



Conforme Artigo 47 da Lei 17.433/2020, que tornou extinta a Autarquia Hospitalar Municipal – AHM, os Ativos e Inativos da respectiva autarquia passaram a compor o quadro de pessoal da Administração Direta e os seus titulares atuam na Secretaria Municipal da Saúde.

O Instituto de Previdência Municipal de São Paulo, é Entidade Gestora que administra um regime que abrange cerca de 234,4 mil pessoas, entre servidores públicos ativos e seus dependentes, aposentados e pensionistas e uma folha anual de benefícios da ordem de R\$ 10,8 bilhões, no exercício de 2021

#### 4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

##### 4.1 Lei Orçamentária Anual – LOA

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 2021, instituído por meio da Lei nº 17.544, de 30 de dezembro de 2020, apresentou um déficit projetado de R\$ 6.240.511.600,00, o Tesouro Municipal, por meio de transferências mensais destinadas ao pagamento dos proventos dos aposentados e pensionistas vinculados ao RPPS, uma vez que as contribuições previdenciárias não são suficientes para o pagamento desses benefícios. A tabela a seguir mostra a evolução das receitas e das despesas previdenciárias e administrativas nos últimos 04 anos, ainda revelando uma necessidade de aportes do Tesouro Municipal, neste último Exercício houve um acréscimo de 7%.

|  | 2018             | 2019             | 2020              | 2021              |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Receitas Previdenciárias</b>          | 3.523.769.902,84 | 4.499.236.110,99 | 4.696.049.949,99  | 4.620.050.222,02  |
| Contribuições senhores ativos            | 1.031.805.382,26 | 1.306.124.085,10 | 1.341.497.738,75  | 1.335.104.375,86  |
| Contribuições senhores inativos          | 396.189.896,67   | 542.105.572,12   | 597.403.050,55    | 599.879.371,52    |
| Contribuições pensionistas               | 18.682.561,04    | 24.057.477,76    | 26.778.853,19     | 27.952.131,29     |
| Contribuições patronais                  | 1.999.137.355,19 | 2.536.363.463,63 | 2.615.839.338,88  | 2.589.224.383,31  |
| COMPREV                                  | 87.954.707,68    | 100.685.512,38   | 114.530.368,62    | 67.889.960,04     |
| <b>Receitas Administrativas</b>          | 20.344.204,12    | 18.685.433,94    | 11.321.814,10     | 84.850.191,65     |
| Outras Receitas                          | 20.344.204,12    | 18.685.433,94    | 11.321.814,10     | 84.850.191,65     |
| <b>Despesas Previdenciárias</b>          | 9.027.146.798,57 | 9.895.499.313,67 | 10.526.694.961,40 | 10.897.716.635,95 |
| Aposentados                              | 8.228.031.522,34 | 9.056.163.358,13 | 9.653.843.850,58  | 9.946.550.504,17  |
| Pensionistas                             | 793.533.819,54   | 831.465.180,70   | 860.782.093,08    | 918.848.937,39    |
| Comprev                                  | 5.581.456,69     | 7.870.774,84     | 10.069.017,74     | 8.144.575,68      |
| Repasso de Precatórios a PMSP            | -                | -                | -                 | 24.172.628,71     |
| <b>Despesas Administrativas</b>          | 34.467.590,02    | 42.677.564,35    | 47.420.747,09     | 50.940.949,08     |
| Pessoal                                  | 8.100.759,14     | 8.077.226,63     | 8.470.161,14      | 8.598.157,99      |
| Pasep                                    | 15.550.000,00    | 20.100.000,00    | 24.194.927,24     | 25.144.496,76     |
| Outras Despesas                          | 10.816.830,88    | 14.500.337,72    | 14.755.658,71     | 17.198.294,33     |
| <b>Transferência Financeira recebida</b> | 5.497.520.833,76 | 5.466.162.746,69 | 5.806.630.476,76  | 6.238.191.736,44  |
| Aportes de Recursos para o RPPS          | 5.497.520.833,76 | 5.466.162.746,69 | 5.806.630.476,76  | 6.238.191.736,44  |
| Dados de Balanço - Despesa Empenhada     | -                | -                | -                 | -                 |

A despesa previdenciária, em 2021, foi da ordem de R\$ 10,8 bilhões, o que representou um crescimento em relação a 2020 de 4%. Em face da insuficiência de recursos oriundos das contribuições previdenciárias e da compensação previdenciária entre regimes, para honrar seus compromissos previdenciários, o Tesouro Municipal vem aportando valores significativos ano a ano.

A despesa administrativa do IPREM, registrada em 2021, foi de R\$ 50,9 milhões, tendo havido um acréscimo de 7% relativamente ao ano anterior, e estão assim distribuídas:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2021

3



#### 4.3 Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nos grupos – 7.0.0.0.00.00.00.00 - Receitas Correntes., referem-se às Receitas de Contribuições Patronais, Receitas Patrimoniais e Outras e 8.0.0.0.00.00.00.00 Receitas de Capital, referem-se a alienação de bens imóveis à PMSP.

| Receitas                     | Orçada (a)              | Realizada (b)           | Diferença (c) = (a) - (b) | %        | s/ total |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------|----------|
| Intraorçamentária Corrente   | 2.904.893.013,00        | 2.590.016.291,10        | (314.876.721,90)          | 132%     |          |
| Contribuições Patronais      | 2.904.893.013,00        | 2.589.224.383,31        | (315.668.629,69)          | 132%     |          |
| Patrimoniais                 | -                       | 327.619,00              | 327.619,00                | -0,1370% |          |
| Outras Receitas correntes    | -                       | 464.288,79              | 464.288,79                | -0,1941% |          |
| Intraorçamentária de Capital | -                       | 75.700.000,00           | 75.700.000,00             | -32%     |          |
| <b>Total</b>                 | <b>2.904.893.013,00</b> | <b>2.665.716.291,10</b> | <b>- 239.176.721,90</b>   |          |          |

As Despesas Intraorçamentárias Correntes são classificadas na modalidade 91. No exercício de 2021 apresentaram um total de R\$ 22.572.613,57 e referem-se às Despesas de Pessoal com Obrigações Patronais ao próprio RPPS e Restituições à PMSP. As Despesas Intraorçamentárias Previdenciárias são Restituições à PMSP de precatórios do IPREM pagos pela Municipalidade.

| Despesas                                | Orçada (a)           | Atualizada (b)       | Realizada (c)        | Diferença (d) = (c) - (b) |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| <b>Intraorçamentária Corrente</b>       | <b>26.273.561,00</b> | <b>3.163.561,00</b>  | <b>1.399.984,86</b>  | <b>(1.763.576,14)</b>     |
| Obrigações Patronais                    | 1.273.561,00         | 1.273.561,00         | 1.229.945,24         | (43.615,76)               |
| Indenizações e Restituições             | 25.000.000,00        | 1.890.000,00         | 170.039,62           | (1.719.960,38)            |
| <b>Intraorçamentária Previdenciária</b> | <b>-</b>             | <b>26.870.919,98</b> | <b>21.172.628,71</b> | <b>(5.698.291,27)</b>     |
| Indenizações e Restituições             | -                    | 26.870.919,98        | 21.172.628,71        | (5.698.291,27)            |
| <b>Total</b>                            | <b>26.273.561,00</b> | <b>30.034.480,98</b> | <b>22.572.613,57</b> | <b>(7.461.867,41)</b>     |

#### 4.4 Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito (Inicial- Suplementar, Especial e Extraordinário)

Os créditos adicionais abertos no exercício financeiro de 2021 foram em sua totalidade suplementares, visando à readequação das despesas previamente fixadas, e complementando dotações não existentes. Seguem as informações referentes à execução da despesa orçamentária, detalhadas por grupo de despesa e tipos de Crédito:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2021

5



#### Detalhamento das despesas executadas por tipo de crédito 2021

| Tipo de crédito            | Total da Despesa Inicial por tipo de crédito | Total da despesa autorizada por tipo de crédito | Total da despesa executada (empenhada) por tipo de crédito | Execução / total de autorizações (%) |
|----------------------------|--|---|--|--------------------------------------|
| <b>Inicial-Suplementar</b> | <b>11.479.700.289,00</b>                     | <b>11.479.700.289,00</b>                        | <b>10.948.657.585,03</b>                                   | <b>95,37</b>                         |
| Despesas Correntes         | 11.471.486.316,48                            | 11.467.336.316,48                               | 10.940.747.842,49  | 95,41                                |
| Pessoal e Encargos Sociais | 11.370.758.519,00                            | 11.352.087.599,02                               | 10.873.997.589,55  | 95,79                                |
| Juros e Encargos da Dívida | 1.270.000,00                                 | 1.270.000,00                                    | 1.270.000,00   | 100,00                               |
| Outras Despesas Correntes  | 99.457.797,48                                | 113.978.717,46                                  | 65.480.252,94  | 57,45                                |
| Despesas de Capital        | 8.213.972,52                                 | 12.363.972,52                                   | 7.909.742,54   | 63,97                                |
| Investimentos              | 6.317.784,00                                 | 10.467.784,00                                   | 6.013.554,02   | 57,45                                |
| Amortização da Dívida      | 1.896.188,52                                 | 1.896.188,52                                    | 1.896.188,52   | 100,00                               |
| <b>Especial</b>            | <b>-</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>                             |
| <b>Extraordinário</b>      | <b>-</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>                             |
| <b>Total</b>               | <b>11.479.700.289,00</b>                     | <b>11.479.700.289,00</b>                        | <b>10.948.657.585,03</b>                                   | <b>95,37</b>                         |

Do montante dos créditos adicionais suplementares, os créditos intraórgão correspondem ao valor de R\$ 136.735.710,00, decorrentes dos Resoluções nºs 748 a 753 e 755 a 763 do IPREM e encontram-se evidenciados na coluna Total da Despesa autorizada por tipo de crédito.

#### 4.5 Restos a Pagar não Processados Liquidados

O Instituto de Previdência Municipal de São Paulo mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente, ou seja, mantém-se os restos a pagar não processado liquidado, inscrito como restos a pagar não processados.

#### 4.6 Resultado Orçamentário

A diferença entre o valor da arrecadação de receitas orçamentárias num total de R\$ 4.704.900.413,67 e a execução de despesas orçamentárias num total de R\$ 10.948.657.585,03 resultou em um déficit de R\$ 6.243.757.171,36. Na comparação com o resultado apresentado em 2020, temos uma variação à maior de 6,46 %, conforme demonstrado a seguir:

| RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |                  |          |
|------------------------------------|------------------|----------|
| 2020                               | 2021             | VARIAÇÃO |
| 5.864.744.544,40                   | 6.243.757.171,36 | 6,46%    |

A insuficiência foi suportada com transferência de recursos financeiros recebidos mensalmente do Tesouro Municipal para a Cobertura de Déficit, nos termos do artigo 5º, parágrafo único da Lei nº 13.973/2005.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2021

6

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício 2021

4