



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - 09/03/2021 às 13:25:11, ANDRÉ MOURA ROBLES - 09/03/2021 às 13:39:23, JOSE ROBERTO DE MORAES - 09/03/2021 às 14:33:09, IDA ZACHARIAS - 09/03/2021 às 15:31:06, ANDRÉ CARVALHO PENAFIERI - 09/03/2021 às 15:34:51 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - 10/03/2021 às 11:15:00.
Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - 09/03/2021 às 13:24:53.
Documento Nº: 14772736-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=14772736-4423>



SPREVDIC202104555

SIGA



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

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 DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	CONTEXTO OPERACIONAL	9
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	13
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	14
3.1	Balanco Orçamentário	14
3.2	Balanco Financeiro	14
3.3	Balanco Patrimonial	14
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais	14
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	14
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa	15
3.7	Contribuições Previdenciárias	15
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis	15
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis	15
3.10	Ativo Intangível	15
3.11	Estoques	16
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	16
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	16
3.14	Provisões Judiciais	16
3.15	Passivo Contingente	16
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos	17
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos	17
3.16.2	Dívida Ativa	17
3.16.3	Precatórios em Regime Especial	17
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	17
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	18
5.1	Balanco Orçamentário	18
5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2020	19
5.1.2	Detalhamento das Principais Receitas do Balanco Orçamentário	21
5.1.2.1	Receitas de Contribuições	21
5.1.2.2	Transferências Correntes	22
5.1.3	Detalhamento das Despesas Orçamentárias	23
5.1.3.1	Restos a Pagar não Processados - RPNP	25
5.1.4	Superávit Orçamentário	26
5.2	Balanco Financeiro	27





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1	Detalhamento das Informações do BF.....	29
5.2.1.1	Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas.....	29
5.2.1.2	Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior.....	30
5.2.1.3	Saldos para o Exercício Seguinte.....	30
5.2.1.3.1	Aplicações Financeiras.....	30
5.3	Balço Patrimonial – Quadro Principal UO.....	32
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo.....	33
5.3.1.1	Ativo Circulante - AC.....	33
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC.....	36
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo.....	38
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC.....	39
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC.....	39
5.3.2.2.1	Provisões Judiciais.....	40
5.3.2.2.2	Precatórios depois da LRF.....	40
5.3.3	Passivo Contingente.....	40
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL.....	41
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	42
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético.....	42
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico.....	43
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP.....	45
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	45
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	45
5.4.3.1.2	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas.....	45
5.4.3.1.3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA.....	46
5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.....	46
5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.....	46
5.4.3.2.2	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD - Provisões.....	47
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	48
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC.....	49
5.5.1.1	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários.....	49
5.5.1.2	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos.....	49
5.5.1.3	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos.....	50
5.5.2	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período.....	50
6	QUADROS AUXILIARES ANEXOS.....	52





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, 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	Obrigação de Pequeno Valor
PC	Passivo Circulante
PCP	Procedimentos Contábeis Patrimoniais
PF	Pessoa Física
PGE	Procuradoria Geral do Estado
PJ	Pessoa Jurídica
PL	Patrimônio Líquido
PNC	Passivo Não Circulante
PPA	Plano Plurianual
PRODESP	Companhia de Processamento de Dados do Estado de São Paulo
RGPS	Regime Geral de Previdência Social
RPNP	Restos a Pagar não Processados
RPPM	Regime Próprio de Previdência 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
SPSM	Sistema de Proteção Social dos Militares





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV	13
Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos	19
Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação - Despesa	19
Tabela 4 - Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com créditos adicionais	21
Tabela 5 - Detalhamento das Receitas de Contribuições	21
Tabela 6 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 (f).....	21
Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 5 (g)	22
Tabela 8 - Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 5 (h).....	22
Tabela 9 - Composição das Transferências Correntes	23
Tabela 10 - Despesas Liquidadas por Grupo e UGE	23
Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 10 (m) e (n).....	24
Tabela 12 - Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 10 (m) e (n).....	25
Tabela 13 - Restos a Pagar Não Processados por Grupo e UGE	25
Tabela 14 - Superávit Orçamentário por UGE	26
Tabela 15 - Transferências Financeiras Recebidas – VPA.....	29
Tabela 16 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD.....	29
Tabela 17 - Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior.....	30
Tabela 18 - Aplicações Financeiras por UGE	31
Tabela 19 - Composição do Ativo.....	33
Tabela 20 - Créditos de Curto Prazo do RPPS e do SPSM – Obrigação Patronal e Contribuição do Servidor Ativo	34
Tabela 21 - Crédito a Receber do Superávit Lei 17.293/2020 por Autarquia, Fundação ou Fundo e Secretária Vinculada	35
Tabela 22 - Movimentação da Dívida Ativa por UO	36
Tabela 23 – Investimentos RPPS e SPSM	36
Tabela 24 – Detalhamento do Imobilizado.....	37
Tabela 25 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo	37
Tabela 26 – Depreciação de Bens Móveis	38
Tabela 27 – Ativo Intangível	38
Tabela 28 - Composição do Passivo	39
Tabela 29 - Composição Salários a Pagar	39
Tabela 30 – Ações Judiciais – Risco Provável	40





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 31 – Composição dos Precatórios	40
Tabela 32 - Ações Judiciais – Risco Possível.....	41
Tabela 33 - Patrimônio Líquido por UGE.....	41
Tabela 34 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	45
Tabela 35 - VPA – Movimento de Fundo a Débito.....	46
Tabela 36 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito	47
Tabela 37 - VPD – Provisões Diversas.....	47
Tabela 38 - Desembolsos Orçamentários por Função.....	49
Tabela 39 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE	50
Tabela 40 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE e Tipo de Aplicação	50





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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV
QUADROS AUXILIÁRES ANEXOS**

Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica.....	52
Anexo 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento	53
Anexo 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados.....	54
Anexo 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados.....	54
Anexo 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência	55
Anexo 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração	56
Anexo 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação (controle).....	57
Anexo 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 da Lei nº 4.320/1964)	58
Anexo 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964).....	59
Anexo 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante	60
Anexo 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência.....	61
Anexo 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração.....	62





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 CONTEXTO OPERACIONAL

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 e inativos 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.

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.

O processamento das folhas de pagamentos dos inativos dos Outros Poderes: Assembleia 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

¹ O ato de concessão dos benefícios para o membro ou servidor do Poder Judiciário, da Assembleia Legislativa, do Tribunal de Contas do Estado, do Ministério Público, da Defensoria Pública e das Universidades será assinado pelo chefe do respectivo Poder, entidade autônoma ou órgão autônomo, que o remeterá, em seguida, à SPPREV para formalização, pagamento e manutenção;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

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 à vista do Balanço Patrimonial do Estado, declarar, mediante 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 de Projetos, Orçamento e Gestão 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.

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 será 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 os militares, deixou de ser recolhido a contribuição

10





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

A Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020, que orça a receita e fixa a despesa do Estado para o exercício de 2020 foi aprovada com as receitas e despesas previdenciárias dos militares na função previdência social no programa 2021 – Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Estadual, as demonstrações contábeis deste exercício contemplam as receitas e despesas referentes aos militares, sendo estas segregadas por rubricas de receita e itens de despesa.

O Decreto nº 64.937 de 13 de abril de 2020 dispôs sobre medidas de redução de despesas com pessoal e encargos sociais, durante a vigência do estado de calamidade pública decorrente da Emergência em Saúde Pública Internacional, no contexto da pandemia da COVID-19 e o inciso I do artigo 1º suspendeu a antecipação do pagamento do décimo terceiro salário dos servidores públicos civis e aos militares do estado prevista no Decreto nº 42.564 de 01 de dezembro de 1997 enquanto perdurar o estado de calamidade pública. Essa suspensão foi aplicada aos inativos e pensionistas pelo disposto no artigo 4º do Decreto nº 42.564/1997. O décimo terceiro salário foi regularizado integralmente no mês de dezembro de 2020.

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.

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 medida as Universidades Públicas Estaduais, Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São

11





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Paulo - FAPESP, 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) 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 e 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 e 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 na contabilidade da SPPREV para a utilização, exclusivamente, para reduzir a insuficiência financeira





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

Adicionalmente, as disposições finais da Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020, estabeleceu 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.

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 64.748 de 17 de janeiro de 2020, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2020;

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei 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, 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 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 DE PROJETOS, 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.

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

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 DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO**

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 e outros bens imóveis, sendo mensurados pelo valor justo e reavaliados na data das demonstrações contábeis para refletir e adequar o valor contábil.

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;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

- Aquisição por meio de transações sem contraprestação.

3.11 Estoques

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

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

3.12 Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal

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

3.13 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

3.14 Provisões Judiciais

As provisões são reconhecidas quando atendidos os seguintes requisitos cumulativamente:

- 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 com as informações pertinentes.

3.15 Passivo Contingente

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

São classificadas como passivo contingente as ações judiciais em que o risco de perda é possível e as ações judiciais em que a estimativa dos valores não pode ser realizada de forma





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

confiável.

3.16 Procedimentos Contábeis Específicos

3.16.1 Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

São aplicados procedimentos contábeis específicos conforme estabelecidos no MCASP – 8ª edição para os RPPS, que inclui:

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

3.16.2 Dívida Ativa

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

3.16.3 Precatórios em Regime Especial

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

4 RESERVAS MATEMÁTICAS

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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário

em R\$ 1

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		34.761.752.426	34.761.752.426	42.351.717.725	7.589.965.299
Receita de Contribuições	5.1.2.1	32.535.845.050	32.535.845.050	40.526.908.838	7.991.063.788
Receita Patrimonial		20.530.192	20.530.192	11.472.453	(9.057.739)
Receita de Serviços		102.079.677	102.079.677	104.735.053	2.655.376
Transferências Correntes	5.1.2.2	1.771.601.516	1.771.601.516	1.511.093.259	(260.508.257)
Outras Receitas Correntes		331.695.991	331.695.991	197.508.122	(134.187.869)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		3.200.516.032	3.200.516.032	254.893	(3.200.261.139)
Alienação de bens imóveis - Principal		516.012	516.012	254.893	(261.119)
Alienação de bens intangíveis - Principal		3.200.000.010	3.200.000.010	-	(3.200.000.010)
Alienação de bens imóveis - Principal Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		37.962.268.458	37.962.268.458	42.351.972.618	4.389.704.160
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		37.962.268.458	37.962.268.458	42.351.972.618	4.389.704.160
DÉFICIT (VI)		1.706.429.016	10.423.583.422	125.567.631	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	4.389.704.160
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	305.115.326	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		39.668.697.464	48.384.678.843	42.477.535.328	42.454.455.665	36.566.335.082	5.907.143.515
Pessoal e Encargos Sociais		37.874.930.440	46.577.084.846	42.399.565.394	42.399.565.394	36.514.484.061	4.177.519.452
Outras Despesas Correntes		1.793.767.024	1.807.593.997	77.969.934	54.890.271	51.851.021	1.729.624.063
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		10	1.173.037	4.921	4.921	-	1.168.116
Investimentos		10	1.173.037	4.921	4.921	-	1.168.116
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1 Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2020

O orçamento da SPPREV para o exercício de 2020 foi aprovado pela Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020, que orça a receita e fixa a despesa do Estado para o exercício de 2020 (LOA); segundo os preceitos da Lei nº 4.320/1964, LDO e LRF no montante de R\$ 39.668.697.474, distribuídos em duas ações específicas.

Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos

Fonte de Recursos	Notas	R\$ 1
		Valor
Vinculados Estaduais	(a)	1.772.101.516
Vinculados Federais	(b)	300.000.000
Recursos Próprios	(c)	8.271.160.729
Total		10.343.262.245

Fonte: Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020

(a) Compreende as receitas de Royalties e Participações especiais de que trata a Lei nº 16.004/2015 e as decorrentes da dívida ativa estadual;

(b) Compreende as receitas decorrentes da Compensação Previdenciária com o RGPS de que trata a Lei nº 9.796/1999;

(c) Compreende as receitas próprias de contribuições, patrimonial, de serviços, taxa de administração e alienação de bens, incluso nesta fonte o valor de R\$ 3.200.000.000 referente à alienação de bens que não teve realização no exercício – tratava-se da 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);

Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação - Despesa

Ação	Notas	R\$ 1
		Valor
Administração da SPPREV	(d)	1.839.466.841
Gestão dos Benefícios Previdenciários	(e)	37.829.230.633
Total		39.668.697.474

Fonte: Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020

(d) Ação voltada para a Administração da SPPREV, visando garantir aos beneficiários uma estrutura adequada para o atendimento das demandas pelos benefícios previdenciários, foi aprovada nesta ação o valor de R\$ 1.706.429.016 referente a outras despesas correntes – decorrentes da previsão da 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) de que trata a Lei nº 16.004/2015;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

(e) Ação referente à concessão e pagamento de benefícios previdenciários aos segurados do RPPS e 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 orçada (Tabela 2).

Em atenção ao Decreto nº 64.936, de 13 de abril de 2020, que dispõe sobre medidas de redução de despesa no contexto da pandemia da COVID-19 foram contingenciadas despesas administrativas no montante de R\$ 1.718.051.692, incluído neste montante o valor de R\$ 1.706.429.016 da nota (d) da Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação - Despesa

Foram abertos os seguintes créditos adicionais no decorrer do exercício:

- Crédito suplementar de R\$ 305.115.327 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) decorrente da Fonte de Recurso de Superávit Cessão Onerosa, de acordo com o Decreto nº 64.925, de 06 de abril de 2020;

- Crédito automático de R\$ 32.200.000 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) decorrentes de excesso de arrecadação de fonte de recursos próprios, aprovado em 17/09/2020;

- Crédito suplementar de R\$ 2.007.679.079 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) decorrentes de excesso de arrecadação, de acordo com o Decreto nº 65.205, de 24 de setembro de 2020;

- Crédito suplementar de R\$ 15.000.000 para atender despesas administrativas decorrentes da contratação de prestação de serviços financeiros destinados à implementação do programa de captação de recursos pelo fundo de finalidade previdenciária no mercado internacional, aprovado de acordo com o Decreto nº 65.362, de 11 de dezembro de 2020;

- Crédito automático de R\$ 1.702.160.000 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) decorrentes de excesso de arrecadação de fonte de recursos próprios, aprovado em 18/12/2020;

- Crédito suplementar de R\$ 1.155.000.000 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) decorrentes de excesso de arrecadação, de acordo com o Decreto nº 65.404, de 21 de dezembro de 2020;

- Crédito suplementar de R\$ 3.500.000.000 para atender despesas com pagamentos de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões) resultantes de anulação parcial ou total de dotações orçamentárias ou de créditos adicionais, autorizados em Lei, de acordo com o Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 4 - Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com créditos adicionais

Ação	Valor
Administração da SPPREV	1.854.466.841
Gestão dos Benefícios Previdenciários	46.531.385.039
Total	48.385.851.880

Fonte: Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020 - Atualizada

5.1.2 Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário

5.1.2.1 Receitas de Contribuições

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

Tabela 5 - Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Receitas de Contribuições	(f)	6.326.107.674	4.742.120.664
Contribuição Patronal - Intraorçamentária	(g)	6.880.073.813	7.311.236.246
Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	(h)	27.320.727.351	22.078.404.095
Total		40.526.908.838	34.131.761.005

Fonte: Siafem/SP

Tabela 6 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 (f)

	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Ativos		3.860.178.275	3.602.986.091
Inativos		1.924.606.937	882.868.223
Pensionistas		541.176.185	256.116.064
Outras receitas de contribuições		146.277	150.286
Total	(i)	6.326.107.674	4.742.120.664

Fonte: Siafem/SP

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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 5 (g)

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Ativo Civil	(i)	6.780.919.903	6.162.959.794
Ativo Militar	(j)	99.153.910	1.148.276.452
Total		6.880.073.813	7.311.236.246

Fonte: Siafem/SP

(i) O aumento nas receitas de contribuições dos ativos, inativos, pensionistas 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.

(j) Com a aprovação da Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019, que dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares, deixou de existir a contribuição patronal dos militares, a diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas do Sistema será suportado pela insuficiência financeira do SPSM;

Tabela 8 - Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 5 (h)

		R\$ 1	
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Insuficiência Financeira - RPPS		16.727.370.180	15.003.614.239
Insuficiência Financeira - SPSM		10.593.357.171	7.074.789.856
Total	(k)	27.320.727.351	22.078.404.095

Fonte: Siafem/SP

(k) Incluso o valor de R\$ 3.500.000.000 referente ao 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.

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

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

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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Fundo com Finalidade Previdenciária da SPPREV.

Os royalties referem-se à remuneração à sociedade pela exploração dos recursos não renováveis de petróleo e gás natural, a participação especial, por sua vez, pode ser definida como uma compensação financeira extraordinária para campos de grande volume de produção.

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

Tabela 9 - Composição das Transferências Correntes

		R\$ 1	
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Compensação Financeira Produção Petróleo		466.349.111	481.748.524
Participação Especial - Lei 9.478/97		875.351.173	1.573.694.532
Transferências Multigovernamentais		169.392.975	-
Total	(I)	1.511.093.259	2.055.443.056

Fonte: Siafem/SP

(I) A redução neste ano da receita de Royalties e Participações Especiais justifica-se pela queda na produção dos poços de petróleo decorrente da baixa produção e consumo por conta da pandemia do COVID-19;

O valor correspondente a transferências multigovernamentais corresponde a retorno de receita derivada de transferências de recursos da Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020, de acordo com os valores transferidos a conta única da SPPREV.

5.1.3 Detalhamento das Despesas Orçamentárias

Apresentamos na Tabela 10 as despesas liquidadas do exercício e segregadas por UGE.

Tabela 10 - Despesas Liquidadas por Grupo e UGE

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
UGE PREVIDÊNCIA	(m)	42.358.416.854	36.459.927.702
Pessoal e Encargos Sociais		42.358.413.780	36.459.915.750
Outras Despesas Correntes		3.074	11.952
UGE ADMINISTRAÇÃO	(n)	96.043.732	91.996.087
Pessoal e Encargos Sociais		41.151.615	39.879.510
Outras Despesas Correntes		54.887.196	52.094.387
Investimentos		4.921	22.190
Total		42.454.460.586	36.551.923.789

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 10 (m) e (n)

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
UGE PREVIDÊNCIA	42.358.416.854	36.459.927.702
Pessoal e Encargos Sociais	42.358.413.780	36.459.915.750
Compensação Previdenciária	74.007.442	71.716.814
Aposentadorias	33.335.515.280	28.847.625.348
Pensões	8.769.816.659	7.527.409.895
Salário Família	30.470	32.131
Despesa de Exercícios Anteriores	179.043.929	13.131.562
Outras Despesas Administrativas	3.074	11.952
Indenizações e Restituições	3.074	11.952
UGE ADMINISTRAÇÃO	96.043.732	91.996.087
Pessoal e Encargos Sociais	41.151.615	39.879.510
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	245.789	227.677
Vencimentos e Vantagens Fixas	22.852.655	24.177.125
Obrigações Patronais	6.970.340	6.805.755
Despesa de Exercícios Anteriores	524.076	-
Indenizações e Restituições Trabalhistas	35.242	243.797
Ressarcimento de Pessoal Requisitado	10.523.513	8.425.156
Outras Despesas Administrativas	54.887.196	52.094.387
Outros Benefícios Assistenciais	250.515	237.108
Diárias-Civil	36.891	167.256
Material de Consumo	135.144	205.053
Passagens e Despesas com Locomoção	556.672	864.246
Serviços de Consultoria	207.820	201.100
Outros Serviços de Terceiros - PF	801.180	869.192
Serviços de Limpeza, Vigilância	3.271.809	3.205.533
Outros Serviços de Terceiros - PJ	24.879.001	26.740.788
Serviços de TI e comunicação	22.332.602	16.713.992
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.289.071	1.307.538
Serviços de Utilidade Pública	1.036.820	1.092.771
Despesas Exercícios anteriores	35.810	137.522
Indenizações e Restituições	53.861	352.288
Despesa de Capital	4.921	22.190
Equipamentos e Material Permanente	4.921	22.190
Total	42.454.460.586	36.551.923.789

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 12 - Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 10 (m) e (n)

	R\$ 1	
Fonte de Recurso	31/12/2020	31/12/2019
UGE PREVIDÊNCIA	42.358.416.854	36.459.927.702
Próprio	6.622.539.605	4.876.636.445
Dívida Ativa	146.277	150.619
Alienação de Bens	254.893	697.785
Compensação Previdenciária	169.590.177	249.866.239
Comp. Financeira Exp. Petróleo Gás	1.341.700.284	2.055.443.056
Tesouro - Geral	33.836.512.099	28.862.183.889
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intra	74.232.299	406.170.288
Recursos Próprios - Geral - INTRA	651.135	563.692
Vinculados Federais - SPPREV - INTRA	7.674.759	8.215.689
SUPERÁVIT-CESSAO ONEROSA	305.115.326	-
UGE ADMINISTRAÇÃO	96.043.732	91.996.087
Tesouro-Geral	-	-
Recurso Próprio Administração - SPPREV	20.858.058	17.135.700
Taxa de Administração SPPREV - Tesouro	75.185.674	74.860.387
Total	42.454.460.586	36.551.923.789

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 65.352, de 10 de dezembro de 2020.

Tabela 13 - Restos a Pagar Não Processados por Grupo e UGE

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
UGE PREVIDÊNCIA	196.926	188.048
Pessoal e Encargos Sociais	-	-
Outras Despesas Correntes	196.926	188.048
UGE ADMINISTRAÇÃO	22.882.737	9.191.531
Pessoal e Encargos Sociais	-	-
Outras Despesas Correntes	22.882.737	9.191.531
Investimentos	-	-
Total	23.079.663	9.379.579

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.4 Superávit Orçamentário

O Balanço Orçamentário apresentou um déficit orçamentário de R\$ 125.567.631, esse valor corresponde às receitas realizadas subtraída das despesas empenhadas.

Na UGE Previdência houve um déficit orçamentário de R\$ 135.265.195, resultante dos seguintes fatores:

(-)	R\$ 305.115.327	Crédito Suplementar - Fonte de Recursos de Superávit de Cessão Onerosa
(+)	R\$ 169.392.975	Transferências Multigovernamentais - Lei 17.293 / 2020
(+)	R\$ 457.157	Apuração de Insuficiência financeira – Unidades
Déficit	R\$ 135.265.195	

Na UGE Administração houve um superávit orçamentário de R\$ 9.697.564, resultante da diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada no período, considerando os valores inscritos em restos a pagar não processados.

Tabela 14 - Superávit Orçamentário por UGE

R\$ 1

UGE PREVIDÊNCIA					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2020	31/12/2019	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	31/12/2020	31/12/2019
Receitas Correntes	8.124.685.408	7.181.654.379	Despesas Correntes	42.358.613.780	36.460.115.750
Receitas de Capital	254.893	697.785			
Receitas Correntes Intraorçamentárias	34.098.408.284	29.277.763.586			
Total	42.223.348.585	36.460.115.750	Total	42.358.613.780	36.460.115.750
Déficit	135.265.194	-	Superávit	-	-
Total	42.358.613.780	36.460.115.750	Total	42.358.613.780	36.460.115.750

UGE ADMINISTRAÇÃO					
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2020	31/12/2019	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	31/12/2020	31/12/2019
Receitas Correntes	23.865.380	28.586.610	Despesas Correntes	118.921.548	101.125.429
Receitas Correntes Intraorçamentárias	104.758.653	101.750.609			
			Despesas de Capital	4.921	22.190
Total	128.624.033	130.337.219	Total	118.926.469	101.147.618
Déficit	-	-	Superávit	9.697.564	29.189.601
Total	128.624.033	130.337.219	Total	128.624.033	130.337.219

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2 Balanço Financeiro

em R\$ 1			
INGRESSOS	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	5.2.1	42.351.972.618	36.590.452.969
ORDINÁRIA		128.624.033	130.337.219
Fonte de Recurso - Recurso Próprio Administração SPPREV		23.897.944	28.572.365
Fonte de Recurso - Taxa de Administração SPPREV		104.726.089	101.764.854
VINCULADA Previdência RPPS / SPSM		42.223.348.585	36.460.115.750
Fonte de Recurso - Tesouro - Lei 17.293/2020		169.392.975	-
Fonte de Recurso - Dívida Ativa		146.277	150.619
Fonte de Recurso - Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei nº 16.004/2015		1.341.700.284	2.055.443.056
Fonte de Recurso - Próprio		6.622.694.462	4.876.824.493
Fonte de Recurso - Alienação de Imóveis		254.893	697.785
Fonte de Recurso - Compensação Previdenciária		169.590.177	249.866.239
Fonte de Recurso - Tesouro - Geral		33.837.011.324	28.862.183.889
Fonte de Recurso - Vinculados Estaduais - SPPREV-INTRA		74.232.299	406.170.288
Fonte de Recurso - Geral		651.135	563.692
Fonte de Recurso - Vinculados Federais - SPPREV-INTRA		7.674.759	8.215.689
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	5.2.1.1	37.811.052.453	30.373.883.077
Variação Patrimonial Aumentativa		37.796.607.560	30.373.883.077
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		14.444.893	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		6.231.607.167	2.901.753.126
Administrativos		8.086.586	9.696.295
Consignações		709.284	622.108
Depósitos de Diversas Origens		35.309	16.795
Restos a Pagar		3.138.927	5.650.746
Pessoal a Pagar		3.702.865	2.978.154
Outras Obrigações		173.192	143.271
Encargos Sociais a Pagar		316.232	285.221
Ajustes de Exercícios Anteriores		10.777	-
Restos a Pagar Não Processados		22.882.737	9.191.531
Previdenciários		6.223.520.581	2.892.056.831
Consignações		3.157.889	2.967.902
Depósitos de Diversas Origens		43.681	100.954
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão Mensal)		6.185.544.345	2.853.367.769
Obrigações a Pagar		-	4.160.764
Ajustes de Exercícios Anteriores		32.052.641	2.133.249
Encargos Sociais a Pagar		2.722.025	29.326.193
Restos a Pagar Não Processados		196.926	188.048
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior		2.722.486.739	2.663.608.922
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual		149.877.892	-
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR		249.157.877	215.640.545
Disponível Em Moeda Nacional		249.157.877	215.640.545
Bancos conta Movimento		264.324	28.094.828
Aplicações Financeiras		248.893.550	187.545.717
Disponibilidade em Trânsito		3	-
TOTAL		89.539.234.409	72.754.718.218





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DISPÊNDIOS	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	5.2.1	42.477.540.249	36.561.303.368
ORDINÁRIA		118.926.469	101.187.618
Fonte Tesouro - Geral		15.000.000	-
Fonte de Recurso - Recurso Próprio Administração SPPREV		23.880.358	20.088.719
Fonte de Recurso - Taxa de Administração SPPREV		80.046.111	81.098.899
VINCULADA Previdência RPPS / SPSM		42.358.613.780	36.460.115.750
Fonte de Recurso - Dívida Ativa		146.277	150.619
Fonte de Recurso - Comp.Fin.Explor.Petróleo Gás-Lei nº 16.004/2015		1.341.700.284	2.055.443.056
Fonte de Recurso - Próprio		6.622.736.531	4.876.824.493
Fonte de Recurso - Alienação de Imóveis		254.893	697.785
Fonte de Recurso - Compensação Previdenciária		169.590.178	249.866.239
Fonte de Recurso - SUPERÁVIT - Cessão Onerosa		305.115.326	-
Fonte de Recurso - Tesouro - Geral		33.836.512.098	28.862.183.889
Fonte de Recurso - Vinculados Estaduais		74.232.299	406.170.288
Fonte de Recurso - Geral		651.135	563.692
Fonte de Recurso - Vinculados Federais - SPPREV-INTRA		7.674.759	8.215.689
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	5.2.1.1	32.639.495.659	30.327.584.306
Variação Patrimonial Diminutiva		32.639.495.659	30.327.584.306
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		2.899.630.090	2.735.956.621
Administrativos		9.706.508	7.236.919
Consignações		622.108	667.940
Depósitos de Diversas Origens		16.794	17.396
Restos a Pagar		5.650.746	3.204.697
Pessoal a Pagar		2.978.155	3.057.923
Outras Obrigações		143.271	18.260
Encargos Sociais a Pagar		285.222	270.703
Restos a Pagar Não Processado-Não Pago		10.212	-
Restos a Pagar Não Processados		6.241.285	8.318.233
Previdenciários		2.889.923.582	2.728.719.702
Consignações		2.967.902	2.791.015
Depósitos de Diversas Origens		100.954	3.617.349
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão Mensal)		2.853.367.769	2.673.973.985
Obrigações a Pagar		4.160.764	5.445.176
Encargos Sociais a Pagar		29.326.193	21.649.955
Transferências Financeiras entre unidades		-	21.242.222
Restos a pagar Não Processados		2.793	33.183
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior	5.2.1.2	2.676.315.408	2.722.486.738
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual		4.328	149.877.892
Reconhecimento de Obrigações		3.500.000.000	-
Receita Diferida		164.337.656	-
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	5.2.1.3	5.175.666.941	249.157.877
Disponível Em Moeda Nacional		5.175.666.941	249.157.877
Conta Única		3.500.000.805	-
Bancos conta Movimento		153.301	264.324
Aplicações Financeiras	5.2.1.3.1	1.675.512.835	248.893.550
Disponibilidade em Trânsito		-	3
TOTAL		89.539.234.409	72.754.718.218





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1 Detalhamento das Informações do BF

O detalhamento das receitas orçamentárias ordinárias e vinculadas e das despesas orçamentárias ordinárias e vinculadas por fonte de recursos e o detalhamento dos recebimentos pagamentos extraorçamentários foram demonstrados no quadro principal da UO.

As receitas e despesas 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.

5.2.1.1 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Em relação às transferências financeiras recebidas e concedidas, para evitar a dupla contagem, os valores apresentados em resultados líquidos das transações entre as unidades gestoras executoras da Autarquia.

Tabela 15 - Transferências Financeiras Recebidas – VPA

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Poder Executivo	31.247.888.829	23.354.380.887
Poder Legislativo	809.638.390	864.975.291
Poder Judiciário	3.931.581.072	3.669.603.422
Ministério Público	465.798.985	444.611.501
Repasses Lei 16.004/2015	1.341.700.284	2.040.153.235
Outras Transferências Recebidas	-	158.741
Total	37.796.607.560	30.373.883.077

Fonte: Siafem/SP

Tabela 16 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Poder Executivo	27.195.496.539	24.933.164.987
Poder Legislativo	906.848.874	957.271.598
Poder Judiciário	4.231.600.232	4.086.686.989
Ministério Público	305.550.014	325.764.714
Outras Transferências Concedidas	-	24.696.018
Total	32.639.495.659	30.327.584.306

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1.2 Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior

Os dispêndios referentes aos demais créditos e valores do exercício anterior são demonstrados na Tabela 17:

Tabela 17 - Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Obrigações Patronais, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.660.742.458	2.695.334.597
Crédito a Receber de COMPREV	-	12.517.763
Depósitos e Cauções	-	2.010
Bloqueios Judiciais	7.067.321	6.061.171
INSS a compensar	19.547	19.547
Taxa de Administração	8.486.082	8.551.650
Total	2.676.315.408	2.722.486.738

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.3 Saldos para o Exercício Seguinte

Compõem os saldos para o exercício seguinte os valores depositados na Conta única, sendo que o valor de R\$ 3.500.000.000 se refere ao crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020 e as aplicações financeiras.

5.2.1.3.1 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 2022, conforme estabelecido no Decreto nº 62.867 de 03 de outubro de 2017 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.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 18 - Aplicações Financeiras por UGE

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
PREVIDÊNCIA	(o)	1.616.787.528	44.483.473
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1		1.293.738.377	35.592.028
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil		323.049.151	8.891.445
ADMINISTRAÇÃO	(p)	58.725.307	204.410.077
Fundo de Investimento Financeiro		55.373.898	202.494.095
BB Renda Fixa Master Setor Público		3.351.409	1.915.982
Total		1.675.512.835	248.893.550

Fonte: Siafem/SP

(o) O valor de R\$ 1.562.270.753 correspondente ao superávit financeiro transferido para a SPPREV pelos órgãos e entidades de acordo com os artigos 14, 15 e 17 da Lei nº 17.293/2020 foi aplicado e será utilizado para a redução da insuficiência financeira do Poder Executivo do RPPS na execução financeira do exercício de 2021;

(p) A UGE Administração da SPPREV, de acordo com o artigo 14 da Lei nº 17.293/2020 transferiu o valor de R\$ 170.490.549, correspondente ao superávit financeiro da fonte de recursos próprios do exercício de 2019 para a UGE Previdência;





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3 Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO

em R\$ 1

ATIVO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	8.677.593.502	3.126.031.947
Disponível			
Caixa e Equivalente de Caixa		5.175.666.941	249.157.877
Conta Única		3.500.000.805	-
Conta C		7.125	6.193
Bancos conta Movimento		146.176	258.131
Aplicações Financeiras		1.675.512.835	248.893.550
Disponibilidade em Trânsito		-	3
Créditos a Curto Prazo		1.546.048	1.512.667
Clientes - Faturas a Receber		1.546.048	1.512.667
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		3.500.206.012	2.725.333.620
Contribuição ao RGPS a Compensar		19.547	19.547
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		7.067.321	6.063.181
Crédito a Receber de Alienação Bens Imóveis		158.631	264.041
Entidades Autárquicas e Oficiais		8.486.082	8.551.650
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM		2.660.742.458	2.695.334.596
Créditos a Receber Lei 17.293/2020		823.731.973	-
Outros Créditos a Receber		-	2.582.842
Créditos Previdenciários a Receber		-	12.517.763
Estoques		170.174	149.891
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar		4.327	149.877.892
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	819.227.387	718.660.342
Ativo Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo		4.940.904	4.871.894
Dívida Ativa Tributária		3.493.249	4.287.179
Dívida Ativa Não Tributária		4.843.533	4.267.721
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo		(3.580.729)	(4.033.487)
Créditos a Receber decorrente de Alienação		184.851	350.481
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		12.905	12.905
Investimentos dos RPPS		1.972.426	712.676.000
Imobilizado		774.886.287	1.099.543
Bens Imóveis		774.026.000	-
Bens Móveis		860.287	1.099.543
Intangível		37.414.865	-
TOTAL	5.3.1	9.496.820.889	3.844.692.289





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	6.202.752.577	2.902.470.363
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar Curto Prazo		6.195.424.394	2.895.912.119
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários		6.189.247.210	2.856.345.924
Encargos a Pagar		3.038.257	29.611.414
Restos a Pagar		3.138.927	5.650.746
Outras Obrigações a Pagar		-	4.304.035
Demais Obrigações a Curto Prazo		4.119.355	3.707.759
Demais Obrigações a Curto Prazo		173.192	-
Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos		3.946.163	3.707.759
Provisões a Curto Prazo		3.208.828	2.850.485
Provisão de Férias		3.208.828	2.850.485
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	329.719.245	137.115.472
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		329.719.245	137.115.472
Provisão para Riscos Cíveis		8.013.484	4.076
Precatórios depois da Lei LRF		321.705.761	137.111.396
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	6.532.471.822	3.039.585.835
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	2.964.349.067	805.106.454
Patrimônio Social e Capital		(1.283.690.056)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		1.977.679.963	2.038.850.511
Resultado do Período		2.270.359.160	49.945.999
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		9.496.820.889	3.844.692.289

5.3.1 Detalhamento das Informações do BP - Ativo

O Ativo subdivide-se em Ativo Circulante e Não Circulante. A Tabela 19 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/12/2020 e 30/12/2019.

Tabela 19 - Composição do Ativo

	R\$ 1			
	31/12/2020	AV (%)	31/12/2019	AV (%)
Ativo Circulante	8.677.593.502	91%	3.126.031.947	81%
Ativo Não Circulante	819.227.387	9%	718.660.342	19%
Total	9.496.820.889	100%	3.844.692.289	100%

Fonte: Siafem/SP

5.3.1.1 Ativo Circulante - AC

A conta Caixa e Equivalente de Caixa é composta, principalmente, pelos valores da Conta Única e das Aplicações Financeiras.

Na Conta Única temos registrado a transferência de R\$ 3.500.000.000 referente ao crédito





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020.

O detalhamento das Aplicações Financeiras pode ser verificado através da Tabela 18 - Aplicações Financeiras por UGE.

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.

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 12/2020, cujo recebimento dos recursos é realizado em janeiro/2021 pelo regime de caixa.

Tabela 20 - Créditos de Curto Prazo do RPPS e do SPSM – Obrigação Patronal e Contribuição do Servidor Ativo

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Poder Executivo	2.276.331.534	2.447.804.108
Poder Legislativo	52.587.253	55.997.991
Poder Judiciário	287.755.198	151.568.067
Ministério Público	44.068.473	39.964.430
Total	2.660.742.458	2.695.334.596

Fonte: Siafem/SP

As VPD pagas antecipadamente e as despesas a regularizar referem-se folha de inativos de entidades vinculadas ao RPPS e SPSM cuja regularização ocorre no mês subsequente - segurado ativo que no decorrer do mês passou para a inatividade.

Os outros créditos a receber de curto prazo referem-se os valores de superávit financeiro apurado no balanço patrimonial das Autarquias, Fundações e Fundos do exercício de 2019, conforme estabelecido na Lei nº 17.293/2020 e que se encontram pendente de pagamento para a SPPREV em 31/12/2020.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 21 - Crédito a Receber do Superávit Lei 17.293/2020 por Autarquia, Fundação ou Fundo e Secretária Vinculada

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Secretaria da Saúde		
SUPERIN.CONTROLE DE ENDEMIAS	46.538	-
HOSP. DAS CLÍNICAS DE BOTUCATU	648.263	-
Secretaria da Cultura e Economia Criativa		
FED. GAB.SECRETARIO E ASSESSORIAS	8.475.887	-
FUNDAÇÃO MEMORIAL DA AMÉRICA LATINA	1.369.608	-
Secretaria de Agricultura e Abastecimento		
FED-GAB. SECRETARIO E ASSESSORIAS	4.050	-
Secretaria de Logística e Transportes		
DEPTO. DE ESTRADAS E RODAGEM	123.772.916	-
Secretaria da Justiça e Cidadania		
FUND.INST.TERRAS EST.SP."JOSE GOMES DA SILVA"	712.746	-
Secretaria da Segurança Pública		
FED-INCENTIVO A SEG.PUBLICA	27.563.531	-
Secretaria da Fazenda e Planejamento		
FED-FUNDO DE MODERNIZAÇÃO	1.633.583	-
INST.PAGAMENTOS ESPECIAIS DE S.P. - IPESP	7.806.438	-
FUNDO DE AVAL - FDA	33.348.106	-
FUNDO DESENVOL. ECON.E SOCIAL-VALE DO RIBEIRA	2.619.304	-
Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente		
INSTITUTO GEOLOGICO	6.485.431	-
FUND. P/ CONSERV. E PROD. FLORESTAL DE SP	139.901	-
FUNDAÇÃO PARQUE ZOOLOGICO DE SÃO PAULO	5.527.694	-
DEPTO. DE ÁGUAS E ENERGIA ELÉTRICA	1.369.331	-
FUNDO ESTADUAL DE RECURSOS HÍDRICOS-FEHIDRO	7.934.527	-
Secretaria de Desenvolvimento Regional		
AG.METROP.DA BAIXADA SANTISTA	5.428.787	-
AG.METROPOLITANA DE CAMPINAS	235.254	-
Secretaria dos Transportes Metropolitanos		
FED-ESTRADA DE FERRO CAMPOS DO JORDAO	848.847	-
Secretaria da Administração Penitenciária		
FED-C.P.P. PROF.ATALIBA NOGUEIRA-CAMPINAS	26.719	-
FUND. PROF. DR. MANOEL PEDRO PIMENTEL	603.084	-
Secretaria de Esportes e Lazer		
FED-COORDENADORIA DE ESPORTES	4.133.416	-
FED-GABINETE DO SECRETARIO	53.626	-
Secretaria de Governo		
FED. DEPTO. DE INFRAESTRUTURA	178.949	-
FUNDO SOCIAL DE SÃO PAULO	5.586.846	-
AG.REG.SERV.PUBL.DELEG.TRANSF. EST.SP - ARTESP	17.332.375	-
AG. REGUL. SANEAMENTO E ENERGIA EST.SP. - ARSESP	558.023.379	-
Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão		
FED-UNIDADE ARQUIVO P BLICO ESTADO - FEARQ	533.667	-
FED.GAB.SECR. - INST.GEOGRAF.CARTOGR.- IGC	1.289.168	-
Total	823.731.973	-

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.1.2 Ativo Não Circulante - ANC

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

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.

Tabela 22 - Movimentação da Dívida Ativa por UO

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	8.554.900	8.387.305
Inscrições	184.370	39.214
Atualizações	10.124	261.932
Recebimentos (-)	148.961	55.322
Baixas (-)	263.651	78.229
Saldo Final	8.336.782	8.554.900

Fonte: Siafem/SP

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

Tabela 23 – Investimentos RPPS e SPSM

	R\$ 1		
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Imóveis para Investimentos	(q)	-	712.676.000
Participações em Outras Sociedades	(r)	1.972.426	-
Total		1.972.426	712.676.000

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

(q) No exercício de 2020, promovemos a transferência dos imóveis de investimentos para o ativo imobilizado, considerando que, de acordo com o MCASP, a classificação de propriedades para investimento não se aplica as propriedades mantidas pelos Regimes Próprios de Previdência Social.

(r) 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 foi obtido de acordo com o Patrimônio Líquido da Prodesp em 31/12/2019, publicado no Balanço Geral do Estado.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 24 – Detalhamento do Imobilizado

		R\$ 1	
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Bens de Uso Especial		5.731.000	-
Bens Imóveis a Alienar		762.063.000	-
Outros Bens Imóveis		6.232.000	-
Total	(s)	774.026.000	-

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

(s) Os imóveis reclassificados no exercício de 2020 de imóveis para investimento para ativo imobilizado são compostos de:

- 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 80 imóveis que atualmente encontram-se invadidos, cujo valor totaliza R\$ 78.346.000;

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

Esses imóveis foram mensurados pelo valor justo, considerando a reavaliação dos bens realizada na data das demonstrações contábeis.

Tabela 25 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo

		Quantidade	
Composição da Carteira de Imóveis SPPREV - Por Tipo	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Terrenos		622	623
Casas		105	93
Apartamentos		57	45
Outros (Serviços / Institucional)		101	99
Total de Imóveis da Carteira	(t)	885	860

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV

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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 26 – Depreciação de Bens Móveis

		R\$ 1	
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Bens Móveis		5.520.490	6.293.675
(-) Depreciação Acumulada		(4.660.203)	(5.194.132)
Total	(u)	860.287	1.099.543

Fonte: Siafem/SP

(u) A taxa de depreciação utilizada foi de 10% ao ano, exceto bens de informática, cuja taxa de depreciação é de 20% ao ano.

O valor residual aplicado corresponde a 10% do valor da aquisição do bem.

Tabela 27 – Ativo Intangível

		R\$ 1	
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária		37.414.865	-
Total	(v)	37.414.865	-

Fonte: Siafem/SP

(v) O registro do ativo intangível foi realizado no exercício de 2020, conforme Plano de Implementação dos Procedimentos Contábeis.

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.

5.3.2 Detalhamento das Informações do BP - Passivo

O Passivo Real subdivide-se em Passivo Circulante e Não Circulante. A Tabela 28 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/12/2020 e 30/12/2019.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 28 - Composição do Passivo

	R\$ 1			
	31/12/2020	AV (%)	31/12/2019	AV (%)
Passivo Circulante	6.202.752.577	95%	2.902.470.363	95%
Passivo Não Circulante	329.719.245	5%	137.115.472	5%
Total	6.532.471.822	100%	3.039.585.835	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 29.

Tabela 29 - Composição Salários a Pagar

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Aposentadorias	4.641.741.632	2.267.575.524
Pensões	1.543.802.712	585.792.245
Empregados Administrativos	3.702.866	2.978.155
Total	6.189.247.210	2.856.345.924

Fonte: Siafem/SP

As provisões de férias, 1/3 férias e encargos sociais dos empregados administrativos regidos pela CLT passaram a ser registradas no fechamento das demonstrações do exercício de 2019, conforme Plano de Implementação dos Procedimentos Contábeis.

5.3.2.2 Passivo Não Circulante - PNC

O Passivo Não Circulante é composto pelas 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.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

5.3.2.2.1 Provisões Judiciais

As ações judiciais extraídas do sistema de acompanhamento processual da PGE que apresentaram as seguintes características foram objeto de provisão: obrigação presente, possibilidade de saída de recursos provável e possibilidade de estimativa confiável dos valores.

Tabela 30 – Ações Judiciais – Risco Provável

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Contencioso Tributário Fiscal	6.938.377	-
Contencioso Geral	1.075.107	4.076
Total	8.013.484	4.076

Fonte: PGE SP

5.3.2.2.2 Precatórios depois da LRF

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, como demonstrado na Tabela 31.

Tabela 31 – Composição dos Precatórios

	31/12/2020			31/12/2019		
	Requisitórios	Credores	Valor (R\$ 1)	Requisitórios	Credores	Valor (R\$ 1)
Total Alimentar	2265	7.359	320.641.615	815	3.044	136.831.899
Total Não Alimentar	9	21	1.064.146	4	7	279.497
Total Geral	2.274	7.380	321.705.761	819	3.051	137.111.396

Fonte: PGE SP

5.3.3 Passivo Contingente

As ações judiciais extraídas do sistema de acompanhamento processual da PGE que apresentaram as seguintes características foram objeto de registros nas notas explicativas: obrigação





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

presente, possibilidade de saída de recursos possível e possibilidade de estimativa confiável dos valores.

Tabela 32 - Ações Judiciais – Risco Possível

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Contencioso Tributário Fiscal	87.497.871	21.687.285
Contencioso Geral	106.846	100.972
Total	87.604.717	21.788.257

Fonte: PGE SP

Adicionalmente as ações que compõem os valores da Tabela 30 e da Tabela 32, o Contencioso Geral da PGE informou a existência de 40.247 ações ativas em andamento em que a SPPREV consta como parte passiva, essas ações referem-se a assuntos diversos e cujos valores das causas registradas no sistema processual da PGE totalizam R\$ 2.334.429.630. Após a análise e a classificação dos riscos dessas ações, elas poderão integrar as provisões ou o passivo contingente.

5.3.4 Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL

O resultado do Patrimônio Líquido é demonstrado na Tabela 33 por UGE.

Tabela 33 - Patrimônio Líquido por UGE

	R\$ 1		
UGE	31/12/2020	31/12/2019	Superávit / Déficit
Previdenciária	2.867.747.428	598.763.949	2.268.983.479
Administrativa	96.901.639	206.342.505	(109.440.866)
Total	2.964.649.067	805.106.454	2.159.542.613

Fonte: Siafem/SP

Os principais fatores que contribuíram para o superávit patrimonial previdenciário foram os valores já recebidos e a receber decorrentes da Lei n. 17.293/2020.

O déficit patrimonial administrativo decorre da transferência dos valores de superávit do exercício de 2019 da fonte recurso próprios para a UGE Previdenciária decorrente da aplicação da Lei n. 17.293/2020.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

em R\$ 1

NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Contribuições	6.428.351.660	4.854.475.776	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	39.034	62.105	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	16.967.081	19.727.300	
Transferências e Delegações Recebidas	35.584.400.295	31.443.297.065	
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos	43.511.893	778.985	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	40.785.808.426	30.759.758.109	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	5.4.3.1	82.859.078.389	67.078.099.340
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos	114.634.981	113.860.152	
Benefícios Previdenciários	42.105.612.924	36.375.304.481	
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	59.421.142	56.205.583	
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	956.863	647.862	
Tributárias	1.289.071	1.389.075	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	35.947	-	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	38.306.768.301	30.480.746.189	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.4.3.2	80.588.719.229	67.028.153.342
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		2.270.359.160	49.945.998





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

em R\$ 1

NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Contribuições	5.4.3.1.1	6.428.351.660	4.854.475.776
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM		6.325.958.780	4.741.968.661
Outras Contribuições Sociais		102.392.880	111.876.755
Contribuições Patrimoniais ao RPPS - Sentenças Judiciais		-	630.360
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		39.034	62.105
<u>Bens de Estoques</u>			
Outras Incorporações de Bens		-	6.500
<u>Prestação de serviço de locação</u>			
Outras Receitas de Aluguéis do Estado		30.070	32.576
<u>Serviços administrativos</u>			
Serviços de Fotocópias e/ou Cópias Heliográficas		8.964	23.029
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		16.967.081	19.727.300
Juros e Encargos de Mora		2.618	619.621
Atualização Monetária Não Financeira		184.370	90.948
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		431.950	-
Juros Dívida Ativa Não Tributária		411.118	18.498.970
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		11.010.433	-
Provisões (Férias e 13º Salário)		4.790.540	-
Rceita de Onus de Sucumbência		136.052	517.761
Transferências e Delegações Recebidas	5.4.3.1.2	35.584.400.295	31.443.297.065
Transferência Intra Governamentais		34.237.644.692	29.387.854.009
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	-
Taxa de Administração		104.726.089	101.746.783
Cota-parte Royalties - Petróleo e Gás Natural		-	8.974.000
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		27.320.727.351	22.078.404.095
Contribuições Patronais		6.777.680.932	7.198.729.131
Transferências Inter Governamentais		1.341.700.284	2.055.443.056
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		281.535.782	481.748.524
Cota-Parte Royalties - Participação Especial - Lei 9748/97		872.764.920	1.573.694.532
Cota-Parte do Fundo Especial		2.586.253	-
Cota-Parte Royalties Excedente		184.813.329	-
Outras Transferências e Delega		5.055.319	-
Transferências de Outras Instituições		5.055.319	-
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		43.511.893	778.985
Reavaliação de Bens Imóveis		43.257.000	-
Ganhos com Alienação		254.893	778.985
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.3	40.785.808.426	30.759.758.109
Reversão de Proventos e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática		1.728.478.000	12.512.000
Reversão de Outras Provisões		4.076	70.000
Reversão e Ajustes de Perdas Dívida Ativa Não Tributária		585.217	22.355
Compensação Financeira entre Regime Geral e o RPPS		169.590.177	249.866.240
Outras Restituições		27.782.709	33.360.028
Incorporação de Direitos		823.764.538	2.586.668
Precatórios - Ajustes Negativos		20.719.579	40.340.668
Receita da Dívida Ativa		146.277	150.480
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		216.664.144	46.943.740
VPA Diversas		1.428.585	22.851
Movimento de Fundos a débito		36.454.907.276	28.333.571.101
Incorporação / Desincorporação de Saldos Financeiros		4.999	154.917
Repasse Obrigatórios por Lei		1.341.700.284	2.040.153.235
Indenizações e Restituições		32.565	3.826
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	5.4.3.1	82.859.078.389	67.078.099.340





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Pessoal e Encargos		114.634.981	113.860.152
Remuneração a Pessoal		33.376.168	34.866.108
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		7.216.129	7.033.433
Outros Encargos Patronais (Compensação Previdenciária)		74.007.442	71.716.814
Indenização por Demissão de Funcionários		35.242	243.797
Benefícios Previdenciários		42.105.612.924	36.375.304.481
<u>Aposentadorias e Reformas</u>		33.335.515.281	28.847.625.348
Proventos - Pessoal Civil		24.599.183.132	22.224.504.722
Proventos - Pessoal Militar		8.736.332.149	6.623.120.626
<u>Pensões</u>		8.769.816.658	7.527.409.896
Pensões - Civil		5.502.810.103	5.030.757.209
Pensões - Militar		3.267.006.555	2.496.652.687
<u>Outros Benefícios Previdenciários</u>		280.985	269.237
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		59.421.142	56.205.583
Consumo de Material		579.111	1.120.059
Serviços		58.839.994	54.916.543
Depreciação		2.037	168.981
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		956.863	647.862
Perdas Involuntárias		-	38
Perdas com Alienação de Investimentos		-	50.000
Desincorporação de Ativos (Bens destinados a Doação)		10.796	-
Ajuste para perdas em Dívida Ativa Não Tributária		946.067	597.824
Outras Transferências e Delegações Concedidas		35.947	-
Doações Concedidas- Inter Estado		35.947	-
Tributárias		1.289.071	1.389.075
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		1.289.071	1.389.075
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.4.3.2.1	38.306.768.301	30.480.746.189
<u>VPD de Constituição de Provisão</u>	<u>5.4.3.2.2</u>	1.741.640.367	15.366.561
VPD de Provisão Matemática		1.728.478.000	12.512.000
VPD Provisão Diversas		13.162.367	2.854.561
<u>VPD de Fatos Geradores Diversos</u>		3.925.562.952	137.717.807
Sentenças Judiciais		205.313.944	89.352.428
Indenizações e Restituições		60.453	398.897
Outras Desincorporações de Bens Móveis		637.964	292.536
Outras Desincorporações de Direito		2.886.446	730.205
Incorporações de Obrigações		3.500.000.000	-
Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo		216.664.145	46.943.741
<u>VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária</u>		32.639.564.982	30.327.661.821
Movimentação de Fundos a Crédito		32.639.495.659	30.302.888.288
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		69.323	236.258
Repasses Obrigatórios por Lei		-	24.537.275
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.4.3.2	80.588.719.229	67.028.153.342
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)		2.270.359.160	49.945.998





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE PROJETOS, 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 34 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.

Tabela 34 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Ativo	3.860.175.658	3.602.984.374
Inativo	1.924.606.937	882.868.223
Pensionista	541.176.185	256.116.064
Total	6.325.958.780	4.741.968.661

Fonte: Siafem/SP

A diferença entre os dados apresentados na Tabela 34 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM e os dados apresentados na Tabela 6 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 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 DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Cota Parte Royalties – Petróleo e Gás Natural – Tabela 9 - Composição das Transferências Correntes– Compensação Financeira Produção Petróleo e Participação Especial – Lei 9.478/97.

Plano Financeiro – Cobertura da Insuficiência Financeira - Tabela 8 - Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 5

Contribuições Patronais - Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 5 .

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 35 - VPA – Movimento de Fundo a Débito

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Poder Executivo	31.247.888.829	23.354.380.887
Poder Legislativo	809.638.390	864.975.291
Poder Judiciário	3.931.581.072	3.669.603.422
Ministério Público	465.798.985	444.611.501
Total	36.454.907.276	28.333.571.101

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 DE PROJETOS, ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 36 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Poder Executivo	27.195.496.539	24.933.164.987
Poder Legislativo	906.848.874	957.271.598
Poder Judiciário	4.231.600.232	4.086.686.989
Ministério Público	305.550.014	325.764.714
Total	32.639.495.659	30.302.888.288

Fonte: Siafem/SP

5.4.3.2.2 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD - Provisões

As provisões diversas referem-se às férias dos empregados administrativos e ações judiciais.

Tabela 37 - VPD – Provisões Diversas

	R\$ 1	
	31/12/2020	31/12/2019
Férias Administrativas	5.148.883	2.850.485
Ações Judiciais	8.013.484	4.076
Total	13.162.367	2.854.561

Fonte: Siafem/SP

As desincorporações realizadas no ano referem-se a doações de materiais em desuso pela Autarquia – inservíveis.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
em R\$ 1			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		-	-
INGRESSOS		89.266.741.975	72.538.379.889
Orçamentários		42.351.717.725	36.589.755.185
Receitas Derivadas		40.526.908.838	34.131.761.005
Receitas de Contribuições		6.428.500.554	4.742.120.664
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária (Patronal e Insuficiência Financeira)		34.098.408.284	29.389.640.341
Receitas Originárias		313.715.628	402.551.124
Receita Patrimonial		11.472.453	18.531.546
Receita de Serviços		8.964	23.029
Compensação Financeira entre RGPS e RPPS - COMPREV		169.590.178	249.866.240
Outras Receitas Originárias		27.885.379	32.379.700
Receita de Serviços - Intra-orçamentária (Taxa de Administração)		104.726.089	101.746.783
Outras Receitas Originárias - Intra-orçamentária		32.565	3.826
Transferências Correntes Recebidas		1.511.093.259	2.055.443.056
Transferência Compensação Financeira Por Exploração De Recursos Naturais		1.341.700.284	2.055.443.056
Outras Transferências Multigovernamentais-Principal		169.392.975	-
Correspondência de Débitos Internos		37.811.052.453	30.376.016.326
Créditos e Valores		2.722.486.739	2.663.608.922
Extra Orçamentários		6.231.607.166	2.908.999.456
VPD - Paga Antecipadamente		149.877.892	-
DESEMBOLSOS		84.340.482.884	72.505.538.152
Orçamentários	5.5.1.1	42.454.455.665	36.561.281.178
Pessoal e Outras Despesas Correntes		42.380.448.223	36.506.355.568
Pessoal, Benefícios e Encargos		42.325.557.952	36.444.869.650
Outras Despesas Correntes		54.890.271	61.485.918
Transferências Correntes Recebidas		74.007.442	54.925.610
Contribuições - Compensação Previdenciária - Transferência à União		74.007.442	54.925.610
Correspondência de Créditos Internos		32.639.495.659	30.327.584.307
Créditos e Valores		2.676.315.408	2.722.486.738
VPD - Paga Antecipadamente		4.328	149.877.892
Restos a Pagar Não Processados		6.244.078	8.351.416
Extra Orçamentários		2.899.630.090	2.735.956.621
Reconhecimento de Obrigações		3.500.000.000	-
Receita Diferida		164.337.656	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)		4.926.259.091	32.841.737
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	5.5.1.2		
INGRESSOS		254.893	697.785
Alienação de Bens		254.893	697.785
DESEMBOLSOS		4.921	22.190
Aquisição de Ativo Não Circulante		4.921	22.190
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)		249.972	675.595
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	5.5.1.3		
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)		4.926.509.063	33.517.332
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		249.157.877	215.640.545
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5.5.2	5.175.666.940	249.157.877





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

em R\$ 1

DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
09 - Previdência Social	42.477.540.249	36.561.303.368
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	42.477.540.249	36.561.303.368

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 38 - Desembolsos Orçamentários por Função

R\$ 1

Função	Subfunção	31/12/2020	31/12/2019
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	96.038.811	101.165.428
	272 - Previdência do Regime Estatutário	42.358.416.854	36.460.115.750
Total		42.454.455.665	36.561.281.178

Fonte: Siafem/SP

5.5.1.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

5.5.1.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

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

5.5.2 Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período

A Tabela 39 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE e a Tabela 40 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE e Tipo de Aplicação têm como objetivo o detalhamento da composição da geração de caixa do período.

Tabela 39 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Administração	(w)	58.727.710	204.422.779
Previdência	(x)	5.116.939.230	44.735.098
Total		5.175.666.940	249.157.877

Fonte: Siafem/SP

Tabela 40 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE e Tipo de Aplicação

		R\$ 1	
	Notas	31/12/2020	31/12/2019
Administrativa	(w)	58.727.710	204.422.779
Conta C - Banco do Brasil S/A		-	778
Fundo Curto Prazo		3.351.409	1.915.982
Fundo de Investimento Financeiro		55.373.898	202.494.095
Disponibilidade em Trânsito		-	3
Conta Movimento - Banco do Brasil S/A		2.404	11.921
Previdenciária	(x)	5.116.938.230	44.735.098
Conta Única		3.500.000.805	-
Conta C - Banco do Brasil S/A		7.125	5.415
Conta Movimento - Banco do Brasil S/A		142.772	246.211
Fundo Curto Prazo		1.293.738.377	35.592.027
Aplicações Financeiras Banco do Brasil		323.049.151	8.891.445
Total Caixa e Equivalente de Caixa		5.175.665.940	249.157.877

Fonte: Siafem/SP

(w) A redução na UGE Administrativa na comparação com o exercício anterior justifica-se pela transferência do valor de R\$ 170.490.549 para a UGE Previdenciária de acordo com o artigo 14 da Lei nº 17.293/2020, correspondente ao superávit financeiro da fonte de recursos próprios do

50





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

exercício de 2019.

(x) O aumento na UGE Previdenciária na comparação com o exercício anterior decorre de:

- Transferência de R\$ 1.562.270.753 referente ao superávit financeiro para a SPPREV pelos órgãos e entidades de acordo com os artigos 14, 15 e 17 da Lei nº 17.293/2020;

- Transferência de R\$ 3.500.000.000 referente ao crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020.





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

6 QUADROS AUXILIARES ANEXOS

Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica

Código	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	em R\$ 1			
		Orçada	Previsão	Receitas	Saldo
		Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	
Total De 1 - Receitas Correntes (I)		34.761.752.426	34.761.752.426	42.351.717.725	7.589.965.299
Total De 12 - Receitas De Contribuições		32.535.845.050	32.535.845.050	40.526.908.838	7.991.063.788
12180111	CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	3.119.779.556	3.119.779.556	3.342.760.070	222.980.514
12180112	Contribuição Servidor Ativo Civil-RPPS - Multas/Juros	1.000	1.000	2.618	1.618
12180113	Contribuição RGPS-Dívida Ativa	499.640	499.640	146.277	(353.363)
12180114	Contribuição RGPS-Dívida Ativa -Multas E Juros	10	10	-	(10)
12180121	CPSSS-Servidor Civil Inativo - Principal	722.887.680	722.887.680	1.342.611.505	619.723.825
12180131	CPSSS-Servidor Civil Pensionista - Principal	204.654.816	204.654.816	327.735.578	123.080.762
12180141	CPSSS-de Sentenças Judiciais Serv. Civil Ativo	122.975.933	122.975.933	102.392.880	(20.583.053)
12180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Principal	10	10	-	(10)
12180511	Contribuição do Militar Ativo - Principal	561.190.993	561.190.993	517.415.587	(43.775.406)
12180521	Contribuição do Militar Inativo - Principal	217.363.724	217.363.724	581.995.432	364.631.708
12180531	Contribuição dos Pensionista Militares – Principal	69.736.545	69.736.545	213.440.607	143.704.062
72180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo - Principal Intra	6.232.839.086	6.232.839.086	6.678.527.023	445.687.937
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	1.122.381.986	1.122.381.986	99.153.910	(1.023.228.076)
72199931	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	20.161.534.051	20.161.534.051	27.320.727.351	7.159.193.300
Total De 13 - Receita Patrimonial		20.530.192	20.530.192	11.472.453	(9.057.739)
13100111	Aluguéis E Arrendamentos - Principal	30.082	30.082	30.070	(12)
13210011	Remuneração Depósitos Bancários - Principal	10	10	-	(10)
13210041	Remuneração Recursos RPPS-Principal	20.500.100	20.500.100	11.010.433	(9.489.667)
13210061	Juros sobre o Capital Próprio - Principal	-	-	431.950	431.950
Total De 16 - Receita De Serviços		102.079.677	102.079.677	104.735.053	2.655.376
16100111	Serviço Administrativo Geral -Principal	28.657	28.657	8.964	(19.693)
76100111	Serviços Adm/Com. Gerais-Principal Intra	102.051.010	102.051.010	104.726.089	2.675.079
76100112	Serviços Adm/Com. Gerais-Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)
Total De 17 - Transferências Correntes		1.771.601.516	1.771.601.516	1.511.093.259	(260.508.257)
17180231	Cota-Parte Royalties-Comp.Fin.Prod.Petróleo - Principal	503.401.516	503.401.516	281.535.782	(221.865.734)
17180241	Cota-Parte Royalties Excedente-Lei 9.478/97	-	-	184.813.329	184.813.329
17180251	Cota-Parte Royalties-Part.Especial-Principal	1.268.200.000	1.268.200.000	872.764.920	(395.435.080)
17180261	Cota-Parte Do Fundo Especial Do Petróleo	-	-	2.586.253	2.586.253
17589911	Outras Transf.Multigovernamentais-Principal	-	-	169.392.975	169.392.975
Total De 19 - Outras Receitas Correntes		331.695.991	331.695.991	197.508.122	(134.187.869)
19100111	Multas Previstas Leg. Específica-Principal	10	10	-	(10)
19229911	Reembolso Salários-Serv.Qae Pres.Serv.Mun.Co	10.303.345	10.303.345	8.461.367	(1.841.978)
19280291	Outras Restituições-Especif.E/DF/M-Principal	20.984.837	20.984.837	19.287.961	(1.696.876)
19900311	Compensação Financeira entre RGPS E RPPS-Principal	300.000.000	300.000.000	169.590.178	(130.409.822)
19901211	Encargos Legais Inscr. Dívida Ativa-Principal	207.369	207.369	136.051	(71.318)
19909912	Receita Proveniente Do Fundo RMS-AGEM Sorocaba	10	10	-	(10)
19909913	Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	220	220	-	(220)
19909914	Outras Receitas-Primárias-Dívida Ativa-Multas/Juros	160	160	-	(160)
79220311	Restituição Benefícios Prev-Principal Intra	200.040	200.040	32.565	(167.475)
Total De 2 - Receitas De Capital (II)		3.200.516.032	3.200.516.032	254.893	(3.200.261.139)
Total De 22 - Alienação De Bens		3.200.516.032	3.200.516.032	254.893	(3.200.261.139)
22200011	Alienação de Bens Imóveis - Principal	516.012	516.012	254.893	(261.119)
22300011	Alienação de Bens Intangíveis - Principal	3.200.000.010	3.200.000.010	-	(3.200.000.010)
82200011	Alienação Bens Imóveis-Principal Intraorçamentária	10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		37.962.268.458	37.962.268.458	42.351.972.618	4.389.704.160
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		37.962.268.458	37.962.268.458	42.351.972.618	4.389.704.160
DÉFICIT (VI)		-	-	125.567.631	-
TOTAL (VII) = (V + VI)		37.962.268.458	37.962.268.458	42.477.540.249	4.515.271.791
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	-	-





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

Anexo 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento

Código	ELEMENTO DAS DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Total De 3 - Despesas Correntes (VIII)		39.668.697.464	48.384.678.843	42.477.535.328	42.454.455.665	36.566.335.082	5.907.143.515
Total De 3120 - Transferências à União		78.000.000	78.000.000	74.007.442	74.007.442	74.007.442	3.992.558
312041	Contribuições	78.000.000	78.000.000	74.007.442	74.007.442	74.007.442	3.992.558
Total De 3190 - Aplicações Diretas		37.796.930.440	46.499.084.846	42.325.557.952	42.325.557.952	36.440.476.619	4.173.526.894
319001	Aposentadoria do RPPS, Reserva Renumerada e Reformado Militar	29.668.151.272	35.021.542.388	33.335.515.281	33.335.515.280	28.988.533.145	1.686.027.107
319003	Pensões do RPPS e do Militar	7.826.635.537	11.175.398.827	8.769.816.658	8.769.816.658	7.235.390.937	2.405.582.169
319007	Contribuições Entidades Fechadas Previdência	495.976	495.976	245.789	245.789	245.789	250.187
319008	Outros Benef.Assist.do Servidor e do Militar	50.020	50.020	30.470	30.470	28.010	19.550
319011	Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil	26.708.523	24.604.523	22.852.654	22.852.654	21.299.607	1.751.869
319013	Obrigações Patronais	7.609.928	7.609.928	6.970.340	6.970.340	6.970.340	639.588
319092	Despesas de Exercícios Anteriores	258.589.262	258.589.262	179.568.005	179.568.005	179.525.935	79.021.257
319094	Indenizações e Restituições Trabalhistas	270.408	270.408	35.241	35.242	35.092	235.167
319096	Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	8.419.514	10.523.514	10.523.514	10.523.514	8.447.764	-
Total De 3390 - Aplicações Diretas		1.793.767.024	1.807.593.997	77.969.934	54.890.271	51.851.021	1.729.624.063
339008	Outros Benefícios Assistenciais	460.000	460.000	250.515	250.515	230.515	209.485
339014	Diárias-Civil	120.000	120.000	36.891	36.891	29.635	83.109
339030	Material de Consumo	202.500	202.500	156.593	135.145	135.144	45.907
339033	Passagens e Despesas com Locomoção	1.157.229	1.157.229	609.058	556.673	515.808	548.171
339035	Serviços de Consultoria	402.413	15.579.463	15.568.275	207.820	207.820	11.188
339036	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	1.017.175	1.017.175	806.639	801.180	727.470	210.536
339037	Serviços de Limpeza, Vigilância E Outros - PJ	5.026.920	5.026.920	3.802.531	3.271.809	3.221.293	1.224.389
339039	Outros Serviços de Terceiros - PJ	43.348.063	41.077.986	27.898.326	24.879.001	23.459.587	13.179.660
339040	Serviços de TI e Comunicação - PJ	31.956.012	31.956.012	25.351.104	22.332.602	21.038.274	6.604.908
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	1.335.378	1.335.378	1.289.071	1.289.071	1.160.728	46.307
339050	Serviços de Utilidade Pública	1.438.497	1.438.497	1.351.070	1.036.820	1.036.419	87.427
339092	Despesas de Exercícios Anteriores	200.000	200.000	35.810	35.810	34.051	164.190
339093	Indenizações e Restituições	1.707.102.837	1.708.022.837	814.051	56.934	54.277	1.707.208.786
Total De 4 - Despesas De Capital (IX)		10	1.173.037	4.921	4.921	-	1.168.116
Total De 4490 - Aplicações Diretas		10	1.173.037	4.921	4.921	-	1.168.116
449052	Equipamentos e Material Permanente	10	1.173.037	4.921	4.921	-	1.168.116
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ FINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		39.668.697.474	48.385.851.880	42.477.540.249	42.454.460.586	36.566.335.082	5.908.311.631





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados

em R\$ 1

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020				
Despesas Correntes	741.412	9.369.367	6.244.078	6.244.078	2.932.769	933.932
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	741.412	9.369.367	6.244.078	6.244.078	2.932.769	933.932
Despesas De Capital	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	741.412	9.369.367	6.244.078	6.244.078	2.932.769	933.932

Anexo 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados

em R\$ 1

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020			
Despesas Correntes	323.885	2.852.757.756	2.835.221.456	17.201.213	658.972
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.848.987.549	2.831.456.816	17.198.485	332.248
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	323.885	3.770.207	3.764.640	2.728	326.724
Despesas De Capital	-	8.994	8.994	-	-
Investimentos	-	8.994	8.994	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	323.885	2.852.766.750	2.835.230.450	17.201.213	658.972





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência

	em R\$ 1	
ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE (I)	8.608.641.780	2.908.780.578
Disponível		
Caixa e Equivalente de Caixa	5.116.939.230	44.735.097
Conta Única	3.500.000.805	-
Conta C	7.125	5.414
Bancos conta Movimento	143.771	246.211
Aplicações Financeiras	1.616.787.529	44.483.472
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	3.491.700.383	2.714.177.571
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.067.321	6.061.171
Crédito a Receber de Alienação Bens Imóveis	158.631	264.041
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo-RPPS/SPSM	2.660.742.458	2.695.334.596
Créditos Previdenciários a Receber - COMPREV	-	12.517.763
Outros Créditos a Receber	823.731.973	-
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	2.167	149.867.910
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	780.292.833	717.022.425
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	4.281.502	4.333.520
Dívida Ativa Tributária	3.493.249	4.287.179
Dívida Ativa Não Tributária	4.184.131	3.729.346
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Longo Prazo	(3.580.729)	(4.033.486)
Créditos a Receber decorrente de Alienação	184.851	350.481
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	12.905	12.905
Investimentos dos RPPS	1.972.426	712.676.000
Imobilizado - Bens Imóveis	774.026.000	-
TOTAL (III) = (I + II)	9.388.934.613	3.625.803.003
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	6.191.467.940	2.889.923.582
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar Curto Prazo	6.188.266.370	2.886.854.726
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	6.185.544.345	2.853.367.769
Encargos a Pagar	2.722.025	29.326.193
Obrigações Previdenciárias a Pagar	-	4.160.764
Demais Obrigações a Curto Prazo	3.201.570	3.068.856
Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos	3.201.570	3.068.856
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	329.719.245	137.115.472
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	329.719.245	137.115.472
Provisão para Riscos Cíveis	8.013.484	4.076
Pecatórios depois da Lei LRF	321.705.761	137.111.396
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	6.521.187.185	3.027.039.054
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	2.867.747.428	598.763.949
Patrimônio Social e Capital	(1.341.457.631)	(1.341.457.631)
Resultados Acumulados	1.793.230.290	1.921.222.981
Resultado do Período	2.415.974.769	18.998.599
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	9.388.934.613	3.625.803.003





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração

em R\$ 1

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE (I)	68.951.722	217.251.368
Disponível		
Caixa e Equivalente de Caixa	58.727.710	204.422.779
Conta Única / Conta C	-	778
Bancos conta Movimento	2.404	11.921
Aplicações Financeiras	58.725.306	204.410.077
Disponibilidade em Trânsito	-	3
Créditos a Curto Prazo	1.546.048	1.512.667
Clientes - Faturas a Receber	1.546.048	1.512.667
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.505.629	11.156.048
Contribuição ao RGPS a Compensar	19.547	19.547
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	2.010
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.486.082	8.551.650
Outros Créditos a Receber (Taxa de Administração - 2019)	-	2.582.841
Estoques	170.174	149.891
VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	2.161	9.983
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	38.934.554	1.637.917
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	659.402	538.374
Dívida Ativa Não Tributária	659.402	538.374
Imobilizado - Bens Móveis	860.287	1.099.543
Intangível	37.414.865	-
TOTAL (III) = (I + II)	107.886.276	218.889.285

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	11.284.637	12.546.781
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar Curto Prazo	7.158.024	8.914.122
Salários a Pagar	3.702.865	2.978.155
Encargos a Pagar	316.232	285.221
Restos a Pagar	3.138.927	5.650.746
Demais Obrigações a Curto Prazo	917.785	782.174
Demais Obrigações a Curto Prazo	173.192	143.271
Valores Restituíveis - Consignações e Depósitos	744.593	638.903
Provisões a Curto Prazo	3.208.828	2.850.485
Provisão de Férias	3.208.828	2.850.485
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	-	-
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	11.284.637	12.546.781
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	96.601.639	206.342.505
Patrimônio Social e Capital	57.767.574	57.767.575
Resultados Acumulados	184.449.672	117.627.531
Resultado do Período	(145.615.607)	30.947.399
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	107.886.276	218.889.285





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação (controle)

em R\$ 1		
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	20.628	7.900
Contratos de Serviços	140.256.493	95.167.203
Contratos de Fornecimento	206.480	140.966
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	140.483.601	95.316.069
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	17.937	7.900
Contratos de Seguros Executados	2.691	-
Contratos de Serviços a Executar	67.385.028	79.129.238
Contratos de Serviços a Executados	72.871.465	16.037.965
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	18.329	25.147
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	188.151	115.819
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	140.483.601	95.316.069





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	em R\$ 1	
NOMENCLATURAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ativo		
Ativo Financeiro	8.675.718.649	3.124.105.348
Ativo Permanente	821.102.240	720.586.941
Total do Ativo (I)	9.496.820.889	3.844.692.289
Passivo		
Passivo Financeiro	6.199.543.749	2.899.619.878
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	24.013.594	10.120.990
Passivo Permanente	332.928.073	139.965.957
Total do Passivo (II)	6.556.485.416	3.049.706.825
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	2.940.335.473	794.985.464





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

em R\$ 1			
Código	FONTES DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
001001001	Tesouro-Geral	2.386.736.279	2.401.736.279
001001141	Tesouro - FUNDES	62.343.804	62.343.805
001002007	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica -FUNDEB	177.597.013	177.597.013
001017293	RECURSOS TESOURO-LEI 17.293/2020	5.055.319	-
002001055	FED-Fundo Assist.Judic.-Taxa Extrajudicial	7.438.758	7.438.758
002002161	Taxas E Emolumentos Junta Coml.Reg.Com	22.247	22.247
002002530	São Paulo Previdência-SPPREV - Dívida Ativa	(48.437)	(9.714)
002016004	Compensação Financeira Exploração Petróleo	(425.216.232)	-
003001096	FED-Depto.De Adm.da Proc.Geral	411.824	411.824
004001001	Geral	(1.020.495.258)	(562.001.527)
004003003	Recursos Provenientes de Alienação de Bens	(261.107)	-
004004004	Recursos Próprios Empresas Dependentes	242.000	242.000
004020065	Recurso Próprio Administração SPPREV	168.209.936	170.150.226
005003001	Fundo Estadual de Saúde - FUNDES	839	839
005500005	Recursos Federais - FNS - Custeio	648.127	648.127
009009009	Transitória Para Reclassificação	(29.363.643)	(29.363.643)
042002156	Taxa Jud.Serv.Pub.-FED TJ-Superávit	18.084.786	18.084.786
044001001	Superávit Financeiro - Recurso Próprio	946.902	946.902
044020065	Taxa Adm.SPPREV - Superávit	15.000.000	-
005003143	Compensação Previdenciária	(130.409.823)	-
081001001	Tesouro-Geral	(2.047.249.197)	(1.839.571.390)
081001141	Tesouro - FUNDES	990.455	990.455
081020065	Taxa Administrativa SPPREV	43.878.682	22.152.530
082001001	Recursos Vinculados Estaduais	(7.587.522)	(5.618.404)
082002156	Recursos Vinculados Estaduais	(213.723.345)	(213.723.345)
084001001	Geral	(56.921.275)	(48.003)
085001001	Recursos Vinculados Federais	(2.134.205)	(648.127)
TOTAL		(1.045.803.073)	211.781.638





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

Anexo 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

em R\$ 1

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	5.650.746	2.812.204	5.324.023	3.138.927
Restos a Pagar de 2015	9.912	-	8.788	1.124
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	-	145.000
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	5.326.863	-	5.315.235	11.628
Restos a Pagar de 2020	-	2.812.204	-	2.812.204
Benefícios e Salários a Pagar	2.856.345.924	48.528.612.238	45.195.710.952	6.189.247.210
Outras Obrigações a Pagar	4.304.035	76.925.136	81.055.979	173.192
Subtotal (I)	2.866.300.705	48.608.349.578	45.282.090.954	6.192.559.329
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	117.748	55.104.595	55.143.352	78.990
Consignações	3.590.010	2.471.169.283	2.470.892.120	3.867.173
218810102 - INSS A Recolher CLT	371.488	7.450.783	7.434.425	387.846
218811001 - Pensão Alimentícia	2.930.103	238.673.038	238.539.848	3.063.293
218813001 /03 - IRRF de Servidores	169.651	2.635.719	2.610.151	195.219
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	27.873	285.128	296.556	16.445
218812002 - ISS	53.096	414.328	378.277	89.147
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPREV	146	2.217.836.521	2.217.836.557	110
218810801 - Consignações Especificas	37.653	2.693.958	2.637.125	94.486
218810901 - Consignações Diversas	-	1.179.808	1.159.181	20.627
Encargos Sociais	29.611.415	41.174.907.181	41.201.480.339	3.038.257
211430601 - FGTS Folha Mensal	212.588	2.133.850	2.132.046	214.392
211430103 - INSS de Terceiros	56.933	828.675	820.792	64.815
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	15.701	242.371	221.048	37.025
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	29.326.193	41.171.702.285	41.198.306.453	2.722.025
Subtotal (II)	33.319.173	43.701.181.059	43.727.515.811	6.984.420
TOTAL (III) = (I) + (II)	2.899.619.878	92.309.530.637	89.009.606.765	6.199.543.749





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência

em R\$ 1

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Benefícios a Pagar	2.853.367.769	48.491.726.279	45.159.549.703	6.185.544.345
Outras Obrigações a Pagar	4.160.764	74.047.014	78.207.779	-
Subtotal (I)	2.857.528.533	48.565.773.293	45.237.757.482	6.185.544.345
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	100.954	55.066.083	55.123.355	43.681
Consignações	2.967.902	2.459.194.901	2.459.004.914	3.157.889
218811001 - Pensão Alimentícia	2.930.103	238.664.422	238.531.232	3.063.293
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPPREV	146	2.217.836.521	2.217.836.557	110
218810801 - Consignações Específicas	37.653	2.693.958	2.637.125	94.486
Encargos Sociais	29.326.193	41.171.702.285	41.198.306.453	2.722.025
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	29.326.193	41.171.702.285	41.198.306.453	2.722.025
Subtotal (II)	32.395.049	43.685.963.269	43.712.434.722	5.923.595
TOTAL (III) = (I) + (II)	2.889.923.582	92.251.736.562	88.950.192.204	6.191.467.940





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

Anexo 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração

em R\$ 1

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	5.650.746	2.812.204	5.324.023	3.138.927
Restos a Pagar de 2015	9.912	-	8.788	1.124
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	-	145.000
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	5.326.863	-	5.315.235	11.628
Restos a Pagar de 2020	-	2.812.204	-	2.812.204
Benefícios e Salários a Pagar	2.978.155	36.885.959	36.161.249	3.702.865
Outras Obrigações a Pagar	143.271	2.878.122	2.848.200	173.192
Subtotal (I)	8.772.172	42.576.285	44.333.472	7.014.984
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	16.794	38.512	19.997	35.309
Consignações	622.108	11.974.382	11.887.206	709.284
218810102 - INSS A Recolher CLT	371.488	7.450.783	7.434.425	387.846
218811001 - Pensão Alimentícia	-	8.616	8.616	-
218813001 /03 - IRRF de Servidores	169.651	2.635.719	2.610.151	195.219
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	27.873	285.128	296.556	16.445
218812002 - ISS	53.096	414.328	378.277	89.147
218810901 - Consignações Diversas	-	1.179.808	1.159.181	20.627
Encargos Sociais	285.222	3.204.896	3.173.886	316.232
211430601 - FGTS Folha Mensal	212.588	2.133.850	2.132.046	214.392
211430103 - INSS de Terceiros	56.933	828.675	820.792	64.815
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	15.701	242.371	221.048	37.025
Subtotal (II)	924.124	15.217.790	15.081.089	1.060.825
TOTAL (III) = (I) + (II)	9.696.296	57.794.075	59.414.561	8.075.809

