



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: 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

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, seiscientos 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 seiscientos 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
Total	1.655.227.094,00	322.559.557,00	1.977.786.651,00

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
Total	848.413.651,00	2.323.000,00	1.127.050.000,00	1.977.786.651,00	2.984.250.171,00	4.962.036.822,00

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.

Quadro 3: Balanço orçamentário



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



IPAJM

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Acumulado até 13/2022						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) =(c-b)		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	1.313.192.700,00	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25		
RECEITAS CORRENTES	1.313.192.700,00	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25		
Receita de Contribuições	316.044.200,00	316.044.200,00	432.898.437,54	116.854.237,54		
Contribuições Sociais	316.044.200,00	316.044.200,00	432.898.437,54	116.854.237,54		
Receita Patrimonial	996.943.000,00	996.943.000,00	327.061.246,07	-669.881.753,93		
Valores Mobiliários	996.943.000,00	996.943.000,00	327.061.246,07	-669.881.753,93		
Outras Receitas Correntes	205.500,00	205.500,00	1.904.716,14	1.699.216,14		
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	192.500,00	192.500,00	498.263,43	305.763,43		
Demais Receitas Correntes	13.000,00	13.000,00	1.406.452,71	1.393.452,71		
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00		
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	1.313.192.700,00	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25		
REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00		
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00		
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I+II)	1.313.192.700,00	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25		
DÉFICIT TOTAL (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL (V) = (III+IV)	1.313.192.700,00	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25		
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZ. P/ CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	2.000,00	2.000,00	-		
Superávit Financeiro	0,00	2.000,00	2.000,00	-		

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPEAS EMPENHADAS (g)	DESPEAS LIQUIDADAS (h)	DESPEAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f - g)
DESPEAS CORRENTES	162.119.700,00	163.121.505,17	84.000.025,21	84.000.025,21	84.000.025,21	79.121.479,96
Pessoal e Encargos Sociais	144.919.700,00	145.921.505,17	84.000.025,21	84.000.025,21	84.000.025,21	61.921.479,96
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	17.200.000,00	17.200.000,00	0,00	0,00	0,00	17.200.000,00
DESPEAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTAL DAS DESPEAS (VI)	162.119.700,00	163.121.505,17	84.000.025,21	84.000.025,21	84.000.025,21	79.121.479,96
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	162.119.700,00	163.121.505,17	84.000.025,21	84.000.025,21	84.000.025,21	79.121.479,96
SUPERÁVIT (IX)	1.151.073.000,00	0,00	677.864.374,54	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	1.313.192.700,00	163.121.505,17	761.864.399,75	84.000.025,21	84.000.025,21	79.121.479,96
RESERVA DO RPPS	1.127.050.000,00	1.127.050.000,00	0,00	0,00	0,00	1.127.050.000,00

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/02/24 às 13:18.

6.1.1. Das receitas

As receitas foram estimadas em **R\$ 1.313.192.700,00 (um bilhão e trezentos e treze milhões e cento e noventa e dois mil e setecentos reais)**, sendo que o valor atualizado permaneceu o mesmo no exercício e cuja fonte é proveniente das contribuições sociais de Servidores (**R\$**



316.044.200,00), aplicações financeiras (**R\$ 996.943.000,00**), indenizações e restituições (**R\$ 192.500,00**) e outras receitas/COMPREV (**R\$ 13.000,00**), conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2023	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	1.156.348.700,00	546.863.311,46	41,64%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	156.844.000,00	215.001.088,29	16,37%
RECEITA TOTAL	1.313.192.700,00	761.864.399,75	58,02%
RESULTADO DA ARRECAÇÃO		-551.328.300,25	-41,98%

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 761.864.399,75 (setecentos e sessenta e um milhões e oitocentos e sessenta e quatro mil e trezentos e noventa e nove reais e setenta e cinco centavos)** e apresentando um déficit de arrecadação de **R\$ 551.328.300,25 (quinhentos e cinquenta e um milhões e trezentos e vinte e oito mil e trezentos reais e setenta e cinco centavos)** e que equivale a **41,98% (quarenta e um vírgula noventa e oito por cento)** do total atualizado. O item que mais concorreu para esse resultado foi a receita patrimonial tendo sido auferido um valor de rendimentos de aplicação financeira menor do que o esperado.

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 restos 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
DESPEZA	Atualizada	EMPENHADA			
DESPEZA CORRENTE	162.119.700,00	84.000.025,21	51,81%	84.000.025,21	84.000.025,21
DESPEZA DE CAPITAL	-	-	0,00%	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	0,00%	-	-
DESPEZA TOTAL	162.119.700,00	84.000.025,21	51,81%	84.000.025,21	84.000.025,21
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA		78.119.674,79	48,19%	-	-
TOTAL		162.119.700,00	100,00%	0,00%	0,00%



O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 162.119.700,00 (cento e sessenta e dois milhões e cento e dezenove mil e setecentos reais)**. O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 84.000.025,21 (oitenta e quatro milhões e vinte e cinco reais e vinte e um centavos)** que representa **51,81% (cinquenta e um virgula oitenta e um por cento)** do total autorizado, tendo sido **LIQUIDADO** e **PAGO** o mesmo valor.

6.1.3. Da economia orçamentária

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2023 de **R\$ 78.119.674,79 (setenta e oito milhões e cento e dezenove mil e seiscentos e setenta e quatro reais e setenta e nove centavos)** que representa **48,19% (quarenta e oito virgula dezenove 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	Superávit Orçamentário
2021	487.011.301,26	71.974.915,84	415.036.385,42
2022	1.113.754.998,30	103.354.836,51	1.010.400.161,79
2023	761.864.399,75	84.000.025,21	677.864.374,54

O resultado obtido no exercício de 2023 foi superavitário de **R\$ 677.864.374,34 (seiscentos e setenta e sete milhões e oitocentos e sessenta e quatro mil e trezentos e setenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos)**, tendo em vista que o Fundo Previdenciário é de Capitalização e os recursos recebidos com as contribuições previdenciárias dos Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas pagam as despesas com benefícios previdenciários e ainda constitui reservas financeiras e que estão em aplicações financeiras a curto e longo prazo.

6.1.5. Comparativo da despesa realizada nos últimos três exercícios

Estamos demonstrando no **quadro 7**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 7: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios



Descrição	2021	2022	Δ % 2022/2021	2023	Δ % 2023/2022
Despesas Correntes	71.974.915,84	103.354.836,51	43,60%	84.000.025,21	-18,73%
Pessoal e Encargos Sociais	71.974.915,84	80.480.473,35	11,82%	84.000.025,21	-18,73%
Outras Despesas Correntes	0,00	22.874.363,16	31,78%	0,00	0,00%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investimentos	0,00	0,00	0,00%		0,00%
TOTAL	71.974.915,84	103.354.836,51	43,60%	84.000.025,21	-18,73%

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 o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se uma redução das despesas e perfazendo o percentual de **18,73% (dezoito vírgula setenta e três por cento)**, tendo em vista que em 2023 a taxa de administração passou a ser contabilizada extraorçamentária. No entanto, verificou-se um acréscimo nas despesas com benefícios previdenciários em **4,37% (quatro vírgula trinta e sete por cento)** e está relacionado ao reajuste salarial do exercício de 2023 e também as alterações nos quadros funcionais quer por ingresso ou por baixas.

6.2. DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e/ou pagas no decorrer do exercício. Conforme demonstrado no quadro 5, o montante empenhado, Liquidado e Pago foi de **R\$ 84.000.025,21 (oitenta e quatro milhões e vinte e cinco reais e vinte e um centavos)** não havendo restos a pagar não processados e processados.

6.3. 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 do FP, 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 8**.

Quadro 8: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
1 - Despesa autorizada no exercício (Inicial)	R\$ 1.289.269.700,00
2 - % autorizado na Lei Orçamentária (%)	30,00%
3 - Limite autorizado na LOA/2023 (1 * 2)	R\$ 386.780.910,00
4 - Por alteração de QDD	R\$ 80.000,00
5 - Por remanejamento interno	R\$ 145.119.700,00
6 - Soma (4 + 5)	R\$ 145.199.700,00
7 - (-) Por alteração de QDD	R\$ 80.000,00
8 - (-) Por remanejamento interno	R\$ 145.119.700,00
9 - Soma (7 + 8)	R\$ 145.199.700,00
10 - Dotação Atualizada (1 + 6 - 9)	R\$ 1.289.269.700,00
11 - Percentual realizado em relação ao autorizado (10/1)	0,00%

No Fundo Previdenciário não houve a abertura de créditos suplementares e apenas alterações de QDD e remanejamento interno e não havendo a alteração do valor autorizado na LOA.

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 dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões dos Militares e dependentes do Fundo, bem como da taxa de Administração devida a Autarquia. Estamos detalhando os recursos, conforme especificação constante do **quadro 10, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 10: Do balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Acumulado até 13/2023					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	761.864.399,75	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	84.000.025,21	0,00
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	999.805,17	0,00
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	0,00	500 - Recursos não vinculados de Impostos	999.805,17	0,00
Vinculada	761.864.399,75	0,00	Vinculada	83.000.220,04	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	761.864.399,75	0,00	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	83.000.220,04	0,00
800 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Capitalização (PP)	737.222.197,07	0,00	800 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Capitalização (PP)	83.000.220,04	0,00
802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	24.642.202,68	0,00	802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.006.170,60	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	31.559,03	0,00
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	1.006.170,60	0,00	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária	31.559,03	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	807.584.145,44	0,00	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.509.460.236,03	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	1.906.196,93	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.074.493,46	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.093.500,43	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	790.509.651,98	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.490.460.538,67	0,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	26.124.294,06	0,00	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	3.087.189,58	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	26.124.294,06	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	3.087.189,58	0,00
Conta Única RPPS	1,06	0,00	Conta Única RPPS	0,00	0,00
Aplicações Financ. de Liquidez Imediata - RPPS	26.124.293,00	0,00	Aplicações Financ. de Liquidez Imediata - RPPS	3.087.189,58	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.596.579.009,85	0,00	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.596.579.009,85	0,00
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 21/02/24 às 15:49.					

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 das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, conforme já discriminado no **quadro 3 do item 6.1**, e que totalizam **R\$ 761.864.399,75**, e **quadro 11**.

Quadro 11: Receita orçamentária líquida em 2023



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



IPAJM

UNIDADE GESTORA: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO			
EXERCÍCIO: 2023			
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Fonte Completa	PREVISTA (a)	TOTAL REALIZADO (b)	RESULTADO (c = b - a)
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO	1.313.192.700,00	761.864.399,75	-551.328.300,25
1 - Receitas Correntes	1.156.348.700,00	546.863.311,46	-609.485.388,54
12 - Contribuições	159.200.200,00	217.897.349,25	58.697.149,25
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	159.200.200,00	217.897.349,25	58.697.149,25
12150111 - Contr. do Serv. Civil Ativo-Principal	156.973.900,00	215.150.000,30	58.176.100,30
12150112 - Contr. do Serv. Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	10.000,00	2.000,77	-7.999,23
12150121 - Contr. do Servidor Civil Inativo - Principal	1.396.300,00	1.758.473,43	362.173,43
12150131 - Contr. do Serv. Civil/Pensionistas - Principal	433.000,00	590.895,87	157.895,87
12150141 - Contr. Oriun Sent. Judiciais/Serv. Civ Ativo-Principal	0,00	755,76	755,76
12150211 - Contr. Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	377.000,00	391.677,29	14.677,29
12150212 - Contr. Patr./Serv. Civ Ativo - Multas e Juros de Mora	10.000,00	2.034,31	-7.965,69
12150221 - Contr. Patr. Oriun Sent. Jud./Patr./Serv. Civ At-Principal	0,00	1.511,52	1.511,52
13 - Receita Patrimonial	996.943.000,00	327.061.246,07	-669.881.753,93
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	996.943.000,00	327.061.246,07	-669.881.753,93
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	0,00	3.866.570,97	3.866.570,97
13210401 - Remun. dos Recursos do RPPS - Principal	996.943.000,00	323.194.675,10	-673.748.324,90
19 - Outras Receitas Correntes	205.500,00	1.904.716,14	1.699.216,14
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	205.500,00	1.881.064,92	1.675.564,92
19220301 - Rest. de Benefícios Previdenciários - Principal	72.500,00	57.726,93	-14.773,07
19220302 - Rest. de Ben. Previd. - Multas e Juros de Mora	1.000,00	2.426,34	1.426,34
19220306 - Rest. de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	559,60	559,60
19220631 - Rest. Desp. Primárias Exerc. Anteriores - Principal	119.000,00	398.622,61	279.622,61
19220901 - Rest. Rec. de Fomento e de Subv. Financeiras - Principal	0,00	8.512,26	8.512,26
19229901 - Outras Restituições - Principal	0,00	6.764,47	6.764,47
19990301 - Comp. Financeiras entre os RP - Principal	13.000,00	1.400.117,29	1.387.117,29
19990302 - Comp. Financeiras entre os RP - Mult e Jur de Mora	0,00	6.335,42	6.335,42
1800111100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	0,00	23.651,22	23.651,22
19220301 - Rest. de Benefícios Previdenciários - Principal	0,00	23.651,22	23.651,22
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	156.844.000,00	215.001.088,29	58.157.088,29
72 - Contribuições	156.844.000,00	215.001.088,29	58.157.088,29
72150211 - Rec. Intraorç./Contr. Patr.- Serv. Civil Ativo - Principal	156.844.000,00	215.000.764,48	58.156.764,48
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	132.821.000,00	190.358.561,80	57.537.561,80
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - Tx. Administração	24.023.000,00	24.642.202,68	619.202,68
72150212 - Rec Intraorç./Contr. Patr./Serv. Civ Ati-Mul e Jur Mora	0,00	323,81	323,81
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - FC (PP)	0,00	323,81	323,81
FONTE:			
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ</i>			
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 21/02/2024 13:36</i>			

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2023 apresentou um déficit de arrecadação de **R\$ 551.328.300,25 (quinhentos e cinquenta e um milhões e trezentos e**



vinte e oito mil e trezentos reais e vinte e cinco centavos), ou seja, houve um superávit de arrecadação em relação ao valor previsto na LOA/2023.

7.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos a transferência efetuada pelo Poder Executivo para cobertura da folha de pagamento dos Servidores inativos e pensionistas com o Abono, e que totalizam **R\$ 1.006.170,60 (um milhão e seis mil e cento e setenta reais e sessenta centavos)**, estando assim distribuídos.

a. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas na lei estadual nº 11.974/2023 e publicada no DIO-ES em 07/12/2023, específicas para o Poder Executivo, no valor de **R\$ 1.000,00 (um mil reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente.

O valor recebido foi na ordem de **R\$ 1.006.170,60 (um milhão e seis mil e cento e setenta reais e sessenta centavos)**, conforme a solicitação contida no OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0750/2022 e autorização constante no processo 2022-W5WBX, conforme detalhamento no **quadro 12**.

Quadro 12: Detalhamento do abono 2023

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil				
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
Exercício: 2023				
Conta Contábil: 451120200 - REPASSE RECEBIDO				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
010101.1.5.00.212100.000000.010101.2023OB03443	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
010101.2.5.00.000000.000000.010101.2023OB03444	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
020101.1.5.00.000000.000000.020101.2023OB03221	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
030101.1.5.00.000000.000000.030101.2023OB03833	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
050101.1.5.00.000000.000000.050101.2023OB11885	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
060101.1.5.00.000000.000000.060101.2023OB00708	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
800102.1.5.00.000000.000000.800102.2023OB29140	0,00	0,00	960.670,60	960.670,60
Total	0,00	2.000,00	1.008.170,60	1.006.170,60
FONTE:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 22/02/24 às 11:58.				

No entanto, houve a devolução de **R\$ 6.365,43 (seis mil e trezentos e sessenta e cinco reais e quarenta e três centavos)** conforme detalhamento no **quadro 13** (2023OB02506 e 2023OB02507).



Quadro 13: Devolução de transferências

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil				
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
Exercício: 2023				
Conta Contábil: 351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
060101.1.5.00.000000.000000.600211.2023OB02506	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
800102.1.5.00.000000.000000.600211.2023OB02507	0,00	4.365,43	0,00	4.365,43
Soma	0,00	6.365,43	0,00	6.365,43
800102.2.5.00.000000.000000.600211.2023OB00028	25.193,60	0,00	0,00	25.193,60 *
Total	25.193,60	6.365,43	0,00	31.559,03

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 22/02/24 às 12:07.

O valor líquido do Abono foi de **R\$ 999.805,17 (novecentos e noventa e nove mil e oitocentos e cinco reais e dezessete centavos)**.

7.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Restos a Pagar (RAP), Consignações e outros Valores restituíveis e que somam **R\$ 807.584.145,44 (oitocentos e sete milhões e quinhentos e oitenta e quatro mil e cento e quarenta e cinco reais e quarenta e quatro centavos)**, conforme **quadro 15**.

Quadro 15: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	RECEBIMENTOS
VALORES RESTITUÍVEIS	17.074.493,46
Consignações	13.904.722,05
..Pensão Alimentícia	295.514,44
..IRRF	6.791.105,87
..Indenizações e Restituições	1.219.705,16
..Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	117.324,98
..Outros Consignatários	5.071.346,25
..Indenizações e Restituições a Regularizar	409.725,35
Depósitos Não Judiciais	648.872,26
..Ressarcimentos	648.872,26
Consignações - INTRA OFSS	2.520.899,15
..Contribuições Previdenciárias ao RPPS	2.520.899,15
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	52.861,73
..Restituições de Contribuições Previdenciárias	49.393,33
..Restituições de Receitas Orçamentárias por Dedução	3.468,40
OUTROS RECEBIMENTOS	790.456.790,25
..Outros Recebimentos Extraorçamentários	790.456.790,25
Total	807.584.145,44



Conforme descrição no **quadro 15**, 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:

- 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;
- 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;
- Devoluções a quem de Direito:** são referentes aos rendimentos auferidos em aplicação financeira e que pertence a SEFAZ;
- Outros Recebimentos: R\$ 790.456.790,25** – referente aos registros contábeis para atender a IPC 14 em relação ao método PUC para os Investimentos marcados na curva e trazidos a valor Justo, e que estamos evidenciando no quadro abaixo:

Quadro 16: Movimentação das Contas de Investimentos

Governo do Estado do Espírito Santo Razão Conta contábil Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO Conta Contábil: 799911602 - RESGATE DE PRINCIPAL Conta Corrente: @ Período: 01/01/2023 até 31/12/2023													
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Movimentação da Conta						D/C	Saldo	NS	Estorno
				Débito			Crédito						
				Resgate para Realocação de Recursos	Reclassificação de "P" para "F" (IPC 14)	Anulação de Estorno de Resgate	Estorno de Débitos	Rendimentos	Estorno de Resgate				
27/02/23	2023NA00155	Nota de Aplicação e Resgate	880149	24.172.771,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	24.172.771,42	D	Não
28/02/23	2023NA00167	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.236.732,68	C	21.936.038,74	D	Sim
31/03/23	2023NA00229	Nota de Aplicação e Resgate	880149	60.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	81.936.038,74	D	Não
31/03/23	2023NA00236	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.974.504,74	C	73.961.534,00	D	Sim
15/05/23	2023NA00292	Nota de Aplicação e Resgate	880149	82.372.199,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	156.333.733,02	D	Não
16/05/23	2023NA00299	Nota de Aplicação e Resgate	880149	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	236.333.733,02	D	Não
31/05/23	2023NA00337	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.047.443,12	C	208.286.289,90	D	Sim
31/05/23	2023NA00338	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687.516,07	C	207.598.773,83	D	Sim
31/05/23	2023NA00339	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.388.853,12	C	197.209.920,71	D	Sim
31/05/23	2023NS00250	Nota de Sistema	880149	0,00	0,00	28.047.443,12	0,00	0,00	0,00	D	225.257.363,83	D	Sim
31/05/23	2023NA00340	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.108.207,12	C	197.149.156,71	D	Sim
13/06/23	2023NA00352	Nota de Aplicação e Resgate	880149	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	237.149.156,71	D	Não
13/06/23	2023NA00353	Nota de Aplicação e Resgate	880149	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	245.149.156,71	D	Não
13/06/23	2023NA00354	Nota de Aplicação e Resgate	880149	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	255.149.156,71	D	Não
13/06/23	2023NA00355	Nota de Aplicação e Resgate	880149	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	295.149.156,71	D	Não
27/06/23	2023NA00387	Nota de Aplicação e Resgate	880149	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	310.149.156,71	D	Não
30/06/23	2023NA00400	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.896.281,56	C	308.252.875,15	D	Sim
30/06/23	2023NA00401	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.224.363,63	C	307.028.511,52	D	Sim
30/06/23	2023NA00402	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.648.250,74	C	301.380.260,78	D	Sim
30/06/23	2023NA00403	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.113.397,97	C	298.266.862,81	D	Sim
30/06/23	2023NA00404	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.954.064,95	C	291.312.797,86	D	Sim
15/08/23	2023NA00486	Nota de Aplicação e Resgate	880149	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	321.312.797,86	D	Não
31/08/23	2023NA00518	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.542.164,48	C	317.770.633,38	D	Sim



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



IPAJM

29/11/23	2023NA00662	Nota de Aplicação e Resgate	880149	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	327.770.633,38	D	Não
29/11/23	2023NA00663	Nota de Aplicação e Resgate	880149	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	337.770.633,38	D	Não
30/11/23	2023NP00669	Nota Patrimonial	880144	0,00	726.478.575,07	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.064.249.208,45	D	Não
30/11/23	2023NS00405	Nota de Sistema	880144	0,00	0,00	0,00	726.478.575,07	0,00	0,00	C	337.770.633,38	D	Sim
30/11/23	2023NA00657	Nota de Aplicação e Resgate	880149	200.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	537.770.633,38	D	Não
30/11/23	2023NA00659	Nota de Aplicação e Resgate	880149	160.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	697.770.633,38	D	Não
30/11/23	2023NA00681	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.959.527,65	C	658.811.105,73	D	Sim
30/11/23	2023NA00682	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.062.879,73	C	632.748.226,00	D	Sim
30/11/23	2023NA00683	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.939,66	C	632.614.286,34	D	Sim
30/11/23	2023NA00684	Nota de Aplicação e Resgate	880149	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.152,51	C	632.503.133,83	D	Sim
01/12/23	2023NA00674	Nota de Aplicação e Resgate	880149	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	642.503.133,83	D	Não
04/12/23	2023NA00669	Nota de Aplicação e Resgate	880149	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	657.503.133,83	D	Não
04/12/23	2023NA00670	Nota de Aplicação e Resgate	880149	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	672.503.133,83	D	Não
07/12/23	2023NP00692	Nota Patrimonial	880144	0,00	4.470.257,40	0,00	0,00	0,00	0,00	D	676.973.391,23	D	Não
07/12/23	2023NP00693	Nota Patrimonial	880144	0,00	448.844.430,78	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.125.817.822,01	D	Não
07/12/23	2023NP00694	Nota Patrimonial	880144	0,00	345.690.491,19	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.471.508.313,20	D	Não
07/12/23	2023NP00695	Nota Patrimonial	880144	0,00	223.354,57	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.471.731.667,77	D	Não
07/12/23	2023NP00697	Nota Patrimonial	880144	0,00	435.916.882,11	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.907.648.549,88	D	Não
07/12/23	2023NP00699	Nota Patrimonial	880144	0,00	66.954.064,95	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.974.602.614,83	D	Não
07/12/23	2023NP00700	Nota Patrimonial	880144	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	1.994.602.614,83	D	Não
07/12/23	2023NP00701	Nota Patrimonial	880144	0,00	149.497.411,90	0,00	0,00	0,00	0,00	D	2.144.100.026,73	D	Não
07/12/23	2023NP00702	Nota Patrimonial	880144	0,00	565.438.102,73	0,00	0,00	0,00	0,00	D	2.709.538.129,46	D	Não
07/12/23	2023NP00703	Nota Patrimonial	880144	0,00	957.766.408,21	0,00	0,00	0,00	0,00	D	3.667.304.537,67	D	Não
07/12/23	2023NP00704	Nota Patrimonial	880144	0,00	180.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	3.847.304.537,67	D	Não
07/12/23	2023NP00705	Nota Patrimonial	880144	0,00	82.906.173,59	0,00	0,00	0,00	0,00	D	3.930.210.711,26	D	Não
07/12/23	2023NP00707	Nota Patrimonial	880144	0,00	62.842.202,21	0,00	0,00	0,00	0,00	D	3.993.052.913,47	D	Não
07/12/23	2023NP00708	Nota Patrimonial	880144	0,00	2.620.883.485,17	0,00	0,00	0,00	0,00	D	6.613.936.398,64	D	Não
07/12/23	2023NP00713	Nota Patrimonial	880949	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	6.623.936.398,64	D	Não
13/12/23	2023NP00698	Nota Patrimonial	880144	0,00	367.580.552,48	0,00	0,00	0,00	0,00	D	6.991.516.951,12	D	Não
13/12/23	2023NP00696	Nota Patrimonial	880144	0,00	14.092.725,98	0,00	0,00	0,00	0,00	D	7.005.609.677,10	D	Não
13/12/23	2023EV00007	Nota de Evento	999104	0,00	0,00	0,00	6.323.106.543,00	0,00	0,00	C	682.503.134,10	D	Não
13/12/23	2023EV00008	Nota de Evento	999104	0,00	0,00	0,00	0,27	0,00	0,00	C	682.503.133,83	D	Não
15/12/23	2023NP00733	Nota Patrimonial	880949	23.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	705.503.133,83	D	Não
15/12/23	2023NP00735	Nota Patrimonial	880949	27.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	732.503.133,83	D	Não
28/12/23	2023NP00799	Nota Patrimonial	880949	78.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	810.503.133,83	D	Não
29/12/23	2023NP00812	Nota Patrimonial	880949	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.224.408,82	C	794.278.725,01	D	Sim
29/12/23	2023NP00815	Nota Patrimonial	880949	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.215.528,55	C	792.063.196,46	D	Sim
29/12/23	2023NP00816	Nota Patrimonial	880949	0,00	0,00	0,00	0,00	1.606.406,21	0,00	C	790.456.790,25	D	Sim
Totais				947.544.970,44	7.049.585.118,34	28.047.443,12	7.049.585.118,34	1.606.406,21	183.529.217,10		790.456.790,25	D	

Fonte:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/24 às 09:18.

e. Demais: estão descritas a origem da retenção no quadro 15.

7.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balanco Patrimonial (BALPAT)** e no **Balancete de Verificação (BALVERF)** do exercício de 2023 no valor de **R\$ 26.124.294,06 (vinte e seis milhões e cento e vinte e quatro mil e duzentos e noventa e quatro reais e seis centavos)**, 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 17**.

Quadro 17: Detalhamento do saldo do exercício anterior

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	26.124.294,06
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	26.124.294,06
Conta Única RPPS	1,06
Aplicações Financ. de Liquidez Imediata - RPPS	26.124.293,00

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 folha de pagamentos de inativos e pensionistas, RPV, Taxa de administração ao IPAJM e sentenças judiciais no valor de **R\$ 1.169.040.895,19 (um bilhão e cento e sessenta e nove milhões e quarenta mil e oitocentos e noventa e cinco reais e dezenove centavos)** e que está evidenciado no **quadro 3** do **item 6.1** e também evidenciadas no quadro abaixo.

Quadro 18: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	84.000.025,21	0,00
Ordinária	999.805,17	0,00
500 - Recursos não vinculados de Impostos	999.805,17	0,00
Vinculada	83.000.220,04	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	83.000.220,04	0,00
800 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Capitalização (PP)	83.000.220,04	0,00

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 recursos foi com Recursos do Tesouro (Caixa). Estamos apresentando no **quadro 19**, 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.



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



IPAJM

Quadro 19: Demonstrativo da execução da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo			
ES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2023 / UG 600211			
Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa / Natureza / Sub-item	Dotação Atualizada	Despesas	
		Empenhado	Liquidado
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO	1.289.169.700,00	84.000.025,21	84.000.025,21
0005 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	956.305,17	956.305,17
1500111100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	956.305,17	956.305,17
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	762.634,57	762.634,57
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	193.670,60	193.670,60
0006 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	23.000,00	23.000,00
1500113100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	23.000,00	23.000,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	19.000,00	19.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	4.000,00	4.000,00
0009 - BENEF. PREVID. DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA	750.000,00	159.595,60	159.595,60
1800112100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	750.000,00	159.595,60	159.595,60
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	400.000,00	0,00	0,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	190.000,00	154.840,71	154.840,71
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	160.000,00	4.754,89	4.754,89
0011 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	3.000,00	3.000,00
1500112200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	3.000,00	3.000,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	2.000,00	2.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	1.000,00	1.000,00
0012 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	2.000,00	2.000,00
2500112100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	2.000,00	2.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	2.000,00	2.000,00
ABONO ANUAL - PENSIONISTA CIVIL - 51	0,00	2.000,00	2.000,00
0019 - BENEF. PREV. DO TRIB. DE CONTAS DO EST. ESP. SANTO	2.040.000,00	1.044.932,92	1.044.932,92
1800112200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	2.040.000,00	1.044.932,92	1.044.932,92
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	1.005.000,00	534.437,12	534.437,12
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	700.000,00	510.495,80	510.495,80
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	335.000,00	0,00	0,00
0033 - MAN. E ADMINISTRAÇÃO DE FUNDOS VINC. AO IPAJM	15.000.000,00	0,00	0,00
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	15.000.000,00	0,00	0,00
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	15.000.000,00	0,00	0,00
0043 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	13.000,00	13.000,00
1500115100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	13.000,00	13.000,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	9.000,00	9.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	4.000,00	4.000,00
0044 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	2.500,00	2.500,00
1500114100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	0,00	2.500,00	2.500,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	2.000,00	2.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	500,00	500,00



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



IPAJM

0059 - BENEF. PREVIDENCIÁRIOS DO MINISTÉRIO PÚBLICO	980.000,00	121.019,44	121.019,44
1800114100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	980.000,00	121.019,44	121.019,44
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	740.000,00	112.452,82	112.452,82
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	80.000,00	8.566,62	8.566,62
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	160.000,00	0,00	0,00
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	60.000,00	15.713,62	15.713,62
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	40.000,00	0,00	0,00
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	20.000,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.000,00	0,00	0,00
1800111100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	20.000,00	15.713,62	15.713,62
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	20.000,00	15.713,62	15.713,62
0119 - BENEF. PREVIDENCIÁRIOS DA DEFENSORIA PÚBLICA	4.225.000,00	2.854.462,17	2.854.462,17
1800115100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	4.225.000,00	2.854.462,17	2.854.462,17
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	2.700.000,00	2.258.616,01	2.258.616,01
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	770.000,00	595.846,16	595.846,16
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	755.000,00	0,00	0,00
0126 - BEN. PREV. PODER JUDICIÁRIO DO EES	27.885.000,00	2.963.868,90	2.963.868,90
1800113100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	27.885.000,00	2.963.868,90	2.963.868,90
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	27.160.000,00	2.704.046,83	2.704.046,83
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	330.000,00	251.517,87	251.517,87
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	395.000,00	8.304,20	8.304,20
0127 - BEN. PREV. CARTÓRIOS NÃO OFIC. PODER JUD. EES	80.000,00	0,00	0,00
1800113100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	80.000,00	0,00	0,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	80.000,00	0,00	0,00
0131 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER EXECUTIVO	108.899.700,00	75.840.627,39	75.840.627,39
1800111100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	108.899.700,00	75.840.627,39	75.840.627,39
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	85.977.000,00	59.076.734,68	59.076.734,68
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	21.600.000,00	16.227.784,54	16.227.784,54
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.322.700,00	536.108,17	536.108,17
0885 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	2.200.000,00	0,00	0,00
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	2.200.000,00	0,00	0,00
339086 - COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	2.200.000,00	0,00	0,00
9996 - RESERVA DO RPPS	1.127.050.000,00	0,00	0,00
1800000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS (FC/PP)	1.127.050.000,00	0,00	0,00
999999 - A CLASSIFICAR	1.127.050.000,00	0,00	0,00
Fonte:			
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ			
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/2024 10:18			

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

- 1500.XXXXXX – Recursos de Caixa (Tesouro) – mantidos com aporte do Poder - Abono;
- 1.800.XXXXXX – Recursos da Previdência (contribuições previdenciárias do Ente e do Servidor).



O dígito “1” – representa que o recurso é arrecadado no exercício de referência da PCA e o “XXXXXX” identifica o detalhamento do recurso.

7.2.2. Das transferências financeiras concedidas

Esses recursos são relativos a devolução de recursos efetuada a SEFAZ e estão discriminados conforme **quadro 20**:

- Devolução de parte de Abono/2023: **R\$ 6.365,43 (seis mil e trezentos e sessenta e cinco reais e quarenta e três centavos)** conforme 2023OB02506 e 2023OB02507;
- Devolução de parte de Abono/2022: **R\$ 25.193,60 (vinte e cinco mil e cento e noventa e três reais e sessenta)** conforme 2023OB00028.

Quadro 20: Devolução de transferências

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil				
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
Exercício: 2023				
Conta Contábil: 351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
060101.1.5.00.000000.000000.600211.2023OB02506	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
800102.1.5.00.000000.000000.600211.2023OB02507	0,00	4.365,43	0,00	4.365,43
Soma	0,00	6.365,43	0,00	6.365,43
800102.2.5.00.000000.000000.600211.2023OB00028	25.193,60	0,00	0,00	25.193,60 *
Total	25.193,60	6.365,43	0,00	31.559,03

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 22/02/24 às 12:07.

7.2.3. 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 movimentação de registros contábeis das contas de investimentos para atender a IPC 14, e que totalizam **R\$ 1.509.460.236,03 (um milhão e quinhentos e nove mil e quatrocentos e sessenta reais e três centavos)**, e que estamos evidenciando conforme evidenciado no **quadro 21**.



Quadro 21: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	PAGAMENTOS
RESTOS A PAGAR	1.906.196,93
RP Processados 2022	1.906.196,93
VALORES RESTITUÍVEIS	17.093.500,43
Consignações	13.904.722,05
.Pensão Alimentícia	295.514,44
.IRRF	6.791.105,87
.Indenizações e Restituições	1.219.705,16
.Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	117.324,98
.Outros Consignatários	5.071.346,25
.Indenizações e Restituições a Regularizar	409.725,35
Depósitos Não Judiciais	667.879,23
.Ressarcimento Pós Óbito	667.879,23
Consignações - INTRA OFSS	2.520.899,15
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	2.520.899,15
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	34.133,72
.Restituições de Contribuições Previdenciárias	30.665,32
.Restituições de Receitas Orçamentárias por Dedução	3.468,40
OUTROS PAGAMENTOS	1.490.426.404,95
.Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.467.837.719,16
.Taxa de Administração	22.588.685,79
Total	1.509.460.236,03

Conforme descrição no **quadro 21**, os valores evidenciados no pagamentos extraorçamentários são relativos a:

- Pagamentos de RAP 2022 – R\$ 1.906.196,93:** conforme listagem no **arquivo DEMRAPG.pdf**;
- Valores Restituíveis – R\$ 17.093.500,43:** 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;
- Restituições e Restituições – R\$ 34.133,72:** referente a restituições de contribuições previdenciárias (R\$ 30.665,32) e de receita orçamentária por dedução (R\$ 138,28 + R\$ 3.330,12 – R\$ 3.468,40)
- Outros Pagamentos: R\$ 1.490.426.404,95** – referente aos registros contábeis para atender a IPC 14 em relação ao método PUC para os Investimentos marcados na curva e trazidos a valor Justo (R\$ 1.467.837.716,16), taxa de administração (R\$ 22.588.685,79), e que estamos evidenciando no quadro abaixo:



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



IPAJM

Quadro 22: Contabilização de Investimento IPC 14

Governo do Estado do Espírito Santo										
Razão da Conta contábil										
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO										
Conta Contábil: 899911601 - APLICAÇÃO										
Conta Corrente: @										
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023										
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	DÉBITO		CRÉDITO	D/C	Saldo	NS	Estorno
				ESTORNO	ESTORNO	APLICAÇÃO POR REALOCAÇÃO DE RECURSOS				
11/01/23	2023NA00011	Nota de Aplicação e Resgate	880148		112.000,00	0,00	C	112.000,00	C	Sim
11/01/23	2023NS00032	Nota de Sistema	880148	112.000,00	0,00	0,00	D	0,00	C	Sim
12/01/23	2023NA00020	Nota de Aplicação e Resgate	880148		112.000,00	0,00	C	112.000,00	C	Sim
12/01/23	2023NS00039	Nota de Sistema	880148	112.000,00	0,00	0,00	D	0,00	C	Sim
12/01/23	2023NA00024	Nota de Aplicação e Resgate	880148		0,00	112.000,00	C	112.000,00	C	Não
24/01/23	2023NA00039	Nota de Aplicação e Resgate	880148			5.000.000,00	C	5.112.000,00	C	Não
02/02/23	2023NA00108	Nota de Aplicação e Resgate	880148			4.800.000,00	C	9.912.000,00	C	Não
10/02/23	2023NA00130	Nota de Aplicação e Resgate	880148			112.000,00	C	10.024.000,00	C	Não
15/02/23	2023NA00137	Nota de Aplicação e Resgate	880148		35.000.000,00	0,00	C	45.024.000,00	C	Sim
15/02/23	2023NA00136	Nota de Aplicação e Resgate	880148			42.661.447,33	C	87.685.447,33	C	Não
15/02/23	2023NS00158	Nota de Sistema	880148	35.000.000,00		0,00	D	52.685.447,33	C	Sim
15/02/23	2023NA00145	Nota de Aplicação e Resgate	880148			10.827.228,58	C	63.512.675,91	C	Não
15/02/23	2023NA00146	Nota de Aplicação e Resgate	880148			24.172.771,42	C	87.685.447,33	C	Não
10/03/23	2023NA00195	Nota de Aplicação e Resgate	880148			112.000,00	C	87.797.447,33	C	Não
31/03/23	2023NA00230	Nota de Aplicação e Resgate	880148			37.500.000,00	C	125.297.447,33	C	Não
31/03/23	2023NA00231	Nota de Aplicação e Resgate	880148			37.500.000,00	C	162.797.447,33	C	Não
13/04/23	2023NA00250	Nota de Aplicação e Resgate	880148			112.000,00	C	162.909.447,33	C	Não
12/05/23	2023NA00291	Nota de Aplicação e Resgate	880148		112.000,00	0,00	C	163.021.447,33	C	Sim
12/05/23	2023NS00221	Nota de Sistema	880148	112.000,00		0,00	D	162.909.447,33	C	Sim
12/05/23	2023NA00295	Nota de Aplicação e Resgate	880148			112.000,00	C	163.021.447,33	C	Não
15/05/23	2023NA00296	Nota de Aplicação e Resgate	880148			122.552.506,33	C	285.573.953,66	C	Não
16/05/23	2023NA00302	Nota de Aplicação e Resgate	880148		1,06	0,00	C	285.573.954,72	C	Sim
16/05/23	2023NA00303	Nota de Aplicação e Resgate	880148			125.000.000,00	C	410.573.954,72	C	Não
16/05/23	2023NS00225	Nota de Sistema	880148	1,06		0,00	D	410.573.953,66	C	Sim
30/05/23	2023NA00331	Nota de Aplicação e Resgate	880148		24.172.771,42	0,00	C	434.746.725,08	C	Sim
30/05/23	2023NA00332	Nota de Aplicação e Resgate	880148			951.781,36	C	435.698.506,44	C	Não
30/05/23	2023NS00248	Nota de Sistema	880148	24.172.771,42		0,00	D	411.525.735,02	C	Sim
30/05/23	2023NA00333	Nota de Aplicação e Resgate	880148			24.172.771,42	C	435.698.506,44	C	Não
14/06/23	2023NA00359	Nota de Aplicação e Resgate	880148			112.000,00	C	435.810.506,44	C	Não
14/06/23	2023NA00360	Nota de Aplicação e Resgate	880148			40.000.000,00	C	475.810.506,44	C	Não
14/06/23	2023NA00361	Nota de Aplicação e Resgate	880148			40.000.000,00	C	515.810.506,44	C	Não
16/06/23	2023NA00365	Nota de Aplicação e Resgate	880148			10.000.000,00	C	525.810.506,44	C	Não
19/06/23	2023NA00371	Nota de Aplicação e Resgate	880148			8.000.000,00	C	533.810.506,44	C	Não
27/06/23	2023NA00388	Nota de Aplicação e Resgate	880148			20.000.000,00	C	553.810.506,44	C	Não
27/06/23	2023NA00389	Nota de Aplicação e Resgate	880148			20.000.000,00	C	573.810.506,44	C	Não



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



IPAJM

12/07/23	2023NA00421	Nota de Aplicação e Resgate	880148			120.000,00	C	573.930.506,44	C	Não
11/08/23	2023NA00480	Nota de Aplicação e Resgate	880148			114.000,00	C	574.044.506,44	C	Não
15/08/23	2023NA00489	Nota de Aplicação e Resgate	880148		30.000.000,00	0,00	C	604.044.506,44	C	Sim
15/08/23	2023NS00306	Nota de Sistema	880148	30.000.000,00		0,00	D	574.044.506,44	C	Sim
15/08/23	2023NA00491	Nota de Aplicação e Resgate	880148			30.000.000,00	C	604.044.506,44	C	Não
15/08/23	2023NA00492	Nota de Aplicação e Resgate	880148			93.707.204,71	C	697.751.711,15	C	Não
13/09/23	2023NA00533	Nota de Aplicação e Resgate	880148			114.000,00	C	697.865.711,15	C	Não
11/10/23	2023NA00573	Nota de Aplicação e Resgate	880148			116.000,00	C	697.981.711,15	C	Não
14/11/23	2023NA00623	Nota de Aplicação e Resgate	880148			116.000,00	C	698.097.711,15	C	Não
16/11/23	2023NA00628	Nota de Aplicação e Resgate	880148			108.124.008,01	C	806.221.719,16	C	Não
30/11/23	2023NA00658	Nota de Aplicação e Resgate	880148			200.000.000,00	C	1.006.221.719,16	C	Não
30/11/23	2023NA00660	Nota de Aplicação e Resgate	880148			160.000.000,00	C	1.166.221.719,16	C	Não
01/12/23	2023NA00665	Nota de Aplicação e Resgate	880148		10.000.000,00	0,00	C	1.176.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NA00666	Nota de Aplicação e Resgate	880148		10.000.000,00	0,00	C	1.186.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NS00408	Nota de Sistema	880148	10.000.000,00	0,00	0,00	D	1.176.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NA00667	Nota de Aplicação e Resgate	880148	0,00	10.000.000,00	0,00	C	1.186.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NS00412	Nota de Sistema	880148	10.000.000,00	0,00	0,00	D	1.176.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NS00413	Nota de Sistema	880148	10.000.000,00	0,00	0,00	D	1.166.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NA00671	Nota de Aplicação e Resgate	880148	0,00	10.000.000,00	0,00	C	1.176.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NS00414	Nota de Sistema	880148	10.000.000,00	0,00	0,00	D	1.166.221.719,16	C	Sim
01/12/23	2023NA00672	Nota de Aplicação e Resgate	880148			10.000.000,00	C	1.176.221.719,16	C	Não
01/12/23	2023NA00673	Nota de Aplicação e Resgate	880148			10.000.000,00	C	1.186.221.719,16	C	Não
01/12/23	2023NA00675	Nota de Aplicação e Resgate	880148			10.000.000,00	C	1.196.221.719,16	C	Não
06/12/23	2023NA00686	Nota de Aplicação e Resgate	880148			15.000.000,00	C	1.211.221.719,16	C	Não
06/12/23	2023NA00687	Nota de Aplicação e Resgate	880148			15.000.000,00	C	1.226.221.719,16	C	Não
07/12/23	2023NP00714	Nota Patrimonial	880948			10.000.000,00	C	1.236.221.719,16	C	Não
12/12/23	2023NP00712	Nota Patrimonial	880948		116.000,00	0,00	C	1.236.337.719,16	C	Sim
12/12/23	2023NS00426	Nota de Sistema	880948	116.000,00		0,00	D	1.236.221.719,16	C	Sim
13/12/23	2023NP00717	Nota Patrimonial	880948			116.000,00	C	1.236.337.719,16	C	Não
20/12/23	2023NP00734	Nota Patrimonial	880948			23.000.000,00	C	1.259.337.719,16	C	Não
20/12/23	2023NP00736	Nota Patrimonial	880948			27.000.000,00	C	1.286.337.719,16	C	Não
26/12/23	2023NP00791	Nota Patrimonial	880948			58.000.000,00	C	1.344.337.719,16	C	Não
27/12/23	2023NP00792	Nota Patrimonial	880948			20.000.000,00	C	1.364.337.719,16	C	Não
28/12/23	2023NP00800	Nota Patrimonial	880948			78.000.000,00	C	1.442.337.719,16	C	Não
28/12/23	2023NP00801	Nota Patrimonial	880948			25.500.000,00	C	1.467.837.719,16	C	Não
Totais				129.624.772,48	129.624.772,48	1.467.837.719,16	0,00	1.467.837.719,16	C	

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/24 às 12:54.

E o valor de **R\$ 22.588.685,79** e transferido ao IPAJM para atender a taxa de administração conforme previsto na LC nº 282/2004 (atualizada), foi de:



Quadro 23: Contabilização da taxa de administração

Governo do Estado do Espírito Santo								
Razão Conta Contábil								
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO								
Conta Contábil: 332325200 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - RPPS INTRA OFSS - FF e FP								
Conta Corrente: 3857								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
01/03/23	2023OB00275	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	2.053.516,89	D	Não
23/03/23	2023OB00440	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	4.107.033,78	D	Não
12/04/23	2023OB00624	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	6.160.550,67	D	Não
10/05/23	2023OB00833	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	8.214.067,56	D	Não
Soma				8.214.067,56	D	8.214.067,56	D	
Conta Corrente: 4429								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
12/06/23	2023OB01027	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	2.053.516,89	D	Não
11/07/23	2023OB01215	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	4.107.033,78	D	Não
11/08/23	2023OB01458	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	6.160.550,67	D	Não
12/09/23	2023OB01649	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	8.214.067,56	D	Não
18/10/23	2023OB01845	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	10.267.584,45	D	Não
10/11/23	2023OB02060	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	12.321.101,34	D	Não
13/12/23	2023OB02257	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	14.374.618,23	D	Não
Soma				14.374.618,23	D	14.374.618,23	D	
Total				22.588.685,79	D	22.588.685,79	D	0,00
FONTE:								
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES								
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/24 às 14:55.								

As despesas acima estão registradas no Passivo do Balancete de Verificação (BALVERF) e na Demonstração da Dívida Flutuante (Anexo 17).

7.2.4. 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 exercício seguinte e totalizam **R\$ 3.087.189,58 (três milhões e oitenta e sete mil e cento e oitenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), conforme quadro a seguir:



Quadro 24: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2022)	26.124.294,06
(+) Entradas Orçamentárias	761.864.399,75
(+) Transferências Financeiras Recebidas	1.006.170,60
(+) Recebimentos Extra-Orçamentárias	807.584.145,44
(-) Pagamentos Orçamentários	84.000.025,21
(-) Transferências Financeiras Concedidas	31.559,03
(-) Pagamentos Extra-Orçamentários	1.509.460.236,03
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2023)	3.087.189,58

a. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi negativo em **R\$ 3.087.189,58 (três milhões e oitenta e sete mil e cento e oitenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)**, 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 25: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o exercício seguinte	3.087.189,58
(-) saldo em espécie do exercício anterior	26.124.294,06
Resultado Financeiro do Exercício	-23.037.104,48

Quadro 26: Demonstrativo das contas bancárias

Governo do Estado do Espírito Santo						
Detalhamento da Conta Contábil						
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Conta Contábil: 111115303 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	
111110603 - BCOS C/ MOVIMENTO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	1,06	11.232.785.969,81	11.232.785.970,87	0,00	D	
111113001 - REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	0,00	762,75	762,75	0,00	D	
111115103 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	3.593.801,92	3.593.801,92	0,00	D	
111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	1.953.440,90	1.953.440,90	0,00	D	
111115303 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	26.124.293,00	444.052.394,81	467.089.498,23	3.087.189,58	D	
Total	26.124.294,06	11.682.386.370,19	11.705.423.474,67	3.087.189,58	D	
FONTE:						
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/24 às 15:24.</i>						
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>						



Estamos apresentando no quadro abaixo o resumo da movimentação das contas bancárias informadas no **quadro 26** que evidenciam a disponibilidade de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2023, sendo:

Quadro 27: Movimentação das contas bancárias do saldo das disponibilidades de caixa do exercício de 2022

Contas contábeis								
EVENTOS	111110603	111115303 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS						TOTAL
	CONTAS CORRENTES							
	102. 0001.0000807596. 1.8.00.000000	001. 3665.0000850101.A F. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	021. 0675. 012093720.AF. AF99999999. 5505.1.5.00.000000	021. 0675. 012093720.AF. AF99999999. 5505.1.8.02.000000	104. 2042.0600000683.A F. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	021. 0675. 012093720.AF. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	021. 0675. 012093720.AF. AF99999999. 5505.2.5.00.000000	
SALDO ANTERIOR	1,06	316.447,61	1.125,14	0,00	274.666,16	25.506.860,49	25.193,60	26.124.294,06
MOVIMENTAÇÃO A DÉBITO								
APLICAÇÃO / RESGATE	247.045.166,38	858.526,69	989.700,91	2.053.516,89	8.683.055,87	380.768.305,83	0,00	640.398.272,57
RENDIMENTOS	0,00	28.397,40	0,00	0,00	692.777,55	3.145.396,02	0,00	3.866.570,97
ACERTO DE LANÇAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.125,14	0,00	1.125,14
IPC 14	2.683.725.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.683.725.687,38
ESTORNOS	84.230.192,76	194.003,61	0,00	0,00	0,00	22.464.090,60	0,00	106.888.286,97
SOMA	3.015.001.046,52	1.080.927,70	989.700,91	2.053.516,89	9.375.833,42	406.378.917,59	0,00	3.434.879.943,03
MOVIMENTAÇÃO A CRÉDITO								
APLICAÇÃO / RESGATE	0,00	1.102.631,00	989.700,91	0,00	9.633.780,30	408.505.474,77	0,00	420.231.586,98
ESTORNOS	84.230.192,76	194.003,61	0,00	0,00	0,00	22.464.090,60	0,00	106.888.286,97
IPC 14	2.683.725.687,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.683.725.687,38
ACERTO DE LANÇAMENTO	0,00	0,00	1.125,14	0,00	0,00	0,00	25.193,60	26.318,74
PAGAMENTOS	247.045.167,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.045.167,44
SOMA	3.015.001.047,58	1.296.634,61	990.826,05	0,00	9.633.780,30	430.969.565,37	25.193,60	3.457.917.047,51
SALDO EM 31/12/2023	0,00	100.740,70	0,00	2.053.516,89	16.719,28	916.212,71	0,00	3.087.189,58

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 FPS apresenta um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e obrigações com fornecedores bem como as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.



Quadro 28: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	10.383.698,01	32.323.792,09	PASSIVO CIRCULANTE	107.160,43	2.014.608,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.087.189,58	26.124.294,06	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	83.411,38	85.856,96
Demais Créditos e Valores de CP	7.296.508,43	6.133.970,48	Encargos Sociais a Pagar	83.411,38	85.856,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	0,00	65.527,55	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	1.906.196,93
			Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	23.749,05	22.554,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.124.369.665,68	5.940.230.688,80	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.714.936.009,45	5.966.228.026,50
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.800.015.969,52	192.482,85	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Longo Prazo	104.297,23	0,00
Créditos a longo prazo	156.480,62	123.092,55	Benefícios Previdenciários a Pagar	104.297,23	0,00
.Divida Ativa Tributária	2.180,80	2.180,80	Provisões Mat. Previdenciárias a Longo Prazo	3.714.831.712,22	5.966.228.026,50
.Divida Ativa não Tributária	291.036,17	136.736,35			
.Créditos Previdenciários do RPPS	0,00	16.911,93	TOTAL DO PASSIVO	3.715.043.169,88	5.966.242.634,83
.-(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-136.736,35	-32.736,53			
Demais créditos e valores a LP	66.007,69	69.390,30	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	2.799.793.481,21	0,00	Demais Reservas	2.778.584.253,07	0,00
			Resultados Acumulados	641.125.940,74	4.311.846,06
Investimentos	4.321.700.528,22	5.938.435.480,26	Resultado do Exercício	635.859.286,36	-100.462.158,32
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	4.337.088.294,22	6.184.267.202,80	Resultado de Exercícios Anteriores	4.311.846,06	927.479,80
Investimentos do RPPS	-15.387.766,00	-245.831.722,54	Ajustes de Exercícios Anteriores	954.808,32	103.846.524,58
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.419.710.193,81	4.311.846,06
Imobilizado	2.653.167,94	1.602.725,69			
Bens Imóveis	2.653.415,69	1.602.725,69			
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acum. de Bens Imóveis	-247,75	0,00			
TOTAL DO ATIVO	7.134.753.363,69	5.972.554.480,89	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.134.753.363,69	5.972.554.480,89
 FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 21/02/24 às 15:51.					

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\$ 7.134.753.363,69 (sete bilhões e cento e trinta e quatro milhões e setecentos e cinquenta e três mil e trezentos e sessenta e três reais e sessenta e nove centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:



Quadro 29: Composição do ativo total

Ativo	2023	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.087.189,58	0,04%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	7.296.508,43	0,10%
Dívida Ativa Tributária	2.180,80	0,00%
Dívida Ativa Não Tributária	291.036,17	0,00%
(-) Ajuste de Perdas de DA	136.736,35	0,00%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	66.007,69	0,00%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	2.799.793.481,21	39,24%
Investimentos do RPPS a Longo Prazo	4.337.008.294,22	60,79%
Investimentos do RPPS	-15.387.766,00	-0,22%
Bens Imóveis	2.653.415,69	0,04%
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acum. de Bens Imóveis	-27,75	0,00%
Soma	7.134.947.056,39	100,00%

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\$ 10.383.698,01 (dez milhões e trezentos e oitenta e três mil e seiscentos e noventa e oito reais e um centavo)** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber.

Quadro 30: Ativo circulante

Ativo Circulante	2023	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.087.189,58	29,73%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	7.296.508,43	70,27%
Soma	10.383.698,01	100,00%

8.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de **R\$ 3.087.189,58 3.087.189,58 (três milhões e oitenta e sete mil e cento e oitenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI) registrado no grupo de contas Caixa e Equivalentes de Caixa, está devidamente conciliado no exercício de 2023 e representam os recursos financeiros em conta movimento e aplicações financeiras alocadas em bancos oficiais em fundos de investimentos em renda fixa com liquidez imediata, conforme as contas bancárias informadas no arquivo TVDISP, e também aos depósitos judiciais conforme evidenciação no Balanço Financeiro e no Balancete de Verificação e que estamos comentando no subitem 7.2.4 do BALFIN.



8.1.1.1.1. Aplicações financeiras de liquidez imediata

Referem-se as que estão discriminadas no quadro abaixo e cujo valor em 31/12/2023 é de **R\$ 3.087.189,58** e que estão devidamente conciliadas conforme o TVDISP.

Quadro 31: Demonstrativo das aplicações financeiras de liquidez imediata

Conta contábil: 111115303 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	
CONTAS	SALDO EM 31/12/2023
Conta Corrente: 001. 3665.0000850101.AF. AF9999999. 5505.1.8.00.000000	100.740,70
Conta Corrente: 021. 0675. 012093720.AF. AF9999999. 5505.1.5.00.000000	0,00
Conta Corrente: 021. 0675. 012093720.AF. AF9999999. 5505.1.8.02.000000	2.053.516,89
Conta Corrente: 104. 2042.0600000683.AF. AF9999999. 5505.1.8.00.000000	16.719,28
Conta Corrente: 021. 0675. 012093720.AF. AF9999999. 5505.1.8.00.000000	916.212,71
Conta Corrente: 021. 0675. 012093720.AF. AF9999999. 5505.2.5.00.000000	0,00
SOMA	3.087.189,58

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\$ 7.296.508,43 (sete milhões e duzentos e noventa e seis mil e quinhentos e oito reais e quarenta e três centavos)**, e que são relativos a créditos previdenciários a receber e registrados pelo princípio da competência conforme a conta de encargos patronais sobre férias no valor de **R\$ 7.043.505,34**. Os demais são decorrentes de parcelamento e juros de valores recebidos pós óbito e que serão devolvidos pelos responsáveis ou vencido o prazo, encaminhados para inscrição em dívida ativa não tributária, e que estamos evidenciando abaixo.

Quadro 32: Demonstrativos dos créditos a receber

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	7.296.508,43	D
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	202.820,05	D
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	1.093,17	D
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	1.093,17	D
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE BENEF. PREVID. SACADOS INDEVIDAMENTE	201.726,88	D
CRÉDITO A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE (P)	141.054,11	D
PARCELAMENTO A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	277,60	D
JUROS E ENCARGOS A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	0,02	D
(-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	436,38	C
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER DECORRENTES DE CESSÃO DE SERVIDORES	59.738,36	D
OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER	1.093,17	D
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	7.082.647,89	D
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	7.082.647,89	D
CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	17.685,29	D
CONTR. DO RPPS A RECEBER - SERV., APOS. E PENSIONISTA - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	21.128,79	D
ENCARGOS PATRONAIS SOBRE FÉRIAS POR COMPETÊNCIA	7.043.505,34	D
ENCARGOS PATRONAIS SOBRE DIFERENÇAS SALARIAIS POR COMPETÊNCIA	328,47	D
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - UNIÃO	11.040,49	D
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PREVIDENCIÁRIOS	11.040,49	D
CRÉDITOS DO RPPS JUNTO AO RGPS	11.040,49	D



Estamos informando de forma detalhada os tipos de créditos e valores conforme subitens seguintes.

8.1.1.2.1. Contribuições do RPPS a receber – Servidor, aposentado e pensionista

Quadro 33: conta contábil 1.1.3.6.1.01.01

Conta Contábil: 113610101 - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA					
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
10120318709. 1726	1.060,12	982,17	982,17	1.060,12	
89871405634. 1726	33,05	0,00	0,00	33,05	
Soma	1.093,17	982,17	982,17	1.093,17	

Representa créditos a receber de exercícios anteriores que serão verificados e identificados a origem do lançamento e sua devida regularização.

8.1.1.2.2. Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente (P)

Essa conta englobam os créditos previdenciários a receber decorrentes de valores sacados indevidamente pós óbito e que foram objeto de análise pela Administração e resultando em processos de cobrança amigável junto aos herdeiros do falecido(a), e que totalizam no exercício **R\$ 141.054,11**, e cuja composição está disponível no razão contábil por conta corrente (CPF do devedor) no SIGEFES e conforme os contas correntes descritos no quadro abaixo:

Quadro 34: Composição do saldo da Conta 1.1.3.8.1.79.01 - Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente

Conta Contábil: 113616001 - CRÉDITO A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE (P)	
Conta Corrente	Saldo Atual
2180.NP.NP000000357. 17402417700	371,64
2180.NP.NP000000387. 42595584715	1.641,57
2180.NP.NP000000390. 91022576704	3.549,09
2180.NP.NP000000422. 71061592715	375,37
2180.NP.NP000000434. 09667873749	1.353,33
2180.NP.NP000000461. 08272347750	1.123,44
2180.NP.NP000000462. 31801730768	6.340,48
2180.NP.NP000000464. 32471033768	1.570,41
2180.NP.NP000000466. 01356300707	3.070,56
2180.NP.NP000000478. 15713415791	1.284,19
2180.NP.NP000000479. 05437650752	1.544,52
2180.NP.NP000000480. 37876457720	1.184,77
2180.NP.NP000000513. 85385263753	1.375,60
2180.NP.NP000000546. 81148860720	123,99
2180.NP.NP000000578. 09680640787	302,11
2180.NP.NP000000598. 14846446700	121,82
2180.NP.NP000000599. 52554619700	350,10
2180.NP.NP000000664. 83629610749	7.012,83
2180.NP.NP000000675. 79375375749	853,75
2180.NP.NP000000690. 57663661753	3.561,52
2180.NP.NP000000714. 45003653700	73,33
2180.NP.NP000000718. 01529892775	964,33
2180.NP.NP000000719. 47321962768	774,98
2180.NP.NP000000739. 20248490753	12.073,70



2180.NP.NP000000770.	57630100787	769,57
2180.NP.NP000000789.	65303172791	1.004,91
2180.NP.NP000000874.	28219856734	24,23
2180.NP.NP000000877.	07510348781	2.181,45
2180.NP.NP000000878.	76446980787	0,62
2180.NP.NP000000884.	15963861772	3.113,68
2180.NP.NP000000891.	36726656734	2.286,98
2180.NP.NP000000925.	70135657768	4.532,52
2180.NP.NP000000935.	07111002768	2.595,76
2180.NP.NP000000941.	11406062715	7.492,13
2180.NP.NP000000959.	52648290710	3.458,72
2180.NP.NP000000975.	21550042734	23.462,72
2180.NP.NP000000977.	45086869749	690,75
2180.NP.NP000000997.	00523532733	5.316,07
2180.NP.NP000001007.	01447394704	169,42
2180.NP.NP000001009.	00777594781	691,30
2180.NP.NP000001030.	24371866700	2.150,39
2215.NP.NP000000571.	08657882787	139,38
2215.NP.NP000000660.	47502991700	253,25
2215.NP.NP000000727.	08601968791	719,37
2215.NP.NP000000759.	04379974723	17.520,31
2215.NP.NP000000879.	06177579760	3.396,22
2215.NP.NP000000981.	19606877787	7.613,54
2215.NP.NP000001023.	09028059750	473,39
Total		141.054,11

8.1.1.2.3. Parcelamento a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente

Essa conta englobam o parcelamento a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente no valor de **R\$ 277,60** e cuja composição está disponível no razão contábil 1.1.3.6.1.60.02 e no CPF do devedor 057.316.497-02.

8.1.1.2.4. Juros e encargos a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente - FPS

Está registrado nesta conta o valor da compensação previdenciária a receber no valor de **R\$ 0,02**, e considerando o valor material será baixado no exercício de 2024, por ser valor por aproximação.

8.1.1.2.5. Juros e encargos a apropriar decorrente de benefícios sacados indevidamente - FPS

Está registrado na conta contábil 1.1.3.1.60.04 no valor de **R\$ 436,38**, sendo R\$ 146,76 no CPF 109.541.757-60 e R\$ 289,62 no CPF 421.148.707-82 referentes a exercícios anteriores e que serão verificados e identificados a origem do lançamento e sua devida regularização.

8.1.1.2.6. Créditos previdenciários a receber decorrentes de cessão de servidores

Está registrado na conta contábil 1.1.3.6.1.70.00 no valor de **R\$ 59.738,36** e é referente as contribuições dos servidores cedidos e que serão pagas pelos entes/órgãos cessionários tendo em vista o registro pelo princípio da competência e que estamos demonstrando no quadro abaixo.



Quadro 35: Composição do saldo da Conta 1.1.3.6.1.17.00

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
02304470000174. 4921	913,72	2.741,16	2.741,16	913,72
02304470000174. 4943	0,00	913,72	0,00	913,72
02304470000174. 4954	0,00	913,72	0,00	913,72
05200358000181. 4921	3.074,03	3.205,08	4.454,85	1.824,26
05200358000181. 4937	3.074,03	3.205,08	4.454,85	1.824,26
05200358000181. 4943	0,00	1.068,36	0,00	1.068,36
05200358000181. 4954	0,00	1.068,36	0,00	1.068,36
05200358000181. 5253	34,59	62,66	72,39	24,86
05200358000181. 5254	34,59	62,66	72,39	24,86
07162270000148. 4921	2.167,89	6.503,67	7.684,57	986,99
07162270000148. 4937	2.167,89	6.503,67	7.684,57	986,99
07162270000148. 4943	0,00	2.085,64	1.180,90	904,74
07162270000148. 4954	0,00	2.085,64	1.180,90	904,74
27080530000909. 4921	4.611,75	13.835,25	13.835,25	4.611,75
27080530000909. 4937	4.611,75	13.835,25	13.835,25	4.611,75
27080530000909. 4943	0,00	3.074,50	0,00	3.074,50
27080530000909. 4954	0,00	3.074,50	0,00	3.074,50
27080563000193. 4921	6.130,86	15.647,28	20.716,22	1.061,92
27080563000193. 4937	6.130,86	15.647,28	20.716,22	1.061,92
27080563000193. 4943	0,00	4.640,78	2.919,07	1.721,71
27080563000193. 4954	0,00	4.640,78	2.919,07	1.721,71
27080563000193. 5253	238,12	51,32	286,29	3,15
27080563000193. 5254	238,12	51,32	286,29	3,15
27080605000196. 4921	2.099,90	6.299,70	7.461,02	938,58
27080605000196. 4937	2.099,90	6.299,70	7.461,02	938,58
27080605000196. 4943	0,00	2.099,90	738,14	1.361,76
27080605000196. 4954	0,00	2.099,90	738,14	1.361,76
27273416000130. 4921	917,23	2.751,69	2.751,69	917,23
27273416000130. 4937	917,23	2.751,69	2.751,69	917,23
27273416000130. 4943	0,00	917,23	0,00	917,23
27273416000130. 4954	0,00	917,23	0,00	917,23
30967111000132. 4921	1.204,52	3.613,56	3.613,56	1.204,52
30967111000132. 4937	1.204,52	3.613,56	3.613,56	1.204,52
30967111000132. 4943	0,00	1.204,52	0,00	1.204,52
30967111000132. 4954	0,00	1.204,52	0,00	1.204,52
31777550000145. 4921	2.532,40	7.597,20	7.597,20	2.532,40
31777550000145. 4937	2.532,40	7.597,20	7.597,20	2.532,40
31777550000145. 4943	0,00	2.532,40	0,00	2.532,40
31777550000145. 4954	0,00	2.532,40	0,00	2.532,40
36388023000162. 4921	1.213,81	5.259,81	5.704,33	769,29
36388023000162. 4937	1.213,81	5.259,81	5.704,33	769,29
36388023000162. 4943	0,00	1.635,23	796,80	838,43
36388023000162. 4954	0,00	1.635,23	796,80	838,43
TOTAL	49.363,92	172.740,16	162.365,72	59.738,36

8.1.1.2.7. Créditos previdenciários a receber decorrentes de Encargos Patronais sobre férias – Por competência

Estão relacionados as obrigações incididas sobre férias e devidas pelos poderes registradas pelo princípio da competência e que estamos evidenciando no quadro abaixo.



Quadro 36: Composição do saldo da Conta 1.1.3.6.2.01.19

Conta Contábil: 113620119 - ENCARGOS PATRONAIS SOBRE FÉRIAS POR COMPETÊNCIA	
Conta Corrente	Saldo Atual
010101	156.445,72
020101	178.218,30
100101	2.597,05
100103	67.713,98
100104	4.514,79
100201	330,72
160101	142.649,62
220202	13.820,70
270101	15.283,86
270201	36.423,32
280101	111.598,08
280201	1.155,31
280202	10.267,58
280203	2.081,88
310101	623,80
310201	187.053,61
310202	207.448,27
320101	3.406,88
320204	58,90
320206	28.485,68
350101	9.297,78
350201	77.207,41
360101	12.255,76
370101	14.753,60
390101	5.465,19
400101	13.537,33
400102	2.654,10
410101	4.921,28
410201	217.914,72
410202	46.374,55
420101	2.207.713,10
420201	41.581,74
440901	1.038.210,40
450101	27.723,46
450102	1.144.275,38
450103	37.273,17
450104	4.055,22
450202	66.720,54
460101	694.212,59
460202	1.558,20
470101	14.351,42
480101	4.695,79
480201	90.698,64
490101	2.398,80
490203	564,48
490204	33.754,70
490205	9.453,94
600201	49.704,00
TOTAL	7.043.505,34

8.1.1.2.8. Demais créditos a receber

Referente aos valores contabilizados em 12/2023 por conta da folha de pagamento de dezembro, sendo:



Conta: 1.1.3.6.2.01.01 - Patronal:

- UG 030101 – TJES.....: R\$ 17.647,33
- UG 420101 – SEDU.....: R\$ 37,96
- Soma.....: R\$ 17.685,29**

Conta: 1.1.3.6.2.01.02 - Servidor:

- UG 030101 – TJES.....: R\$ 17.647,33
- UG 450104 – CBMES: R\$ 3.481,46
- Soma.....: R\$ 21.128,79**

Conta: 1.1.3.6.2.01.11:

- UG 050101 – MPES.....: R\$ 328,47
- Soma.....: R\$ 328,47**

Conta: 1.1.3.6.3.03.01:

- COMPREV INSS 11/2023.....: R\$ 11.040,49
- Soma.....: R\$ 11.040,49**

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, créditos previdenciários, outros créditos, investimentos em renda fixa e ações e títulos do tesouro e de bens imóveis. 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\$ 7.124.369.665,68 (sete bilhões e cento e vinte e quatro milhões e trezentos e sessenta e nove mil e seiscentos e sessenta e cinco reais e sessenta e oito centavos)**, conforme descrição no quadro abaixo.

Quadro 29: Composição do ativo não circulante

Conta Contábil	Saldo Atual	D/C
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.124.369.665,68	D
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	7.121.716.497,74	D
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	156.480,62	D
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	2.180,80	D
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	2.180,80	D
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	291.036,17	D
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	244.825,47	D
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (com Item Patrimonial)	46.210,70	D
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	136.736,35	D
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	136.736,35	C



DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	66.007,69	D
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROV. DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	66.007,69	D
CRÉDITOS A RECEBER POR PGTOS INDEVIDOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	66.007,69	D
JUROS E ENC. A RECEBER DECOR. DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	2.726,47	D
(-) JUROS E ENC.A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	2.726,47	C
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	2.799.793.481,21	D
APLICAÇÕES DO RPPS EM TÍTULOS DO TESOIRO NACIONAL MARCADOS NA CURVA	2.799.793.481,21	D
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOIRO (F)	2.620.883.485,17	D
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOIRO (P)	178.909.996,04	D
INVESTIMENTOS	4.321.700.528,22	D
INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO	4.337.088.294,22	D
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS	4.337.088.294,22	D
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOIRO - RENDA FIXA (F)	62.842.202,21	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS (F)	1.704.542.331,66	D
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOIRO - RENDA FIXA (F)	937.005.179,37	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO - RENDA VARIÁVEL (F)	66.954.064,95	D
FUNDOS DE INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS - RENDA VARIÁVEL (F)	20.000.000,00	D
TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOIRO - RENDA FIXA (P)	61.962.504,67	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS (P)	237.542.995,74	D
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKa (P)	162.880,97	D
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOIRO - RENDA FIXA (P)	128.073.059,19	D
FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKa (F)	223.354,57	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES - RENDA VARIÁVEL (F)	771.412.095,33	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES - RENDA VARIÁVEL (P)	54.674.188,89	D
FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO - RENDA VARIÁVEL (P)	19.528.165,43	D
FUNDO DE AÇÕES BDR NÍVEL 1 (F)	262.906.173,59	D
FUNDO DE AÇÕES BDR NÍVEL 1 (P)	9.259.097,65	D
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS	15.387.766,00	D
(-) REDUÇÃO AO VALOR RECUP. DE INVEST. DO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	15.387.766,00	C
IMOBILIZADO	2.653.167,94	D
BENS IMÓVEIS	2.653.415,69	D
EDIFÍCIOS	578.000,00	D
TERRENOS	2.075.415,69	D
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	247,75	D
(-) IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	247,75	C

8.1.2.1. Créditos 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\$ 156.480,62** e que estamos explanando a seguir:



a. Dívida ativa tributária

O valor inscrito em dívida ativa tributária inscrita a receber totaliza **R\$ 2.180,80**, e é relativo a Nota Patrimonial 2022NP00266 de 17/05/2022 e está relacionado a CDA 02800/2022 em nome de Flávio Xavier Alberto e trata de acerto de folha por ter recebido concomitante com o Estado e a Câmara Municipal de Fundão por ocasião do afastamento para exercer o cargo de mandato eletivo em 2017. Estaremos solicitando o Processo nº 81386931 para verificação e regularização.

b. Dívida ativa não tributária

A dívida ativa não tributária inscrita a receber totaliza **R\$ 291.036,17**, conforme descrição individualizada por CDA e devedor, conforme quadro abaixo, e cujo saldo foi atualizado pela VRTE no valor **4,2961** do exercício de 2023 conforme evidenciação no quadro abaixo.

Quadro 30: Composição da dívida ativa não tributária

Relatório de Dívida Ativa - Previdenciário - Saldos inscritos (com CDA) até 31/12/2023											
Sigla Descrição Fator: FJ											
Descrição Fator Gerador: FUNDO PREVIDENCIARIO - IPAJM-ES											
Nº CDA	Ano	Data Inscrição	Nº Processo	Situação da DA Final	Código Tipo de Dívida	Descrição tipo de Dívida	CPF/CNPJ	DEVEDOR	Qtde em VRTE	Valor (R\$) da Dívida em 31/12/2023	Valor (R\$) Contábil da Dívida em 31/12/2023
6035	2021	20210521	4432266	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	007.918.597-54	JOANA MARTINS FERREIRA	538,8389	2.314,91	2.314,91
6100	2021	20210524	1132415	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	042.037.967-33	MARIA OLINDA DE MORAES RUEDA	1.690,9621	7.264,54	7.264,54
7056	2021	20210706	2021-L4J9X	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	997.613.867-91	ESPOLIO GILDA PEREIRA DO NASCIMENTO	841,4697	3.615,04	3.615,04
12898	2021	20211112	2470489	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	283.263.427-34	ADELIA CALIARI VOSS	1.233,5964	5.299,65	5.299,65
12946	2021	20211116	1119508	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	984.340.807-10	ENY BALBINO MACHADO	2.085,5878	8.959,89	8.959,89
13014	2021	20211118	6576494	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	302.850.707-20	NAZIRA ALCURE DO NASCIMENTO	460,1340	1.976,78	1.976,78
13028	2021	20211118	81308086	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	114.041.087-34	GENECY VALLADAO MACHADO	30.827,6595	132.438,71	132.438,71
13045	2021	20211119	5417279	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	022.738.847-02	MARIA EMILIA KRUGER DITTRICH	642,2064	2.758,98	2.758,98
13075	2021	20211122	1293346	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	525.875.507-00	LUIZA PINHEIRO TANURE	3.119,6792	13.402,45	13.402,45
15140	2021	20211228	2021-HTN26	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	395.422.387-20	NILDA GARCIA DE LIMA	604,0912	2.595,24	2.595,24
712	2022	20220204	2809451	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	055.709.107-19	LAURENTINA CLETO DE VASCONCELOS	144,6285	621,34	621,34
2800	2022	20220502	81386931	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	053.778.587-60	FLAVIO XAVIER ALBERTO	901,5551	3.873,17	3.873,17
10587	2022	20220802	1132334	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	425.955.847-15	IZAURA MOURA DE SOUZA	732,9500	3.148,83	3.148,83
10604	2022	20220802	3206718	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	525.546.197-00	DOROTHEIA GOEHRINEER HARTWICH	120,6274	518,23	518,23
10609	2022	20220802	1102206	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	378.764.577-20	EDITH ROCHA DE ARAUJO	482,2982	2.072,00	2.072,00
10648	2022	20220803	1990837	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	054.376.507-52	DJALMA LYRIO NASCIMENTO	652,5086	2.803,24	2.803,24
11417	2022	20220912	2985802	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	324.710.337-68	ARACI GOMES FERNANDES	556,8955	2.392,48	2.392,48
13150	2022	20221004	2564904	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	318.017.307-68	MARIA MARTINS DA SILVA	2.532,2495	10.878,80	10.878,80
13607	2022	20221005	1812211	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	157.134.157-91	BENEDICTA VICTOR NUNES	446,0417	1.916,24	1.916,24
13962	2022	20221014	2021-VWVSVR	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	202.484.907-53	DELTA DE BARROS GARCIA	3.808,2476	16.360,61	16.360,61
14016	2022	20221020	2021-3674S	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	710.615.927-15	JANDYRA BARBOSA CUNHA	128,5171	552,12	552,12
14049	2022	20221024	60689161	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	043.799.747-23	ELIANE GONCALVES DE ANDRADE	5.064,3815	21.757,09	21.757,09
14062	2022	20221024	3075990	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	082.723.477-50	INAH RODRIGUES DE SOUZA	465,1738	1.998,43	1.998,43
14085	2022	20221025	2021-2IQVX	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	096.806.407-87	ALZIRA SEMBLANO	113,6490	488,25	488,25



610	2023	20230202	87063042	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	091.612.207-79	JEAN FABIO COSTALONGA	467,8643	2.009,99	2.009,99
5850	2023	20230323	2022-WB0QQ	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	576.301.007-87	MARIA JOSE COUTINHO SANTOS	240,3138	1.032,41	1.032,41
7079	2023	20230602	2022-867N2	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	367.266.567-34	ROSA HELENA SCHORLING ALBUQUERQUE	922,2895	3.962,25	3.962,25
7471	2023	20230706	2022-MT37X	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	196.068.777-87	ADILIO REGIS	2.010,6877	8.638,12	8.638,12
8078	2023	20230824	2022-C32W4	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	701.356.577-68	HILDA BAPTISTA MANCINI	1.081,2671	4.645,23	4.645,23
8122	2023	20230829	2022-RW0QL	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	061.775.797-60	WILSON LYRA FILHO	818,3496	3.515,71	3.515,71
8123	2023	20230829	2023-TF18C	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	526.482.907-10	IDENIR DE DEUS RANGEL	834,9016	3.586,82	3.586,82
8124	2023	20230829	2023-7B0QN	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	071.110.027-68	ABRAHAO MONTEIRO DE SOUZA	623,5480	2.678,82	2.678,82
8125	2023	20230829	2023-RK6SJ	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	114.060.627-15	OCTEL APPOLINARIO SEABRA	1.806,7483	7.761,97	7.761,97
8152	2023	20230901	2022-LNVSS	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	159.638.617-72	LAISY VIGNA	744,3573	3.197,83	3.197,83
TOTAL									67.744,2759	291.036,17	291.036,17

c. Do ajuste para perdas de dívida ativa

O saldo da dívida ativa não tributária acumulada até 31/12/2023 é de **R\$ 291.036,17**, mas considerando que ainda não foi adotado um método de apuração para constituição de Ajustes para Perdas, optamos em provisionar adotando o método pela média ponderada nos últimos 3 (três) exercícios e que resultou em 100% dos valores inscritos até 2022, tendo em vista eu não houve recebimento dos créditos. O valor apurado foi de **R\$ 136.736,35** e deduzindo do saldo acumulado de **R\$ 32.736,53** efetuamos o registro de perdas em 2023 no valor de **R\$ 103.999,82**, e que estamos apresentando abaixo:

Quadro 31: metodologia de apuração do ajustes para perdas em dívida ativa não tributária

ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA NOS 3 EXERCÍCIOS ANTERIORES				
Apuração do Ajuste para Perdas	ANO X1 (2020)	ANO X2 (2021)	ANO X3 (2022)	TOTAL
1. Soma dos saldos anuais inscritos e não recebidos	32.736,53	37.610,72	66.389,10	136.736,35
2. Média dos saldos anuais inscritos e não recebidos (item 1/12 meses)	2.728,04	3.134,23	5.532,43	11.394,70
3. Soma dos recebimentos anuais no exercício	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
5. Média Ponderada de Recebimentos para o exercício (item 4/ item 2)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6. Média % de recebimentos (média ponderada (item 5) dos 3 últimos exercícios)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7. Valor da média de recebimentos (6*1)	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Valor do Ajuste para Perdas (1 - 7)	32.736,53	37.610,72	66.389,10	136.736,35

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:** É a diferença entre o valor inscrito no exercício (item 1) e deduzido do valor da média de recebimentos (item 7).

Considerando que o índice de recebimento de créditos inscritos em dívida ativa não tributária apresentou um percentual acumulado de **0,00% (zero vírgula zero 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.

8.1.2.2. Demais créditos e valores a longo prazo

Refere-se ao reconhecimento decorrente de saque realizado após o falecimento do servidor, conforme CPF nº 057.315.497-02 em nome de RENATA VIANNA POLTRONIERI, e cujos documentos estão anexos ao processo 86491865 e referente a ação ordinária nº 030.060.075.436 de 2019, no valor de **R\$ 66.007,69 (2215.NP.NP00000246)**.

8.1.2.3. Investimentos e Aplicações Temporárias a longo prazo

Representa as aplicações em títulos de responsabilidade do tesouro no valor de **R\$ 2.799.793.481,21** e que foram reclassificados para atender a IPC 14, conforme abaixo:

- **R\$ 2.620.883.485,17:** da conta 1.2.1.3.1.08.02 para a conta 1.2.1.3.1.08.01 – conta corrente nº 102.0001.0000807596.AF.AF9999999.5015.1.8.00.000000 e Nota Patrimonial nº 2023NP00708;
- **R\$ 178.909.996,04:** da conta 1.2.1.3.1.08.02 para a conta 1.2.1.3.1.08.01 – conta corrente nº 102.0001.0000807596.AF.AF9999999.5015.1.8.00.000000 e Nota Patrimonial nº 2023NP00708 (R\$ 2.771.810.495,30 (-) R\$ 2.620.883.485,17 (+) R\$ 22.731.856,69 (+) R\$ 5.251.129,22.

8.1.2.4. Investimentos

Referente as aplicações em renda fixa, títulos do Tesouro, Fundos de investimentos em ações, Fundos de ações, bem como o cálculo da redução ao valor recuperável, e que somam **R\$ 4.321.700.528,22**, sendo:



- **R\$ 4.337.088.294,22:** Referente as aplicações em renda fixa, títulos do Tesouro, Fundos de investimentos em ações, Fundos de ações, conforme relatório encaminhado na PCA pela Diretoria de Investimentos – DI;
- **R\$ 15.387.766,00:** referente a apropriação da redução ao valor recuperável, sendo na conta corrente 001.3665.0000850101.AF.AF9999999.5193.1.8.00.000000 com o valor de **R\$ 11.407.766,00** e na conta corrente 104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4562.1.8.00.000000 com o valor de **R\$ 3.980.000,00**.

8.1.2.5. Imobilizado

Representa os bens imóveis e a depreciação acumulada e que está representado por:

- Bens imóveis – R\$ 2.653.415,69** e referente a aquisição de:
 - Prédio - inscrição conta corrente 3306.IM.IM1000273 no valor de R\$ 578.000,00;
 - **Terrenos – R\$ 2.075.415,69:**
 - inscrição conta corrente 3307.IM.IM000277 de R\$ 969.000,00;
 - inscrição conta corrente 3307.IM.IM000278 de R\$ 431.415,69;
 - inscrição conta corrente 3307.IM.IM000279 de R\$ 675.000,00.
- Depreciação – R\$ 247,75**

Os valores foram atualizados com base nas informações enviadas no Inventário de bens imóveis encaminhado pela SAG e que compõem a PCA.

8.2. 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\$ 3.715.043.169,88 (três bilhões e setecentos e quinze milhões e quarenta e três mil e cento e sessenta e nove reais e oitenta e oito centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo, conforme quadro abaixo.

Quadro 32: Composição do passivo

Passivo	2023	Δ %
Obrigações trabalhistas, Previd. e Assistenciais a pagar a longo prazo	83.411,38	0,0022%
Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo	23.749,05	0,0006%
Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Longo Prazo	104.297,23	0,0028%
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	3.714.831.712,22	99,9943%
Soma	3.715.043.169,88	100,00%



7.2.1. Passivo Circulante

Passivo circulante ou exigível a curto prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, 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 soma **R\$ 107.160,43 (cento e sete mil e cento e sessenta reais e quarenta e três centavos)**, estando representando pelos seguintes compromissos:

- a. **Adiantamento de encargos sobre férias - R\$ 83.411,38:** conforme conta contábil 2.1.1.4.2.99.21;
- b. **Outras obrigações a curto prazo – R\$ 23.749,05:** Referente a restituição de contribuições previdenciárias no valor de R\$ 18.728,01, e direito de compensação de contribuições ao IPAM no valor de R\$ 5.021,04.

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\$ 3.714.936.009,45 (três bilhões e setecentos e quatorze milhões e novecentos e trinta e seis mil e nove reais e quarenta e cinco centavos)**, estando representado pelas obrigações com Precatórios e com as provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

7.2.2.1. Das obrigações Trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo

No exercício de 2023 efetuamos o reconhecimento das obrigações a pagar com precatórios no valor de **R\$ 104.297,23 (cento e quatro mil e duzentos e noventa e sete reais e vinte e três)**, conforme a relação encaminhada pelo TJES e evidenciados por número do precatório e beneficiário, conforme abaixo:

- **R\$ 46.029,18:** Precatório, em favor de WANY GOMES LACERDA DE OLIVEIRA, a título de crédito principal, conforme processo judicial nº 0004043-15.2022.8.08.0000;
- **R\$ 58.268,05:** Precatório, em favor de MOYSÉS DOS SANTOS, a título de crédito principal, conforme processo judicial nº 0001353-76.2023.8.08.0000;

7.2.2.2. Das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo

As provisões matemáticas previdenciárias representam o total de recursos necessários ao pagamento dos compromissos do Plano Previdenciário (em Capitalização) e calculados atuarialmente, a valor presente de **R\$ 3.714.831.712,22 (três bilhões e setecentos e quatorze milhões e oitocentos e trinta e um mil e setecentos e doze reais e vinte e dois centavos)**. Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas conforme



PCASP/2023 e de acordo com o Plano, conforme informações encaminhadas pelo Atuário e que fazem parte do DEMATT/2023 e que estão evidenciadas no Balancete de Verificação (BALVERF) e no Balanço Patrimonial (BALPAT), conforme demonstrado no quadro abaixo.

Quadro 33: Composição das provisões matemáticas previdenciárias

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	3.187.643.773,43	939.610.714,61	1.466.798.653,40	3.714.831.712,22	C
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	3.187.643.773,43	939.610.714,61	1.466.798.653,40	3.714.831.712,22	C
227210300 - PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	608.970.943,88	143.648.310,22	95.697.827,32	561.020.460,98	C
227210301 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEF. CONCEDIDOS DO PLANO PREV. DO RPPS	628.111.629,55	142.039.634,80	92.432.357,92	578.504.352,67	C
227210303 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	13.709.552,00	288.544,39	3.265.469,40	10.732.626,99	D
227210304 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.349.896,08	227.976,57	0,00	4.577.872,65	D
227210305 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.081.237,59	1.092.154,46	0,00	2.173.392,05	D
227210400 - PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.578.672.829,55	795.962.404,39	1.371.100.826,08	3.153.811.251,24	C
227210401 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREV. DO RPPS	7.042.152.435,73	207.882.143,38	1.308.521.098,87	8.142.791.391,22	C
227210402 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.820.401.630,38	243.410.361,30	0,00	2.063.811.991,68	D
227210403 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.150.127.305,30	286.473.359,53	0,00	2.436.600.664,83	D
227210404 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	492.950.670,50	58.196.540,18	62.579.727,21	488.567.483,47	D

Em relação as provisões efetuadas no exercício de 2023 para o **Fundo Previdenciário – FP** e conforme o atestado anexo ao (DRAA) e encaminhado pelo Atuário responsável pela elaboração da Avaliação Atuarial conforme contrato nº 002/2021 com a empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA, Processo EDOCS nº 2020-5QH46, os valores foram mensurados e encaminhados à Contabilidade do IPAJM **que a utilizou como documento contábil hábil** para os devidos registros no passivo não circulante, às contas específicas das provisões tendo por objetivo informar as alterações ocorridas no exercício de referência (data base da avaliação), e que estamos demonstrando no quadro abaixo:

Quadro 34: Evidenciação do cálculo atuarial apresentado pelo atuário em 12/2023

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2023		
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	3.714.831.712,22
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	3.714.831.712,22
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	561.020.460,98
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	578.504.352,67
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	10.732.626,99
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.577.872,65
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.173.392,05



2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	3.153.811.251,24
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	8.142.791.391,22
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.063.811.991,68
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.436.600.664,83
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	488.567.483,47
2.3.6.2.0.00.00	RESERVAS ATUARIAIS	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.00.00	RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.02	RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	-
	* Já descontado o valor do Patrimônio do Fundo em Repartição (Plano Financeiro), de	92.050.687,41
Nota Explicativa		
Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário), utilizamos a taxa de juros de 5,00% ao ano. Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em repartição (Plano Financeiro), a taxa de juros é de 4,66% ao ano.		

7.2.2.2.1. Das provisões para benefícios concedidos

Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros já concedidos aos segurados assistidos, no valor de **R\$ 561.020.460,98 (quinhentos e sessenta e um milhões e vinte mil e quatrocentos e sessenta reais e noventa e oito centavos)** já deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados, conforme abaixo:

- **Aposentadorias/pensões/outras benefícios concedidos do PF do RPPS:** é o somatório dos benefícios concedidos, a valor presente e apresenta o saldo no valor de **R\$ 578.504.352,67**, de natureza credora;
- **Contribuições do aposentado para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos aposentados, a valor presente e apresenta o saldo no valor de **R\$ 10.732.626,99**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora;
- **Contribuições do pensionista para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores pensionistas, a valor presente e apresenta o saldo no valor de **R\$ 4.577.872,65**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora;
- **Compensação previdenciária do PF do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente, e apresenta o saldo no valor de **R\$ 2.173.392,05**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora, conforme regras do MPS.

7.2.2.2.2. Das provisões para benefícios a conceder



Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros a conceder aos segurados assistidos no valor de **R\$ 3.153.811.251,24 (três bilhões e cento e cinquenta e três milhões e oitocentos e onze mil e duzentos e cinquenta e um reais e vinte e quatro centavos)**, já deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados, conforme abaixo:

- **Aposentadorias/pensões/outras benefícios a conceder PF do RPPS:** é o somatório dos benefícios do plano, a conceder, a valor presente, no valor de **R\$ 8.142.791.391,22**, de natureza credora;
- **Contribuições do Ente para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores patronais de ativos, a valor presente de **R\$ 2.063.811.991,68**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora;
- **Contribuições do ativo para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores Ativos, a valor presente de **R\$ 2.436.600.664,83**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora;
- **Compensação previdenciária do PF do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente de **R\$ 488.567.483,47**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora, conforme regras do MPS.

7.2.2.3. Dos Registros contábeis:

Os lançamentos contábeis do registro da atualização da provisão matemática previdenciária foram efetuados por meio do ajustes dos valores já provisionados, por complementação da provisão ou por reversão, de acordo com os valores mensurados na nova avaliação atuarial com data base em 31/12/2023, conforme o **Quadro 35**.

Quadro 35: Evidenciação dos ajustes das provisões matemáticas previdenciárias no Balancete de Verificação no exercício de 2023

Conta Contábil	Exercício de 2023			
	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
	227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	3.187.643.773,43	939.610.714,61	1.466.798.653,40
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	3.187.643.773,43	939.610.714,61	1.466.798.653,40	3.714.831.712,22
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	3.187.643.773,43	939.610.714,61	1.466.798.653,40	3.714.831.712,22
227210300 - PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	608.970.943,88	143.648.310,22	95.697.827,32	561.020.460,98
227210301 - APOSENT./PENSÕES/OUTROS BENEF. CONC. DO PLANO PREV. DO RPPS	628.111.629,55	142.039.634,80	92.432.357,92	578.504.352,67
227210303 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	13.709.552,00	288.544,39	3.265.469,40	10.732.626,99
227210304 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.349.896,08	227.976,57	0,00	4.577.872,65
227210305 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.081.237,59	1.092.154,46	0,00	2.173.392,05
227210400 - PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.578.672.829,55	795.962.404,39	1.371.100.826,08	3.153.811.251,24
227210401 - APOSENT./PENSÕES/OUTROS BENEF. A CONCEDER DO PLANO PREV. DO RPPS	7.042.152.435,73	207.882.143,38	1.308.521.098,87	8.142.791.391,22
227210402 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.820.401.630,38	243.410.361,30	0,00	2.063.811.991,68
227210403 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.150.127.305,30	286.473.359,53	0,00	2.436.600.664,83
227210404 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	492.950.670,50	58.196.540,18	62.579.727,21	488.567.483,47
2.3.6.2.0.00.00 - RESERVAS ATUARIAIS	2.778.584.253,07	2.778.584.253,07	3.419.699.163,16	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.00.00 - RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	2.778.584.253,07	2.778.584.253,07	3.419.699.163,16	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.00 - RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	2.778.584.253,07	2.778.584.253,07	3.419.699.163,16	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.01 - RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	0,00	0,00	3.419.699.163,16	3.419.699.163,16
2.3.6.2.1.01.02 - RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	2.778.584.253,07	2.778.584.253,07	0,00	0,00



a) Das provisões de benefícios concedidos - plano previdenciário

Estamos evidenciando no **Quadro 36** os lançamentos contábeis dos ajustes do plano referentes as **provisões dos benefícios concedidos - Conta Contábil 2.2.7.2.1.03.01** e que foram registradas conforme as Notas Patrimoniais evidenciadas no quadro.

Também foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.03.01 em contrapartida a conta contábil de código nº 4.9.7.1.1.03.00 – Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS no valor de **R\$ 69.287.082,70**, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**. Também foi efetuado o ajuste a crédito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.03.01 em contrapartida a conta contábil de código nº 3.9.7.2.1.01.00 – Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS no valor de **R\$ 21.336.599,80**, conforme **nota patrimonial 2023NP00852**. **Dessa forma os registros contábeis** totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 578.504.352,67**, conforme quadro abaixo.

Quadro 36: Provisões de benefícios concedidos – Conta Contábil 2.2.7.2.1.03.01

Data	Documento	Tipo de Documento	DÉBITO			CRÉDITO			D/C	Saldo	NS	Estorno
			AJUSTE DE PROVISÃO DAS CONTAS REDUTORAS	AJUSTE PARA VPA	ESTORNO	ESTORNO	AJUSTE PARA VPD	AJUSTE DE PROVISÃO DAS CONTAS REDUTORAS				
Saldo anterior									628.111.629,55	C		
31/12/23	2023NP00827	Nota Patrimonial	3.065.469,40		0,00	0,00		0,00	D	625.046.160,15	C	Não
31/12/23	2023NP00828	Nota Patrimonial	0,00		0,00	0,00		63.991,41	C	625.110.151,56	C	Não
31/12/23	2023NP00829	Nota Patrimonial	0,00		0,00	0,00		1.021.389,23	C	626.131.540,79	C	Não
31/12/23	2023NP00830	Nota Patrimonial	0,00		69.487.082,70	0,00		0,00	D	556.644.458,09	C	Não
31/12/23	2023NP00840	Nota Patrimonial	200.000,00		0,00	0,00		0,00	D	556.444.458,09	C	Não
31/12/23	2023NS00494	Nota de Sistema	0,00		0,00	69.487.082,70		0,00	C	625.931.540,79	C	Não
31/12/23	2023NP00841	Nota Patrimonial	0,00	69.287.082,70	0,00	0,00		0,00	D	556.644.458,09	C	Não
31/12/23	2023NP00852	Nota Patrimonial	0,00		0,00	0,00	21.336.599,80	0,00	C	577.981.057,89	C	Não
31/12/23	2023NP00851	Nota Patrimonial	0,00		0,00	0,00		523.294,78	C	578.504.352,67	C	Não
Saldo Atual			3.265.469,40	69.287.082,70	69.487.082,70	69.487.082,70	21.336.599,80	1.608.675,42		578.504.352,67	C	

Os lançamentos contábeis apresentados acima demonstram que os ajustes da atualização foram efetuados conforme as diferenças apuradas entre os valores da avaliação atuarial do ano anterior (2022) e a nova avaliação. Nesse caso, os valores das contas redutoras foram registrados em contrapartida a conta credora.

A conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.03.03 teve uma redução na expectativa de recebimentos de **R\$ 2.976.925,01 (2023NP00827, 840 e 851)**, e nesse caso foi creditada em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.03.01 que tem natureza credora e foi debitada no mesmo valor, conforme descrição no **quadro 37**.



Quadro 37: Provisões de benefícios concedidos – Conta Contábil 2.2.7.2.1.03.03

Data	Documento	Tipo de Documento	DÉBITO		D/C	Saldo	NS	Estorno
			PROVISÃO	PROVISÃO				
Saldo anterior						13.709.552,00	D	
31/12/23	2023NP00827	Patrimonial	0,00	3.065.469,40	C	10.644.082,60	D	Não
31/12/23	2023NP00840	Patrimonial	0,00	200.000,00	C	10.444.082,60	D	Não
31/12/23	2023NP00851	Patrimonial	288.544,39	0,00	D	10.732.626,99	D	Não
Saldo Atual			288.544,39	3.265.469,40		10.732.626,99	D	

A conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.03.04 teve um aumento na expectativa de recebimentos de **R\$ 227.976,57 (R\$ 63.991,41 ref. NP 2023NP00828 e R\$ 163.985,16 ref. NP 2023NP00851)**, e nesse caso foi debitada em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.03.01 que tem natureza credora e foi creditada no mesmo valor.

Já a conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.03.05 teve um aumento na expectativa de recebimentos de **R\$ 1.092.154,46 (R\$ 1.021.389,23 ref. NP 2023NP00829 e R\$ 70.765,23 ref. a NP 2023NP00851)** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.01 que tem natureza credora e foi creditada no mesmo valor.

b) Das provisões de benefícios a conceder - plano previdenciário

Essas provisões estão sendo evidenciadas no **quadro 41**, e os lançamentos contábeis dos ajustes do plano referentes as **provisões dos benefícios a conceder – CONTA CONTÁBIL 2.2.7.2.1.03.01**, e estão sendo discriminados conforme quadro abaixo.

Quadro 38: Provisões de benefícios a conceder – Conta Contábil 2.2.7.2.1.04.01

Data	Documento	Tipo de Documento	DÉBITO		CRÉDITO		D/C	Saldo	NS	Estorno
			AJUSTE DE PROVISÃO DAS CONTAS REDUTORAS	VPA 4.9.7.1.1.03.00	VPD 3.9.7.2.1.01.00	AJUSTE DE PROVISÃO DAS CONTAS REDUTORAS				
anterior							7.042.152.435,73	C		
31/12/23	2023NP00831	Patrimonial	0,00			155.681.191,30	C	7.197.833.627,03	C	Não
31/12/23	2023NP00832	Patrimonial	0,00			182.897.571,22	C	7.380.731.198,25	C	Não
31/12/23	2023NP00833	Patrimonial	62.579.727,21			0,00	D	7.318.151.471,04	C	Não
31/12/23	2023NP00834	Patrimonial	0,00	145.302.416,17		0,00	D	7.172.849.054,87	C	Não
31/12/23	2023NP00853	Patrimonial	0,00			249.501.498,49	C	7.422.350.553,36	C	Não
31/12/23	2023NP00854	Patrimonial	0,00		720.440.837,86	0,00	C	8.142.791.391,22	C	Não
Saldo atual			62.579.727,21	145.302.416,17	720.440.837,86	588.080.261,01		8.142.791.391,22	C	

Os lançamentos contábeis apresentados acima demonstram que os ajustes da atualização foram efetuados conforme as diferenças apuradas entre os valores da avaliação atuarial do



ano anterior (2022) e a nova avaliação. Nesse caso, os valores das contas redutoras foram registrados em contrapartida a conta credora.

A conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.04.02 teve um aumento na expectativa de recebimentos de **R\$ 243.410.361,30 (R\$ 155.681.191,30 ref. NP 2023NP00831 e R\$ 87.729.170,00 ref. NP 2023NP00853) e totalizando no exercício R\$ 2.063.811.991,68**, e nesse caso foi debitada em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.04.01 que tem natureza credora e foi creditada no mesmo valor.

A conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.04.03 teve uma redução na expectativa de recebimentos de **R\$ 286.473.359,53 (R\$ 182.897.571,22 ref. NP 2023NP00832 e R\$ 103.575.788,31 ref. NP 2023NP00853) e totalizando no exercício R\$ 2.436.600.664,83**, e nesse caso foi debitada em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.04.01 que tem natureza credora e foi creditada no mesmo valor.

A conta redutora com natureza devedora, de código contábil nº 2.2.7.2.1.04.04 teve uma redução na expectativa de recebimentos de **R\$ 4.383.187,03**, sendo creditada em **R\$ 62.579.727,21 ref. NP 2023NP00833 e debitada em R\$ 58.196.540,18 ref. NP 2023NP00853**, e totalizando no exercício **R\$ 488.567.483,47**, e nesse caso foi debitada em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.04.01 que tem natureza credora e foi creditada no mesmo valor.

c) Do Resultado Atuarial em 2023:

O resultado atuarial é nulo, tendo em vista que o valor do Ativo Garantidor do Fundo de **R\$ 7.134.530.875,38** e deduzidos o valor líquido das provisões matemáticas previdenciárias de **R\$ 3.714.831.712,22** e a Reserva atuarial para contingências de **R\$ 3.419.699.163,16**, apresenta o equilíbrio atuarial para o Fundo Previdenciário, conforme abaixo:

Quadro 39: Valor líquido das provisões

Ativo Real Ajustado	7.134.530.875,38
(-) Provisão matemática	3.714.831.712,22
(-) Reserva atuarial para contingências	3.419.699.163,16
(=) Equilíbrio atuarial	0,00

O valor do Ativo Garantidor do Fundo está evidenciado no Balancete de Verificação nos grupos de Contas:



Quadro 40: Demonstrativo das contas do Ativo Garantidor do Fundo

Conta Contábil	Saldo Atual
111115300 - APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA/RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	3.087.189,58
113600000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	7.296.508,43
121310800 - APLIC. DO RPPS EM TÍTULOS DO TESOURO NACIONAL MARCADOS NA CURVA	2.799.793.481,21
122310100 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS	4.337.088.294,22
122910000 - (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO	-15.387.766,00
123000000 - IMOBILIZADO	2.653.415,69
123810200 - (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-247,75
Total	7.134.530.875,38

Esses valores estão evidenciados no **Balancete de Verificação (BALVERF)** e no **Balanco Patrimonial (BALPAT)** do exercício de 2023.

7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2023 é de **R\$ 3.419.710.193,81 (três bilhões e quatrocentos e dezenove milhões e setecentos e dez mil e cento e noventa e três reais e oitenta e um centavos)**. Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores, conforme quadro abaixo.

Quadro 41: Composição do Patrimônio Líquido

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.782.896.099,13	1.205.896.520,24	1.842.710.614,92	3.419.710.193,81	C
236000000 - DEMAIS RESERVAS	2.778.584.253,07	0,00	0,00	2.778.584.253,07	C
236200000 - RESERVAS ATUARIAIS	2.778.584.253,07	0,00	0,00	2.778.584.253,07	C
236210100 - RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	2.778.584.253,07	0,00	0,00	2.778.584.253,07	C
236210102 - RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	2.778.584.253,07	0,00	0,00	2.778.584.253,07	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	4.311.846,06	1.205.896.520,24	1.842.710.614,92	641.125.940,74	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	4.311.846,06	1.205.896.520,24	1.842.710.614,92	641.125.940,74	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	783.638,47	1.201.486.510,64	1.838.616.981,87	637.914.109,70	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-100.462.158,32	1.000.744.145,39	1.737.065.590,07	635.859.286,36	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.166.923,79	100.462.158,32	100.078.873,00	783.638,47	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.078.873,00	100.280.206,93	1.472.518,80	1.271.184,87	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	3.526.306,83	4.409.034,01	4.092.657,46	3.209.930,28	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-240.369,16	0,00	3.766.675,99	3.526.306,83	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.766.675,99	4.409.034,01	325.981,47	-316.376,55	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	1.900,76	975,59	975,59	1.900,76	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	925,17	0,00	975,59	1.900,76	C
237130300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	975,59	975,59	0,00	0,00	C

Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes ao final do exercício.



7.3.1. Reservas atuariais

Representa o resultado atuarial do Fundo ocorrido quando da elaboração da avaliação atuarial do RPPS e apresentado pelo Atuário.

O valor evidenciado no balanço patrimonial de **R\$ 2.778.584.253,07** é referente ao ano base de 2022 conforme DRAA daquele exercício e na ocasião foi considerado Resultado Atuarial Superavitário e era registrado no passivo não circulante. Tendo em vista que no exercício de 2023 houve uma alteração do PCASP/2023 e esse resultado passou a ser tratado como Reservas Atuariais da conta integrante do PL com codificação específica, podendo ser reserva atuarial para contingências ou reserva atuarial para ajuste do Fundo, e quando da implantação dos saldos de 2022 em 01/01/2023, foi registrado na conta do PL como “Reserva Atuarial para Ajuste do Fundo”.

No entanto, em 2023 esse resultado foi destinado para “Reserva Atuarial para Contingências” no valor de **R\$ 3.419.699.163,16**. Porém, por recomendação da SEFAZ, esse valor foi ajustado em 01/01/2024 na conta 2.3.6.2.1.01.01, tendo sido transferido o valor da conta 2.3.6.2.1.01.02, e efetuado a complementação no valor de **R\$ 641.114.910,09**.

7.3.2. Resultados acumulados

Esse grupo de conta engloba o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Estamos demonstrando no **quadro 41** a composição do Patrimônio Líquido do FP em 2023.

7.3.2.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o resultado patrimonial do Exercício e que em 2023 foi superavitário em **R\$ 635.859.286,36** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVAP) – Anexo 15 e representa a variação patrimonial líquida do exercício (VPA de R\$ 1.636.568.569,84 (-) VPD de R\$ 1.000.709.283,48) e o item que mais concorreu para esse resultado foi a reavaliação de ativos (investimentos) de **R\$ 696.759.964,14** e os recebimentos das contribuições dos servidores de **R\$ 434.488.407,07**.

7.3.2.2. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior de **R\$ 783.638,47** conforme a conta contábil 2.3.7.1.1.02.00

7.3.2.3. Ajustes de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior:

- **Conta Contábil 2.3.7.1.1.03.11 – R\$ 1.271.184,87:** Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial:



Quadro 42: Composição do saldo da conta 2.3.7.1.1.03.11

Conta Contábil: 237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
80. 3306	0,00	0,00	518.000,00	518.000,00
80. 3307	0,00	30.690,00	532.690,00	502.000,00
111. 1723	5.732,83	0,00	0,00	5.732,83
111. 1726	5.732,83	0,00	0,00	5.732,83
111. 4921	396,31	0,00	0,00	396,31
111. 4937	396,31	0,00	0,00	396,31
111. 4941	4.936,61	0,00	0,00	4.936,61
111. 4943	0,00	175,30	350,60	175,30
111. 4951	5.401,11	0,00	369,64	5.770,75
111. 4954	0,00	175,30	350,60	175,30
111. 5253	405,06	0,00	0,00	405,06
111. 5254	405,06	0,00	0,00	405,06
142. 2180	86.847,64	0,00	0,00	86.847,64
149. 2215	7.150,82	0,00	0,00	7.150,82
181. 1995	0,00	132.438,71	265.498,76	133.060,05
Soma	117.404,58	163.479,31	1.317.259,60	1.271.184,87

Dos valores acima, destacamos:

- a. **R\$ 518.000,00:** Registro Valor bruto atualizado do Terreno conforme Inventário Analítico de Bens Imóveis de 2023, IM.IM1000273, encaminhado pela SAG conforme Processo EDOCS nº 2023-MW561;
- b. **R\$ 502.000,00:** Registro Valor bruto atualizado do Terreno conforme Inventário Analítico de Bens Imóveis de 2023, IM.IM1000279, encaminhado pela SAG conforme Processo EDOCS nº 2023-MW561;
- c. **R\$ 86.847,64:** Registro pelo reconhecimento de atualização de valores decorrentes de saques realizados pós óbito, de vários Segurados conforme documentos anexos aos processos;
- d. **R\$ 133.060,05:** Reconhecimento do crédito de dívida ativa e cujos documentos estão entranhados ao processo E-DOCS nº 2023-5JHM2, sendo:
 - **132.438,71:** Dívida ativa do exercício de 2021 em nome de GENECY VALLADAO MACHADO, CPF nº 11404108734, e CDA nº 13028 anexa ao processo nº 81308086 de 18/11/2021 relativo a 30.827,6595 VRTE'S (em 2023 de 4,2961);
 - **R\$ 621,34:** Dívida ativa do exercício de 2022 em nome DE LAURENTINA CLETO DE VASCONCELOS, CPF nº 5570910719, e CDA nº 712 anexa ao processo nº 2809451 de 04/02/2022 relativo a 144,6285 Vrte's (em 2023 de 4,2961).



7.3.2.4. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Representa os valor apurado em 2022 na conta contábil 2.3.7.1.2.02.00 e transferido para 2023 de **R\$ 3.526.306,83**;

7.3.2.5. Ajustes de exercícios anteriores

Constituído de valores contabilizados em 2022 na conta contábil 2.3.7.1.2.03.00 e importando em **R\$ 316.376,55** (devedor) sendo:

- **R\$ 316.621,88**: referente a apropriação por competência de encargos patronais sobre férias. Esses valores também são registradas por outras UG's em contrapartida a mesma conta na UG da mesma, e quando da consolidação esses valores são anulados.

Quadro 43: Evidenciação dos registros contábeis

Conta Corrente: 154. 3857									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno	
Saldo Inicial						3.872.907,63			
01/01/23	2023NS00127	Nota de Sistema	220012	3.872.907,63	D	0,00	C	Não	
31/01/23	2023NP00055	Nota Patrimonial	210000	4.328,64	D	-4.328,64	C	Não	
31/01/23	2023NP00066	Nota Patrimonial	220000	927,22	D	-5.255,86	C	Não	
31/01/23	2023NP00490	Nota Patrimonial	220000	134,86	D	-5.390,72	C	Não	
07/02/23	2023NP00031	Nota Patrimonial	120000		2.188,20	C	-3.202,52	C	Não
24/02/23	2023NP00206	Nota Patrimonial	210000	138,59	D	-3.341,11	C	Não	
01/03/23	2023NP00050	Nota Patrimonial	210000	1.129,64	D	-4.470,75	C	Não	
01/03/23	2023NP00093	Nota Patrimonial	210000	2.560,30	D	-7.031,05	C	Não	
07/03/23	2023NP01429	Nota Patrimonial	220000		1.750,98	C	-5.280,07	C	Sim
07/03/23	2023NP01430	Nota Patrimonial	210000	251,27	D	-5.531,34	C	Não	
10/03/23	2023NP01465	Nota Patrimonial	220000		134,86	C	-5.396,48	C	Sim
31/03/23	2023NP00149	Nota Patrimonial	210000	1.758,93	D	-7.155,41	C	Não	
31/03/23	2023NP03232	Nota Patrimonial	210000	57.621,84	D	-64.777,25	C	Não	
31/03/23	2023NP00250	Nota Patrimonial	210000	5.444,48	D	-70.221,73	C	Não	
31/03/23	2023NP00074	Nota Patrimonial	120000		538,84	C	-69.682,89	C	Não
31/03/23	2023NP00093	Nota Patrimonial	120000		473,72	C	-69.209,17	C	Não
03/04/23	2023NP01767	Nota Patrimonial	210000	1.764,20	D	-70.973,37	C	Não	
25/04/23	2023NP03886	Nota Patrimonial	210000	36.090,68	D	-107.064,05	C	Não	
28/04/23	2023NP00065	Nota Patrimonial	210000	623,18	D	-107.687,23	C	Não	
28/04/23	2023NP00178	Nota Patrimonial	120000		4.394,36	C	-103.292,87	C	Não
16/05/23	2023NP01821	Nota Patrimonial	210000	42.203,05	D	-145.495,92	C	Não	
17/05/23	2023NP00198	Nota Patrimonial	220000		391,86	C	-145.104,06	C	Não
26/05/23	2023NP04084	Nota Patrimonial	210000	23.541,39	D	-168.645,45	C	Não	
31/05/23	2023NP00201	Nota Patrimonial	120000		337,18	C	-168.308,27	C	Não
31/05/23	2023NP00408	Nota Patrimonial	120000		118.351,49	C	-49.956,78	C	Não
31/05/23	2023NP00413	Nota Patrimonial	120000		3.908,68	C	-46.048,10	C	Não
27/06/23	2023NP04884	Nota Patrimonial	210000	31.830,29	D	-77.878,39	C	Não	
30/06/23	2023NP00519	Nota Patrimonial	120000	67.545,85	D	-145.424,24	C	Sim	
27/07/23	2023NP00145	Nota Patrimonial	210000	524,36	D	-145.371,08	C	Não	
27/07/23	2023NP00157	Nota Patrimonial	220000		187,44	C	-145.183,64	C	Não
30/07/23	2023NP00612	Nota Patrimonial	120000		11.827,12	C	-133.356,52	C	Não
31/07/23	2023NP06300	Nota Patrimonial	210000	52.669,65	D	-186.026,17	C	Não	
31/07/23	2023NP00388	Nota Patrimonial	120000		339,02	C	-185.687,15	C	Não
04/08/23	2023NP00123	Nota Patrimonial	210000	1.505,88	D	-187.193,03	C	Não	
28/08/23	2023NP03410	Nota Patrimonial	220000		243,87	C	-184.065,25	C	Não
28/08/23	2023NP07335	Nota Patrimonial	210000	25.158,07	D	-209.223,32	C	Não	
29/08/23	2023NP00118	Nota Patrimonial	210000	4.818,60	D	-214.041,92	C	Não	
30/08/23	2023NP00710	Nota Patrimonial	120000	12.258,78	D	-226.300,70	C	Sim	
21/09/23	2023NP00788	Nota Patrimonial	120000	1.576,57	D	-231.338,70	C	Sim	
22/09/23	2023NP00132	Nota Patrimonial	210000	4.514,37	D	-235.853,07	C	Não	



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



IPAJM

25/10/23	2023NP00222	Nota Patrimonial	220000		187,44	C	-237.785,55	C	Não
26/10/23	2023NP00243	Nota Patrimonial	220000		187,44	C	-237.598,11	C	Não
26/10/23	2023NP00262	Nota Patrimonial	220000		187,44	C	-237.410,67	C	Não
27/10/23	2023NP00280	Nota Patrimonial	220000		187,44	C	-237.223,23	C	Não
27/10/23	2023NP00294	Nota Patrimonial	210000	501,46		D	-237.724,69	C	Não
27/10/23	2023NP00295	Nota Patrimonial	210000	501,46		D	-238.226,15	C	Não
27/10/23	2023NP00296	Nota Patrimonial	210000	95,94		D	-238.322,09	C	Não
27/10/23	2023NP00309	Nota Patrimonial	220000		93,72	C	-238.228,37	C	Não
31/10/23	2023NP00326	Nota Patrimonial	220000		93,72	C	-238.134,65	C	Não
31/10/23	2023NP00342	Nota Patrimonial	210000	518,93		D	-238.653,58	C	Não
31/10/23	2023NP00943	Nota Patrimonial	120000	43.674,51		D	-282.328,09	C	Sim
16/11/23	2023NP00170	Nota Patrimonial	210000	975,86		D	-283.303,95	C	Não
23/11/23	2023NP00180	Nota Patrimonial	210000	775,82		D	-284.079,77	C	Não
23/11/23	2023NP01442	Nota Patrimonial	210000	13.368,03		D	-297.447,80	C	Não
23/11/23	2023NP01444	Nota Patrimonial	210000	2.670,62		D	-300.118,42	C	Não
23/11/23	2023NP01447	Nota Patrimonial	210000	2.115,96		D	-302.234,38	C	Não
23/11/23	2023NP01448	Nota Patrimonial	210000	1.148,73		D	-303.383,11	C	Não
23/11/23	2023NP01449	Nota Patrimonial	210000	436,70		D	-303.819,81	C	Não
23/11/23	2023NP01451	Nota Patrimonial	210000	462,48		D	-304.282,29	C	Não
23/11/23	2023NP01452	Nota Patrimonial	210000	251,03		D	-304.533,32	C	Não
24/11/23	2023NP00376	Nota Patrimonial	220000		114,88	C	-304.418,44	C	Não
29/11/23	2023NP01434	Nota Patrimonial	210000	528,89		D	-304.947,33	C	Não
30/11/23	2023NP01023	Nota Patrimonial	120000	5.119,58		D	-310.066,91	C	Sim
18/12/23	2023NP00195	Nota Patrimonial	210000	4.843,44		D	-314.910,35	C	Não
22/12/23	2023NP00241	Nota Patrimonial	210000	1.711,53		D	-316.621,88	C	Não
Totais				4.335.649,21	146.119,70		-316.621,88		

- **245,33:** Reconhecimento do direito de compensação de contribuição patronal ao RPPS, paga em exercícios anteriores, contra ajustes de exercícios anteriores, registrada indevidamente através da 2021NP02539 efetuado pela SEJUS.

7.3.2.6. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Representa os valor apurado em 2022 na conta contábil 2.3.7.1.3.02.00 e transferido para 2023 de **R\$ 1.900,76**.

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 credito 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\$ 6.449.837.348,42**, 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\$ 6.449.856.076,43** e a dedução do saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 18.728,01**, e que estamos segregado os valores por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:



Quadro 44: Apuração do superávit/déficit financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
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	6.449.856.076,43	26.124.294,06	PASSIVO FINANCEIRO	18.728,01	1.925.203,90
ATIVO PERMANENTE	684.897.287,26	5.946.430.186,83	PASSIVO PERMANENTE	3.715.024.441,87	5.966.317.430,93
TOTAL DO ATIVO (I)	7.134.753.363,69	5.972.554.480,89	TOTAL PASSIVO (II)	3.715.043.169,88	5.968.242.634,83
SALDO PATRIMONIAL (I-II)	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	3.419.710.193,81	4.311.846,06

Estamos evidenciado o Quadro de Ativos e Passivos Financeiros apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 e cujos valores estão em conformidade com o quadro acima.

Quadro 45: Quadro: Ativos e passivos financeiros

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
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	6.449.856.076,43	26.124.294,06	PASSIVO FINANCEIRO	18.728,01	1.925.203,90
ATIVO PERMANENTE	684.897.287,26	5.946.430.186,83	PASSIVO PERMANENTE	3.715.024.441,87	5.966.317.430,93
TOTAL DO ATIVO (I)	7.134.753.363,69	5.972.554.480,89	TOTAL PASSIVO (II)	3.715.043.169,88	5.968.242.634,83
SALDO PATRIMONIAL (I-II)	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	3.419.710.193,81	4.311.846,06

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 46: Demonstração das Variações Patrimoniais

Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
Contribuições	434.488.407,07	369.673.881,50
Contribuições Sociais	434.488.407,07	369.673.881,50
VPA - Financeiras	287.933.795,18	456.083.098,21
Juros e Encargos de Mora	38.365,84	16.399,96
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	287.895.429,34	1.345.029,06
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	0,00	454.721.669,19
Transferências e Delegações Recebidas	1.006.170,60	1.507.800,00
Transferências Intragovernamentais	1.006.170,60	1.507.800,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	696.803.347,98	33.347,32
Reavaliação de Ativos	696.759.964,14	0,00
Ganhos com incorporação de Ativos	43.383,84	33.347,32
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	216.336.849,01	276.006.607,52
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	214.589.498,87	275.541.782,41
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.747.350,14	464.825,11
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.636.568.569,84	1.103.304.734,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	265,33	1.482.606,40
Remuneração a Pessoal	0,00	1.482.606,40
Encargos Patronais	265,33	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	84.102.231,27	78.997.866,95
Aposentadoria e Reformas	65.731.203,24	62.475.104,18
Pensões	18.371.028,03	16.522.762,77
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.588.933,54	24.707.308,27
Serviços	22.588.685,79	24.707.308,27
Depreciação, Amortização e Exaustão	247,75	0,00
VPD - Financeiras	2.091,17	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	2.091,17	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	31.559,03	0,00
Transferências Intragovernamentais	31.559,03	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	152.206.765,48	430.583.941,93
Reav., Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	152.086.074,52	430.583.941,93
Desincorporação de Ativos	120.690,96	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	741.777.437,66	667.995.169,32
VPD de Constituição das Provisões	741.777.437,66	667.995.169,32
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.000.709.283,48	1.203.766.892,87
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	635.859.286,36	-100.462.158,32
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		



Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 1.636.568.569,84**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 1.000.709.283,48**, temos o valor apurado do **Resultado Patrimonial do Exercício** que foi **superavitário** em **R\$ 635.859.286,36**, 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\$ 1.636.568.569,84** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 47**.

Quadro 47: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
Contribuições	434.488.407,07	369.673.881,50
Contribuições Sociais	434.488.407,07	369.673.881,50
VPA - Financeiras	287.933.795,18	456.083.098,21
Juros e Encargos de Mora	38.365,84	16.399,96
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	287.895.429,34	1.345.029,06
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	0,00	454.721.669,19
Transferências e Delegações Recebidas	1.006.170,60	1.507.800,00
Transferências Intragovernamentais	1.006.170,60	1.507.800,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	696.803.347,98	33.347,32
Reavaliação de Ativos	696.759.964,14	0,00
Ganhos com incorporação de Ativos	43.383,84	33.347,32
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	216.336.849,01	276.006.607,52
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	214.589.498,87	275.541.782,41
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.747.350,14	464.825,11
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.636.568.569,84	1.103.304.734,55

Conforme quadro acima, os valores estão compostos conforme:

- R\$ 434.488.407,07: Receitas de contribuições previdenciárias;
- R\$ 287.895.429,34: Receitas de rendimentos de aplicação financeira;
- R\$ 1.006.170,60: transferência financeira para cobertura da folha de pagamento de inativos e pensionistas para pagamento do Abono;
- R\$ 696.759.964,14: Ganhos de Reavaliação de recursos aplicados em investimentos com ações e renda fixa a longo prazo;



- R\$ 214.589.498,87: Registro da atualização das provisões matemáticas previdenciárias;
- R\$ 1.226.879,13: Compensação Previdenciária entre RGPS/RPPS;
- R\$ 398.622,61: Restituição sobre folha de pagamento;
- Demais valores contribuíram para o resultado das VPA's e que estão sendo discriminados analiticamente e identificados conforme BALVERF.

8.3. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2023, foi de **R\$ 1.000.709.283,48** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 48**.

Quadro 48: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	265,33	1.482.606,40
Remuneração a Pessoal	0,00	1.482.606,40
Encargos Patronais	265,33	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	84.102.231,27	78.997.866,95
Aposentadoria e Reformas	65.731.203,24	62.475.104,18
Pensões	18.371.028,03	16.522.762,77
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.588.933,54	24.707.308,27
Serviços	22.588.685,79	24.707.308,27
Depreciação, Amortização e Exaustão	247,75	0,00
VPD - Financeiras	2.091,17	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	2.091,17	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	31.559,03	0,00
Transferências Intragovernamentais	31.559,03	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	152.206.765,48	430.583.941,93
Reav., Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	152.086.074,52	430.583.941,93
Desincorporação de Ativos	120.690,96	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	741.777.437,66	667.995.169,32
VPD de Constituição das Provisões	741.777.437,66	667.995.169,32
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.000.709.283,48	1.203.766.892,87

Destacamos os valores registrados nas VPD's como:

- **R\$ 84.102.231,27**: Pagamento da folha de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas;



IPAJM

- **R\$ 22.588.685,79:** Transferência da taxa de Administração ao IPAJM;
- **R\$ 151.982.074,70:** Desvalorização de investimentos temporários do RPPS para atender a IPC 14;
- **R\$ 103.999,82:** Ajuste para perdas de dívida ativa não tributária;
- **R\$ 103.467,56:** Desincorporação de dívida ativa não tributária;
- **R\$ 31.559,03:** Devolução de recursos da fonte do Tesouro (não vinculados) à SEFAZ; e
- Outros itens especificados no BALVERF.

8.3.1. Da taxa de administração

A taxa de administração está prevista na Lei Estadual nº 282/2004 (atualizada) e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2022, e repassada mensalmente ao IPAJM no valor de **R\$ 22.588.685,79** conforme Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 (BALVERF) que apresenta esse valor em 31/12/2023, conforme quadro abaixo:

Quadro 49: Composição da Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 - Taxa de administração

Governo do Estado do Espírito Santo								
Razão Conta Contábil								
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO								
Conta Contábil: 332325200 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - RPPS INTRA OFSS - FF e FP								
Conta Corrente: 3857								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
01/03/23	2023OB00275	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	2.053.516,89	D	Não
23/03/23	2023OB00440	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	4.107.033,78	D	Não
12/04/23	2023OB00624	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	6.160.550,67	D	Não
10/05/23	2023OB00833	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	8.214.067,56	D	Não
Soma				8.214.067,56	D	8.214.067,56	D	
Conta Corrente: 4429								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
12/06/23	2023OB01027	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	2.053.516,89	D	Não
11/07/23	2023OB01215	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	4.107.033,78	D	Não
11/08/23	2023OB01458	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	6.160.550,67	D	Não
12/09/23	2023OB01649	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	8.214.067,56	D	Não
18/10/23	2023OB01845	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	10.267.584,45	D	Não
10/11/23	2023OB02060	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	12.321.101,34	D	Não
13/12/23	2023OB02257	OB de Transferência	310000	2.053.516,89	D	14.374.618,23	D	Não
Soma				14.374.618,23	D	14.374.618,23	D	
Total				22.588.685,79	D	22.588.685,79	D	0,00
FONTE:								
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES								
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 26/02/24 às 14:55.								



8.4. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi **Superavitário em R\$ 635.859.286,36** e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 50: Resultado patrimonial do exercício

Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	1.636.568.569,84
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	<u>1.000.709.283,48</u>
Resultado Patrimonial do Exercício	635.859.286,36

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 51: Composição do saldo da dívida flutuante

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93	0,00
EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93	0,00
PROCESSADOS	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS	19.006,97	14.606.456,04	14.606.735,00	18.728,01
CONSIGNAÇÕES	0,00	13.904.722,05	13.904.722,05	0,00
.Pensão Alimentícia	0,00	295.514,44	295.514,44	0,00
.IRRF	0,00	6.791.105,87	6.791.105,87	0,00
.Indenizações e Restituições	0,00	1.219.705,16	1.219.705,16	0,00
.Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	0,00	117.324,98	117.324,98	0,00
.Outros Consignatários	0,00	5.071.346,25	5.071.346,25	0,00
.Indenizações e Restituições a Regularizar	0,00	409.725,35	409.725,35	0,00
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	19.006,97	648.872,26	667.879,23	0,00
.Ressarcimentos	19.006,97	648.872,26	667.879,23	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	0,00	2.520.899,15	2.520.899,15	0,00
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	0,00	2.520.899,15	2.520.899,15	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	52.861,73	34.133,72	18.728,01
.Restituições de Contribuições Previdenciárias	0,00	49.393,33	30.665,32	18.728,01
.Restituições de Receitas Orçamentárias por Dedução	0,00	3.468,40	3.468,40	0,00
TOTAL	1.925.203,90	14.606.456,04	16.512.931,93	18.728,01



Conforme demonstrando no quadro acima, as retenções e recolhimentos dessas obrigações estão representadas pelos valores retidos de prestadores de serviços e em folha de pagamentos dos servidores e o respectivo pagamento no exercício. Ressalta-se que saldo para o próximo exercício de **R\$ 18.728,01** e que está sendo comentado no item 7.2.1 do BALPAT.

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 52: Demonstração dos Fluxos de caixa

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	1.571.422.102,52	4.527.875.868,53
Receita de Contribuições	432.898.437,54	368.467.856,83
Remuneração das Disponibilidades	327.061.246,07	745.051.688,11
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.904.716,14	235.453,36
Transferências recebidas	1.006.170,60	1.507.800,00
Outros ingressos operacionais	808.551.532,17	3.412.613.070,23
DESEMBOLSOS	1.594.459.207,00	4.513.782.009,93
Pessoal e Demais Despesas	85.906.222,14	101.448.639,58
Transferências Concedidas	31.559,03	0,00
Outros Desembolsos Operacionais	1.508.521.425,83	4.412.333.370,35
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	-23.037.104,48	14.093.858,60
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (IV)	0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	-23.037.104,48	14.093.858,60
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	-23.037.104,48	14.093.858,60
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	26.124.294,06	12.030.435,46
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.087.189,58	26.124.294,06
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		



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	1.571.422.102,52
DESEMBOLSOS	<u>-1.594.459.207,00</u>
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-23.037.104,48

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 não houve movimentação com essa natureza de gasto.

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	-23.037.104,48
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	<u>26.124.294,06</u>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.087.189,58

O valor apurado de **R\$ 3.087.189,58** 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 53: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
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	2.778.584.253,07	4.311.846,06	0,00	2.782.896.099,13
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	954.808,32	0,00	954.808,32
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Resultado do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.859.286,36	0,00	635.859.286,36
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	2.778.584.253,07	641.125.940,74	0,00	3.419.710.193,81

FONTES:

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

- a. **Saldos iniciais:** no valor negativo de **R\$ 2.782.896.099,13**, e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2022 e refere-se ao resultado atuarial do exercício de 2022 de **R\$ 2.778.584.253,07** mais os resultados acumulados por execução orçamentária e patrimonial de **R\$ 4.311.846,06** do exercício de 2022.
- b. **Ajustes de exercícios anteriores:** no valor de **R\$ 954.808,32**, e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 7.3.1.2 do Balanço Patrimonial e conforme detalhamento abaixo.

Quadro 54: Demonstrativo da composição da conta ajustes de exercícios anteriores

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-954.808,32
RESULTADOS ACUMULADOS ATÉ 31/12/2022	4.311.846,06
(-) SALDO DA CONTA SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES EM 31/12/2023	783.638,47
(-) SALDO DA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES EM 31/12/2023	1.271.184,87
(-) SALDO DA CONTA SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES EM 31/12/2023	3.526.306,83
(-) SALDO DA CONTA AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES EM 31/12/2023	-316.376,55
(-) SALDO DA CONTA SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES EM 31/12/2023	1.900,76

- c. **Resultado do exercício: Superavitário em R\$ 635.859.286,36** 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).

- d. **Saldos finais:** É o somatório dos saldos iniciais com o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores e resultado do exercício que totaliza R\$ 3.419.710.193,81

12. 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

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 15:18:34 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 19:17:30 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 08/03/2024 19:17:31 (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-FJ69B7>