



## PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2023

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### IDENTIFICAÇÃO:

**UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM**

**UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM**

**EXERCÍCIO: 2023**

**GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL**

**SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO**

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo (IPAJM), foi criado pela Lei Estadual nº 615, de 31 de dezembro de 1951, no entanto, somente em 18 de dezembro de 1997, com a Lei Complementar Estadual (LCE) nº 109, foi instituído o Sistema de Seguridade Social dos Servidores Públicos Civis e Militares e seus Dependentes, com o objetivo de conceder benefícios decorrentes do plano de programa único de previdência. Entidade autárquica, com personalidade jurídica de direito público interno e autonomia administrativa, financeira e patrimonial em relação ao Poder Executivo, sendo gestora única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos ativos, inativos e pensionistas (civis e militares).

Em 2004, com a edição da LCE nº 282, que revogou a LCE nº 109, passou a garantir ao segurado a aposentadoria voluntária, compulsória ou por invalidez, e ao beneficiário à pensão por morte e auxílio reclusão, além de unificar e reorganizar o Regime de Previdência dos servidores do Estado do Espírito Santo, o ES-Previdência. Quanto à reorganização, destaca-se a adoção da segregação de massas por meio da criação dos fundos Financeiro e Previdenciário, conforme previsto no art. 49 da LCE nº 282/2004. Em 2016, por meio da LCE nº. 836, foi dada nova redação ao art. 50 da LCE nº 282/2004, que passou a facultar a transferência de parte de provisão matemática das aposentadorias e respectivas pensões vinculadas ao Fundo Financeiro para o Fundo Previdenciário, mediante a utilização de seu superávit, sendo condicionado a preservação da margem de segurança de 25% e a aprovação da Secretaria de Políticas de Previdência Social, então vinculada ao Ministério da Fazenda (SPPS/MF).

No decorrer de 2020, foram promovidas diversas alterações na legislação previdenciária estadual em decorrência da Reforma da Previdência (LCE nº 931/2019, LCE nº 938/2020, LCE nº 945/2020, LCE nº 956/2020), que, além das regras de concessão de benefícios trouxeram



também alterações nas alíquotas de contribuição. Para os servidores civis (ativos, inativos e pensionistas), a contribuição passou de 11% para 14%, enquanto que a contribuição patronal reduziu de 22% para 14%, ambas a partir de 04/2020.

Os recursos de que os fundos Financeiro e Previdenciário dispõem são oriundos das contribuições, servidor e patronal, dos rendimentos das aplicações desses recursos, da compensação previdenciária e das complementações. Quanto às aplicações, estas devem obedecer, conjuntamente, aos dispostos em resoluções do Conselho Monetário Nacional – CMN, portarias da Secretaria de Previdência Social e o definido na Política de Investimentos Anual, aprovada pelo Conselho Administrativo do IPAJM. A gestão dos investimentos é realizada na forma de carteiras de ativos, com contas bancárias distintas e separadas das do Ente, segregadas por unidade gestora orçamentária (Fundo Financeiro, Fundo Previdenciário e Administração).

Para melhor controle, há uma carteira consolidada englobando todos os ativos, apenas para fins gerenciais. Contabilmente, os registros destes recursos são em fontes específicas de recursos da previdência, 0270, 0276 e 0278 com seus detalhamentos, separadas dos demais recursos do tesouro (0101) e outras fontes.

Em relação aos militares, por força da Lei Federal (LF) nº 13.954, de 16 de dezembro de 2019, que criou o Sistema de Proteção Social dos Militares, estes deixaram de fazer parte da Previdência Social, e passaram a fazer parte de um sistema próprio. No Estado do Espírito Santo, por meio da LCE nº 943/2020, foi criado o Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS), vinculado administrativa, orçamentária e financeiramente ao IPAJM, que, por meio de unidade gestora específica (UG 600212 – FPS), passou a gerir os benefícios de inatividade dos militares e as pensões militares. A alíquota de contribuição dos militares (ativos, inativos e pensionistas) para o custeio do FPS foi definida pela LF nº 13.954/2019, sendo de 9,5% durante o exercício de 2020, e de 10,5% a partir de 2021, não havendo previsão legal para a cobrança de alíquota de contribuição patronal. O FPS foi criado sob o regime financeiro de repartição simples, sem acumulação de reservas. Atualmente, o montante arrecadado com as contribuições dos militares é insuficiente para o pagamento dos benefícios concedidos, havendo a necessidade de complementação por parte do Tesouro Estadual para a cobertura da insuficiência financeira do exercício (aporte).

## **2. PLANOS ADMINISTRADOS**

O IPAJM administra três fundos de benefícios, com CNPJ próprio, quais sejam:

### **I. O Fundo Financeiro – FF:**

Inscrito no CNPJ sob o nº 20.309.963/0001-89 e destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 e aos seus respectivos dependentes conforme preceitua o art. 40, § 2º da Lei Complementar Estadual nº 282/2004 devidamente atualizada. É um fundo constituído sob o



regime previdenciário de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira que é o Aporte efetuado por todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;

## **II. O Fundo Previdenciário – FP:**

Inscrito no CNPJ sob o nº 20.756.106/0001-27 e têm por objetivo precípuo arcar com o pagamento dos benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 e aos seus respectivos dependentes, conforme preceitua o art. 40, § 2º da Lei Complementar Estadual nº 282/2004 devidamente atualizada. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime previdenciário de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições de servidores e do ente bem como das outras receitas previstas na LC nº 282/2024 para pagamentos de benefícios futuros. Assim, o Superávit das contribuições dos servidores ativos atuais não é utilizado para pagamento dos benefícios vigente, mas constituem reserva para cobertura dos seus próprios benefícios no futuro, quebrando o antigo modelo de pacto entre gerações;

## **III. O Fundo de Proteção Social dos Militares Previdenciário - FPS:**

Inscrito no CNPJ sob o nº 37.566.095/0001-15 que foi criado pela Lei Complementar Estadual nº 943/2020, destina-se ao pagamento dos benefícios assistenciais aos militares e seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, aberto de caráter deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

## **3. PARTICIPANTES**

Os dados cadastrais referentes aos participantes do plano de benefícios, bem como as informações relativas à estrutura e as finanças do ente e do RPPS, foram enviados pelo gestor do RPPS ao Atuário sob a forma de planilha eletrônica em conformidade com modelo estabelecido pela Secretaria de Previdência. Os dados de servidores ativos, aposentados, pensionistas e dependentes foram encaminhados para a elaboração da avaliação atuarial, e atendeu às principais informações, como salários, proventos, pensões, mês e ano de nascimento do segurado, cônjuge, filhos, tempo de serviço público e demais dados necessários para auxiliar na elaboração do relatório.

O conjunto original de dados cadastrais encaminhados apresentaram os resultados conforme discriminados no quadro abaixo, por quantitativo de beneficiários em cada grupo (Civis: FF e FP), Militares (FPS) e aqueles mantidos pelo Ente (Tesouro) e que compõem os fundos:



**Civis (RPPS)**

Segurados	Enviados	Excluídos	Calculados
Ativos	22.688	0	22.688
Aposentados	29.948	11	29.937
Pensionistas	4.649	0	4.649

**Fundo de Proteção Social (Militares)**

Segurados	Enviados	Excluídos	Calculados
Ativos	8.144	0	8.144
Aposentados	6.495	0	6.495
Pensionistas	2.459	0	2.459

**Mantidos pelo Tesouro**

Segurados	Enviados	Excluídos	Calculados
Ativos	-	0	-
Aposentados	553	0	553
Pensionistas	397	0	397

**Fonte: Avaliação Atuarial (DRAA 2023) - Data Base dezembro/2023.**

#### **4. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis do ES-Previdência foram obtidos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES), utilizado para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil. Os registros realizados no SIGEFES são segregados por UG e consolidados na UO 60.

A Unidade Orçamentária (UO) do IPAJM é composta por quatro Unidades Gestoras (UG) executoras, sendo:

- UG 600201 - IPAJM;
- UG 600210 - Fundo Financeiro - FF;
- UG 600211 - Fundo Previdenciário - FP; e
- UG 600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as normas vigentes adotadas no Setor Público e em conformidade com os seguintes normativos:

- Lei Federal nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2022 – LRF;
- Portaria MF nº 184/2008 e o Decreto nº 6.976/2009;
- As informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público - NBC TSP;
- IPC 14 - Instruções de Procedimentos Contábeis – ME/STN;
- As instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional;



- A Lei Complementar Estadual nº 282/2004 (art. 53, II);
- A Lei Federal nº 9.717/1998;
- Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022;
- Resolução TCEES nº 68/2020, Atualizada;
- Demais normativos voltados para as DCASP's.

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

#### 4.1. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As **Demonstrações Contábeis do Setor Público (DCASP)** englobam todos os fatos e atos que interessam à administração pública e têm por objetivos:

- ❖ Cumprir integralmente a legislação vigente;
- ❖ Apoiar o processo de tomada e prestação de contas.
- ❖ Apoiar a tomada de decisão da administração pública;
- ❖ Compor os instrumentos de transparência da gestão fiscal;
- ❖ Fornecer meios para o controle social

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSPEC), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN e MTB.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

- a. **Obrigatórias:** conforme a Lei 4.320/64 são os seguintes Balanços: Orçamentário (BO), Financeiro (BF) e Patrimonial (BP) e as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração da Dívida Flutuante e Demonstração da Dívida Fundada;
- b. **Facultativas:** Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

## 5. DO ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2023

A Lei nº 11.767 de 27/12/2022 foi publicada em 10/02/2023 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) e aprovou o **Orçamento Anual para o exercício de 2023 em R\$ 23.597.969.847 (vinte e três bilhões, quinhentos e noventa e sete milhões, novecentos e sessenta e nove mil e oitocentos e quarenta e sete reais)**, sendo **R\$ 22.507.308.118 (vinte e dois bilhões,**



**quinhentos e sete milhões, trezentos e oito mil e cento e dezoito reais)** dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social e **R\$ 1.090.661.729 (um bilhão, noventa milhões, seiscentos e sessenta e um mil e setecentos e vinte e nove reais)** do Orçamento de Investimento.

#### 5.1. DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UO 60):

##### 5.1.1. Das receitas

O orçamento da receita para a Autarquia/RPPS ficou autorizado em **R\$ 1.977.786.651,00 (um bilhão e novecentos e setenta e sete milhões e setecentos e oitenta e seis mil e seiscentos e cinquenta e um reais)**, conforme **quadro 1**.

**Quadro 1: Receita autorizada na LOA/2023**

UG's	Receitas Correntes	Receitas Correntes - Intra	Total
600201	2.103.000,00	26.100.000,00	28.203.000,00
600210	310.384.443,00	139.615.557,00	450.000.000,00
600211	1.156.348.700,00	156.844.000,00	1.313.192.700,00
600212	186.390.951,00	0,00	186.390.951,00
<b>Total</b>	<b>1.655.227.094,00</b>	<b>322.559.557,00</b>	<b>1.977.786.651,00</b>

Abaixo, estamos detalhando os valores informados no **quadro 1**, por natureza da receita.

**a. UG 600201 – IPAJM – R\$ 28.203.000,00:**

- ❖ Receitas Correntes..... – R\$ 2.103.000,00
- ❖ Receitas Correntes – Intra (Taxa de Administração) – R\$ 26.100.000,00

**b. UG 600210 – Fundo Financeiro (FF) – R\$ 450.000.000,00:**

- ❖ Receitas Correntes..... – R\$ 310.384.443,00
- ❖ Receitas Correntes – Intra – R\$ 139.615.557,00

**c. UG 600211 – Fundo Previdenciário (FP) – R\$ 1.313.192.700,00:**

- ❖ Receitas Correntes..... – R\$ 1.156.348.700,00
- ❖ Receitas Correntes – Intra..... – R\$ 156.844.000,00

**d. UG 600212 – Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS) – R\$ 186.390.951,00:**

- ❖ Receitas Correntes – R\$ 186.390.951,00

##### 5.1.2. Das despesas

O orçamento da despesa para a Autarquia ficou autorizado em **R\$ 4.962.036.822,00 (quatro bilhões e novecentos e sessenta e dois milhões e trinta e seis mil e oitocentos e vinte e dois reais)**, conforme **quadro 2**.



## Quadro 2: Despesa autorizada na LOA/2023

UG's	Recursos Vinculados à Previdência				Recursos do Tesouro (Aporte)	Total
	Despesas Correntes	Despesas de Capital	Reserva de Contingência	SubTotal	Despesas Correntes	
600201	101.903.000,00	2.323.000,00	0,00	104.226.000,00	0,00	104.226.000,00
600210	398.000.000,00	0,00	0,00	398.000.000,00	2.276.909.761,00	2.674.909.761,00
600211	162.119.700,00	0,00	1.127.050.000,00	1.289.169.700,00	0,00	1.289.169.700,00
600212	186.390.951,00	0,00	0,00	186.390.951,00	707.340.410,00	893.731.361,00
<b>Total</b>	<b>848.413.651,00</b>	<b>2.323.000,00</b>	<b>1.127.050.000,00</b>	<b>1.977.786.651,00</b>	<b>2.984.250.171,00</b>	<b>4.962.036.822,00</b>

Conforme apresentado no **quadro 2** a despesa autorizada na LOA foi fixada para ser realizada com recursos da Previdência que é oriunda das contribuições previdenciárias de Ativos, Inativos, Pensionistas e a Patronal bem como de outras receitas provenientes de restituições, rendimentos de aplicação financeira, da compensação previdenciária e de multas e juros e totalizando **R\$ 1.977.786.651,00** conforme informado no **quadro 1**. Também, considerando que os Fundos Financeiro e de Proteção Social (FPSM) são deficitários e recebem recursos a título de aporte do Estado para cobrir a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos mesmos e que foi estimado em **R\$ 2.984.250.171,00**.

## 6. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO – FP (UG 600211)

### 6.1. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

**O Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o denominado de **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia e origem, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo que poderá apresentar um excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro de execução dos restos a pagar processados e não processados do exercício em análise.

Dessa forma, essa demonstração contábil compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados e ainda, reflete a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício. Os valores estão escriturados nas classes 5.2 (orçamento aprovado/Previsão da receita e fixação da despesa) e 6.2 (execução do orçamento/realização da receita e execução da despesa) do Plano de Contas aplicados ao setor Público (PCASP). Estamos demonstrando no **quadro 3** a execução orçamentária da Receita ocorrida no exercício de 2023.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

Quadro 3: Balanço orçamentário

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
Acumulado até Dezembro/2023						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c - b)		
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>-10.642.817,86</b>		
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>-10.642.817,86</b>		
RECEITA PATRIMONIAL	1.578.000,00	1.578.000,00	9.791.581,66	8.213.581,66		
VALORES MOBILIÁRIOS	1.578.000,00	1.578.000,00	9.791.581,66	8.213.581,66		
RECEITA DE SERVIÇOS	26.100.000,00	26.100.000,00	7.204.480,91	-18.895.519,09		
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	26.100.000,00	26.100.000,00	7.204.480,91	-18.895.519,09		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	525.000,00	525.000,00	564.119,57	39.119,57		
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	513.000,00	513.000,00	564.119,57	51.119,57		
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	12.000,00	12.000,00	0,00	-12.000,00		
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00		
ALIENACAO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00		
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>-10.642.817,86</b>		
<b>Refinanciamento (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00		
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>-10.642.817,86</b>		
<b>Déficit Total (IV)</b>	<b>76.023.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.493.540,60</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>-10.642.817,86</b>		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	-		
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	-		
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-		
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>101.903.000,00</b>	<b>101.346.770,57</b>	<b>81.006.597,75</b>	<b>79.847.325,24</b>	<b>74.645.495,76</b>	<b>20.340.172,82</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.478.200,00	29.478.200,00	15.697.415,71	15.694.095,81	15.649.159,44	13.780.784,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	72.424.800,00	71.868.570,57	65.309.182,04	64.153.229,43	58.996.336,32	6.559.388,53
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.323.000,00</b>	<b>2.231.602,80</b>	<b>47.124,99</b>	<b>47.124,99</b>	<b>47.124,99</b>	<b>2.184.477,81</b>
INVESTIMENTOS	2.323.000,00	2.231.602,80	47.124,99	47.124,99	47.124,99	2.184.477,81
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal das Despesas (VI)</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>103.578.373,37</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>	<b>22.524.650,63</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>103.578.373,37</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>	<b>22.524.650,63</b>
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VIII+IX)</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>103.578.373,37</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>	<b>22.524.650,63</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>FORNE:</b>						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 08:03.						





### 6.1.1. Das receitas

As receitas foram estimadas em **R\$ 28.203.000,00 (vinte e oito milhões e duzentos e três mil reais)**, e permanecendo o mesmo valor até o final do exercício e cuja fonte é proveniente das aplicações financeiras (**R\$ 9.791.581,66**), indenizações e restituições (**R\$ 563.574,95**) e taxa de administração (**R\$ 7.205.025,53**). Estamos demonstrando no **quadro 4** a previsão e execução da receita orçamentária e o resultado obtido.

#### Quadro 4: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2023	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	2.103.000,00	10.355.156,61	36,72%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	26.100.000,00	7.205.025,53	25,55%
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>62,26%</b>
<b>RESULTADO DA ARRECAÇÃO</b> →		<b>-10.642.817,86</b>	<b>-37,74%</b>

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 17.560.182,14 (dezessete milhões e quinhentos e sessenta mil e cento e oitenta e dois reais e quatorze centavos)** e apresentando um **DÉFICIT DE ARRECAÇÃO** de **R\$ 10.642.817,86 (Dez milhões e seiscentos e quarenta e dois mil e oitocentos e dezessete reais e oitenta e seis centavos)** e que equivale a **37,74% (trinta e sete vírgula setenta e quatro por cento)** do total previsto. O item que mais concorreu para esse resultado foi a receita de taxa de administração que no exercício de 2023 passou a ser contabilizada como repasse recebido (extraorçamentária).

### 6.1.2. Das despesas

As despesas estão evidenciadas conforme a classificação: por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a despesa realizada (empenhada, liquidada e paga) e comparando com a autorizada atualizada (fixada mais as alterações) e demonstrando que não houveram despesas inscritas em resto a pagar processados e não processados.

Estamos demonstrando essa execução no **quadro 5** e detalhando os resultados alcançados.

#### Quadro 5: Execução da despesa orçamentária

Exercício de 2023	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Despesa Realizada	
				LIQUIDADADA	PAGA
DESPESA	Atualizada	EMPENHADA			
DESPESA CORRENTE	101.346.770,57	81.006.597,75	78,21%	79.847.325,24	74.645.495,76
DESPESA DE CAPITAL	2.231.602,80	47.124,99	0,05%	47.124,99	47.124,99
RESERVA DO RPPS	-	-	0,00%	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>103.578.373,37</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>78,25%</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>
<b>ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA</b> →		<b>22.524.650,63</b>	<b>21,75%</b>	<b>1.159.272,51</b>	<b>5.201.829,48</b>
<b>TOTAL</b>		<b>103.578.373,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,43%</b>	<b>6,42%</b>



O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 103.578.373,37** (*cento e três milhões e quinhentos e setenta e oito mil e trezentos e setenta e três reais e trinta e sete centavos*). O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 81.053.722,74** (*oitenta e um milhões e cinquenta e três mil e setecentos e vinte e dois reais e setenta e quatro centavos*) e que representa **78,25%** (*setenta e oito vírgula vinte e cinco por cento*) do total autorizado.

O valor **LIQUIDADADO** foi de **R\$ 79.894.450,23** (*setenta e nove milhões e oitocentos e noventa e quatro mil e quatrocentos e cinquenta reais e vinte e três centavos*).

E o valor **PAGO** foi de **R\$ 74.692.620,75** (*setenta e quatro milhões e seiscentos e noventa e dois mil e seiscentos e vinte reais e setenta e cinco centavos*).

Conforme a execução orçamentária apresentada acima, verificou-se a inscrição em restos a pagar no valor de **R\$ 6.361.101,99** (*seis milhões e trezentos e sessenta e um mil e cento e um reais e noventa e nove centavos*), sendo em RAP Liquidados (Processados) o valor de **R\$ 5.201.829,48** (*cinco milhões e duzentos e um mil e oitocentos e vinte e nove reais e quarenta e oito centavos*), e em RAP Não Liquidados (Não Processados) o valor de **R\$ 1.159.272,51** (*um milhão e cento e cinquenta e nove mil e duzentos e setenta e dois reais e cinquenta e um centavos*), conforme evidenciado do **arquivo DEMRAP.xml**.

Restos a Pagar	
<b>RAP PROCESSADOS</b>	<b>5.201.829,48</b>
DESPESA CORRENTE	5.201.829,48
DESPESA DE CAPITAL	-
<b>RAP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>1.159.272,51</b>
DESPESA CORRENTE	1.159.272,51
DESPESA DE CAPITAL	-
<b>Total</b>	<b>6.361.101,99</b>

- **RAP LIQUIDADOS:** Também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar processados, que são as despesas que foram empenhadas mas que não foram liquidadas por não ter cumprido a fase de entrega dos bens e/ou serviços, ainda no exercício de referência da PCA;
- **RAP NÃO LIQUIDADOS:** Também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar não processados, que são as despesas que foram liquidadas mas que não foram pagas ainda no exercício de referência da PCA (normalmente são as despesas liquidadas no mês de dezembro e que serão pagas em janeiro).

### 6.1.3. Da economia orçamentária

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2023 de **R\$ 22.524.650,63** (*vinte e dois milhões e quinhentos e vinte e quatro mil e seiscentos e cinquenta reais e sessenta e três centavos*) que representa **21,75%** (*vinte e um vírgula*



*setenta e cinco por cento*) do total autorizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme **quadro 5**.

#### 6.1.4. Do resultado orçamentário

Efetuamos a comparação da receita arrecadada com a despesa empenhada para os últimos três exercícios e obtivemos os seguintes resultados:

#### Quadro 6: resultado orçamentário

Exercício	Receita Arrecadada	Despesa Realizada	Resultado Orçamentário
2021	999.386,40	64.284.895,68	-63.285.509,28
2022	81.978.752,41	76.863.162,72	5.115.589,69
<b>2023</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>-63.493.540,60</b>

O resultado orçamentário obtido no exercício de 2023 foi **DEFICITÁRIO** de **R\$ 63.493.540,60** (*sessenta e três milhões e quatrocentos e noventa e três mil e quinhentos e quarenta reais e sessenta centavos*), tendo em vista que a Autarquia que faz a gestão do RPPS recebe recursos financeiros através da Taxa de Administração paga pelos Fundos Previdenciários (FF, FP e FPS) e que no exercício de 2023 foi contabilizada extraorçamentária.

Estamos demonstrando no quadro abaixo os valores recebidos de outras fontes de recursos para cobrir as despesas realizadas no exercício:

#### Quadro 7: resultado Financeiro

RECEITA						
Exercício	Orçamentária	Saldo Exercício Anterior	Restos a Pagar	Demais Recebimentos Financeiros	Recebimentos Extras Exercício Anterior	Subtotal
2021	999.386,40	12.441.307,36	6.204.595,07	135,72	111.333.084,29	130.978.508,84
2022	81.978.752,41	35.725.846,10	4.761.395,39	43.132,41	292.309.509,31	414.818.635,62
<b>2023</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>45.509.775,02</b>	<b>6.361.101,99</b>	<b>0,00</b>	<b>306.296.406,80</b>	<b>375.727.465,95</b>
Despesas						Resultado Orçamentário/ Financeiro
Exercício	Orçamentária	Demais Pagamentos Financeiros	Restos a Pagar	Demais Obrigações Financeiras	Subtotal	
2021	64.284.895,68	611.904,11	5.294.520,07	25.061.342,88	95.252.662,74	35.725.846,10
2022	76.863.162,72	698.920,16	5.578.919,21	286.167.858,51	369.308.860,60	45.509.775,02
<b>2023</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>986.769,22</b>	<b>4.596.588,55</b>	<b>222.044.549,26</b>	<b>308.681.629,77</b>	<b>67.045.836,18</b>

Conforme demonstrado acima, as despesas são pagas utilizando os recursos disponíveis em caixa originados do superávit do exercício anterior mais os recebimentos orçamentários e extraorçamentários, e resultando na disponibilidade de caixa ao final do exercício, e que será aplicada no ano seguinte.

#### 6.1.5. Comparativo da despesa realizada nos últimos três exercícios



Estamos demonstrando no **quadro 8**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

**Quadro 8: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios**

Descrição	2021	2022	Δ % 2022/2021	2023	Δ % 2023/2022
<b>Despesas Correntes</b>	<b>59.633.198,38</b>	<b>73.298.334,90</b>	<b>14,02%</b>	<b>81.006.597,75</b>	<b>5,39%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	14.084.112,49	14.820.094,66	-76,95%	15.697.415,71	-79,58%
Juros e Encargos da Dívida	2.318.273,39	2.596.056,25	-95,96%	0,00	-100,00%
Outras Despesas Correntes	43.230.812,50	55.882.183,99	-13,07%	65.309.182,04	-15,03%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>4.651.697,30</b>	<b>3.564.827,92</b>	<b>-94,45%</b>	<b>47.124,99</b>	<b>-99,94%</b>
Investimentos	1.167.798,38	80.929,00	-99,87%	47.124,99	-99,94%
Amortização da Dívida	3.483.898,92	3.483.898,92	-94,58%	0,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>64.284.895,68</b>	<b>76.863.162,82</b>	<b>19,57%</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>5,45%</b>

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para a Autarquia. Nesse exercício, verificou-se um acréscimo das despesas, perfazendo o percentual de **5,45% (cinco vírgula quarenta e cinco por cento)** e os itens que contribuíram para esse aumento foram as despesas com pessoal (resultante do reajuste salarial e do ingresso de novos servidores aprovados no concurso público) e também com prestação de serviços e aquisição de bens. Também houve a alteração da classificação da despesa de juros e amortização da dívida para outras despesas correntes.

## 6.2. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes de alteração de quadro de detalhamento de despesas (QDD) e por Remanejamento Interno para atender a execução do orçamento da Autarquia, e cujas fontes de recursos utilizadas estão de acordo com o previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2022, conforme abaixo:

“...

**Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de R\$ 6.752.192.435,00 (seis bilhões, setecentos e cinquenta e dois milhões e cento e noventa e dois mil e quatrocentos e trinta e cinco reais), correspondente a 30% (trinta por cento) do total da Lei Orçamentária, de acordo com o disposto no inciso I, § 4º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.677, de 2022, mediante recursos:**

**I - resultantes de anulação parcial ou total de dotações, conforme o inciso III § 1º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964;**

**II - provenientes de excesso de arrecadação, apurado nos termos do inciso II, § 1º e §§ 3º e 4º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964;**

**III - de superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior, nos termos do inciso I do § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, e art. 34 da Lei Estadual nº 11.354, de 2021;**



**IV - produto de operações de crédito autorizadas, conforme o inciso IV, § 1º, do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964; e**  
**V - anulados da reserva de contingência definida no § 4º do art. 6º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.677, de 2022 e regulada no artigo 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.677, de 2022.**  
..."

Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme evidenciado no grupo contábil **5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária** do Balancete de Verificação (BALVERF) e conforme resumo apresentado no **quadro 10**.

#### Quadro 10: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
1 - Despesa autorizada no exercício (Inicial)	R\$ 104.226.000,00
2 - % autorizado na Lei Orçamentária (%)	30,00%
3 - Limite autorizado na LOA/2023 ( 1 * 2 )	<b>R\$ 31.267.800,00</b>
4 - Por anulação de dotação	R\$ 297.000,00
5 - Soma ( 1 + 4 )	<b>R\$ 104.523.000,00</b>
6 - Por anulação de dotação	R\$ 297.000,00
7 - Dotação Atualizada ( 5 - 6 )	<b>R\$ 104.226.000,00</b>
8 - Percentual realizado em relação ao autorizado ( 5/1 )	<b>0,28%</b>

Houve a abertura de créditos suplementares por anulação parcial de dotação no valor total de **R\$ 297.000,00 (duzentos e noventa e sete mil reais)** e que equivale a **0,28% (zero virgula vinte e oito por cento)** do total autorizado na LOA para o exercício.

Estamos demonstrando a seguir os créditos abertos no exercício por ação, fonte de recursos, natureza da despesa, informando o número do instrumento legal (decreto) e o documento de contabilização (Nota de Crédito) e toda as movimentações de alterações orçamentárias ocorridas no exercício de 2023.

#### Quadro 11: Relação de créditos abertos no exercício

Tipo de Crédito / Acrésc. / Decréscimo: Suplementar							
Origem do Recurso / UO: Redução/Anulação de Dotação da UG 600201							
Ação - CA / Emenda Parlamentar: 1887 - CONSTRUÇÃO E/OU AQUISIÇÃO DA NOVA SEDE DO IPAJM							
Doc. Referência: D 1709-S DE 12/07/2023							
Documento: 2023NC00024 - 13/07/2023							
Da Ação	Fonte	Natureza	VALOR (R\$ 1,00)	Para a Ação	Fonte	Natureza	VALOR (R\$ 1,00)
1116	1802000010	449052	171.900,00	1887	1802000000	449051	171.900,00
1887	1802000010	339039	100.000,00	1887	1802000000	449051	100.000,00
1887	1802000010	339039	25.100,00	1887	1802000000	449051	25.100,00
Total			297.000,00	Total			297.000,00



## 7. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

É uma demonstração contábil prevista no artigo 103 da lei Federal nº 4.320/64 e que evidencia as receitas e despesas orçamentárias e os recebimentos e pagamentos extraorçamentários que se somam aos saldos financeiros de Caixa do exercício anterior e o saldo em Caixa para o próximo exercício. Todos os recursos tem atributo Financeiro - "F".

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 da LC nº 943/2020 (atualizadas), e que são destinados ao pagamento de folhas de Servidores, a manutenção das atividades realizadas para a manutenção do Órgão como água, energia, comunicações, diárias, contratos de limpeza e manutenção de equipamentos e outras necessárias ao atendimento aos segurados.

Estamos detalhando os recursos, conforme especificação constante do **quadro 12, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

### Quadro 12: Do Balanço financeiro

BALANÇO FINANCEIRO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até Dezembro/2023					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	375.727.465,95	0,00	DISPÊNDIOS	375.727.465,95	0,00
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	17.560.182,14	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	81.053.722,74	0,00
Vinculada	17.560.182,14	0,00	Vinculada	81.053.722,74	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	17.560.182,14	0,00	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	81.053.722,74	0,00
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	17.560.182,14	0,00	802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	81.053.722,74	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	986.769,22	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	986.769,22	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	312.657.508,79	0,00	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	226.641.137,81	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.159.272,51	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	597.457,85	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.201.829,48	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	3.999.130,70	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.252.306,27	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.238.263,49	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	300.044.100,53	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	215.806.285,77	0,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	45.509.775,02	0,00	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	67.045.836,18	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	45.509.775,02	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	67.045.836,18	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.481.949,27	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	0,00	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	42.990.626,19	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	66.995.502,03	0,00
Valores Restituíveis e Vinculados	37.198,18	0,00	Valores Restituíveis e Vinculados	50.334,15	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	375.727.465,95	0,00	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	375.727.465,95	0,00
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 09:46.					



## 7.1. DOS INGRESSOS

Esses recursos estão constituídos dos recebimentos das receitas orçamentárias, das transferências financeiras a título de aporte e outros, dos recebimentos de receitas extra orçamentárias como consignações, inscrição de restos a pagar e outros depósitos bem como o saldo disponível do exercício anterior.

### 7.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes dos rendimentos de aplicação financeira, diversas restituições e indenizações bem como parte da taxa de administração, conforme já discriminado no **quadro 3 do item 6.1**, e que totalizam **R\$ 17.560.182,14**, e que estamos evidenciando no **quadro 13**.

### Quadro 13: Receita orçamentária líquida em 2023

Governo do Estado do Espírito Santo			
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2023			
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Item Patrimonial / Fonte Completa	2023		
	PREVISÃO DA RECEITA (A)	TOTAL REALIZADO (B)	RESULTADO: EXCESSO OU DÉFICIT (a - b)
<b>600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO</b>	<b>28.203.000,00</b>	<b>17.560.182,14</b>	<b>10.642.817,86</b>
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>2.103.000,00</b>	<b>10.355.156,61</b>	<b>-8.252.156,61</b>
<b>13 - Receita Patrimonial</b>	<b>1.578.000,00</b>	<b>9.791.581,66</b>	<b>-8.213.581,66</b>
<b>13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal</b>	<b>228.000,00</b>	<b>6.170.785,70</b>	<b>-5.942.785,70</b>
<b>1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>8.000,00</b>	<b>5.893.208,89</b>	<b>-5.885.208,89</b>
3589 - OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	8.000,00	5.852,46	2.147,54
5391 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS - IPAJM	0,00	5.887.356,43	-5.887.356,43
<b>1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>220.000,00</b>	<b>277.576,81</b>	<b>-57.576,81</b>
5391 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS - IPAJM	220.000,00	177.538,27	42.461,73
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	100.038,54	-100.038,54
<b>13210401 - Rem. dos Recursos do RPPS - Principal</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>3.620.795,96</b>	<b>-2.270.795,96</b>
<b>1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>3.620.795,96</b>	<b>-2.520.795,96</b>
4834 - FUNDOS DE INVEST. EM RENDA FIXA/DI - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - CP	1.100.000,00	3.620.795,96	-2.520.795,96
<b>1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>
0 - NÃO DEFINIDO	250.000,00	0,00	250.000,00
<b>19 - Outras Receitas Correntes</b>	<b>525.000,00</b>	<b>563.574,95</b>	<b>-38.574,95</b>
<b>19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal</b>	<b>5.000,00</b>	<b>8.318,64</b>	<b>-3.318,64</b>
<b>1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>5.000,00</b>	<b>8.318,64</b>	<b>-3.318,64</b>
2501 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	5.000,00	4.403,80	596,20
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	3.914,84	-3.914,84
<b>19220641 - Restituição de Desp. Financeiras de Exerc. Anteriores - Principal</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
0 - NÃO DEFINIDO	1.000,00	0,00	1.000,00
		0,00	



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	105.000,00	51.289,94	53.710,06
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	105.000,00	51.289,94	53.710,06
1975 - RESSARC. SAL. SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE, REF. A EX. ANTERIORES	105.000,00	42.226,59	62.773,41
4673 - RESSARC. CONTR. PATR. SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE, REF. EX. ANT.	0,00	9.063,35	-9.063,35
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	402.000,00	503.966,37	-101.966,37
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	400.000,00	0,00	400.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	400.000,00	0,00	400.000,00
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	2.000,00	0,00	2.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	2.000,00	0,00	2.000,00
1802000111 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	182.223,94	-182.223,94
5128 - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	150.911,05	-150.911,05
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	31.312,89	-31.312,89
1802000112 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	321.742,43	-321.742,43
2180 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	210.006,71	-210.006,71
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	28.217,36	-28.217,36
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	1.140,08	-1.140,08
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	0,00	354,15	-354,15
3492 - INATIVO CIVIL - RPPS	0,00	14,30	-14,30
5552 - PENSÕES CIVIS - RPPS - FUNDO FINANCEIRO	0,00	9.491,71	-9.491,71
5555 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS - FUNDO FINANCEIRO	0,00	72.518,12	-72.518,12
19991221 - Ônus de Sucumbência - Principal	10.000,00	0,00	10.000,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	0,00	5.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	5.000,00	0,00	5.000,00
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	0,00	5.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	5.000,00	0,00	5.000,00
19999921 - Outras Receitas Não Arrec. e Não Projetadas pela RFB/Primárias - Principal	2.000,00	0,00	2.000,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	2.000,00	0,00	2.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	2.000,00	0,00	2.000,00
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	26.100.000,00	7.205.025,53	18.894.974,47
76 - Receita de Serviços	26.100.000,00	7.205.025,53	18.894.974,47
76110101 - Rec. Intraorçamentária - Serv. Administrativos e Com. Gerais - Principal	26.100.000,00	7.204.480,91	18.895.519,09
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	6.177.600,17	-6.177.600,17
5142 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - F. FINANCEIRO E F. PREVIDENCIÁRIO	0,00	6.177.600,17	-6.177.600,17
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	26.100.000,00	1.026.880,74	25.073.119,26
5141 - TAXA DE MANUTENÇÃO - F. DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	26.100.000,00	1.026.880,74	25.073.119,26
79220631 - Rec. Intraorçamentária/Rest. de Desp. Primárias de Exerc. Anteriores/Principal	0,00	544,62	-544,62
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	544,62	-544,62
3857 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL	0,00	445,00	-445,00
4917 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SALÁRIO	0,00	99,62	-99,62
<b>FONTE</b>			
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ</i>			
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/2024 08:18</i>			





Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2023 apresentou um **Déficit de arrecadação** de **R\$ 10.642.817**, ou seja, o valor arrecadado foi menor que o previsto inicial na LOA/2023.

### 7.1.2. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Restos a Pagar (RAP), Consignações e outros Valores restituíveis e que somam **R\$ 312.657.508,79**, conforme **quadro 14**.

**Quadro 14: Recebimentos extra orçamentários**

RECEBIMENTOS	VALOR (r\$)
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>6.361.101,99</b>
RP Processados	5.201.829,48
RP Não Processados	1.159.272,51
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>6.252.306,27</b>
<b>Consignações</b>	<b>4.362.695,19</b>
.Contribuições ao RPPS	448.696,61
.IRRF	2.398.977,51
.Impostos e Contribuições Diversas	22.990,32
.Planos de Previdência e Assistência Médica	90.123,15
.Pensão alimentícia	71.236,37
.Indenizações e Restituições	870,78
.Retenção Vale Transporte	31.497,56
.Outros Consignatários	1.298.302,89
<b>Depósitos Não Judiciais</b>	<b>33.787,48</b>
.Depósitos e Cauções	20.389,57
.Devolução a Quem de Direito	13.397,91
<b>Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa</b>	<b>75.691,16</b>
Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa	75.691,16
<b>Valores restituíveis - INTRA OFSS</b>	<b>1.703.785,95</b>
RPPS - Retenções sobre Venc. E Vantagens	1.703.785,95
<b>Valores restituíveis - INTER OFSS - MUNICÍPIO</b>	<b>76.346,49</b>
.ISS	76.346,49
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>300.044.100,53</b>
.Taxa de Administração - FPS	13.699.436,19
.Taxa de Administração - FF e FP	70.538.378,57
.Outras Receitas a Classificar	215.802.965,87
.Demais recebimentos	3.319,90
<b>TOTAL</b>	<b>312.657.508,79</b>

Conforme descrição no **quadro 14**, os valores evidenciados no recebimentos extraorçamentários são relativos aos valores retidos nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores. Dentre esses valores destacamos:

- a. **Ressarcimentos e restituições:** refere-se aos descontos de abate teto de folha de pagamento que são retidos e anulados ao mesmo tempo do empenho da despesa;



- b. **Outros Consignatários:** são relativos aos demais descontos como: IRRF, Empréstimos Consignados junto a Bancos, contribuições a entidades de classes e demais descontos autorizados em folha de pagamento;
- c. **Outras Receitas a Classificar:** referente ao registro contábil do recebimento da compensação previdenciária (COMPREV) do INSS para o Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário.
- d. **Demais:** estão descritas a origem da retenção no **quadro 14**.

### 7.1.3. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balanco Patrimonial (arquivo BALPAT.xml)** e no **Balancete de Verificação (BALVERF)** do exercício de 2023 no valor de **R\$ 45.509.775,02** e que representam o saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício de 2022, oriundos de Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2022, conforme **quadro 15**.

**Quadro 15: Detalhamento do saldo do exercício anterior**

<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>45.509.775,02</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação</b>	<b>45.509.775,02</b>
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.481.949,27
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	42.990.626,19
Valores Restituíveis e Vinculados	37.198,18

### 7.2. DOS DISPÊNDIOS

Esses recursos estão constituídos dos pagamentos das despesas orçamentárias, dos pagamentos de despesas extra orçamentárias como consignações, restos a pagar e outros valores de terceiros.

#### 7.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folhas de pagamentos de inativos e pensionistas, Abono, RPV e sentenças judiciais no valor de **R\$ 81.053.722,74** e que está evidenciado no **quadro 3 do item 6.1** e também evidenciadas no quadro abaixo.

**Quadro 16: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa**

<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>	<b>81.053.722,74</b>
<b>Vinculada</b>	<b>81.053.722,74</b>
<b>Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS</b>	<b>81.053.722,74</b>
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	81.053.722,74

Conforme informado acima, a execução da despesa orçamentária foi realizada com pagamentos efetuados a servidores Inativos e a Pensionistas relativos aos benefícios de Proventos e também com o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo e cuja fonte de



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

recursos foi com Recursos do Tesouro (Caixa). Estamos apresentando no **quadro 17**, a execução de despesa, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial + Suplementações), Empenhada e Liquidada no exercício.

**Quadro 17: Demonstrativo da execução da despesa**

Governo do Estado do Espírito Santo							
DES.03.1 - Ação_Programa_Natureza/DOT_EMP_LIQ_PAGA - Até o mês: 12 / 2023 UG 600201							
Unidade Gestora / Ação / Programa de Trabalho / Natureza	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Dotação Disponível	Crédito Disponível Bloqueado	Despesas Liquidadas	Despesas Orçamentárias Pagas
<b>600201 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>23.172.277,26</b>	<b>0,00</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>
<b>0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>315.565,53</b>	<b>794.434,47</b>	<b>0,00</b>	<b>311.931,75</b>	<b>309.800,29</b>
20602012884609010116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	1.110.000,00	1.110.000,00	315.565,53	794.434,47	0,00	311.931,75	309.800,29
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	460.000,00	460.000,00	2.131,46	457.868,54	0,00	2.131,46	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	170.000,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	480.000,00	480.000,00	313.434,07	166.565,93	0,00	309.800,29	309.800,29
<b>0117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO</b>	<b>8.701.000,00</b>	<b>8.701.000,00</b>	<b>6.515.732,87</b>	<b>2.185.267,13</b>	<b>0,00</b>	<b>6.515.732,87</b>	<b>6.515.732,87</b>
20602012884309040117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	8.701.000,00	8.701.000,00	6.515.732,87	2.185.267,13	0,00	6.515.732,87	6.515.732,87
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	8.701.000,00	8.701.000,00	6.515.732,87	2.185.267,13	0,00	6.515.732,87	6.515.732,87
<b>1097 - REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO E PROCESSO SELETIVO</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20602010912200271097 - REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO E PROC. SELETIVO	240.000,00	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	240.000,00	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>1116 - MODERNIZAÇÃO E REAPARELHAMENTO DA INFRAESTRUTURA</b>	<b>620.000,00</b>	<b>448.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>448.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20602010912200021116 - MODERNIZAÇÃO E REAPAREL. DA INFRAESTRUTURA	620.000,00	448.100,00	0,00	448.100,00	0,00	0,00	0,00
449040 - SERV. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	280.000,00	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	340.000,00	168.100,00	0,00	168.100,00	0,00	0,00	0,00
<b>1887 - CONSTRUÇÃO E/OU AQUISIÇÃO DA NOVA SEDE DO IPAJM</b>	<b>1.358.000,00</b>	<b>1.529.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.529.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20602010912200021887 - CONSTR. E/OU AQUISIÇÃO DA NOVA SEDE DO IPAJM	1.358.000,00	1.529.900,00	0,00	1.529.900,00	0,00	0,00	0,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	170.000,00	44.900,00	0,00	44.900,00	0,00	0,00	0,00
449039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
449051 - OBRAS E INSTALAÇÕES	932.000,00	1.485.000,00	0,00	1.485.000,00	0,00	0,00	0,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	116.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE</b>	<b>58.493.000,00</b>	<b>58.493.000,00</b>	<b>57.190.718,58</b>	<b>1.302.281,42</b>	<b>0,00</b>	<b>56.039.860,38</b>	<b>50.882.967,27</b>
20602010912200022070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	58.493.000,00	58.493.000,00	57.190.718,58	1.302.281,42	0,00	56.039.860,38	50.882.967,27
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	40.000,00	15.000,17	14.790,56	209,61	0,00	14.790,56	14.790,56
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	706.000,00	67.814,04	67.814,04	0,00	0,00	49.944,86	49.944,86
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	120.000,00	92.852,08	92.852,08	0,00	0,00	70.385,00	70.385,00
339034 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECOR. DE CONTR. DE TERCEIRIZAÇÃO	1.700.000,00	262.542,00	262.542,00	0,00	0,00	249.942,00	233.987,70
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	96.000,00	20.799,00	20.799,00	0,00	0,00	19.065,75	19.065,75
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.560.000,00	1.908.959,88	1.908.959,88	0,00	0,00	1.601.878,23	1.601.878,23
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.300.000,00	2.802.550,03	2.802.550,03	0,00	0,00	2.489.459,99	2.479.279,12
339040 - SERV. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	650.000,00	1.286.191,21	855.061,78	431.129,43	0,00	472.572,52	472.572,52
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	44.799.000,00	50.610.820,54	50.610.820,54	0,00	0,00	50.606.808,94	45.476.051,00
339086 - COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	60.000,00	35.471,05	35.471,05	0,00	0,00	35.471,05	35.471,05
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	605.000,00	605.000,00	300.000,00	305.000,00	0,00	245.493,01	245.493,01
339140 - SERV. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	270.000,00	270.000,00	171.932,63	98.067,37	0,00	136.923,48	136.923,48
449040 - SERV. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	65.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	450.000,00	285.000,00	47.124,99	237.875,01	0,00	47.124,99	47.124,99



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

<b>2077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>43.222,47</b>	<b>196.777,53</b>	<b>0,00</b>	<b>41.761,84</b>	<b>41.761,84</b>
20602010912800272077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	240.000,00	240.000,00	43.222,47	196.777,53	0,00	41.761,84	41.761,84
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	35.000,00	35.000,00	3.694,80	31.305,20	0,00	3.694,80	3.694,80
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	170.000,00	170.000,00	39.527,67	130.472,33	0,00	38.067,04	38.067,04
<b>2090 - DIVULGAÇÃO INSTITUCIONAL</b>	<b>270.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20602010913100492090 - DIVULGAÇÃO INSTITUCIONAL	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>33.194.000,00</b>	<b>33.194.000,00</b>	<b>16.988.483,29</b>	<b>16.205.516,71</b>	<b>0,00</b>	<b>16.985.163,39</b>	<b>16.942.358,48</b>
20602010912200022095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	33.194.000,00	33.194.000,00	16.988.483,29	16.205.516,71	0,00	16.985.163,39	16.942.358,48
319004 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.357.000,00	1.237.000,00	78.185,59	1.158.814,41	0,00	78.185,59	77.517,48
319007 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	12.000,00	12.000,00	5.822,23	6.177,77	0,00	5.822,23	5.822,23
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	23.623.000,00	23.042.000,00	13.165.985,49	9.876.014,51	0,00	13.162.665,59	13.162.665,59
319012 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR	180.000,00	180.000,00	72.740,78	107.259,22	0,00	72.740,78	72.740,78
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	120.000,00	594.000,00	541.786,84	52.213,16	0,00	541.786,84	499.650,04
319016 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	420.000,00	612.000,00	328.996,17	283.003,83	0,00	328.996,17	328.996,17
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	190.000,00	210.000,00	79.728,77	130.271,23	0,00	79.728,77	79.728,77
319094 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	60.000,00	75.000,00	39.730,90	35.269,10	0,00	39.730,90	39.730,90
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	720.000,00	720.000,00	25.935,60	694.064,40	0,00	25.935,60	25.935,60
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.950.200,00	1.920.200,00	1.336.393,97	583.806,03	0,00	1.336.393,97	1.336.393,97
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	136.000,00	166.000,00	19.977,91	146.022,09	0,00	19.977,91	19.977,91
319196 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
339019 - AUXÍLIO-FARDAMENTO	33.000,00	33.000,00	2.148,05	30.851,95	0,00	2.148,05	2.148,05
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	590.000,00	590.000,00	366.843,05	223.156,95	0,00	366.843,05	366.843,05
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	2.160.000,00	2.160.000,00	834.574,54	1.325.425,46	0,00	834.574,54	834.574,54
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	320.000,00	320.000,00	81.807,41	238.192,59	0,00	81.807,41	81.807,41
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	95.000,00	95.000,00	7.825,99	87.174,01	0,00	7.825,99	7.825,99
339096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	1.147.800,00	1.147.800,00	0,00	1.147.800,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>104.226.000,00</b>	<b>81.053.722,74</b>	<b>23.172.277,26</b>	<b>0,00</b>	<b>79.894.450,23</b>	<b>74.692.620,75</b>
<b>FONTE:</b>							
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ							
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/2024 10:17							

As fontes de recursos utilizadas nos pagamentos das despesas estão assim identificadas:

- 1.802.000000 – Recursos do Exercício - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração – FF e FP;
- 1.802.000010 – Recursos do Exercício - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração – FPS.

O dígito “1” – representa que o recurso é arrecadado no exercício de referência da PCA e o “000000 e 000010” identifica o detalhamento do recurso – Poder/Órgão.



### 7.2.2. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos/recolhimentos de despesas com restos a pagar, valores consignados em folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e Pensionistas, indenizações e restituições, com a transferência financeira ao IPAJM referente a taxa de administração e outras movimentações contábeis, e que totalizam **R\$ 226.641.137,81**, e que estamos evidenciando conforme evidenciado no **quadro 18**.

**Quadro 18: Pagamentos extra orçamentários**

PAGAMENTOS	VALOR (r\$)
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.596.588,55</b>
RP Processados	3.999.130,70
RP Não Processados	597.457,85
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>6.238.263,49</b>
<b>Consignações</b>	<b>4.361.788,38</b>
.Contribuições ao RPPS	446.658,33
.IRRF	2.400.076,54
.Impostos e Contribuições Diversas	23.022,76
.Planos de Previdência e Assistência Médica	90.123,15
.Pensão alimentícia	71.236,37
.Indenizações e Restituições	870,78
.Retenção Vale Transporte	31.497,56
.Outros Consignatários	1.298.302,89
<b>Depósitos Não Judiciais</b>	<b>20.651,51</b>
.Depósitos e Cauções	7.253,60
.Devolução a Quem de Direito	13.397,91
<b>Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa</b>	<b>75.691,16</b>
Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa	75.691,16
<b>Valores restituíveis - INTRA OFSS</b>	<b>1.703.785,95</b>
RPPS - Retenções sobre Venc. E Vantagens	1.703.785,95
<b>Valores restituíveis - INTER OFSS - MUNICÍPIO</b>	<b>76.346,49</b>
.ISS	76.346,49
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>215.806.285,77</b>
.Outras Receitas a Classificar	215.802.965,87
.Demais Pagamentos	3.319,90
<b>TOTAL</b>	<b>226.641.137,81</b>

Conforme descrição no **quadro 18**, os valores evidenciados no pagamentos extraorçamentários são relativos a:

- Pagamentos de RAP 2022 – R\$ 4.596.588,85:** conforme listagem no **arquivo DEMRAPG.pdf**;
- Valores Restituíveis – R\$ 6.238.263,49:** refere-se às consignações com pensão, IRRF, Indenizações e Restituições, retenção por ordem judicial, ressarcimento pós óbito, contribuições previdenciárias ao RPPS e Outros Consignatários como Empréstimos Consignados junto a Bancos, contribuições a entidades de classes e demais descontos autorizados em folha de pagamento;



- c. **Outros Pagamentos: R\$ 215.802.965,87**: referente ao registro contábil do repasse da compensação previdenciária (COMPREV) do INSS para o Fundo Financeiro e previdenciário.

### 7.2.3. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercícios seguinte e totalizam **R\$ 67.045.836,18**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo de disponibilidade imediata (DI), conforme quadro a seguir:

**Quadro 19: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa**

<b>Saldo do Exercício Anterior (31/12/2022)</b>	<b>45.509.775,02</b>
( + ) Entradas Orçamentárias	17.560.182,14
( + ) Recebimentos Extraorçamentários	312.657.508,79
( - ) Pagamentos Orçamentários	81.053.722,74
( - ) Transferências Financeiras Concedidas	986.769,22
( - ) Pagamentos Extraorçamentários	226.641.137,81
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2023)</b>	<b>67.045.836,18</b>

As contas bancárias de aplicações financeiras em Fundos de Investimentos que evidenciam o saldo em Caixa e Equivalentes de Caixa estão sendo demonstradas no quando abaixo:

**Quadro 20: Demonstrativo das contas bancárias**

Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM Balancete Contas Contábeis 2023					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
11100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	45.509.775,02	913.833.143,04	892.297.081,88	67.045.836,18	D
11110000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	45.472.576,84	913.801.039,76	892.278.114,57	66.995.502,03	D
111110000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	45.472.576,84	913.801.039,76	892.278.114,57	66.995.502,03	D
111110300 - CONTA ÚNICA	1,38	38.374,57	38.375,95	0,00	D
111110600 - CONTA ÚNICA RPPS	0,00	680.603.226,35	680.603.226,35	0,00	D
111110601 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - RPPS	0,00	354.720.419,74	354.720.419,74	0,00	D
111110604 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	325.882.806,61	325.882.806,61	0,00	D
111113000 - REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	0,00	2,00	2,00	0,00	D
111113001 - REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	0,00	2,00	2,00	0,00	D
111115000 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.481.949,27	7.919.545,66	10.401.494,93	0,00	D
111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	2.481.949,27	7.919.545,66	10.401.494,93	0,00	D
111115200 - APLIC. FINANC. DE LIQUIDEZ IMEDIATA/RPPS - T. ADMINISTRAÇÃO	42.990.626,19	225.239.891,18	201.235.015,34	66.995.502,03	D
111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	42.990.626,19	225.239.891,18	201.235.015,34	66.995.502,03	D
<b>FONTE:</b>					
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>					
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 16:34.</i>					



O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa é relativo aos recursos que se encontram aplicados em Fundos de Investimentos e conforme as contas bancárias que estão elencadas no quadro abaixo por conta corrente, sendo:

**Quadro 21: Recursos em Caixa e equivalentes de Caixa por conta corrente**

Governos do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil 11115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS				
Conta Corrente				Saldo Atual
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000000	17.667.481,03
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000111	5.667,28
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000112	321.721,85
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000010	3.191.280,57
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000111	176.556,66
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000112	19,20
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000010	245.260,42
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000000	4.953.220,51
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000000	38.809.796,31
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000010	445.215,56
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000111	176.309,69
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000112	1.002.972,95
<b>TOTAL</b>				<b>66.995.502,03</b>
<b>FONTE:</b>				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às</i>				

**a. Resultado financeiro do exercício:**

O resultado financeiro do exercício foi negativo em **R\$ 21.536.061,16**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2022 em aplicação financeira foram utilizados para pagamento de despesas executadas em 2023, conforme demonstrado no quadro abaixo:

**Quadro 22: Saldo para o exercício seguinte**

Saldo em espécie para o exercício seguinte	67.045.836,18
( - ) Saldo em espécie do exercício anterior	45.509.775,02
<b>Resultado financeiro do exercício</b>	<b>21.536.061,16</b>

**8. BALANÇO PATRIMONIAL**

Essa demonstração contábil descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens e direitos (aplicação dos recursos) e identificando suas fontes de recursos e investimentos (origens dos recursos que são as obrigações com terceiros).

No exercício de 2023, o Fundo financeiro apresentou um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, demais créditos a receber, dívida ativa não tributária, ajustes de perdas de créditos a longo prazo, bens móveis e imóveis, intangíveis e depreciações, obrigações com pessoal e fornecedores e as obrigações a longo prazo com



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

precatórios e dívidas fiscais oriundas do parcelamento com o PASEP. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.

### Quadro 23: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>67.355.594,22</b>	<b>56.614.066,75</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.669.591,75</b>	<b>5.440.864,78</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.045.836,18	45.509.775,02	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	899.181,57	816.747,46
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>0,00</b>	<b>7.204.480,91</b>	Pessoal a Pagar	756.853,88	680.511,22
Clientes	0,00	7.204.480,91	Encargos Sociais a Pagar	142.327,69	136.236,24
Demais Créditos e Valores de CP	128.789,27	93.043,05	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	78.809,98	54.951,20
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	0,00	3.620.795,96	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	8.606.601,26	4.500.341,42
Estoques	99.311,08	124.434,06	Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	84.998,94	68.824,70
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	61.537,75			
V.P.D. Pagas Antecipadamente	20.119,94	0,00			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.982.657,59</b>	<b>2.538.717,59</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>29.955.054,20</b>	<b>54.586.988,30</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	838.376,67	46.434,39	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	29.700.599,87	54.586.988,30
<b>Créditos a longo prazo</b>	<b>809.903,35</b>	<b>17.961,07</b>	Demais Obrigações de LP	254.454,33	0,00
Divida Ativa não Tributária	938.774,30	128.870,95	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>39.624.645,95</b>	<b>60.027.853,08</b>
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-128.870,95	-110.909,88			
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32	28.473,32	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			Resultados Acumulados	29.713.605,86	-875.068,74
<b>Imobilizado</b>	<b>1.089.772,62</b>	<b>1.391.255,58</b>	Resultado do Exercício	15.182.240,55	27.784.103,35
Bens Móveis	3.312.603,32	3.265.478,33	Resultado de Exercícios Anteriores	-875.068,74	-27.645.301,35
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Móveis	-2.222.830,70	-1.904.912,75	Ajustes de Exercícios Anteriores	15.406.434,05	-1.013.870,74
Bens Imóveis	133.312,63	164.002,63	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>29.713.605,86</b>	<b>-875.068,74</b>
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63	-133.312,63			
<b>Intangível</b>	<b>54.508,30</b>	<b>1.101.027,62</b>			
Softwares	1.101.027,62	1.101.027,62			
(-) Amortização Acumulada de softwares	-1.046.519,32	0,00			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>69.338.251,81</b>	<b>59.152.784,34</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>69.338.251,81</b>	<b>59.152.784,34</b>
<b> FONTE:</b>					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fátima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 16:51.					

#### 8.1. DO ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 69.338.251,81**, e está representado pelos seguintes elementos:





### 8.1.1. Ativo circulante

São as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), os títulos negociáveis, os estoques e outros **créditos de realização a curto prazo**, como adiantamento a fornecedores e a servidores. Por realização a curto prazo, entende-se como aquela que ocorrerá no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço).

No exercício está registrado no valor de **R\$ 67.355.594,22** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras como as aplicações financeiras de liquidez imediata (**R\$ 67.045.836,18**), demais créditos e valores a curto prazo como adiantamentos de férias reconhecido pelo regime de competência e tributos a compensar (**R\$ 128.789,27**), estoques de mercadorias em almoxarifado (**R\$ 99.311,08**) e bens imóveis inservíveis a alienar e que se encontram guardados no almoxarifado do IPAJM aguardando a transferência para a SEGER para serem submetidos ao processo de licitação na modalidade de leilão (**R\$ 61.537,75**) e despesas pagas antecipadamente (**R\$ 20.119,94**), conforme abaixo.

#### Quadro 24: Composição do ativo circulante

ATIVO CIRCULANTE	67.355.594,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.045.836,18
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>0,00</b>
Cientes	0,00
Demais Créditos e Valores de CP	128.789,27
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	0,00
Estoques	99.311,08
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75
V.P.D. Pagas Antecipadamente	20.119,94

#### 8.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Apresenta o valor de **R\$ 66.995.502,03**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras em fundos de investimentos a curto prazo de disponibilidade imediata (DI), conforme evidenciação no Balanço Financeiro, no TVDISP e no Balancete de Verificação e que estamos comentando no subitem 7.2.4 do BALFIN, e quadro a seguir.

#### Quadro 25: Demonstrativo das aplicações financeiras de liquidez imediata

Governos do Estado do Espírito Santo						
Detalhamento da Conta Contábil 11115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS						
Conta Corrente						Saldo Atual
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000000		17.667.481,03	
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000111		5.667,28	
021.	0675.0018525527.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000112		321.721,85	
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000010		3.191.280,57	
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000111		176.556,66	
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000112		19,20	
021.	0675.0031782535.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000010		245.260,42	
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.1.8.02.000000		4.953.220,51	
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000000		38.809.796,31	
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000010		445.215,56	
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000111		176.309,69	
021.	0675.0035220540.AF.	AF99999999.	5391.2.8.02.000112		1.002.972,95	
<b>TOTAL</b>						<b>66.995.502,03</b>
<b>FONTE:</b>						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às						



8.1.1.2. Demais créditos e valores a Curto Prazo

São relativos a Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e que totalizam **R\$ 128.789,27** e que são relativos a adiantamento de férias e a fornecedores, tributos a recuperar/compensar, comprev a receber e depósitos judiciais, conforme abaixo:

**Quadro 26: Demonstrativo das contas contábeis demais créditos e valores a receber CP**

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
<b>113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>128.789,27</b>	<b>D</b>
<b>113100000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>	<b>80.720,46</b>	<b>D</b>
<b>113110000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>79.782,38</b>	<b>D</b>
<b>113110100 - SALÁRIOS E ORDENADOS - ADIANTAMENTO (F)</b>	<b>8.934,00</b>	<b>D</b>
113110103 - FÉRIAS - ADIANTAMENTO	8.934,00	D
113111300 - ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	1.200,68	D
113112300 - FÉRIAS - ADIANTAMENTO DO ADICIONAL DE 1/3 DAS FÉRIAS (P)	69.647,70	D
<b>113120000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - INTRA OFSS</b>	<b>938,08</b>	<b>D</b>
113121100 - ADIANT. DE ENC. S/ FÉRIAS A APROP. PELO REG. DE COMPETÊNCIA	938,08	D
<b>113200000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>	<b>661,80</b>	<b>D</b>
<b>113220000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTRA OFSS</b>	<b>132,63</b>	<b>D</b>
<b>113229900 - OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>	<b>132,63</b>	<b>D</b>
113229906 - OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	132,63	D
<b>113230000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTER OFSS - UNIÃO</b>	<b>529,17</b>	<b>D</b>
<b>113230600 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR</b>	<b>529,17</b>	<b>D</b>
113230614 - DIREITO DE COMPENSAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES AO RGPS (P)	529,17	D
<b>113500000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	<b>47.407,01</b>	<b>D</b>
<b>113510000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>47.407,01</b>	<b>D</b>
113511200 - DEPÓSITOS JUDICIAIS EFETUADOS PELO ESTADO	47.407,01	D

8.1.1.3. Demais ativos

São relativos a bens em almoxarifado e outros direitos e que totalizam **R\$ 128.789,27** e que referentes a adiantamento de férias e a fornecedores, tributos a recuperar/compensar, comprev a receber e depósitos judiciais, conforme abaixo:

**Quadro 27: Composição dos elementos de estoques e outros ativos**

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
<b>115000000 - ESTOQUES</b>	<b>99.311,08</b>	<b>D</b>
<b>115600000 - ALMOXARIFADO</b>	<b>99.311,08</b>	<b>D</b>
<b>115610000 - ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>99.311,08</b>	<b>D</b>
115610100 - MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)	45.342,15	D
115610700 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	53.968,93	D
<b>116000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>	<b>61.537,75</b>	<b>D</b>
<b>116200000 - IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA</b>	<b>61.537,75</b>	<b>D</b>
<b>116210000 - IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>61.537,75</b>	<b>D</b>
<b>116211000 - BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR</b>	<b>61.537,75</b>	<b>D</b>
116211001 - BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR	61.537,75	D
<b>119000000 - VARIAÇÕES PATRIM. DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>	<b>20.119,94</b>	<b>D</b>
<b>119900000 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA A APROPRIAR</b>	<b>20.119,94</b>	<b>D</b>
<b>119910000 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>20.119,94</b>	<b>D</b>
119910100 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	20.119,94	D



A descrição de cada bem está sendo informada no arquivo **INVALMO.pdf** (inventário anual dos bens em almoxarifado).

### 8.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores realizáveis a longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, ajuste de perdas de dívida ativa, investimentos e aplicações a longo prazo, bens móveis e imóveis, intangíveis e depreciação e amortização. Por realização de longo prazo, entende-se como aquela que ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição do saldo desse grupo de contas no valor de **R\$ 1.982.657,59**, conforme descrição no quadro abaixo.

#### Quadro 28: Composição do ativo não circulante

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.982.657,59</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>838.376,67</b>
<b>Créditos a longo prazo</b>	<b>809.903,35</b>
Divida Ativa não Tributária	938.774,30
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-128.870,95
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32
<b>Imobilizado</b>	<b>1.089.772,62</b>
Bens Moveis	3.312.603,32
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Móveis	-2.222.830,70
Bens Imóveis	133.312,63
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63
<b>Intangível</b>	<b>54.508,30</b>
Softwares	1.101.027,62
(-) Amortização Acumulada de softwares	-1.046.519,32

#### 8.1.2.1. Ativo realizável a Longo Prazo

Esse grupo de contas está relacionado com os créditos da dívida ativa tributária e não tributária bem como o ajuste para perdas, e que totalizam **R\$ 838.376,67** que estamos explanando a seguir:

##### 8.1.2.1.1. Dívida ativa não tributária

Estamos evidenciando os registros dos créditos inscritos, por CDA, ano, processo, situação, CPF e nome do devedor e/ou responsável, e que somam e que somam **R\$ R\$ 938.774,30**, e equivalendo a 218.517,7982 VRTE's, conforme **quadro 29**.



### Quadro 29: Composição da dívida ativa não tributária

Relatório de Dívida Ativa -Previdenciário - Saldos inscritos (com CDA) até 31/12/2023											
Sigla Descrição Fator: JM											
Descrição Fator Gerador: INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES DO ES.											
Vlr. VRTE em 2023: 4,2961											
Nº CDA	Ano	Data Inscrição	Nº Processo	Situação da DA Final	Código Tipo de Dívida	Descrição tipo de Dívida	CPF/CNPJ	DEVEDOR	Valor da Dívida VRTE	Valor da Dívida em 31/12/2023 R\$	Valor Contábil em 31/12/2023
3372	2011	20110613	51590450	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	742.622.037-00	ANA LUCIA IGREJA BARCELLOS	32.964,2050	141.617,52	141.617,52
5170	2012	20121108	26518554	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	342.589.227-49	MANOEL PEREIRA DA SILVA	63.356,7081	272.186,75	272.186,75
172	2013	20130115	27543994	CANC.P/SECR/SUBSECRETARIO	20	RESSARCIMENTO	014.623.697-15	LUIZ DE SA REGO VIEIRA	6.821,4133	29.305,47	29.305,47
3171	2018	20180504	81448643	CANC.P/SECR/SUBSECRETARIO	20	MULTA OUTRO ORGAO	366.147.538-00	THUANE SILVA SALOMAO	6.024,1975	25.880,55	25.880,55
4149	2018	20180525	79128785	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	366.147.538-00	THUANE SILVA SALOMAO	8.144,7773	34.990,78	34.990,78
4991	2018	20180625	82109567	CANC.P/SECR/SUBSECRETARIO	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	020.233.727-80	WAGNER WELLINGTON DE SOUZA LIMA	21.408,1762	91.971,67	91.971,67
5475	2018	20180717	45321540	CANC.ORDEM JUDICIAL	20	MULTA OUTRO ORGAO	100.244.680-53	GILBERTO ALMEIDA AMORIM	16.409,7771	70.498,04	70.498,04
5686	2018	20180727	33591407	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	060.336.847-61	MAITE ALMEIDA MONTEIRO	6.048,8116	25.986,30	25.986,30
5833	2018	20180802	67209165	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	45.370.087/0001-27	MUNICIPIO DE BARRINHA	3.351,4446	14.398,14	14.398,14
8220	2018	20181130	70447225	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	343.005.627-68	ANTONIO PAULO CAMPOS DUTRA	4.700,1749	20.192,42	20.192,42
1449	2019	20190219	41349865	CANC.P/SECR/SUBSECRETARIO	20	MULTA OUTRO ORGAO	057.315.497-02	RENATA VIANNA POLTRONIERI	27.734,6900	119.151,00	119.151,00
4163	2019	20190508	8604347	PAGO TOTAL	20	MULTA OUTRO ORGAO	978.492.947-34	HENRIQUE NUNES DE OLIVEIRA CRUZ	141,0181	605,83	605,83
4164	2019	20190508	2265214	PAGO TOTAL	20	MULTA OUTRO ORGAO	559.357.457-04	LUCIA MARIA GODOY	147,0600	631,78	631,78
4167	2019	20190508	64751449	CANC.P/SECR/SUBSECRETARIO	20	MULTA OUTRO ORGAO	559.419.157-72	SELITA RIBEIRO DE AGUIAR	1.645,3267	7.068,49	7.068,49
4192	2019	20190509	29069564	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	121.952.267-81	FABIO NASCIMENTO MAIORDI	221,6680	952,31	952,31
4193	2019	20190509	33781958	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	008.758.317-88	RITA DE CASSIA ALVES DOS SANTOS	2.451,3865	10.531,40	10.531,40
5712	2019	20190625	85691461	PAGO TOTAL	20	MULTA OUTRO ORGAO	068.860.117-07	MAURO ANDERSON DE ASSIS GONZAGA	237,9000	1.022,04	1.022,04
9352	2019	20191001	1101641	PAGO TOTAL	20	MULTA OUTRO ORGAO	766.051.167-04	LUIZA CRETA MIRANDA DE SOUZA	948,1356	4.073,29	4.073,29
1246	2020	20200121	3081397	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	675.261.107-63	ELIAS DAMM	571,3026	2.454,37	2.454,37
9092	2020	20200217	82250251	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	031.766.257-07	RITA DE CASSIA OLIVEIRA DAS VIRGENS	3.586,5138	15.408,02	15.408,02
9096	2020	20200217	81619650	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	117.500.887-70	ARIADNY DE SOUZA MEDICE	11.418,6675	49.055,74	49.055,74
8561	2021	20210802	2021-5D0T2	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	364.052.487-04	WALDETE ALVES FERREIRA	184,4438	792,39	792,39

#### 8.1.2.1.2. Do ajuste para perdas de dívida ativa não tributária

O saldo da dívida ativa não tributária acumulada até 31/12/2022 é de **R\$ 128.870,95**, mas considerando que ainda não foi adotado um método de apuração da constituição de Ajustes para Perdas, optamos em provisionar em 31/12/2023 o valor de **R\$ 17.961,07** que é a diferença entre o valor de perdas calculadas até 2023 de **R\$ 128.870,95** menos o valor registrado até 31/12/2022 de **R\$ 110.909,88** e que representa o percentual de 100% (cem por cento) do saldo acumulado até 2022.

O valor inscrito em 2023 de **R\$ 809.903,35** não foi considerado para apuração de perdas tendo em vista que a informação de inscrição em dívida ativa foi encaminhada em 31/12/2023 e portanto não houve prazo para recebimento dos valores inscritos.



Porém, a partir de 2024 estaremos adotando a metodologia pela média ponderada, ou seja, o saldo acumulado até o exercício de referência e deduzindo o valor da média de recebimentos, ou outro método a ser adotado pelo Ente.

Estamos demonstrando a seguir o ajuste efetuado em 2023 de **R\$ 17.961,07** conforme nota patrimonial 2023NP00434, e somado ao valor acumulado de **R\$ 110.909,88**, resultou no ajuste de perdas em dívida ativa não tributária de **R\$ 128.870,95**, e que estamos apresentando abaixo:

**Quadro 30: metodologia de apuração do ajustes para perdas em dívida ativa não tributária**

ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA						
APURAÇÃO DE AJUSTES DE PERDAS	ANO 2020	ANO 2021	ANO 2022	TOTAL	ANO 2023	TOTAL ACUMULADO EM 2023
1. Soma dos saldos anuais inscritos e não recebidos	110.909,88	4.247,87	13.713,20	128.870,95	809.903,35	938.774,30
2. Média dos saldos anuais inscritos e não recebidos - item 1/12 meses	9.242,49	353,99	1.142,77	10.739,25	67.491,95	78.231,19
3. Soma dos recebimentos anuais no exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Média mensal de recebimentos no exercício - item 3/12 meses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Média ponderada de recebimentos no exercício - item 4/item 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Média em % de recebimentos - média ponderada nos 3 últimos exercícios - item 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Valor da média de recebimentos - item 6* item 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Valor do ajuste de perdas em dívida ativa não tributária - item 1 (-) item 7	110.909,88	4.247,87	13.713,20	128.870,95	809.903,35	938.774,30
9. Valor do ajuste em 2023: R\$ 128.870,95 - R\$ 110.909,88				17.961,07		

A metodologia foi pensada utilizando as médias dos valores dos últimos três exercícios e que passamos a explicar:

- **Item 1 – inscrição do exercício:** Representa o valor inscrito no exercício de referência;
- **Item 2 – média dos saldos anuais:** É o saldo inscrito no exercício de referência e dividido por 12 meses;
- **Item 3 – recebimentos no exercício:** Representa o valor efetivamente recebido no exercício de referência, e apenas em 2022 houve recebimento;
- **Item 4 – média mensal de recebimentos:** É o resultado de recebimentos dividido por 12 meses;
- **Item 5 – média ponderada de recebimentos:** É o resultado a média mensal de recebimentos (item 4) dividido pela média dos saldos anuais inscritos e não recebidos (item 2);
- **Item 6 – Média em percentual de recebimentos:** representa a média ponderada de recebimentos (item 5) nos últimos 3 exercícios;
- **Item 7 – valor da média de recebimentos:** representa o valor apurado aplicando-se o percentual da média de recebimentos (item 6) sobre o saldo inscrito no exercício (item 1);
- **Item 8 – ajustes para perdas em dívida ativa por exercício:** É a diferença entre o valor inscrito no exercício (item 1) e deduzido do valor da média de recebimentos (item 7);



- **Item 9 – Provisão para perdas registradas:** É o valor contabilizado em cada exercício para perdas (item 8 do exercício em referência e deduzido do valor acumulado do item 8 do exercício anterior).

Considerando que o valor de recebimentos de créditos inscritos em dívida ativa não tributária foi zero (R\$ 0,00), e equivale a uma perda em percentual acumulado até 2022 de **100,00% (cem por cento)**, estaremos encaminhando esse resultado à Administração para que possa ser verificada junto ao setor responsável pela cobrança judicial e/ou extrajudicial o efetivo recebimento desses valores ou outras providências necessárias.

### 8.1.2.1.3. Créditos a longo prazo

Refere-se ao registro de ações de telefonia no valor de R\$ 28.473,32, conforme abaixo:

Conta Contábil: 121310102 - AÇÕES	
Conta Corrente	Saldo Anterior
00336701000104	1.163,46
02558115000121	5.567,00
02558157000162	21.157,50
76535764000143	585,36
<b>TOTAL</b>	<b>28.473,32</b>

### 8.1.2.2. Imobilizado

São os bens móveis e imóveis e as depreciações por vigência da vida útil de cada bem, e que estamos demonstrando a composição desse acervo patrimonial abaixo:

#### Quadro 31: Composição do imobilizado

Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Balancete Contábil					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
123000000 - IMOBILIZADO	1.391.255,58	94.249,98	395.732,94	1.089.772,62	D
123100000 - BENS MÓVEIS	3.265.478,33	94.249,98	47.124,99	3.312.603,32	D
123110000 - BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	3.265.478,33	94.249,98	47.124,99	3.312.603,32	D
123110100 - BENS MÓVEIS EM GERAL	3.265.478,33	47.124,99	0,00	3.312.603,32	D
123110106 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	575,77	0,00	0,00	575,77	D
123110108 - APAR., EQUIP., UTENS. MÉDICO-ODONTOLÓGICOS, LABOR. E HOSPITALARES	1.628,43	0,00	0,00	1.628,43	D
123110112 - APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	36.316,38	11.524,99	0,00	47.841,37	D
123110124 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	7.250,09	0,00	0,00	7.250,09	D
123110130 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	20.084,00	35.600,00	0,00	55.684,00	D
123110132 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	26.068,30	0,00	0,00	26.068,30	D
123110133 - EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	78.804,31	0,00	0,00	78.804,31	D
123110134 - MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	202.211,19	0,00	0,00	202.211,19	D
123110135 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.889.227,62	0,00	0,00	1.889.227,62	D
123110136 - MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	6.578,76	0,00	0,00	6.578,76	D
123110138 - MÁQUINAS, FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	259,24	0,00	0,00	259,24	D
123110142 - MOBILIÁRIO EM GERAL	980.599,74	0,00	0,00	980.599,74	D
123110144 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	8.392,00	0,00	0,00	8.392,00	D
123110148 - VEÍCULOS DIVERSOS	4.280,00	0,00	0,00	4.280,00	D
123110151 - PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.202,50	0,00	0,00	3.202,50	D



123200000 - BENS IMÓVEIS	164.002,63	0,00	30.690,00	133.312,63	D
123210000 - BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	164.002,63	0,00	30.690,00	133.312,63	D
123210600 - BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	30.690,00	0,00	30.690,00	0,00	D
123210601 - OBRAS EM ANDAMENTO	30.690,00	0,00	30.690,00	0,00	D
123210800 - BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D
123210802 - BENF. EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS (PROPRIETÁRIO A IDENTIFICAR)	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D
123800000 - (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-2.038.225,38	0,00	317.917,95	-2.356.143,33	C
123810000 - (-) DEPR., EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-2.038.225,38	0,00	317.917,95	-2.356.143,33	C
123810100 - (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.904.912,75	0,00	317.917,95	-2.222.830,70	C
123810101 - (-) BENS MÓVEIS EM GERAL	1.904.912,75	0,00	317.917,95	2.222.830,70	C
123810600 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-133.312,63	0,00	0,00	-133.312,63	C
123810606 - (-) BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	C

A depreciação é realizada pelo sistema SIGA de controle das SEGER e é adotado o método linear para apuração da perda da vida útil de cada bem e está evidenciado nos inventários conforme arquivos **INVMOV.S.pdf** (inventário anual de bens móveis) e **INVIMOS.pdf** (inventário anual de bens imóveis)

### 8.1.2.3. Intangível

São os bens com aquisição de softwares e a amortização por vigência da vida útil de cada bem, e que estamos demonstrando a composição desse acervo patrimonial abaixo:

**Quadro 32: Composição do intangível**

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
124000000 - INTANGÍVEL	1.101.027,62	4.350,69	1.050.870,01	54.508,30	D
124100000 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D
124110000 - SOFTWARES - CONSOLIDAÇÃO	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D
124110100 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D
124800000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	0,00	4.350,69	1.050.870,01	-1.046.519,32	D
124810000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - CONSOLIDAÇÃO	0,00	4.350,69	1.050.870,01	-1.046.519,32	D
124810100 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	0,00	4.350,69	1.050.870,01	-1.046.519,32	D
124810101 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE SOFTWARES	0,00	4.350,69	1.050.870,01	1.046.519,32	C

A amortização é realizada pelo método linear e através de cálculo efetuado através de uma planilha em excel e disponível no SIGEFES e cujos valores são calculados automaticamente quando inseridos o valor do bem intangível e está evidenciado no inventário conforme arquivo **INVINTN.pdf** (inventário anual dos bens intangíveis).



➤ DO PASSIVO

O passivo contempla todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras da entidade e está dividido em circulante e não circulante. É a fonte de recursos para os investimentos e os gastos para se manter, ou seja, são os recursos aplicados ou emprestados por terceiros os quais deverão ser pagos em data certa.

O exercício de 2023 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 39.624.645,95** é relativo as obrigações a curto e longo prazo, conforme quadro abaixo.

**Quadro 32: Composição do passivo**

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.669.591,75</b>
<b>Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo</b>	<b>899.181,57</b>
Pessoal a Pagar	756.853,88
Encargos Sociais a Pagar	142.327,69
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	78.809,98
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	8.606.601,26
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	84.998,94
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>29.955.054,20</b>
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	29.700.599,87
Demais Obrigações de LP	254.454,33
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>39.624.645,95</b>

**7.2.1. Passivo Circulante**

Passivo circulante ou exigível a curto prazo representam as obrigações com pessoal, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e que devem ser quitadas dentro do exercício social, ou seja, em até 12 meses após a elaboração do balanço, e somam **R\$ 9.669.591,75**, estando representando pelos seguintes compromissos:

**Quadro 32: Composição do passivo circulante**

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
<b>210000000 - PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.669.591,75</b>	<b>C</b>
<b>211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A</b>	<b>899.181,57</b>	<b>C</b>
<b>211100000 - PESSOAL A PAGAR</b>	<b>756.853,88</b>	<b>C</b>
<b>211110100 - PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO</b>	<b>756.853,88</b>	<b>C</b>
211110105 - PESSOAL TERCEIRIZADO	15.954,30	C
211110113 - FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	740.899,58	C
<b>211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>142.327,69</b>	<b>C</b>
211410808 - ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	415,02	C
211420100 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	55.783,01	C
211430100 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	86.129,66	C
<b>213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>78.809,98</b>	<b>C</b>
213110100 - FORNECEDORES NACIONAIS - DO EXERCÍCIO	57.115,95	C
213110200 - FORNECEDORES NACIONAIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	21.694,03	C





<b>214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>8.606.601,26</b>	<b>C</b>
214131100 - PIS/PASEP A RECOLHER	5.122.702,34	C
<b>214131200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>C</b>
214131210 - PARCELAMENTO - PASEP	3.483.898,92	C
214131298 - ENCARGOS FINANCEIROS	3.500.000,00	C
214131299 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	3.500.000,00	D
<b>218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>84.998,94</b>	<b>C</b>
<b>218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>84.998,94</b>	<b>C</b>
<b>218810100 - CONSIGNAÇÕES</b>	<b>32.533,33</b>	<b>C</b>
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.963,90	C
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.569,43	C
<b>218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS</b>	<b>50.334,15</b>	<b>C</b>
218810401 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES	50.334,15	C
<b>218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>2.131,46</b>	<b>C</b>

### 7.2.2. Passivo não circulante

Da mesma forma, o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 29.955.054,20**, estando representado pelas obrigações com parcelamento dos PASE e os encargos e com os Precatórios reconhecidos conforme informação do TJES, e que estamos descrevendo a seguir.

#### Quadro 33: Composição do passivo não circulante

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
<b>220000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>29.955.054,20</b>	<b>C</b>
<b>224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>	<b>29.700.599,87</b>	<b>C</b>
<b>224130200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS</b>	<b>29.700.599,87</b>	<b>C</b>
224130210 - PARCELAMENTO - PASEP	29.700.599,87	C
224130298 - ENCARGOS FINANCEIROS	11.996.305,60	C
224130299 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	11.996.305,60	D
<b>228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>254.454,33</b>	<b>C</b>
<b>228910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>254.454,33</b>	<b>C</b>
228911600 - PRECATÓRIOS DE OUTRAS NATUREZAS	254.454,33	C

#### 7.2.2.1. Dos precatórios

No exercício de 2023 efetuamos o reconhecimento das obrigações a pagar com precatórios no valor de **R\$ 254.454,33**, conforme a relação encaminhada pelo TJES e evidenciados por



número do precatório e beneficiário, estando acostada aos autos Processo EDOCS nº 2024-W5KFT e que estamos evidenciando no quadro abaixo:

**Quadro 34: Listagem de precatórios**

IPAJM-INST. DE PREV. E ASSIST. JERÔNIMO MONTEIRO						CONTA CORRENTE	VALOR
00020	0001880-28.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	31/03/2023	ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE	PR.PR230000041. 4877.P	56.966,29
00073	0001880-28.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	31/03/2023	ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE	PR.PR230001880. 4877.P	197.488,04
Soma							<b>254.454,33</b>

**7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2023 é negativo em **R\$ 29.713.605,86**. Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes do exercício e de exercícios Anteriores, conforme quadro abaixo.

**Quadro 35: Composição do Patrimônio Líquido**

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74	111.188.472,83	141.777.147,43	29.713.605,86	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-875.068,74	111.188.472,83	141.777.147,43	29.713.605,86	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-875.068,74	111.188.472,83	141.777.147,43	29.713.605,86	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	7.237.486,56	111.148.230,92	141.736.905,52	37.826.161,16	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	27.784.103,35	106.530.164,77	93.928.301,97	15.182.240,55	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-19.572.987,96	973.628,83	27.784.103,35	7.237.486,56	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-973.628,83	3.644.437,32	20.024.500,20	15.406.434,05	C
237110311 - AJUSTES DE EXERC. ANTERIORES/SALDOS NÃO FINANCEIROS	-973.628,83	3.644.437,32	20.024.500,20	15.406.434,05	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-40.241,91	40.241,91	40.241,91	-40.241,91	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	40.241,91	0,00	-40.241,91	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-40.241,91	0,00	40.241,91	0,00	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C

O patrimônio foi alterado nesse exercício pela incorporação do resultado patrimonial apurado na demonstração das variações patrimoniais –Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.xml**) no valor de **R\$ 15.182.240,55** conforme o saldo na conta 2.3.7.1.1.01.00.

Também os registros contábeis no valor de **R\$ 15.406.434,05** conforme a conta 2.3.7.1.1.03.11 – Ajustes de exercícios anteriores e que estamos apresentando a movimentação no quadro abaixo.



**Quadro 36: Composição da conta 2.3.7.1.1.03.11 – Ajustes de exercícios anteriores**

Conta Contábil: 237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL		
Corrente		Saldo Atual
43. 1721	Rec. da obrigação contrato AGENDA ASSES., PLANEJ. E INFORM. LTDA	-30.453,76
43. 2770	Pagamento de energia de 2022 a Escelsa	-510,77
43. 2798	Participação em Congresso ANEPREM em Rio Grande do Sul	-769,00
43. 2817	SERV. IMPRESSAO E REPROGRAFIA NO PERIODO DE 01/02/2022 A 31/12/2022	-4.201,69
43. 2827	Serv. estudo atuarial de 12/2022 - ESCR. TÉCNICO DE ASSES. ATUARIA(ETAA)	-7.178,46
43. 4741	Rec. da obrigação contrato EBALMAQ COMÉRCIO E INFORMÁTICA LTDA	-17.051,47
76. 2144	Liquidação diária para diligência ao interior	-224,00
76. 2145	Liquidação diária visita técnica ao Estado de Santa Catarina	-406,80
89. 5508	Retificação de conta do PASEP do Não Circulante	15.496.305,60
114. 3365	Baixa saldo da conta obras em andamento do ativo não circulante	-30.690,00
122. 2831	Renovação do contrato nº 005/2021 - RENOVE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	-24.914,64
124. 2596	FOPAG de FÉRIAS MES 01/2023 - DT's	4.305,28
124. 2612	FOPAG de FÉRIAS MES 01/2023 - DT's	1.881,32
124. 4857	FOPAG de FÉRIAS MES 01/2023 - DT's	5.065,20
138. 2525	Reg. de lanç. de férias FOPAG para alteração do item operação patrimonial	15.277,24
<b>Total</b>		<b>15.406.434,05</b>

**7.4. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO**

Conforme preceitua o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964, estamos evidenciando os valores que ficaram disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa para livre aplicação no próximo exercício na abertura de créditos adicionais (**grifo nosso**).

**§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.**

O valor foi extraído do saldo da **conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)** do Balancete de Verificação do Exercício e soma **R\$ 60.580.172,68**, e conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) que é o resultado obtido ente o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 67.045.836,18** e a dedução do saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 6.465.663,50**, e evidenciado o quadro apresentado no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 e cujos valores são:

**Quadro 37: Ativos e passivos financeiros**

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior	PASSIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	67.045.836,18	45.509.775,02	PASSIVO FINANCEIRO	6.465.663,50	4.830.220,09
ATIVO PERMANENTE	2.292.415,63	13.643.009,32	PASSIVO PERMANENTE	34.271.319,88	55.938.203,65
<b>TOTAL DO ATIVO (I)</b>	<b>69.338.251,81</b>	<b>59.152.784,34</b>	<b>TOTAL PASSIVO (II)</b>	<b>40.736.983,38</b>	<b>60.768.423,74</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDO PATRIMONIAL (I-II)</b>	<b>28.601.268,43</b>	<b>-1.615.639,40</b>



Apuração do superávit financeiro:

Ativo Financeiro	67.045.836,18
( - ) Passivo Financeiro	<u>6.465.663,50</u>
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>60.580.172,68</b>

Estamos demonstrando o quadro de superávit financeiro apurado no balanço patrimonial, segurado por fontes de recursos conforme a fonte e destinação:

**Quadro 38: Apuração do superávit financeiro**

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
Acumulado até 14/2023		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
FONTES DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Vinculada	60.580.172,68	40.679.554,93
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	60.580.172,68	40.679.554,93
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	60.580.172,68	39.248.456,81
803 - Rec. Vinc. ao Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	0,00	1.431.098,12
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>60.580.172,68</b>	<b>40.679.554,93</b>
<b>FONTE:</b>		
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>		
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 09:58.</i>		

**8. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, mas que no setor público, é um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais, e permitindo a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas desse Fundo Financeiro que são os pagamentos de benefícios previdenciários aos servidores a ele vinculados.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.



**Quadro 39: Demonstração das Variações Patrimoniais**

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
Acumulado até Dezembro/2023		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS</b>		
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>84.741.781,13</b>	<b>94.091.466,34</b>
Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	84.741.781,13	94.091.466,34
<b>VPA - Financeiras</b>	<b>6.372.802,89</b>	<b>4.825.080,57</b>
Juros e Encargos de Mora	202.017,19	13.748,29
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	6.170.785,70	225.848,27
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	0,00	4.585.484,01
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>0,00</b>	<b>43.132,41</b>
Transferências Intragovernamentais	0,00	43.132,41
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>0,00</b>	<b>11.538,88</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	11.538,88
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2.813.717,95</b>	<b>47.414,92</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.813.717,95	47.414,92
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>93.928.301,97</b>	<b>99.018.633,12</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS</b>		
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>16.637.009,59</b>	<b>15.398.958,23</b>
Remuneração a Pessoal	13.656.403,21	12.826.063,48
Encargos Patronais	1.930.065,78	1.783.329,36
Benefícios a Pessoal	989.122,73	649.597,19
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	61.417,87	139.968,20
<b>Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>8.283.365,84</b>	<b>6.332.057,22</b>
Uso de Material de Consumo	86.821,64	73.005,22
Serviços	6.832.106,93	5.910.052,93
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.364.437,27	348.999,07
<b>VPD - Financeiras</b>	<b>31.999,47</b>	<b>1.767,08</b>
Juros e Encargos de Mora	0,00	1.123,46
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	643,62
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	31.999,47	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>986.769,22</b>	<b>698.920,16</b>
Transferências Intragovernamentais	986.769,22	698.920,16
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>2.163.639,66</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	17.961,07	0,00
Desincorporação de Ativos	2.145.678,59	0,00
<b>Tributárias</b>	<b>50.607.657,34</b>	<b>48.794.014,57</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.505,60	8.033,01
Contribuições	50.599.151,74	48.785.981,56
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>35.620,30</b>	<b>8.812,51</b>
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	35.620,30	8.812,51
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>78.746.061,42</b>	<b>71.234.529,77</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>	<b>15.182.240,55</b>	<b>27.784.103,35</b>
<b>FONTE:</b>		
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>		
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/03/24 às 11:42.</i>		



Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 93.928.301,97**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 78.746.061,42**, temos o valor apurado do **Resultado Patrimonial do Exercício** que foi **superavitário** em **R\$ 15.182.240,55**, conforme evidenciado no **subitem 7.3.1.1** do Balanço Patrimonial (BALPAT) do exercício.

## 8.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 93.928.301,97** e que estamos evidenciando os elementos conforme abaixo:

- R\$ 84.741.781,13: relativo a taxa de administração do FF, FP e FPS conforme já especificado no BALFIN;
- R\$ 6.170.785,70: Receitas auferidas com rendimentos de aplicação financeira e também juros e encargos sobre receitas de contribuições previdenciárias;
- R\$ 2.813.717,95: Relativo aos registro informados conforme quadro abaixo:

### Quadro 40: Outras variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	Saldo Atual
<b>490000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>2.813.717,95</b>
499610208 - RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	8.318,64
499610309 - RESSARCIMENTO DE SALÁRIOS E ENCARGOS DE SERVIDORES CEDIDOS	51.289,94
499620200 - RESTITUIÇÕES CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	544,62
499919999 - INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	2.753.564,75

## 8.3. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2023, foi de **78.746.061,42** e que estamos evidenciando os elementos conforme abaixo:

- R\$ 16.637.009,59: Pagamento da folha de servidores ativos e comissionados;
- R\$ 8.283.365,84: ref. despesas com manutenção da Autarquia como água, energia, comunicações, materiais de expediente e escritório, serviços em geral e depreciação e amortização de bens;
- R\$ 31.999,47: registro oriundos de encargos de sentenças judiciais;
- Desvalorização de investimentos temporários do RPPS para atender a IPC 14;
- R\$ 986.769,22: Registro de repasses a Prodest e DER por conta da descentralização de créditos.
- R\$ 2.163.639,66: está relacionado aos seguintes registros:
  - a.** Ajuste para perdas em dívida ativa não tributária – R\$ 17.961,07;



- b.** Desincorporação de créditos inscritos em dívida ativa não tributária – R\$ 2.145.678,59 por exigibilidade suspensa;
- R\$ 50.607.657,34: referente a taxas municipais de R\$ 8.505,60 e o pagamento do parcelamento do PASEP referente ao principal e encargos de R\$ 50.548.314,94, contribuições previdenciárias de Pessoa Física de R\$ 50.836,80;
  - R\$ 35.620,30: referente a outras variações com indenizações e RPV's

#### 8.4. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi **deficitário em R\$ 15.182.240,55 (quinze milhões e cento e oitenta e dois mil e duzentos e quarenta reais e cinquenta e cinco centavos)** e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

**Quadro 41: Resultado patrimonial do exercício**

Variação Patrimonial aumentativa - VPA	93.928.301,97
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	78.746.061,42
<b>Resultado Patrimonial do exercício</b>	<b>15.182.240,55</b>

#### 9. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

Considera-se Dívida Fundada ou Consolidada aquela que compreende os compromissos de exigibilidade superior a superior a 12 meses (LP), contraídas para atender a desequilíbrio orçamentário ou financiamento de obras e serviços públicos, bem como a valores registrados patrimonialmente no passivo que dependa de execução orçamentária.

Os valores registrados no Passivo não Circulante se referem as provisões matemáticas previdenciárias e dada a natureza registro, não se enquadram como dívida fundada.

#### 10. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida flutuante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida flutuante compreende os Restos a Pagar (RAP), excluídos os serviços da dívida, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria.



## Quadro 42: Composição do saldo da dívida flutuante

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
Acumulado até 13/2023				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.761.395,39</b>	<b>6.361.101,99</b>	<b>4.739.701,36</b>	<b>6.382.796,02</b>
<b>EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>4.761.395,39</b>	<b>0,00</b>	<b>4.739.701,36</b>	<b>21.694,03</b>
PROCESSADOS	3.999.130,70	0,00	3.999.130,70	0,00
NÃO PROCESSADOS	762.264,69	0,00	740.570,66	21.694,03
<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>0,00</b>	<b>6.361.101,99</b>	<b>0,00</b>	<b>6.361.101,99</b>
PROCESSADOS	0,00	5.201.829,48	0,00	5.201.829,48
NÃO PROCESSADOS	0,00	1.159.272,51	0,00	1.159.272,51
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>68.824,70</b>	<b>360.970.193,45</b>	<b>360.956.150,67</b>	<b>82.867,48</b>
CONSIGNAÇÕES	31.626,52	6.142.827,63	6.141.920,82	32.533,33
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	92.408,97	92.408,97	0,00
RECURSOS VINCULADOS	37.198,18	20.389,57	7.253,60	50.334,15
RECEITAS PENDENTES	0,00	354.714.567,28	354.714.567,28	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.830.220,09</b>	<b>367.331.295,44</b>	<b>365.695.852,03</b>	<b>6.465.663,50</b>
<b>FONTE:</b>				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/24 às 10:03.</i>				

Conforme as contas demonstradas no quadro acima, a movimentação representa as entradas de recursos extraorçamentários oriundas das obrigações estão representadas pelos restos a pagar processados e não processados, e das retenções de valores retidos de prestadores de serviços e em folhas de pagamentos dos servidores e os seus respectivos pagamentos no exercício.

Ressalta-se que saldo para o próximo exercício de **R\$ 6.465.663,50 (seis milhões e quatrocentos e sessenta e cinco mil e seiscentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos)** e que está sendo comentado no item 7.2.1 do Balanço Patrimonial e Balanço Financeiro.

## 10. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

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 e que estamos demonstrando no quadro abaixo.





**Quadro 43: Demonstração dos Fluxos de caixa**



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO  
DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
Acumulado até 13/2023		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>462.761.198,69</b>	<b>374.318.095,26</b>
Receita de Serviços	7.204.480,91	79.249.290,01
Remuneração das Disponibilidades	9.791.581,66	2.256.983,15
Outras Receitas Derivadas e Originárias	564.119,57	472.479,25
Transferências recebidas	0,00	43.132,41
Outros ingressos operacionais	445.201.016,55	292.296.210,44
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>441.191.148,51</b>	<b>360.969.395,59</b>
Pessoal e Demais Despesas	79.242.084,31	71.519.802,37
Juros e Encargos da Dívida	0,00	2.596.056,25
Transferências Concedidas	986.769,22	698.920,16
Outros Desembolsos Operacionais	360.962.294,98	286.154.616,81
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)</b>	<b>21.570.050,18</b>	<b>13.348.699,67</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>47.124,99</b>	<b>80.929,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	47.124,99	80.929,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>-47.124,99</b>	<b>-80.929,00</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida	0,00	3.483.898,92
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.483.898,92</b>
<b>VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	<b>21.522.925,19</b>	<b>9.783.871,75</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)</b>	<b>21.522.925,19</b>	<b>9.783.871,75</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>45.472.576,84</b>	<b>35.688.705,09</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>66.995.502,03</b>	<b>45.472.576,84</b>
<b>FONTE:</b>		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/03/24 às 14:07.		



### 10.1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Representa o montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador-chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas. Está representada por todas as movimentações de ingressos e desembolsos realizadas no exercício, sendo:

INGRESSOS	360.963.201,79
DESEMBOLSOS	<u>-360.962.294,98</u>
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>906,81</b>

A execução orçamentária, financeira e patrimonial decorreu de recebimentos de contribuições previdenciárias e de aportes financeiros para a cobertura da folha de pagamento, e a realização de pagamentos com folhas de inativos e pensionistas, de sentenças judiciais e as obrigações com terceiros relativas as retenções ocorridas nas liquidações de despesas. Todas as movimentações dos recursos estão sendo comentadas no Balanço Financeiro e nas Variações Patrimoniais. Estamos demonstrando as operações por eventos ocorridas nessas atividades:

#### a. Ingressos

#### Quadro 44: Movimentação de recebimentos

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO	
Acumulado até 14/2023	
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	
<b>INGRESSOS</b>	<b>462.761.198,69</b>
Receita de aplicação financeira - rendimentos	6.170.785,70
outras receitas orçamentárias	11.187.379,25
Juros e encargos	202.017,19
Consignações	4.362.695,19
Depósitos não judiciais	33.787,48
Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa	75.691,16
RPPS - Retenções sobre Venc. E Vantagens	1.703.785,95
ISS	76.346,49
Outras Receitas a Classificar	215.802.965,87
Demais recebimentos	3.319,90
Inscrição de restos a pagar	6.361.101,99
Outros recebimentos	132.543.507,76
Taxa de Administração - FPS	13.699.436,19
Taxa de Administração - FF e FP	70.538.378,57

#### b. Desembolsos



#### Quadro 45: Movimentação dos pagamentos

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>441.191.148,51</b>
Despesas orçamentária	81.006.597,75
RP Processados	3.999.130,70
RP Não Processados	597.457,85
Consignações	4.361.788,38
Depósitos Não Judiciais	20.651,51
Retenção Por Decisão Judicial ou Administrativa	75.691,16
RPPS - Retenções sobre Venc. E Vantagens	1.703.785,95
ISS	76.346,49
Outras Receitas a Classificar	215.802.965,87
Demais Pagamentos	3.319,90
Transferências PRODEST e DER	986.769,22
Outros Pagamentos extraorçamentários	132.543.507,76
Demais pagamentos extraorçamebtários	13.135,97

Os valores informados nos **quadros 44 e 45** estão sendo evidenciados no Anexo 13 (Balanço Financeiro) e no Anexo 17 (Demonstrativo da Dívida Flutuante) e nos comentários às notas explicativas de cada uma dessas demonstrações contábeis.

#### 10.2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

São aqueles decorrentes que representam as saídas de caixa realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade. Somente saídas de caixa que resultam em ativo reconhecido nas demonstrações contábeis são passíveis de classificação como atividades de investimento. No exercício houve a aquisição de bens permanentes como aparelhos e utensílios domésticos (**R\$ 11.524,99**) e máquinas e equipamentos energéticos (**R\$ 35.600,00**) e que foram incorporados ao patrimônio.

#### 10.3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de exigências de fluxos futuros por parte dos provedores de capital. No exercício não houve movimentação com essa natureza de gasto.

#### 10.4. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

O valor da apuração do fluxo de caixa do período está representada pela seguinte equação:

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	21.522.925,19
( + ) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	45.472.576,84
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>66.995.502,03</b>

O valor apurado de **R\$ 66.995.502,03** guarda conformidade com o Balanço Financeiro (BALFIN), Balanço Patrimonial (BALPAT), Balancete de Verificação (BALVERF) e com o Termo das Disponibilidades (TVDISP).



## 11. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

Estamos demonstrando no quadro abaixo a alteração total do patrimônio líquido.

### Quadro 46: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Acumulado até 14/2023

Anexo XIX, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-875.068,74	0,00	-875.068,74
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.406.434,05	0,00	15.406.434,05
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.182.240,55</b>	<b>0,00</b>	<b>15.182.240,55</b>
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos Finais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.713.605,86	0,00	29.713.605,86

Fonte:

Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/03/24 às 14:45.

- Saldos iniciais:** no valor negativo de **R\$ -875.068,74** e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2022 e refere-se a Resultado de Exercícios Anteriores conforme informado no Balanço Patrimonial.
- Ajustes de exercícios anteriores:** no valor de **R\$ 15.406.434,05**, refere-se a Ajustes de Exercícios Anteriores e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 7.3.1.2 do Balanço Patrimonial.
- Resultado do exercício:** **Deficitário em R\$ 15.182.240,55** e que está sendo descrito nas notas explicativas do subitem 7.3.1.1 do Balanço Patrimonial. Esse valor guarda conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e representa o Resultado Patrimonial do Período (VPA – VPD).
- Saldos finais:** É o somatório dos saldos iniciais mais o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores mais o saldo da conta de resultado do exercício, e que totalizam



**R\$ 29.713.605,86** e que está sendo descrito nas notas explicativas do subitem 7.3.1.1 do Balanço Patrimonial.

## 12. BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

É um instrumento que norteia a elaboração das demonstrações contábeis ao final do exercício financeiro.

É constituído de uma relação de contas que evidenciam os saldos e os movimentos devedores e credores de todas as contas contábeis do Plano de Contas (PCASP) e que estão compostas dos seguintes subsistemas: Natureza da Informação Patrimonial, Natureza da Informação Orçamentária e Natureza da Informação de controle, expressando a situação contábil da entidade em um determinado momento.

Considerando o processamento eletrônico da contabilidade que é o SIGEFES, o balancete de verificação podem ser extraídos automaticamente dos lançamentos efetuados, e normalmente, é de uso exclusivamente interno e não é divulgado ao público em geral, portanto não é uma demonstração contábil.

Estamos demonstrando os grupos contábeis de forma sintética, a saber:

### 12.1. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

Estão representadas pelas contas do ativo, do passivo e de resultados (níveis 1, 2, 3 e 4).

As contas de ativo e passivo estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial (anexo 14) conforme **arquivo BALBAT.xml** e as contas de resultados na demonstração das variações patrimoniais (anexo 15) conforme **arquivo DEMVAP.xml**.

### 12.2. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Estão representadas pelas contas de Controles da aprovação e da execução do planejamento e orçamento (níveis 5 e 6).

As contas orçamentárias estão sendo evidenciadas no balanço orçamentário (anexo 12) conforme **arquivo BALORC.xml**.

### 12.3. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO DE CONTROLE

Estão representadas pelas contas de controles devedores e credores (níveis 7 e 8).

As contas de controles devedores e credores estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial (anexo 14), conforme quadro de compensações, conforme **arquivo BALBAT.xml** e também. Também algumas contas tem seus saldos evidenciados no Balanço Financeiro (anexo 13) conforme **arquivo BALFIN.xml** que são as contas de disponibilidades financeiras.



Nesse grupo de contas de controle, destacamos as disponibilidades de caixa, restos a pagar, execução de contratos, controles orçamentários da receita e despesa, ordens bancárias e as retenções.

### 13. CONCLUSÃO

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 9ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

**JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO**  
Presidente Executivo / Ordenador Despesas  
CPF: 578.143.257-49

**MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA**  
Subgerente de Contabilidade e Orçamento  
IPAJM/SCO  
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9  
CPF: 575.285.867-49

## ASSINATURAS (2)

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

**MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA**

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 15:18:49 -03:00

**JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL**

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 19:18:19 -03:00



### INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 08/03/2024 19:18:19 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)  
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)  
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2024-DZLHB0>