



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: 600210 – FUNDO FINANCEIRO

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 Demonstração 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 PREVIDENCIÁRIO – FP (UG 600211)

6.1. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

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

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

Quadro 3: Balanço orçamentário



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



IPAJM

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Acumulado até Dezembro/2023				
Anexo XII, da Lei 4.320/64				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c - b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	450.000.000,00	718.608.782,79	732.963.520,37	14.354.737,58
RECEITAS CORRENTES	450.000.000,00	718.608.782,79	732.963.520,37	14.354.737,58
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	372.129.595,00	381.892.324,16	393.022.468,88	11.130.144,72
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	372.129.595,00	381.892.324,16	393.022.468,88	11.130.144,72
RECEITA PATRIMONIAL	5.000.000,00	16.475.023,95	18.222.242,04	1.747.218,09
VALORES MOBILIÁRIOS	5.000.000,00	16.475.023,95	18.222.242,04	1.747.218,09
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	72.870.405,00	320.241.434,68	321.718.809,45	1.477.374,77
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	0,00	0,00	6,12	6,12
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	1.981.140,00	1.981.140,00	1.653.086,66	-328.053,34
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	70.889.265,00	318.260.294,68	320.065.716,67	1.805.421,99
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)	450.000.000,00	718.608.782,79	732.963.520,37	14.354.737,58
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)	450.000.000,00	718.608.782,79	732.963.520,37	14.354.737,58
Déficit Total (IV)	2.224.909.761,00	0,00	2.290.445.867,62	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	2.674.909.761,00	718.608.782,79	3.023.409.387,99	14.354.737,58
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZ. P/ CRÉD. ADICIONAIS)	0,00	192.330.386,69	192.313.152,48	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	192.330.386,69	192.313.152,48	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f - g)
DESPESAS CORRENTES	2.674.909.761,00	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38	170.318.616,37
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.648.994.761,00	3.167.813.004,36	3.019.043.911,97	3.019.043.911,97	3.019.040.596,36	148.769.092,39
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	25.915.000,00	25.915.000,00	4.365.476,02	4.365.476,02	4.365.476,02	21.549.523,98
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)	2.674.909.761,00	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38	170.318.616,37
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)	2.674.909.761,00	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38	170.318.616,37
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII+IX)	2.674.909.761,00	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38	170.318.616,37
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 29/02/24 às 12:23.						

6.1.1. Das receitas

As receitas foram estimadas em **R\$ 450.000.000,00 (quatrocentos e cinquenta milhões de reais)**, sendo que houve uma atualização para **R\$ 718.608.782,79 (setecentos e dezoito milhões e seiscentos e oito mil e setecentos e oitenta e dois reais e setenta e nove centavos)**, e cuja fonte é proveniente das contribuições sociais de Servidores (**R\$ 381.892.324,16**), aplicações financeiras (**R\$ 16.475.023,95**), indenizações e restituições (**R\$ 1.981.140,00**), Receitas de COMPREV (**R\$ 320.000.000,00**) e outras receitas (**R\$ 65.716,67**). Estamos demonstrando no **quadro 4** a previsão e execução da receita orçamentária e o resultado obtido.

Quadro 4: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2023	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	310.384.443,00	588.927.622,85	130,87%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	139.615.557,00	144.035.897,52	32,01%
RECEITA TOTAL	450.000.000,00	732.963.520,37	162,88%
RESULTADO DA ARRECAÇÃO		282.963.520,37	62,88%



No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 732.963.520,37 (setecentos e trinta e dois milhões e novecentos e sessenta e três mil e quinhentos e vinte reais e trinta e sete centavos)** e apresentando um **SUPERÁVIT DE ARRECADAÇÃO** de **R\$ 282.963.520,37 (duzentos e oitenta e dois milhões e novecentos e sessenta e três mil e quinhentos e vinte reais e trinta e sete centavos)** e que equivale a **62,88% (sessenta e dois vírgula oitenta e oito por cento)** do total atualizado. O item que mais concorreu para esse resultado foi a receita de compensação previdenciária (COMPREV), que foi orçada em **R\$ 70.821.000,00** e o arrecadado foi de **R\$ 320.064.418,39**. Depois a receita com remuneração de depósitos bancários (rendimentos de aplicação financeira) que foi orçada em **R\$ 5.000.000,00** e o arrecadado foi de **R\$ 18.222.242,04**.

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	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	94,67%	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38
DESPESA DE CAPITAL	-	-	0,00%	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	0,00%	-	-
DESPESA TOTAL	3.193.728.004,36	3.023.409.387,99	94,67%	3.023.409.387,99	3.023.406.072,38
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA		170.318.616,37	5,33%	-	3.315,61
TOTAL		3.193.728.004,36	100,00%	0,00%	0,00%

O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 3.193.728.004,36 (três bilhões e cento e noventa e três milhões e setecentos e vinte e oito mil e quatro reais e trinta e seis centavos)**. O valor **EMPENHADO** e **LIQUIDADADO** foram de **R\$ 3.023.409.387,99 (três bilhões e vinte e três milhões e quatrocentos e nove mil e trezentos e oitenta e sete reais e noventa e nove centavos)** e que representa **94,67% (noventa e quatro vírgula sessenta e sete por cento)** do total autorizado, tendo sido **PAGO** o valor de **R\$ 3.023.406.072,38 (três bilhões e vinte e três milhões e quatrocentos e seis mil e setenta e dois reais e trinta e oito centavos)**, e sendo inscrito em restos a pagar processados o valor de **R\$ 3.315,61 (três mil e trezentos e quinze reais e sessenta e um centavos)** conforme evidenciado do **arquivo DEMRAP**.

Restos a Pagar

RAP PROCESSADOS	3.315,61
DESPESA CORRENTE	3.315,61



IPAJM

DESPESA DE CAPITAL	-
RAP NÃO PROCESSADOS	-
DESPESA CORRENTE	-
DESPESA DE CAPITAL	-
Total	3.315,61

6.1.3. Da economia orçamentária

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2023 de **R\$ 170.318.616,37 (cento e setenta milhões e trezentos e dezoito mil e seiscentos e dezesseis reais e trinta e sete centavos)** que representa **5,33% (cinco vírgula trinta e três por cento)** do total autorizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme **quadro 5**.

6.1.4. Do resultado orçamentário

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

Quadro 6: resultado orçamentário

Exercício	Receita Arrecadada	Despesa Realizada	Superávit Orçamentário
2021	366.860.191,56	2.399.031.529,57	-2.032.171.338,01
2022	651.245.953,46	2.820.782.200,94	-2.169.536.247,48
2023	732.963.520,37	3.023.409.387,99	-2.290.445.867,62

O resultado orçamentário obtido no exercício de 2023 foi **DEFICITÁRIO** de **R\$ 2.290.445.867,62 (dois bilhões e duzentos e noventa milhões e quatrocentos e quarenta e cinco mil e oitocentos e sessenta e sete reais e sessenta e dois centavos)**, tendo em vista que o Fundo Financeiro é de segregação de massa e depende de recursos de aporte do Ente para quitar as obrigações com as folhas de pagamentos e de outras despesas como sentenças judiciais.

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

Quadro 7: resultado orçamentário



Superávit Orçamentário	Aporte	Saldo Caixa Anterior	Recebimentos Extraorçamentários	Pagamentos Extraorçamentários	Saldo para o Exercício Seguinte
-2.032.171.338,01	2.010.443.883,55	110.773.217,74	899.057.664,84	951.396.270,33	36.707.157,79
-2.169.536.247,48	2.263.998.896,10	36.707.157,79	1.230.360.343,33	1.230.633.661,40	130.896.488,34
-2.290.445.867,62	2.262.283.622,81	130.896.488,34	1.017.200.698,44	1.070.265.464,71	49.669.477,26

Conforme demonstrado acima, o Fundo por ser deficitário, recebe o aporte do Poderes e Órgãos para fazer face aos pagamentos e também é utilizado os recursos em caixa originados do superávit do exercício anterior e resultando na disponibilidade de caixa ao final do exercício, e que será aplicada no ano seguinte.

6.1.5. Comparativo da despesa realizada nos últimos três exercícios

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

Quadro 8: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2021	2022	Δ % 2022/2021	2023	Δ % 2023/2022
Despesas Correntes	2.399.031.529,57	2.820.782.200,94	17,58%	3.023.409.387,99	7,18%
Pessoal e Encargos Sociais	2.392.649.926,92	2.766.505.459,75	15,32%	3.019.043.911,97	7,03%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	-100,00%	0,00	-100,00%
Outras Despesas Correntes	6.381.602,65	54.276.741,19	-97,74%	4.365.476,02	-99,85%
Despesas de Capital	0,00	0,00	-100,00%	0,00	-100,00%
Investimentos	0,00	0,00	-100,00%	0,00	-100,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	-100,00%	0,00	-100,00%
TOTAL	2.399.031.529,57	2.820.782.200,94	17,58%	3.023.409.387,99	7,18%

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 acréscimo das despesas, perfazendo o percentual de **7,18% (sete vírgula dezoito por cento)** e um dos itens que contribui para esse aumento foram as despesas com benefícios previdenciários que está relacionado ao reajuste salarial do exercício de 2023 e também as alterações nos quadros funcionais quer por ingresso ou por baixas. Também houve a redução em outras despesas correntes que está relacionada com a alteração ocorrida em 2023 da contabilização da taxa de administração que passou a ser registrada extraorçamentária.

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 9**, o montante empenhado, Liquidado foram de **R\$ 3.023.409.387,99 (três bilhões e vinte e três milhões e quatrocentos e nove mil e trezentos e oitenta e sete reais e noventa e nove centavos)**, não havendo restos a pagar não processados, o valor total **PAGO** o valor de **R\$ 3.023.406.072,38 (três bilhões e vinte e três milhões e quatrocentos e seis mil e setenta e dois reais e trinta e oito centavos)**, e resultando em restos a pagar processados no valor de **R\$ 3.315,61 (três mil e trezentos e quinze reais e sessenta e um centavos)** conforme evidenciado do **arquivo DEMRAP**, e que estamos demonstrando abaixo.

Quadro 9: Apuração de restos a pagar

Exercício de 2023

DESPESA	REALIZADA				
	EMPENHADA	LIQUIDADA	RP não Processados	PAGA	RP Processados
DESPESA CORRENTE	3.023.409.387,99	3.023.409.387,99	-	3.023.406.072,38	3.315,61
.PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.019.043.911,97	3.019.043.911,97	-	3.019.040.596,36	3.315,61
.OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.365.476,02	4.365.476,02	-	4.365.476,02	-

6.3. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

”...

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

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

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

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



11.354, de 2021;

IV - produto de operações de crédito autorizadas, conforme o inciso IV, § 1º, do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964; e

V - anulados da reserva de contingência definida no § 4º do art. 6º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.677, de 2022 e regulada no artigo 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.677, de 2022.

...”

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

Quadro 10: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
1 - Despesa autorizada no exercício (Inicial)	R\$ 2.674.909.761,00
2 - % autorizado na Lei Orçamentária (%)	30,00%
3 - Limite autorizado na LOA/2023 (1 * 2)	R\$ 802.472.928,30
4 - Por Superávit Financeiro - UG 600210	R\$ 125.401.062,22
4 - Por Superávit Financeiro - UG EXECUTIVO (APORTE)	R\$ 59.445.540,33
5. Por Excesso de Arrecadação	R\$ 268.608.782,79
6. Por Suplementação de Outro Órgão/Poder	R\$ 40.554.459,67
5 - Por Remanejamento Interno	R\$ 297.832.398,94
6 - Soma (4 + 5)	R\$ 791.842.243,95
7. Por Anulação Total e/ou Parcial de Dotação - UG 600210	R\$ 5.606.000,00
8 - (-)Por Remanejamento Interno	R\$ 297.832.398,94
9 - Soma (7 + 8)	R\$ 303.438.398,94
10 - Dotação Atualizada (1 + 6 - 9)	R\$ 3.163.313.606,01
11 - Percentual realizado em relação ao autorizado (10/1)	18,26%

No Fundo Financeiro houve a abertura de créditos suplementares por superávit financeiro, excesso de arrecadação e remanejamento interno e não havendo a alteração do valor autorizado na LOA.

Estamos demonstrando a seguir os tipos de créditos e toda as movimentações de alterações orçamentárias ocorridas no exercício de 2023.

6.3.1. Da abertura de créditos suplementares por Superávit Financeiro

Quadro 11: Demonstrativo de créditos suplementares – Superávit financeiro



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



IPAJM

RELACÃO DE CRÉDITO SUPLEMENTAR - POR SUPERÁVIT FINANCEIRO						
Doc. Referência	Documento	Data Referência / Ação - CA	Ação - CA / Emenda Parlamentar	Natureza / Município	Natureza da Despesa	VALOR (R\$ 1,00)
Fonte de Recursos: 2801000000 - Recursos de Exercícios Anteriores - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)						125.401.062,22
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0009 - BENEF. PREV. DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	3.488.726,56
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0019 - BENEF. PREV. TRIB. CONTAS DO EST. ESP. SANTO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	3.039.071,47
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0059 - BENEF. PREV. DO MINISTÉRIO PÚBLICO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	598.881,40
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0119 - BENEF. PREV. DA DEFENSORIA PÚBLICA	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	177.720,61
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0126 - BEN. PREV. PODER JUDICIÁRIO DO E.E. SANTO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	25.416.226,56
D 1138-S DE 04/05/2023	2023NC00003 - 05/05/2023	05/05/2023	0131 - BENEFÍCIOS PREV. DO PODER EXECUTIVO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	319001	92.680.435,62
Fonte de Recursos: 2.501.000000 - Recursos de Exercícios Anteriores - Recursos não vinculados de Impostos						59.445.540,33
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00031 - 02/10/2023	0131	E0000	999999 - Não informado	319001	58.184.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00031 - 02/10/2023	0131	E0000	999999 - Não informado	319003	1.261.540,33
TOTAL						184.846.602,55

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 21/02/2024 17:55

6.3.2. Da abertura de créditos suplementares por Superávit Financeiro

Quadro 12: Demonstrativo de créditos suplementares – Redução/anulação de dotação

RELACÃO DE CRÉDITO SUPLEMENTAR - POR REDUÇÃO/ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO						
Órgão / Doc. Referência	Documento	Tipo de Crédito / Acrésc. / Decrésc.	Data Referência / Ação - CA	Ação - CA / Emenda Parlamentar	Natureza / Município	VALOR (R\$ 1,00)
DA UG: 600210 - FUNDO FINANCEIRO PARA:						
FONTE DE RECURSOS: RECURSOS: 1500000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinculados de Impostos						5.606.000,00
02 - TRIBUNAL DE CONTAS DO EST. ESPÍRITO SANTO						
D 2821-S DE 15/12/2023	2023NC00084 - 18/12/2023	Suplementar	18/12/2023	2018 - EXERCÍCIO DO CONTROLE EXTERNO	319011 - VENC. E VANT. FIXAS - P. CIVIL	3.400.000,00
03 - PODER JUDICIÁRIO DO EST. ESPÍRITO SANTO						
D 2812-S DE 14/12/2023	2023NC00070 - 15/12/2023	Especial	14/12/2023	0006 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	319016 - OUTRAS DESP. VARIÁVEIS - P. CIVIL	1.250.000,00
05 - MINISTÉRIO PÚBLICO DO EST. ESPÍRITO SANTO						
D 2807-S DE 14/12/2023	2023NC00069 - 15/12/2023	Especial	15/12/2023	0044 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	319016 - OUTRAS DESP. VARIÁVEIS - P. CIVIL	40.000,00
06 - DEFENSORIA PÚBLICA DO EST. ESPÍRITO SANTO						
D 2215-S DE 09/11/2023	2023NC00044 - 10/11/2023	Suplementar	10/11/2023	2357 - ASSISTÊNCIA JUDICIAL E EXTRAJ., INTEGRAL E GRATUITA	339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	640.763,30
D 2215-S DE 09/11/2023	2023NC00044 - 10/11/2023	Suplementar	10/11/2023	2357 - ASSISTÊNCIA JUDICIAL E EXTRAJ., INTEGRAL E GRATUITA	339039 - OUTROS SERV. TERCEIROS - P. JURÍDICA	109.406,15
D 2215-S DE 09/11/2023	2023NC00044 - 10/11/2023	Suplementar	10/11/2023	2357 - ASSISTÊNCIA JUDICIAL E EXTRAJ., INTEGRAL E GRATUITA	339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	49.830,55
D 2804-S DE 14/12/2023	2023NC00068 - 15/12/2023	Especial	15/12/2023	0043 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	319016 - OUTRAS DESP. VARIÁVEIS - P. CIVIL	116.000,00
DA UG: 800101 - ADMIN. GERAL A CARGO DA SEGER PARA:						
FONTE DE RECURSOS: 1500000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos não vinculados de Impostos						40.554.459,67
60 - INST. PREV. SERV. DO EST. ESPÍRITO SANTO						
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00006 - 02/10/2023	Suplementar	02/10/2023	0059 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO MINISTÉRIO PÚBLICO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	4.000.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00006 - 02/10/2023	Suplementar	02/10/2023	0126 - BENEF. PREV. PODER JUDICIÁRIO DO EST. ESP. SANTO	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	9.500.000,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00006 - 02/10/2023	Suplementar	02/10/2023	0131 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER EXECUTIVO	319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	25.738.459,67
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00006 - 02/10/2023	Suplementar	02/10/2023	0131 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER EXECUTIVO	319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.316.000,00
TOTAL						46.160.459,67

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

6.3.3. Da abertura de créditos suplementares por Superávit Financeiro

Quadro 13: Demonstrativo de créditos suplementares – Excesso de arrecadação



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				
UG: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
RELAÇÃO DE CRÉDITO SUPLEMENTAR - POR EXCESSO DE ARRECAÇÃO				
Doc. Referência	Documento	Data Referência / Ação - CA	Natureza	VALOR (R\$ 1,00)
ÓRGÃO/AÇÃO: 0131 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER EXECUTIVO				
FONTE DE RECURSOS: 1801211100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF				246.995.918,54
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00032 - 02/10/2023	02/10/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	40.025.917,00
D 2593-S DE 16/11/2023	2023NC00047 - 17/11/2023	17/11/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	131.347.000,00
D 2806-S DE 14/12/2023	2023NC00071 - 15/12/2023	15/12/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	75.623.001,54
ÓRGÃO/AÇÃO: 0009 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA				
FONTE DE RECURSOS: 1801212100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF				116.726,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00032 - 02/10/2023	02/10/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	116.726,00
ÓRGÃO/AÇÃO: 0019 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
FONTE DE RECURSOS: 1801212200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF				534.475,00
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00032 - 02/10/2023	02/10/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	304.475,00
D 2593-S DE 16/11/2023	2023NC00047 - 17/11/2023	17/11/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	230.000,00
ÓRGÃO/AÇÃO: 0126 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
FONTE DE RECURSOS: 1801213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF				16.154.238,16
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00032 - 02/10/2023	02/10/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	1.097.362,00
D 2593-S DE 16/11/2023	2023NC00047 - 17/11/2023	17/11/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	1.000.000,00
D 2780-S DE 13/12/2023	2023NC00060 - 14/12/2023	14/12/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	5.956.876,16
D 2806-S DE 14/12/2023	2023NC00072 - 15/12/2023	15/12/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	8.100.000,00
ÓRGÃO/AÇÃO: 0059 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO MINISTÉRIO PÚBLICO				
FONTE DE RECURSOS: 1801214100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF				4.807.425,09
D 2268-S DE 29/09/2023	2023NC00032 - 02/10/2023	02/10/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	194.891,00
D 2593-S DE 16/11/2023	2023NC00047 - 17/11/2023	17/11/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	80.000,00
D 2780-S DE 13/12/2023	2023NC00060 - 14/12/2023	14/12/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	3.805.853,00
D 2806-S DE 14/12/2023	2023NC00072 - 15/12/2023	15/12/2023	319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. MILITARES	726.681,09
TOTAL GERAL				268.608.782,79
FONTE:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 21/02/2024				

7. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

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

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 da LC nº 943/2020 (atualizadas), e que são destinados ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões dos Militares e dependentes do Fundo, bem como da taxa de Administração devida a Autarquia. Estamos detalhando os recursos, conforme especificação constante do **quadro 14, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 14: Do Balanço financeiro



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



IPAJM

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Acumulado até Dezembro/2023					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	4.144.823.846,68	0,00	DISPÊNDIOS	4.144.823.846,68	0,00
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	732.963.520,37	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	3.023.409.387,99	0,00
Ordinária	6.474,86	0,00	Ordinária	2.263.788.790,94	0,00
500 - Rec. não vinculados de Impostos	6.474,86	0,00	500 - Rec. não vinculados de Impostos	2.204.343.250,61	0,00
501 - Outros Rec. não Vinculados	0,00	0,00	501 - Outros Rec. não Vinculados	59.445.540,33	0,00
Vinculada	732.957.045,51	0,00	Vinculada	759.620.597,05	0,00
Rec. Vinculados à Previdência Social - RPPS	732.957.045,51	0,00	Rec. Vinculados à Previdência Social - RPPS	759.620.597,05	0,00
801 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Repartição/PF	680.648.289,75	0,00	801 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Repartição/PF	759.620.597,05	0,00
802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	52.308.755,76	0,00	802 - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	2.263.763.139,53	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	1.479.516,72	0,00
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	30.617.393,32	0,00	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária	1.479.516,72	0,00
Transf. Rec. para Aportes de rec. para o RPPS	2.233.145.746,21	0,00	Transf. Concedidas para Aportes de rec. para o RPPS	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	1.017.200.698,44	0,00	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.070.265.464,71	0,00
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	3.315,61	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.271.403,24	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.017.072.430,67	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.017.069.148,32	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	124.952,16	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	48.924.913,15	0,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	130.896.488,34	0,00	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	49.669.477,26	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	130.896.488,34	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	49.669.477,26	0,00
Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	130.896.488,34	0,00	Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	49.669.477,26	0,00
Investimentos e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	0,00	Invest. e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	4.144.823.846,68	0,00	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	4.144.823.846,68	0,00
 FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 02/02/24 às 10:43.					

7.1. DOS INGRESSOS

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

7.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação



financeira, conforme já discriminado no **quadro 3 do item 6.1**, e que totalizam **R\$ 761.864.399,75**, e **quadro 11**.

Quadro 11: Receita orçamentária líquida em 2023

REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2023			
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Item Patrimonial / Fonte Completa	2023		
	PREVISÃO DA RECEITA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	RESULTADO (c = a - b)
600210 - FUNDO FINANCEIRO	450.000.000,00	732.963.520,37	-282.963.520,37
1 - Receitas Correntes	310.384.443,00	588.927.622,85	-278.543.179,85
12 - Contribuições	232.514.038,00	248.986.577,48	-16.472.539,48
12150111 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	138.486.318,00	139.469.710,15	-983.392,15
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	138.486.318,00	117.911.060,54	20.575.257,46
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	12.506.687,86	-12.506.687,86
1801214100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	9.051.961,75	-9.051.961,75
12150112 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	62.300,00	75.205,39	-12.905,39
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	62.300,00	75.205,39	-12.905,39
12150121 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	70.260.850,00	84.044.450,87	-13.783.600,87
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	70.260.850,00	84.058.092,30	-13.797.242,30
1801211100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	-8.437,23	8.437,23
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	-5.204,20	5.204,20
12150131 - Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	18.443.000,00	20.174.465,94	-1.731.465,94
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	18.443.000,00	20.174.465,94	-1.731.465,94
12150141 - Contribuição Oriunda de Sentenças Judiciais - Servidor Civil Ativo - Principal	2.291.050,00	2.459.351,62	-168.301,62
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	2.291.050,00	2.459.351,62	-168.301,62
12150142 - Contr. Oriunda de Sent. Judiciais - Serv. Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	0,00	11.934,74	-11.934,74
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	11.934,74	-11.934,74
12150211 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	207.900,00	133.517,68	74.382,32
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	207.900,00	133.517,68	74.382,32
12150212 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	279.200,00	18.726,67	260.473,33
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	279.200,00	18.726,67	260.473,33
12150221 - Contr. Patronal Oriunda de Sent. Judiciais - Patr. - Serv. Civil Ativo - Principal	2.461.300,00	2.575.344,92	-114.044,92
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	2.461.300,00	2.575.344,92	-114.044,92
12150222 - Contr. Patr. Oriunda Sent. Judiciais - Patr./Serv. Civil Ativo - Multas/Juros Mora	0,00	23.869,50	-23.869,50
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	23.869,50	-23.869,50
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	22.120,00	0,00	22.120,00
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	22.120,00	0,00	22.120,00



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



IPAJM

13 - Receita Patrimonial	5.000.000,00	18.222.242,04	-13.222.242,04
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	0,00	17.198.218,06	-17.198.218,06
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	17.198.218,06	-17.198.218,06
13210401 - Remuneração dos Recursos do RPPS - Principal	5.000.000,00	1.024.023,98	3.975.976,02
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	5.000.000,00	1.024.023,98	3.975.976,02
19 - Outras Receitas Correntes	72.870.405,00	321.718.803,33	-248.848.398,33
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	231.510,00	578.660,01	-347.150,01
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	231.510,00	332.287,50	-100.777,50
1500211100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	6.474,86	-6.474,86
1801211100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	168.881,69	-168.881,69
1801212100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	37.662,44	-37.662,44
1801212200 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	8.162,17	-8.162,17
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	25.191,35	-25.191,35
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de Mora	38.310,00	13.049,90	25.260,10
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	38.310,00	13.049,90	25.260,10
19220303 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Dívida Ativa	14.000,00	28.729,51	-14.729,51
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	14.000,00	28.729,51	-14.729,51
19220306 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	264,91	-264,91
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	264,91	-264,91
19220631 - Restit. Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	1.595.350,00	882.087,20	713.262,80
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	1.595.350,00	882.087,20	713.262,80
19229901 - Outras Restituições - Principal	21.020,00	148.209,75	-127.189,75
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	21.020,00	148.209,75	-127.189,75
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	0,00	2.085,38	-2.085,38
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	2.085,38	-2.085,38
19239903 - Outros Ressarcimentos - Dívida Ativa	80.950,00	0,00	80.950,00
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	80.950,00	0,00	80.950,00
19990301 - Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência - Principal	70.821.000,00	320.064.418,39	-249.243.418,39
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	70.821.000,00	320.064.418,39	-249.243.418,39
19990302 - Comp. Financeiras entre os Reg. de Previdência - Multas e Juros de Mora	0,00	781,46	-781,46
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	781,46	-781,46
19999922 - Outras Rec. Não Arrec. e Não Proj. pela RFB/Primárias - Multas e Juros de Mora	68.265,00	0,00	68.265,00
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	68.265,00	0,00	68.265,00
19999923 - Outras Rec. Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	0,00	516,82	-516,82
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	516,82	-516,82



7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	139.615.557,00	144.035.897,52	-4.420.340,52
72 - Contribuições	139.615.557,00	144.035.891,40	-4.420.334,40
72150211 - Receita Intraorçamentária - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	139.029.538,00	142.127.547,60	-3.098.009,60
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	87.029.538,00	89.818.791,84	-2.789.253,84
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - Taxa de Administração	52.000.000,00	52.308.755,76	-308.755,76
72150212 - Rec. Intraorçamentária/Contr. Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	1.500,00	274,51	1.225,49
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	1.500,00	274,51	1.225,49
72150221 - Rec. Intraorçamentária/Contr. Patr. Oriunda Sent. Judiciais Serv. Civil Ativo - Principal	567.995,00	1.908.069,29	-1.340.074,29
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	567.995,00	1.908.069,29	-1.340.074,29
72155311 - Receita Intraorçamentária - Contribuição Patronal - Militar Ativo - Principal	16.524,00	0,00	16.524,00
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	16.524,00	0,00	16.524,00
79 - Outras Receitas Correntes	0,00	6,12	-6,12
79110101 - Rec. Intraorçamentária - Multas Prev. em Legislação Específica - Principal	0,00	6,12	-6,12
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente - Rec. Vinc. ao RPPS - FR/PF	0,00	6,12	-6,12
FONTE:			
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ			
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 28/02/2024 15:50			

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2023 apresentou um **Superávit de arrecadação** de **R\$ 282.963.520,37 (duzentos e oitenta e dois milhões e novecentos e sessenta e três mil e quinhentos e vinte reais e trinta e sete centavos)**, ou seja, o valor arrecadado foi maior que o previsto inicial na LOA/2023.

7.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos a transferência efetuada pelo Poder Executivo para cobertura da folha de pagamento dos Servidores inativos e pensionistas com a folha de pagamento e também com o Abono, e que totalizam **R\$ 2.263.763.139,53 (dois bilhões e duzentos e sessenta e três milhões e setecentos e sessenta e três mil e cento e trinta e nove reais e cinquenta 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 e demais Poderes, 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\$ 30.617.393,32 (trinta milhões e seiscentos e dezessete mil e trezentos e noventa e três reais e trinta e dois centavos)**, conforme a solicitação



contida no OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0750/2022 e autorização constante no processo 2022-W5WBX, conforme detalhamento no **quadro 12**.

Quadro 12: Detalhamento do abono 2023

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil: Exercício: 2023				
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Conta Contábil: 451120200 - REPASSE RECEBIDO				
Abono 2023				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
010101.1.5.00.212100.000000.010101.2023OB03442	0,00	285.467,10	285.467,10	0,00
010101.2.5.00.000000.000000.010101.2023OB03445	0,00	0,00	285.467,10	285.467,10
020101.1.5.00.000000.000000.020101.2023OB03220	0,00	0,00	195.800,00	195.800,00
030101.1.5.00.000000.000000.030101.2023OB03832	0,00	0,00	1.222.833,10	1.222.833,10
050101.1.5.00.000000.000000.050101.2023OB11884	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
060101.1.5.00.000000.000000.060101.2023OB00707	0,00	0,00	101.000,00	101.000,00
800102.1.5.00.000000.000000.800102.2023OB29135	0,00	7.476.106,00	28.780.293,12	21.304.187,12
800102.1.5.00.000000.000000.800102.2023OB29654	0,00	0,00	264.706,88	264.706,88
800102.2.5.00.000000.000000.800102.2023OB29489	0,00	264.706,88	7.476.106,00	7.211.399,12
TOTAL	0,00	8.026.279,98	38.643.673,30	30.617.393,32

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 09:03.

No entanto, houve a devolução de **R\$ 260.185,76 (duzentos e sessenta mil e cento e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos)** conforme detalhamento no **quadro 13**.

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil: Exercício: 2023				
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Conta Contábil: 351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO				
Abono Exercício de 2023				
Conta Corrente	Órgão	Documento	Data	Valor
010101	ALES	2023OB08733	28/12/23	17.234,21
020101	TCEES	2023OB08734	28/12/23	7.094,42
030101	TJES	2023OB08735	28/12/23	24.778,48
050101	MPES	2023OB08731	28/12/23	583,68
060101	DPES	2023OB08732	28/12/23	7.500,00
800102	EXECUTIVO	2023OB08740	28/12/23	189.912,89
800102	EXECUTIVO	2023OB08741	28/12/23	13.082,08
Total				260.185,76

Assim, o valor líquido pago aos Servidores foi de **R\$ 30.357.207,56 (trinta milhões e trezentos e cinquenta e sete mil e duzentos e sete reais e cinquenta e seis dois centavos)**.



b. Do aporte

Conforme estipula a LC nº 282/2004 (atualizada), esse Fundo, que foi estruturado em regime de repartição simples, e o Ente, através dos Poderes Executivo, Judiciário e Legislativo, assim como o Ministério Público e a Defensoria Pública, deverão efetuar a cobertura financeira do pagamento dos benefícios previdenciários aos Inativos e Pensionistas a eles vinculados, de acordo com § 1º do artigo 40 (**grifo nosso**):

*§ 1º Além das contribuições previstas neste artigo ficam **o Poder Executivo e demais Poderes e órgãos referidos no artigo 4º desta Lei Complementar, responsáveis pela complementação do valor integral das correspondentes folhas de pagamento dos benefícios previdenciários, sempre que as receitas de contribuições forem insuficientes**, dando-se por extintos os débitos existentes, ainda que parcelados, decorrentes de suas contribuições dos exercícios anteriores à data de publicação desta Lei Complementar.*

Em 2023, o valor foi de **R\$ 2.233.145.746,21 (dois bilhões e duzentos e trinta e três milhões e cento e quarenta e cinco mil e setecentos e quarenta e seis reais e vinte e um centavos)**, conforme evidenciado no quadro abaixo.

Quadro 13: Repasse de Recursos para cobertura de insuficiências financeiras

Governo do Estado do Espírito Santo					
Detalhamento da Conta Contábil: Exercício: 2023					
Conta Contábil: 451320101 - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS					
Conta Corrente	Órgão	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
3647.010101	ALES	30.748.162,05	3.691,55	3.719.208,31	34.463.678,81
3647.020101	TCEES	29.057.658,19	66.047,64	3.479.766,55	32.471.377,10
3647.030101	TJES	203.497.501,66	69.952.427,88	92.685.879,65	226.230.953,43
3647.050101	MPES	40.357.554,39	86.614,74	4.091.185,38	44.362.125,03
3647.060101	DPES	22.941.042,72	47.827,66	2.582.017,69	25.475.232,75
4780.800102	EXECUTIVO	1.746.000.000,00	2.945.814,45	127.088.193,54	1.870.142.379,09
Total					2.233.145.746,21

7.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Restos a Pagar (RAP), Condições e outros Valores restituíveis e que somam **R\$ 1.017.200.698,44 (um bilhão e dezessete milhões e duzentos mil e seiscentos e noventa e oito reais e quarenta e quatro centavos)**, conforme **quadro 14**.



Quadro 14: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	PAGAMENTOS
RESTOS A PAGAR	3.315,61
RP Processados 2023	3.315,61
VALORES RESTITUÍVEIS	1.017.072.430,67
Consignações	655.584.708,23
.Pensão Alimentícia	15.566.061,93
.Ressarcimentos e Restituições	23.566.597,12
.Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	1.104.588,14
.Outros Consignatários	615.347.461,04
Depósitos Não Judiciais	250.917.174,11
.Ressarcimentos	250.917.174,11
Consignações - INTRA OFSS	110.570.548,33
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	110.570.548,33
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	120.408,77
.Restituições de Contribuições Previdenciárias	120.377,10
.Restituições de Receitas Orçamentárias por Dedução	31,67
OUTROS RECEBIMENTOS	4.543,39
.RPPS - Retenções s/ Venc. e Vantagens - TJES - NL 02526	4.543,39
Total	1.017.200.698,44

Conforme descrição no **quadro 14**, os valores evidenciados nos 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;
- Outros Recebimentos: R\$ 4.543,39** – referente ao registro contábil da Nota de liquidação 2023NL02526 ref. FOPAG 12/2023 do TJES e registrada nessa conta pela SEFAZ para acerto de folha.
- Demais:** estão descritas a origem da retenção no **quadro 14**.

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\$ 130.896.488,34 (cento e trinta milhões e oitocentos e noventa e seis mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos)**, e que representam o saldo



disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício de 2022, oriundos de Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2022, conforme **quadro 15**.

Quadro 15: Detalhamento do saldo do exercício anterior

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	130.896.488,34
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	130.896.488,34
Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	130.896.488,34

7.2. DOS DISPÊNDIOS

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

7.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folhas de pagamentos de inativos e pensionistas, Abono, RPV e sentenças judiciais no valor de **R\$ 3.023.409.387,99 (três bilhões e vinte e três milhões e quatrocentos e nove mil e trezentos e oitenta e sete reais e noventa e nove centavos)** e que está evidenciado no **quadro 3** do **item 6.1** e também evidenciadas no quadro abaixo.

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

DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	3.023.409.387,99
Ordinária	2.263.788.790,94
500 - Rec. não vinculados de Impostos	2.204.343.250,61
501 - Outros Rec. não Vinculados	59.445.540,33
Vinculada	759.620.597,05
Rec. Vinculados à Previdência Social - RPPS	759.620.597,05
801 - Rec. Vinc. ao RPPS - F. em Repartição/PF	759.620.597,05

Conforme informado acima, a execução da despesa orçamentária foi realizada com pagamentos efetuados a servidores Inativos e a Pensionistas relativos aos benefícios de Proventos e também com o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo e cuja fonte de recursos foi com Recursos do Tesouro (Caixa). Estamos apresentando no **quadro 17**, a execução de despesa, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial + Suplementações), Empenhada e Liquidada no exercício.



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



IPAJM

Quadro 17: Demonstrativo da execução da despesa



Governo do Estado do Espírito Santo
DES.03.3 - Ação/Fonte/Natureza/Elemento

Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada e Liquidada
600210 - FUNDO FINANCEIRO	3.163.313.606,01	3.023.409.387,99
0005 - CONC. ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	28.577.298,15
1500211100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	0,00	21.378.981,11
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	21.378.981,11
2500211100 - Rec. Exerc. Anteriores - Rec. Não Vinc. Impostos	0,00	7.198.317,04
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	4.280.538,15
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	2.917.778,89
0006 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	1.198.054,62
1500213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	0,00	1.198.054,62
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	965.721,52
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	232.333,10
0009 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA	60.952.077,56	52.519.624,62
1500212100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	40.131.498,00	34.467.823,79
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	30.129.644,81	25.125.972,66
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	9.444.355,19	8.923.407,73
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	557.498,00	418.443,40
1801212100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	17.331.853,00	14.563.074,27
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	16.308.853,00	14.108.423,71
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	993.000,00	454.650,56
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.000,00	0,00
2801212100 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	3.488.726,56	3.488.726,56
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	3.488.726,56	3.488.726,56
0011 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	188.705,58
1500212200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	0,00	188.705,58
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	160.167,09
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	28.538,49
0012 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	268.232,89
2500212100 - Rec. Exerc. Anteriores - Rec. Não Vinc. Impostos	0,00	268.232,89
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	192.765,79
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	75.467,10
0019 - BENEF. PREV. TRIB. CONTAS EST. DO ESPÍRITO SANTO	54.823.711,47	50.085.915,57
1500212200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	33.407.165,00	32.479.539,27
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	25.345.758,82	25.068.604,94
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	7.561.406,18	7.304.527,11
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	500.000,00	106.407,22
1801212200 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	18.377.475,00	14.567.304,83
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	17.517.475,00	14.035.332,27
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	700.000,00	531.972,56
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	160.000,00	0,00
2801212200 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	3.039.071,47	3.039.071,47
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	3.039.071,47	3.039.071,47



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



IPAJM

0033 - MAN. E ADMINISTRAÇÃO DE FUNDOS VINC. AO IPAJM	50.000,00	0,00
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	50.000,00	0,00
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	50.000,00	0,00
0043 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	93.500,00
1500215100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. de Impostos	0,00	93.500,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	83.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	10.500,00
0044 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	0,00	31.416,32
1500214100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	0,00	31.416,32
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	28.416,32
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	3.000,00
0059 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO MINISTÉRIO PÚBLICO	80.260.271,49	73.839.131,91
1500214100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	50.781.965,00	44.362.125,03
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	29.221.677,34	25.133.622,63
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	21.421.803,51	19.090.018,25
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	138.484,15	138.484,15
1801214100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	28.879.425,09	28.878.125,48
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	26.638.203,09	26.636.905,48
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	2.241.222,00	2.241.220,00
2801214100 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	598.881,40	598.881,40
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	598.881,40	598.881,40
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	3.700.000,00	730.272,70
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	300.000,00	0,00
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	300.000,00	0,00
1801211100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	3.122.246,60	452.519,30
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.122.246,60	452.519,30
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	233.310,59	233.310,59
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	233.310,59	233.310,59
1801215100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	44.442,81	44.442,81
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	44.442,81	44.442,81
0119 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DA DEFENSORIA PÚBLICA	29.494.453,61	28.586.421,00
1500215100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	25.499.233,00	25.475.262,75
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	23.155.598,91	23.131.628,66
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	2.343.634,09	2.343.634,09
1801215100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	3.817.500,00	2.933.437,64
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	3.417.500,00	2.781.153,60
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	200.000,00	152.284,04
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	200.000,00	0,00
2801215100 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	177.720,61	177.720,61
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	177.720,61	177.720,61



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



IPAJM

0126 - BENEF. PREV. PODER JUDICIÁRIO DO EST. DO ESPÍRITO SANTO	377.127.120,72	362.273.279,16
1500213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	231.989.656,00	217.406.799,30
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	165.683.004,71	151.104.333,19
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	59.361.836,72	59.361.836,72
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.944.814,57	6.940.629,39
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	119.721.238,16	119.450.253,30
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	114.661.179,16	114.650.000,74
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	4.505.059,00	4.505.058,58
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	555.000,00	295.193,98
2801213100 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	25.416.226,56	25.416.226,56
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	25.207.349,25	25.207.349,25
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	208.877,31	208.877,31
0127 - BENEF. PREV. CARTÓRIOS NÃO OFIC. POD JUDIC. E. E. SANTO	11.936.081,00	8.861.461,06
1500213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	11.856.081,00	8.849.029,29
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	6.200.000,00	5.064.844,87
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	4.596.081,00	3.764.894,94
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.060.000,00	19.289,48
1801213100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	80.000,00	12.431,77
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	25.000,00	10.152,44
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	20.000,00	2.279,33
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	35.000,00	0,00
0131 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PODER EXECUTIVO	2.519.404.890,16	2.411.790.598,39
1500211100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Não Vinc. Impostos	1.904.895.500,67	1.810.945.463,62
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	1.615.522.749,03	1.521.803.467,06
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	281.494.233,34	281.435.933,49
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.878.518,30	7.706.063,07
1704000008 - Rec Exer Cor/Transf União Comp Financ Expl Rec Naturais	13.297.122,00	0,00
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	13.297.122,00	0,00
1801211100 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	449.086.291,54	448.719.158,82
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	436.261.418,54	436.255.107,41
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	12.590.000,00	12.464.051,41
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	234.873,00	0,00
2501211100 - Rec. Exercícios Anteriores/Outros Rec. não Vinculados	59.445.540,33	59.445.540,33
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	59.445.540,33	59.445.540,33
2801211100 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	92.680.435,62	92.680.435,62
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	92.680.435,62	92.680.435,62
0885 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	25.565.000,00	4.365.476,02
1801000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. RPPS - FR/PF	25.565.000,00	4.365.476,02
339086 - COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	25.065.000,00	3.932.192,79
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	500.000,00	433.283,23
Total	3.163.313.606,01	3.023.409.387,99

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/2024 10:30



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

- 1.500.XXXXXX – Recursos do Exercício (Caixa/Tesouro) – mantidos com aporte do Poder – Pagamento de folhas e Abono;
- 2.500 e 2501.XXXXXX - Recursos de Exercícios Anteriores (Caixa/Tesouro) – mantidos com aporte do Poder – Pagamento de folhas e Abono;
- 1.801.XXXXXX – Recursos do Exercício (Previdência: contribuições previdenciárias do Ente e do Servidor) – pagamento de folhas;
- 2.801.XXXXXX – Recursos de Exercícios Anteriores (Previdência: contribuições previdenciárias do Ente e do Servidor) – pagamento de folhas.

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

O dígito “2” – representa que o recurso foi arrecadado em exercícios anteriores de referência da PCA e o “XXXXXX” identifica o detalhamento do recurso – Poder/Órgão.

7.2.2. Das transferências financeiras concedidas

Esses recursos são relativos a devolução de recursos efetuada aos Poderes/Órgãos relativos a saldo de Abono do exercício de 2022 (R\$ 1.219.330,96) e do exercício de 2023 (R\$ 260.185,76), conforme discriminados conforme **quadro 18**:

Quadro 18: Devolução de transferências

Governo do Estado do Espírito Santo				
Detalhamento da Conta Contábil: Exercício: 2023				
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Conta Contábil: 351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO				
Abono Exercício de 2022				
Conta Corrente	Órgão	Documento	Data	Valor
010101	ALES	2023OB00079	26/01/23	61.007,14
020101	TCEES	2023OB00081	26/01/23	16.800,00
030101	TJES	2023OB00080	26/01/23	86.642,32
030101	TJES	2023OB00320	31/01/23	1.417,26
800102	EXECUTIVO	2023OB00078	26/01/23	1.053.464,24
Total				1.219.330,96
Abono Exercício de 2023				
Conta Corrente	Órgão	Documento	Data	Valor
010101	ALES	2023OB08733	28/12/23	17.234,21
020101	TCEES	2023OB08734	28/12/23	7.094,42
030101	TJES	2023OB08735	28/12/23	24.778,48
050101	MPES	2023OB08731	28/12/23	583,68
060101	DPES	2023OB08732	28/12/23	7.500,00
800102	EXECUTIVO	2023OB08740	28/12/23	189.912,89
800102	EXECUTIVO	2023OB08741	28/12/23	13.082,08
Total				260.185,76
TOTAL GERAL				1.479.516,72
Fonte:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 08:19.				



7.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos/recolhimentos de despesas com restos a pagar, valores consignados em folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e Pensionistas, indenizações e restituições, com a transferência financeira ao IPAJM referente a taxa de administração e outras movimentações contábeis, e que totalizam **R\$ 1.070.265.464,71 (um bilhão e setenta e nove mil e quatrocentos e sessenta reais e três centavos)**, e que estamos evidenciando conforme evidenciado no **quadro 19**.

Quadro 19: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	PAGAMENTOS
RESTOS A PAGAR	4.271.403,24
RP Processados 2022	4.271.403,24
VALORES RESTITUÍVEIS	1.017.069.148,32
Consignações	655.581.425,88
.Pensão Alimentícia	15.566.061,93
.Indenizações e Restituições	23.566.597,12
.Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	1.101.945,99
.Outros Consignatários	615.346.820,84
Depósitos Não Judiciais	250.917.174,11
.Ressarcimento Pós Óbito	250.917.174,11
Consignações - INTRA OFSS	110.570.548,33
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	110.570.548,33
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	120.408,77
.Restituições de Contribuições Previdenciárias	120.377,10
.Restituições de Receitas Orçamentárias por Dedução	31,67
OUTROS PAGAMENTOS	48.804.504,38
.Outros Pagamentos Extraorçamentários - RAP TJES 2023 NL 02561	845.724,82
.RPPS - Retenções s/ Venc. e Vantagens - TJES - NL 02526	9.086,78
. Taxa de Administração	47.949.692,78
Total	1.070.265.464,71

Conforme descrição no **quadro 19**, os valores evidenciados nos pagamentos extraorçamentários são relativos a:

- Pagamentos de RAP 2022 – R\$ 4.271.403,24:** conforme listagem no **arquivo DEMRAPG.pdf**;
- Valores Restituíveis – R\$ 1.017.069.148,32:** refere-se às consignações com pensão, IRRF, Indenizações e Restituições, retenção por ordem judicial, ressarcimento pós óbito, contribuições previdenciárias ao RPPS e Outros Consignatários como Empréstimos Consignados junto a Bancos, contribuições a entidades de classes e demais descontos autorizados em folha de pagamento;



c. **Indenizações e Restituições – R\$ 120.408,77:** referente a restituições de contribuições previdenciárias;

d. **Outros Pagamentos: R\$ 48.804.504,38** – referente a:

- **Taxa de administração - R\$ 47.949.692,78:** Valor transferido ao IPAJM para conforme previsto na LC nº 282/2004 (atualizada):

Quadro 20: Contabilização da taxa de administração

Governo do Estado do Espírito Santo								
Razão Conta Contábil 332325200 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - RPPS INTRA OFSS - FF e FP								
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Conta Corrente: 2380								
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
01/03/23	2023OB00960	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	4.359.062,98	D	Não
23/03/23	2023OB01479	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	8.718.125,96	D	Não
12/04/23	2023OB02050	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	13.077.188,94	D	Não
10/05/23	2023OB02725	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	17.436.251,92	D	Não
Soma				17.436.251,92				
Conta Corrente: 4429								
14/06/23	2023OB03534	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	4.359.062,98	D	Não
11/07/23	2023OB04173	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	8.718.125,96	D	Não
11/08/23	2023OB05139	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	13.077.188,94	D	Não
06/09/23	2023OB05777	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	17.436.251,92	D	Não
18/10/23	2023OB06445	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	21.795.314,90	D	Não
08/11/23	2023OB07080	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	26.154.377,88	D	Não
13/12/23	2023OB07938	OB de Transferência	310000	4.359.062,98	D	30.513.440,86	D	Não
Soma				30.513.440,86				
Total				47.949.692,78				
FONTE:								
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES								
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 13:51.								

- **Liquidação de restos a pagar com folha de pagamento suplementar do TJES:** Conforme a nota de liquidação 2023NL02526 e que foi regularizada pela SEFAZ.

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

7.2.4. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte e totalizam **R\$ 49.669.477,26 (quarenta e nove milhões e seiscentos e sessenta e nove mil e quatrocentos e setenta e sete reais e vinte e seis centavos)**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo de disponibilidade imediata (DI), conforme quadro a seguir:



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

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2022)	130.896.488,34
(+) Entradas Orçamentárias	732.963.520,37
(+) Transferências Financeiras Recebidas	2.263.763.139,53
(+) Recebimentos Extra-Orçamentárias	1.017.200.698,44
(-) Pagamentos Orçamentários	3.023.409.387,99
(-) Transferências Financeiras Concedidas	1.479.516,72
(-) Pagamentos Extra-Orçamentários	1.070.265.464,71
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2023)	49.669.477,26

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

Quadro 22: Demonstrativo das contas bancárias

Governo do Estado do Espírito Santo Detalhamento da Conta Contábil: 111115103 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS Exercício de 2023 Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO							
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual			
001. 3665.00085008X.AF. AF9999999. 5503.1.8.01.000000	60.272.096,13	24.705.971,48	53.732.877,43	31.245.190,18			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.000000	22.025,56	30.059.511,89	30.081.537,45	0,00			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.211100	23.526.977,77	178.237.832,01	201.764.011,88	797,90			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.212100	3.792,84	3.719.208,31	3.723.001,15	0,00			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.212200	8.362,17	3.479.766,55	3.488.128,72	0,00			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.213100	9.596,45	23.461.279,16	23.467.360,21	3.515,40			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.5.00.215100	272.105,60	2.584.974,63	2.857.080,23	0,00			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.8.01.000000	13.052.155,86	210.679.630,96	209.670.876,02	14.060.910,80			
021. 0675.012094082.AF. AF9999999. 5503.1.8.02.000000	0,00	4.359.062,98	0,00	4.359.062,98			
TOTAL	97.167.112,38	481.287.237,97	528.784.873,09	49.669.477,26			
FONTE:							
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES							
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 14:08.							

a. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi negativo em **R\$ 81.227.011,08 (oitenta e um milhões e duzentos e vinte e sete mil e onze reais e oito centavos)**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2022 em aplicação financeira foram utilizados para pagamento de despesas executadas em 2023, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 23: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o exercício seguinte	49.669.477,26
(-) saldo em espécie do exercício anterior	130.896.488,34
Resultado Financeiro do Exercício	-81.227.011,08



8. BALANÇO PATRIMONIAL

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

No exercício de 2023, o Fundo financeiro apresentou um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, demais créditos a receber, dívida ativa tributária e não tributária, obrigações com fornecedores bem como obrigações com precatórios e com as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.

Quadro 24: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ATIVO CIRCULANTE	92.050.687,41	182.013.391,69	PASSIVO CIRCULANTE	159.710,84	4.567.777,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.669.477,26	130.896.488,34	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	58.361,11	75.671,98
			Benefícios Previdenciários a Pagar	3.315,61	0,00
Demais Créditos e Valores de CP	42.381.210,15	50.092.879,37	Encargos Sociais a Pagar	55.045,50	75.671,98
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	0,00	1.024.023,98			
			Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	4.271.403,24
			Adiant. de Clientes e Demais Obrig. a Curto Prazo	101.349,73	220.702,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.916.377,38	26.751.624,35	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	107.390.190,14	131.920.512,32
Ativo Realizável a Longo Prazo	14.916.377,38	26.751.624,35	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Longo Prazo	15.339.502,73	0,00
Créditos a longo prazo	14.867.368,50	26.712.613,56	Benefícios Previdenciários a Pagar	15.339.502,73	0,00
Dívida Ativa Tributária	52.073,41	52.073,41			
Dívida Ativa não Tributária	4.305.241,24	3.483.898,79	Provisões a Longo Prazo	92.050.687,41	131.920.512,32
Créditos Previdenciários do RPPS	14.013.772,91	23.257.276,29	Prov. Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	92.050.687,41	131.920.512,32
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-3.503.719,06	-80.634,93			
Demais créditos e valores a LP	49.008,88	39.010,79			
			TOTAL DO PASSIVO	107.549.900,98	136.488.289,71
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Resultados Acumulados	-582.836,19	72.276.726,33
			Resultado do Exercício	-73.809.861,30	40.073.300,76
			Resultado de Exercícios Anteriores	72.276.726,33	28.323.360,09
			Ajustes de Exercícios Anteriores	950.298,78	3.880.065,48
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-582.836,19	72.276.726,33
TOTAL DO ATIVO	106.967.064,79	208.765.016,04	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	106.967.064,79	208.765.016,04
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 02/02/24 às 11:10.					



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\$ 106.967.064,79 (cento e seis milhões e novecentos e sessenta e sete mil e sessenta e quatro reais e setenta e nove centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:

Quadro 25: Composição do ativo total

Ativo	2023	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.669.477,26	46,43%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	42.381.210,15	39,62%
Dívida Ativa Tributária	52.073,41	0,05%
Dívida Ativa Não Tributária	4.305.241,24	4,02%
Créditos Previdenciários do RPPS	14.013.772,90	13,10%
(-) Ajuste de Perdas de DA	(3.503.719,06)	-3,28%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	49.008,88	0,05%
Soma	106.967.064,78	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\$ 92.050.687,41 (noventa e dois milhões e cinquenta mil e seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos)** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber, conforme abaixo.

Quadro 26: Ativo circulante

Ativo	2023	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.669.477,26	53,96%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	42.381.210,15	46,04%
Soma	92.050.687,41	100,00%

8.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Apresenta o valor de **R\$ 49.669.477,26 (quarenta e nove milhões e seiscentos e sessenta e nove mil e quatrocentos e setenta e sete reais e vinte e seis centavos)**, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo de disponibilidade imediata (DI), conforme evidenciação no Balanço Financeiro, no TVDISP e no Balancete de Verificação e que estamos comentando no subitem 7.2.4 do BALFIN, e quadro a seguir.



Quadro 27: Demonstrativo das aplicações financeiras de liquidez imediata

Governador do Estado do Espírito Santo							
Detalhamento da Conta Contábil: 111115103 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS							
Exercício de 2023							
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO							
Conta Corrente				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
001.	3665.00085008X.AF.	AF99999999.	5503.1.8.01.000000	60.272.096,13	24.705.971,48	53.732.877,43	31.245.190,18
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.000000	22.025,56	30.059.511,89	30.081.537,45	0,00
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.211100	23.526.977,77	178.237.832,01	201.764.011,88	797,90
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.212100	3.792,84	3.719.208,31	3.723.001,15	0,00
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.212200	8.362,17	3.479.766,55	3.488.128,72	0,00
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.213100	9.596,45	23.461.279,16	23.467.360,21	3.515,40
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.5.00.215100	272.105,60	2.584.974,63	2.857.080,23	0,00
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.8.01.000000	13.052.155,86	210.679.630,96	209.670.876,02	14.060.910,80
021.	0675.012094082.AF.	AF99999999.	5503.1.8.02.000000	0,00	4.359.062,98	0,00	4.359.062,98
TOTAL				97.167.112,38	481.287.237,97	528.784.873,09	49.669.477,26
FONTE:							
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES							
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 14:08.							

8.1.1.2. Demais créditos e valores a Curto Prazo

São relativos a Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e que totalizam **R\$ 42.381.210,15 (quarenta e dois milhões e trezentos e oitenta e um mil e duzentos e dez reais e quinze centavos)**, e que são relativos a:

- Créditos previdenciários a receber e registrados pelo princípio da competência (**R\$ 89.529,37 + R\$ 5.529,37 – R\$ 95.057,73**);
- COMPREV ref. mês de novembro/2023 – **R\$ 35.89.277,85**;
- Créditos a receber e parcelamentos de valores recebidos pós óbito e que serão devolvidos pelos responsáveis conforme termo de acordo com a administração e que estão anexos aos processos – **R\$ 2.353.574,77**;
- Créditos previdenciários por cessão de servidores – **R\$ 11.055,10**;
- Compensação de folha de pagamento de 12/2023 do TJES a compensar (esse valor está evidenciado no BALFIN – 2023NL02526 (outros pagamentos extraordinários) – **R\$ 845.724,82 + R\$ 4.543,39**.

Os valores acima estão sendo evidenciados por conta contábil de lançamento conforme **quadro 28**, abaixo:



Quadro 28: Demonstrativo das contas contábeis demais créditos e valores a receber CP

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Balancete Contas Contábeis 1.1.3.0.0.00.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	50.092.879,37	4.287.026.334,74	4.294.738.003,96	42.381.210,15	D
113600000 - CRÉDITOS PREVID. A RECEBER A CURTO PRAZO	50.092.879,37	2.556.542.584,40	2.567.469.151,70	39.166.312,07	D
113616000 - CRÉDITOS A REC. DECOR. DE BENEF. PREV. SACADOS INDEVIDAMENTE	2.048.546,00	1.584.853,71	3.633.399,71	0,00	D
113616002 - PARC. A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	14.206,45	66.817,16	81.023,61	0,00	D
113617000 - CRÉDITOS PREV. A RECEBER DECOR. DE CESSÃO DE SERVIDORES	7.864,98	163.946,43	171.811,41	0,00	D
113620000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	3.128.166,21	2.155.805.421,93	2.155.664.553,92	3.269.034,22	D
113620100 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	3.128.166,21	428.875.796,15	428.734.928,14	3.269.034,22	D
113620101 - CONTR. DO RPPS A RECEBER/PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	17.235,45	30.370.566,90	30.387.802,35	0,00	D
113620103 - CONTR. DO RPPS A RECEBER/PATRONAL - FUNDO EM REPARTIÇÃO	0,00	122.743.173,74	122.653.644,37	89.529,37	D
113620104 - CONTR. RPPS A RECEBER/SERV., APOS. E PENSIONISTA - F. REPARTIÇÃO	0,00	259.345.018,36	259.339.489,00	5.529,36	D
113620119 - ENCARGOS PATRONAIS SOBRE FÉRIAS POR COMPETÊNCIA	3.102.207,85	5.208.713,10	5.136.945,46	3.173.975,49	D
113630000 - CRÉDITOS PREV. A RECEBER A CURTO PRAZO - INTER OFSS - UNIÃO	44.908.302,18	398.869.603,81	407.880.628,14	35.897.277,85	D
113630300 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE REGIMES PREVIDENCIÁRIOS	44.908.302,18	398.869.603,81	407.880.628,14	35.897.277,85	D
113630301 - CRÉDITOS DO RPPS JUNTO AO RGPS	44.908.302,18	394.690.676,20	403.701.700,53	35.897.277,85	D
113800000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	1.354.937.662,61	1.351.722.764,53	3.214.898,08	D
113810000 - OUTROS CRÉDITOS A REC. E VAL. A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	181.326.840,12	178.957.666,86	2.369.173,26	D
113817900 - OUTROS CREDITOS DO ORGÃO INSTITUTO DE PREVIDENCIA	0,00	2.768.450,95	403.821,08	2.364.629,87	D
113817905 - CRÉDITO A REC. DECOR. BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE (P) - FF	0,00	2.639.656,77	272.489,03	2.367.167,74	D
113817906 - PARCEL. A RECEBER DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE - FF	0,00	22.315,33	10.004,89	12.310,44	D
113817907 - JUROS E ENC. A RECEBER DECOR. BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE - FF	0,00	4.397,97	2.939,27	1.458,70	D
113817908 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. BENEF. SACADOS INDEV. - FF	0,00	0,00	27.362,11	27.362,11	C
113817909 - CRÉDITOS PREV. A RECEBER DECOR. CESSÃO DE SERVIDORES - FF	0,00	102.080,88	91.025,78	11.055,10	D
113818000 - CONTR. A COMPENSAR, UTILIZ. P/ TJ P/ PGTO DE APOSENTADORIAS (F)	0,00	124.060.120,82	124.055.577,43	4.543,39	D
113820000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	1.173.610.822,49	1.172.765.097,67	845.724,82	D
113828000 - CONTR. A COMPENSAR, UTILIZ. P/ TJ P/ PGTO DE APOSENTADORIAS (F)	0,00	850.268,21	4.543,39	845.724,82	D
FORNE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/24 às 14:48.					

8.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores realizáveis a longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, ajuste de perdas de dívida ativa, créditos previdenciários, outros créditos, investimentos em renda fixa e ações e títulos do tesouro e de bens imóveis. Por realização de longo prazo, entende-se como aquela que ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição do saldo desse grupo de contas no valor de **R\$ 14.916.377,38 (quatorze milhões e novecentos e dezesseis mil e trezentos e setenta e sete reais e trinta e oito centavos)**, conforme descrição no quadro abaixo.



Quadro 29: Composição do ativo não circulante

Ativo	2023	Δ %
Dívida Ativa Tributária	52.073,41	0,35%
Dívida Ativa Não Tributária	4.305.241,24	28,86%
Créditos Previdenciários do RPPS	14.013.772,91	93,95%
(-) Ajuste de Perdas de DA	3.503.719,06	23,49%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	49.008,88	0,33%
Soma	14.916.377,38	100,00%

8.1.2.1. Créditos a Longo Prazo

Esse grupo de contas está relacionado com os créditos da dívida ativa tributária e não tributária bem como o ajuste para perdas, e que totalizam **R\$ 14.867.368,50** e que estamos explanando a seguir:

8.1.2.1.1. Dívida ativa tributária

O valor inscrito em dívida ativa tributária inscrita a receber totaliza **R\$ 52.073,41**, e é relativo a Nota Patrimonial 2022NP00266 de 17/05/2022 e está relacionado a CDA 02800/2022 em nome de Flávio Xavier Alberto e trata de acerto de folha por ter recebido concomitante com o Estado e a Câmara Municipal de Fundão por ocasião do afastamento para exercer o cargo de mandato eletivo em 2017. Estaremos solicitando o Processo nº 81386931 para verificação e regularização.

Quadro 30: Créditos a receber por dívida ativa tributária

Devedor	CDA	Valor
031.766.257-07 . 1726 - RITA DE CASSIA OLIVEIRA DAS VIRGENS	9092/2020	12.488,10
45.370.087/0001-27. 4937 - MUNICIPIO DE BARRINHA	5833/2018	11.359,17
054.873.087-30 - Ana Flávia Peçanha de Azeredo	5563/2021	28.226,14
Soma		52.073,41

8.1.2.1.2. Dívida ativa não tributária

A dívida ativa não tributária inscrita a receber totaliza **R\$ 4.305.241,24 (quatro milhões e trezentos e cinco mil e duzentos e quarenta e um reais e vinte e quatro centavos)**, conforme relação individualizada por CDA e devedor e encaminhada pela SEFAZ com saldos em 31/12/2023. Efetuamos a atualização dos saldos existentes e o registro de novas inscrições bem como baixa por prescrição, e cujo saldo foi atualizado pela VRTE no valor **4,2961** do exercício de 2023. Considerando que já haviam alguns créditos inscritos na conta 1.2.1.1.1.05.01 e 1.2.1.1.1.05.02, optamos em permanecer com os valores nas respectivas contas e efetuamos o registro da correção de 2023.

a. Da conta contábil 1.2.1.1.1.05.01 – Dívida ativa não tributária

Estamos evidenciando os registros dos créditos inscritos, por CDA, ano, processo, situação, CPF e nome do devedor e/ou responsável, e que somam e que somam **R\$ 3.303.475,49 (três milhões e trezentos e três mil e quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e nove centavos)** e equivalendo a 768.947,5303 VRTE's, conforme **quadro 31**.



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



IPAJM

Quadro 31: Composição da dívida ativa não tributária

Relatório de Dívida Ativa - Previdenciário - Saldos inscritos (com CDA) até 31/12/2023										
Sigla Descrição Fator: FF										
Descrição Fator Gerador: FUNDO FINANCEIRO DO IPAJM-ES										
Nº CDA	Ano	Data Inscrição	Nº Processo	Situação da DA Final	Código Tipo de Dívida	Descrição tipo de Dívida	Devedor		Valor da Dívida em VRTE	Valor da Dívida em 31/12/2023 R\$
							CPF/CNPJ	Nome do Responsável		
35730	2020	20201124	36324558	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	451.817.807-68	ROGERIO SEPULCRI VALADARES	114.666,3616	492.618,16
36234	2020	20201230	74629840	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	046.645.107-56	SUZANY JANDIRA DOS SANTOS PERIN	172,5931	741,48
5563	2021	20210518	87538296	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	054.873.087-30	ANA FLAVIA PECANHA DE AZEREDO	8.133,1907	34.941,00
11784	2021	20210917	2021-57TP1	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	249.723.477-91	ESPOLIO DE CLERES JOAO CUPERTINO	523,1324	2.247,43
12782	2021	20211110	1032356	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	851.304.197-15	NEUZA MARTINS DE MIRANDA	525,1406	2.256,06
12925	2021	20211112	1794728	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	117.014.477-20	AILSON CEZAR DA CRUZ	2.157,0680	9.266,98
12942	2021	20211116	1030159	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	856.013.577-49	HELENA CALATRONI BASTOS	229,1111	984,28
12943	2021	20211116	1765345	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	216.150.807-59	ADALMARIO FERREIRA DA SILVA	57.674,7011	247.776,28
12965	2021	20211117	35074264	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	450.959.817-34	JESSIA DE LIMA PISA BARROS	299,3911	1.286,21
12980	2021	20211117	1861506	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	088.159.267-63	TARCILIA DOS SANTOS BRUNOW	96,4880	414,52
12992	2021	20211117	2020-KGDXS	PAGO TOTAL	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	117.675.707-59	WILNE PEIXOTO DO NASCIMENTO	540,8236	2.323,43
13031	2021	20211118	2705338	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	125.341.617-68	LAURO DE OLIVEIRA BOMFIM	100,5152	431,82
728	2022	20220204	57233799	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	793.687.607-30	MARIA DE LOURDES CAIADO DE ATHAYDE	11.099,6983	47.685,41
9699	2022	20220701	83394222	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	485.813.057-68	CLOVIS ROCHA	158,9224	682,75
10202	2022	20220721	2799227	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	007.840.517-39	IRACY GOMES SILVA	257,3314	1.105,52
10208	2022	20220721	1082493	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	074.145.277-43	ZENYRA SARAIVA VIEIRA	449,4150	1.930,73
10209	2022	20220721	1104446	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	251.890.697-53	NADYR KUSTER LUBE	224,9755	966,52
10214	2022	20220721	35104813	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	076.405.687-57	JUDITH SILVA RANQUINE	373,0821	1.602,80
10215	2022	20220721	68508239	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	803.289.037-87	JOCEA NUNES GAZZANI	1.971,1781	8.468,38
10553	2022	20220802	1877461	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	761.921.997-87	ARLINDA CAVATTI BISSOLI	228,1434	980,13
10625	2022	20220802	6608868	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	623.207.267-72	SIRLEY PAULA DE OLIVEIRA	1.950,7206	8.380,49
10650	2022	20220803	37129821	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	189.868.707-20	JONAS NORBERTO SOARES	1.886,8699	8.106,18
10689	2022	20220804	70374961	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	007.899.267-25	RODIENE RIBEIRO FERREIRA	229.224,9937	984.773,50
11415	2022	20220912	2125889	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	343.316.467-34	NELY FERREIRA PAIVA	741,2315	3.184,40
11416	2022	20220912	13338692	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	002.944.647-35	MARIA DAS GRACAS RIBEIRO SIMOES	317,2600	1.362,98
11418	2022	20220912	1918737	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	317.621.667-04	LUCIA MARIA RAMOS	1.736,3336	7.459,46
11425	2022	20220912	1252399	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	045.721.607-75	ROSA CLAUDIO TEIXEIRA RIBEIRO	2.182,1954	9.374,93
11426	2022	20220912	40852725	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	682.100.867-15	ANNITA FERREIRA FONSECA	204,9526	880,50
11984	2022	20220928	2021-J25DW	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	947.760.327-91	MERCEDES DOS SANTOS GUIMARAES	2.451,5403	10.532,06
12505	2022	20220930	2021-D3ZD1	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	453.757.637-53	MARIA DE FATIMA RIBEIRO	359,4427	1.544,20
12543	2022	20220930	2021-JKZQM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	526.180.217-20	VERA NOE DE ALMEIDA SIQUEIRA	9.684,2950	41.604,70
12585	2022	20220930	2021-WPJFO	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	035.961.427-25	ROSEMARY APARECIDA ALVES SABARENSE	159,8136	686,58
12679	2022	20220930	2022-VKRNJ	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	003.264.417-51	LENY TOLEDO CAMPOS RIDOLFI	1.312,6557	5.639,30
13087	2022	20221004	25594524	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	195.391.007-63	MANOEL LYRIO DE AZEVEDO	108,5755	466,45
13094	2022	20221004	26156091	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	780.775.327-72	NAIR FERREIRA XAVIER	2.491,2494	10.702,66
13200	2022	20221004	1765779	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	558.583.097-04	LINDAURA RIBEIRO KRETLI	1.381,8581	5.936,60
13304	2022	20221004	1672240	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	070.839.287-38	NIUZETTE DE ATHAYDE CHEQUETTO	7.398,3804	31.784,18
13465	2022	20221005	8149380	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	681.577.707-34	MARIA IODETTE DE CARLI	917,3171	3.940,89
13515	2022	20221005	4645677	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	418.220.057-87	MARIA VIEIRA PINTO	90,0629	386,92
13526	2022	20221005	6621759	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	070.261.587-08	ZALDA MACHADO VIEIRA	709,9956	3.050,21
13536	2022	20221005	2027518	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	189.938.427-87	ELAM DE OLIVEIRA	1.144,5638	4.917,16
13573	2022	20221005	4234243	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	919.656.597-72	ALZIANA COSTA DUTRA	435,8900	1.872,63
13608	2022	20221005	1798944	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	159.591.047-68	VERA LUCIA SIQUEIRA COELHO	124,2944	533,98
13642	2022	20221005	1321609	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	159.481.887-87	REGINA MATOS RAMALHETE	1.360,5475	5.845,05
13644	2022	20221005	1974262	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	031.951.677-60	ELIZABETE DAVIES	1.098,8980	4.720,98
13945	2022	20221013	2022-SWT09	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	104.656.227-47	FABRICIO LUIZ ZAGANELLI	35.350,1871	151.867,94



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



IPAJM

13960	2022	20221014	2021-XXMDM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	207.223.036-53	FRANCISCO DE ASSIS CARDOSO	116,1671	499,07
13965	2022	20221017	2021-C21TK	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	938.500.857-91	MARIA JOSE DE OLIVEIRA GUIMARAES	628,3488	2.699,45
13967	2022	20221017	2021-X135M	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	450.393.997-15	NADIR ALVES	2.365,5892	10.162,81
13968	2022	20221017	2021-F6QMQ	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	096.666.997-53	ISAIAS PEREIRA MUNIZ	234,7916	1.008,69
13990	2022	20221018	2021-HM3WM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	742.378.617-91	WALDEMIRA TEREZA PERINI FIOROT	705,9336	3.032,76
13995	2022	20221018	2021-1B90C	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	576.635.217-49	ORMANDINA DOS SANTOS DELGADO	451,5454	1.939,88
14011	2022	20221019	2021-8LHDC	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	471.518.547-49	MARLY DUTRA DE OLIVEIRA	934,9859	4.016,79
14014	2022	20221020	2021-JP9FN	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	577.666.907-30	RUTH PORTO	2.235,0523	9.602,01
14015	2022	20221020	2021-H04W5	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	450.656.247-04	DEVANI RIBEIRO DA ROCHA	733,3908	3.150,72
14021	2022	20221020	2021-8Z5ZQ	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	472.090.977-91	NAIR LUIZ MOTA	373,2815	1.603,65
14022	2022	20221020	2021-PD6K2	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	421.463.307-59	VANILDA DAS GRACAS DE SOUZA	275,0193	1.181,51
14024	2022	20221020	2021-MLZ23	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	494.040.677-68	IVONE ALVES RIBEIRO	380,7362	1.635,68
14026	2022	20221020	2021-4JFXT	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	487.853.697-72	MARIA DA PENHA BARBOSA PORFIRIO	286,1537	1.229,34
14027	2022	20221020	2021-9K3ZB	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	148.687.927-68	JOSE PIMENTEL PAZETO	265,3381	1.139,92
14063	2022	20221024	83481320	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	045.608.277-88	PATRICIA LESLIE BARRAGAN MACEDO	36.105,6816	155.113,62
14068	2022	20221024	2021-LC9T5	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	364.095.707-59	MARTA CECON LEMOS	77.158,8481	331.482,13
14079	2022	20221025	2021-Z6D2F	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	697.969.477-49	NEIDA AMORIM LUCAS	2.992,0349	12.854,08
14082	2022	20221025	2020-C22GG	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	764.492.387-04	GENY BANDEIRA ROSA	315,5125	1.355,47
14090	2022	20221025	2021-8R3CX	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	317.638.047-04	DJANIRA OLINDA DE SOUZA	1.692,4218	7.270,81
14340	2022	20221110	2022-K2BFF	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	862.527.807-82	DOLORES NICODEMOS	3.002,3191	12.898,26
14343	2022	20221111	63781042	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	060.125.487-29	CARLOTO NICODEMOS	1.558,7945	6.696,74
14347	2022	20221111	2593530	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	451.479.497-04	REGINA XAVIER LOBO	674,0596	2.895,83
14349	2022	20221111	1770969	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	125.560.507-30	NAIR AMAZONAS DO PRADO FERNANDES	153,8675	661,03
14554	2022	20221205	2021-TMPMG	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	328.288.887-20	LENILCE NASCIMENTO DE OLIVEIRA	96,1877	413,23
14670	2022	20221207	2021-Z2BPM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	853.852.637-53	MARTHA DE ATHAYDE FRAGA	464,5698	1.995,84
746	2023	20230206	2022-ZDXFO	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	479.644.647-87	CARVALHO	626,3136	2.690,71
747	2023	20230206	2022-69HWP	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	034.585.467-58	OLIVIA ALVES GODINHO DA SILVA	401,4720	1.724,76
794	2023	20230207	2021-1SD4P	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	098.128.167-20	ANDREA LUZIA ROSARIO DOS SANTOS	506,0650	2.174,11
5062	2023	20230306	2022-3K81B	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	082.253.167-46	ZENAIDE PEREIRA DA SILVA	2.257,2406	9.697,33
5086	2023	20230307	2022-KVDL5	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	148.656.297-34	OSWALDINO MULLER	2.037,7751	8.754,49
5087	2023	20230307	2022-969QB	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	364.501.897-20	NILA FRANCISCA PEREIRA	297,7885	1.279,33
5099	2023	20230307	2022-Z3CG3	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	148.536.807-30	ELVIRA DA SILVA SANTOS	225,1039	967,07
5775	2023	20230321	127094	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	359.646.187-15	JULCARA DIAS COURA	448,7364	1.927,82
5860	2023	20230323	2022-GK956	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	765.268.957-00	FERNANDA CRISTINA DA SILVA	424,7841	1.824,91
6563	2023	20230503	2022-VC805	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	928.896.117-87	MARIA DE LOURDES STEIN	698,4819	3.000,75
6567	2023	20230503	2022-62KOT	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	195.658.607-53	ORMINDO RUFF	545,9316	2.345,38
6573	2023	20230503	2022-915Z	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	488.691.807-78	MARIA JOSE VIEIRA DA CUNHA	451,3607	1.939,09
6574	2023	20230503	2022-W25QM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	494.025.797-53	DALVA SILVA SOARES	616,9213	2.650,36
7046	2023	20230529	57701407	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	159.387.497-94	PATRICIA LINO SILVA	952,3651	4.091,46
7073	2023	20230601	2022-HFRX3	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	055.610.187-10	LAURA COMINOTE SIMOES	2.456,0692	10.551,52
7077	2023	20230601	2022-DV9ZP	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	328.303.357-91	MARIA TEREZA BRUNELLO	272,5758	1.171,01
7081	2023	20230602	2022-H01D7	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	903.652.087-87	AYLTON PEDRO MASO	110,0035	472,59
7082	2023	20230602	2021-9K2ZH	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	214.306.837-91	MARCOS JOSE FAGUNDES	1.574,2057	6.762,95
7266	2023	20230619	2023-SWGV8	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	451.535.827-87	EULINA DOMINGUES PINHEIRO	448,5123	1.926,85
7283	2023	20230620	2022-Q74VN	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	196.065.837-91	HELENA BUSSULAR	726,0571	3.119,21
7284	2023	20230620	2022-LKP14	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	786.381.517-72	GUIOMAR DE FREITAS COUTINHO	52,8180	226,91
7365	2023	20230626	52006816	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	060.435.327-86	NANCY LYRA DUTRA	1.412,2176	6.067,03
7397	2023	20230626	2022-PKPRK	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	379.944.767-91	JICEIDA DO NASCIMENTO CASSA	343,8369	1.477,16
7398	2023	20230626	2022-Q7458	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	075.103.487-81	ALAYR GAIGHER MIOTTO	594,0962	2.552,30
7434	2023	20230629	2022-3DW11	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	451.129.247-72	MIREILE PAIVA LEITE	894,4769	3.842,76
7443	2023	20230629	2022-FK8MH	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	577.603.817-00	ANGELA MARINHO GUIMARAES	7.222,4607	31.028,41
7447	2023	20230629	2022-PFS9J	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	114.132.397-49	IZAURA MARCIA VENERANO	79,9404	343,43
7470	2023	20230706	2022-31H4T	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	576.752.107-78	LINA FARIA DA SILVA	421,5428	1.810,99
7813	2023	20230810	2022-DC8WD	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	340.191.387-53	FRANCISCO GOMES DE SOUZA	15.910,6027	68.353,54
7904	2023	20230810	2022-CC053	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	688.391.207-00	ARINETE JOSE BERGAMO GOMES	2.510,4665	10.785,22



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



IPAJM

7909	2023	20230811	2022-CCLZ6	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	353.525.747-68	NORMA REGINA PEREIRA	1.123,5869	4.827,04
7910	2023	20230811	2022-RL5K4	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	072.630.437-93	TALITA BERNABE BUFFON	1.887,1496	8.107,38
7911	2023	20230814	2022-QB7B4	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	562.125.421-04	THEREZINHA FONTANELLA GAIGHER	2.401,7304	10.318,07
7913	2023	20230814	2022-ZTROC	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	417.901.707-53	SONIA MARIA MOTTA	145,6679	625,80
8091	2023	20230825	2022-NW971	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	117.607.967-00	OLIESIO BENEDITO FONSECA	207,2302	890,28
8098	2023	20230828	2022-GS2C3	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	020.012.367-00	MARIA ELIZABETH PINHEIRO	671,3759	2.884,30
8108	2023	20230828	2022-FNR9C	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	493.906.787-49	ANTONIO MARIANO BARBOSA	766,8256	3.294,36
8121	2023	20230829	2022-36N9P	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	173.861.016-00	NEUZA MARIA DALFIOR PAULI	2.771,2164	11.905,42
8126	2023	20230829	2022-5N2SB	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	364.148.677-72	AIRLEI MARIA PONTES MARVILLA	224,1774	963,09
8134	2023	20230830	2022-RTWC9	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	244.158.127-91	GERALDO RODRIGUES SANTANA	176,0643	756,39
8157	2023	20230904	2023-G37FM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	863.037.917-00	EDINETE COSTA	200,5052	861,39
8158	2023	20230904	2023-PQN68	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	056.078.907-67	VANILDA DIAS DE PAULA	180,5600	775,70
8245	2023	20230918	2021-X6F90	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	653.192.737-20	MAGALI BUENO DE REZENDE	10.196,9601	43.807,16
8568	2023	20231006	2023-H4SF4	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	015.281.477-90	WANDA BAPTISTA FERNANDES	527,2260	2.265,02
8663	2023	20231016	2023-KCD8	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	342.771.707-06	ANAILDES NEVES LOUREIRO	17.443,4581	74.938,84
8665	2023	20231016	2023-5RKQK	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	148.642.747-20	ISIS VALINTIM THIEBAUT	86,6503	372,26
8668	2023	20231016	2023-Z5J5G	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	089.009.607-41	RITTA FERREIRA MARCELINO	1.611,8832	6.924,81
8669	2023	20231016	2022-B5461	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	364.712.837-68	JUDITH GONCALVES DOS SANTOS	717,5854	3.082,82
8672	2023	20231016	2023-BC8Z4	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	249.820.677-91	IOINES SAMORA ROCHA	377,9478	1.623,70
11465	2023	20231025	2021-Z237G	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	282.383.547-49	NEZITA TEREZINHA MARTINS	202,5704	870,26
12088	2023	20231025	2022-4LG6F	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	068.395.827-52	MARIA CLEMENTINA DOS SANTOS LOUREIRO	18.315,4386	78.684,96
13520	2023	20231109	80592252	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	161.759.347-84	LUCAS DE SOUZA BRISAO	7.982,3501	34.292,97
13661	2023	20231123	2022-XQ8H7	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	101.723.127-36	LORENA SAMORA BORGOMIRANDA	83,1016	357,01
13664	2023	20231123	2021-B1SFO	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	079.373.407-03	CARLOS EDUARDO OLIVEIRA DA SILVA	55,9781	240,49
13665	2023	20231123	2023-LLCGL	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	557.903.307-97	JOAO BORGES DOS SANTOS	441,1978	1.895,43
13678	2023	20231123	2023-1S29R	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	616.074.527-15	MARIA DO CARMO	9.498,1214	40.804,88
13681	2023	20231124	2022-OMZQM	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	479.538.537-87	EDNOLIA VASCONCELOS BUENO	554,5845	2.382,55
14526	2023	20231204	63099578	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	161.758.957-89	RODRIGO SOUZA BRISAO	3.401,8808	14.614,82
14989	2023	20231226	2023-HRCKK	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	335.029.867-20	IEDA LUCIA MARQUES CASTRO	138,3464	594,35
14992	2023	20231226	2022-RMRRG	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	621.176.297-68	IDALINA DA CONCEICAO GOMES	310,6794	1.334,71
14999	2023	20231226	2021-J1N2D	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	416.279.547-91	LUZIA MARIA CARRARA	413,7450	1.777,49
15001	2023	20231226	2023-2R02W	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	282.557.477-53	SEBASTIAO BERNADO	656,6119	2.820,87
15027	2023	20231226	2022-FXT71	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	899.744.848-04	MARIA DA CONCEICAO CRUZ BRUNO	748,8838	3.217,28
SUBTOTAL									768.947,53	3.303.475,49

b. Da conta contábil 1.2.1.1.05.02 – Dívida ativa não tributária com item patrimonial

Estamos evidenciando os registros dos créditos inscritos, por CDA, ano, processo, situação, CPF e nome do devedor e/ou responsável, e que somam **R\$ 1.001.765,75 (um milhão e um mil e setecentos e sessenta e cinco reais e setenta e cinco centavos)** e equivalendo a 225.130,7344 VRTE's, conforme **quadro 32**.



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



IPAJM

Quadro 32: Dívida ativa não tributária com item patrimonial

Relatório de Dívida Ativa - Previdenciário - Saldos inscritos (com CDA) até 31/12/2023
 Sigla Descrição Fator: FF - Descrição Fator Gerador: FUNDO FINANCEIRO DO IPAJM-ES

Nº CDA	Ano	Data Inscrição	Nº Processo	Situação da DA Final	Código Tipo de Dívida	Descrição tipo de Dívida	Devedor		Valor da Dívida em VRTE	Valor da Dívida em 31/12/2023 R\$	Conta Contábil 1211105012			
							CPF/CNPJ	Nome do Responsável			Saldo em 31/12/2023	Movimentação em 2023		Saldo em 31/12/2023
												Baixa por Prescrição	Inscrição	
17994	2020	20200316	32730420	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	124.858.527-58	EDIPO RENARD COMINOTTI GOMES	473,3856	2.033,71	1.511,38		522,33	2.033,71
23672	2020	20200616	3792676	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	997.881.957-68	SANDRA NEUJA MUNIZ SANTOS	796,9175	3.423,64	2.539,88		883,76	3.423,64
28123	2020	20200730	45530661	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	741.032.457-00	RODOLFO GOMES MAIA	11.190,1827	48.074,14	36.090,02		11.984,12	48.074,14
28133	2020	20200730	75801370	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	621.381.037-49	MARCO AURELIO SOARES GOMES	1.724,4520	7.408,42	5.688,88		1.719,54	7.408,42
28134	2020	20200730	75787199	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	096.739.967-09	POLIANY SILVA DOS SANTOS	17.477,0123	75.082,99	57.439,03		17.643,96	75.082,99
35126	2020	20201027	1081454	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	046.015.447-85	OTENITA SCHWAN SABINO AGUIAR	7.864,1681	33.785,25	25.690,25		8.095,00	33.785,25
35129	2020	20201027	33591482	PARCELADA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	343.263.327-00	MARIA DE FATIMA RIBEIRO	0,0000	0,00	19.932,36	13.973,80	28.623,08	34.581,64
35130	2020	20201027	42513111	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	581.063.407-91	MARIA DAS GRACAS RODRIGUES	3.373,8181	14.494,26	11.428,79		0,00	11.428,79
35130	2020	20201027	42513111	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	581.063.407-91	MARIA DAS GRACAS RODRIGUES	0,0000	0,00	0,00		3.065,47	3.065,47
5674	2021	20210519	79863043	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	096.257.807-00	JURANDIR MATOS	3.973,4136	17.070,18	12.406,06		4.664,12	17.070,18
5786	2021	20210519	645532	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	075.205.066-49	LYDIA JOANNA PAIXAO	451,3085	1.938,87	1.405,52		533,35	1.938,87
5787	2021	20210519	80482945	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	720.005.037-72	ANTUNES	10.747,2339	46.171,19	34.472,45		11.698,74	46.171,19
6033	2021	20210521	635596	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	094.489.317-19	RODRIGUES	799,4790	3.434,64	2.592,64		842,00	3.434,64
6034	2021	20210521	2860635	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	416.995.567-68	HEDY GOMES PORTUGAL DOS SANTOS	18.518,6770	79.558,09	57.672,89		21.885,20	79.558,09
6041	2021	20210524	42763681	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	034.903.137-12	SIRLENE MARIA CAMPOS	1.119,8804	4.811,12	3.585,86		1.225,26	4.811,12
6042	2021	20210524	18997740	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	097.803.187-39	ROSANE SAMPAIO ZORZAL	1.212,1000	5.207,30	3.900,88		1.306,42	5.207,30
6102	2021	20210524	26270846	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	077.465.587-98	NEUSA NEVES DA SILVA SANTOS	1.528,0167	6.564,51	4.955,23		1.609,28	6.564,51
6109	2021	20210524	26036231	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	019.889.107-57	TANIA MARIA ALDRIGUES	853,9675	3.668,73	2.659,52		1.009,21	3.668,73
6116	2021	20210525	729086	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	395.215.167-04	VILMA LOPES VALINHOS	937,8008	4.025,79	2.936,60		1.089,19	4.025,79
6119	2021	20210525	1035738	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	930.060.717-00	ELZA FAVARO BISSI	3.651,3573	15.686,60	11.482,68		4.203,92	15.686,60
12721	2021	20211109	8230528	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	742.721.877-91	HELENA VELOSO	656,5064	2.820,42	2.022,54		797,88	2.820,42
12894	2021	20211112	34441620	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	784.420.797-34	JANDIRA MACEDO RODRIGUES	298,3367	1.281,68	920,44		361,24	1.281,68
12900	2021	20211112	30489857	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	060.446.857-13	JANE GUIMARAES DA SILVA	1.772,9943	7.616,96	5.690,72		1.926,24	7.616,96
12904	2021	20211112	40602672	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	470.964.037-87	MANOEL RODRIGUES PIMENTA	3.086,4118	13.259,53	9.649,37		3.610,16	13.259,53
12918	2021	20211112	6544053	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	052.949.897-94	ADIRCE GOMES PEREIRA	183,7848	789,56	567,02		222,54	789,56
12919	2021	20211112	68662181	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	213.920.487-53	GUTEMBERG MOREIRA PINTO	485,1027	2.084,05	1.496,66		587,39	2.084,05
12922	2021	20211112	2203359	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	786.386.667-72	SONIA SILVEIRA LEITE	1.665,4460	7.154,92	5.138,31		2.016,61	7.154,92
12923	2021	20211112	1243241	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	125.580.877-20	LUIZA GOMES	360,3187	1.547,97	1.113,26		434,71	1.547,97
12924	2021	20211112	3463168	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	493.205.807-15	MARILENE FERNANDES	4.493,4821	19.304,45	13.883,29		5.421,16	19.304,45
12938	2021	20211116	25640887	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	113.787.747-28	GENI SOUZA BONFIM	1.215,9774	5.223,96	3.899,59		1.324,37	5.223,96
12939	2021	20211116	3166023	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	707.464.437-49	EUNICE DA COSTA LEMOS DE LIMA	429,3706	1.844,62	1.386,94		457,68	1.844,62
12941	2021	20211116	3069419	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	873.490.277-53	ABINA BIBIANO SILVEROL	272,3899	1.170,21	868,92		301,29	1.170,21
12944	2021	20211116	41587090	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	811.395.867-34	ONILIA OLINDA DE MELO	861,8167	3.702,45	2.655,06		1.047,39	3.702,45
12945	2021	20211116	6639038	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	875.197.806-78	INADIR ALVES DE OLIVEIRA	379,6087	1.630,84	1.171,19		459,65	1.630,84
12947	2021	20211116	41605055	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	105.853.607-90	ZENITHA DE OLIVEIRA BERNARDINO	1.230,8194	5.287,72	3.947,19		1.340,53	5.287,72
12948	2021	20211116	31611443	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	756.928.807-68	SOLANGE MARIA GRAVITOL	190,5092	818,45	593,38		225,07	818,45
12949	2021	20211116	7912439	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	788.509.327-15	MARY JANE DE SOUZA MAIA	99,6753	428,22	307,52		120,70	428,22
12967	2021	20211117	42043760	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	526.499.547-87	IMIRACEMA MATHIAS DA SILVA	590,0480	2.534,91	1.830,60		704,31	2.534,91
12970	2021	20211117	44756445	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	784.457.957-91	MARIA LUCIA PEREIRA	1.097,4628	4.714,81	3.385,94		1.328,87	4.714,81
12979	2021	20211117	74021184	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	017.008.737-92	JOANA RABELO E SILVA	1.317,0489	5.658,17	4.223,73		1.434,44	5.658,17
12986	2021	20211117	1925202	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	075.293.597-62	MARIA JOSE FERREIRA DA SILVA	112,5288	483,43	360,57		122,86	483,43
12994	2021	20211117	62129740	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	559.468.877-34	DEUSA FERREIRA	681,5530	2.928,02	2.102,76		0,00	2.102,76
12994	2021	20211117	62129740	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	559.468.877-34	DEUSA FERREIRA	0,0000	0,00	0,00		825,26	825,26
12995	2021	20211117	77422724	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	019.782.407-24	PEREIRA	2.491,9977	10.705,87	7.741,66		2.964,21	10.705,87
12998	2021	20211117	19366906	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	653.050.607-10	JOSE DE BARROS SILVA	1.026,1804	4.408,57	3.166,02		1.242,55	4.408,57



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



IPAJM

13011	2021	20211118	41038711	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	559.995.067-00	TERESA FREITAS DE BARROS	329,9422	1.417,46	1.017,95		399,51	1.417,46	
13015	2021	20211118	1051555	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	484.646.607-82	JOSE GONCALVES DAMASCENO	1.389,7754	5.970,61	4.311,73		1.658,88	5.970,61	
13016	2021	20211118	40515109	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	471.077.827-20	ALBERTO PRECIUUS	894,1104	3.841,19	2.791,92		0,00	2.791,92	
13016	2021	20211118	40515109	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	471.077.827-20	ALBERTO PRECIUUS	0,0000	0,00	0,00	1.049,27	0,00	1.049,27	
13018	2021	20211118	70692670	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	970.008.767-00	MARILDA FERREIRA CAMARGO	633,2786	2.720,63	1.967,35		753,28	2.720,63	
13025	2021	20211118	1038834	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	471.063.877-20	JONAS MOREIRA DE SOUZA	311,9069	1.339,98	968,97		371,01	1.339,98	
13034	2021	20211118	9828109	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	019.916.597-17	HERBENE MOREIRA KJAEDERGAARD	7.802,4283	33.520,01	24.423,07		9.096,94	33.520,01	
13046	2021	20211119	1178113	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	478.349.867-91	OLGA MARIA PORTELA	643,9463	2.766,46	2.013,24		753,22	2.766,46	
13047	2021	20211119	930628	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	379.952.437-15	ELY MAGALHAES DE SOUZA	195,1869	838,54	610,97		227,57	838,54	
13048	2021	20211119	33659583	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	652.236.087-04	ANA SILVA	1.454,0915	6.246,92	4.551,58		1.695,34	6.246,92	
13049	2021	20211119	8239380	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	577.880.067-34	ANTONIA SERAFIM	5.766,6296	24.774,02	17.961,35		6.812,67	24.774,02	
13050	2021	20211119	5270510	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	739.303.857-91	REGINA DOS SANTOS	447,7103	1.923,41	1.399,72		523,69	1.923,41	
13063	2021	20211119	1794868	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	989.440.707-25	MARIA LUIZA GRILHO KOBİ	1.390,0714	5.971,89	4.450,24		1.521,65	5.971,89	
13064	2021	20211119	3061990	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	395.353.717-20	ZELIA LARGURA	196,2732	843,21	614,37		228,84	843,21	
13065	2021	20211119	26739160	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	478.758.877-04	MAURA MARIA DE SOUZA	5.400,8901	23.202,76	16.663,06		6.539,70	23.202,76	
13066	2021	20211119	2094231	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	251.936.357-68	IRACI PRATTI VIEIRA	207,6983	892,29	640,80		251,49	892,29	
13068	2021	20211122	2808773	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	450.668.927-53	DENY THEREZINHA LYRIO	2.097,2966	9.010,20	6.753,64		2.256,56	9.010,20	
13069	2021	20211122	1758101	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	086.730.107-48	MARGARIDA MARIA PARAISO MARQUES	162,9159	699,90	507,44		192,46	699,90	
13076	2021	20211122	51491800	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	579.072.187-72	ENEAS MIRANDA NOGUEIRA	1.481,2595	6.363,64	4.738,01		1.625,63	6.363,64	
13077	2021	20211122	12732249	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	575.953.997-34	ELIANE DA CONCEICAO SOEIRO	356,4118	1.531,18	1.137,99		393,19	1.531,18	
13088	2021	20211122	2099950	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	576.244.377-91	LUZINETE VIEIRA COSTA	1.050,6029	4.513,50	3.360,50		1.153,00	4.513,50	
13095	2021	20211122	48764949	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	096.592.501-34	ANTONIO RIBAMAR SILVA	197,4540	848,28	635,84		212,44	848,28	
13099	2021	20211122	125350	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	283.257.707-59	ZINOLHIA CARVALHO SANTOS	738,8816	3.174,31	2.279,63		894,68	3.174,31	
13107	2021	20211122	21738149	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	088.973.427-52	ALBERANA DE AZEVEDO FERREIRA	6.879,4822	29.554,94	22.365,52		7.189,42	29.554,94	
13110	2021	20211122	382310	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	817.916.317-20	MAGALI TRINDADE DE OLIVEIRA	700,2811	3.008,48	2.233,90		774,58	3.008,48	
15142	2021	20211228	2021-GNDMC	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	324.570.657-04	MARLI PEREIRA TERCI	456,9986	1.963,31	1.417,41		545,90	1.963,31	
708	2022	20220204	1142453	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	159.494.867-49	CARLOS ALBERTO MARQUES SOUSA	1.514,6956	6.507,28	5.320,83		1.186,45	6.507,28	
710	2022	20220204	34895744	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	985.542.717-34	MARILIA BARCELLOS DA SILVA SANTOS	2.389,7238	10.266,49	8.522,66		1.743,83	10.266,49	
713	2022	20220204	41292120	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	088.966.377-75	MARIA DIAS DE ASSIS	528,5521	2.270,71	1.840,21		430,50	2.270,71	
722	2022	20220204	3055876	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	282.088.117-34	VASTY REGIS CALAZANS	390,7115	1.678,54	1.363,14		315,40	1.678,54	
724	2022	20220204	3040321	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	086.276.657-53	CORDELIA DE AZEVEDO RODRIGUES	575,6471	2.473,04	2.055,22		417,82	2.473,04	
725	2022	20220204	1040146	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	125.558.357-68	IVANY MENEZES PRATES	792,1093	3.402,98	2.760,71		642,27	3.402,98	
726	2022	20220204	1737651	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	027.709.267-13	MARIA LUZIA DOS SANTOS	7.913,5455	33.997,38	27.902,45		6.094,93	33.997,38	
729	2022	20220204	2013878	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	576.016.747-20	ELIANA SANT'ANNA PIMENTEL	1.501,5923	6.450,99	5.274,81		1.176,18	6.450,99	
11424	2022	20220912	11540087	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	342.832.187-15	DANIEL GARCIA RAMOS	227,2766	976,40	0,00		976,40	976,40	
13969	2022	20221017	2021-61S47	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	727.106.837-68	MAURA RIBEIRO CAMPOS	151,3028	650,01	0,00		650,01	650,01	
13980	2022	20221018	2021-XFBWX	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	125.217.797-68	MARIA BERNADETH BOWVEN	229,7773	987,15	0,00	987,15	1974,30	0,00	987,15
14012	2022	20221019	2021-WCV4Q	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	826.870.647-34	HONORINA LEONOR MEDEIROS LUCAS	191,0703	820,86	0,00		820,86	820,86	
14671	2022	20221207	2022-FRPSF	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	425.957.627-53	LAIRES BOLDRIN BONOMO	412,3469	1.771,48	0,00		1.771,48	1.771,48	
7074	2023	20230601	2022-72MNS	ATIVA	20	RESSARCIMENTO	652.733.897-04	SEBASTIAO AUGUSTO RAMOS	1.950,1158	8.377,89	0,00		8.377,89	8.377,89	
7118	2023	20230602	2022-SJOD3	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	901.638.427-87	ARLENE NETTO PIMENTEL	197,6957	849,32	0,00		849,32	849,32	
7384	2023	20230626	2022-P7F7W	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	526.915.007-72	ELZINA MARIA PEREIRA	412,3628	1.771,55	0,00		1.771,55	1.771,55	
7442	2023	20230629	2022-5FBBC	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	861.475.877-49	ATILIA LEMKE BRICKWEDDE	5.532,7160	23.769,10	0,00		23.769,10	23.769,10	
8107	2023	20230828	2023-4PKBB	PAGO TOTAL	20	RESSARCIMENTO	394.796.927-91	MARIA DE LOURDES SIQUEIRA	226,5669	973,35	0,00		973,35	973,35	
4975	2018	20180625	82165696	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	141.639.847-39	MIRELLA PASSAMANI BONI	6.716,1857	6.711,89	22.088,75		6.764,66	28.853,41	
4991	2018	20180625	82109567	CANC P/SECR	320	RECEBIMENTO INDEVIDO	020.233.727-80	WAGNER WELLINGTON DE SOUZA LIMA	21.408,1762	21.403,88	78.390,97		0,00	78.390,97	
4991	2018	20180625	82109567	CANC P/SECR	320	RECEBIMENTO INDEVIDO	020.233.727-80	WAGNER WELLINGTON DE SOUZA LIMA	0,0000	0,00	0,00	13.580,70	0,00	13.580,70	
5680	2018	20180726	41126564	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	137.973.537-82	PETERSON BATISTA GOMES	4.104,6397	4.100,34	13.849,47		3.784,47	17.633,94	
5681	2018	20180726	40381137	ATIVA	20	RECEBIMENTO INDEVIDO	141.025.427-52	RHAVINNY KLITZKE COELHO	1.380,4690	1.376,17	4.608,86		1.321,77	5.930,63	
5683	2018	20180727	41961013	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	143.437.077-17	WALESKA SILVA VIEIRA	6.447,8565	6.443,56	21.547,04		6.153,60	27.700,64	
5684	2018	20180727	21385157	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	132.102.097-07	RENATA PIMENTA MAGESKI	5.924,6384	5.920,34	19.889,16		5.563,68	25.452,84	
1008	2020	20200121	17825636	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	086.149.187-47	ERIKA MOURA SOBRINHO	1.062,0316	1.057,74	3.437,82		0,00	3.437,82	
1008	2020	20200121	17825636	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	086.149.187-47	ERIKA MOURA SOBRINHO	0,0000	0,00	0,00	1.124,77	0,00	1.124,77	
1226	2020	20200121	44756356	ATIVA	20	MULTA OUTRO ORGAO	869.326.757-49	JUCIARA MARTINS BARBOSA	71,5841	67,29	229,48		78,05	307,53	
TOTAL									225.130,7344	811.852,07	725.411,38	14.960,95	17.729,04	273.586,28	1.001.765,75



c. Do ajuste para perdas de dívida ativa não tributária

O valor do registro de perdas para dívida ativa não tributária acumulada até 31/12/2023 é de **R\$ 3.481.460,06 (três milhões e quatrocentos e oitenta e um mil e quatrocentos e sessenta reais e seis centavos)**, mas considerando que ainda não foi adotado um método de apuração para constituição de Ajustes para Perdas, optamos em provisionar adotando o método pela média ponderada nos últimos 3 (três) exercícios e que resultou em **99,93% (noventa e nove vírgula noventa e três por cento)** dos valores inscritos até 2022 (**R\$ 3.481.460,06 : R\$ 3.483.898,79**), tendo em vista que não houve recebimento dos créditos em 2022 e nos dois anos anteriores o valores somaram **R\$ 5.778,28**. O valor apurado foi de **R\$ 3.481.460,06** e deduzindo do saldo acumulado de **R\$ 58.375,93** efetuamos o registro de perdas em 2023 no valor de **R\$ 3.423.084,13** conforme nota patrimonial 2023NP01671 de 27/12/2023, e que estamos apresentando a metodologia no quadro abaixo:

Quadro 33: metodologia de apuração dos ajustes para perdas em dívida ativa não tributária

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO - IPAJM				
DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DAS PERDAS DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA EM 2023				
CÁLCULO DA PROVISÃO PARA PERDAS				
ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA NOS 3 EXERCÍCIOS ANTERIORES				
Apuração do Ajuste para Perdas	ANO X1 (2020)	ANO X2 (2021)	ANO X3 (2022)	TOTAL
1. Soma dos saldos anuais inscritos e não recebidos	2.576.282,34	814.833,66	92.782,79	3.483.898,79
2. Média dos saldos anuais inscritos e não recebidos (item 1/12 meses)	214.690,20	67.902,81	7.731,90	290.324,90
3. Soma dos recebimentos anuais no exercício	3.309,07	2.469,13	0,00	5.778,20
4. Média mensal de recebimentos no exercício (item 3/12 meses)	275,76	205,76	0,00	481,52
5. Média Ponderada de Recebimentos para o exercício (item 4/ item 2)	0,13%	0,30%	0,00%	0,17%
6. Média % de recebimentos (média ponderada (item 5) dos 3 últimos exercícios)	0,04%	0,14%	0,14%	0,11%
7. Valor da média de recebimentos (6 x item 1)	1.103,02	1.171,91	133,44	2.408,38
8. Valor do Ajuste para Perdas (1 - 7)	2.575.179,32	813.661,75	92.619,00	3.481.460,06
9. Provisão para Perdas em 2023	0,00	58.375,93	3.423.084,13	3.481.460,06

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 – Valor da provisão de dívida ativa não tributária em 2023:** É a diferença entre o valor apurado (item 8) e deduzido do valor acumulado do exercício anterior.

d. Do ajuste para perdas de dívida ativa Tributária

O valor do registro de perdas para dívida ativa tributária acumulada até 31/12/2023 é de **R\$ 22.259,00 (vinte e dois milhões e duzentos e cinquenta e nove reais)**.

Considerando que o índice de recebimento de créditos inscritos em dívida ativa não tributária apresentou um percentual acumulado de **0,11% (zero vírgula onze por cento)**, assim como a dívida ativa tributária não apresentou recebimentos, estaremos encaminhando esses resultados à Administração para que possa ser verificada junto ao setor responsável pela cobrança judicial e/ou extrajudicial o efetivo recebimento desses valores ou outras providências necessárias para a quitação do crédito.

8.1.2.1.3. Créditos a longo prazo

Refere-se ao reconhecimento decorrente encargos patronais (RPPS) no valor atualizado de **R\$ 14.013.772,91 (quatorze milhões e treze mil e setecentos e setenta e dois reais e noventa e um centavos)** sobre diferenças de remuneração a pagar de folhas de pagamentos do TJES e do MPES, conforme descrição abaixo:

Quadro 34: Demonstrativo de créditos a receber a longo prazo do RJES e do MPES

Conta Corrente	UG	Saldo Anterior	Débito		Crédito		Saldo Atual
			Reconhecimento	Estorno	Transferência para o curto prazo	Estorno	
030101	TJES	9.462.432,07	47.162,94	196.225,85	0,00	196.225,85	9.509.595,01
050101	MPES	13.794.844,22	6.610.944,76	0,00	15.901.611,08	0,00	4.504.177,90
TOTAL		23.257.276,29	6.658.107,70	196.225,85	15.901.611,08	196.225,85	14.013.772,91

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/03/24 às 09:02.



- a. **R\$ 9.509.595,01** – referente ao registro de créditos a receber decorrentes de encargos patronais (RPPS) sobre diferenças de remuneração a pagar de folhas de pagamentos do Tribunal de Justiça do ES, conforme documentos anexos ao Processo nº 201400077287 e registrado por aquele órgão, e de acordo com a Portaria SEFAZ nº 82-R, que aprovou as Normas de Procedimentos que compõem a Gestão Contábil da SEFAZ, bem como a Norma de Procedimento – SCO nº 001 (Tribunal de Justiça), sendo:
- Exercício de 2020: R\$ 2.874.721,78 – Nota de Evento nº 2020EV00048 de 31/12/2020;
 - Exercício de 2021: R\$ 6.587.710,29 – Nota Patrimonial nº 2021NP00143, 2021NP00145 e 2021NP00147 de 31/12/2021; e
 - Exercício de 2023: R\$ 47.162,94 - Nota Patrimonial nº 2023NP00312.
- b. **R\$ 4.504.177,90** – referente ao registro de créditos a receber decorrentes de encargos patronais (RPPS) sobre diferenças de remuneração a pagar de folhas de pagamentos do Ministério Público do ES, conforme documentos anexos ao Processo nº 2017.00111.9947-47 e processo SEI nº 19.11.0029.0000978/2023-09 conforme determinação da administração superior daquela instituição, sendo:
- Exercício de 2020: R\$ 13.573.468,21 – Nota de Evento nº 2020EV00045 de 31/12/2020;
 - Exercício de 2021: -R\$ 733.510,55 – referente a transferência para o curto prazo conforme diversas Notas Patrimoniais e relacionadas no razão contábil do exercício; e
 - Exercício de 2023: R\$ 954.886,56 - referente a diversas Notas Patrimoniais conforme o razão contábil do exercício.

8.1.2.1.4. Demais créditos e valores a longo prazo

Refere-se ao reconhecimento decorrente de parcelamentos e juros de crédito a receber no valor atualizado de **R\$ 49.008,88 (quarenta e nove mil e oito reais e oitenta e oito centavos)** decorrente de saques realizados pós óbito e de acordo com os Termos de confissão de débito e Compromisso de Pagamento em nome dos responsáveis elencados no **quadro 35**.



Governo do Estado do Espírito Santo				
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Exercício: 2023				
Detalhamento da Conta Contábil 121210410 - CRÉDITOS A RECEBER POR PAGAMENTOS INDEVIDOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2180.NP.NP000000473. 00981530729	1.477,11	0,00	0,00	1.477,11
2180.NP.NP000000679. 09812816720	578,06	0,00	0,00	578,06
2180.NP.NP000000823. 04611156702	513,61	0,00	0,00	513,61
2180.NP.NP000000842. 41629302791	9.056,77	0,00	0,00	9.056,77
2215.NP.NP000000052. 73769860730	11.976,87	0,00	0,00	11.976,87
2215.NP.NP000000776. 84525061715	301,16	0,00	0,00	301,16
2215.NP.NP000000846. 10265109701	5.974,11	0,00	0,00	5.974,11
2215.NP.NP000000913. 79380093772	3.861,46	0,00	0,00	3.861,46
2218.NP.NP000000487. 80673805700	2.990,74	0,00	0,00	2.990,74
5555.NP.NP000001003. 75651700706	467,34	0,00	0,00	467,34
5555.NP.NP000001008. 79847528772	11.811,65	0,00	0,00	11.811,65
Total	49.008,88	0,00	0,00	49.008,88

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/03/24 às 10:11.

➤ 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\$ 107.549.900,98 (cento e sete milhões e quinhentos e quarenta e nove mil e novecentos reais e noventa e oito centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo, conforme quadro abaixo.

Quadro 32: Composição do passivo

Passivo	2023	Δ %
Obrigações trabalhistas, Previd. e Assistenciais a pagar a longo prazo	58.361,11	0,05%
Demais Obrigações a Curto Prazo	101.349,73	0,09%
Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Longo Prazo	15.339.502,73	14,26%
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	92.050.687,41	85,59%
Soma	107.549.900,98	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 somam **R\$ 159.710,84 (cento e cinquenta e nove mil e setecentos e dez reais e oitenta e quatro centavos)**, estando representando pelos seguintes compromissos:

- Restos a pagar de obrigações previdenciárias patronais – R\$ 3.315,61:** conforme evidenciação no Demonstrativo de RAP - **arquivo DEMRAPG**;



- b. **Encargos sociais a pagar apropriados por competência sobre férias - R\$ 55.045,50:** conforme conta contábil 2.1.1.4.2.99.21;
- c. **Demais obrigações a curto prazo – R\$ 101.349,73:** Referente a retenção por ordem judicial, restituição de contribuições previdenciárias, direito de compensação de contribuições ao IPAJM e outros consignatários, e que foram retidos em folhas de pagamento e que serão quitados em janeiro/2024, conforme quadro abaixo:

Quadro 33: Das demais obrigações a curto prazo

Balancete Contábil						
Governador do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO						
Exercício: 2023						
Balancete Contábil						
Conta Contábil	Atributo da Conta	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
21800000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		220.702,17	1.017.598.081,75	1.017.478.729,31	101.349,73	C
21880000 - VALORES RESTITUÍVEIS		4.425,47	1.017.069.148,32	1.017.072.430,67	7.707,82	C
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO		4.425,47	906.498.599,99	906.501.882,34	7.707,82	C
218810100 - CONSIGNAÇÕES		4.425,47	655.477.369,13	655.480.651,48	7.707,82	C
218810140 - RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	F	873,25	1.101.945,99	1.104.588,14	3.515,40	C
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	3.552,22	301.202.722,94	301.203.363,14	4.192,42	C
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		216.276,70	528.933,43	406.298,64	93.641,91	C
218910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		216.276,70	376.404,30	160.374,07	246,47	C
218910100 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		216.276,70	376.372,63	160.342,40	246,47	C
218910104 - RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	F	246,47	120.377,10	120.377,10	246,47	C
218910190 - DIREITO DE COMP. DE CONTRIBUIÇÕES AO IPAJM	F	216.030,23	255.995,53	39.965,30	0,00	C
218920000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - INTRA OFSS		0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C
218929000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C
218929010 - DIREITO DE COMPENSAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES AO IPAJM	P	0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C
FORNECIDA						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/03/24 às 10:41.						

7.2.2. Passivo não circulante



Da mesma forma, o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 107.390.190,14 (cento e sete milhões e trezentos e noventa mil e cento e noventa reais e quatorze centavos)**, estando representado pelas obrigações com Precatórios e com as provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

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

No exercício de 2023 efetuamos o reconhecimento das obrigações a pagar com precatórios no valor de **R\$ 15.339.502,73 (quinze milhões e trezentos e trinta e nove mil e quinhentos e dois reais e setenta e três centavos)**, conforme a relação encaminhada pelo TJES e evidenciados por número do precatório e beneficiário, estando acostada aos autos Processo EDOCS nº 2024-V1Q3DZ e que estamos evidenciando no quadro abaixo:

Quadro 34: Listagem de precatórios



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



IPAJM

Ordem	Nº Precatório	Natureza	Orç.	Recebimento	Nome do beneficiário	Valor (R\$)
00001	0004082-12.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	27/09/2022	FABIANA TEIXEIRA DA SILVA	56.966,29
00002	0000872-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	10/02/2023	SILA DE OLIVEIRA	56.966,29
00003	0000321-36.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/01/2023	ARLETE MACHADO GUIMARAES	56.966,29
00004	0000664-32.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/02/2023	MARLENE MARTINS DE SOUZA	56.966,29
00005	0000766-54.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/02/2023	JOSE RODRIGUES CAMARGO	56.966,29
00006	0001163-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	13/03/2023	LENI CRUZ MOTA	56.966,29
00007	0001299-13.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	17/03/2023	LIZETTE PINHEIRO DE OLIVEIRA	33.534,88
00008	0001370-15.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	22/03/2023	MARIA DE OLIVEIRA	56.966,29
00009	0001377-07.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	24/03/2023	GILBERTO FABIANO TOSCANO DE MATTOS	56.966,29
00011	0001459-38.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	LUIZ CARLOS DAMES DE MIRANDA	56.966,29
00016	0001472-37.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	SERGIO HERMES BARCELOS LEMOS	56.966,29
00019	0001477-59.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	JOSE BATISTA GOMES	56.966,29
00021	0002026-06.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	06/04/2022	SIMONE MARIA DE FREITAS	224.296,95
00022	0001992-31.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	08/04/2022	JEANE BARBOSA FERREIRA	39.146,18
00023	0002512-88.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	06/05/2022	MARIA JOSE LACERDA RODRIGUES	145.596,84
00025	0003324-33.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	13/06/2022	JORGE CEZAR PELUZIO GOMES	121.333,13
00026	0003930-61.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	05/07/2022	DULCINEIA AGRIPINO	133.244,46
00027	0003369-37.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	11/07/2022	ANA MARIA DE SOUZA VIEIRA	53.386,61
00028	0003367-67.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	11/07/2022	SANTINA CIPRIANO COUTINHO	35.956,56
00029	0003916-77.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	25/08/2022	CELIANE APARECIDA BARBOZA ALVES	39.981,34
00030	0004079-57.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	27/09/2022	IGOR SILVA SANTOS SOCIEDADE INDIVIDUAL	147.130,46
00031	0004082-12.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	27/09/2022	FABIANA TEIXEIRA DA SILVA	1.578.593,93
00033	0004390-48.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	10/10/2022	JOSE RENATO BOURGUIGNON SEABRA	481.528,28
00034	0004468-42.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	20/10/2022	MARIA TELMA DOS SANTOS MADEIRA	1.121.960,62
00035	0004388-78.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	20/10/2022	ESPOLIO DE MARIA NAZARETH GONCALVES	68.372,70
00036	0004436-37.2022.8.08.0000	Alimentar	2024	09/11/2022	JOSE MAURO PIMENTEL MACHADO	288.293,69
00037	0000041-65.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	18/11/2022	HULLE ADVOCACIA	25.625,52
00038	0000321-36.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/01/2023	ARLETE MACHADO GUIMARAES	17.106,52
00040	0000670-39.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/02/2023	LEA MARCIA CAMPOS	222.850,89
00041	0000664-32.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/02/2023	MARLENE MARTINS DE SOUZA	473.622,64
00042	0000766-54.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/02/2023	JOSE RODRIGUES CAMARGO	44.748,13
00043	0001099-06.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	03/03/2023	MARIA DE LOURDES DOS SANTOS SILVA	92.591,99
00044	0001163-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	13/03/2023	LENI CRUZ MOTA	121.675,88
00045	0001111-20.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	13/03/2023	RAUL DIAS BORTOLINI SOCIEDADE INDIVIDUAL	26.523,69
00046	0001178-82.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	14/03/2023	JORGE ROBERTO BERNARD SAD	1.218.352,66
00060	0001370-15.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	22/03/2023	MARIA DE OLIVEIRA	28.932,20
00061	0001377-07.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	24/03/2023	GILBERTO FABIANO TOSCANO DE MATTOS	84.791,72
00064	0001408-27.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/03/2023	VINICIUS VIEIRA ADVOGADOS ASSOCIADOS	51.846,33
00065	0001407-42.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	27/03/2023	CHRISTIAN SILVA CARDOZO	550.586,19
00066	0001465-45.2023.8.08.0000	Alimentar	2024	28/03/2023	NELIO ROMERO LACERDA	25.199,72



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



IPAJM

00074	0002413-84.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	03/04/2023	VOLMAR NASCIMENTO	227.583,76
00075	0002417-24.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	03/04/2023	LEILA MARIA CAUS DE LIMA	65.962,88
00076	0002372-20.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	11/04/2023	ERMELINDA LUIZA HERTEL DO ROZARIO	1.128.873,72
00077	0002388-71.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	25/04/2023	HONORATO JOSE NUNES	45.567,70
00078	0002545-44.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	14/06/2023	ARLETE PEREIRA SOBRINHO FAVALESSA	129.330,26
00079	0002525-53.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	22/06/2023	MARIA MADALENA NASCIMENTO CORREIA	44.774,52
00080	0002628-60.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	17/07/2023	CINIRA PEREIRA MONTANHER	72.021,58
00081	0002620-83.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	19/07/2023	LUIZ FELIPE LYRIO PERES HOLZ	42.170,59
00082	0002618-16.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	19/07/2023	DERLANDIO NASCIMENTO FILGUEIRAS	527.132,61
00083	0002622-53.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	19/07/2023	RITA DE CASSIA DA FONSECA CORDEIRO	44.882,62
00084	0002732-52.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	08/08/2023	IZA LEAL DE SOUZA	460.105,38
00085	0002757-65.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	14/08/2023	MARCIA IGREJA MATTEDI	53.447,83
00086	0002779-26.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	16/08/2023	DARCY JOSE DAVILA	228.698,78
00087	0002778-41.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	28/08/2023	MARILIA SILVA DE CASTRO MORAES	535.887,63
00088	0002814-83.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	30/08/2023	FRANZ FERREIRA DE MENDONCA	70.478,09
00089	0002927-37.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	28/09/2023	ISABEL HARTWIG	252.668,30
00090	0002941-21.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	02/10/2023	MARIA JADELLI GOMES RANGEL	1.410.725,23
00091	0002942-06.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	02/10/2023	GILMAR LOZER PIMENTEL SOCIEDADE INDIVIDUAL	61.068,32
00092	0003046-95.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	17/10/2023	JOSE MARIA GAGNO INTRA	1.264.850,47
00093	0003445-27.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	10/11/2023	EDUARDO PERINI ADVOGADOS ASSOCIADOS	364.976,81
00094	0003311-97.2023.8.08.0000	Alimentar	2025	13/11/2023	FENELON NEVES DA SILVA SANTOS	89.871,04
00095	0003451-34.2023.8.08.0000	Comum	2025	14/11/2023	ANA LUIZA CANCELLA LOPES	94.984,71
TOTAL						15.339.502,73

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 Financeiro (segregação de massa) e calculados atuarialmente, a valor presente de **R\$ 92.050.687,41 (noventa e dois milhões e cinquenta mil e seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos)**. Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas conforme PCASP/2023 e de acordo com o Plano, conforme informações encaminhadas pelo Atuário e que fazem parte do DEMATT/2023 e que estão evidenciadas no Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF**) e no Balanço Patrimonial (**arquivo BALPAT**), e que estamos demonstrando no quadro abaixo.



Quadro 35: Composição das provisões matemáticas previdenciárias

Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO Balancete Contábil - Exercício de 2023					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	131.920.512,32	13.008.798.220,39	12.968.928.395,48	92.050.687,41	C
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	131.920.512,32	13.008.798.220,39	12.968.928.395,48	92.050.687,41	C
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	28.493.553.207,74	2.857.667.419,41	11.675.967.571,15	37.311.853.359,48	C
227210100 - PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	28.493.553.207,74	2.457.607.448,63	1.838.492.527,79	27.874.438.286,90	C
227210101 - APOS./PENSÕES/OUTROS BENEF. CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	29.740.095.628,93	2.065.021.070,89	1.836.977.877,03	29.512.052.435,07	C
227210103 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	868.419.202,31	30.413.344,71	1.449.228,11	897.383.318,91	D
227210104 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	171.444.262,80	7.691.811,75	65.422,65	179.070.651,90	D
227210105 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	206.678.956,08	354.481.221,28	0,00	561.160.177,36	D
227210200 - PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	400.059.970,78	9.837.475.043,36	9.437.415.072,58	C
227210201 - APOS./PENSÕES/OUTROS BENEF. A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.465.915.389,04	282.654.368,54	514.147.618,65	10.697.408.639,15	C
227210202 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82	30.672,70	37.270.276,41	309.074.524,11	D
227210203 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82	117.374.929,54	154.614.533,25	309.074.524,11	D
227210204 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	732.614.077,23	0,00	90.769.558,88	641.844.518,35	D
227220000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-28.361.632.695,42	10.151.130.800,98	1.292.960.824,33	-37.219.802.672,07	C
227220100 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-28.361.632.695,42	713.715.728,40	1.292.960.824,33	-27.782.387.599,49	C
227220101 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	28.361.632.695,42	713.715.728,40	1.292.960.824,33	27.782.387.599,49	D
227220200 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	9.437.415.072,58	0,00	-9.437.415.072,58	C
227220203 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	0,00	9.437.415.072,58	0,00	9.437.415.072,58	D
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/03/24 às 11:16.					

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



Quadro 36: Evidenciação do cálculo atuarial apresentado pelo atuário em 12/2023

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2023		
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	92.050.687,41
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	37.311.853.359,48
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	27.874.438.286,90
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	29.512.052.435,07
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	897.383.318,91
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	179.070.651,90
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	561.160.177,36
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.697.408.639,15
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	309.074.524,11
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	309.074.524,11
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	641.844.518,35
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	37.219.802.672,07
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	27.782.387.599,49
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS *	27.782.387.599,49
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
* Já descontado o valor do Patrimônio do Fundo em Repartição (Plano Financeiro), de		92.050.687,41
Nota Explicativa		
Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário), utilizamos a taxa de juros de 5,00% ao ano. Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em repartição (Plano Financeiro), a taxa de juros é de 4,66% ao ano.		

Conforme quadro constante da avaliação atuarial de 2023 (sumário executivo), o plano financeiro apresenta a seguinte situação:

Fundo em Repartição (Plano Financeiro)

RESULTADO ATUARIAL	R\$
Ativos Garantidores do Plano	92.050.687,41
Provisões Matemáticas	38.514.858.055,19
Compensação Previdenciária	1.203.004.695,71
RESULTADO ATUARIAL	- 37.219.802.672,07

Fundo em Repartição (Plano Financeiro)

RESULTADO ATUARIAL	Valores com as alíquotas vigentes
Superavit	0,00
Reserva de Contingência	0,00
Reserva para Ajuste do Plano	0,00
Deficit	-37.219.802.672,07
Deficit Equacionado:	-37.219.802.672,07
Valor Atual do Plano de Amortização do Deficit Atuarial estabelecido em lei	0,00
Valor Atual da Cobertura de Insuficiência Financeira	-37.219.802.672,07
Deficit Atuarial a Equacionar	0,00



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\$ 27.874.438.286,90** (*vinte e sete bilhões e oitocentos e setenta e quatro milhões e quatrocentos e trinta e oito mil e duzentos e oitenta e seis reais e noventa 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\$ 29.512.052.435,07**, 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\$ 897.383.318,91**, 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\$ 179.070.651,90**, 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\$ 561.160.177,36**, 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\$ 9.437.415.072,58** (*nove bilhões e quatrocentos e trinta e sete milhões e quatrocentos e quinze mil e setenta e dois reais e cinquenta e oito 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\$ 10.697.408.639,15**, de natureza credora;
- **Contribuições do Ente para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores patronais de ativos, a valor presente de **R\$ 309.074.524,11**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora;
- **Contribuições do ativo para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores Ativos, a valor presente de **R\$ 309.074.524,11**, 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\$ 641.844.518,35**, de natureza devedora pois é redutora da conta credora, conforme regras do MPS.

7.2.2.3. Dos Registros contábeis:



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

a) Das provisões de benefícios concedidos

Estamos evidenciando no **Quadro 36** o registro dos lançamentos contábeis de ajustes do plano referentes as **provisões dos benefícios concedidos - Conta Contábil 2.2.7.2.1.01.01**, no valor total de **R\$ 29.512.052.435,07** e que estão evidenciadas por conta corrente de cada Poder/órgão, conforme os atestados recebidos do atuário.

Quadro 36: Provisões de benefícios concedidos – Conta Contábil 2.2.7.2.1.01.01

Conta Contábil: 227210101 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS					
Conta Corrente	Poder	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
UA.UA600210001	ALES	490.081.786,82	11.186.898,93	145.882,45	479.040.770,34
UA.UA600210002	TCES	461.798.968,71	7.672.500,47	1.459.610,26	455.586.078,50
UA.UA600210003	TJES	3.434.925.534,53	65.422,65	173.761.275,09	3.608.621.386,97
UA.UA600210005	MPES	655.842.942,66	1.184.768,99	4.156.156,40	658.814.330,07
UA.UA600210006	DPES	268.738.856,36	4.423.917,83	1.748.880,64	266.063.819,17
UA.UA600210010	EXECUTIVO	24.333.494.185,32	1.945.274.207,49	1.655.706.072,19	24.043.926.050,02
TOTAL		29.644.882.274,40	1.969.807.716,36	1.836.977.877,03	29.512.052.435,07

I. Provisões matemáticas previdenciárias para o poder Legislativo – ALES

Os valores informados para o Poder Legislativo – ALES estão assim distribuídos:

Quadro 37: provisões matemáticas previdenciárias para o poder Legislativo – ALES



PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - ALES - 31/12/2023		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	-
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEF. CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	479.040.770,34
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	28.806.720,15
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	3.198.091,23
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	745.335,51
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	446.290.623,45
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEF. A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	537.603.472,41
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	11.730.968,98
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	11.730.968,98
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	32.256.208,34
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	481.885.326,11

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,66% ao ano. Conforme Parecer Prévio 00072-2020-1 do TCE, as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro devem ser individualizadas por Poder.

PLANO FINANCEIRO ALES	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	928.175.949,56
(-) Provisão Matemática:	928.175.949,56
Equilíbrio Atuarial:	0,00

a. Das provisões de benefícios concedidos

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 11.186.898,93** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.03 (**R\$ 42.206,54**) e 2.2.7.2.2.01.01 (**R\$ 11.144.692,39**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito **R\$ 145.882,45** contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.04 (**R\$ 128.937,71**) e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 16.944,74**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 446.290.623,45** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 457.435.315,84** menos o débito de **R\$ 11.332.781,38** e mais o crédito de **R\$ 188.088,99**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 446.290.623,45** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 38: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – ALES



CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 ALES UA.UA600210.001		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	11.332.781,38	11.332.781,38	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	457.435.315,84	11.332.781,38	188.088,99	446.290.623,45	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	457.435.315,84	11.332.781,38	188.088,99	446.290.623,45	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	490.081.786,82	11.186.898,93	145.882,45	479.040.770,34	C
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	28.848.926,69	0,00	42.206,54	28.806.720,15	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	3.069.153,52	128.937,71	0,00	3.198.091,23	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	728.390,77	16.944,74	0,00	745.335,51	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	457.435.315,84	0,00	11.144.692,39	446.290.623,45	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	457.435.315,84	0,00	11.144.692,39	446.290.623,45	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	457.435.315,84	0,00	11.144.692,39	446.290.623,45	D

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 7.434.292,30** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 2.162.522,27**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 2.162.522,27**), e 2.2.7.2.2.02.04 (**R\$ 3.109.247,76**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 39.816.963,24** contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 481.885.326,11** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 442.068.362,87** menos o débito de **R\$ 7.434.292,30** e mais o crédito de **R\$ 39.816.963,24**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 481.885.326,11** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 39: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – ALES



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



IPAJM

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 ALES UA.UA600210.001		SALDO EM 31/12/2023	D/C
			DÉBITO	CRÉDITO		
2.2.7.2.0.00.00	C	0,00	47.251.255,54	47.251.255,54	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	C	442.068.362,87	7.434.292,30	47.251.255,54	481.885.326,11	C
2.2.7.2.1.02.00	C	442.068.362,87	7.434.292,30	47.251.255,54	481.885.326,11	C
2.2.7.2.1.02.01	C	505.220.801,47	7.434.292,30	39.816.963,24	537.603.472,41	C
2.2.7.2.1.02.02	D	13.893.491,25	0,00	2.162.522,27	11.730.968,98	D
2.2.7.2.1.02.03	D	13.893.491,25	0,00	2.162.522,27	11.730.968,98	D
2.2.7.2.1.02.04	D	35.365.456,10	0,00	3.109.247,76	32.256.208,34	D
2.2.7.2.2.00.00	D	442.068.362,87	39.816.963,24	0,00	481.885.326,11	D
2.2.7.2.2.02.00	D	442.068.362,87	39.816.963,24	0,00	481.885.326,11	D
2.2.7.2.2.02.03	D	442.068.362,87	39.816.963,24	0,00	481.885.326,11	D

II. Das provisões para o Tribunal de Contas – TCEES

Os valores informados para o Tribunal de Contas – TCES estão assim distribuídos:

Quadro 40: provisões matemáticas previdenciárias – TCES

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - TCES - 31/12/2023		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	455.586.078,50
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	31.880.063,77
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	4.527.870,80
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	2.513.055,51
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	416.665.088,42
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	463.255.427,10
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	17.977.015,92
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	17.977.015,92
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	27.795.325,63
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	399.506.069,63

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,66% ao ano. Conforme Parecer Prévio 00072-2020-1 do TCE, as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro devem ser individualizadas por Poder.

PLANO FINANCEIRO TCES	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	816.171.158,05
(-) Provisão Matemática:	816.171.158,05
Equilíbrio Atuarial:	0,00

a. Das provisões de benefícios concedidos



Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 7.672.500,47** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.03 (**R\$ 222.252,58**) e 2.2.7.2.2.01.01 (**R\$ 7.450.247,89**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito **R\$ 1.459.610,26** contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.04 (**R\$ 556.196,27**) e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 903.413,99**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 416.665.088,42** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 424.115.336,31** menos o débito de **R\$ 9.132.110,73** e mais o crédito de **R\$ 1.681.862,84**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 416.665.088,42** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 41: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – TCES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 TCES UA.UA600210.002		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	9.132.110,73	9.132.110,73	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	424.115.336,31	9.132.110,73	1.681.862,84	416.665.088,42	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	424.115.336,31	9.132.110,73	1.681.862,84	416.665.088,42	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	461.798.968,71	7.672.500,47	1.459.610,26	455.586.078,50	C
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	32.102.316,35	0,00	222.252,58	31.880.063,77	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	3.971.674,53	556.196,27	0,00	4.527.870,80	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	1.609.641,52	903.413,99	0,00	2.513.055,51	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	424.115.336,31	0,00	7.450.247,89	416.665.088,42	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	424.115.336,31	0,00	7.450.247,89	416.665.088,42	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	424.115.336,31	0,00	7.450.247,89	416.665.088,42	D

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 7.434.292,30** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 2.162.522,27**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 2.162.522,27**), e 2.2.7.2.2.02.04 (**R\$ 3.109.247,76**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 39.816.963,24** contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 481.885.326,11** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 442.068.362,87** menos o débito de **R\$ 7.434.292,30** e mais o crédito de **R\$ 39.816.963,24**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 481.885.326,11** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.



Quadro 42: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – TCES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 TCES UA.UA600210.002		SALDO EM 31/12/2023	D/C
			DÉBITO	CRÉDITO		
2.2.7.2.0.00.00		0,00	30.569.149,42	30.569.149,42	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00		378.084.413,27	9.147.493,06	30.569.149,42	399.506.069,63	C
2.2.7.2.1.02.00		378.084.413,27	9.147.493,06	30.569.149,42	399.506.069,63	C
2.2.7.2.1.02.01		450.981.263,80	9.147.493,06	21.421.656,36	463.255.427,10	C
2.2.7.2.1.02.02		20.664.081,03	0,00	2.687.065,11	17.977.015,92	D
2.2.7.2.1.02.03		20.664.081,03	0,00	2.687.065,11	17.977.015,92	D
2.2.7.2.1.02.04		31.568.688,47	0,00	3.773.362,84	27.795.325,63	D
2.2.7.2.2.00.00		378.084.413,27	21.421.656,36	0,00	399.506.069,63	D
2.2.7.2.2.02.00		378.084.413,27	21.421.656,36	0,00	399.506.069,63	D
2.2.7.2.2.02.03		378.084.413,27	21.421.656,36	0,00	399.506.069,63	D

III. Das provisões para o poder Judiciário – TJES

Os valores informados para o Poder Judiciário – TJES estão assim distribuídos:

Quadro 43: provisões matemáticas previdenciárias para o poder Judiciário – TJES

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - TJES - 31/12/2023

2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO P. FINANCEIRO DO RPPS	3.608.621.386,97
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	252.585.761,47
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	37.628.410,43
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	6.754.797,53
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	3.311.652.417,54
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO P. FINANCEIRO DO RPPS	3.648.248.677,53
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	143.401.310,44
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	143.401.310,44
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	218.894.920,65
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	3.142.551.136,00

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,66% ao ano. Conforme Parecer Prévio 00072-2020-1 do TCE, as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro devem ser individualizadas por Poder.

PLANO FINANCEIRO TJES	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	6.454.203.553,54
(-) Provisão Matemática:	6.454.203.553,54
Equilíbrio Atuarial:	0,00

a. Das provisões de benefícios concedidos



Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 65.422,65** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.04, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito **R\$ 173.761.275,09** contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.03 (**R\$ 31.405.457,40**) e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 6.540.960,89**) e 2.2.7.2.2.01.01 (**R\$ 145.814.856,80**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 3.311.652.417,54** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 3.165.837.560,74** menos o débito de **R\$ 28.011.840,94** e mais o crédito de **R\$ 173.826.697,74**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 3.311.652.417,54** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 44: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – TJES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 TJES UA.UA600210.003		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	173.826.697,74	173.826.697,74	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	3.165.837.560,74	28.011.840,94	173.826.697,74	3.311.652.417,54	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	3.165.837.560,74	28.011.840,94	173.826.697,74	3.311.652.417,54	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	3.434.925.534,53	65.422,65	173.761.275,09	3.608.621.386,97	C
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	231.180.304,07	21.405.457,40	0,00	252.585.761,47	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	37.693.833,08	0,00	65.422,65	37.628.410,43	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	213.836,64	6.540.960,89	0,00	6.754.797,53	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	3.165.837.560,74	145.814.856,80	0,00	3.311.652.417,54	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	3.165.837.560,74	145.814.856,80	0,00	3.311.652.417,54	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	3.165.837.560,74	145.814.856,80	0,00	3.311.652.417,54	D

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 37.619.654,47** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 8.265.341,75**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 8.265.341,75**), e 2.2.7.2.2.02.04 (**R\$ 21.088.970,97**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 257.527.023,16** contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 3.142.551.136,00** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 2.885.024.112,84** menos o débito de **R\$ 37.619.654,47** e mais o crédito de **R\$ 295.146.677,63**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 3.142.551.136,00** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.



Quadro 45: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – TJES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 TJES UA.UA600210.003		SALDO EM 31/12/2023	D/C
			DÉBITO	CRÉDITO		
2.2.7.2.0.00.00	C	0,00	295.146.677,63	295.146.677,63	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	C	2.885.024.112,84	37.619.654,47	295.146.677,63	3.142.551.136,00	C
2.2.7.2.1.02.00		2.885.024.112,84	37.619.654,47	295.146.677,63	3.142.551.136,00	C
2.2.7.2.1.02.01	C	3.428.341.308,84	37.619.654,47	257.527.023,16	3.648.248.677,53	C
2.2.7.2.1.02.02	D	151.666.652,19	0,00	8.265.341,75	143.401.310,44	D
2.2.7.2.1.02.03	D	151.666.652,19	0,00	8.265.341,75	143.401.310,44	D
2.2.7.2.1.02.04	D	239.983.891,62	0,00	21.088.970,97	218.894.920,65	D
2.2.7.2.2.00.00	D	2.885.024.112,84	257.527.023,16	0,00	3.142.551.136,00	D
2.2.7.2.2.02.00	D	2.885.024.112,84	257.527.023,16	0,00	3.142.551.136,00	D
2.2.7.2.2.02.03	D	2.885.024.112,84	257.527.023,16	0,00	3.142.551.136,00	D

IV. Das provisões para o Ministério Público – MPES

Os valores informados para o Ministério Público – MPES estão assim distribuídos:

Quadro 46: provisões matemáticas previdenciárias para o Ministério Público – MPES

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - MPES - 31/12/2023		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	658.814.330,07
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	48.421.477,62
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	17.432.493,07
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.258.537,24
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	591.701.822,14
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	831.143.200,82
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	17.670.887,83
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	17.670.887,83
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	49.868.592,05
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	745.932.833,11
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,66% ao ano. Conforme Parecer Prévio 00072-2020-1 do TCE, as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro devem ser individualizadas por Poder.

PLANO FINANCEIRO MPES	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	1.337.634.655,25
(-) Provisão Matemática:	1.337.634.655,25
Equilíbrio Atuarial:	0,00

a. Das provisões de benefícios concedidos



Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 1.184.768,99** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.01.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 4.156.156,40** contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.04 (**R\$ 1.711.379,97**) e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 717.605,60**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 591.701.822,14** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 589.974.651,31** menos o débito de **R\$ 3.613.754,56** e mais o crédito de **R\$ 5.340.925,39**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 591.701.822,14** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 47: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – MPES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 MPES UA.UA600210.005		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	5.340.925,39	5.340.925,39	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	589.974.651,31	3.613.754,56	5.340.925,39	591.701.822,14	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	589.974.651,31	3.613.754,56	5.340.925,39	591.701.822,14	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	655.842.942,66	1.184.768,99	4.156.156,40	658.814.330,07	C
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	49.606.246,61	0,00	1.184.768,99	48.421.477,62	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	15.721.113,10	1.711.379,97		17.432.493,07	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	540.931,64	717.605,60	0,00	1.258.537,24	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	589.974.651,31	1.727.170,83	0,00	591.701.822,14	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	589.974.651,31	1.727.170,83	0,00	591.701.822,14	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	589.974.651,31	1.727.170,83	0,00	591.701.822,14	D

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 11.497.396,90** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 3.502.512,72**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 3.502.512,72**), e 2.2.7.2.2.02.04 (**R\$ 4.492.371,46**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 66.055.404,70** contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 745.932.833,11** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 679.877.428,41** menos o débito de **R\$ 11.497.396,90** e mais o crédito de **R\$ 77.552.801,60**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 745.932.833,11** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.



Quadro 48: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – MPES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME		SALDO EM 31/12/2023	D/C
			DÉBITO	CRÉDITO		
2.2.7.2.0.00.00	C	0,00	77.552.801,60	77.552.801,60	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	C	679.877.428,41	11.497.396,90	77.552.801,60	745.932.833,11	C
2.2.7.2.1.02.00	C	679.877.428,41	11.497.396,90	77.552.801,60	745.932.833,11	C
2.2.7.2.1.02.01	C	776.585.193,02	11.497.396,90	66.055.404,70	831.143.200,82	C
2.2.7.2.1.02.02	D	21.173.400,55	0,00	3.502.512,72	17.670.887,83	D
2.2.7.2.1.02.03	D	21.173.400,55	0,00	3.502.512,72	17.670.887,83	D
2.2.7.2.1.02.04	D	54.360.963,51	0,00	4.492.371,46	49.868.592,05	D
2.2.7.2.2.00.00	D	679.877.428,41	66.055.404,70	0,00	745.932.833,11	D
2.2.7.2.2.02.00	D	679.877.428,41	66.055.404,70	0,00	745.932.833,11	D
2.2.7.2.2.02.03	D	679.877.428,41	66.055.404,70	0,00	745.932.833,11	D

V. Das provisões para a Defensoria Pública – DPES

Os valores informados para Defensoria Pública - DPES estão assim distribuídos:

Quadro 49: provisões matemáticas previdenciárias – DPES

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - DPES - 31/12/2023		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	266.063.819,17
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	22.245.945,14
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	2.025.524,95
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.799.872,22
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	239.992.476,86
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	31.627.299,34
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	950.084,10
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	950.084,10
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.897.637,96
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	27.829.493,18

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,66% ao ano. Conforme Parecer Prévio 00072-2020-1 do TCE, as Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro devem ser individualizadas por Poder.

PLANO FINANCEIRO DPES	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	267.821.970,04
(-) Provisão Matemática:	267.821.970,04
Equilíbrio Atuarial:	0,00

a. Das provisões de benefícios concedidos



Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 4.423.917,84** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito **R\$ 1.748.880,64** contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.03 (**R\$ 718.494,61**), 2.2.7.2.1.01.04 (**R\$ 358.552,93**), e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 671.833,10**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 239.992.476,86** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 244.416.394,70** menos o débito de **R\$ 6.172.798,48** e mais o crédito de **R\$ 1.748.880,64**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 239.992.476,865** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 50: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – DPES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 DPES UA.UA600210.006		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	6.172.798,48	6.172.798,48	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	244.416.394,70	6.172.798,48	1.748.880,64	239.992.476,86	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	244.416.394,70	6.172.798,48	1.748.880,64	239.992.476,86	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	268.738.856,37	4.423.917,84	1.748.880,64	266.063.819,17	C
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	21.527.450,53	718.494,61	0,00	22.245.945,14	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	1.666.972,02	358.552,93	0,00	2.025.524,95	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	1.128.039,12	671.833,10	0,00	1.799.872,22	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	244.416.394,70	0,00	4.423.917,84	239.992.476,86	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	244.416.394,70	0,00	4.423.917,84	239.992.476,86	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	244.416.394,70	0,00	4.423.917,84	239.992.476,86	D

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 133.913,08** em contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.1.02.04, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 2.739.054,66** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 30.672,70**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 30.672,70**) e 2.2.7.2.2.02.03 (**R\$ 2.677.709,26**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 27.829.493,18** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 25.151.783,91** menos o débito de **R\$ 195.258,48** e mais o crédito de **R\$ 2.872.967,74**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 27.829.493,18** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.



Quadro 51: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – DPES

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	-0,01	2.872.967,74	2.872.967,74	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	25.151.783,91	195.258,48	2.872.967,74	27.829.493,18	C
2.2.7.2.1.02.00	FUNDOS EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		25.151.783,91	195.258,48	2.872.967,74	27.829.493,18	C
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	29.022.157,75	133.913,08	2.739.054,66	31.627.299,34	C
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	919.411,40	30.672,70	0,00	950.084,10	D
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA P/ O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	919.411,40	30.672,70	0,00	950.084,10	D
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	2.031.551,04	0,00	133.913,08	1.897.637,96	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	25.151.783,92	2.677.709,26	0,00	27.829.493,18	D
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	D	25.151.783,92	2.677.709,26	0,00	27.829.493,18	D
2.2.7.2.2.02.03	(-) COB. DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	D	25.151.783,92	2.677.709,26	0,00	27.829.493,18	D

VI. Das provisões para o poder Executivo

Os valores informados para o Poder Executivo estão assim distribuídos:

Quadro 52: provisões matemáticas previdenciárias para o poder Executivo

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2023		
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	92.050.687,41
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	37.311.853.359,48
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	27.874.438.286,90
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	29.512.052.435,07
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	897.383.318,91
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	179.070.651,90
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	561.160.177,36
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.697.408.639,15
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	309.074.524,11
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	309.074.524,11
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	641.844.518,35
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	37.219.802.672,07
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	27.782.387.599,49
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS *	27.782.387.599,49
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	9.437.415.072,58
* Já descontado o valor do Patrimônio do Fundo em Repartição (Plano Financeiro), de		92.050.687,41
Nota Explicativa		
Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário), utilizamos a taxa de juros de 5,00% ao ano. Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em repartição (Plano Financeiro), a taxa de juros é de 4,66% ao ano.		

a. Das provisões de benefícios concedidos



Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.01.01, no valor de **R\$ 648.424.735,83** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.2.01.01 (**R\$ 608.554.910,92**) e 4.9.7.1.1.03.00 (**R\$ 39.869.824,91**), conforme **nota patrimonial 2023NP02002, 2023NP02006 e 2023NP02007 (em VPA)**.

Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 358.856.600,53** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.01.03 (**R\$ 8.289.392,70**), 2.2.7.2.1.01.04 (**R\$ 4.936.744,87**) e 2.2.7.2.1.01.05 (**R\$ 345.630.462,96**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 22.868.135.858,49** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 23.516.560.594,32** menos o débito de **R\$ 1.007.281.336,36** e mais o crédito de **R\$ 358.856.600,53**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 22.776.085.171,08** o resultado é de **R\$ 92.050.687,41**, e que representa o Ativo Garantidor do Plano, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 53: Apuração dos ajustes das PMP concedidos – Executivo

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME DEMAAT/TX 466 EXECUTIVO		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	36.707.157,79	1.007.281.336,36	1.062.624.865,98	92.050.687,41	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	23.516.560.594,32	1.007.281.336,36	358.856.600,53	22.868.135.858,49	C
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	23.516.560.594,32	1.007.281.336,36	358.856.600,53	22.868.135.858,49	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	24.333.494.185,32	648.424.735,83	358.856.600,53	24.043.926.050,02	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	24.333.494.185,32	608.554.910,92	358.856.600,53	24.083.795.874,93	C
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS*	C	0,00	39.869.824,91	0,00	39.869.824,91	D
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	505.153.958,06	8.289.392,70	0,00	513.443.350,76	D
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	109.321.516,55	4.936.744,87	0,00	114.258.261,42	D
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	202.458.116,39	345.630.462,96	0,00	548.088.579,35	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	23.479.853.436,53	0,00	703.768.265,45	22.776.085.171,08	D
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	23.479.853.436,53	0,00	703.768.265,45	22.776.085.171,08	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	23.479.853.436,53	0,00	703.768.265,45	22.776.085.171,08	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	23.479.853.436,53	0,00	608.554.910,92	22.871.298.525,61	D
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS*	D	0,00	0,00	95.213.354,53	95.213.354,53	C
2.3.7.1.1.03.11	AJUSTES EXERC. ANTER./SALDOS NÃO FINANCEIRO/DETA. P/ ITEM PATRIMONIAL*	C	0,00	95.213.354,53	0,00	95.213.354,53	D
4.9.7.1.1.03.00	REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS*	C	0,00	0,00	39.869.824,91	39.869.824,91	C

b. Das provisões de benefícios a conceder

Foi efetuado o ajuste a débito na conta contábil nº 2.2.7.2.1.02.01, no valor de **R\$ 99.477.361,90** em contrapartida as contas contábeis de código nº 2.2.7.2.1.02.02 (**R\$ 20.652.834,56**), 2.2.7.2.1.02.03 (**R\$ 20.652.834,56**) e 2.2.7.2.2.02.04 (**R\$ 58.171.692,77**), conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.



Também foi efetuado o ajuste a crédito no valor de **R\$ 9.243.259,69** contrapartida a conta contábil de código nº 2.2.7.2.2.02.03, conforme **nota patrimonial 2023NP00841**.

Dessa forma os registros contábeis totalizam com o valor informado no DRAA de **R\$ 4.639.710.214,55** que é a soma do saldo anterior de **R\$ 4.630.466.954,86** menos o débito de **R\$ 99.477.361,90** e mais o crédito de **R\$ 108.720.621,58**. E deduzindo o valor da cobertura de insuficiência financeira de **R\$ 4.639.710.214,55** o resultado é **R\$ 0,00 (nulo)**, conforme demonstrado abaixo.

Quadro 54: Apuração dos ajustes das PMP a conceder – Executivo

CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	D/C	SALDO EM 31/12/2022	AJUSTES DO EXERCÍCIO DE 2023 CONFORME		SALDO EM 31/12/2023	D/C	
			DÉBITO	CRÉDITO			
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,01	108.720.621,59	108.720.621,58	0,00	C
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	4.630.466.954,87	99.477.361,90	108.720.621,58	4.639.710.214,55	C
2.2.7.2.1.02.00	FUNDOS EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		4.630.466.954,87	99.477.361,90	108.720.621,58	4.639.710.214,55	C
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	5.275.764.664,16	99.477.361,90	9.243.259,69	5.185.530.561,95	C
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	137.997.091,40	0,00	20.652.834,56	117.344.256,84	D
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA P/ O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	137.997.091,40	0,00	20.652.834,56	117.344.256,84	D
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	369.303.526,49	0,00	58.171.692,77	311.131.833,72	D
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	4.630.466.954,86	9.243.259,69	0,00	4.639.710.214,55	D
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	D	4.630.466.954,86	9.243.259,69	0,00	4.639.710.214,55	D
2.2.7.2.2.02.03	(-) COB. DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	D	4.630.466.954,86	9.243.259,69	0,00	4.639.710.214,55	D
4.9.7.1.1.03.00	REVERSO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS*	C	0,00	0,00	39.869.824,91	39.869.824,91	C

As provisões consolidadas apresentaram a seguinte situação:

Quadro 55: PMP Consolidação por Poder/Órgão

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2023								
CÓDIGO CONTÁBIL / DESCRIÇÃO	NC	UG ALES	UG TCEES	UG MPES	UG TJES	UG DPES	UG EXECUTIVO	TOTAL
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	C	0,00	0,00	0,00	0,00	92.050.687,41	92.050.687,41
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	C	928.175.949,56	816.171.158,05	1.337.634.655,25	6.454.203.553,54	267.821.970,04	27.507.846.073,04
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	C	446.290.623,45	416.665.088,42	591.701.822,14	3.311.652.417,54	239.992.476,86	22.868.135.858,49
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	479.040.770,34	455.586.078,50	658.814.330,07	3.608.621.386,97	266.063.819,17	24.043.926.050,02
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	28.806.720,15	31.880.063,77	48.421.477,62	252.585.761,47	22.245.945,14	513.443.350,76
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	3.198.091,23	4.527.870,80	17.432.493,07	37.628.410,43	2.025.524,95	114.258.261,42
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	745.335,51	2.513.055,51	1.258.537,24	6.754.797,53	1.799.872,22	548.088.579,35
2.2.7.2.1.02.00	FUNDOS EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	C	481.885.326,11	399.506.069,63	745.932.833,11	3.142.551.136,00	27.829.493,18	4.639.710.214,55
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	C	537.603.472,41	463.255.427,10	831.143.200,82	3.648.248.677,53	31.627.299,34	5.185.530.561,95
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	11.730.968,98	17.977.015,92	17.670.887,83	143.401.310,44	950.084,10	117.344.256,84
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA PARA O F. EM REP. DO RPPS	D	11.730.968,98	17.977.015,92	17.670.887,83	143.401.310,44	950.084,10	117.344.256,84
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	D	32.256.208,34	27.795.325,63	49.868.592,05	218.894.920,65	1.897.637,96	311.131.833,72
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	D	928.175.949,56	816.171.158,05	1.337.634.655,25	6.454.203.553,54	267.821.970,04	27.515.795.385,63
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	D	446.290.623,45	416.665.088,42	591.701.822,14	3.311.652.417,54	239.992.476,86	22.776.085.171,08
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	D	446.290.623,45	416.665.088,42	591.701.822,14	3.311.652.417,54	239.992.476,86	22.776.085.171,08
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	D	481.885.326,11	399.506.069,63	745.932.833,11	3.142.551.136,00	27.829.493,18	4.639.710.214,55
2.2.7.2.2.02.03	(-) COB. DE INSUF. FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	D	481.885.326,11	399.506.069,63	745.932.833,11	3.142.551.136,00	27.829.493,18	4.639.710.214,55



VII. Do Resultado atuarial em 2023:

O resultado atuarial é nulo, tendo em vista que o valor do Ativo Garantidor do Fundo de **R\$ 92.050.687,41** e somado com o valor da cobertura de insuficiência financeira (aporte repassado pelos Poderes) de **R\$ 37.219.802.672,07** e deduzidos o valor líquido das provisões matemáticas previdenciárias de **R\$ 37.311.853.359,48**, apresenta o equilíbrio atuarial para o Fundo Financeiro, conforme abaixo:

Quadro 56: Valor líquido das provisões

PLANO FINANCEIRO	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	92.050.687,41
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	37.219.802.672,07
(-) Provisão Matemática:	37.311.853.359,48
Equilíbrio Atuarial:	0,00

O valor do Ativo Garantidor do Fundo está evidenciado no Balancete de Verificação nos grupos de Contas do Ativo, e considerando os valores em depósitos bancários e também os créditos a receber oriundos de contribuições previdenciárias a curto e longo prazo, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Quadro 57: Demonstrativo das contas do Ativo Garantidor do Fundo

Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO Exercício de 2023 Relatório Contábil					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
100000000 - ATIVO	182.013.391,69	9.920.818.825,57	10.010.781.529,85	92.050.687,41	D
110000000 - ATIVO CIRCULANTE	182.013.391,69	9.920.818.825,57	10.010.781.529,85	92.050.687,41	D
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	130.896.488,34	5.520.781.103,81	5.602.008.114,89	49.669.477,26	D
111100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	130.896.488,34	5.520.781.103,81	5.602.008.114,89	49.669.477,26	D
111110000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	130.896.488,34	5.520.781.103,81	5.602.008.114,89	49.669.477,26	D
111115100 - APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA/RPPS - F. EM REPARTIÇÃO	130.896.488,34	5.520.781.103,81	5.602.008.114,89	49.669.477,26	D
113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	50.092.879,37	3.911.480.247,01	3.919.191.916,23	42.381.210,15	D
113600000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	50.092.879,37	2.556.542.584,40	2.567.469.151,70	39.166.312,07	D
113800000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	1.354.937.662,61	1.351.722.764,53	3.214.898,08	D
114000000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	1.024.023,98	488.557.474,75	489.581.498,73	0,00	D
114400000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO - RPPS	1.024.023,98	488.557.474,75	489.581.498,73	0,00	D
114410000 - INVEST. E APLIC. TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO	1.024.023,98	488.557.474,75	489.581.498,73	0,00	D
120000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	26.751.624,35	12.531.065,51	24.366.312,48	14.916.377,38	D
121000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	26.751.624,35	12.531.065,51	24.366.312,48	14.916.377,38	D
121100000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	26.712.613,56	12.445.503,20	24.290.748,26	14.867.368,50	D
121110400 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	52.073,41	0,00	0,00	52.073,41	D
121110500 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	3.483.898,79	5.591.127,79	4.769.785,34	4.305.241,24	D
121119900 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-80.634,93	40,86	3.423.124,99	-3.503.719,06	D
121120600 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	23.257.276,29	6.854.334,55	16.097.837,93	14.013.772,91	D
121200000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	39.010,79	85.562,31	75.564,22	49.008,88	D
121210400 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROV. DE CRÉDITOS	39.010,79	85.562,31	75.564,22	49.008,88	D
 FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/24 às 09:43.					



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

7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2023 é negativo em **R\$ 582.836,19 (quinhentos e oitenta e dois mil e oitocentos e trinta e seis reais e dezenove centavos)**. Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores, conforme quadro abaixo.

Quadro 58: Composição do Patrimônio Líquido

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício de 2023					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	52.107.154,70	3.967.419.491,83	3.894.801.682,57	-20.510.654,56	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	40.073.300,76	3.140.049.101,76	3.026.165.939,70	-73.809.861,30	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.990.067,87	0,00	40.117.086,83	52.107.154,70	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	43.786,07	827.370.390,07	828.518.656,04	1.192.052,04	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-338.069,70	8.058.695,25	7.816.941,99	-579.822,96	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-3.253.495,70	0,00	2.915.426,00	-338.069,70	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.915.426,00	8.058.695,25	4.901.515,99	-241.753,26	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	20.507.641,33	920.853,41	920.853,41	20.507.641,33	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	19.586.787,92	0,00	920.853,41	20.507.641,33	C
237130300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	920.853,41	920.853,41	0,00	0,00	C
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/24 às 10:23.					

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

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 57** a composição do Patrimônio Líquido do Fundo em 2023.

7.3.1.1. Superávits ou déficits do exercício



Representa o resultado patrimonial do Exercício e que em 2023 foi deficitário em **R\$ 73.809.861,30 (setenta e três milhões e oitocentos e nove mil e oitocentos e sessenta e um reais e trinta centavos)** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (**arquivo DEMVAP**) e representa a variação patrimonial líquida do exercício (VPA de **R\$ 3.026.110.441,75 (-)** VPD de **R\$ 3.099.920.303,05**) e o item que mais concorreu para esse resultado foi a despesa com folha de pagamento de inativos e pensionistas e a transferência de recursos da taxa de administração para o IPAJM.

7.3.1.2. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o Balancete de Verificação que guarda vinculação com o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior na conta contábil 2.3.7.1.1.01.00 de **R\$ 52.107.154,70** e transferido para o resultado do exercício 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\$ 1.271.184,87:** Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial:

Quadro 59: Composição do saldo da conta 2.3.7.1.1.03.11

Conta Contábil: 237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
111. 1723	1.577,92	0,00	0,00	1.577,92
111. 1726	1.577,92	0,00	0,00	1.577,92
111. 4921	91,80	0,00	0,00	91,80
111. 4937	105,08	0,00	0,00	105,08
111. 4941	572,72	0,00	0,00	572,72
111. 4951	1.959,97	0,00	0,00	1.959,97
111. 5253	60,28	0,00	0,00	60,28
111. 5254	76,37	0,00	0,00	76,37
142. 2180	-292.669,26	0,00	0,00	-292.669,26
142. 5555	-172,87	0,00	0,00	-172,87
149. 2215	309.630,86	0,00	0,00	309.630,86
149. 5552	81.833,57	0,00	0,00	81.833,57
181. 1954	414,52	0,00	0,00	414,52
181. 1995	1.086.993,16	0,00	0,00	1.086.993,16
Total	1.192.052,04	0,00	0,00	1.192.052,04

Dos valores acima, destacamos:

- R\$ 1.086.993,16:** Registro de atualização, inscrição e baixa de créditos inscritos em dívida ativa não tributária conforme documentos anexos ao Processo EDOCS nº 2023-5JHM2, e que estamos evidenciando no quadro abaixo.



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



IPAJM

Conta Contábil: 237110311 - AJUSTES EXERC. ANTERIORES/SALDOS NÃO FINANCEIROS/ITEM PATRIMONIAL								
Conta Corrente: 181. 1995								
Período: 01/01/2023 até 31/12/2023								
Data	Documento	Tipo de Documento	DÉBITO	CRÉDITO	D/C	Saldo	NS	Estorno
25/08/23	2023NP00988	Nota Patrimonial	0,00	1.244,65	C	1.244,65	C	Não
25/08/23	2023NP00989	Nota Patrimonial	0,00	929.569,81	C	930.814,46	C	Não
25/08/23	2023NP00990	Nota Patrimonial	0,00	143.945,64	C	1.074.760,10	C	Não
25/08/23	2023NP00991	Nota Patrimonial	0,00	12.086,75	C	1.086.846,85	C	Não
29/12/23	2023NP01682	Nota Patrimonial	3.069,48	0,00	D	1.083.777,37	C	Não
29/12/23	2023NP01683	Nota Patrimonial	2.989,48	0,00	D	1.080.787,89	C	Não
29/12/23	2023NP01684	Nota Patrimonial	1.302,40	0,00	D	1.079.485,49	C	Não
29/12/23	2023NP01685	Nota Patrimonial	123,87	0,00	D	1.079.361,62	C	Não
29/12/23	2023NP01686	Nota Patrimonial	2.043,11	0,00	D	1.077.318,51	C	Não
29/12/23	2023NP01687	Nota Patrimonial	706,72	0,00	D	1.076.611,79	C	Não
29/12/23	2023NP01688	Nota Patrimonial	14.138,84	0,00	D	1.062.472,95	C	Não
29/12/23	2023NP01689	Nota Patrimonial	600,99	0,00	D	1.061.871,96	C	Não
29/12/23	2023NP01690	Nota Patrimonial	3.567,24	0,00	D	1.058.304,72	C	Não
29/12/23	2023NP01691	Nota Patrimonial	328,66	0,00	D	1.057.976,06	C	Não
29/12/23	2023NP01692	Nota Patrimonial	3.292,90	0,00	D	1.054.683,16	C	Não
29/12/23	2023NP01693	Nota Patrimonial	41,48	0,00	D	1.054.641,68	C	Não
29/12/23	2023NP01694	Nota Patrimonial	1.828,84	0,00	D	1.052.812,84	C	Não
29/12/23	2023NP01695	Nota Patrimonial	272,92	0,00	D	1.052.539,92	C	Não
29/12/23	2023NP01696	Nota Patrimonial	116,25	0,00	D	1.052.423,67	C	Não
29/12/23	2023NP01697	Nota Patrimonial	31.480,31	0,00	D	1.020.943,36	C	Não
29/12/23	2023NP01703	Nota Patrimonial	0,00	2.247,43	C	1.023.190,79	C	Não
31/12/23	2023NP01763	Nota Patrimonial	0,00	2.256,06	C	1.025.446,85	C	Não
31/12/23	2023NP01765	Nota Patrimonial	0,00	984,28	C	1.026.431,13	C	Não
31/12/23	2023NP01766	Nota Patrimonial	0,00	1.286,21	C	1.027.717,34	C	Não
31/12/23	2023NP01768	Nota Patrimonial	0,00	2.323,43	C	1.030.040,77	C	Não
31/12/23	2023NP01769	Nota Patrimonial	0,00	47.685,41	C	1.077.726,18	C	Não
31/12/23	2023NP01918	Nota Patrimonial	0,00	9.266,98	C	1.086.993,16	C	Não
Total			65.903,49	1.152.896,65		1.086.993,16		

b. R\$ 309.630,86: Registro de créditos a receber decorrente de recursos sacados indevidamente pós óbitos e que foram reconhecidos no ativo.

Conta Corrente: 149. 2215								
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno	
06/02/23	2023NP00082	Nota Patrimonial	404,79	0,00	D	-404,79	C	Não
06/02/23	2023NP00090	Nota Patrimonial	2.465,35	0,00	D	-2.870,14	C	Não
09/02/23	2023NP00109	Nota Patrimonial	0,00	1.539,24	C	-1.330,90	C	Não
09/02/23	2023NP00110	Nota Patrimonial	0,00	758,99	C	-571,91	C	Não
09/02/23	2023NP00112	Nota Patrimonial	0,00	787,20	C	215,29	C	Não
09/02/23	2023NP00114	Nota Patrimonial	0,00	18.243,36	C	18.458,65	C	Não
09/02/23	2023NP00116	Nota Patrimonial	0,00	2.727,84	C	21.186,49	C	Não
09/02/23	2023NP00117	Nota Patrimonial	0,00	2.860,19	C	24.046,68	C	Não
09/02/23	2023NP00118	Nota Patrimonial	0,00	5.857,26	C	29.903,94	C	Não
09/02/23	2023NP00119	Nota Patrimonial	0,00	2.531,96	C	32.435,90	C	Não
09/02/23	2023NP00120	Nota Patrimonial	0,00	5.944,62	C	38.380,52	C	Não
09/02/23	2023NP00125	Nota Patrimonial	0,00	1.119,26	C	39.499,78	C	Não
13/02/23	2023NP00152	Nota Patrimonial	207,93	0,00	D	39.291,85	C	Não
13/02/23	2023NP00158	Nota Patrimonial	0,00	319,53	C	39.611,38	C	Não
16/02/23	2023NP00198	Nota Patrimonial	0,00	4.845,07	C	44.456,45	C	Não
16/03/23	2023NP00318	Nota Patrimonial	0,00	47.312,90	C	91.769,35	C	Não
30/03/23	2023NP00351	Nota Patrimonial	0,00	6.278,21	C	98.047,56	C	Não
30/03/23	2023NP00352	Nota Patrimonial	0,00	1.306,64	C	99.354,20	C	Não
30/03/23	2023NP00353	Nota Patrimonial	0,00	94.956,50	C	194.310,70	C	Não
19/04/23	2023NP00412	Nota Patrimonial	0,00	1.138,69	C	195.449,39	C	Não
10/05/23	2023NP00474	Nota Patrimonial	0,00	2.244,98	C	197.694,37	C	Não
12/06/23	2023NP00586	Nota Patrimonial	0,00	5.315,36	C	203.009,73	C	Não
15/06/23	2023NP00607	Nota Patrimonial	0,00	39.919,12	C	242.928,85	C	Não
11/07/23	2023NP00700	Nota Patrimonial	0,06	0,00	D	242.928,79	C	Não
18/07/23	2023NP00724	Nota Patrimonial	90,09	0,00	D	242.838,70	C	Não
18/08/23	2023NP00940	Nota Patrimonial	0,00	9.591,71	C	252.430,41	C	Não
18/08/23	2023NP00941	Nota Patrimonial	0,00	23.080,94	C	275.511,35	C	Não
28/08/23	2023NP01001	Nota Patrimonial	0,00	602,05	C	276.113,40	C	Não
19/09/23	2023NP01070	Nota Patrimonial	0,00	33.517,46	C	309.630,86	C	Não
Total			3.168,22	312.799,08		309.630,86	C	



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



IPAJM

- c. -R\$ 292.669,26: Registro de atualização, inscrição e baixa de créditos inscritos em dívida ativa não tributária conforme documentos anexos ao Processo EDOCS nº 2023-5JHM2, e que estamos evidenciando no quadro abaixo

Conta Corrente: 142. 2180							
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
06/02/23	2023NP00093	Nota Patrimonial	0,00	9.029,95	C	9.029,95	C Não
09/02/23	2023NP00121	Nota Patrimonial	0,00	6.569,60	C	15.599,55	C Não
09/02/23	2023NP00122	Nota Patrimonial	0,00	5.871,62	C	21.471,17	C Não
09/02/23	2023NP00123	Nota Patrimonial	0,00	1.658,12	C	23.129,29	C Não
09/02/23	2023NP00124	Nota Patrimonial	0,00	1.585,19	C	24.714,48	C Não
09/02/23	2023NP00127	Nota Patrimonial	0,00	2.308,41	C	27.022,89	C Não
09/02/23	2023NP00128	Nota Patrimonial	0,00	6.211,95	C	33.234,84	C Não
09/02/23	2023NP00129	Nota Patrimonial	0,00	2.833,77	C	36.068,61	C Não
09/02/23	2023NP00130	Nota Patrimonial	0,00	21.246,91	C	57.315,52	C Não
09/02/23	2023NP00131	Nota Patrimonial	0,00	391,21	C	57.706,73	C Não
09/02/23	2023NP00134	Nota Patrimonial	0,00	48.558,14	C	106.264,87	C Não
09/02/23	2023NP00136	Nota Patrimonial	0,00	2.308,40	C	108.573,27	C Não
09/02/23	2023NP00137	Nota Patrimonial	0,00	2.891,95	C	111.465,22	C Não
09/02/23	2023NP00138	Nota Patrimonial	0,00	3.031,32	C	114.496,54	C Não
09/02/23	2023NP00139	Nota Patrimonial	0,00	2.962,07	C	117.458,61	C Não
09/02/23	2023NP00140	Nota Patrimonial	0,00	1.705,81	C	119.164,42	C Não
09/02/23	2023NP00141	Nota Patrimonial	0,00	4.755,76	C	123.920,18	C Não
09/02/23	2023NP00142	Nota Patrimonial	0,00	398,18	C	124.318,36	C Não
09/02/23	2023NP00143	Nota Patrimonial	0,00	1.698,63	C	126.016,99	C Não
09/02/23	2023NP00144	Nota Patrimonial	0,00	24.134,14	C	150.151,13	C Não
09/02/23	2023NP00145	Nota Patrimonial	0,00	2.981,38	C	153.132,51	C Não
09/02/23	2023NP00146	Nota Patrimonial	0,00	511,39	C	153.643,90	C Não
09/02/23	2023NP00147	Nota Patrimonial	0,00	1.413,24	C	155.057,14	C Não
09/02/23	2023NP00149	Nota Patrimonial	0,00	7.170,39	C	162.227,53	C Não
09/02/23	2023NP00150	Nota Patrimonial	0,00	5.955,90	C	168.183,43	C Não
09/02/23	2023NP00151	Nota Patrimonial	0,00	5.908,77	C	174.092,20	C Não
13/02/23	2023NP00153	Nota Patrimonial	0,00	1.780,14	C	175.872,34	C Não
13/02/23	2023NP00154	Nota Patrimonial	0,00	435,54	C	176.307,88	C Não
13/02/23	2023NP00155	Nota Patrimonial	0,00	4.913,51	C	181.221,39	C Não
13/02/23	2023NP00156	Nota Patrimonial	0,00	2.363,46	C	183.584,85	C Não
13/02/23	2023NP00157	Nota Patrimonial	0,00	1.501,14	C	185.085,99	C Não
16/02/23	2023NP00232	Nota Patrimonial	0,00	1.410,20	C	186.496,19	C Não
17/02/23	2023NP00239	Nota Patrimonial	0,00	502,00	C	186.998,19	C Não
03/03/23	2023NP00282	Nota Patrimonial	0,00	6.058,95	C	193.057,14	C Não
03/03/23	2023NP00283	Nota Patrimonial	0,00	459,19	C	193.516,33	C Não
03/03/23	2023NP00284	Nota Patrimonial	0,00	17.123,87	C	210.640,20	C Não
15/03/23	2023NP00314	Nota Patrimonial	0,00	27.912,91	C	238.553,11	C Não
21/03/23	2023NP00333	Nota Patrimonial	0,00	3.454,36	C	242.007,47	C Não
30/03/23	2023NP00349	Nota Patrimonial	1.116,28	0,00	D	240.891,19	C Não
30/03/23	2023NP00350	Nota Patrimonial	2.592,55	0,00	D	238.298,64	C Não
30/03/23	2023NP00354	Nota Patrimonial	0,00	824,61	C	239.123,25	C Não
30/03/23	2023NP00355	Nota Patrimonial	0,00	3.900,72	C	243.023,97	C Não
30/03/23	2023NP00356	Nota Patrimonial	0,00	9.453,85	C	252.477,82	C Não
30/03/23	2023NP00357	Nota Patrimonial	0,00	3.055,04	C	255.532,86	C Não
30/03/23	2023NP00360	Nota Patrimonial	0,00	4.619,99	C	260.152,85	C Não
04/04/23	2023NP00376	Nota Patrimonial	64,04	0,00	D	260.088,81	C Sim
12/04/23	2023NP00386	Nota Patrimonial	0,00	6.115,51	C	266.204,32	C Não
26/04/23	2023NP00430	Nota Patrimonial	0,00	4.413,17	C	270.617,49	C Não
10/05/23	2023NP00467	Nota Patrimonial	2.065,21	0,00	D	268.552,28	C Não
10/05/23	2023NP00469	Nota Patrimonial	1.621,91	0,00	D	266.930,37	C Não
10/05/23	2023NP00470	Nota Patrimonial	5.630,61	0,00	D	261.299,76	C Não
19/05/23	2023NP00517	Nota Patrimonial	151.946,79	0,00	D	109.352,97	C Sim
29/05/23	2023NP00545	Nota Patrimonial	2.033,04	0,00	D	107.319,93	C Não
12/06/23	2023NP00587	Nota Patrimonial	0,00	32.579,61	C	139.899,54	C Não
14/06/23	2023NP00602	Nota Patrimonial	0,00	28,82	C	139.928,36	C Não
26/06/23	2023NP00646	Nota Patrimonial	0,00	5.096,35	C	145.024,71	C Não
03/07/23	2023NP00668	Nota Patrimonial	0,08	0,00	D	145.024,63	C Não
10/07/23	2023NP00696	Nota Patrimonial	1.534,75	0,00	D	143.489,88	C Não
12/07/23	2023NP00701	Nota Patrimonial	0,00	33.345,29	C	176.835,17	C Não
09/08/23	2023NP00916	Nota Patrimonial	0,00	7.931,61	C	184.766,78	C Não
09/08/23	2023NP00917	Nota Patrimonial	0,00	3.543,42	C	188.310,20	C Não
09/08/23	2023NP00918	Nota Patrimonial	0,00	278,34	C	188.588,54	C Não
29/08/23	2023NP01010	Nota Patrimonial	0,00	9.272,94	C	197.861,48	C Não
31/12/23	2023NP02055	Nota Patrimonial	490.530,74	0,00	D	-292.669,26	D Não
Total			659.136,00	366.466,74		-292.669,26	D



7.3.1.4. Superávits ou déficits Acumulados: -R\$ 579.822,96

Representa o valor apurado em 2022 na conta contábil 2.3.7.1.2.00.00 e está composto das seguintes contas:

a. **2.3.7.1.2.02.00 – Superávits ou déficits de exercícios anteriores: -R\$ 338.069,70**, e é referente a:

- Saldo acumulado de 31/12/2022.....: -R\$ 3.253.495,70
- Transferência a crédito da conta 2.3.7.1.2.03.11: R\$ 2.679.721,56
- Transferência a crédito da conta 2.3.7.1.2.03.11: R\$ 937.219,69
- Transferência a débito da conta 2.3.7.1.2.03.11.: -R\$ 701.515,25
- Soma.....: -R\$ 338,069,70**

b. **2.3.7.1.2.03.11 – Ajustes de exercícios anteriores – Saldos não financeiros: -R\$ 241.753,26**, e é referente aos registros de encargos sociais pelo reconhecimento pelo regime de competência sobre folhas de pagamentos, conforme abaixo:

- **Conta corrente 154. 2380: -R\$ 238.491,37**

Conta Contábil: 237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS -								
Conta Corrente: 154. 2380								
Data	Documento	Tipo de Documento		Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
31/03/23	2023NP03229	Nota Patrimonial	5.100,27	0,00	D	-5.100,27	C	Não
03/04/23	2023NP02484	Nota Patrimonial	0,00	82.151,64	C	77.051,37	C	Não
03/04/23	2023NP00197	Nota Patrimonial	37,59	0,00	D	77.013,78	C	Não
25/04/23	2023NP03885	Nota Patrimonial	1.336,16	0,00	D	75.677,62	C	Não
26/04/23	2023NP00063	Nota Patrimonial	2.467,92	0,00	D	73.209,70	C	Não
16/05/23	2023NP01818	Nota Patrimonial	33.727,98	0,00	D	39.481,72	C	Não
26/05/23	2023NP04083	Nota Patrimonial	4.092,72	0,00	D	35.389,00	C	Não
31/05/23	2023NP00407	Nota Patrimonial	0,00	123.583,23	C	158.972,23	C	Não
27/06/23	2023NP04883	Nota Patrimonial	659,30	0,00	D	158.312,93	C	Não
30/06/23	2023NP00518	Nota Patrimonial	70.984,05	0,00	D	87.328,88	C	Sim
30/07/23	2023NP00611	Nota Patrimonial	965,81	0,00	D	86.363,07	C	Sim
31/07/23	2023NP06299	Nota Patrimonial	1.535,77	0,00	D	84.827,30	C	Não
31/07/23	2023NP03095	Nota Patrimonial	456,10	0,00	D	84.371,20	C	Não
23/08/23	2023NP03324	Nota Patrimonial	835,14	0,00	D	83.536,06	C	Não
29/08/23	2023NP00426	Nota Patrimonial	159,56	0,00	D	80.479,88	C	Não
30/08/23	2023NP07332	Nota Patrimonial	2.596,62	0,00	D	80.779,88	C	Não
30/08/23	2023NP00708	Nota Patrimonial	23.332,32	0,00	D	57.447,56	C	Sim
21/09/23	2023NP00787	Nota Patrimonial	2.222,07	0,00	D	55.225,49	C	Sim
27/09/23	2023NP03693	Nota Patrimonial	404,42	0,00	D	54.821,07	C	Não
18/10/23	2023NP08936	Nota Patrimonial	2.551,35	0,00	D	52.269,72	C	Não
19/10/23	2023NP01108	Nota Patrimonial	1.395,52	0,00	D	50.874,20	C	Não
30/10/23	2023NP10357	Nota Patrimonial	734,37	0,00	D	50.139,83	C	Não
31/10/23	2023NP00317	Nota Patrimonial	332,26	0,00	D	49.807,57	C	Não
31/10/23	2023NP00942	Nota Patrimonial	20.296,50	0,00	D	29.511,07	C	Sim
28/11/23	2023NP11610	Nota Patrimonial	515,65	0,00	D	28.995,42	C	Não
30/11/23	2023NP01022	Nota Patrimonial	3.824,77	0,00	D	25.170,65	C	Sim
30/11/23	2023NP01032	Nota Patrimonial	262.143,26	0,00	D	-236.972,61	C	Sim
22/12/23	2023NP00242	Nota Patrimonial	1.518,76	0,00	D	-238.491,37	C	Não
Total			444.226,24	205.734,87		-238.491,37	D	



➤ **Conta corrente 154. 3857: -R\$ 3.261,89**

Conta Corrente: 154. 3857							
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno
09/03/23	2023NP01464	Nota Patrimonial	1.188,34	D	-1.188,34	D	Não
26/04/23	2023NP01911	Nota Patrimonial	358,79	D	-1.547,13	D	Não
31/07/23	2023NP03095	Nota Patrimonial	1.110,52	D	-2.657,65	D	Não
28/08/23	2023NP03409	Nota Patrimonial	243,87	D	-2.901,52	D	Não
27/09/23	2023NP03694	Nota Patrimonial	360,37	D	-3.261,89	D	Não
Total			3.261,89		-3.261,89	D	

7.3.1.5. Ajustes de exercícios anteriores – R\$ 20.507.641,33

Constituído de valores contabilizados até o exercício de 2022 de **R\$ 19.586.787,92** na conta contábil 2.3.7.1.3.02.00 e em 2023 houve a transferência da conta 2.3.7.1.3.03.11 de **R\$ 920.853,41**.

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\$ 50.508.475,57**, 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\$ 50.519.745,47** e a dedução do saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 11.269,90**, e evidenciado o quadro apresentado no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 e cujos valores são:

Quadro 60: Apuração do superávit/déficit financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO			PASSIVO		
ATIVO FINANCEIRO	50.519.745,47	130.896.488,34	PASSIVO FINANCEIRO	11.269,90	4.276.075,18
ATIVO PERMANENTE	56.447.319,32	77.868.527,70	PASSIVO PERMANENTE	107.538.631,08	132.212.214,53
TOTAL DO ATIVO (I)	106.967.064,79	208.765.016,04	TOTAL PASSIVO (II)	107.549.900,98	136.488.289,71
SALDO PATRIMONIAL (II-I)	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-582.836,19	72.276.726,33



Apuração do superávit financeiro:

Ativo Financeiro	50.519.745,47
(-) Passivo Financeiro	<u>11.269,90</u>
Superávit Financeiro	50.508.475,57

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

Quadro 61: Apuração do superávit financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
600210 - FUNDO FINANCEIRO		
Acumulado até 14/2023		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO DE 2023	EXERCÍCIO DE 2022
FONTES DE RECURSOS	50.508.475,57	126.620.413,16
Ordinária	0,00	1.219.350,94
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	1.219.350,94
Vinculada	50.508.475,57	125.401.062,22
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	50.508.475,57	125.401.062,22
801 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	46.149.412,59	125.401.062,22
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	4.359.062,98	0,00
Total das Fontes de Recursos	50.508.475,57	126.620.413,16
FONTE:		
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>		
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/24 às 13:40.</i>		

8. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

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



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

Quadro 62: Demonstração das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
600210 - FUNDO FINANCEIRO		
Acumulado até 13/2023		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Contribuições	390.769.980,05	374.116.129,86
Contribuições Sociais	390.769.980,05	374.116.129,86
VPA - Financeiras	18.093.643,10	11.217.243,08
Juros e Encargos de Mora	895.425,04	2.505.873,99
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	17.198.218,06	0,00
Outras Var. Pat. Aumentativas - Financeiras	0,00	8.711.369,09
Transferências e Delegações Recebidas	2.263.763.139,53	2.263.998.896,10
Transferências Intra governamentais	2.263.763.139,53	2.263.998.896,10
Valorização e Ganhos com Ativos e Desinc. de Passivos	251.784,36	422.229,33
Ganhos com incorporação de Ativos	251.784,36	415.922,63
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	6.306,70
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	353.231.894,71	313.241.175,41
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	39.869.824,91	2.516.704,45
Diversas Var. Patrimoniais Aumentativas	313.362.069,80	310.724.470,96
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.026.110.441,75	2.962.995.673,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	1.311,73	45.407.579,81
Remuneração a Pessoal	0,00	45.407.579,81
Encargos Patronais	1.311,73	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.034.224.876,82	2.721.097.879,94
Aposentadoria e Reformas	2.622.486.782,74	2.336.879.154,78
Pensões	411.738.094,08	384.218.725,16
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	47.949.692,78	55.650.098,39
Serviços	47.949.692,78	55.650.098,39
VPD - Financeiras	158.537,88	0,00
Outras Var. Patr. Diminutivas - Financeiras	158.537,88	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	1.479.516,72	0,00
Transferências Intra governamentais	1.479.516,72	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	11.740.891,10	2.533.558,04
Reavaliação, Redução a Valor Rec. e Ajuste p/ Perdas	3.423.084,13	0,00
Desincorporação de Ativos	8.317.806,97	2.533.558,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.365.476,02	98.233.256,84
VPD de Constituição das Provisões	0,00	95.213.354,53
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.365.476,02	3.019.902,31
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	3.099.920.303,05	2.922.922.373,02
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-73.809.861,30	40.073.300,76
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 02/02/24 às 11:13.		



Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 1.636.568.569,84**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 1.000.709.283,48**, temos o valor apurado do **Resultado Patrimonial do Exercício** que foi **superavitário** em **R\$ 635.859.286,36**, conforme evidenciado no **subitem 7.3.1.1** do Balanço Patrimonial (BALPAT) do exercício.

8.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 3.026.110.441,75 (três bilhões e vinte e seis milhões e cento e dez mil e quatrocentos e quarenta e um reais e setenta e cinco centavos)** e que estamos evidenciando os elementos conforme abaixo:

Quadro 63: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Contribuições	390.769.980,05	374.116.129,86
Contribuições Sociais	390.769.980,05	374.116.129,86
VPA - Financeiras	18.093.643,10	11.217.243,08
Juros e Encargos de Mora	895.425,04	2.505.873,99
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	17.198.218,06	0,00
Outras Var. Pat. Aumentativas - Financeiras	0,00	8.711.369,09
Transferências e Delegações Recebidas	2.263.763.139,53	2.263.998.896,10
Transferências Intragovernamentais	2.263.763.139,53	2.263.998.896,10
Valorização e Ganhos com Ativos e Desinc. de Passivos	251.784,36	422.229,33
Ganhos com incorporação de Ativos	251.784,36	415.922,63
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	6.306,70
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	353.231.894,71	313.241.175,41
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	39.869.824,91	2.516.704,45
Diversas Var. Patrimoniais Aumentativas	313.362.069,80	310.724.470,96
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.026.110.441,75	2.962.995.673,78

Conforme quadro acima, os valores estão compostos conforme:

- R\$ 390.769.980,05: Receitas oriunda das contribuições previdenciárias do servidor ativo, inativo e pensionistas conforme já especificado no BALFIN;
- R\$ 18.093.643,10: Receitas auferidas com rendimentos de aplicação financeira e também juros e encargos sobre receitas de contribuições previdenciárias;
- R\$ 2.263.763.139,53: transferência financeira para cobertura da folha de pagamento de inativos e pensionistas do exercício e também para pagamento do Abono conforme já especificado no BALFIN;
- R\$ 251.784,36: referente ao registro de créditos a receber decorrentes de benefícios sacados indevidamente pós óbito.



- Ganhos de Reavaliação de recursos aplicados em investimentos com ações e renda fixa a longo prazo;
- R\$ 353.231.894,71: está relacionado aos seguintes registros:
 - a. Registro de reversão de provisões matemáticas previdenciárias – R\$ 39.869.824,91;
 - b. Registro da receita de compensação previdenciária entre RGPS e RPPS – r\$ 311.053.394,06;
 - c. Registro de receitas de indenizações, restituições e ressarcimentos – R\$ 1.032.382,23;
 - d. Demais valores contribuíram para o resultado das VPA's e que estão sendo discriminados analiticamente e identificados, como inscrição e atualização de dívida ativa do exercício, conforme BALVERF – R\$ 1.276.293,41.

8.3. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2023, foi de **3.099.920.303,05 (três bilhões e noventa e nove milhões e novecentos e vinte mil e trezentos e três reais cinco centavos)** e que estamos evidenciando os elementos conforme abaixo:

Quadro 64: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos Sociais	1.311,73	45.407.579,81
Remuneração a Pessoal	0,00	45.407.579,81
Encargos Patronais	1.311,73	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.034.224.876,82	2.721.097.879,94
Aposentadoria e Reformas	2.622.486.782,74	2.336.879.154,78
Pensões	411.738.094,08	384.218.725,16
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	47.949.692,78	55.650.098,39
Serviços	47.949.692,78	55.650.098,39
VPD - Financeiras	158.537,88	0,00
Outras Var. Patr. Diminutivas - Financeiras	158.537,88	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	1.479.516,72	0,00
Transferências Intra governamentais	1.479.516,72	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	11.740.891,10	2.533.558,04
Reavaliação, Redução a Valor Rec. e Ajuste p/ Perdas	3.423.084,13	0,00
Desincorporação de Ativos	8.317.806,97	2.533.558,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.365.476,02	98.233.256,84
VPD de Constituição das Provisões	0,00	95.213.354,53
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.365.476,02	3.019.902,31
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	3.099.920.303,05	2.922.922.373,02




Destacamos os valores registrados nas VPD's como:

- R\$ 3.034.224.876,82: Pagamento da folha de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas;
- R\$ 47.949.692,78: Transferência da taxa de Administração ao IPAJM conforme já detalhado no BALFIN;
- R\$ 158.537,88: registro de encargos oriundos de sentenças judiciais;
- Desvalorização de investimentos temporários do RPPS para atender a IPC 14;
- R\$ 1.479.516,72: Registro da devolução de recursos do tesouro a SEFAZ conforme já detalhado no BALFIN.
- R\$ 11.740.891,10: está relacionado aos seguintes registros:
 - a. Ajuste para perdas em dívida ativa não tributária – R\$ 3.423.084,13;
 - b. Desincorporação de créditos inscritos em dívida ativa não tributária – R\$ 1.646.376,39;
 - c. Desincorporação de outros créditos a receber – R\$ 6.671.430,58
- **R\$ 4.365.476,02**: pagamento de compensação previdenciária entre RGPS e RPPS – r\$ 4.365.476,02.

8.4. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi **deficitário em R\$ 73.809.861,30 (setenta e três milhões e oitocentos e nove mil e oitocentos e sessenta e um reais e trinta centavos)** e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 65: Resultado patrimonial do exercício

Variação Patrimonial aumentativa - VPA	3.026.110.441,75
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	<u>3.099.920.303,05</u>
Resultado Patrimonial do exercício 	-73.809.861,30

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 66: Composição do saldo da dívida flutuante

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600210 - FUNDO FINANCEIRO				
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	4.271.403,24	3.315,61	4.271.403,24	3.315,61
EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24	0,00
PROCESSADOS	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	3.315,61	0,00	3.315,61
PROCESSADOS	0,00	3.315,61	0,00	3.315,61
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	4.671,94	1.017.192.839,44	1.017.189.557,09	7.954,29
CONSIGNAÇÕES	4.425,47	766.051.199,81	766.047.917,46	7.707,82
.Pensão Alimentícia	0,00	15.566.061,93	15.566.061,93	0,00
.Ressarcimentos e Restituições	0,00	21.517.146,72	21.517.146,72	0,00
.Retenção por Ordem Judicial na FOPAG	873,25	1.104.588,14	1.101.945,99	3.515,40
.Imposto de Renda Retido na Fonte	0,00	314.040.041,15	314.040.041,15	0,00
.Indenizações e Restituições a Regularizar	0,00	2.049.450,40	2.049.450,40	0,00
.RPPS - Retenções s/ Vencimentos e Vantagens	0,00	110.570.548,33	110.570.548,33	0,00
.Outros Consignatários	3.552,22	301.203.363,14	301.202.722,94	4.192,42
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	251.021.230,86	251.021.230,86	0,00
.Ressarcimentos	0,00	250.917.174,11	250.917.174,11	0,00
.Retenção por Decisão Judicial ou Administrativa	0,00	104.056,75	104.056,75	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	246,47	120.408,77	120.408,77	246,47
Restituição de Receitas orçamentária	246,47	120.377,10	120.377,10	246,47
Receitas de compensação previdenciária PMBH	0,00	31,67	31,67	0,00
TOTAL	4.276.075,18	1.017.196.155,05	1.021.460.960,33	11.269,90
FONTE:				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 02/02/24 às 13:05.</i>				



Conforme as contas demonstradas 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 os respectivos pagamentos no exercício. Ressalta-se que saldo para o próximo exercício de **R\$ 11.269,90 (onze mil e duzentos e sessenta e nove reais e noventa centavos)** e que está sendo comentado no item 7.2.1 do BALPAT.

10. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 67: Demonstração dos Fluxos de caixa

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
600210 - FUNDO FINANCEIRO		
Acumulado até Dezembro/2023		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	4.264.992.316,93	4.141.333.789,65
Receita de Contribuições	393.022.468,88	375.795.027,07
Remuneração das Disponibilidades	18.222.242,04	7.778.547,69
Outras Receitas Derivadas e Originárias	321.718.809,45	267.672.378,70
Transferências recebidas	2.263.763.139,53	2.263.998.896,10
Outros ingressos operacionais	1.268.265.657,03	1.226.088.940,09
DESEMBOLSOS	4.346.219.328,01	4.047.144.459,10
Pessoal e Demais Despesas	3.027.677.475,62	2.816.569.824,19
Transferências Concedidas	1.479.516,72	0,00
Outros Desembolsos Operacionais	1.317.062.335,67	1.230.574.634,91
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	-81.227.011,08	94.189.330,55
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (IV)	0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	-81.227.011,08	94.189.330,55
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	-81.227.011,08	94.189.330,55
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	130.896.488,34	36.707.157,79
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	49.669.477,26	130.896.488,34
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/03/24 às 09:12.		



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	4.264.992.316,93
DESEMBOLSOS	-4.346.249.328,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-81.227.011,08

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

Estamos demonstrando as operações por eventos ocorridas nessas atividades:

a. Ingressos

Quadro 68: Movimentação de recebimentos

Receita de Contribuições	393.022.468,88
Contribuições Previdenciárias de servidores	248.986.577,48
Contribuições Previdenciárias Patronal	144.035.891,40
Remuneração das Disponibilidades	18.222.242,04
Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	18.222.242,04
Outras Receitas Derivadas e Originárias	321.718.809,45
Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	1.651.001,28
Ressarcimentos	2.085,38
Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência - F	320.065.199,85
Outras Receitas	516,82
Multas Prev. em Legislação Específica	6,12
Transferências recebidas	2.263.763.139,53
Transferências - ABONO	30.617.393,32
Transferências - APORTE	2.233.145.746,21
Outros ingressos operacionais	1.268.265.657,03
Consignações	655.584.708,23
Devoluções a Quem de Direito TJES - Resgate Aplicação	250.991.398,69
Devoluções a Quem de Direito - Resgate Aplicação	76.875,51
Ressarcimentos	250.917.174,11
Restituição de Receitas orçamentária	120.377,10
Receitas de compensação previdenciária PMBH	31,67
RPPS - Retenções s/ Venc. e Vantagens - TJES - NL 02526	4.543,39
Contribuições Previdenciárias ao RPPS	110.570.548,33
Total	4.264.992.316,93



b. Desembolsos

Quadro 69: Movimentação dos pagamentos

Pessoal e Demais Despesas	3.027.677.475,62
Aposentadoria e Reformas	2.569.547.274,90
Pensões	402.575.768,81
Despesas de Exercícios Anteriores	16.266.671,23
Aposentadoria e Reformas - ABONO	27.089.589,98
Pensões - ABONO	3.267.617,58
Sentenças Judiciais	726.957,09
Compensação Previdenciária	3.932.192,79
Restos a Pagar	4.271.403,24
Transferências recebidas	1.479.516,72
Devolução Abono 2022	1.219.330,96
Devolução Abono 2023	260.185,76
Outros Desembolsos Operacionais	1.317.062.335,67
Consignações	655.581.425,88
Devoluções a Quem de Direito TJES - Resgate Aplicação	250.991.398,69
Devoluções a Quem de Direito - Resgate Aplicação	76.875,51
.Ressarcimentos	250.917.174,11
.Retenção por Decisão Judicial ou Administrativa	0,00
Restituição de Receitas orçamentária	120.377,10
Receitas de compensação previdenciária PMBH	31,67
. Taxa de Administração	47.949.692,78
.Outros Pagamentos Extraorçamentários - RAP TJES 2023 NL	845.724,82
.RPPS - Retenções s/ Venc. e Vantagens - TJES - NL 02526	9.086,78
.Contribuições Previdenciárias ao RPPS	110.570.548,33
Total	4.346.219.328,01

Os valores informados nos **quadros 68 e 69** estão sendo evidenciados no Anexo 13 (Balanço Financeiro) e no Anexo 17 (Demonstrativo da Dívida Flutuante) e nos comentários às notas explicativas de cada uma dessas demonstrações contábeis.

10.2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

São aqueles decorrentes que representam as saídas de caixa realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade. Somente saídas de caixa que resultam em ativo reconhecido nas demonstrações contábeis são passíveis de classificação como atividades de investimento. No exercício não houve movimentação com essa natureza de gasto.

10.3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

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



10.4. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

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

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

O valor apurado de **R\$ 3.087.189,58** guarda conformidade com o Balanço Financeiro (BALFIN), Balanço Patrimonial (BALPAT), Balancete de Verificação (BALVERF) e com o Termo das Disponibilidades (TVDISP).

11. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

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

Quadro 70: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Acumulado até 14/2023					
Anexo XIX, da Lei 4.320/64					
ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Demais Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldos Iniciais	0,00	0,00	0,00	72.276.726,33	72.276.726,33
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	950.298,78	950.298,78
Resultado do Exercício	0,00	0,00	0,00	-73.809.861,30	-73.809.861,30
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos Finais	0,00	0,00	0,00	-582.836,19	-582.836,19
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 02/02/24 às 13:12.					

- a. **Saldos iniciais:** no valor negativo de **R\$ 72.276.726,33 (setenta e dois milhões e duzentos e setenta e seis mil e setecentos e vinte e seis reais e trinta e três centavos)**, e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2022 e refere-se a Resultado de Exercícios Anteriores conforme informado no Balanço Patrimonial.



- b. **Ajustes de exercícios anteriores:** no valor de **R\$ 950.298,78 (novecentos e cinquenta mil e duzentos e noventa e oito reais e setenta e oito centavos)**, refere-se a Ajustes de Exercícios Anteriores e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 7.3.1.2 do Balanço Patrimonial.
- c. **Resultado do exercício: Deficitário em R\$ 73.809.861,30 (setenta e três milhões e oitocentos e nove mil e oitocentos e sessenta e um reais e trinta centavos)** e que está sendo descrito nas notas explicativas do subitem 7.3.1.1 do Balanço Patrimonial. Esse valor guarda conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e representa o Resultado Patrimonial do Período (VPA – VPD).
- d. **Saldos finais:** É o somatório dos saldos iniciais mais o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores mais o saldo da conta de resultado do exercício, e que totalizam **-R\$ 582.836,19 (quinhentos e oitenta e dois mil e oitocentos e trinta e seis reais e dezenove centavos)**, negativo.

12. BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

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

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

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

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

12.1. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

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

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

Abaixo, o balancete de verificação apurado no encerramento do exercício e apresentando a movimentação das contas, a nível sintético.



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



IPAJM

Quadro 71: Conta do ativo, passivo e patrimônio líquido

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício: 2023					
Balancete					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
100000000 - ATIVO	208.765.016,04	21.032.043.697,94	21.133.841.649,19	106.967.064,79	D
110000000 - ATIVO CIRCULANTE	182.013.391,69	21.019.512.632,43	21.109.475.336,71	92.050.687,41	D
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	130.896.488,34	16.243.928.822,94	16.325.155.834,02	49.669.477,26	D
113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	50.092.879,37	4.287.026.334,74	4.294.738.003,96	42.381.210,15	D
114000000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	1.024.023,98	488.557.474,75	489.581.498,73	0,00	D
120000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	26.751.624,35	12.531.065,51	24.366.312,48	14.916.377,38	D
121000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	26.751.624,35	12.531.065,51	24.366.312,48	14.916.377,38	D
121100000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	26.712.613,56	12.445.503,20	24.290.748,26	14.867.368,50	D
121110000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	3.455.337,27	5.591.168,65	8.192.910,33	853.595,59	D
121110400 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	52.073,41	0,00	0,00	52.073,41	D
121110500 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	3.483.898,79	5.591.127,79	4.769.785,34	4.305.241,24	D
121119900 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-80.634,93	40,86	3.423.124,99	-3.503.719,06	D
121120000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	23.257.276,29	6.854.334,55	16.097.837,93	14.013.772,91	D
121120600 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	23.257.276,29	6.854.334,55	16.097.837,93	14.013.772,91	D
121200000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	39.010,79	85.562,31	75.564,22	49.008,88	D
121210000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	39.010,79	85.562,31	75.564,22	49.008,88	D
121210400 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROV. DE CRÉD. ADMINISTRATIVOS	39.010,79	85.562,31	75.564,22	49.008,88	D
200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	208.765.016,04	21.474.390.026,08	21.372.592.074,83	106.967.064,79	C
210000000 - PASSIVO CIRCULANTE	4.567.777,39	4.484.661.443,47	4.480.253.376,92	159.710,84	C
211000000 - OBRIG. TRABALHISTAS, PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	75.671,98	3.462.788.642,87	3.462.771.332,00	58.361,11	C
213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	4.271.403,24	4.274.718,85	3.315,61	0,00	C
218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	220.702,17	1.017.598.081,75	1.017.478.729,31	101.349,73	C
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	4.425,47	1.017.069.148,32	1.017.072.430,67	7.707,82	C
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	4.425,47	906.498.599,99	906.501.882,34	7.707,82	C
218810100 - CONSIGNAÇÕES	4.425,47	655.477.369,13	655.480.651,48	7.707,82	C
218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	250.917.174,11	250.917.174,11	0,00	C
218811400 - RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	0,00	104.056,75	104.056,75	0,00	C
218820000 - VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	0,00	110.570.548,33	110.570.548,33	0,00	C
218820100 - CONSIGNAÇÕES	0,00	110.570.548,33	110.570.548,33	0,00	C
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	110.570.548,33	110.570.548,33	0,00	C
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	216.276,70	528.933,43	406.298,64	93.641,91	C
218910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	216.276,70	376.404,30	160.374,07	246,47	C
218910100 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	216.276,70	376.372,63	160.342,40	246,47	C
218910104 - RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	246,47	120.377,10	120.377,10	246,47	C
218910190 - DIREITO DE COMP. DE CONTR. AO IPAJM (EXCLUIR CONTA EM 2024)	216.030,23	255.995,53	39.965,30	0,00	C
218911100 - RECEITA A CLASSIFICAR	0,00	31,67	31,67	0,00	C
218920000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C
218929000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C
218929010 - DIREITO DE COMPENSAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES AO IPAJM	0,00	152.529,13	245.924,57	93.395,44	C



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



IPAJM

220000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	131.920.512,32	13.013.329.542,12	12.988.799.219,94	107.390.190,14	C
221000000 - OBRIG. TRABALHISTAS, PREV. E ASSIST. A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	3.809.119,17	19.148.621,90	15.339.502,73	C
221200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	3.809.119,17	19.148.621,90	15.339.502,73	C
221210000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.809.119,17	19.148.621,90	15.339.502,73	C
221210300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	0,00	3.809.119,17	19.148.621,90	15.339.502,73	C
221210303 - PREC. BENEF. PREV./REG. ORDINÁRIO/A PARTIR 05/05/2000/NÃO VENCIDOS	0,00	3.809.119,17	19.148.621,90	15.339.502,73	C
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	131.920.512,32	13.008.798.220,39	12.968.928.395,48	92.050.687,41	C
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	131.920.512,32	13.008.798.220,39	12.968.928.395,48	92.050.687,41	C
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	28.493.553.207,74	2.857.667.419,41	11.675.967.571,15	37.311.853.359,48	C
227210100 - PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	28.493.553.207,74	2.457.607.448,63	1.838.492.527,79	27.874.438.286,90	C
227210101 - APOS/PENSÕES/OUTROS BENEF CONCEDIDOS DO PL FINANCEIRO DO RPPS	29.740.095.628,93	2.065.021.070,89	1.836.977.877,03	29.512.052.435,07	C
227210103 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	868.419.202,31	30.413.344,71	1.449.228,11	897.383.318,91	D
227210104 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	171.444.262,80	7.691.811,75	65.422,65	179.070.651,90	D
227210105 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	206.678.956,08	354.481.221,28	0,00	561.160.177,36	D
227210200 - PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	400.059.970,78	9.837.475.043,36	9.437.415.072,58	C
227210201 - APOS/PENSÕES/OUTROS BENEF A CONCEDER DO PL FINANCEIRO DO RPPS	10.465.915.389,04	282.654.368,54	514.147.618,65	10.697.408.639,15	C
227210202 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82	30.672,70	37.270.276,41	309.074.524,11	D
227210203 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82	117.374.929,54	154.614.533,25	309.074.524,11	D
227210204 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	732.614.077,23	0,00	90.769.558,88	641.844.518,35	D
227210206 - (-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (EXCLUIR CONTA EM 2024)	9.040.673.056,17	0,00	9.040.673.056,17	0,00	D
227220000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-28.361.632.695,42	10.151.130.800,98	1.292.960.824,33	-37.219.802.672,07	C
227220100 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-28.361.632.695,42	713.715.728,40	1.292.960.824,33	-27.782.387.599,49	C
227220101 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO/BEN. CONCEDIDOS	28.361.632.695,42	713.715.728,40	1.292.960.824,33	27.782.387.599,49	D
227220200 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	9.437.415.072,58	0,00	-9.437.415.072,58	C
227220203 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REPARTIÇÃO/BEN. A CONCEDER	0,00	9.437.415.072,58	0,00	9.437.415.072,58	D
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	C
228900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	C
228910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	C
228911600 - PRECATÓRIOS DE OUTRAS NATUREZAS	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	72.276.726,33	3.976.399.040,49	3.903.539.477,97	-582.836,19	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	52.107.154,70	3.967.419.491,83	3.894.801.682,57	-20.510.654,56	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	40.073.300,76	3.140.049.101,76	3.026.165.939,70	-73.809.861,30	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.990.067,87	0,00	40.117.086,83	52.107.154,70	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	43.786,07	827.370.390,07	828.518.656,04	1.192.052,04	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-338.069,70	8.058.695,25	7.816.941,99	-579.822,96	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-3.253.495,70	0,00	2.915.426,00	-338.069,70	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.915.426,00	8.058.695,25	4.901.515,99	-241.753,26	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	20.507.641,33	920.853,41	920.853,41	20.507.641,33	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	19.586.787,92	0,00	920.853,41	20.507.641,33	C
237130300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	920.853,41	920.853,41	0,00	0,00	C



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



IPAJM

Quadro 72: Contas de variações diminutivas – VPD (nível 3)

Balancete					
Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora; 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício: 2023					
Balancete					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
300000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	0,00	3.270.783.893,89	3.270.783.893,89	0,00	D
310000000 - PESSOAL E ENCARGOS	0,00	456.121,46	456.121,46	0,00	D
311000000 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	0,00	453.718,45	453.718,45	0,00	D
311100000 - REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	0,00	425.085,91	425.085,91	0,00	D
311110000 - REM. A PESSOAL ATIVO CIVIL/ABRANGIDOS PELO RPPS/CONSOLIDAÇÃO	0,00	425.085,91	425.085,91	0,00	D
311110300 - SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	425.085,91	425.085,91	0,00	D
311110302 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - PESSOAL ATIVO CIVIL - RPPS	0,00	425.085,91	425.085,91	0,00	D
311200000 - REMUNERACAO A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RGPS	0,00	28.632,54	28.632,54	0,00	D
311210000 - REM. A PESSOAL ATIVO CIVI/ABRANGIDOS PELO RGPS/CONSOLIDAÇÃO	0,00	28.632,54	28.632,54	0,00	D
311210300 - SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	28.632,54	28.632,54	0,00	D
311210302 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - PESSOAL ATIVO CIVIL - RGPS	0,00	28.632,54	28.632,54	0,00	D
312000000 - ENCARGOS PATRONAIS	0,00	2.403,01	2.403,01	0,00	D
312100000 - ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	0,00	2.403,01	2.403,01	0,00	D
312120000 - ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTRA OFSS	0,00	2.403,01	2.403,01	0,00	D
312129900 - OUTROS ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	0,00	2.403,01	2.403,01	0,00	D
320000000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	3.203.906.445,07	3.203.906.445,07	0,00	D
321000000 - APOSENTADORIAS E REFORMAS	0,00	2.760.760.713,66	2.760.760.713,66	0,00	D
321100000 - APOSENTADORIAS - RPPS	0,00	2.760.760.713,66	2.760.760.713,66	0,00	D
321110000 - APOSENTADORIAS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	2.760.760.713,66	2.760.760.713,66	0,00	D
321110100 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	0,00	2.526.772.707,27	2.526.772.707,27	0,00	D
321110110 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	0,00	2.526.772.707,27	2.526.772.707,27	0,00	D
321110600 - 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL	0,00	214.156.414,01	214.156.414,01	0,00	D
321117000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - APOSENTADORIAS	0,00	19.831.592,38	19.831.592,38	0,00	D
321117001 - PRECATÓRIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	18.990.084,02	18.990.084,02	0,00	D
321117002 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	841.508,36	841.508,36	0,00	D
322000000 - PENSÕES	0,00	443.145.731,41	443.145.731,41	0,00	D
322100000 - PENSÕES - RPPS	0,00	443.145.731,41	443.145.731,41	0,00	D
322110000 - PENSÕES - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	443.145.731,41	443.145.731,41	0,00	D
322110100 - PROVENTOS DE PENSÕES	0,00	410.198.095,27	410.198.095,27	0,00	D
322110110 - PROVENTOS DE PENSÕES	0,00	410.198.095,27	410.198.095,27	0,00	D
322110200 - 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL - PENSIONISTAS	0,00	32.947.636,14	32.947.636,14	0,00	D
330000000 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	0,00	48.671.895,34	48.671.895,34	0,00	D
332000000 - SERVIÇOS	0,00	48.671.895,34	48.671.895,34	0,00	D
332200000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	D
332210000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF - CONSOLIDAÇÃO	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	D
332210400 - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS - ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA - PF	0,00	722.202,56	722.202,56	0,00	D
332300000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	0,00	47.949.692,78	47.949.692,78	0,00	D
332320000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ - INTRA OFSS	0,00	47.949.692,78	47.949.692,78	0,00	D
332325200 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - RPPS INTRA OFSS - FF e FP	0,00	47.949.692,78	47.949.692,78	0,00	D
340000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	158.537,88	158.537,88	0,00	D
349000000 - OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	158.537,88	158.537,88	0,00	D
349100000 - JUROS E ENCARGOS EM SENTENCAS JUDICIAIS	0,00	158.537,88	158.537,88	0,00	D
349110000 - JUROS E ENCARGOS EM SENTENÇAS JUDICIAIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	158.537,88	158.537,88	0,00	D
349110200 - ENCARGOS EM SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	158.537,88	158.537,88	0,00	D
350000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	1.479.516,72	1.479.516,72	0,00	D
351000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	1.479.516,72	1.479.516,72	0,00	D
351100000 - TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.479.516,72	1.479.516,72	0,00	D
351120000 - TRANSF.S CONCEDIDAS PARA A EXEC. ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	1.479.516,72	1.479.516,72	0,00	D
351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO	0,00	1.479.516,72	1.479.516,72	0,00	D
360000000 - DESVALORIZACAO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	11.740.891,10	11.740.891,10	0,00	D
361000000 - REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	3.423.084,13	3.423.084,13	0,00	D
361700000 - VAR. PATR. DIM. C/ AJUSTE PERDAS DE CRÉDITOS E DE INV. E APLIC. TEMPORÁRIOS	0,00	3.423.084,13	3.423.084,13	0,00	D
361710000 - VAR. PATR. DIM. C/ AJ. PERDAS DE CRÉD E DE INV. E APLIC. TEMP./CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.423.084,13	3.423.084,13	0,00	D
361710600 - AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	3.423.084,13	3.423.084,13	0,00	D
365000000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	8.317.806,97	8.317.806,97	0,00	D
365100000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	8.317.806,97	8.317.806,97	0,00	D
365110000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	8.317.806,97	8.317.806,97	0,00	D
365110200 - DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	1.646.376,39	1.646.376,39	0,00	D
365110290 - DESINCORPORAÇÃO DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	1.646.376,39	1.646.376,39	0,00	D
365110300 - DESINCORPORAÇÃO DE CRÉDITOS A RECEBER	0,00	6.671.430,58	6.671.430,58	0,00	D
365110390 - DESINCORPORAÇÃO DE OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	0,00	6.671.430,58	6.671.430,58	0,00	D
390000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	4.370.486,32	4.370.486,32	0,00	D
399000000 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	4.370.486,32	4.370.486,32	0,00	D
399100000 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	0,00	4.367.170,71	4.367.170,71	0,00	D
399130000 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	4.367.170,71	4.367.170,71	0,00	D
399130100 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	4.367.170,71	4.367.170,71	0,00	D
399900000 - VAR. PATR. DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	3.315,61	3.315,61	0,00	D
399910000 - VAR. PATR. DIMINUTIVAS DECOR. DE FATOS GER. DIVERSOS/CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.315,61	3.315,61	0,00	D
399910600 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR DE OUTRAS NATUREZAS	0,00	3.315,61	3.315,61	0,00	D



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



IPAJM

Quadro 73: Contas de variações aumentativas – VPA (nível 4)

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora; 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício: 2023					
Balancete					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
400000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	0,00	3.811.022.250,46	3.811.022.250,46	0,00	C
420000000 - CONTRIBUIÇÕES	0,00	787.610.365,02	787.610.365,02	0,00	C
421000000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	787.610.365,02	787.610.365,02	0,00	C
421100000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES	0,00	787.610.365,02	787.610.365,02	0,00	C
421110000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	625.538.428,46	625.538.428,46	0,00	C
421110200 - CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO AO RPPS	0,00	621.865.399,44	621.865.399,44	0,00	C
421110201 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - RPPS	0,00	504.675.520,61	504.675.520,61	0,00	C
421110202 - CONTRIBUIÇÃO DO APOSENTADO - RPPS	0,00	89.806.013,45	89.806.013,45	0,00	C
421110203 - CONTRIBUIÇÃO DE PENSIONISTA - RPPS	0,00	20.724.057,50	20.724.057,50	0,00	C
421110204 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - PAGTO SENT. JUDICIAIS	0,00	6.659.807,88	6.659.807,88	0,00	C
421119700 - (-) DEDUÇÕES	0,00	105.011,06	105.011,06	0,00	C
421119702 - (-) RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	105.011,06	105.011,06	0,00	D
421119800 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	0,00	3.568.017,96	3.568.017,96	0,00	C
421119801 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	0,00	770.063,40	770.063,40	0,00	C
421119802 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	2.797.954,56	2.797.954,56	0,00	C
421120000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - INTRA OFSS	0,00	162.071.936,56	162.071.936,56	0,00	C
421120100 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	0,00	162.071.929,26	162.071.929,26	0,00	C
421120101 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	0,00	160.163.859,97	160.163.859,97	0,00	C
421120102 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PAGTO SENTENÇAS JUDICIAIS - RPPS	0,00	1.908.069,29	1.908.069,29	0,00	C
421129700 - (-) DEDUÇÕES	0,00	7,30	7,30	0,00	C
421129702 - (-) RESTITUIÇÃO DE RECEITAS (excluir em 2023)	0,00	7,30	7,30	0,00	D
440000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	0,00	21.257.436,69	21.257.436,69	0,00	C
442000000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	3.145.881,47	3.145.881,47	0,00	C
442500000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	131.311,02	131.311,02	0,00	C
442510000 - JUROS E ENC. DE MORA SOBRE CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	105.285,30	105.285,30	0,00	C
442510100 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	105.285,30	105.285,30	0,00	C
442510101 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PATRONAL	0,00	17.981,60	17.981,60	0,00	C
442510102 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTR. PREV./SERVIDOR, APOSENTADO E PENSIONISTA	0,00	87.303,70	87.303,70	0,00	C
442520000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA SOBRE CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - INTRA OFSS	0,00	2.156,22	2.156,22	0,00	C
442520100 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – INTRA OFSS	0,00	2.150,10	2.150,10	0,00	C
442520101 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTR. PREVIDENCIÁRIAS – PATRONAL – INTRA OFSS	0,00	2.150,10	2.150,10	0,00	C
442521100 - MULTAS PUNITIVAS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	6,12	6,12	0,00	C
442521101 - MULTAS PUNITIVAS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	6,12	6,12	0,00	C
442550000 - JUROS E ENC. DE MORA SOBRE CRÉDITOS PREV./INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	23.869,50	23.869,50	0,00	C
442550100 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	23.869,50	23.869,50	0,00	C
442550101 - MULTAS E JUROS SOBRE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PATRONAL	0,00	23.869,50	23.869,50	0,00	C
442900000 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	3.014.570,45	3.014.570,45	0,00	C
442910000 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.014.570,45	3.014.570,45	0,00	C
442919900 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	3.014.570,45	3.014.570,45	0,00	C
442919901 - MULTAS E JUROS DE MORA SOBRE OUTRAS RECEITAS	0,00	7.431,32	7.431,32	0,00	C
442919902 - MULTAS E JUROS DE MORA SOBRE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	424.622,79	424.622,79	0,00	C
442919903 - JUROS E ENCARGOS SOBRE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS	0,00	2.582.516,34	2.582.516,34	0,00	C



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



IPAJM

443000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	36.797,57	36.797,57	0,00	C
443900000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	36.797,57	36.797,57	0,00	C
443910000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	36.797,57	36.797,57	0,00	C
443910100 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS	0,00	36.797,57	36.797,57	0,00	C
443910104 - ATUAL. MON. S/ CRÉDITOS NÃO TRIB. INSCR. EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	36.797,57	36.797,57	0,00	C
445000000 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	18.074.757,65	18.074.757,65	0,00	C
445200000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	18.074.757,65	18.074.757,65	0,00	C
445210000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	18.074.757,65	18.074.757,65	0,00	C
445210100 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	18.074.757,65	18.074.757,65	0,00	C
450000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	2.647.531.076,71	2.647.531.076,71	0,00	C
451000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	2.647.531.076,71	2.647.531.076,71	0,00	C
451100000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	38.643.673,30	38.643.673,30	0,00	C
451120000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	38.643.673,30	38.643.673,30	0,00	C
451120200 - REPASSE RECEBIDO	0,00	38.643.673,30	38.643.673,30	0,00	C
451300000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	2.608.887.403,41	2.608.887.403,41	0,00	C
451320000 - TRANSF. RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS - INTRA OFSS	0,00	2.608.887.403,41	2.608.887.403,41	0,00	C
451320100 - PLANO FINANCEIRO	0,00	2.608.887.403,41	2.608.887.403,41	0,00	C
451320101 - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS	0,00	2.608.887.403,41	2.608.887.403,41	0,00	C
460000000 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
463000000 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
463900000 - OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
463910000 - OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
463919900 - OUTRAS RECEITAS	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
463919924 - CRÉDITOS A RECEBER DECOR. DE BENEFÍCIOS PREV. SACADOS INDEVIDAMENTE	0,00	424.423,51	424.423,51	0,00	C
490000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	354.198.948,53	354.198.948,53	0,00	C
497000000 - REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	0,00	39.869.865,77	39.869.865,77	0,00	C
497100000 - REVERSÃO DE PROVISÕES	0,00	39.869.824,91	39.869.824,91	0,00	C
497110000 - REVERSÃO DE PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	39.869.824,91	39.869.824,91	0,00	C
497110300 - REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	0,00	39.869.824,91	39.869.824,91	0,00	C
497200000 - REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS	0,00	40,86	40,86	0,00	C
497210000 - REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	40,86	40,86	0,00	C
497210100 - REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS	0,00	40,86	40,86	0,00	C
497210111 - REVERSÃO DE AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	40,86	40,86	0,00	C
499000000 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	314.329.082,76	314.329.082,76	0,00	C
499100000 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	0,00	311.177.806,39	311.177.806,39	0,00	C
499130000 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	311.177.806,39	311.177.806,39	0,00	C
499130100 - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	0,00	311.177.806,39	311.177.806,39	0,00	C
499600000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	0,00	1.836.403,99	1.836.403,99	0,00	C
499610000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.836.403,99	1.836.403,99	0,00	C
499610200 - RESTITUIÇÕES	0,00	1.825.340,63	1.825.340,63	0,00	C
499610208 - RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	1.456.297,87	1.456.297,87	0,00	C
499610299 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	369.042,76	369.042,76	0,00	C
499610300 - RESSARCIMENTOS	0,00	11.063,36	11.063,36	0,00	C
499610399 - OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	11.063,36	11.063,36	0,00	C
499900000 - VAR. PATR. AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	1.314.872,38	1.314.872,38	0,00	C
499910000 - VAR. PATR. AUMENTATIVAS DECOR. DE FATOS GER. DIVERSOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.314.872,38	1.314.872,38	0,00	C



12.2. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

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

Abaixo, o balancete de verificação apurado no encerramento do exercício e apresentando a movimentação das contas, a nível sintético.

Quadro 74: Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento (nível 5)

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora; 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício: 2023					
Balancete					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	4.271.403,24	14.998.013.669,59	15.002.281.757,22	3.315,61	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	14.993.738.950,74	14.993.738.950,74	0,00	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	718.608.782,79	718.608.782,79	0,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	450.000.000,00	450.000.000,00	0,00	D
521200000 - ALTERAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA	0,00	268.608.782,79	268.608.782,79	0,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	14.275.130.167,95	14.275.130.167,95	0,00	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	4.919.609.020,77	4.919.609.020,77	0,00	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	2.674.909.761,00	2.674.909.761,00	0,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	494.009.845,01	494.009.845,01	0,00	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	494.009.845,01	494.009.845,01	0,00	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	999.231.690,02	999.231.690,02	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	184.846.602,55	184.846.602,55	0,00	D
522130200 - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	0,00	268.608.782,79	268.608.782,79	0,00	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	40.554.459,67	40.554.459,67	0,00	D
522130900 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	5.606.000,00	5.606.000,00	0,00	C
522139900 - VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	499.615.845,01	499.615.845,01	0,00	D
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	751.457.724,74	751.457.724,74	0,00	D
522190100 - ALTERAÇÃO DO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	D
522190101 - ACRÉSCIMO	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	D
522190109 - (-) REDUÇÃO	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	C
522190400 - (-) CANCELAMENTO DE DOTACÕES	0,00	5.606.000,00	5.606.000,00	0,00	C
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	741.451.724,74	741.451.724,74	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	370.725.862,37	370.725.862,37	0,00	D
522190609 - (-) REDUÇÃO - RI	0,00	370.725.862,37	370.725.862,37	0,00	C



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



IPAJM

Quadro 75: Contas de controles da execução do planejamento e orçamento (nível 5)

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
600000000 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	4.271.403,24	59.948.600.702,46	59.944.332.614,83	3.315,61	C
620000000 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	0,00	59.935.786.492,74	59.935.786.492,74	0,00	C
621000000 - EXECUÇÃO DA RECEITA	0,00	3.956.907.436,27	3.956.907.436,27	0,00	C
621100000 - RECEITA A REALIZAR	0,00	1.978.250.362,96	1.978.250.362,96	0,00	C
621200000 - RECEITA REALIZADA	0,00	1.259.430.073,09	1.259.430.073,09	0,00	C
621300000 - (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	408.041,54	408.041,54	0,00	C
621320000 - (-) DEDUÇÕES POR RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	408.041,54	408.041,54	0,00	D
621900000 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	718.818.958,68	718.818.958,68	0,00	C
621990000 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	718.818.958,68	718.818.958,68	0,00	C
621999900 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	718.818.958,68	718.818.958,68	0,00	C
622000000 - EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	55.978.879.056,47	55.978.879.056,47	0,00	C
622100000 - DISPONIBILIDADES DE CRÉDITO	0,00	20.349.855.146,18	20.349.855.146,18	0,00	C
622110000 - CRÉDITO DISPONÍVEL	0,00	4.247.330.178,41	4.247.330.178,41	0,00	C
622120000 - CRÉDITO INDISPONÍVEL	0,00	4.662.575.133,86	4.662.575.133,86	0,00	C
622120100 - BLOQUEIO DE CRÉDITO	0,00	28.306.000,00	28.306.000,00	0,00	C
622120101 - BLOQUEIO DE CRÉDITO	0,00	28.306.000,00	28.306.000,00	0,00	C
622120200 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	4.634.269.133,86	4.634.269.133,86	0,00	C
622120201 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	4.634.269.133,86	4.634.269.133,86	0,00	C
622130000 - CRÉDITO UTILIZADO	0,00	11.439.949.833,91	11.439.949.833,91	0,00	C
622130100 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	0,00	4.462.744.587,11	4.462.744.587,11	0,00	C
622130300 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	0,00	3.665.802.990,50	3.665.802.990,50	0,00	C
622130400 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	3.311.398.940,69	3.311.398.940,69	0,00	C
622130401 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	2.378.435.442,46	2.378.435.442,46	0,00	C
622130402 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO RETIDO PAGO	0,00	932.963.498,23	932.963.498,23	0,00	C
622130700 - EMPENHOS LIQUIDADOS INSCR. EM RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	3.315,61	3.315,61	0,00	C
622900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	35.629.023.910,29	35.629.023.910,29	0,00	C
622910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	13.018.249.165,18	13.018.249.165,18	0,00	C
622910100 - CONTROLE DA RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	13.018.249.165,18	13.018.249.165,18	0,00	C
622910101 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL SEM RESERVA	0,00	4.247.330.178,41	4.247.330.178,41	0,00	C
622910102 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL COM RESERVA	0,00	4.634.269.133,86	4.634.269.133,86	0,00	C
622910103 - DOTAÇÃO EMPENHADA	0,00	4.108.343.852,91	4.108.343.852,91	0,00	C
622910104 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL BLOQUEADA	0,00	28.306.000,00	28.306.000,00	0,00	C
622920000 - EMISSÃO DE EMPENHO	0,00	11.439.946.518,30	11.439.946.518,30	0,00	C
622920100 - EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO	0,00	11.439.946.518,30	11.439.946.518,30	0,00	C
622920101 - EMPENHOS A LIQUIDAR	0,00	4.462.744.587,11	4.462.744.587,11	0,00	C
622920103 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR	0,00	3.665.802.990,50	3.665.802.990,50	0,00	C
622920104 - EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS	0,00	3.311.398.940,69	3.311.398.940,69	0,00	C
622990000 - DEMAIS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	11.170.828.226,81	11.170.828.226,81	0,00	C
622999900 - DEMAIS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	11.170.828.226,81	11.170.828.226,81	0,00	C
630000000 - EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	4.271.403,24	12.814.209,72	8.546.122,09	3.315,61	C
632000000 - EXECUÇÃO DE RP PROCESSADOS	4.271.403,24	12.814.209,72	8.546.122,09	3.315,61	C
632100000 - RP PROCESSADOS A PAGAR	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
632110000 - RP PROCESSADOS A PAGAR	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
632200000 - RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
632210000 - RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
632700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	4.271.403,24	4.271.403,24	3.315,61	3.315,61	C



12.3. DAS CONTAS NATUREZA DA INFORMAÇÃO DE CONTROLE

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

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

Abaixo, o balancete de verificação apurado no encerramento do exercício e apresentando a movimentação das contas, a nível sintético.

Quadro 76: Contas de controles devedores (nível 7)

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Exercício: 2023					
Balancete					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
700000000 - CONTROLES DEVEDORES	274.347.552,69	147.645.344.277,95	147.723.459.395,42	196.232.435,22	D
710000000 - ATOS POTENCIAIS	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
711000000 - ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
711900000 - OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
711910000 - OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
711910500 - ATIVOS CONTINGENTES	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
711910590 - OUTROS ATIVOS CONTINGENTES	0,00	821.206,14	0,00	821.206,14	D
720000000 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	135.167.891,58	25.544.579.721,85	25.629.224.552,35	50.523.061,08	D
721000000 - DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	130.896.488,34	7.268.498.090,55	7.348.874.833,42	50.519.745,47	D
721100000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	130.896.488,34	7.268.498.090,55	7.348.874.833,42	50.519.745,47	D
722000000 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	4.271.403,24	18.276.081.631,30	18.280.349.718,93	3.315,61	D
722100000 - CONTROLE DE COTAS ORÇAMENTARIA	0,00	10.880.380.520,77	10.880.380.520,77	0,00	D
722110000 - RESERVA DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	3.629.467.794,48	3.629.467.794,48	0,00	D
722120000 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	3.712.204.897,46	3.712.204.897,46	0,00	D
722130000 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	3.538.707.828,83	3.538.707.828,83	0,00	D
722200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	4.271.403,24	7.395.701.110,53	7.399.969.198,16	3.315,61	D
722210000 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	3.706.598.897,46	3.706.598.897,46	0,00	D
722220000 - COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	3.689.098.897,46	3.689.098.897,46	0,00	D
722230000 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA	4.271.403,24	3.315,61	4.271.403,24	3.315,61	D
722230100 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA AUTORIZADA	4.271.403,24	3.315,61	4.271.403,24	3.315,61	D
790000000 - OUTROS CONTROLES	139.179.661,11	122.099.943.349,96	122.094.234.843,07	144.888.168,00	D
792000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	131.920.512,32	7.735.278.577,93	7.817.529.612,99	49.669.477,26	D
792120000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO	131.920.512,32	7.735.278.577,93	7.817.529.612,99	49.669.477,26	D
794000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	4.350.963.602,18	4.350.963.602,18	0,00	D
794500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.259.430.073,09	1.259.430.073,09	0,00	D
794520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.259.430.073,09	1.259.430.073,09	0,00	D
794521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	1.259.430.073,09	1.259.430.073,09	0,00	D
794700000 - CONTROLE DE RECEITAS DO FUNDO FINANCEIRO, DO FUNDO	0,00	3.091.533.529,09	3.091.533.529,09	0,00	D
794710000 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	150.463.213,06	150.463.213,06	0,00	D
794720000 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR ATIVO	0,00	509.643.623,73	509.643.623,73	0,00	D
794730000 - CONTRIBUIÇÃO PARA COBERTURA DO DÉFICIT FINANCEIRO	0,00	2.327.054.408,36	2.327.054.408,36	0,00	D
794750000 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR INATIVO	0,00	84.028.194,16	84.028.194,16	0,00	D
794770000 - CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTA	0,00	20.186.721,06	20.186.721,06	0,00	D
794790000 - (-) DEDUÇÕES	0,00	157.368,72	157.368,72	0,00	D
795000000 - CONTROLES DO RPPS	0,00	104.849.864.798,91	104.757.814.111,50	92.050.687,41	D
795100000 - CONTROLES PARA CONSOLIDAÇÃO DO RPPS	0,00	104.849.864.798,91	104.757.814.111,50	92.050.687,41	D
795120000 - CONTROLES DA PMP DO RPPS	0,00	34.980.638.495,44	34.980.638.495,44	0,00	D
795130000 - CONTROLES DA TAXA DE DESCONTO DO RPPS	0,00	69.869.226.303,47	69.777.175.616,06	92.050.687,41	D
799000000 - OUTROS CONTROLES	7.259.148,79	5.163.836.370,94	5.167.927.516,40	3.168.003,33	D
799100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	4.275.828,71	4.414.051.117,02	4.418.315.922,30	11.023,43	D
799120000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	4.275.828,71	3.385.032.147,89	3.389.296.953,17	11.023,43	D
799130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	793.044.348,11	793.044.348,11	0,00	D
799130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS REALIZADAS	0,00	667.506.433,62	667.506.433,62	0,00	D
799130200 - OBS EXTRAS REALIZADAS	0,00	125.537.914,49	125.537.914,49	0,00	D
799140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	235.974.621,02	235.974.621,02	0,00	D
799140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	235.974.621,02	235.974.621,02	0,00	D
799200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	449.762,04	0,00	0,00	449.762,04	D
799200100 - CONTROLE DE OB'S A EMITIR DA CTC P/ A CTU	449.762,04	0,00	0,00	449.762,04	D
799300000 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS A CLASSIFICAR	0,00	399.385.731,73	399.385.731,73	0,00	D
799300100 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS A CLASSIFICAR	0,00	399.385.731,73	399.385.731,73	0,00	D
799900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	2.533.558,04	350.399.522,19	350.225.862,37	2.707.217,86	D
799910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	2.533.558,04	350.399.522,19	350.225.862,37	2.707.217,86	D
799910600 - COTAS FINANCEIRAS CANCELADAS POR REMANEJAMENTO / QDD-RI	0,00	350.225.862,37	350.225.862,37	0,00	D
799911700 - CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA CLASSIFICADOS COMO RATING D	2.533.558,04	173.659,82	0,00	2.707.217,86	D



Quadro 77: Contas de controles credores (nível 8)

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
800000000 - CONTROLES CREDITORES	274.347.552,69	232.731.145.300,13	232.653.030.182,66	196.232.435,22	C
810000000 - EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
811000000 - EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
811900000 - EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
811910000 - EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
811910500 - ATIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
811910590 - OUTROS ATIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	821.206,14	821.206,14	C
820000000 - EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	135.167.891,58	93.202.067.713,97	93.117.422.883,47	50.523.061,08	C
821000000 - EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	130.896.488,34	20.309.770.132,30	20.229.393.389,43	50.519.745,47	C
821100000 - EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	130.896.488,34	20.309.770.132,30	20.229.393.389,43	50.519.745,47	C
821110000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	126.620.413,16	8.680.821.611,79	8.604.709.674,20	50.508.475,57	C
821120000 - DISPON. POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR	0,00	4.469.940.468,55	4.469.940.468,55	0,00	C
821130000 - DISPON. P/ DEST. DE REC. COMPR. POR LIQ. E ENTR. COMPENSATÓRIAS	4.276.075,18	3.705.779.711,12	3.701.514.905,84	11.269,90	C
821140000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	0,00	3.453.228.340,84	3.453.228.340,84	0,00	C
822000000 - EXECUÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	4.271.403,24	72.892.297.581,67	72.888.029.494,04	3.315,61	C
822100000 - CONTROLE DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	47.755.858.927,17	47.755.858.927,17	0,00	C
822110000 - EXECUÇÃO DA RESERVA POR COTA	0,00	12.898.006.062,20	12.898.006.062,20	0,00	C
822110100 - COTA ORÇAMENTARIA SEM RESERVA	0,00	4.155.393.075,43	4.155.393.075,43	0,00	C
822110200 - COTA ORÇAMENTARIA COM RESERVA	0,00	4.634.269.133,86	4.634.269.133,86	0,00	C
822110300 - COTA ORÇAMENTARIA UTILIZADA	0,00	4.108.343.852,91	4.108.343.852,91	0,00	C
822120000 - EXECUÇÃO DA COTA ORÇAMENTÁRIA AUTORIZADA	0,00	31.319.145.036,14	31.319.145.036,14	0,00	C
822120100 - COTA ORÇAMENTÁRIA A FIXAR - DISPONÍVEL PARA MOVIMENTAÇÃO	0,00	4.020.939.154,63	4.020.939.154,63	0,00	C
822120300 - COTA ORÇAMENTÁRIA DISPONÍVEL A EMPENHAR	0,00	5.075.461.599,57	5.075.461.599,57	0,00	C
822120400 - COTA ORÇAMENTÁRIA EMPENHADA	0,00	18.816.628.159,75	18.816.628.159,75	0,00	C
822120500 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIQUIDADADA	0,00	3.377.810.122,19	3.377.810.122,19	0,00	C
822120600 - COTA ORÇAMENTÁRIA BLOQUEADA - PARA ALTERAÇÃO	0,00	14.806.000,00	14.806.000,00	0,00	C
822120800 - COTA ORÇAMENTÁRIA BLOQUEADA - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	13.500.000,00	13.500.000,00	0,00	C
822130000 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	3.538.707.828,83	3.538.707.828,83	0,00	C
822130100 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	3.538.707.828,83	3.538.707.828,83	0,00	C
822200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	4.271.403,24	25.136.438.654,50	25.132.170.566,87	3.315,61	C
822210000 - EXECUÇÃO DA COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	8.942.989.215,29	8.942.989.215,29	0,00	C
822210200 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - LIBERADA A EMPENHAR	0,00	4.806.339.362,38	4.806.339.362,38	0,00	C
822210300 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - EMPENHADA	0,00	4.108.343.852,91	4.108.343.852,91	0,00	C
822211000 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - BLOQUEADA	0,00	28.306.000,00	28.306.000,00	0,00	C
822220000 - EXECUÇÃO DE COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	16.176.363.826,25	16.176.363.826,25	0,00	C
822220100 - COTA FINANCEIRA A LIBERAR	0,00	4.048.264.257,61	4.048.264.257,61	0,00	C
822220200 - COTA FINANCEIRA LIBERADA A CONSUMIR	0,00	4.883.436.655,08	4.883.436.655,08	0,00	C
822220300 - COTA FINANCEIRA CONSUMIDA A PAGAR	0,00	4.156.199.952,91	4.156.199.952,91	0,00	C
822220400 - COTA FINANCEIRA PAGA	0,00	2.972.934.474,17	2.972.934.474,17	0,00	C
822220500 - COTA FINANCEIRA APROPRIADA	0,00	115.528.486,48	115.528.486,48	0,00	C
822230000 - EXECUÇÃO DE COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA	4.271.403,24	17.085.612,96	12.817.525,33	3.315,61	C
822230100 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA A LIBERAR	4.271.403,24	4.271.403,24	3.315,61	3.315,61	C
822230200 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA LIBERADA A CONSUMIR	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
822230300 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA CONSUMIDA A PAGAR	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C
822230400 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA PAGA	0,00	4.271.403,24	4.271.403,24	0,00	C



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



IPAJM

890000000 - OUTROS CONTROLES	139.179.661,11	139.529.077.586,16	139.534.786.093,05	144.888.168,00	C
892000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	131.920.512,32	16.803.735.571,95	16.721.484.536,89	49.669.477,26	C
892210000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO	131.920.512,32	16.803.735.571,95	16.721.484.536,89	49.669.477,26	C
892212000 - DISPON. POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA C, D e CONVÊNIO	131.920.512,32	16.803.735.571,95	16.721.484.536,89	49.669.477,26	C
892212001 - RECURSOS EM CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - CONTA C, D e	131.920.512,32	6.092.747.050,69	6.010.496.015,63	49.669.477,26	C
892212002 - RECURSOS EM CONTA CORRENTE - CONTA C, D e CONVÊNIO	0,00	10.710.988.521,26	10.710.988.521,26	0,00	C
894000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	4.351.583.150,80	4.351.583.150,80	0,00	C
894500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.260.049.621,71	1.260.049.621,71	0,00	C
894520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.260.049.621,71	1.260.049.621,71	0,00	C
894521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	1.260.049.621,71	1.260.049.621,71	0,00	C
894521001 - RECEITA ARRECADADA LÍQUIDA	0,00	1.259.641.580,17	1.259.641.580,17	0,00	C
894521002 - DEDUÇÕES APROPRIADAS	0,00	408.041,54	408.041,54	0,00	C
894700000 - CONTROLE DE RECEITAS DO FUNDO FINANCEIRO, DO FUNDO	0,00	3.091.533.529,09	3.091.533.529,09	0,00	C
894710000 - (-) DEDUÇÕES	0,00	157.368,72	157.368,72	0,00	D
894790000 - RECEITA MENSAL DO FUNDO FINANCEIRO, DO FUNDO	0,00	3.091.376.160,37	3.091.376.160,37	0,00	C
895000000 - CONTROLES DO RPPS	0,00	104.757.814.111,50	104.849.864.798,91	92.050.687,41	C
895100000 - CONTROLES PARA CONSOLIDAÇÃO DO RPPS	0,00	104.757.814.111,50	104.849.864.798,91	92.050.687,41	C
895120000 - CONTROLES DA PMP DO RPPS - PUC	0,00	34.980.638.495,44	34.980.638.495,44	0,00	C
895130000 - CONTROLES DA TAXA DE DESCONTO DO RPPS-PASSIVO ATUARIAL	0,00	69.777.175.616,06	69.869.226.303,47	92.050.687,41	C
899000000 - OUTROS CONTROLES	7.259.148,79	13.615.944.751,91	13.611.853.606,45	3.168.003,33	C
899100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	4.275.828,71	12.866.333.157,81	12.862.068.352,53	11.023,43	C
899120000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	4.275.828,71	11.837.314.188,68	11.833.049.383,40	11.023,43	C
899120100 - NLS REALIZADAS A PAGAR	4.271.403,24	3.604.201.508,85	3.599.933.421,22	3.315,61	C
899120200 - RETENÇÕES REALIZADAS A RECOLHER	4.425,47	979.547.471,44	979.550.753,79	7.707,82	C
899120300 - PDS A PAGAR	0,00	3.441.806.475,62	3.441.806.475,62	0,00	C
899120400 - PDS DE RETENÇÕES A PAGAR	0,00	718.612.565,12	718.612.565,12	0,00	C
899120500 - NLS PAGAS	0,00	2.302.422.653,48	2.302.422.653,48	0,00	C
899120600 - RETENÇÕES PAGAS	0,00	674.784.097,18	674.784.097,18	0,00	C
899120700 - RETENÇÕES APROPRIADAS	0,00	35.655.224,77	35.655.224,77	0,00	C
899120800 - NLS APROPRIADAS	0,00	80.284.192,22	80.284.192,22	0,00	C
899130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	793.044.348,11	793.044.348,11	0,00	C
899130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	667.506.433,62	667.506.433,62	0,00	C
899130200 - OB'S EXTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	125.537.914,49	125.537.914,49	0,00	C
899140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	235.974.621,02	235.974.621,02	0,00	C
899140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	235.974.621,02	235.974.621,02	0,00	C
899200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	449.762,04	0,00	0,00	449.762,04	C
899200300 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - OB	449.762,04	0,00	0,00	449.762,04	C
899300000 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS A CLASSIFICAR	0,00	399.385.731,73	399.385.731,73	0,00	C
899300100 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS A CLASSIFICAR	0,00	399.385.731,73	399.385.731,73	0,00	C
899900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	2.533.558,04	350.225.862,37	350.399.522,19	2.707.217,86	C
899910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	2.533.558,04	350.225.862,37	350.399.522,19	2.707.217,86	C
899910600 - COTAS FINAN. CANCELADAS POR REMAJAMENTO / QDD-RI	0,00	350.225.862,37	350.225.862,37	0,00	C
899911700 - CREDITOS DE DIVIDA ATIVA CLASSIFICADA COMO RATING D	2.533.558,04	0,00	173.659,82	2.707.217,86	C



Nesse grupo de contas de controle, destacamos além das disponibilidades de caixa, restos a pagar, queremos grifar os registros das provisões matemáticas previdenciárias em atendimento a IPC 14 e adoção do método PUC quanto a classificação do passivo atuarial calculados a valor justo (presente) conforme contas nível 895000000 - CONTROLES DO RPPS e cujo valor é de **R\$ 92.050.687,41 (noventa e dois milhões e cinquenta mil e seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos)** conforme valor do ativo garantidor do plano e que está informado pelo atuário na avaliação atuarial do exercício e representa o ativo do plano.

13. CONCLUSÃO

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

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

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

ASSINATURAS (2)

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 15:18:42 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 08/03/2024 19:17:55 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 08/03/2024 19:17:55 (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-ZT5SPJ>