



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 60 - INSTITUTO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES - FPS

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BALORC (ANEXO 12)

1. DO ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2025

O orçamento é um importante instrumento de planejamento de qualquer entidade, seja pública ou privada, e **representa o fluxo previsto de ingressos e de aplicações de recursos** (receita e despesa) em determinado período, e de acordo com o art. 2º da lei 4.320/64, a vigência do orçamento público é o **exercício financeiro** e assim atendendo o “princípio da anualidade”, coincidindo do o ano civil (art. 34, da referida lei).

Dentre os princípios orçamentários, temos ainda: Unidade, Universalidade, Exclusividade, Orçamento Bruto e Não Vinculação da Receita de Impostos, salvo algumas exceções).

A **Lei Orçamentária do exercício de 2025 nº 12.329 de 26/12/2024** foi publicada em 27/12/2024 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) que estimou a receita e fixou a despesa, aprovou o Orçamento Anual para o exercício em **R\$ 30.249.135.963,00 (trinta bilhões e duzentos e quarenta e nove milhões e cento e trinta e cinco mil e novecentos e sessenta e três reais)**.

Foi elaborado contendo a classificação segundo a origem e a destinação do orçamento e conforme esfera orçamentárias: Orçamento Fiscal, da Seguridade Social e de Investimentos (empresas Estatais), e que está sendo apresentado, sendo:

1.1. RECEITA (ORIGEM)

➤ Orçamento Fiscal.....	R\$ 23.656.189.030,00
➤ Orçamento da Seguridade Social.:	<u>R\$ 5.861.905.618,00</u>
Soma.....	R\$ 29.518.094.648,00
➤ Orçamento de Investimento.....	<u>R\$ 731.041.315,00</u>
Total.....	R\$ 30.249.135.963,00

1.2. DESPESA (DESTINAÇÃO)

➤ Orçamento Fiscal.....	R\$ 18.015.425.644,00
➤ Orçamento da Seguridade Social.:	<u>R\$ 11.502.668.994,00</u>
Soma.....	R\$ 29.518.094.648,00
➤ Orçamento de Investimento.....	<u>R\$ 731.041.315,00</u>
Total.....	R\$ 30.249.135.963,00



Verificou-se que a Lei Orçamentária cumpriu com os princípios orçamentários previstos na Constituição Federal, dentre eles, o do equilíbrio orçamentário, ou seja, o total das despesas autorizadas não deve superar o total das receitas estimadas para o exercício.

1.3. DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 60)

1.3.1. Das receitas

Estamos demonstrando nos tópicos seguintes a distribuição dos recursos previstos para a Unidade Orçamentária – UO que é o Órgão ou Entidade que a LOA consignou Dotação Orçamentária e está representado pela Autarquia/RPPS e por suas Unidades Gestoras – UG que é o Órgão com capacidade de gerir recursos orçamentários próprios ou descentralizados.

Conforme anexos da LOA/2025, o Orçamento da Unidade Orçamentária (UO - 60) – Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo – IPAJM, teve na peça orçamentária os valores distribuídos para o **Orçamento da Seguridade Social (OSS) em R\$ 5.889.189.399,00 (cinco bilhões, oitocentos e oitenta e nove milhões, cento e oitenta e nove mil e trezentos e noventa e nove reais)**, tendo em vista que a Unidade Orçamentária é uma Autarquia e visa atender as políticas de previdência. O valor está assim distribuído:

a. Recursos orçamentários:

São recursos próprios e constituídos pelas receitas de contribuições previdenciárias e as delas derivadas como os rendimentos de aplicações financeiras desses recursos cujo valor previsto foi de **R\$ 1.680.382.872,00 (um bilhão, seiscentos e oitenta milhões, trezentos e oitenta e dois mil e oitocentos e setenta e dois reais)**.

b. Transferências financeiras:

São os recursos efetuados pelos Poderes/Órgãos conforme previsto na LC Nº 282/2004 e LC nº 943/2020, para cobrir o déficit de folha de pagamento e cujo valor previsto foi de **R\$ 4.208.806.527,00 (quatro bilhões, duzentos e oito milhões, oitocentos e seis mil e quinhentos e vinte e sete reais)**. Estamos evidenciando o quadro abaixo a distribuição do orçamento de 2025, por Unidade Gestora:

Quadro 1: Receita x Despesa – Previsão na LOA/2025

Unidade Gestoras	Receita		Total	Despesa		Total
	Recursos Próprios	Recursos do Tesouro (Aporte)		Recursos Próprios	Recursos do Tesouro (Aporte)	
	Esfera Orçamentária: Seguridade Social			Esfera Orçamentária: Seguridade Social		
600201 - IPAJM	7.997.438,00	0,00	7.997.438,00	113.122.395,00	0,00	113.122.395,00
600210 - Fundo Financeiro	763.100.329,00	2.945.028.433,00	3.708.128.762,00	705.991.994,00	2.945.028.433,00	3.651.020.427,00
600211 - Fundo Previdenciário	665.312.315,00	0,00	665.312.315,00	635.909.162,00	0,00	635.909.162,00
600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares	243.972.790,00	1.263.778.094,00	1.507.750.884,00	225.359.321,00	1.263.778.094,00	1.489.137.415,00
Total	1.680.382.872,00	4.208.806.527,00	5.889.189.399,00	1.680.382.872,00	4.208.806.527,00	5.889.189.399,00



1.3.1.1. Da distribuição das receitas próprias por categoria econômica, origem, fonte de recursos e unidade gestora

As receitas foram distribuídas conforme a classificação da pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163, de 4 de maio de 2001 (divulgada pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 103/2021) e de forma conjunta pela Secretaria de Orçamento Federal - SOF e pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, e normas e procedimentos previstos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP/STN, que estabelecem a codificação da classificação por natureza da receita orçamentária para todos os entes da Federação, a saber:

De forma resumida, o orçamento da receita ficou distribuído por fontes de recursos, e apresentando os seguintes valores:

Quadro 2: Receita por fontes de Recursos

FONTE DE RECURSOS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
Recursos Vinculados	7.997.438,00	763.100.329,00	665.312.315,00	243.972.790,00	1.680.382.872,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.997.438,00	763.100.329,00	665.312.315,00	243.972.790,00	1.680.382.872,00

As fontes de recursos de cada fundo definidas pela STN e pelo TCEES são:

- UG 600210: X.801.XXXX00 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Repartição (Plano Financeiro). O detalhamento da fonte é de acordo com o Poder vinculado e destinação dos recursos;
- UG 600211: X.800.XXXX00 – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário). O detalhamento da fonte é de acordo com o Poder vinculado e destinação dos recursos; e
- UG 600212: X.803.0000XX – Recursos Vinculados ao Sistema de Proteção Social dos Militares – SPSM, e destinação dos recursos.

1.3.2. Das despesas

Conforme apresentado no quadro abaixo, a despesa total autorizada na LOA/2025 foi de **R\$ 5.889.189.399,00 (cinco bilhões, oitocentos e oitenta e nove milhões, cento e oitenta e nove mil e trezentos e noventa e nove reais)** e visa atender ao pagamento dos benefícios previdenciários dos fundos assim como as despesas de pessoal e custeio para a manutenção da Unidade Gestora do RPPS.

Parte desse valor é custeado com recursos próprios conforme informado no subitem 4.1.1.1 no valor de **R\$ 1.680.382.872,00 (um bilhão, seiscentos e oitenta milhões, trezentos e oitenta e dois mil e oitocentos e setenta e dois reais)**.

Também, considerando que os Fundos Financeiro (FF) e de Proteção Social (FPSM) são deficitários, se faz necessário a transferência de recursos a título de aporte para cobrir a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos mesmos conforme previsto no § 1º, art. 40 da LC nº 282/2004 e art. 15 da LC nº 943/2020, e cujo valor foi estimado em **R\$ 4.208.806.527,00 (quatro bilhões, duzentos e oito milhões, oitocentos e seis mil e**



quinzentos e vinte e sete reais), a título de Aporte (Tesouro) conforme informado no quadro abaixo.

Quadro 3: Despesa autorizada por UG, categoria econômica e fonte de recursos

Unidade Gestoras	Fontes de Recursos					
	Vinculados à Previdência				Tesouro (Aporte)	Total
	Despesas Correntes	Despesas de Capital	Reserva de Contingência	Subtotal	Despesas Correntes	
600201 - IPAJM	109.725.920,00	3.396.475,00	0,00	113.122.395,00	0,00	113.122.395,00
600210 - Fundo Financeiro	705.991.994,00	0,00	0,00	705.991.994,00	2.945.028.433,00	3.651.020.427,00
600211 - Fundo Previdenciário	100.000.000,00	0,00	535.909.162,00	635.909.162,00	0,00	635.909.162,00
600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares	225.359.321,00	0,00	0,00	225.359.321,00	1.263.778.094,00	1.489.137.415,00
Total	1.141.077.235,00	3.396.475,00	535.909.162,00	1.680.382.872,00	4.208.806.527,00	5.889.189.399,00

De forma resumida, o orçamento da despesa ficou distribuído por fontes de recursos, e apresentou os seguintes valores:

Quadro 4: Despes por fontes de Recursos

FONTE DE RECURSOS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
Recursos Vinculados	113.122.395,00	705.991.994,00	635.909.162,00	225.359.321,00	1.680.382.872,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	2.945.028.433,00	0,00	1.263.778.094,00	4.208.806.527,00
TOTAL	113.122.395,00	3.651.020.427,00	635.909.162,00	1.489.137.415,00	5.889.189.399,00

2. DA APRESENTAÇÃO 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, atualizada e realizada (arrecadada) 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 bem como as despesas realizadas (empenhadas, liquidadas e pagas) e o saldo da dotação.

Também apresenta o quadro de execução dos restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores (saldo, liquidados e pagos no exercício em análise e o saldo dessas despesas).

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 na Classe 5.2 - orçamento aprovado/Previsão da receita e fixação da despesa, e na Classe 6.2 - execução do orçamento/realização da receita e execução da despesa, conforme classificação e codificação do Plano de Contas aplicados ao Setor Público (PCASP).

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição do Balanço Orçamentário do exercício de 2025.

Quadro 5: 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				
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
Acumulado até Dezembro/2025				
Anexo XII, da Lei 4.320/64				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c - b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	243.972.790,00	252.972.790,00	276.996.638,11	24.023.848,11
RECEITAS CORRENTES	243.972.790,00	252.972.790,00	276.996.638,11	24.023.848,11
RECEITA TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	240.875.002,00	249.875.002,00	275.054.033,15	25.179.031,15
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	240.875.002,00	249.875.002,00	275.054.033,15	25.179.031,15
RECEITA PATRIMONIAL	2.838.087,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
VALORES MOBILIÁRIOS	2.838.087,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	259.701,00	259.701,00	524.852,72	265.151,72
RESSARCIMENTOS	114.780,00	114.780,00	524.852,72	410.072,72
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	144.921,00	144.921,00	0,00	-144.921,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS 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)	243.972.790,00	252.972.790,00	276.996.638,11	24.023.848,11
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)	243.972.790,00	252.972.790,00	276.996.638,11	24.023.848,11
Déficit Total (IV)	1.245.164.625,00	0,00	1.229.697.497,91	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	1.489.137.415,00	252.972.790,00	1.506.694.136,02	24.023.848,11
SALDOS DE EXERC. ANTER. (UTIL. P/ CRÉD. ADICIONAIS)	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	-
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	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	17.939.217,14
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	17.939.217,14
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Despesas (VI)	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	17.939.217,14
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)	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	17.939.217,14
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	17.939.217,14
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 15/02/26 às 09:48.

Estamos comentando a seguir a execução orçamentária da receita e da despesa ocorrida no exercício de 2025

2.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em **R\$ 243.972.790,00 (duzentos e quarenta e três milhões, novecentos e setenta e dois mil e setecentos e noventa reais)**, sendo que o valor atualizado foi de **R\$ 252.972.790,00 (duzentos e cinquenta e dois milhões, novecentos e setenta e dois mil e setecentos e noventa reais)** tendo em vista a abertura de crédito suplementar por excesso de arrecadação no valor de **R\$ 9.000.000,00 (nove milhões de reais)**. As receitas tiveram como fonte de recursos as contribuições sociais de servidores e patronais, remuneração de aplicações financeiras, indenizações e restituições.

2.1.1. Da execução da receita x previsão atualizada

No decorrer do exercício a arrecadação foi de **R\$ 276.996.638,11 (duzentos e setenta e seis milhões, novecentos e noventa e seis mil e seiscentos e trinta e oito reais e onze centavos)**, e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 33.023.848,11 (trinta e três milhões, vinte e três mil e oitocentos e quarenta e oito reais e onze centavos)**. Considerando que foi utilizado parte desse excesso no valor de **R\$ 9.000.000,00 (nove milhões de reais)** para abertura de crédito suplementar por excesso de arrecadação, ainda



restou o valor de **R\$ 24.023.848,11 (vinte e quatro milhões, vinte e três mil e oitocentos e quarenta e oito reais e onze centavos)** para ser utilizado no próximo exercício.

Ao comparar a execução com a previsão inicial, obteve-se um resultado superavitário de **13,54% (treze vírgula cinquenta e quatro por cento)** do total previsto, conforme evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 6: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2025	Receita		
	Prevista	Realizada	% Representação
Receitas correntes	243.972.790,00	276.996.638,11	113,54%
Receitas correntes intraorçamentárias	0,00	0,00	0,00%
Total	243.972.790,00	276.996.638,11	113,54%
Superávit e arrecadação	33.023.848,11	0,00	13,54%
Resultado da execução da receita	276.996.638,11	276.996.638,11	100,00%

Os itens que mais concorreram para esse resultado positivo foram os recebimentos de:

- a. **Receitas de contribuições do militar inativo - R\$ 131.797.141,40:** o valor arrecadado foi de **R\$ 92.111.612,00** e apresentou um excesso de **R\$ 39.685.529,40;**
- b. **Receitas de contribuições dos pensionistas – R\$ 26.508.257,00:** o valor arrecadado foi de **R\$ 29.160.128,79** e apresentou um excesso de **R\$ 2.651.871,79.**

2.2. DAS DESPESAS

A despesa autorizada foi de **R\$ 1.489.137.415,00 (um bilhão, quatrocentos e oitenta e nove milhões, cento e trinta e sete mil e quatrocentos e quinze reais)**, estão evidenciadas conforme a classificação: por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a despesa realizada (empenhada, liquidada e paga). No exercício houve alteração orçamentária pela abertura de créditos adicionais e recebimento de descentralização de créditos externo para o pagamento do Abono, e cuja dotação atualizada foi de **R\$ 1.524.633.353,16 (um bilhão, quinhentos e vinte e quatro milhões, seiscentos e trinta e três mil e trezentos e cinquenta e três reais e dezesseis centavos)**, e que estamos detalhando no quadro abaixo.

Quadro 7: Demonstrativo da execução da despesa orçamentária

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
DES.03.1 - Ação_Programa_Natureza/DOT_EMP_LIQ_PAGA - Até o mês: 11 / 2025 UG 600212					
Unidade Gestora / Ação / Programa de Trabalho / Natureza	Dotação		Despesas		
	Inicial	Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02
0028 - PAG. DE INATIVOS E PENS. DO SIST. PROT. SOCIAL DOS MILITARES	1.488.637.415,00	1.512.072.740,82	1.494.353.904,85	1.494.353.904,85	1.494.353.904,85
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	1.203.742.536,00	1.225.557.861,82	1.216.516.077,54	1.216.516.077,54	1.216.516.077,54
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	1.006.370.903,00	1.006.370.903,00	997.329.118,72	997.329.118,72	997.329.118,72
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	197.371.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00
2803000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao SPSM	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	15.435.325,82	15.435.325,82



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



IPAJM

319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	281.543.784,00	283.163.784,00	275.324.905,17	275.324.905,17	275.324.905,17
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	254.071.096,00	254.071.096,00	246.238.616,11	246.238.616,11	246.238.616,11
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	27.472.688,00	29.092.688,00	29.086.289,06	29.086.289,06	29.086.289,06
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.351.095,00	3.351.095,00	2.512.922,14	2.512.922,14	2.512.922,14
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	3.336.095,00	3.336.095,00	2.510.107,28	2.510.107,28	2.510.107,28
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	15.000,00	15.000,00	2.814,86	2.814,86	2.814,86
0062 - CONCESSÃO DE ABONO A INAT. E PENS./APOS. COMPLEM. E PES. MILITAR	0,00	11.060.612,34	11.060.612,34	11.060.612,34	11.060.612,34
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00
1501000018 - Rec. Exercício Corrente/Outros Rec. Não Vinculados	0,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34
1501000018 - Rec. Exercício Corrente/Outros Rec. Não Vinculados	0,00	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	400.000,00	1.400.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	300.000,00	1.300.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	300.000,00	1.300.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
0885 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
319086 - COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fátima Agnez de Oliveira em 08/01/26 às 14:20.



O valor **EMPENHADO, LIQUIDADO e PAGO** foi de **R\$ 1.506.694.136,02 (um bilhão, quinhentos e seis milhões, seiscentos e noventa e quatro mil e cento e trinta e seis reais e dois centavos)**.

2.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2025 no valor de **R\$ 17.939.217,14 (dezessete milhões, novecentos e trinta e nove mil e duzentos e dezessete reais e quatorze centavos)** que representa **1,18% (um vírgula dezoito por cento)** da dotação atualizada, ou seja, é o resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, ou seja, o percentual representa o montante não utilizado do autorizado. Considerando que o valor Liquidado e Pago foi igual ao valor Empenhado, o percentual de utilização do valor autorizado/atualizado é igual, conforme quadro abaixo.

Quadro 8: Economia orçamentária

Despesas Orçamentárias	Previsão Inicial/Atualizada	Realizada					
		Empenhada	▲ % Repres.	Liquidada	▲ % Repres.	Paga	▲ % Repres.
Despesas Correntes	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	98,82%	1.506.694.136,02	98,82%	1.506.694.136,02	98,82%
Pessoal e Encargos sociais	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	98,82%	1.506.694.136,02	98,82%	1.506.694.136,02	98,82%
Economia orçamentária →	0,00	17.939.217,14	1,18%	17.939.217,14	1,18%	17.939.217,14	1,18%
Total Geral	1.524.633.353,16	1.524.633.353,16	100,00%	1.524.633.353,16	100,00%	1.524.633.353,16	100,00%



2.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

2.4.1. Resultado orçamentário no planejamento orçamentário

Esse resultado foi obtido pela comparação entre a previsão inicial da receita com a dotação autorizada na LOA e que estamos demonstrando abaixo:

Quadro 9: Resultado orçamentário na previsão

Fonte de Recursos	Receita Prevista	Dotação Autorizada	Resultado Orçamentário
Recursos Vinculados	243.972.790,00	225.359.321,00	18.613.469,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	1.263.778.094,00	-1.263.778.094,00
Total	243.972.790,00	1.489.137.415,00	-1.245.164.625,00

2.4.2. Resultado orçamentário pela previsão orçamentária atualizada

Ao final do exercício o planejamento orçamentário atualizado, ou seja, após a abertura de créditos adicionais por superávit financeiro do exercício anterior, por excesso de arrecadação e por anulação de dotação do Executivo, obteve-se um resultado orçamentário **deficitário** em **R\$ 1.271.660.563,16 (um bilhão, duzentos e setenta e um milhões, seiscentos e sessenta mil e quinhentos e sessenta e três reais e dezesseis centavos)**, conforme evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 10: Resultado orçamentário da execução atualizada

Fonte de Recursos	Previsão da Receita Atualizada	Dotação Atualizada	Resultado Orçamentário
Recursos Vinculados	252.972.790,00	249.555.681,57	3.417.108,43
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	1.275.077.671,59	-1.275.077.671,59
Total	252.972.790,00	1.524.633.353,16	-1.271.660.563,16

Efetuamos a comparação entre a receita arrecadada e a despesa empenhada, e verificamos que o resultado orçamentário obtido nos 5 (cinco) últimos exercícios foi **deficitário**. Nesse exercício, o resultado orçamentário obtido foi **deficitário** em **R\$ 1.229.697.497,91 (um bilhão, duzentos e vinte e nove milhões, seiscentos e noventa e sete mil e quatrocentos e noventa e sete reais e noventa e um centavos)**, conforme evidenciado na **linha IV (déficit)** do quadro de Despesas do Balanço Orçamentário e que estamos demonstrando abaixo:

Estamos demonstrando no quadro abaixo a movimentação dos recursos orçamentários e extraorçamentários aplicados no exercício de 2025 e apurando o resultado orçamentário/financeiro obtido no final do exercício:

Quadro 11: Resultado orçamentário/financeiro da execução

Exercício	Fontes de Recursos							Resultado Orçamentário Total
	Orçamentário			Extraorçamentário				
	Receita Realizada	Despesa Realizada	Resultado Orçamentário	Aporte Recebido	Recebimento para Ppto. Abono	Superávit do Exercício Anterior	Total	
2021	156.516.136,03	847.405.002,82	-690.888.866,79	690.603.298,74	0,00	29.530.870,58	720.134.169,32	29.245.302,53
2022	185.899.874,53	1.020.180.269,01	-834.280.394,48	821.739.204,34	12.235.500,00	29.352.728,70	863.327.433,04	29.047.038,56
2023	212.972.004,47	1.169.040.895,19	-956.068.890,72	965.861.094,36	8.453.194,64	89.136.348,57	1.063.450.637,57	107.381.746,85
2024	239.937.498,98	1.320.366.809,65	-1.080.429.310,67	1.082.644.163,00	8.749.939,97	21.882.149,89	1.113.276.252,86	32.846.942,19
2025	276.996.638,11	1.506.694.136,02	-1.229.697.497,91	1.246.104.765,01	11.060.612,34	15.435.325,82	1.272.600.703,17	42.903.205,26



No entanto, esse **déficit** foi compensado com o repasse de recursos do Executivo a título de APORTE para cobrir a folha de pagamento dos Militares e para pagamento do abono e também com recursos do superávit financeiro de exercícios anteriores, e ao final do exercício esse resultado foi positivo em **R\$ 42.903.205,26 Quarenta e dois milhões, novecentos e três mil e duzentos e cinco reais e vinte e seis centavos**), e que estamos demonstrando no **quadro 12**.

2.5. DOS RESTOS A PAGAR

Não houve inscrição e pagamento de restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores.

2.6. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS CINCO EXERCÍCIOS

O quadro abaixo evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e grupo de despesas, realizada nos últimos 5 (cinco) exercícios, e assim permite comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o Fundo de Proteção Social dos Militares.

Quadro 12: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Despesas Orçamentárias	Exercícios									
	2021	2022	▲ % 2022/2021	2023	▲ % 2023/2022	2024	▲ % 2024/2023	2025	▲ % 2025/2024	
Despesas Correntes	847.405.002,82	1.020.180.269,01	20,39%	1.169.040.895,19	14,59%	1.320.366.809,65	12,94%	1.506.694.136,02	14,11%	
Pessoal e Encargos Sociais	847.405.002,82	1.020.180.269,01	20,39%	1.169.040.895,19	14,59%	1.320.366.809,65	12,94%	1.506.694.136,02	14,11%	
Outras Despesas Correntes	0,00	22.874.363,16	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Total Geral	847.405.002,82	1.020.180.269,01	20,39%	1.169.040.895,19	14,59%	1.320.366.809,65	12,94%	1.506.694.136,02	14,11%	

Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com benefícios previdenciários de **14,11% (quatorze virgula onze por cento)**, tendo em vista que houve aumento salarial para a categoria. O crescimento no exercício de 2025 foi maior que o de 2024 em **1,17% (um virgula dezessete por cento)**

2.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares para atender a execução do orçamento da Autarquia.

A LOA/2025, autorizou *Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares aos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social até o limite de **R\$ 8.855.428.394,40 (oito bilhões oitocentos e cinquenta e cinco milhões quatrocentos e vinte e oito mil trezentos e noventa e quatro reais e quarenta centavos), correspondente a 30% (trinta por cento) da receita dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, de acordo com o disposto no inciso I do § 3º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO nº 12.190, de 2024***

Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme evidenciado no grupo contábil **5.2.2.1.2.00.00 - Dotação Adicional por Tipo de Crédito** conforme o Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**) e conforme resumo apresentado abaixo:



Quadro 13: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
1. Despesa do Ente Autorizada (LOA/2025)	29.518.094.648,00
2. % Autorizado na lei orçamentária	30,00%
3. Limite autorizado (1*2)	8.855.428.394,40
4. Despesa do Fundo autorizada na LOA/2025	1.489.137.415,00
5. Suplementação por superávit financeiro	15.435.325,82
6. Suplementação por Anulação de dotação	1.000.000,00
7. Suplementação por excesso de arrecadação	9.000.000,00
8. Total Suplementado (5 + 6 + 7)	25.435.325,82
9. Dotação atualizada (4 + 8)	1.514.572.740,82
10. Percentual realizado em relação ao autorizado (8/1)	0,09%
11. (-) Anulação de dotação	-1.000.000,00
12. Dotação final atualizada (9 - 11)	1.513.572.740,82
13. Descentralização de Créditos do Executivo	11.060.612,34
14. Dotação final atualizada (12 + 13)	1.524.633.353,16

O Fundo realizou a abertura de créditos adicionais suplementares na ordem de **R\$ 25.435.325,82 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil e trezentos e vinte e cinco reais e oitenta e dois centavos)** e equivalendo ao percentual de **0,09% (zero vírgula zero nove por cento)** do total autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025. Estamos demonstrando no **quadro 16** o tipo e a origem dos créditos adicionais abertos, a ação, documentos de autorização e de registro contábil bem como a fonte de recursos e natureza da despesa.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Balanço Orçamentário é uma demonstração contábil prevista no artigo 102 da lei federal 4.320/64 e permite evidenciar a execução orçamentaria da receita e da despesa, apurando-se o resultado orçamentário se foi um superávit ou um déficit, ao comparar os valores previstos/autorizados com os realizados.

Nessa demonstração é adotado o regime misto, sendo o “Regime de Caixa” para a execução da receita e o “Regime de Competência” para a execução da despesa, conforme artigo 35 da lei 4.320/64, onde se visualiza a preocupação com o aspecto orçamentário.

Além de evidenciar a execução orçamentária do exercício, também demonstra os restos a pagar dos exercícios anteriores nas fases de liquidação, pagamento e cancelamento.

As notas explicativas tiverem como objetivo demonstrar o controle do cumprimento das determinações e especificações da LOA do exercício de 2025 e apresentar os indicadores que deram suporte à gestão orçamentária e que estamos apresentando a seguir os quocientes orçamentários da execução da receita e da despesa e o equilíbrio e o resultado orçamentário.

1. Quociente de Execução da Receita - QER:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{276.996.638,11}{252.972.790,00} = 1,0950$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) demonstra que para cada um R\$ 1,00 de receita planejada gerou uma receita arrecadada de R\$ 1,0950, ou seja, superou a previsão em 9,5% e ocorrendo um excesso de arrecadação no exercício de **R\$ 24.023.848,11 (vinte e quatro milhões, vinte e três mil e oitocentos e quarenta e oito reais e onze centavos)**, que



representa a diferença entre a receita realizada e a previsão atualizada (**R\$ 276.996.638,11 – R\$ 252.972.790,00**) e que estamos evidenciando no **quadro 5** e comentando no **item 2** e também evidenciando no **quadro 6** e comentando no **subitem 2.1.1** desse relatório.

2. Quociente de Execução da Despesa - QED:

$$\frac{\text{Despesa Empenhada}}{\text{Dotação Atualizada}} = \frac{1.506.694.136,02}{1.524.633.353,16} = 0,9882$$

Esse índice menor (<) que 1 (um) demonstra que para cada um R\$ 1,00 da Despesa autorizada (dotação) a administração comprometeu por meio de Empenho R\$ 0,9882, e restando apenas **R\$ 0,0118** de sobra orçamentária denominada de economia orçamentária de **R\$ 17.939.217,14 (dezessete milhões, novecentos e trinta e nove mil e duzentos e dezessete reais e quatorze centavos)** que representa a diferença positiva entre a Dotação atualizada e a Despesa empenhada (**R\$ 1.524.633.353,16 – R\$ 1.506.694.136,02**), e que estamos comentando no **subitem 2.3** e evidenciando no **quadro 8** desse relatório.

3. Quociente do Equilíbrio Orçamentário - QEO:

$$\frac{\text{Dotação Atualizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{1.524.633.353,16}{252.972.790,00} = 6,0269$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) demonstra que o orçamento da despesa foi realizado com desequilíbrio orçamentário para o FPS em **R\$ 1.271.660.563,16**, tendo em vista que o Fundo é deficitário financeiramente sendo suportado pelos ingressos de recursos extraorçamentários (repasso concedido-Aporte) conforme previsto em lei específica, e também pela abertura de créditos adicionais com recursos de superávit financeiro e excesso de arrecadação, e que estamos evidenciando na **quadro 10** e comentando no **item 2.4.2** desse relatório.

4. Quociente do Resultado Orçamentário - QRO:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Despesa Empenhada}} = \frac{276.996.638,11}{1.506.694.136,02} = 0,1838$$

Demonstra que houve déficit orçamentário na execução de 81,62% (**R\$ 276.996.638,11 – R\$ 1.506.694.16,02**) = **-R\$ 1.229.697.497,91**.

Esse déficit é equacionado com o recebimento dos seguintes recursos:

- Recursos do Tesouro (Aporte) - **R\$ 1.246.104.765,01**: para a cobertura da folha de pagamento;
- Recursos do Tesouro (Caixa) - **R\$ 11.060.612,34**: recebimento de recursos para pagamento do abono;
- Recursos do Superávit Financeiro do Exercício Anterior - R\$ 15.435.325,82.

O total dos recursos importou em **R\$ 1.272.600.703,17** e ao final do exercício o resultado orçamentário foi positivo em **R\$ 42.903.205,26**.

Já está previsto na legislação pertinente ao FPS a situação deficitária do Fundo, e que estamos comentando no **quadro 11 e subitem 2.4.2** desse relatório.



Portanto, a execução orçamentária da receita e da despesa atenderam as leis orçamentárias, e os recursos recebidos foram aplicados em pagamentos de benefícios previdenciários com aposentadorias e pensões, conforme estatui a LC nº 943/2020.

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- 11ª 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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:13 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:13 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE
CONTAS) - IPAJM - 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/2026-M9NNDR>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO FINANCEIRO – BALFIN (ANEXO 13)

1. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

1.1. INTRODUÇÃO

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, fornecendo informações sobre os resultados orçamentários e financeiros do patrimônio público para apoiar a tomada de decisão e o controle social.

A partir da convergência com as normas internacionais (IPSAS) essa demonstração passou a ser evidenciada em conformidade com o MCASP/11ª edição/Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP e conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP/CFC.

Todos os recursos evidenciados na demonstração contábil apresentam seus saldos com **indicador de superávit financeiro (IS)** e cujo **atributo financeiro da conta é “F”**, pois indicam que são recursos pertencentes ao ativo e passivo financeiros e as transferências recebidas e concedidas e que transitam pelas Classes de Contas das Variações Patrimoniais Ativas (VPA) e Passivas (VPD) e que possuem o mesmo atributo.

Esses recursos são relativos as receitas previstas no art. 17 da lei complementar nº 943/2020 de 13/03/2020 e publicada no DIO-ES em 16/03/2020, e as despesas conforme art. 18 da mesma norma, e que são destinados ao pagamento proventos aos militares e de pensões militares e da Taxa de Manutenção.

O Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS, transfere ao IPAJM a Taxa de Manutenção conforme está previsto no artigo 15 da LC nº 943 (atualizada), e dispõe que (**grifo nosso**):

Art. 15. A Taxa de Manutenção para cobertura de despesas de manutenção dos benefícios de inatividade e da pensão militar, a cargo do IPAJM, será de até 1,5% (um vírgula cinco por cento) do valor dos proventos e das pensões, relativo ao exercício financeiro anterior.

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

IPAJM

Estamos demonstrando no **quadro 1** a base de cálculo (FOPAG/2024) para a apuração da taxa de administração e o valor devido ao IPAJM em 2025 com base no artigo 15:

Quadro 1: Apuração da taxa de administração para o exercício de 2025

COMPETÊNCIA	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL
janeiro	82.313.804,17	19.688.901,07	102.002.705,24
fevereiro	79.837.033,04	18.532.219,03	98.369.252,07
março	82.961.742,53	19.822.194,45	102.783.936,98
abril,	82.804.223,90	19.956.057,04	102.760.280,94
maio	87.226.217,17	20.369.745,75	107.595.962,92
junho	86.772.992,00	20.163.840,34	106.936.832,34
julho	88.423.994,19	21.609.704,81	110.033.699,00
agosto	88.481.080,60	20.576.817,70	109.057.898,30
setembro	88.726.901,97	20.566.982,02	109.293.883,99
outubro	87.312.759,53	19.881.671,88	107.194.431,41
novembro	89.345.483,98	21.393.763,46	110.739.247,44
dezembro	114.968.907,30	26.187.857,63	141.156.764,93
Total	1.059.175.140,38	248.749.755,18	1.307.924.895,56
Média Anual	88.264.595,03	20.729.146,27	108.993.741,30
% Taxa	1,50%	1,50%	1,50%
Valor Mensal	1.323.968,93	310.937,19	1.634.906,12

1.2. DA APRESENTAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas ao Sistema de Proteção Social dos Militares, conforme estatui a LC 943/2020 (atualizada), e que são destinados ao pagamento de folhas ao pagamento proventos aos militares e de pensões militares e da Taxa de Manutenção.

As contas contábeis evidenciadas no Balanço Financeiro possuem **Atributo "F"** pois indicam que são recursos com indicador de superávit financeiro (IS) e pertencem ao ativo e passivo financeiros e as transferências recebidas e concedidas e que transitam pelas Classes de Contas das variações patrimoniais Ativas (VPA) e passivas (VPD) e que possuem o mesmo atributo. Estamos detalhando os recursos como **ingressos e dispêndios**, sendo orçamentários e extraorçamentários e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa, conforme quadro abaixo.

Quadro 2: 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					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
BALANÇO FINANCEIRO					
EXERCÍCIO DE 2025					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	276.996.638,11	239.937.498,97	DESPA ORÇAMENTÁRIA (VII)	1.506.694.136,02	1.320.366.809,65
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	1.257.138.454,45	1.091.394.102,97
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	0,00	500 - Recursos não vinculados de Impostos	1.246.077.842,11	1.091.394.102,97
501 - Outros Recursos não vinculados	0,00	0,00	501 - Outros Recursos não vinculados	11.060.612,34	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	276.996.638,11	239.937.498,97	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	249.555.681,57	228.972.706,68
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	19.618.873,44	17.411.616,36	802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
803 - Rec. vinculados ao Sist. de Prot. Social dos Militares (SPSM)	257.377.764,67	222.525.882,61	803 - Rec. vinculados ao Sist. de Prot. Social dos Militares (SPSM)	249.555.681,57	228.972.706,68
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.257.165.377,35	1.091.556.690,44	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	0,00	162.587,47
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	11.060.612,34	8.912.527,44	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	162.587,47
Transf. Rec. para Aportes de Rec. para o SPPM	1.246.104.765,01	1.082.644.163,00	Transf. Concedidas para Aportes de Rec. para o SPPM	0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS (III)	0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)	0,00	0,00
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00	Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	711.164.162,59	762.863.038,97	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	730.390.833,34	780.131.191,24
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	711.164.162,59	762.863.038,97	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	710.955.897,99	762.922.535,79
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	19.434.935,35	17.208.655,45
Repassa Taxa Administração ao IPAJM	0,00	0,00	Repassa Taxa Administração ao IPAJM	19.434.935,35	17.206.051,62
Outras Obrigações a Curto Prazo - Restituições Previdenciárias	0,00	0,00	Outras Obrigações a Curto Prazo - Restituições Previdenciárias	0,00	2.603,83
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	16.989.189,42	23.292.549,40	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	25.230.398,11	16.989.189,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.989.189,42	23.292.549,40	Caixa e Equivalentes de Caixa	25.230.398,11	16.989.189,42
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	16.888.428,38	23.146.263,08	Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	25.099.777,76	16.888.428,38
Caixa e Equivalentes de Caixa - Exceto RPPS	15.437.460,35	23.146.263,08	Caixa e Equivalentes de Caixa - Exceto RPPS	23.464.871,64	15.437.460,35
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	6.130,21	5.673,58	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	21,66	6.130,21
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	15.431.330,14	23.140.589,50	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	23.464.849,98	15.431.330,14
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.450.968,03	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.634.906,12	1.450.968,03
Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS / Tx. Administração	1.450.968,03	0,00	Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS / Tx. Administração	1.634.906,12	1.450.968,03
Caixa e Equiv. De Caixa - Valores Rest. e Vinculados	100.761,04	146.286,32	Caixa e Equiv. De Caixa - Valores Rest. e Vinculados	130.620,35	100.761,04
Valores Restituíveis e Vinculados	100.761,04	146.286,32	Valores Restituíveis e Vinculados	130.620,35	100.761,04
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	2.262.315.367,47	2.117.649.777,78	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	2.262.315.367,47	2.117.649.777,78

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 19/02/26 às 13:16.

1.2.1. Da execução orçamentária:

Execução orçamentária se apresentou deficitária em **R\$ 1.229.697.497,91 (um bilhão, duzentos e vinte e nove milhões, seiscentos e noventa e sete mil e quatrocentos e noventa e sete reais e noventa e um centavos)**, quando comparamos a receita realizada com a despesa realizada (Empenhada). Mas ao analisar o Balanço Financeiro conforme quadro 1, verificamos o ingresso de recursos extraorçamentários para complementar os

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

IPAJM

recursos vinculados e financiar os gastos do FPS, e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 3: Execução orçamentária

Receita Realizada	276.996.638,11
(-) Despesa Empenhada (Realizada) - Recursos Vinculados	249.555.681,57
(-) Despesa Empenhada (Realizada) - Recursos Ordinários (Tesouro)	1.257.138.454,45
Soma	1.506.694.136,02
(=) Resultado da execução orçamentária	-1.229.697.497,91

1.2.2. 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 e outros depósitos bem como o saldo disponível do exercício anterior.

1.2.2.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias de militares Ativos, Inativo e Pensionistas, com remuneração da carteira de aplicações financeiras de liquidez imediata e outras receitas com restituições e indenizações, e que totalizaram **R\$ 276.996.637,11 (duzentos e setenta e seis milhões, novecentos e noventa e seis mil e seiscentos e trinta e sete reais e onze centavos)**. Estamos evidenciando no quadro abaixo a movimentação da execução orçamentária da receita em 2025, por categoria econômica, natureza e fonte de recursos:

Quadro 4: Execução orçamentária da receita


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

IPAJM

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês - Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa - Mensal - 2025					
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Item Patrimonial / Fonte Completa	2025			RECEITA REALIZADA (d)	RESULTADO (e = d - c)
	PREVISÃO				
	INICIAL (a)	EXCESSO UTILIZADO (b)	PREVISÃO ATUALIZADA (c = a + b)		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	243.972.790,00	9.000.000,00	252.972.790,00	276.996.638,11	33.023.848,11
1 - Receitas Correntes	243.972.790,00	9.000.000,00	252.972.790,00	276.996.638,11	33.023.848,11
12 - Contribuições	240.875.002,00	9.000.000,00	249.875.002,00	275.054.033,15	34.179.031,15
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	122.255.133,00	9.000.000,00	131.255.133,00	114.071.227,23	-8.183.905,77
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	18.613.469,00	0,00	18.613.469,00	0,00	-18.613.469,00
0 - NÃO DEFINIDO	18.613.469,00	0,00	18.613.469,00	0,00	-18.613.469,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	103.641.664,00	9.000.000,00	112.641.664,00	114.071.227,23	10.429.563,23
2616 - SOLDOS - PES. MILITAR - PARTE VENC. INER. AO POSTO/GRAD. MIL. ATIVO		0,00	0,00	88.356,26	88.356,26
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.168.822,90	8.168.822,90
3506 - GRATIFICAÇÃO POR TEMPO DE SERVIÇO-ANUÊNIO - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	15,15	15,15
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	103.641.664,00	1.000.000,00	104.641.664,00	105.548.477,13	1.906.813,13
4261 - 13º SALÁRIO - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	26.008,39	26.008,39
4262 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	5,91	5,91
4263 - SUBSÍDIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	52.775,70	52.775,70
4275 - SUBSTITUIÇÕES - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	48.932,76	48.932,76
4277 - SERVIÇOS EXTRAORDINÁRIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	932,45	932,45
4281 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	35.330,52	35.330,52
4588 - FPS: CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDOR ATIVO MILITAR	0,00	0,00	0,00	101.570,06	101.570,06
12155212 - Contribuição do Militar Ativo - Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	0,00	25.535,73	25.535,73
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	0,00	0,00	0,00	25.535,73	25.535,73
5253 - FP: MULTAS E JUROS DE MORA S/ CONTR. DO SERVIDOR PARA O RPPS	0,00	0,00	0,00	25.535,73	25.535,73
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	92.111.612,00	0,00	92.111.612,00	131.797.141,40	39.685.529,40
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	19.618.873,44	0,00	19.618.873,44	19.618.873,44	0,00
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	19.618.873,44	0,00	19.618.873,44	19.618.873,44	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	72.492.738,56	0,00	72.492.738,56	112.178.267,96	39.685.529,40
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	72.492.738,56	0,00	72.492.738,56	112.178.267,96	39.685.529,40
12155231 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Principal	26.508.257,00	0,00	26.508.257,00	29.160.128,79	2.651.871,79
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	26.508.257,00	0,00	26.508.257,00	29.160.128,79	2.651.871,79
3503 - RESERVA REMUNERADA - INATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	0,00	2.814,86	2.814,86
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	26.508.257,00	0,00	26.508.257,00	29.157.313,93	2.649.056,93

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

IPAJM

13 - Receita Patrimonial	2.838.087,00	0,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	2.838.087,00	0,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	2.838.087,00	0,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
3388 - CDB	2.838.087,00	0,00	2.838.087,00	1.417.752,24	-1.420.334,76
19 - Outras Receitas Correntes	259.701,00	0,00	259.701,00	524.852,72	265.151,72
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	106.775,00	0,00	106.775,00	462.257,97	355.482,97
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	106.775,00	0,00	106.775,00	462.257,97	355.482,97
2234 - PENSÕES MILITARES	0,00	0,00	0,00	22.503,84	22.503,84
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	39.000,00	0,00	39.000,00	39.575,06	575,06
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	67.775,00	0,00	67.775,00	400.179,07	332.404,07
19220302 - Restit. de Benef. Previdenciários - Multas e Juros de Mora	931,00	0,00	931,00	8.653,11	7.722,11
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	931,00	0,00	931,00	8.653,11	7.722,11
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	931,00	0,00	931,00	8.653,11	7.722,11
19220631 - Restit. de Desp. Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	6.696,00	0,00	6.696,00	34.601,42	27.905,42
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	6.696,00	0,00	6.696,00	34.601,42	27.905,42
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	6.696,00	0,00	6.696,00	24.365,72	17.669,72
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	0,00	0,00	10.235,70	10.235,70
19229901 - Outras Restituições - Principal	378,00	0,00	378,00	19.318,56	18.940,56
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	378,00	0,00	378,00	19.318,56	18.940,56
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	378,00	0,00	378,00	19.318,56	18.940,56
19990301 - Comp. Financeiras entre os Regimes de Previdência - Principal	144.921,00	0,00	144.921,00	21,66	-144.899,34
1803000000 - Rec. Exerc. Corrent/Rec. Vinc. ao SPSM	144.921,00	0,00	144.921,00	21,66	-144.899,34
0 - NÃO DEFINIDO	144.921,00	0,00	144.921,00	21,66	-144.899,34
 FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/01/2026 14:45					
					

1.2.3. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos as transferências efetuadas pelo Poder Executivo para pagamento do complemento da folha de pagamento e do Abono anual no valor de **R\$ 1.257.165.377,35 (um bilhão, duzentos e cinquenta e sete milhões, cento e sessenta e cinco mil e trezentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos)**.

- a. **Do abono – R\$ 11.060.612,34:** repassado conforme Ordem Bancária 2025OB29881 de 19/12/2025 e OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0623/2025 - Abono/2025, Processo EDOCS nº 2025-F3PNJ. O abono foi concedido com base nas determinações contida na Lei nº 12.648, publicada em 27/11/2025, no valor de **R\$ 1.200,00 (mil e duzentos reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente;

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

IPAJM

- b. **Do Aporte – R\$ 1.246.104.765,01:** repasse concedido do Poder Executivo para complementação do pagamento da folha de Inativos e Pensionistas dos Militares e que estamos demonstrando abaixo:

Quadro 5: da transferência do aporte

 Governo do Estado do Espírito Santo				
Unidade Gestora: 600212 - FPS				
COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS DO FPS				
Conta Corrente: 5134.800102				
Exercício de 2025				
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C
21/01/25	2025NP00004	Nota Patrimonial	105.000.000,00	C
20/02/25	2025NP00030	Nota Patrimonial	94.000.000,00	C
10/03/25	2025NP00035	Nota Patrimonial	1.000.000,00	C
26/03/25	2025NP00059	Nota Patrimonial	98.000.000,00	C
22/04/25	2025NP00071	Nota Patrimonial	82.000.000,00	C
21/05/25	2025NP00095	Nota Patrimonial	103.000.000,00	C
23/06/25	2025NP00108	Nota Patrimonial	100.000.000,00	C
07/07/25	2025NP00116	Nota Patrimonial	1.000.000,00	C
22/07/25	2025NP00129	Nota Patrimonial	108.000.000,00	C
19/08/25	2025NP00158	Nota Patrimonial	104.000.000,00	C
22/09/25	2025NP00178	Nota Patrimonial	105.000.000,00	C
21/10/25	2025NP00205	Nota Patrimonial	101.000.000,00	C
05/11/25	2025NP00215	Nota Patrimonial	1.000.000,00	C
19/11/25	2025NP00240	Nota Patrimonial	110.000.000,00	C
15/12/25	2025NP00259	Nota Patrimonial	127.014.383,04	C
23/12/25	2025NP00264	Nota Patrimonial	6.094.908,80	C
29/12/25	2025OB02976	OB de Transferência	-4.526,83	D
TOTAL			1.246.104.765,01	C
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 19/02/26 às 15:35.</i>				

1.2.4. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, inscrição de restos a pagar e que somam **R\$ 711.164.162,59 (setecentos e onze milhões, cento e sessenta e quatro mil e cento e sessenta e dois reais e cinquenta e nove centavos)** e que estamos demonstrando analiticamente conforme **quadro abaixo**.

Quadro 6: Recebimentos extra orçamentários

RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS	
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
CONSIGNAÇÕES	709.765.454,78
.IRRF	259.533.026,45
.Indenizações e Restituições	30.397.867,37
.Impostos e Contribuições Diversos	160.989.763,01
Contribuições do Militar Inativo ao SPSM	131.856.362,45
Contribuições dos Pensionistas ao SPSM	29.133.400,56
.Pensão Alimentícia	26.786.185,90
.Indenizações e Restituições a Regularizar	34.601,42
.Retenção Por Ordem Judicial na FOPAG	789.455,91
.Outros Consignatários	231.234.554,72
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.398.701,81
.Depósitos Devolver/Destinar	1.398.701,81
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	6,00
.Deduções da Receita a Pagar	6,00
TOTAL	711.164.162,59

IPAJM

São relativos aos valores retidos nas liquidações das despesas com folhas de pagamentos, e dentre esses valores, destacamos as consignações relativas aos descontos com IRRF, Indenizações e restituições, Impostos e contribuições (relativo a contribuição previdenciária ao SPSM), pensão alimentícia e outros consignatários como empréstimos consignados, contribuições a entidade de classe, plano de saúde, sindicatos, associações e outros consignatários devidamente autorizados pelos beneficiários conforme folha de pagamento.

- a. **Consignações – R\$ 709.765.454,78:** descontos em folha de pagamento referente a IRRF, pensão alimentícia, Indenizações e restituições e outros consignatários autorizados como empréstimos consignados, contribuições a entidade de classe, plano de saúde, sindicatos, associações e outros consignatários devidamente autorizados pelos beneficiários conforme folha de pagamento;
- b. **Depósitos não judiciais – R\$ 1.398.701,81:** referente a guia de recolhimento de recursos de rendimentos e que será efetuado o pagamento a SEFAZ.

1.2.5. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades em 31/12/2024 e que também estão evidenciadas no **Balanco Patrimonial (BALPAT)** e no quadro de superávit financeiro bem como no **Balancete de Verificação (BALVERF)**, no valor de **R\$ 16.989.189,42 (dezesesseis milhões, novecentos e oitenta e nove mil e cento e oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos)**.

Quadro 7: Detalhamento do saldo do exercício anterior

SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2024	16.989.189,42
SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2023	23.292.549,40
(+) Entradas em 2024	2.094.357.228,38
(-) Saídas em 2024	2.100.660.588,36

1.3. 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.

1.3.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se às despesas empenhadas com a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos Servidores Militares Inativos e Pensionistas, RPV, sentenças judiciais, COMPREV, e também com o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo com fonte de recursos do Tesouro (Caixa), e que somam **R\$ R\$ 1.506.694.136,02 (um bilhão, quinhentos e seis milhões, seiscentos e noventa e quatro mil e cento e trinta e seis reais e dois centavos)**. Estamos evidenciando no quadro a seguir a execução de despesa orçamentária, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial+Suplementações), Empenhada, Liquidada e Paga no exercício de referência.

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

IPAJM

Quadro 8: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
DES.03.1 - Ação_Programa_Natureza/DOT_EMP_LIQ_PAGA - Até o mês: 11 / 2025 UG 600212					
Unidade Gestora / Ação / Programa de Trabalho / Natureza	Dotação		Despesas		
	Inicial	Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	1.489.137.415,00	1.524.633.353,16	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02	1.506.694.136,02
0028 - PAG. DE INATIVOS E PENS. DO SIST. PROT. SOCIAL DOS MILITARES	1.488.637.415,00	1.512.072.740,82	1.494.353.904,85	1.494.353.904,85	1.494.353.904,85
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	1.203.742.536,00	1.225.557.861,82	1.216.516.077,54	1.216.516.077,54	1.216.516.077,54
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	1.006.370.903,00	1.006.370.903,00	997.329.118,72	997.329.118,72	997.329.118,72
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	197.371.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00	203.751.633,00
2803000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao SPSM	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	15.435.325,82	15.435.325,82
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	281.543.784,00	283.163.784,00	275.324.905,17	275.324.905,17	275.324.905,17
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	254.071.096,00	254.071.096,00	246.238.616,11	246.238.616,11	246.238.616,11
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	27.472.688,00	29.092.688,00	29.086.289,06	29.086.289,06	29.086.289,06
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.351.095,00	3.351.095,00	2.512.922,14	2.512.922,14	2.512.922,14
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	3.336.095,00	3.336.095,00	2.510.107,28	2.510.107,28	2.510.107,28
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	15.000,00	15.000,00	2.814,86	2.814,86	2.814,86
0062 - CONCESSÃO DE ABONO A INAT. E PENS./APOS. COMPLEM. E PES. MILITAR	0,00	11.060.612,34	11.060.612,34	11.060.612,34	11.060.612,34
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	0,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00
1501000018 - Rec. Exercício Corrente/Outros Rec. Não Vinculados	0,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00	8.623.200,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	0,00	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34
1501000018 - Rec. Exercício Corrente/Outros Rec. Não Vinculados	0,00	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34	2.437.412,34
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	400.000,00	1.400.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	300.000,00	1.300.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	300.000,00	1.300.000,00	1.279.618,83	1.279.618,83	1.279.618,83
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
0885 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
319086 - COMPENSAÇÕES A REGIMES DE PREVIDÊNCIA	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/01/26 às 14:20.



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

IPAJM

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

- 1.500.000018 – Recursos do Exercício Corrente/Rec. Não Vinculados de Impostos;
- 1.501.000018 – Recursos do Exercício Corrente/Rec. Não Vinculados de Impostos;
- 1.803.0000XX – Recursos do Exercício Corrente – Rec. Vinculados ao SPSM;
- 2.803.000000 – Recursos de Exercícios Anteriores/ Rec. Vinculados ao SPSM.

O dígito “1” – representa que o recurso é arrecadado no exercício de referência da PCA.

O dígito “2” – representa que o recurso foi arrecadado em exercícios anteriores (superávit financeiro) de referência da PCA.

1.3.2. Das transferências financeiras concedidas

Não houveram transferências de recursos concedidos.

1.3.3. Outras movimentações financeiras concedidas

Não houveram outras movimentações financeiras concedidas.

1.3.4. Dos pagamentos extra orçamentários

São recursos relativos as saídas de caixa para pagamento dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e outros pagamentos extraorçamentários e que somam **R\$ 730.390.833,34 (setecentos e trinta milhões, trezentos e noventa mil e oitocentos e trinta e três reais e trinta e quatro centavos)** e que estamos demonstrando analiticamente conforme **quadro abaixo**.

Quadro 9: Pagamentos extra orçamentários

DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
CONSIGNAÇÕES	709.587.049,49
.IRRF	259.533.026,45
.Indenizações e Restituições	30.397.867,37
.Impostos e Contribuições Diversos	160.989.763,01
Contribuições do Militar ao SPSM	131.856.362,45
Contribuições do Pensionista ao SPSM	29.133.400,56
.Pensão Alimentícia	26.786.185,90
.Indenizações e Restituições a Regularizar	34.601,42
.Retenção Por Prdem Judicial na Fopag	786.338,60
.Outros Consignatários	231.059.266,74
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	1.368.842,50
.Depósitos Devolver/Destinar	1.368.842,50
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	6,00
.Deduções da Receita a Pagar	6,00
VPD - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	19.434.935,35
Repasse da Taxa Administração ao IPAJM	19.434.935,35
TOTAL	730.390.833,34


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

IPAJM

São relativos aos pagamentos relativos às liquidações das despesas com folhas de pagamentos, e dentre esses valores, destacamos as consignações relativas aos descontos com IRRF, Indenizações e restituições, Impostos e contribuições (relativo a contribuição previdenciária ao SPSM), pensão alimentícia e outros consignatários como empréstimos consignados, contribuições a entidade de classe, plano de saúde, sindicatos, associações e outros consignatários devidamente autorizados pelos beneficiários conforme folha de pagamento.

- c. **Consignações – R\$ 709.587.049,49:** descontos em folha de pagamento referente a IRRF, pensão alimentícia, Indenizações e restituições e outros consignatários autorizados como empréstimos consignados, contribuições a entidade de classe, plano de saúde, sindicatos, associações e outros consignatários devidamente autorizados pelos beneficiários conforme folha de pagamento;
- d. **Depósitos não judiciais – R\$ 1.368.842,50:** referente a devolução de recursos de rendimentos a UG 800102 – ENCARGOS GERAIS SEFAZ;
- e. **Outros pagamentos extraorçamentários – R\$ 19.434.935,35:** referente ao valor anual da transferência de recursos para a taxa de administração para o IPAJM, conforme abaixo:

Quadro 10: Transferência da taxa de administração

 Governo do Estado do Espírito Santo				
Unidade Gestora: 600212 - FPS				
Razão Conta Contábil: 332325300 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPSM INTRA OFSS - FPS				
Conta Corrente: 4429				
Período: 01/01/2025 até 31/12/2025				
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C
07/01/25	2025OB00002	OB de Transferência	1.450.968,03	D
12/02/25	2025OB00234	OB de Transferência	1.634.906,12	D
21/03/25	2025OB00547	OB de Transferência	1.634.906,12	D
09/04/25	2025OB00773	OB de Transferência	1.634.906,12	D
14/05/25	2025OB01015	OB de Transferência	1.634.906,12	D
10/06/25	2025OB01229	OB de Transferência	1.634.906,12	D
08/07/25	2025OB01473	OB de Transferência	1.634.906,12	D
15/08/25	2025OB01769	OB de Transferência	1.634.906,12	D
15/09/25	2025OB01988	OB de Transferência	1.634.906,12	D
15/10/25	2025OB02215	OB de Transferência	1.634.906,12	D
10/11/25	2025OB02438	OB de Transferência	1.634.906,12	D
10/12/25	2025OB02737	OB de Transferência	1.634.906,12	D
TOTAL			19.434.935,35	D
FONTE:				
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 19/02/26 às 14:07.</i>				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				

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

1.3.5. Do saldo para o exercício seguinte

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

IPAJM

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído por aplicações financeiras de liquidez imediata: no valor de **R\$ 25.230.398,11 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta mil e trezentos e noventa e oito reais e onze centavos)**. O quadro abaixo evidencia a apuração desses recursos:


Quadro 11: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

(+) Entradas orçamentárias	276.996.638,11
(+) Transferências financeiras recebidas	1.257.165.377,35
(+) Recebimentos extraorçamentários	711.164.162,59
Soma	2.245.326.178,05
(-) Pagamentos orçamentários	1.506.694.136,02
(-) Pagamentos extraorçamentários	730.390.833,34
Soma	2.237.084.969,36
(+) Saldo do exercício anterior	16.989.189,42
(=) Saldo para o exercício seguinte	25.230.398,11

I. Das disponibilidades de caixa

As disponibilidades de caixa estão representadas por aplicações financeiras de liquidez imediata em Fundos de Investimentos, e que estão sendo demonstradas no **quadro 12**.

Quadro 12: Demonstrativo dos grupos de contas de caixa e equivalentes de caixa

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600212 - FPS Detalhamento da Conta Contábil				
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.989.189,42	4.746.217.832,21	4.737.976.623,52	25.230.398,11
CONTA ÚNICA	0,00	3.155.950.002,52	3.155.950.002,52	0,00
Conta Contábil: 111110300 - CONTA ÚNICA	0,00	3.155.950.002,52	3.155.950.002,52	0,00
021. 0675. 6000004.1.5.00.000018	0,00	2.665.641.922,26	2.665.641.922,26	0,00
021. 0675. 6000004.1.5.01.000018	0,00	11.060.612,34	11.060.612,34	0,00
021. 0675. 6000004.1.8.02.000010	0,00	21.237.262,45	21.237.262,45	0,00
021. 0675. 6000004.1.8.03.000000	0,00	427.110.194,64	427.110.194,64	0,00
021. 0675. 6000004.1.8.03.000018	0,00	29.359,19	29.359,19	0,00
021. 0675. 6000004.2.8.03.000000	0,00	30.870.651,64	30.870.651,64	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	6.130,21	26.626.438,51	26.632.547,06	21,66
Conta Contábil: 111111901 - BANCO DO ESTADO DO ES	152,11	1.622.233,95	1.622.364,40	21,66
021. 0675.0031110398.1.5.00.000018	0,00	989.028,61	989.028,61	0,00
021. 0675.0031110398.1.8.03.000000	152,11	633.205,34	633.335,79	21,66
Conta Contábil: 111111902 - BANCO DO BRASIL	5.978,10	25.004.204,56	25.010.182,66	0,00
001. 3665.0000850152.1.5.00.000018	0,00	24.967.089,98	24.967.089,98	0,00
001. 3665.0000850152.1.8.03.000000	5.978,10	37.114,58	43.092,68	0,00
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	0,00	3,00	3,00	0,00
Conta Contábil: 111113001 - REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	0,00	3,00	3,00	0,00
1.8.03.000000.000000.19229901.1979	0,00	3,00	3,00	0,00
APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	15.431.330,14	1.559.074.072,60	1.551.040.552,76	23.464.849,98
Conta Contábil: 111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	5.699,76	11.019.874,87	11.022.069,97	3.504,66
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452.1.5.00.000018	0,00	10.999.870,93	10.999.870,93	0,00
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452.1.8.03.000000	5.699,76	20.003,94	22.199,04	3.504,66
Conta Contábil: 111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF	15.425.630,38	1.548.054.197,73	1.540.018.482,79	23.461.345,32
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3388.1.5.00.000018	0,00	847.720,57	847.720,57	0,00
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.1.5.00.000018	2.134,53	1.372.570.576,95	1.372.392.171,66	180.539,82
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.1.8.03.000000	15.423.495,85	159.163.745,31	151.306.435,66	23.280.805,50
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.2.8.03.000000	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	0,00
021. 0675.0031110398.AF. AF9999999. 3388.1.5.00.000018	0,00	36.829,08	36.829,08	0,00

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

IPAJM

APLIC. FINANCEIRAS DE LIQ. IMEDIATA/RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	1.450.968,03	1.634.906,12	1.450.968,03	1.634.906,12
Conta Contábil: 11115204 - CDB - BANESTES, BB e CEF	1.450.968,03	1.634.906,12	1.450.968,03	1.634.906,12
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 5392.1.8.02.000010	1.450.968,03	1.634.906,12	1.450.968,03	1.634.906,12
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA - VALORES REST. E VINCULADOS	100.761,04	2.932.409,46	2.902.550,15	130.620,35
Conta Contábil: 111310426 - DEPÓSITOS A DEV./DESTINAR - C/ APLICAÇÃO	0,00	1.324.769,97	1.324.769,97	0,00
001. 3665.0000850152. 3885.1.8.62.000000	0,00	17.158,17	17.158,17	0,00
021. 0675. 6000004. 3885.1.8.62.000000	0,00	1.307.605,80	1.307.605,80	0,00
021. 0675.0031110398. 3885.1.8.62.000000	0,00	6,00	6,00	0,00
Conta Contábil: 111310427 - DEPÓS. A DEV./DESTINAR - C/ APLICAÇÃO	100.761,04	1.607.639,49	1.577.780,18	130.620,35
001. 3665.0000850152. 3885.1.8.62.000000	0,00	18.436,83	16.424,95	2.011,88
021. 0675. 6000004. 3885.1.8.62.000000	100.761,04	1.589.202,66	1.561.355,23	128.608,47
FONTE:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 20/02/26 às 16:11.				

1.4. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi positivo em **8.241.208,69 (oito milhões, duzentos e quarenta e um mil e duzentos e oito reais e sessenta e nove centavos)**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2024 aplicações financeiras de liquidez imediata foram somados ao superávit do exercício de 2025, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 13: Resultado financeiro – Saldo atual deduzido do saldo anterior

Saldo em espécie para o exercício seguinte	25.230.398,11
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	16.989.189,42
(=) Resultado financeiro do exercício	8.241.208,69

Outra forma de verificar o resultado financeiro e o não comprometimento dos recursos em caixa acumulados de exercícios anteriores é deduzindo os pagamentos dos recebimentos auferidos nesse exercício, a saber:

Quadro 14: Resultado financeiro – Recebimentos no exercício deduzidos dos pagamentos no exercício

(+) Recebimentos em 2025	2.245.326.178,05
(-) Pagamentos em 2025	2.237.084.969,36
(=) Resultado financeiro do exercício	8.241.208,69

Esse resultado está sendo evidenciado no Balanço Patrimonial e na Demonstração de Fluxos de Caixa e nas notas explicativas dos referidos relatórios contábeis.

2. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Balanço Financeiro tem seus dados extraídos das contas de Ativo Financeiro e do Passivo Financeiro com Atributos Financeiros - "F", bem como os valores de transferências financeiras que estão nas variações patrimoniais diminutiva e aumentativa.

As notas explicativas tiverem como objetivo auxiliar a gestão administrativa na avaliação dos recursos orçamentários e financeiros e que estamos demonstrando abaixo os indicadores dos resultados alcançados, através dos quocientes orçamentários da execução da receita e da despesa, e o equilíbrio e o resultado orçamentário.

IPAJM

1. Quociente de Execução Orçamentária - QEO:

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária}} = \frac{276.996.638,11}{1.506.694.136,02} = 0,1838$$

Esse índice de 0,1838 indica o índice de cobertura da receita para a despesa, ou seja, para cada R\$ 1,00 de despesa orçamentária, apenas R\$ 0,18 centavos são financiados por receitas orçamentárias no exercício, precisando da cobertura de outras fontes de recursos.

Demonstra que houve déficit de execução orçamentária e na movimentação financeira de **R\$ 1.229.697.497,91 (um bilhão, duzentos e vinte e nove milhões, seiscentos e noventa e sete mil e quatrocentos e noventa e sete reais e noventa e um centavos)**.

Esse resultado ocorreu tendo em vista que o FPS é deficitário conforme previsto na legislação, e parte do financiamento das despesas é realizado com o recebimento de recursos de outras fontes para a cobertura da folha de pagamento, como:

- Recursos do Tesouro (Aporte): no valor de **R\$ 1.246.104.765,01**;
- Recebimento de recursos para pagamento do abono no valor de **R\$ 11.060.612,34**;
- Utilização de recursos do superávit financeiro do exercício anterior de **R\$ 15.435.325,82**.

O total de recursos totalizou no valor de **R\$ 1.272.600.703,17**. Mas ao final do exercício o resultado orçamentário foi positivo em **R\$ 42.903.205,26**, e que estamos comentando no **subitem 1.2.1** e evidenciando no **quadro 3** desse relatório.

2. Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária - QFREO:

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária Paga}} = \frac{276.996.638,11}{1.506.694.136,02} = 0,1838$$

Esse índice menor (<) que 1 (um) demonstra que houve déficit na execução orçamentária e financeira, mas suportado pelo ingresso de recursos extra orçamentários e que estamos comentando no item 1 acima.

3. Quociente da Execução Extraorçamentária - QEE:

$$\frac{\text{Receita extra orçamentária}}{\text{Despesa extra orçamentária}} = \frac{1.968.329.539,94}{730.390.833,34} = 2,6949$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) indica o equilíbrio extraorçamentário, ou seja, para cada R\$ 1,00 que foi utilizado para pagamento de despesa extraorçamentária, entrou R\$ 2,69 de receita extraorçamentária, indicando que houve **superávit extra orçamentário** no exercício.

Esse resultado está relacionado aos recebimentos das transferências financeiras do repasse do APORTE para cobrir a folha de pagamento dos aposentados e pensionistas e do pagamento do ABONO que são despesas orçamentárias, conforme informado no item 1 acima.

4. Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros - QRSF:

$$\frac{\text{Saldo que passa para o exercício seguinte}}{\text{Saldo do exercício anterior}} = \frac{25.230.398,11}{16.989.189,42} = 1,4851$$

IPAJM

Demonstra que houve superávit financeiro no exercício de **R\$ 8.241.208,69 (oito milhões, duzentos e quarenta e um mil e duzentos e oito reais e sessenta e nove centavos)** e que estamos comentando no **subitem 1.4** e evidenciando no **quadro 13** desse relatório.

5. Quociente do Resultado da Execução Financeira - QREF:

$$\frac{\text{Soma dos Ingressos}}{\text{Soma dos Dispêndios}} = \frac{2.245.326.178,05}{2.237.084.969,36} = 1,0037$$

Demonstra que houve superávit financeiro no exercício de **R\$ 8.241.208,69 (oito milhões, duzentos e quarenta e um mil e duzentos e oito reais e sessenta e nove centavos)** e que estamos comentando no **subitem 1.4** e evidenciando no **quadro 14** desse relatório.

6. Quociente do Controle da Disponibilidade da Destinação de Recursos – QCDDR:

$$\frac{\text{Despesa Orçamentária Vinculada}}{\text{Receita Orçamentária Vinculada}} = \frac{249.555.681,57}{276.996.638,11} = 0,9009$$

Demonstra que as despesas vinculadas foram inferiores às receitas vinculadas nesse exercício em 9,91% e que representa **R\$ 27.440.956,54 (vinte e sete milhões, quatrocentos e quarenta mil e novecentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos)**.

No entanto, parte da receita vinculada é devida ao IPAJM a título de Taxa de Administração e que foi no valor de **R\$ 19.618.873,44 (dezenove milhões e seiscentos e dezoito mil e oitocentos e setenta e três reais e quarenta e quatro centavos)**.

Dessa forma o valor líquido da receita arrecadada foi de **R\$ 257.377.764,67 (duzentos e cinquenta e sete milhões, trezentos e setenta e sete mil e setecentos e sessenta e quatro reais e sessenta e sete centavos)** e que foi disponibilizada para aplicar nas despesas vinculadas conforme evidenciado no **quadro 2** do **item 1.2** desse relatório.

Comparando a receita vinculada (R\$ 257.377.764,67) com a despesa vinculada (R\$ 249.555.681,57), resultou em uma despesa a menor de **R\$ 7.822.083,10 (sete milhões e oitocentos e vinte e dois mil e oitenta e três reais e dez centavos)** e que representa **3,04% (três virgula zero quatro por cento)** da receita líquida.

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- 11ª 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
Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:14 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:14 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS) - IPAJM - 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/2026-WTZ18P>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL – BALPAT (ANEXO 14)

1. INTRODUÇÃO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens, direitos e investimentos onde está a aplicação dos recursos e identificando suas origens que são as obrigações com terceiros.

2. DO BALANÇO PATRIMONIAL

No exercício de 2025 o Fundo de Proteção Social dos Militares apresentou um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e obrigações com fornecedores bem como as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.

Quadro 1: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIO DE 2025					
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	25.274.593,31	17.140.015,25	PASSIVO CIRCULANTE	2.934.635,43	1.041.702,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	25.230.398,11	16.989.189,42	OBRIGAÇÕES TRAB, PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	2.623.475,26	938.806,82
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	25.099.777,76	16.888.428,38	Benefícios Previdenciários a Pagar	2.623.475,26	938.806,82
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	21,66	6.130,21			
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	23.464.849,98	15.431.330,14	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	311.160,17	102.895,57
Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata/RPPS - Tx. Administração	1.634.906,12	1.450.968,03	Valores Restituíveis	180.539,82	2.134,53
			Consignações	180.539,82	2.134,53
Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	130.620,35	100.761,04	Retenção por ordem judicial na FOPAG	4.007,01	889,70
Depósitos não Judiciais	130.620,35	100.761,04	Outros consignatários	176.532,81	1.244,83



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



IPAJM

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	44.195,20	150.825,83	Depósitos Não Judiciais	130.620,35	100.761,04
Créditos a Receber Decorr. de Benef. Sacados Indevidamente - FPS	467.669,47	140.652,98	Depósitos a devolver/destinar	130.620,35	100.761,04
Parcelamentos a Receber de Benef. Sacados Indevidamente - FPS	4.526,22	10.172,85			
Juros e Enc. a Rec. Decor. de Benef. Sacados Indevidamente - FPS	2.116,85	2.745,36			
(-) Juros e Enc. a Rec. Decor. de Benef. Sac. Indevidamente - FPS	-2.116,85	-2.745,36			
(-) Ajustes para Perdas de Demais Créditos e Valores a CP	-428.000,49	0,00			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.109,02	35.836,89	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	15.979.895.555,31	16.045.916.918,59
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.109,02	35.836,89	OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. A PAGAR A LONGO PRAZO	1.333.088,33	0,00
Divida Ativa não Tributária	273.664,46	316.873,76	Benefícios Previdenciários a Pagar - Precatórios	1.333.088,33	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-273.664,46	-281.036,87			
Demais créditos e valores a LP	2.109,02	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	15.978.562.466,98	16.045.916.918,59
Créditos a Receber por Pgtos. Indevidos de Benef. Previdenciários	2.109,02	0,00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	15.978.562.466,98	16.045.916.918,59
Juros e Enc. a Receber decor. de Benef. Sacados Indevidamente	172,64	0,00			
(-) Juros e Enc. a Apropriar decorr. Benef. Sacados Indevidamente	-172,64	0,00			
			TOTAL DO PASSIVO	15.982.830.190,74	16.046.958.620,98
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			RESULTADOS ACUMULADOS	-15.957.553.488,41	-16.029.782.768,84
			Superávits ou Déficits Acumulados	-15.957.553.488,41	-16.029.782.768,84
			Superávits ou Déficits do Exercício	71.559.279,30	-1.961.953.745,02
			(-) Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	-1.964.977.668,85	-2.979.326,62
			Ajustes de Exercícios Anteriores	670.001,13	-44.597,21
			(-) Superávits ou Déficits Acumulados - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99	-14.064.805.099,99
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-15.957.553.488,41	-16.029.782.768,84
TOTAL DO ATIVO	25.276.702,33	17.175.852,14	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.276.702,33	17.175.852,14

2.1. DO ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico futuro. No exercício em referência o valor é de **R\$ 25.276.702,33 (vinte e cinco milhões, duzentos e setenta e seis mil e setecentos e dois reais e trinta e três centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos.

2.1.1. Ativo circulante

O ativo circulante encerrou o exercício com o valor de **R\$ 25.274.593,31 (vinte e cinco milhões, duzentos e setenta e quatro mil e quinhentos e noventa e três reais e trinta e um centavos)**.

2.1.1.1. Caixa e equivalentes de caixa

São as disponibilidades caixa e equivalentes de caixa (bancos conta movimento, aplicações financeiras em fundos de investimentos e outros créditos de realização a curto prazo, e que somaram no exercício o valor **R\$ 25.230.398,11 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta mil e trezentos e noventa e oito reais e onze centavos)**, e esse saldo está representando conforme abaixo:



- a. **Bancos conta movimento – R\$ 21,66:** representa recursos depositados na Conta Contábil: 111111901 - Banco do Estado do ES, conta corrente nº 021.0675.0031110398.1.8.03.000000;
- b. **Aplicações financeiras de liquidez imediata - R\$ 23.464.849,98:** são referentes aos depósitos em numerários em bancos oficiais e que estão registrados na conta contábil nº 1.1.1.1.1.50.00 do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**) e que estamos evidenciando no quadro abaixo:
- c. **Aplicações financeiras de liquidez imediata – RPPS – Taxa de administração - R\$ 1.634.906,12:** são referentes aos depósitos em numerários em bancos oficiais e que estão registrados na Conta Contábil: 11115204 - CDB - BANESTES, BB e CEF e conta corrente nº 021.0675.6000004.AF.AF031111446.5392.1.8.02.000010 do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**).
- d. **Caixa e equivalentes de caixa - Valores restituíveis e vinculados – R\$ 130.620,35:** são valores depositados em contas aplicações e relativos aos rendimentos de aplicações e que serão restituídos à SEFAZ. Estão registrados na Conta Contábil 1.1.1.3.1.04.27 – Depósitos a devolver/destinar - c/ aplicação conforme contas correntes nºs 001.3665.0000850152.3885.1.8.62.000000 (R\$ 2.011,88) e 021.0675.6000004.3885.1.8.62.000000 (R\$ 128.608,47).

2.1.1.2. Demais créditos e valores a curto prazo

São relativos aos créditos decorrentes de saques pós óbitos e que estão registrados conforme descrição abaixo:

- a. **Créditos previdenciários a receber – R\$ 467.669,47:** são relativos aos créditos decorrentes de saques pós óbitos e que estão registrados na conta contábil 1.1.3.8.1.79.01 - Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente (P) – FPS.
- a. **Parcelamentos a receber – R\$ 4.526,22:** São relativos aos créditos decorrentes de parcelamentos de saques realizados pós óbitos e que estão registrados na conta contábil 1.1.3.8.1.79.01 - Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente (P) – FPS.
- **Paulo Sérgio Ramos – conta corrente 004.431.777-83. 5131 – R\$ 2.057,68:** referente ao termo de confissão de débito e compromisso de pagamento relativo aos saques efetuados da ex pensionista Sra. Berenice Dias Ramos, CPF: 970.374.947-04, e cujos documentos estão anexos ao Processo EDOC-S 2022-DDP3H;
 - **Eliana Baptista Pontini – conta corrente 016.912.467-35. 5131 – R\$ 2.468,54:** referente ao termo de confissão de débito e compromisso de pagamento relativo aos saques efetuados da ex pensionista Sra. Maria Barcelos Baptista, CPF: 576.412.777-72, e cujos documentos estão anexos ao Processo EDOC-S 2022-8XWW0.

2.1.2. Ativo não circulante

São os créditos a longo prazo como os créditos inscritos em dívida ativa não tributária e os respectivos ajustes de perdas e também os créditos previdenciários a receber e os juros apropriados no período e que somaram no exercício o valor **R\$ 2.109,02 (dois mil e cento e**



nove reais e dois centavos). As contas estão sendo informadas em separado conforme tópicos seguintes:

2.1.2.1. Créditos a longo prazo

Estão relacionados à inscrição em dívida ativa não tributária no montante de **R\$ 273.664,46 (duzentos e setenta e rês mil e seiscentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos)** e o ajuste para perdas no mesmo valor, e que estamos evidenciando no quadro seguinte:

- a) **Dívida ativa não tributária:** Representa os créditos inscritos em dívida ativa relativos a valores que foram sacados indevidamente e não devolvidos aos cofres do Fundo, e que estão sendo controlados pela Procuradoria Geral do Estado (PGE) e que estão disponíveis no Sistema CEZAR, dividaativa.pge.es.gov.br/users/sign_in.
- **Da inscrição:** o valor inscrito inicial foi de **R\$ 160.792,04 (cento e sessenta mil e setecentos e noventa e dois reais e quatro centavos)** e quando convertido em VRTE/VMAC, índice da época da inscrição, resultou na quantidade de R\$ 38.325,5707. Esse valor foi convertido pela VMAC de 12/2025 de R\$ 5,5223 e atualizado para **R\$ 211.645,28 (duzentos e onze mil e seiscentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e dois centavos)**.
- **Da Atualização:** até o exercício de 2025 o valor foi atualizado por juros (R\$ 55.627,52), multa punitiva (R\$ 4.232,86) e correção monetária com o índice da VMAC em 12/2025 de R\$ 5,5223 (R\$ 2.158,80), resultando no valor de **R\$ 62.019,18 (sessenta e dois mil e dezenove reais e dezoito centavos)**.

Esses valores estão registrados no SIGEFES por conta corrente (ano e CPF do devedor conforme conta contábil nº 1.2.1.1.05.00 - Dívida ativa não tributária, do Balancete de Verificação (**arquivo BARVERF_E.xml**)).

b. Ajuste de perdas de créditos a longo prazo

Representa o ajuste de perdas de dívida ativa não tributária e que em 2025 apresentou o saldo acumulado é de **R\$ 273.664,46 (duzentos e setenta e rês mil e seiscentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos)**. Foi adotada a metodologia baseada no histórico de recebimentos em exercícios anteriores, tendo como base os 3 (três) últimos exercícios.

Considerando o que Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, (11ª ed.) preceitua que o ajuste para perdas deve ser efetuado com base na expectativa de recebimento e considerando que a NBC TSP 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público determina que os direitos, títulos de créditos são ajustados a valor presente e prováveis realização.

Considerando que em 13/02/2025 já havia sido contabilizado parte do ajuste de perdas no valor de **R\$ 35.836,89 (trinta e cinco mil e oitocentos e trinta e seis reais e oitenta e nove centavos)** conforme nota patrimonial 2025NP00020, e que por conta de baixa de alguns devedores fazendo com que o saldo em 31/12/2025 ficou reduzido, ao apurar o ajuste final com data base de 31/12/2025, houve uma redução do valor, sendo efetuado o lançamento de ajuste do saldo da conta de **R\$ 43.209,30 (quarenta e três mil e duzentos e nove reais e trinta centavos)** conforme nota patrimonial 2025NP00274. Esse valor deduzido do saldo inicial de 2025 de **R\$ 316.873,76 (trezentos e dezesseis mil e oitocentos e setenta e três reais e setenta e seis centavos)** resultou no valor acumulado de **R\$ 273.664,46 (duzentos e setenta e rês mil e seiscentos e sessenta e quatro reais e quarenta e seis centavos)**.



2.2. DO PASSIVO

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

O exercício de 2025 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 15.982.830.190,74 (quinze bilhões, novecentos e oitenta e dois milhões, oitocentos e trinta mil e cento e noventa reais e setenta e quatro centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo e que resultou num decréscimo de **0,40% (zero vírgula quarenta por cento)** em relação ao ano anterior, e tendo sido o registro das provisões matemáticas que contribuí para esse resultado.

2.2.1. Passivo Circulante

O passivo circulante ou exigível a curto prazo representa 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, estando representando pelos seguintes compromissos:

- a. **Benefícios previdenciários a pagar – R\$ 2.623.475,26:** relativo ao registro pelo regime de competência de precatórios transferido do passivo não circulante (conta 2.2.1.2.1.03.03) para o circulante (conta 2.1.1.2.1.90.02) e cuja previsão de pagamento é no exercício financeiro de 2026, conforme cronograma e listagem oficial mensalmente divulgados pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo.
- b. **Demais obrigações a curto prazo – R\$ 311.160,17: está subdividido em Valores restituíveis (consignações) e Depósitos não judiciais.**
 - **Valores restituíveis – R\$ 180.539,82:** referente as retenções sobre as folhas de pagamentos de Aposentados e Pensionistas Militares e que serão pagos no exercício seguinte;
 - **Depósitos não judiciais – R\$ 130.620,35:** São os registros dos rendimentos de aplicações financeiras e que serão restituídos à SEFAZ no próximo exercício.

Esses valores estão sendo evidenciados e comentado nas notas explicativas da Demonstração Dívida Flutuante (Anexo 17), da Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18) e do Balanço Financeiro (Anexo 13).

2.2.2. Passivo não circulante

Da mesma forma, o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representa 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.

No Fundo de Proteção Social dos Militares essas obrigações estão sendo representadas pelo registro de precatórios a pagar e das provisões matemáticas previdenciárias que representa o passivo atuarial do fundo, e cujo valor foi de **R\$ 15.979.895.555,31 Quinze bilhões, novecentos e setenta e nove milhões, oitocentos e noventa e cinco mil e quinhentos e cinquenta e cinco reais e trinta e um centavos)**, e que estamos evidenciando sua composição apurada no exercício de referência da prestação de contas, conforme detalhamento abaixo:



2.2.2.1. Dos precatórios a pagar a longo prazo

É referente ao precatório inscrito e registrado com conta corrente PR.PR271001620. 5742.P identificado pelo número do processo judicial e do CPF do beneficiário no valor de **R\$ 1.333.088,33 (Um milhão, trezentos e trinta e três mil e oitenta e oito reais e trinta e três centavos)** e de natureza alimentícia

2.2.2.2. Das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo

As provisões matemáticas previdenciárias representam passivo atuarial do Plano, conforme a avaliação atuarial - DRA, a valor presente. Nesse exercício o valor acumulado é de **R\$ 15.978.562.466,98 (quinze bilhões, novecentos e setenta e oito milhões, quinhentos e sessenta e dois mil e quatrocentos e sessenta e seis reais e noventa e oito centavos)**.

Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas conforme PCASP/2025 e de acordo com o Plano do Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS), conforme informações encaminhadas pelo Atuário e que fazem parte do DEMAAT/2025 e que estão evidenciadas no Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**) e no Balanço Patrimonial (**arquivo BALPAT.xml**). Os valores foram extraídos do Atestado encaminhado pelo Atuário responsável, Sr. Richard M. Dutzmann, MIBA nº 935, conforme contrato nº 002/2021 com a empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA.

Os valores foram mensurados à taxa de juros parâmetro de **5,42% a.a. (cinco virgula quarenta e dois por cento)** e encaminhados à Contabilidade do IPAJM **que 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), conforme cópia do documento abaixo:

Quadro 2: Atestado das provisões matemáticas previdenciárias 2025

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - MILITAR - 31/12/2025		
2.2.7.2.1.08.00	SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS - LONGO PRAZO	15.978.562.466,98
2.2.7.2.1.08.01	BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	16.691.411.677,57
2.2.7.2.1.08.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	3.008.520.601,36
2.2.7.2.1.08.03	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	174.871.038,66
2.2.7.2.1.08.04	PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.753.969.617,12
2.2.7.2.1.08.05	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	283.383.473,60
2.2.7.2.1.08.06	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	43.714,09
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
	Patrimônio do Fundo de Proteção Social Militares de	25.230.398,11

Nota Explicativa

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo de Proteção Social Militares, a taxa de juros é de **5,42%** ao ano.

Foi agrupado a longo prazo os benefícios concedidos e a conceder (contas 2.2.7.2.1.08.01, 2.2.7.2.1.08.02 e 2.2.7.2.1.08.03). A seguir os valores dos benefícios concedidos e a conceder separadamente:

BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	13.216.909.982,18
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	1.360.020.037,17
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	1.145.953,89
BENEFÍCIOS COM MILITARES ATIVOS A CONCEDER	3.474.501.695,39
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O SPSM	1.648.500.564,19
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO ATIVO PARA O SPSM	173.725.084,77

Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S Ltda.

Richard Dutzmann

Atuário - MIBA 935



2.2.2.2.1. Da apuração do ativo garantidor

O ativo garantidor representa a disponibilidade financeira atual que o Fundo tem para cobrir os compromissos com os benefícios de aposentadorias e pensões do Segurados, e que estamos demonstrando a composição desses recursos no quadro abaixo:

Quadro 3: Apuração do ativo garantidor

Elementos	Exercício de 2024	Exercício de 2025	% crescimento
Ativo Garantidor do Plano	16.134.149,75	25.230.398,11	56,38%
Caixa e equivalentes de caixa	16.989.189,42	25.230.398,11	48,51%
Demais créditos a receber e valores a CP	150.825,83	0,00	-100,00%
Ativo Realizável a LP	35.836,89	0,00	-100,00%
(-) Passivo Circulante	-1.041.702,39	0,00	-100,00%

Nesse exercício o Atuário optou em considerar os recursos estão em caixa e equivalentes de caixa como ativo garantidor do plano que encerrou o ano com o valor **R\$ 25.230.398,11 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta mil e trezentos e noventa e oito reais e onze centavos)** e teve um crescimento de **56,38% (cinquenta e seis virgula trinta e oito por cento)** em relação ao ano anterior, e que está demonstrado no Balanço Atuarial e no DEMAAT.

Verificamos que não foram incluídos no valor os ativos cujos retornos dos benefícios econômicos são incertos, como dívida ativa, créditos a receber de curto e longo prazo e também desconsiderou o passivo circulante a curto prazo com indicador de superávit financeiro (IS) no valor de **R\$ 311.160,17 (trezentos e onze mil e cento e sessenta reais e dezessete centavos)** e que será pago em janeiro do exercício seguinte.

2.2.2.2.2. Do Resultado Atuarial em 2025

O Resultado Atuarial se apresentou deficitário em **R\$ 15.953.332.068,87 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e três milhões, trezentos e trinta e dois mil e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos)** e esse resultado é a diferença líquida da dedução do Ativo Real Ajustado e da Compensação Previdenciária, da Provisão Matemática (PMP's), ou seja, compreende o Passivo Atuarial do FPS.

Quadro 4: Resultado Atuarial do Plano

CUSTO PREVIDENCIÁRIO TOTAL	
FPS MILITAR	VALORES EM REAIS
Ativo real ajustado	25.230.398,11
Provisão Matemática	16.153.477.219,73
Compensação Previdenciária	174.914.752,75
Resultado Atuarial	-15.953.332.068,87

2.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2025 foi **deficitário** em **R\$ 15.957.553.488,41 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e três mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos)**, e teve um decréscimo de **0,45% (zero virgula quarenta e cinco por cento)** em relação ao ano anterior.

Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores, e que estamos comentando e evidenciando abaixo:



Quadro 5: Composição do Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EXERCÍCIO 2024	EXERCÍCIO 2025	% CRECIMENTO
RESULTADOS ACUMULADOS	-16.029.782.768,84	-15.957.553.488,41	-0,45%
Superávits ou Déficits Acumulados	-16.029.782.768,84	-15.957.553.488,41	-0,45%
Superávits ou Déficits do Exercício	-1.961.953.745,02	71.559.279,30	-103,65%
(-) Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	-2.979.326,62	-1.964.977.668,85	65853,75%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-44.597,21	670.001,13	-1602,34%
(-) Superávits ou Déficits Acumulados - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99	-14.064.805.099,99	0,00%

2.3.1. Conta contábil nº 2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou déficits do exercício - R\$ 71.559.279,30

Representa o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (*arquivo DEMVAP.xml*), e foi **superavitário** em R\$ 71.559.279,30 (*setenta e um milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil e duzentos e setenta e nove reais e trinta centavos*).

2.3.2. Conta contábil nº 2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou déficits de exercícios anteriores: (-) R\$ 1.964.977.668,85.

Essa conta apresenta saldo devedor resultante da transferência de saldos entres as contas de exercícios anteriores conforme abaixo:

- **R\$ 1.961.953.745,02:** transferência da conta contábil nº 2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou déficits do exercício e representa o valor apurado da Demonstração das Variações Patrimoniais do Exercício de 2024 e que se transfere para essa conta pelo encerramento do exercício;
- **R\$ 44.597,21:** transferência da conta contábil nº 2.3.7.1.1.03.11 – Ajustes de exercícios anteriores – saldos não financeiros e representa o somatório dos seguintes: R\$ 11.900,70 + R\$ 107.288,34 – R\$ 2.603,83 - R\$ 71.988,00, e que se transfere para essa conta pelo encerramento do exercício.

2.3.3. Conta 2.3.7.1.1.03.00 – Ajustes de exercícios anteriores: R\$ 670.001,13.

Essa conta apresenta saldo credor resultante de transferências de valores entres contas contábeis no encerramento do exercício.

2.3.4. Conta 2.3.7.1.2.00.00 - superávits ou déficits acumulados – INTRA OFSS

O valor se apresentou devedor em R\$ 14.064.805.099,99 (*quatorze bilhões, sessenta e quatro milhões, oitocentos e cinco mil e noventa e nove reais e noventa e nove centavos*), que foi resultante da transferência de saldo da conta contábil 2.3.7.1.2.03.00 pelo encerramento do exercício.

2.3.5. Conta contábil nº 2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes de exercício anteriores

O valor inicial de R\$ 14.064.805.099,99 (*quatorze bilhões, sessenta e quatro milhões, oitocentos e cinco mil e noventa e nove reais e noventa e nove centavos*), foi transferido para a conta contábil 2.3.7.1.2.02.00 para encerramento do exercício e cujo saldo foi zerado.



2.4. 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 superávit financeiro está evidenciado na conta contábil sob o código nº **8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)** do Balancete de Verificação do Exercício no valor de **R\$ 24.919.237,94 (vinte e quatro milhões, novecentos e dezenove mil e duzentos e trinta e sete reais e noventa e quatro centavos)**, conforme informado no quadro abaixo.

Quadro 6: Composição do superávit financeiro do exercício

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
EXERCÍCIO DE 2025		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	Exercício de 2025	Exercício de 2024
FONTES DE RECURSOS		
Vinculada	24.919.237,94	16.886.293,85
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	24.919.237,94	16.886.293,85
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.634.906,12	1.450.968,03
803 - Recursos vinculados ao Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	23.284.331,82	15.435.325,82
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 21/02/26 às 08:53.</i>		

Conforme demonstrado nos quadros acima, a apuração do superávit do exercício considerou o saldo de caixa e equivalentes de caixa e somado aos saldos das contas de investimentos com **atributos "F"** e deduzindo as obrigações financeiras a pagar de curto prazo com **atributo "F"**, obteve-se o valor do superávit financeiro e que será utilizado no exercício de 2026 para a abertura de créditos adicionais suplementares. Estamos demonstrando no quadro abaixo a apuração desse resultado.

Quadro 7: Apuração do superávit financeiro

Saldo de caixa e equivalentes de caixa	25.230.398,11
(-) Demais obrigações a curto prazo (Passivo circulante - atributo "F"*	-311.160,17
Disponibilidade líquida em caixa (superávit financeiro)	24.919.237,94
Superávit financeiro apurado no BALPAT	24.919.237,94
Resultado	0,00

O saldo de caixa e equivalentes de caixa está sendo evidenciado no Balanço Financeiro (Anexo 13), no Balanço Patrimonial (Anexo 14), na Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18) e no Balancete de Verificação conta contábil nº 1.1.1.0.0.00.00. O passivo circulante foi extraído da Demonstração da Dívida Flutuante (Anexo 17).



2.5. DEMONSTRAÇÃO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

2.5.1 Apuração do saldo das contas por indicador de superávit

Estamos demonstrando no quadro abaixo o total do saldo das contas com **atributo "F" e "P"** e os seus saldos estão assim distribuídos:

Quadro 8: Contas do ativo e passivo por atributos da conta

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Ativo Financeiro - "F"	16.989.189,42	4.826.929.805,84	4.818.688.597,15	25.230.398,11
Ativo Permanente - "P"	186.662,72	1.612.255.323,55	1.612.395.682,05	46.304,22
Soma	17.175.852,14	6.439.185.129,39	6.431.084.279,20	25.276.702,33
Passivo Financeiro - "F"	102.895,57	2.436.205.012,52	2.436.413.277,12	311.160,17
Passivo Permanente - "P"	16.046.855.725,41	338.228.000,91	273.891.306,07	15.982.519.030,57
Soma	16.046.958.620,98	2.774.433.013,43	2.710.304.583,19	15.982.830.190,74
Total	-16.029.782.768,84	3.664.752.115,96	3.720.779.696,01	-15.957.553.488,41

O ativo com indicador de superávit financeiro (IS), encerrou o exercício com o valor de **R\$ 25.230.398,11 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta mil e trezentos e noventa e oito reais e onze centavos)** e corroborando com o valor evidenciado no **quadro 20**.

O passivo com indicador de superávit financeiro (IS), encerrou o exercício com o valor de **R\$ 311.160,17 (trezentos e onze mil e cento e sessenta reais e dezessete centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 20**.

O resultado apurado no **quadro 5** (saldo atual) no valor de **R\$ 15.957.553.488,41 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e três mil quatrocentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos)** representa o patrimônio líquido do Fundo que é **deficitário** em razão do passivo atuarial que será custeado com recursos do Tesouro do Ente a título de cobertura de insuficiência financeira e que está da Avaliação Atuarial de 2025 (DEMAAT). O Quadro de ativo e passivo financeiros e permanentes é um anexo do Balanço Patrimonial (Anexo 14).

Esses valores estão evidenciados no **Balancete de Verificação (arquivo BALVERF.xml)** e no **Balanço Patrimonial (arquivo BALPAT.xml)** do exercício de 2025.

2.6. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos. Os atos potenciais são aqueles que ao serem executados podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Assim, os **atos potenciais ativos** podem vir a afetar positivamente o patrimônio e os **atos potenciais passivos** podem vir a afetar negativamente o patrimônio.

Considerando que o FPS foi constituído para atender ao pagamento dos benefícios previdenciários relativos às aposentadorias e pensões e as delas decorrentes, não há execução de atos potenciais ativos e passivos no exercício de 2025 que envolvem essas contas da classe 7 (Controles Devedores) e 8 (Controles Credores), conforme o Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**).

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS



Para a elaboração do Balanço Patrimonial, os dados são extraídos das contas de natureza patrimonial que envolvem contas do Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido bem como os valores de restos a pagar não liquidados que estão nas contas de controles da execução do planejamento e orçamento, e cujos valores estão sendo evidenciados no **quadro 1 do item 2** desse relatório. Os quadros anexos que o acompanham são relativos a apuração do superávit/déficit financeiro do exercício e estão evidenciados nos **quadros 6 e 7 do item 2.4** acima.

Os **ativo e passivo financeiros e permanentes** estão sendo relatados e evidenciados no **quadro 8 do subitem 2.5** acima, e cuja diferença representa o **Patrimônio líquido** do Fundo no valor de **R\$ 15.957.553.488,41 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e três mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos)** e evidenciado no quadro 5 do item 2.3 acima, na Conta Contábil **Resultados Acumulados**.

As notas explicativas tiverem como objetivo evidenciar qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial do Fundo, por meio das contas representativas do patrimônio e conforme a classificação dos elementos patrimoniais com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade, e demonstrando os registros do exercício atual e do anterior.

Estamos demonstrando abaixo a análise de desempenho dos resultados obtidos na gestão patrimonial e financeira através dos indicadores e quocientes de cada Classe e Grupo de Contas do Patrimônio do Fundo de Proteção Social dos Militares - FPS.

1. Quociente da Situação Financeira - QSF:

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{25.274.593,31}{2.934.635,43} = 8,6125$$

O índice de R\$ 8,6125 representa o **índice de liquidez corrente** que o Fundo possui, demonstrando que para R\$ 1,00 de dívidas a pagar a curto prazo o Fundo possui R\$ 8,61 em ativos circulantes.

Ao deduzir o passivo circulante do ativo circulante, obtém-se um **Superávit de R\$ 22.339.957,88 (vinte e dois milhões, trezentos e trinta e nove mil e novecentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos)**. Esses valores estão sendo evidenciados no **quadro 1 do item 2** desse relatório.

No entanto, deve ser considerado que algumas contas do ativo e passivo circulante possuem indicador de superávit com atributo permanente, ou seja, são recursos que não tem liquidez ou exigibilidade imediata e até podem não se realizar, e por isso não podem ser incluídos no resultado final do superávit financeiro do exercício.

Por isso que o balanço Patrimonial apresenta o quadro anexo denominado de **“apuração do superávit financeiro do exercício”** e que foi de **R\$ 24.919.237,94 (vinte e quatro milhões, novecentos e dezenove mil e duzentos e trinta e sete reais e noventa e quatro centavos)** e que estamos comentando no **quadro 6 e 7 do subitem 2.4** desse relatório.

Esse valor ficou disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa no encerramento do exercício para ser aplicado no próximo exercício em pagamentos de benefícios previdenciários, como fonte de recursos de superávit financeiro na abertura de créditos adicionais, conforme previsto no inciso I, § 1º do art. 43 da lei 4320/64.

2. Quociente da Situação Permanente - QSP:

$$\frac{\text{Ativo Não Circulante}}{\text{Passivo Não Circulante}} = \frac{2.109,02}{15.979.895.555,31} = 0,0000$$



O índice de 0,0000 indica a inexistência de bens, direitos e investimentos a longo prazo para sustentar a dívida a longo prazo (ativo não circulante).

O Ativo Não Circulante encerrou o exercício com um valor muito menor que o Passivo Não Circulante e demonstrando **déficit permanente** no valor de **R\$ 15.979.893.446,29 (quinze bilhões, novecentos e setenta e nove milhões, oitocentos e noventa e três mil e quatrocentos e quarenta e seis reais e vinte e nove centavos)**.

Esse passivo é decorrente do registro dos precatórios a pagar a longo prazo e das provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) que será custeado com recursos do Tesouro até a extinção do Fundo conforme previsto nas LCE nº 931/2019, LCE nº 938/2020, LCE nº 945/2020, LCE nº 956/2020), e que estamos demonstrando no **quadro 2 do subitem 2.2.2** desse relatório.

Contudo, dada a natureza da constituição do Fundo que é de responsabilidade do Ente, através do Poder Executivo, o custeio da massa a ele vinculado que são os aposentados e pensionistas, complementar o pagamento de benefícios.

3. Quociente do Resultado Patrimonial - QRP:

$$\frac{\text{Soma do Ativo Circulante + Ativo não Circulante}}{\text{Soma do Passivo Circulante + Passivo não Circulante}} = \frac{25.276.702,33}{15.982.830.190,74} = 0,0016$$

Esse índice de 0,0016 representa o resultado da **Liquidez Geral**, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida total, o Fundo possui apenas R\$ 0,16 centavos, indicando uma situação financeira de insolvência. Mas conforme informado no item 2 acima (QSP), essa situação será custeada pelo Ente.

O Resultado demonstra que a situação patrimonial ficou negativa no encerramento do exercício no valor de **R\$ 15.957.553.488,41 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e três mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos)**, que é a diferença entre o ativo total e o passivo total, ou seja, gerou um passivo a descoberto, e que estamos evidenciando no **quadro 5** e comentando no **subitem 2.3** desse relatório.

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- 11ª 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
Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:13 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:13 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE
CONTAS) - IPAJM - 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/2026-BD9QHR>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DEMVAP (ANEXO 15)

1. INTRODUÇÃO

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 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.

2. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES DO EXERCÍCIO

2.1. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

São os acréscimos patrimoniais financeiros e não financeiros que aumentam o patrimônio líquido e que foram registrados na Classe Contábil código 4.0.0.0.00.00 do Balancete de Verificação (*arquivo BALVERF_E.XML*). O valor importou em **R\$ 1.618.165.066,05 (um bilhão, seiscentos e dezoito milhões, cento e sessenta e cinco mil e sessenta e seis reais e cinco centavos)**. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.

Quadro 1: Evidenciação das variações patrimoniais aumentativas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	% de crescimento
Contribuições	274.956.582,85	238.347.672,26	15,36%
Contribuições Sociais	274.956.582,85	238.347.672,26	15,36%
VPA - Financeiras	1.608.622,40	1.507.698,83	6,69%
Juros e Encargos de Mora	190.870,16	27.396,78	596,69%
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	10.477,66	-100,00%
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.417.752,24	1.469.824,39	-3,54%
Transferências e Delegações Recebidas	1.257.165.377,35	1.091.556.690,44	15,17%
Transferências Intragovernamentais	1.257.165.377,35	1.091.556.690,44	15,17%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	116.413,83	3.486.230,81	-96,66%
Ganhos com incorporação de Ativos	116.413,83	17.069,75	581,99%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	3.469.161,06	-100,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	84.318.069,62	35.711,75	236007,36%
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	84.264.127,98	0,00	0,00%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	53.941,64	35.711,75	51,05%
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.618.165.066,05	1.334.934.004,09	21,22%



IPAJM

Os itens que mais concorreram para esse resultado no exercício, foram:

- a. **Transferências financeiras – R\$ 1.257.165.377,35:** esse valor está sendo comentando no item 1.2.2 das notas explicativas do Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**).
 - **Repasso de recursos para pagamento do abono – R\$ 11.060.612,34:** repassado conforme Ordem Bancária 2025OB29881 de 19/12/2025 e OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0623/2025 - Abono/2025, Processo EDOCS nº 2025-F3PNJ. O abono foi concedido com base nas determinações contida na Lei nº 12.648, publicada em 27/11/2025, no valor de **R\$ 1.200,00 (mil e duzentos reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente;
 - **Repasso de recursos a título de aporte – R\$ 1.246.104.765,01:** repasse concedido do Poder Executivo para complementação do pagamento da folha de Inativos e Pensionistas dos Militares.
- b. **Contribuições sociais – R\$ R\$ 274.956.582,85:** são as contribuições previdenciárias de militares Ativos, Inativos e Pensionistas. Esse valor está evidenciado de forma analítica (categoria econômica, natureza da receita e fonte de recursos no item 1.2.1.1 das notas explicativas do Balanço Financeiro.
- c. **Remuneração de depósitos bancários – R\$ 1.417.752,24:** valor relativo a remuneração de aplicações financeiras de liquidez imediata relativo aos resgates dos valores.
- d. **Outras variações patrimoniais aumentativas – R\$ 84.264.127,98:** ajustes das provisões matemáticas previdenciárias conforme valores repassados pelo atuário em 31/12/2025.

Verificamos que os resultados alcançados nesse exercício tiveram um aumento de **21,22% (vinte e um virgula vinte e dois por cento)** em relação ao ano anterior. No entanto o ajuste das provisões da PMP's foi o que mais contribuiu para esse resultado (100,00%), em seguida as contribuições previdenciárias (15,36%) e as transferências financeiras para o complemento dos pagamentos de benefícios aos Inativos e Pensionistas (15,17%).

Os demais itens estão sendo discriminados analiticamente no grupo de contas do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**).

2.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

São os decréscimos patrimoniais financeiros e não financeiros que diminuem o patrimônio líquido e que foram registrados na Classe Contábil código 3.0.0.0.00.00 do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E.XML**). O valor importou em **R\$ 1.546.605.786,75 (um bilhão, quinhentos e quarenta e seis milhões, seiscentos e cinco mil e setecentos e oitenta e seis reais e setenta e cinco centavos)**.

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



IPAJM

Quadro 2: Evidenciação das variações patrimoniais diminutivas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	% de crescimento
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.509.676.635,90	1.321.238.552,05	14,26%
Aposentadoria e Reformas	1.229.035.070,66	1.070.552.622,36	14,80%
Pensões	280.641.565,24	250.685.929,69	11,95%
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	19.434.935,35	17.206.051,62	12,95%
Serviços	19.434.935,35	17.206.051,62	12,95%
VPD - Financeiras	35.256,89	67.064,42	-47,43%
Variações Monetárias e Cambiais	35.256,89	67.064,42	-47,43%
Transferências e Delegações Concedidas	0,00	162.587,47	-100,00%
Transferências Intragovernamentais	0,00	162.587,47	-100,00%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	592.491,54	242.264,45	144,56%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	463.837,38	242.264,45	91,46%
Desincorporação de Ativos	128.654,16	0,00	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	16.866.467,07	1.957.971.229,10	-99,14%
VPD de Constituição das Provisões	16.866.467,07	1.957.971.229,10	-99,14%
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.546.605.786,75	3.296.887.749,11	-53,09%

Os itens que mais concorreram para o resultado total das variações patrimoniais diminutivas nesse exercício foram:

- Despesas com folhas de pagamentos de Inativos e Pensionistas Militares - R\$ 1.509.676.635,90:** é relativo aos pagamentos dos benefícios previdenciários e que está comentado nas notas explicativas do **BALORC** e do **BALFIN**;
- Repasso da taxa de administração – R\$ 19.434.935,95:** está prevista na LC nº 943/2020 e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2024, e repassada mensalmente ao IPAJM conforme Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E.XML**) e que está sendo comentado nas notas explicativas do item 1.3.4 do Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**);
- Outras variações patrimoniais diminutivas – R\$ 16.866.467,07:** referente ao registro dos ajustes das provisões matemáticas previdenciárias conforme atestados encaminhados pelo Atuário e cujos valores foram mensurados à taxa de 5,00% ao ano, com posicionamento em 31/12/2025.

Verificamos que os resultados alcançados nesse exercício tiveram uma redução de **53,09%** (**cinquenta e três vírgula nove por cento**) em relação ao ano anterior.

No entanto o ajuste das provisões da PMP's foi o que mais contribuiu para esse resultado com uma redução de **99,14%**, enquanto que o ajuste da VPA para esse mesmo item cresceu em **100,00%**. A Avaliação Atuarial de 2025 apresenta as hipóteses e premissas atuariais e a base cadastral com a evolução quantitativa do grupo segurado que concorreram para esse resultado.

Comparando o registro da VPA com a VPD obteve-se um acréscimo de **399,60%** e isso teve como fator de influência:

- **PMP's de Pensões concedidas:** em 2025 o valor concedido reduziu em **R\$ 84.220.918,68** e que provocou uma redução na expectativa dos pagamentos com benefícios gerando uma VPA (conta de contrapartida do registro das provisões no passivo não circulante);



IPAJM

- **PMP's de benefícios com Militares concedidos:** em 2025 o valor concedido reduziu em **R\$ 1.635.409.579,36**, e foi registrado em separado o valor a conceder de **R\$ 1.652.276.046,43**, perfazendo uma variação aumentativa de **R\$ 16.866.467,07** e que provocou um aumento de pagamentos com benefícios gerando uma VPD (conta de contrapartida do registro das provisões no passivo não circulante).

Quadro 3: Variações patrimoniais das provisões matemáticas previdenciárias

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	2024	2025	Variação
BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	16.494.399.088,08	13.216.909.982,18	-3.277.489.105,90
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	- 2.818.340.160,85	- 1.360.020.037,17	1.458.320.123,68
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	- 184.905.356,75	- 1.145.953,89	183.759.402,86
Soma	13.491.153.570,48	11.855.743.991,12	-1.635.409.579,36
BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	0,00	3.474.501.695,39	3.474.501.695,39
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	-1.648.500.564,19	-1.648.500.564,19
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	-173.725.084,77	-173.725.084,77
Soma	0,00	1.652.276.046,43	1.652.276.046,43
Total	13.491.153.570,48	13.508.020.037,55	16.866.467,07
PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.847.829.698,87	2.753.969.617,12	-93.860.081,75
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	- 293.041.676,01	- 283.383.473,60	9.658.202,41
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	- 24.674,75	- 43.714,09	-19.039,34
Total	2.554.763.348,11	2.470.542.429,43	-84.220.918,68
TOTAL GERAL	16.045.916.918,59	15.978.562.466,98	-67.354.451,61

Os demais itens estão sendo discriminados analiticamente e identificados na tabela acima e no grupo de contas do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.xml**).

2.1. RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O resultado patrimonial do exercício apurado foi **superavitário** no valor de **R\$ 71.559.279,30 (setenta e um milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil e duzentos e setenta e nove reais e trinta centavos)**, e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas e que também está sendo evidenciado subitem 2.3.2 do Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial, e conforme quadro abaixo:

Quadro 4: Resultado patrimonial do exercício

Resultado patrimonial	Exercício anterior	Exercício Atual	% crescimento
Variações patrimoniais aumentativas	1.334.934.004,09	1.618.165.066,05	21,22%
(-) Variações patrimoniais diminutivas	3.296.887.749,11	1.546.605.786,75	-53,09%
Resultado patrimonial do período	-1.961.953.745,02	71.559.279,30	-103,65%

O resultado patrimonial apresentou um **decréscimo** de **103,65% (cento e três vírgula sessenta e cinco por cento)** em relação ao ano anterior, tendo em vista que naquele exercício houve um resultado deficitário. Considerando que em 2025 as variações patrimoniais aumentativas tiveram um aumento em **21,22%** enquanto as variações patrimoniais diminutivas reduziram em **53,09%**.

Esse valor está sendo evidenciado subitem 2.3.2 do Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial (Anexo 14, da Lei 4320/64) – **Arquivo BALPAT.XML**.



3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresenta os registros efetuados no exercício de 2025 e que envolveram as contas de Natureza Orçamentária pela sua execução (Receita e Despesa – denominadas dependentes da execução orçamentária, e dos procedimentos patrimoniais – denominados de independentes da execução orçamentária.

Nessa demonstração são evidenciados os registros contábeis pelo Regime de competência (registro no fato gerador que é a data da ocorrência do fato, independentemente do recebimento ou pagamento), e que provocaram as **variações qualitativas** (incorporação e desincorporação de elementos patrimoniais como bens, direitos e obrigações) e **variações quantitativas** (houve aumento do patrimônio líquido) e que englobam as contas agrupadas nos níveis 3 e 4 do PCASP, e cujo foco é a apuração do resultado.

As notas explicativas tiveram como objetivo evidenciar os resultados obtidos na gestão patrimonial do Fundo e o resultado patrimonial do exercício atual e do anterior, e assim auxiliar na avaliação patrimonial.

1. Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais - QRVP:

$$\frac{\text{Total das Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Total das Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{1.618.165.066,05}{1.546.605.786,75} = \text{R\$ } \mathbf{1,0463}$$

O quociente de 1,0463 representa o índice de cobertura ou razão entre VPA/VPD, indicando que para R\$ 1,00 de despesa houve uma geração de aproximadamente R\$ 1,0463 em aumentos patrimoniais, demonstrando que houve um **superávit patrimonial no exercício de R\$ 71.559.279,30 (setenta e um milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil e duzentos e setenta e nove reais e trinta centavos)** e que estamos evidenciando no **quadro 4** e que estamos comentando no **subitem 2.1** desse relatório.

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- 11ª 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
Gerente de Contabilidade e Orçamento IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:14 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:14 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE
CONTAS) - IPAJM - 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/2026-QQ8JNB>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – BALVERF_E

1. INTRODUÇÃO

O 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 elencadas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e que estão compostas nos subsistemas de Natureza da Informação Patrimonial, da Informação Orçamentária e da Informação de controle, expressando a situação contábil da entidade em um determinado momento.

Considerando que o processamento eletrônico da contabilidade é o Sistema “SIGEFES”, esse demonstrativo foi extraído automaticamente e os registros contábeis são efetuados manualmente, e normalmente, é de uso exclusivamente interno e não é divulgado ao público em geral, portanto não representa uma demonstração contábil, mas um relatório gerencial indispensável para o controle interno e gestão. Esse relatório permite verificar se os valores a débito e crédito são iguais e assim confirmando o cumprimento do método das partidas dobradas.

Esse relatório é importante para analisar cada elemento evidenciado em cada demonstração contábil, uma vez que as informações e dados são evidenciados com base no livro Razão, e listando todas as contas patrimoniais (ativo, passivo e patrimônio líquido), as de resultados (receitas e despesas) bem como as de controles da aprovação e da execução do planejamento e orçamento, bem como as de controles devedores e credores.

Elaborado periodicamente, mensal, e ao final do exercício, as contas de resultados são encerradas e restando somente contas patrimoniais e o resultado acumulado com saldos.

2. DAS CONTAS DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

2.1. CONTAS COM 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 (1 e 2) estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial (Anexo 14) conforme **arquivo BALPAT.XML** e as contas de resultados (3 e 4) na demonstração das variações patrimoniais (Anexo 15) conforme **arquivo DEMVAP.XML**.



2.1.1. Contas de ativo

Representam as contas que tiveram suas movimentações com entradas e saídas de recursos na conta caixa e equivalentes de caixa e também tiveram registros contábeis adotando-se o regime de competência. Essas contas englobam registros com **atributos Financeiro - "F" e Permanente - "P"**, as quais estamos demonstrando abaixo:

Estamos evidenciando no quadro abaixo o ativo total por **atributos "F" e "P"** e os seus saldos estão assim distribuídos:

Quadro 1: Contas do ativo por atributos da conta

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Ativo Financeiro - "F"	16.989.189,42	4.826.929.805,84	4.818.688.597,15	25.230.398,11
Ativo Permanente - "P"	186.662,72	1.612.255.323,55	1.612.395.682,05	46.304,22
Soma	17.175.852,14	6.439.185.129,39	6.431.084.279,20	25.276.702,33

2.1.1.1. Disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa – R\$ 25.230.398,11.

O exercício encerrou com uma disponibilidade caixa de **R\$ 25.230.398,11 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta mil e trezentos e noventa e oito reais e onze centavos)**, e representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos somado com o saldo de caixa e equivalentes de caixa do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte. Esses recursos possuem liquidez imediata e estão sendo comentados no item 2.2.5 das notas explicativas do Balanço Financeiro e item 2.1.1.1 do Balanço Patrimonial.

a. Bancos conta movimento – Demais contas

Representam os recursos depositados na Conta Contábil nº 1.1.1.1.19.01 - Banco do Estado do ES e que encerrou o exercício com o valor de R\$ 21,66 (vinte e um reais e sessenta e seis centavos, conforme conta corrente nº 021.0675.0031110398.1.8.03.000000.

b. Aplicações financeiras de liquidez imediata

Representam os recursos depositados em contas bancárias de aplicações financeiras com liquidez imediata, ou seja, podem ter seus valores resgatados no momento do pagamento das obrigações, e que encerrou o exercício com o valor de R\$ 21,66 (vinte e um reais e sessenta e seis centavos, conforme contas contábeis e contas correntes evidenciadas no quadro abaixo:

Quadro 2: Composição das contas de aplicações financeiras de liquidez imediata

APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	15.431.330,14	1.559.074.072,60	1.551.040.552,76	23.464.849,98
Conta Contábil: 111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	5.699,76	11.019.874,87	11.022.069,97	3.504,66
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452.1.5.00.000018	0,00	10.999.870,93	10.999.870,93	0,00
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452.1.8.03.000000	5.699,76	20.003,94	22.199,04	3.504,66
Conta Contábil: 111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF	15.425.630,38	1.548.054.197,73	1.540.018.482,79	23.461.345,32
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3388.1.5.00.000018	0,00	847.720,57	847.720,57	0,00
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.1.5.00.000018	2.134,53	1.372.570.576,95	1.372.392.171,66	180.539,82
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.1.8.03.000000	15.423.495,85	159.163.745,31	151.306.435,66	23.280.805,50
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388.2.8.03.000000	0,00	15.435.325,82	15.435.325,82	0,00
021. 0675.0031110398.AF. AF9999999. 3388.1.5.00.000018	0,00	36.829,08	36.829,08	0,00



c. Caixa e equivalentes de caixa - Valores restituíveis e vinculados

São valores depositados em contas aplicações e relativos aos rendimentos de aplicações e que serão restituídos à SEFAZ e somam R\$ **R\$ 130.620,35 (cento e trinta mil e seiscentos e vinte reais e trinta e cinco centavos)**. Estão registrados na Conta Contábil 1.1.1.3.1.04.27 – Depósitos a devolver/destinar - c/ aplicação conforme contas correntes nºs:

- 001.3665.0000850152.3885.1.8.62.000000 (R\$ 2.011,88); e
- 021.0675.6000004.3885.1.8.62.000000 (R\$ 128.608,47).

2.1.1.2. Demais créditos e valores a curto prazo – R\$ 44.195,20

d. Demais créditos e valores a curto prazo – R\$ 472.195,69.

- **Créditos decorrentes de benefícios sacados indevidamente – R\$ 467.669,47:** Esse valor representa os créditos a receber de terceiros relativos aos saques indevidos efetuados pós óbitos de ex servidores;
- **Parcelamentos a receber de benefícios sacados indevidamente – R\$ 4.526,22:** São os valores de parcelamentos de alguns créditos pós cobrança administrativa;
- **Juros e encargos a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente – R\$ 2.116,85:** Representa os juros e demais encargos a receber incididos sobre benefícios sacados indevidamente, sendo:
 - I. Conta corrente 004.431.777-83. 5131 – R\$ 1.391,05;
 - II. Conta corrente 016.912.467-35. 5131 – R\$ 725,80.
- **(-) Juros e encargos a apropriar decorrente de benefícios sacados indevidamente – R\$ 2.116,85:** Representa a apropriação mensal de juros referente ao pagamento de parcelamento de pós-óbito.
 - I. Conta corrente 004.431.777-83. 5131 – R\$ 1.391,05;
 - II. Conta corrente 016.912.467-35. 5131 – R\$ 725,80.

e. (-) Ajuste de perdas de demais créditos a valores a curto prazo – R\$ 428.000,49.

É referente ao ajuste de perdas acumulado até 31/12/2025 para demais créditos a receber e cujo valor está contabilizado na conta contábil nº 1.1.3.8.1.79.01 - Crédito a receber decorrente de benefícios sacados indevidamente (P) – FPS.

A metodologia adotada foi baseada no histórico de recebimentos passados, tendo como base os 3 (três) últimos exercícios conforme o Manual de Contabilidade - MCONT de 2025, item 2 do capítulo 45 e cujos documentos estão entranhados ao processo EDOCS nº 2026-JG6SG.

- **Média mensal:** total do exercício dividido por 12 meses;



- **Média ponderada dos recebimentos:** total da média mensal de recebimentos dividido pela média mensal do saldo contábil;
- **Soma dos percentuais de recebimentos dos 3 exercícios:** é a soma da média ponderada dos recebimentos dividido por 3; e
- **Média percentual de recebimentos:** é a média dos percentuais de recebimentos dos 3 exercícios dividido por 3.

No quadro abaixo, estamos demonstrando a memória de cálculo para a apuração das perdas de demais créditos a receber acumuladas no exercício de 2025, sendo:

Quadro 3: Metodologia de apuração do cálculo de perdas para demais créditos a receber

UNIDADE GESTORA: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL						
CÁLCULO DE AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A RECEBER NÃO TRIBUTÁRIOS ATÉ O EXERCÍCIO DE 2025 - UG 600212						
EXERCÍCIO DE 2025						
CONTA CONTÁBIL: 113817901 - CRÉDITO A RECEBER DECORRENTE DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE (P) - FPS						
COMPETÊNCIA	EXERCÍCIO 1 (2023)		EXERCÍCIO 2 (2024)		EXERCÍCIO 3 (2025)	
	Saldo	Recebimentos	Saldo	Recebimentos	Saldo	Recebimentos
Janeiro	127.167,64	-	262.910,58	4.810,07	141.914,19	2.298,47
Fevereiro	128.132,74	7.593,22	279.760,52	715,59	134.791,29	8.186,34
Março	128.132,74	-	295.650,60	7.107,21	164.420,99	12.245,36
Abril	279.754,76	53.288,62	276.014,09	25.284,31	136.576,14	1.718,37
Maiο	183.298,88	99.034,38	295.324,91	8.670,52	180.851,69	26.208,34
Junho	175.803,31	7.701,09	301.436,61	-	179.050,39	1.801,30
Julho	165.025,35	11.424,35	294.083,67	4.951,31	183.926,26	8.650,95
Agosto	165.025,35	-	170.356,66	6.730,68	181.882,14	26.443,83
Setembro	166.888,99	-	169.801,98	2.237,49	181.882,14	-
Outubro	208.554,06	-	150.004,06	8.155,12	427.464,08	254.528,55
Novembro	242.046,06	753,53	157.397,34	6.826,56	472.076,00	59.091,21
Dezembro	252.192,38	-	140.652,98	14.781,25	467.669,47	1.707,56
Soma	2.222.022,26	179.795,19	2.793.394,00	90.270,11	2.852.504,78	402.880,28
Média Mensal	185.168,52	14.982,93	232.782,83	7.522,51	237.708,73	33.573,36
Média Ponderada dos Recebimentos		8,09%		3,23%		14,12%
Soma dos Percentuais de Recebimentos dos 3 exercícios				25,45%		
Média Percentual de Recebimentos				8,48%		

Com base nos percentuais apurados no **quadro 4**, foi efetuado o cálculo do ajuste de perdas de demais créditos a receber para o exercício de 2025. Considerando que a média em percentual de recebimentos é de **8,48% (oito virgula quarenta e oito por cento)**, verificou-se uma perda de **91,52% (noventa e um virgula cinquenta e dois por cento)** sobre o total de créditos a receber de **R\$ 467.669,47 (quatrocentos e sessenta e sete mil e seiscentos e sessenta e nove reais e quarenta e sete centavos)** e perfazendo o valor das perdas acumuladas em **R\$ 428.000,49 (quatrocentos e vinte e oito mil e quarenta e nove centavos)**, conforme quadro abaixo:

Quadro 4: Apuração das perdas de créditos a receber em 2025



Contas contábeis	Saldo em 31/12/2025	% de ajustes de perdas	Ajuste Acumulado em 2025
113817901 - Conta Corrente nº 600212. 5128	56.020,82	91,52%	R\$ 51.268,98
113817901 - Conta Corrente nº 600212. 5131	411.648,65	91,52%	R\$ 376.731,51
Soma	467.669,47	91,52%	428.000,49

Considerando que até 30/12/2025 o valor contabilizado para ajuste de perdas de demais créditos a receber era de **R\$ 134.070,08 (cento e trinta e quatro mil e setenta reais e oito centavos)**, verificou-se o valor a contabilizar de **R\$ 293.930,41 (duzentos e noventa e três mil e novecentos e trinta reais e quarenta e um centavos)**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 5: Demonstração do ajuste para perdas de créditos a receber a contabilizar

Contas contábeis	Ajuste Total em 31/12/2025	Saldo em 30/12/2025	Valor a contabilizar
11391900 - Conta Corrente nº 600212. 5128	51.268,98	10.854,08	R\$ 40.414,90
11391900 - Conta Corrente nº 600212. 5131	376.731,51	123.216,00	R\$ 253.515,51
Soma	428.000,49	134.070,08	293.930,41

As contas que formam o ativo foram objeto de apresentação da sua composição, movimentação e saldos iniciais e finais, conforme item 2.1 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial (Anexo 14).

Também as contas com disponibilidades financeiras estão elencadas no Termo de Verificação de Disponibilidades (*arquivo TVDISPN.pdf*), e nas notas explicativas conforme *arquivo NOTEXP.TVDISP.xml*.

2.1.2. Contas do passivo

São contas com obrigações a pagar no curto prazo e cujo vencimento ocorrerá no exercício subsequente para o efetivo pagamento. Também as obrigações a longo prazo como precatórios e as provisões matemáticas previdenciárias. Essas contas possuem **atributos "F" se financeiro e "P" se permanente**. Estamos demonstrando abaixo o elenco dessas contas:

Estamos evidenciando a movimentação do saldo das contas do passivo total, por **atributos "F" e "P"**, e que estão assim distribuídos:

Quadro 6: Contas do passivo circulante por atributos da conta

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Passivo Financeiro - "F"	102.895,57	2.436.205.012,52	2.436.413.277,12	311.160,17
Passivo Permanente - "P"	16.046.855.725,41	338.228.000,91	273.891.306,07	15.982.519.030,57
Soma	16.046.958.620,98	2.774.433.013,43	2.710.304.583,19	15.982.830.190,74

As contas do passivo circulante com **atributo "F"** apresentou em 31/12/2025 o valor de **R\$ 311.160,17 (trezentos e onze mil e cento e sessenta reais e dezessete centavos)**, e as contas com **atributo "P"** teve seu valor final de **R\$ 15.982.519.030,57 (quinze bilhões, novecentos e oitenta e dois milhões, quinhentos e dezenove mil e trinta reais e cinquenta e sete centavos)**.



2.1.2.1. Evidenciação das contas com atributo "F"

São contas cujos saldos interferem de forma negativa na apuração do superávit financeiro do exercício conforme quadro anexo ao Balanço patrimonial, uma vez que representa as obrigações a pagar cujo fato gerador da obrigação foi cumprido pelo credor, ou seja, já houve a liquidação da despesa

Estamos demonstrando no quadro abaixo o elenco das contas do passivo circulante que encerraram o exercício de 2025 com saldo a pagar e que possuem indicador de superávit financeiro.

Quadro 7: Evidenciação da movimentação das contas com atributo "F"

Conta Contábil	Saldo Inicial	Saldo Atual	D/C
200000000 - PASSIVO - ATRIBUTO "F"	102.895,57	311.160,17	C
210000000 - PASSIVO CIRCULANTE	102.895,57	311.160,17	C
218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	102.895,57	311.160,17	C
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	102.895,57	311.160,17	C
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	102.895,57	311.160,17	C
218810100 - CONSIGNAÇÕES	2.134,53	180.539,82	C
218810140 - RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	889,70	4.007,01	C
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.244,83	176.532,81	C
218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	100.761,04	130.620,35	C
218810410 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR	100.761,04	130.620,35	C

Essas contas foram objeto de apresentação da sua composição e de seus saldos conforme item 2.2 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial - Anexo 14 (**arquivo BALPAT.XML**) e também na Demonstração das Dívida Flutuante – Anexo 17 (**arquivo DEMDFL.PDF**).

2.1.2.2. Evidenciação das contas com atributo "P"

São contas do passivo circulante e não circulante que não possuem indicador de superávit financeiro e cujo atributo da conta é "P". Essas contas são compostas por obrigações a pagar a longo prazo e as provisões matemáticas previdenciárias (PMP's) do Plano do Fundo de Proteção Social dos Militares, e, portanto, não estão sujeitas ao regime de caixa.

Estamos demonstrando no quadro abaixo o elenco dessas contas:

Quadro 8: Evidenciação da movimentação das contas com atributo "P"



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



IPAJM

Conta Contábil	Saldo Inicial	Saldo Atual	D/C
200000000 - PASSIVO	16.046.855.725,41	15.982.519.030,57	C
210000000 - PASSIVO CIRCULANTE	938.806,82	2.623.475,26	C
211219000 - PRECATÓRIOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	938.806,82	2.623.475,26	C
211219002 - PREC. BENEF. PREV./R. ORDINÁRIO/A PARTIR DE 05/05/00/NÃO VENC.	938.806,82	2.623.475,26	C
220000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	16.045.916.918,59	15.979.895.555,31	C
221000000 - OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	1.333.088,33	C
221200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	1.333.088,33	C
221210000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.333.088,33	C
221210300 - PRECATÓRIOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	0,00	1.333.088,33	C
221210303 - PREC. BENEF. PREV./R. ORDINÁRIO/A PARTIR DE 05/05/00/NÃO VENC.	0,00	1.333.088,33	C
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	16.045.916.918,59	15.978.562.466,98	C
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	16.045.916.918,59	15.978.562.466,98	C
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREV. A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	16.045.916.918,59	15.978.562.466,98	C
227210800 - SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS/A CONCEDER	16.045.916.918,59	15.978.562.466,98	C
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	16.494.399.088,08	16.691.411.677,57	C
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	2.818.340.160,85	3.008.520.601,36	D
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	184.905.356,75	174.871.038,66	D
227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.847.829.698,87	2.753.969.617,12	C
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	293.041.676,01	283.383.473,60	D
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	24.674,75	43.714,09	D

Essas contas foram objeto de apresentação da sua composição e de seus saldos conforme alínea "a" do item 2.2.1 e item 2.2.2. das notas explicativas ao Balanço Patrimonial - Anexo 14 (**arquivo *NOTAEXP.BALPAT.XML***).

2.1.3. Conta do patrimônio líquido

O balancete de verificação evidencia nesse grupo as contas que compõem o patrimônio líquido do Fundo de Proteção Social dos Militares, a saber:

Quadro 9: Composição das contas do patrimônio líquido

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600212 - FPS					
Balancete de Verificação					
Exercício de 2025					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-16.029.782.768,84	17.573.694.351,22	17.645.923.631,65	-15.957.553.488,41	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-16.029.782.768,84	17.573.694.351,22	17.645.923.631,65	-15.957.553.488,41	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-16.029.782.768,84	17.573.694.351,22	17.645.923.631,65	-15.957.553.488,41	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-1.964.977.668,85	3.508.889.251,23	3.581.118.531,66	-1.892.748.388,42	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-1.961.953.745,02	1.546.605.786,75	3.580.118.811,07	71.559.279,30	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-2.979.326,62	1.961.998.342,23	0,00	-1.964.977.668,85	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-44.597,21	285.122,25	999.720,59	670.001,13	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	-44.597,21	285.122,25	999.720,59	670.001,13	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99	14.064.805.099,99	14.064.805.099,99	-14.064.805.099,99	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-14.064.805.099,99	0,00	14.064.805.099,99	0,00	C
237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	-14.064.805.099,99	0,00	14.064.805.099,99	0,00	C

FUNTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 25/02/26 às 10:30.



Esse patrimônio em 31/12/2025 apresenta resultados acumulados deficitários de **R\$ 15.957.553.488,41 (quinze bilhões, novecentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e três mil e quatrocentos e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos)**, e está constituído por:

- Superávits do exercício de R\$ 71.559.279,30, conforme apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.XML**) e representa a diferença entre o saldo da VPA e da VPD em 31/12/2025;
- Déficits de exercícios anteriores de R\$ 1.964.977.668,85 e que estão sendo comentados no item 2.3.2 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial (arquivo NOTAEXP.BALPAT.XML);
- Ajustes de exercícios anteriores de R\$ 670.001,13 e que estão sendo comentados no item 2.3.3 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial (arquivo NOTAEXP.BALPAT.XML); e
- Déficits de exercícios anteriores de R\$ 14.064.805.099,99 e que estão sendo comentados no item 2.3.4 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial (arquivo NOTAEXP.BALPAT.XML).

2.1.4. Contas de variação patrimonial

As contas desse grupo representam os fatos que provocaram as variações do patrimônio de forma diminutiva e aumentativa, tanto pela execução orçamentária quanto pelos registros contábeis de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos e passivos, atendendo ao princípio da competência das despesas e das receitas e outros fatos que possam vir a provocar a alteração do patrimônio. Esses aspectos estão sendo refletidos no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais.

2.1.4.1. Variações patrimoniais diminutivas

As contas das variações patrimoniais diminutivas englobam as despesas orçamentárias que foram liquidadas no exercício bem como os registros contábeis de reconhecimento das despesas por competência (incorporação e baixa de ativos e passivos como férias, 13º salário, encargos patronais, etc.) e também os registros de incorporação de dívidas e atualizações de saldos da dívida ativa não tributária, ajustes das provisões matemáticas previdenciárias, do repasse financeiro da taxa de administração ao IPAJM e outros registros.

Esse grupo de contas é que permite a elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15, no grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD's), e que estamos relatando os saldos e quadros de detalhamentos conforme notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (**arquivo NOTAEXP.DEMVAP.xml**).

2.1.4.2. Contas de variação patrimonial aumentativa

As contas das variações patrimoniais aumentativas englobam as receitas orçamentárias, receitas de juros, restituições e indenizações, as transferências financeiras recebidas com aporte e abono e também os registros incorporação de créditos com dívida ativa não tributária, ajustes de provisões matemáticas previdenciárias e outras entradas compensatórias.

2.2. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA



Estão representadas pelas contas de Controles da aprovação e da execução do planejamento e orçamento (níveis 5 e 6). Essas contas de natureza orçamentária representam a receita prevista e realizada, a despesa autorizada e realizada e suas alterações através dos créditos adicionais suplementares bem como os remanejamentos internos.

2.2.1. Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

São as contas que registram o orçamento do exercício informando os valores que foram aprovados na lei orçamentária guardando vinculação com o Balanço Orçamentário e que está sendo comentado no **quadro 2 do item 4.1.1** das nas notas explicativas do BALORC.

Evidencia na conta contábil nº 5.2.1.1.1.00.00 a receita prevista de **R\$ 243.972.790,00 (duzentos e quarenta e três milhões, novecentos e setenta e dois mil e setecentos e noventa reais)**, e a despesa autorizada de **R\$ 1.489.137.415,00 (um bilhão, quatrocentos e oitenta e nove milhões, cento e trinta e sete mil e quatrocentos e quinze reais)**.

Embora o orçamento não apresente equilíbrio orçamentário entre receita e despesa conforme previsto num dos princípios orçamentários, a diferença de **R\$ 1.245.164.625,00 (um bilhão, duzentos e quarenta e cinco milhões, cento e sessenta e quatro mil e seiscentos e vinte e cinco reais)** representa o déficit informado na linha IV do **quadro 8 do item 5** das notas explicativas do Balanço orçamentário (**arquivo NOTAEXP.BALOR.xml**), conforme demonstrando abaixo:

Previsão de receitas orçamentárias	243.972.790,00
(-) Previsão de repasse da taxa de administração	-18.613.469,00
Previsão de Repasse para cobertura da folha de pagamento	<u>1.019.805.304,00</u>
Soma	1.245.164.625,00

Também demonstram as alterações orçamentárias realizadas através da abertura de créditos adicionais suplementares que foi de **R\$ 25.435.325,82 (vinte e cinco milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil e trezentos e vinte e cinco reais e oitenta e dois centavos)** conforme conta nível 5.2.2.1.2.00.00 – Dotação adicional por tipo de crédito, e que está sendo evidenciado nos quadros 15 e 16 do item 5,7 **7** das notas explicativas do Balanço orçamentário (**arquivo NOTAEXP.BALOR.xml**).

Além das informações acima, essa classe de conta também evidencia as alterações orçamentárias da despesa por remanejamento interno, destaque recebido por descentralização de créditos bem como emissão, reforço e anulação de empenhos emitidos no exercício.

2.2.2. Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

A receita bruta arrecadada de **R\$ 276.996.641,11 (duzentos e setenta e seis milhões, novecentos e noventa e seis mil e seiscentos e quarenta e um reais e onze centavos)** conforme a conta contábil nº 6.2.1.2.0.00.00 – Receita realizada e a conta contábil nº 6.2.1.3.0.00.00 - (-) Deduções da receita orçamentária no valor de **R\$ 3,00 (três reais)**, totalizando a receita líquida de **R\$ 276.996.638,11 (duzentos e setenta e seis milhões, novecentos e noventa e seis mil e seiscentos e trinta e oito reais e onze centavos)**.

Essa Classe de Contas também evidencia a despesa realizada (empenhada) de **R\$ 1.506.694.136,02 (um bilhão, quinhentos e seis milhões, seiscentos e noventa e quatro mil e cento e trinta e seis reais e dois centavos)** conforme a conta 6.2.2.9.2.00.00 –



Emissão de empenho. Já as despesas liquidadas e pagas somaram o mesmo valor conforme a conta contábil nº 6.2.2.9.2.01.03 – Empenhos liquidados a pagar e a conta contábil nº 6.2.2.9.2.01.04 – Empenhos liquidados pagos (despesa paga). Esses valores são informados no Balancete da Execução Orçamentária (**arquivo BALEXOD.XML**). Não houve execução de despesas de restos a pagar.

2.3. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO DE CONTROLE

Estão representadas pelas Contas de Controles Devedores e Credores da **Classe 7 e 8** conforme o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP.

São registros contábeis de natureza de controle que podem vir a afetar o patrimônio de forma imediata ou indiretamente e que estão sendo evidenciadas e discriminadas conforme **item 2.6** das notas explicativas do Balanço Patrimonial (**arquivo NOTEXP.BALPAT.xml**) e no quadro de compensações que é parte integrante dessa demonstração contábil, e que representam atos potenciais ativos e passivos.

Também algumas contas têm seus saldos evidenciados no Balanço Financeiro - Anexo 13 conforme **arquivo BALFIN.XML** e que são as contas de disponibilidades financeiras.

Estamos destacando abaixo as principais Contas de Natureza de Controles, das **Classe 7 e 8**, tendo em vista que os registros são contrapartida do outro (método das partias dobradas):

- **Administração Financeira – R\$ 9.245.144.421,12:** está relacionada a execução orçamentária como controle da disponibilidade de recursos, de cotas orçamentárias, cotas financeiras de orçamento e extraorçamentária;
- **Outros Controles - R\$ 16.855.450.654,33,** sendo:
 - a. **Disponibilidade por domicílio bancário – Conta Única, C, D e Convênio: R\$ 25.230.398,11:** Esse valor está evidenciado no Balanço Patrimonial (BALPAT), Balanço Financeiro (BALFIN) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DEMFCFA), e representa o saldo de caixa e equivalentes de caixa;
 - b. **Receita Total Arrecadada – 276.996.641,11:** conforme evidenciado no BALFIN e Balanço orçamentário (BALORC), e a houve uma dedução de R\$ 3,00, resultando na receita arrecadada líquida foi de **R\$ 276.996.638,11**, conforme BALEXOR, BALFIN e BALORC;
 - c. **Controles do RPPS – R\$ 13.378.300.726,75:** representa as 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 895120000 - controles da PMP do RPPS - PUC.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a evidenciação dos valores apurados pelo Atuário na Avaliação atuarial de 2025:

Quadro 10: Apuração das PMP pelo método PUC – IPC 14



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



IPAJM

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - MILITAR - 31/12/2025		
2.2.7.2.1.08.00	SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS - LONGO PRAZO	13.378.300.726,75
2.2.7.2.1.08.01	BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	13.943.336.828,18
2.2.7.2.1.08.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	2.552.563.117,48
2.2.7.2.1.08.03	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	129.870.944,92
2.2.7.2.1.08.04	PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.360.313.576,63
2.2.7.2.1.08.05	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	242.876.267,03
2.2.7.2.1.08.06	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	39.348,63
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	-

Patrimônio do Fundo de Proteção Social Militares de 25.230.398,11

Nota Explicativa

* Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo de Proteção Social Militares, a taxa de juros é de **7,2700%** ao ano. A taxa de desconto atuarial utilizada foi definida com base nas taxas de mercado divulgadas pela ANBIMA em 31 de dezembro de 2025.

* Os benefícios de risco foram apurados sob o regime de capitalização, utilizando-se o método atuarial de Crédito Unitário Projetado (Projected Unit Credit -PUC), em conformidade com as normas aplicáveis.

* Foi agrupado a longo prazo os benefícios concedidos e a conceder (contas 2.2.7.2.1.08.01, 2.2.7.2.1.08.02 e 2.2.7.2.1.08.03). A seguir os valores dos benefícios concedidos e a conceder separadamente:

BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS	11.260.902.765,78
BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	11.366.734.501,55
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	1.169.636.980,21
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	1.040.828,59
BENEFÍCIOS COM MILITARES ATIVOS A CONCEDER	2.576.602.326,63
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O SPSM	1.382.926.137,27
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO ATIVO PARA O SPSM	128.830.116,33

CONCLUSÃO

O Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E.xml**) é um demonstrativo Contábil elaborado em consonância com Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP (editado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN) e apresenta todas as movimentações orçamentárias e extraorçamentárias, ou seja, dependente ou independente da execução orçamentária, efetuadas no exercício de 2025, e que envolvem as contas de natureza orçamentária, patrimonial e de controle.

Das contas de Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido são extraídos os dados para a elaboração do Balanço Patrimonial (**arquivo BALPAT.xml**), e os quadros anexos que o acompanham tem seus dados extraídos das contas de compensação de atos potenciais ativos e passivos e que estão elencados nas contas de controles devedores e credores (**Classe 7 e 8**).

Das contas de natureza orçamentária, controles da aprovação do planejamento e orçamento e controles da execução do planejamento e orçamento, são extraídos dos dados para a elaboração do Balanço Orçamentário (**arquivo BALORC.xml**).

Das contas de natureza patrimonial que envolvem as alterações do patrimônio líquido e que estão nas variações patrimoniais diminutiva e variações patrimoniais aumentativa são extraídos os dados para a elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais (**arquivo DEMVAP.xml**).



As demais demonstrações contábeis como a Demonstração dos Fluxos de Caixa (**arquivo DEMFCA.pdf**) e a Demonstração da Dívida Flutuante (**arquivo DEMDFL.pdf**), têm seus dados extraídos das contas de ativo e passivo circulante, além dos valores de restos a pagar não liquidados que estão nas contas de controles da execução do planejamento e orçamento (**Classe 6**).

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- 11ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64, tendo os dados 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

Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9
CPF: 575.285.867-49

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:14 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:14 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE
CONTAS) - IPAJM - 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/2026-T3D406>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – ANEXO 18 (DEMFC)

1. INTRODUÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) é o relatório contábil responsável por evidenciar as movimentações ocorridas no caixa, ou equivalentes de caixa e evidencia as atividades **operacionais**, de **investimento** e de **financiamento**.

Essa demonstração é elaborada de acordo com o regime de caixa (receitas arrecadadas e despesas pagas) e utilizando o método direto, conforme definido pelo MCASP, para dar transparências as informações contábeis e financeiras.

É um relatório que permite a avaliação da capacidade do Órgão de gerar recursos em caixa, demonstrando a liquidez e permitindo financiar serviços públicos.

Considerando a finalidade do relatório, ele é construído somente evidenciando a movimentação financeira, e diferente do balanço financeiro, não inclui os restos a pagar

2. DA APRESENTAÇÃO

2.1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Representam as atividades relacionadas aos custos e despesas da atividade fim, ou seja, capaz de gerar receitas envolvendo o capital circulante líquido.

Essas atividades estão relacionadas com os valores evidenciados no Balancete Financeiro (Anexo 13), no Balanço Patrimonial (Anexo 14), na Demonstração da Dívida Flutuante (Anexo 17) e na Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e cujas contas de lançamento possuem indicador de superávit financeiro (IS) e cujo atributo da conta é “F”.

Estamos demonstrando no **quadro 1** a movimentação dos recursos relativos aos ingressos (entradas de recursos) e dos dispêndios (saídas de recursos) ocorridas nesse exercício e no anterior e que transitaram pelas contas de disponibilidades financeiras (Caixa) do Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS).



Quadro 1: Demonstração dos Fluxos de caixa das atividades operacionais

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS	2.243.927.476,24	2.092.674.154,66
Receita de Contribuições	275.054.033,15	238.351.285,68
Remuneração das Disponibilidades	1.417.752,24	1.469.824,39
Outras Receitas Derivadas e Originárias	524.852,72	116.388,90
Transferências recebidas	1.257.165.377,35	1.091.556.690,44
Outros ingressos operacionais	709.765.460,78	761.179.965,25
DESEMBOLSOS	2.235.716.126,86	2.098.931.989,36
Pessoal e Demais Despesas	1.506.694.136,02	1.320.366.809,65
Transferências Concedidas	0,00	162.587,47
Outros Desembolsos Operacionais	729.021.990,84	778.402.592,24
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	8.211.349,38	-6.257.834,70

2.1.1. Ingressos

Os ingressos decorreram de recebimentos de receitas e repasses financeiros no valor de **R\$ 2.243.927.476,24 (dois bilhões, duzentos e quarenta e três milhões, novecentos e vinte e sete mil e quatrocentos e setenta e seis reais e vinte e quatro centavos)**, com:

- **Receitas orçamentárias – R\$ 276.996.638,11:** são as contribuições previdenciárias dos servidores ativos, inativos e pensionistas, da parte patronal, com remuneração de aplicação financeira e diversas receitas de restituições sobre folha de pagamento, recursos para pagamento. Esses valores estão evidenciados no Balanço Financeiro;
- **Transferências Financeiras recebidas – R\$ 1.257.165.377,35:** referente ao repasse de recursos efetuado pelo Poder Executivo para pagamento do Abono (R\$ 11.060.612,34) e para cobertura da folha de pagamento de inativos e pensionistas (R\$ 1.246.104.765,01);
- **Retenções ocorridas nas liquidações de despesas com folhas de pagamento – R\$ 709.765.460,78:** São os valores das consignações oriundas de retenções (R\$ 709.765.454,78) e valores a restituir (R\$ 6,00), conforme evidenciado nos **quadros 5** do subitem 1.2.3 das notas explicativas ao Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**);

2.1.2. Desembolsos

Os desembolsos decorreram de pagamentos orçamentários e extraorçamentários **R\$ 2.235.716.126,86 (dois bilhões, duzentos e trinta e cinco milhões, setecentos e dezesseis mil e cento e vinte e seis reais e oitenta e seis centavos)**, com:

- **Despesas com folha de pagamento – R\$ 1.506.694.136,02:** referente ao pagamento das folhas de benefícios de Inativos e pensionistas dos Militares e que estão sendo evidenciadas no Balanço orçamentário (Anexo 12) e no Balanço Financeiro (Anexo 13) conforme **quadros 5 e 7** do subitem 1.2.3 e 1.3.1, respectivamente, das notas explicativas ao Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**);
- **Pagamentos das retenções ocorridas nas liquidações de despesas com folhas de pagamento – R\$ 729.021.990,84:** São os valores das consignações oriundas de retenções (R\$ 709.587.049,49), valores a restituir (R\$ 6,00) e repasse financeiro da



taxa de administração ao IPAJM (R\$ 19.434.935,35), conforme evidenciado no **quadro 9** do subitem 1.3.4 das notas explicativas ao Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**).

2.1.3. Fluxo de caixa líquido das atividades das operações

Dessa forma, o fluxo de caixa dessas operações no exercício foi de superavitário em **R\$ 8.211.349,38 (oito milhões, duzentos e onze mil e trezentos e quarenta e nove reais e trinta e oito centavos)**, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 2: Composição do fluxo de caixa líquido das atividades das operações

Ingressos	2.243.927.476,24	2.092.674.154,66
(-) Desembolsos	2.235.716.126,86	2.098.931.989,36
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	8.211.349,38	-6.257.834,70

Esse valor que somado aos recebimentos dos depósitos não judiciais e deduzidos os pagamentos da mesma natureza, resulta no **resultado financeiro do período** e que está sendo comentado no item 1.4 das notas explicativas ao Balanço Financeiro (**arquivo NOTEXP.BALFIN.XML**).

Estamos demonstrando no quadro abaixo esse resultado.

Quadro 3: Apuração do resultado financeiro do exercício

Fluxo de caixa líquido das atividades das operações	8.211.349,38
(+) Depósitos não judiciais a devolver (recebimentos)	1.398.701,81
(-) Depósitos não judiciais a devolver (pagamentos)	1.368.842,40
Resultado financeiro do exercício	8.241.208,79

Considerando que os depósitos não judiciais a devolver/destinar são relativos aos rendimentos de aplicações financeiras e que pertencem ao Caixa do Tesouro do Poder Executivo (UG 800102 – Encargos Gerais SEFAZ) não podem ser incluídos nessas atividades para fins de aplicação nos compromissos do Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS.

Os valores 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.

2.2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

São aquelas com finalidade relacionadas a investimentos e que contribuem para a futura prestação de serviços pela entidade. No exercício não houve movimentação com essa natureza de gasto.

2.3. 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.

2.4. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DO PERÍODO

O valor da apuração do fluxo de caixa do período foi de **R\$ 8.211.349,38 (oito milhões, duzentos e onze mil e trezentos e quarenta e nove reais e trinta e oito centavos)**,



considerando que as demais atividades (de investimento e de financiamento) não tiveram movimentação no período.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Demonstração dos Fluxos de Caixa é um relatório gerencial que apresenta a origem e destino dos recursos financeiros em um determinado período, permitindo a análise mais detalhada da movimentação de caixa, e fornecendo informações importantes para a tomada de decisão com segurança e verificar a disponibilidade financeira para novos investimentos.

Assim, os **ingressos** são as origens dos recursos e os **desembolsos** representam a destinação dos recursos para serem aplicados na atividade fim do Fundo.

As notas explicativas tiveram como objetivo auxiliar na interpretação dos dados apresentados na referida demonstração a fim de subsidiar na análise da gestão financeira, evidenciando os ingressos e dispêndios de recursos que transitaram pelo caixa, ou seja, atenderam ao regime de caixa para a receita e despesa, no exercício da PCA e no anterior, e informando a geração líquida de caixa disponível no exercício.

1. Quociente de Geração de Caixa do Período - QGCP:

$$\frac{\text{Caixa e equivalente de caixa final}}{\text{Caixa e equivalente de caixa inicial}} = \frac{25.099.777,76}{16.888.428,38} = 1,4862$$

Esse índice de 1,4862 representa a variação em percentual do Caixa entre o período inicial e o final, indicando um crescimento de **48,62% (quarenta e oito vírgula sessenta e dois por cento)**, aumento a liquidez, que de R\$ 1,00 inicial encerrou o exercício com R\$ 1,49. Demonstra a geração líquida positiva de caixa no período, indicando que houve equilíbrio no consumo de recursos financeiros.

Os dados acima guardam conformidade com o Balanço Financeiro (BALFIN) em relação aos recebimentos e pagamentos, com o Balanço Patrimonial (BALPAT) e com o Termo das Disponibilidades (TVDISP) em relação ao saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa, e com o Balancete de Verificação (BALVERF) em relação a movimentação das contas de natureza patrimonial.

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- 11ª 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
Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9
CPF: 575.285.867-49

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:31:13 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:31:13 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS) - IPAJM - 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/2026-NB7JV4>