



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 2021 e 2020



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A

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

André Carvalho Penafieri

GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE

Marcos de Oliveira Campos

ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC1202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	CONTEXTO OPERACIONAL	7
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	11
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	12
3.1	Balanço Orçamentário	12
3.2	Balanço Financeiro	12
3.3	Balanço Patrimonial	12
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais	13
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	13
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa	13
3.7	Contribuições Previdenciárias	13
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis	13
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis	14
3.10	Ativo Intangível	14
3.11	Estoques	14
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	14
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14
3.14	Provisões Judiciais	15
3.15	Passivo Contingente	15
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos	15
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos	15
3.16.2	Dívida Ativa	15
3.16.3	Precatórios em Regime Especial	15
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	16
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	17
5.1	Balanço Orçamentário	17
5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2021	18
5.1.2	Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário	19
5.1.2.1	Receitas de Contribuições	19
5.1.2.2	Transferências Correntes	21
5.1.3	Detalhamento das Despesas Orçamentárias	22
5.1.4	Superávit Orçamentário	24
5.2	Balanço Financeiro	26
5.2.1	Detalhamento das Informações do BF	27
5.2.1.1	Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas	27

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2.1.2	Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas.....	28
5.2.1.3	Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários.....	29
5.2.1.4	Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior.....	29
5.2.1.5	Saldos do Exercício Anterior.....	30
5.2.1.6	Saldos para o Exercício Seguinte.....	31
5.2.1.6.1	Aplicações Financeiras.....	31
5.3	Balanco Patrimonial – Quadro Principal UO.....	33
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo.....	34
5.3.1.1	Ativo Circulante - AC.....	34
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC.....	35
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo.....	38
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC.....	39
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC.....	39
5.3.2.2.1	Provisões Judiciais – Provisão para riscos cíveis.....	40
5.3.2.2.2	Precatórios depois da LRF.....	40
5.3.3	Passivo Contingente.....	41
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL.....	41
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	43
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético.....	43
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico.....	44
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP.....	46
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	46
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	46
5.4.3.1.2	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Transferências e Delegações Recebidas.....	46
5.4.3.1.3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA.....	47
5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.....	47
5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.....	47
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	49
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC.....	50
5.5.1.1	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações - Desembolsos Orçamentários.....	50
5.5.1.2	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos.....	51
5.5.1.3	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos.....	51
5.5.2	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período.....	51
	QUADROS AUXILIARES ANEXOS.....	52

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE SIGLAS

ABNT	Associação Brasileira de Normas Técnicas
ADCT	Ato das Disposições Constitucionais Transitórias
BB	Banco do Brasil
BGE	Balanco Geral do Estado
AC	Ativo Circulante
AGE	Administração Geral do Estado
ANC	Ativo Não Circulante
BF	Balanco Financeiro
BO	Balanco Orçamentário
BP	Balanco Patrimonial
CBPM	Caixa Beneficente da Polícia Militar
CF	Constituição Federal
CGA	Corregedoria Geral da Administração
CGE	Contadoria Geral do Estado
CLT	Consolidação das leis do trabalho
CMN	Conselho Monetário Nacional
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica
COMPREV	Compensação Previdenciária entre os Regimes de Previdência
COVID-19	<i>Coronavirus Disease 2019</i>
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
IBAPE	Instituto Brasileiro de Avaliações e Perícias de Engenharia de São Paulo
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

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei Orçamentária Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MP	Ministério Público
NE	Nota Explicativa
OPV	Obrigação de Pequeno Valor
PC	Passivo Circulante
PCP	Procedimentos Contábeis Patrimoniais
PF	Pessoa Física
PGE	Procuradoria Geral do Estado
PJ	Pessoa Jurídica
PL	Patrimônio Líquido
PNC	Passivo Não Circulante
PPA	Plano Plurianual
PRODESP	Companhia de Processamento de Dados do Estado de São Paulo
RGPS	Regime Geral de Previdência Social
RPNP	Restos a Pagar não Processados
RPPM	Regime Próprio de Previdência dos Militares do Estado de São Paulo
RPPS	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos
SDA	Sistema de Dívida Ativa
SIAFEM	Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios
SIGEPREV	Sistema de Gestão Previdenciária
SPSM	Sistema de Proteção Social dos Militares
TCE	Tribunal de Contas do Estado
TJ	Tribunal de Justiça
TJM	Tribunal de Justiça Militar
UGE	Unidade Gestora Executora
UNESP	Universidade Estadual Paulista Julio Mesquita Filho
UNICAMP	Universidade Estadual de Campinas
UO	Unidade Orçamentária
USP	Universidade de São Paulo
VPA	Varição Patrimonial Aumentativa
VPD	Varição Patrimonial Diminutiva

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



**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.....	12
Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos.....	18
Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa.....	18
Tabela 4 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Atualizado	19
Tabela 5 – Detalhamento das Receitas de Contribuições.....	20
Tabela 6 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 (a).....	20
Tabela 7 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 5 (b).....	20
Tabela 8 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 5 (c).....	21
Tabela 9 – Composição das Transferências Correntes.....	21
Tabela 10 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE.....	22
Tabela 11 – Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE Tabela 10(d) e Tabela 10(e).....	23
Tabela 12 – Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 10 (d) e Tabela 10 (e).....	24
Tabela 13 – Superávit Orçamentário por UGE.....	25
Tabela 14 – Receita orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso	27
Tabela 15 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso	28
Tabela 16 – Transferências Financeiras Recebidas por Poder – VPA.....	28
Tabela 17 – Transferências Financeiras Concedidas por Poder – VPD.....	28
Tabela 18 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários	29
Tabela 19 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários	29
Tabela 20 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos.....	30
Tabela 21 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Dispendios.....	30
Tabela 22 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do exercício anterior.....	30
Tabela 23 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte	31
Tabela 24 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f).....	32
Tabela 25 – Composição do Ativo.....	34
Tabela 26 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo.....	34

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 27 – Créditos Longo Prazo	35
Tabela 28 – Movimentação da Dívida Ativa (g)	35
Tabela 29 – Investimentos do RPPS e do SPSM	36
Tabela 30 – Composição do Imobilizado	36
Tabela 31 – Depreciação de Bens Móveis (h)	36
Tabela 32 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)	37
Tabela 33 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo	38
Tabela 34 – Ativo Intangível	38
Tabela 35 – Composição do Passivo	39
Tabela 36 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	39
Tabela 37 – Obrigações Exigíveis - Longo Prazo	40
Tabela 38 – Ações Judiciais – Risco Provável (j)	40
Tabela 39 – Composição dos Precatórios (k)	41
Tabela 40 – Ações Judiciais – Risco Possível	41
Tabela 41 – Patrimônio Líquido por UGE	42
Tabela 42 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	46
Tabela 43 – VPA – Movimento de Fundo a Débito	47
Tabela 44 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito	48
Tabela 45 – Desembolsos Orçamentários por Função	50
Tabela 46 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE	51



Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIÁRES ANEXOS

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 CONTEXTO OPERACIONAL

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

A SPPREV esteve vinculada à Secretaria da Fazenda e Planejamento desde a sua criação e com a publicação do Decreto nº 64.998, de 29 de maio de 2020 passou a ser vinculada à Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão. 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 dos regimes;

A concessão, pagamento e manutenção dos benefícios assegurados pelos regimes¹;

A arrecadação e cobrança dos recursos e contribuições necessários ao custeio dos regimes;

A gestão dos fundos e recursos arrecadados;

A manutenção permanente do cadastro individualizado dos servidores públicos ativos e inativos, dos militares do serviço ativo, dos agregados ou licenciados, da reserva remunerada ou reformado, e respectivos dependentes, e dos pensionistas.

O processamento das folhas de pagamentos dos inativos dos Outros Poderes: Assembleia Legislativa, Tribunal de Contas do Estado (TCE), Tribunal de Justiça do Estado (TJ), Tribunal de Justiça Militar (TJM) e Ministério Público (MP), das Universidades Estaduais do Poder Executivo (Universidade de São Paulo (USP), Universidade Estadual de Campinas (UNICAMP) e Universidade Estadual Paulista Júlio Mesquita Filho (UNESP) e da verba honorária da Procuradoria Geral do Estado (PGE) é realizado pelas próprias entidades e informados à SPPREV para os registros das receitas e despesas no Sistema SIAFEM.

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

A Lei nº 17.262, de 09 de abril de 2020, que institui o Plano Plurianual (PPA) para o quadriênio 2020-2023 estabeleceu a absorção do processamento destas folhas até do final do exercício de 2023. Atualmente, já foram iniciados os trabalhos com as três Universidades Paulistas para a definição de normas, critérios e cronograma para a transferência desse processamento.

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 estabeleceu 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 estabeleceu 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 do 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 a competência ao Secretário de Projetos, Orçamento e Gestão (atual Secretário de Orçamento e Gestão conforme alteração de denominação dada pelo Decreto nº 65.936/2021), à vista do balanço patrimonial do Estado, de declarar, mediante despacho fundamentado, o déficit atuarial no Regime Próprio de Previdência do Estado.

O déficit do Regime Próprio de Previdência do Estado foi declarado pelo Secretário em 19/06/2020 com fundamento da Nota Técnica SPPREV 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 incidirá, de forma adicional, sobre o montante dos proventos de aposentadorias e pensões que supere 1 (um) salário mínimo nacional, por meio de alíquotas progressivas de que tratam os incisos II e III do artigo 8º da LC 1.012-2007, incidentes sobre faixas da base de contribuição.

Os militares não foram contemplados na Reforma da Previdência estadual. A Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019 dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares, alterando o Estatuto dos Militares. Dentre as medidas aprovadas, a alíquota de contribuição para o Sistema de Proteção foi reduzida de 11% para 9,5% para os ativos, inativos e pensionistas e será de 10,5% a partir do exercício 2021, sendo que para os inativos e pensionistas, a alíquota passou a ser

8

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

aplicada sobre toda a base dos proventos e não sobre o que superasse o teto do RGPS, como aplicado anteriormente. Adicionalmente, para os militares, deixou de ser recolhido a contribuição patronal, sendo que a diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas passa a ser suportado pela insuficiência financeira.

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

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

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

Dentre as medidas aprovadas:

- O artigo 14 estabeleceu que o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial das autarquias, inclusive as de regime especial, e das fundações será transferido ao final de cada exercício à Conta Única do Tesouro Estadual, sem prejuízo do disposto no artigo 76-A do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição Federal (ADCT 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, Caixa Beneficente da Polícia Militar – CBPM.

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

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

9

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Estadual ou na legislação federal.

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

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 deveria ser realizada em até 10 (dez) dias após a publicação desta lei, sob pena de apuração de descumprimento pela Corregedoria Geral da Administração - CGA, como disposto no artigo 20.

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

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

Os recursos transferidos são utilizados pela SPPREV exclusivamente para reduzir a insuficiência financeira, de responsabilidade do Poder Executivo do RPPS, verificada na execução financeira do exercício de 2021.

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

O Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020 autorizou a Secretaria da Fazenda e Planejamento a realizar aportes financeiros suplementares a SPPREV, que deverão ser segregados na contabilidade da SPPREV para a utilização, exclusivamente, de reduzir a insuficiência financeira de responsabilidade do Poder Executivo do RPPS verificada na execução financeira do exercício de 2021.

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

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

Considerando que a Lei nº 17.309, de 29 de dezembro de 2020, que orça a receita e fixa a despesa do Estado para o exercício de 2021, foi aprovada 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 deste primeiro semestre contemplam

10

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

as receitas e despesas referentes aos militares.

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

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.

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.

2 BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis foram obtidos do Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM/SP, Sistema utilizado pela SPPREV para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil, conforme previsto no artigo 1º do Decreto nº 65.488 de 22 de janeiro de 2021, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2021;

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) - 8ª Edição e os princípios contábeis.

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

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais (R\$), com o

11

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>



SPREVDIC202119789A



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

arredondamento dos centavos.

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

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV

UO	UGE
São Paulo Previdência	Previdenciária Administrativa Administrativa – Financeira

Fonte: SIAFEM/SP

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 orçamentária, 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

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual².

3.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

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

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

3.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

3.6 Caixa e Equivalente de Caixa

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

3.7 Contribuições Previdenciárias

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

3.8 Ativo Imobilizado – Bens Imóveis

Refere-se aos bens tangíveis, como os terrenos (solo), casas, apartamentos e outros transferidos por Decreto do Poder Executivo e que classificam em bens de uso especial, bens destinados à venda e outros bens imóveis, sendo mensurados pelo valor justo, a depreciação é aplicada às construções dos bens de uso especial.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.9 Ativo Imobilizado – Bens Móveis

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

3.10 Ativo Intangível

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

- Aquisição separada;
- Geração interna;
- Aquisição por meio de transações sem contraprestação.

3.11 Estoques

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

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

3.12 Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal

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

3.13 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.14 Provisões Judiciais

As provisões são reconhecidas quando atendidos os seguintes requisitos cumulativamente:

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

3.15 Passivo Contingente

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

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

3.16 Procedimentos Contábeis Específicos

3.16.1 Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

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

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

3.16.2 Dívida Ativa

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

3.16.3 Precatórios em Regime Especial

O registro patrimonial dos precatórios decorrentes de ações judiciais transitadas em julgado

15





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

- artigo 100 da Constituição Federal e Emenda Constituição (EC) nº 62/2009 - é realizado contra uma Variação Patrimonial Diminutiva (VPD).

4 RESERVAS MATEMÁTICAS

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		38.229.883.431	38.229.883.431	15.789.361.169	(22.440.522.262)
Receita de Contribuições	5.1.2.1	36.478.512.491	36.478.512.491	14.700.119.551	(21.778.392.940)
Receita Patrimonial		14.602.685	14.602.685	30.648.356	16.045.671
Receita de Serviços		102.063.595	102.063.595	51.073.341	(50.990.254)
Transferências Correntes	5.1.2.2	1.309.085.197	1.309.085.197	929.409.247	(379.675.950)
Outras Receitas Correntes		325.619.463	325.619.463	78.110.674	(247.508.789)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.000.999.990	2.000.999.990	85.126.715	(1.915.873.275)
Alienação de Investimentos Permanentes - Principal		2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
Alienação de bens imóveis - Principal		999.970	999.970	85.126.715	84.126.745
Alienação de bens intangíveis - Principal		10	10	-	(10)
Alienação de bens imóveis - Principal Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.230.883.421	40.230.883.421	15.874.487.884	(24.356.395.537)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.230.883.421	40.230.883.421	15.874.487.884	(24.356.395.537)
DÉFICIT (VI)		-	(1.428.657.096)	13.030.524.548	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	(24.356.395.537)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Reserva Orçamentária	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		40.229.941.889	38.801.284.793	28.905.012.432	8.616.248	15.768.095.520	13.163.253.062	9.887.656.113
Pessoal e Encargos Sociais		40.143.679.820	38.715.022.724	28.837.568.900	-	15.742.880.121	13.141.274.390	9.877.453.824
Outras Receitas Correntes		86.262.069	86.262.069	67.443.532	8.616.248	25.215.399	21.978.672	10.202.289
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		941.532	941.532	-	539.985	-	-	401.547
Investimentos		941.532	941.532	-	539.985	-	-	401.547
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660





**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 2021

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

Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Fonte de Recursos

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

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

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

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

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

Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa

Ação	Valor
Administração da SPPREV	128.555.978
Gestão dos Benefícios Previdenciários	40.102.327.443
Total	40.230.883.421

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

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

A ação Gestão dos Benefícios Previdenciários refere-se à concessão e pagamento de benefícios previdenciários aos segurados do RPPS e do SPSM;

O equilíbrio orçamentário entre as receitas e despesas se realizará através de recursos do





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tesouro do Estado, correspondente a diferença entre a despesa fixada (Tabela 3) e a receita orçada (Tabela 2).

Em atenção ao Decreto nº 65.488/2021 foram contingenciadas dotações de despesas previdenciárias no montante de R\$ 2.000.196.391.

Em abril/2021 foram contingenciados R\$ 3.500.000.000 de dotações de despesas previdenciárias em decorrência do Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020.

Do montante contingenciado, o valor de R\$ 1.428.657.096 foi reduzido do orçamento da SPPREV, trata-se de cancelamento de dotação para a abertura de crédito suplementar ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social em diversos órgãos da administração pública estadual visando o atendimento de despesas correntes e despesas de capital, aprovados por Decretos do Poder Executivo com fundamento no inciso III do o § 1º, do artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Não foram abertos créditos adicionais no primeiro semestre.

Tabela 4 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Atualizado

Ação	Valor
Administração da SPPREV	128.555.978
Gestão dos Benefícios Previdenciários	38.673.670.347
Total	38.802.226.325

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

5.1.2 Detalhamento das Principais Receitas do Balanço Orçamentário

5.1.2.1 Receitas de Contribuições

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

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

Tabela 5 – Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	30/06/2021	30/06/2020
Receitas de Contribuições	(a)	4.117.627.407	2.517.998.999
Contribuição Patronal - Intraorçamentária	(b)	3.427.852.524	3.038.812.364
Insuficiência Financeira - Intraorçamentária	(c)	7.154.639.619	11.667.572.979
Total		14.700.119.551	17.224.384.342

Fonte: Siafem/SP

Tabela 6 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 (a)

	30/06/2021	30/06/2020
Ativos	1.988.031.864	1.718.111.830
Inativos	1.648.077.895	570.999.476
Pensionistas	434.919.244	177.241.336
Outras receitas de contribuições	46.598.404	51.646.357
Total	4.117.627.407	2.517.998.999

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2021	30/06/2020
Ativo Civil	3.426.711.425	2.940.821.326
Ativo Militar	1.141.099	97.991.038
Total	3.427.852.524	3.038.812.364

Fonte: Siafem/SP

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

Com a aprovação da Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019, que dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares, deixou de existir a contribuição patronal dos militares, a diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas será suportado pela insuficiência financeira do SPSM. A contribuição patronal apresentada no primeiro semestre de 2021 é decorrente do pagamento de valores atrasados;





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

	30/06/2021	30/06/2020
Insuficiência Financeira - RPPS	5.297.587.138	7.723.828.164
Insuficiência Financeira - SPSM	1.857.052.482	3.943.744.815
Total	7.154.639.619	11.667.572.979

Fonte: Siafem/SP

A redução da insuficiência financeira do primeiro semestre justifica-se em função do aumento das receitas das contribuições dos ativos, inativos, pensionistas e contribuição patronal dos ativos civis, e, adicionalmente, foi utilizado, nesse primeiro semestre, o valor de R\$ 3.387.992.581 do montante de R\$ 3.500.000.000 referente ao crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020.

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

5.1.2.2 Transferências Correntes

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

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

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

Tabela 9 – Composição das Transferências Correntes

	30/06/2021	30/06/2020
Compensação Financeira Produção Petróleo	320.242.495	198.034.579
Participação Especial - Lei 9478/97	609.166.752	580.872.686
Total	929.409.247	778.907.264

Fonte: Siafem/SP

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

O resultado do primeiro semestre de 2020 foi impactado negativamente devido à queda na produção dos poços de petróleo decorrente da baixa produção e consumo por conta da pandemia do COVID-19, em 2021, o resultado deste exercício sinaliza uma recuperação parcial na comparação com o período anterior;

5.1.3 Detalhamento das Despesas Orçamentárias

A Tabela 10 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE apresenta as despesas liquidadas do semestre segregadas por UGE.

Tabela 10 – Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e UGE

	Notas	30/06/2021	30/06/2020
UGE PREVIDÊNCIA	(d)	15.726.312.140	18.401.186.652
Pessoal e Encargos Sociais		15.726.295.736	18.401.186.652
Outras Despesas Correntes		16.404	-
UGE ADMINISTRAÇÃO	(e)	41.783.380	43.221.236
Pessoal e Encargos Sociais		16.584.385	18.957.854
Outras Despesas Correntes		25.198.995	24.263.382
Total		15.768.095.520	18.444.407.888

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 11 – Despesas Liquidadas por Elemento de Despesa e UGE Tabela 10(d) e Tabela 10(e)

	30/06/2021	30/06/2020
UGE PREVIDÊNCIA	15.726.312.140	18.401.186.652
Pessoal e Encargos Sociais	15.726.295.736	18.401.186.652
Compensação Previdenciária	31.113.703	44.006.130
Aposentadorias	12.793.650.527	14.489.995.750
Pensões	2.899.711.573	3.688.730.210
Salário Família	-	15.415
Despesa de Exercícios Anteriores	1.819.933	178.439.147
Outras Despesas Correntes	16.404	-
Outros Benefícios Assistenciais	14.399	-
Indenizações e Restituições	2.005	-
UGE ADMINISTRAÇÃO	41.783.380	43.221.236
Pessoal e Encargos Sociais	16.584.385	18.957.854
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	111.454	116.391
Vencimentos e Vantagens Fixas	10.762.941	10.621.470
Obrigações Patronais	3.085.541	3.527.665
Despesa de Exercícios Anteriores	137.563	524.033
Indenizações e Restituições Trabalhistas	23.529	13.477
Ressarcimento de Pessoal Requisitado	2.463.355	4.154.818
Outras Despesas Correntes	25.198.995	24.263.382
Outros Benefícios Assistenciais	79.237	143.294
Diárias-Civil	13.527	18.815
Material de Consumo	21.208	98.334
Passagens e Despesas com Locomoção	188.645	305.555
Serviços de Consultoria	23.820	23.820
Outros Serviços de Terceiros - PF	495.697	417.076
Serviços de Limpeza, Vigilância	1.393.676	1.484.333
Outros Serviços de Terceiros - PJ	10.752.707	11.277.873
Serviços de TI e comunicação	10.982.921	9.382.432
Obrigações Tributárias e Contributivas	612.509	644.537
Serviços de Utilidade Pública	420.695	424.153
Despesas Exercícios anteriores	186.916	14.721
Indenizações e Restituições	27.437	28.439
Total	15.768.095.520	18.444.407.888

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 12 – Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos e UGE - Tabela 10 (d) e Tabela 10 (e)

	30/06/2021	30/06/2020
UGE PREVIDÊNCIA	15.726.312.140	18.401.186.652
Próprio	4.154.078.726	2.702.845.157
Dívida Ativa	39.057	87.868
Alienação de Bens	76.715	144.572
Compensação Previdenciária	62.317.843	87.191.330
Comp. Financeira Exp. Petróleo Gás	929.409.247	778.907.265
Tesouro - Geral	10.536.769.258	14.492.743.540
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intra	39.712.097	30.067.828
Recursos Próprios - Geral - INTRA	314.315	291.698
Vinculados Federais - SPPREV - INTRA	3.594.882	3.792.069
SUPERÁVIT-CESSAO ONEROSA	-	305.115.326
UGE ADMINISTRAÇÃO	41.783.380	43.221.236
Recurso Próprio Administração - SPPREV	41.783.380	8.121.062
Taxa de Administração SPPREV - Tesouro	-	35.100.174
Total	15.768.095.520	18.444.407.888

Fonte: Siafem/SP

5.1.4 Superávit Orçamentário

Ao analisar as receitas e as despesas previdenciárias deste exercício, constatou-se um superávit orçamentário de R\$ 87.151.593, correspondente, principalmente, da venda, através de concorrência pública, de 5 terrenos contíguos localizados no município de São Paulo, ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015.

Na UGE Administração houve um superávit orçamentário de R\$ 19.240.771 no exercício, resultante da diferença entre a receita arrecada e a despesa liquidada no período.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 13 – Superávit Orçamentário por UGE

UGE PREVIDÊNCIA					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	30/06/2021	30/06/2020	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	30/06/2021	30/06/2020
Receitas Correntes	5.145.844.874	3.390.230.780	Despesas Correntes	15.726.312.140	18.401.186.652
Receitas de Capital	85.126.715	144.572			
Receitas Correntes Intraorçamentárias	10.582.492.143	14.706.385.342			
Total	15.813.463.733	18.096.760.694	Total	15.726.312.140	18.401.186.652
Déficit	-	304.425.959	Superávit	87.151.593	-
Total	15.813.463.733	18.401.186.652	Total	15.813.463.733	18.401.186.652

UGE ADMINISTRAÇÃO					
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	30/06/2021	30/06/2020	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	30/06/2021	30/06/2020
Receitas Correntes	9.956.109	13.076.742	Despesas Correntes	41.783.380	43.221.236
Receitas Correntes Intraorçamentárias	51.068.041	51.089.588			
			Despesas de Capital	-	-
Total	61.024.151	64.166.330	Total	41.783.380	43.221.236
Déficit	-	-	Superávit	19.240.771	20.945.094
Total	61.024.151	64.166.330	Total	61.024.151	64.166.330

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2 Balanço Financeiro

INGRESSOS	NE	30/06/2021	30/06/2020
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.2.1.1	15.874.487.884	18.160.927.024
ORDINÁRIA		61.024.151	64.166.329
VINCULADA		15.813.463.733	18.096.760.695
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		15.813.463.733	18.096.760.695
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	5.2.1.2	12.496.732.735	16.306.610.334
Variação Patrimonial Aumentativa		12.491.980.689	16.306.610.334
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		4.752.046	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	5.2.1.3	2.973.116.436	2.920.090.792
Administrativos		7.188.077	8.205.398
Previdenciários		2.965.928.359	2.911.885.394
Empenhos a Liquidar (IV)		13.136.916.911	13.543.672.941
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (V)	5.2.1.4	2.676.315.408	2.725.069.579
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (VI)		4.328	149.877.892
Receita Diferida (VII)		25.497.262	-
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (VIII)	5.2.1.5	5.175.666.941	249.157.877
Disponível Em Moeda Nacional		5.175.666.941	249.157.877
TOTAL (IX) = (I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)	5.2.1	52.358.737.905	54.055.406.439

DISPÊNDIOS	NE	30/06/2021	30/06/2020
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (X)	5.2.1.1	28.905.012.432	31.988.080.829
ORDINÁRIA		105.614.553	121.274.114
VINCULADA		28.799.397.879	31.866.806.715
Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM		28.799.397.879	31.866.806.715
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (XI)	5.2.1.2	12.236.286.452	16.619.109.530
Variação Patrimonial Diminutiva		12.236.286.452	16.619.109.530
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (XII)	5.2.1.3	6.199.543.749	2.899.619.877
Administrativos		8.075.809	9.696.295
Previdenciários		6.191.467.940	2.889.923.582
Restos a Pagar Não Processado (XIII)		5.364.717	5.995.131
Demais Créditos e Valores - Exercício Anterior (XIV)	5.2.1.4	1.875.076.463	2.260.996.767
VPD - Paga Antecipadamente - Exercício Atual (XV)		4.328	348.034
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XVI)	5.2.1.6	3.137.449.764	281.256.271
Disponível Em Moeda Nacional		3.137.449.764	281.256.271
TOTAL (XVII) = (X + XI + XII + XIII + XIV + XV + XVI)	5.2.1	52.358.737.905	54.55.406.439





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 14 e na Tabela 15.

Tabela 14 – Receita orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	30/06/2021	30/06/2020
Dívida Ativa	39.057	87.868
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gas - Lei 16.004/2015	929.409.248	778.907.264
Recursos Próprios	4.154.078.727	2.702.883.084
Alienação de Imóveis	85.126.715	144.572
Compensação Previdenciária	62.317.843	87.191.330
Tesouro Geral	10.538.870.849	14.493.394.982
Vinculados Estaduais - Intra	39.712.097	30.067.828
Geral	314.315	291.698
Vinculados Federais - Intra	3.594.882	3.792.069
Total	15.813.463.733	18.096.760.695

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 15 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	30/06/2021	30/06/2020
Dívida Ativa	500.000	185.000
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gas - Lei 16.004/2015	1.309.085.197	1.766.916.516
Recursos Próprios	8.695.790.020	5.039.857.918
Alienação de Imóveis	803.589	516.000
Compensação Previdenciária	300.000.000	300.000.000
Tesouro Geral	18.421.112.495	24.345.689.293
Vinculados Estaduais - Intra Geral	63.011.521 1.553.963	41.841.417 57.524.408
Vinculados Federais - Intra	7.541.094	9.160.837
Superávit - Cessão Onerosa	-	305.115.326
Total	28.799.397.879	31.866.806.715

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.2 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

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

Tabela 16 – Transferências Financeiras Recebidas por Poder – VPA

	30/06/2021	30/06/2020
Poder Executivo	8.934.247.856	13.807.323.591
Poder Legislativo	363.810.088	384.401.490
Poder Judiciário	1.941.615.843	1.895.066.695
Ministério Público	282.025.687	219.818.558
Repasses Lei 16.004/2015	970.116.499	-
Outras Transferências Recebidas	164.716	-
Total	12.491.980.689	16.306.610.334

Fonte: Siafem/SP

Tabela 17 – Transferências Financeiras Concedidas por Poder – VPD

	30/06/2021	30/06/2020
Poder Executivo	9.519.780.825	13.952.239.528
Poder Legislativo	478.763.808	409.209.456
Poder Judiciário	2.114.804.278	2.088.612.094
Ministério Público	122.772.825	-
Outras Transferências Concedidas	164.716	-
Total	12.236.286.452	16.619.109.530

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 18 e Tabela 19:

Tabela 18 – Recebimentos Extraorçamentários Previdenciários

	30/06/2021	30/06/2020
Consignações	3.307.057	2.873.544
Receita a Classificar	699	-
Depósitos de Diversas Origens	222.021	449.161
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	2.933.632.251	2.849.651.336
Obrigações a Pagar	19.222.132	41.439.352
Encargos Sociais a Pagar	2.734.136	2.562.869
Ajustes de Exercícios Anteriores	6.810.063	14.909.132
Total	2.965.928.359	2.911.885.394

Fonte: Siafem/SP

Tabela 19 – Pagamentos Extraorçamentários Previdenciários

	30/06/2021	30/06/2020
Consignações	3.157.889	2.967.903
Depósitos de Diversas Origens	43.681	100.952
Benefícios Previdenciários (Aposentadoria / Pensão)	6.185.544.345	2.853.367.769
Obrigações a Pagar	-	4.160.765
Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	29.326.193
Total	6.191.467.940	2.889.923.582

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 20 e Tabela 21:





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 20 – Detalhamento dos Demais Créditos e Valores do Exercício Anterior – Ingressos

	30/06/2021	30/06/2020
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	2.660.742.457	2.695.334.596
Crédito a Receber de COMPREV	-	12.517.763
Depósitos e Cauções	-	2.010
Bloqueios Judiciais	7.067.321	6.061.171
INSS a Compensar	19.548	19.548
Taxa de Administração	8.486.082	8.551.650
Outros Créditos	-	2.582.841
Total	2.676.315.408	2.725.069.579

Fonte: Siafem/SP

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

	30/06/2021	30/06/2020
Obrigação Patronal, Insuficiência Financeira e Contribuição Servidor Ativo	1.836.643.466	2.226.356.544
Crédito a Receber de COMPREV	22.580.371	16.894.549
Bloqueios Judiciais	7.274.440	6.588.286
INSS a Compensar	19.548	19.548
Taxa de Administração	8.558.638	8.552.949
Valores em Trânsito Realizável	-	2.050
Outros Créditos	-	2.582.841
Total	1.875.076.463	2.260.996.767

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.5 Saldos do Exercício Anterior

Os saldos do exercício anterior são demonstrados na Tabela 22.

Tabela 22 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos do exercício anterior

	30/06/2021	30/06/2020
Conta Única	3.500.000.805	-
Conta C	7.126	-
Bancos conta Movimento	146.175	264.324
Aplicações Financeiras	1.675.512.835	248.893.550
Disponibilidades em Trânsito	-	3
Total	5.175.666.941	249.157.877

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 23.

Tabela 23 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte

	Nota	30/06/2021	30/06/2020
Conta Única		1.445.655	-
Conta C		2.200.709	-
Bancos conta Movimento		148.868	718.381
Aplicações Financeiras	(f)	3.133.654.532	280.537.890
Total		3.137.449.764	281.256.271

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 2022, conforme estabelecido no Decreto nº 62.867 de 03 de outubro de 2017 e as operações de natureza financeira da SPPREV são centralizadas no Banco do Brasil.

A formulação e a execução da Política de Investimentos Anual e o seu regular acompanhamento cabe ao Comitê de Investimentos dos recursos do RPPS, criado através da Portaria SPPREV 214, de 04 de dezembro de 2015.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 24 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE (f)

	30/06/2021	30/06/2020
PREVIDÊNCIA	3.065.280.268	62.645.784
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IDKA2	1.044.283.128	-
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	848.277.183	50.130.114
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Perfil	559.795.872	-
Fundo: BB Previdenciário Renda Fixa Fluxo	-	12.515.670
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	387.623.013	-
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado Setor P	225.301.072	-
ADMINISTRAÇÃO	68.374.264	217.892.106
Fundo de Investimento Financeiro	-	212.585.426
Fundo: BB Renda Fixa Master Setor Público	-	5.306.680
Fundo: BB Renda Fixa Referenciado DI TP	68.374.264	-
TOTAL	3.133.654.532	280.537.890

Fonte: Siafem/SP

O valor de R\$ 2.488.545.376 correspondente ao superávit financeiro dos exercícios de 2019 e 2020 foi transferido 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 2021;

Os recursos do RPPS e SPSM são aplicados, observados os limites e condições estabelecidas na Resolução CMN nº 3.922/2010 e os fundos de investimentos disponibilizados pelo Banco do Brasil.

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3 Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO

ATIVO	NE	30/06/2021	30/06/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	5.523.809.602	2.544.606.643
Caixa e Equivalente de Caixa		3.137.449.764	281.256.271
Créditos a Curto Prazo		1.516.716	1.547.010
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		2.384.665.957	2.261.260.807
Estoques		172.837	194.521
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar		4.328	348.034
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	819.379.897	720.804.129
Ativo Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo		4.802.030	5.039.424
Investimentos		1.737.984	714.648.426
Imobilizado		774.761.031	1.116.279
Intangível		38.078.852	-
TOTAL (III) = (I + II)	5.3.1	6.343.189.499	3.265.410.772

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NE	30/06/2021	30/06/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	2.995.989.217	2.909.182.006
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar		2.958.804.632	2.897.398.954
Demais Obrigações		32.994.695	7.772.385
Provisões		4.189.890	4.010.667
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	605.550.668	342.429.416
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		605.550.668	342.429.416
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	3.601.539.885	3.251.611.422
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	2.741.649.614	13.799.350
Patrimônio Social e Capital		(1.283.690.057)	(1.283.690.057)
Resultados Acumulados		4.252.709.081	1.924.738.062
Resultado do Período		(227.369.410)	(627.248.655)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		6.343.189.499	3.265.410.772





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 25 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/06/2021 e 30/06/2020.

Tabela 25 – Composição do Ativo

	30/06/2021	AV (%)	30/06/2020	AV (%)
Ativo Circulante	5.523.809.602	87%	2.544.606.643	78%
Ativo Não Circulante	819.379.897	13%	720.804.129	22%
Total	6.343.189.499	100%	3.265.410.772	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 23 – Disponível em Moeda Nacional – Saldos para o exercício seguinte do Balanço Financeiro.

O detalhamento das Aplicações Financeiras pode ser verificado através da Tabela 24 – Detalhamento das Aplicações Financeiras por UGE do Balanço Financeiro.

Tabela 26 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo

	30/06/2021	30/06/2020
Contribuição ao RGPS a Compensar	19.548	19.548
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.274.439	6.588.287
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	158.631	264.040
Entidades Autárquicas e Oficiais	8.558.639	8.552.949
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	1.836.643.466	2.226.356.544
Créditos a Receber - Lei nº 17.293/2020	509.430.863	-
Outros Créditos a Receber	-	2.582.841
Créditos Previdenciários a Receber - CONPREV	22.580.371	16.894.548
Valores em Trânsito	-	2.050
Total	2.384.665.957	2.261.260.807

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 06/2021, cujo recebimento dos recursos é realizado em julho/2021 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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

e recursos previstos no artigo 168 da Constituição Estadual apurado ao final de cada exercício e que se encontram pendente de pagamento para a SPPREV em 30/06/2021.

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

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 27 – Créditos Longo Prazo

	Nota	30/06/2021	30/06/2020
Dívida Ativa Tributária		3.763.790	4.153.965
Dívida Ativa Não Tributária		5.251.295	4.687.613
Total Dívida Ativa	(9)	9.015.085	8.841.578
(-) Ajuste para Perdas		(4.410.811)	(4.165.540)
Créditos a Receber decorrente de Alienação		184.851	350.481
Créditos Previdenciários a Receber - COMPREV		12.905	12.905
Total - Créditos Longo Prazo		4.802.030	5.039.424

Fonte: Siafem/SP

Os ajustes para perdas sobre os créditos inscritos em Dívida Ativa correspondem aos valores das inscrições vencidas acima de 5 anos, sem pagamentos em curso.

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

Tabela 28 – Movimentação da Dívida Ativa (g)

	30/06/2021	30/06/2020
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	8.336.782	8.554.900
Inscrições	(366.218)	187.363
Atualizações	1.058.382	210.722
Recebimentos (-)	13.861	89.053
Baixas (-)	-	22.354
Saldo Final	9.015.085	8.841.578

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 29 – Investimentos do RPPS e do SPSM

	30/06/2021	30/06/2020
Imóveis para Investimentos	-	712.676.000
Participações em Outras Sociedades	1.972.426	1.972.426
(-) Redução a valor recuperável	(234.442)	-
Total	1.737.984	714.648.426

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

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

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

Neste primeiro semestre, registrou-se 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 30 – Composição do Imobilizado

	Notas	30/06/2021	30/06/2020
Bens Móveis	(h)	800.331	1.116.279
Bens Imóveis	(i)	773.960.700	-
Total		774.761.031	1.116.279

Fonte: Siafem/SP

Tabela 31 – Depreciação de Bens Móveis (h)

	30/06/2021	30/06/2020
Bens Móveis	5.458.731	6.203.465
(-) Depreciação Acumulada	(4.658.400)	(5.087.186)
Total	800.331	1.116.279

Fonte: Siafem/SP

A taxa de depreciação utilizada para a depreciação dos bens móveis foi de 10% ao ano, exceto bens de informática, cuja taxa de depreciação é de 20% ao ano.

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





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 32 – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis (i)

	30/06/2021	30/06/2020
Bens de Uso Especial	5.731.000	-
(-) Depreciação Acumulada	(65.300)	-
Bens Imóveis a Alienar	762.063.000	-
Outros Bens Imóveis	6.232.000	-
Total	773.960.700	-

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

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

- Bens de uso especial: atualmente em uso pela Autarquia em suas atividades administrativas;
- Bens imóveis a alienar: em negociação com o Governo do Estado de São Paulo, nesse montante estão inclusos 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 bens imóveis foram mensurados pelo valor justo, considerando a reavaliação dos bens realizada em 31/12/2020.

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.

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

A venda, através de concorrência pública, de 5 terrenos contíguos localizados no município de São Paulo, ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015 encontra-se em curso no fechamento deste primeiro semestre (homologação e adjudicação do procedimento licitatório).





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 33 – Composição da Carteira de Imóveis por Tipo

Composição da Carteira de Imóveis SPPREV - Por Tipo	Quantidade	
	30/06/2021	30/06/2020
Terrenos	622	622
Casas	105	105
Apartamentos	57	57
Outros (Serviços / Institucional)	101	101
Total de Imóveis da Carteira	885	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.

Tabela 34 – Ativo Intangível

	30/06/2021	30/06/2020
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária	37.414.865	-
(+) Atualização	663.987	-
Total	38.078.852	-

Fonte: Siafem/SP

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

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

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

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

No primeiro semestre de 2021 foi registrado a atualização 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 Passivo Não Circulante. A Tabela 35 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 30/06/2021 e 30/06/2020.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 35 – Composição do Passivo

	30/06/2021	AV (%)	30/06/2020	AV (%)
Passivo Circulante	2.995.989.217	83%	2.909.182.006	89%
Passivo Não Circulante	605.550.668	17%	342.429.416	11%
Total	3.601.539.885	100%	3.251.611.422	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 36.

Tabela 36 – Composição Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

	30/06/2021	30/06/2020
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	2.935.972.267	2.851.358.638
Encargos a Pagar	3.270.001	3.347.903
Restos a Pagar	340.232	1.253.061
Obrigações Previdenciária a Pagar	19.222.132	41.439.352
Total	2.958.804.632	2.897.398.954

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.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 37 – Obrigações Exigíveis - Longo Prazo

	Notas	30/06/2021	30/06/2020
Provisão para Riscos Cíveis	(j)	8.013.483	4.076
Precatórios depois da Lei LRF	(k)	597.537.185	342.425.340
Total		605.550.668	342.429.416

Fonte: Siafem/SP

5.3.2.2.1 Provisões Judiciais – Provisão para riscos cíveis

A gestão das ações compete a Procuradoria Geral do Estado, que atualiza a SPPREV anualmente com as informações pertinentes.

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

Tabela 38 – Ações Judiciais – Risco Provável (j)

	30/06/2021	30/06/2020
Contencioso Tributário Fiscal	6.938.377	-
Contencioso Geral	1.075.107	4.076
Total	8.013.484	4.076

Fonte: PGE SP

Os riscos das ações judiciais são revisados e atualizados ao final de cada exercício, os valores registrados correspondem à posição de fechamento do exercício de 2020.

5.3.2.2.2 Precatórios depois da LRF

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

Houve aumento significativo na quantidade de precatórios alimentares registrados em nome da SPPREV no período, como demonstrado na Tabela 39.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 39 – Composição dos Precatórios (k)

	30/06/2021			30/06/2020		
	Requisitórios	Credores	Valor (R\$ 1)	Requisitórios	Credores	Valor (R\$ 1)
Total Alimentar	4766	12.819	596.236.009	2290	7.364	341.390.902
Total Não Alimentar	13	30	1.301.175	9	21	1.034.438
Total Geral	4.779	12.849	597.537.185	2.299	7.385	342.425.340

Fonte: PGE SP

5.3.3 Passivo Contingente

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

Tabela 40 – Ações Judiciais – Risco Possível

	30/06/2021	30/06/2020
Contencioso Tributário Fiscal	87.497.871	21.687.285
Contencioso Geral	106.846	100.972
Total	87.604.717	21.788.257

Fonte: PGE SP

Os riscos das ações judiciais são revisados e atualizados ao final de cada exercício, os valores registrados correspondem a posição de fechamento dos exercícios de 2020 e 2019.

Adicionalmente as ações que compõem os valores da Tabela 38 e da Tabela 40, o Contencioso Geral da PGE informou a existência de 40.247 ações ativas em andamento em que a SPPREV consta como parte passiva, essas ações referem-se a assuntos diversos e cujos valores das causas registradas no sistema processual da PGE totalizam R\$ 2.334.429.630. Após a análise e a classificação dos riscos dessas ações, elas poderão integrar as provisões ou o passivo contingente.

5.3.4 Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL

O resultado do Patrimônio Líquido é demonstrado na Tabela 41 por UGE.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 41 – Patrimônio Líquido por UGE

UGE	30/06/2021	30/06/2020	Superávit / Déficit
Previdenciária	2.631.500.326	(206.537.604)	2.838.037.930
Administrativa	110.149.288	220.336.954	(110.187.666)
Total	2.741.649.614	13.799.350	2.727.850.264

Fonte: Siafem/SP

O superávit patrimonial previdenciário decorre do aumento das aplicações financeiras oriundas dos valores já recebidos do superávit financeiro dos anos de 2019 e 2020 e dos créditos ainda pendentes de recebimento da Lei nº 17.293/2020.

O déficit patrimonial administrativo decorre da transferência, em 2020, dos valores de superávit financeiro de 2019 da fonte recursos próprios para a UGE Previdenciária decorrente da aplicação da Lei 17.293/2020.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

	NE	30/06/2021	30/06/2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.4.3.1		
Contribuições		4.117.587.349	2.517.909.928
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		774.908.016	20.369
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		36.149.534	8.686.451
Transferências e Delegações Recebidas		15.820.189.150	15.538.322.056
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		85.126.715	144.572
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		13.741.281.188	16.603.880.954
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		34.575.241.952	34.668.964.330
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.4.3.2		
Pessoal e Encargos		47.560.526	62.439.950
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		15.693.455.736	18.178.884.669
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		29.757.655	29.338.754
Transferências e Delegações Concedidas		5.027.355.353	-
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		1.083.146	253.429
Tributárias		612.509	644.537
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		14.002.786.437	17.024.651.646
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		34.802.611.362	35.296.212.985
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(227.369.410)	(627.248.655)





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

	NE	30/06/2021	30/06/2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Contribuições		4.117.587.349	2.517.909.928
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM	5.4.3.1.1	4.071.028.001	2.517.909.928
Contribuições Patrimoniais ao RPPS - Sentenças Judiciais		46.559.348	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		774.908.016	20.369
<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		6.694	5.334
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		36.149.534	8.686.451
Juros e Encargos de Mora		1.002	1.203
Atualização Monetária Não Financeira		-	187.363
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		55.353	431.950
Juros Dívida Ativa Não Tributária		696.927	210.722
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		30.577.968	6.331.786
Provisões (Férias e 13º Salário)		4.783.882	1.437.220
Receita de ônus de Sucumbência		34.402	86.207
Transferências e Delegações Recebidas	5.4.3.1.2	15.820.189.150	15.538.322.056
Transferência Intragovernamentais		14.890.779.903	14.759.414.792
Transferências Financeiras Independente da Execução Orçamentária		4.752.046	-
Transferências Concedidas de Títulos e Valores (PRODESP)		-	1.972.426
Taxa de Administração		51.066.648	51.057.023
Outras Transferências Não Financeiras - Independentes da Execução Orçamentária		4.252.469.066	-
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		7.154.639.619	11.667.572.979
Contribuições Patronais		3.427.852.524	3.038.812.364
Transferências Inter Governamentais		929.409.247	778.907.264
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		169.261.018	153.927.605
Cota-Parte Royalties - Participação Especial - Lei 9748/97		607.175.628	579.642.717
Cota-Parte do Fundo Especial		1.991.124	1.229.968
Cota-Parte Royalties Excedente		150.981.477	44.106.974
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		85.126.715	144.572
Ganhos com Alienação		85.126.715	144.572
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.3	13.741.281.188	16.603.880.954
Compensação Financeira entre Regime Geral e o RPPS		62.317.843	87.191.330
Outras Restituições		17.273.746	-
Incorporação de Direitos - Transferências entre UGEs		780.182.428	12.373.958
Receita da Dívida Ativa		39.057	32.565
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		19.168.543	197.550.105
VPA Diversas		663.986	87.868
Movimento de Fundos a débito		11.521.864.191	15.527.670.505
Incorporação / Desincorporação de Saldos Financeiros - Transferências entre UGEs		369.653.500	34.794
Repasse Obrigatórios por Lei		970.116.499	778.907.264
Indenizações e Restituições		1.395	32.565
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		34.575.241.952	34.668.964.330

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	30/06/2021	30/06/2020
Pessoal e Encargos		47.560.526	62.439.950
Remuneração a Pessoal		13.226.297	14.776.289
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		3.196.996	3.644.055
Outros Encargos Patronais (Compensação Previdenciária)		31.113.704	44.006.129
Indenização por Demissão de Funcionários		23.529	13.477
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.693.455.736	18.178.884.669	
<u>Aposentadorias e Reformas</u>			
Proventos - Pessoal Civil		10.856.540.168	11.144.546.563
Proventos - Pessoal Militar		1.937.110.359	3.345.449.187
<u>Pensões</u>			
Pensões - Civil		2.196.818.057	2.439.604.177
Pensões - Militar		702.893.515	1.249.126.033
Outros Benefícios Assistenciais		93.637	158.709
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		29.757.655	29.338.754
Consumo de Material		210.391	341.507
Serviços		29.429.861	28.997.247
Depreciação		117.403	-
Transferências e Delegações	5.027.355.353		
Transferências não Financeiras entre UGEs		5.027.355.353	-
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	1.083.146	253.429	
Redução e Valor Recuperável de Investimentos		234.442	-
Perdas com Alienação de Investimentos		-	-
Desincorporação de Ativos (Bens destinados a Doação)		-	9.969
Ajuste para perdas em Dívida Ativa Não Tributária		848.704	243.460
Tributárias	612.509	644.537	
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		612.509	644.537
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.002.786.437	17.024.651.646	
<u>VPD de Constituição de Provisão</u>			
VPD Provisão Diversas (Férias e 13º Salário)		5.764.944	2.597.401
VPD Provisão Diversas (Férias e 13º Salário)		5.764.944	2.597.401
<u>VPD Fatos Geradores Diversos</u>			
Sentenças Judiciais		1.391.078.120	402.936.661
Indenizações e Restituições		275.831.424	205.313.944
Outras Desincorporações de Bens Móveis		40.717	31.958
Outras Desincorporações de Bens Imóveis		7.853	8.089
Outras Desincorporações de Direito		1.094.483.539	32.565
Variações Qualitativas - Incorporação de Ativo		20.714.587	197.550.105
<u>VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária</u>			
Movimentação de Fundos a Crédito	5.4.3.2.1	12.605.943.373	16.619.117.584
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		12.236.286.452	16.619.076.966
		369.656.921	40.618
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	34.802.611.362	35.296.212.985	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)	(227.369.410)	(627.248.655)	

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>





**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 42 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.

Tabela 42 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

	30/06/2021	30/06/2020
Ativo	1.988.030.863	1.718.110.627
Inativo	1.648.077.895	570.999.476
Pensionista	434.919.243	177.241.336
Outras Contribuições Previdenciárias	-	51.558.489
Total	4.071.028.001	2.517.909.928

Fonte: Siafem/SP

A diferença entre os dados apresentados na Tabela 42 - VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM e os dados apresentados na Tabela 6 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 5 (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





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

representados no Balanço Orçamentário:

- Contribuições Patronais -Tabela 7 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 5 (b).
- Plano Financeiro – Cobertura da Insuficiência Financeira - Tabela 8 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 5 (c).
- Cota Parte Royalties – Petróleo e Gás Natural – Tabela 9 – Composição das Transferências Correntes.

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 43 – VPA – Movimento de Fundo a Débito

	30/06/2021	30/06/2020
Poder Executivo	8.934.412.573	13.028.383.762
Poder Legislativo	363.810.088	384.401.490
Poder Judiciário	1.941.615.843	1.895.066.695
Ministério Público	282.025.687	219.818.558
Total	11.521.864.191	15.527.670.505

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 44 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	30/06/2021	30/06/2020
Poder Executivo	9.519.945.541	13.952.206.964
Poder Legislativo	478.763.808	409.209.456
Poder Judiciário	2.114.804.278	2.088.612.094
Ministério Público	122.772.825	169.048.452
Total	12.236.286.452	16.619.076.966

Fonte: Siafem/SP





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	30/06/2021	30/06/2020
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES			
INGRESSOS		-	-
Orçamentários		33.961.027.337	40.262.431.049
Receitas Derivadas		15.789.361.169	18.160.782.452
Receitas de Contribuições		14.700.119.551	17.224.384.342
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária (Patronal e Insuficiência Financeira)		4.117.627.408	2.517.999.000
Receitas Originárias		10.582.492.143	14.706.385.342
Receita Patrimonial		159.832.371	157.490.846
Receita de Serviços		30.648.356	6.778.771
Compensação Financeira entre RGPS e SPSM - COMPREV		6.694	5.334
Outras Receitas Originárias		62.317.843	87.191.331
Receita de Serviços - Intra-orçamentária (Taxa de Administração)		15.791.436	12.425.822
Outras Receitas Originárias - Intra-orçamentária		51.066.647	51.057.023
Transferências Correntes Recebidas		1.395	32.565
Transferências Compensação Financeira Por Exploração De Recursos Naturais		929.409.247	778.907.264
Outras Transferências Multigovernamentais-Principal		760.016.272	778.907.264
Outras Transferências Multigovernamentais-Principal		169.392.975	-
Correspondência de Débitos Internos		12.496.732.735	16.306.610.334
Créditos e Valores		2.676.315.408	2.725.069.579
Extra Orçamentários		2.973.116.435	2.920.090.792
VPD - Paga Antecipadamente		4.328	149.877.892
Receita Diferida		25.497.262	-
DESEMBOLSOS		36.084.371.229	40.230.477.227
Orçamentários	5.5.1.1	15.768.095.520	18.444.407.888
Pessoal e Outras Despesas Correntes		15.736.981.816	18.400.401.758
Pessoal, Benefícios e Encargos		15.711.766.417	18.376.138.376
Outras Despesas Correntes		25.215.399	24.263.382
Transferências Correntes Recebidas		31.113.704	44.006.130
Contribuições - Compensação Previdenciária - Transferência à União		31.113.704	44.006.130
Correspondência de Créditos Internos		12.236.286.452	16.619.109.530
Créditos e Valores		1.875.076.463	2.260.996.767
VPD - Paga Antecipadamente		4.328	348.034
Restos a Pagar Não Processados		5.364.717	5.995.131
Extra Orçamentários		6.199.543.749	2.899.619.877
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)		(2.123.343.892)	31.953.822
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
	5.5.1.2		
INGRESSOS		85.126.715	144.572
Alienação de Bens		85.126.715	144.572
DESEMBOLSOS		-	-
Aquisição de Ativo Não Circulante		-	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)		85.126.715	144.572
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)		(2.038.217.177)	32.098.394
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		5.175.666.941	249.157.877
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5.5.2	3.137.449.764	281.256.271





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	30/06/2021	30/06/2020
09 - Previdência Social	18.655.872.858	18.397.184.014
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	18.655.872.858	18.397.184.014

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, optou-se por elaborar um quadro único abrangendo os itens a), b), c), d) e e) do manual acima citado, a saber:

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

No fluxo de caixa das atividades operacionais, demonstrou-se 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 45 – Desembolsos Orçamentários por Função

Função	Subfunção	30/06/2021	30/06/2020
09 - Previdência Social	122 - Administração Geral	41.783.380	43.221.236
	272 - Previdência do Regime Estatutário	15.726.312.140	18.401.186.652
Total		15.768.095.520	18.444.407.888

Fonte: Siafem/SP





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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.

Foi recebido, neste primeiro semestre, adicionalmente aos valores referentes a imóveis vendidos com pagamentos parcelados, o valor de R\$ 85.050.000 referente à venda através de concorrência pública de 5 terrenos contíguos localizados no município de São Paulo, ordem 80 do Decreto nº 61.122, de 10 de fevereiro de 2015.

5.5.1.3 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

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

5.5.2 Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período

As Tabela 46 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE têm como objetivo o detalhamento da composição da geração de caixa do período.

Tabela 46 – Caixa e Equivalentes Caixa por UGE

	30/06/2021	30/06/2020
Administração	71.652.465	217.892.106
Previdência	3.065.797.299	63.364.165
Total	3.137.449.764	281.256.271

Fonte: Siafem/SP

O aumento do valor de caixa e equivalente em caixa da UGE Previdência decorre, principalmente, dos valores recebidos do superávit financeiro dos anos de 2019 e 2020 conforme Lei nº 17.293/2020.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIARES ANEXOS

Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica

Código	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Orçada	Previsão	Receitas	Saldo
		Previsão Inicial	Atualizada	Realizadas	
Total De 1 - Receitas Correntes (I)		38.229.883.431	38.229.883.431	15.789.361.169	(22.440.522.262)
Total De 12 - Receitas De Contribuições		36.478.512.491	36.478.512.491	14.700.119.551	(21.778.392.940)
12100991	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência Financeira	10	10	-	(10)
12180111	CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	3.460.866.334	3.460.866.334	1.714.831.335	(1.746.034.999)
12180112	Contribuição Servidor Ativo Civil-RPPS - Multas/Juros	2.438	2.438	1.002	(1.436)
12180113	Contribuição RGPS - Dívida Ativa	499.970	499.970	39.056	(460.914)
12180114	Contribuição RGPS-Dívida Ativa -Multas E Juros	10	10	-	(10)
12180121	CPSSS-Servidor Civil Inativo - Principal	2.898.068.009	2.898.068.009	1.277.246.632	(1.620.821.377)
12180131	CPSSS-Servidor Civil Pensionista - Principal	533.482.011	533.482.011	296.838.763	(236.643.248)
12180141	CPSSS-de Sentenças Judiciais Serv. Civil Ativo	112.932.970	112.932.970	46.559.348	(66.373.622)
12180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Principal	10	10	-	(10)
12180511	Contribuição do Militar Ativo - Principal	733.913.953	733.913.953	273.199.528	(460.714.425)
12180521	Contribuição do Militar Inativo - Principal	744.495.174	744.495.174	370.831.263	(373.663.911)
12180531	Contribuição dos Pensionista Militares - Principal	255.503.487	255.503.487	138.080.481	(117.423.006)
72180311	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo - Principal Intra	6.914.412.626	6.914.412.626	3.426.711.425	(3.487.701.201)
72180312	CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo- Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)
72180411	CPSSS Patronal-Parcelamento- Principal Intra	10	10	-	(10)
72180711	Contribuição Patronal-Militar Ativo-Principal Intra	2.209.737	2.209.737	1.141.099	(1.068.638)
72199931	Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	20.822.125.732	20.822.125.732	7.154.639.619	(13.667.486.113)
Total De 13 - Receita Patrimonial		14.602.685	14.602.685	30.648.356	16.045.671
13100111	Aluguéis E Arrendamentos - Principal	30.080	30.080	15.035	(15.045)
13210011	Remuneração Depósitos Bancários - Principal	10	10	-	(10)
13210041	Remuneração Recursos RPPS-Principal	13.299.211	13.299.211	30.577.968	17.278.757
13210061	Juros sobre o Capital Próprio - Principal	1.273.384	1.273.384	55.353	(1.218.031)
Total De 16 - Receita De Serviços		102.063.595	102.063.595	51.073.341	(50.990.254)
16100111	Serviço Administrativo Geral -Principal	12.575	12.575	6.694	(5.881)
76100111	Serviços Adm/Com. Gerais-Principal Intra	102.051.010	102.051.010	51.066.647	(50.984.363)
76100112	Serviços Adm/Com. Gerais-Multa/Juros Intra	10	10	-	(10)
Total De 17 - Transferências Correntes		1.309.085.197	1.309.085.197	929.409.247	(379.675.950)
17180231	Cota-Parte Royalties-Comp.Fin.Prod.Petróleo - Principal	241.485.197	241.485.197	169.261.018	(72.224.179)
17180241	Cota-Parte Royalties Excedente-Lei 9.478/97	140.000.000	140.000.000	150.981.477	10.981.477
17180251	Cota-Parte Royalties-Part.Especial-Principal	924.600.000	924.600.000	607.175.628	(317.424.372)
17180261	Cota-Parte Do Fundo Especial Do Petróleo	3.000.000	3.000.000	1.991.124	(1.008.876)
Total De 19 - Outras Receitas Correntes		325.619.463	325.619.463	78.110.674	(247.508.789)
19100111	Multas Previstas Leg. Específica-Principal	10	10	-	(10)
19229911	Reembolso Salários-Serv. Qae Pres.Serv.Mun.Co	5.596.079	5.596.079	6.199.179	603.100
19280291	Outras Restituições-Especif.E/DF/M-Principal	19.837.962	19.837.962	9.557.855	(10.280.107)
19900311	Compensação Financeira entre RGPS E RPPS-Principal	300.000.000	300.000.000	62.317.843	(237.682.157)
19901211	Encargos Legais Inscr. Dívida Ativa-Principal	185.302	185.302	34.402	(150.900)
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	1.395	1.345
Total De 2 - Receitas De Capital (II)		2.000.999.990	2.000.999.990	85.126.715	(1.915.873.275)
Total De 22 - Alienação De Bens		2.000.999.990	2,000.999.990	85.126.715	(1.915.873.275)
22180121	Alienação de Investimentos Permanentes-Principal	2.000.000.000	2.000.000.000	-	(2.000.000.000)
22200011	Alienação de Bens Imóveis - Principal	999.970	999.970	85.126.715	84.126.745
22300011	Alienação de Bens Intangíveis - Principal	10	10	-	(10)
82200011	Alienação Bens Imóveis-Principal Intraorçamentária	10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		40.230.883.421	40.230.883.421	15.874.487.884	(24.356.395.537)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		40.230.883.421	40.230.883.421	15.874.487.884	(24.356.395.537)
DÉFICIT (VI)		-	(1.428.657.096)	13.030.524.548	-
TOTAL (VII) = (V + VI)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	(24.356.395.537)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	-	-

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento

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)		40.229.941.889	38.801.284.793	28.905.012.432	8.616.248	15.768.095.520	13.163.253.062	9.887.656.113
Total De 3120 - Transferências à União		104.000.000	104.000.000	104.000.000	-	31.113.704	31.113.704	-
312041 Contribuições		104.000.000	104.000.000	104.000.000	-	31.113.704	31.113.704	-
Total De 3190 - Aplicações Diretas		40.039.679.820	38.611.022.724	28.733.568.900	-	15.711.766.417	13.110.160.686	9.877.453.824
319001 Aposentadoria do RPPS, Reserva Renuerada e Reforma do Militar		31.853.667.058	30.425.039.962	22.812.080.515	-	12.793.650.527	10.707.485.063	7.612.959.447
319003 Pensões do RPPS e do Militar		7.784.380.365	7.784.380.365	5.590.027.344	-	2.899.711.572	2.386.548.051	2.194.353.021
319007 Contribuições Entidades Fechadas Previdência		294.014	294.014	294.014	-	111.454	111.454	-
319011 Vencimentos e Vantagens Fixas-Pessoal Civil		23.568.075	23.568.075	22.253.237	-	10.762.941	8.960.427	1.344.838
319013 Obrigações Patronais		6.725.451	6.725.451	6.725.451	-	3.085.542	3.085.542	-
319092 Despesas de Exercícios Anteriores		361.974.082	361.974.082	293.177.564	-	1.957.497	1.483.264	68.796.518
319094 Indenizações e Restituições Trabalhistas		361.864	361.864	361.864	-	23.529	23.529	-
319096 Ressarcimento Despesa Pessoal Requirido		8.648.911	8.648.911	8.648.911	-	2.463.355	2.463.355	-
Total De 3390 - Aplicações Diretas		86.262.069	86.262.069	67.443.532	8.616.248	25.215.399	21.978.672	10.202.289
339008 Outros Benefícios Assistenciais		410.030	410.030	267.415	-	93.637	77.455	142.615
339014 Diárias-Civil		150.000	150.000	150.000	-	13.527	8.291	-
339030 Material de Consumo		353.000	353.000	56.113	-	21.208	14.195	296.887
339033 Passagens e Despesas com Locomoção		1.319.940	1.319.940	665.716	11.779	188.645	155.233	642.445
339035 Serviços de Consultoria		224.390	224.390	23.820	189.893	23.820	23.820	10.677
339036 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física		1.093.571	1.093.571	919.100	7.301	495.696	413.130	167.170
339037 Serviços de Limpeza, Vigilância E Outros - PJ		5.661.730	5.661.730	3.668.488	400.706	1.393.676	1.214.723	1.592.536
339039 Outros Serviços de Terceiros - PJ		42.024.371	42.024.371	31.979.163	6.459.343	10.752.707	9.375.440	3.585.865
339040 Serviços de TI e Comunicação - PJ		30.747.680	30.747.680	26.192.705	1.547.226	10.982.921	9.573.292	3.007.749
339047 Obrigações Tributárias e Contributivas		1.294.560	1.294.560	1.262.282	-	612.509	509.497	32.278
339050 Serviços de Utilidade Pública		2.149.924	2.149.924	1.797.914	-	420.695	399.860	352.010
339092 Despesas de Exercícios Anteriores		200.000	200.000	190.799	-	168.916	168.916	9.201
339093 Indenizações e Restituições		632.873	632.873	270.017	-	29.442	26.820	362.856
Total De 4 - Despesas De Capital (IX)		941.532	941.532	-	539.985	-	-	401.547
Total De 4490 - Aplicações Diretas		941.532	941.532	-	539.985	-	-	401.547
449052 Equipamentos e Material Permanente		941.532	941.532	-	539.985	-	-	401.547
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		40.230.883.421	38.802.226.325	28.905.012.432	9.156.233	15.768.095.520	13.163.253.062	9.888.057.660

Assinado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:25, JOSE ROBERTO DE MORAES - Diretor Presidente / PAP - 15/09/2021 às 15:35:14, ANDRE CARVALHO PENAFIERI - Gerente de Finanças e Contabilidade / DAF-GFC - 15/09/2021 às 16:29:47, IDA ZACHARIAS - Assistente Técnico Previdenciário II / DAF-GPC - 16/09/2021 às 12:43:21, REINALDO DOS SANTOS LIMA - Vice Presidente / VPRES - 17/09/2021 às 10:51:31 e ANDRÉ MOURA ROBLES - Diretor de Administração e Finanças / DAF - 17/09/2021 às 11:58:19. Autenticado com senha por MARCOS DE OLIVEIRA CAMPOS - Gerente de Planejamento e Controle / DAF-GPC - 15/09/2021 às 14:57:09.

Documento Nº: 24593932-4423 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/signaex/public/app/autenticar?n=24593932-4423>





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020				
Despesas Correntes	933.931	23.079.663	5.364.717	5.364.717	405.594	18.243.283
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	933.931	23.079.663	5.364.717	5.364.717	405.594	18.243.283
Despesas De Capital	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	933.931	23.079.663	5.364.717	5.364.717	405.594	18.243.283

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

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2020			
Despesas Correntes	658.971	5.888.120.582	5.518.368.783	4.306	370.406.464
Pessoal e Encargos Sociais	332.248	5.885.081.333	5.515.347.199	150	370.066.232
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	326.723	3.039.249	3.021.584	4.156	340.232
Despesas De Capital	-	4.921	4.921	-	-
Investimentos	-	4.921	4.921	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	658.971	5.888.125.503	5.518.373.704	4.306	370.406.464





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 5 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Previdência

ATIVO	30/06/2021	30/06/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.441.887.236	2.313.814.157
Caixa e Equivalente de Caixa	3.065.797.299	63.364.165
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	2.376.087.770	2.250.105.469
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	2.167	344.523
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	779.779.315	719.053.917
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	4.080.631	4.405.491
Investimentos	1.737.984	714.648.426
Imobilizado	773.960.700	-
TOTAL (III) = (I + II)	6.221.666.551	3.032.868.074

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/06/2021	30/06/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	2.984.615.557	2.896.976.262
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	2.955.588.518	2.893.653.557
Demais Obrigações	29.027.039	3.322.705
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	605.550.668	342.429.416
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	605.550.668	342.429.416
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	3.590.166.225	3.239.405.678
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	2.631.500.326	(206.537.604)
Patrimônio Social e Capital	(1.341.457.631)	(1.341.457.631)
Resultados Acumulados	4.214.195.189	1.776.691.563
Resultado do Período	(241.237.232)	(641.771.536)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	6.221.666.551	3.032.868.074





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 6 - Balanço Patrimonial – Quadro Principal UGE Administração

ATIVO	30/06/2021	30/06/2020
ATIVO CIRCULANTE (I)	81.922.366	230.792.486
Caixa e Equivalente de Caixa	71.652.465	217.892.106
Créditos a Curto Prazo	1.516.716	1.547.010
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	8.578.187	11.155.338
Estoques	172.837	194.521
Outros Ativos - VPD Pagas Antecipadamente e Despesas a Regularizar	2.161	3.511
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	39.600.582	1.750.212
Ativo Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo	721.399	633.933
Imobilizado	800.331	1.116.279
Intangível	38.078.852	-
TOTAL (III) = (I + II)	121.522.948	232.542.698

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/06/2021	30/06/2020
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	11.373.660	12.205.744
Ob. Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar	3.216.114	3.745.397
Demais Obrigações	3.967.656	4.449.680
Provisões	4.189.890	4.010.667
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	-	-
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	11.373.660	12.205.744
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	110.149.288	220.336.955
Patrimônio Social e Capital	57.767.575	57.767.575
Resultados Acumulados	38.513.891	148.046.499
Resultado do Período	13.867.822	14.522.881
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	121.522.948	232.542.699





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	30/06/2021	30/06/2020
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	20.628	7.900
Contratos de Serviços	156.241.572	116.946.568
Contratos de Fornecimento	254.480	197.840
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	156.516.680	117.152.308
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30/06/2021	30/06/2020
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	7.900	7.900
Contratos de Seguros Executados	12.728	-
Contratos de Serviços a Executar	72.526.369	73.010.319
Contratos de Serviços a Executados	83.715.203	43.936.249
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	47.283	41.403
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	207.197	156.437
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	156.516.680	117.152.308





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

NOMENCLATURAS	30/06/2021	30/06/2020
Ativo		
Ativo Financeiro	5.521.961.418	2.542.601.072
Ativo Permanente	821.228.081	722.809.700
Total do Ativo (I)	6.343.189.499	3.265.410.772
Passivo		
Passivo Financeiro	2.991.799.327	2.905.171.339
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	18.243.283	3.346.643
Crédito Empenhado a Liquidar	13.136.916.912	13.543.672.941
Passivo Permanente	609.740.558	346.440.083
Total do Passivo (II)	16.756.700.080	16.798.631.006
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(10.413.510.581)	(13.533.220.234)

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

Código	FONTES DE RECURSOS	30/06/2021	30/06/2020
001001001	Tesouro-Geral	6.019.505.873	2.401.736.279
001001141	Tesouro - FUNDES	52.678.238	62.343.804
001002007	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	28.812.482	177.597.013
001017293	Recursos Tesouro - Lei 17.293/2020	176.986.010	-
002001055	FED-Fundo Assist.Judic.-Taxa Extrajudicial	10.452.240	7.438.758
002002161	Taxas e Emolumentos Junta Coml.Reg.Com	23.255	22.247
002002530	Dívida Ativa	(475.387)	(106.846)
002016004	Compensação Financeira Exploração Petróleo	(379.675.950)	(988.009.251)
003001096	FED-Depto.De Adm.da Proc.Geral	623.084	411.824
004001001	Geral	(5.765.419.013)	(3.008.101.363)
004003003	Recursos Provenientes de Alienação de Bens	84.323.126	(371.428)
004004004	Recursos Próprios Empresas Dependentes	-	242.000
004020065	Recurso Próprio Administração SPPREV	(46.395.993)	163.522.717
005003001	Fundo Estadual de Saúde-FUNDES	415	839
005003143	Compensação Previdenciária	(237.682.157)	(212.808.670)
005500005	Recursos Federais - FNS - Custeio	590.203	648.127
009009009	Transitória para Reclassificação	(2.722.025)	(29.363.643)
041017293	Superávit Financeiro -Rec.TES.-LE	1.385.284.743	-
042002156	Taxa Jud.Serv.Pub.-FED TJ-Superávit	-	18.084.786
044001001	Superávit Financeiro - Recurso Próprio	1.834.520	946.902
081001001	Tesouro-Geral	(13.014.611.290)	(11.691.865.701)
081001141	Tesouro - FUNDES	1.165.688	990.455
081020065	Taxa Administrativa SPPREV	50.797.774	(13.254.163)
082001001	Recursos Vinculados Estaduais	(30.283.087)	(17.391.993)
082002156	Recursos Vinculados Estaduais	-	(213.723.345)
084001001	Geral	(1.293.135)	(57.280.713)
085001001	Recursos Vinculados Federais	(4.536.414)	(6.016.895)
TOTAL		(11.670.016.800)	(13.404.308.260)





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 10 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo até o 1º semestre
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.138.927	-	2.798.695	340.232
Restos a Pagar de 2015	1.124	-	-	1.124
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	-	145.000
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	11.628	-	10.212	1.416
Restos a Pagar de 2020	2.812.204	-	2.788.483	23.721
Fornecedores 2021	-	3.027.109	-	3.027.109
Benefícios e Salários a Pagar	6.189.247.210	19.430.943.847	22.684.218.790	2.935.972.267
Outras Obrigações a Pagar	173.192	31.459.894	12.064.764	19.568.322
Subtotal (I)	6.192.559.329	19.465.430.850	22.699.082.249	2.958.907.930
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	78.990	65.921.173	65.745.231	254.932
Receita a Classificar	-	4.791	4.092	699
Receitas Diferidas	-	25.497.262	-	25.497.262
Consignações	3.867.173	5.448.973.796	5.448.972.466	3.868.503
218810102 - INSS A Recolher CLT	387.846	3.113.350	3.059.462	441.734
218811001 - Pensão Alimentícia	3.063.293	146.305.317	146.198.588	3.170.022
218813001 /03 - IRRF de Servidores	195.219	1.636.899.927	1.637.044.065	51.081
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	16.445	18.862	35.307	-
218812002 - ISS	89.147	291.117	296.845	83.419
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPPREV	110	2.154.269.683	2.154.269.793	-
218810801 - Consignações Específicas	94.486	1.702.652	1.682.655	114.483
218810901 - Consignações Diversas	20.627	1.506.372.177	1.506.385.751	7.053
218814801 - Depósitos a Transferir	-	711	-	711
Encargos Sociais	3.038.257	14.170.988.880	14.170.757.135	3.270.002
211430601 - FGTS Folha Mensal	214.392	872.689	641.012	446.069
211430103 - INSS de Terceiros	64.815	390.973	392.197	63.591
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.025	129.111	139.931	26.205
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	14.169.596.107	14.169.583.995	2.734.137
Subtotal (II)	6.984.420	19.711.385.902	19.685.478.924	32.891.398
TOTAL (III) = (I) + (II)	6.199.543.749	39.176.816.752	42.384.561.173	2.991.799.328





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 11 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Previdência

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo até o 1º semestre
		Inscrição	Baixa	
Benefícios a Pagar	6.185.544.345	19.428.934.682	22.680.846.777	2.933.632.250
Outras Obrigações a Pagar	-	31.113.704	11.891.572	19.222.132
Subtotal (I)	6.185.544.345	31.113.704	22.692.738.349	2.952.854.382
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	43.681	65.327.557	65.149.217	222.021
Receita a Classificar	-	4.791	4.092	699
Receitas Diferidas	-	25.497.262	-	25.497.262
Consignações	3.157.889	2.302.271.618	2.302.145.002	3.307.057
218811001 - Pensão Alimentícia	3.063.293	146.299.283	146.192.554	3.170.022
218810401 - IAMSPE / CBPM / SPPREV	110	2.154.269.683	2.154.269.793	-
218810801 - Consignações Específicas	94.486	1.702.652	1.682.655	114.483
218810901 - Consignações Diversas	-	1.505.238.820	1.505.231.767	7.053
218813031 - IRRF de Servidores	-	1.634.550.584	1.634.535.796	14.788
218814801 - Depósitos a Transferir	-	711	-	711
Encargos Sociais	2.722.025	14.169.596.106	14.169.596.106	2.734.136
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	2.722.025	14.169.596.106	14.169.583.995	2.734.136
Subtotal (II)	5.923.595	16.537.195.281	16.536.890.325	31.761.175
TOTAL (III) = (I) + (II)	6.191.467.940	16.568.308.985	39.229.628.674	2.984.615.557





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ORÇAMENTO E GESTÃO

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Anexo 12 - Demonstrativo da Dívida Flutuante – UGE Administração

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo até o 1º semestre
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.138.927	-	2.798.695	340.232
Restos a Pagar de 2015	1.124	-	-	1.124
Restos a Pagar de 2016	145.000	-	-	145.000
Restos a Pagar de 2017	131.521	-	-	131.521
Restos a Pagar de 2018	37.450	-	-	37.450
Restos a Pagar de 2019	11.628	-	10.212	1.416
Restos a Pagar de 2020	2.812.204	-	2.788.483	23.721
Fornecedores 2021	-	3.027.109	-	3.027.109
Benefícios e Salários a Pagar	3.702.865	2.009.165	3.372.013	2.340.017
Outras Obrigações a Pagar	173.192	346.190	173.192	346.190
Subtotal (I)	7.014.984	5.382.464	6.343.900	6.053.548
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	35.309	593.616	596.014	32.911
Consignações	709.284	6.912.063	7.059.901	561.446
218810102 - INSS A Recolher CLT	387.846	3.113.350	3.059.462	441.734
218811001 - Pensão Alimentícia	-	6.034	6.034	-
218813001/03 - IRRF de Servidores	195.219	2.349.343	2.508.269	36.293
218813002 - IRRF de Terceiros - PF/PJ	16.445	18.862	35.307	-
218812002 - ISS	89.147	291.117	296.845	83.419
218810901 - Consignações Diversas	20.627	1.133.357	1.153.984	-
Encargos Sociais	316.232	1.392.773	1.173.140	535.865
211430601 - FGTS Folha Mensal	214.392	872.689	641.012	446.069
211430103 - INSS de Terceiros	64.815	390.973	392.197	63.591
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	37.025	129.111	139.931	26.205
Subtotal (II)	1.060.825	8.898.452	8.829.055	1.130.222
TOTAL (III) = (I) + (II)	8.075.809	14.280.916	15.172.955	7.183.770

