



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

I – INFORMAÇÕES GERAIS

a) Apresentação e contexto operacional

O Instituto de Previdência do Município de Osasco (IPMO), com sede na Avelino Lopes, 70 Centro, Osasco - SP, inscrito no CNPJ sob o nº 46.621.538/0001-14, criado através da Lei Municipal nº 647 de 04 de julho de 1967, e reestruturado pela Lei Complementar n.º 124 de 19 de julho de 2004, é uma autarquia pública de direito público atua estritamente como Órgão Previdenciário Municipal, concede benefícios de Aposentadoria e Pensão por Morte para os Servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

b) Demonstrações contábeis

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

c) Principais Políticas Contábeis

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do RPPS e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaboradas em observância a Lei nº 4.320/64, a Lei nº 9.717/98, a Lei Complementar nº 101/00, as Portarias e Instruções Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional, especialmente ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e Portarias do Ministério da Fazenda/Secretaria Especial de Previdência e Trabalho (SEPRT).

Apresentamos a seguir os principais critérios e políticas contábeis adotados:

* Moeda funcional – A Moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e

a evidenciação das demonstrações contábeis é o real.

* Caixa e Equivalentes de Caixa - Inclui saldos em contas bancárias.

* Investimentos e aplicações Temporárias de Curto Prazo – São as aplicações de recursos em títulos públicos e em diversos fundos de investimento destinados a manutenção dos benefícios previdenciários aos segurados do Instituto de Previdência Social. Os saldos são atualizados mensalmente conforme a marcação a mercado.

* Estoques – Compreendem os materiais em almoxarifado para suprimento das atividades diárias da entidade. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição e na saída, ou seja, consumo é o custo médio ponderado.

* Investimentos e aplicações Temporárias de Longo Prazo – São as aplicações de recursos em títulos públicos e em letras financeiras destinados a manutenção dos benefícios previdenciários aos segurados do Instituto de Previdência Social. Os saldos são atualizados mensalmente conforme a marcação na curva.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

* Imobilizado – É composto pelos bens móveis e imóveis do Instituto. É reconhecido inicialmente pelo valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial os bens ficam sujeitos à depreciação.

* Depreciação dos bens móveis – O método de cálculo da depreciação é feito conforme: o método linear, o método dos saldos decrescentes. A depreciação pelo método linear resulta em uma taxa constante ao longo da vida útil do ativo.

* Passivo circulante – As obrigações de curto prazo são evidenciadas por valores conhecidos, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O passivo circulante é composto por obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar; fornecedores e contas a pagar e demais obrigações a pagar no curto prazo.

* O passivo não circulante - É composto pelas provisões a longo prazo; referem-se as provisões matemáticas previdenciárias conforme a necessidade do reconhecimento do passivo atuarial do RPPS e sua evidenciação no Balanço Patrimonial. Os cálculos da avaliação atuarial foram realizados em conformidade a Portaria MPS nº 464/2018.

* Apuração do Resultado – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

a) Na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD); se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial e caso contrário será Déficit Patrimonial.

b) No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário o valor de coluna da coluna de Receitas Realizadas menos a de Despesas Empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e caso contrário será Déficit Orçamentário.

c) No Balanço Financeiro e/ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado o montante de Caixa e Equivalentes de Caixa gerados pelas operações financeiras. Também conhecido como resultado financeiro do exercício; se for positivo será um Superávit Financeiro e caso contrário um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

d) Declaração de conformidade

Declaro que as informações evidenciadas nas Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos e Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição – MCASP e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 31/12/2023.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023

II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 - BALANÇO PATRIMONIAL

Este Balanço foi levantado em obediência às normas legais e, em especial, às estabelecidas na Lei Nº 4.320/1964 e ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Representa os bens, direitos e as obrigações e o patrimônio líquido do RPPS assim demonstrado no Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

1.1 - ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante representa os valores realizáveis em curto prazo, que estejam disponíveis para realização imediata ou tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Em 31/12/2023 o saldo deste grupo foi de R\$ 575.494.710,09.

Os valores de caixa e equivalentes de caixa referem-se aos depósitos em contas correntes, R\$ 82.330,54.

Detalhamento dos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no total de R\$ 6.501.205,65:

Parcelamento de Contribuição Previdenciária com a Prefeitura	6.463.970,05
Restituição de valor pago indevidamente a Servidor	595,25
Créditos a receber do Sintrasp conf. Pro. N.º 3748/2022.	36.640,35
Total =	6.501.205,65

O RPPS possui Investimentos aplicados em Renda Fixa: Títulos de Responsabilidade do Tesouro, Fundos Referenciados, Créditos Privados, Direitos Creditórios e Renda Variável: Fundos Multimercados e Fundos de Participações, Fundos no Exterior (BDRs) e Fundos Imobiliários, bem como ainda os Investimentos com a Taxa de Administração, totalizando R\$ 885.987.250,53, sendo que no curto prazo o total é de R\$ 568.706.875,47.

Registrados na conta de Investimentos e Aplicações de acordo com a Resolução do Conselho Monetário Nacional (CMN) n.º 4.963/2021 e atualizações, que dispõe sobre as aplicações dos recursos dos RPPS, detalhado a seguir:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023

	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	TOTAL
Aplicações em Renda Fixa	478.956.561,18	317.280.375,06	796.236.936,34
Aplicações em Renda Variável	28.439.996,03	0,00	28.439.996,03
Aplicações em Fundos Imobiliários	6.450.897,66	0,00	6.450.897,66
Aplicações da Taxa de Administração	25.508.178,94	0,00	25.508.178,94
Aplicações do RPPS no Exterior	15.896.051,20	0,00	15.896.051,20
Aplicações em Fundos de Investimentos Estruturados	13.455.190,46	0,00	13.455.190,46
Total	568.706.875,47	317.280.375,06	885.987.250,53

INVESTIMENTOS REGISTRADOS PELA CURVA DO PAPEL (CURVA DE JUROS)

Curva do Papel: Reflete a valorização de um título ao longo do tempo, do instante da compra até seu vencimento. Valor de compra de um título de renda fixa, atualizado pelo acréscimo de sua lucratividade diária, até a data do vencimento do papel. Tal atualização do valor é feita com base na taxa de juros especificada no lançamento do título e não pela taxa de juros vigente no mercado.

Data da Operação	Títulos	Vencimento	Valor em 31/12/2023
21/08/2018	NTN-F (Selic) - pré-fixada 12% a.a. c/ juros semestrais	01/01/2029	5.488.792,59
15/10/2020	LTN pré-fixada à taxa de 6,03% a.a.	01/01/2024	6.028.599,09
19/10/2020	LTN pré-fixada à taxa de 6,10% a.a.	01/01/2024	6.037.581,19
02/04/2021	NTN-B 2040 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 4,20% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/08/2040	28.900.931,16
19/08/2021	NTN-B 2045 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 4,93% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/05/2045	28.821.093,56
03/03/2022	NTN-B 2050 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 5,73% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais.	15/08/2050	45.624.004,68
24/03/2022	NTN-B 2050 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 5,74% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/08/2050	44.367.381,38
24/05/2022	NTN-B 2055 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 5,742% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/05/2055	43.857.325,93
18/10/2023	NTN-B 2050 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 5,86% a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/08/2050	43.690.736,25
17/11/2023	NTN-B 2050 (Tesouro IPCA) - Pós-fixada, com taxa de 5,73 a.a. + IPCA, c/ juros semestrais	15/08/2050	44.424.542,05
22/12/2023	Letra Financeira Banco Daycoval S/A.(pós fixada, com taxa de juros de 5,95%a.a + IPCA)	22/12/2033	20.039.387,18
Total =			317.280.375,06



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

Esses investimentos estão classificados no longo prazo e serão mantidos até o vencimento.

O item Estoques é composto pelas seguintes categorias de bens: Material de consumo R\$ 126.059,95 e Material de Expediente R\$ 78.238,48

1.2 - ATIVO NÃO CIRCULANTE

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis. Integra o ativo não circulante os valores realizáveis em longo prazo.

O montante de R\$ 342.586.476,22 compreende o Termo de Parcelamento do IPMO com a Prefeitura de Osasco no valor de R\$ 15.473.106,20 e a Dívida Ativa Não Tributária no valor de R\$ 6.802.750,38. O montante de R\$ 317.280.375,06 compreende os Títulos de Responsabilidade do Tesouro no grupo de Investimentos de Aplicação Temporária.

Integra, também, o ativo não circulante o valor referente ao imobilizado no montante de R\$ 3.030.244,58.

Métodos de depreciação utilizados em 2023: o método linear, o método dos saldos decrescentes. A depreciação pelo método linear resulta em uma taxa constante ao longo da vida útil do ativo

IMOBILIZADO EM 31/12/2023			
	IMOBILIZADO	DEPRECIÇÕES	RESIDUAL
MÁQ. APAR. EQUIP. E FERR.	418.097,45	272.015,08	146.082,37
BENS DE INFORMÁTICA	308.124,56	197.331,82	110.792,74
MOVEIS E UTENSÍLIOS	377.713,21	226.552,72	151.160,49
MATERIAIS CULTURAIS EDUC	2.620,00	2.335,91	284,09
VEÍCULOS	164.055,80	83.751,52	80.304,28
EDIFÍCIO	2.541.620,61		2.541.620,61
TOTAIS	3.812.231,63	781.987,05	3.030.244,58

1.3 - PASSIVO CIRCULANTE

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

O grupo de fornecedores a pagar compreende as obrigações junto a fornecedores de materiais de consumo utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços no montante de R\$ 690.933,78.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

O valor do grupo das Demais obrigações em Curto Prazo no montante de R\$ 210.694,55 refere-se a retenções da folha de pagamento e serviços prestados e está especificado a seguir:

Depósitos Judiciais	258,49
Entidades Representativas de Classe	35,00
Depósito não judicial	1.257,78
Valores Restituíveis	419,53
Outras consignações	575,28
Contribuição Previdenciária (RPPS)	33.076,69
Imposto de Renda Retido na Fonte	173.566,54
ISS	1.505,24
Total	210.694,55

1.4 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O Passivo não circulante compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante, possui o valor de R\$ 648.209.675,46 e compreende a Provisão Matemática Previdenciária atualizada de acordo com o relatório atuarial dos Fundos Financeiro e Previdenciário.

Composição de Provisões a Longo Prazo:

PLANO	Valor R\$
FUNDO FINANCEIRO	
Provisões de Benefícios a Concedidos	0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	64.057.234,68
FUNDO PREVIDENCIÁRIO	
Provisões de Benefícios a Concedidos	198.915.817,19
Provisões de Benefícios a Conceder	126.806.039,28
Prov. p/ Ajuste do Plano Previdenciário	258.430.584,31
Total da Provisão Matemática Previdenciária =	648.209.675,46

O Patrimônio líquido do Instituto de Previdência do Município de Osasco apresentou os Resultados Acumulados no valor de R\$ 268.969.882,52

Em atendimento ao Parágrafo 2º do Artigo nº 43 da Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964, houve superavit financeiro no exercício, conforme demonstrado abaixo:

Item	Valor R\$
Ativo Financeiro	886.106.221,42
Passivo Financeiro	5.353.687,45
Superavit Financeiro =	880.752.533,97



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

2 - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresenta os elementos que alteram o patrimônio durante o exercício sejam resultantes da execução orçamentária, mutações patrimoniais ou independentes da execução orçamentária, identificando as variações aumentativas e diminutivas.

2.1 - Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas compreendem o aumento econômico sob forma de entrada de recurso ou compromisso firme de efetiva-lo, aumentando o Patrimônio líquido:

Contribuições

As Contribuições Sociais compreendem as Contribuições Previdenciárias de Servidores Ativos, Inativos Pensionistas e a Contribuição Patronal do Ente totalizando R\$ 350.137.676,90.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Esse grupo compreende as Atualizações da Dívida ativa, os rendimentos das aplicações financeiras e as variações de ágios de Investimentos dos Títulos Públicos NTN-F e NTN-B. a Atualização Monetária do Acordo de Parcelamento entre o IPMO e a Prefeitura do Município de Osasco.

Transferências e Delegações Recebidas

Compreendem os Aportes financeiros repassados pelo Ente para cobertura de déficit de caixa para pagamento dos benefícios do Fundo Financeiro.

Valorização e Ganhos com Ativos

Esse grupo compreendem as variações com ágios dos demais Investimentos.

A valorização e ganhos com ativos deve ser analisado juntamente com as variações diminutivas de desvalorização de perdas de ativos para obtenção do ganho líquido com investimentos. Como demonstra abaixo o valor líquido foi positivo no valor de R\$ 87.155.298,67.

Remuneração dos Investimentos (receita orçamentaria)	54.001.352,12
(+) Ganhos/Ágios (valorizações)	43.102.404,79
(-) Deságios (desvalorizações)	9.948.458,24
Rendimento Líquido.....	87.155.298,67



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

2.1.1 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Este grupo representa as Variações Patrimoniais Aumentativas não classificadas nos outros grupos compreendendo: Compensação Previdenciária entre o Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e o RPPS, devolução de valor pago indevidamente a servidores e a reversão da variação da Provisão Matemática Atuarial.

2.2 - Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas são fatos que provocam redução do patrimônio líquido da entidade.

Pessoal e encargo: Esse grupo representa a despesa com Remuneração do pessoal, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas, encargos patronais e benefícios a pessoal de vale transporte e refeição.

Benefícios Previdenciários: representa as despesas com Aposentadorias e Pensões do Plano Financeiro e do Plano Previdenciário empenhadas no exercício.

Uso de bens e Serviços e consumo: esse grupo representa as despesas com prestações de serviços, aquisição de materiais de consumo e materiais permanentes para manutenção da unidade, bem como depreciação de bens.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Despesas com juros e encargos de mora sobre prestação de serviços decorrentes de atraso no pagamento do fornecedor.

Transferências e Delegações Concedidas: Não houve movimentação nesse grupo.

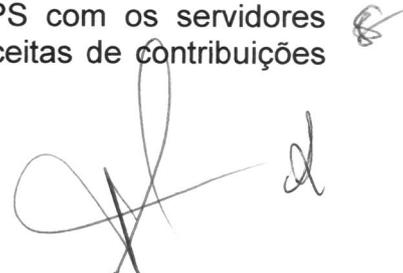
Desvalorização e Perdas de Ativos: nesse grupo constam as desvalorizações de Investimentos e as baixas de bens do imobilizado.

Tributárias

Contribuições: Despesas de pagamento para Contribuição do Pasep.

2.2.1 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Constituição de Provisões: esse grupo compreende a constituição da Provisão Matemática Previdenciária elaborada pelo Atuário. A Provisão Matemática é representada pelo valor atual daqueles compromissos do RPPS com os servidores ativos, aposentados e pensionistas, menos o valor atual das receitas de contribuições dos segurados e órgãos empregadores.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas: compreende o pagamento de compensação previdenciária junto ao INSS e ajustes de saldos no sistema migração de dados.

O Resultado Patrimonial do Período foi positivo no valor de R\$ 37.965.314,97 conforme detalha:

Resultado Patrimonial - Aumentativas	609.652.125,51
(-) Resultado Patrimonial – Diminutivas	495.241.900,80
Resultado do Período	114.410.224,71

3 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e evidencia as diferenças existentes. O Orçamento de 2023 do IPMO foi aprovado pela Lei nº 5.225, de 29 de dezembro de 2022.

No exercício de 2023 as receitas estimadas foram de R\$ 317.224.400,00 e as despesas autorizadas na Lei Orçamentária Anual de R\$ 372.856.500,00, acrescidas de Créditos Adicionais por Superavit no montante de R\$ 1.740.000,00 e da Reserva Orçamentaria de R\$ 29.367.900,00 totalizou R\$ 403.964.400,00.

3.1 - DA RECEITA

As receitas representam todos os ingressos orçamentários para alocação e cobertura das despesas orçamentárias, sendo classificadas, segundo categoria econômica, em receitas correntes e receitas de capital. As receitas orçamentárias efetivamente arrecadadas ou recebidas no exercício totalizaram R\$ 444.247.711,58.

As Receitas de Contribuições são compostas pelas Contribuições dos Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas e das Receitas Intraorçamentárias: Cota Patronal dos Servidores Ativos e Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos, conforme se demonstra no quadro a seguir:

Receita de Contribuições	Receitas Realizadas
Contribuição Servidor Ativo + cedido+ sentença	122.428.902,88
Contribuição Servidor Inativo	6.824.702,12
Contribuição Pensionistas	639.085,33
Contr. Patronal – Intraorçamentárias	218.038.707,84
Parcelamento – Intraorçamentárias	4.068.096,50
TOTAL RECEITAS DE CONTRIB. SOCIAIS	351.999.494,67



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

As alíquotas de contribuição são as definidas na Lei Complementar Municipal nº 124 de 19 de julho de 2004 atualizada pela LC 388/2020 passando a vigorar em 23/03/2021, sendo que a participação foi 24,88% para a cota Patronal e 14% para os servidores ativos, inativos e pensionistas.

A Receita Patrimonial é composta pelos ganhos efetivamente recebidos provenientes dos Rendimentos das Aplicações Financeiras.

Receita Patrimonial	54.001.352,12
---------------------	----------------------

As Outras Receitas Correntes são compostas por repasses da Compensação Previdenciária (Comprev) e restituições de pagamentos indevidos efetuados a segurados.

Compensação Previdenciária RPPS x RGPS	37.548.648,76
Serviços de Perícia Médica	386.571,40
Restituições	311.644,63
Total de Outras Receitas Correntes =	38.246.864,79

A Receita de Capital é proveniente de conversão de bens e direitos em espécie (numerário), recebimento de amortizações de empréstimos concedidos, contratação de empréstimos de longo prazo transferências recebidas para a cobertura de despesas de capital.

Não houve arrecadações da Receita de Capital.

3.2 - DA DESPESA

A Lei Federal n.º 4.320/1964 classifica a Despesa Orçamentária por categoria econômica, dividida em Despesas Correntes e Despesas de Capital.

As Despesas Correntes constituem-se em despesas de natureza operacional, realizadas pelas entidades públicas, com vistas ao pagamento de benefícios previdenciários e prover a manutenção e o funcionamento de seus órgãos.

Conforme evidenciado no Balanço a despesa empenhada foi de R\$ 353.400.259,33 as despesas liquidadas R\$ 349.023.252,62 e as despesas pagas R\$ 348.581.322,72.

As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais são compostas por Benefícios Previdenciários (aposentadorias e pensões por morte) e Pessoal e Encargos do IPMO (Gestora do RPPS) conforme demonstrado abaixo:



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

Despesas c/ Pessoal e Encargos	Despesas Empenhadas
Aposentadorias	282.890.014,28
Pensões	48.766.903,53
Pessoal e Encargos da Unidade Gestora	10.026.275,35
Outras Despesas c/ Pessoal	3.571,16
Total =	341.686.764,32

Crédito Adicional: Foi efetuado um crédito adicional por Superavit Financeiro no valor de R\$ 1.740.000,00 (um milhão setecentos e quarenta mil reais) através do Decreto 13.705/2023. Ademais, foram efetuados outros créditos adicionais por redução de dotações num total de R\$ 2.050.000,00 (dois milhões e cinquenta mil reais).

Outras Despesas Correntes são compostas por despesa para manutenção do IPMO, como Material de Consumo, Serviços Contratados, Auxílios Alimentação e Transporte, Contribuição para o Pasep e a Compensação Previdenciária (COMPREV), conforme abaixo:

Outras Despesas Correntes	Despesas Empenhadas
Mat. Consumo e Serviços Administrativos	8.454.737,49
Pasep	1.650.000,00
Comprev	459.830,85
Sentenças Judiciais (Requisitório de Pequeno Valor)	299.458,90
Total =	8.909.434,65

As Despesas de Capital constituem-se despesas realizadas pela entidade pública, cujo propósito é criar novos bens de capital ou mesmo adquirir bens de capital para uso. Tais desembolsos representam investimentos feitos pela entidade dentro do exercício. Em 2023 os investimentos (despesas de capital) foram aplicados na aquisição de móveis, equipamentos, obras e instalações, conforme abaixo:

Despesa de Capital Investimentos	Despesas Empenhadas
Equipamentos e Material Permanente	171.292,77
Obras e Instalações	678.174,90
Total =	849.467,67



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2023

4 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra o conjunto das receitas orçamentárias e extraorçamentárias efetivamente arrecadadas e as despesas orçamentárias e extraorçamentárias pagas, as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS. Representa as entradas e saídas de caixa.

4.1 - INGRESSOS

Representa as entradas de recursos proveniente das Contribuições Previdenciárias dos Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas e a Receita Intraorçamentária composta pela Contribuição Patronal e Parcelamentos de Débitos Previdenciários. A receita arrecadada nesse grupo totalizou R\$ 444.247.711,58, conforme detalhamento no Balanço Orçamentário.

As Transferências Financeiras no valor de R\$ 118.472.869,30 foram repassadas pelo Ente para cobrir deficit de caixa tendo em vista que as contribuições desse plano não cobrem as despesas dos benefícios Previdenciários do Fundo Financeiro.

Os Recebimentos Extraorçamentários são compostos pela inscrição dos Restos a Pagar do exercício e os depósitos consignados, provenientes das arrecadações que não pertencem ao órgão, e posteriormente repassadas a terceiros. Nesse grupo montante totalizou R\$ 86.706.060,51.

4.2 - DISPÊNDIOS

Representa as saídas de caixa classificadas em gastos de natureza operacional, realizadas para manutenção e funcionamento do órgão e as Despesas com Benefícios previdenciários.

As despesas com Regime Próprio de Previdência Social totalizaram em R\$ 349.023,252,62, sendo, R\$ 332.419.778,72 com Benefícios Previdenciários e R\$ 20.980.480,51 com despesas com a Taxa de Administração.

Os pagamentos do grupo de Pagamentos Extraorçamentários são compostos por Restos a Pagar no período (R\$ 6.619.495,20), os pagamentos efetuados a terceiros a partir do registro da receita extraorçamentária (R\$ 86.966.888,18) e variações patrimoniais aumentativas referentes às aplicações financeiras.

Dispõe ainda o saldo em espécie para o exercício seguinte disponível em moeda nacional em conta movimento e aplicações financeiras em 31/12/2023.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31/12/2023**

5 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

O método utilizado para elaboração dessa demonstração é o método direto.

No exercício de 2023 o caixa total gerado foi de R\$ 118.150.968,41.

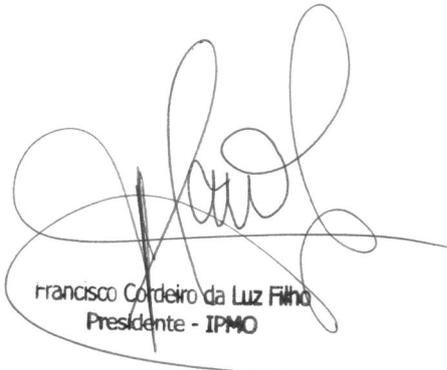
6 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

No exercício de 2023, o Patrimônio Líquido teve um acréscimo de R\$ 114.410.224,71 pelo resultado das Variações Patrimoniais e encerrou o exercício com um valor de R\$ 268.969.882,52.

Procuramos no presente relatório, retratar os principais aspectos da gestão financeira do exercício, ora encerrado com clareza e objetividade, pondo-nos a disposição para quaisquer outros esclarecimentos que se tornem necessária.

Osasco, 31 de dezembro de 2023.


Francisco Cordeiro da Luz Filho
Presidente - IPMO


Ricardo de C. S. Pereira
Diretor Financeiro
IPMO


Sergio L. S. Antonio
Contador
CRC/SP 183635/O-8
IPMO