



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 30 de junho de 2022 e 2021



Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A

SIGA



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DIRETOR PRESIDENTE

José Roberto de Moraes

DIRETOR VICE-PRESIDENTE

Reinaldo dos Santos Lima

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

André Moura Robles

GERENTE DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Ivete Tie Nagata

GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE

Marcos de Oliveira Campos

ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	CONTEXTO OPERACIONAL	11
1.1	Das Atribuições Legais e Competências	11
1.2	Da Gestão dos Benefícios Previdenciários	11
1.3	Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial	12
1.4	Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM.....	13
1.5	Das Medidas Voltadas ao Ajuste Fiscal e Equilíbrio das Contas Públicas	14
1.6	Das Medidas Decorrentes da Pandemia do COVID-19.....	15
1.7	Da Gestão da Carteira Imobiliária	15
1.8	Do Controle Individual das Contribuições Previdenciárias.....	15
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	17
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	18
3.1	Balanco Orçamentário	18
3.2	Balanco Financeiro	18
3.3	Balanco Patrimonial.....	18
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	18
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	18
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa	19
3.7	Contribuições Previdenciárias	19
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis	19
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis	19
3.10	Ativo Intangível.....	20
3.11	Estoques	20
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	20
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	20
3.14	Provisões Judiciais	20
3.15	Passivo Contingente	21
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos	21
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos.....	21
3.16.2	Dívida Ativa.....	21
3.16.3	Precatórios em Regime Especial	21
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	22
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	23
5.1	Balanco Orçamentário - (anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	23

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2022	24
5.1.2	Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário	26
5.1.2.1	Receitas de Contribuições.....	26
5.1.2.2	Transferências Correntes	27
5.1.3	Detalhamento das Despesas Orçamentárias	27
5.1.4	Superávit / Déficit Orçamentário	30
5.2	Balanço Financeiro - (anexo 13 da Lei 4.320/1964)	31
5.2.1	Detalhamento das Informações do BF.....	32
5.2.1.1	Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas	32
5.2.1.2	Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas.....	33
5.2.1.3	Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários.....	34
5.2.1.4	Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior.....	34
5.2.1.5	Saldos do Exercício Anterior.....	35
5.2.1.6	Saldos para o Exercício Seguinte	36
5.2.1.6.1	Aplicações Financeiras.....	36
5.3	Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO - (anexo 14 da Lei 4.320/1964)	38
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo	39
5.3.1.1	Ativo Circulante – AC	39
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC	40
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo	43
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC	43
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC	44
5.3.3	Passivo Contingente – Riscos Possíveis	45
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL.....	46
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais – (anexo 15 da Lei 4.320/1964) ..	47
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético.....	47
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico.....	48
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP	50
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	50
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	50
5.4.3.1.2	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas.....	50
5.4.3.1.3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA	51
5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.....	51

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.....	51
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa - (anexo 18 da Lei 4.320/1964)	53
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC	54
5.5.1.1	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos	
	Orçamentários	54
5.5.1.2	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	54
5.5.1.3	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	54
5.5.2	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período.....	55
6	QUADROS AUXILIARES.....	56

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE SIGLAS

AC	Ativo Circulante
AGE	Administração Geral do Estado
ANC	Ativo Não Circulante
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CBPM	Caixa Beneficente da Polícia Militar
CF	Constituição Federal
CGA	Corregedoria Geral da Administração
CGE	Contadoria Geral do Estado
CLT	Consolidação das Leis Trabalhistas
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica
COMPREV	Compensação Previdenciária entre os Regimes de Previdência
COVID-19	Coronavírus <i>Disease</i> 2019
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

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDIC202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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



Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVD1202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV	17
Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos	24
Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa	24
Tabela 4 - Créditos Autorizados – Dotação Atualizada	25
Tabela 5 - Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com créditos adicionais.....	25
Tabela 6 - Detalhamento das Receitas de Contribuições	26
Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 (a).....	26
Tabela 8 - Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 6 (b).....	26
Tabela 9 - Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 6 (c).....	26
Tabela 10 - Composição das Transferências Correntes	27
Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE	28
Tabela 12 - Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE - Tabela 11 (d) e (e)	29
Tabela 13 - Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 11 (d) e (e).....	30
Tabela 14 - Superávit / Déficit Orçamentário por UGE	30
Tabela 15 - Receita orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	32
Tabela 16 - Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	33
Tabela 17 - Transferências Financeiras Recebidas – VPA.....	33
Tabela 18 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD.....	33
Tabela 19 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários	34
Tabela 20 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários	34
Tabela 21 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos	35
Tabela 22 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Dispêndios	35
Tabela 23 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do exercício anterior.....	35
Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte	36
Tabela 25 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f)	37
Tabela 26 - Composição do Ativo.....	39
Tabela 27 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo	39
Tabela 28 – Créditos Longo Prazo	40

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDIC2022224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 29 – Movimentação da Dívida Ativa (g)	40
Tabela 30 – Investimentos RPPS e SPSM	40
Tabela 31 – Composição do Imobilizado	41
Tabela 32 – Depreciação de Bens Móveis (h)	41
Tabela 33 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)	41
Tabela 34 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo	42
Tabela 35 – Ativo Intangível	43
Tabela 36 - Composição do Passivo	43
Tabela 37 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	44
Tabela 38 – Composição do Passivo Não Circulante	44
Tabela 39 – Provisões – Ações Judiciais (j)	44
Tabela 40 – Precatórios depois da Lei LRF (k).....	45
Tabela 41 - Ações Judiciais – Risco Possível.....	45
Tabela 42 - Patrimônio Líquido por UGE.....	46
Tabela 43 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	50
Tabela 44 - VPA – Movimento de Fundo a Débito.....	51
Tabela 45 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito	52
Tabela 46 - Desembolsos Orçamentários por Função.....	54
Tabela 47 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE	55

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDC1202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	56
Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico - (Anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	57
Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados - (anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	58
Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados - (anexo 12 da Lei 4.320/1964).....	58
Quadro 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência - (anexo 14 da Lei 4.320/1964).....	59
Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração - (anexo 14 da Lei 4.320/1964).....	60
Quadro 7 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação (controle) - (anexo 14 da Lei 4.320/1964).....	61
Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 e anexo 14 da Lei 4.320/1964).....	62
Quadro 9 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei 4.320/1964).....	63
Quadro 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – (anexo 17 da Lei 4.320/1964).....	64
Quadro 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência - (anexo 17 da Lei 4.320/1964).....	65
Quadro 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração - (anexo 17 da Lei 4.320/1964).....	66

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDIC1202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 CONTEXTO OPERACIONAL

1.1 Das Atribuições Legais e Competências

A SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV, criada através da Lei Complementar nº 1.010 de 1º de junho de 2007, entidade gestora única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos ativos, inativos e pensionistas e do Sistema de Proteção Social dos Militares do Estado de São Paulo (antigo RPPM), sob a forma de autarquia de regime especial e como tal, possui autonomia administrativa, financeira, patrimonial, de gestão de recursos humanos e autonomia em suas decisões.

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

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

Compete a SPPREV:

- a administração, o gerenciamento e a operacionalização do regime próprio;
- a concessão, pagamento e manutenção dos benefícios assegurados pelo regime próprio¹;
- a arrecadação e cobrança dos recursos e contribuições necessários ao custeio do regime próprio;
- a gestão dos fundos e recursos arrecadados;
- a manutenção permanente do cadastro individualizado dos servidores públicos ativos e inativos, dos militares do serviço ativo, dos agregados ou licenciados, da reserva remunerada ou reformado, e respectivos dependentes, e dos pensionistas.

1.2 Da Gestão dos Benefícios Previdenciários

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

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

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

Na mesma linha, o Decreto nº 65.964, de 27 de agosto de 2021, que regulamentou a Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020, fixou procedimentos para a concessão de aposentadorias e pensões por morte e disciplinar o custeio do Regime Próprio de Previdência do Estado de São Paulo – RPPS, estabelecendo, dentre outras medidas o prazo até 31 de dezembro de 2023 para a SPPREV assumir a operação das folhas de pagamento das aposentadorias do Poder Judiciário, do Ministério Público, do Poder Legislativo, do Tribunal de Contas do Estado e das Universidades.

1.3 Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial

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

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

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

Foi atribuída competência ao Secretário de Projetos, Orçamento e Gestão, atual Secretário de Orçamento e Gestão, à vista do Balanço Patrimonial do Estado, declarar, mediante despacho fundamentado, o déficit atuarial no Regime Próprio de Previdência do Estado.

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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

de que tratam os incisos II e III do artigo 8º da LC 1.012/2007, incidentes sobre faixas da base de contribuição.

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

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

O Diretor Presidente da SPPREV, nos termos da Lei Complementar nº 1.354/2020 e previsão no Decreto nº 65.021 de 19/06/2020, comunicou, através da Portaria SPPREV nº 29, de 13 de janeiro de 2021, os valores de referência para as contribuições sociais dos servidores públicos titulares de cargos efetivos do Estado de São Paulo, inclusive os de suas Autarquias e Fundações, do Poder Judiciário, do Poder Legislativo, das Universidades, do Tribunal de Contas, do Ministério Público e da Defensoria Pública para a manutenção do Regime Próprio de Previdência social para o exercício de 2021 e através da Portaria nº 35, de 20 de janeiro de 2022 a atualização dos valores para o exercício de 2022.

No exercício de 2022, a existência do déficit atuarial no âmbito do RPPS do Estado de São Paulo foi declarada pelo Secretário através de Resolução de 19/07/2022, publicada no DOE de 20/07/2022, com fundamento na Nota Técnica SPPREV 1-2022. A SPPREV, através do comunicado publicado no DOE de 21/07/2022, comunicou aos beneficiários, como no ano anterior, que permanecerá aplicando a contribuição previdenciária dos aposentados e pensionistas de forma adicional, sobre o montante de aposentadorias e pensões que supere 1 (um) salário mínimo nacional até o teto do RGPS, por meio da aplicação de alíquotas progressivas de tratam os incisos II e III do artigo 8º da LC 1.012/2007, com redação dada pela LC 1.354/2020, incidentes sobre faixas da base de contribuição.

1.4 Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM

Os militares não foram contemplados na Reforma da Previdência estadual, a Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019 dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM), alterando o Estatuto dos Militares, dentre as medidas aprovadas, a alíquota de contribuição para o Sistema





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

de Proteção foi reduzida de 11% para 9,5% para os ativos, inativos e pensionistas e de 10,5% a partir do exercício 2021, sendo que para os inativos e pensionistas, a alíquota passou a ser aplicada sobre toda a base dos proventos e não sobre o que superasse o teto do RGPS, como aplicado anteriormente. Adicionalmente, para o militar, deixou de ser recolhido a contribuição patronal, sendo que a diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas será suportado pela insuficiência financeira.

O artigo 25, inciso III da Lei nº 13.954/2019 prevê que os direitos, os deveres, a remuneração, as prerrogativas e outras situações especiais dos militares dos Estados, do Distrito Federal e dos Territórios serão estabelecidas em leis específicas dos entes federativos, esta lei ainda não foi criada no Estado de São Paulo.

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

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

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

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

Dentre as medidas aprovadas:

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

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

- O artigo 17 estabeleceu que superávit financeiro apurado em balanço ao final de cada exercício





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

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

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

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

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 2022.

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

1.6 Das Medidas Decorrentes da Pandemia do COVID-19

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

1.7 Da Gestão da Carteira Imobiliária

O Decreto nº 65.711, de 19 de maio de 2021, autorizou a Fazenda do Estado a adquirir da SPPREV, a título oneroso e mediante aporte de recursos para cobertura de insuficiência financeira, a propriedade de 51 imóveis, a serem pagos parceladamente, conforme instrumento a ser celebrado entre o Estado de São Paulo, pela Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão (atual Secretaria de Orçamento e Gestão conforme alteração de denominação dada pelo Decreto nº 65.936/2021) e a SPPREV.

1.8 Do Controle Individual das Contribuições Previdenciárias

Considerando a necessidade de controle individual das contribuições previdenciárias dos





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

2 BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) - 9ª Edição e os princípios contábeis.

A Autarquia, considerando a necessidade de promover a convergência das práticas contábeis vigentes no setor público com as normas internacionais de contabilidade, segue as diretrizes e roteiros estabelecidos pela Contadoria Geral do Estado (CGE), órgão subordinado à Secretaria da Fazenda e Planejamento e responsável pela gestão do sistema de administração orçamentária, contábil e financeira do Estado e vem adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

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

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

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV

UO	UGE
São Paulo Previdência	Previdenciária Administrativa Administrativa – Financeira

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE 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

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

classifica nos seguintes fluxos: operacional, de investimento e de financiamento².

3.6 Caixa e Equivalente de Caixa

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

3.7 Contribuições Previdenciárias

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

3.8 Ativo Imobilizado – Bens Imóveis

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

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

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

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

3.9 Ativo Imobilizado – Bens Móveis

São mensurados no reconhecimento pelo custo de aquisição (preço à vista), e apresentados com redução da depreciação acumulada (cotas constantes) aplicada desde a data da aquisição pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência de acordo com o tipo, considerando o





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

valor residual do bem e sua vida útil. É composto pelos bens móveis utilizados nas atividades operacionais da Autarquia.

3.10 Ativo Intangível

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

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

3.11 Estoques

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

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

3.12 Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal

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

3.13 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

3.14 Provisões Judiciais

As provisões são reconhecidas quando atendidos os seguintes requisitos cumulativamente:

- Risco de perda provável;
- Obrigação presente resultado de eventos passados;





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

- Provável saída de recursos para o Estado;
- Estimativa confiável do valor da obrigação.

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

3.15 Passivo Contingente

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

São classificadas como passivo contingente as ações judiciais:

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

3.16 Procedimentos Contábeis Específicos

3.16.1 Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

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

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

3.16.2 Dívida Ativa

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

3.16.3 Precatórios em Regime Especial

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		38.529.685.333	38.529.685.333	20.629.648.764	(17.900.036.569)
Receita de Contribuições	5.1.2.1	36.437.859.385	36.437.859.385	18.704.568.909	(17.733.290.476)
Receita Patrimonial		70.537.032	70.537.032	35.062.259	(35.474.773)
Receita de Serviços		102.062.526	102.062.526	51.063.496	(50.999.030)
Transferências Correntes	5.1.2.2	1.585.700.000	1.585.700.000	1.693.984.162	108.284.162
Outras Receitas Correntes		333.526.390	333.526.390	144.969.938	(188.556.452)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.320.000.020	2.320.000.020	76.715	(2.319.923.305)
Alienação de Investimentos Permanentes - Principal		2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
Alienação de bens imóveis - Principal		320.000.000	320.000.000	76.715	(319.923.285)
Alienação de bens intangíveis - Principal		10	10	-	(10)
Alienação de bens imóveis - Principal Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.849.685.353	40.849.685.353	20.629.725.479	(20.219.959.874)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.849.685.353	40.849.685.353	20.629.725.479	(20.219.959.874)
DÉFICIT (VI)	5.1.4	-	2.919.021.991	17.365.859.648	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	(20.219.959.874)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	649.698.733	-

NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Reserva Orçamentária	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)	40.848.685.353	43.767.707.344	37.995.572.879	3.610.118	21.197.559.044	17.880.961.554	5.768.524.347
Pessoal e Encargos Sociais	40.653.457.503	43.551.940.300	37.804.234.355	-	21.101.476.147	17.788.153.102	5.747.705.945
Outras Receitas Correntes	195.227.850	215.767.044	191.338.524	3.610.118	96.082.897	92.808.452	20.818.402
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	1.000.000	1.000.000	12.248	203.747	10.625	10.625	784.005
Investimentos	1.000.000	1.000.000	12.248	203.747	10.625	10.625	784.005
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	17.880.972.179	5.769.308.352
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)	40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	17.880.972.179	5.769.308.352
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	5.769.308.352
RESERVA DO RPPS		-	-	-	-	-	-

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1 Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2022

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

Tabela 2 - Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos

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

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

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

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

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

Tabela 3 - Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa

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

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

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

A ação Gestão Sistema de Proteção Social Militares refere-se à concessão e o pagamento de benefícios dos





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

militares do Estado e a ação Pagamento de Benefícios – Civis refere-se à concessão e o pagamento de benefícios previdenciários aos segurados do RPPS.

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

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

Tabela 4 - Créditos Autorizados – Dotação Atualizada

Créditos Autorizados	Valor
Dotação Inicial LOA	40.849.685.353
(-) Cancelamentos de Dotações	-
(+) Créditos adicionais:	2.919.021.991
Automático	1.784.887.653
Suplementar	1.134.134.338
Dotação Orçamentária Atualizada	43.768.707.344

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

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

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

Os créditos adicionais do tipo suplementar referem-se ao superávit financeiro de exercícios anteriores decorrentes da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020) e foram aprovados pelos Decretos nº 66.505, de 14/02/2022, nº 66.658, de 14/04/2022 e nº 66.972, de 14/07/2022.

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

Ação	Valor
Administração da São Paulo Previdência	127.426.181
Gestão Sistema de Proteção social Militares	10.306.662.909
Pagamento de Benefícios - Civis	33.334.618.254
Total	43.768.707.344

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.2 Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário

5.1.2.1 Receitas de Contribuições

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

Tabela 6 - Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	30/06/2022	30/06/2021
Receitas de Contribuições	(a)	4.548.565.218	4.117.627.407
Contribuição Patronal - Intraorçamentária	(b)	3.748.087.775	3.427.852.524
Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	(c)	10.407.915.916	7.154.639.619
Total		18.704.568.909	14.700.119.551

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2022	30/06/2021
Ativos	2.179.232.170	1.988.031.864
Inativos	1.849.771.146	1.648.077.895
Pensionistas	471.715.930	434.919.244
Outras receitas de contribuições	47.845.971	46.598.404
Total	4.548.565.218	4.117.627.407

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2022	30/06/2021
Ativo Civil	3.748.005.105	3.426.711.425
Ativo Militar	82.670	1.141.099
Total	3.748.087.775	3.427.852.524

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2022	30/06/2021
Insuficiência Financeira - RPPS	5.821.964.339	5.297.587.138
Insuficiência Financeira - SPSM	4.585.951.577	1.857.052.482
Total	10.407.915.916	7.154.639.619

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

O aumento da insuficiência financeira do exercício decorre:

- Da reclassificação dos vencimentos dos inativos e pensionistas vinculados ao RPPS e SPSM promovida neste exercício;
- Do Crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020, sendo que, do valor de R\$ 3.500.000.000 aprovado, R\$ 2.213.877.589 refere-se à insuficiência do SPSM. Esses recursos foram utilizados para reduzir a insuficiência financeira verificada na execução financeira do exercício de 2021.

5.1.2.2 Transferências Correntes

As Transferências Correntes compreendem a receita previdenciária resultante da aplicação da Lei nº 16.004, de 23/11/2015, que dispôs sobre a destinação da receita proveniente da participação no resultado ou compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural ao Fundo com Finalidade Previdenciária da SPPREV.

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

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

Tabela 10 - Composição das Transferências Correntes

	30/06/2022	30/06/2021
Compensação Financeira Produção Petróleo	493.370.925	320.242.495
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	1.200.613.238	609.166.752
Total	1.693.984.162	929.409.247

Fonte: Siafem/SP

5.1.3 Detalhamento das Despesas Orçamentárias

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

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 11 - Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE

	Notas	30/06/2022	30/06/2021
UGE PREVIDÊNCIA	(d)	21.152.750.842	15.726.312.140
Pessoal e Encargos Sociais		21.084.434.008	15.726.295.736
Outras Despesas Correntes		68.316.834	16.404
UGE ADMINISTRAÇÃO	(e)	44.818.827	41.783.380
Pessoal e Encargos Sociais		17.042.139	16.584.385
Outras Despesas Correntes		27.766.063	25.198.995
Investimentos		10.625	-
Total		21.197.569.669	15.768.095.520

Fonte: Siafem/SP

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDCI202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	30/06/2022	30/06/2021
UGE PREVIDÊNCIA	21.152.750.842	15.726.312.140
Pessoal e Encargos Sociais	21.084.434.008	15.726.295.736
Compensação Previdenciária	-	31.113.704
Aposentadorias	16.747.095.080	12.793.650.527
Pensões	4.227.972.794	2.899.711.572
Despesa de Exercícios Anteriores	109.366.134	1.819.933
Outras Despesas Correntes	68.316.834	16.404
Outros Benefícios Assistenciais	4.854	14.399
Compensação Previdenciária	68.308.906	-
Indenizações e Restituições	3.074	2.005
UGE ADMINISTRAÇÃO	44.818.827	41.783.380
Pessoal e Encargos Sociais	17.042.139	16.584.385
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	113.751	111.454
Vencimentos e Vantagens Fixas	11.716.716	10.762.941
Obrigações Patronais	3.228.786	3.085.541
Despesa de Exercícios Anteriores	12.005	137.563
Indenizações e Restituições Trabalhistas	59.559	23.529
Ressarcimento de Pessoal Requisitado	1.911.323	2.463.355
Outras Despesas Correntes	27.766.063	25.198.996
Outros Benefícios Assistenciais	236.485	79.238
Diárias-Civil	17.010	13.527
Material de Consumo	39.678	21.208
Passagens e Despesas com Locomoção	216.248	188.645
Serviços de Consultoria	196.883	23.820
Outros Serviços de Terceiros - PF	564.448	495.697
Serviços de Limpeza, Vigilância	1.419.171	1.393.676
Outros Serviços de Terceiros - PJ	11.906.067	10.752.707
Serviços de TI e comunicação	11.901.568	10.982.921
Obrigações Tributárias e Contributivas	652.476	612.509
Serviços de Utilidade Pública	591.754	420.695
Despesas Exercícios anteriores	-	186.916
Indenizações e Restituições	24.275	27.437
Investimentos	10.625	-
Equipamentos e Material Permanente	10.625	-
Total	21.197.569.669	15.768.095.520

Fonte: Siaferm/SP

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>



SPREVDC1202224783A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	30/06/2022	30/06/2021
UGE PREVIDÊNCIA	21.152.750.842	15.726.312.140
Próprio	4.586.570.364	4.154.078.727
Dívida Ativa	180.351	39.057
Alienação de Bens	76.715	76.715
Compensação Previdenciária	127.789.087	62.317.843
Comp. Financeira Exploração Petróleo Gás	1.632.945.517	929.409.247
Tesouro - Geral	14.116.923.186	10.536.769.257
Recursos Próprios - Geral - INTRA	597.395	314.315
Vinculados Estaduais - SPPREV - INTRA	34.957.344	39.712.097
Vinculados Federais - SPPREV - INTRA	3.012.150	3.594.882
Superávit Financeiro - Lei 17.293/2020	649.698.732	-
UGE ADMINISTRAÇÃO	44.818.827	41.783.380
Recurso Próprio Administração - SPPREV	44.818.827	41.783.380
Total	21.197.569.669	15.768.095.520

Fonte: Siafem/SP

5.1.4 Superávit / Déficit Orçamentário

O Balanço Orçamentário apresentou um déficit orçamentário consolidado de R\$ 567.844.190, esse valor corresponde às receitas realizadas subtraída das despesas liquidadas.

Na UGE Previdência, o déficit orçamentário de R\$ 588.146.471 decorre de créditos suplementares abertos para a utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020).

Na UGE Administração houve um superávit orçamentário de R\$ 20.302.281, resultante da diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada no período.

Tabela 14 - Superávit / Déficit Orçamentário por UGE

UGE PREVIDÊNCIA					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	30/06/2022	30/06/2021	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	30/06/2022	30/06/2021
Receitas Correntes	6.408.523.965	5.145.844.874	Despesas Correntes	21.152.750.842	15.726.312.140
Receitas de Capital	76.715	85.126.715			
Receitas Correntes Intraorçamentárias	14.156.003.691	10.582.492.143			
Total	20.564.604.371	15.813.463.733	Total	21.152.750.842	15.726.312.140
Déficit	588.146.471	-	Superávit	-	87.151.593
Total	21.152.750.842	15.813.463.733	Total	21.152.750.842	15.813.463.733

UGE ADMINISTRAÇÃO					
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	30/06/2022	30/06/2021	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	30/06/2022	30/06/2021
Receitas Correntes	13.962.334	9.956.109	Despesas Correntes	44.808.202	41.783.380
Receitas Correntes Intraorçamentárias	51.158.774	51.068.041	Despesas de Capital	10.625	-
Total	65.121.108	61.024.151	Total	44.818.827	41.783.380
Déficit	-	-	Superávit	20.302.281	19.240.771
Total	65.121.108	61.024.151	Total	65.121.108	61.024.151

Fonte: Siafem/SP

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

INGRESSOS	NE	30/06/2022	30/06/2021
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.2.1.1	20.629.725.479	15.874.487.884
ORDINÁRIA		65.121.108	61.024.151
VINCULADA		20.564.604.371	15.813.463.733
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		20.564.604.371	15.813.463.733
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	5.2.1.2	15.319.656.782	12.496.732.735
Variação Patrimonial Aumentativa		15.317.028.932	12.491.980.689
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		-	4.752.046
Transferências Concedidas Independente da Execução Orçamentária		2.627.850	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	5.2.1.3	3.296.522.514	2.973.116.436
Administrativos		6.676.731	7.188.077
Previdenciários		3.289.845.783	2.965.928.359
Empenhos a Liquidar (IV)		16.798.015.458	13.136.916.911
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (V)	5.2.1.4	1.554.193.187	2.676.315.408
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (VI)		5.183.549	4.328
Receita Diferida (VII)		-	25.497.262
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (VIII)	5.2.1.5	1.657.936.871	5.175.666.941
Disponível Em Moeda Nacional		1.657.936.871	5.175.666.941
TOTAL (IX) = (I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)	5.2.1	59.261.233.840	52.358.737.905

DISPÊNDIOS	NE	30/06/2022	30/06/2021
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (X)	5.2.1.1	37.995.585.126	28.905.012.432
ORDINÁRIA		112.673.994	105.614.553
VINCULADA		37.882.911.132	28.799.397.879
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		37.882.911.132	28.799.397.879
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (XI)	5.2.1.2	15.088.717.860	12.236.286.452
Variação Patrimonial Diminutiva		15.088.717.860	12.236.286.452
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (XII)	5.2.1.3	3.285.320.913	6.199.543.749
Administrativos		9.784.048	8.075.809
Previdenciários		3.275.536.865	6.191.467.940
Restos a Pagar Não Processado (XIII)		7.190.528	5.364.717
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (XIV)	5.2.1.4	2.121.121.134	1.875.076.463
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (XV)		1.235	4.328
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XVI)	5.2.1.6	763.297.044	3.137.449.764
Disponível Em Moeda Nacional		763.297.044	3.137.449.764
TOTAL (XVII) - (X + XI + XII + XIII + XIV + XV + XVI)	5.2.1	59.261.233.840	52.358.737.905

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1 Detalhamento das Informações do BF

O Balanço Financeiro compreende duas seções: ingressos (receitas orçamentárias, transferências financeiras recebidas e recebimentos extraorçamentários) e dispêndios (despesas orçamentárias, transferências financeiras concedidas e pagamentos extraorçamentários). Nos ingressos são incluídos os saldos em espécie do exercício anterior e nos dispêndios os saldos transferidos para o exercício seguinte. Esta demonstração corresponde ao anexo 13 da Lei nº 4.320/1964.

5.2.1.1 Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas

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

O detalhamento das receitas orçamentárias vinculadas e das despesas orçamentárias vinculadas por fonte de recursos foram demonstradas na Tabela 15 e na Tabela 16.

Tabela 15 - Receita orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	30/06/2022	30/06/2021
Dívida Ativa	180.351	39.057
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei 16.004/2015	1.693.984.162	929.409.248
Recursos Próprios	4.586.570.364	4.154.078.727
Alienação de Imóveis	76.715	85.126.715
Compensação Previdenciária	127.789.087	62.317.843
Tesouro Geral	14.117.436.802	10.538.870.849
Vinculados Estaduais - Intra	34.957.344	39.712.097
Geral	597.395	314.315
Vinculados Federais - Intra	3.012.151	3.594.882
Total	20.564.604.371	15.813.463.733

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	30/06/2022	30/06/2021
Dívida Ativa	500.000	500.000
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás - Lei 16.004/2015	3.365.700.040	1.309.085.197
Recursos Próprios	8.706.424.772	8.695.790.020
Alienação de Imóveis	180.000	803.589
Compensação Previdenciária	300.000.000	300.000.000
Tesouro Geral	24.623.272.107	18.421.112.495
Vinculados Estaduais - Intra	64.955.188	63.011.521
Geral	164.714.238	1.553.963
Vinculados Federais - Intra	7.466.054	7.541.094
Superávit Financeiro Lei 17.293/2020	649.698.733	-
Total	37.882.911.132	28.799.397.879

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.2 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

As transferências financeiras recebidas e concedidas foram demonstradas na Tabela 17 e na Tabela 18.

Tabela 17 - Transferências Financeiras Recebidas – VPA

	30/06/2022	30/06/2021
Poder Executivo	10.944.206.500	8.934.247.856
Poder Legislativo	382.701.011	363.810.088
Poder Judiciário	2.057.476.288	1.941.615.843
Ministério Público	238.547.449	282.025.687
Repasses Lei 16.004/2015	1.693.984.162	970.116.499
Outras Transferências Recebidas	113.522	164.716
Total	15.317.028.932	12.491.980.689

Fonte: Siafem/SP

Tabela 18 - Transferências Financeiras Concedidas – VPD

	30/06/2022	30/06/2021
Poder Executivo	12.480.644.325	9.519.780.825
Poder Legislativo	407.245.649	478.763.808
Poder Judiciário	2.060.521.197	2.114.804.278
Ministério Público	140.193.167	122.772.825
Outras Transferências Concedidas	113.522	164.716
Total	15.088.717.860	12.236.286.452

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

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

Os recebimentos e pagamentos extraorçamentários previdenciários são demonstrados nas Tabela 19 e Tabela 20.

Tabela 19 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários

	30/06/2022	30/06/2021
Consignações	3.991.549	3.307.057
Receitas a Classificar	-	699
Depósitos de Diversas Origens	610.318	222.021
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	3.274.588.786	2.933.632.251
Obrigações a Pagar	10.592.906	19.222.132
Encargos Sociais a Pagar	62.224	2.734.136
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	6.810.063
Total	3.289.845.783	2.965.928.359

Fonte: Siafem/SP

Tabela 20 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários

	30/06/2022	30/06/2021
Consignações	3.481.795	3.157.889
Depósitos de Diversas Origens	128.311	43.681
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	3.253.432.681	6.185.544.345
Obrigações a Pagar	15.772.728	-
Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	2.722.025
Total	3.275.536.865	6.191.467.940

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.4 Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior

Os ingressos e os dispêndios referentes aos demais créditos e valores do exercício anterior são demonstrados na Tabela 21 e Tabela 22.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 21 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos

	30/06/2022	30/06/2021
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	1.524.082.811	2.660.742.457
Crédito a Receber de COMPREV	14.113.545	-
Bloqueios Judiciais	7.497.894	7.067.321
INSS a Compensar	-	19.548
Taxa de Administração	8.498.937	8.486.082
Total	1.554.193.187	2.676.315.408

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2022	30/06/2021
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.075.338.288	1.836.643.466
Crédito a Receber de COMPREV	27.062.059	22.580.371
Bloqueios Judiciais	8.044.275	7.274.440
INSS a Compensar	-	19.548
Valores em Trânsito Realizável	2.129.981	-
Taxa de Administração	8.546.531	8.558.638
Total	2.121.121.134	1.875.076.463

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.5 Saldos do Exercício Anterior

Os saldos do exercício anterior são demonstrados na Tabela 23.

Tabela 23 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do exercício anterior

	30/06/2022	30/06/2021
Conta Única	4.277.175	3.500.000.805
Conta C	2.000	7.126
Bancos conta Movimento	172.228	146.175
Aplicações Financeiras	1.653.485.468	1.675.512.835
Total	1.657.936.871	5.175.666.941

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1.6 Saldos para o Exercício Seguinte

Os saldos para o exercício seguinte são demonstrados na Tabela 24.

Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte

	Nota	30/06/2022	30/06/2021
Conta Única		2.548.127	1.445.655
Conta C		252.920	2.200.709
Bancos conta Movimento		124.970	148.868
Aplicações Financeiras	(f)	760.371.027	3.133.654.532
Total		763.297.044	3.137.449.764

Fonte: Siafem/SP

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

A conta C é uma conta de transição, referente ao recebimento de depósitos identificados que posteriormente são reclassificados para a conta única.

5.2.1.6.1 Aplicações Financeiras

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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 25 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f)

	30/06/2022	30/06/2021
PREVIDÊNCIA	684.186.514	3.065.280.268
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	540.609.809	387.623.013
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	143.514.858	559.795.872
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	61.841	848.277.183
Fundo: BB Renda Fixa Diferenciado Setor P	6	225.301.072
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IDKA2	-	1.044.283.128
ADMINISTRAÇÃO	76.184.513	68.374.264
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	76.184.513	68.374.264
TOTAL	760.371.027	3.133.654.532

Fonte: Siafem/SP

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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

ATIVO	NE	30/06/2022	30/06/2021
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	3.362.209.918	5.523.809.602
Caixa e Equivalente de Caixa		763.297.044	3.137.449.764
Créditos a Curto Prazo		1.683.851	1.516.716
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2.597.114.276	2.384.665.957
Estoques		113.511	172.837
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar		1.236	4.328
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	736.225.113	819.379.897
Ativo Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo		2.513.157	4.802.030
Investimentos		1.737.984	1.737.984
Imobilizado		692.256.415	774.761.031
Intangível		39.717.557	38.078.852
TOTAL (III) = (I + II)	5.3.1	4.098.435.031	6.343.189.499

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	30/06/2022	30/06/2021
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	3.300.871.975	2.995.989.217
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar		3.287.776.746	2.958.804.632
Demais Obrigações		8.745.768	32.994.695
Provisões		4.349.461	4.189.890
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	2.347.054.582	605.550.668
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		2.347.054.582	605.550.668
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	5.647.926.557	3.601.539.885
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	(1.549.491.526)	2.741.649.614
Patrimônio Social e Capital		(1.342.035.142)	(1.283.690.057)
Resultados Acumulados		472.441.770	4.252.709.081
Resultado do Período		(679.898.154)	(227.369.410)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		4.098.435.031	6.343.189.499

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.1 Detalhamento das Informações do BP - Ativo

O Ativo subdivide-se em Ativo Circulante e Não Circulante. A Tabela 26 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/06/2022 e 30/06/2021.

Tabela 26 - Composição do Ativo

	30/06/2022	AV (%)	30/06/2021	AV (%)
Ativo Circulante	3.362.209.918	82%	5.523.809.602	87%
Ativo Não Circulante	736.225.113	18%	819.379.897	13%
Total	4.098.435.031	100%	6.343.189.499	100%

Fonte: Siafem/SP

5.3.1.1 Ativo Circulante – AC

A conta Caixa e Equivalente de Caixa é composta, principalmente, pelos valores das Aplicações Financeiras. O detalhamento dos valores de Caixa e Equivalente de Caixa pode ser verificado através da Tabela 24 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte do Balanço Financeiro.

O detalhamento das Aplicações Financeiras pode ser verificado através da Tabela 25 – do Balanço Financeiro.

Tabela 27 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo

	30/06/2022	30/06/2021
Contribuição ao RGPS a Compensar	-	19.548
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.044.275	7.274.439
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	51.826	158.631
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.546.531	8.558.639
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	2.075.338.288	1.836.643.466
Créditos a Receber Lei 17.293/2020	475.941.317	509.430.863
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev	27.062.058	22.580.371
Valores em Trânsito	2.129.981	-
Total	2.597.114.276	2.384.665.957

Fonte: Siafem/SP

As obrigações patronais (insuficiência financeira e contribuição patronal) e as contribuições do servidor ativo do RPPS e do SPSM refere-se aos valores contabilizados da competência 06/2022, cujo recebimento dos recursos é realizado em 07/2022 pelo regime de caixa.

Os créditos a receber da Lei nº 17.293/2020 referem-se aos valores do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial das Autarquias, inclusive as de regime especial, Fundações, Fundos e





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

recursos previstos no artigo 168 da Constituição Estadual apurado ao final de cada exercício e que se encontram pendente de pagamento para a SPPREV na data das demonstrações contábeis.

5.3.1.2 Ativo Não Circulante - ANC

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

Tabela 28 – Créditos Longo Prazo

	Nota	30/06/2022	30/06/2021
Dívida Ativa Tributária		3.978.626	3.763.790
Dívida Ativa Não Tributária		5.742.654	5.251.295
Total Dívida Ativa	(g)	9.721.280	9.015.085
(-) Ajuste para Perdas		(7.301.698)	(4.410.811)
Créditos a Receber decorrente de Alienação		80.670	184.851
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev		12.905	12.905
Total - Créditos Longo Prazo		2.513.157	4.802.030

Fonte: Siafem/SP

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

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

Tabela 29 – Movimentação da Dívida Ativa (g)

	30/06/2022	30/06/2021
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	9.655.383	8.336.782
Inscrições	267.819	(366.218)
Atualizações	465.165	1.058.382
Recebimentos (-)	(57.798)	(13.861)
Baixas (-)	(609.289)	-
Saldo Final	9.721.280	9.015.085

Tabela 30 – Investimentos RPPS e SPSM

	30/06/2022	30/06/2021
Participações em Outras Sociedades	1.972.426	1.972.426
(-) Redução a valor recuperável	(234.442)	(234.442)
Total	1.737.984	1.737.984

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

O Decreto nº 64.775 de 04 de fevereiro de 2020 autorizou a transferência para a SPPREV de participação acionária do IPESP no capital social da Prodesp. Esta participação é representada por 32.363.190 ações ordinárias e corresponde a 0,3422036766% da composição acionária da Prodesp. O valor referente ao reconhecimento inicial foi obtido de acordo com o Patrimônio Líquido da Prodesp em 31/12/2019, publicado no Balanço Geral do Estado.

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

Tabela 31 – Composição do Imobilizado

	Notas	30/06/2022	30/06/2021
Bens Móveis	(h)	1.487.395	800.331
Bens Imóveis	(i)	690.769.020	773.960.700
Total		692.256.415	774.761.031

Fonte: Siafem/SP

Tabela 32 – Depreciação de Bens Móveis (h)

	30/06/2022	30/06/2021
Bens Móveis	6.176.696	5.458.731
(-) Depreciação Acumulada	(4.689.301)	(4.658.400)
Total	1.487.395	800.331

Fonte: Sistema de Dívida Ativa PGE e Siafem/SP

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

Tabela 33 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)

	30/06/2022	30/06/2021
Bens de Uso Especial	5.731.000	5.731.000
(-) Depreciação Acumulada	(193.660)	(65.300)
Bens Imóveis a Alienar	682.063.000	762.063.000
Outros Bens Imóveis	6.232.000	6.232.000
Total	693.832.340	773.960.700
(-) Redução a Valor Recuperável	(3.063.320)	-
Total	690.769.020	773.960.700

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

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

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

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

No exercício de 2021 providenciamos a baixa patrimonial do imóvel de ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015, vendido através de concorrência pública.

De acordo com o resultado obtido nas avaliações dos imóveis em 2021, considerando a depreciação dos bens de uso especial, registramos a redução a valor recuperável dos imóveis que apresentaram valor de avaliação inferior ao valor contábil líquido.

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

Tabela 34 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo

	Quantidade	
	30/06/2022	30/06/2021
Terrenos	621	622
Casas	105	105
Apartamentos	57	57
Outros (Serviços / Institucional)	101	101
Total de Imóveis da Carteira	884	885

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV

A carteira de imóveis da Autarquia é composta pelos imóveis transferidos pelos seguintes 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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 35 – Ativo Intangível

	30/06/2022	30/06/2021
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária	38.874.468	37.414.865
(+) Atualização	843.089	663.987
Total	39.717.557	38.078.852

Fonte: Sigeprev e Siafem/SP

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

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

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

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

5.3.2 Detalhamento das Informações do BP - Passivo

O Passivo Real subdivide-se em Passivo Circulante e Não Circulante. A Tabela 36 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/06/2022 e 30/06/2021.

Tabela 36 - Composição do Passivo

	30/06/2022	AV (%)	30/06/2021	AV (%)
Passivo Circulante	3.300.871.975	58%	2.995.989.217	83%
Passivo Não Circulante	2.347.054.582	42%	605.550.668	17%
Total	5.647.926.557	100%	3.601.539.885	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 37.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 37 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

	30/06/2022	30/06/2021
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	3.276.456.238	2.935.972.267
Encargos a Pagar	326.831	3.270.001
Restos a Pagar	400.771	340.232
Obrigações Previdenciária a Pagar - COMPREV	10.592.906	19.222.132
Total	3.287.776.746	2.958.804.632

Fonte: Siafem/SP

5.3.2.2 Passivo Não Circulante - PNC

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

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

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

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

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

Tabela 38 – Composição do Passivo Não Circulante

	Notas	30/06/2022	30/06/2021
Provisões - Ações Judiciais	(j)	1.302.386.554	8.013.483
Precatórios depois da LRF	(k)	1.044.668.028	597.537.185
Total		2.347.054.582	605.550.668

Fonte: PGE e Siafem/SP

Tabela 39 – Provisões – Ações Judiciais (j)

	30/06/2022	30/06/2021
Riscos Cíveis	1.280.164.541	8.013.483
Riscos Fiscais	22.210.516	-
Riscos Trabalhistas	11.497	-
Total	1.302.386.554	8.013.483

Fonte: PGE e Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 16.885 ações foram classificadas com risco de perda provável e desta forma, provisionadas no exercício de acordo com o tipo de risco.

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

Tabela 40 – Precatórios depois da Lei LRF (k)

	30/06/2022			30/06/2021		
	Requisitórios	Credores	Valor	Requisitórios	Credores	Valor
Total Alimentar	8301	20.537	1.042.572.331	4766	12.819	596.236.009
Total Não Alimentar	21	49	2.095.696	13	30	1.301.175
Total Geral	8.322	20.586	1.044.668.028	4779	12.849	597.537.185

Fonte: PGE SP

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

5.3.3 Passivo Contingente – Riscos Possíveis

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

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 16.402 ações foram classificadas com risco de perda possível. A estimativa dos valores registrados baseou-se nos valores das causas registrados no Sistema da PGE

Tabela 41 - Ações Judiciais – Risco Possível

	30/06/2022	30/06/2021
Riscos Cíveis	233.007.528	106.846
Riscos Fiscais	327.540.923	87.497.871
Riscos Trabalhistas	45.455	-
Total	560.593.906	87.604.717

Fonte: PGE e Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.4 Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL

O resultado do Patrimônio Líquido é demonstrado na Tabela 42 por UGE.

Tabela 42 - Patrimônio Líquido por UGE

UGE	30/06/2022	30/06/2021	Superávit / Déficit
Previdenciária	(1.670.389.506)	2.631.500.326	(4.301.889.832)
Administrativa	120.897.980	110.149.288	10.748.692
Total	(1.549.491.526)	2.741.649.614	(4.291.141.140)

Fonte: Siaferm/SP

O déficit previdenciário do exercício decorre dos principais fatores:

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

	NE	30/06/2022	30/06/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.4.3.1		
Contribuições		4.548.374.741	4.117.587.349
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		33.278	774.908.016
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		37.643.560	36.149.534
Transferências e Delegações Recebidas		15.901.033.106	15.820.189.150
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		-	85.126.715
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		17.628.225.272	13.741.281.188
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		38.115.309.957	34.575.241.952
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.4.3.2		
Pessoal e Encargos		17.030.135	47.560.526
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		20.975.309.214	15.693.455.736
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		33.659.258	29.757.655
Transferências e Delegações Concedidas		98.471	5.027.355.353
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		1.314.484	1.083.146
Tributárias		652.476	612.509
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		17.767.144.073	14.002.786.437
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		38.795.208.111	34.802.611.362
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(679.898.154)	(227.369.410)

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

	NE	30/06/2022	30/06/2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Contribuições		4.548.374.741	4.117.587.349
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM	5.4.3.1.1	4.500.709.121	4.071.028.001
Contribuições Patrimoniais ao RPPS - Sentenças Judiciais		47.665.620	46.559.348
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		33.278	774.908.016
<u>Bens de Estoques</u>			
Transferências entre UGEs		-	774.886.287
<u>Prestação de serviço de locação</u>			
Outras Receitas de Aluguéis do Estado		15.035	15.035
<u>Serviços administrativos</u>			
Serviços de Fotocópias e/ou Cópias Heliográficas		18.243	6.694
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		37.643.560	36.149.534
Juros e Encargos de Mora		10.126	1.002
Atualização Monetária Não Financeira		267.819	-
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		54.976	55.353
Juros Dívida Ativa Não Tributária		465.165	696.927
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		34.992.248	30.577.968
Provisões (Férias e 13º Salário)		1.845.531	4.783.882
Receita de ônus de Sucumbência		7.695	34.402
Transferências e Delegações Recebidas	5.4.3.1.2	15.901.033.106	15.820.189.150
Transferência Intra Governamentais		14.207.048.944	14.890.779.903
Transferências Financeiras Independente da Execução Orçamentária		-	4.752.046
Taxa de Administração		51.045.253	51.066.648
Outras Transferências Não Financeiras - Independentes da Execução Orçamentária		-	4.252.469.066
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		10.407.915.916	7.154.639.619
Contribuições Patronais		3.748.087.775	3.427.852.524
Transferências Inter Governamentais		1.693.984.162	929.409.247
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		261.233.982	169.261.018
Cota-Parte Royalties - Participação Especial - Lei 9748/97		1.194.952.774	607.175.628
Cota-Parte do Fundo Especial		5.660.464	1.991.124
Cota-Parte Royalties Excedente		232.136.942	150.981.477
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		-	85.126.715
Ganhos com Alienação		-	85.126.715
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.3	17.628.225.272	13.741.281.188
Provisão Matemática Previdenciária		1.628.018.000	-
Compensação Financeira entre Regime Geral e o RPPS		127.789.087	62.317.843
Outras Restituições		17.174.546	17.273.746
Incorporação de Direitos - Transferências entre UGEs		251.573.018	780.182.428
Receita da Dívida Ativa		180.351	39.057
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		129.199.578	19.168.543
VPA Diversas		843.088	663.986
Movimento de Fundos a débito		13.622.931.248	11.521.864.191
Incorporação / Desincorporação de Saldos Financeiros - Transferências entre UGEs		156.418.672	369.653.500
Repasses Obrigatórios por Lei		1.693.984.162	970.116.499
Indenizações e Restituições		113.522	1.395
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		38.115.309.957	34.575.241.952

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	30/06/2022	30/06/2021
Pessoal e Encargos		17.030.135	47.560.526
Remuneração a Pessoal		13.628.039	13.226.297
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		3.342.537	3.196.996
Outros Encargos Patronais (Compensação Previdenciária)		-	31.113.704
Indenização por Demissão de Funcionários		59.559	23.529
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		20.975.309.214	15.693.455.736
<u>Aposentadorias e Reformas</u>			
Proventos - Pessoal Civil		12.845.013.547	10.856.540.168
Proventos - Pessoal Militar		3.902.081.533	1.937.110.359
<u>Pensões</u>			
Pensões - Civil		2.724.461.173	2.196.818.057
Pensões - Militar		1.503.511.621	702.893.515
<u>Outros Benefícios Assistenciais</u>		241.340	93.637
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		33.659.258	29.757.655
Consumo de Material		300.309	210.391
Serviços		33.295.889	29.429.861
Depreciação		63.060	117.403
Transferências e Delegações		98.471	5.027.355.353
Transferências não Financeiras entre UGEs		98.471	5.027.355.353
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		1.314.484	1.083.146
Redução e Valor Recuperável de Investimentos		-	234.442
Desincorporação de Ativos (Bens destinados a Doação)		69.825	-
Ajuste para perdas em Dívida Ativa Não Tributária		1.244.659	848.704
Tributárias		652.476	612.509
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		652.476	612.509
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		17.767.144.073	14.002.786.437
<u>VPD de Constituição de Provisão</u>		1.631.059.789	5.764.944
VPD Provisão Diversas (Férias e 13º Salário)		3.041.789	5.764.944
VPD de Provisões Matemáticas		1.628.018.000	-
<u>Diversas Variações Patrimoniais</u>		68.308.906	-
Compensação Finan. Entre RGPS/RPPS		68.308.906	-
<u>VPD Fatos Geradores Diversos</u>		693.677.134	1.391.078.120
Sentenças Judiciais		478.855.937	275.831.424
Indenizações e Restituições		148.507	40.717
Outras Desincorporações de Bens Móveis		114.949	7.853
Outras Desincorporações de Direito		214.557.741	1.094.483.539
<u>Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo</u>		129.199.577	20.714.587
Financeiro		119.544.664	-
Permanente		9.654.913	-
<u>VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária</u>		15.244.898.667	12.605.943.373
Movimentação de Fundos a Crédito	5.4.3.2.1	15.088.604.336	12.236.286.452
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		156.294.331	369.656.921
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		38.795.208.111	34.802.611.362
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)		(679.898.154)	(227.369.410)

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE 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 43 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.

Tabela 43 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

	30/06/2022	30/06/2021
Ativo	2.179.222.045	1.988.030.863
Inativo	1.849.771.146	1.648.077.895
Pensionista	471.715.930	434.919.243
Total	4.500.709.121	4.071.028.001

Fonte: Siafem/SP

A diferença entre os dados apresentados na Tabela 43 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM e os dados apresentados na Tabela 7 - Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 6 (a) do Balanço Orçamentário justifica-se em função de valores arrecadados que são contabilizados pelo regime de caixa.

5.4.3.1.2 Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas

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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Correntes – Compensação Financeira Produção Petróleo e Participação Especial – Lei 9.478/97.

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

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

5.4.3.1.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

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

Tabela 44 - VPA – Movimento de Fundo a Débito

	30/06/2022	30/06/2021
Poder Executivo	10.944.206.500	8.934.412.573
Poder Legislativo	382.701.011	363.810.088
Poder Judiciário	2.057.476.288	1.941.615.843
Ministério Público	238.547.449	282.025.687
Total	13.622.931.248	11.521.864.191

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 ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 45 - VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	30/06/2022	30/06/2021
Poder Executivo	12.480.644.323	9.519.945.541
Poder Legislativo	407.245.649	478.763.808
Poder Judiciário	2.060.521.197	2.114.804.278
Ministério Público	140.193.167	122.772.825
Total	15.088.604.336	12.236.286.452

Fonte: Siafem/SP

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	NE	30/06/2022	30/06/2021
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES			
INGRESSOS		40.807.832.646	33.961.027.337
Orçamentários		20.629.648.764	15.789.361.169
Receitas Derivadas		18.704.568.909	14.700.119.551
Receitas de Contribuições		4.548.565.218	4.117.627.408
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária (Patronal e Insuficiência Financeira)		14.156.003.691	10.582.492.143
Receitas Originárias		231.095.693	159.832.371
Receita Patrimonial		35.062.259	30.648.356
Receita de Serviços		18.244	6.694
Compensação Financeira entre RGPS e SPSM - COMPREV		127.789.087	62.317.843
Outras Receitas Originárias		17.067.329	15.791.436
Receita de Serviços - Intra-orçamentária (Taxa de Administração)		51.045.252	51.066.647
Outras Receitas Originárias - Intra-orçamentária		113.522	1.395
Transferências Correntes Recebidas		1.693.984.162	929.409.247
Transferências Compensação Financeira Por Exploração De Recursos Naturais		1.693.984.162	760.016.272
Outras Transferências Multigovernamentais-Principal		-	169.392.975
Correspondência de Débitos Internos		15.319.656.782	12.496.732.735
Créditos e Valores		1.554.193.187	2.676.315.408
Extra Orçamentários		3.296.522.514	2.973.116.435
VPD - Paga Antecipadamente		5.183.549	4.328
Receita Diferida		-	25.497.262
DESEMBOLSOS		41.702.202.422	36.084.371.229
Orçamentários	5.5.1.1	21.197.559.044	15.768.095.520
Pessoal e Outras Despesas Correntes		21.129.250.138	15.736.981.816
Pessoal, Benefícios e Encargos		21.101.476.147	15.711.766.417
Outras Despesas Correntes		27.773.991	25.215.399
Transferências Correntes Recebidas		68.308.906	31.113.704
Contribuições - Compensação Previdenciária - Transferência à União		68.308.906	31.113.704
Transferências Concedidas p/Execução Orçamentária		2.627.850	-
Correspondência de Créditos Internos		15.088.717.860	12.236.286.452
Créditos e Valores		2.121.121.134	1.875.076.463
VPD - Paga Antecipadamente		1.235	4.328
Restos a Pagar Não Processados		6.854.386	5.364.717
Extra Orçamentários		3.285.320.913	6.199.543.749
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)		(894.369.776)	(2.123.343.892)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
	5.5.1.2		
INGRESSOS		76.715	85.126.715
Alienação de Bens		76.715	85.126.715
DESEMBOLSOS		346.766	-
Aquisição de Ativo Não Circulante		346.766	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)		(270.051)	85.126.715
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 IV = (I + II + III)		(894.639.827)	(2.038.217.177)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		1.657.936.871	5.175.666.941
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5.5.2	763.297.044	3.137.449.764

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5.1 Detalhamento das Informações da DFC

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

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Receitas Derivadas e Originárias
- c. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- d. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- e. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

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

5.5.1.1 Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários

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

Tabela 46 - Desembolsos Orçamentários por Função

Função	Subfunção	30/06/2022	30/06/2021
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	44.808.202	41.783.380
	272 - Previdência do Regime Estatutário	21.152.750.842	15.726.312.140
Total		21.197.559.044	15.768.095.520

Fonte: Siafem/SP

5.5.1.2 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

5.5.1.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5.2 Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período

A Tabela 47 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE tem como objetivo o detalhamento da composição da geração de caixa do período.

Tabela 47 - Caixa e Equivalentes Caixa por UGE

	30/06/2022	30/06/2021
Administração	78.300.967	71.652.465
Previdência	684.996.077	3.065.797.299
Total	763.297.044	3.137.449.764

Fonte: Siafem/SP

A redução na UGE Previdenciária na comparação com o exercício anterior justifica-se pela utilização, em 2021, dos recursos do Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020, bem como parte do superávit financeiro recebido dos recursos da Lei nº 17.293/2020.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

6 QUADROS AUXILIARES

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

Código	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Orçada		Previsão		Receitas		Saldo
		Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	Saldo			
Total De 1 - Receitas Correntes (I)		38.529.685.333	38.529.685.333	20.629.648.764	(17.900.036.569)			
Total De 12 - Receitas De Contribuições		36.437.859.385	36.437.859.385	18.704.568.909	(17.733.290.476)			
12100991	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência Financeira	10	10	-	(10)			
12180111	CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	3.583.078.399	3.583.078.399	1.875.965.999	(1.707.112.400)			
12180112	Contribuição Servidor Ativo Civil-RPPS - Multas/Juros	3.385	3.385	10.126	6.741			
12180113	Contribuição RGPS - Dívida Ativa	500.010	500.010	180.351	(319.659)			
12180114	Contribuição RGPS-Dívida Ativa -Multas E Juros	10	10	-	(10)			
12180121	CPSSS-Servidor Civil Inativo - Principal	2.686.313.174	2.686.313.174	1.464.630.407	(1.221.682.767)			
12180131	CPSSS-Servidor Civil Pensionista - Principal	612.978.936	612.978.936	314.861.136	(298.117.800)			
12180141	CPSSS-de Sentenças Judiciais Serv. Civil Ativo	96.247.423	96.247.423	47.665.620	(48.581.803)			
12180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Principal	10	10	-	(10)			
12180511	Contribuição do Militar Ativo - Principal	576.067.193	576.067.193	303.256.046	(272.811.147)			
12180521	Contribuição do Militar Inativo - Principal	780.924.377	780.924.377	385.140.739	(395.783.638)			
12180531	Contribuição dos Pensionista Militares - Principal	291.224.505	291.224.505	156.854.794	(134.369.711)			
72180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo - Principal Intra	7.159.832.730	7.159.832.730	3.748.005.105	(3.411.827.625)			
72180312	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)			
72180411	CPSSS Patronal-Parcelamento- Principal Intra	10	10	-	(10)			
72180711	Contribuição Patronal-Militar Ativo-Principal Intra	2.361.589	2.361.589	82.670	(2.278.919)			
72199931	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	20.648.327.614	20.648.327.614	10.407.915.916	(10.240.411.698)			
Total De 13 - Receita Patrimonial		70.537.032	70.537.032	35.062.259	(35.474.773)			
13100111	Aluguéis E Arrendamentos - Principal	30.082	30.082	15.035	(15.047)			
13210011	Remuneração Depósitos Bancários - Principal	10	10	-	(10)			
13210041	Remuneração Recursos RPPS-Principal	70.374.100	70.374.100	34.992.248	(35.381.852)			
13210061	Juros sobre o Capital Próprio - Principal	132.840	132.840	54.976	(77.864)			
Total De 16 - Receita De Serviços		102.062.526	102.062.526	51.063.496	(50.999.030)			
16100111	Serviço Administrativo Geral -Principal	11.506	11.506	18.244	6.738			
76100111	Serviços Adm/Com. Gerais-Principal Intra	102.051.010	102.051.010	51.045.252	(51.005.758)			
76100112	Serviços Adm/Com. Gerais-Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)			
Total De 17 - Transferências Correntes		1.585.700.000	1.585.700.000	1.693.984.162	108.284.162			
17180231	Cota-Parte Royalties-Comp.Fin.Prod.Petróleo - Principal	368.299.991	368.299.991	261.233.982	(107.066.009)			
17180241	Cota-Parte Royalties Excedente-Lei 9.478/97	215.859.656	215.859.656	232.136.942	16.277.286			
17180251	Cota-Parte Royaltie-Part.Especial-Principal	1.000.000.009	1.000.000.009	1.194.952.774	194.952.765			
17180261	Cota-Parte Do Fundo Especial Do Petróleo	1.540.344	1.540.344	5.660.464	4.120.120			
Total De 19 - Outras Receitas Correntes		333.526.390	333.526.390	144.969.938	(188.556.452)			
19100111	Multas Previstas Leg. Especifica-Principal	10	10	-	(10)			
19229911	Reembolso Salários-Serv.Qae Pres.Serv.Mun.Co	14.261.566	14.261.566	6.316.177	(7.945.389)			
19280291	Outras Restituições-Especif.E/DF/M-Principal	19.183.932	19.183.932	10.743.457	(8.440.475)			
19900311	Compensação Financeira entre RGPS E RPPS-Principal	300.000.000	300.000.000	127.789.087	(172.210.913)			
19901211	Encargos Legais Inscr. Dívida Ativa-Principal	80.772	80.772	7.695	(73.077)			
19909912	Receita Proveniente Do Fundo RMS-AGEM Sorocaba	10	10	-	(10)			
19909913	Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	30	30	-	(30)			
19909914	Outras Receitas-Primárias-Dívida Ativa-Multas/Juros	20	20	-	(20)			
79220311	Restituição Benefícios Prev-Principal Intra	50	50	113.522	113.472			
Total De 2 - Receitas De Capital (II)		2.320.000.020	2.320.000.020	76.715	(2.319.923.305)			
Total De 22 - Alienação De Bens		2.320.000.020	2.320.000.020	76.715	(2.319.923.305)			
22180121	Alienação de Investimentos Permanentes-Principal	2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)			
22200011	Alienação de Bens Imóveis - Principal	320.000.000	320.000.000	76.715	(319.923.285)			
22300011	Alienação de Bens Intangíveis - Principal	10	10	-	(10)			
82200011	Alienação Bens Imóveis-Principal Intraorçamentária	10	10	-	(10)			
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.849.685.353	40.849.685.353	20.629.725.479	(20.219.959.874)			
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-			
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.849.685.353	40.849.685.353	20.629.725.479	(20.219.959.874)			
DÉFICIT (VI)		-	2.919.021.991	17.365.859.648	-			
TOTAL (VII) = (V + VI)		40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	(20.219.959.874)			
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	649.698.733	-			

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Código	ELEMENTO DE DESPESA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Reservadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Total De 3 - Despesas Correntes (VIII)		40.848.685.353	43.767.707.344	37.995.572.879	3.610.118	21.197.559.044	17.880.961.554	5.768.524.347
Total De 3190 - Aplicações Diretas		40.653.457.503	43.551.940.300	37.804.234.355	-	21.101.476.147	17.788.153.102	5.747.705.945
319001	Aposentadoria do RPPS, Reserva Renumerada e Reforma do Militar	32.549.358.718	35.362.865.030	29.624.146.550	-	16.747.095.080	14.072.326.718	5.738.718.480
319003	Pensões do RPPS e do Militar	7.953.538.087	7.998.514.572	7.998.514.572	-	4.227.972.794	3.596.733.763	-
319007	Contribuições Entidades Fechadas Previdência	311.928	311.928	246.000	-	113.751	113.751	65.928
319011	Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil	21.406.659	21.406.659	21.406.659	-	11.716.716	9.924.157	-
319013	Obrigações Patronais	6.100.883	6.100.883	6.100.883	-	3.228.786	3.228.786	-
319092	Despesas de Exercícios Anteriores	114.933.542	154.933.542	146.012.005	-	109.378.138	103.855.046	8.921.537
319094	Indenizações e Restituições Trabalhistas	239.945	239.945	239.945	-	59.559	59.558	-
319096	Ressarcimento Despesa Pessoal Requistado	7.567.741	7.567.741	7.567.741	-	1.911.323	1.911.323	-
Total De 3390 - Aplicações Diretas		195.227.850	215.767.044	191.338.524	3.610.118	96.082.897	92.808.452	20.818.402
339008	Outros Benefícios Assistenciais	460.040	460.040	389.303	-	241.339	220.792	70.737
339014	Diárias-Civil	150.000	150.000	150.000	-	17.010	17.010	-
339030	Material de Consumo	210.080	210.080	119.130	6.471	39.678	39.587	84.479
339033	Passagens e Despesas com Locomoção	1.229.010	1.229.010	885.838	-	216.248	194.131	343.172
339035	Serviços de Consultoria	954.450	954.450	284.483	-	196.883	195.334	669.967
339036	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	1.093.571	1.093.571	1.085.175	-	564.448	482.304	8.396
339037	Serviços de Limpeza, Vigilância E Outros - PJ	4.617.140	4.617.140	3.957.263	-	1.419.171	1.278.120	659.877
339039	Outros Serviços de Terceiros - PJ	45.301.450	40.301.450	34.343.589	3.417.667	11.906.067	10.542.805	2.540.194
339040	Serviços de TI e Comunicação - PJ	23.287.884	33.175.537	32.983.583	185.980	11.901.568	10.370.217	5.974
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	1.234.385	1.234.385	1.202.400	-	652.476	542.518	31.985
339050	Serviços de Utilidade Pública	2.064.420	2.064.420	1.649.329	-	591.754	590.298	415.091
339086	Compensações a Regimes de Previdência	114.000.000	114.000.000	114.000.000	-	68.308.906	68.308.906	-
339092	Despesas de Exercícios Anteriores	240.000	240.000	27.209	-	-	-	212.791
339093	Indenizações e Restituições	385.420	16.036.961	261.222	-	27.349	26.430	15.775.739
Total De 4 - Despesas De Capital (IX)		1.000.000	1,000,000	12,248	203,747	10,625	10,625	784,005
Total De 4490 - Aplicações Diretas		1,000,000	1,000,000	12,248	203,747	10,625	10,625	784,005
449052	Equipamentos e Material Permanente	1.000.000	1.000.000	12.248	203.747	10.625	10.625	784.005
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	17.880.972.179	5.769.308.352
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	17.880.972.179	5.769.308.352
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		40.849.685.353	43.768.707.344	37.995.585.127	3.813.865	21.197.569.669	17.880.972.179	5.769.308.352
RESERVA DO RPPS		-	-	-	-	-	-	-

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2021				
Despesas Correntes	15.926.611	10.626.724	6.854.907	6.797.857	1.949.517	17.748.911
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	15.926.611	10.626.724	6.854.907	6.797.857	1.949.517	17.748.911
Despesas De Capital	-	340.542	335.622	335.622	-	4.920
Investimentos	-	340.542	335.622	335.622	-	4.920
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.926.611	10.967.266	7.190.529	7.133.479	1.949.517	17.810.881

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

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2021			
Despesas Correntes	898.553	2.946.799.926	2.947.020.510	1.774	676.195
Pessoal e Encargos Sociais	332.474	2.943.132.291	2.943.132.291	-	332.474
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	566.079	3.667.635	3.888.219	1.774	343.721
Despesas De Capital	-	519	519	-	-
Investimentos	-	519	519	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	898.553	2.946.800.445	2.947.021.029	1.774	676.195

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

ATIVO	30/06/2022	30/06/2021
ATIVO CIRCULANTE (I)	3.271.565.058	5.441.887.236
Caixa e Equivalente de Caixa	684.996.077	3.065.797.299
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.586.567.745	2.376.087.770
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	1.236	2.167
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	694.945.801	779.779.315
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	2.438.797	4.080.631
Investimentos Imobilizado	1.737.984	1.737.984
	690.769.020	773.960.700
TOTAL (III) = (I + II)	3.966.510.859	6.221.666.551

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/06/2022	30/06/2021
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	3.289.845.783	2.984.615.557
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	3.285.243.916	2.955.588.518
Demais Obrigações	4.601.867	29.027.039
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	2.347.054.582	605.550.668
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	2.347.054.582	605.550.668
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.636.900.365	3.590.166.225
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	(1.670.389.506)	2.631.500.326
Patrimônio Social e Capital	(1.341.457.631)	(1.341.457.631)
Resultados Acumulados	352.066.394	4.214.195.189
Resultado do Período	(680.998.269)	(241.237.232)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	3.966.510.859	6.221.666.551

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

ATIVO	30/06/2021	30/06/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	90.644.860	81.922.366
Caixa e Equivalente de Caixa	78.300.967	71.652.465
Créditos a Curto Prazo	1.683.851	1.516.716
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	10.546.531	8.578.187
Estoques	113.511	172.837
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	-	2.161
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	41.279.312	39.600.582
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	74.360	721.399
Imobilizado	1.487.395	800.331
Intangível	39.717.557	38.078.852
TOTAL (III) = (I + II)	131.924.172	121.522.948

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/06/2021	30/06/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	11.026.192	11.373.660
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	2.532.830	3.216.114
Demais Obrigações	4.143.901	3.967.656
Provisões	4.349.461	4.189.890
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	-	-
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	11.026.192	11.373.660
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	120.897.980	110.149.288
Patrimônio Social e Capital	(577.511)	57.767.575
Resultados Acumulados	120.375.376	38.513.891
Resultado do Período	1.100.115	13.867.822
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	131.924.172	121.522.948

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	30/06/2022	30/06/2021
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	25.212	20.628
Contratos de Serviços	261.400.076	156.241.572
Contratos de Fornecimento	1.214.448	254.480
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	262.639.736	156.516.680
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30/06/2022	30/06/2021
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	7.900	7.900
Contratos de Seguros Executados	17.312	12.728
Contratos de Serviços a Executar	117.007.059	72.526.369
Contratos de Serviços a Executados	144.393.017	83.715.203
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	90.399	47.283
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	1.124.049	207.197
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	262.639.736	156.516.680

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

NOMENCLATURAS	30/06/2021	30/06/2021
Ativo		
Ativo Financeiro	3.360.360.730	5.521.961.418
Ativo Permanente	738.074.301	821.228.081
Total do Ativo (I)	4.098.435.031	6.343.189.499
Passivo		
Passivo Financeiro	3.296.522.514	2.991.799.327
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	17.753.830	18.243.283
Credito Empenhado a Liquidar	16.798.015.458	13.136.916.912
Passivo Permanente	2.351.404.043	609.740.558
Total do Passivo (II)	22.463.695.845	16.756.700.080
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(18.365.260.814)	(10.413.510.581)

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Código	FONTES DE RECURSOS	30/06/2022	30/06/2021
001001001	Tesouro-Geral	1.479.356.106	6.019.505.873
001001141	Tesouro - FUNDES	625.754	52.678.238
001002007	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	-	28.812.482
001017293	Recursos Tesouro - Lei 17.293/2020	-	176.986.010
002001055	FED-Fundo Assist.Judic.-Taxa Extrajudicial	10.183.471	10.452.240
002002161	Taxas e Emolumentos Junta Coml.Reg.Com	19.815	23.255
002002530	Divida Ativa	(320.714)	(475.387)
002016004	Compensação Financeira Exploração Petróleo	(1.671.715.878)	(379.675.950)
003001096	FED-Depto.De Adm.da Proc.Geral	610.426	623.084
004001001	Geral	(5.080.656.402)	(5.765.419.013)
004003003	Recursos Provenientes de Alienação de Bens	(103.285)	84.323.126
004020065	Recurso Próprio Administração SPPREV	22.256.919	(46.395.993)
004017293	SUPERAVIT FINANCEIRO-REC.TES.-LE	1	1.385.284.743
044001001	SUPERAVIT FINANCEIRO-REC.PROPRIO	722.141	1.834.520
005003001	Fundo Estadual de Saúde-FUNDES	411	415
005003143	Compensação Previdenciária	(172.210.913)	(237.682.157)
005500005	Recursos Federais - FNS - Custeio	508.427	590.203
081001001	Tesouro-Geral	(12.124.954.366)	(13.014.611.290)
081001141	Tesouro - FUNDES	1.064.562	1.165.688
081020065	Taxa Administrativa SPPREV	(104.982)	50.797.774
082001001	Recursos Vinculados Estaduais	(36.798.503)	(30.283.087)
084001001	Geral	(164.194.015)	(1.293.135)
085001001	Recursos Vinculados Federais	(4.962.331)	(4.536.414)
009009009	Transitória para Reclassificação	(2.721.350)	(2.722.025)
TOTAL		(17.743.394.706)	(11.670.016.800)

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo em 30/06/2022
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.998.882	57.050	3.655.161	400.771
Restos a Pagar de 2016	142.533	-	-	142.533
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	1.416	-	-	1.416
Restos a Pagar de 2020	253.159	57.050	248.925	61.284
Restos a Pagar de 2021	3.432.803	-	3.406.236	26.567
Fornecedores 2022	-	3.089.594	-	3.089.594
Benefícios e Salários a Pagar	3.257.064.557	24.484.234.547	24.464.842.866	3.276.456.238
Outras Obrigações a Pagar	16.863.715	79.348.594	85.229.039	10.983.270
Subtotal (I)	3.277.927.154	24.566.729.785	24.553.727.066	3.290.929.873
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	174.364	23.300.528	22.827.271	647.621
Consignações	4.180.356	5.735.935.666	5.735.497.833	4.618.189
218810102 - INSS A Recolher CLT	406.250	3.400.345	3.381.450	425.145
218811001 - Pensão Alimentícia	3.367.363	121.091.197	120.862.291	3.596.269
218813001/03 - IRRF de Servidores	224.101	1.793.774.379	1.793.945.251	53.229
218810401 - IAMSPE / CBPM	-	2.370.610.605	2.370.610.459	146
218812002 - ISS	56.514	187.483	174.611	69.386
218810801 - Consignações Específicas	105.249	3.021.528	2.738.153	388.624
218810901 - Consignações Diversas	20.879	1.443.022.888	1.442.958.904	84.863
218814812 - Honorários Advocatícios a Apagar	-	827.241	826.714	527
Encargos Sociais	3.039.039	16.554.684.025	16.557.396.233	326.831
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	16.553.182.442	16.555.841.568	62.224
211430601 - FGTS Folha Mensal	216.169	932.850	985.485	163.534
211430103 - INSS de Terceiros	63.708	454.982	438.038	80.652
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.812	113.751	131.142	20.421
Subtotal (II)	7.393.759	22.313.920.219	22.315.721.337	5.592.641
TOTAL (III) = (I) + (II)	3.285.320.913	46.880.650.004	46.869.448.403	3.296.522.514

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo em 30/06/2022
		Inscrição	Baixa	
Benefícios a Pagar	3.253.432.681	24.466.554.663	24.445.398.558	3.274.588.786
Outras Obrigações a Pagar	15.772.728	78.958.230	84.138.052	10.592.906
Subtotal (I)	3.269.205.409	24.545.512.893	24.529.536.610	3.285.181.692
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	128.311	23.284.326	22.802.319	610.318
Consignações	3.481.795	5.728.458.414	5.727.948.660	3.991.549
218811001 - Pensão Alimentícia	3.367.363	121.085.420	120.856.514	3.596.269
218810401 - IAMSPE / CBPM	-	2.370.610.605	2.370.610.459	146
218810801 - Consignações	-	-	-	-
Específicas	105.249	3.021.528	2.738.153	388.624
218810901 - Consignações Diversas	-	1.442.299.570	1.442.293.587	5.983
218813001 - IRRF de Servidores	9.183	1.790.614.050	1.790.623.233	-
218814812 - Honorários Advocatícios a	-	827.241	826.714	527
Apropriar	-	-	-	-
Encargos Sociais	2.721.350	16.553.182.442	16.555.841.568	62.224
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.721.350	16.553.182.442	16.555.841.568	62.224
Subtotal (II)	6.331.456	22.304.925.182	22.306.592.547	4.664.091
TOTAL (III) = (I) + (II)	3.275.536.865	46.850.438.075	46.836.129.157	3.289.845.783

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo em 30/06/2022
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.998.882	57.050	3.655.161	400.771
Restos a Pagar de 2016	142.533	-	-	142.533
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	1.416	-	-	1.416
Restos a Pagar de 2020	253.159	57.050	248.925	61.284
Restos a Pagar de 2021	3.432.803	-	3.406.236	26.567
Fornecedores 2022	-	3.089.594	-	3.089.594
Benefícios e Salários a Pagar	3.631.876	17.679.884	19.444.308	1.867.452
Outras Obrigações a Pagar	1.090.987	390.364	1.090.987	390.364
Subtotal (I)	8.721.745	21.216.892	24.190.456	5.748.181
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	46.053	16.202	24.952	37.303
Consignações	698.561	7.477.252	7.549.173	626.640
218810102 - INSS A Recolher CLT	406.250	3.400.345	3.381.450	425.145
218811001 - Pensão Alimentícia	-	5.777	5.777	-
218813001 /03 - IRRF de Servidores	214.918	3.160.329	3.322.018	53.229
218812002 - ISS	56.514	187.483	174.611	69.386
218810901 - Consignações Diversas	20.879	723.318	665.317	78.880
Encargos Sociais	317.689	1.501.583	1.554.665	264.607
211430601 - FGTS Folha Mensal	216.169	932.850	985.485	163.534
211430103 - INSS de Terceiros	63.708	454.982	438.038	80.652
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.812	113.751	131.142	20.421
Subtotal (II)	1.062.303	8.995.037	9.128.790	928.550
TOTAL (III) = (I) + (II)	9.784.048	30.211.929	33.319.246	6.676.731

Assinado com senha por ADRIANA CERON - SPREV243221 em substituição a IVETE TIE NAGATA - SPREV49581 - 22/09/22 às 10:42:47.

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:05, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 22/09/2022 às 11:15:48, ANDRE MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 22/09/2022 às 11:25:58, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 22/09/2022 às 14:57:58 e REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 23/09/2022 às 09:45:15. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 22/09/2022 às 10:40:00.

Documento Nº: 53136740-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=53136740-4423>

