de 2021 e Deliberação Conselho de Administração CA-SPPREV nº 1, de 11 de junho de 2021.

Tabela 26 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f)

	31/12/2022	31/12/2021
PREVIDÊNCIA	208.538.982	1.575.402.862
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	149.096.714	220.097.714
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	59.379.422	312.030.705
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	62.841	830.811.379
Fundo: BB Renda Fixa Diferenciado Setor Público	6	47.737.247
Fundo: BB Multimercado Juros e Moeda	-	164.725.817
ADMINISTRAÇÃO	89.638.947	78.082.606
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	89.638.947	78.082.606
TOTAL	298.177.929	1.653.485.468

Fonte: Siafem/SP

As aplicações financeiras previdenciárias compreendem:

- valores das receitas decorrentes da Lei nº 16.004/2015 (Cota Parte Royalties) para utilização na execução financeira do exercício de 2023; e

- valores das receitas decorrentes da Lei nº 9.796/1999 para pagamento de Compensação Previdenciária do exercício de 2023.

As aplicações financeiras administrativas compreendem o superávit orçamentário acumulado dos recursos da Taxa de Administração.

Os recursos do RPPS e SPSM são aplicados, observados os limites e condições estabelecidas em Resolução CMN e os fundos de investimentos disponibilizados pelo Banco do Brasil.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3 Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATIVO		31/12/2022	31/12/2021
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	3.146.303.968	3.658.065.514
Caixa e Equivalente de Caixa		314.231.503	1.657.936.871
Créditos a Curto Prazo		2.029.304	1.568.938
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2.829.894.771	1.993.222.881
Estoques		148.390	153.275
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar		-	5.183.549
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	735.557.703	735.739.276
Ativo Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo		2.150.146	3.024.832
Investimentos		1.737.984	1.737.984
Imobilizado		690.856.210	692.101.992
Intangível		40.813.363	38.874.468
TOTAL (III) = (I + II)	5.3.1	3.881.861.671	4.393.804.790

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	3.295.569.281	3.288.474.115
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar		3.286.634.317	3.279.875.206
Demais Obrigações		5.480.646	5.445.707
Provisões		3.454.318	3.153.202
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	3.144.662.247	1.868.198.644
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		3.144.662.247	1.868.198.644
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	6.440.231.528	5.156.672.759
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	(2.558.369.857)	(762.867.969)
Patrimônio Social e Capital		(1.283.690.056)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		365.099.463	4.149.266.024
Resultado do Período		(1.639.779.264)	(3.628.443.937)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		3.881.861.671	4.393.804.790





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.1 Detalhamento das Informações do BP - Ativo

O Ativo subdivide-se em Ativo Circulante e Não Circulante. A Tabela 27 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 31/12/2022 e 31/12/2021.

Tabela 27 – Composição do Ativo

	31/12/2022	AV (%)	31/12/2021	AV (%)
Ativo Circulante	3.146.303.968	81%	3.658.065.514	83%
Ativo Não Circulante	735.557.703	19%	735.739.276	17%
Total	3.881.861.671	100%	4.393.804.790	100%

Fonte: Siafem/SP

5.3.1.1 Ativo Circulante – AC

A conta Caixa e Equivalente de Caixa é composta, principalmente, pelos valores das Aplicações Financeiras. O detalhamento dos valores de Caixa e Equivalente de Caixa pode ser verificado através da Tabela 25 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o Exercício Seguinte do Balanço Financeiro.

O detalhamento das Aplicações Financeiras pode ser verificado através da Tabela 26 – do Balanço Financeiro.

Tabela 28 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo

	31/12/2022	31/12/2021
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	366.688	7.497.894
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	88.887	103.653
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.499.098	8.498.937
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	2.330.729.336	1.524.082.811
Créditos a Receber Lei nº 17.293/2020	475.329.194	438.926.041
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev	14.881.568	14.113.545
Total	2.829.894.771	1.993.222.881

Fonte: Siafem/SP

As obrigações patronais (insuficiência financeira e contribuição patronal) e as contribuições do servidor ativo do RPPS e do SPSM referem-se aos valores contabilizados da competência 12/2022, cujo recebimento dos recursos é realizado em janeiro/2023 pelo regime de caixa.

Os créditos a receber da Lei nº 17.293/2020 referem-se aos valores do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial das Autarquias, inclusive as de regime especial, Fundações, Fundos e recursos previstos no artigo 168 da Constituição Estadual apurado ao final de cada exercício e que se encontram pendente de pagamento para a SPPREV na data das demonstrações contábeis.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.1.2 Ativo Não Circulante - ANC

Os créditos de longo prazo decorrente de dívida ativa subdividem-se em tributárias e não tributárias. São classificadas como tributárias os registros oriundos de débitos de contribuição previdenciária. Os débitos referentes a pagamentos indevidos (como casamentos e união estável) e multas contratuais administrativas são classificados como não tributários.

Tabela 29 – Créditos Longo Prazo

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Dívida Ativa Tributária		3.780.607	3.986.412
Dívida Ativa Não Tributária		5.855.274	5.668.971
Total Dívida Ativa	(g)	9.635.881	9.655.383
(-) Ajuste para Perdas		(7.552.528)	(6.724.126)
Créditos a Receber decorrente de Alienação de Imóveis		53.888	80.670
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev		12.905	12.905
Total - Créditos Longo Prazo		2.150.146	3.024.832

Fonte: Siafem/SP

Os ajustes para perdas sobre os créditos inscritos em Dívida Ativa correspondem aos valores das inscrições com prazo de inscrição superior a 5 anos, sem pagamentos em curso.

Os créditos de longo prazo decorrentes da compensação previdenciária do regime próprio com o INSS são decorrentes da Lei nº 9.796, de 05 maio de 1999.

Tabela 30 – Movimentação da Dívida Ativa (g)

	31/12/2022	31/12/2021
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	9.655.383	8.336.782
Inscrições	584.279	(357.624)
Atualizações	1.004.314	1.810.895
Recebimentos (-)	(291.019)	(49.283)
Baixas (-)	(1.317.076)	(85.387)
Saldo Final	9.635.881	9.655.383

Fonte: Sistema de Dívida Ativa PGE e Siafem/SP

Tabela 31 – Investimentos do RPPS e SPSM

	31/12/2022	31/12/2021
Participações em Outras Sociedades	1.972.426	1.972.426
(-) Redução a valor recuperável	(234.442)	(234.442)
Total	1.737.984	1.737.984

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

O Decreto nº 64.775 de 04 de fevereiro de 2020 autorizou a transferência para a SPPREV de participação acionária do IPESP no capital social da Prodesp. Esta participação é representada por 32.363.190 ações ordinárias e corresponde a 0,26% da composição acionária da Prodesp. O valor referente ao reconhecimento inicial foi obtido de acordo com o Patrimônio Líquido da Prodesp em 31/12/2019, publicado no Balanço Geral do Estado.

Registramos uma redução ao valor recuperável, de modo a adequar o valor contábil do ativo à sua real capacidade de retorno econômico, de acordo com o capital social atualizado da Prodesp.

Tabela 32 – Composição do Imobilizado

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Bens Móveis	(h)	1.296.410	1.269.912
Bens Imóveis	(i)	689.559.800	690.832.080
Total		690.856.210	692.101.992

Fonte: Siafem/SP

Tabela 33 – Depreciação de Bens Móveis (h)

	31/12/2022	31/12/2021
Bens Móveis	5.475.641	5.971.286
(-) Depreciação Acumulada	(4.179.232)	(4.701.374)
Total	1.296.410	1.269.912

Fonte: Sistema de Dívida Ativa PGE e Siafem/SP

Os valores residuais (5%, 10% ou 20% do valor da aquisição) e as taxas de depreciação (6,67%, 10% ou 20% ao ano – cotas constantes) dos bens móveis são parametrizados no Sistema de Administração de Materiais (SAM) da Prodesp de acordo com a classificação do bem por conta contábil.

Tabela 34 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)

	31/12/2022	31/12/2021
Bens de Uso Especial	5.731.000	5.731.000
(-) Depreciação Acumulada	(256.720)	(130.600)
Bens Imóveis a Alienar	680.979.000	682.063.000
Outros Bens Imóveis	6.232.000	6.232.000
Total	692.685.280	693.895.400
(-) Redução a Valor Recuperável	(3.125.480)	(3.063.320)
Total	689.559.800	690.832.080

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

Os imóveis que compõem o ativo imobilizado classificam-se em:

- Bens de uso especial: atualmente em uso pela Autarquia em suas atividades administrativas;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

- Bens imóveis a alienar: em negociação com o Governo do Estado de São Paulo, nesse montante estão inclusos imóveis que atualmente encontram-se invadidos, com processos de reintegração de posse propostos;

- Outros bens imóveis: pendentes de averbação, discussões quanto à titularidade e imóvel locado para terceiros.

Os valores das construções referentes aos bens de uso especial foram depreciados a taxa de 4% ao ano – cotas constantes.

Os bens imóveis foram mensurados pelo valor justo, considerando a reavaliação dos bens realizada em 31/12/2020.

No exercício de 2022 providenciamos a baixa patrimonial dos imóveis vendidos através de concorrência pública.

De acordo com o resultado obtido nas avaliações dos imóveis realizadas no exercício de 2022, considerando a depreciação dos bens de uso especial, registramos a redução a valor recuperável dos imóveis que apresentaram valor de avaliação inferior ao valor contábil líquido.

As avaliações dos imóveis foram elaboradas por profissionais engenheiros pertencentes ao quadro especial da Secretaria da Fazenda e Planejamento afastados junto à SPPREV de acordo com as normas da Associação Brasileira de Normas Técnicas – ABNT e do Instituto Brasileiro de Avaliação e Perícias de Engenharia – IBAPE/SP. Os laudos de avaliação e de vistoria contemplam as características do terreno, os melhoramentos e as características da construção e adicionalmente, os seguintes fatores: fator oferta, fator testada, fator profundidade, transposição de índices fiscais, fator atualização, fator esquina ou frentes múltiplas, fator padrão construtivo e fator de obsolescência.

Tabela 35 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo

	Quantidade	
	31/12/2022	31/12/2021
Terrenos	620	621
Casas	105	105
Apartamentos	52	57
Outros (Serviços / Institucional)	100	101
Total de Imóveis da Carteira	877	884

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV

A carteira de imóveis da Autarquia é composta pelos imóveis transferidos pelos seguintes Decretos do Poder Executivo: Decreto nº 57.181, de 29/07/2011, Decreto nº 61.122, de 10/02/2015, Decreto nº 62.056, de 24/06/2016, Decreto nº 62.735, de 28/07/2017, Decreto nº 64.239, de 14/05/2019 e Decreto nº 64.742, de 14/01/2020.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 36 – Ativo Intangível

	31/12/2022	31/12/2021
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária	38.874.468	37.414.865
(+) Atualização	1.938.894	1.459.603
Total	40.813.363	38.874.468

Fonte: Sigeprev e Siafem/SP

O ativo intangível SIGEPREV – Sistema de Gestão Previdenciária teve o seu reconhecimento inicial considerando os gastos com o desenvolvimento até 31/12/2020.

Trata-se de ativo gerado internamente, não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios futuros, visto que é responsável pelo controle e administração de todos os benefícios de aposentadorias e pensões do Estado.

O SIGEPREV não possui uma vida útil definida, desta forma, não é amortizado.

No exercício foram registradas as atualizações do ativo intangível, considerando os desenvolvimentos realizados no período com o objetivo de adequar o valor contábil.

5.3.2 Detalhamento das Informações do BP - Passivo

O Passivo Real subdivide-se em Passivo Circulante e Não Circulante. A Tabela 37 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 31/12/2022 e 31/12/2021.

Tabela 37 – Composição do Passivo

	31/12/2022	AV (%)	31/12/2021	AV (%)
Passivo Circulante	3.295.569.281	51%	3.288.474.115	64%
Passivo Não Circulante	3.144.662.247	49%	1.868.198.644	36%
Total	6.440.231.528	100%	5.156.672.759	100%

Fonte: Siafem/SP

5.3.2.1 Passivo Circulante - PC

A composição dos salários a pagar e benefícios previdenciários do passivo circulante é demonstrada na Tabela 38.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 38 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

	31/12/2022	31/12/2021
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	3.252.371.571	3.257.064.557
Encargos a Pagar	547.580	3.039.039
Restos a Pagar	3.604.908	3.998.882
Obrigações Previdenciária a Pagar - Comprev	30.110.258	15.772.728
Total	3.286.634.317	3.279.875.206

Fonte: Siafem/SP

5.3.2.2 Passivo Não Circulante - PNC

O Passivo Não Circulante é composto pelas obrigações exigíveis de longo prazo, que são subdivididas em provisões judiciais e precatórios constituídos depois da LRF.

A defesa judicial da SPPREV compete à Procuradoria Geral do Estado.

Os registros das provisões judiciais e dos precatórios constituídos depois da LRF são patrimoniais. O orçamento e a execução financeira referente ao pagamento desses valores não estão contemplados nas demonstrações contábeis da Autarquia, visto que o Estado de São Paulo possui órgãos e entidades com essas competências atribuídas.

As ações judiciais após o trânsito em julgado e que constituem em um passivo para o Estado podem, a depender do valor, constituir Obrigação de Pequeno Valor – OPV, nos termos da Lei nº 17.205, de 07 de novembro de 2019 ou precatórios.

Desde 1º de janeiro de 2010, por determinação da Emenda Constitucional nº 62/2009, a administração dos precatórios da Fazenda do Estado, bem como de suas Autarquias, Fundações e Universidades, passou a ser feita pelo Tribunal de Justiça, competindo a este organizar e manter as filas de precatórios devidos pelo Estado.

Tabela 39 – Composição do Passivo Não Circulante

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Provisões - Ações Judiciais	(j)	2.134.043.926	1.302.386.554
Precatórios depois da LRF	(k)	1.010.618.321	565.812.090
Total		3.144.662.247	1.868.198.644

Fonte: PGE e Siafem/SP

Tabela 40 – Provisões – Ações Judiciais (j)

	31/12/2022	31/12/2021
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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

As ações judiciais, quanto a probabilidade de perda, foram classificadas pela PGE em risco provável, risco possível e risco remoto de acordo com os critérios estabelecidos na Resolução PGE nº 31, de 08 de agosto de 2019.

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 41.358 ações foram classificadas no exercício com risco de perda provável e desta forma, provisionadas de acordo com o tipo de risco.

A estimativa dos valores provisionados baseou-se nos valores das causas registrados no Sistema da PGE.

Tabela 41 – Precatórios Depois da Lei LRF (k)

Tipo	31/12/2022			31/12/2021		
	Requisitórios	Credores	Valor	Requisitórios	Credores	Valor
Alimentar	7537	18.888	1.008.372.747	4426	12.203	564.468.365
Não Alimentar	21	49	2.245.574	13	30	1.343.725
Total Geral	7.558	18.937	1.010.618.321	4439	12.233	565.812.090

Fonte: PGE SP

A execução orçamentária e financeira dos precatórios é realizada através de ação e programa específico de responsabilidade da Administração Geral do Estado - AGE.

5.3.3 Passivo Contingente – Riscos Possíveis

As ações judiciais em que a Autarquia figura como ré no polo passivo e classificadas pela PGE com risco possível de perda, de acordo com os critérios estabelecidos na Resolução PGE nº 31, de 08 de agosto de 2019, foram registradas em contas de controles contábeis.

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 10.247 ações foram classificadas no exercício com risco de perda possível. A estimativa dos valores registrados baseou-se nos valores das causas registrados no Sistema da PGE

Tabela 42 – Ações Judiciais – Risco Possível

	31/12/2022	31/12/2021
Riscos Cíveis	188.663.294	233.007.528
Riscos Fiscais	184.624.813	327.540.923
Riscos Trabalhistas	37.836	45.455
Total	373.325.943	560.593.906

Fonte: PGE e Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.4 Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL

O resultado do Patrimônio Líquido é demonstrado na Tabela 43 por UGE.

Tabela 43 – Patrimônio Líquido por UGE

UGE	31/12/2022	31/12/2021	Superávit / Déficit
Previdenciária	(2.693.370.197)	(882.676.066)	(1.810.694.131)
Administrativa	135.000.340	119.808.096	15.192.244
Total	(2.558.369.857)	(762.867.969)	(1.795.501.888)

Fonte: Siatem/SP

O déficit previdenciário do exercício decorre dos principais fatores:

- Utilização dos recursos do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020 - superávit financeiro decorrente da Lei nº 17.293/2020;
- Aumento nos registros patrimoniais de Precatórios depois da LRF;
- Aumento nos registros das obrigações exigíveis a longo prazo referentes as provisões das ações judiciais com risco de perda provável.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4 Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15 da Lei nº 4.320/1964)

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2022	31/12/2021
Contribuições		9.558.631.399	8.557.001.666
Bens Estoques - Transferências de Bens Imóveis e Móveis		-	774.886.287
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		82.496	51.092
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		73.005.748	98.588.237
Transferências e Delegações Recebidas		35.040.585.588	26.069.174.690
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		1.929.740	5.050.000
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		44.349.067.924	46.182.498.571
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	5.4.3.1	89.023.302.895	81.687.250.543

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal e Encargos		39.631.079	141.054.707
Benefícios Previdenciários		45.325.857.654	36.486.258.842
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		64.548.493	60.251.711
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		4.508.111	6.580.591
Transferências e Delegações Concedidas		528.468	775.102.634
Tributárias		1.329.728	1.239.795
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		45.226.678.626	47.845.206.200
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.4.3.2	90.663.082.159	85.315.694.480

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(1.639.779.264)	(3.628.443.937)
---	--	-----------------	-----------------





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2022	31/12/2021
Contribuições	5.4.3.1.1	9.558.631.399	8.557.001.666
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM		9.558.631.399	8.557.001.666
BENS DE ESTOQUE		-	774.886.287
Transferências de Bens Imóveis e Móveis		-	774.886.287
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		82.496	51.092
Outras Incorporações de Bens		18.901	-
Prestação de serviço de locação			
Outras Receitas de Aluguéis do Estado		30.070	30.070
Serviços Administrativos			
Serviços de Fotocópias e/ou Cópias Heliográficas		33.525	21.022
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		73.005.748	98.588.237
Juros e Encargos de Mora		14.488	2.229
Ajuste de Créditos - Juros Dívida Ativa não Tributária		1.004.314	1.449.440
Atualização Monetária não Financeira		39.371	8.594
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		108.533	60.446
Juros Dívida Ativa não Tributária		544.908	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		65.546.957	91.810.560
Desincorporações de Obrigações - Provisões (Férias e 13º Salário)		5.731.094	5.217.024
Receita de Ônus de Sucumbência		16.083	39.944
Transferências e Delegações Recebidas	5.4.3.1.2	35.040.585.588	26.069.174.690
Transferências Intraorçamentárias Governamentais		31.340.089.473	23.656.457.444
Transferências Recebidas de Bens Móveis - entre UG's		-	170.174
Taxa de Administração		102.051.000	102.064.322
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		23.480.527.050	16.461.040.167
Contribuições Patronais		7.757.511.423	7.093.182.781
Transferências Inter Governamentais		3.700.496.114	2.412.717.246
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		548.304.844	398.780.015
Cota-Parte Royalties - Participação Especial - Lei nº 9748/97		2.626.542.028	1.624.824.739
Cota-Parte do Fundo Especial		12.024.982	5.011.694
Cota-Parte Royalties Excedente		513.624.260	384.100.798
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		1.929.740	5.050.000
Ganhos com Alienação		1.900	5.050.000
Reversão de Redução a Valor Recuperável		1.927.840	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.3	44.349.067.924	46.182.498.571
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática		1.628.018.000	1.445.435.000
Desincorporações de Obrigações - Provisões		-	3.208.828
Reversão de Provisões para Riscos Fiscais		1.302.384.554	8.013.484
Reversão e Ajustes de Perdas Dívida Ativa não Tributária		45.614	-
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS-União		308.763.980	142.122.670
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS-Municípios		125.935	-
Outras Restituições		39.240.341	36.568.407
Incorporação de Direitos		251.613.077	780.186.155
Precatórios - Ajustes Negativos		46.716.203	31.725.094
Receita da Dívida Ativa		398.447	92.184
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		520.948.491	172.017.668
VPA Diversas		1.938.894	1.459.603
Movimento de Fundos a Débito		36.388.211.030	40.737.185.489
Movimento de Fundos a Próprio		156.771.074	369.483.326
Repasse Obrigatórios por Lei		3.703.738.703	2.454.995.541
Indenizações e Restituições		153.581	5.122
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		89.023.302.895	81.687.250.543

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal e Encargos		39.631.079	141.054.707
Remuneração a Pessoal		31.414.111	31.300.965
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		8.055.714	6.875.623
Outros Encargos Patronais (Compensação Previdenciária)		-	102.777.506
Indenização por Demissão de Funcionários		161.254	100.613
Benefícios Previdenciários		45.325.857.654	36.486.258.842
Aposentadorias e Reformas		36.430.980.156	29.506.719.800
Proventos - Pessoal Civil		28.067.242.637	23.816.066.478
Proventos - Pessoal Militar		8.363.737.519	5.690.653.322
Pensões		8.894.470.242	6.979.322.869
Pensões - Civil		5.666.330.694	4.864.670.611
Pensões - Militar		3.228.139.548	2.114.652.258
Outros Benefícios		407.256	216.173
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		64.548.493	60.251.711
Consumo de Material		638.185	496.564
Serviços		63.547.574	59.525.162
Depreciação		362.734	229.985
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		4.508.111	6.580.591
Redução de Valor Recuperável de Investimentos		-	234.442
Redução de Valor Recuperável de Imobilizado		2.026.000	3.063.320
Ajuste para Perdas em Dívida Ativa não Tributária		2.482.111	3.282.829
Transferências e Delegações Concedidas		528.468	775.102.634
Ajustes Financeiros		-	775.102.634
Transferências Financeiras		4.133.998	(85.203.431)
Transferências Patrimoniais		(4.880.835)	85.203.431
Transferências e Transposições		746.836	-
Transferências - Independente da Execução Financeira		-	775.102.634
Outras Transferências e Delegações Concedidas		528.468	-
Doações Concedidas - Inter Estado		528.468	-
Tributárias		1.329.728	1.239.795
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		1.329.728	1.239.795
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.4.3.2.1	45.226.678.626	47.845.206.200
VPD de Constituição de Provisão		3.768.092.136	2.756.191.781
VPD de Provisão Matemática		1.628.018.000	1.445.435.000
VPD Provisão Diversas		2.140.074.136	1.302.386.554
VPD Provisão Diversas - Férias		-	8.370.227
VPD Fatos Geradores Diversos		1.448.732.278	1.615.893.118
Compensação Financeira entre RGPS / RPPS		205.217.397	-
Sentenças Judiciais		491.522.433	275.831.424
Indenizações e Restituições		15.834.032	1.492.315
Outras Desincorporações de Bens Móveis		-	7.853
Outras Desincorporações de Direito		215.209.924	1.164.997.815
Variações Qualitativas - Incorporações de Ativo		339.847.664	173.563.711
Variações Qualitativas - Desincorporações de Ativo		181.100.828	-
VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária		40.009.854.212	43.473.121.301
Movimentação de Fundos a Crédito		39.853.463.108	43.102.081.251
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		156.391.104	369.469.007
Repasse Obrigatórios por Lei		-	1.571.043
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		90.663.082.159	85.315.694.480
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)		(1.639.779.264)	(3.628.443.937)

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.3 Detalhamento das Informações da DVP

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

As variações patrimoniais são reconhecidas pelo regime de competência patrimonial com o objetivo de garantir tempestivamente e o reconhecimento de todos os ativos e passivos da Autarquia.

5.4.3.1 Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA

Os itens relevantes nas variações patrimoniais aumentativas encontram-se nas contribuições sociais do RPPS e SPSM, transferências e delegações recebidas e outras variações patrimoniais aumentativas.

5.4.3.1.1 Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

A composição das VPA de Contribuições Sociais do RPPS e SPSM está representada na Tabela 44 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.

Tabela 44 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo	4.531.569.851	4.115.784.442
Inativo	3.934.870.426	3.439.063.456
Pensionista	982.514.820	893.619.925
Outras Contribuições Sociais	109.676.302	108.533.843
Total	9.558.631.399	8.557.001.666

Fonte: Siafem/SP

A diferença entre os dados apresentados na Tabela 44 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM e os dados apresentados na Tabela 7 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 do Balanço Orçamentário justifica-se em função de valores arrecadados que são contabilizados pelo regime de caixa.

5.4.3.1.2 Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

Os principais itens do grupo de Transferências e Delegações Recebidas foram representados no Balanço Orçamentário:

Cota Parte Royalties – Petróleo e Gás Natural –Tabela 10 – Composição das Transferências





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Correntes – Compensação Financeira Produção Petróleo e Participação Especial – Lei nº 9.478/97.

Plano Financeiro – Cobertura da Insuficiência Financeira - Tabela 9 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 6 (c).

Contribuições Patronais - Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 6 (b)

5.4.3.1.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

No grupo de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, o principal item refere-se ao Movimento de Fundos a Débito, que representa os ingressos de recursos de outros órgãos e entidades estaduais necessários para o pagamento dos benefícios.

Tabela 45 – VPA – Movimento de Fundo a Débito

	31/12/2022	31/12/2021
Poder Executivo	24.589.646.653	19.022.940.629
Poder Legislativo	801.717.350	753.940.956
Poder Judiciário	4.462.760.714	4.037.733.266
Ministério Público	508.001.509	531.899.987
Transferência entre UGEs da SPPREV	6.026.084.804	16.390.670.651
Total	36.388.211.030	40.737.185.489

5.4.3.2 Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD

Os itens relevantes nas variações patrimoniais diminutivas encontram-se nos grupos de Benefícios Previdenciários e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

Os Benefícios Previdenciários foram detalhados por tipo de benefício: aposentadorias e pensões civis e militares na DVP analítica.

5.4.3.2.1 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

No grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, o principal item refere-se a Movimento de Fundos a Crédito, que representa os benefícios previdenciários pagos no período.

Tabela 46 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	31/12/2022	31/12/2021
Poder Executivo	28.247.545.099	21.606.736.069
Poder Legislativo	851.547.965	985.304.445
Poder Judiciário	4.420.074.746	4.260.766.811
Ministério Público	308.210.494	259.520.281
Transferência entre UGEs da SPPREV	6.026.084.804	15.989.753.645
Total	39.853.463.108	43.102.081.251

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa (anexo 18 da Lei nº 4.320/1964)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		NE	31/12/2022	31/12/2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES				
INGRESSOS				
Orçamentários				
Receitas Derivadas				
Receitas de Contribuições				
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária (Patronal e Insuficiência Financeira)				
Receitas Originárias				
Receita Patrimonial				
Receita de Serviços				
Compensação Financeira entre RGPS e RPPS - COMPREV				
Outras Receitas Originárias				
Receita de Serviços - Intraorçamentária (Taxa de Administração)				
Outras Receitas Originárias - Intraorçamentária				
Transferências Correntes Recebidas				
Transferências Compensação Financeira por Exploração de Recursos Naturais				
Correspondência de Débitos Internos				
Créditos e Valores				
Extraorçamentários				
VPD - Paga Antecipadamente				
DESEMBOLSOS				
Orçamentários				
Pessoal e Outras Despesas Correntes				
Pessoal, Benefícios e Encargos				
Outras Despesas Correntes				
Transferências Correntes Recebidas				
Contribuições - Compensação Previdenciária - Transferência à União				
Correspondência de Créditos Internos				
Créditos e Valores				
VPD - Paga Antecipadamente				
Restos a Pagar não Processados				
Extraorçamentários				
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)				
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS				
INGRESSOS				
Alienação de Bens				
DESEMBOLSOS				
Aquisição de Ativo não Circulante				
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)				
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)				
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial				
Caixa e Equivalente de Caixa Final				





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5.1 Detalhamento das Informações da DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa da São Paulo Previdência foi elaborada, no tocante ao seu conteúdo, com base no MCASP pelo método direto. Quanto a sua composição optamos por elaborar um quadro único abrangendo os itens “a”, “b”, “c”, “d” e “e” 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

No fluxo de caixa das atividades operacionais demonstramos os ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento, as atividades da SPPREV se enquadram basicamente no fluxo de operações, sendo que o detalhamento dos itens foi realizado no próprio quadro principal.

5.5.1.1 Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários

Os desembolsos orçamentários subdividem-se na função Previdência Social nas subfunções Administração Geral e Previdência do Regime Estatutário, conforme Portaria Federal nº 42/1999.

Tabela 47 – Desembolsos Orçamentários por Função

Função	Subfunção	31/12/2022	31/12/2021
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	100.431.297	95.455.251
	272 - Previdência do Regime Estatutário	45.704.147.100	36.724.284.799
Total		45.804.578.397	36.819.740.050

Fonte: Siafem/SP

5.5.1.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

O fluxo de caixa das atividades de investimentos decorre ingressos provenientes de alienação de imóveis do patrimônio previdenciário, transferidos para a SPPREV através de Decreto do Poder Executivo e desembolsos provenientes da aquisição de bens patrimoniais administrativos.

5.5.1.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

Não houve fluxo de caixa de caixa de atividades de financiamento no período.

5.5.2 Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período

A Tabela 48 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE tem como objetivo o detalhamento da





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

composição da geração de caixa do período.

Tabela 48 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE

	31/12/2022	31/12/2021
Administração	93.901.575	82.309.089
Previdência	220.329.928	1.575.627.782
Total	314.231.503	1.657.936.871

Fonte: Siafem/SP

A redução no caixa e equivalentes caixa na UGE Previdenciária na comparação com o exercício anterior justifica-se pela utilização, em 2022, dos recursos do superávit financeiro recebidos da Lei nº 17.293/2020.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

6 EVENTOS SUBSEQUENTES

Os eventos subsequentes relacionados neste item não originaram ajustes nas demonstrações contábeis, porém, são significativos e desta forma, divulgados.

6.1 Lei Complementar nº 1.380, de 04 de novembro de 2022

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 RGPS.

6.2 Tema nº 1177 do STF – Repercussão Geral no Recurso Extraordinário 1.338.750

Para fins da repercussão geral, o STF propôs a seguinte tese:

"A competência privativa da União para a edição de normas gerais sobre inatividades e pensões das polícias militares e dos corpos de bombeiros militares (artigo 22, XXI, da Constituição, na redação da Emenda Constitucional 103/2019) não exclui a competência legislativa dos Estados para a fixação das alíquotas da contribuição previdenciária incidente sobre os proventos de seus próprios militares inativos e pensionistas, tendo a Lei Federal 13.954/2019, no ponto, incorrido em inconstitucionalidade."⁵

A PGE/SP conseguiu modulação dos efeitos do julgamento do Tema, considerando que o STF decidiu inicialmente que a União não poderia ter editado lei federal para alterar as contribuições previdenciárias dos militares estaduais.

O STF modulou os efeitos da decisão inicial "(...) a fim de preservar a higidez dos recolhimentos da contribuição de militares, ativos ou inativos, e de seus pensionistas, efetuados nos moldes inaugurados pela Lei 13.954/2019, até 1º de janeiro de 2023 (...)"⁵.

6.3 Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023 – Atualização de dotações orçamentárias para o exercício de 2023

Considerando a determinação do artigo 12 da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 (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.

⁵ BRASIL. Supremo Tribunal Federal. Tema 1177 - Constitucionalidade do estabelecimento, pela Lei Federal 13.954/2019, de nova alíquota para a contribuição previdenciária de policiais e bombeiros militares estaduais inativos e pensionistas. Disponível em <<https://portal.stf.jus.br/jurisprudenciaRepercussao/verAndamentoProcesso.asp?incidente=6226803&numeroProcesso=1338750&classeProcesso=RE&numeroTema=1177>>. Acesso em 27/02/2023.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

6.4 Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020

De acordo com o artigo 21 do Decreto nº 67.447, de 13 de janeiro de 2023, que estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023, o superávit financeiro apurado em exercícios anteriores e não transferido à SPPREV de acordo com a Lei nº 17.293/2020, deverá ser obrigatoriamente recolhido durante o exercício de 2023.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

7 QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

CÓDIGO / RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	ORÇADA PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
TOTAL - RECEITAS CORRENTES (I)	38.529.685.333	38.529.685.333	44.998.306.992	6.468.621.659
TOTAL - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	36.437.859.385	36.437.859.385	40.797.079.839	4.359.220.454
1210099 - Demais Contribuições Sociais - Insuficiência Financeira	10	10	-	(10)
1218011 - CPSSS do Servidor Civil Ativo	3.583.581.804	3.583.581.804	3.883.208.363	299.626.559
1218012 - CPSSS do Servidor Civil Inativo	2.686.313.174	2.686.313.174	3.147.618.453	461.305.279
1218013 - CPSSS do Servidor Civil - Pensionista	612.978.936	612.978.936	651.614.954	38.636.018
1218014 - CPSSS de Sentenças Judiciais	96.247.423	96.247.423	109.676.302	13.428.879
1218031 - CPSSS Patronal Servidor Civil Ativo	10	10	-	(10)
1218051 - Contribuição do Militar Ativo	576.067.193	576.067.193	648.771.455	72.704.262
1218052 - Contribuição do Militar Inativo	780.924.377	780.924.377	787.251.973	6.327.596
1218053 - Contribuição dos Pensionistas Militares	291.224.505	291.224.505	330.899.866	39.675.361
7218031 - CPSSS Patronal Servidor Civil Ativo - Intraorçamentária	7.159.832.740	7.159.832.740	7.757.335.277	597.502.537
7218041 - CPSSS Patronal Parcelamentos - Intraorçamentária	10	10	-	(10)
7218071 - Contribuição Patronal Militar Ativo - Intraorçamentária	2.361.589	2.361.589	176.146	(2.185.443)
7219993 - Contribuições Sociais - Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	20.648.327.614	20.648.327.614	23.480.527.050	2.832.199.436
TOTAL - RECEITA PATRIMONIAL	70.537.032	70.537.032	65.685.561	(4.851.471)
1310011 - Aluguéis	30.082	30.082	30.070	(12)
1321001 - Remuneração de Depósitos Bancários	10	10	-	(10)
1321004 - Remuneração dos Recursos do RPPS / SPSM	70.374.100	70.374.100	65.546.958	(4.827.142)
1321006 - Juros Sobre o Capital Próprio	132.840	132.840	108.533	(24.307)
TOTAL - RECEITA DE SERVIÇOS	102.062.526	102.062.526	102.084.525	21.999
7610011 - Taxa Administrativa - Intraorçamentária	102.051.020	102.051.020	102.051.000	(20)
1610011 - Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	11.506	11.506	33.525	22.019
TOTAL - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.585.700.000	1.585.700.000	3.700.496.114	2.114.796.114
1718023 - Cota Parte Royalties - Compensação Financeira	368.299.991	368.299.991	548.304.844	180.004.853
1718024 - Cota Parte Royalties - Excedente da Produção	215.859.656	215.859.656	513.624.261	297.764.605
1718025 - Cota Parte Royalties - Participação Especial	1.000.000.009	1.000.000.009	2.626.542.027	1.626.542.018
1718026 - Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo	1.540.344	1.540.344	12.024.982	10.484.638
TOTAL - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	333.526.390	333.526.390	332.960.953	(565.437)
1910011 - Multas	10	10	2.968	2.958
1922991 - Outras Restituições	14.261.566	14.261.566	14.551.493	289.927
1928029 - Outras Restituições Específicas para o Estado	319.183.932	319.183.932	318.121.838	(1.062.094)
1990121 - Encargos Legais - Dívida Ativa	80.772	80.772	16.083	(64.689)
1990991 - Outras Receitas	60	60	-	(60)
1999030 - Compensação Financeira RGPS / RPPS	-	-	114.990	114.990
7922031 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Intraorçamentária	50	50	153.581	153.531
TOTAL - RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.320.000.020	2.320.000.020	747.737	(2.319.252.283)
TOTAL - ALIENAÇÃO DE BENS	2.320.000.020	2.320.000.020	747.737	(2.319.252.283)
2218012 - Alienação de Investimentos Permanentes	2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
2220001 - Alienação de Bens Imóveis	320.000.000	320.000.000	747.737	(319.252.263)
2230001 - Alienação de Bens Intangíveis	10	10	-	(10)
8220001 - Alienação de Bens Imóveis - Intraorçamentária	10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	40.849.685.353	40.849.685.353	44.999.054.729	4.149.369.376
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	40.849.685.353	40.849.685.353	44.999.054.729	4.149.369.376
Déficit (VI)	-	-	849.468.319	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	40.849.685.353	40.849.685.353	45.848.523.048	4.998.837.695
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	864.804.612	-
Superávit Financeiro	-	-	864.804.612	-

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09.
Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

CÓDIGO	ELEMENTO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DAS DOTAÇÕES
TOTAL - DESPESAS CORRENTES		40.848.685.353	48.807.525.223	45.847.596.316	45.804.578.397	42.296.701.028	2.959.928.907
TOTAL - 3190 - APLICACOES DIRETAS		40.653.457.503	48.476.018.266	45.524.882.041	45.524.882.041	42.051.046.394	2.951.136.225
319001	Aposentadorias, Reserva Renumerada e Reformas	32.549.358.718	39.341.433.643	36.430.980.156	36.430.980.156	33.582.598.957	2.910.453.487
319003	Pensões	7.953.538.087	8.916.736.857	8.894.470.242	8.894.470.242	8.273.511.959	22.266.615
319007	Contribuições Entidades Fechadas Previdência	311.928	271.000	267.156	267.156	267.156	3.844
319011	Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil	21.406.659	25.737.587	25.646.370	25.646.370	23.829.193	91.217
319013	Obrigações Patronais	6.100.883	8.460.883	7.788.558	7.788.558	7.788.558	672.325
319092	Despesas de Exercícios Anteriores	114.933.542	177.370.610	159.800.564	159.800.564	158.496.749	17.570.046
319094	Indenizações e Restituições Trabalhistas	239.945	239.945	161.254	161.254	122.821	78.691
319096	Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	7.567.741	5.767.741	5.767.741	5.767.741	4.431.001	-
TOTAL - 3390 - APLICACOES DIRETAS		195.227.850	331.506.957	322.714.275	279.696.356	245.654.634	8.792.682
339008	Outros Benefícios Assistenciais	460.040	460.040	407.256	407.256	383.252	52.784
339014	Diárias-Civil	150.000	150.000	97.614	97.615	84.964	52.386
339030	Material de Consumo	210.080	210.080	210.080	149.991	146.029	-
339033	Passagens e Despesas com Locomoção	1.229.010	979.010	649.996	527.085	495.052	329.014
339035	Serviços de Consultoria	954.450	354.450	284.483	216.883	216.883	69.967
339036	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	1.093.571	1.183.571	1.173.475	1.173.475	999.270	10.096
339037	Serviços de Limpeza, Vigilância E Outros - PJ	4.617.140	4.167.140	4.055.777	3.455.721	3.232.027	111.363
339039	Outros Serviços de Terceiros - PJ	45.301.450	35.628.372	29.868.867	26.738.531	24.907.656	5.759.505
339040	Serviços de TI e Comunicação - PJ	23.287.884	34.198.615	32.482.335	23.347.571	21.833.836	1.716.280
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	1.234.385	1.344.385	1.329.728	1.329.728	1.214.383	14.657
339050	Serviços de Utilidade Pública	2.064.420	2.064.420	1.873.137	1.329.413	1.328.804	191.283
339086	Compensações a Regimes de Previdência	114.000.000	234.489.913	234.374.922	205.217.397	175.107.139	114.991
339092	Despesas de Exercícios Anteriores	240.000	240.000	8.809	8.809	8.809	231.191
339093	Indenizações e Restituições	385.420	16.036.961	15.897.796	15.696.881	15.696.530	139.165
TOTAL - 4 - DESPESAS DE CAPITAL		1.000.000	1.000.000	926.732	48.576	48.576	73.268
TOTAL - 4490 - APLICACOES DIRETAS		1.000.000	1.000.000	926.732	48.576	48.576	73.268
449052	Equipamentos e Material Permanente	1.000.000	1.000.000	926.732	48.576	48.576	73.268
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175
Superávit (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		40.849.685.353	48.808.525.223	45.848.523.048	45.804.626.973	42.296.749.604	2.960.002.175

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2021				
Despesas Correntes	15.926.611	10.626.724	7.335.048	7.335.048	3.494.694	15.723.592
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	15.926.611	10.626.724	7.335.048	7.335.048	3.494.694	15.723.592
Despesas De Capital	-	340.542	335.622	335.622	4.920	-
Investimentos	-	340.542	335.622	335.622	4.920	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.926.611	10.967.266	7.670.670	7.670.670	3.499.614	15.723.592

Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2021			
Despesas Correntes	898.552	2.946.799.925	2.947.024.743	341.261	332.473
Pessoal e Encargos Sociais	332.473	2.943.132.291	2.943.132.291	-	332.473
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	566.079	3.667.634	3.892.452	341.261	-
Despesas De Capital	-	519	519	-	-
Investimentos	-	519	519	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	898.552	2.946.800.444	2.947.025.262	341.261	332.473





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATIVO	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO CIRCULANTE (I)	3.041.725.601	3.565.535.275
Caixa e Equivalente de Caixa	220.329.928	1.575.627.782
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.821.395.673	1.984.723.944
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	-	5.183.549
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	693.370.165	695.524.169
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	2.072.381	2.954.105
Investimentos	1.737.984	1.737.984
Imobilizado	689.559.800	690.832.080
TOTAL (III) = (I + II)	3.735.095.766	4.261.059.444
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	3.283.803.716	3.275.536.865
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	3.279.310.987	3.271.926.759
Demais Obrigações	4.492.729	3.610.106
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	3.144.662.247	1.868.198.644
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	3.144.662.247	1.868.198.644
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	6.428.465.963	5.143.735.510
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	(2.693.370.197)	(882.676.066)
Patrimônio Social e Capital	(1.341.457.631)	(1.341.457.631)
Resultados Acumulados	304.740.100	4.110.567.260
Resultado do Período	(1.656.652.666)	(3.651.785.695)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	3.735.095.766	4.261.059.444





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATIVO	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO CIRCULANTE (I)	104.578.367	92.530.239
Caixa e Equivalente de Caixa	93.901.575	82.309.089
Créditos a Curto Prazo	2.029.304	1.568.938
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.499.098	8.498.937
Estoques	148.390	153.275
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	42.187.538	40.215.107
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	77.765	70.727
Imobilizado	1.296.410	1.269.912
Intangível	40.813.363	38.874.468
TOTAL (III) = (I + II)	146.765.905	132.745.346
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	11.765.565	12.937.250
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	7.323.330	7.948.447
Demais Obrigações	987.917	1.835.601
Provisões	3.454.318	3.153.202
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	-	-
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	11.765.565	12.937.250
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	135.000.340	119.808.096
Patrimônio Social e Capital	57.767.575	57.767.574
Resultados Acumulados	60.359.363	38.698.765
Resultado do Período	16.873.402	23.341.757
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	146.765.905	132.745.346





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação / Controle (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2022	31/12/2021
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	26.260	21.624
Contratos de Serviços	271.987.337	202.990.530
Contratos de Fornecimento	2.154.538	1.122.955
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	274.168.135	204.135.109
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2022	31/12/2021
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	7.900	7.900
Contratos de Seguros Executados	18.360	13.724
Contratos de Serviços a Executar	98.779.548	90.532.904
Contratos de Serviços a Executados	173.207.789	112.457.626
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	935.499	369.393
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	1.219.039	753.562
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	274.168.135	204.135.109





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes
(artigo 105 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

NOMENCLATURAS	31/12/2022	31/12/2021
Ativo		
Ativo Financeiro	3.144.037.387	3.656.239.648
Ativo Permanente	737.824.284	737.565.142
Total do Ativo (I)	3.881.861.671	4.393.804.790
Passivo		
Passivo Financeiro	3.292.114.963	3.285.320.913
Restos a Pagar não Processados a Liquidar	59.619.667	26.279.700
Passivo Permanente	3.148.116.565	1.871.966.022
Total do Passivo (II)	6.499.851.195	5.183.566.635
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(2.617.989.524)	(789.761.845)





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

Código	FONTES DE RECURSOS	31/12/2022	31/12/2021
001001001	Tesouro-Geral	1.769.262.607	1.479.356.106
001001141	Tesouro - FUNDES - Fundo Desenvolvimento Saúde	447.041	625.754
001002007	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	285.948.616	-
001013885	Cessão Onerosa - Lei nº 13.885/19	259.149.366	-
002001055	Fundo Assistência Judicial - Taxa Extrajudicial	9.537.323	10.183.470
002002161	Taxas e Emolumentos Junta Comercial	18.141	19.814
002002530	Dívida Ativa	(4.658)	(1.065)
003001096	Fundo PGE	678.163	610.425
004001001	Geral	(750.147.116)	(678.131.056)
004001071	Compensação Previdenciária RPPS Estados/Municípios	10.944	-
004003003	Recurso Proveniente de Alienação	600	-
004020065	Recurso Próprio Administração SPPREV	29.158.678	69.772.743
005003001	Fundo Estadual de Saúde-FUNDES	501	411
005003143	Compensação Previdenciária	14.870.623	-
005500005	Recursos Federais - Custeio	447.799	508.426
009009009	Transitória para Reclassificação	(193.598)	(2.721.349)
041017293	Lei de Ajuste Fiscal - Superávit	-	649.698.732
044001001	Superávit Financeiro - Recurso Próprio	-	722.141
081001001	Tesouro-Geral	(2.297.432.899)	(1.619.119.060)
081001141	Tesouro - FUNDES	1.440.184	1.064.562
081020065	Taxa de Administração	(91.726)	(104.981)
082001001	Recursos Vinculados Estaduais	(5.528.698)	(6.800.657)
084001001	Geral	(150.531)	(77.172)
085001001	Recursos Vinculados Federais	(447.799)	(508.427)
TOTAL		(683.026.437)	(94.901.183)

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.998.882	3.604.908	3.998.882	3.604.908
Restos a Pagar de 2016	142.533	-	142.533	-
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	131.521	-
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	37.450	-
Restos a Pagar de 2019	1.416	-	1.416	-
Restos a Pagar de 2020	253.159	-	253.159	-
Restos a Pagar de 2021	3.432.803	-	3.432.803	-
Restos a Pagar de 2022	-	3.604.908	-	3.604.908
Benefícios e Salários a Pagar	3.257.064.557	52.903.136.361	52.907.829.347	3.252.371.571
Outras Obrigações a Pagar	16.863.715	257.311.585	243.910.577	30.264.723
Subtotal (I)	3.277.927.154	53.164.052.854	53.155.738.806	3.286.241.202
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	174.364	52.233.591	52.311.902	96.052
Consignações	4.180.356	9.330.643.223	9.329.593.450	5.230.129
218810102 - INSS a Recolher CLT	406.250	8.271.691	8.222.624	455.317
218811001 - Pensão Alimentícia	3.367.363	258.811.620	258.397.284	3.781.699
218813001 / 03 - IRRF de Servidores	224.101	3.947.469.449	3.947.437.846	255.704
218812002 - ISS	56.514	374.177	370.470	60.221
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPPREV	-	5.106.262.590	5.106.262.590	-
218810801 - Consignações Específicas	105.249	8.128.061	7.581.029	652.281
218810901 - Consignações Diversas	20.879	1.325.635	1.321.607	24.907
Encargos Sociais	3.039.039	194.372.270	196.863.729	547.580
211430601 - FGTS	216.169	2.865.997	2.835.996	246.170
211430103 - INSS de Terceiros	63.708	1.070.132	1.069.491	64.349
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.812	267.156	261.506	43.462
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	190.168.985	192.696.736	193.599
Subtotal (II)	7.393.759	9.577.249.084	9.578.769.081	5.873.761
TOTAL (III) = (I) + (II)	3.285.320.913	62.741.301.938	62.734.507.887	3.292.114.963

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Benefícios a Pagar	3.253.432.681	52.899.771.920	52.904.197.471	3.249.007.130
Outras Obrigações a Pagar	15.772.728	257.157.120	242.819.590	30.110.258
Subtotal (I)	3.269.205.409	53.156.929.040	53.147.017.061	3.279.117.388
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	128.311	52.201.609	52.271.170	58.749
Consignações	3.481.795	9.316.865.953	9.315.913.768	4.433.980
218811001 - Pensão Alimentícia	3.367.363	258.811.620	258.397.284	3.781.699
218810401 - IAMSPE / CBPM	-	5.106.262.590	5.106.262.590	-
218810801 - Consignações Específicas	105.249	8.128.061	7.581.029	652.281
218813001 - IRRF de Servidores	9.183	3.943.663.682	3.943.672.865	-
Encargos Sociais	2.721.350	190.168.985	192.696.736	193.599
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	190.168.985	192.696.736	193.599
Subtotal (II)	6.331.456	9.559.236.547	9.560.881.674	4.686.328
TOTAL (III) = (I) + (II)	3.275.536.865	62.716.165.587	62.707.898.735	3.283.803.716





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.998.882	3.604.908	3.998.882	3.604.908
Restos a Pagar de 2016	142.533	-	142.533	-
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	131.521	-
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	37.450	-
Restos a Pagar de 2019	1.416	-	1.416	-
Restos a Pagar de 2020	253.159	-	253.159	-
Restos a Pagar de 2021	3.432.803	-	3.432.803	-
Restos a Pagar de 2022	-	3.604.908	-	3.604.908
Benefícios e Salários a Pagar	3.631.876	3.364.441	3.631.876	3.364.441
Outras Obrigações a Pagar	1.090.987	154.465	1.090.987	154.465
Subtotal (I)	8.721.745	7.123.814	8.721.745	7.123.814
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	46.053	31.982	40.732	37.303
Consignações	698.561	13.777.270	13.679.682	796.149
218810102 - INSS a Recolher CLT	406.250	8.271.691	8.222.624	455.317
	214.918	3.805.767	3.764.981	255.704
218812002 - ISS	56.514	374.177	370.470	60.221
218810901 - Consignações Diversas	20.879	1.325.635	1.321.607	24.907
				-
Encargos Sociais	317.689	4.203.285	4.166.993	353.981
211430601 - FGTS	216.169	2.865.997	2.835.996	246.170
211430103 - INSS de Terceiros	63.708	1.070.132	1.069.491	64.349
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.812	267.156	261.506	43.462
Subtotal (II)	1.062.303	18.012.537	17.887.407	1.187.433
TOTAL (III) = (I) + (II)	9.784.048	25.136.351	26.609.152	8.311.247

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:24, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:31:23, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 01/03/2023 às 10:50:15, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 01/03/2023 às 10:59:31, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 01/03/2023 às 12:57:04 e IVETE TIE NAGATA - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 01/03/2023 às 14:00:09. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 01/03/2023 às 10:02:18.

Documento Nº: 66283485-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=66283485-4423>

