



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022





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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

DIRETOR PRESIDENTE

José Roberto de Moraes

DIRETOR VICE-PRESIDENTE

Reinaldo dos Santos Lima

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

André Moura Robles

GERENTE DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Ivete Tie Nagata

GERENTE DE PLANEJAMENTO E CONTROLE

Marcos de Oliveira Campos

ASSISTENTE TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO

Ida Zacharias

CRC1SP115079/O-3



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

SUMÁRIO

1	CONTEXTO OPERACIONAL	11
1.1	Das Atribuições Legais e Competências	11
1.2	Da Gestão dos Benefícios Previdenciários	11
1.3	Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial	12
1.4	Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM.....	12
1.4.1	Tema nº 1177 do STF – Repercussão Geral no Recurso Extraordinário 1.338.750	12
2	BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	14
3	RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	15
3.1	Balanco Orçamentário	15
3.2	Balanco Financeiro	15
3.3	Balanco Patrimonial	15
3.4	Demonstração das Variações Patrimoniais.....	15
3.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	15
3.6	Caixa e Equivalente de Caixa	16
3.7	Contribuições Previdenciárias	16
3.8	Ativo Imobilizado – Bens Imóveis	16
3.9	Ativo Imobilizado – Bens Móveis	16
3.10	Ativo Intangível.....	17
3.11	Estoques	17
3.12	Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal	17
3.13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	17
3.14	Provisões Judiciais	17
3.15	Passivo Contingente	18
3.16	Procedimentos Contábeis Específicos.....	18
3.16.1	Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos.....	18
3.16.2	Dívida Ativa.....	18
3.16.3	Precatórios em Regime Especial	18
4	RESERVAS MATEMÁTICAS	18
5	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	19
5.1	Balanco Orçamentário (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	19
5.1.1	Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2023	20
5.1.2	Receitas do Balanco Orçamentário.....	22



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.2.1	Receitas de Contribuições.....	22
5.1.2.2	Transferências Correntes	23
5.1.3	Despesas Orçamentárias.....	24
5.1.3.1	Restos a Pagar não Processados - RPNP	25
5.1.4	Superávit / Déficit Orçamentário	26
5.2	Balanço Financeiro (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964).....	27
5.2.1	Detalhamento das Informações do BF.....	28
5.2.1.1	Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias e Vinculadas	28
5.2.1.2	SalDOS do Exercício Anterior.....	29
5.2.1.3	SalDOS para o Exercício Seguinte	29
5.2.1.3.1	Aplicações Financeiras.....	30
5.3	Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)	31
5.3.1	Detalhamento das Informações do BP - Ativo	32
5.3.1.1	Ativo Circulante – AC.....	32
5.3.1.2	Ativo Não Circulante - ANC	32
5.3.2	Detalhamento das Informações do BP - Passivo	36
5.3.2.1	Passivo Circulante - PC	36
5.3.2.2	Passivo Não Circulante - PNC.....	36
5.3.3	Passivo Contingente – Riscos Possíveis	38
5.3.4	Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL.....	38
5.4	Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15 da Lei nº 4.320/1964).....	39
5.4.1	Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético.....	39
5.4.2	Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico.....	40
5.4.3	Detalhamento das Informações da DVP	42
5.4.3.1	Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA.....	42
5.4.3.1.1	Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM	42
5.4.3.1.2	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA	42
5.4.3.2	Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.....	43
5.4.3.2.1	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.....	43
5.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa (anexo 18 da Lei nº 4.320/1964).....	44
5.5.1	Detalhamento das Informações da DFC	45
5.5.2	Receitas Derivadas e Originárias	45
5.5.3	Transferências Recebidas e Concedidas	45
5.5.4	Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	45



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5.5	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	46
5.5.6	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	46
5.5.7	Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período.....	46
6	EVENTOS SUBSEQUENTES.....	47
6.1	Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020.....	47
6.2	MCASP – 10ª edição.....	47
7	QUADROS AUXILIARES.....	48



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE SIGLAS

AC	Ativo Circulante
AGE	Administração Geral do Estado
ANC	Ativo Não Circulante
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CBPM	Caixa Beneficente da Polícia Militar
CF	Constituição Federal
CGE	Contadoria Geral do Estado
CLT	Consolidação das Leis Trabalhistas
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica
COMPREV	Compensação Previdenciária entre os Regimes de Previdência
CPSSS	Contribuição Previdenciária Sistema da Seguridade Social
DVP	Demonstração da Variação Patrimonial
EC	Emenda Constitucional
FGTS	Fundo de Garantia por Tempo de Serviço
IAMSPE	Instituto de Assistência Médica ao Servidor Público Estadual
INSS	Instituto Nacional do Seguro Social
IPESP	Instituto de Pagamentos Especiais de São Paulo
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte
ISS	Imposto Sobre Serviços
LC	Lei Complementar
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei Orçamentária Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MP	Ministério Público
NE	Nota Explicativa
OPV	Obrigações 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
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
STF	Supremo Tribunal Federal
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
TCE	Tribunal de Contas do Estado
TI	Tecnologia da Informação
TJ	Tribunal de Justiça
TJM	Tribunal de Justiça Militar



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

UGE	Unidade Gestora Executora
UNESP	Universidade Estadual Paulista Júlio de Mesquita Filho
UNICAMP	Universidade Estadual de Campinas
UO	Unidade Orçamentária
USP	Universidade de São Paulo
VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
VPD	Variação Patrimonial Diminutiva



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

LISTA DE TABELAS DAS NOTAS EXPLICATIVAS

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV	14
Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Origem e Fonte.....	20
Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa	20
Tabela 4 – Previsão Atualizada da Receita	21
Tabela 5 – Créditos Autorizados – Dotação Atualizada	21
Tabela 6 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com Créditos Adicionais.....	21
Tabela 7 – Detalhamento das Receitas de Contribuições	22
Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 7 (a).....	22
Tabela 9 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 7 (b).....	22
Tabela 10 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 7 (c).....	23
Tabela 11 – Detalhamento das Transferências Correntes.....	23
Tabela 12 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa	24
Tabela 13 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (d).....	24
Tabela 14 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (e).....	24
Tabela 15 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos	25
Tabela 16 – Restos a Pagar não Processados por Grupo de Despesa.....	25
Tabela 17 – Superávit / Déficit Orçamentário – Receitas e Despesas por Categoria Econômica	26
Tabela 18 – Receita Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	28
Tabela 19 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso.....	29
Tabela 20 – Detalhamento do Caixa e Equivalentes de Caixa – Exercício Anterior.....	29
Tabela 21 – Detalhamento do Caixa e Equivalentes de Caixa – Exercício Seguinte	29
Tabela 22 – Composição das Aplicações Financeiras por Fundos (f).....	30
Tabela 23 – Detalhamento do Ativo.....	32
Tabela 24 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo	32
Tabela 25 – Realizável a Longo Prazo	33
Tabela 26 – Movimentação da Dívida Ativa (g)	33
Tabela 27 – Investimentos do RPPS e SPSM	33
Tabela 28 – Composição do Imobilizado.....	34



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 29 – Depreciação de Bens Móveis (h)	34
Tabela 30 – Composição do Imobilizado – Bens Imóveis (i).....	34
Tabela 31 – Carteira de Imóveis por Tipo.....	35
Tabela 32 – Ativo Intangível	35
Tabela 33 – Detalhamento do Passivo	36
Tabela 34 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	36
Tabela 35 – Detalhamento do Passivo Não Circulante.....	37
Tabela 36 – Provisões – Ações Judiciais (j)	37
Tabela 37 – Precatórios Depois da Lei LRF (k)	38
Tabela 38 – Ações Judiciais – Risco Possível.....	38
Tabela 39 – Patrimônio Líquido.....	38
Tabela 40 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM.....	42
Tabela 41 – VPA – Movimento de Fundo a Débito	43
Tabela 42 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito.....	43
Tabela 43 – Detalhamento das Receitas Derivadas e Originárias	45
Tabela 44 – Detalhamento das Transferências Recebidas e Concedidas	45
Tabela 45 – Detalhamento dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	46



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	48
Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	49
Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	50
Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964).....	50
Quadro 5 - Balanço Financeiro – (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964).....	51
Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação / Controle (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	52
Quadro 7 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	53
Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964).....	54
Quadro 9 - Demonstrativo da Dívida Flutuante (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964).....	55



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

1 CONTEXTO OPERACIONAL

1.1 Das Atribuições Legais e Competências

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

A SPPREV esteve vinculada à Secretaria da Fazenda e Planejamento desde a sua criação e com a publicação do Decreto nº 64.998, de 29 de maio de 2020 passou a ser vinculada à Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão. O Decreto nº 65.936, de 19 de agosto de 2021 alterou a denominação da Secretaria de Projetos, Orçamento e Gestão para Secretaria de Orçamento e Gestão e o Decreto nº 67.435, de 01 de janeiro de 2023 alterou a denominação da Secretaria de Orçamento e Gestão para Secretaria de Gestão e Governo Digital.

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

Compete a SPPREV:

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

1.2 Da Gestão dos Benefícios Previdenciários

O processamento das folhas de pagamentos dos inativos dos Outros Poderes: Assembleia Legislativa, Tribunal de Contas do Estado (TCE), Tribunal de Justiça (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 de Mesquita Filho (UNESP) e da verba honorária da Procuradoria Geral do Estado (PGE) é realizado pelas próprias

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 GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

A SPPREV assumirá a operação das folhas de pagamentos do Poder Judiciário, do Ministério Público, do Poder Legislativo, do Tribunal de Contas do Estado e das Universidades conforme cronograma a ser regulamentado em norma específica, conforme estabelecido no Decreto nº 67.325, de 02 de dezembro de 2022 alterou o Decreto nº 65.964, de 27 de agosto de 2021, que regulamentou a Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020 e fixou procedimentos para a concessão de aposentadorias e pensões por morte e disciplinou o custeio do Regime Próprio de Previdência do Estado de São Paulo – RPPS.

1.3 Da Reforma Previdenciária e Declaração de Déficit Atuarial

A Reforma da Previdência dos servidores estaduais vinculados ao Regime Próprio de Previdência foi sancionada através da Lei Complementar nº 1.354, de 06 de março de 2020.

O artigo 31 da LC nº 1.354/2020 alterou o artigo 9º da LC nº 1.012/2007 e incluiu no § 2º a incidência de contribuição dos aposentados e pensionistas sobre o montante dos proventos de aposentadoria e de pensões que supere 1 (um) salário-mínimo nacional, no caso de haver déficit atuarial no âmbito no Regime Próprio de Previdência do Estado.

Durante os exercícios de 2020 a 2022, de acordo com o estabelecido no Decreto nº 65.021 de 19 de junho de 2020, foi declarado o déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência do Estado pelo Secretário, a vista do Balanço Geral do Estado e, desta forma, cobrado a contribuição dos aposentados e pensionistas sobre o valor que superou 1 (um) salário-mínimo nacional.

A LC nº 1.380, de 04 de novembro de 2022 revogou o § 2º do artigo 9º da LC nº 1.012/2007, com a redação dada pela LC nº 1.354/2020 a partir de 1º de janeiro de 2023.

1.4 Do Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM

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

Considerando que a Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2023 (LOA), bem como as leis orçamentárias dos exercícios anteriores foram aprovadas com as receitas e as despesas previdenciárias dos militares na função previdência social e no programa 2021 – Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Estadual, as demonstrações contábeis dos exercícios contemplam as receitas e despesas referentes aos militares.

1.4.1 Tema nº 1177 do STF – Repercussão Geral no Recurso Extraordinário 1.338.750

Para fins da repercussão geral, o STF propôs a seguinte tese:

“A competência privativa da União para a edição de normas gerais sobre inatividades e pensões das



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

polícias militares e dos corpos de bombeiros militares (artigo 22, XXI, da Constituição, na redação da Emenda Constitucional 103/2019) não exclui a competência legislativa dos Estados para a fixação das alíquotas da contribuição previdenciária incidente sobre os proventos de seus próprios militares inativos e pensionistas, tendo a Lei Federal 13.954/2019, no ponto, incorrido em inconstitucionalidade.”²

A PGE/SP conseguiu modulação dos efeitos do julgamento do Tema, considerando que o STF decidiu inicialmente que a União não poderia ter editado lei federal para alterar as contribuições previdenciárias dos militares estaduais.

O STF modulou os efeitos da decisão inicial “(...) *a fim de preservar a higidez dos recolhimentos da contribuição de militares, ativos ou inativos, e de seus pensionistas, efetuados nos moldes inaugurados pela Lei 13.954/2019, até 1º de janeiro de 2023 (...)*”²

² BRASIL. Supremo Tribunal Federal. Tema 1177 - Constitucionalidade do estabelecimento, pela Lei Federal 13.954/2019, de nova alíquota para a contribuição previdenciária de policiais e bombeiros militares estaduais inativos e pensionistas. Disponível em <<https://portal.stf.jus.br/jurisprudenciaRepercussao/verAndamentoProcesso.asp?incidente=6226803&numeroProcesso=1338750&classeProcesso=RE&numeroTema=1177>>. Acesso em 27/02/2023.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

2 BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis foram obtidos do SIAFEM/SP, sistema utilizado para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil, conforme estabelecido no artigo 1º do Decreto nº 67.447 de 13 de janeiro de 2023, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023.

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

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

No exercício de 2023 foi implantado a padronização das fontes de recursos conforme Portaria nº 710/2021 da STN.

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

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

Tabela 1 – Unidades Gestoras Executoras da SPPREV

UO	UGE
São Paulo Previdência	Previdenciária Administrativa Administrativa – Financeira

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3 RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são constituídas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais e Demonstrações dos Fluxos de Caixa, bem como suas respectivas Notas Explicativas e quadros auxiliares.

3.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário – BO é a demonstração contábil que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados³.

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 seguinte³.

3.3 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial - BP é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual³.

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 exercício³.

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 financiamento³.

³ MCASP: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, 9ª ed. 2021.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.6 Caixa e Equivalente de Caixa

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

3.7 Contribuições Previdenciárias

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

3.8 Ativo Imobilizado – Bens Imóveis

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

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

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

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

3.9 Ativo Imobilizado – Bens Móveis

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.10 Ativo Intangível

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

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

3.11 Estoques

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

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

3.12 Salários a Pagar, Aposentadoria e Pensão Mensal

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

3.13 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

3.14 Provisões Judiciais

As provisões são reconhecidas quando atendidos os seguintes requisitos cumulativamente:

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

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

3.15 Passivo Contingente

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

São classificadas como passivo contingente as ações judiciais:

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

3.16 Procedimentos Contábeis Específicos

3.16.1 Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

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

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

3.16.2 Dívida Ativa

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

3.16.3 Precatórios em Regime Especial

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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
RECEITAS CORRENTES (I)		45.348.173.958	23.806.048.861	23.247.565.395	(558.483.466)
Receita de Contribuições	5.1.2.1	40.934.998.952	20.756.359.054	20.603.122.281	(153.236.773)
Receita Patrimonial		64.401.506	50.309.557	45.281.824	(5.027.733)
Receita de Serviços		108.210.423	236.407.497	108.197.074	(128.210.423)
Transferências Correntes	5.1.2.2	3.899.774.882	2.273.279.655	2.240.561.394	(32.718.261)
Outras Receitas Correntes		340.788.195	489.693.098	250.402.822	(239.290.276)
RECEITAS DE CAPITAL (II)		2.006.400.030	1.500.030	499.553	(1.000.477)
Alienação Investimentos Permanentes		2.000.000.010	10	-	(10)
Alienação de Bens Imóveis		6.400.000	1.500.000	499.553	(1.000.447)
Alienação de Bens Intangíveis		10	10	-	(10)
Alienação Bens Imóveis - Intraorçamentária		10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		47.354.573.988	23.807.548.891	23.248.064.948	(559.483.943)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)		47.354.573.988	23.807.548.891	23.248.064.948	(559.483.943)
Déficit (VI)	5.1.4	-	-	28.697.069.312	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.1.1	47.354.573.988	23.807.548.891	51.945.134.260	(559.483.943)
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				5.510.126.425	-
Superávit Financeiro				5.510.126.425	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo Da Dotação
DESPESAS CORRENTES (VIII)		47.353.838.988	56.834.640.442	51.945.067.748	51.874.358.252	47.843.848.352	4.889.572.694
Pessoal e Encargos Sociais		47.120.065.326	56.518.873.892	51.663.448.944	51.663.448.944	47.637.883.075	4.855.424.948
Outras Receitas Correntes		233.773.662	315.766.550	281.618.804	210.909.308	205.965.277	34.147.746
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		735.000	735.000	66.512	30.611	29.411	668.488
Investimentos		735.000	735.000	66.512	30.611	29.411	668.488
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182
Superávit (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	5.1.1 5.1.3	47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.1 Orçamento da SPPREV Aprovado para o Exercício de 2023

O orçamento da SPPREV para o exercício de 2023 foi aprovado pela Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, que orçou a receita e fixou a despesa do Estado para o exercício de 2023 (LOA) segundo os preceitos da Lei nº 4.320/1964, LDO e LRF no montante de R\$ 47.354.573.988, distribuídos em quatro ações específicas e regulamentado pelo Decreto nº 67.447, de 13 de janeiro de 2023, que estabeleceu normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023.

Tabela 2 – Receitas do Orçamento Inicial por Origem e Fonte

Fonte - Recursos Vinculados	Valor
Contribuições	7.994.481.799
Receita Patrimonial	64.401.506
Receita de Serviços	36.343
Transferências Correntes	3.899.774.882
Outras Receitas Correntes	340.674.623
Alienação de Bens	2.006.400.020
Total	14.305.769.173

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022

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

Tabela 3 – Distribuição do Orçamento Inicial por Ação – Despesa

Ação	Valor
Administração da São Paulo Previdência	143.304.351
Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares	11.832.466.080
Pagamento de Benefícios - Civis	22.125.299.424
Pagamento de Benefícios - Civis (Função Educação)	13.253.504.133
Total	47.354.573.988

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022

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

A ação Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares refere-se à concessão e o pagamento de benefícios dos militares do Estado e a ação Pagamento de Benefícios – Civis refere-se à concessão e o pagamento de benefícios previdenciários aos demais segurados do RPPS, exceto para os segurados da Secretaria da Educação e do Centro Estadual de Educação Paula Souza; no exercício de 2023 foi criado



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

uma ação específica para o Pagamento de Benefícios Civis da Secretaria da Educação e do Centro Estadual de Educação Paula Souza.

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

Tabela 4 – Previsão Atualizada da Receita

	Valor
Previsão Inicial da Receita Orçamentária Orçada	47.354.573.988
(-) Ajuste Decreto nº 67.446/2023	(23.666.596.481)
(-) Ajustes Previsão de Receita	119.571.384
Reestimativa - Previsão Atualizada	23.807.548.891

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 - Atualizada

Tabela 5 – Créditos Autorizados – Dotação Atualizada

Créditos Autorizados	Valor
Dotação Inicial LOA	47.354.573.988
(-) Cancelamentos de Dotações	520.498.602
(+) Créditos adicionais:	10.001.300.056
Automático	275.148.124
Suplementar	9.726.151.932
Dotação Orçamentária Atualizada	56.835.375.442

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 - Atualizada

Os créditos adicionais subdividem-se em automáticos e suplementares e foram abertos de acordo com o § 1º do artigo 43 da Lei nº 4.320/1964 e utilizados para o pagamento de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões).

Tabela 6 – Distribuição do Orçamento por Ação – Despesa – Fechamento - com Créditos Adicionais

Ação	Valor
Administração da São Paulo Previdência	137.137.239
Gestão Sistema de Proteção Social dos Militares	14.177.466.080
Pagamento de Benefícios - Civis	26.533.308.492
Pagamento de Benefícios - Civis (Função Educação)	15.987.463.631
Total	56.835.375.442

Fonte: Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 - Atualizada



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.2 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 intraorçamentária⁴:

Tabela 7 – Detalhamento das Receitas de Contribuições

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de Contribuições Intraorçamentária	(a)	7.229.390.779	9.559.041.366
Contribuição Patronal	(b)	8.255.741.572	7.757.511.423
Insuficiência Financeira	(c)	5.117.989.930	23.480.527.050
Total		20.603.122.281	40.797.079.839

Fonte: Siafem/SP

Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 7 (a)

	31/12/2023	31/12/2022
Ativos	5.022.823.730	4.641.257.672
Inativos	1.731.348.841	3.934.870.426
Pensionistas	474.896.202	982.514.821
Outras receitas de contribuições	322.006	398.447
Total	7.229.390.779	9.559.041.366

Fonte: Siafem/SP

(a) Lei Complementar (LC) nº 1.380, de 04 de novembro de 2022, que revoga o § 2º do artigo 9º da LC nº 1.012, de 5 de julho de 2007

Em decorrência da aprovação da LC nº 1.380/2022, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, a incidência das contribuições sobre o montante dos proventos de aposentadorias e de pensões será aplicada sobre os valores que excederem o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS).

Tabela 9 – Composição das Receitas de Contribuição Patronal - Intraorçamentária da Tabela 7 (b)

	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Civil	8.255.632.678	7.757.335.276
Ativo Militar	108.894	176.147
Total	8.255.741.572	7.757.511.423

Fonte: Siafem/SP

⁴ 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 GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 10 – Composição das Receitas de Insuficiência Financeira - Intraorçamentária da Tabela 7 (c)

	31/12/2023	31/12/2022
Insuficiência Financeira - RPPS	5.117.989.930	13.626.595.122
Insuficiência Financeira - SPSM	-	9.853.931.928
Total	5.117.989.930	23.480.527.050

Fonte: Siafem/SP

A Insuficiência Financeira é arrecadada conforme artigo 27 da Lei Complementar nº 1.010/2007⁵.

(b) Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023

Considerando a determinação do artigo 12 da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual - LOA), este Decreto atualizou as dotações orçamentárias para o exercício de 2023 conforme Demonstrativo das Dotações Ajustadas por Órgão (quadro do Decreto), de modo a adequar os registros contábeis para a cobertura da insuficiência financeira dos regimes de previdência à metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, exceto para Assembleia Legislativa, Tribunal de Contas do Estado, Tribunal de Justiça, Tribunal de Justiça Militar, Ministério Público, Universidade de São Paulo, Universidade Estadual de Campinas e Universidade Estadual Paulista Júlio de Mesquita Filho.

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 11 – Detalhamento das Transferências Correntes

	31/12/2023	31/12/2022
Compensação Financeira Produção Petróleo	641.437.314	1.061.929.104
Participação Especial - Lei nº 9.478/97	1.599.124.079	2.638.567.010
Total	2.240.561.394	3.700.496.114

Fonte: Siafem/SP

⁵ **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 GESTÃO E GOVERNO DIGITAL

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.3 Despesas Orçamentárias

Tabela 12 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
<u>Pessoal e Encargos Sociais</u>		51.663.448.944	45.524.882.041
RPPS	(d)	38.145.611.567	33.860.536.129
SPSM	(e)	13.475.249.515	11.622.734.105
Outras		42.587.862	41.611.808
<u>Outras Despesas Correntes</u>		210.909.308	279.696.356
RPPS		144.105.689	220.876.735
SPSM		-	131
Outras		66.803.619	58.819.490
<u>Investimentos</u>		30.611	48.576
Outras		30.611	48.576
Total		51.874.388.863	45.804.626.973

Fonte: Siafem/SP

Tabela 13 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (d)

	31/12/2023	31/12/2022
Aposentadorias do RPPS	31.762.600.585	28.067.242.637
Pensões do RPPS	6.256.007.875	5.666.330.693
Despesas de Exercícios Anteriores	127.003.107	126.962.798
Total RPPS	38.145.611.567	33.860.536.129

Fonte: Siafem/SP

Tabela 14 – Composição das Despesas Liquidadas por Grupo de Despesa e Elemento de Despesa (e)

	31/12/2023	31/12/2022
Aposentadorias do SPSM	9.664.604.302	8.363.737.519
Pensões do SPSM	3.762.639.625	3.228.139.548
Despesas de Exercícios Anteriores	48.005.589	30.857.038
Total SPSM	13.475.249.515	11.622.734.105

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 15 – Detalhamento das Despesas Liquidadas por Fontes de Recursos

	31/12/2023	31/12/2022
Tesouro - Geral	23.210.181.298	-
Tesouro - Geral - Intraorçamentária	13.131.309.857	31.157.527.144
Recursos federais - Fundo Nacional de Saúde - Custeio	4.858.875	-
Tesouro - FUNDES	18.665.663	-
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás	2.240.561.394	3.700.496.114
Alienação de Bens	499.553	747.737
Dívida Ativa	322.006	398.447
Compensação Previdenciária RPPS - Estados e Municípios	-	114.990
Receita de Contribuição do RPPS	6.075.093.033	9.632.355.501
Compensação Previdenciária	144.105.689	264.735.832
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intraorçamentária	223.084.875	75.880.559
Recursos Próprios - Geral - Intraorçamentária	671.108	1.251.160
Vinculados Federais - SPPREV - Intraorçamentária	-	5.835.005
Recursos próprios - Administração	26.191.490	100.479.873
Taxa de Administração	83.230.601	-
Receita de Contribuição do SPSM	1.205.486.999	-
Tesouro - Superavit-Geral	4.740.964.982	-
Superavit Financeiro	611.039.094	864.804.612
Superavit - Cessão Onerosa	158.122.346	-
Total	51.874.388.863	45.804.626.973

Fonte: Siafem/SP

5.1.3.1 Restos a Pagar não Processados - RPNP

Os empenhos de despesas do exercício de caráter essencial, não liquidados, foram inscritos em restos a pagar não processados, conforme estabelecido no artigo 9º do Decreto nº 68.187, de 11 de dezembro de 2023.

Tabela 16 – Restos a Pagar não Processados por Grupo de Despesa

	31/12/2023	31/12/2022
Outras Despesas Correntes	70.709.495	43.017.919
Investimentos	35.901	878.156
Total	70.745.396	43.896.075

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.1.4 Superávit / Déficit Orçamentário

O déficit orçamentário do exercício resulta das receitas realizadas subtraída das despesas empenhadas, considerando os valores inscritos em restos a pagar não processados e decorre do aporte de recursos do Tesouro do Estado para a cobertura da insuficiência financeira do RPPS e do SPSM, considerando a adequação dos registros contábeis conforme metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023.

Tabela 17 – Superávit / Déficit Orçamentário – Receitas e Despesas por Categoria Econômica

RECEITAS	31/12/2023	31/12/2022	DESPESAS	31/12/2023	31/12/2022
Receitas Correntes	9.765.638.413	13.658.063.939	Despesas Correntes	51.945.067.748	45.847.596.316
Receitas Correntes Intraorçamentárias	13.481.926.982	31.340.243.053	Despesas de Capital	66.512	926.732
Receitas de Capital	499.553	747.737			
Total	23.248.064.948	44.999.054.729	Total	51.945.134.260	45.848.523.048
Déficit	28.697.069.312	849.468.319	Superávit	-	-
Total	51.945.134.260	45.848.523.048	Total	51.945.134.260	45.848.523.048

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.2 Balanço Financeiro (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964)

INGRESSOS	NE	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.2.1.1	23.248.064.948	44.999.054.728
ORDINÁRIA		146.598.654	132.813.195
VINCULADA		23.101.466.294	44.866.241.533
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS e SPSM		23.101.466.294	44.866.241.533
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)		50.099.610.588	40.096.083.731
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		10.300.485.122	3.707.872.701
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		39.799.125.466	36.388.211.030
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)		4.970.176.089	3.037.271.007
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		70.745.396	43.896.075
Inscrição de Restos a Pagar Processados		4.030.511.101	2.957.370.723
Variação Extraorçamentária (anexo 13)		868.919.592	36.004.209
SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	5.2.1.2	314.598.191	1.665.434.766
Caixa e Equivalentes de Caixa		314.231.503	1.657.936.872
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		366.688	7.497.894
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	5.2.1	78.632.449.816	89.797.844.232

DISPÊNDIOS	NE	31/12/2023	31/12/2022
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	5.2.1.1	51.945.134.260	45.848.523.048
ORDINÁRIA		118.522.792	115.021.508
VINCULADA		51.826.611.468	45.733.501.540
Recursos Destinados ao RPPS e SPSM		51.826.611.468	45.733.501.540
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)		22.991.753.607	39.853.463.108
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		22.991.753.607	39.853.463.108
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)		3.400.829.698	3.781.259.885
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		55.121.320	7.670.670
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		2.957.136.670	2.947.025.263
Variação Extraorçamentária (anexo 13)		388.571.708	826.563.952
SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	5.2.1.3	294.732.251	314.598.191
Caixa e Equivalentes de Caixa		293.785.798	314.231.503
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		946.453	366.688
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	5.2.1	78.632.449.816	89.797.844.232



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

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.

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.

Tabela 18 – Receita Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	31/12/2023	31/12/2022
Tesouro - Geral	21.421	-
Tesouro - Geral - Intraorçamentária	13.131.309.856	31.155.071.749
Tesouro - FUNDES	18.665.663	-
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás	2.240.561.394	3.700.496.114
Alienação de Bens	499.553	747.736
Dívida Ativa	322.006	398.447
Compensação Previdenciária RPPS - Estados e Municípios	856.273	114.990
Receita de Contribuição do RPPS	6.075.283.033	9.632.552.416
Compensação Previdenciária	204.704.113	293.893.357
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intraorçamentária	223.084.875	75.880.559
Recursos Próprios - Geral - Intraorçamentária	671.108	1.251.160
Vinculados Federais - SPPREV - Intraorçamentária	-	5.835.005
Receita de Contribuição do SPSM	1.205.486.999	-
Total	23.101.466.294	44.866.241.533

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 19 – Despesa Orçamentária - Recursos Vinculados ao RPPS e SPSM por Fonte de Recurso

	31/12/2023	31/12/2022
Tesouro - Geral	23.210.181.298	-
Tesouro - Geral - Intraorçamentária	13.131.309.856	31.157.527.144
Recursos federais - Fundo Nacional de Saúde - Custeio	4.858.875	-
Tesouro - FUNDES	18.665.663	-
Compensação Financeira Exploração Petróleo Gás	2.240.561.393	3.700.496.114
Alienação de Bens	499.553	747.736
Dívida Ativa	322.006	398.447
Compensação Previdenciária RPPS - Estados e Municípios	856.273	114.990
Receita de Contribuição do RPPS	6.075.283.033	9.632.552.416
Compensação Previdenciária	204.704.113	293.893.357
Vinculados Estaduais - SPPREV - Intraorçamentária	223.084.875	75.880.559
Recursos Próprios - Geral - Intraorçamentária	671.108	1.251.160
Vinculados Federais - SPPREV - Intraorçamentária	-	5.835.005
Receita de Contribuição do SPSM	1.205.486.999	-
Tesouro - Superavit-Geral	4.740.964.982	-
Superavit Financeiro	611.039.095	864.804.612
Superavit - Cessão Onerosa	158.122.346	-
Total	51.826.611.468	45.733.501.540

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.2 Saldos do Exercício Anterior

Tabela 20 – Detalhamento do Caixa e Equivalentes de Caixa – Exercício Anterior

	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	15.624.345	4.277.176
Conta C	-	2.000
Bancos conta Movimento	429.229	172.228
Aplicações Financeiras	298.177.929	1.653.485.468
Total	314.231.503	1.657.936.872

Fonte: Siafem/SP

5.2.1.3 Saldos para o Exercício Seguinte

Tabela 21 – Detalhamento do Caixa e Equivalentes de Caixa – Exercício Seguinte

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única		18.339.261	15.624.346
Conta C		10.010	-
Bancos conta Movimento		206.368	429.228
Aplicações Financeiras	(f)	275.230.159	298.177.929
Total		293.785.798	314.231.503

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

5.2.1.3.1 Aplicações Financeiras

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

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

Tabela 22 – Composição das Aplicações Financeiras por Fundos (f)

	31/12/2023	31/12/2022
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Referenciado DI TP	222.692.874	238.735.661
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa Perfil	52.466.342	59.379.422
Fundo: Banco do Brasil (BB) Previdenciário Renda Fixa IRF-M 1	70.937	62.841
Fundo: Banco do Brasil (BB) Renda Fixa Diferenciado Setor Público	6	6
TOTAL	275.230.159	298.177.929

Fonte: Siafem/SP

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3 Balanço Patrimonial – Quadro Principal UO (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATIVO		31/12/2023	31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.3.1.1	4.296.028.351	3.146.303.968
Caixa e Equivalente de Caixa		293.785.798	314.231.503
Créditos a Curto Prazo		2.368.670	2.029.304
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		3.999.775.091	2.829.894.771
Estoques		98.791	148.390
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.3.1.2	740.625.910	735.557.703
Realizável a Longo Prazo		2.921.842	2.150.146
Investimentos		1.737.984	1.737.984
Imobilizado		692.573.984	690.856.210
Intangível		43.392.100	40.813.363
TOTAL (III) = (I + II)	5.3.1	5.036.654.261	3.881.861.671

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO CIRCULANTE (IV)	5.3.2.1	4.039.863.402	3.295.569.281
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar		4.030.761.104	3.286.634.317
Demais Obrigações		5.526.153	5.480.646
Provisões		3.576.145	3.454.318
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	5.3.2.2	6.957.803.377	3.144.662.247
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo		6.957.803.377	3.144.662.247
PASSIVO REAL (VI) = (IV + V)	5.3.2	10.997.666.779	6.440.231.528
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VII)	5.3.4	(5.961.012.518)	(2.558.369.857)
Patrimônio Social e Capital		(1.283.690.056)	(1.283.690.056)
Resultados Acumulados		(1.448.696.867)	365.099.463
Resultado do Período		(3.228.625.595)	(1.639.779.264)
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		5.036.654.261	3.881.861.671



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.3.1 Detalhamento das Informações do BP - Ativo

Tabela 23 – Detalhamento do Ativo

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)
Ativo Circulante	4.296.028.351	85%	3.146.303.968	81%
Ativo Não Circulante	740.625.910	15%	735.557.703	19%
Total	5.036.654.261	100%	3.881.861.671	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 21 – do Balanço Financeiro.

O detalhamento das Aplicações Financeiras pode ser verificado através da Tabela 22 Tabela 22 – do Balanço Financeiro.

Tabela 24 – Demais Créditos de Valores - Curto Prazo

	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	946.454	366.688
Créditos a Receber de Alienação Bens Imóveis	63.666	88.887
Entidades Autárquicas e Oficiais	9.008.717	8.499.098
Obrigação Patronal/Contribuição Servidor Ativo RPPS/SPSM	1.500.707.215	2.330.729.336
Créditos a Receber Lei nº 17.293/2020	11.907.811	475.329.194
Créditos Previdenciários a Receber	2.477.141.228	14.881.568
Total	3.999.775.091	2.829.894.771

Fonte: Siafem/SP

As obrigações patronais (insuficiência financeira e contribuição patronal), as contribuições do servidor ativo do RPPS e do SPSM e os créditos previdenciários a receber (aporte insuficiência financeira) referem-se aos valores contabilizados da competência 12/2023, cujo recebimento dos recursos é realizado em janeiro/2024 pelo regime de caixa.

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.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 25 – Realizável a Longo Prazo

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Dívida Ativa Tributária		4.012.545	3.780.607
Dívida Ativa Não Tributária		7.395.810	5.855.274
Total Dívida Ativa	(g)	11.408.355	9.635.881
(-) Ajuste para Perdas		(8.521.068)	(7.552.528)
Créditos a Receber decorrente de Alienação de Imóveis		34.556	53.888
Créditos Previdenciários a Receber - Comprev		-	12.905
Total - Créditos Longo Prazo		2.921.842	2.150.146

Fonte: Siafem/SP

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

Tabela 26 – Movimentação da Dívida Ativa (g)

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial (Tributária e Não Tributária)	9.635.881	9.655.383
Inscrições	1.074.909	584.279
Atualizações	1.721.980	1.004.314
Recebimentos (-)	(326.147)	(291.019)
Baixas (-)	(698.269)	(1.317.076)
Saldo Final	11.408.355	9.635.881

Fonte: Sistema de Dívida Ativa PGE e Siafem/SP

Tabela 27 – Investimentos do RPPS e SPSM

	31/12/2023	31/12/2022
Participações em Outras Sociedades	1.972.426	1.972.426
(-) Redução a valor recuperável	(234.442)	(234.442)
Total	1.737.984	1.737.984

Fonte: Siafem/SP

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 0,26% da composição acionária da Prodesp. O valor referente ao reconhecimento inicial foi obtido de acordo com o Patrimônio Líquido da Prodesp em 31/12/2019, publicado no Balanço Geral do Estado.

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 28 – Composição do Imobilizado

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Bens Móveis	(h)	1.823.784	1.296.410
Bens Imóveis	(i)	690.750.200	689.559.800
Total		692.573.984	690.856.210

Fonte: Siafem/SP

Tabela 29 – Depreciação de Bens Móveis (h)

	31/12/2023	31/12/2022
Bens Móveis	6.220.730	5.475.641
(-) Depreciação Acumulada	(4.396.946)	(4.179.232)
Total	1.823.784	1.296.410

Fonte: Sistema de Administração de Materiais (SAM) e Siafem/SP

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

Tabela 30 – Composição do Imobilizado – Bens Imóveis (i)

	31/12/2023	31/12/2022
Bens de Uso Especial	5.731.000	5.731.000
(-) Depreciação Acumulada	(382.840)	(256.720)
Bens Imóveis a Alienar	680.552.000	680.979.000
Outros Bens Imóveis	6.238.000	6.232.000
Total	692.138.160	692.685.280
(-) Redução a Valor Recuperável	(1.387.960)	(3.125.480)
Total	690.750.200	689.559.800

Fonte: Patrimônio Imobiliário da SPPREV e Siafem/SP

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

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

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

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Os bens imóveis foram mensurados no balanço pelo valor justo, considerando a reavaliação dos bens realizada em 31/12/2020.

No exercício de 2023 providenciamos a baixa patrimonial dos imóveis vendidos através de concorrência pública.

O resultado obtido com as avaliações dos imóveis realizadas no exercício de 2023 foi de R\$ 893.091.000; considerando a depreciação dos bens de uso especial, registramos a redução a valor recuperável dos imóveis que apresentaram valor de avaliação inferior ao valor contábil líquido.

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

Tabela 31 – Carteira de Imóveis por Tipo

	Quantidade	
	31/12/2023	31/12/2022
Terrenos	620	620
Casas	105	105
Apartamentos	50	52
Outros (Serviços / Institucional)	99	100
Total de Imóveis da Carteira	874	877

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 32 – Ativo Intangível

	31/12/2023	31/12/2022
SIGEPREV - Sistema de Gestão Previdenciária	40.813.363	38.874.468
(+) Atualização	2.578.737	1.938.894
Total	43.392.100	40.813.363

Fonte: Sigeprev e Sifem/SP

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

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

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

5.3.2 Detalhamento das Informações do BP - Passivo

O Passivo Real subdivide-se em Passivo Circulante e Não Circulante. A Tabela 33 tem como objetivo demonstrar o comparativo desses dois grupos nos períodos findos em 31/12/2023 e 31/12/2022.

Tabela 33 – Detalhamento do Passivo

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)
Passivo Circulante	4.039.863.402	37%	3.295.569.281	51%
Passivo Não Circulante	6.957.803.377	63%	3.144.662.247	49%
Total	10.997.666.779	100%	6.440.231.528	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 34.

Tabela 34 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Salários a Pagar e Benefícios Previdenciários	4.005.255.090	3.252.371.571
Encargos a Pagar	439.490	547.580
Restos a Pagar	4.869.765	3.604.908
Obrigações Previdenciária a Pagar - Comprev	20.196.759	30.110.258
Total	4.030.761.104	3.286.634.317

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 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.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

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

Tabela 35 – Detalhamento do Passivo Não Circulante

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Provisões - Ações Judiciais	(j)	5.652.968.302	2.134.043.926
Precatórios depois da LRF	(k)	1.304.835.075	1.010.618.321
Total		6.957.803.377	3.144.662.247

Fonte: PGE e Siafem/SP

Tabela 36 – Provisões – Ações Judiciais (j)

	31/12/2023	31/12/2022
Riscos Cíveis	3.584.085.728	1.169.571.649
Riscos Fiscais	2.068.882.574	964.324.250
Riscos Trabalhistas	-	148.027
Total	5.652.968.302	2.134.043.926

Fonte: PGE e Siafem/SP

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

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 124.878 ações foram classificadas no exercício com risco de perda provável e desta forma, provisionadas de acordo com o tipo de risco.

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 37 – Precatórios Depois da Lei LRF (k)

Tipo	31/12/2023			31/12/2022		
	Requisitórios	Credores	Valor	Requisitórios	Credores	Valor
Alimentar	11.379	27.032	1.301.998.279	7.537	18.888	1.008.372.747
Não Alimentar	28	62	2.836.796	21	49	2.245.574
Total Geral	11.407	27.094	1.304.835.075	7.558	18.937	1.010.618.321

Fonte: PGE SP

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

5.3.3 Passivo Contingente – Riscos Possíveis

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

Dentre as ações em que a Autarquia figura como ré no polo passivo, 7.845 ações foram classificadas no exercício com risco de perda possível. A estimativa dos valores registrados baseou-se nos valores das causas registrados no Sistema da PGE

Tabela 38 – Ações Judiciais – Risco Possível

	31/12/2023	31/12/2022
Riscos Cíveis	69.082.047	188.663.294
Riscos Fiscais	247.703.852	184.624.813
Riscos Trabalhistas	5.054.355	37.836
Total	321.840.255	373.325.943

Fonte: PGE e Siafem/SP

5.3.4 Detalhamento das Informações do BP - Patrimônio Líquido - PL

Tabela 39 – Patrimônio Líquido

	31/12/2023	31/12/2022	Superávit / Déficit
Patrimônio Líquido	(5.961.012.518)	(2.558.369.857)	(3.402.642.661)

Fonte: Siafem/SP

O déficit apresentado no exercício decorre do aumento nos registros patrimoniais de Precatórios depois da LRF e do aumento nos registros das obrigações exigíveis a longo prazo referentes as provisões das ações judiciais com risco de perda provável.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4 Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15 da Lei nº 4.320/1964)

5.4.1 Demonstração das Variações Patrimoniais – Sintético

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2023	31/12/2022
Contribuições		7.229.066.050	9.558.631.399
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		72.561	82.496
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		54.087.445	73.005.748
Transferências e Delegações Recebidas		43.836.597.147	35.040.585.588
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		1.806.000	1.929.740
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		67.067.411.741	44.349.067.924
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	5.4.3.1	118.189.040.944	89.023.302.895

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal e Encargos		42.576.315	39.631.079
Benefícios Previdenciários		51.446.113.437	45.325.857.654
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		90.073.227	64.548.493
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		2.070.639	4.508.111
Transferências e Delegações Concedidas		17.596.934.409	528.468
Tributárias		1.469.764	1.329.728
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		52.238.428.748	45.226.678.626
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	5.4.3.2	121.417.666.539	90.663.082.159

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(3.228.625.595)	(1.639.779.264)
--	--	------------------------	------------------------



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.4.2 Demonstração das Variações Patrimoniais – Analítico

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE	31/12/2023	31/12/2022
Contribuições	5.4.3.1.1	7.229.066.050	9.558.631.399
Contribuições Sociais - RPPS / SPSM		7.229.066.050	9.558.631.399
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		72.561	82.496
Outras Incorporações de Bens		19.477	18.901
<u>Prestação de serviço de locação</u>			
Outras Receitas de Aluguéis do Estado		30.070	30.070
<u>Serviços Administrativos</u>			
Serviços de Fotocópias e/ou Cópias Heliográficas		23.014	33.525
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		54.087.445	73.005.748
Juros e Encargos de Mora		2.723	14.488
Ajuste de Créditos - Juros Dívida Ativa não Tributária		1.721.980	1.004.314
Atualização Monetária não Financeira		1.074.909	39.371
Juros sobre Capital Próprio - PRODESP		74.765	108.533
Juros Dívida Ativa não Tributária		-	544.908
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		45.176.989	65.546.957
Desincorporações de Obrigações - Provisões (Férias e 13º Salário)		6.025.307	5.731.094
Receita de Ônus de Sucumbência		10.772	16.083
Transferências e Delegações Recebidas		43.836.597.147	35.040.585.588
Transferências Intraorçamentárias Governamentais		41.596.034.754	31.340.089.473
Taxa de Administração		108.174.060	102.051.000
Plano Financeiro - Cobertura Insuficiência Financeira		33.232.120.122	23.480.527.050
Contribuições Patronais		8.255.741.572	7.757.511.423
Transferências Inter Governamentais		2.240.561.394	3.700.496.114
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira Produção Petróleo		358.691.209	548.304.844
Cota-Parte Royalties - Participação Especial – Lei nº 9748/97		1.590.751.492	2.626.542.028
Cota-Parte do Fundo Especial		8.372.587	12.024.982
Cota-Parte Royalties Excedente		282.746.106	513.624.260
Valorizações e Ganhos com Ativos e Desincorporações de Passivos		1.806.000	1.929.740
Ganhos com Alienação		34.000	1.900
Reversão de Redução a Valor Recuperável		1.772.000	1.927.840
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.4.3.1.2	67.067.411.741	44.349.067.924
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas - Provisão Matemática		2.283.136.000	1.628.018.000
Reversão de Provisões para Riscos Fiscais		2.134.043.927	1.302.384.554
Reversão e Ajustes de Perdas Dívida Ativa não Tributária		43.203	45.614
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS-União		207.340.688	308.763.980
Compensação Financeira entre RGPS e o RPPS-Municípios		1.944.261	125.935
Outras Restituições		45.149.610	39.240.341
Incorporação de Direitos		223.651.513	251.613.077
Precatórios - Ajustes Negativos		939.423.070	46.716.203
Receita da Dívida Ativa		322.006	398.447
Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo		19.190.043.042	520.948.491
VPA Diversas		2.578.738	1.938.894
Movimento de Fundos a Débito		39.799.125.466	36.388.211.030
Movimento de Fundos a Próprio		27.404	156.771.074
Repasse Obrigatórios por Lei		2.240.561.393	3.703.738.703
Indenizações e Restituições		21.420	153.581
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		118.189.040.944	89.023.302.895



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE	31/12/2023	31/12/2022
Pessoal e Encargos		42.576.315	39.631.079
Remuneração a Pessoal		34.031.480	31.414.111
Encargos Patronais (INSS, FGTS e Contribuição Previdenciária Complementar)		8.396.091	8.055.714
Indenização por Demissão de Funcionários		148.744	161.254
Benefícios Previdenciários		51.446.113.437	45.325.857.654
<u>Aposentadorias e Reformas</u>		<u>41.427.204.887</u>	<u>36.430.980.156</u>
Proventos - Pessoal Civil		31.762.600.585	28.067.242.637
Proventos - Pessoal Militar		9.664.604.302	8.363.737.519
<u>Pensões</u>		<u>10.018.647.500</u>	<u>8.894.470.242</u>
Pensões - Civil		6.256.007.875	5.666.330.694
Pensões - Militar		3.762.639.625	3.228.139.548
<u>Outros Benefícios</u>		<u>261.050</u>	<u>407.256</u>
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		90.073.227	64.548.493
Consumo de Material		723.094	638.185
Serviços		88.886.864	63.547.574
Depreciação		463.269	362.734
Desvalorizações e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos		2.070.639	4.508.111
Redução de Valor Recuperável de Imobilizado		34.480	2.026.000
Ajuste para Perdas em Dívida Ativa não Tributária		2.036.159	2.482.111
Transferências e Delegações Concedidas		17.596.934.409	528.468
<u>Ajustes Financeiros</u>		<u>17.596.920.439</u>	-
Transferências Financeiras		1.614.674	4.133.998
Transferências Patrimoniais		(1.614.674)	(4.880.835)
Transferências e Transposições		-	746.836
Transferências - Independente da Execução Financeira		114.952	-
Transferências – Aporte Intraorçamentária		17.596.805.487	-
<u>Outras Transferências e Delegações Concedidas</u>		<u>13.970</u>	<u>528.468</u>
Doações Concedidas- Inter Estado		13.970	528.468
Tributárias		1.469.764	1.329.728
Contribuições Sociais (PASEP e Outras Contribuições Tributárias)		1.469.764	1.329.728
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.4.3.2.1	52.238.428.748	45.226.678.626
<u>VPD de Constituição de Provisão</u>		<u>7.942.251.436</u>	<u>3.768.092.136</u>
VPD de Provisão Matemática		2.283.136.000	1.628.018.000
VPD Provisão Diversas		5.659.115.436	2.140.074.136
<u>VPD Fatos Geradores Diversos</u>		<u>21.304.423.705</u>	<u>1.448.732.278</u>
Compensação Financeira entre RGPS / RPPS		179.200.011	205.217.397
Compensação Financeira entre Regimes Próprios		14.259.961	-
Sentenças Judiciais		1.233.639.823	491.522.433
Indenizações e Restituições		204.874	15.834.032
Outras Desincorporações de Bens Móveis		3.096	-
Outras Desincorporações de Direito		687.072.897	215.209.924
Variações Qualitativas - Incorporações de Ativo		18.980.758.094	339.847.664
Variações Qualitativas - Desincorporações de Ativo		209.284.949	181.100.828
<u>VPD Fatos Geradores Diversos - Intraorçamentária</u>		<u>22.991.753.607</u>	<u>40.009.854.212</u>
Movimentação de Fundos a Crédito		22.991.753.607	39.853.463.108
Correspondência de Créditos (Indenizações e Restituições)		-	156.391.104
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		121.417.666.539	90.663.082.159
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)		(3.228.625.595)	(1.639.779.264)



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

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 e 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 (contribuição patronal e aporte para a cobertura da insuficiência financeira) e outras variações patrimoniais aumentativas.

5.4.3.1.1 Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

A diferença entre os dados apresentados na Tabela 40 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM e os dados apresentados na Tabela 8 – Composição das Receitas de Contribuições da Tabela 7 do Balanço Orçamentário justifica-se em função de valores arrecadados que são contabilizados pelo regime de caixa.

Tabela 40 – VPA – Contribuições Sociais RPPS e SPSM

	31/12/2023	31/12/2022
Ativo	4.855.386.474	4.531.569.851
Inativo	1.731.348.841	3.934.870.426
Pensionista	474.896.202	982.514.820
Outras Contribuições Sociais	167.434.533	109.676.302
Total	7.229.066.050	9.558.631.399

Fonte: Siafem/SP

5.4.3.1.2 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. A conta Variações Qualitativas Permanente Incorporação do Ativo refere-se ao aporte da insuficiência financeira de acordo com a metodologia aplicada no exercício.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 41 – VPA – Movimento de Fundo a Débito

	31/12/2023	31/12/2022
Poder Executivo	27.267.394.099	24.589.646.653
Poder Legislativo	900.398.637	801.717.350
Poder Judiciário	4.720.817.031	4.462.760.714
Ministério Público	515.245.688	508.001.509
Transferência entre UGEs da SPPREV	6.395.270.011	6.026.084.804
Total	39.799.125.466	36.388.211.030

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 ao Movimento de Fundos a Crédito, que representa os benefícios previdenciários pagos no período. A conta Variações Qualitativas - Incorporações do Ativo refere-se ao aporte da insuficiência financeira de acordo com a metodologia aplicada no exercício.

Tabela 42 – VPD – Movimento de Fundo a Crédito

	31/12/2023	31/12/2022
Poder Executivo	10.232.441.135	28.247.545.099
Poder Legislativo	1.006.267.687	851.547.965
Poder Judiciário	5.038.905.219	4.420.074.746
Ministério Público	307.527.984	308.210.494
Transferência entre UGEs da SPPREV	6.406.611.582	6.026.084.804
Total	22.991.753.607	39.853.463.108

Fonte: Siafem/SP



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa (anexo 18 da Lei nº 4.320/1964)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NE	31/12/2023	31/12/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES			
INGRESSOS		74.216.095.575	85.137.526.139
Receitas Derivadas e Originárias	5.5.2	21.007.004.001	41.297.810.878
Transferências Correntes Recebidas	5.5.3	2.240.561.394	3.700.496.114
Outros Ingressos Operacionais		50.968.530.180	40.139.219.147
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		10.300.485.122	3.707.872.701
Transferências Recebidas Independente da Execução Orçamentária		39.799.125.466	36.388.211.030
Variações Extraorçamentárias		868.919.592	36.004.210
Valores em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	7.131.206
DESEMBOLSOS		74.236.160.581	86.481.594.527
Orçamentários		50.855.255.501	45.801.567.467
Pessoal e Outras Despesas Correntes	5.5.4	50.855.255.501	45.801.567.467
Outros Desembolsos Operacionais		23.380.905.080	40.680.027.060
Transferências Concedidas Independente da Execução Orçamentária		22.991.753.607	39.853.463.108
Variações Extraorçamentárias		388.571.708	826.563.952
Variações em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		579.765	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)		(20.065.006)	(1.344.068.388)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
	5.5.5		
INGRESSOS		499.553	747.736
Alienação de Bens		499.553	747.736
DESEMBOLSOS		880.252	384.717
Aquisição de Ativo não Circulante		880.252	384.717
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS (II)		(380.699)	363.019
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
	5.5.6		
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)		(20.445.705)	(1.343.705.369)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		314.231.503	1.657.936.872
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5.5.7	293.785.798	314.231.503



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

5.5.1 Detalhamento das Informações da DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa da São Paulo Previdência foi elaborada, no tocante ao seu conteúdo, com base no MCASP pelo método direto. No fluxo de caixa das atividades operacionais demonstramos os ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, as transferências correntes recebidas, 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.

5.5.2 Receitas Derivadas e Originárias

Tabela 43 – Detalhamento das Receitas Derivadas e Originárias

	31/12/2023	31/12/2022
Receita de Contribuições	20.603.122.281	40.797.079.839
Receita Patrimonial	104.835	138.603
Receita de Serviços	108.197.074	102.084.525
Remunerações das Disponibilidades	45.176.989	65.546.957
Outras Receitas Originárias	250.402.822	332.960.953
Total das Receitas Derivadas e Originárias	21.007.004.001	41.297.810.878

Fonte: Siafem/SP

5.5.3 Transferências Recebidas e Concedidas

Tabela 44 – Detalhamento das Transferências Recebidas e Concedidas

Transferências Recebidas	31/12/2023	31/12/2022
Intergovernamentais da União	2.240.561.394	3.700.496.114
Total das Transferências Recebidas	2.240.561.394	3.700.496.114
Transferências Concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	-	-

Fonte: Siafem/SP

5.5.4 Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

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



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Tabela 45 – Detalhamento dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

	31/12/2023	31/12/2022
Previdência Social	37.022.744.590	45.801.567.467
Educação	13.832.510.911	-
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	50.855.255.501	45.801.567.467

Fonte: Siafem/SP

5.5.5 Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

5.5.6 Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

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

5.5.7 Geração de Caixa e Equivalente de Caixa no Período

O detalhamento da composição do Caixa e Equivalente de Caixa Final foi demonstrado na Tabela 21 do Balanço Financeiro.



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

6 EVENTOS SUBSEQUENTES

Os eventos subsequentes relacionados neste item não originaram ajustes nas demonstrações contábeis, porém, são significativos e desta forma, divulgados.

6.1 Créditos a Receber – Lei nº 17.293/2020

De acordo com o artigo 21 do Decreto nº 68.309, de 18 de janeiro de 2024, que estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2024, o superávit financeiro apurado em exercícios anteriores e não transferido à SPPREV de acordo com a Lei nº 17.293/2020, deverá ser obrigatoriamente recolhido durante o exercício de 2024.

6.2 MCASP – 10ª edição

Em consonância com o processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, bem como com o processo de padronização dos registros contábeis com vistas à consolidação nacional das contas públicas, em dezembro de 2023, foi publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN a 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Essa edição é válida a partir do exercício de 2024. Os efeitos da nova Edição estão sendo apurados pela administração e serão aplicados nas próximas demonstrações contábeis



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

7 QUADROS AUXILIARES

Quadro 1 - Balanço Orçamentário – Receitas por Rubrica - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

CÓDIGO - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Orçada Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
TOTAL - RECEITAS CORRENTES (I)	45.348.173.958	23.806.048.861	23.247.565.395	(558.483.466)
TOTAL - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	40.934.998.952	20.756.359.054	20.603.122.281	(153.236.773)
12100991 DEMAIS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	10	10	-	(10)
12180111 CPSSS - SERVIDOR CIVIL ATIVO	3.985.130.866	4.181.320.263	4.131.986.641	(49.333.622)
12180112 CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR ATIVO CIVIL-RPPS - MULTAS E JUROS	3.451	3.451	2.723	(728)
12180113 CONTRIBUIÇÃO RPPS DÍVIDA ATIVA	500.010	500.010	322.006	(178.004)
12180114 CONTRIBUIÇÃO RPPS DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	10	10	-	(10)
12180121 CPSSS-SERVIDOR CIVIL INATIVO	1.308.113.904	1.388.113.904	1.376.202.279	(11.911.625)
12180131 CPSSS-SERVIDOR CIVIL PENSIONISTA	691.715.909	388.775.909	354.864.025	(33.911.884)
12180141 CONTRIBUIÇÃO PATRONAL RPPS - SENTENÇAS JUDICIAIS	111.756.918	164.710.717	163.667.644	(1.043.073)
12180311 CPSSS PATRONAL SERVIDOR CIVIL ATIVO	10	10	-	(10)
12180511 CONTRIBUIÇÃO DO MILITAR ATIVO	698.240.969	728.240.969	727.166.723	(1.074.246)
12180521 CONTRIBUIÇÃO DO MILITAR INATIVO	843.185.744	355.732.096	355.146.562	(585.534)
12180531 CONTRIBUIÇÃO DOS PENSIONISTAS MILITARES	355.833.998	141.500.998	120.032.176	(21.468.822)
72180311 CPSSS PATRONAL SERVIDOR CIVIL ATIVO - INTRA	7.962.977.475	8.279.075.230	8.255.632.678	(23.442.552)
72180411 CPSSS PATRONAL PARCELAMENTO - INTRA	10	10	-	(10)
72180711 CONTRIBUIÇÃO PATRONAL MILITAR ATIVO - INTRA	2.113.564	2.113.564	108.894	(2.004.670)
72199931 DEMAIS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	24.975.426.104	5.126.271.903	5.117.989.930	(8.281.973)
TOTAL - RECEITA PATRIMONIAL	64.401.506	50.309.557	45.281.824	(5.027.733)
13100111 ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	30.082	30.082	30.070	(12)
13210011 REMUNERAÇÃO DEPÓSITOS BANCÁRIOS	10	10	-	(10)
13210041 REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS	64.251.054	50.159.105	45.176.989	(4.982.116)
13210061 JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO	120.360	120.360	74.765	(45.595)
TOTAL - RECEITA DE SERVIÇOS	108.210.423	236.407.497	108.197.074	(128.210.423)
16100111 SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	36.343	20.059.357	23.014	(20.036.343)
76100111 SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS INTRA	108.174.070	216.348.130	108.174.060	(108.174.070)
76100112 SERVIÇOS ADM/COM. GERAIS-MULTA/JUROS INTRA	10	10	-	(10)
TOTAL - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.899.774.882	2.273.279.655	2.240.561.394	(32.718.261)
17180231 COTA-PARTE ROYALTIES COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PETRÓLEO	631.500.000	361.500.000	358.691.210	(2.808.790)
17180241 COTA-PARTE ROYALTIES EXCEDENTE-LEI 9.478/97	663.274.882	300.274.882	282.746.105	(17.528.777)
17180251 COTA-PARTE ROYALTIES PARTICIPAÇÃO ESPECIAL	2.587.000.000	1.601.504.773	1.590.751.492	(10.753.281)
17180261 COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	18.000.000	10.000.000	8.372.587	(1.627.413)
TOTAL - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	340.788.195	489.693.098	250.402.822	(239.290.276)
19100111 MULTAS PREVISTAS LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA	10	10	-	(10)
19229911 OUTRAS RESTITUIÇÕES	14.160.367	14.160.367	11.001.030	(3.159.337)
19280291 OUTRAS RESTITUIÇÕES-ESPECIF.E/DF/M	26.499.068	61.108.282	33.809.214	(27.299.068)
19900311 COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RPPS E RPPS	300.000.000	413.340.497	204.704.113	(208.636.384)
19901211 ENCARGOS LEGAIS INSCRIÇÃO DÍVIDA ATIVA	15.088	25.860	10.772	(15.088)
19909912 OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - MULTAS E JUROS	10	10	-	(10)
19909913 OUTRAS RECEITAS - PRIMÁRIAS - DÍVIDA ATIVA	30	30	-	(30)
19909914 OUTRAS RECEITAS PRIMÁRIAS-DÍVIDA ATIVA-MULTAS/JUROS	20	20	-	(20)
19990301 CLASSIFICAÇÃO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	30	923.030	856.273	(66.757)
79220311 RESTITUIÇÃO BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS INTRA	113.572	134.992	21.420	(113.572)
TOTAL - RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.006.400.030	1.500.030	499.553	(1.000.477)
TOTAL - ALIENAÇÃO DE BENS	2.006.400.030	1.500.030	499.553	(1.000.477)
22180121 ALIENAÇÃO INVESTIMENTOS PERMANENTES	2.000.000.010	10	-	(10)
22200011 ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	6.400.000	1.500.000	499.553	(1.000.447)
22300011 ALIENAÇÃO DE BENS INTANGÍVEIS	10	10	-	(10)
82200011 ALIENAÇÃO BENS IMÓVEIS INTRA	10	10	-	(10)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	47.354.573.988	23.807.548.891	23.248.064.948	(559.483.943)
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	47.354.573.988	23.807.548.891	23.248.064.948	(559.483.943)
DÉFICIT (VI)	-	-	28.697.069.312	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	47.354.573.988	23.807.548.891	51.945.134.260	(559.483.943)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	5.510.126.425	-
Superávit Financeiro	-	-	5.510.126.425	-



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPREV

Quadro 2 - Balanço Orçamentário – Despesas por Elemento - Analítico (Anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

CÓDIGO	ELEMENTO DE DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Total de 3 - DESPESAS CORRENTES (VIII)		47.353.838.988	56.834.640.442	51.945.067.748	51.874.358.252	47.843.848.352	4.889.572.694
Total de 3190 - APLICACOES DIRETAS		47.120.065.326	56.518.873.892	51.663.448.944	51.663.448.944	47.637.883.075	4.855.424.948
319001	Aposentadorias do RPPS, reserva renumerada e reformas do militar	38.381.972.345	45.231.331.102	41.427.204.887	41.427.204.887	38.178.506.920	3.804.126.215
319003	Pensões do RPPS e do militar	8.542.820.207	10.974.570.016	10.018.647.500	10.018.647.500	9.245.824.634	955.922.516
319092	Despesas de exercícios anteriores	154.279.165	269.279.165	175.020.242	175.020.242	173.740.777	94.258.923
319011	Vencimentos e vantagens fixas-pessoal civil	27.071.088	29.271.088	28.514.160	28.514.160	26.612.586	756.928
319013	Obrigações patronais	7.715.260	8.215.260	8.110.786	8.110.786	8.110.786	104.474
319096	Ressarcimento despesas de pessoal requisitado	5.517.320	5.517.320	5.517.320	5.517.320	4.653.323	-
319094	Indenizações e restituições trabalhistas	364.772	364.772	148.744	148.744	148.744	216.028
319007	Contribuição entidades fechadas previdência	325.169	325.169	285.305	285.305	285.305	39.864
Total de 3390 - APLICACOES DIRETAS		233.773.662	315.766.550	281.618.804	210.909.308	205.965.277	34.147.746
339086	Compensações a regimes de previdência	132.000.030	222.860.030	205.560.386	144.105.689	144.105.689	17.299.644
339039	Outros serviços de terceiros-pessoa jurídica	52.904.449	43.172.726	33.737.679	29.662.200	28.034.552	9.435.047
339040	Serviços de ti e comunicação - PJ	29.422.560	36.649.363	31.612.456	27.615.561	24.798.470	5.036.907
339037	Serviços de limpeza, vigilância e outros - PJ	6.919.880	4.545.640	4.378.873	3.860.566	3.620.759	166.767
339035	Serviços de consultoria	4.719.180	622.262	289.083	235.333	225.813	333.179
339050	Serviços de utilidade pública	2.393.420	2.154.078	1.456.804	1.196.406	1.193.631	697.274
339047	Obrigações tributárias e contributivas	1.442.044	1.511.144	1.469.765	1.469.764	1.341.531	41.379
339036	Outros serviços de terceiros-pessoa física	1.367.097	1.781.805	1.387.417	1.387.417	1.281.092	394.388
339033	Passagens e despesas com locomoção	1.061.280	855.152	635.476	508.516	499.766	219.676
339093	Indenizações e restituições	404.770	384.293	261.627	62.837	62.501	122.666
339008	Outros benefícios assistenciais	400.020	365.018	261.050	261.050	261.050	103.968
339014	Diárias-civil	263.562	237.206	73.462	73.462	69.916	163.744
339092	Despesas de exercícios anteriores	240.000	416.000	352.456	352.456	352.456	63.544
339030	Material de consumo	235.370	211.833	142.270	118.051	118.051	69.563
Total de 4 - DESPESAS DE CAPITAL (IX)		735.000	735.000	66.512	30.611	29.411	668.488
Total de 4490 - APLICACOES DIRETAS		735.000	735.000	66.512	30.611	29.411	668.488
449052	Equipamentos e material permanente	735.000	735.000	66.512	30.611	29.411	668.488
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)		47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XI)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)		47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182
SUPERÁVIT (XIII)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		47.354.573.988	56.835.375.442	51.945.134.260	51.874.388.863	47.843.877.763	4.890.241.182



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 3 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2022				
Despesas Correntes	15.723.592	43.017.919	54.270.479	54.270.479	3.499.185	971.847
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	15.723.592	43.017.919	54.270.479	54.270.479	3.499.185	971.847
Despesas De Capital	-	878.156	850.841	850.841	27.315	-
Investimentos	-	878.156	850.841	850.841	27.315	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	15.723.592	43.896.075	55.121.320	55.121.320	3.526.500	971.847

Quadro 4 - Demonstrativos de Execução dos Restos a Pagar não Processados e Não Processados Liquidados (anexo 12 da Lei nº 4.320/1964)

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro de 2022			
Despesas Correntes	332.473	2.957.370.722	2.957.136.669	234.278	332.248
Pessoal e Encargos Sociais	332.473	2.922.164.351	2.922.164.576	-	332.248
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	35.206.371	34.972.093	234.278	-
Despesas De Capital	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	332.473	2.957.370.722	2.957.136.669	234.278	332.248



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 5 - Balanço Financeiro – (anexo 13 da Lei nº 4.320/1964)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
Transferências Financeiras Recebidas		50.099.610.588	-
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		10.300.485.122	-
499920701 - REPASSES OBRIGATÓRIOS POR LEI N.16.004/2015		2.240.561.394	-
351129001 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS		8.059.923.728	-
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		39.799.125.466	-
499920101 - CORRESPONDÊNCIA DE DÉBITOS INTERNOS		39.799.125.466	-
Transferências Financeiras Concedidas		-	22.991.753.607
Transferências Concedida Independentes de Execução Orçamentária		-	22.991.753.607
399920101 - CORRESPONDÊNCIA DE CRÉDITOS INTERNOS		-	22.991.753.607
Variação Extraorçamentária		868.919.592	388.571.708
113811701 - OBRIGAÇÃO PATRONAL / CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR ATIVO		830.022.121	-
113812901 - ENTIDADES AUTARQUICAS E OFICIAIS		-	509.619
119810402 - DESPESAS NORMAIS - FOLHA DE DEZEMBRO		-	7.317
119810403 - (-) DESPESAS A ESTORNAR		7.079	-
119810404 - (-) DESPESAS A ESTORNAR - FOLHA DE DEZEMBRO		238	-
211110101 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO		36.159.108	-
211110206 - SALÁRIOS A PAGAR PELA UNIDADE ADM.DIRETA / INDIRETA		-	386.289.849
211210101 - BENEFÍCIOS INATIVO DO EXERCÍCIO		842.980	-
211210102 - BENEFÍCIOS PENSIONISTA DO EXERCÍCIO		117.603	-
211210201 - BENEFÍCIOS INATIVO EXERCÍCIOS ANTERIORES		175.209	-
211210202 - BENEFÍCIOS PENSIONISTA EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	261.551
211410701 – CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA		3.975	-
211418005 – CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIA–INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA		-	131.373
211430103 - INSS RETIDO - 11% LEI 9711/98		6.452	-
211430601 - FGTS - FOLHA MENSAL		12.860	-
218810102 - INSS A RECOLHER-CLT		-	22.740
218810104 - INSS A RECOLHER - COMISSIONADOS		-	164.054
218810801 - CONSIGNAÇÕES ESPECÍFICAS		-	652.280
218810851 - CONSIGNAÇÕES ESPECÍFICAS		1.228.857	-
218810901 - CONSIGNAÇÕES DIVERSAS		1.476	-
218811001 - PENSÃO ALIMENTÍCIA		-	447.174
218812002 - ISS		-	25.908
218814001 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES		-	38.421
218918043 - OUTROS CREDORES - ENTIDADES E AGENTES		320.214	-
399918408 - DESPESAS PENDENTES		-	21.420
499918413 - CRÉDITO A RECEBER REEMBOLSO AUXÍLIO FUNERAL SPPREV		21.420	-
SALDOS LÍQUIDO DE DESEMBOLSOS DO ANEXO 13			27.588.204.864



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 6 - Balanço Patrimonial – Contas de Compensação / Controle (anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2023	31/12/2022
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		
Contratos de Seguros	35.014	26.260
Contratos de Serviços	357.729.587	271.987.337
Contratos de Fornecimento	2.309.148	2.154.538
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	360.073.749	274.168.135
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2023	31/12/2022
EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES		
Contratos de Seguros a Executar	7.900	7.900
Contratos de Seguros Executados	27.114	18.360
Contratos de Serviços a Executar	98.760.367	98.779.548
Contratos de Serviços a Executados	258.969.220	173.207.789
Contratos de Fornecimento de Bens a Executar	89.895	935.499
Contratos de Fornecimento de Bens Executados	2.219.253	1.219.039
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	360.073.749	274.168.135



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 7 - Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (artigo 105 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

NOMENCLATURAS	31/12/2023	31/12/2022
Ativo		
Ativo Financeiro	4.293.497.223	3.144.037.387
Ativo Permanente	743.157.038	737.824.284
Total do Ativo (I)	5.036.654.261	3.881.861.671
Passivo		
Passivo Financeiro	4.036.287.257	3.292.114.963
Restos a Pagar não Processados a Liquidar	71.213.243	59.619.667
Passivo Permanente	6.961.379.522	3.148.116.565
Total do Passivo (II)	11.068.880.022	6.499.851.195
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(6.032.225.761)	(2.617.989.524)



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 8 - Balanço Patrimonial - Quadro do Superávit e Déficit Financeiro (§ 2º do artigo 43 e anexo 14 da Lei nº 4.320/1964)

Código	FONTES DE RECURSOS	31/12/2023	31/12/2022
150010001	Tesouro Geral	(144.954.470)	1.769.262.607
150081001	Tesouro Geral Intraorçamentária	(874.347.461)	(2.297.432.899)
150140001	Geral	(71.148.776)	-
165910001	Tesouro - Fundes - Fundo Desenvolvimento Saúde	484.138	1.887.225
165981001	Tesouro Fundes	1.644.548	-
165950001	Fundo Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	530	501
175930055	Fundo Departamento de Administração da PGE	712.925	678.163
176020002	Fundo de Assistência Judicial - Taxa Extrajudicial	12.594.693	9.537.323
176020006	Taxas e Emolumentos Junta Comercial	25.296	18.141
176020007	Taxa Judicial Serviços Forenses	175.792.639	-
180020002	Dívida Ativa	11.439	(4.658)
180040002	Compensação Previdenciária RPPS Estados/Municípios	1.098.932	10.944
180040003	Recursos Próprios – Receitas de Contribuições RPPS	(485.649.060)	-
180050003	Compensação Previdenciária	17.507.198	14.870.623
180082001	Recursos Vinculados Estaduais	(136.507.210)	(5.528.699)
180084003	Recursos Próprios - Intraorçamentária	(73.720)	(750.297.646)
180340001	Recursos Próprios – Receitas Contribuições SPSM	(167.616.364)	-
189890001	Outros Recursos Ordinários	(62.224)	(193.598)
250010001	Tesouro - Superávit	(637.992.059)	-
250110003	Superávit Financeiro - Lei 17.293/2020	(28.584)	-
180240001	Recursos Próprios - Administração	24.445.018	29.158.678
180281001	Taxa de Administração	19.309.144	(91.726)
001002007	Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica	-	285.948.616
001013885	Cessão Onerosa Lei 13.885/2019	-	259.149.366
004003003	Recursos Provenientes de Alienação	-	600
005500005	Recursos Federais Custeio	-	447.799
085001001	Recursos Vinculados Federais	-	(447.799)
TOTAL		(2.264.753.428)	(683.026.437)



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

SÃO PAULO PREVIDÊNCIA - SPPREV

Quadro 9 - Demonstrativo da Dívida Flutuante (anexo 17 da Lei nº 4.320/1964)

CONTA	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo para o Próximo Exercício
		Inscrição	Baixa	
Despesas a Pagar				
Restos a Pagar	3.604.908	4.869.765	3.604.908	4.869.765
Restos a Pagar de 2022	3.604.908	4.869.765	3.604.908	4.869.765
Benefícios e Salários a Pagar	3.252.371.571	63.151.369.090	62.398.485.572	4.005.255.089
Outras Obrigações a Pagar	30.264.723	20.196.758	30.264.723	20.196.758
Subtotal (I)	3.286.241.202	63.176.435.613	62.432.355.203	4.030.321.612
Depósitos				
Depósitos de Diversas Origens	96.052	89.632.590	89.671.011	57.631
Consignações	5.230.129	421.131.266	421.213.089	5.148.306
218810102 - INSS a Recolher CLT	455.317	8.821.929	8.844.669	432.577
218811001 - Pensão Alimentícia	3.781.699	371.293.139	371.740.313	3.334.525
218813001 / 03 - IRRF de Servidores	255.704	5.637.708	5.801.762	91.650
218812002 - ISS	60.221	322.081	347.989	34.313
218810801 - Consignações Específicas	652.281	33.487.284	32.910.708	1.228.857
218810901 - Consignações Diversas	24.907	1.569.125	1.567.648	26.384
Encargos Sociais	547.580	47.399.285.085	47.399.072.957	759.707
211430601 - FGTS	246.170	2.425.074	2.412.213	259.031
211430103 - INSS de Terceiros	64.349	1.092.020	1.085.568	70.800
211410701 - Contribuição a Entidade de Previdência	43.462	285.305	281.330	47.437
211410000 - Encargos Sociais a Pagar	193.599	47.390.912.998	47.391.044.371	62.226
218948043 - Outros Credores - Entidades e Agentes	-	4.569.688	4.249.475	320.213
Subtotal (II)	5.873.761	47.910.048.941	47.909.957.057	5.965.644
TOTAL (III) = (I) + (II)	3.292.114.963	111.086.484.554	110.342.312.260	4.036.287.256



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

BALANÇO

Nº do Processo: 152.00013019/2023-31

Interessado: Gerência de Planejamento e Controle

Assunto: Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas -
Exercício 2023

Aprovação e Assinatura das Demonstrações Contábeis e
Notas Explicativas - Fechamento do Exercício de 2023.



Documento assinado eletronicamente por **Marcos De Oliveira Campos, Gerente de Planejamento e Controle**, em 07/03/2024, às 07:04, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ida Zacharias, Assistente Técnico Previdenciário II**, em 07/03/2024, às 07:10, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Ivete Tie Nagata, Gerente de Finanças e Contabilidade**, em 07/03/2024, às 09:08, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Jose Roberto De Moraes, Diretor-Presidente**, em 07/03/2024, às 09:42, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Reinaldo Dos Santos**



Lima, Diretor Vice-Presidente, em 07/03/2024, às 10:53, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Andre Moura Robles, Diretor de Administração e Finanças**, em 08/03/2024, às 15:02, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0021316896** e o código CRC **28462D08**.
