



Notas Explicativas

2024

Notas Explicativas às
Demonstrações
Contábeis
em 31 de Dezembro de
2024

Instituto de Previdência
Municipal de São Paulo

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO 2024

Superintendente
Márcia Regina Ungarette

Chefe de Gabinete
Marcelo Akyama Florêncio

Coordenadora de Administração e Finanças
Neuza Maria Conceição Pimentel Santana

Diretor do Departamento de Contabilidade
Marcelo Pierantozzi Gonçalves

Informações:

Telefone:(11) 2873-7237

Correio eletrônico: ipremresponde@prefeitura.sp.gov.br

Índice

1. DA ENTIDADE	4
2. DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	5
3. DO ORÇAMENTO	6
3.1. Da Receita	6
3.1.1. Receitas próprias	6
3.1.2. Recursos da Compensação Previdenciária	6
3.2. Coberturas de Insuficiências Financeiras efetuadas pelo Tesouro Municipal	7
3.3. Da Despesa	7
DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	8
4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	15
4.1. Receitas Orçamentárias	15
4.2. Despesas Orçamentárias	16
4.3. Transferências financeiras recebidas e concedidas relacionadas à execução orçamentária do exercício	18
4.4. Receitas e Despesas Intraorçamentárias	18
4.5. Detalhamentos das Despesas Executadas por Tipo de Crédito Suplementar	19
4.6. Restos a Pagar não Processados Liquidados	21
4.7. Resultado Orçamentário	21
5. BALANÇO FINANCEIRO	23
6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC	25
7. BALANÇO PATRIMONIAL	25
7.1. ATIVO CIRCULANTE	26
7.1.1. Caixas e Equivalentes de Caixas	26
7.1.2. Créditos a Curto Prazo	26
7.1.3. Estoques	27
7.1.4. Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	27
7.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE	27
7.2.1. Créditos a Longo Prazo	27
7.2.2. Investimentos Temporários a Longo Prazo	28
7.2.3. Outros Estoques	28
7.2.4. Investimentos	29
7.2.5. Imobilizado	29
7.2.6. Intangível	30
7.3. PASSIVO CIRCULANTE	30
7.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo	30
7.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar	31

7.3.3 Obrigações Fiscais a Curto Prazo.....	31
7.3.4. Demais Obrigações a Curto Prazo.....	31
7.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE	32
7.4.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Longo Prazo	32
7.4.2. Provisões a Longo Prazo	32
7.4.3. Demais Obrigações a Longo Prazo	33
7.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)	33
8. QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	33
9. QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34
10. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	34
11. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	35
11.1. Confronto das Variações Patrimoniais Financeiras	35
11.2. Transferências e Delegações Recebidas	36
11.3. Transferências e Delegações Concedidas.....	36
11.4. Outras Variações Patrimoniais	36
12. CONSIDERAÇÕES FINAIS	37

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO 2024

CONTEXTO OPERACIONAL

1. DA ENTIDADE

Fundado em 1909, o Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM é uma autarquia especial de direito público, com autonomia administrativa, financeira e patrimonial, sem fins lucrativos, com patrimônio constituído de recursos próprios, e sujeita à fiscalização e tutela do governo municipal. Com sede localizada na Rua Líbero Badaró, 190, 12 andar – Centro, na cidade de São Paulo – SP.

O IPREM, desde sua concepção em 1909 até 2005, esteve direcionado exclusivamente à análise, concessão e pagamento de pensões. A estrutura organizacional atual do IPREM foi estabelecida pelo Decreto nº 62.556 de julho de 2023.

Em maio de 2005, com a edição da Lei Municipal nº 13.973/2005, regulamentada pelo Decreto Municipal nº 46.860/2005, o Município instituiu seu Regime Próprio de Previdência Social - RPPS de forma contributiva. Com essa Lei, o IPREM passa a deter qualidade formal de Entidade Gestora Única do RPPS no Município de São Paulo. Para atendimento deste dispositivo, entre as atividades inerentes a plena gestão previdenciária, foi lhe atribuído as seguintes competências:

- I. A administração, o gerenciamento e operacionalização do regime de previdência;
- II. A arrecadação e a cobrança de recursos e contribuições, necessários ao custeio do regime previdenciário e da Entidade Gestora Única;
- III. A concessão, manutenção e pagamento de benefícios previdenciários aos seus segurados, nos termos da legislação vigente.

Para atendimento das finalidades, foi fixado prazo para constituição da infraestrutura e sucessivamente prorrogado pelas Leis nº 14.651/2007 e 15.391/2011. Contudo, não foi constituída a infraestrutura necessária ao alcance das finalidades propostas, mantendo-se o atual modelo descentralizado de gestão previdenciária.

Após os estudos atuariais feitos pela empresa FIA - Fundação Instituto de Administração foi estabelecido mediante a Lei Orgânica do Município de São Paulo uma gestão previdenciária para o Instituto de Previdência do Município de São Paulo, com regras de acordo com a Emenda a Constituição Federal nº 103, de 12 de novembro de 2019, definindo o RPPS com segregação de massas em dois fundos: Fundo Financeiro (FUNFIN), financiado por Repartição Simples e Fundo

Previdenciário (FUNPREV), financiado pelo regime de Capitalização no âmbito da Administração Municipal, em cumprimento a Emenda do Executivo nº 41 de 18 de Novembro de 2021, e regulamentada pelo Decreto nº 61.151/2022 e alterações no Decreto nº 61.613/2022.

Com a aprovação da Lei Municipal nº 17.433 de 29 de julho de 2020 que trata da reorganização da Administração Pública Municipal Indireta, a expectativa é de que muitos problemas sejam sanados. A atual estrutura organizacional do IPREM foi estabelecida pelo Decreto nº 62.556, de 12 de julho de 2023, e com nomeações e contratação de empresa para fornecimento de mão de obra terceirizada para serviços de apoio administrativo, inclusive para atender a finalidade da gestão e pagamento das aposentadorias e pensões.

A Lei nº 17.997, de 28 de setembro de 2023 dispõe sobre a criação do Quadro de Analistas de Previdência - QAP, composto por 70 (setenta) cargos de provimento efetivo. Em 26 de dezembro de 2023, foi publicado Despacho do Prefeito Ricardo Nunes autorizando a abertura de concurso público para provimento de 30 (trinta) cargos de Analista Previdenciário (APREV).

No decorrer do exercício 2024, foi realizado o Concurso Público, cuja homologação para o preenchimento de 30 cargos foi publicada no Diário Oficial do dia 20/12/2024.

2. DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do IPREM foram elaboradas de acordo com as orientações contidas na parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), que dispõe sobre regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da federação e, seguindo as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com as diretrizes estabelecidas pelo Ministério da Previdência Social (Lei 14.600/2023).

Seguindo também as disposições contidas na Lei nº 9.717/1998, Portaria nº 509/2013, sendo observadas ainda, as normas de Finanças Públicas da Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal e as portarias e instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN/MF.

As Demonstrações Contábeis do IPREM foram elaboradas de acordo com os dados extraídos do Sistema de Orçamento e Finanças (SOF), cujos demonstrativos são:

- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

O IPREM não apresenta a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), pois de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) é obrigatória para empresas estatais dependentes constituídas sob forma de sociedades anônimas e facultativas para os demais órgãos e entidades dos entes da federação.

3. DO ORÇAMENTO

3.1. Da Receita

O IPREM possui orçamento próprio e, para o custeio do RPPS e da Entidade Gestora Única, conta com as seguintes fontes de recursos:

3.1.1. Receitas próprias

São as receitas orçamentárias arrecadadas mensalmente para custeio das despesas previdenciárias e administrativas do Instituto:

- Contribuição dos servidores ativos (14%);
- Contribuição dos aposentados e pensionistas (14% sobre a parcela dos proventos que ultrapassem o limite do salário-mínimo nacional);
- Contribuição patronal (28% sobre base de contribuição dos vencimentos dos servidores ativos);
- Contribuição Patronal Extraordinária (duas vezes a alíquota vigente para a contribuição patronal ordinária, ou seja, 56%);
- Contribuição Patronal Especial (6% se a atividade exercida pelo servidor ensejar concessão de aposentadoria especial);
- Aportes Periódicos (produto da arrecadação do IRRF)
- Outras receitas (patrimoniais, de serviços e outras receitas correntes e de capital).

3.1.2. Recursos da Compensação Previdenciária

Recursos federais decorrentes da compensação previdenciária (COMPREV) entre o RGPS, os RPPS dos Municípios e os RPPS dos Estados da Federação com o RPPS do Município de São Paulo.

3.2. Coberturas de Insuficiências Financeiras efetuadas pelo Tesouro Municipal

Transferências financeiras de recursos efetuadas pelo Tesouro Municipal para cobertura do déficit financeiro, nos termos do parágrafo único do Artigo 5º da Lei Municipal nº 13.973/2005, quando a soma de todas as receitas supracitadas não for suficiente para honrar o pagamento dos benefícios.

3.3. Da Despesa

A principal despesa do IPREM é o pagamento de benefícios aos servidores aposentados e pensionistas dos órgãos da Administração Direta, Autarquias, Câmara Municipal e Tribunal de Contas do Município de São Paulo.

O número de segurados nos últimos dois exercícios é demonstrado na tabela abaixo:

SEGURADOS RPPS						
ATIVOS E APOSENTADOS						
ÓRGÃO	ANO					
	2023			2024		
	FUNFIN	FUNPREV	TOTAL	FUNFIN	FUNPREV	TOTAL
CMSP	489	219	708	485	235	720
ATIVOS	374	15	389	361	49	410
APOSENTADOS	115	204	319	124	186	310
HSPM	2.006	380	2.386	1.972	364	2.336
ATIVOS	1.949	300	2.249	1.890	270	2.160
APOSENTADOS	57	80	137	82	94	176
IPREM	96	93	189	93	90	183
ATIVOS	41	7	48	35	7	42
APOSENTADOS	55	86	141	58	83	141
PMSP	145.571	61.709	207.280	144.402	67.742	212.144
ATIVOS	100.257	13.827	114.084	96.879	20.875	117.754
APOSENTADOS	45.314	47.882	93.196	47.523	46.867	94.390
TCMSP	389	307	696	385	335	720
ATIVOS	233	50	283	223	90	313
APOSENTADOS	156	257	413	162	245	407
SFMSP	487	470	957	-	-	-
ATIVOS	91	4	95	-	-	-
APOSENTADOS	396	466	862	-	-	-
TOTAL						
ATIVOS	102.945	14.203	117.148	99.388	21.291	120.679
APOSENTADOS	46.093	48.975	95.068	47.949	47.475	95.424
PENSIONISTAS						
ÓRGÃO	2023			2024		
	FUNFIN	FUNPREV	TOTAL	FUNFIN	FUNPREV	TOTAL
IPREM	5.642	16.887	22.529	5.341	16.479	21.820
PMSP	1.047	61	1.108	-	-	-
SFMSP	-	7	7	-	-	-
TOTAL	6.689	16.955	23.644	5.341	16.479	21.820

Fonte: Dados obtidos da DIPR

O Instituto de Previdência Municipal de São Paulo é Entidade Gestora que administra um regime que abrange mais de 237 mil segurados, entre servidores públicos ativos e seus dependentes, aposentados e pensionistas e uma folha anual de benefícios da ordem de R\$ 13,3 bilhões, no exercício de 2024.

DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2024

em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c - b)
RECEITAS CORRENTES		13.197.527.774,00	13.301.804.247,99	14.170.788.549,95	868.984.301,96
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		8.662.291.991,00	8.747.923.906,31	9.113.270.457,51	365.346.551,20
RECEITA PATRIMONIAL		113.564.968,00	113.564.968,00	183.823.753,32	70.258.785,32
RECEITA DE SERVIÇOS		1.293.804,00	3.558.058,24	1.126.717,72	- 2.431.340,52
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		4.420.377.011,00	4.436.757.315,44	4.872.567.621,40	435.810.305,96
RECEITAS DE CAPITAL		65.276,00	65.276,00	111.530,02	46.254,02
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS		64.276,00	64.276,00	111.530,02	47.254,02
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS	4.1	13.197.593.050,00	13.301.869.523,99	14.170.900.079,97	869.030.555,98
DÉFICIT		410.510.782,00	764.581.198,46		
TOTAL		13.608.103.832,00	14.066.450.722,45	14.170.900.079,97	869.030.555,98

Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)

SUPERÁVIT FINANCEIRO	652.755.804,59	652.755.804,59
----------------------	----------------	----------------

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NOTA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES		13.607.080.832,00	14.057.909.693,52	13.481.855.656,78	13.456.515.437,93	13.452.048.201,94	576.054.036,74
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		13.510.144.039,00	13.565.604.900,83	13.276.880.899,45	13.276.860.946,83	13.276.792.837,84	288.724.001,38
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		96.936.793,00	492.304.792,69	204.974.757,33	179.654.491,10	175.255.364,10	287.330.035,36
DESPESAS DE CAPITAL		1.023.000,00	8.541.028,93	6.255.296,26	5.836.920,62	5.836.920,62	2.285.732,67
INVESTIMENTOS		1.023.000,00	8.541.028,93	6.255.296,26	5.836.920,62	5.836.920,62	2.285.732,67
SUBTOTAL DAS DESPESAS	4.2	13.608.103.832,00	14.066.450.722,45	13.488.110.953,04	13.462.352.358,55	13.457.885.122,56	578.339.769,41
SUPERÁVIT	4.7			682.789.126,93			
TOTAL		13.608.103.832,00	14.066.450.722,45	14.170.900.079,97	13.462.352.358,55	13.457.885.122,56	578.339.769,41

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS	NOTA	INSCRITOS					SALDO (f) = (a+b-d-e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	
CORRENTES		-	62.328.653,14	28.507.459,68	28.507.459,68	33.821.193,46	-
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	170.076,20	78.371,01	78.371,01	91.705,19	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		-	62.158.576,94	28.429.088,67	28.429.088,67	33.729.488,27	-
CAPITAL		-	1.893.417,18	828.528,30	828.528,30	1.064.888,88	-
INVESTIMENTOS		-	1.893.417,18	828.528,30	828.528,30	1.064.888,88	-
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.6	-	64.222.070,32	29.335.987,98	29.335.987,98	34.886.082,34	-

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

DESPESAS	NOTA	INSCRITOS			PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
CORRENTES		-	19.070.261,73	19.070.261,73	-	-	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	65.299,04	65.299,04	-	-	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		-	19.004.962,69	19.004.962,69	-	-	
CAPITAL		-	-	-	-	-	
INVESTIMENTOS		-	-	-	-	-	
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	
TOTAL		-	19.070.261,73	19.070.261,73	-	-	

**BALANÇO FINANCEIRO**

		em R\$	
INGRESSOS	NOTA	2024	2023
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		14.170.900.079,97	13.290.260.693,66
ORDINÁRIA		2.383.354,76	6.343.665,89
VINCULADA		14.168.516.725,21	13.283.917.027,97
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		87.945.749,33	202.291.499,82
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		78.998.743,56	-
PARA APORTE DE RECURSOS PARA O RPPS		8.947.005,77	202.291.499,82
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		3.823.401.806,84	600.409.048,47
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		25.758.594,49	64.222.070,32
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		4.467.235,99	19.068.309,06
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.613.806.394,59	509.751.224,38
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		179.369.581,77	7.367.444,71
SALDO DE EXERCÍCIO ANTERIOR		1.657.033.641,38	1.044.813.554,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.657.033.641,38	1.044.813.554,00
APLICAÇÕES EM SEGUIMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		-	-
TOTAL	5	19.739.281.277,52	15.137.774.795,95
DISPÊNDIOS	NOTA	2024	2023
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		13.488.110.953,04	12.946.761.509,89
ORDINÁRIA		94.384.688,93	105.433.958,83
VINCULADA		13.393.726.264,11	12.841.327.551,06
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		61.014.274,91	7.714.528,74
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		61.014.274,91	-
PARA APORTE DE RECURSOS PARA O RPPS		-	7.714.528,74
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		3.842.462.746,85	526.265.115,94
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		29.221.413,53	10.133.047,40
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		19.068.309,06	1.166.183,74
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.582.388.712,02	504.266.464,45
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		211.784.312,24	10.699.420,35
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE		2.347.693.302,72	1.657.033.641,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.347.693.302,72	1.657.033.641,38
APLICAÇÕES EM SEGUIMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		-	-
TOTAL	5	19.739.281.277,52	15.137.774.795,95



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA			
em R\$			
FLUXOS DE CAIXA	NOTA	2024	2023
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS			
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.170.788.549,95	13.290.013.891,13
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		87.945.749,33	202.291.499,82
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.793.292.503,48	517.371.412,93
DESEMBOLSOS			
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS		13.499.625.923,35	12.864.456.125,04
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		61.014.274,91	7.714.528,74
OUTROS DESEMBOLSOS		3.794.173.024,26	514.952.356,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		697.213.580,24	622.553.794,08
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
INGRESSOS			
ALIENAÇÕES DE BENS		-	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPREST. E FINANC.CONCEDIDOS		111.530,02	246.802,53
OUTROS INGRESSOS		-	-
DESEMBOLSOS			
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		749,00	690.159,92
OUTROS DESEMBOLSOS		6.664.699,92	9.890.349,31
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		- 6.553.918,90 -	10.333.706,70
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II)		690.659.661,34	612.220.087,38
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.657.033.641,38	1.044.813.554,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.347.693.302,72	1.657.033.641,38

BALANÇO PATRIMONIAL

em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2024	2023
ATIVO			
CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES	7.1.1	2.347.693.302,72	1.657.033.641,38
CRÉDITOS CURTO PRAZO	7.1.2	4.989.549.948,15	4.291.717.626,64
ESTOQUES		70.437,58	88.881,45
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		32.517,92	9.078,66
		7.337.346.206,37	5.948.849.228,13
NÃO CIRCULANTE			
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	7.2.1	62.666.988.314,37	66.724.519.447,13
INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A LP		114.908,88	117.204,47
OUTROS ESTOQUES	7.2.3	5.137.000,00	2.997.548,86
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		13.802,78	7.409,01
INVESTIMENTOS	7.2.4	80.266.509,94	3.039.000,00
IMOBILIZADO	7.2.5	1.119.715,51	55.382.004,02
INTANGÍVEL	7.2.6	6.123.244,84	4.169.960,77
		62.759.763.496,32	66.790.232.574,26
TOTAL DO ATIVO		70.097.109.702,69	72.739.081.802,39
PASSIVO			
CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES TRAB., PREVID. E ASSISTENCIAIS	7.3.1	4.659.354,97	18.852.341,51
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		-	289.526,42
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR		169.423,57	86.307,55
OBRIGAÇÕES FISCAIS		1.896.188,52	1.896.188,50
DEMAIS OBRIGAÇÕES	7.3.4	59.398.926,44	11.046.765,97
		66.123.893,50	32.171.129,95
NÃO CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES TRAB., PREVID. E ASSISTENCIAIS	7.4.1	626.627.178,67	7.338.269.330,11
PROVISÕES	7.4.2	53.992.223.489,70	57.665.279.127,90
DEMAIS OBRIGAÇÕES	7.4.3	328.774.324,77	322.060.984,20
		54.947.624.993,14	65.325.609.442,21
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
DEMAIS RESERVAS		71.589.020,13	45.936.156,96
RESULTADOS ACUMULADOS	7.5	15.011.771.795,92	7.335.365.073,25
		15.083.360.816,05	7.381.301.230,21
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		70.097.109.702,69	72.739.081.802,37



ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (LEI 4.320/1964)			
ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2024	2023
ATIVO (I)			
ATIVO FINANCEIRO		2.400.362.285,03	1.660.467.989,77
ATIVO PERMANENTE		67.696.747.417,66	71.078.613.812,62
PASSIVO (II)			
PASSIVO FINANCEIRO		89.624.756,92	94.337.145,35
PASSIVO PERMANENTE		54.949.862.464,82	65.327.665.497,15
SALDO PATRIMONIAL (I-II)		15.057.622.480,95	7.317.079.159,89

CONTAS DE COMPENSAÇÃO (LEI 4.320/1964)			
ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2024	2023
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contragarantias Recebidas		11.184.877,99	498.289,06
Direitos Conveniados e Outros Investimentos		-	-
Direitos Contrtuais		-	-
Outros Atos Potenciais Ativos		9.997.691,37	11.264.400,28
Total		21.182.569,36	11.762.689,34
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos		-	-
Obrigações Contrtuais		42.525.162,68	60.100.819,81
Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
Total		42.525.162,68	60.100.819,81

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (LEI 4.320/1964)			
ESPECIFICAÇÃO	NOTA	2024	2023
FONTES DE RECURSOS			
ORDINÁRIA		3.814.051,87	63.222.255,26
VINCULADA		2.306.923.476,24	1.502.908.589,16
TOTAL		2.310.737.528,11	1.566.130.844,42

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

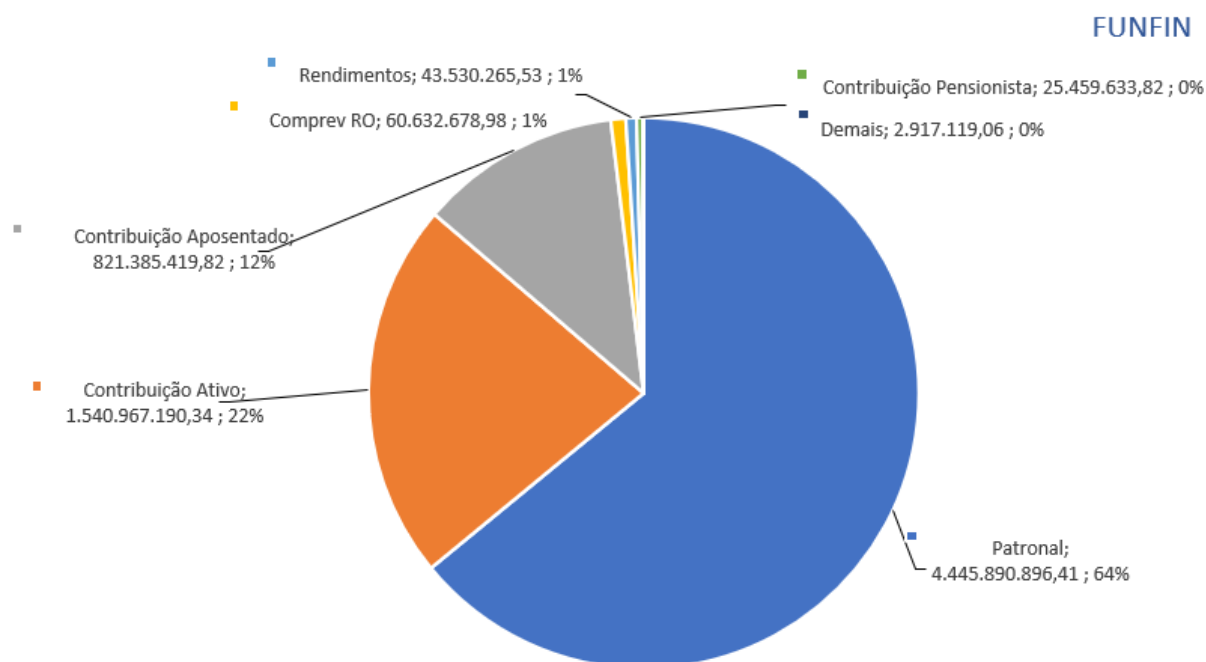
ESPECIFICAÇÃO	NOTA	em R\$	
		2024	2023
AUMENTATIVA			
Contribuições		9.113.068.687,30	8.357.471.548,33
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		2.207.370,20	1.538.115,58
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	11.1	183.024.676,19	175.181.754,98
Transferências e Delegações Recebidas	11.2	4.723.757.158,43	4.360.254.131,41
Valorização e Ganhos com Ativos e Desinc. Passivos		631.988.970,13	5.621.552,73
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	11.4	10.929.420.451,07	145.020.116.490,39
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas		25.583.467.313,32	157.920.183.593,42
DIMINUTIVA			
Pessoal e Encargos		16.461.512,12	15.469.064,74
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		13.937.775.474,32	12.960.573.137,06
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		19.315.981,42	23.523.369,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	11.1	33.077.125,41	3.448.489.628,09
Transferências e Delegações Concedidas		61.144.263,54	7.977.449,97
Tributárias		32.208.335,89	26.511.147,08
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.4	10.527.916.977,05	12.358.467.082,53
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas		24.676.727.206,84	28.841.202.114,34
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		906.740.106,48	129.078.981.479,08

4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

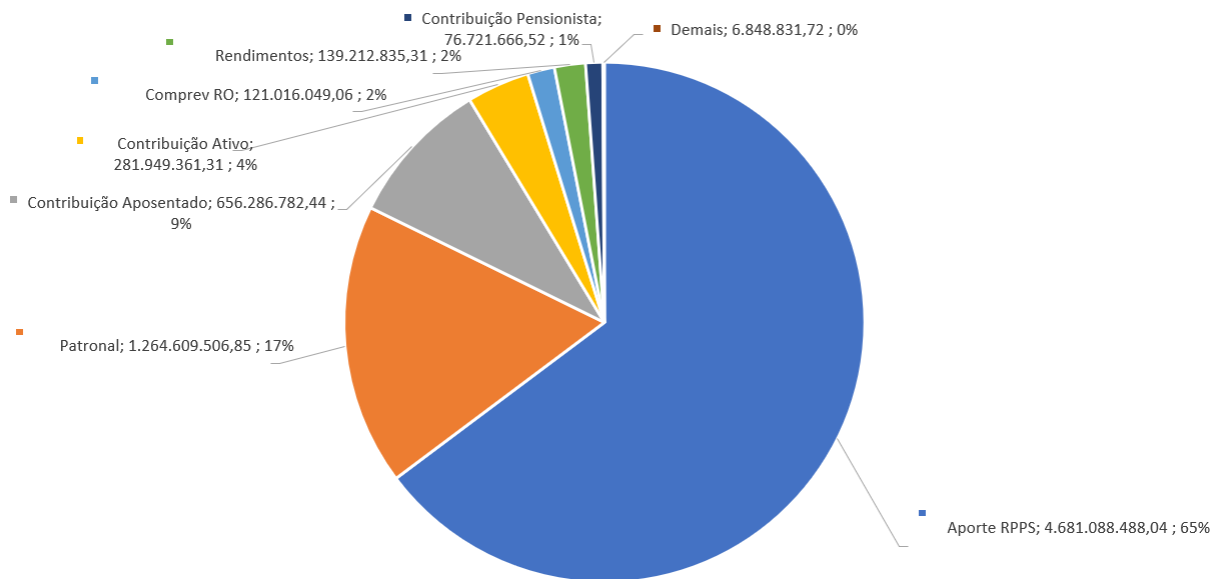
4.1. Receitas Orçamentárias

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e alterações, a Portaria STN nº 438/2012 e Instrução de Procedimentos Contábeis IPC-07, que estabelecem normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento do IPREM para o exercício de 2024, instituído por meio da Lei Municipal nº 18.063, de 28 de dezembro de 2023, apresentou déficit projetado de R\$ 86.675.793,00 no Órgão Gestor, de R\$ 6.574.065.209,00 no FUNPREV e R\$ 6.947.362.830,00 no FUNFIN a serem cobertos pelo Tesouro Municipal, por meio de transferências financeiras destinadas ao pagamento das despesas administrativas e dos proventos de aposentadorias e pensões. Porém, como analisaremos em seguida, o FUNPREV e FUNFIN apresentaram resultados superavitários.

As receitas do RPPS apresentaram a seguinte arrecadação:



FUNPREV

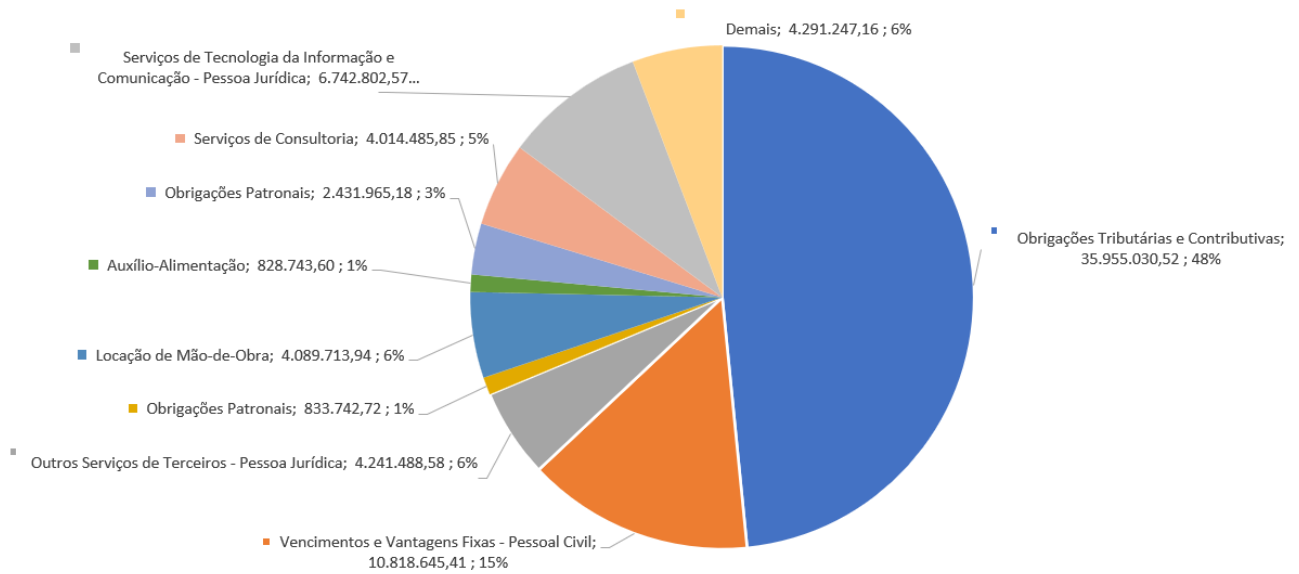


As maiores fontes de custeio do FUNFIN são as contribuições patronais e contribuições dos ativos, totalizando R\$ 5,9 bilhões (86% do total arrecadado no exercício de 2024). No FUNPREV, a maior fonte de custeio é o aporte com o produto da arrecadação do IRRF (R\$ 4,6 bilhões ou 65% do total arrecadado em 2024).

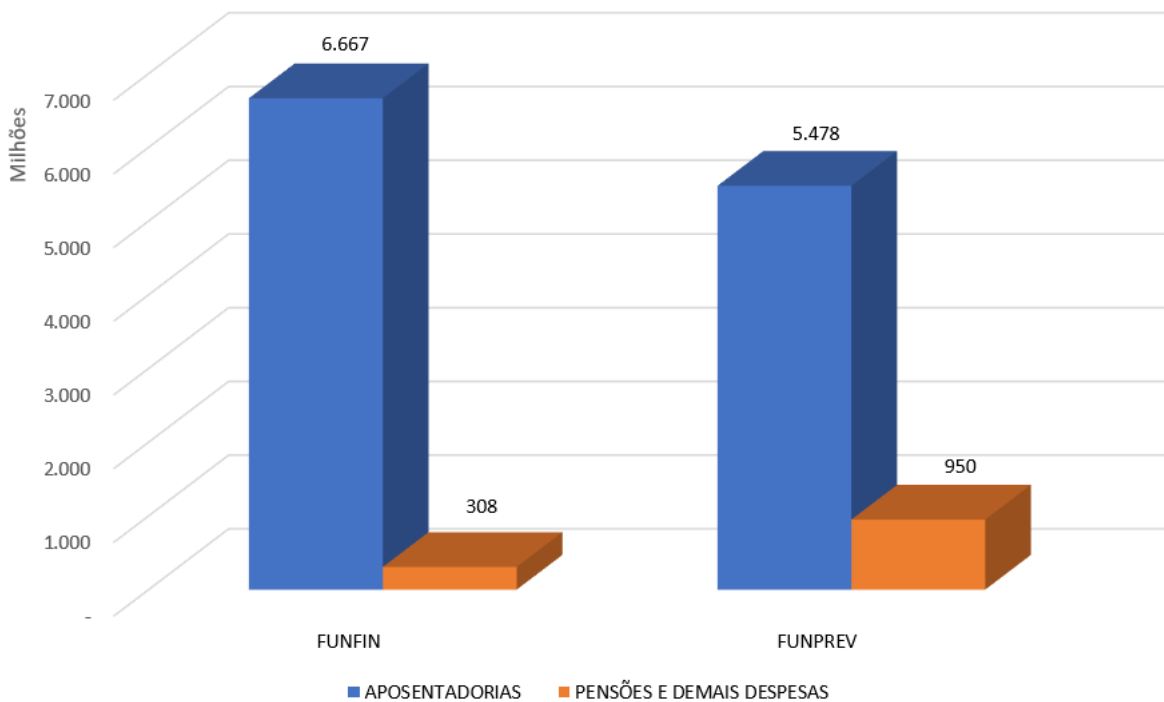
4.2. Despesas Orçamentárias

A despesa previdenciária, em 2024, foi da ordem de R\$ 13,4 bilhões (consideradas as 3 entidades), o que representou um aumento de 4%. Em face da insuficiência de recursos oriundos das contribuições previdenciárias e da compensação previdenciária entre regimes, para honrar os compromissos previdenciários, o Tesouro Municipal vinha aportando valores significativos ano a ano, porém, em 2024 os fundos apresentaram superávit orçamentário e resultado financeiro positivo. Os aportes do Tesouro se restringiram a cobrir as despesas administrativas do Órgão Gestor, as restituições de precatórios pagos pela PMSP e, ainda, para cobrir despesas executadas no exercício anterior com fonte Tesouro Municipal.

A despesa administrativa do IPREM registrada em 2024 foi de R\$ 74,2 milhões e está assim distribuída:



Nos Fundos Financeiro e Previdenciário, as despesas totalizaram R\$ 13,4 bilhões no exercício de 2024, sendo que os benefícios de aposentadorias representam quase a totalidade das despesas executadas (90% da despesa total do RPPS; 50% no FUNFIN e 41% no FUNPREV).



4.3. Transferências financeiras recebidas e concedidas relacionadas à execução orçamentária do exercício

Seguem demonstradas no quadro abaixo as transferências recebidas da Prefeitura Municipal, nos termos do artigo 5º, parágrafo único da Lei nº 13.973/2005, bem como outros valores recebidos ou concedidos:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS		
EMPRESA	RECEBIDAS	CONCEDIDAS
IPREM	78.998.743,56	10.204.025,86
FUNPREV	6.194.538,67	-
FUNFIN	2.752.467,10	50.810.249,05

As transferências financeiras recebidas pelo IPREM referem-se a recursos para cobertura das despesas administrativas, conforme estabelecido no § 14, art. 36 do Ato das Disposições Gerais e Transitórias da LOMSP (Emenda nº 41/2021).

As transferências financeiras recebidas pelo FUNPREV e pelo FUNFIN do Tesouro Municipal referem-se cobertura de despesas do exercício 2024 ou do exercício 2023, conforme segue:

- ✓ FUNPREV: R\$ 6,1 milhões:
 - Solicitações para ressarcimento dos precatórios pagos pela PMSP em nome do FUNPREV;
 - Solicitação de repasse financeiro para cobertura de despesa paga no exercício de 2024, onerando a fonte tesouro municipal.
- ✓ FUNFIN: R\$ 2,7 milhões:
 - Solicitações para ressarcimento dos precatórios pagos pela PMSP em nome do FUNFIN;
 - Solicitação de repasse financeiro para cobertura de despesa paga no exercício de 2024, onerando a Fonte Tesouro Municipal.

4.4. Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nas categorias 7 (Correntes) e 8 (Receitas de Capital). O montante arrecadado no exercício 2024 é R\$ 10.392.551.817,79, sendo R\$ 5.709.324.146,31 (54,93%) relativos às contribuições patronais dos servidores ativos e R\$ 4.681.088.488,04 (45,07%) relativos ao aporte ao FUNPREV com recursos do IRRF. R\$ 1.195.810,96 (0,01%) são receitas administrativas referentes a ressarcimento de despesa de pessoal requisitado e R\$ 943.272,48 são receitas com aluguéis.

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO (b-a)
IPREM				
Corrente				
Ressarcimento de Despesa de Pessoal Requisitado	1.596.000,00	1.596.000,00	1.195.810,96 -	400.189,04
Restituição de Convênios	-	-	-	-
	1.596.000,00	1.596.000,00	1.195.810,96 -	400.189,04
FUNPREV				
Corrente				
Contribuição Patronal	1.068.079.109,00	1.068.074.724,00	1.264.602.494,32	196.527.770,32
Aporte IRRF	4.260.226.315,00	4.260.226.315,00	4.681.088.488,04	420.862.173,04
ALUGUÉIS	1.000,00	1.000,00	943.372,48	942.372,48
	5.328.306.424,00	5.328.302.039,00	5.946.634.354,84	618.332.315,84
FUNFIN				
Corrente				
Contribuição Patronal	4.493.057.445,00	4.493.869.588,02	4.444.721.651,99 -	49.147.936,03
ALUGUÉIS	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00
	4.493.058.445,00	4.493.870.588,02	4.444.721.651,99 -	49.148.936,03
TOTAL	9.822.960.869,00	9.823.768.627,02	10.392.551.817,79	800.730.062,26

As Despesas Intraorçamentárias são classificadas na modalidade 91. No exercício de 2024 apresentaram um total de R\$ 67.395.970,13 e referem-se às Despesas de Pessoal com Obrigações Patronais ao próprio RPPS e, em seu maior montante, à restituição dos precatórios do IPREM pagos pela PMSP:

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DOTAÇÃO
IPREM						
CORRENTE						
Obrigações Patronais	4.970.000,00	4.970.000,00	2.431.965,18	2.431.965,18	2.431.965,18	2.538.034,82
Indenizações e Restituições Trabalhistas	50.000,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	230.000,00	415.800,00	258.745,00	140.947,99	140.947,99	157.055,00
Obrigações Tributárias e Contributivas	3.000,00	435,00	-	-	-	435,00
Indenizações e Restituições	1.400.000,00	1.400.000,00	789.443,69	509.678,63	509.678,63	610.556,31
	6.653.000,00	6.836.235,00	3.480.153,87	3.082.591,80	3.082.591,80	3.356.081,13
FUNPREV						
CORRENTE						
Indenizações e Restituições	20.000.000,00	46.194.538,67	41.248.030,99	33.374.056,81	33.374.056,81	4.946.507,68
Despesas de Exercícios Anteriores	-	13.373.139,63	13.373.139,63	13.373.139,63	13.373.139,63	-
	20.000.000,00	59.567.678,30	54.621.170,62	46.747.196,44	46.747.196,44	4.946.507,68
09-FUNFIN						
CORRENTE						
Indenizações e Restituições	8.400.000,00	12.593.953,62	8.981.418,26	5.353.354,19	5.353.354,19	3.612.535,36
Despesas de Exercícios Anteriores	-	313.227,38	313.227,38	313.227,38	313.227,38	-
	8.400.000,00	12.907.181,00	9.294.645,64	5.666.581,57	5.666.581,57	3.612.535,36
TOTAL	35.053.000,00	79.311.094,30	67.395.970,13	55.496.369,81	55.496.369,81	11.915.124,17

4.5. Detalhamentos das Despesas Executadas por Tipo de Crédito Suplementar

Os créditos adicionais abertos no exercício financeiro de 2024 foram suplementares, visando à readequação das despesas previamente fixadas, e complementando dotações não existentes. Seguem as informações referentes às alterações orçamentárias:

CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS	DOTAÇÃO INICIAL	ANULAÇÃO	SUPLEMENTAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
IPREM				
CORRENTE				
Pessoal e Encargos	289.548.000,00	1.073.642,44	1.073.642,44	294.026.521,60
Outras Despesas Correntes	738.297.516,00	6.975.097,63	8.787.172,72	770.267.079,21
CAPITAL				
Investimentos	12.264.000,00	1.816.933,09	8.804.915,64	88.176.194,87
	1.040.109.516,00	9.865.673,16	18.665.730,80	1.152.469.795,68
FUNPREV				
CORRENTE				
Pessoal e Encargos	78.648.746.508,00	19.395.350,00	99.884.928,94	78.595.303.220,52
Outras Despesas Correntes	240.024.000,00	-	318.709.485,53	3.242.870.285,49
CAPITAL				
Investimentos	12.000,00			12.000,00
	78.888.782.508,00	19.395.350,00	418.594.414,47	81.838.185.506,01
FUNFIN				
CORRENTE				
Pessoal e Encargos	83.183.433.960,00	2.500.000,00	277.679.387,09	83.648.593.339,26
Outras Despesas Correntes	184.920.000,00	-	87.566.227,38	996.713.086,00
	83.368.353.960,00	2.500.000,00	365.245.614,47	84.645.306.425,26
TOTAL	163.297.245.984,00	31.761.023,16	802.505.759,74	167.635.961.726,95

A seguir, o detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito:

CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% UTILIZADO
IPREM	1.040.109.516,00	1.152.469.795,68	850.972.683,62	74%
Inicial	1.040.109.516,00	932.926.087,43	685.246.268,36	73%
Suplementar	-	219.543.708,25	165.726.415,26	75%
		81.838.185.506,01	39.274.790.152,87	48%
FUNPREV	78.888.782.508,00	81.838.185.506,01	39.274.790.152,87	48%
Inicial	78.888.782.508,00	78.025.947.345,67	37.997.022.805,19	49%
Suplementar	-	3.812.238.160,34	1.277.767.347,68	34%
				0%
FUNFIN	83.368.353.960,00	84.645.306.425,26	42.434.816.010,14	0%
Inicial	83.368.353.960,00	81.752.938.696,26	41.753.947.580,00	51%
Suplementar	-	-	680.868.430,14	0%
TOTAL	163.297.245.984,00	167.635.961.726,95	82.560.578.846,63	

Os créditos orçamentários abertos com superávit financeiro totalizaram R\$ 41.912.395,79, dos quais R\$ 36.637.599,22 foram executados (87,41%), o que representa aproximadamente 2,5 vezes o resultado orçamentário consolidado das 3 entidades:

CRÉDITO ORÇAMENTÁRIOS PROVENIENTES DO SUPERÁVIT FINANCEIRO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% EXECUTADO	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	RELAÇÃO EXECUTADO X RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
IPREM	1.912.395,79	1.584.106,90	82,83%	-83.054.328,40	-1,91%
FUNPREV	40.000.000,00	35.053.492,32	87,63%	799.844.549,66	4,38%
FUNFIN	0,00	0,00	0%	-34.001.094,33	0%
TOTAL	41.912.395,79	36.637.599,22	87,41%	682.789.126,93	5,37%

4.6. Restos a Pagar não Processados Liquidados

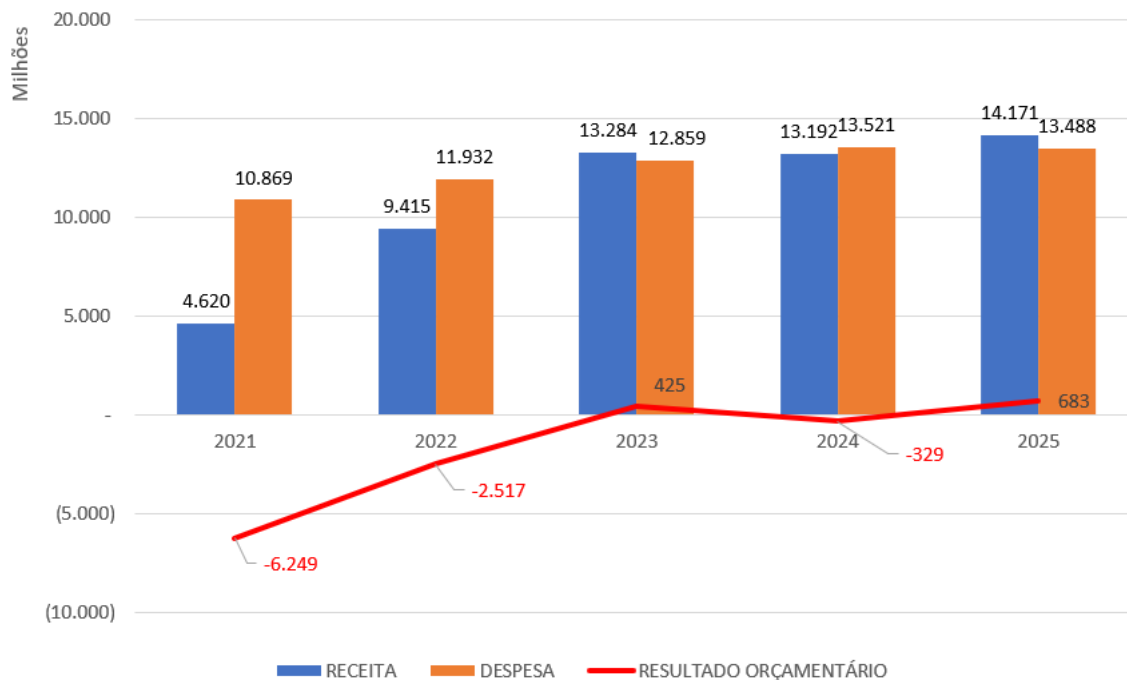
Para o controle dos Restos a Pagar não Processados Liquidados, a Prefeitura de São Paulo adota o procedimento de mantê-los neste status, não transferindo o saldo para o status de “processados”.

4.7. Resultado Orçamentário

A diferença entre o valor da arrecadação de receitas orçamentárias e a execução de despesas orçamentárias IPREM, FUNPREV e FUNFIN respectivamente nos quadros abaixo, resultou em um superávit total de R\$ 682.789.126,93. O resultado do RPPS (FUNFIN e FUNPREV, exclusivamente) é de R\$ 765.843.455,33:

	FUNFIN	FUNPREV	RPPS	ÓRGÃO GESTOR	RPPS & ÓRGÃO GESTOR
RECEITA	6.940.783.203,96	7.227.733.521,25	14.168.516.725,21	2.383.354,76	14.170.900.079,97
DESPESA	6.974.784.298,29	6.427.888.971,59	13.402.673.269,88	85.437.683,16	13.488.110.953,04
RESULTADO					
ORÇAMENTÁRIO	- 34.001.094,33	799.844.549,66	765.843.455,33	- 83.054.328,40	682.789.126,93

A comparação dos resultados do exercício com exercícios anteriores por Fundos fica prejudicada, em razão do início de sua gestão orçamentária, financeira e contábil ter ocorrido no decorrer do exercício de 2022. Para tornar a comparação viável, o gráfico abaixo considera as receitas e despesas globais do RPPS, sem segregação por fundos, inclusive as que foram executadas no Órgão Gestor. A evolução mostra déficit de R\$ 6 bilhões em 2021 a déficit de R\$ 329 milhões em 2024; previsão na LOA mais conservadora, com superávit de R\$ 683 milhões:



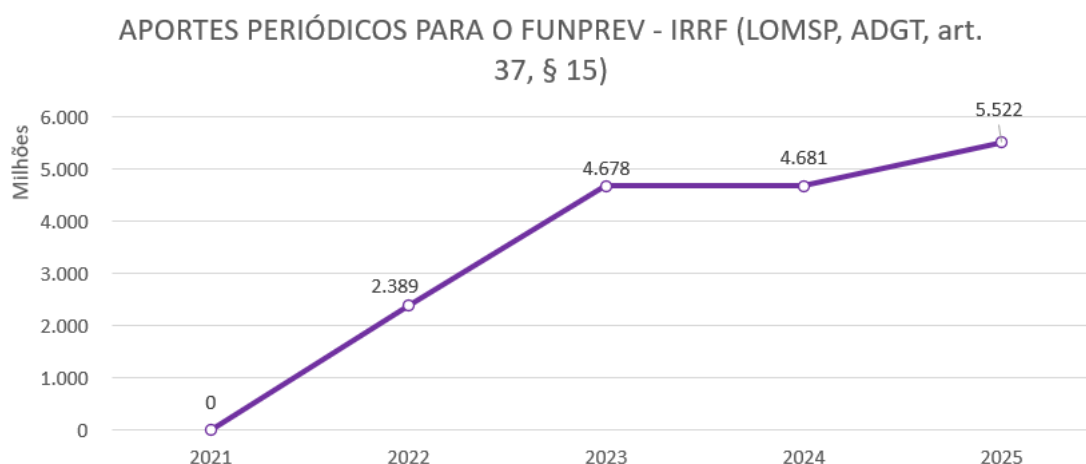
Notas:

- (1) Base para 2021: receitas de contribuições e de compensações previdenciárias arrecadadas e despesas com aposentadorias, pensões e compensações previdenciárias empenhadas na entidade IPREM, que até aquele exercício, evidenciava o RPPS do Município;
- (2) Base para 2022: receitas de contribuições e de compensações previdenciárias arrecadadas e despesas com aposentadorias, pensões e compensações previdenciárias empenhadas nas entidades IPREM, FUNPREV e FUNFIN. A gestão administrativo-previdenciária, financeira, orçamentária e contábil dos Fundos teve efetividade a partir de março de 2022;
- (3) Base para 2023: total das receitas arrecadadas e despesas empenhadas nas entidades FUNPREV e FUNFIN;
- (4) Base para 2024: total das receitas arrecadadas e despesas empenhadas nas entidades FUNPREV e FUNFIN.
- (5) Base para 2025: total das receitas previstas e despesas fixadas na LOA nas entidades FUNPREV e FUNFIN.

O comportamento do resultado orçamentário demonstra os efeitos das medidas adotadas a partir de 2022, com a reforma previdenciária introduzida pela Emenda nº 41 de 2021 e a regulamentação pelo Decreto nº 61.151 de 2022.

No exercício de 2022, as receitas previdenciárias sofrem importante aumento em função das contribuições patronais extraordinárias e especiais para o FUNPREV e FUNFIN, além da ampliação da base de cálculo das contribuições dos aposentados e pensionistas (passou do montante excedente do teto do RGPS para o montante excedente do salário-mínimo). Em junho de 2022, as receitas previdenciárias sofrem o impacto relevante do aporte para amortização do déficit atuarial com a transferência do IRRF para o FUNPREV.

Em 2023, a Instrução Normativa nº 2.145, de 26 de junho altera a IN RFB nº 1.234, de 11 de janeiro de 2012, amplia a retenção do IR na fonte sobre pagamentos efetuados a pessoas jurídicas pelo fornecimento de bens e serviços e estende a disposição para estados, Distrito Federal e municípios. Também em 2023, a Lei Municipal nº 17.969 reajusta os salários de servidores ativos, aposentados e pensionistas, e 2024 a Lei Municipal nº 18.098 que dispõe sobre a revisão anual e a adoção de medidas destinadas à valorização dos servidores públicos municipais, referente ao reajuste da remuneração, assim gerando ampliando a arrecadação de IRRF. Esses eventos implicaram na elevação do aporte de IR para o FUNPREV, conforme pode ser observado nos gráficos a seguir:



A insuficiência do RPPS foi suportada com transferências de recursos financeiros recebidos do Tesouro Municipal para a cobertura de déficit, conforme Nota 4.3 deste Relatório.

5. BALANÇO FINANCEIRO

Conforme o artigo 103º da Lei 4.320/1964, conjugado com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, o Balanço Financeiro 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 seguinte, evidenciando a

movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- Os recebimentos e pagamentos extraorçamentários;
- As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, conforme demonstrado abaixo:

RESULTADO FINANCEIRO	FUNFIN	FUNPREV	RPPS	ÓRGÃO GESTOR	RPPS & ÓRGÃO GESTOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	6.940.783.203,96	7.227.733.521,25	14.168.516.725,21	2.383.354,76	14.170.900.079,97
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	6.974.784.298,29	6.427.888.971,59	13.402.673.269,88	85.437.683,16	13.488.110.953,04
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-34.001.094,33	799.844.549,66	765.843.455,33	-83.054.328,40	682.789.126,93
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2.752.467,10	6.194.538,67	8.947.005,77	78.998.743,56	87.945.749,33
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	50.810.249,05	0,00	50.810.249,05	10.204.025,86	61.014.274,91
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS	-48.057.781,95	6.194.538,67	-41.863.243,28	68.794.717,70	26.931.474,42
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.325.147.322,73	1.361.274.622,93	3.686.421.945,66	136.979.861,18	3.823.401.806,84
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.327.891.245,44	1.382.983.497,07	3.710.874.742,51	131.588.004,34	3.842.462.746,85
RESULTADO EXTRAORÇAMENTÁRIOS	-2.743.922,71	-21.708.874,14	-24.452.796,85	5.391.856,84	-19.060.940,01
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	-84.802.798,99	784.330.214,19	699.527.415,20	-8.867.753,86	690.659.661,34
CAIXA INICIAL	507.718.098,71	1.113.909.232,87	1.621.627.331,58	35.406.309,80	1.657.033.641,38
CAIXA FINAL	422.915.299,72	1.898.239.447,06	2.321.154.746,78	26.538.555,94	2.347.693.302,72
VARIAÇÃO CAIXA	-84.802.798,99	784.330.214,19	699.527.415,20	-8.867.753,86	690.659.661,34

Na tabela a seguir é demonstrada a execução das receitas e despesas por fonte de recursos:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR FONTE DE RECURSOS		
	RECEITA	DESPESA
IPREM		
TESOURO MUNICIPAL		84.334.773,73
RECURSOS DA INDIRETA	2.383.354,76	1.102.909,43
	2.383.354,76	85.437.683,16
FUNPREV		
TESOURO MUNICIPAL		6.194.538,67
RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS	2.546.645.033,21	2.007.934.570,82
APORTE PREVIDENCIÁRIO - IRR	4.681.088.488,04	4.413.759.862,10
	7.227.733.521,25	6.427.888.971,59
FUNFIN		
TESOURO MUNICIPAL		2.752.467,10
RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS	6.940.783.203,96	6.972.031.831,19
	6.940.783.203,96	6.974.784.298,29
TOTAL	14.170.900.079,97	13.488.110.953,04

6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC

O Fluxo de caixa permite a avaliação da capacidade para gerar equivalentes de caixa em situação de liquidez imediata e apresentam as entradas e saídas classificadas em fluxos operacionais, de investimentos e financiamentos. É elaborado pelo método direto e evidencia as operações que ocorreram na conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

Em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e com a regulamentação da divulgação de informações da DFC, constante no item 6.3.4.5, apresentamos a seguir a conciliação do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentado na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial.

FLUXO DE CAIXA	2024
Saldo Inicial	1.657.033.641,38
Atividades Operacionais	697.213.580,24
Atividades de Investimentos	(6.553.918,90)
TOTAL	2.347.693.302,72

CAIXA E EQUIVALENTES	2024
Bancos	26.415.470,87
Investimentos liq. Imed.	2.321.277.831,85
TOTAL	2.347.693.302,72

A conciliação do resultado orçamentário com a Demonstração dos Fluxos de Caixa segue evidenciada na tabela a seguir:

Conciliação do Resultado Orçamentário X Fluxo de Caixa Líquidos		
Resultado Orçamentário	682.789.126,93	
(+) Restos a Pagar Processados Inscritos no período (Despesas Liquidadas - Despesas Pagas)	4.467.235,99	
(+) Restos a Pagar Não Processados Inscritos no período (Despesas Empenhadas - Despesas Liquidadas)	25.758.594,49	
(-) Restos a Pagar Processados pagos no período (Inscritos em exercícios anteriores)	(19.070.261,73)	
(-) Restos a Pagar Não Processados pagos no período (Inscritos em exercícios anteriores)	(29.335.987,98)	
(+) Transferências Financeiras Recebidas	87.945.749,33	
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(61.014.274,91)	
(+) Outros Ingressos Operacionais (extraído da DFC)	3.793.292.503,48	
(-) Outros Desembolsos Operacionais (extraído da DFC)	(3.794.173.024,26)	
Fluxo de Caixa Líquido (DFC)	690.659.661,34	
		Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC
		Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais 697.213.580,24
		Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (6.553.918,9)
		Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento -
		Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa 690.659.661,34

7. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 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) artigo 105º da Lei nº 4.320/1964.

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos na Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais do Manual de

Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõe.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

7.1. ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante apresenta as contas de recursos de ordem administrativas controlados pelo Instituto de Previdência Municipal de São Paulo e previdenciários controlados pelo Fundo Financeiro ou em Repartição (FUNFIN) e Pelo Fundo Previdenciário ou de Capitalização (FUNPREV). Neste grupo estão registradas as aplicações de curto prazo e disponibilidades imediatas.

Composição do Ativo Circulante:

7.1.1. Caixas e Equivalentes de Caixas

É representada por contas bancárias cuja disponibilidade é imediata nas operações do RPPS, estão registrados os recursos financeiros imediatos e disponíveis em caixa e bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, de acordo com a política de investimentos do Instituto. O aumento das receitas arrecadadas em 2024 se deu pela elevação do valor na aplicação financeira de curto prazo ocorrido no Fundo Funprev, na conta Banco do Brasil RPPS Conta Aplicação 1.100 - 2 FUNPREV.

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Conta Única RPPS	26.396.126,64	3.486,35	15.857,88
Aplicação Financeira liq imediata	142.429,30	1.898.235.960,71	422.899.441,84
Total	26.538.555,94	1.898.239.447,06	422.915.299,72

7.1.2. Créditos a Curto Prazo

Compreendem créditos de Empréstimos Hipotecários e Financiamentos Concedidos, Empréstimos do RPPS, Adiantamentos pendentes de prestação de contas (Suprimento de Fundos), Parcelamentos de Acordos Administrativos e Judiciais, Créditos da Compensação Previdenciária e outros valores a receber ou pendentes de regularização orçamentária.

Neste grupo, também estão registrados os saldos do FUNPREV relativos aos aportes periódicos com o produto da arrecadação do IRRF (R\$ 3.864.282.450,27) e as contribuições extraordinárias (R\$ 1.064.324.752,91), a receber nos próximos 12 meses e trazidos a valor presente, conforme relatório de avaliação atuarial.

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	84.214,82	-
Valor Presente do IRRF	-	3.864.282.450,27	-
Valor Presente Das Contribuições Suplementares/Extraordinárias	-	1.064.324.752,91	-
Adiantamentos Concedidos	5.500,00	-	-
Créditos Previd. Parc. do Servidor Ativo a receber Curto Prazo (Contrib.)	-	17.000,00	48.249,22
Créditos do RPPS junto ao RGPS	-	6.422.476,63	1.798.018,85
Créditos do RPPS junto ao RPPS Estado	-	232.866,85	277.068,60
Créditos do RPPS junto ao RPPS Município	-	6.487,47	234.192,88
Restituição de Benefícios Previdenciários a Receber	-	112.754,23	18.198,11
Débitos pagos a regularizar	8.155,64	18.973.387,04	32.704.174,63
Total	13.655,64	4.954.456.390,22	35.079.902,29

7.1.3. Estoques

Corresponde basicamente aos materiais de consumo dentro do ciclo operacional da entidade e estão avaliados pelo custo médio ponderado.

7.1.4 Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Neste grupo estão contabilizados os valores de prêmios de seguros dos imóveis do Instituto e assinaturas digitais, que são baixados mensalmente em conta de resultado (1/12 avos).

7.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

Neste grupo estão registrados os direitos com realização à longo prazo e os bens móveis e imóveis da Instituição.

7.2.1. Créditos a Longo Prazo

Este grupo é composto por:

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	10.405.105,97	-
Dívida Ativa Tributária	-	191.370,24	242.662,55
Créditos Previdenciários do RPPS	13.838.356,16	510.564,38	166.215,12
Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS	-	62.590.317.830,20	-
Créditos de Longo Prazo (COMPREV - Estoque) Estados	-	13.644.354,46	13.028.755,71
Créditos de Longo Prazo (COMPREV - Estoque) Municípios	-	639.804,10	347.090,90
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	983.265,00	5.894.243,86	16.778.695,72
Total	14.821.621,16	62.621.603.273,21	30.563.420,00

7.2.1.1. Empréstimos e Financiamentos

Onde constam os valores de Créditos a Receber de parcelamentos de dívidas de mutuários, e dos Empréstimos Hipotecários 2ª série, controlados pelo Fundo em Capitalização, que se refere ao resíduo inicial de empréstimos imobiliários já encerrados, a serem cobertos pelo Fundo de Compensação de Variações Salariais – FCVS. O IPREM celebrou o contrato TC/14/IPREM/2024 com a Companhia Metropolitana de Habitação – COHAB, o qual consta no processo SEI nº 6310.2024/0007506-8 que tem por objeto serviço de consultoria e assessoria técnica especializada para suporte técnico na organização, habilitação e eventual recebimento de créditos dos contratos do FCVS - Fundo de Compensação das Variações Salariais junto à Caixa Econômica Federal e demais órgãos eventualmente envolvidos nos 755 (setecentos e cinquenta e cinco) processos de financiamento habitacional firmados entre o IPREM e seus mutuários pela COHAB-SP.

7.2.1.2. Dívida Ativa Tributária

Que correspondem a diversos débitos de contribuições de servidores que foram inscritos na dívida ativa da PGM, cujo montante no exercício é de R\$ 434.032,79, sendo R\$ 242.662,55 do FUNFIN e R\$ 191.370,24 no FUNPREV.

7.2.1.3. Créditos Previdenciários do RPPS

Onde estão registrados os valores referentes aos parcelamentos das contribuições devidas pelos servidores, que fizeram acordos administrativos para pagamentos parcelados, bem como da dívida da Cooperpas ou PAS – Programa de Atendimento à Saúde, que tinha convênio com a Prefeitura, sendo que foram descontadas contribuições de servidores e não repassadas ao IPREM, estando em processo de cobrança judicial. O seu valor contábil consolidado é de R\$ 14.515.135,66

7.2.1.4. Créditos de Longo Prazo – Intra OFSS

É composto pelo Valor presente do IRRF decorrentes de aportes periódicos, conforme relatório de avaliação atuarial. Encontram-se em desenvolvimento estudos e análises procedimentos de controle, de modo a viabilizar registro contábil para estimativa dos ajustes para perdas na realização dos créditos a receber, observados os termos normativos do MCASP, item 3.2.2 da Parte II.

7.2.1.5. Demais Crédito a Receber e Valores a Longo Prazo

Cujo o valor mais relevante registrado sendo o de Créditos por Responsabilidades Impostas devido à fraude cometida por ex-funcionário da Prodam, constando um processo de cobrança judicial em andamento. Compõem o saldo também as Retenções Judiciais e Restituição de Benefícios Previdenciários relativo aos parcelamentos dos acordos de recebimento indevido de pensões.

7.2.2. Investimentos Temporários a Longo Prazo

São ações de empresas de telecomunicações que estavam atreladas a aquisição dos aparelhos telefônicos, e ações da Prodam. Não corresponde a ações compradas na Bolsa de Valores.

7.2.3. Outros Estoques

Compreende a imóveis residenciais adjudicados retomados pela entidade cuja recuperação esperada de seu valor contábil venha ocorrer futuramente por meio de leilão. Os imóveis foram

reavaliados pela empresa OPUS MAGNA ENGENHARIA LTDA, conforme processo SEI nº 6310.2023/0001171-0

IMÓVEIS ADJUDICADOS	
ENDEREÇO	VALOR
Rua Willian Speers, 488 - Apt. 02 - Bloco 7 - Edifício Rubi - Lapa - CEP: 05065-010	274.000,00
Rua Tibério Fabrianesi, 90 - Jardim Sapopemba	220.000,00
Rua das Jóias, 101 - Apt. 51 - Jabaquara - Condomínio Adaplan	295.000,00
Av. dos Bandeirantes, 4805 - Indianópolis	560.000,00
Rua General Leite de Castro, 36 - Apt. 12B - Jardim Santa Cruz	372.000,00
Rua Zodiaco (antiga Bartolomeu Dias), 379 - Jardim Textil	855.000,00
Rua Fellipo Cordelli, 19 - São Matheus	270.000,00
Rua Alto de Santo Antônio, 332, Vila B. Paulista	291.000,00
Rua Salinas Mossoró, 140	230.000,00
Rua Rubens Galvão de França, 893 - Ermelino Matarazzo	920.000,00
Rua dos Jesuítas, 45 - Lote 1A da quadra 04 - Guaianazes	550.000,00
Rua Canner, 51 - Freguesia do Ó	300.000,00
TOTAL	5.137.000,00

7.2.4. Investimentos

Constam registrados os valores dos Imóveis recebidos da Compensação Previdenciária (COMPREV) do INSS por dação, prevista na Lei Federal nº 9.796/1999, que não têm como objetivo obter ganhos de capital, mas sim possuem finalidade previdenciária para reforço das reservas destinadas ao pagamento dos benefícios futuros ou amortização do déficit atuarial. A alienação desses imóveis se dá pela transferência à Prefeitura Municipal de São Paulo – PMSP pelo mesmo valor que o IPREM contabilizou quando do recebimento, cujo montante pago pela PMSP na transferência será abatido no aporte financeiro repassado ao Instituto pelo Tesouro Municipal, conforme autorização nos termos da Lei Municipal nº 16.121/2015.

O edifício Sede do IPREM foi reavaliado pela empresa OPUS MAGNA ENGENHARIA LTDA, conforme processo SEI nº 6310.2024/0001171-0. Em maio de 2024 passou a integrar o grupo de investimentos em razão da celebração de contrato de locação com a Coordenadoria Regional de Saúde Norte – CRSN da Secretaria de Saúde do Município de São Paulo, conforme legislação vigente, tendo por base normativa: Lei nº 9.157/1980; Lei nº 13.973/2005 e o Decreto nº 62.556/2023, conforme processo SEI nº 6310.2024/0000478-0.

REGISTRADOS	
IMÓVEL/ENDEREÇO	VALOR
Edifícios - Av. Zaki Narchi, nº 536	77.227.509,94
Terreno - Av. Nove de Julho, 1187 e 1217	1.577.000,00
Terreno - Av. Nove de Julho, 1138	1.462.000,00
TOTAL	80.266.509,94

7.2.5. Imobilizado

No imobilizado, são registrados os bens corpóreos duráveis pertencentes ao regime próprio e que são necessários para o cumprimento do seu objetivo social, tendo como base de mensuração o custo histórico. Os bens móveis constam no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis – SBPM, o qual gera automaticamente o cálculo da depreciação, sendo utilizado o método das quotas constantes, considerando como base o custo de aquisição menos o valor residual, conforme tabela padrão da Prefeitura do Município de São Paulo.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Bens Móveis	2.123.344,51	2.746.337,47
Bens Imóveis	-	59.354.147,18
(-) Depreciação, Exaustão, Amortiz. Acumulada	(1.003.629,00)	(6.718.480,63)
Total	1.119.715,51	55.382.004,02

7.2.6. Intangível

Compreende os bens que tem por objetivo a manutenção da entidade para a execução das suas atividades. Constitui um Software, sem substância física, identificáveis, controlados pela entidade e geradores de serviços. O Software está em desenvolvimento pela Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo - PRODAM-SP S/A, conforme processo SEI nº 6310.2023/0003194-8, tendo sua vida útil indefinida, não ocorrendo nesse momento a amortização.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Softwares	6.123.244,84	4.169.960,77
(-) Amortização Acumulada	-	-
	6.123.244,84	4.169.960,77

7.3. PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo Circulante apresenta as obrigações de ordem administrativa controlados pelo Instituto de Previdência Municipal de São Paulo e previdenciárias demonstradas nos Fundos FUNPREV e FUNFIN. Neste grupo estão registradas as obrigações com vencimento até um ano da data do Balanço.

7.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo

Apresenta um somatório dos salários e remunerações, bem como benefícios os quais o empregado ou servidor tenha direito, Benefícios Previdenciários a pagar e Obrigações Previdenciárias do Regime Próprio junto ao Regime Geral.

São os benefícios previdenciários a pagar referentes a Aposentadorias, Pensões, sentenças judiciais como RPV (Requisição de Pequeno Valor), valor da compensação previdenciária devida, e os encargos sociais a pagar como: INSS, FGTS, PIS.

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Benefícios Previdenciários a Pagar	25.045,34	80.524,57	-
Encargos Sociais a Pagar	65.514,02	-	-
Obrigações do RPPS junto ao RGPS	-	3.168.658,05	1.208.666,02
Obrigações do RPPS junto ao RPPS-Estado	-	49.594,89	48.138,78
Obrigações do RPPS junto ao RPPS-Município	-	3.448,48	9.764,82
Total	90.559,36	3.302.225,99	1.266.569,62

7.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar

Abrangem principalmente os fornecimentos de serviços contratados. E dos compromissos assumidos pelo RPPS exigíveis até o término do exercício seguinte.

7.3.3 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

São valores a pagar no Curto Prazo, referente ao acordo para pagamento parcelado do Pasep que não foram recolhidos no passado, gerando a dívida com a União. Havia uma Liminar que suspendeu os pagamentos, mas a entidade não obteve êxito na esfera judicial para o não recolhimento.

7.3.4. Demais Obrigações a Curto Prazo

Abrangem as consignações que são retidas em folha de pagamento de servidores ativos e pensionistas, os depósitos que correspondem às garantias contratuais (cauções) e depósitos de diversas origens e as retenções de tributos. Os valores mais relevantes observados no exercício de 2024 na conta Outros Depósitos, referem-se a repasse para pagamento de precatórios no órgão gestor (Iprem), Verba honorária da folha de aposentadoria do 13º Sal. PMSP e diferenças de folha a regularizar nos Fundos Funprev e Funfin.

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Outras Consignações	295.621,19	172,58	2.847.310,68
Outros depósitos e cauções	3.832,50	-	-
Diversos credores - Seguros e Empr. Hipotecário	8.202,46	13.713,04	-
Diversos credores - Outros	140.964,97	129.268,25	5.198.119,36
Depósito de origem desconhecida	197.034,65	-	-
Outros depósitos	11.750.721,75	15.460.188,62	15.606.589,95
Pensão Alimentícia	-	1.847.107,90	1.626.488,73
Sindicatos e Associações	-	1.751,84	4.132.156,00
Empréstimos pessoais -Iprem	-	36.578,51	-
IRRF sobre Rendimentos do Trabalho - Pessoa Física	-	38.887,92	-
IRRF Rendimentos de Terceiro PF	628,27	-	-
INSS Contribuinte individual	1.464,66	-	-
INSS	26.734,41	-	-
INSS/EMPRESAS/CNPJ/MF	35.388,20	-	-
	12.460.593,06	17.527.668,66	29.410.664,72

7.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

São as obrigações com exigibilidade superior a um ano.

7.4.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Longo Prazo

Compreende o somatório das obrigações com precatórios – regime Especial, de acordo com a Emenda Constitucional 62/2009, de natureza alimentícia, registrados a partir de 05/05/2020. E da dívida com a União referente ao Parcelamento do PASEP – Lei Federal nº 12.810/2013. No exercício 2024 foi instituída rotina mensal junto à PGM para o fluxo de informações onde é apresentada a posição de precatórios do RPPS do município por competência, conforme consta no processo SEI nº 6310.2023/0006869-8. Providências estão sendo tomadas quanto a segregação e classificação patrimonial dos precatórios para início de 2025, conforme processo SEI nº 6310.2025/0000005-1.

DESCRIÇÃO	IPREM	FUNPREV	FUNFIN
Precatórios de Benefícios Previdenciários Regime Especial a partir de 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	1.643.686,02	347.197.335,88	65.933.104,50
Precatórios de Benefícios Previdenciários Regime Especial a partir de 05/05/2000 Não Vencidos	2.609.857,62	137.427.065,41	40.637.006,60
Parcelamento PASEP	31.179.122,64	-	-
	35.432.666,28	484.624.401,29	106.570.111,10

7.4.2. Provisões a Longo Prazo

Apresentam os valores da Provisão Matemática Previdenciária de acordo com a Lei nº 9.717/1998 e de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria MPS nº 403/2008.

O Município de São Paulo elaborou a reforma previdenciária, por meio da Emenda à Lei Orgânica nº 41, de 18 de novembro de 2021, e instituiu, dentre outras medidas, a segregação de massas criando o Fundo Financeiro (FUNFIN) e o Fundo de Capitalização (FUNPREV).

Os valores de provisão matemática previdenciária representam o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, tendo como cobertura as contribuições dos beneficiários e contribuições a cargo do empregador.

Os registros da provisão matemática, efetuados em dezembro/2024, estão fundamentados no Relatório de Reavaliação Atuarial apresentado pela Fundação Instituto de Administração, no Parecer Técnico Atuarial nº 01, de 07/01/2025, data-focal dezembro/2024 (SEI nº 6310.2024/0000869-7):

PROVISÃO MATEMÁTICA DO RPPS	2023	2024	VARIAÇÃO	%
FUNPREV	57.665.279.127,90	53.992.223.489,70	- 3.673.055.638,20	-6,37%
PROVISÃO MATEMÁTICA DA PMSP REF. FUNFIN	120.980.082.277,87	-	- 120.980.082.277,87	-100%
	178.645.361.405,77	53.992.223.489,70	124.653.137.916,07	-69,77%

O estudo atuarial apresentou a provisão matemática pelo método PUC, conforme exigido no MCASP. Ainda de acordo com o estudo atuarial e com as normas contábeis, a provisão matemática do Fundo Financeiro (FUNFIN) deve ser apresentada no ente, que é responsável pela cobertura da insuficiência financeira do Fundo. Por essa razão, o valor apresentado no Balanço 2024 do FUNFIN é zero e toda provisão foi integralmente registrada no Balanço da PMSP (R\$ 120 bilhões).

Considerada a provisão consolidada do RPPS, houve uma redução de 69,77% na comparação do exercício 2024 com o exercício anterior.

7.4.3. Demais Obrigações a Longo Prazo

Apresenta os valores dos depósitos feitos pela Prefeitura da Cidade de São Paulo junto ao Tribunal de Justiça de São Paulo para cobrir gastos com pagamentos de precatórios, de acordo com a Nota Técnica SF/G de 15/02/2013, que alterou a Nota Técnica SF/G de 07/01/2011.

7.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)

Este grupo é composto pelas reservas e aumentos ou diminuições de valor atribuído aos elementos do Ativo e do Passivo decorrentes de avaliações patrimoniais que não foram computados no resultado do exercício. Registra também os resultados acumulados da Entidade.

Está contabilizado no IPREM na conta Demais Reservas, as reservas para saldos residuais que dizem respeito aos Empréstimos Hipotecários cujos saldos foram migrados para o FUNPREV.

Os Resultados Acumulados do IPREM, FUNPREV e FUNFIN são respectivamente: déficit de R\$ 282.875.732,50, superávit de R\$ 14.953.136.644,00 e R\$ 341.510.884,42.

8. QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Ativo Financeiro - Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e valores numerários.

Ativo Permanente – Compreendem os bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação

dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro – Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis, cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

Passivo Permanente – Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

9. QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, direta ou indiretamente oriundos de contratos, convênios, ajustes e outros instrumentos congêneres. A definição é conduzida pelo fluxo de caixa a ser incluído na execução futura do ato potencial. Os Atos Potenciais Ativos correspondem às garantias contratuais recebidas dos prestadores de serviços, garantia da cobertura de seguro do imóvel sede, e registro dos valores de pensões recebidas indevidamente e ainda não formalizado os acordos.

Os Atos Potenciais Passivos correspondem aos valores de contratos, serviços, fornecimentos de materiais e outras obrigações contratuais a serem executados para o funcionamento das atividades do Instituto.

10. QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O Superávit/Déficit Financeiro é a diferença positiva ou negativa entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro. O Superávit Financeiro poderá ser utilizado para abertura de créditos suplementares e especiais nos exercícios seguintes. Seguem os valores apurados no Balanço Patrimonial 2024:

SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL 2024	SALDO
IPREM	3.814.051,87
TESOURO MUNICIPAL - ORDINÁRIA	2.187.993,83
RECURSOS ADM. INDIRETA - ORDINÁRIA	1.626.058,04
FUNPREV	1.886.483.404,84
RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS - VINCULADA	658.418.208,59
APORTE PREVIDENCIÁRIO - IRRF - VINCULADA	1.220.778.196,25
ALIENAÇÃO DE ATIVOS - VINCULADA	7.287.000,00
FUNFIN	420.440.071,40
TESOURO MUNICIPAL - ORDINÁRIA	-
RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS - VINCULADA	420.440.071,40

Recursos previdenciários é a fonte destinada a identificar as origens e destinações dos recursos provenientes das contribuições, compensação previdenciária, recebimentos de créditos a receber, rendimentos de aplicações financeiras.

O superávit de R\$ 7.287.000,00 no FUNPREV, fonte ALIENAÇÃO DE ATIVOS, é proveniente recurso recebido em 23/12/2022 pela venda à Prefeitura do imóvel localizado na Rua da Consolação, nºs 1047, 1059 e 1075 (Casa Amarela), recebido em dação em pagamento do INSS. O referido recurso encontra-se classificado na fonte ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS (código 756), cuja destinação deve observar o disposto no art. 44 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (LRF):

Art. 44. É vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.

11. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Prevista no artigo 104º da Lei nº 4.320/1964 e Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP apresentam as modificações ocorridas no patrimônio, sendo que as variações patrimoniais quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido e são divididas em aumentativas e diminutivas.

11.1. Confronto das Variações Patrimoniais Financeiras

Demonstra-se na tabela o confronto das variações patrimoniais financeiras do período:

CONFRONTO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	
JUROS E ENCARGOS DE MORA	176.716,13
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	104.859,22
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	182.743.100,84
	183.024.676,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	
JUROS DE ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	1.850.506,11
VARIAÇÕES MONETÁRIAS DE DÍVIDA CONTRATUAL INTERNA	33.846,96
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE PRECATÓRIOS	31.192.772,34
REMUNERAÇÃO NEGATIVA DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-
	33.077.125,41
TOTAL	149.947.550,78

11.2. Transferências e Delegações Recebidas

Consiste no somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intragovernamentais, sendo recursos para cobertura de insuficiência financeira e de déficit atuarial. Distribuídos em R\$ 78.998.743,56 na Administração, Fundo em Repartição R\$ 2.752.467,10 e de Capitalização R\$ 4.642.005.947,77.

11.3. Transferências e Delegações Concedidas

Compreendem ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências concedidas para aportes de recursos para o RPPS e transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos.

11.4. Outras Variações Patrimoniais

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas e diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

Segue tabela com o confronto entre aumentativas e diminutivas.

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	2024
AUMENTATIVAS	
REVERSÃO DE PROVISÕES	10.059.465.203,73
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	158.129.512,39
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	2.814.172,04
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL	660.042.870,02
VPA DIVERSAS	48.968.692,89
	10.929.420.451,07
DIMINUTIVAS	
VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS	6.386.409.565,53
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.141.507.411,52
	10.527.916.977,05
TOTAL	401.503.474,02

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Finalizando as notas explicativas retratamos de forma resumida os principais aspectos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial do exercício 2024, a saber:

- O Balanço Orçamentário Consolidado, representa os seguintes resultados: o Órgão Gestor-IPREM e o Fundo Financeiro déficit de R\$ 83.054.328,40 e R\$ 34.001.094,33, respectivamente. Já o Fundo Previdenciário, superávit de R\$ 799.844.549,66.
- O Balanço Financeiro Consolidado representa a composição de saldos para o exercício seguinte como segue: Órgão Gestor – IPREM, Fundos FUNFIN e FUNPREV os valores de R\$ 26.538.555,94, R\$ 422.915.299,72 e R\$ 1.898.239.447,06, respectivamente.
- A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP e o Balanço Patrimonial Consolidados apresentam resultado patrimonial de superávit de R\$ 25.286.250,35 para o Órgão Gestor – IPREM, e de R\$ 927.206.431,84 para o FUNPREV e déficit para o FUNFIN no valor de R\$ 45.752.575,71, devido principalmente à provisão matemática obtida na última avaliação atuarial.

Acompanha o Balanço Patrimonial do órgão gestor e dos fundos, cópia dos estudos atuariais relativos à avaliação dos valores dos compromissos e dos recursos necessários à garantia da solvência dos planos de benefícios.

Destacamos que os valores dos créditos a receber decorrentes da Compensação Previdenciária (COMPREV) – transferências financeiras do RGPS (representado pelo INSS) para o RPPS do Município de São Paulo – fazem parte das metas estratégicas deste Instituto, que busca continuamente o equilíbrio financeiro e atuarial do regime previdenciário.