



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: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2023

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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



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

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

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

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

2. PLANOS ADMINISTRADOS

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

I. O Fundo Financeiro – FF:

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



fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira que é o Aporte efetuado por todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;

II. O Fundo Previdenciário – FP:

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

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

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

3. PARTICIPANTES

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

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



Civis (RPPS)

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

Fundo de Proteção Social (Militares)

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

Mantidos pelo Tesouro

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

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

4. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

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

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



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

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

4.1. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

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

5. DO ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2023

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



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

5.1. DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UO 60):

5.1.1. Das receitas

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

Quadro 1: Receita autorizada na LOA/2023

UG's	Receitas Correntes	Receitas Correntes - Intra	Total
600201	2.103.000,00	26.100.000,00	28.203.000,00
600210	310.384.443,00	139.615.557,00	450.000.000,00
600211	1.156.348.700,00	156.844.000,00	1.313.192.700,00
600212	186.390.951,00	0,00	186.390.951,00
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 DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES – FPS

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				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES				
Acumulado até 13/2023				
Anexo XII, da Lei 4.320/64				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	186.390.951,00	186.390.951,00	212.972.004,47	26.581.053,47
RECEITAS CORRENTES	186.390.951,00	186.390.951,00	212.972.004,47	26.581.053,47
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	184.397.547,00	184.397.547,00	211.269.161,34	26.871.614,34
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	184.397.547,00	184.397.547,00	211.269.161,34	26.871.614,34
RECEITA PATRIMONIAL	1.947.359,00	1.947.359,00	1.584.590,15	-362.768,85
VALORES MOBILIÁRIOS	1.947.359,00	1.947.359,00	1.584.590,15	-362.768,85
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	46.045,00	46.045,00	118.252,98	72.207,98
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	46.045,00	46.045,00	118.252,98	72.207,98
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENACAO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das receitas (I)	186.390.951,00	186.390.951,00	212.972.004,47	26.581.053,47
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)	186.390.951,00	186.390.951,00	212.972.004,47	26.581.053,47
Déficit Total (IV)	707.340.410,00	0,00	956.068.890,72	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	893.731.361,00	186.390.951,00	1.169.040.895,19	26.581.053,47
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZ. P/ CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	89.741.348,57	89.741.348,57	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	89.741.348,57	89.741.348,57	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-



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



IPAJM

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f-g)
DESPESAS CORRENTES	893.731.361,00	1.183.408.444,54	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	14.367.549,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	867.124.361,00	1.173.701.444,54	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	4.660.549,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	26.607.000,00	9.707.000,00	0,00	0,00	0,00	9.707.000,00
DESPESAS 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 Despesas (VI)	893.731.361,00	1.183.408.444,54	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	14.367.549,35
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)	893.731.361,00	1.183.408.444,54	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19	14.367.549,35
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII+IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTE:						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/24 às 15:52.						

6.1.1. Das receitas

As receitas foram estimadas em **R\$ 186.390.951,00 (cento e oitenta e seis milhões e trezentos e noventa mil e novecentos e cinquenta e um reais)**, sendo que o valor atualizado permaneceu o mesmo no exercício e cuja fonte é proveniente das contribuições sociais de Servidores (**R\$ 184.397.547,00**), aplicações financeiras (**R\$ 1.947.359,00**) e indenizações e restituições (**R\$ 46.045,00**), conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2023	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	186.390.951,00	212.972.004,47	114,26%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	-	-	0,00%
RECEITA TOTAL	186.390.951,00	212.972.004,47	114,26%
RESULTADO DA ARRECAÇÃO		26.581.053,47	14,26%

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 212.972.004,47 (duzentos e doze milhões e novecentos e setenta e dois mil e quatro seis reais e quarenta e sete centavos)** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 26.581.053,47 (vinte e seis milhões e quinhentos e oitenta e um mil e cinquenta e três reais e quarenta e sete centavos)** e que equivale a **14,26% (quatorze vírgula vinte e seis por cento)** do total atualizado. O item que concorreu para o aumento da arrecadação foi a receita das contribuições dos servidores.

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
DESPESA	Atualizada	EMPENHADA			
DESPESA CORRENTE	1.183.408.444,54	1.169.040.895,19	98,79%	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19
DESPESA DE CAPITAL	-	-	0,00%	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	0,00%	-	-
DESPESA TOTAL	1.183.408.444,54	1.169.040.895,19	98,79%	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA →		14.367.549,35	1,21%	-	-
TOTAL		1.183.408.444,54	100,00%	0,00%	0,00%

O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 1.183.408.444,54** (*um bilhão e cento e oitenta e três milhões e quatrocentos e quarenta e quatro mil e cinquenta e quatro centavos*). O valor **EMPENHADO** foi 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*) que representa 98,79% (noventa e oito virgula setenta e nove por cento) do total autorizado, tendo sido **LIQUIDADADO** e **PAGO** o mesmo valor.

6.1.3. Da economia orçamentária

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2023 de **R\$ 14.367.549,35** (*quatorze milhões e trezentos e sessenta e sete mil e quinhentos e quarenta e nove reais e trinta e cinco centavos*) que representa 1,21% (um virgula vinte e um 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:

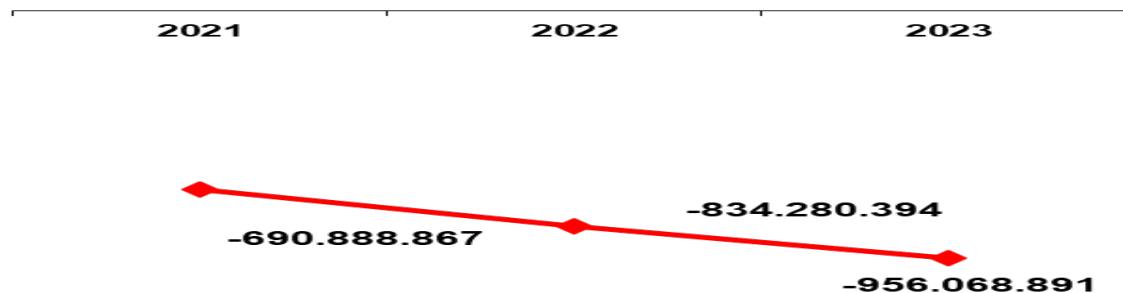
Quadro 6: resultado orçamentário

Ano	Receita Arrecadada	Despesa Realizada	Superávit
2021	156.516.136,03	847.405.002,82	-690.888.866,79
2022	185.899.874,53	1.020.180.269,01	-834.280.394,48
2023	212.972.004,47	1.169.040.895,19	-956.068.890,72



Gráfico 1: Resultado orçamentário

Gráfico 1 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO 2021 A 2023



O resultado obtido no exercício de 2023 foi deficitário de **R\$ 956.068.890,72 (novecentos e cinquenta e seis milhões e sessenta e oito mil e oitocentos e noventa reais e setenta e dois centavos)**, tendo em vista que o Fundo de Proteção Social dos Militares é de segregação de massa, e o Executivo efetua a transferência de recursos para atender a insuficiência financeira da folha de pagamentos dos benefícios previdenciários dos servidores vinculados ao mesmo, por transferência de Recursos do Tesouro (Aporte) e cujo valor está sendo evidenciado no Balanço Financeiro (Anexo 13) e na Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15).

No entanto, ao incluir os valores dos recursos extraorçamentários, tanto para os recebimentos quanto para os pagamentos, obteve-se os seguintes resultados nos últimos 3 (três) exercícios:

Quadro 7: resultado da execução

Exercício	RECEITA		Recebimentos Extras				Subtotal
	Orçamentária	Aporte/Abono	Superávit Financeiro	Restos a Pagar	Demais Recebimentos Financeiros	Recebimentos Extras Exercício anterior	
2021	156.516.136,03	690.603.298,74	32.338.732,65	828,15	500.921.486,24	1.880,43	1.380.382.362,24
2022	185.899.874,53	833.974.925,62	20.338.975,17	1.026.880,74	427.525.022,75	93.554,33	1.468.859.233,14
2023	212.972.004,47	982.791.035,83	19.047.079,84	0,00	487.130.815,21	1.183.492,13	1.703.124.427,48

Exercício	Despesas		Pagamentos Extras			Subtotal	Resultado Orçamentário/ Financeiro
	Orçamentária	Taxa de Administração	Devolução Abono 2022/Cota 2023	Restos a Pagar	Demais Obrigações Financeiras		
2021	847.405.002,82	11.714.189,43	0,00	828,15	500.829.812,34	1.359.949.832,74	20.432.529,50
2022	1.020.180.269,01	0,00	0,00	0,00	428.448.392,16	1.448.628.661,17	20.230.571,97
2023	1.169.040.895,19	13.699.436,19	8.942.235,58	1.026.880,74	487.122.430,38	1.679.831.878,08	23.292.549,40



Assim, para o exercício de 2023, o somatório dos recebimentos com: receita previdenciária arrecadada, do aporte, do Abono, do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício de 2022, e RAP e demais recebimentos (anexo 17), resultou no valor de **R\$ 1.703.124.427,48 (um milhão e setecentos e três milhões e cento e vinte e quatro mil e quatrocentos e vinte e sete reais e quarenta e oito centavos)**, e deduzidos o somatório dos pagamentos com: despesas orçamentárias empenhadas, repasse da taxa de administração ao IPAJM, devolução de abono e aporte, restos a pagar de 2022 e demais pagamentos (anexo 17), resultou no valor de **R\$ 1.679.831.878,08 (um milhão e seiscentos e setenta e nove milhões e oitocentos e trinta e um mil e oitocentos e setenta e oito reais e oito centavos)**, obtivemos o resultado de **R\$ 23.292.549,40 (vinte e três milhões e duzentos e noventa e dois mil e quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta centavos)**. Esse valor está demonstrado no Anexo 13 e 14 e no Quadro de apuração do superávit do exercício de 2023 é de **R\$ 23.127.553,18 (vinte e três milhões e cento e vinte e sete mil e quinhentos e cinquenta e três reais e dezoito centavos)**, apresentando a diferença de **R\$ 164.996,22 (cento e sessenta e quatro mil e novecentos e noventa e seus reais e vinte e dois centavos)** que é o saldo do passivo financeiro (Anexo 14 e 17) pois já está deduzido do superávit.

O ingresso de recursos financeiros do Poder Executivo vem confirmar a necessidade e dependência desses recebimentos para cumprir com os pagamentos dos benefícios previdenciários que o Fundo tem com os servidores vinculados ao Plano.

6.1.5. Comparativo da despesa realizada nos últimos três exercícios

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

Quadro 8: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2021	2022	Δ % 2022/2021	2023	Δ % 2023/2022
Despesas Correntes	847.405.002,82	1.020.180.269,01	20,39%	1.169.040.895,19	14,59%
Pessoal e Encargos Sociais	847.405.002,82	1.007.857.700,13	18,93%	1.169.040.895,19	15,99%
Outras Despesas Correntes	0,00	12.322.568,88	100,00%	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	847.405.002,82	1.020.180.269,01	20,39%	1.169.040.895,19	14,59%

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 um aumento das despesas com benefícios previdenciários, perfazendo um aumento de **14,59% (quatorze vírgula cinquenta e nove)**, tendo em vista que houve aumento salarial para a categoria.

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 e Liquidado e Pago foi 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)**, não havendo restos a pagar não processados e processados.

6.3. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares para atender a execução do orçamento do FPS, 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\$ 893.731.361,00
2 - % autorizado na Lei Orçamentária (%)	30,00%
3 - Limite autorizado na LOA/2023 (1 * 2)	R\$ 268.119.408,30
4 - Por Anulação de Dotação - FPS	R\$ 16.900.000,00
5 - Por Anulação de Dotação - Executivo	R\$ 39.445.540,33
6 - Por Superávit Financeiro - FPS	R\$ 18.581.888,90
7 - Por Superávit Financeiro - Executivo	R\$ 70.554.459,67
8 - Por Excesso de Arrecadação - Executivo	R\$ 152.642.000,00
9 - Total Suplementado (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	R\$ 298.123.888,90
10 - (-) Cancelamento de Dotação - FPS	R\$ 16.900.000,00
Soma	R\$ 281.223.888,90
11 - Dotação Atualizada (1 + 9 - 10)	R\$ 1.174.955.249,90
12 - Percentual realizado em relação ao autorizado (11/1)	31,47%

O Fundo Previdenciário realizou a abertura de créditos suplementares na ordem de **R\$ 281.223.888,90 (duzentos e oitenta e um milhões e duzentos e vinte e três mil e oitocentos e oitenta e oito reais e noventa centavos)** e equivalendo ao percentual de **31,47% (trinta e um virgula quarenta e sete)** do total autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2023 que foi de **30% (trinta)**, conforme artigo 6º. No **quadro 9**, estamos evidenciando os créditos abertos por normativo, documento, data, fonte de recursos e natureza da despesa. A Fonte de recursos evidencia a origem dos recursos.

Quadro 9: Quadro demonstrativo dos créditos suplementares abertos no exercício de 2023.



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



IPAJM

Órgão: 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Unidade Gestora: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Ação - CA / Emenda Parlamentar: 0028 - PAGAMENTO DE INATIVOS E PENSIONISTAS DO SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Tipo de Crédito: Suplementar					
Origem do Recurso: Superávit Financeiro					
Doc. Referência	Documento	Data Referência	Fonte Completa / Microregião	Natureza	VALOR (R\$ 1,00)
D 1139-S DE 04/05/2023	2023NC00001 - 05/05/2023	05/05/2023	2803000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao SPSM	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	15.581.888,90
D 1139-S DE 04/05/2023	2023NC00001 - 05/05/2023	05/05/2023	2803000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao SPSM	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	3.000.000,00
Subtotal					18.581.888,90
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00003 - 02/10/2023	02/10/2023	2501000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Outros Rec. não Vinc.	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	4.000.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00005 - 02/10/2023	02/10/2023	2501000017 - Rec. Exerc. Anteriores/Outros Rec. não Vinc.	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	60.910.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00005 - 02/10/2023	02/10/2023	2501000017 - Rec. Exerc. Anteriores/Outros Rec. não Vinc.	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	5.644.459,67
Subtotal					70.554.459,67
Total					89.136.348,57
Origem do Recurso: Excesso de Arrecadação					
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00006 - 03/10/2023	03/10/2023	1502000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. comp. de impostos	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	50.000.000,00
D 2795-S DE 13/12/2023	2023NC00014 - 14/12/2023	14/12/2023	1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	5.261.000,00
D 2795-S DE 13/12/2023	2023NC00014 - 14/12/2023	14/12/2023	1502000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. comp. de impostos	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	96.621.000,00
D 2795-S DE 13/12/2023	2023NC00014 - 14/12/2023	14/12/2023	1502000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. comp. de impostos	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	760.000,00
Total					152.642.000,00
Origem do Recurso: Redução/Anulação de Dotação					
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00002 - 02/10/2023	02/10/2023	1803000000 - Rec. do Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	10.900.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00002 - 02/10/2023	02/10/2023	1803000000 - Rec. do Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	6.000.000,00
Subtotal					16.900.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00007 - 02/10/2023	02/10/2023	1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	38.455.540,33
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00007 - 02/10/2023	02/10/2023	1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	990.000,00
Subtotal					39.445.540,33
Total					56.345.540,33
Total Geral					298.123.888,90

FONTE:

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/02/2024 11:26

Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ

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”.



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



IPAJM

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					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Acumulado até 13/2023					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	212.972.004,47	185.899.874,53	DESPA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.169.040.895,19	1.020.180.269,01
Ordinária	0,00	9.784,91	Ordinária	974.360.428,75	840.394.358,19
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	9.784,91	500 - Recursos não vinculados de Impostos	758.233.435,39	806.495.719,72
501 - Outros Recursos não Vinculados	0,00	0,00	501 - Outros Recursos não Vinculados	71.044.459,67	33.898.638,47
502 - Rec. não Vinc. da compensação de impostos	0,00	0,00	502 - Rec. não Vinc. da compensação de impostos	145.082.533,69	0,00
Vinculada	212.972.004,47	185.890.089,62	Vinculada	194.680.466,44	179.785.910,82
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	212.972.004,47	185.890.089,62	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	194.680.466,44	179.785.910,82
802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	14.944.839,48	0,00	802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	194.680.466,44	0,00
803 - Rec. Vinc. ao Sist. de Prot. Social dos Militares (SPSM)	198.027.164,99	185.890.089,62	803 - Rec. Vinc. ao Sist. de Prot. Social dos Militares (SPSM)	0,00	179.785.910,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	982.791.035,83	833.974.925,62	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	8.942.235,58	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	16.929.941,47	12.235.721,28	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	8.942.235,58	0,00
Transf. Rec. p/ Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pcto de Pensões Militares	965.861.094,36	821.739.204,34	Transf. Conc. p/ Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pcto de Pensões Militares	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	487.130.815,21	428.551.903,49	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	501.848.747,31	428.448.392,16
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	1.026.880,74	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	1.026.880,74	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	487.124.788,13	427.522.418,92	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	487.116.403,30	427.461.965,69
Outros Recebimentos Extraorçamentários -rest. Contr. 218910104	6.027,08	2.603,83	Outros Pagamentos Extraorçamentários	13.705.463,27	986.426,47
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	20.230.571,97	20.432.529,50	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	23.292.549,40	20.230.571,97
Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda Nacional	20.230.571,97	20.432.529,50	Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda Nacional	23.292.549,40	20.230.571,97
Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda Nacional - Consolidação	20.230.571,97	20.432.529,50	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	23.146.263,08	20.230.571,97
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	159,76	0,00	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	5.673,58	159,76
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.230.412,21	20.432.529,50	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	23.140.589,50	20.230.412,21
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	0,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	146.286,32	0,00
Valores Restituíveis e Vinculados	0,00	0,00	Valores Restituíveis e Vinculados	146.286,32	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.703.124.427,48	1.468.859.233,14	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.703.124.427,48	1.468.859.233,14
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/24 às 15:58.					

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 nos quadro 3 do item 6.1, e que totalizam **R\$ 212.972.004,47**, e quadro 11.

Quadro 11: Receita orçamentária líquida em 2023

Governos do Estado do Espírito Santo				
REC.08 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza e Fonte Completa_Mensal - 2023				
Exercício de 2023				
Unidade Gestora: 600212 - Fundo de proteção Social dos Militares				
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Fonte Completa	Previsão da Receita (a)	Total Realizado (b)	Resultado: Excesso de Arrecadação (c = b - a)	% Realizado (d = (b/a)*100)
1 - Receitas Correntes	186.390.951,00	212.972.004,47	26.581.053,47	14,26%
12 - Contribuições	184.397.547,00	211.269.161,34	26.871.614,34	14,57%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. SPSM	170.397.547,00	196.324.321,86	25.926.774,86	15,22%
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	75.079.291,00	89.642.964,18	14.563.673,18	19,40%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	73.927.539,00	83.554.268,14	9.626.729,14	13,02%
12155231 - Contr. dos Pensionistas Militares - Principal	21.390.717,00	23.127.089,54	1.736.372,54	8,12%
1802000010 - Rec. Ex. Corrente/Rec. Vinc. RPPS-Tx de Administração	14.000.000,00	14.944.839,48	944.839,48	6,75%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	14.000.000,00	14.944.839,48	944.839,48	6,75%
13 - Receita Patrimonial	1.947.359,00	1.584.590,15	-362.768,85	-18,63%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. SPSM	1.947.359,00	1.584.590,15	-362.768,85	-18,63%
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	1.947.359,00	1.584.590,15	-362.768,85	-18,63%
19 - Outras Receitas Correntes	46.045,00	118.252,98	72.207,98	9,43%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. SPSM	46.045,00	118.252,98	72.207,98	9,43%
19220301 - Restituição de Ben. Previdenciários - Principal	17.488,00	73.134,04	55.646,04	318,20%
19220302 - Rest. de Ben. Previd./Multas e Juros de Mora	1.500,00	849,23	-650,77	-43,38%
19220306 - Rest. de Ben. Previdenciários - Juros de Mora	500,00	549,54	49,54	9,91%
19220631 - Rest. Despesas Primárias de Ex. Anteriore/Principal	25.557,00	36.564,06	11.007,06	43,07%
19229901 - Outras Restituições - Principal	1.000,00	7.156,11	6.156,11	615,61%
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	0,00	0,00	0,00	0,00%
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 16/02/2024 13:32</i>				

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2023 apresentou um excesso de arrecadação de **R\$ 26.581.053,47 (vinte e seis milhões e quinhentos e oitenta e um mil e cinquenta e três reais e quarenta e sete 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, e que totalizam **R\$**



982.791.035,83 (novecentos e oitenta e dois milhões e setecentos e noventa e um mil e trinta e cinco reais e oitenta e três 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\$ 16.929.941,47 (dezesseis milhões e novecentos e vinte e nove mil e novecentos e quarenta e um reais e quarenta e sete 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

Dados Gerais				
Unidade Gestora? 600212 - FPS				
Conta Contábil: 451120200 - REPASSE RECEBIDO				
Mês: Dezembro				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
800102.1.5.00.000000.000000.800102.2023OB29143	0,00	0,00	8.464.941,47	8.464.941,47
800102.1.5.00.000000.000000.800102.2023OB29471	0,00	0,00	7.860.000,00	7.860.000,00
800102.2.5.00.000000.000000.800102.2023OB29472	0,00	0,00	115.000,00	115.000,00
800102.2.5.01.000000.000000.800102.2023OB29473	0,00	0,00	490.000,00	490.000,00
SOMA	0,00	0,00	16.929.941,47	16.929.941,47

No entanto, houve a devolução de **R\$ 8.464.941,47 (oito milhões e quatrocentos e sessenta e quatro mil e novecentos e quarenta e um reais e quarenta e sete centavos)** conforme detalhamento no **quadro 13** (2023OB02423).

Quadro 13: Devolução de transferências

Unidade Gestora: 600212 - FPS				
Conta Contábil: 351121100 - DEVOLUÇÃO DE COTA CONCEDIDA				
Mês: Dezembro				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB01061	433,77	0,00	0,00	433,77
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02423	0,00	8.464.941,47	0,00	8.465.375,24
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02444	0,00	11.058,53	0,00	8.476.433,77
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02598	0,00	746,83	0,00	8.477.180,60
Total	433,77	8.476.746,83	0,00	8.477.180,60

O valor líquido do Abono foi de **R\$ 8.465.000,00 (oito milhões e quatrocentos e sessenta e cinco mil reais)**.

b. Do aporte



O aporte representa o complemento financeiro efetuado pelo Poder Executivo para o pagamento das folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e de Pensionistas vinculados ao FPS e conforme previsto na LC nº 282/2004 e LC nº 943/2020.

No exercício de 2023 o valor aportado foi de **R\$ 966.080.255,36 (novecentos e sessenta e seis milhões e oitenta mil e duzentos e cinquenta e cinco reais e trinta e seis centavos)** e deduzidos os saldos remanescentes de 2023 no valor de **R\$ 219.161,00 (duzentos e dezenove mil e cento e sessenta e um reais)**, obteve-se o resultando líquido no valor de **R\$ 965.861.094,36 (novecentos e sessenta e cinco milhões e oitocentos e sessenta e um mil e noventa e quatro reais e trinta e seis centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 14**.

Quadro 14: Detalhamento do aporte em 2023

Unidade Gestora: 600212 - FPS								
Conta Contábil: 451522001 - TRANSF. RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS DO FPS								
Conta Corrente: 5134.800102								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
Saldo Inicial						0,00		
25/01/23	2023NP00005	Nota Patrimonial	140000	80.500.000,00	C	80.500.000,00	C	Não
15/02/23	2023NP00019	Nota Patrimonial	140000	70.000.000,00	C	150.500.000,00	C	Não
06/03/23	2023NP00026	Nota Patrimonial	140000	1.700.000,00	C	152.200.000,00	C	Não
21/03/23	2023NP00027	Nota Patrimonial	140000	76.200.000,00	C	228.400.000,00	C	Não
20/04/23	2023NP00033	Nota Patrimonial	140000	82.000.000,00	C	310.400.000,00	C	Não
22/05/23	2023NP00044	Nota Patrimonial	140000	62.000.000,00	C	372.400.000,00	C	Não
21/06/23	2023NP00059	Nota Patrimonial	140000	79.000.000,00	C	451.400.000,00	C	Não
06/07/23	2023NP00066	Nota Patrimonial	140000	1.500.000,00	C	452.900.000,00	C	Não
21/07/23	2023NP00072	Nota Patrimonial	140000	82.000.000,00	C	534.900.000,00	C	Não
22/08/23	2023NP00080	Nota Patrimonial	140000	82.000.000,00	C	616.900.000,00	C	Não
20/09/23	2023NP00123	Nota Patrimonial	140000	83.000.000,00	C	699.900.000,00	C	Não
20/10/23	2023NP00132	Nota Patrimonial	140000	80.000.000,00	C	779.900.000,00	C	Não
20/10/23	2023NP00134	Nota Patrimonial	140000	1.635.016,55	C	781.535.016,55	C	Não
21/11/23	2023NP00143	Nota Patrimonial	140000	78.000.000,00	C	951.535.016,55	C	Não
15/12/23	2023NP00151	Nota Patrimonial	140000	104.005.562,92	C	1.061.540.579,47	C	Não
19/12/23	2023NP00152	Nota Patrimonial	140000	2.539.675,89	C	966.080.255,36	C	Não
Soma				966.080.255,36				
28/12/23	2023OB02665	OB de Transferência	410000	187.730,51	D	965.892.524,85	C	Não
28/12/23	2023OB02666	OB de Transferência	410000	24.132,12	D	965.868.392,73	C	Não
28/12/23	2023OB02667	OB de Transferência	410000	697,21	D	965.867.695,52	C	Não
28/12/23	2023OB02668	OB de Transferência	410000	490,00	D	965.867.205,52	C	Não
28/12/23	2023OB02669	OB de Transferência	410000	6.111,16	D	965.861.094,36	C	Não
Soma				219.161,00		965.861.094,36		
31/12/23	2023NS00252	Nota de Sistema	420001	965.861.094,36	D	0,00	C	Não
Saldo Final						0,00		

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\$ 487.130.815,21 (quatrocentos e oitenta e sete milhões e cento e trinta mil e oitocentos e quinze reais e vinte e um centavos)**, conforme **quadro 15**.



Quadro 15: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	RECEBIMENTOS
RESTOS A PAGAR	0,00
RP Processados 2022	0,00
CONSIGNAÇÕES	356.762.900,96
.Ressarcimentos e Restituições	23.049.990,75
.Pensão Alimentícia	21.125.664,05
.Outros Consignatários	312.587.246,16
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.661.489,60
.Devoluções a quem de Direito	1.653.638,15
.Devolução de Rendimentos a UG 800102	456,53
.Ressarcimento Pós Óbito	7.394,92
CONSIGNAÇÕES - INTRA OFSS	128.700.397,57
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	128.700.397,57
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	6.027,08
Restituições de Contribuições Previdenciárias	6.027,08
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA	0,00
.Repasse da Taxa de Administração	0,00
Total	487.130.815,21

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;
- Demais:** estão descritas a origem da retenção.

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\$ 20.230.571,97 (vinte milhões e duzentos e trinta mil e quinhentos e setenta e um reais e noventa e sete centavos)**, conforme **quadro 16**.

Quadro 16: Detalhamento do saldo do exercício anterior



SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	20.230.571,97
Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda Nacional	20.230.571,97
Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda Nacional - Consolidação	20.230.571,97
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	159,76
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.230.412,21
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	0,00
Valores Restituíveis e Vinculados	0,00

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 17: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	
DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS	
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	
Acumulado até Dezembro/2023	
Anexo II, da Lei 4.320/64	
ESPECIFICAÇÃO	Despesa Realizada
3 - DESPESAS CORRENTES	1.169.040.895,19
1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.169.040.895,19
90 - APLICAÇÕES DIRETAS	1.169.040.895,19
319001 - APOSENT. DO RPPS, RES. REMUN. E REFORMAS DOS MILITARES	945.911.348,33
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	220.865.668,65
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.263.878,21
FONTE:	
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 16/02/24 às 14:34.	
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES	

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 como o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo e cuja fonte de recursos foi com Recursos do Tesouro (Caixa). Estamos apresentando no quadro 18, a execução de despesa, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de



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



IPAJM

Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial + Suplementações), Empenhada e Liquidada no exercício.

Quadro 18: Demonstrativo da execução da despesa

Governador do Estado do Espírito Santo			
DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2023 / UG 600212			
Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa / Natureza / Sub-item	Dotação Atualizada	EMPENHADO	LIQUIDADO
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	1.174.448.249,90	1.169.040.895,19	1.169.040.895,19
0005 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	8.453.194,64	8.453.194,64
1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	0,00	7.848.194,64	7.848.194,64
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	6.512.966,67	6.512.966,67
ABONO ANUAL - INATIVO MILITAR - 52	0,00	6.512.966,67	6.512.966,67
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	1.335.227,97	1.335.227,97
ABONO ANUAL - PENSIONISTA MILITAR - 52	0,00	1.335.227,97	1.335.227,97
2500000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Não Vinc. de Impostos	0,00	115.000,00	115.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	115.000,00	115.000,00
ABONO ANUAL - PENSIONISTA MILITAR - 52	0,00	115.000,00	115.000,00
2501000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Outros Rec. Não Vinculados	0,00	490.000,00	490.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	490.000,00	490.000,00
ABONO ANUAL - PENSIONISTA MILITAR - 52	0,00	490.000,00	490.000,00
0028 - PAG. DE INATIVOS E PENSIONISTAS DO SPSM	1.164.668.249,90	1.160.587.700,55	1.160.587.700,55
1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	1.000,00	0,00	0,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	1.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	1.000,00	0,00	0,00
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	752.045.950,33	750.270.240,75	750.270.240,75
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	580.612.358,66	578.836.842,24	578.836.842,24
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	535.503.985,24	533.728.468,82	533.728.468,82
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	45.108.373,42	45.108.373,42	45.108.373,42
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	169.169.582,41	169.169.520,30	169.169.520,30
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	155.930.071,90	155.930.009,79	155.930.009,79
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	13.239.510,51	13.239.510,51	13.239.510,51
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.264.009,26	2.263.878,21	2.263.878,21
INATIVO MILITAR - RPPS - 11	900.394,70	900.263,65	900.263,65
PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 13	1.138.916,53	1.138.916,53	1.138.916,53
13º SALÁRIO - PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 40	94.649,56	94.649,56	94.649,56
13º SALÁRIO - INATIVO MILITAR - RPPS - 41	130.048,47	130.048,47	130.048,47
1502000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Comp. de impostos	760.000,00	0,00	0,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	760.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	760.000,00	0,00	0,00
1502000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Comp. de impostos	146.621.000,00	145.082.533,69	145.082.533,69
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	128.451.237,21	126.917.456,65	126.917.456,65
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	102.401.491,42	100.867.710,86	100.867.710,86
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	26.049.745,79	26.049.745,79	26.049.745,79
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	18.169.762,79	18.165.077,04	18.165.077,04
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	13.686.417,72	13.681.731,97	13.681.731,97
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	4.483.345,07	4.483.345,07	4.483.345,07
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	176.103.951,00	176.098.577,54	176.098.577,54
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	153.153.999,00	153.152.193,87	153.152.193,87
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	153.153.999,00	153.152.193,87	153.152.193,87
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	22.949.952,00	22.946.383,67	22.946.383,67
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	22.949.952,00	22.946.383,67	22.946.383,67



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



IPAJM

2501000018 - Rec. Exerc. Anteriores/Outros Rec. Não Vinculados	70.554.459,67	70.554.459,67	70.554.459,67
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	64.910.000,00	64.910.000,00	64.910.000,00
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	60.588.322,69	60.588.322,69	60.588.322,69
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	4.321.677,31	4.321.677,31	4.321.677,31
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	5.644.459,67	5.644.459,67	5.644.459,67
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	5.644.459,67	5.644.459,67	5.644.459,67
2803000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec.Vinc. SPSM	18.581.888,90	18.581.888,90	18.581.888,90
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	15.581.888,90	15.581.888,90	15.581.888,90
PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	15.581.888,90	15.581.888,90	15.581.888,90
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
0033 - MANUTENÇÃO E ADMINISTRAÇÃO DE FUNDOS VINC. AO IPAJM	9.200.000,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. SPSM	9.200.000,00	0,00	0,00
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	507.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	507.000,00	0,00	0,00
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	9.200.000,00	0,00	0,00
TAXA DE MANUTENÇÃO - FUNDO DE PROT. SOCIAL DOS MILITARES - 87	9.200.000,00	0,00	0,00
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	580.000,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. SPSM	580.000,00	0,00	0,00
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	480.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	480.000,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	100.000,00	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 16/02/2024 15:49			

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

- 1(2).500.XXXXXX – Recursos de Caixa (Tesouro) – mantidos com aporte do Poder;
- 1(2).800.XXXXXX – Recursos da Previdência (contribuições previdenciárias 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.

O dígito “2” – representa que o recurso é referente a valores arrecadados em exercícios anteriores ao 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 ao SEFAZ e estão assim discriminados:

- Devolução de parte de Abono: **R\$ 8.464.941,47 (oito milhões e quatrocentos e sessenta e quatro mil e novecentos e quarenta e um reais e quarenta e sete centavos)** conforme detalhamento no **quadro 13** (2023OB02423);
- Transferência registrada pela UG 800102 – SEFAZ: **R\$ 12.239,13 (doze mil e duzentos e trinta e nove reais e três centavos)** que é o somatório dos seguintes valores R\$ 433,77 + R\$ 11.058,53 + R\$ 746,83, e que foi realizada pela UG 800102 - Encargos Gerais/SEFAZ, conforme Processo EDOCS nº processo 2023-3K2G6.



- c. Devolução de saldo de superávit financeiro de 2022 de recursos de Caixa: **R\$ 465.054,98 (quatrocentos e sessenta e cinco mil e cinquenta e quatro reais e noventa e oito centavos)** e que está evidenciado no quadro de superávit financeiro anexo ao Balanço Patrimonial (Anexo 14).

Quadro 19: Devolução de transferências

Unidade Gestora: 600212 - FPS				
Conta Contábil: 351121100 - DEVOLUÇÃO DE COTA CONCEDIDA				
Mês: Dezembro				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB01061	433,77	0,00	0,00	433,77
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02423	0,00	8.464.941,47	0,00	8.465.375,24
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02444	0,00	11.058,53	0,00	8.476.433,77
800102.1.5.00.000000.000000.600212.2023OB02598	0,00	746,83	0,00	8.477.180,60
Total	433,77	8.476.746,83	0,00	8.477.180,60

7.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos de despesas de restos a pagar, consignações e outros valores, no valor de **R\$ 501.848.747,31 (quinhentos e um milhões e oitocentos e quarenta e oito mil e setecentos e quarenta e sete reais e trinta e um centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 20**.

Quadro 20: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	PAGAMENTOS
RESTOS A PAGAR	1.026.880,74
RP Processados 2022	1.026.880,74
CONSIGNAÇÕES	356.747.975,32
.Ressarcimentos e Restituições	23.049.990,75
.Pensão Alimentícia	21.125.664,05
.Outros Consignatários	312.572.320,52
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.668.030,41
.Devoluções a quem de Direito	1.507.351,83
.Devolução de Rendimentos a UG 800102	153.283,66
.Ressarcimento Pós Óbito	7.394,92
CONSIGNAÇÕES - INTRA OFSS	128.700.397,57
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	128.700.397,57
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	6.027,08
Restituições de Contribuições Previdenciárias	6.027,08
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA	13.699.436,19
.Repasse da Taxa de Administração	13.699.436,19
Total	501.848.747,31



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 está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), no valor de **R\$ 23.140.589,50 (vinte e três milhões e cento e quarenta mil e quinhentos e oitenta e nove reais e cinquenta centavos)**, e de saldo disponível na conta movimento no valor de **R\$ 5.673,58 (cinco mil e seiscientos e tenta e três reais e cinquenta e oito centavos)** e de valores restituíveis no valor de **R\$ 146.286,32 (cento e quarenta e seis mil e duzentos e oitenta e seis reais e trinta e dois centavos)**, conforme quadro a seguir:

Quadro 21: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2022)	20.230.571,97
(+) Entradas Orçamentárias	212.972.004,47
(+) Transferências Financeiras Recebidas	982.791.035,83
(+) Recebimentos Extra-Orçamentárias	487.130.815,21
(-) Pagamentos Orçamentários	1.169.040.895,19
(-) Transferências Financeiras Concedidas	8.942.235,58
(-) Pagamentos Extra-Orçamentários	501.848.747,31
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2023)	23.292.549,40

a. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi positivo em R\$ **3.061.977,43 (três milhões e sessenta e um mil e novecentos e setenta e sete reais e quarenta e três centavos)**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 22: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o exercício seguinte	23.292.549,40
(-) saldo em espécie do exercício anterior	20.230.571,97
Resultado Financeiro do Exercício	3.061.977,43

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.



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



IPAJM

Quadro 23: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ATIVO CIRCULANTE	23.544.761,62	20.359.713,37	PASSIVO CIRCULANTE	164.996,22	1.183.492,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	23.292.549,40	20.230.571,97	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	1.026.880,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	23.146.263,08	20.230.571,97	FORN. E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CP - INTRA OFSS	0,00	1.026.880,74
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	5.673,58	159,76			
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQ. IMED. - USO GERAL	23.140.589,50	20.230.412,21	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIG. A CP	164.996,22	156.611,39
			CONSIGNAÇÕES	16.106,07	1.180,43
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA - VAL. RESTIT. E VINCULADOS	146.286,32	0,00	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	146.286,32	152.827,13
DEPÓSITOS JUDICIAIS	146.286,32	0,00	RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83	2.603,83
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	252.212,22	129.141,40			
OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER	0,00	127.986,85			
DEMAIS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER	0,00	1.154,55			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VA. A CURTO PRAZO	252.212,22	0,00			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	249.648,95	134.019,54	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.608.740,97	20.230.571,97
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	249.648,95	134.019,54	OBRIG. TRAB., PREV. E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A LP	3.468.151,47	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	242.264,45	130.245,70	PRECATÓRIOS DE BENEF. PREV./REG. ORD. A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENC.	3.468.151,47	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	281.036,87	130.245,70			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	-38.772,42	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	23.140.589,50	20.230.571,97
			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	23.140.589,50	20.230.571,97
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	7.384,50	3.773,84			
CRÉDITOS A REC. P/ PGTS INDEVIDOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS	7.384,50	3.773,84			
			TOTAL DO PASSIVO	26.773.737,19	21.414.064,10
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Resultados Acumulados	-2.979.326,62	-920.331,19
			Resultado do Exercício	-2.328.223,17	-1.075.430,02
			Resultado de Exercícios Anteriores	-920.331,19	133.261,61
			Ajustes de Exercícios Anteriores	269.227,74	21.837,22
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.979.326,62	-920.331,19
TOTAL DO ATIVO	23.794.410,57	20.493.732,91	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	23.794.410,57	20.493.732,91

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\$ 23.794.410,57 (vinte e três milhões e setecentos e noventa e quatro mil e quatrocentos e dez reais e cinquenta e sete centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:

Quadro 24: Composição do ativo total

Ativo	2023	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.292.549,40	97,89%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	252.212,22	1,06%
Dívida Ativa Não Tributária	281.036,87	1,18%
(-) Ajuste de Perdas de DA	38.772,42	0,16%
Créditos a Receber de Benefícios Previdenciários	7.384,50	0,03%
Soma	23.794.410,57	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\$ 23.544.761,62 (vinte e três milhões e quinhentos e quarenta e quatro mil e setecentos e sessenta e um reais e sessenta e dois centavos)** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber.

8.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de **R\$ 23.292.549,40 (vinte e três milhões e duzentos e noventa e dois mil e quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta centavos)** 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.

8.1.1.1.1. Bancos conta movimento – Demais contas

Refere-se a conta 001.3665.0000850152.1.8.03.000000 e cujo valor em 31/12/2023 é de **R\$ 5.673,58** e que está devidamente conciliado conforme o TVDISP.

8.1.1.1.2. Aplicações financeiras de liquidez imediata

Referem-se as que estão discriminadas no quadro abaixo e cujo valor em 31/12/2023 é de **R\$ 23.140.589,50** e que estão devidamente conciliadas conforme o TVDISP.

Quadro 25: Demonstrativo das aplicações financeiras de liquidez imediata

Conta Contábil: 111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF							
Mês: Acumulado até Dezembro/2023							
Conta Corrente				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.5.00.000018	3.705.334,00	10.238.198,03	13.937.384,29	6.147,74
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.5.02.000018	12.624.673,93	95.503.363,30	108.120.519,37	7.517,86
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.8.02.000010	0,00	1.245.403,29	0,00	1.245.403,29
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.8.03.000000	117.244,54	24.252.642,18	2.490.806,58	21.879.080,14
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.2.5.00.000000	0,00	0,00	0,00	0,00
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.2.5.01.000018	3.137,68	0,00	697,21	2.440,47
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.2.8.03.000000	0,00	0,00	0,00	0,00
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3885.1.5.00.000018	0,00	0,00	0,00	0,00
021.	0675.	6000004.AF.AF031116478.	3388.1.8.03.000000	0,00	0,00	0,00	0,00
021.	0675.0031110398.AF.	AF99999999.	3388.1.8.03.000000	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL				16.450.390,15	131.239.606,80	124.549.407,45	23.140.589,50

8.1.1.1.3. Devolução de Valores a quem de direito

É relativo a rendimentos de aplicação financeira do mês de dezembro/2023 conforme Guia de Recolhimento 2023GR00098 de 29/12/2023 e que será devolvido à SEGAZ UG 800102.



8.1.1.2. Demais créditos e valore a Curto Prazo

São relativos a Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e que totalizam **R\$ 252.212,22 (duzentos e cinquenta e dois mil e duzentos e doze reais e vinte e dois centavos)**.

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

8.1.1.2.1. Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente (P) - FPS

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), no valor de **R\$ 252.192,38**, 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 25: Composição do saldo da Conta 1.1.3.8.1.79.01 - Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente

Unidade Gestora: 600212 - FPS		
Mês: Acumulado até Dezembro/2023		
Conta Contábil: 113817901 - CRÉDITO A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE (P) - FPS		
Conta Corrente	Saldo Atual	
5128.NP.NP000000430.	47118253715	3.069,78
5128.NP.NP000000496.	39498611734	388,24
5128.NP.NP000000580.	57484961787	1.705,18
5128.NP.NP000000593.	00875823769	3.183,56
5128.NP.NP000000771.	00789436710	5.423,54
5128.NP.NP000000784.	85387371715	38,38
5128.NP.NP000000962.	32796064700	103.830,32
5131.NP.NP000000459.	48581097715	769,12
5131.NP.NP000000460.	05797511711	169,07
5131.NP.NP000000540.	01994971762	10.467,04
5131.NP.NP000000568.	75100517700	584,52
5131.NP.NP000000582.	75133954700	2.359,56
5131.NP.NP000000592.	57497940759	2.843,01
5131.NP.NP000000623.	34333185734	394,91
5131.NP.NP000000624.	08075164733	4.281,43
5131.NP.NP000000638.	57960992720	4.834,23
5131.NP.NP000000656.	95771778753	4.336,16
5131.NP.NP000000657.	03505922765	6.212,39
5131.NP.NP000000668.	47853123787	5.012,99
5131.NP.NP000000691.	03576705740	4.135,57
5131.NP.NP000000728.	68982429700	1.879,50
5131.NP.NP000000736.	03083910711	436,84
5131.NP.NP000000768.	61935980734	191,01
5131.NP.NP000000854.	09194977720	8.327,94
5131.NP.NP000000871.	00982013795	0,66
5131.NP.NP000000871.	07112694752	28,86
5131.NP.NP000000872.	03493447795	4.341,45
5131.NP.NP000000887.	00235260762	6.290,65
5131.NP.NP000000963.	03452319709	4.327,36
5131.NP.NP000000973.	05561018710	6.473,32
5131.NP.NP000001010.	52727688768	7.379,79
5131.NP.NP000001019.	00185386733	2.298,47
5131.NP.NP000001020.	85374903853	23.813,74
5131.NP.NP000001043.	57888710778	6.587,22
5131.NP.NP000001044.	08622345734	3.559,10
5133.NP.NP000000431.	78077532772	7.093,34
5133.NP.NP000000459.	48581097715	5.124,13
TOTAL		252.192,38



8.1.1.2.2. Créditos parcelados - servidor, aposentado e pensionista - FPS

Essa conta englobam os parcelamentos a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente, e que totalizam **R\$ 1.589,00** e cuja composição está disponível no razão contábil por conta (CPF do devedor) no SIGEFES e conforme os contas correntes descritos no quadro abaixo:

Quadro 26: Composição do saldo da Conta 1.1.3.8.1.79.02 - Parcelamento a RECEBER decorrente de benefícios sacados indevidamente

Conta Contábil: 113817902 - CRÉDITOS PARCELADOS - SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA - FPS		
Conta Corrente		Saldo Atual
07757862760.	5131	441,72
08015957702.	5131	1.147,28
TOTAL		1.589,00

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

Está registrado nesta conta o valor da compensação previdenciária a receber junto ao INSS no valor de **R\$ 356,26**, e cuja composição está disponível no razão contábil por conta (CPF do devedor) no SIGEFES e conforme os contas correntes descritos no quadro abaixo:

Quadro 27: Composição do saldo da Conta 1.1.3.6.1.60.03 - Composição do saldo da Conta - Juros e encargos a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente

00987915754.	5133	182,41
07757862760.	5131	8,87
08015957702.	5131	164,95
77279158749.	5133	0,03
TOTAL		356,26

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

Está registrado nesta conta o valor da compensação previdenciária a receber junto ao INSS no valor de **R\$ 1.925,42**, e cuja composição está disponível no razão contábil por conta (CPF do devedor) no SIGEFES e conforme os contas correntes descritos no quadro abaixo:

Quadro 28: Composição do saldo da Conta 1.1.3.8.1.79.04 - Juros e encargos a apropriar decorrente de benefícios sacados indevidamente

Conta Contábil: 113817904 - (-) JUROS E ENCARGOS A APROPRIAR DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE - FPS		
Conta Corrente		Saldo Atual
00987915754.	5133	325,94
07112694752.	5131	50,54
07633046708.	5131	390,01
07757862760.	5131	8,87
08015957702.	5131	793,57
13701795703.	5131	183,22
77279158749.	5133	173,27
TOTAL		1.925,42
Total Geral		252.212,22



8.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores realizáveis a longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, créditos previdenciários, outros créditos e ajuste de perdas de dívida ativa. 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\$ 249.648,95 (duzentos e quarenta e nove mil e seiscentos e quarenta e oito reais e noventa e cinco centavos)**.

Quadro 29: Composição do ativo não circulante

Dívida Ativa Não Tributária	281.036,87
(-) Ajuste de Perdas de DA	38.772,42
Créditos a Receber de Benefícios Previdenciários	7.384,50
Soma	249.648,95

8.1.2.1. Créditos a Longo Prazo

Esse grupo de contas está relacionado com os créditos da dívida ativa e as perdas calculadas no valor líquido de **R\$ 242.264,45** e que estamos explanando a seguir:

a. Dívida ativa tributária

A dívida ativa tributária inscrita a receber totaliza **R\$ 281.036,87**, conforme descrição individualizada por CDA e devedor, conforme quadro abaixo, e cujo saldo foi atualizado em 2023 pela VRTE do exercício de 2023.

Quadro 30: Composição da dívida ativa não tributária

Relatório de Dívida Ativa - Previdenciário - Saldos inscritos (com CDA) até 30/11/2023											
Nº CDA	Ano	Data Inscrição	Nº Processo	Situação da DA Final	Descrição tipo de Dívida	Sigla Descrição Fator	Orgão Origem	CPF/CNPJ	DEVEDOR	VALOR DÍVIDA VRTE	VALOR DÍVIDA R\$
13083	2021	20211122	43885489	ATIVA	RECEBIMENTO IND	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	575.141.437-34	NELSON DA SILVA LOPES	14.824,3192	63.686,76
SUBTOTAL										14.824,3192	63.686,76
15115	2022	20221222	2021-T1KRH	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	579.609.927-20	JOVENTINA AGUIAR RIBEIRO	1.833,3801	7.876,38
15137	2022	20221226	40626431	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	394.986.117-34	IVAN GUALBERTO TENORIO SANTOS	144,9587	622,76
15140	2022	20221226	40532593	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	751.339.547-00	JOANNA DE OLIVEIRA SILVA	942,3916	4.048,61
15143	2022	20221226	2198584	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	471.182.537-15	NILTON MARTINS COSTA	1.082,3802	4.650,01
15145	2022	20221226	43076092	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	574.979.407-59	NADIR NASCIMENTO PENNA	1.016,5122	4.367,04
15148	2022	20221226	71422285	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	485.810.977-15	LEVINA LUIZA DE SOUZA TAVARES	2.092,5126	8.989,64
15190	2022	20221227	2021-3X63Z	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	077.578.627-60	FLAVIO ARAUJO	185,0388	794,95
15195	2022	20221227	2021-247TH	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	080.751.647-33	MARIA DE SOUSA VIEIRA	1.618,9948	6.955,36
15196	2022	20221227	2021-K87PZ	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	343.331.857-34	WILTULA XAVIER PEREIRA	168,1530	722,40
15283	2022	20221230	67901832	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	031.837.837-03	LUIZ ANTONIO COMINATTI	10.860,5123	46.657,85
SUBTOTAL										19.944,8343	85.685,0026
749	2023	20230206	2020-3G1W	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	957.717.787-53	LEA SEBASTIAO MACHADO	1.653,1736	7.102,20
7153	2023	20230606	2021-CV7PK	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	030.839.107-11	MARIA DA PENHA ALVES NATALI	127,1059	546,06
7405	2023	20230627	2022-QX1JR	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	034.934.477-95	MARIA DA PENHA MOURA SANTOS	1.192,4552	5.122,91
7721	2023	20230803	2021-250QN	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	751.005.177-00	MARIA APARECIDA DA SILVA DE LACERDA	140,2445	602,50
8260	2023	20230919	2022-186G9	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	091.949.777-20	CLEMENTINA LIVRAMENTO LAURENTINO	1.986,5501	8.534,42
8666	2023	20231016	2023-3RSQZ	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	327.960.647-00	JOAO MIRANDA DE SOUZA	24.524,9214	105.361,51
8674	2023	20231016	2021-41Z1L	ATIVA	RESSARCIMENTO	PS	FUNDO PROTECAO SOCIAL MILITARES - FPS	034.523.197-09	ZELIA DE ALMEIDA RAMOS	1.023,1390	4.395,51
SUBTOTAL										30.647,5897	131.665,11
TOTAL										65.416,7432	281.036,87



b. Do ajuste para perdas de dívida ativa

O saldo da dívida ativa não tributária acumulada até 31/12/2022 é de **R\$ 130.245,70**, mas considerando que ainda não foi adotado um método de apuração da constituição de Ajustes para Perdas, optamos em provisionar o valor de **R\$ 38.772,42** que é a diferença entre o valor inscrito em 2022 (R\$ 84.509,06) e o valor inscrito em 2021 (R\$ 45.736,64) e que representa o percentual aproximado de 30% (trinta por cento) do saldo acumulado até 2022.

Porém, a partir de 2024 estaremos adotando o método pela média ponderada nos últimos 3 (três) exercícios e deduzindo esse valor do saldo atualizado. Estamos demonstrando a seguir os ajustes que serão efetuados em 2024 a partir dessa metodologia 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				
Apuração do Ajuste para Perdas	ANO X1 (2021)	ANO X2 (2022)	ANO X3 (2023)	TOTAL
1. Soma dos saldos anuais inscritos e não recebidos	45.736,64	84.509,06	150.791,17	281.036,87
2. Média dos saldos anuais inscritos e não recebidos (item 1/12 meses)	3.811,39	7.042,42	12.565,93	23.419,74
3. Soma dos recebimentos anuais no exercício	0,00	10.590,87	0,00	10.590,87
4. Média mensal de recebimentos no exercício (item 3/12 meses)	0,00	882,57	0,00	882,57
5. Média Ponderada de Recebimentos para o exercício (item 4/ item 2)	0,00%	12,53%	0,00%	12,53%
6. Média % de recebimentos (média ponderada (item 5) dos 3 últimos exercícios)	0,00%	4,18%	4,18%	4,18%
7. Valor da média de recebimentos (6*1)	0,00	3.530,29	6.299,17	9.829,46
8. Valor do Ajuste para Perdas (1 - 7)	45.736,64	80.978,77	144.492,00	271.207,41
9. Provisão para Perdas registrada/ a registrar	0,00	0,00	38.772,42	232.434,99

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

Considerando que o índice de recebimento de créditos inscritos em dívida ativa não tributária apresentou um percentual acumulado de **4,18% (quatro vírgula dezoito)** e representa o valor de **R\$ 9.829,46** até o exercício de 2023, 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.

7.1.3.1.1. Demais créditos e valores a longo prazo

Esses créditos estão relacionados ao reconhecimento de juros sobre créditos parcelados decorrentes de saques realizados indevidamente. No exercício de 2023 foi contabilizado em 02/05/2023 a nota patrimonial 2023NP00039 em nome de NELCIMAR MARCELINO SVERO SIMÕES, portador do CPF nº 080.159.577-02 conforme termo de confissão entranhado ao processo EDOCS nº 2022-J6K3J, no valor de **R\$ 7.384,50**.

7.2. 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\$ 26.773.737,19 (vinte e seis milhões e setecentos e setenta e três mil e setecentos e trinta e sete reais e dezenove centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo, conforme quadro abaixo.

Quadro 32: Composição do passivo

Passivo	2023	Δ %
Demais obrigações a curto prazo	164.996,22	0,62%
Obrigações trabalhistas, Previd. e Assistenciais a pagar a longo prazo	3.468.151,47	12,95%
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	23.140.589,50	86,43%
Soma	26.773.737,19	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\$ 164.996,22**, estando representando pelos seguintes compromissos:



a. **Consignações – R\$ 16.106,07:** Referente as retenções sobre as folhas de pagamentos de Inativos, sendo:

➤ **Retenção judicial - R\$ 14.925,64:** relativo a valores retidos em folhas de pagamentos no exercício de 2023 por determinação judicial, sendo:

Quadro 33: Demonstrativo de retenção por decisão judicial

Unidade Gestora: 600212 - FPS				
Exercício de 2023				
Conta Contábil: 218810140 - RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
600212.2023NE0001.2023NR0001. 5128.20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2023NL00213.F. 107.28127603003606	4.880,94	0,00	0,00	4.880,94
600212.2023NE0001.2023NR0001. 5128.20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2023NL00292.F. 107.28127603003606	0,00	698,69	785,06	86,37
600212.2023NE0025.2023NR0018. 5128.20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.2.5.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2023NL00238.F. 107.28127603003606	2.440,47	0,00	0,00	2.440,47
600212.2023NE0029.2023NR0022. 5128.20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.1.5.02.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2023NL00263.F. 107.28127603003606	29.294,25	26.853,78	0,00	2.440,47
600212.2023NE0029.2023NR0022. 5128.20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.1.5.02.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2023NL00278.F. 107.28127603003606	0,00	20.246,43	25.323,82	5.077,39
Total	36.615,66	47.798,90	26.108,88	14.925,64

➤ **Outros consignatários - R\$ 1.180,43:** referente a retenção sobre a folha de pagamento do exercício de 2020, para o credor POLICARD SYSTEMS E SERVIÇOS LTDA CNPJ 00.904.951/0001-95 tendo em vista que a empresa passou pelo processo de falência não sendo possível efetuar o recolhimento das retenções. Estaremos encaminhando ao Setor Financeiro para adotar as providências de pagamento a quem de direito.

Quadro 34: Demonstrativo de retenções de outros consignatários

Unidade Gestora: 600212 - FPS	
Exercício: 2020	
Conta Contábil: 218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	
Conta Corrente	Saldo Atual
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00008.F. 8.00904951000195	382,45
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00021.F. 8.00904951000195	225,24
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00041.F. 8.00904951000195	270,06
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00057.F. 8.00904951000195	10,66
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00067.F. 8.00904951000195	10,66
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00081.F. 8.00904951000195	119,33
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00093.F. 8.00904951000195	10,66
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00107.F. 8.00904951000195	119,38
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00137.F. 8.00904951000195	21,33
600212.2020NE00003.2020NR00001. 5128.10.60.212.04.122. 0800. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00160.F. 8.00904951000195	10,66
TOTAL	1.180,43



- b. **Depósitos não judiciais - R\$ 146.286,32:** referente a rendimentos de aplicação financeira auferidos em 2023 e a parcela de 12/2023 conf. GR 00098 a ser devolvida à SEFAZ (UG 800102 em janeiro/2024, sendo:

Quadro 35: Demonstrativo de contabilização de rendimentos

Unidade Gestora: 600212 - FPS								
Conta Contábil: 218810410 - DEVOLUÇÃO DE VALORES A QUEM DE DIREITO								
Conta Corrente: 2023.800102.3885.1.8.62.000000.F								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento		Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
31/01/23	2023GR00009	Guia de Recolhimento		92.902,60	C	92.902,60	C	Não
15/02/23	2023OB00185	OB Extra-orçamentária	92.902,60		D	0,00	C	Não
28/02/23	2023GR00023	Guia de Recolhimento		102.388,82	C	102.388,82	C	Não
23/03/23	2023OB00457	OB Extra-orçamentária	102.388,82		D	0,00	C	Não
31/03/23	2023GR00032	Guia de Recolhimento		114.968,18	C	114.968,18	C	Não
10/04/23	2023OB00636	OB Extra-orçamentária	114.968,18		D	0,00	C	Não
28/04/23	2023GR00040	Guia de Recolhimento		118.367,59	C	118.367,59	C	Não
09/05/23	2023OB00849	OB Extra-orçamentária	118.367,59		D	0,00	C	Não
31/05/23	2023GR00049	Guia de Recolhimento		99.234,05	C	99.234,05	C	Não
15/06/23	2023OB01054	OB Extra-orçamentária	99.234,05		D	0,00	C	Não
30/06/23	2023GR00056	Guia de Recolhimento		112.063,03	C	112.063,03	C	Não
12/07/23	2023OB01240	OB Extra-orçamentária	112.063,03		D	0,00	C	Não
31/07/23	2023GR00065	Guia de Recolhimento		114.643,70	C	114.643,70	C	Não
09/08/23	2023OB01524	OB Extra-orçamentária	114.643,70		D	0,00	C	Não
31/08/23	2023GR00074	Guia de Recolhimento		115.016,27	C	115.016,27	C	Não
19/09/23	2023OB01760	OB Extra-orçamentária	115.016,27		D	0,00	C	Não
29/09/23	2023GR00082	Guia de Recolhimento		109.343,40	C	218.686,79	C	Não
16/10/23	2023OB01960	OB Extra-orçamentária	109.343,40		D	0,00	C	Não
31/10/23	2023GR00091	Guia de Recolhimento		79.704,43	C	79.704,43	C	Não
08/11/23	2023OB02151	OB Extra-orçamentária	79.704,43		D	0,00	C	Não
30/11/23	2023GR00094	Guia de Recolhimento		131.457,49	C	131.457,49	C	Não
13/12/23	2023OB02421	OB Extra-orçamentária	131.457,49		D	0,00	C	Não
29/12/23	2023GR00098	Guia de Recolhimento		146.286,32	C	146.286,32	C	Não
TOTAL			1.190.089,56	1.336.375,88	C	146.286,32		

- c. **Restituições de Contribuições previdenciárias – R\$ 2.603,83:** Referente as retenções sobre as folhas de pagamentos de inativos, sendo:

- R\$ 1.575,75: folha mês 08/2022, 2022NP00091;
- R\$ 302,83: folha mês 09/2022, 2022NP00098;
- R\$ 726,25: folha mês 10/2022, 2022NP00107.

7.2.2. Passivo não circulante

Da mesma formam 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\$ 26.608.740,97 (vinte e seis milhões e seiscentos e oito mil e setecentos e quarenta reais e noventa e sete centavos)**. No Fundo de Proteção Social dos Militares esse valor está



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\$ 3.467.151,47**, conforme a relação encaminhada pelo TJES e evidenciados por número do precatório e beneficiário, quadro abaixo:

Quadro 36: Demonstrativo de precatórios a pagar

Ordem	Nº Precatório	Natureza	Orç.	Recebimento	Nome do beneficiário	Valor Atualizado
00010	0001465-45.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	NELIO ROMERO LACERDA	56.966,29
00012	0001460-23.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	ADELINO GUISSO DOS REIS	33.210,70
00013	0001462-90.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	SIMEAO ERNESTO PINHEIRO	16.786,84
00014	0001468-97.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	SADRACH SOARES DOS SANTOS	27.122,85
00015	0001469-82.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	LUIZ CARLOS MENDES	22.992,62
00017	0001474-07.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	NAILSON PEDRO TOLENTINO	18.546,51
00018	0001476-74.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	WALMIR SIMOES	22.091,02
00024	0003005-65.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	30/05/2022	EDILSON NEVES DE CARVALHO	136.244,32
00039	0000872-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	10/02/2023	SILA DE OLIVEIRA	1.040.338,02
00047	0001352-91.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	JOSE DE JESUS PEREIRA	92.941,87
00048	0001345-02.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	AMARAL & VASCONCELOS ADVOCACIA E	265.809,10
00049	0001356-31.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	ANTONIO CANOA DA SILVA	50.183,15
00050	0001355-46.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	ALCIDES FRANCA	40.404,96
00051	0001354-61.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	ALDEIR FERNANDES DOS SANTOS	42.879,67
00053	0001357-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	ADEMAR DA SILVA PEREIRA	59.897,43
00054	0001348-54.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	CARLOS ALBERTO DE CASTRO COUTO	60.011,80
00055	0001349-39.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	DARCI DE SOUZA MADEIRA	77.424,98
00056	0001351-09.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	JOSE PEREIRA DA ROCHA	67.324,15
00057	0001350-24.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	EDSON RODRIGUES AMORIM	44.233,74
00058	0001346-84.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	SEBASTIAO CARLOS DA VITORIA	51.711,90
00059	0001347-69.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	21/03/2023	ARIONALDO RANGEL NEVES	54.939,99
00062	0001392-73.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	24/03/2023	ROBERTO GOTARDO MOREIRA	81.348,74
00063	0001391-88.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	24/03/2023	JOMAR AZEVEDO	979.764,44
00067	0001459-38.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	LUIZ CARLOS DAMES DE MIRANDA	17.508,36
00070	0001472-37.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	SERGIO HERMES BARCELOS LEMOS	2.664,25
00072	0001477-59.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	JOSE BATISTA GOMES	104.803,77
TOTAL						3.468.151,47

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, tendo em vista a segregação de massa, calculados atuarialmente, a valor presente. 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 37: Composição das provisões matemáticas previdenciárias

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2023

2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	23.140.589,50
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	14.087.945.689,49
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	12.154.285.258,59
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	13.549.800.081,09
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.123.472.905,72
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	270.801.522,63
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.240.394,15
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.933.660.430,90
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	3.378.699.717,90
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.242.317.303,93
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	202.721.983,07
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	14.064.805.099,99
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	12.131.144.669,09
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS *	12.131.144.669,09
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.933.660.430,90
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.933.660.430,90

Em relação as provisões efetuadas no exercício de 2023 para o **Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS** 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).

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\$ 12.154.285.258,59 (doze bilhões e cento e cinquenta e quatro milhões e duzentos e oitenta e cinco mil e duzentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e nove 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\$ 13.549.800.081,09**, 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\$ 1.123.472.905,72**, 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\$ 270.801.522,63** 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\$ 1.240.394,15**; 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\$ 1.933.660.430,90 (um bilhão e novecentos e trinta e três milhões e seiscentos e sessenta mil e quatrocentos e trinta reais e noventa 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\$ 3.378.699.717,90**, de natureza credora;
- **Contribuições do ativo para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores Ativos, a valor presente de **R\$ 1.242.317.303,93**, 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\$ 202.721.983,07**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora, conforme regras do MPS.

7.2.2.2.3. Das provisões INTRA OFSS

Estão representadas pela cobertura de insuficiência financeira de benefícios concedidos e a conceder e que é de responsabilidade do Ente efetuar o repasse financeiro para pagamento das obrigações com os Segurados. O valor do repasse para benefícios já concedidos é de **R\$ 12.131.144.669,09** e para os benefícios a conceder é de **R\$ 1.933.660.430,90**.

No exercício de 2023 o Ente efetuiu o repasse de **R\$ 965.861.094,36** para cobrir a complementação da folha de pagamento dos benefícios previdenciários já concedidos para o



FPS e que equivale a **7,96% (sete virgula noventa e seis)** do valor atuarial previsto para atender ao Plano no decorrer da sua vigência.

Conforme evidenciado no **quadro 37**, o valor das provisões matemáticas previdenciárias para o Fundo Financeiro dos Militares (FPS) está composto dos valores dos Benefícios de Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios Concedidos e a Conceder do PF para o RPPS e deduzidos os valores a receber das contribuições dos Servidores Ativos, das contribuições dos Aposentados e de Pensionistas bem como da Compensação Previdenciária (COMPREV), e da complementação referente a Cobertura de insuficiência financeira que representa a responsabilidade que o ente da Federação possui de cobrir as insuficiências financeiras, trazidos à valor presente, resultam no montante de **R\$ 23.140.589,50 (vinte e três milhões e cento e quarenta mil e quinhentos e oitenta e nove reais e cinquenta centavos)** que é o valor do Ativo garantidor do Plano ou seja, representa o patrimônio do Fundo, e que está evidenciado na disponibilidade de Caixa e equivalentes de caixa/Aplicações financeiras de liquidez imediata (BALFIN, BALPAT e BALVERF).

Resumo:

- **Benefícios Concedidos:** Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios no valor de **R\$ 13.549.800.081,09** e deduzidos os valores das contas redutoras (recursos das receitas destinados ao custeio do pagamento dos benefícios) e que importam em **R\$ 1.395.514.822,50**, e que totalizam **R\$ 12.154.285.258,59**;
- **Benefícios a Conceder:** Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios no valor de **R\$ 3.378.699.717,90** e deduzidos os valores das contas redutoras (recursos das receitas destinados ao custeio do pagamento dos benefícios) e que importam em **R\$ 1.445.039.287,00**, e que totalizam **R\$ 1.933.660.430,90**;
- **Cobertura de insuficiência financeira:** para benefícios concedidos de **R\$ 12.131.144.669,09** e benefícios a conceder de **R\$ 1.933.660.430,90**, e que totalizam **R\$ 14.064.805.099,99**.

Dessa forma, o valor líquido das provisões matemáticas previdenciárias é de **R\$ 14.087.945.689,49** e deduzido da **insuficiência financeira de R\$ 14.064.805.099,99** e do Ativo Real ajustado de **R\$ 23.140.589,50**, apresenta o equilíbrio atuarial para o Fundo de Proteção Social dos Militares, conforme abaixo:

Quadro 38: Valor líquido das provisões

FPS MILITAR	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado	23.140.589,50
(+) Cobertura de insuficiência financeira	14.064.805.099,99
(-) Provisão matemática	14.087.945.689,49
(=) Equilíbrio atuarial	0,00



Esse valor representa os ativos garantidores do Fundo e conforme Balancete de Verificação está evidenciado no grupo de Contas 1.1.1.1.1.50.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa/Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata.

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 39**.

Quadro 39: Evidenciação dos ajustes das provisões matemáticas previdenciárias no Balancete de Verificação no exercício de 2023

CONTA	CÓDIGO CONTÁBIL	SALDO EM 31/12/2022		SALDO DAS PROVISÕES	ATUALIZAÇÃO EM 2023		CÁLCULO ATUARIAL EM 2023		SALDO DAS PROVISÕES
		DÉBITO	CRÉDITO		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	2.2.7.2.1.00.00	2.776.325.990,39	16.173.482.473,83	13.397.156.483,44	102.166.936,03	792.956.142,08	2.840.554.109,50	16.928.499.798,99	14.087.945.689,49
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	2.2.7.2.1.01.00	1.367.932.299,63	13.012.253.069,32	11.644.320.769,69	28.393.189,29	538.357.678,19	1.395.514.822,50	13.549.800.081,09	12.154.285.258,59
APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	2.2.7.2.1.01.01	0,00	13.012.253.069,32	13.012.253.069,32	405.333,21	537.952.344,98	0,00	13.549.800.081,09	13.549.800.081,09
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PF DO RPPS	2.2.7.2.1.01.01	0,00	13.012.253.069,32	13.012.253.069,32	405.333,21	535.042.327,45	0,00	13.549.800.081,09	13.546.890.063,56
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PF DO RPPS - VPD	2.2.7.2.1.01.01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.910.017,53	0,00	0,00	2.910.017,53
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PF DO RPPS	2.2.7.2.1.01.03	1.114.216.069,72	0,00	1.114.216.069,72	9.256.836,00	0,00	1.123.472.905,72	0,00	1.123.472.905,72
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PF DO RPPS	2.2.7.2.1.01.04	252.070.502,55	0,00	252.070.502,55	18.731.020,08	0,00	270.801.522,63	0,00	270.801.522,63
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PF DO RPPS	2.2.7.2.1.01.05	1.645.727,36	0,00	1.645.727,36	0,00	405.333,21	1.240.394,15	0,00	1.240.394,15
FUNDOS EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.2.7.2.1.02.00	1.408.393.690,76	3.161.229.404,51	1.752.835.713,75	73.773.746,74	254.598.463,89	1.445.039.287,00	3.378.699.717,90	1.933.660.430,90
APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PF DO RPPS	2.2.7.2.1.02.01	0,00	3.161.229.404,51	3.161.229.404,51	18.564.075,25	236.034.388,64	0,00	3.378.699.717,90	3.378.699.717,90
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PF DO RPPS	2.2.7.2.1.02.03	1.187.107.632,44	0,00	1.187.107.632,44	55.209.671,49	0,00	1.242.317.303,93	0,00	1.242.317.303,93
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PF DO RPPS	2.2.7.2.1.02.04	221.286.058,32	0,00	221.286.058,32	0,00	18.564.075,25	202.721.983,07	0,00	202.721.983,07
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	2.2.7.2.2.00.00	13.376.925.911,47	0,00	13.376.925.911,47	687.879.188,52	0,00	14.064.805.099,99	0,00	14.064.805.099,99
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	2.2.7.2.2.01.00	11.624.090.197,72	0,00	11.624.090.197,72	507.054.471,37	0,00	12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09
(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	2.2.7.2.2.01.01	11.624.090.197,72	0,00	11.624.090.197,72	507.054.471,37	0,00	12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09
FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.2.7.2.2.02.00	1.752.835.713,75	0,00	1.752.835.713,75	180.824.717,15	0,00	1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90
(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	2.2.7.2.2.02.03	1.752.835.713,75	0,00	1.752.835.713,75	180.824.717,15	0,00	1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90
VPD - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	3.9.7.2.1.01.00	0,00	0,00	0,00	2.910.017,53	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		16.153.251.901,86	16.173.482.473,83	20.230.571,97	792.956.142,08	792.956.142,08	16.905.359.209,49	16.928.499.798,99	23.140.589,50

a) Das provisões de benefícios concedidos - plano financeiro para o FPS

Estamos evidenciando no **Quadro 40** os lançamentos contábeis dos ajustes do plano referentes as **provisões dos benefícios concedidos** conforme os valores informados no **Quadro 39**, foram registradas conforme as **Notas Patrimoniais nºs 2023NP00187 a 189, 196 e 198**, e quadro abaixo.



Quadro 40: Provisões de benefícios concedidos – Conta Contábil 2.2.7.2.1.01.01

Unidade Gestora: 600212 - FPS									
Exercício: 2023									
Conta Contábil: 227210101 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS									
Conta Corrente: 00.000000000									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito	Crédito	D/C	Saldo	NS	Estorno
Saldo Inicial							13.012.253.069,32	C	
31/12/23	2023NP00187	Nota Patrimonial	220000		9.256.836,00	C	13.021.509.905,32	C	Não
31/12/23	2023NP00188	Nota Patrimonial	220000		18.731.020,08	C	13.040.240.925,40	C	Não
31/12/23	2023NP00189	Nota Patrimonial	220000	405.333,21		D	13.039.835.592,19	C	Não
31/12/23	2023NP00192	Nota Patrimonial	320000		509.964.488,90	C	13.549.800.081,09	C	SIM
31/12/23	2023NS00237	Nota de Sistema	320000	509.964.488,90		D	13.039.835.592,19	C	SIM
31/12/23	2023NP00196	Nota Patrimonial	220000		507.054.471,37	C	13.546.890.063,56	C	Não
31/12/23	2023NP00198	Nota Patrimonial	320000		2.910.017,53	C	13.549.800.081,09	C	Não
TOTAL				510.369.822,11	1.047.916.833,88		13.549.800.081,09	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.

As contas redutoras (natureza devedora) de códigos contábeis nºs 2.2.7.2.1.01.03 e 2.2.7.2.1.01.04 tiveram um aumento na expectativa de recebimentos de **R\$ 9.256.836,00 (2023NP00187)**, **R\$ 18.731.020,08 (2023NP00188)**, respectivamente, e nesse caso foram debitadas em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.01 que tem natureza credora e foi creditada em **R\$ 27.987.856,08**.

Já a conta redutora (natureza devedora) de código contábil nº 2.2.7.2.1.01.05 teve uma reversão e foi creditada em **R\$ 405.333,21 (2023NP00189)** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.01 que tem natureza credora.

O valor da Cobertura de insuficiência financeira foi de **R\$ 507.054.471,37** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.01 que tem natureza credora e foi creditada.

Também foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01 em contrapartida a conta contábil de código nº 3.9.7.2.1.01.00 – Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS no valor de **R\$ 2.910.017,53**, conforme **nota patrimonial 2023NP00198** para totalizar com o valor informado no DRAA de **R\$ 13.549.800.081,09**.

b) Das provisões de benefícios a conceder - plano financeiro para o FPS:

Essas provisões estão sendo evidenciadas no **quadro 39**, e os lançamentos contábeis dos ajustes do plano referentes as **provisões dos benefícios a conceder** estão sendo discriminados no abaixo.



Quadro 41: Provisões de benefícios a conceder – Conta Contábil 2.2.7.2.1.02.01

Unidade Gestora: 600212 - FPS								
Exercício: 2023								
Conta Contábil: 227210201 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PF DO RPPS								
Conta Corrente: 00. 000000000								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
Saldo Inicial						3.161.229.404,51	C	
31/12/23	2023NP00190	Nota Patrimonial	220000	55.209.671,49	C	3.216.439.076,00	C	Não
31/12/23	2023NP00191	Nota Patrimonial	220000	18.564.075,25	D	3.197.875.000,75	C	Não
31/12/23	2023NP00195	Nota Patrimonial	220000	180.824.717,15	C	3.378.699.717,90	C	Não
TOTAL			18.564.075,25	236.034.388,64		3.378.699.717,90	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.

As contas redutoras (natureza devedora) tiveram as alterações, sendo que a 2.2.7.2.1.02.03 teve um aumento na provisão de **R\$ 55.209.671,49** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.02.01 que foi creditada, e a conta 2.2.7.2.1.02.04 teve uma reversão de **R\$ 18.564.075,25** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.02.01 que foi debitada.

c) Do Resultado Atuarial em 2022:

O resultado atuarial é nulo, pois os compromissos líquidos do plano (passivo atuarial) e deduzidos os Ativos Financeiros que representam os recursos garantidores do plano, apresentam resultado nulo, conforme abaixo:

Quadro 42: Resultado atuarial

Passivo Atuarial (Provisão Matemática Previdenciária) apurada na Avaliação Atuarial	23.140.589,50
(-) Carteira atual de ativos capitalizados (Ativo Real Líquido)	23.140.589,50
(=) Resultado Atuarial	0,00

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 31/12/2022 é de **R\$ -2.979.326,62 (dois milhões e novecentos e setenta e nove mil e trezentos e vinte e seis reais e sessenta e dois centavos)**. Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores.



Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes em 31/12/2023.

7.3.1. 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 43** a composição do Patrimônio Líquido do FPS em 2023.

Quadro 43: Composição do Patrimônio Líquido

Unidade Gestora: 600212 - FPS					
Exercício de 2023					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19	1.199.300.284,84	1.197.241.289,41	-2.979.326,62	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-920.331,19	1.199.300.284,84	1.197.241.289,41	-2.979.326,62	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-920.331,19	1.199.300.284,84	1.197.241.289,41	-2.979.326,62	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-920.331,19	1.199.300.284,84	1.197.241.289,41	-2.979.326,62	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-1.075.430,02	1.198.185.171,99	1.196.932.378,84	-2.328.223,17	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	133.261,61	1.075.430,02	21.837,22	-920.331,19	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	21.837,22	39.682,83	287.073,35	269.227,74	C
237110311 - AJUSTES DE EXERC. ANTERIORES/SALDOS NÃO FINANCEIROS/DETALHADO P/ ITEM PATRIMONIAL	21.837,22	39.682,83	287.073,35	269.227,74	C

7.3.1.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o resultado patrimonial do Exercício e que em 2023 foi deficitário em **R\$ 2.328.223,17** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVAP) – Anexo 15 e representa a variação patrimonial líquida do exercício (VPA de R\$ 1.195.856.948,82 (-) VPD de R\$ 1.198.185.171,99) e o item que mais concorreu para esse resultado foi a provisão matemática previdenciária de **R\$ 2.910.17,53**.

7.3.1.2. 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 que foi deficitário em **R\$ 920.331,19** conforme a conta contábil 2.3.7.1.1.02.00

7.3.1.3. 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\$ 239.304,08:** Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial:



Quadro 44: Composição do saldo da conta 2.3.7.1.1.03.11

Unidade Gestora: 600212 - FPS									
Exercício: 2023									
Conta Contábil: 237110311 - AJUSTES DE EXERC. ANTERIORES/SALDOS NÃO FINANCEIROS/DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL									
Conta Corrente: 143.5128									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito	Crédito	D/C	Saldo	NS	Estorno
Saldo Inicial							9.904,93	C	
01/01/23	2023NS00033	Nota de Sistema	220012	9.904,93		D	0,00	C	Não
16/02/23	2023NP00020	Nota Patrimonial	210000	895,12		D	-895,12	C	Não
14/04/23	2023NP00031	Nota Patrimonial	120000		199.969,81	C	199.074,69	C	Não
11/10/23	2023NP00126	Nota Patrimonial	120000		40.229,39	C	239.304,08	C	Não
Totais				10.800,05	240.199,20		239.304,08	C	

Dos valores acima, destacamos:

- a. **R\$ 895,12:** Registro da baixa de crédito referente a pagamento realizado pós óbito, em nome do ex servidor aposentado Sr. MÁRIO CATRINQUE FARIAS, CPF nº 302.554.067-20, data do óbito 05/10/2022, considerando a Guia de Devolução, 2022GD00035, à peça #35 do Processo EDCOS 2022-37VDJ;
- b. **R\$ 199.969,81:** Registro de crédito a receber referente pagamento pós óbito, data do óbito em 19/07/2020, do ex servidor aposentado Sr. JOAO MIRANDA DE SOUZA, CPF nº 327.960.647-00. Ressaltamos que do débito apresentado, temos as consignatárias ASPOMIRES R\$ 1.761,11, CBMEES R\$ 21.049,16, CLUBE SOCIAL CABOS E SOLDADOS R\$ 1.907,46, IR R\$ 9.208,75, IR SOBRE 13º SALÁRIO R\$ 992,26 e BANESTES R\$ 4.826,80, que serão compensadas de acordo com a Orientação SCA/GJP nº 032/2019. Processo EDOCS 2023-3RSQ7;
- c. **R\$ 40.229,39:** Registro pelo reconhecimento de atualização de valores decorrentes de saques realizados pós óbito, do ex segurado Sr. JOAO MIRANDA DE SOUZA, CPF nº 327.960.647-00, data do óbito 19/07/2020, conforme solicitação do despacho da DAF, peça #33 e DEMONSTRATIVO DE VALORES DEVIDOS AO ES-PREVIDÊNCIA à peça #32 do Processo EDOCS 2023-3RSQ7.

7.4. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO

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

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

O valor foi extraído do saldo da **conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)** do Balancete de Verificação do Exercício e soma **R\$ 23.127.553,18**, 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\$ 23.292.549,40** e a dedução do saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 164.996,22**, e que estamos segregado os valores por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:

Quadro 45: Apuração do superávit/déficit financeiro

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FONTES DE RECURSOS		
Ordinária	0,00	465.190,94
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	465.190,94
Vinculada	23.127.553,18	18.581.888,90
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	23.127.553,18	18.581.888,90
802 - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.245.403,29	0,00
803 - Rec. Vinc. ao Sistema de Prot. Social dos Militares (SPSM)	21.882.149,89	18.581.888,90
Total das Fontes de Recursos	23.127.553,18	19.047.079,84

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 46: Quadro: Ativos e passivos financeiros

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO			PASSIVO		
ATIVO FINANCEIRO	23.292.549,40	20.230.571,97	PASSIVO FINANCEIRO	164.996,22	1.183.492,13
ATIVO PERMANENTE	501.861,17	263.160,94	PASSIVO PERMANENTE	26.608.740,97	20.230.571,97
TOTAL DO ATIVO (I)	23.794.410,57	20.493.732,91	TOTAL PASSIVO (II)	26.773.737,19	21.414.064,10
SALDO PATRIMONIAL (I-II)	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-2.979.326,62	-920.331,19

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.

Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 1.195.856.948,82**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 1.198.185.171,99**, temos o valor apurado do **Resultado Patrimonial do Exercício** que foi **deficitário** em **R\$ 2.328.223,17**, conforme evidenciado no **subitem 7.3.1.1** do Balanço Patrimonial (BALPAT) do exercício.



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 47: Demonstração das Variações Patrimoniais

Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
Contribuições	211.164.425,77	184.385.004,74
Contribuições Sociais	211.164.425,77	184.385.004,74
VPA - Financeiras	1.619.433,01	1.380.599,76
Juros e Encargos de Mora	34.727,53	8.960,17
Variações Monetárias e Cambiais	115,33	0,00
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.584.590,15	1.371.639,59
Transferências e Delegações Recebidas	982.791.035,83	833.974.925,62
Transferências Intragovernamentais	982.791.035,83	833.974.925,62
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	33.492,00	50.619,73
Ganhos com incorporação de Ativos	33.492,00	50.619,73
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	248.562,21	300.115,61
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	108.403,20
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	248.562,21	191.712,41
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.195.856.948,82	1.020.091.265,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	11.769.945,02
Remuneração a Pessoal	0,00	11.769.945,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.172.438.703,57	996.087.755,11
Aposentadoria e Reformas	950.339.468,83	804.283.313,66
Pensões	222.099.234,74	191.804.441,45
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.699.436,19	13.308.995,35
Serviços	13.699.436,19	13.308.995,35
VPD - Financeiras	70.343,09	0,00
Outras Variações Patrim. Diminutivas - Financeiras	70.343,09	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	8.942.235,58	0,00
Transferências Intragovernamentais	8.942.235,58	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	124.436,03	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	38.772,42	0,00
Desincorporação de Ativos	85.663,61	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.910.017,53	0,00
VPD de Constituição das Provisões	2.910.017,53	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.198.185.171,99	1.021.166.695,48
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-2.328.223,17	-1.075.430,02
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/24 às 16:05.		



8.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 1.195.856.948,82** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 48**.

Quadro 48: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
Contribuições	211.164.425,77	184.385.004,74
Contribuições Sociais	211.164.425,77	184.385.004,74
VPA - Financeiras	1.619.433,01	1.380.599,76
Juros e Encargos de Mora	34.727,53	8.960,17
Variações Monetárias e Cambiais	115,33	0,00
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.584.590,15	1.371.639,59
Transferências e Delegações Recebidas	982.791.035,83	833.974.925,62
Transferências Intragovernamentais	982.791.035,83	833.974.925,62
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	33.492,00	50.619,73
Ganhos com incorporação de Ativos	33.492,00	50.619,73
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	248.562,21	300.115,61
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	108.403,20
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	248.562,21	191.712,41
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.195.856.948,82	1.020.091.265,46

Conforme quadro acima, os valores estão compostos pelas receitas de contribuições previdenciárias e pela transferência financeira para cobertura da folha de pagamento de inativos e pensionistas (Aporte) e foram os itens que mais contribuíram para o resultado das VPA's. Os demais valores estão sendo discriminados analiticamente e identificados.

8.3. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2023, foi de **R\$ 1.198.185.171,99** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 49**.



Quadro 49: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	11.769.945,02
Remuneração a Pessoal	0,00	11.769.945,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.172.438.703,57	996.087.755,11
Aposentadoria e Reformas	950.339.468,83	804.283.313,66
Pensões	222.099.234,74	191.804.441,45
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.699.436,19	13.308.995,35
Serviços	13.699.436,19	13.308.995,35
VPD - Financeiras	70.343,09	0,00
Outras Variações Patrim. Diminutivas - Financeiras	70.343,09	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	8.942.235,58	0,00
Transferências Intragovernamentais	8.942.235,58	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	124.436,03	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recup. e Ajuste para Perdas	38.772,42	0,00
Desincorporação de Ativos	85.663,61	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.910.017,53	0,00
VPD de Constituição das Provisões	2.910.017,53	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.198.185.171,99	1.021.166.695,48

Destacamos o registro do pagamento da folha de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas no valor de **R\$ 1.172.438.703,57** como o item que mais concorreu para as VPD's. Depois o pagamento da taxa de administração ao IPAJM (Serviços) no valor de **R\$ 13.699.436,19**. E o item transferência intragovernamentais no valor de **R\$ 8.942.235,58** é referente a devolução de abono registrado pela SEFAZ e também comentado nos itens 7.2.1 e 7.2.2, ambos na alínea "a" do BALFIN. Também o item Constituição das Provisões que é referente ao ajustes das provisões matemáticas previdenciárias conforme avaliação atuarial do exercício de 2023 no valor de **R\$ 2.910.017,53** e já comentado no item 7.2.2.3, alínea "a" do BALPAT.

8.3.1. Da taxa de administração

A taxa de administração está prevista na Lei Estadual nº 9315/2014 e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2023, e repassada mensalmente ao IPAJM no valor de **R\$ 13.699.436,19** conforme Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 (BALVERF) que apresenta esse valor em 31/12/2023, conforme quadro abaixo:




Quadro 50: Composição da Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 - Taxa de administração

Unidade Gestora: 600212 - FPS									
Conta Contábil: 332325300 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPSM INTRA OFSS - FPS									
Conta Corrente: 4429									
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento		Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
15/06/23	2023OB01053	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	1.245.403,29	D	Sim
15/06/23	2023NS00110	Nota de Sistema	310000		1.245.403,29	C	0,00	D	Sim
15/06/23	2023OB01055	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	1.245.403,29	D	Sim
15/06/23	2023NS00111	Nota de Sistema	310000		1.245.403,29	C	0,00	D	Sim
16/06/23	2023OB01056	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	1.245.403,29	D	Não
11/07/23	2023OB01239	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	2.490.806,58	D	Não
11/08/23	2023OB01550	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	3.736.209,87	D	Não
22/08/23	2023OB01553	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	4.981.613,16	D	Não
22/08/23	2023OB01555	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	6.227.016,45	D	Não
22/08/23	2023OB01554	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	7.472.419,74	D	Não
22/08/23	2023OB01556	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	8.717.823,03	D	Não
12/09/23	2023OB01757	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	9.963.226,32	D	Não
18/10/23	2023OB01962	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	11.208.629,61	D	Não
09/11/23	2023OB02226	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	12.454.032,90	D	Não
13/12/23	2023OB02420	OB de Transferência	310000	1.245.403,29		D	13.699.436,19	D	Não
31/12/23	2023NS00255	Nota de Sistema	230001		13.699.436,19	C	0,00	D	Não
Total				16.190.242,77	16.190.242,77		0,00		

8.4. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi deficitário em **R\$ 2.328.223,17** e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 51: Resultado patrimonial do exercício

Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	1.195.856.948,82
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	<u>1.198.185.171,99</u>
Resultado Patrimonial do exercício 	-2.328.223,17

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 52: Composição do saldo da dívida flutuante

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES				
Acumulado até 13/2023				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74	0,00
EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74	0,00
PROCESSADOS	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	156.611,39	487.130.815,21	487.122.430,38	164.996,22
CONSIGNAÇÕES	1.180,43	485.463.298,53	485.448.372,89	16.106,07
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	152.827,13	1.661.489,60	1.668.030,41	146.286,32
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.603,83	6.027,08	6.027,08	2.603,83
TOTAL	1.183.492,13	487.130.815,21	488.149.311,12	164.996,22
FONTE:				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/24 às 16:07.				

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\$ 164.996,22** e que está sendo comentado no item 7.2.1 do BALPAT.

10. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



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



IPAJM

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 53: Demonstração dos Fluxos de caixa

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
Acumulado até 13/2023		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	1.685.896.213,62	1.447.399.822,90
Receita de Contribuições	211.269.161,34	184.384.576,44
Remuneração das Disponibilidades	1.584.590,15	1.371.639,59
Outras Receitas Derivadas e Originárias	118.252,98	143.658,50
Transferências recebidas	982.791.035,83	833.974.925,62
Outros ingressos operacionais	490.133.173,32	427.525.022,75
DESEMBOLSOS	1.682.980.522,51	1.447.601.780,43
Pessoal e Demais Despesas	1.170.067.775,93	1.019.153.388,27
Transferências Concedidas	8.942.235,58	0,00
Outros Desembolsos Operacionais	503.970.511,00	428.448.392,16
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	2.915.691,11	-201.957,53
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	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
Operações de Crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida	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	2.915.691,11	-201.957,53
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	2.915.691,11	-201.957,53
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	20.230.571,97	20.432.529,50
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.146.263,08	20.230.571,97
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/24 às 16:08.		



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	1.685.896.213,62
DESEMBOLSOS	<u>-1.682.980.522,51</u>
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	2.915.691,11

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	2.915.691,11
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	<u>20.230.571,97</u>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.146.263,08

O valor apurado de **R\$ 23.146.263,08** 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 54: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES
Acumulado até 14/2023

Anexo XIX, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Demais Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldos Iniciais	0,00	-920.331,19	-920.331,19
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	269.227,74	269.227,74
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00
Resultado do Exercício	0,00	-2.328.223,17	-2.328.223,17
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir	0,00	0,00	0,00
Saldos Finais	0,00	-2.979.326,62	-2.979.326,62

FONTE:

- Saldos iniciais:** no valor negativo de **R\$ 920.331,19**, e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2021;
- Ajustes de exercício anteriores:** no valor de **R\$ 269.227,74**, e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 7.3.1.2 do Balanço Patrimonial.
- Resultado do exercício:** Foi deficitário em **R\$ 2.328.223,17**, e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 7.3.1.1 do Balanço Patrimonial. Esse valor guarda conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) que é o Resultado Patrimonial do Período.

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 15:18:27 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 19:17:06 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 08/03/2024 19:17:06 (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-P3J6C1>