



**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:13, ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 25/02/2022 às 13:36:47, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 25/02/2022 às 16:13:28, JOSÉ ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 25/02/2022 às 17:15:18, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 02/03/2022 às 10:08:59 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 02/03/2022 às 15:54:00. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:05.

Documento Nº: 35675801-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=35675801-4423>



SPREVDC1202205357A

SIGA



**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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

André Carvalho Penafieri

GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE

Marcos de Oliveira Campos

ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

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	14
1.5	Das Medidas Voltadas ao Ajuste Fiscal e Equilíbrio das Contas Públicas....	14
1.6	Das Medidas Decorrentes da Pandemia do COVID-19	16
1.7	Da Gestão da Carteira Imobiliária.....	16
1.8	Do Controle Individual das Contribuições Previdenciárias	16
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	17
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....	18
3.1	Balanco Orçamentário.....	18
3.2	Balanco Financeiro.....	18
3.3	Balanco Patrimonial	18
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais	18
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	19
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa.....	19
3.7	Contribuições Previdenciárias.....	19
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis.....	19
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis.....	20
3.10	Ativo Intangível	20
3.11	Estoques	20
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	20
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	20
3.14	Provisões Judiciais	21
3.15	Passivo Contingente	21
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos	21
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos	21
3.16.2	Dívida Ativa	22
3.16.3	Precatórios em Regime Especial.....	22
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	22
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	23





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1	Balanço Orçamentário - (anexo 12 da Lei 4.320/1964)	23
5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2021	24
5.1.2	Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário	26
5.1.2.1	Receitas de Contribuições	26
5.1.2.2	Transferências Correntes	27
5.1.3	Detalhamento das Despesas Orçamentárias	28
5.1.3.1	Restos a Pagar não Processados - RPNP	30
5.1.4	Superávit / Déficit Orçamentário	31
5.2	Balanço Financeiro - (anexo 13 da Lei 4.320/1964)	32
5.2.1	Detalhamento das Informações do BF	33
5.2.1.1	Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas	33
5.2.1.2	Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	34
5.2.1.3	Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	35
5.2.1.4	Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior	35
5.2.1.5	Saldos do Exercício Anterior	36
5.2.1.6	Saldos para o Exercício Seguinte	36
5.2.1.6.1	Aplicações Financeiras	37
5.3	Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)..	39
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo	40
5.3.1.1	Ativo Circulante – AC	40
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC	41
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo	44
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC	44
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC	45
5.3.3	Passivo Contingente – Riscos Possíveis	46
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL	47
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais – (anexo 15 da Lei 4.320/1964) ..	48
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético	48
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico	49
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP	51
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA	51
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	51
5.4.3.1.2	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas	51
5.4.3.1.3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA	52





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD	52
5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD	52
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa - (anexo 18 da Lei 4.320/1964)	54
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC.....	55
5.5.1.1	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários	55
5.5.1.2	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	55
5.5.1.3	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos.....	56
5.5.2	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período	56
6	EVENTOS SUBSEQUENTES	57
6.1	MCASP – 9ª edição	57
6.2	Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020	57
7	QUADROS AUXILIARES	58





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE SIGLAS

AC	Ativo Circulante
AGE	Administração Geral do Estado
ANC	Ativo Não Circulante
BF	Balanco Financeiro
BO	Balanco Orçamentário
BP	Balanco 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	Coronavirus <i>Disease</i> 2019
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	Obrigaçao 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 do 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





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV.....	17
Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos.....	24
Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa.....	24
Tabela 4 - Créditos Autorizados – Dotação Atualizada	25
Tabela 5 - Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com créditos adicionais	25
Tabela 6 - Detalhamento das Receitas de Contribuições.....	26
Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 (a).....	26
Tabela 8 - Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 6 (b).....	26
Tabela 9 - Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 6 (c).....	27
Tabela 10 - Composição das Transferências Correntes	28
Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Grupo e UGE	28
Tabela 12 - Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 11 (d) e (e) ..	29
Tabela 13 - Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 11 (d) e (e)	30
Tabela 14 - Restos a Pagar Não Processados por Grupo e UGE.....	30
Tabela 15 - Superávit / Déficit Orçamentário por UGE.....	31
Tabela 16 - Receita orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	33
Tabela 17 - Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	34
Tabela 18 - Transferências Financeiras Recebidas – VPA	34
Tabela 19 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD	34
Tabela 20 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários	35
Tabela 21 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários	35
Tabela 22 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos.....	36
Tabela 23 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Dispêndios.....	36
Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do exercício anterior	36
Tabela 25 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte.....	37
Tabela 26 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f).....	37
Tabela 27 - Composição do Ativo	40
Tabela 28 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo.....	40





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 29 – Créditos Longo Prazo.....	41
Tabela 30 – Movimentação da Dívida Ativa (g).....	41
Tabela 31 – Investimentos RPPS e SPSM	41
Tabela 32 – Composição do Imobilizado	42
Tabela 33 – Depreciação de Bens Móveis (h).....	42
Tabela 34 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i).....	42
Tabela 35 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo.....	43
Tabela 36 – Ativo Intangível.....	44
Tabela 37 - Composição do Passivo.....	44
Tabela 38 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.....	45
Tabela 39 – Composição do Passivo Não Circulante.....	45
Tabela 40 – Provisões – Ações Judiciais (j).....	45
Tabela 41 – Precatórios depois da Lei LRF (k)	46
Tabela 42 - Ações Judiciais – Risco Possível	46
Tabela 43 - Patrimônio Líquido por UGE	47
Tabela 44 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	51
Tabela 45 - VPA – Movimento de Fundo a Débito	52
Tabela 46 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito	53
Tabela 47 - Desembolsos Orçamentários por Função	55
Tabela 48 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE.....	56





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964)	58
Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964)	59
Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados - (anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	60
Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados - (anexo 12 da Lei 4.320/1964)	60
Quadro 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)	61
Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)	62
Quadro 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação (controle) - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)	63
Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 e anexo 14 da Lei 4.320/1964)	64
Quadro 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei 4.320/1964)	65
Quadro 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – (anexo 17 da Lei 4.320/1964)	66
Quadro 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência - (anexo 17 da Lei 4.320/1964)	67
Quadro 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração - (anexo 17 da Lei 4.320/1964)	68





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

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.

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

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Legislativa, Tribunal de Contas do Estado (TCE), Tribunal de Justiça do Estado (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 Mesquita Filho (UNESP) e da verba honorária da Procuradoria Geral do Estado (PGE) é realizado pelas próprias 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, atualmente, já foram iniciados os trabalhos com as três Universidades Paulistas para a definição de normas, critérios e cronograma para a transferência desse processamento.

Na mesma linha, 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, fixou procedimentos para a concessão de aposentadorias e pensões por morte e disciplinar o custeio do Regime Próprio de Previdência do Estado de São Paulo – RPPS, estabelecendo, dentre outras medidas o prazo de até 31 de dezembro de 2023 para a SPPREV assumir a operação das folhas de pagamento das aposentadorias do Poder Judiciário, Ministério Público, Poder Legislativo, Tribunal de Contas do Estado e das Universidades.

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 § 2º do artigo 31 da LC nº 1.354/2020 previu a possibilidade de a contribuição dos aposentados e pensionistas incidir 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.

O Decreto nº 65.021 de 19 de junho de 2020 dispôs sobre a declaração de déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência do Estado quando não se verificar o equilíbrio atuarial, caracterizado pela garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo de receitas estimadas e das despesas projetadas, apuradas atuarialmente, que, juntamente com os bens, diretos e ativos vinculados, comparados às obrigações assumidas, evidenciem a solvência do plano de benefícios.

Foi atribuída competência ao Secretário de Projetos, Orçamento e Gestão, atual Secretário de Orçamento e Gestão, à vista do Balanço Patrimonial do Estado, declarar, mediante





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

despacho fundamentado, o déficit atuarial no Regime Próprio de Previdência do Estado.

O déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência do Estado foi declarado pelo Secretário em 19/06/2020 com fundamento da Nota Técnica SPPREV nº 3-2020.

A SPPREV, considerando o disposto no parágrafo único do artigo 3º do Decreto nº 65.021/2020 e em virtude da declaração do déficit atuarial pelo Secretário, comunicou em 19/06/2020 aos segurados que a partir de 90 dias, a contar da data da publicação do comunicado no DOE, a contribuição previdenciária dos aposentados e pensionistas incidiria, de forma adicional, sobre o montante dos proventos de aposentadorias e pensões que supere 1 (um) salário mínimo nacional, por meio de alíquotas progressivas de que tratam os incisos II e III do artigo 8º da LC 1.012/2007, incidentes sobre faixas da base de contribuição.

O Decreto nº 65.964, de 27 de agosto de 2021 regulamentou a Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020, para fixar procedimentos para a concessão de aposentadorias e pensões por morte e disciplinar o custeio do Regime Próprio de Previdência do Estado de São Paulo – RPPS, estabeleceu a necessidade de atualização anual e publicação no Diário Oficial, no prazo de 30 (trinta) dias, após a apresentação do Balanço Patrimonial do Estado, da declaração, mediante despacho fundamentado, do déficit atuarial do RPPS do Estado, pelo Secretário de Orçamento e Gestão.

A existência do déficit atuarial no âmbito do RPPS do Estado de São Paulo foi declarada pelo Secretário através de Resolução de 20/10/2021, publicada no DOE de 21/10/2021, com fundamento na Nota Técnica SPPREV 1-2021. A SPPREV, através do comunicado publicado no DOE de 22/10/2021, comunicou aos beneficiários, como no ano anterior, que permanecerá aplicando a contribuição previdenciária dos aposentados e pensionistas de forma adicional, sobre o montante de aposentadorias e pensões que supere 1 (um) salário mínimo nacional até o teto do RGPS, por meio da aplicação de alíquotas progressivas de tratam os incisos II e III do artigo 8º da LC 1.012/2007, com redação dada pela LC 1.354/2020, incidentes sobre faixas da base de contribuição.

O Diretor Presidente da SPPREV, nos termos da Lei Complementar nº 1.354/2020 e previsão no Decreto nº 65.021 de 19/06/2020, comunicou, através da Portaria SPPREV nº 29, de 13 de janeiro de 2021, os valores de referência para as contribuições sociais dos servidores públicos titulares de cargos efetivos do Estado de São Paulo, inclusive os de suas Autarquias e Fundações, do Poder Judiciário, do Poder Legislativo, das Universidades, do Tribunal de Contas, do Ministério Público e da Defensoria Pública para a manutenção do Regime Próprio de Previdência social para o exercício de 2021.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 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 17.309, de 29 de dezembro de 2020, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2021 (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 Constituição Federal, para o pagamento de aposentadorias e pensões do Regime Próprio de Previdência Social do Estado. Excetuou-se dessa

14

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:13, ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 25/02/2022 às 13:36:47, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 25/02/2022 às 16:13:28, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 25/02/2022 às 17:15:18, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 02/03/2022 às 10:08:59 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 02/03/2022 às 15:54:00. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:05.

Documento Nº: 35675801-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=35675801-4423>



SPREVDC1202205357A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 Constituição Federal 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.

A transferência dos recursos previstos nos artigos 14 e 17 deverá ser realizada em até 10 (dez) dias após a publicação do Balanço Geral do Estado.

O artigo 2º das disposições transitórias estabeleceu que a transferência dos recursos previstos nos artigos 14 e 17, no valor apurado no balanço patrimonial de 2019 deverá ser realizada em até 10 (dez) dias após a publicação desta lei, sob pena de apuração de descumprimento pela Corregedoria Geral da Administração - CGA, como disposto no artigo 20.

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.

Do valor a ser transferido correspondente ao superávit financeiro de 2019 serão descontados os valores abrangidos pela Lei nº 17.263, de 30 de abril de 2020, que autorizou a transferência à Conta Única do Tesouro Estadual de saldos positivos de fundos especiais de despesa e os recursos relacionados nos anexos I e II do Decreto nº 65.051, de 07 de julho de 2020, que dispôs sobre a Lei nº 17.263, de 30 de abril de 2020.

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 de 2021.

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

O Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020 autorizou a Secretaria da Fazenda e Planejamento a realizar aportes financeiros suplementares a SPPREV, que deverão ser segregados





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

na contabilidade da SPPREV para a utilização, exclusivamente, para reduzir a insuficiência financeira de responsabilidade do Poder Executivo do RPPS verificada na execução financeira do exercício de 2021.

O Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, abriu crédito suplementar de R\$ 3.500.000.000, considerando a autorização do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020.

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 Projetos, Orçamento e Gestão (atual Secretaria de Orçamento e Gestão conforme alteração de denominação dada pelo Decreto nº 65.936/2021) e a SPPREV.

1.8 Do Controle Individual das Contribuições Previdenciárias

Considerando a necessidade de controle individual das contribuições previdenciárias dos servidores ativos e inativos vinculados ao RPPS (inativos cujas folhas ainda não são processadas pela SPPREV), foi instituído através da Portaria SPPREV nº 193, de 19 de agosto de 2020, o envio de relatório analítico da folha de servidores ativos e inativos não processados pela SPPREV pelos poderes, órgão autônomo ou entidade em conformidade com os valores globais informados e contabilizados mensalmente no SIAFEM.





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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 65.488 de 22 de janeiro de 2021, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2021.

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) - 8ª 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 Orçamento e Gestão, conforme estabelecido no Decreto nº 65.474, de 15 de janeiro de 2021. A unidade orçamentária da SPPREV é composta por 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 ORÇAMENTO E GESTÃO**

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.

² MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, 8ª ed. 2019.





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

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, neste exercício, os imóveis, cujo valor recuperável, de acordo com a avaliação técnica, foi menor do que o valor líquido contábil, foram ajustados.





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

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.





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

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 – 8º edição para os RPPS, que inclui:

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





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário - (anexo 12 da Lei 4.320/1964)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		38.229.883.431	38.229.883.431	34.895.189.902	(3.334.693.529)
Receita de Contribuições	5.1.2.1	36.478.512.491	36.478.512.491	32.111.319.026	(4.367.193.465)
Receita Patrimonial		14.602.685	14.602.685	91.901.076	77.298.391
Receita de Serviços		102.063.595	102.063.595	102.085.344	21.749
Transferências Correntes	5.1.2.2	1.309.085.197	1.309.085.197	2.412.717.246	1.103.632.049
Outras Receitas Correntes		325.619.463	325.619.463	177.167.210	(148.452.253)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.000.999.990	2.000.999.990	85.203.431	(1.915.796.559)
Alienação Investimentos Permanentes - Principal		2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
Alienação de Bens Imóveis - Principal		999.970	999.970	85.203.431	84.203.461
Alienação de Bens Intangíveis - Principal		10	10	-	(10)
Alienação Bens Imóveis-Principal Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.230.883.421	40.230.883.421	34.980.393.333	(5.250.490.088)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.230.883.421	40.230.883.421	34.980.393.333	(5.250.490.088)
DÉFICIT (VI)	5.1.4	-	(759.467.865)	1.850.831.325	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	(5.250.490.088)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	1.869.202.312	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		40.229.941.889	39.470.474.024	36.830.366.774	36.819.740.050	33.872.940.125	2.640.107.250
Pessoal e Encargos Sociais		40.143.679.820	39.384.211.955	36.762.721.649	36.762.721.649	33.819.589.358	2.621.490.306
Outras Despesas Correntes		86.262.069	86.262.069	67.645.125	57.018.401	53.350.767	18.616.944
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		941.532	941.532	857.884	517.342	516.823	83.648
Investimentos		941.532	941.532	857.884	517.342	516.823	83.648
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1 Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2021

O orçamento da SPPREV para o exercício de 2021 foi aprovado pela Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2021 (LOA) segundo os preceitos da Lei nº 4.320/1964, LDO e LRF no montante de R\$ 40.230.883.421, distribuídos em duas ações específicas e regulamentado pelo Decreto nº 65.488, de 22 de janeiro de 2021, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2021.

Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos

Fonte de Recursos	Valor
Vinculados Estaduais	1.309.585.197
Vinculados Federais	300.000.000
Recursos Próprios	10.780.499.029
Total	12.390.084.226

Fonte: Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020

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 SPPREV	128.555.978
Gestão dos Benefícios Previdenciários	40.102.327.443
Total	40.230.883.421

Fonte: Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020

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 dos Benefícios Previdenciários refere-se à concessão e pagamento de benefícios previdenciários aos segurados do RPPS e do SPSM.

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





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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	40.230.883.421
(-) cancelamentos de dotações	3.916.687.290
(+) Créditos adicionais:	3.157.219.425
Automático	1.220.675.345
Suplementar	1.936.544.080
Dotação Atualizada	39.471.415.556

Fonte: Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020 - Atualizada

Os cancelamentos de dotações referem-se à fonte Tesouro do Estado, trata-se de cancelamento de dotação para a abertura de crédito suplementar ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social em diversos órgãos da administração pública estadual visando o atendimento de despesas correntes e despesas de capital, aprovados por Decretos do Poder Executivo com fundamento no inciso III do o § 1º, do artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Os créditos adicionais subdividem-se em automáticos e suplementares e foram utilizados para o pagamento de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões).

Os créditos adicionais do tipo automático são provenientes do excesso de arrecadação ocorrida no exercício de acordo com o inciso II do § 1º do artigo 43 da Lei 4.320/1964.

Os créditos adicionais do tipo suplementar referem-se ao superávit financeiro de exercícios anteriores decorrentes da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020) e foram aprovados pelos Decretos nº 65.895, de 28/07/2021, nº 66.236, de 10/12/2021 e nº 66.407, de 28/12/2021.

Tabela 5 - Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com créditos adicionais

Ação	Valor
Administração da SPPREV	128.555.978
Gestão dos Benefícios Previdenciários	39.342.859.578
Total	39.471.415.556

Fonte: Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020 - Atualizada





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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:

Tabela 6 - Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	31/12/2021	31/12/2020
Receitas de Contribuições	(a)	8.557.096.078	6.326.107.674
Contribuição Patronal - Intraorçamentária	(b)	7.093.182.781	6.880.073.813
Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	(c)	16.461.040.167	27.320.727.351
Total		32.111.319.026	40.526.908.838

Fonte: Siafem/SP

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ativos	4.224.320.512	3.860.178.275
Inativos	3.439.063.457	1.924.606.937
Pensionistas	893.619.925	541.176.185
Outras receitas de contribuições	92.184	146.277
Total	8.557.096.078	6.326.107.674

Fonte: Siafem/SP

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ativo Civil	7.092.995.834	6.780.919.903
Ativo Militar	186.947	99.153.910
Total	7.093.182.781	6.880.073.813

Fonte: Siafem/SP

O aumento nas receitas de contribuições dos ativos, inativos, pensionistas civis na comparação com o exercício anterior justifica-se pela aplicação de novas alíquotas de contribuição conforme estabelecido na Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020 e a incidência de contribuição para os aposentados e pensionistas sobre o valor que superar 1 (um) salário-mínimo nacional conforme Decreto nº 65.021, de 19 de junho de 2020.

Com relação aos ativos, inativos e pensionistas militares, houve aumento de alíquotas de

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 ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

contribuição de 9,5% para 10,5% conforme estabelecido na Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019, que dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares.

Adicionalmente, para os segurados e beneficiários militares, foi extinta a contribuição patronal. O equilíbrio das receitas e das despesas será alcançado pela insuficiência financeira do SPSM. A contribuição patronal apresentada no exercício é decorrente do pagamento de valores atrasados.

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

	31/12/2021	31/12/2020
Insuficiência Financeira - RPPS	10.221.063.296	16.727.370.180
Insuficiência Financeira - SPSM	6.239.976.871	10.593.357.171
Total	16.461.040.167	27.320.727.351

Fonte: Siafem/SP

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

A redução da insuficiência financeira do exercício justifica-se:

- Aumento das receitas das contribuições dos ativos, inativos, pensionistas civis e militares e contribuição patronal dos ativos civis;

- Utilização dos créditos adicionais do tipo suplementar decorrentes do superávit financeiro da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020) e do tipo automático são provenientes do excesso de arrecadação ocorrida no exercício de acordo com o inciso II do § 1º do artigo 43 da Lei 4.320/1964;

- 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.

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

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.



SPREVDC1202205357A



**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
Compensação Financeira Produção Petróleo	782.880.813	466.349.111
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	1.629.836.433	875.351.173
Transferências Multigovernamentais	-	169.392.975
Total	2.412.717.246	1.511.093.259

Fonte: Siafem/SP

O resultado do exercício indica uma recuperação na comparação com o exercício anterior, afetado negativamente devido à queda na produção dos poços de petróleo decorrente da baixa produção e consumo por conta da pandemia do COVID-19.

5.1.3 Detalhamento das Despesas Orçamentárias

Apresentamos na Tabela 11 as despesas liquidadas do exercício e segregadas por UGE.

Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Grupo e UGE

	Notas	31/12/2021	31/12/2020
UGE PREVIDÊNCIA	(d)	36.724.284.799	42.358.416.854
Pessoal e Encargos Sociais		36.724.251.106	42.358.413.780
Outras Despesas Correntes		33.693	3.074
UGE ADMINISTRAÇÃO	(e)	95.972.594	96.043.732
Pessoal e Encargos Sociais		38.470.544	41.151.615
Outras Despesas Correntes		56.984.708	54.887.196
Investimentos		517.342	4.921
Total		36.820.257.392	42.454.460.586

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
UGE PREVIDÊNCIA	36.724.284.799	42.358.416.854
Pessoal e Encargos Sociais	36.724.251.106	42.358.413.780
Compensação Previdenciária	102.777.506	74.007.442
Aposentadorias	29.506.719.800	33.335.515.280
Pensões	6.979.322.869	8.769.816.658
Salário Família	-	30.470
Despesa de Exercícios Anteriores	135.430.930	179.043.929
Outras Despesas Correntes	33.693	3.074
Outros Benefícios Assistenciais	28.174	-
Indenizações e Restituições	5.519	3.074
UGE ADMINISTRAÇÃO	95.972.594	96.043.732
Pessoal e Encargos Sociais	38.470.544	41.151.615
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	247.325	245.789
Vencimentos e Vantagens Fixas	23.164.222	22.852.654
Obrigações Patronais	6.628.298	6.970.340
Despesa de Exercícios Anteriores	193.343	524.076
Indenizações e Restituições Trabalhistas	100.613	35.242
Ressarcimento de Pessoal Requisitado	8.136.743	10.523.514
Outras Despesas Correntes	56.984.708	54.887.196
Outros Benefícios Assistenciais	187.999	250.515
Diárias-Civil	79.631	36.891
Material de Consumo	56.802	135.144
Passagens e Despesas com Locomoção	477.812	556.672
Serviços de Consultoria	57.820	207.820
Outros Serviços de Terceiros - PF	1.075.295	801.180
Serviços de Limpeza, Vigilância	3.164.332	3.271.809
Outros Serviços de Terceiros - PJ	24.390.115	24.879.001
Serviços de TI e comunicação	23.986.925	22.332.602
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.239.795	1.289.071
Serviços de Utilidade Pública	1.098.524	1.036.820
Despesas Exercícios anteriores	281.090	35.810
Indenizações e Restituições	888.568	53.861
Investimentos	517.342	4.921
Equipamentos e Material Permanente	517.342	4.921
Total	36.820.257.392	42.454.460.586

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
UGE PREVIDÊNCIA	36.724.284.799	42.358.416.854
Próprio	8.662.257.833	6.622.539.605
Dívida Ativa	92.184	146.277
Alienação de Bens	85.203.431	254.893
Compensação Previdenciária	143.852.314	169.590.177
Comp. Financeira Exploração Petróleo Gás	2.412.717.246	1.341.700.284
Tesouro - Geral	23.478.698.432	33.836.512.099
Vinculados Estaduais - SPPREV - INTRA	64.005.575	74.232.299
Recursos Próprios - Geral - INTRA	1.362.203	651.135
Vinculados Federais - SPPREV - INTRA	6.893.269	7.674.759
Superávit - Cessão Onerosa	-	305.115.326
Superávit Financeiro - Lei 17.293/2020	1.869.202.312	-
UGE ADMINISTRAÇÃO	95.972.594	96.043.732
Recurso Próprio Administração - SPPREV	95.972.594	20.858.058
Taxa de Administração SPPREV - Tesouro	-	75.185.674
Total	36.820.257.392	42.454.460.586

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 66.288, de 02 de dezembro de 2021.

Tabela 14 - Restos a Pagar Não Processados por Grupo e UGE

	31/12/2021	31/12/2020
UGE PREVIDÊNCIA	194.481	196.926
Outras Despesas Correntes	194.481	196.926
UGE ADMINISTRAÇÃO	10.772.785	22.882.737
Outras Despesas Correntes	10.432.243	22.882.737
Investimentos	340.542	-
Total	10.967.266	23.079.663

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.4 Superávit / Déficit Orçamentário

O Balanço Orçamentário apresentou um déficit orçamentário consolidado de R\$ 1.850.831.325, esse valor corresponde às receitas realizadas subtraída das despesas empenhadas, incluindo os restos a pagar não processados.

Na UGE Previdência, o déficit orçamentário de R\$ 1.867.789.870 decorre de créditos suplementares abertos para a utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020).

Na UGE Administração houve um superávit orçamentário de R\$ 16.958.545, resultante da diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada no período, considerando os valores inscritos em restos a pagar não processados.

Tabela 15 - Superávit / Déficit Orçamentário por UGE

UGE PREVIDÊNCIA					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2021	31/12/2020	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2021	31/12/2020
Receitas Correntes	11.217.263.031	8.124.685.408	Despesas Correntes	36.724.479.280	42.358.613.780
Receitas de Capital	85.203.431	254.893			
Receitas Correntes Intraorçamentárias	23.554.222.948	34.098.408.284			
Total	34.856.689.410	42.223.348.585	Total	36.724.479.280	42.358.613.780
Déficit	1.867.789.870	135.265.195	Superávit	-	-
Total	36.724.479.280	42.358.613.780	Total	36.724.479.280	42.358.613.780

UGE ADMINISTRAÇÃO					
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2021	31/12/2020	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2021	31/12/2020
Receitas Correntes	21.634.479	23.865.380	Despesas Correntes	105.887.494	118.921.548
Receitas Correntes Intraorçamentárias	102.069.444	104.758.653			
			Despesas de Capital	857.884	4.921
Total	123.703.923	128.624.033	Total	106.745.378	118.926.469
Déficit	-	-	Superávit	16.958.545	9.697.564
Total	123.703.923	128.624.033	Total	123.703.923	128.624.033

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2 Balanço Financeiro - (anexo 13 da Lei 4.320/1964)

INGRESSOS	NE	31/12/2021	31/12/2020
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.2.1.1	34.980.393.333	42.351.972.618
ORDINÁRIA		123.703.923	128.624.033
VINCULADA		34.856.689.410	42.223.348.585
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		34.856.689.410	42.223.348.585
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	5.2.1.2	43.192.345.745	37.811.052.453
Varição Patrimonial Aumentativa		43.192.345.745	37.796.607.560
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		-	14.444.893
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	5.2.1.3	3.333.420.922	6.254.686.830
Administrativos		20.898.757	30.969.323
Previdenciários		3.312.522.165	6.223.717.507
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (IV)	5.2.1.4	2.676.315.408	2.722.486.739
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (V)		4.328	149.877.892
-			
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (VI)	5.2.1.5	5.175.666.940	249.157.877
Disponível Em Moeda Nacional		5.175.666.940	249.157.877
TOTAL (VII) = (I + II + III + IV + V + VI)	5.2.1	89.358.146.676	89.539.234.409

DISPÊNDIOS	NE	31/12/2021	31/12/2020
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VIII)	5.2.1.1	36.831.224.658	42.477.540.249
ORDINÁRIA		106.745.378	118.926.469
VINCULADA		36.724.479.280	42.358.613.780
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		36.724.479.280	42.358.613.780
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)	5.2.1.2	43.103.817.009	32.639.495.659
Varição Patrimonial Diminutiva		43.103.817.009	32.639.495.659
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (X)	5.2.1.3	6.205.791.402	2.905.874.168
Administrativos		14.284.459	15.947.793
Previdenciários		6.191.506.943	2.889.926.375
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (XI)	5.2.1.4	1.554.193.187	2.676.315.408
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (XII)		5.183.549	4.328
Reconhecimento de Obrigações (XIII)		-	3.500.000.000
Receita Diferida (XIV)		-	164.337.656
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XV)	5.2.1.6	1.657.936.871	5.175.666.940
Disponível Em Moeda Nacional		1.657.936.871	5.175.666.940
TOTAL (XVI) = (VIII + IX + X + XI + XII + XIII + XIV + XV)	5.2.1	89.358.146.676	89.539.234.409





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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. Esta demonstração corresponde ao anexo 13 da Lei nº 4.320/1964.

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

	31/12/2021	31/12/2020
Tesouro - Lei 17.293/20	-	169.392.975
Dívida Ativa	92.184	146.277
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei 16.004/2015	2.412.717.246	1.341.700.284
Recursos Próprios	8.660.601.287	6.622.694.462
Alienação de Imóveis	85.203.431	254.893
Compensação Previdenciária	143.852.314	169.590.177
Tesouro Geral	23.481.960.370	33.837.011.324
Vinculados Estaduais - Intra	64.007.107	74.232.299
Geral	1.362.203	651.135
Vinculados Federais - Intra	6.893.269	7.674.759
Total	34.856.689.410	42.223.348.585

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
Dívida Ativa	92.184	146.277
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei 16.004/2015	2.412.717.246	1.341.700.284
Recursos Próprios	8.662.452.314	6.622.736.731
Alienação de Imóveis	85.203.431	254.893
Compensação Previdenciária	143.852.314	169.590.177
Tesouro Geral	23.478.698.432	33.836.512.098
Vinculados Estaduais - Intra Geral	64.005.575	74.232.299
Vinculados Federais - Intra	1.362.203	651.135
Superávit Financeiro Lei 17.293/2020	6.893.269	7.674.759
Superávit Cessão Onerosa	1.869.202.312	-
	-	305.115.326
Total	36.724.479.280	42.358.613.980

Fonte: Siafem/SP

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

	31/12/2021	31/12/2020
Poder Executivo	19.022.940.629	31.247.888.829
Poder Legislativo	753.940.956	809.638.390
Poder Judiciário	4.037.733.266	3.931.581.072
Ministério Público	531.899.987	465.798.985
Repasses Lei 16.004/2015	2.454.995.540	1.341.700.284
Outras Transferências Recebidas	164.715	-
Transferências entre UGEs SPPREV	16.390.670.652	-
Total	43.192.345.745	37.796.607.560

Fonte: Siafem/SP

Tabela 19 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD

	31/12/2021	31/12/2020
Poder Executivo	21.606.736.069	27.195.496.539
Poder Legislativo	985.304.445	906.848.874
Poder Judiciário	4.260.766.811	4.231.600.232
Ministério Público	259.520.281	305.550.014
Outras Transferências Concedidas	164.715	-
Repastes Obrigatórios por Lei 16.004/2015	1.571.043	-
Transferências entre UGEs SPPREV	15.989.753.645	-
Total	43.103.817.009	32.639.495.659

Fonte: Siafem/SP





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

Tabela 20 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários

	31/12/2021	31/12/2020
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 - Compre	15.772.728	-
Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	2.722.025
Ajustes de Exercícios Anteriores	36.790.819	32.052.641
Restos a Pagar não Processados	194.481	196.926
Total	3.312.522.165	6.223.717.507

Fonte: Siafem/SP

Tabela 21 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários

	31/12/2021	31/12/2020
Consignações	3.157.889	2.967.902
Depósitos de Diversas Origens	43.681	100.954
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	6.185.544.345	2.853.367.769
Obrigações a Pagar	-	4.160.764
Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	29.326.193
Restos a Pagar não Processados	39.003	2.793
Total	6.191.506.943	2.889.926.375

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.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.660.742.457	2.695.334.598
Crédito a Receber de Compre	-	12.517.763
Depósitos e Cauções	-	2.010
Bloqueios Judiciais	7.067.321	6.061.171
INSS a Compensar	19.548	19.547
Taxa de Administração	8.486.082	8.551.650
Total	2.676.315.408	2.722.486.739

Fonte: Siafem/SP

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

	31/12/2021	31/12/2020
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	1.524.082.811	2.660.742.457
Crédito a Receber de Compre	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

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

	31/12/2021	31/12/2020
Conta Única	3.500.000.805	-
Conta C	7.125	-
Bancos conta Movimento	146.175	264.324
Aplicações Financeiras	1.675.512.835	248.893.550
Disponibilidades em Transito	-	3
Total	5.175.666.940	249.157.877

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.6 Saldos para o Exercício Seguinte

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 25 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte

	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Conta Única		4.277.175	3.500.000.805
Conta C		2.000	-
Bancos conta Movimento		172.228	153.300
Aplicações Financeiras	(f)	1.653.485.468	1.675.512.835
Total		1.657.936.871	5.175.666.940

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 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)

	31/12/2021	31/12/2020
PREVIDÊNCIA	1.575.402.862	1.616.787.528
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	830.811.379	1.293.738.377
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	312.030.705	323.049.151
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	220.097.714	-
Fundo: BB Multimercado Juros e Moeda	164.725.817	-
Fundo: BB Renda Fixa Diferenciado Setor P	47.737.247	-
ADMINISTRAÇÃO	78.082.606	58.725.307
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	78.082.606	-
Fundo de Investimento Financeiro	-	55.373.898
Fundo: BB Renda Fixa Master Setor Público	-	3.351.409
TOTAL	1.653.485.468	1.675.512.835

Fonte: Siafem/SP





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

As aplicações financeiras previdenciárias compreendem os valores do superávit financeiro dos exercícios de 2019 e 2020 transferidos para a SPPREV pelos órgãos e entidades de acordo com os artigos 14, 15 e 17 da Lei nº 17.293/2020 e será utilizado para a redução da insuficiência financeira do Poder Executivo do RPPS na execução financeira do exercício de 2022;

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3 Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)

ATIVO		31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	3.658.065.514	8.677.593.502
Caixa e Equivalente de Caixa		1.657.936.871	5.175.666.940
Créditos a Curto Prazo		1.568.938	1.546.048
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		1.993.222.881	3.500.206.012
Estoques		153.275	170.174
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar		5.183.549	4.327
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	735.739.276	819.227.387
Ativo Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo		3.024.832	4.953.809
Investimentos		1.737.984	1.972.426
Imobilizado		692.101.992	774.886.287
Intangível		38.874.468	37.414.865
TOTAL (III) = (I + II)	5.3.1	4.393.804.790	9.496.820.889

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	3.288.474.115	6.202.752.577
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar		3.279.875.206	6.195.424.394
Demais Obrigações		5.445.707	4.119.355
Provisões		3.153.202	3.208.828
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	1.868.198.644	329.719.245
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		1.868.198.644	329.719.245
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	5.156.672.759	6.532.471.822
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	(762.867.969)	2.964.349.067
Patrimônio Social e Capital		(1.283.690.056)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		4.149.266.024	1.977.679.963
Resultado do Período		(3.628.443.937)	2.270.359.160
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		4.393.804.790	9.496.820.889





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

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 30/12/2021 e 30/12/2020.

Tabela 27 - Composição do Ativo

	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AV (%)
Ativo Circulante	3.658.065.514	83%	8.677.593.502	91%
Ativo Não Circulante	735.739.276	17%	819.227.387	9%
Total	4.393.804.790	100%	9.496.820.889	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 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE do Balanço Financeiro.

Tabela 28 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo

	31/12/2021	31/12/2020
Contribuição ao RGPS a Compensar	-	19.547
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.497.894	7.067.321
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	103.653	158.631
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.498.937	8.486.082
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	1.524.082.811	2.660.742.458
Créditos a Receber Lei 17.293/2020	438.926.041	823.731.973
Créditos Previdenciários a Receber - Compreov	14.113.545	-
Total	1.993.222.881	3.500.206.012

Fonte: Siafem/SP

As obrigações patronais (insuficiência financeira e contribuição patronal) e as contribuições do servidor ativo do RPPS e do SPSM refere-se aos valores contabilizados da competência 12/2021, cujo recebimento dos recursos é realizado em janeiro/2022 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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

cada exercício e que se encontram pendente de pagamento para a SPPREV na data das demonstrações contábeis.

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	31/12/2021	31/12/2020
Dívida Ativa Tributária		3.986.412	3.493.250
Dívida Ativa Não Tributária		5.668.971	4.843.532
Total Dívida Ativa	(g)	9.655.383	8.336.782
(-) Ajuste para Perdas		(6.724.126)	(3.580.729)
Créditos decorrente de Alienação		80.670	184.851
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev		12.905	12.905
Total - Créditos Longo Prazo		3.024.832	4.953.809

Fonte: Siafem/SP

Os ajustes para perdas sobre os créditos inscritos em Dívida Ativa correspondem aos valores das inscrições vencidas acima de 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)

	31/12/2021	31/12/2020
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	8.336.782	8.554.900
Inscrições	(357.624)	184.370
Atualizações	1.810.895	10.124
Recebimentos (-)	49.283	148.961
Baixas (-)	85.387	263.652
Saldo Final	9.655.383	8.336.782

Fonte: Sistema de Dívida Ativa PGE e Siafem/SP

Tabela 31 – Investimentos RPPS e SPSM

	31/12/2021	31/12/2020
Participações em Outras Sociedades	1.972.426	1.972.426
(-) Redução a valor recuperável	(234.442)	-
Total	1.737.984	1.972.426

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

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 0,3422036766% 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	31/12/2021	31/12/2020
Bens Móveis	(h)	1.269.912	860.287
Bens Imóveis	(i)	690.832.080	774.026.000
Total		692.101.992	774.886.287

Fonte: Siafem/SP

Tabela 33 – Depreciação de Bens Móveis (h)

	31/12/2021	31/12/2020
Bens Móveis	5.971.286	5.520.490
(-) Depreciação Acumulada	(4.701.374)	(4.660.203)
Total	1.269.912	860.287

Fonte: Sistema de Administração de Materiais (SAM) 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) dos bens móveis são parametrizados no Sistema de Administração de Materiais (SAM) de acordo com a classificação do bem por conta contábil.

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

	31/12/2021	31/12/2020
Bens de Uso Especial	5.731.000	5.731.000
(-) Depreciação Acumulada	(130.600)	-
Bens Imóveis a Alienar	682.063.000	762.063.000
Outros Bens Imóveis	6.232.000	6.232.000
Total	693.895.400	774.026.000
(-) Redução a Valor Recuperável	(3.063.320)	-
Total	690.832.080	774.026.000

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

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





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

- 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.

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

No exercício providenciamos a baixa patrimonial de 5 terrenos contíguos localizados no município de São Paulo, ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015, vendido através de concorrência pública.

De acordo com o resultado obtido nas avaliações dos imóveis em 2021, 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

Composição da Carteira de Imóveis SPPREV - Por Tipo	Quantidade	
	31/12/2021	31/12/2020
Terrenos	621	622
Casas	105	105
Apartamentos	57	57
Outros (Serviços / Institucional)	101	101
Total de Imóveis da Carteira	884	885

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV

A carteira de imóveis da Autarquia é composta pelos imóveis transferidos pelos seguintes





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

Tabela 36 – Ativo Intangível

	31/12/2021	31/12/2020
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária	37.414.865	37.414.865
(+) Atualização	1.459.603	-
Total	38.874.468	37.414.865

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 31/12/2021 e 31/12/2020.

Tabela 37 - Composição do Passivo

	31/12/2021	AV (%)	31/12/2020	AV (%)
Passivo Circulante	3.288.474.115	64%	6.202.752.577	95%
Passivo Não Circulante	1.868.198.644	36%	329.719.245	5%
Total	5.156.672.759	100%	6.532.471.822	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 ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	31/12/2021	31/12/2020
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	3.257.064.557	6.189.247.210
Encargos a Pagar	3.039.039	3.038.257
Restos a Pagar	3.998.882	3.138.927
Outras Obrigações a Pagar - Compreov	15.772.728	-
Total	3.279.875.206	6.195.424.394

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 pelos 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 do Estado, competindo a este organizar e manter as filas de precatórios devidos pelo Estado.

Tabela 39 – Composição do Passivo Não Circulante

	Notas	31/12/2021	31/12/2020
Provisões - Ações Judiciais	(j)	1.302.386.554	8.013.484
Precatórios depois da LRF	(k)	565.812.090	321.705.761
Total		1.868.198.644	329.719.245

Fonte: PGE e Siafem/SP

Tabela 40 – Provisões – Ações Judiciais (j)

	31/12/2021	31/12/2020
Riscos Cíveis	1.280.164.541	8.013.484
Riscos Fiscais	22.210.516	-
Riscos Trabalhistas	11.497	-
Total	1.302.386.554	8.013.484

Fonte: PGE e Siafem/SP





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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, 16.885 ações foram classificadas com risco de perda provável e desta forma, provisionadas no exercício 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)

	31/12/2021			31/12/2020			
	Requisitórios	Credores	Valor	Requisitórios	Requisitórios	Credores	Valor
Total Alimentar	4426	12.203	564.468.365	904	2265	7.359	320.641.615
Total Não Alimentar	13	30	1.343.725	4	9	21	1.064.146
Total Geral	4.439	12.233	565.812.090	908	2.274	7.380	321.705.761

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.

Houve aumento significativo na quantidade de precatórios alimentares registrados em nome da SPPREV no período.

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, 16.402 ações foram classificadas 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

	31/12/2021	31/12/2020
Riscos Cíveis	233.007.528	106.846
Riscos Fiscais	327.540.923	87.497.871
Riscos Trabalhistas	45.455	-
Total	560.593.906	87.604.717

Fonte: PGE e Siafem/SP





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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	31/12/2021	31/12/2020	Superávit / Déficit
Previdenciária	(882.676.066)	2.867.747.428	(3.750.423.494)
Administrativa	119.808.096	96.601.639	23.206.457
Total	(762.867.969)	2.964.349.067	(3.727.217.036)

Fonte: Siafem/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;

- Registro das obrigações exigíveis a longo prazo referentes as provisões das ações judiciais com risco de perda provável.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4 Demonstração das Variações Patrimoniais – (anexo 15 da Lei 4.320/1964)

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2021	31/12/2020
Contribuições		8.557.001.666	6.428.351.660
Bens Estoques - Transferências de Bens Imóveis e Móveis		774.886.287	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		51.092	39.034
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		98.588.237	16.967.081
Transferências e Delegações Recebidas		26.069.174.690	35.584.400.295
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		5.050.000	43.511.893
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		46.182.498.571	40.785.808.426
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	5.4.3.1	81.687.250.543	82.859.078.389

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2021	31/12/2020
Pessoal e Encargos		141.054.707	114.634.981
Benefícios Previdenciários		36.486.258.842	42.105.612.924
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		60.251.711	59.421.142
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		6.580.591	956.863
Transferências S Conc.- Independente da Execução Financeira		775.102.634	-
Tributárias		1.239.795	1.289.071
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	35.947
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		47.845.206.200	38.306.768.301
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.4.3.2	85.315.694.480	80.588.719.229

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(3.628.443.937)	2.270.359.160
--	--	------------------------	----------------------





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2021	31/12/2020
Contribuições	5.4.3.1.1	8.557.001.666	6.428.351.660
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM		8.557.001.666	6.428.351.660
BENS DE ESTOQUE		774.886.287	-
Transferências de Bens Imóveis e móveis		774.886.287	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		51.092	39.034
<u>Prestação de serviço de locação</u>			
Outras Receitas de Aluguéis do Estado		30.070	30.070
<u>Serviços administrativos</u>			
Serviços de Fotocópias e/ou Cópias Heliográficas		21.022	8.964
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		98.588.237	16.967.081
Juros e Encargos de Mora		2.229	2.618
Ajuste de Créditos - Juros Dívida Ativa não Tributária		1.449.440	-
Atualização Monetária Não Financeira		8.594	184.370
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		60.446	431.950
Juros Dívida Ativa Não Tributária		-	411.118
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		91.810.560	11.010.433
Desincorporação de Obrigações - Provisões (Férias e 13º Salário)		5.217.024	4.790.540
Receita de Ônus de Sucumbência		39.944	136.052
Transferências e Delegações Recebidas	5.4.3.1.2	26.069.174.690	35.584.400.295
Transferência Intra Governamentais		23.656.457.444	34.237.644.692
Transferência Recebidas de Bens Imóveis		-	18.093.000
Transferências Financeiras Independente da Execução Orçamentária		-	14.444.894
Transferências Concedida de Títulos e Valores (PRODESP)		-	1.972.426
Transferências Recebidas de Bens Móveis - entre UGEs		170.174	-
Taxa de Administração		102.064.322	104.726.089
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		16.461.040.167	27.320.727.351
Contribuições Patronais		7.093.182.781	6.777.680.932
Transferências Inter Governamentais		2.412.717.246	1.341.700.284
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		398.780.015	281.535.782
Cota-Parte Royalties - Participação Especial - Lei 9748/97		1.624.824.739	872.764.920
Cota-Parte do Fundo Especial		5.011.694	2.586.253
Cota-Parte Royalties Excedente		384.100.798	184.813.329
Outras Transferências e Delegações		-	5.055.319
Transferências de Outras Instituições		-	5.055.319
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		5.050.000	43.511.893
Reavaliação de Bens Imóveis		-	43.257.000
Ganhos com Alienação		5.050.000	254.893
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.3	46.182.498.571	40.785.808.426
Reversão de Proventos e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática		1.445.435.000	1.728.478.000
Desincorporação de Obrigações - Provisões		3.208.828	-
Reversão de Outras Provisões		8.013.484	4.076
Reversão e Ajustes de Perdas Dívida Ativa Não Tributária		-	585.217
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS		142.122.670	169.590.177
Outras Restituições		36.568.407	27.782.709
Incorporação de Direitos		780.186.155	823.764.538
Precatórios - Ajustes Negativos		31.725.094	20.719.579
Receita da Dívida Ativa		92.184	146.277
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		172.017.668	216.664.144
VPA Diversas		1.459.603	1.428.585
Movimento de Fundos a Débito		40.737.185.489	36.454.907.276
Movimento de Fundos a Próprio		369.483.326	4.999
Repasse Obrigatórios por Lei		2.454.995.541	1.341.700.284
Indenizações e Restituições		5.122	32.565
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		81.687.250.543	82.859.078.389





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2021	31/12/2020
Pessoal e Encargos		141.054.707	114.634.981
Remuneração a Pessoal		31.300.965	33.376.168
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		6.875.623	7.216.129
Outros Encargos Patronais (Compensação Previdenciária)		102.777.506	74.007.442
Indenização por Demissão de Funcionários		100.613	35.242
Benefícios Previdenciários		36.486.258.842	42.105.612.924
Aposentadorias e Reformas		29.506.719.800	33.335.515.281
Proventos - Pessoal Civil		23.816.066.478	24.599.183.132
Proventos - Pessoal Militar		5.690.653.322	8.736.332.149
Pensões		6.979.322.869	8.769.816.658
Pensões - Civil		4.864.670.611	5.502.810.103
Pensões - Militar		2.114.652.258	3.267.006.555
Outros Benefícios Previdenciários		216.173	280.985
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		60.251.711	59.421.142
Consumo de Material		496.564	579.111
Serviços		59.525.162	58.839.994
Depreciação		229.985	2.037
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		6.580.591	956.863
Redução de Valor Recuperável de Investimentos		234.442	-
Redução de Valor Recuperável de Imobilizado		3.063.320	-
Desincorporação de Ativos (Bens destinados a Doação)		-	10.796
Ajuste para perdas em Dívida Ativa Não Tributária		3.282.829	946.067
Transferências e Delegações		775.102.634	35.947
Ajustes Financeiros		775.102.634	-
Transferências Financeiras		(85.203.431)	-
Transferências Patrimoniais		85.203.431	-
Transferências - Independente da Execução Financeira		775.102.634	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	35.947
Doações Concedidas - Inter Estado		-	35.947
Tributárias		1.239.795	1.289.071
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		1.239.795	1,289,071
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.4.3.2.1	47.845.206.200	38.306.768.301
VPD de Constituição de Provisão		2.756.191.781	1.741.640.367
VPD de Provisão Matemática		1.445.435.000	1.728.478.000
VPD Provisão Diversas		1.302.386.554	8.013.484
VPD Provisão Diversas - Férias		8.370.227	5.148.883
VPD Fatos Geradores Diversos		1.615.893.118	3.925.562.952
Sentenças Judiciais		275.831.424	205.313.944
Indenizações e Restituições		1.492.315	60.453
Outras Desincorporações de Bens Móveis		7.853	637.964
Outras Desincorporações de Direito		1.164.997.815	2.886.446
Incorporações de Obrigações		-	3.500.000.000
Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo		173.563.711	216.664.145
VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária		43.473.121.301	32.639.564.982
Movimentação de Fundos a Crédito		43.102.081.251	32.639.495.659
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		369.469.007	69.323
Repasses Obrigatórios por Lei		1.571.043	-
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		85.315.694.480	80.588.719.229
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)		(3.628.443.937)	2.270.359.160

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:13, ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 25/02/2022 às 13:36:47, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 25/02/2022 às 16:13:28, JOSÉ ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 25/02/2022 às 17:15:18, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 02/03/2022 às 10:08:59 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 02/03/2022 às 15:54:00.
Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:05.

Documento Nº: 35675801-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=35675801-4423>





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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 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

	31/12/2021	31/12/2020
Ativo	4.115.784.442	3.860.175.658
Inativo	3.439.063.456	1.924.606.937
Pensionista	893.619.925	541.176.185
Outras Contribuições Sociais	108.533.843	102.392.880
Total	8.557.001.666	6.428.351.660

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 (a) 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:





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Cota Parte Royalties – Petróleo e Gás Natural – Tabela 10 - Composição das Transferências Correntes– Compensação Financeira Produção Petróleo e Participação Especial – Lei 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

	31/12/2021	31/12/2020
Poder Executivo	19.022.940.629	31.247.888.829
Poder Legislativo	753.940.956	809.638.390
Poder Judiciário	4.037.733.266	3.931.581.072
Ministério Público	531.899.987	465.798.985
Transferência entre UGÉs da SPPREV	16.390.670.651	-
Total	40.737.185.489	36.454.907.276

Fonte: Siafem/SP

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.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 46 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	31/12/2021	31/12/2020
Poder Executivo	21.606.736.069	27.195.496.539
Poder Legislativo	985.304.445	906.848.874
Poder Judiciário	4.260.766.811	4.231.600.232
Ministério Público	259.520.281	305.550.014
Transferência entre UGEs da SPPREV	15.989.753.645	-
Total	43.102.081.251	32.639.495.659

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa - (anexo 18 da Lei 4.320/1964)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		NE	31/12/2021	31/12/2020
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				
Outras Transferências Multigovernamentais-Principal				
Correspondência de Débitos Internos				
Créditos e Valores				
Extra Orçamentários				
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				
Extra Orçamentários				
Reconhecimento de Obrigações				
Receita Diferida				
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 ORÇAMENTO E GESTÃO

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	31/12/2021	31/12/2020
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	95.455.252	96.038.811
	272 - Previdência do Regime Estatutário	36.724.284.799	42.358.416.854
Total		36.819.740.050	42.454.455.665

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.

Recebemos no exercício, adicionalmente aos valores referentes a imóveis vendidos com





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

pagamentos parcelados, o valor de R\$ 85.050.000 referente à venda através de concorrência pública de 5 terrenos contíguos localizados no município de São Paulo, ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015.

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 composição da geração de caixa do período.

Tabela 48 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE

	31/12/2021	31/12/2020
Administração	82.309.089	58.727.710
Previdência	1.575.627.782	5.116.939.230
Total	1.657.936.871	5.175.666.940

Fonte: Siafem/SP

A redução na UGE Previdenciária na comparação com o exercício anterior justifica-se pela utilização, neste exercício, dos recursos do Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020, bem como parte do superávit financeiro recebido dos recursos da Lei nº 17.293/2020.





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO**

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 MCASP – 9ª edição

Em consonância com o processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, bem como com o processo de padronização dos registros contábeis com vistas à consolidação nacional das contas públicas, em novembro de 2021, foi publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Essa edição é válida a partir do exercício de 2022. Os efeitos da nova Edição estão sendo apurados pela administração e serão aplicados nas próximas demonstrações contábeis.

6.2 Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020

De acordo com o artigo 21 do Decreto nº 66.436, de 13 de janeiro de 2022, que estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2022, 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 2022.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

7 QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964)

Código	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Orçada	Previsão	Receitas	Saldo
		Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	
Total De 1 - Receitas Correntes (I)		38.229.883.431	38.229.883.431	34.895.189.902	(3.334.693.529)
Total De 12 - Receitas De Contribuições		36.478.512.491	36.478.512.491	32.111.319.026	(4.367.193.465)
12100991	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	10	10	-	(10)
12180111	CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	3.460.866.334	3.460.866.334	3.549.672.767	88.806.433
12180112	Contribuição Servidor Ativo Civil-RPPS - Multas/Juros	2.438	2.438	2.229	(209)
12180113	Contribuição RGPS - Dívida Ativa	499.970	499.970	92.184	(407.786)
12180114	Contribuição RGPS-Dívida Ativa -Multas E Juros	10	10	-	(10)
12180121	CPSSS-Servidor Civil Inativo - Principal	2.898.068.009	2.898.068.009	2.669.843.941	(228.224.068)
12180131	CPSSS-Servidor Civil Pensionista - Principal	533.482.011	533.482.011	606.368.517	72.886.506
12180141	CPSSS-de Sentenças Judiciais Serv. Civil Ativo	112.932.970	112.932.970	108.533.843	(4.399.127)
12180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Principal	10	10	-	(10)
12180511	Contribuição do Militar Ativo - Principal	733.913.953	733.913.953	566.111.674	(167.802.279)
12180521	Contribuição do Militar Inativo - Principal	744.495.174	744.495.174	769.219.515	24.724.341
12180531	Contribuição dos Pensionista Militares - Principal	255.503.487	255.503.487	287.251.408	31.747.921
72180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo - Principal Intra	6.914.412.626	6.914.412.626	7.092.995.834	178.583.208
72180312	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)
72180411	CPSSS Patronal-Parcelamento- Principal Intra	10	10	-	(10)
72180711	Contribuição Patronal-Militar Ativo-Principal Intra	2.209.737	2.209.737	186.947	(2.022.790)
72199931	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	20.822.125.732	20.822.125.732	16.461.040.167	(4.361.085.565)
Total De 13 - Receita Patrimonial		14.602.685	14.602.685	91.901.076	77.298.391
13100111	Aluguéis E Arrendamentos - Principal	30.080	30.080	30.070	(10)
13210011	Remuneração Depósitos Bancários - Principal	10	10	-	(10)
13210041	Remuneração Recursos RPPS-Principal	13.299.211	13.299.211	91.810.560	78.511.349
13210061	Juros sobre o Capital Próprio - Principal	1.273.384	1,273.384	60.446	(1.212.938)
Total De 16 - Receita De Serviços		102.063.595	102.063.595	102.085.344	21.749
16100111	Serviço Administrativo Geral -Principal	12.575	12,575	21.022	8.447
76100111	Serviços Adm/Com. Gerais-Principal Intra	102.051.010	102,051.010	102.064.322	13.312
76100112	Serviços Adm/Com. Gerais-Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)
Total De 17 - Transferências Correntes		1.309.085.197	1.309.085.197	2.412.717.246	1.103.632.049
17180231	Cota-Parte Royalties-Comp.Fin.Prod.Petróleo - Principal	241.485.197	241,485.197	398.780.015	157.294.818
17180241	Cota-Parte Royalties Excedente-Lei 9.478/97	140.000.000	140,000.000	384.100.798	244.100.798
17180251	Cota-Parte Royalties-Part.Especial-Principal	924.600.000	924,600.000	1.624.824.739	700.224.739
17180261	Cota-Parte Do Fundo Especial Do Petróleo	3.000.000	3,000.000	5.011.694	2.011.694
Total De 19 - Outras Receitas Correntes		325.619.463	325.619.463	177.167.210	(148.452.253)
19100111	Multas Previstas Leg. Especifica-Principal	10	10	-	(10)
19229911	Outras Restituições	5.596.079	5,596.079	15.346.802	9.750.723
19280291	Outras Restituições-Especif.E/DF/M-Principal	19.837.962	19,837.962	19.652.672	(185.290)
19900311	Compensação Financeira entre RGPS E RPPS-Principal	300.000.000	300,000.000	142.122.670	(157.877.330)
19901211	Encargos Legais Inscr. Dívida Ativa-Principal	185.302	185,302	39.944	(145.358)
19909912	Outras Receitas Primárias - Multas e Juros	10	10	-	(10)
19909913	Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	30	30	-	(30)
19909914	Outras Receitas-Primárias-Dívida Ativa-Multas/Juros	20	20	-	(20)
79220311	Restituição Benefícios Prev-Principal Intra	50	50	5.122	5.072
Total De 2 - Receitas De Capital (II)		2.000.999.990	2.000.999.990	85.203.431	(1.915.796.559)
Total De 22 - Alienação De Bens		2.000.999.990	2.000.999.990	85.203.431	(1.915.796.559)
22180121	Alienação Investimentos Permanentes - Principal	2.000.000.000	2,000.000.000	-	(2.000.000.000)
22200011	Alienação de Bens Imóveis - Principal	999.970	999,970	85.203.431	84.203.461
22300011	Alienação de Bens Intangíveis - Principal	10	10	-	(10)
82200011	Alienação Bens Imóveis-Principal Intraorçamentária	10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.230.883.421	40.230.883.421	34.980.393.333	(5.250.490.088)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.230.883.421	40.230.883.421	34.980.393.333	(5.250.490.088)
DÉFICIT (VI)		-	(759.467.865)	1.850.831.325	-
TOTAL (VII) = (V + VI)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	(5.250.490.088)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	1.869.202.312,18	-

58

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:13, ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 25/02/2022 às 13:36:47, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 25/02/2022 às 16:13:28, JOSÉ ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 25/02/2022 às 17:15:18, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 02/03/2022 às 10:08:59 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 02/03/2022 às 15:54:00.
Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:05.

Documento Nº: 35675801-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=35675801-4423>



SPREVDC1202205357A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964)

Código	ELEMENTO DAS DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Total De 3 - Despesas Correntes (VIII)		40.229.941.889	39.470.474.024	36.830.366.774	36.819.740.050	33.872.940.125	2.640.107.250
Total De 3120 - Transferências à União		104.000.000	104.000.000	102.777.506	102.777.506	102.777.506	1.222.494
312.041	Contribuições	104.000.000	104.000.000	102.777.506	102.777.506	102.777.506	1.222.494
Total De 3190 - Aplicações Diretas		40.039.679.820	39.280.211.955	36.659.944.143	36.659.944.143	33.716.811.852	2.620.267.812
319.001	Aposentadoria do RPPS, Reserva Renumerada e Reforma do Militar	31.853.697.058	31.621.571.344	29.506.719.800	29.506.719.800	27.129.516.712	2.114.851.544
319.003	Pensões do RPPS e do Militar	7.784.380.365	7.397.038.214	6.979.322.869	6.979.322.869	6.421.551.212	417.715.345
319.007	Contribuições Entidades Fechadas Previdencia	294.014	294.014	247.325	247.325	247.325	46.689
319.011	Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil	23.598.075	23.598.075	23.164.222	23.164.222	21.580.730	433.853
319.013	Obrigações Patronais	6.725.451	6.725.451	6.628.298	6.628.298	6.628.298	97.153
319.092	Despesas de Exercícios Anteriores	361.864	361.864	100.613	100.613	100.614	261.251
319.094	Indenizações e Restituições Trabalhistas	8.648.911	8.648.911	8.136.743	8.136.743	6.165.401	512.168
319.096	Ressarcimento Despesa Pessoal Requistado	86.262.069	86.262.069	67.645.125	57.018.401	53.350.767	18.616.944
Total De 3390 - Aplicações Diretas		86.262.069	86.262.069	67.645.125	57.018.401	53.350.767	18.616.944
339.008	Outros Benefícios Assistenciais	410.030	410.030	216.173	216.173	193.943	193.857
339.014	Diárias-Civil	150.000	150.000	79.631	79.631	59.631	70.369
339.030	Material de Consumo	353.000	353.000	72.175	56.802	55.829	280.825
339.033	Passagens e Despesas com Locomoção	1.319.940	1.319.940	641.784	477.812	444.990	678.156
339.035	Serviços de Consultoria	224.390	224.390	72.970	57.820	24.330	151.420
339.036	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	1.093.571	1.093.571	1.075.295	1.075.295	991.598	18.276
339.037	Serviços de Limpeza, Vigilância E Outros - PJ	5.661.730	5.661.730	3.630.918	3.164.332	2.973.376	2.030.812
339.039	Outros Serviços de Terceiros - PJ	42.024.371	41.107.057	28.206.063	24.390.115	22.765.638	12.900.994
339.040	Serviços de TI e Comunicação - PJ	30.747.680	30.747.680	29.456.936	23.986.925	22.438.540	1.290.744
339.047	Obrigações Tributárias e Contributivas	1.294.560	1.294.560	1.239.795	1.239.795	1.133.108	54.765
339.050	Serviços de Utilidade Pública	2.149.924	2.149.924	1.471.659	1.098.524	1.097.343	678.265
339.092	Despesas de Exercícios Anteriores	200.000	285.671	281.090	281.090	281.090	4.581
339.093	Indenizações e Restituições	632.873	1.464.516	1.200.636	894.087	891.351	263.880
Total De 4 - Despesas De Capital (IX)		941.532	941.532	857.884	517.342	516.823	83.648
Total De 4490 - Aplicações Diretas		941.532	941.532	857.884	517.342	516.823	83.648
449.052	Equipamentos e Material Permanente	941.532	941.532	857.884	517.342	516.823	83.648
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		40.230.883.421	39.471.415.556	36.831.224.658	36.820.257.392	33.873.456.948	2.640.190.898

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:13, ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 25/02/2022 às 13:36:47, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 25/02/2022 às 16:13:28, JOSÉ ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / GPRES - 25/02/2022 às 17:15:18, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 02/03/2022 às 10:08:59 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 02/03/2022 às 15:54:00. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 25/02/2022 às 12:56:05.

Documento Nº: 35675801-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=35675801-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados -
(anexo 12 da Lei 4.320/1964)

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020				
Despesas Correntes	933.932	23.079.663	6.247.653	6.017.354	1.839.331	16.156.910
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	933.932	23.079.663	6.247.653	6.017.354	1.839.331	16.156.910
Despesas De Capital	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	933.932	23.079.663	6.247.653	6.017.354	1.839.331	16.156.910

Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados - (anexo 12 da Lei 4.320/1964)

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020			
Despesas Correntes	658.972	5.888.120.583	5.887.769.379	341.924	668.252
Pessoal e Encargos Sociais	332.248	5.885.081.334	5.884.747.795	333.314	332.473
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	326.724	3.039.249	3.021.584	8.610	335.779
Despesas De Capital	-	4.921	4.921	-	-
Investimentos	-	4.921	4.921	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	658.972	5.888.125.504	5.887.774.300	341.924	668.252





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	3.565.535.275	8.608.641.780
Caixa e Equivalente de Caixa	1.575.627.782	5.116.939.230
Demais Créditos e Valores	1.984.723.944	3.491.700.383
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	5.183.549	2.167
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	695.524.169	780.292.833
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	2.954.105	4.294.407
Investimentos	1.737.984	1.972.426
Imobilizado	690.832.080	774.026.000
TOTAL (III) = (I + II)	4.261.059.444	9.388.934.613

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	3.275.536.865	6.191.467.940
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	3.271.926.759	6.188.266.370
Demais Obrigações	3.610.106	3.201.570
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	1.868.198.645	329.719.245
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	1.868.198.645	329.719.245
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.143.735.510	6.521.187.185
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	(882.676.066)	2.867.747.428
Patrimônio Social e Capital	(1.341.457.631)	(1.341.457.631)
Resultados Acumulados	4.110.567.260	1.793.230.290
Resultado do Período	(3.651.785.695)	2.415.974.769
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	4.261.059.444	9.388.934.613





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	92.530.239	68.951.722
Caixa e Equivalente de Caixa	82.309.089	58.727.710
Créditos a Curto Prazo	1.568.938	1.546.048
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.498.937	8.505.629
Estoques	153.275	170.174
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	-	2.161
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	40.215.107	38.934.554
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	70.727	659.402
Imobilizado	1.269.912	860.287
Intangível	38.874.468	37.414.865
TOTAL (III) = (I + II)	132.745.346	107.886.276

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	12.937.250	11.284.637
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	7.948.447	7.158.024
Demais Obrigações	1.835.601	917.785
Provisões	3.153.202	3.208.828
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	-	-
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	12.937.250	11.284.637
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	119.808.096	96.601.639
Patrimônio Social e Capital	57.767.574	57.767.574
Resultados Acumulados	38.698.765	184.449.672
Resultado do Período	23.341.757	(145.615.607)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	132.745.346	107.886.276





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação (controle) - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2021	31/12/2020
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	21.624	20.628
Contratos de Serviços	202.990.530	140.256.493
Contratos de Fornecimento	1.122.955	206.480
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	204.135.109	140.483.601
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2021	31/12/2020
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	7.900	17.937
Contratos de Seguros Executados	13.724	2.691
Contratos de Serviços a Executar	90.532.904	67.385.028
Contratos de Serviços a Executados	112.457.626	72.871.465
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	369.393	18.329
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	753.562	188.151
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	204.135.109	140.483.601





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes
(artigo 105 e anexo 14 da Lei 4.320/1964)

NOMENCLATURAS	31/12/2021	31/12/2020
Ativo		
Ativo Financeiro	3.656.239.648	8.675.718.649
Ativo Permanente	737.565.142	821.102.240
Total do Ativo (I)	4.393.804.790	9.496.820.889
Passivo		
Passivo Financeiro	3.285.320.913	6.199.543.749
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	26.279.700	24.013.594
Passivo Permanente	1.871.966.022	332.928.073
Total do Passivo (II)	5.183.566.635	6.556.485.416
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(789.761.845)	2.940.335.473





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei 4.320/1964)

Código	FONTES DE RECURSOS	31/12/2021	31/12/2020
001001001	Tesouro-Geral	(1.479.356.106)	6.019.505.873
001001141	Tesouro - FUNDES	(625.754)	52.678.238
001002007	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	-	28.812.483
001017293	RECURSOS TESOURO-LEI 17.293/2020	-	176.986.010
002001055	FED-Fdo.Assist.Judic.-Taxa Extrajudicial	(10.183.470)	10.452.240
002002161	Taxas E Emolumentos Junta Coml.Reg.Com	(19.814)	23.255
002002530	São Paulo Previdência-SPPREV - Dívida Ativa	1.065	(14.444)
003001096	FED-Depto.De Adm.da Proc.Geral	(610.425)	623.084
004001001	Geral	678.131.056	(955.778.023)
004020065	Recurso Próprio Administração SPPREV	(69.772.743)	(1.807.777)
005003001	Fundo Estadual de Saúde-FUNDES	(411)	415
005500005	Recursos Federais - FNS - Custeio	(508.426)	590.203
009009009	Transitória Para Reclassificação	2.721.349	(2.722.025)
041017293	Lei de Ajuste Fiscal - Superávit	(649.698.732)	1.385.284.743
044001001	Superávit Financeiro - Recurso Próprio	(722.141)	1.834.520
081001001	Tesouro-Geral	1.619.119.060	(5.132.369.644)
081001141	Tesouro - FUNDES	(1.064.562)	1.165.688
081020065	Taxa Administrativa SPPREV	104.981	50.791.847
082001001	Recursos Vinculados Estaduais	6.800.657	(6.983.663)
084001001	Geral	77.172	(53.487)
085001001	Recursos Vinculados Federais	508.427	(590.203)
TOTAL		94.901.183	1.628.429.333





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – (anexo 17 da Lei 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.138.927	3.432.803	2.572.848	3.998.882
Restos a Pagar de 2015	1.124	-	1.124	-
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	2.467	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	11.628	-	10.212	1.416
Restos a Pagar de 2020	2.812.204	-	2.569.045	253.159
Restos a Pagar de 2021	-	3.432.803	-	3.432.803
Benefícios e Salários a Pagar	6.189.247.210	43.930.434.366	46.862.617.019	3.257.064.557
Outras Obrigações a Pagar	173.192	149.714.872	133.024.349	16.863.715
Subtotal (I)	6.192.559.329	44.083.582.041	46.998.214.216	3.277.927.154
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	78.990	93.552.267	93.456.892	174.364
Consignações	3.867.173	10.838.996.120	10.838.682.937	4.180.356
218810102 - INSS A Recolher CLT	387.846	7.775.746	7.757.342	406.250
218811001 - Pensão Alimentícia	3.063.293	266.854.677	266.550.607	3.367.363
218813001 / 03 - IRRF de Servidores	195.219	3.412.914.114	3.412.885.232	224.101
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	16.445	18.861	35.306	-
218812002 - ISS	89.147	453.585	486.218	56.514
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPPREV	110	4.223.918.685	4.223.918.795	-
218810801 - Consignações Específicas	94.486	2.925.208.001	2.925.197.238	105.249
218810901 - Consignações Diversas	20.627	1.852.451	1.852.199	20.879
Encargos Sociais	3.038.257	12.141.901.747	12.141.900.965	3.039.039
211430601 - FGTS Folha Mensal	214.392	2.023.450	2.021.673	216.169
211430103 - INSS de Terceiros	64.815	841.037	842.144	63.708
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.025	305.127	304.340	37.812
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	12.138.732.133	12.138.732.808	2.721.350
Subtotal (II)	6.984.420	23.074.450.134	23.074.040.794	7.393.759
TOTAL (III) = (I) + (II)	6.199.543.749	67.158.032.175	70.072.255.010	3.285.320.913





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência - (anexo 17 da Lei 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Benefícios a Pagar	6.185.544.345	43.926.802.490	46.858.914.154	3.253.432.681
Outras Obrigações a Pagar	-	148.623.885	132.851.157	15.772.728
Subtotal (I)	6.185.544.345	44.075.426.375	46.991.765.311	3.269.205.409
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	43.681	92.941.117	92.856.486	128.311
Consignações	3.157.889	10.822.943.678	10.822.619.772	3.481.795
218811001 - Pensão Alimentícia	3.063.293	266.843.330	266.539.260	3.367.363
218810401 - IAMSPE / CBPM	110	4.223.918.685	4.223.918.795	-
218810801 - Consignações Específicas	94.486	2.925.208.001	2.925.197.238	105.249
218813001 - IRRF de Servidores	-	3.406.973.662	3.406.964.479	9.183
Encargos Sociais	2.722.025	12.138.732.133	12.138.732.808	2.721.350
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	12.138.732.133	12.138.732.808	2.721.350
Subtotal (II)	5.923.595	23.054.616.928	23.054.209.066	6.331.456
TOTAL (III) = (I) + (II)	6.191.467.940	67.130.043.303	70.045.974.377	3.275.536.865





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração - (anexo 17 da Lei 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.138.927	3.432.803	2.572.848	3.998.882
Restos a Pagar de 2015	1.124	-	1.124	-
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	2.467	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	11.628	-	10.212	1.416
Restos a Pagar de 2020	2.812.204	-	2.559.045	253.159
Restos a Pagar de 2021	-	3.432.803	-	3.432.803
Benefícios e Salários a Pagar	3.702.865	3.631.876	3.702.865	3.631.876
Outras Obrigações a Pagar	173.192	1.090.987	173.192	1.090.987
Subtotal (I)	7.014.984	8.155.666	6.448.905	8.721.745
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	35.309	611.150	600.406	46.053
Consignações	709.284	16.052.442	16.063.165	698.561
218810102 - INSS A Recolher CLT	387.846	7.775.746	7.757.342	406.250
218811001 - Pensão Alimentícia	-	11.347	11.347	-
218813001 /03 - IRRF de Servidores	195.219	5.940.452	5.920.753	214.918
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	16.445	18.861	35.306	-
218812002 - ISS	89.147	453.585	486.218	56.514
218810901 - Consignações Diversas	20.627	1.852.451	1.852.199	20.879
				-
Encargos Sociais	316.232	3.169.614	3.168.157	317.689
211430601 - FGTS Folha Mensal	214.392	2.023.450	2.021.673	216.169
211430103 - INSS de Terceiros	64.815	841.037	842.144	63.708
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.025	305.127	304.340	37.812
Subtotal (II)	1.060.825	19.833.206	19.831.728	1.062.303
TOTAL (III) = (I) + (II)	8.075.809	27.988.872	26.280.633	9.784.048

