



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**Em 31 de março de 2024 e 2023**





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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**DIRETOR PRESIDENTE**

José Roberto de Moraes

**DIRETOR VICE-PRESIDENTE**

Reinaldo dos Santos Lima

**DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS**

André Moura Robles

**GERENTE DE FINANÇAS E CONTABILIDADE**

Ivete Tie Nagata

**GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE**

Marcos de Oliveira Campos

**ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO**

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**SUMÁRIO**

<b>1</b>	<b>Balanco Orçamentário .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1</b>	<b>Receita de Contribuições.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2</b>	<b>Transferências Correntes .....</b>	<b>7</b>
<b>1.3</b>	<b>Previsão Atualizada da Receita Orçamentária .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4</b>	<b>Despesas Orçamentárias.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Dotação Orçamentária Atualizada.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4.2</b>	<b>Despesa Liquidada.....</b>	<b>8</b>
<b>2</b>	<b>Balanco Financeiro .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1</b>	<b>Caixa e Equivalente de Caixa .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Aplicações Financeiras.....</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>Balanco Patrimonial .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1</b>	<b>Créditos a Receber de Curto Prazo.....</b>	<b>12</b>
<b>3.2</b>	<b>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais .....</b>	<b>12</b>
<b>4</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais.....</b>	<b>13</b>
<b>4.1</b>	<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....</b>	<b>14</b>
<b>4.2</b>	<b>Benefícios Previdenciários.....</b>	<b>14</b>
<b>4.3</b>	<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....</b>	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa .....</b>	<b>15</b>
<b>5.1</b>	<b>Receitas Derivadas e Originárias .....</b>	<b>16</b>
<b>5.2</b>	<b>Transferências Recebidas e Concedidas .....</b>	<b>16</b>
<b>5.3</b>	<b>Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função .....</b>	<b>16</b>



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS (NE)**

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

1 Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>		<b>17.903.521.581</b>	<b>18.219.521.581</b>	<b>4.444.537.527</b>	<b>(13.774.984.054)</b>
Receita de Contribuições	1.1	15.850.764.678	15.850.764.678	3.823.800.719	(12.026.963.959)
Receita Patrimonial		34.467.196	34.467.196	7.695.849	(26.771.347)
Receita de Serviços		108.210.090	108.210.090	26.816.974	(81.393.116)
Transferências Correntes	1.2	1.565.615.106	1.881.615.106	475.080.484	(1.406.534.622)
Outras Receitas Correntes		344.464.511	344.464.511	111.143.501	(233.321.010)
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>		<b>2.043.718.020</b>	<b>2.043.718.020</b>	<b>19.875</b>	<b>(2.043.698.145)</b>
Alienação Investimentos Permanentes		2.000.000.010	2.000.000.010	-	(2.000.000.010)
Alienação de Bens Imóveis		43.718.000	43.718.000	19.875	(43.698.125)
Alienação de Bens Intangíveis		10	10	-	(10)
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>		<b>19.947.239.601</b>	<b>20.263.239.601</b>	<b>4.444.557.402</b>	<b>(15.818.682.199)</b>
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>		<b>19.947.239.601</b>	<b>20.263.239.601</b>	<b>4.444.557.402</b>	<b>(15.818.682.199)</b>
Déficit (VI)		-	-	8.592.141.052	-
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>1.3</b>	<b>19.947.239.601</b>	<b>20.263.239.601</b>	<b>13.036.698.454</b>	<b>(15.818.682.199)</b>
<b>SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>		-	-	-	-
Superávit Financeiro		-	-	-	-

  

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Reserva Orçamentária	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>		<b>54.329.617.060</b>	<b>54.275.838.327</b>	<b>13.036.698.454</b>	<b>4.504.584</b>	<b>12.925.120.364</b>	<b>8.795.299.532</b>	<b>41.234.635.289</b>
Pessoal e Encargos Sociais		53.968.397.141	53.914.618.408	12.945.659.908	-	12.901.640.540	8.775.378.541	40.968.958.500
Outras Receitas Correntes		361.219.919	361.219.919	91.038.546	4.504.584	23.479.824	19.920.991	265.676.789
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX)</b>		-	-	-	-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)</b>		<b>54.329.617.060</b>	<b>54.275.838.327</b>	<b>13.036.698.454</b>	<b>4.504.584</b>	<b>12.925.120.364</b>	<b>8.795.299.532</b>	<b>41.234.635.289</b>
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XI)		-	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)</b>		<b>54.329.617.060</b>	<b>54.275.838.327</b>	<b>13.036.698.454</b>	<b>4.504.584</b>	<b>12.925.120.364</b>	<b>8.795.299.532</b>	<b>41.234.635.289</b>
Superávit (XIII)		-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (XIV) = (XII + XIII)</b>	<b>1.4</b>	<b>54.329.617.060</b>	<b>54.275.838.327</b>	<b>13.036.698.454</b>	<b>4.504.584</b>	<b>12.925.120.364</b>	<b>8.795.299.532</b>	<b>41.234.635.289</b>



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**1.1 Receita de Contribuições**

**Tabela 1 – Detalhamento das Receitas de Contribuições**

	Nota	31/03/2024	31/03/2023
Receitas de Contribuições		1.799.041.314	1.602.449.441
Intraorçamentária			
Contribuição Patronal		2.024.759.405	1.877.034.644
Insuficiência Financeira	(a)	-	855.869.830
<b>Total</b>		<b>3.823.800.719</b>	<b>4.335.353.915</b>

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

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

	31/03/2024	31/03/2023
Insuficiência Financeira - Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	-	855.869.830
Insuficiência Financeira - Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>855.869.830</b>

Fonte: Siafem/SP

(a) Os registros contábeis para a cobertura da insuficiência financeira dos regimes de previdência do exercício de 2024 foram ajustados para todas as Entidades e Órgãos conforme a metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**1.2 Transferências Correntes**

**Tabela 3 – Detalhamento das Transferências Correntes**

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Compensação Financeira Produção Petróleo	81.122.447	56.438.769
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	393.958.037	375.932.614
<b>Total</b>	<b>475.080.484</b>	<b>432.371.383</b>

Fonte: Siafem/SP

**1.3 Previsão Atualizada da Receita Orçamentária**

**Tabela 4 – Previsão Atualizada da Receita**

	<b>Valor</b>
Previsão Inicial da Receita Orçamentária Orçada	19.947.239.601
(+) Atualização da Previsão da Receita	316.000.000
<b>Previsão Atualizada</b>	<b>20.263.239.601</b>

Fonte: Lei nº 17.863, de 22 de dezembro de 2023 - Atualizada

**1.4 Despesas Orçamentárias**

**1.4.1 Dotação Orçamentária Atualizada**

**Tabela 5 – Detalhamento da Dotação Orçamentária Atualizada**

	<b>Valor</b>
Dotação Inicial LOA	54.329.617.060
(-) Cancelamentos de Dotações	(65.411.770)
(+) Créditos adicionais:	11.633.037
Automático	11.633.037
Suplementar	-
<b>Dotação Orçamentária Atualizada</b>	<b>54.275.838.327</b>

Fonte: Lei nº 17.863, de 22 de dezembro de 2023 - Atualizada



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1.4.2 Despesa Liquidada

Tabela 6 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa

	Notas	31/03/2024	31/03/2023
<b><u>Pessoal e Encargos Sociais</u></b>		<b><u>12.901.640.540</u></b>	<b><u>11.408.964.733</u></b>
RPPS	(b)	9.388.773.785	8.456.181.860
SPSM	(c)	3.503.563.765	2.944.369.750
Outras		9.302.990	8.413.123
<b><u>Outras Despesas Correntes</u></b>		<b><u>23.479.824</u></b>	<b><u>37.696.338</u></b>
RPPS		11.448.910	27.778.307
Outras		12.030.914	9.918.031
<b>Total</b>		<b>12.925.120.364</b>	<b>11.446.661.071</b>

Fonte: Siafem/SP

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

	31/03/2024	31/03/2023
Aposentadorias do RPPS	7.821.302.708	6.926.913.734
Pensões do RPPS	1.512.864.737	1.459.232.399
Despesas de Exercícios Anteriores	54.606.340	70.035.727
<b>Total RPPS</b>	<b>9.388.773.785</b>	<b>8.456.181.860</b>

Fonte: Siafem/SP

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

	31/03/2024	31/03/2023
Aposentadorias do SPSM	2.497.421.102	2.106.117.104
Pensões do SPSM	987.284.362	807.812.271
Despesas de Exercícios Anteriores	18.858.301	30.440.375
<b>Total SPSM</b>	<b>3.503.563.765</b>	<b>2.944.369.750</b>

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

2 Balanço Financeiro

INGRESSOS	NE	31/03/2024	31/03/2023
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA – RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (I)</b>		<b>4.444.557.402</b>	<b>4.862.369.923</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		4.407.691.806	4.826.926.175
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		36.865.596	35.443.748
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>		<b>13.242.288.464</b>	<b>10.946.501.127</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		475.966.629	433.410.604
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		4.677.080.462	10.513.090.523
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		4.906.766.177	-
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		3.182.475.196	-
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS (III)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (IV)</b>		<b>822.432.517</b>	<b>6.980.546.721</b>
Variação Extraorçamentária		822.432.517	6.980.546.721
<b>EXECUÇÃO DO EXERCÍCIO (V)</b>		<b>4.241.398.921</b>	<b>34.780.822.706</b>
Empenhos a Liquidar		111.603.902	31.075.821.055
Empenhos Liquidados		4.129.795.019	3.705.001.651
<b>SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (VI)</b>		<b>294.732.251</b>	<b>314.598.192</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		293.785.798	314.231.504
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		946.453	366.688
<b>TOTAL (VII) = (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>23.045.409.555</b>	<b>57.884.838.669</b>

DISPÊNDIOS	NE	31/03/2024	31/03/2023
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA – RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (VIII)</b>		<b>13.036.698.453</b>	<b>42.522.482.126</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		12.919.477.868	42.425.115.861
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		117.220.585	97.366.265
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)</b>		<b>5.227.297.546</b>	<b>5.808.804.564</b>
Transferências Concedidas Independente da Execução Orçamentária		5.227.297.546	5.808.804.564
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS (X)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (XI)</b>		<b>4.468.594.306</b>	<b>9.363.778.299</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		46.076.286	53.781.783
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		4.030.443.910	2.956.907.057
Outros Pagamentos Extraorçamentários		392.074.110	6.353.089.459
<b>SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XII)</b>		<b>312.819.250</b>	<b>189.773.680</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	2.1	311.683.905	189.391.555
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.135.345	382.125
<b>TOTAL (XIII) = (VIII + IX + X + XI + XII)</b>		<b>23.045.409.555</b>	<b>57.884.838.669</b>



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**2.1 Caixa e Equivalente de Caixa**

**Tabela 9 – Detalhamento do Caixa e Equivalente de Caixa**

	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Conta Única		4.467.915	5.434.917
Conta C		-	254.952
Bancos conta Movimento		2.378.690	8.473.903
Aplicações Financeiras	(d)	304.837.299	175.227.783
<b>Total</b>		<b>311.683.905</b>	<b>189.391.555</b>

Fonte: Siafem/SP

**2.1.1 Aplicações Financeiras**

**Tabela 10 – Composição das Aplicações Financeiras por Fundos (d)**

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa Perfil	58.961.121	34.707.078
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	72.659	64.883
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Diferenciado Setor Público	6	6
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Referenciado DI TP	245.456.898	140.455.816
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa CP Automático	346.616	-
<b>TOTAL</b>	<b>304.837.299</b>	<b>175.227.783</b>

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3 Balanço Patrimonial

ATIVO	NE	31/03/2024	31/03/2023
<b>ATIVO CIRCULANTE (I)</b>		<b>4.394.823.395</b>	<b>9.035.255.758</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		311.683.905	189.391.555
Créditos a Receber de Curto Prazo	3.1	4.081.979.369	8.707.566.381
Estoques		81.810	130.718
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente		1.078.312	138.167.104
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)</b>		<b>740.528.007</b>	<b>736.399.644</b>
Realizável a Longo Prazo		2.921.842	2.150.147
Investimentos		1.737.984	1.737.984
Imobilizado		692.476.081	691.698.150
Intangível		43.392.100	40.813.363
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>		<b>5.135.351.402</b>	<b>9.771.655.402</b>

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	31/03/2024	31/03/2023
<b>PASSIVO CIRCULANTE (IV)</b>		<b>4.520.371.551</b>	<b>10.679.787.742</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	3.2	4.120.218.957	10.668.154.585
Demais Obrigações		396.009.918	7.751.548
Provisões		4.142.676	3.881.609
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)</b>		<b>6.957.803.376</b>	<b>3.144.662.248</b>
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		6.957.803.376	3.144.662.248
<b>PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)</b>		<b>11.478.174.928</b>	<b>13.824.449.990</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)</b>		<b>(6.342.823.526)</b>	<b>(4.052.794.588)</b>
Patrimônio Social e Capital Social		(1.283.690.057)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		(4.750.163.664)	(1.374.147.179)
Resultado do Período		(308.969.805)	(1.394.957.353)
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>		<b>5.135.351.402</b>	<b>9.771.655.402</b>



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**3.1 Créditos a Receber de Curto Prazo**

**Tabela 11 – Detalhamento dos Créditos a Receber de Curto Prazo**

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Clientes - Pela Prestação de Serviços	2.525.519	2.176.219
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.135.345	382.125
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	43.792	65.262
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.790.110	8.540.120
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	1.067.433.811	8.200.425.576
Créditos a Receber Lei nº 17.293/2020	11.907.811	475.329.194
Cobertura da Insuficiência Financeira	2.953.630.144	-
Compensação Previdenciária	35.501.870	20.382.256
Valores em Trânsito Realizável	1.010.969	265.629
<b>Total</b>	<b>4.081.979.369</b>	<b>8.707.566.381</b>

Fonte: Sifem/SP

**3.2 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

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

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	4.105.952.969	3.672.470.802
Encargos a Pagar	445.578	6.979.681.424
Obrigações Previdenciária a Pagar (Comprev)	13.820.411	16.002.359
<b>Total</b>	<b>4.120.218.957</b>	<b>10.668.154.585</b>

Fonte: Sifem/SP



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

**SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV**

**4 Demonstração das Variações Patrimoniais**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>NE</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Contribuições		1.798.978.573	1.602.345.204
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		6.370	16.203
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		8.683.264	8.780.105
Transferências e Delegações Recebidas		10.723.056.772	3.191.550.337
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.1	21.823.331.391	11.265.309.660
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)</b>		<b>34.354.056.370</b>	<b>16.068.001.509</b>

  

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>NE</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Pessoal e Encargos		(9.287.997)	(8.406.615)
Benefícios Previdenciários	4.2	(12.818.906.452)	(11.300.133.947)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		(16.894.591)	(33.299.719)
Transferências e Delegações Concedidas		(60.874)	(23.917)
Tributárias		(372.203)	(357.403)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.3	(21.817.504.058)	(6.120.737.261)
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)</b>		<b>(34.663.026.175)</b>	<b>(17.462.958.862)</b>

  

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>		<b>(308.969.805)</b>	<b>(1.394.957.353)</b>
--	--	----------------------	------------------------



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

#### 4.1 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 13 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

	31/03/2024	31/03/2023
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS	114.346.918	56.156.150
Compensação Financeira entre Regimes Próprios	2.225.736	116.608
Outras Restituições	11.620.537	9.964.266
Incorporação de Direitos	-	21.421
Receita da Dívida Ativa	62.107	103.806
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo	16.542.911.916	227.113.766
Movimento de Fundos a Débito	4.677.083.692	10.539.440.840
Repasse Obrigatórios por Lei	475.080.484	432.371.383
Indenizações e Restituições	-	21.420
<b>Total</b>	<b>21.823.331.391</b>	<b>11.265.309.660</b>

Fonte: Siafem/SP

#### 4.2 Benefícios Previdenciários

Tabela 14 – Detalhamento dos Benefícios Previdenciários

	31/03/2024	31/03/2023
<b><u>Aposentadorias e Reformas</u></b>	<b><u>(10.318.723.810)</u></b>	<b><u>(9.033.030.838)</u></b>
RPPS	(7.821.302.708)	(6.926.913.734)
SPSM	(2.497.421.102)	(2.106.117.104)
<b><u>Pensões</u></b>	<b><u>(2.500.149.098)</u></b>	<b><u>(2.267.044.670)</u></b>
RPPS	(1.512.864.737)	(1.459.232.399)
SPSM	(987.284.362)	(807.812.271)
<b><u>Outros Benefícios Previdenciários</u></b>	<b><u>(33.544)</u></b>	<b><u>(58.439)</u></b>
<b>Total</b>	<b>(12.818.906.452)</b>	<b>(11.300.133.947)</b>

Fonte: Siafem/SP

#### 4.3 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 15 – Detalhamento das Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

	31/03/2024	31/03/2023
Provisões Diversas - Férias e 13º salário	(1.553.922)	(1.487.488)
Compensação Financeira entre RGPS / RPPS	(30.802.239)	(55.574.300)
Compensação Financeira entre Regimes Próprios	(14.879.410)	(1.361.532)
Indenizações e Restituições	(55.796)	(23.872)
Outras Desincorporações de Bens Móveis	-	(21.421)
Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo	(116.572.655)	(170.841.008)
Variações Qualitativas - Desincorporação de Ativo	(16.426.339.262)	(56.272.758)
Movimentação de Fundos a Crédito	(5.227.300.776)	(5.835.154.882)
<b>Total</b>	<b>(21.817.504.058)</b>	<b>(6.120.737.261)</b>

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NE	31/03/2024	31/03/2023
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>			
<b>INGRESSOS</b>		<b>18.509.258.508</b>	<b>22.789.394.147</b>
Receitas Derivadas e Originárias	5.1	3.969.457.043	4.429.974.916
Transferências Correntes Recebidas	5.1	475.080.484	432.371.383
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>		<b>14.064.720.981</b>	<b>17.927.047.848</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		475.966.629	433.410.604
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		4.677.080.462	10.513.090.523
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		4.906.766.177	-
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		3.182.475.196	-
Variações Extraorçamentárias		822.432.517	6.980.546.721
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>(18.491.344.375)</b>	<b>(22.913.415.780)</b>
<b>Orçamentários</b>		<b>(12.871.783.828)</b>	<b>(10.751.506.320)</b>
Pessoal e Outras Despesas Correntes	5.3	(12.871.783.828)	(10.751.506.320)
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>		<b>(5.619.560.547)</b>	<b>(12.161.909.460)</b>
Transferências Concedidas Independente da Execução Orçamentária		(5.227.297.446)	(5.808.804.564)
Variações Extraorçamentárias		(392.074.110)	(6.353.089.459)
Variações em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		(188.891)	(15.437)
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)</b>		<b>17.914.133</b>	<b>(124.021.633)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>INGRESSOS</b>		<b>19.875</b>	<b>23.624</b>
Alienação de Bens		19.875	23.624
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>(35.901)</b>	<b>(841.940)</b>
Aquisição de Ativo não Circulante		(35.901)	(841.940)
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)</b>		<b>(16.026)</b>	<b>(818.316)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
<b>INGRESSOS</b>		-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>		-	-
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)</b>		<b>17.898.107</b>	<b>(124.839.949)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		293.785.798	314.231.504
Caixa e Equivalente de Caixa Final		311.683.905	189.391.555



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

### 5.1 Receitas Derivadas e Originárias

Tabela 16 – Detalhamento das Receitas Derivadas e Originárias

	31/03/2024	31/03/2023
Receita de Contribuições	3.823.800.719	4.335.353.915
Receita Patrimonial	2.506	7.518
Receita de Serviços	26.816.974	26.283.166
Remunerações das Disponibilidades	7.693.343	7.714.503
Outras Receitas Originárias	111.143.501	60.615.814
<b>Total das Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>3.969.457.043</b>	<b>4.429.974.916</b>

Fonte: Siafem/SP

### 5.2 Transferências Recebidas e Concedidas

Tabela 17 – Detalhamento das Transferências Recebidas e Concedidas

	31/03/2024	31/03/2023
<b>Transferências Recebidas</b>		
Intergovernamentais da União	475.080.484	432.371.383
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>475.080.484</b>	<b>432.371.383</b>
<b>Transferências Concedidas</b>	-	-
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	-	-

Fonte: Siafem/SP

### 5.3 Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

Tabela 18 – Detalhamento dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

	31/03/2024	31/03/2023
Previdência Social	(7.338.654.185)	(8.471.787.129)
Legislativa	(148.369.617)	-
Judiciária	(847.427.848)	-
Essencial à Justiça	(112.095.084)	-
Educação	(4.425.237.094)	(2.279.719.191)
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>(12.871.783.828)</b>	<b>(10.751.506.320)</b>

Fonte: Siafem/SP



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

## BALANÇO

**Nº do Processo:** 152.00014728/2024-15

**Interessado:** Gerência de Planejamento e Controle

**Assunto:** Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas -  
Exercício 2024

Aprovação e Assinatura das Demonstrações Contábeis e  
Notas Explicativas - 1º Trimestre de 2024.



Documento assinado eletronicamente por **Marcos De Oliveira Campos, Gerente de Planejamento e Controle**, em 28/06/2024, às 07:05, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ida Zacharias, Assistente Técnico Previdenciário II**, em 01/07/2024, às 08:24, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ivete Tie Nagata, Gerente de Finanças e Contabilidade**, em 01/07/2024, às 08:53, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Andre Moura Robles, Diretor de Administração e Finanças**, em 01/07/2024, às 10:13, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Reinaldo Dos Santos**



**Lima, Diretor Vice-Presidente**, em 01/07/2024, às 13:33, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).

---



Documento assinado eletronicamente por **Jose Roberto De Moraes, Diretor-Presidente**, em 02/07/2024, às 11:03, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).

---



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.sp.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0031765458** e o código CRC **3CE31B8E**.

---