



## PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

### IDENTIFICAÇÃO:

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

**UNIDADE GESTORA:** 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

**EXERCÍCIO:** 2025

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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12 - BALORC

#### 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>
<b>Soma.....</b>	<b>R\$ 29.518.094.648,00</b>
➤ Orçamento de Investimento.....	<u>R\$ 731.041.315,00</u>
<b>Total.....</b>	<b>R\$ 30.249.135.963,00</b>

##### 1.2. DESPESA (DESTINAÇÃO)

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



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			Despesa		
	Recursos Próprios	Recursos do Tesouro (Aporte)	Total	Recursos Próprios	Recursos do Tesouro (Aporte)	Total
	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
<b>Total</b>	<b>1.680.382.872,00</b>	<b>4.208.806.527,00</b>	<b>5.889.189.399,00</b>	<b>1.680.382.872,00</b>	<b>4.208.806.527,00</b>	<b>5.889.189.399,00</b>



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 que estabelece a codificação da classificação por natureza da receita orçamentária para todos os entes da Federação. Os recursos orçamentários foram previstos em **R\$ 1.680.382.872,00 (um bilhão e seiscentos e oitenta milhões e trezentos e oitenta e dois mil e oitocentos e setenta e dois reais)**, a saber:

**Quadro 2: Receitas por categoria econômica, origem e fonte de recursos**

RECEITAS POR CATEGORIA ECONÔMICA /ORIGEM E FONTE DE RECURSOS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
<b>1. RECEITAS</b>	<b>7.997.438,00</b>	<b>616.446.619,00</b>	<b>431.261.381,00</b>	<b>243.972.790,00</b>	<b>1.299.678.228,00</b>
<b>1.2. CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>269.756.858,00</b>	<b>238.647.562,00</b>	<b>240.875.002,00</b>	<b>749.279.422,00</b>
Recursos Vinculados	0,00	269.756.858,00	238.647.562,00	240.875.002,00	749.279.422,00
<b>1.3. PATRIMONIAL</b>	<b>7.327.479,00</b>	<b>9.309.451,00</b>	<b>190.000.000,00</b>	<b>2.838.087,00</b>	<b>209.475.017,00</b>
Recursos Vinculados	7.327.479,00	9.309.451,00	190.000.000,00	2.838.087,00	209.475.017,00
<b>1.9. OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>669.959,00</b>	<b>337.380.310,00</b>	<b>2.613.819,00</b>	<b>259.701,00</b>	<b>340.923.789,00</b>
Recursos Vinculados	669.959,00	337.380.310,00	2.613.819,00	259.701,00	340.923.789,00
<b>7. RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>146.653.710,00</b>	<b>234.050.934,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.704.644,00</b>
<b>7.2. CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>146.653.710,00</b>	<b>234.049.934,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.703.644,00</b>
Recursos Vinculados	0,00	146.653.710,00	234.049.934,00	0,00	380.703.644,00
<b>7.9. OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
Recursos Vinculados	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.997.438,00</b>	<b>763.100.329,00</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>243.972.790,00</b>	<b>1.680.382.872,00</b>

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

**Quadro 3: 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
<b>TOTAL</b>	<b>7.997.438,00</b>	<b>763.100.329,00</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>243.972.790,00</b>	<b>1.680.382.872,00</b>

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 5**, a despesa total autorizada na LOA foi de **R\$ 5.889.189.399,00 (cinco bilhões e oitocentos e oitenta e nove milhões e cento e oitenta e nove mil e trezentos e noventa e nove reais)** e visa atender ao pagamento dos benefícios previdenciários dos fundos previdenciários e as despesas de pessoal e custeio para a manutenção da Autarquia.

Parte desse valor é custeado com recursos próprios no valor de **R\$ 1.680.382.872,00,00 (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 e de Proteção Social (FPSM) são deficitários, os mesmos recebem recursos a título de Aporte (recursos do Tesouro (Caixa) dos Poderes, conforme determinado na LC nº 282/2004 e LC 943/2020, para cobrir a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos aposentados e pensionistas a eles vinculados, e que foi estimado em **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 as previsões de receitas e despesas conforme **quadro abaixo**:

**Quadro 4: Despesa autorizada por UG, categoria econômica e fonte de recursos**

RECEITAS POR CATEGORIA ECONÔMICA /ORIGEM E FONTE DE RECURSOS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
<b>3. DESPESAS CORRENTES</b>	<b>113.122.395,00</b>	<b>3.651.020.427,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>1.489.137.415,00</b>	<b>5.353.280.237,00</b>
<b>3.1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>28.537.728,00</b>	<b>3.651.020.427,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>1.489.137.415,00</b>	<b>5.268.695.570,00</b>
Recursos Vinculados	28.537.728,00	705.991.994,00	100.000.000,00	225.359.321,00	1.059.889.043,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	2.945.028.433,00	0,00	1.263.778.094,00	4.208.806.527,00
<b>3.3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>81.188.192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.188.192,00</b>
Recursos Vinculados	81.188.192,00	0,00	0,00	0,00	81.188.192,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. DESPESAS DE CAPITAL</b>					
<b>4.4. INVESTIMENTOS</b>	<b>3.396.475,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.396.475,00</b>
Recursos Vinculados	3.396.475,00	0,00	0,00	0,00	3.396.475,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.909.162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.909.162,00</b>
<b>9.9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.909.162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>535.909.162,00</b>
Recursos Vinculados	0,00	0,00	535.909.162,00	0,00	535.909.162,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>113.122.395,00</b>	<b>3.651.020.427,00</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>1.489.137.415,00</b>	<b>5.889.189.399,00</b>

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

**Quadro 5: 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
<b>TOTAL</b>	<b>113.122.395,00</b>	<b>3.651.020.427,00</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>1.489.137.415,00</b>	<b>5.889.189.399,00</b>



## 2. APRESENTAÇÃO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BALORC (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 nas classes 5/2 (orçamento aprovado/Previsão da receita e fixação da despesa) e 6/2 (execução do orçamento/realização da receita e execução da despesa) do Plano de Contas aplicados ao setor Público (PCASP).

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

### Quadro 6: Balanço orçamentário

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (1)	Previsão atualizada (2)	Realizada (3)	Saldo (4 = 3 - 2)		
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>339.025.118,94</b>		
<b>Receitas Correntes</b>	<b>431.261.381,00</b>	<b>431.261.381,00</b>	<b>729.643.908,32</b>	<b>298.382.527,32</b>		
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>238.647.562,00</b>	<b>238.647.562,00</b>	<b>277.916.951,63</b>	<b>39.269.389,63</b>		
Contribuições sociais	238.647.562,00	238.647.562,00	277.916.951,63	39.269.389,63		
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>190.000.000,00</b>	<b>190.000.000,00</b>	<b>449.970.020,06</b>	<b>259.970.020,06</b>		
Remuneração de depósitos bancários	190.000.000,00	190.000.000,00	449.970.020,06	259.970.020,06		
<b>Outras receitas correntes</b>	<b>2.613.819,00</b>	<b>2.613.819,00</b>	<b>1.756.936,63</b>	<b>-856.882,37</b>		
Indenizações e restituições	1.009.819,00	1.009.819,00	542.387,72	-467.431,28		
Compens. financeiras entre Regimes de Previdência	1.604.000,00	1.604.000,00	1.214.548,91	-389.451,09		
<b>Receitas Correntes Intraorçamentárias</b>	<b>234.050.934,00</b>	<b>234.050.934,00</b>	<b>274.693.525,62</b>	<b>40.642.591,62</b>		
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>234.050.934,00</b>	<b>234.050.934,00</b>	<b>274.693.525,62</b>	<b>40.642.591,62</b>		
Contribuições Sociais	234.050.934,00	234.050.934,00	274.693.525,62	40.642.591,62		
<b>Total</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>339.025.118,94</b>		

Despesas Orçamentárias	Previsão Inicial (5)	Previsão atualizada (6)	Realizada			Saldo de Dotação (10 - 6 - 7)
			Empenhada (7)	Liquidada (8)	Paga (9)	
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>639.009.162,00</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>548.662.082,69</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>639.009.162,00</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>548.662.082,69</b>
<b>Pessoal e Encargos sociais</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>639.009.162,00</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>548.662.082,69</b>
Pessoal e Encargos sociais	635.909.162,00	639.009.162,00	90.347.079,31	90.347.079,31	90.347.041,73	548.662.082,69
<b>Total</b>	<b>635.909.162,00</b>	<b>639.009.162,00</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>548.662.082,69</b>
<b>Resultados</b>	<b>29.403.153,00</b>	<b>26.303.153,00</b>	<b>913.990.354,63</b>	<b>913.990.354,63</b>	<b>913.990.392,21</b>	



O **quadro 8**, evidencia um excesso de arrecadação de **R\$ 339.025.118,94 (trezentos e trinta e nove milhões, vinte e cinco mil e cento e dezoito reais e noventa e quatro centavos)** na execução da receita (receita arrecadada deduzida da receita prevista atualizada) conforme coluna **4**, enquanto a que a execução da despesa apresentou uma economia orçamentária no valor de **R\$ 548.662.082,69 (quinhentos e quarenta e oito milhões, seiscentos e sessenta e dois mil e oitenta e dois reais e sessenta e nove centavos)** conforme coluna **10**.

Nos itens subsequentes passamos a comentar a execução orçamentária da receita e da despesa ocorrida nesse exercício.

## 2.1. DOS RESULTADOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária da receita e da despesa, na previsão inicial e atualizada, apresentaram os seguintes resultados:

**Quadro 7: Resultado da execução orçamentária da receita e da despesa**

Execução Orçamentária	Previsão Inicial ( 1 - 5 )	Previsão Atualizada ( 2 - 6 )	Realizada ( 3 - 7 )
Receita	665.312.315,00	665.312.315,00	1.004.337.433,94
( - ) Despesa	635.909.162,00	639.009.162,00	90.347.079,31
<b>Resultado Orçamentário</b> →	<b>29.403.153,00</b>	<b>26.303.153,00</b>	<b>913.990.354,63</b>

Os resultados obtidos entre a previsão inicial e a atualizada, tanto para a receita quanto para a despesa apresentaram de forma resumida a seguinte situação:

**Quadro 8: Resultado da Previsão orçamentária Atualizada da receita e da despesa**

Previsão Inicial - Recursos do Plano	635.909.162,00
Previsão Inicial - Recursos a Taxa de Administração	29.403.153,00
<b>1. Previsão atualizada</b>	<b>665.312.315,00</b>
Dotação Inicial	635.909.162,00
(+) Crédito Suplementar	3.100.000,00
<b>2. Dotação atualizada</b>	<b>639.009.162,00</b>
<b>Resultado da Execução ( 2 - 3 )</b>	<b>26.303.153,00</b>

A diferença verificada de **R\$ 26.303.153,00 (vinte e seis milhões, trezentos e três mil e cento e cinquenta e três reais)** está relacionada ao valor da taxa de administração devida ao IPAJM que foi incluída no planejamento da receita de **R\$ 29.403.153,00 (vinte e nove milhões, quatrocentos e três mil e cento e cinquenta e três reais) menos** a inclusão do crédito suplementar de **R\$ 3.100.000,00 (três milhões e cem mil reais)** não incluído no planejamento inicial da despesa.

**Quadro 9: Apuração do resultado da execução orçamentária entre receita e despesa**

(-) Taxa de Administração	29.403.153,00
(-) Crédito Suplementar	3.100.000,00
<b>Diferença</b>	<b>-26.303.153,00</b>

### 2.1.1. Das receitas

As receitas previstas e atualizadas foram orçadas em **R\$ 665.312.315,00 (seiscentos e sessenta e cinco milhões e trezentos e doze mil e trezentos e quinze reais)** e no exercício houve uma arrecadação de **R\$ 1.004.337.433,94 (um bilhão e quatro milhões e**



**trezentos e trinta e sete mil e quatrocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos**). As receitas tiveram como fonte as contribuições sociais de Servidores e Patronais, rendimentos das aplicações financeiras, indenizações e restituições e demais receitas elencadas no **quadro 8**.

Comparando o valor arrecadado com o previsto verificou-se um excesso de arrecadação de **R\$ 339.025.118,94 (trezentos e trinta e nove milhões e vinte e cinco mil e cento e dezoito reais e noventa e quatro centavos)** e representa um percentual a maior em relação ao valor previsto de **50,96% (cinquenta vírgula noventa e seis por cento)**, conforme evidenciado no **quadro abaixo**:

#### Quadro 10: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2025	Receita		
	Pevista/Atualizada	Realizada	▲ % Repres.
Receitas Correntes	431.261.381,00	729.643.908,32	109,67%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	234.050.934,00	274.693.525,62	41,29%
<b>Total</b>	<b>665.312.315,00</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>150,96%</b>
Superávit de arrecadação →	339.025.118,94	0,00	50,96%
<b>Resultado da Execução da Receita</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>100,00%</b>

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

- **Remuneração de rendimentos de aplicação financeira:** previsto de **R\$ 190.000.000,00** e arrecadado de **R\$ 449.970.020,06** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 259.970.020,06**, equivalendo a **136,83%** do valor previsto.
- **Receitas de contribuições previdenciárias patronais:** previsto de **R\$ 234.049.934,00** e arrecadado de **R\$ 274.693.525,62** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 40.643.591,62**, equivalendo a **17,37%** do valor previsto.
- **Receitas de contribuições previdenciárias dos Servidores:** previsto de **R\$ 238.647.562,00** e arrecadado de **R\$ 277.916.951,63** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 39.269.389,63**, equivalendo a **16,45%** do valor previsto.

#### 2.1.2. Das despesas

O valor orçado autorizado na LOA/2025 foi de **R\$ 635.909.162,00 (seiscentos e trinta e cinco milhões e novecentos e nove mil e cento e sessenta e dois reais)** e tendo seu valor atualizado por alterações orçamentárias pela abertura de crédito adicionais suplementar por superávit financeiro no valor de **R\$ 3.100.000,00 (três milhões e cem mil reais)**, e por acréscimo e redução por remanejamento interno no valor de **R\$ 698.240,82 (seiscentos e noventa e oito mil e duzentos e quarenta reais e oitenta e dois centavos)** e também pela descentralização de créditos dos Executivo e demais Poderes para pagamento do Abono, tendo a dotação total atualizada em **R\$ 1.170.499,00 (um milhão e cento e setenta mil e quatrocentos e noventa e nove reais)**.

Essa movimentação está registrada nas contas da classe 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento sob os códigos nºs 5.2.2.1.1.00.00, 5.2.2.1.3.01.00, 5.2.2.1.9.06.01 e 5.2.2.1.9.06.09, e 5.2.2.2.0.00.00, respectivamente.

Os valores **EMPENHADO e LIQUIDADADO** foram de **R\$ 90.347.079,31 (noventa milhões e trezentos e quarenta e sete mil e setenta e nove reais e trinta e um centavos)** do total



autorizado/atualizado e tendo sido **PAGO** o mesmo valor **90.347.041,73 (noventa milhões e trezentos e quarenta e sete mil e quarenta e um reais e setenta e três centavos)**.

### 2.1.3. Da economia orçamentária

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2025 de **R\$ 548.662.082,69 (quinhentos e quarenta e oito milhões e seiscentos e sessenta e dois mil e oitenta e dois reais e sessenta e nove centavos)** que equivale a **85,86% (oitenta e cinco vírgula oitenta e seis por cento)** da dotação atualizada, representando a comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, ou seja, o percentual representa o montante não utilizado do autorizado, conforme **quadro abaixo**.

**Quadro 11: Economia orçamentária**

Exercício de 2025	DESPESAS						
	Fixada /Atualizada	Realizada					
		EMPENHADA	▲ % Repres.	LIQUIDADADA	▲ % Repres.	PAGA	▲ % Repres.
Despesas Correntes	103.100.000,00	90.347.079,31	14,14%	90.347.079,31	100,00%	90.347.041,73	100,00%
Despesas de Capital	0,00		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Reserva do RPPS	535.909.162,00		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>639.009.162,00</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>14,14%</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>100,00%</b>
<b>Economia Orçamentária</b> →		<b>548.662.082,69</b>	<b>85,86%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>37,58</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total Geral</b>		<b>639.009.162,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>100,00%</b>

O resultado decorre também da dotação prevista para a Reserva do RPPS que não foi utilizada tendo em vista que o Fundo é superavitário.

### 2.1.4. Do resultado orçamentário

Efetuamos a comparação da receita arrecadada de um exercício com a do ano anterior, assim como a despesa de um exercício com a do ano anterior, e da receita do exercício com a despesa do mesmo exercício, e obtivemos os seguintes resultados:

**Quadro 12: Resultado orçamentário**

Exercício	Receita Realizada	▲ % Repres.	Despesa Realizada	▲ % Repres.	Superávit (+) ou Déficit (-)	▲ % Repres.
2021	156.516.136,03	0,00%	847.405.002,82	0,00%	-690.888.866,79	0,00%
2022	185.899.874,53	118,77%	1.020.180.269,01	120,39%	-834.280.394,48	120,75%
2023	212.972.004,47	114,56%	1.169.040.895,19	114,59%	-956.068.890,72	114,60%
2024	975.600.465,42	458,09%	87.977.140,25	7,53%	887.623.325,17	-92,84%
<b>2025</b>	<b>1.004.337.433,94</b>	<b>102,95%</b>	<b>90.347.079,31</b>	<b>102,69%</b>	<b>913.990.354,63</b>	<b>102,97%</b>

O resultado orçamentário obtido no exercício de 2025 foi superavitário em **R\$ 913.990.354,63 (novecentos e treze milhões e novecentos e noventa mil e trezentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e três centavos)**, conforme evidenciado na **linha IX (superávit)** do quadro de Despesas do Balanço Orçamentário – Anexo 12 (**arquivo BALORC.XML**).



## 2.2. DOS RESTOS A PAGAR

Não houve execução despesas de restos a pagar não processados e Processados de exercícios anteriores.

## 2.3. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares para atender a execução do orçamento 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. Dessa forma, o ente Federativo está autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de 30% do orçamento fiscal e da seguridade social conforme cálculo abaixo:

**Tabela 1: Demonstração do cálculo para abertura de créditos suplementares - Ente**

Descrição	Valor (R\$)
<b>1. Despesa autorizada no exercício (LOA)</b>	<b>29.518.094.648,00</b>
2. % Autorizado na lei orçamentaria	30,00%
<b>Valor autorizado</b>	<b>8.855.428.394,40</b>

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 (BALVERF) e conforme resumo apresentado no abaixo.

**Tabela 2: Demonstração do cálculo para abertura de créditos suplementares - FP**

Descrição	Valor (R\$)
<b>1. Despesa autorizada no exercício (LOA)</b>	<b>635.909.162,00</b>
2. % Autorizado na lei orçamentaria	30,00%
<b>3. Limite autorizado na LOA/2024 ( 2*1 )</b>	<b>190.772.748,60</b>
4. Superávit financeiro	3.100.000,00
<b>5. Dotação atualizada ( 1 + 4 )</b>	<b>639.009.162,00</b>
<b>6. Percentual realizado em relação ao autorizado ( 5/1 )</b>	<b>0,49%</b>

O Fundo Previdenciário realizou a abertura de créditos adicionais suplementares, tendo como origem o superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior, na ordem de **R\$ 3.100.000,00 (três milhões e cem mil reais)** e equivalendo ao percentual de **0,49% (zero virgula quarenta e nove por cento)** do total da despesa autorizado na Lei Orçamentária Anual desse exercício de 2025 para o Fundo Previdenciário. A dotação atualizada corresponde **0,01% (zero virgula zero um por cento)** do orçamento total do Ente.



### 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:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{1.004.337.433,94}{665.312.315,00} = 1,5096$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) demonstra que para cada um R\$ 1,00 de receita planejada gerou uma receita arrecadada de R\$ 1,5096, ou seja, superou a previsão em 50,96% e ocorrendo um excesso de arrecadação no exercício de **R\$ 339.025.118,94 (trezentos e trinta e nove milhões, vinte e cinco mil e cento e dezoito reais e noventa e quatro centavos)**, que representa a diferença entre a receita realizada e a previsão atualizada (**R\$ 1.004.337.433,94 – R\$ 665.312.315,00**) e que estamos comentando no **quadro 10 e subitem 2.1.1** desse relatório.

#### 2. Quociente de Execução da Despesa - QED:

$$\frac{\text{Despesa Empenhada}}{\text{Dotação Atualizada}} = \frac{90.347.079,31}{639.009.162,00} = 0,1414$$

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\$ 0,1414, e restando **R\$ 0,8586** de sobra orçamentária denominada de **economia orçamentária** que foi no valor de **R\$ 548.662.082,69 (quinhentos e quarenta e oito milhões, seiscentos e sessenta e dois mil e oitenta e dois reais e sessenta e nove centavos)** que representa a diferença positiva entre a Dotação atualizada e a Despesa empenhada (**R\$ 639.009.162,00 – R\$ 90.347.079,31**), e que estamos comentando no **quadro 11 e subitem 2.1.3** desse relatório.

#### 3. Quociente do Equilíbrio Orçamentário - QEO:

$$\frac{\text{Dotação Atualizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{639.009.162,00}{665.312.315,00} = 0,9605$$

Esse índice menor (>) que 1 (um) demonstra que o orçamento da despesa foi realizado com desequilíbrio orçamentário para o Fundo Previdenciário em **R\$ 26.303.153,00 (vinte e seis milhões, trezentos e três mil e cento e cinquenta e três reais)**. Esse valor corresponde em parte, pela previsão da destinação de recursos para a Taxa de Administração devida ao



IPAJM no valor de **R\$ 29.403.153,00 (vinte e nove milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil e cento e cinquenta e três reais)** conforme previsto em lei específica e deduzido a abertura de crédito adicional com recursos de superávit financeiro no valor de **R\$ 3.100.000,00 (três milhões e cem mil reais)**, e que estamos demonstrando abaixo:

Previsão Inicial - Recursos do Plano	635.909.162,00
Previsão Inicial - Recursos a Taxa de Administração	29.403.153,00
<b>1. Previsão atualizada</b>	<b>665.312.315,00</b>
Dotação Inicial	635.909.162,00
(+) Crédito Suplementar	3.100.000,00
<b>2. Dotação atualizada</b>	<b>639.009.162,00</b>
<b>Resultado da Execução ( 2 - 3 )</b>	<b>26.303.153,00</b>

Esse resultado está relacionado ao valor da taxa de administração incluída na previsão inicial da receita e a inclusão do crédito suplementar na dotação atualizada conforme demonstrado abaixo:

(-) Taxa de Administração	29.403.153,00
(-) Crédito Suplementar	3.100.000,00
<b>Diferença</b>	<b>-26.303.153,00</b>

Esses valores estão sendo comentados no **quadro 8 e 9 do subitem 2.1** desse relatório.

#### 4. Quociente do Resultado Orçamentário - QRO:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Despesa Empenhada}} = \frac{1.004.337.433,94}{90.347.079,31} = 11,1164$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) demonstra que houve superávit orçamentário na execução de 1011,64% (**R\$ 1.004.337.433,94 – R\$ 90.347.079,31**) = **R\$ 913.990.354,63**, conforme abaixo:

Receita realizada	1.004.337.433,94
( - ) Despesa Empenhada (Realizada) - Recursos Vinculados	89.176.580,31
( - ) Despesa Empenhada (Realizada) - Recursos Ordinários (Tesouro)	1.170.499,00
<b>Soma</b>	<b>90.347.079,31</b>
<b>( = ) Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>913.990.354,63</b>

Esses valores estão sendo comentados no **quadro 12 do subitem 2.1.4** desse relatório.

Portanto, a execução orçamentária da receita e da despesa atendeu as leis orçamentárias, e os recursos recebidos foram aplicados em pagamentos de benefícios previdenciários com aposentadorias e pensões, conforme estatui a LC nº 282/2004.

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 13:46:03 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:03 (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-XNH2DW>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025**

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

**UNIDADE GESTORA: 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO**

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

**Quadro 1: Composição do patrimônio**

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
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		
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>195.012.739,92</b>	<b>74.875.904,52</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>556.757,74</b>	<b>82.021,56</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>165.696.815,99</b>	<b>6.593.102,40</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRAB, PREVID. E ASSIST. A CURTO PRAZO</b>	<b>531.065,41</b>	<b>75.740,88</b>
.Aplic. Financeiras - Fundos de Investimento	165.696.815,99	6.592.592,79	.Benefícios Previdenciários a Pagar	414.979,28	0,00
.Depósitos não judiciais	0,00	509,61	.Adiant. Enc. s/ Férias a aprop. p/ Reg. de Competência	116.086,13	75.740,88
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>29.315.923,93</b>	<b>9.282.802,12</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>25.692,33</b>	<b>6.280,68</b>
.Créditos previdenciários a receber a curto prazo	424.501,11	852.757,66	.Consignações	4.725,66	0,00
.Outros créditos a receber e valores a curto prazo	29.184.366,49	8.430.044,46	.Depósitos não judiciais	0,00	509,61
(-) Ajuste de perdas de demais créditos e valores a curto prazo	-292.943,67	0,00	.Direito de compensação de contribuições ao IPAJM	20.966,67	5.771,07
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>9.580.378.257,85</b>	<b>8.183.469.955,16</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.160.656.915,93</b>	<b>4.238.049.310,75</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>9.577.737.831,27</b>	<b>8.180.823.157,90</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRAB, PREVID. E ASSIST. A LONGO PRAZO</b>	<b>44.215,34</b>	<b>0,00</b>
<b>Créditos a longo prazo</b>	<b>7.873,72</b>	<b>105.150,84</b>	<b>Benefícios Previdenciários a Pagar</b>	<b>44.215,34</b>	<b>0,00</b>
Divida Ativa Tributária	4.118,15	4.204,05			
Divida Ativa não Tributária	498.421,62	337.757,59	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>4.238.049.310,75</b>
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-494.666,05	-236.810,80	<b>Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>4.238.049.310,75</b>
			.RPPS - F. em Capitalização - Prov. de Benef. Concedidos	695.115.872,69	663.628.120,82
<b>Demais créditos e valores a LP</b>	<b>51.719,74</b>	<b>50.676,49</b>	.RPPS - F. em Capitalização - Prov. de Benef. a Conceder	4.465.496.827,90	3.574.421.189,93
.Créditos por danos ao patrimônio prov. de créditos administrativos	51.719,74	50.676,49			
			<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>5.161.213.673,67</b>	<b>4.238.131.332,31</b>



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



IPAJM

.Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	9.577.678.237,81	8.180.667.330,57			
.Aplic. em segmento de R. Fixa - RPPS - LP - F. Capitalização	8.291.517.497,10	7.027.095.352,33	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
.Aplic. em segmento de R. Variável - RPPS - LP - F. Capitalização	806.525.656,20	706.025.657,66	DEMAIS RESERVAS	4.020.214.527,37	3.419.699.163,16
.Aplic. do RPPS em F. de invest. no exterior - LP - F. Capitalização	361.397.202,42	342.858.126,59	.Reserva Atuarial para Contingencia	4.020.214.527,37	3.419.699.163,16
.Aplic. em Fundos de Invest. Estruturados - RPPS - LP - F. Capitalização	104.377.882,09	93.563.015,64			
.Aplic. em Fundos do Segmento Imobiliário /RPPS/LP/F. Capitalização	20.000.000,00	20.000.000,00	RESULTADOS ACUMULADOS	593.962.796,73	600.515.364,21
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplic. Temporárias a LP	-6.140.000,00	-8.874.821,65	Superávits ou Déficits Acumulados	577.946.492,48	600.691.456,29
			Superávits ou Déficits do Exercício	577.946.492,48	600.680.425,64
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>431.415,69</b>	<b>0,00</b>	Superávits ou Déficits de Exerc. Anteriores - CONSOLIDAÇÃO	-1.944.156,76	-2.280.118,68
Propriedades para Investimento	431.415,69	0,00	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTRA OFSS	1.942.256,00	2.289.248,57
.Terrenos	431.415,69	0,00	Superávits ou Déficits de Exerc. Anteriores - INTER OFSS - UNIÃO	1.900,76	1.900,76
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.209.010,89</b>	<b>2.646.797,26</b>	Ajustes de Exercícios Anteriores	16.016.304,25	-176.092,08
Bens Imóveis	2.222.000,00	2.653.415,69	Ajustes de Exercícios Anteriores - CONSOLIDAÇÃO	194.694,48	171.187,39
(-) Depr., Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Imóveis	-12.989,11	-6.618,43	Ajustes de Exercícios Anteriores - INTRA OFSS	15.821.609,77	-347.279,47
			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.614.177.324,10</b>	<b>4.020.214.527,37</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>9.775.390.997,77</b>	<b>8.258.345.859,68</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.775.390.997,77</b>	<b>8.258.345.859,68</b>

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/02/26 às 14:39.

## 2.1. DO ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 9.775.390.997,77 (nove bilhões, setecentos e setenta e cinco milhões, trezentos e noventa mil e novecentos e noventa e sete reais e setenta e sete centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:

### Quadro 2: Composição do ativo total

ATIVO	2024	2025	% crescimento
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>74.875.904,52</b>	<b>195.012.739,92</b>	<b>160,45%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.593.102,40	165.696.815,99	2413,18%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	9.282.802,12	29.315.923,93	215,81%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.183.469.955,16</b>	<b>9.580.378.257,85</b>	<b>17,07%</b>
Dívida Ativa Tributária	4.204,05	4.118,15	-2,04%
Divida Ativa não Tributária	337.757,59	498.421,62	47,57%
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-236.810,80	-494.666,05	108,89%
Demais créditos e valores a LP	50.676,49	51.719,74	2,06%
.Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	8.180.667.330,57	9.577.678.237,81	17,08%
.Investimentos	0,00	431.415,69	100,00%
.Imobilizado	2.646.797,26	2.209.010,89	-16,54%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>8.258.345.859,68</b>	<b>9.775.390.997,77</b>	<b>18,37%</b>



Conforme demonstrado no quadro acima, o ativo obteve um crescimento de **18,37%** (*dezoito, vírgula trinta e sete por cento*).

### 2.1.1. Ativo circulante

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\$ 195.012.739,92** (*cento e noventa e cinco milhões, doze mil, setecentos e trinta e nove reais e noventa e dois centavos*), conforme *quadro 3*.

#### Quadro 3: Composição do ativo circulante

ATIVO	2024	2025	% crescimento
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>74.875.904,52</b>	<b>195.012.739,92</b>	<b>160,45%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>6.593.102,40</b>	<b>165.696.815,99</b>	<b>2413,18%</b>
.Aplic. Financeiras - Fundos de Investimento	6.592.592,79	165.696.815,99	2413,38%
.Depositos não judiciais	509,61	0,00	-100,00%
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>9.282.802,12</b>	<b>29.315.923,93</b>	<b>215,81%</b>
.Créditos previdenciários a receber a curto prazo	852.757,66	424.501,11	-50,22%
.Outros créditos a receber e valores a curto prazo	8.430.044,46	29.184.366,49	246,19%
.(-) Ajuste de perdas de demais créditos e valores a curto prazo	0,00	-292.943,67	0,00%

As contas estão sendo informadas em separado conforme tópicos seguintes:

#### 2.1.1.1. Caixa e equivalentes de caixa:

- a. **Aplicações financeiras de liquidez imediata – Fundos de Investimento – R\$ 165.696.815,99:** são referentes aos depósitos em numerários em bancos oficiais e que estão registrados na conta contábil nº 1.1.1.1.1.53.03 do Balancete de Verificação (*arquivo BALVERF.xml*).

#### 2.1.1.2. Demais créditos e valores a curto prazo

- a. **Créditos previdenciários a receber – R\$ 348.745,62:** são relativos aos créditos decorrentes de benefícios previdenciários, sendo:
  - **R\$ 310.330,26:** são valores a receber oriundos de saques realizados pós óbito e que estão em fase de cobrança administrativa (R\$ 310.330,96);
  - **R\$ 38.415,36:** créditos devidos decorrentes de cessão de servidores.
- b. **Créditos previdenciários a receber a curto prazo - INTRA OFSS – R\$ 38.058,76:** referente as contribuições previdenciárias a receber, parte patronal (R\$ 15.623,28) e parte do servidor (R\$ 22.435,48).
- c. **Créditos previdenciários a receber a curto prazo - INTRA OFSS União – R\$ 37.696,73:** referente as contribuições previdenciárias a receber junto ao RGPS.
- d. **Outros créditos a receber e valores a curto prazo – R\$ 29.184.366,49.** Esse valor está assim registrado:



- **R\$ 8.284,75:** São valores a receber oriundos de saques realizados pós óbito e que foram parcelados após a cobrança administrativa;
- **R\$ 29.176.081,74:** referente ao registro por competência de encargos patronais sobre férias e 13º salário, a serem pagos ao Servidor por ocasião do cumprimento desses direitos.

**e. (-) Ajuste de perdas de demais créditos e valores a curto prazo – R\$ 292.943,67:**  
Registro do ajuste de perdas para créditos a receber do exercício de 2025, e adotada a metodologia 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 aos Processos EDOCS nº 2026-JG6SG e nº 2025-43TC1.

### 2.1.2. Ativo não circulante

São os créditos a longo prazo como os créditos previdenciários a receber, os investimentos e aplicações temporárias em títulos do tesouro marcados na curva, outros investimentos do RPPS e o imobilizado e depreciação e que somaram no exercício o valor **R\$ 9.580.378.257,85 (nove bilhões, quinhentos e oitenta milhões, trezentos e setenta e oito mil e duzentos e cinquenta e sete reais e oitenta e cinco centavos)** conforme quadro abaixo:

**Quadro 4: Composição do ativo não circulante**

ATIVO	2024	2025	▲ % crescimento
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.183.469.955,16</b>	<b>9.580.378.257,85</b>	<b>17,07%</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>8.180.823.157,90</b>	<b>9.577.737.831,27</b>	<b>17,08%</b>
Créditos a longo prazo	105.150,84	7.873,72	-92,51%
Dívida Ativa Tributária	4.204,05	4.118,15	-2,04%
Dívida Ativa não Tributária	337.757,59	498.421,62	47,57%
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-236.810,80	-494.666,05	108,89%
<b>Demais créditos e valores a LP</b>	<b>50.676,49</b>	<b>51.719,74</b>	<b>2,06%</b>
.Créditos por danos ao patrimônio prov. de créditos administrativos	50.676,49	51.719,74	2,06%
<b>.Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo</b>	<b>8.180.667.330,57</b>	<b>9.577.678.237,81</b>	<b>17,08%</b>
.Aplicações em segmento de R. Fixa - RPPS - LP - F. em capitalização	7.027.095.352,33	8.291.517.497,10	17,99%
.Aplicações em segmento de R. Variável - RPPS - LP - F. em capitalização	706.025.657,66	806.525.656,20	14,23%
.Aplic. do RPPS em F. de invest. no exterior - LP - F. em capitalização	342.858.126,59	361.397.202,42	5,41%
.Aplic. em Fundos de Invest. Estruturados - RPPS - LP - F. em capitalização	93.563.015,64	104.377.882,09	11,56%
.Aplic. em Fundos do Segmento Imobiliário /RPPS/LP/F. em capitalização	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00%
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplic. Temporárias a LP	-8.874.821,65	-6.140.000,00	-30,82%
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>431.415,69</b>	<b>100,00%</b>
<b>Propriedades para Investimento</b>	<b>0,00</b>	<b>431.415,69</b>	<b>100,00%</b>
.Terrenos	0,00	431.415,69	100,00%
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.646.797,26</b>	<b>2.209.010,89</b>	<b>-16,54%</b>
Bens Imóveis	2.653.415,69	2.222.000,00	-16,26%
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Imóveis	-6.618,43	-12.989,11	96,26%

As contas estão sendo informadas em separado conforme tópicos seguintes:



2.1.2.1. Ativo realizável a longo prazo – R\$ 9.577.737.831,27, sendo:

a) **Dívida ativa tributária – R\$ 4.118,15:** representa créditos a receber conforme abaixo:

- **R\$ 4.118,15:** A inscrição foi de R\$ 2.180,00 referente a CDA Nº 2800/2022 em nome do ex Servidor Flávio Xavier Alberto, CPF 053.778.587-60 e referente ao não pagamento das contribuições previdenciárias de sua obrigação durante o período que se afastou para exercer mandato eletivo na Câmara Municipal de Fundão no período de 01/2017 a 09/2017. Em 2024 houve a atualização do saldo no valor de R\$ 2.023,25. Em 2025 houve um ajuste negativo da atualização de R\$ 85,90.

b) **Dívida ativa não tributária – R\$ 498.421,62**

Representa os créditos inscritos em dívida ativa relativos a valores que foram sacados indevidamente e não devolvidos aos cofres do Fundo, sendo\;

- **Da inscrição – R\$ 390.442,57:** o valor inscrito está registrado por conta corrente (ano e CPF do devedor) no SIGEFES.
- **Da Atualização – R\$ 107.979,05:** até o exercício de 2025 foi atualizado por juros (R\$ 96.049,40), multa punitiva (R\$ 7.945,77) e correção monetária com o índice da VMAC (R\$ 3.983,88).

c) **(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo – R\$ 494.666,05**

Representa o ajuste de perdas de dívida ativa não tributária. Em 2025 foi de **R\$ 257.855,25 (duzentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e vinte e cinco centavos)** e que somado ao saldo acumulado de 2024 de **R\$ 236.810,80 (duzentos e trinta e seis mil, oitocentos e dez reais e oitenta centavos)** resultou no valor acumulado de **R\$ 494.666,05 (quatrocentos e noventa e quatro mil, seiscentos e sessenta e seis reais cinco centavos)**.

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. 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. Com base nessas normas, foi adotada a metodologia baseada no histórico de recebimentos em exercícios anteriores, tendo como base os 3 (três) últimos exercícios.

2.1.2.2. Demais créditos e valores a longo prazo – R\$ 51.719,74:

Representa créditos a receber e que foram transferidos do curto para o longo prazo referentes a contribuições previdenciárias pós óbitos.

2.1.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo – R\$ 9.577.678.237,81:

Esse valor é referente as aplicações em bancos oficiais e outras carteiras de investimentos e que nesse exercício teve um acréscimo de **17,08% (dezessete vírgula zero oito por cento)** em relação aos investimentos do ano anterior e que estão alocados nos segmentos abaixo:



- Aplicações em segmento de renda fixa – Longo Prazo – Fundo em capitalização – R\$ 8.291.517.497,10;
- Aplicações em segmento de renda variável - RPPS - Longo prazo - Fundo em capitalização – R\$ 806.525.626,20;
- Fundo em capitalização – R\$ 361.397.202,33;
- Aplicações em fundos de investimento estruturados - RPPS - Longo Prazo - Fundo em capitalização – R\$ 104.377.882,09;
- Aplicações em fundos do segmento imobiliário - RPPS - Longo prazo - Fundo em capitalização – R\$ 20.000.000,00; e
- (-) Ajuste de perdas de investimentos e aplicações temporárias a longo prazo – R\$ 6.140.000,00.

As contas acima foram conciliadas e estão evidenciadas no Termo de Verificação das disponibilidades – **arquivo TVDISPN.pdf**

#### 2.1.2.4. Investimentos – R\$ 431.415,69

Esse valor é relativo reclassificação efetuada do Ativo Imobilizado (conta 1.2.2.2.1.02.01) para a Ativo Não Circulante/Investimentos (conta 1.2.3.2.1.01.03), e refere-se ao registro contábil do imóvel - Terreno situado à Av. Vitória, Bairro Consolação, onde está sendo construída a Sede do IPAJM, tendo em vista que na época do recebimento em dação houve entendimento diverso do que determina as leis específicas que regem os procedimentos contábeis inerentes ao RPPS, como a NBC TSP 06/2017, a Portaria MTP 1467/2022 e a IPC 14. O valor está sendo registrado conforme informado no **arquivo INVIMOS.pdf** da PCA/2025.

Foi solicitado a SEGER a avaliação a preço de mercado conforme documento entranhado às Peças #40 do **Processo EDOCS nº 2025-CN2QS** bem como demais encaminhamentos de aprovação do Conselho Administrativo na 06ª reunião, Ata nº 006/2025 também anexa às Peças #66 do referido processo.

Assim que a área jurídica emitir parecer quanto à modalidade de compra do imóvel e o processo for encaminhado com as devidas autorizações para a Contabilidade efetuar os registros orçamentários e contábeis, a Unidade Administrativa efetuará o repasse com recurso da Taxa de Administração ao Fundo Previdenciário e que será aplicado na carteira de investimentos para geração de renda com o valor de venda atualizado.

#### 2.1.2.5. Imobilizado – R\$ 2.209.010,89

Representa os bens de capital e que estão evidenciados de forma analítica no **Inventário de Anual de Bens Imóveis (arquivo INVIMOS.pdf)**.

## 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\$ 556.757,74 (quinhentos e cinquenta e seis mil e setecentos e cinquenta e sete reais e setenta e quatro centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo e que resultou num acréscimo de **21,78% (vinte e um vírgula setenta e oito por cento)** em relação ao ano anterior, e tendo sido as provisões matemáticas que contribuíram para esse resultado, conforme quadro abaixo.

#### Quadro 5: Evidenciação do passivo

PASSIVO	2024	2025	▲ % crescimento
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>82.021,56</b>	<b>556.757,74</b>	<b>578,79%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRAB, PREVID. E ASSIST. A CURTO PRAZO</b>	<b>75.740,88</b>	<b>531.065,41</b>	<b>601,16%</b>
.Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	414.979,28	100,00%
.Adiant. de Enc. s/ Férias a apropriar pelo Regime de Competência	75.740,88	116.086,13	53,27%
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>6.280,68</b>	<b>25.692,33</b>	<b>309,07%</b>
.Consignações	0,00	4.725,66	10,00%
.Depósitos não judiciais	509,61	0,00	-100,00%
.Direito de compensação de contribuições ao IPAJM	5.771,07	20.966,67	263,31%
<b>PASSIVO</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>▲ % crescimento</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.656.915,93</b>	<b>21,77%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRAB, PREVID. E ASSIST. A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>44.215,34</b>	<b>100,00%</b>
.Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	44.215,34	100,00%
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>21,77%</b>
<b>Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>21,77%</b>
.RPPS - F. em Capitalização - Provisoes de Beneficios Concedidos	663.628.120,82	695.115.872,69	4,74%
.RPPS - F. em Capitalização - Provisoes de Beneficios a Conceder	3.574.421.189,93	4.465.496.827,90	24,93%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.238.131.332,31</b>	<b>5.161.213.673,67</b>	<b>21,78%</b>

#### 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:

- Benefícios previdenciários a pagar – R\$ 414.941,70:** 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.
- Valores restituíveis – R\$ 25.692,33:** Referente as retenções sobre as folhas de pagamentos de Inativos e compensações ao IPAJM. Esses valores estão sendo evidenciados na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17 (**arquivo DEMDFL.pdf**).



## 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 Previdenciários essas obrigações estão sendo representadas pelo registro de precatórios a pagar e provisões matemáticas previdenciárias e cujo valor foi de R\$ **R\$ 5.160.656.915,93 (cinco bilhões, cento e sessenta milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil e novecentos e quinze reais e noventa e três centavos)**.

Estamos demonstrando no quadro seguinte a composição do passivo não circulante apurada no exercício de referência da prestação de contas.

### Quadro 6: Composição do passivo não circulante

PASSIVO	2024	2025	▲ % crescimento
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.656.915,93</b>	<b>21,77%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRAB, PREVID. E ASSIST. A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>44.215,34</b>	<b>100,00%</b>
.Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	44.215,34	100,00%
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>21,77%</b>
<b>Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo</b>	<b>4.238.049.310,75</b>	<b>5.160.612.700,59</b>	<b>21,77%</b>
.RPPS - F. em Capitalização - Provisoes de Beneficios Concedidos	663.628.120,82	695.115.872,69	4,74%
.RPPS - F. em Capitalização - Provisoes de Beneficios a Conceder	3.574.421.189,93	4.465.496.827,90	24,93%

#### 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\$ **44.415,34 (quarenta e quatro mil e quatrocentos e quinze reais e trinta e quatro centavos)** e possui 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.

Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas conforme PCASP/2025 e de acordo com o Plano do Fundo Previdenciário, 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**).

Nesse exercício o valor é de R\$ **5.160.612.700,59 (cinco bilhões, cento e sessenta milhões, seiscentos e doze mil e setecentos reais e cinquenta e nove centavos)** e está representado pelas obrigações com as provisões matemáticas previdenciárias conforme quadro abaixo.




**Quadro 7: Composição das provisões matemáticas previdenciárias**

CÓDIGO DA CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	UG 600211 - FP			
		SALDO ANTERIOR	SALDO ATUAL	D/C	AJUSTES 2025
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	4.238.049.310,75	5.160.612.700,59	C	922.563.389,84
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	4.238.049.310,75	5.160.612.700,59	C	922.563.389,84
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROV. DE BENEF. CONCEDIDOS	663.628.120,82	695.115.872,69	C	31.487.751,87
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	688.452.163,62	720.306.565,03	C	31.854.401,41
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	15.739.945,25	14.803.264,51	D	-936.680,74
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	5.088.525,20	5.093.492,65	D	4.967,45
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	3.995.572,35	5.293.935,18	D	1.298.362,83
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROV. DE BENEF. A CONCEDER	3.574.421.189,93	4.465.496.827,90	C	891.075.637,97
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	9.082.524.568,08	10.822.015.742,88	C	1.739.491.174,80
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2.317.353.340,78	2.628.686.476,98	D	311.333.136,20
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTR. SERV. E FUTURO APOS./PENS. P/ O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2.736.623.808,97	3.186.731.650,86	D	450.107.841,89
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	454.126.228,40	541.100.787,14	D	86.974.558,74
2.3.6.2.0.00.00	RESERVAS ATUARIAIS	3.419.699.163,16	4.584.971.364,10	C	1.165.272.200,94
2.3.6.2.1.00.00	RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	3.419.699.163,16	4.584.971.364,10	C	1.165.272.200,94
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	3.419.699.163,16	4.584.971.364,10	C	1.165.272.200,94
2.3.6.2.0.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	3.419.699.163,16	4.584.971.364,10	C	1.165.272.200,94

As provisões efetuadas no exercício de 2025 foram extraídas 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 **5,00% a.a. (cinco virgula zero 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).

**Quadro 8: Atestado das provisões matemáticas previdenciárias 2025**

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - CIVIL - 31/12/2025		
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	5.160.612.700,59
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	5.160.612.700,59
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	695.115.872,69
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	720.306.565,03
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	14.803.264,51
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	5.093.492,65
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	5.293.935,18
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	4.465.496.827,90
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	10.822.015.742,88
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2.628.686.476,98
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	3.186.731.650,86
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	541.100.787,14
2.3.6.2.0.00.00	RESERVAS ATUARIAIS	4.584.971.364,10
2.3.6.2.1.00.00	RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	4.584.971.364,10
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	4.584.971.364,10
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	4.584.971.364,10
* Já descontado o valor do Patrimônio do Fundo em Repartição (Plano Financeiro), de		46.926.913,56
<b>Nota Explicativa</b>		
Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário), utilizamos a taxa de juros de 5,00% ao ano. Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Fundo em repartição (Plano Financeiro), a taxa de juros é de 5,33% ao ano.		
 Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S Ltda. Richard Dutzmann Atuário - MIBA 935		



### 2.2.2.3. 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 do Fundo.

Estamos demonstrando na tabela abaixo a composição desses recursos:

#### Quadro 9: Apuração do ativo garantidor

Elementos	Exercício de 2024	Exercício de 2025	% de crescimento
<b>Ativo Garantidor do Plano</b>	<b>8.258.263.838,12</b>	<b>9.745.584.064,69</b>	<b>18,01%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	65.593.102,40	165.696.815,99	152,61%
Demais Créditos a receber e valores a curto prazo	9.282.802,12	0,00	-100,00%
Créditos Previdenciários a Longo Prazo	155.827,33		-100,00%
Investimentos e Aplicações Temporárias	8.180.667.330,57	9.577.678.237,81	17,08%
Investimentos	0,00	0,00	0,00%
Imobilizado	2.646.797,26	2.209.010,89	-16,54%
( - ) Passivo Circulante	-82.021,56	0,00	-100,00%

Considerando que os recursos estão em bancos contas aplicações financeiras de liquidez imediata, em carteira de Investimentos a longo prazo e bens de capital (imobilizado), verificou-se no exercício que esse ativo é de **R\$ 9.745.584.064,69 (nove bilhões, setecentos e quarenta e cinco milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, sessenta e quatro reais e doze centavos)** e teve um crescimento de **18,01% (dezoito vírgula zero um por cento)** em relação ao ano anterior, e que está demonstrado no Balanço Atuarial e no DEMAAT.

O crescimento da carteira de investimentos é resultante de ganhos e rendimentos no resgate das aplicações e de aumento das contribuições previdenciárias conforme quadro 13 do item 5.4 das notas explicativas do Balanço Orçamentário (**arquivo BALAORC.xml**).

Verificamos que nesse exercício o atuário optou por não considerar na apuração do ativo garantidor do plano os ativos cujos retornos dos benefícios econômicos são incertos, como dívida ativa, créditos a receber de curto e longo prazo e passivo circulante.

#### Quadro 10: Ativo garantidor do Plano - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)

##### Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)

Ativos Garantidores dos Compromissos do Plano de Benefícios	R\$	%
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	7.090.165.398,41	85,86%
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	1.153.571.978,24	13,97%
Aplicações em Segmento Imobiliário - RPPS	-	0,00%
Aplicações em Enquadramento - RPPS	-	0,00%
Títulos e Valores Não Sujeitos ao Enquadramento - RPPS	-	0,00%
Demais Bens, Direitos e Ativos	14.526.461,47	0,18%
<b>TOTAL</b>	<b>8.258.263.838,12</b>	<b>100,00%</b>

### 2.2.2.4. Do Resultado Atuarial em 2025

O resultado atuarial foi de **R\$ 4.584.971.364,10 (quatro bilhões, quinhentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e setenta e um mil e trezentos e sessenta e quatro reais e**



**dez centavos**) após deduzido o passivo atuarial PMP's) do Ativo Garantidor, conforme quadro abaixo:

**Quadro 11: Resultado atuarial**

Elementos	Exercício de 2024	Exercício de 2025	% de crescimento
Ativo Garantidor do Plano	8.258.263.838,12	9.745.584.064,69	18,01%
( - ) Provisões Matemáticas Previdenciárias	4.238.049.310,75	5.160.612.700,59	21,77%
<b>( = ) Resultado atuarial do plano</b>	<b>4.020.214.527,37</b>	<b>4.584.971.364,10</b>	<b>14,05%</b>

O **resultado atuarial é superavitário** pois os Ativos Financeiros que representam os Recursos Garantidores do Plano e deduzidos os compromissos líquidos do plano (Passivo Atuarial (PMP's) está sendo contabilizado no patrimônio líquido à **Conta de Reservas atuariais/ Reserva Atuarial para Contingências (conta 2.3.6.2.1.01.01)**, e estando evidenciado no Balanço Atuarial e DEMAAT. Estamos informando a seguir o cálculo apresentado no Balanço Atuarial elaborado pelo atuário:

**Quadro 12: Balanço atuarial – Fundo previdenciário**

*Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)*

Descrição	Alíquota normal vigente em lei
Alíquota Normal (patronal + servidor) (A)	28,00%
Desconto das alíquotas dos benefícios calculados por RS, RCC e taxa de adm. (B)	7,99%
Alíquota Normal por regime de capitalização para apuração dos resultados atuariais (C = A - B)	20,01%
Descrição	Valores com alíquotas vigentes
ATIVOS GARANTIDORES DOS COMPROMISSOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS	8.258.263.838,12
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	7.090.165.398,41
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	1.153.571.978,24
Aplicações em Segmento Imobiliário - RPPS	0,00
Aplicações em Enquadramento - RPPS	0,00
Títulos e Valores Não Sujeitos ao Enquadramento - RPPS	0,00
Demais Bens, Direitos e Ativos	14.526.461,47
PROVISÃO MATEMÁTICA - TOTAL	4.696.171.111,50
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC	667.623.693,17
Valor Atual dos Benefícios Futuros - Concedidos	688.452.163,62
( - ) Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Ente)	0,00
( - ) Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Servidores)	20.828.470,45
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC	4.028.547.418,33
Valor Atual dos Benefícios Futuros - a Conceder	9.082.524.568,08
( - ) Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Ente)	2.317.353.340,78
( - ) Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Servidores)	2.736.623.808,97
AJUSTE DA PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS E A CONCEDER REFERENTE À COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	-458.121.800,75
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios Concedidos	0,00
( - ) Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios Concedidos	3.995.572,35
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios a Conceder	0,00
( - ) Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios a Conceder	454.126.228,40
<b>RESULTADO ATUARIAL</b>	<b>4.020.214.527,37</b>
<b>Superavit</b>	<b>4.020.214.527,37</b>
Reserva de Contingência	0,00
Reserva para Ajuste do Plano	0,00
Deficit	0,00
Deficit Equacionado	0,00
Valor Atual do Plano de Amortização do Deficit Atuarial estabelecido em lei	0,00
Valor Atual da Cobertura de Insuficiência Financeira	0,00
Resultado Superavitário	4.020.214.527,37
Valor Atual das Remunerações Futuras	25.257.257.120,17



### 2.2.3. 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 13: Contas do passivo circulante por atributos da conta**

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Passivo Financeiro - "F"	509,61	136.887.873,07	136.892.126,70	4.763,24
Passivo Permanente - "P"	4.238.130.822,70	854.496.317,91	1.777.574.405,64	5.161.208.910,43
<b>Soma</b>	<b>4.238.131.332,31</b>	<b>991.384.190,98</b>	<b>1.914.466.532,34</b>	<b>5.161.213.673,67</b>

As contas do passivo circulante com **atributo "F"** apresentou em 31/12/2025 o valor de **R\$ 4.763,24 (quatro mil e setecentos e sessenta e três reais e vinte e quatro centavos)**, e

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

### 2.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2025 é de **R\$ 4.614.177.324,10 (quatro bilhões, seiscentos e quatorze milhões, cento e setenta e sete mil, trezentos e vinte e quatro reais e dez centavos)**, e teve um crescimento de **14,77% (quatorze virgula setenta e sete por cento)** em relação ao ano anterior.

Está composto por reservas atuariais, superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores, e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

**Quadro 14: Composição do Patrimônio Líquido**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2024	2025	▲ % crescimento
<b>DEMAIS RESERVAS</b>	<b>3.419.699.163,16</b>	<b>4.020.214.527,37</b>	<b>17,56%</b>
.Reserva Atuarial para Contingencia	3.419.699.163,16	4.020.214.527,37	17,56%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>600.515.364,21</b>	<b>593.962.796,73</b>	<b>-1,09%</b>
<b>Superávits ou Déficits Acumulados</b>	<b>600.691.456,29</b>	<b>577.946.492,48</b>	<b>-3,79%</b>
Superávits ou Déficits do Exercício	600.680.425,64	577.946.492,48	-3,78%
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - CONSOLIDAÇÃO	-2.280.118,68	-1.944.156,76	-14,73%
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTRA OFSS	2.289.248,57	1.942.256,00	-15,16%
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTER OFSS - UNIÃO	1.900,76	1.900,76	0,00%
<b>Ajustes de Exercícios Anteriores</b>	<b>-176.092,08</b>	<b>16.016.304,25</b>	<b>-9195,41%</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores - CONSOLIDAÇÃO	171.187,39	194.694,48	13,73%
Ajustes de Exercícios Anteriores - INTRA OFSS	-347.279,47	15.821.609,77	-4655,87%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.020.214.527,37</b>	<b>4.614.177.324,10</b>	<b>14,77%</b>



Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes:

### 2.3.1. Reservas atuariais

#### 2.3.1.1. Reserva atuarial para contingência

Essa conta registra o valor acumulado de **R\$ 3.419.699.163,16 (três bilhões, quatrocentos e dezenove milhões, seiscentos e noventa e nove mil, cento e sessenta e três reais e dezesseis centavos)** e é relativo ao resultado atuarial apurado na Avaliação atuarial do exercício de 2023.

No exercício de 2024, a avaliação atuarial apurou o resultado atuarial de **R\$ 4.020.214.527,37 (quatro bilhões, vinte milhões, duzentos e quatorze mil, quinhentos e vinte e sete reais e trinta centavos)** e apresentando uma atualização de **R\$ 600.515.364,21 (seiscentos milhões, quinhentos e quinze mil, trezentos e sessenta e quatro reais e vinte e um centavos)** em relação ao ano de 2023 e registrada em 01/01/2025, conforme quadro abaixo:

**Figura 1: Documento de registro do ajuste da reserva atuarial de 2024 x 2023**

Governo do Estado do Espírito Santo							
Razão							
Dados Gerais							
Unidade Gestora	600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Conta Contábil	236210101 - RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGENCIA						
Conta Corrente	600211. 5714						
Período	01/01/2025 até 01/01/2025						
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/ C	Saldo	N Estorno S
Saldo Inicial:				3.419.699.163,16			
01/01/25	2025NP00079	Nota Patrimonial	220000	600.515.364,21	C	4.020.214.527,37	C Não
Saldo Final:				4.020.214.527,37			

No exercício de 2025, a avaliação atuarial apurou o resultado atuarial de **R\$ 4.584.971.364,10 (quatro bilhões, quinhentos e oitenta e quatro milhões, novecentos e setenta e um mil, trezentos e sessenta e quatro reais e dez centavos)** e apresentando uma atualização de **R\$ 564.756.836,73 (quinhentos e sessenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e trinta e seis reais e setenta e três centavos)** em relação ao ano de 2024 e registrada em 01/01/2026, conforme abaixo:

**Figura 2: Documento de registro do ajuste da reserva atuarial de 2025 x 2024**

Governo do Estado do Espírito Santo							
Razão							
Dados Gerais							
Unidade Gestora	600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Conta Contábil	236210101 - RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGENCIA						
Conta Corrente	600211. 5714						
Período	01/01/2026 até 31/01/2026						
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/ C	Saldo	N Estorno S
Saldo Inicial:				4.020.214.527,37			
01/01/26	2026NP0001	Nota Patrimonial	220000	564.756.836,73	C	4.584.971.364,10	C Não
Saldo Final:				4.584.971.364,10			



O ajuste da reserva atuarial para contingências está sendo registrada no primeiro dia útil subsequente ao encerramento do exercício conforme orientação dada pela SEFAZ/GECOG, tendo em vista que ainda não há uma norma que regulamente os registros contábeis a respeito do assunto.

Considerando que o Fundo Previdenciário possui equilíbrio financeiro e atuarial, a referida reserva representa um montante acumulado com base no superávit do plano e sua destinação é para atender riscos futuros adversos e que não foram previstos na avaliação atuarial.

Considerando que esse resultado não é uma despesa e que o valor está computado no ativo garantidor, estamos adotando o registro no ano seguinte como destinação do aumento da constituição da própria reserva. Desde o exercício de 2022 a IPC 14 alterou o registro desse resultado da conta de provisões matemáticas previdenciárias para o patrimônio líquido. No exercício de 2024 esse registro passou de **“Reserva Atuarial para ajustes do Fundo”** para **“Reserva Atuarial para Contingências”**.

Abaixo estamos demonstrando a evolução do ajuste de reserva atuarial para a conta do patrimônio líquido

#### Quadro 15: Evolução do registro do ajuste da reserva atuarial de 2023 a 2025

Reserva Atuarial para Contingências	No Exercício Anterior	No Exercício Atual	Ajuste no Exercício Subsequente	Data do Registro / Documento / Conta Corrente
Exercício de 2023	2.778.584.253,07	3.419.699.163,16	641.114.910,09	01/01/2024 - 2024NP00051 - CC 600211. 5714
Exercício de 2024	3.419.699.163,16	4.020.214.527,37	600.515.364,21	01/01/2025 - 2025NP00079 - CC 600211. 5714
Exercício de 2025	4.020.214.527,37	4.584.971.364,10	564.756.836,73	01/01/2026 - 2026NP00011 - CC 600211. 5714

### 2.3.2. Resultados acumulados

#### 2.3.2.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o Resultado Patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (*arquivo DEMVAP.xml*), e foi **superavitário** em **R\$ 577.946.492,48 (quinhentos e setenta e sete milhões, novecentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e noventa e dois reais e quarenta e oito centavos)**.

#### 2.3.2.2. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

O valor dessa conta é resultante da transferência de saldos entres as contas de exercícios anteriores e que estamos evidenciando nos quadros seguintes.

#### 2.3.2.3. Conta 2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou déficits de exercícios anteriores

O valor é devedor em **R\$ 1.944.156,76 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil, cento e cinquenta e seis reais e setenta e seis centavos)**, e registra movimentações entre contas do PL.

#### 2.3.2.4. Conta 2.3.7.1.2.02.00 - superávits ou déficits de exercícios anteriores – INTRA OFSS



O valor é credor em **R\$ 1.942.256,00 (um milhão, novecentos e quarenta e dois mil, duzentos e cinquenta e seis reais)**, e registra movimentações entre contas do PL.

2.3.2.5. Conta 2.3.7.1.3.02.00 - superávits ou déficits de exercícios anteriores – INTER OFSS

O valor é credor em **R\$ 1.900,76 (um mil, novecentos reais e setenta e seis centavos)**, demonstrando que não houve movimentação no exercício.

### 2.3.3. Ajustes de exercício anteriores

Essa conta está evidenciada em níveis contábeis distintos, demonstrando os registros contábeis efetuados e que são relativos ajustes do próprio Ente/Órgão envolvendo a administração direta e compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social. Estamos demonstrando a composição dos saldos das contas em separados:

#### 2.3.3.1. Conta contábil nº 237110311 - Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros

Registra o saldo acumulado no valor de **R\$ 194.694,48 (cento e noventa e quatro mil, seiscentos e noventa e quatro reais e quarenta e oito centavos)** e está relacionado aos lançamentos de reconhecimento de créditos a receber de contribuições previdenciárias de exercícios anteriores, a regularização de créditos inscritos em dívida ativa por cancelamento ou por registro em duplicidade e outros créditos registrados em duplicidade, após a conciliação das contas contábeis do ativo bem como transferência entre contas do PL.

#### 2.3.3.2. Demonstração da Conta contábil nº 237120311 - Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros

Registra o saldo acumulado devedor no valor de **R\$ 15.821.609,77 (quinze milhões, oitocentos e vinte e um mil, seiscentos e nove reais e setenta e sete centavos)** e está relacionado aos lançamentos de reconhecimento por competência de pagamentos a efetuar de contribuições previdenciárias de exercícios anteriores e cujo lançamento de contrapartida estão registrados nas contas de passivo circulante, bem como transferência entre contas do PL.

### 2.4. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO

#### 2.4.1. Apuração do superávit

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\$ 8.228.185.480,09 (oito bilhões, duzentos e vinte e oito milhões,**



**cento e noventa e cinco mil, quatrocentos e oitenta reais e nove centavos**), conforme informado no quadro abaixo.

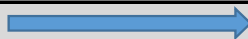
#### Quadro 16: Composição do superávit financeiro do exercício

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
UNIDADE GESTORA: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
EXERCÍCIO DE 2025		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
FONTES DE RECURSOS		
Vinculada	8.228.185.480,09	7.345.361.091,14
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	8.228.185.480,09	7.345.361.091,14
800 - Rec. Vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização/Plano Previdenciário	8.225.461.173,47	7.342.991.999,28
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	2.724.306,62	2.369.091,86
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>8.228.185.480,09</b>	<b>7.345.361.091,14</b>
<b>FONTE:</b>		
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>		
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 11/02/26 às 09:11.</i>		

#### 2.4.2. Grupo de contas do superávit financeiro

Conforme demonstrado no quadro 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 17: Apuração do superávit financeiro

Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	165.696.815,99
Contas de Investimentos	8.062.493.427,34
<b>Soma</b>	<b>8.228.190.243,33</b>
( - ) Demais Obrigações a Curto Prazo (Passivo Circulante - "F")	-4.763,24
<b>Disponibilidade Líquida em Caixa (Superávit Financeiro)</b>	<b>8.228.185.480,09</b>
Superávit Financeiro Apurado do BALPAT	8.228.185.480,09
<b>Resultado</b> 	<b>0,00</b>

#### 2.5. DEMONSTRAÇÃO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

O Quadro de ativo e passivo financeiros e permanentes é um anexo do Balanço Patrimonial (Anexo 14), e estamos evidenciando-o abaixo e apresentado o resultado patrimonial informado no Balanço Patrimonial do exercício de 2024.



### Quadro 18: Evidenciação dos saldos de ativos e passivos financeiros e permanentes

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIO DE 2025					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO			PASSIVO		
ATIVO FINANCEIRO	8.228.190.243,33	7.345.361.600,75	PASSIVO FINANCEIRO	4.763,24	509,61
ATIVO PERMANENTE	1.547.200.754,44	912.984.258,93	PASSIVO PERMANENTE	5.161.208.910,43	4.238.130.822,70
<b>TOTAL DO ATIVO (I)</b>	<b>9.775.390.997,77</b>	<b>8.258.345.859,68</b>	<b>TOTAL PASSIVO (II)</b>	<b>5.161.213.673,67</b>	<b>4.238.131.332,31</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDO PATRIMONIAL (I-II)</b>	<b>4.614.177.324,10</b>	<b>4.020.214.527,37</b>
<b>FONTE:</b>					
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>					
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 08/02/26 às 14:39.</i>					

#### 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 Fundo Previdenciário foi constituído para atender ao pagamento dos benefícios previdenciários com as obrigações de 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 relatado no **item 2.4.2** acima, e também o quadro de ativo e passivo financeiros e permanentes já relatado no **item 2.5** conforme **quadro 18** acima.

Os **ativo e passivo financeiros e permanentes** estão sendo relatados e evidenciados no **quadro 18** do **subitem 2.5** desse relatório, e cuja diferença representa o **Patrimônio líquido** do Fundo no valor de residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2025 foi de **R\$ 4.614.177.324,10 (quatro bilhões, seiscentos e quatorze milhões, cento e setenta e sete mil, trezentos e vinte e quatro reais e dez centavos)** e evidenciado no **quadro 14** do **item 2.3** acima.



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.

### 1. Quociente da situação financeira:

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{195.012.739,92}{556.757,74} = 350,2650$$

Esse índice de 350,2650 representa a **Índice de Liquidez Corrente (LC)** indicando a capacidade de pagar as dívidas a curto prazo. Isso quer dizer que para cada **R\$ 1,00** de dívida há **R\$ 350,26** disponível a curto prazo. Demonstra que houve superávit financeiro corrente de **R\$ 194.455.982,18 (cento e noventa e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil e novecentos e oitenta e dois reais e dezoito centavos)** e equivalendo a **99,71 (noventa e nove virgula setenta e um por cento)** do total de recursos disponíveis.

No entanto, considerando que as contas do ativo e passivo circulante possuem indicador de superávit com atributo financeiro e permanente, ou seja, são recursos que tem ou não liquidez ou exigibilidade imediata, e até podem não se realizar, mas tem seus saldos incluídos no **índice de liquidez corrente (LC)**.

O Balanço Patrimonial traz o quadro anexo denominado de “**apuração do superávit financeiro do exercício**”, e cujo valor foi de **R\$ 8.228.185.480,09 (oito bilhões, duzentos e vinte e oito milhões, cento e oitenta e cinco mil e quatrocentos e oitenta reais e centavos)** e cujas contas do ativo e passivo circulante possuem apenas **atributo financeiro “F”**, e que estamos comentando no **subitem 2.4.1** conforme **quadro 16** e **subitem 2.4.2** conforme **quadro 17**, desse relatório.

### 2. Quociente da situação permanente:

$$\frac{\text{Ativo Não Circulante}}{\text{Passivo Não Circulante}} = \frac{9.580.378.257,85}{5.160.656.915,93} = 1,8564$$

Esse índice de 1,8564 representa o **índice de solvência de Longo Prazo**, indicando as obrigações a pagar a longo prazo são menores que o ativo a longo prazo. Isso quer dizer que para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar há R\$ 1,85 em bens e direitos a longo prazo. No entanto parte do ativo não circulante estão aplicados na carteira de investimentos do Fundo para resgate futuro quando do pagamento de benefícios previdenciários dos segurados a ele vinculados.

O Ativo Não Circulante encerrou o exercício com o valor de **R\$ 9.580.378.257,85 (nove bilhões, quinhentos e oitenta milhões, trezentos e setenta e oito mil e duzentos e cinquenta e sete reais e oitenta e cinco centavos)** conforme evidenciado no **quadro 4** e que estamos comentando no **subitem 2.1.2**.

O Passivo Não Circulante encerrou o exercício com o valor de **R\$ 5.160.656.915,93 (cinco bilhões, cento e sessenta milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil e novecentos e quinze reais e noventa e três centavos)** conforme evidenciado no **quadro 6** e que estamos comentando no **subitem 2.2.2**.

O “**ANC**” teve um resultado maior que o “**PNC**”, demonstrando que houve **superávit permanente** no valor de **R\$ 4.419.721.341,92 (quatro bilhões, quatrocentos e dezenove**



**milhões, setecentos e vinte e um mil e trezentos e quarenta e um reais e noventa e dois centavos).**

Parte desse valor está sendo registrado no patrimônio líquido a título de reserva atuarial para contingência de **R\$ 4.020.214.527,37 (quatro bilhões, vinte milhões, duzentos e quatorze mil e quinhentos e vinte e sete reais e trinta e sete centavos).**

### 3. Quociente do resultado Patrimonial:

$$\frac{\text{Soma do Ativo Circulante + Ativo não Circulante}}{\text{Soma do Passivo Circulante + Passivo não Circulante}} = \frac{9.775.390.997,77}{5.161.213.673,67} = 1,8940$$

Esse índice de 1,8940 representa o **índice de liquidez Geral (LG)**, demonstrando que o Fundo tem capacidade de honrar todos os compromissos com os recursos totais (bens e direitos).

Como o resultado foi maior que 1 (um), ou seja, para cada R\$ 1,00 de passivo o Fundo possui R\$ 1,89 de bens e direitos, indicando uma situação superavitária de **4.614.177.324,10 (quatro bilhões, seiscentos e quatorze milhões, cento e setenta e sete mil e trezentos e vinte e quatro reais e dez centavos)**, e que representa o **Patrimônio Líquido** do Fundo conforme demonstrado no **quadro 14 do 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 13:46:03 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:03 (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-Z943T3>



## PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

### IDENTIFICAÇÃO:

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

**UNIDADE GESTORA:** 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

**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

#### 1. INTRODUÇÃO

O Balancete de Verificação é um instrumento que norteia a elaboração das demonstrações contábeis ao final do exercício financeiro.

É constituído por 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 (ativo, passivo e patrimônio líquido), as de resultado (receitas e despesas), as de controles da aprovação e da execução do planejamento e orçamento, bem como as de controles devedores e credores, 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.

É elaborado periodicamente, de forma mensal e ao final do exercício, as contas de resultados são encerradas e restando somente contas patrimoniais e o resultado acumulado dos 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"**.

#### 2.1.1.1. Do ativo total por atributo da conta

As contas acima têm apenas **atributos "F" e "P"** e os seus saldos estão assim distribuídos:

**Quadro 1: Contas do ativo circulante por atributos da conta**

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Ativo Financeiro - "F"	7.345.361.600,75	13.996.955.454,28	13.114.126.811,70	8.228.190.243,33
Ativo Permanente - "P"	912.984.258,93	2.850.635.629,65	2.216.419.134,14	1.547.200.754,44
<b>Soma</b>	<b>8.258.345.859,68</b>	<b>16.847.591.083,93</b>	<b>15.330.545.945,84</b>	<b>9.775.390.997,77</b>

#### 2.1.1.2. Da disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa

O exercício encerrou com uma disponibilidade caixa de **R\$ 165.696.815,99 (cento e sessenta e cinco milhões, seiscentos e noventa e seis mil e oitocentos e quinze reais e noventa e nove 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 está sendo comentado no **subitem 1.4.5** das notas explicativas do Balanço Financeiro e **subitem 2.1.1.1** do Balanço Patrimonial.

#### 2.1.1.3. Do ativo garantidor do plano do fundo previdenciário

Representa o total de recursos necessários para financiar os compromissos futuros de aposentadorias e pensões que é o passivo atuarial do fundo. Está composto do conjunto de bens, direitos e recursos financeiros que são os investimentos a curto e longo prazo. Esse valor deve ser suficiente para garantir o equilíbrio atuarial e financeiro do plano e corresponder pelo menos ao valor das provisões matemáticas apurada na avaliação atuarial.

No exercício de 2025, o Atuário optou por considerar nesse montante somente recursos que possuem liquidez imediata e que representem a garantia de produzir benefícios econômicos. Dessa forma, estamos evidenciando esses recursos no quadro abaixo.

As contas que formam o ativo foram objeto de apresentação da sua composição, movimentação e saldos iniciais e finais, conforme **subitem 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.N.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**.

#### 2.1.2.1. 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 2: Contas do passivo circulante por atributos da conta

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual
Passivo Financeiro - "F"	509,61	136.887.873,07	136.892.126,70	4.763,24
Passivo Permanente - "P"	4.238.130.822,70	854.496.317,91	1.777.574.405,64	5.161.208.910,43
<b>Soma</b>	<b>4.238.131.332,31</b>	<b>991.384.190,98</b>	<b>1.914.466.532,34</b>	<b>5.161.213.673,67</b>

As contas do passivo circulante com **atributo "F"** apresentou em 31/12/2025 o valor de **R\$ 4.763,24 (quatro mil e setecentos e sessenta e três reais e vinte e quatro centavos)**, e as contas com **atributo "P"** teve seu valor final de R\$ 5.161.208.910,43 (cinco bilhões, cento e sessenta e um milhões, duzentos e oito mil e novecentos e dez reais e quarenta e três centavos).

Essas contas foram objeto de apresentação da sua composição e de seus saldos conforme **subitem 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"

Estamos demonstrando no quadro abaixo o elenco das contas do passivo que possuem indicador de superávit permanente e cujo **atributo da conta é "P"**:

### 2.1.3. Contas do patrimônio líquido

O balancete de verificação evidencia nesse grupo as contas que compõem o patrimônio líquido do fundo previdenciário, a saber:

## Quadro 3: Composição das contas do patrimônio líquido

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Balancete					
Exercício de 2025					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.020.214.527,37	4.185.482.336,71	4.779.445.133,44	4.614.177.324,10	C
236000000 - DEMAIS RESERVAS	3.419.699.163,16	600.515.364,21	1.201.030.728,42	4.020.214.527,37	C
236200000 - RESERVAS ATUARIAIS	3.419.699.163,16	600.515.364,21	1.201.030.728,42	4.020.214.527,37	C
236210000 - RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	3.419.699.163,16	600.515.364,21	1.201.030.728,42	4.020.214.527,37	C
236210100 - RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	3.419.699.163,16	600.515.364,21	1.201.030.728,42	4.020.214.527,37	C
236210101 - RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGENCIA	3.419.699.163,16	600.515.364,21	1.201.030.728,42	4.020.214.527,37	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	600.515.364,21	3.584.966.972,50	3.578.414.405,02	593.962.796,73	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	600.515.364,21	3.584.966.972,50	3.578.414.405,02	593.962.796,73	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	598.571.494,35	3.584.047.876,09	3.561.673.411,94	576.197.030,20	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	600.680.425,64	2.982.757.165,47	2.960.023.232,31	577.946.492,48	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-2.280.118,68	600.680.712,54	601.016.674,46	-1.944.156,76	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	171.187,39	609.998,08	633.505,17	194.694,48	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	171.187,39	609.998,08	633.505,17	194.694,48	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	1.941.969,10	919.096,41	16.740.993,08	17.763.865,77	C
237120200 - SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.289.248,57	347.279,47	286,90	1.942.256,00	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-347.279,47	571.816,94	16.740.706,18	15.821.609,77	C
237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	-347.279,47	571.816,94	16.740.706,18	15.821.609,77	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	1.900,76	0,00	0,00	1.900,76	C
237130200 - SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.900,76	0,00	0,00	1.900,76	C

**FONTES:**  
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES  
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 12/02/26 às 16:33.



Esse patrimônio em 31/12/2025 apresenta resultados acumulados de **R\$ 4.614.177.324,10 (quatro bilhões, seiscentos e quatorze milhões, cento e setenta e sete mil e trezentos e vinte e quatro reais e dez centavos)**, e está constituído por:

- Reserva atuarial para contingência de R\$ 4.020.214.527,37;
- Superávit do exercício de **R\$ 577.946.492,48**, conforme apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.XML**); e
- Ajustes de exercícios anteriores de **R\$ 16.016.304,25**.

Estamos apresentando as informações e quadros de detalhamentos a respeito dos saldos das contas acima, no decorrer do **subitem 2.3** das notas explicativas do Balanço Patrimonial - Anexo 14 (**arquivo NOTEXP.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/baixa de ativos e passivos como férias, 13º salário, encargos patronais, etc.) e também os registros e incorporação de dívidas e atualizações com dívida ativa não tributária, ajustes de provisões matemáticas previdenciárias, repasse da taxa de administração ao IPAJM, devolução de saldo de abono.

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 NOTEXP.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

#### Quadro 4: Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

Governador do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Balancete					
Exercício de 2025					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJ. E ORÇAMENTO	0,00	2.190.291.873,06	154.265.919,17	2.036.025.953,89	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	2.190.291.835,48	154.265.919,17	2.036.025.916,31	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	665.312.315,00	0,00	665.312.315,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	665.312.315,00	0,00	665.312.315,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	665.312.315,00	0,00	665.312.315,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	1.524.979.520,48	154.265.919,17	1.370.713.601,31	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	642.807.402,82	3.798.240,82	639.009.162,00	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	635.909.162,00	0,00	635.909.162,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	635.909.162,00	0,00	635.909.162,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	3.100.000,00	3.100.000,00	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	D
522139900 - VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	0,00	3.100.000,00	-3.100.000,00	D
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	698.240,82	698.240,82	0,00	D
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	698.240,82	698.240,82	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	698.240,82	0,00	698.240,82	D
522190609 - (-) REDUÇÃO - RI	0,00	0,00	698.240,82	698.240,82	C
522200000 - MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITOS RECEBIDOS	0,00	1.180.099,00	6.000,00	1.174.099,00	D
522220000 - DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS - DESTAQUE	0,00	1.180.099,00	6.000,00	1.174.099,00	D
522220100 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	1.180.099,00	0,00	1.180.099,00	D
522220600 - (-) ANULAÇÃO DE DESTAQUE RECEBIDO	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	880.992.018,66	150.461.678,35	730.530.340,31	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	640.887.501,82	704.240,82	640.183.261,00	D
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	639.707.402,82	698.240,82	639.009.162,00	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	635.909.162,00	0,00	635.909.162,00	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	698.240,82	0,00	698.240,82	D
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	0,00	698.240,82	698.240,82	C
522910200 - DESTAQUE	0,00	1.180.099,00	6.000,00	1.174.099,00	D
522910202 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	1.180.099,00	6.000,00	1.174.099,00	D
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	240.104.516,84	149.757.437,53	90.347.079,31	D
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	240.104.516,84	149.757.437,53	90.347.079,31	D
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	103.367.449,15	0,00	103.367.449,15	D
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	136.737.067,69	0,00	136.737.067,69	D
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	0,00	149.757.437,53	149.757.437,53	C
530000000 - INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	37,58	0,00	37,58	D
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	37,58	0,00	37,58	D
532700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	37,58	0,00	37,58	D

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 12/02/26 às 16:33.

São as contas que registram o orçamento do exercício informando os valores que foram aprovados na lei orçamentária.

Essas contas guardam vinculação com o Balanço Orçamentário e que estamos comentando no **item 2** e evidenciando no **quadro 6** das notas explicativas do BALORC.



A receita prevista foi no valor de **R\$ 665.312.315,00 (seiscentos e sessenta e cinco milhões e trezentos e doze mil e trezentos e quinze reais)**, e a despesa autorizada no valor de **R\$ 635.909.162,00 (seiscentos e trinta e cinco milhões, novecentos e nove mil, novecentos e nove mil e cento e sessenta e dois reais)**.

Embora o orçamento não apresente equilíbrio orçamentário entre receita e despesa conforme previsto num dos princípios orçamentários, a diferença de **R\$ 29.403.153,00 (vinte e nove milhões, quatrocentos e três mil e cento e cinquenta e três reais)** representa a parte da receita de contribuições patronais, conforme **quadro 7 do item 2.1** das notas explicativas do BALORC (**arquivo NOTAEXP.BALOR.xml**) que será transferida para a Unidade Gestora (IPAJM) a título de taxa de administração cuja fonte de recursos é 1.802.000000 – Recursos do exercício corrente – Recursos vinculados ao RPPS – Taxa de administração.

Também demonstram as alterações orçamentárias realizadas através da abertura de créditos adicionais suplementares que foi de **R\$ 3.100.000,00 (três milhões, cem mil reais)** conforme conta nível 5.2.2.1.2.00.00 – Dotação adicional por tipo de crédito, conforme **tabela 2 do subitem 2.3** das notas explicativas do Balanço orçamentário.

## 2.2.2. Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

### Quadro 5: Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Balancete					
Exercício de 2025					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
600000000 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJ. E ORÇAMENTO	0,00	3.714.846.915,01	5.750.872.868,90	2.036.025.953,89	C
620000000 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	0,00	3.714.846.915,01	5.750.872.831,32	2.036.025.916,31	C
621000000 - EXECUÇÃO DA RECEITA	0,00	2.040.506.770,82	2.705.819.085,82	665.312.315,00	C
621100000 - RECEITA A REALIZAR	0,00	1.522.422.102,38	1.183.396.983,44	-339.025.118,94	C
621200000 - RECEITA REALIZADA	0,00	511.374.803,15	1.517.995.195,05	1.006.620.391,90	C
621300000 - (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	6.709.865,29	4.426.907,33	-2.282.957,96	C
621320000 - (-) DEDUÇÕES POR RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	69.875,80	247,67	69.628,13	D
621390000 - (-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	6.639.989,49	4.426.659,66	2.213.329,83	D
622000000 - EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	1.674.340.144,19	3.045.053.745,50	1.370.713.601,31	C
622100000 - DISPONIBILIDADES DE CRÉDITO	0,00	762.291.372,12	1.402.474.633,12	640.183.261,00	C
622110000 - CRÉDITO DISPONÍVEL	0,00	104.905.452,90	654.741.634,59	549.836.181,69	C
622120000 - CRÉDITO INDISPONÍVEL	0,00	253.958.649,61	253.958.649,61	0,00	C
622120200 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	253.958.649,61	253.958.649,61	0,00	C
622120201 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	253.958.649,61	253.958.649,61	0,00	C
622130000 - CRÉDITO UTILIZADO	0,00	403.427.269,61	493.774.348,92	90.347.079,31	C
622130100 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	0,00	263.317.117,99	263.317.117,99	0,00	C
622130300 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADADO A PAGAR	0,00	126.834.916,04	126.834.916,04	0,00	C
622130400 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADADO PAGO	0,00	13.275.235,58	103.622.277,31	90.347.041,73	C
622130401 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADADO PAGO	0,00	321.447,83	73.543.341,47	73.221.893,64	C
622130402 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADADO RETIDO PAGO	0,00	12.953.787,75	30.078.935,84	17.125.148,09	C
622130700 - EMPENHOS LIQUIDADADOS INSCR. EM RP PROCESSADOS	0,00	0,00	37,58	37,58	C
622900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	912.048.772,07	1.642.579.112,38	730.530.340,31	C
622910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	508.621.540,04	1.148.804.801,04	640.183.261,00	C
622910100 - CONTROLE DA RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	508.621.540,04	1.148.804.801,04	640.183.261,00	C
622910101 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL SEM RESERVA	0,00	104.905.452,90	654.741.634,59	549.836.181,69	C
622910102 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL COM RESERVA	0,00	253.958.649,61	253.958.649,61	0,00	C
622910103 - DOTAÇÃO EMPENHADA	0,00	149.757.437,53	240.104.516,84	90.347.079,31	C
622920000 - EMISSÃO DE EMPENHO	0,00	403.427.232,03	493.774.311,34	90.347.079,31	C
622920100 - EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO	0,00	403.427.232,03	493.774.311,34	90.347.079,31	C
622920101 - EMPENHOS A LIQUIDAR	0,00	263.317.117,99	263.317.117,99	0,00	C
622920103 - EMPENHOS LIQUIDADADOS A PAGAR	0,00	126.834.878,46	126.834.916,04	37,58	C
622920104 - EMPENHOS LIQUIDADADOS PAGOS	0,00	13.275.235,58	103.622.277,31	90.347.041,73	C
630000000 - EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	37,58	37,58	C
632000000 - EXECUÇÃO DE RP PROCESSADOS	0,00	0,00	37,58	37,58	C
632700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00	37,58	37,58	C

**FONTE:**  
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES  
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 12/02/26 às 16:33.



No **quadro 5** estão sendo evidenciada a receita bruta arrecadada de **R\$ 1.006.620.391,90 (um bilhão, seis milhões, seiscentos e vinte mil e trezentos e noventa e um reais e noventa 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\$ 2.282.957,96 (dois milhões, duzentos e oitenta e dois mil e novecentos e cinquenta e sete reais e noventa e seis centavos)**, totalizando a receita líquida de **R\$ 1.004.337.433,94 (um bilhão, quatro milhões, trezentos e trinta e sete mil e quatrocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos)**,

Também esse quadro evidencia a despesa realizada (empenhada) de **R\$ 90.347.079,31 (noventa milhões, trezentos e quarenta e sete mil e setenta e nove reais e trinta e um centavos)** conforme a conta 6.2.2.9.2.00.00 – Emissão de empenho.

Já as despesas liquidadas somaram o mesmo valor conforme a conta contábil nº 6.2.2.9.2.01.03 – Empenhos liquidados a pagar de R\$ 37,58, e a conta contábil nº 6.2.2.9.2.01.04 – Empenhos liquidados pagos (despesa paga) de **R\$ 90.347.041,73**. Esses valores são informados no Balancete da Execução Orçamentária (**arquivo BALEXOD.XML**).

Também demonstra a execução das despesas de restos a pagar conforme as contas do nível 6.3.0.0.0.00.00 – Execução de restos a pagar, e que estão sendo comentadas nas notas explicativas dos restos a pagar conforme o **arquivo NOTEXP.DEMRAPG.pdf** e também na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17.

Essas contas da **Classe 5 e 6** registram a aprovação e a execução do orçamento do exercício, informando as receitas que foram arrecadadas bem como as despesas que foram empenhadas e liquidadas e pagas no exercício. Guardam vinculação com o Balanço Orçamentário e que estamos comentando no decorrer do **subtem 5** das notas explicativas da referida demonstração.

### 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\$ 9.950.307.941,89**: está relacionada a execução orçamentária como controle da disponibilidade de recursos, de cotas orçamentárias, cotas financeiras de orçamento e extraorçamentária.
- **Outros Controles - R\$ 29.310.394.936,02**, sendo:



- a. Disponibilidade por domicílio bancário – Conta Única, C, D e Convênio: R\$ 9.743.375.053,80:** Esse valor está evidenciado no Balanço Patrimonial (BALPAT), Balanço Financeiro (BALFIN) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DEMFC), e representa o saldo de caixa e equivalentes de caixa (R\$ 165.696.815,99) somado com o saldo dos investimentos e aplicações temporária a longo prazo (R\$ 9.577.678.237,81);
- b. Receita Total Arrecadada – 1.006.620.391,90:** conforme evidenciado no BALFIN e Balanço orçamentário (BALORC), conforme BALEXOR, BALFIN e BALORC;
- c. Controles do RPPS – R\$ 13.816.410.410,45:** representa os saldos dos controles dos investimentos e das provisões matemáticas previdenciárias do RPPS, utilizando o método PUC. Nesse grupo de contas de controle, temos:
- **Controles dos investimentos do RPPS - valor justo: R\$ 5.283.327.098,15:** representa os títulos públicos federais contabilizados à taxa de compra (marcação na curva) e atualizados a valor de mercado (valor justo), conforme preços unitários divulgados pela ANBIMA, e atendendo a IPC 14 e o MCASP. O relatório está sendo juntado ao arquivo;
  - **Provisões matemáticas previdenciárias – R\$ 8.533.083.312,30:** 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.

Abaixo, a evidenciação dos valores apurados pelo Atuário na Avaliação atuarial de 2025:

**Quadro 6: Apuração das PMP pelo método PUC – IPC 14**

DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO ANTERIOR	SALDO ATUAL	D/C	AJUSTES 2025
APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	568.609.474,32	605.832.099,48	C	37.222.625,16
(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-13.454.071,22	-12.796.962,38	D	657.108,84
(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-4.296.260,56	-4.426.728,96	D	-130.468,40
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-3.376.378,00	-4.573.262,54	D	-1.196.884,54
APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	6.375.471.057,65	7.940.722.730,38	C	1.565.251.672,73
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-2.520.150.284,83	-2.941.250.915,14	D	-421.100.630,31
(-) CONTR. DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FC DO RPPS	-2.859.165.639,19	-3.403.100.232,40	D	-543.934.593,21
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-318.773.552,88	-397.036.136,52	D	-78.262.583,64
RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	6.749.712.720,38	7.458.680.546,99	C	708.967.826,61
<b>TOTAL</b>	<b>7.974.577.065,67</b>	<b>9.242.051.138,91</b>	<b>C</b>	<b>1.267.474.073,24</b>
(-) Reajuste da reserva de 2025 *		- 708.967.826,61		
<b>Saldo da Conta 895120000 em 2025</b>		<b>8.533.083.312,30</b>		

O ajuste da provisão para reserva de contingências foi registrado em 01/01/2026 conforme orientação da SEAFZ, conforme demonstrado abaixo:



Governo do Estado do Espírito Santo				
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
Nota Patrimonial 2026NP00011				
Data de Emissão: 01/01/26				
Processo: 2026-2601V				
Itens				
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Provisões Matemáticas do RPPS, FPS e Complementação de Aposentadoria	5714 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	6349 - Registro de reserva atuarial	600211	564.756.836,73
<b>Observação</b>				
Referente a contabilização do ajuste do saldo da conta de Reserva Atuarial para Contingências do Fundo Previdenciário conforme Atestados e demais documentos encaminhados pelo Atuário e anexos ao Processo EDOCS nº 2026-2601V.				
<b>Emitente</b>		<b>Usuário</b>		
Presidente Executivo do IPAJM		Maria de Fatima Agnez de		
57814325749 - JOSE ELIAS DO				
<i>Emitido/contabilizado por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 16/01/26 às 16:40.</i>				
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 03/03/26 às 11:21.</i>				
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>				

### 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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 variação patrimonial diminutiva e variação patrimonial 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).



---

**IPAJM**

**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 13:46:03 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:03 (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-F2XFBB>



## PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

### IDENTIFICAÇÃO:

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

**UNIDADE GESTORA:** 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

**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 – DEMFCA (ANEXO 18)

#### 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

Representa 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 dados do BALFIN, da DEMVAP e do BALPAT. Estamos demonstrando no quadro abaixo a movimentação das entradas e saídas de recursos no caixa do Fundo Previdenciário, sendo:

#### Quadro 1: Demonstração dos Fluxos de caixa das atividades operacionais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
UNIDADE GESTORA: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
EXERCÍCIO DE 2025		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>2.095.569.607,90</b>	<b>2.522.635.792,44</b>
Receita de Contribuições	552.610.477,25	484.965.970,64
Contribuições do Servidor	277.916.951,63	242.482.985,32
Contribuições Patronal - INTRA	274.693.525,62	242.482.985,32



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



IPAJM

<b>Receita Patrimonial</b>	<b>449.970.020,06</b>	<b>487.967.100,81</b>
Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	962.885,71
Remuneração das Disponibilidades	449.970.020,06	487.004.215,10
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>1.756.936,63</b>	<b>2.667.393,97</b>
Restituições	542.387,72	0,00
COMPREV	1.210.640,33	2.667.393,97
Outras Receitas	3.908,58	0,00
<b>Transferências recebidas</b>	<b>1.175.299,00</b>	<b>1.046.428,20</b>
Recebimento de Abono	1.175.299,00	1.046.428,20
<b>Outros ingressos operacionais</b>	<b>1.090.056.874,96</b>	<b>1.545.988.898,82</b>
Consignações	20.799.642,94	21.303.503,76
Valores restituíveis	65.080,48	744.545,01
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras	1.069.092.725,98	1.523.940.850,05
Contribuições a compensar - TJ	99.425,56	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>1.995.465.384,70</b>	<b>2.460.130.389,23</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>90.347.041,73</b>	<b>87.977.140,25</b>
Aposentadorias	68.068.715,76	87.977.140,25
Pensões	20.083.688,07	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	538.259,51	0,00
Compensação Previdenciária entre o RPPS e o RGPS/RPPS's	463.863,09	0,00
Sentenças Judiciais	22.016,30	0,00
Abono Aposentadorias	903.600,00	0,00
Abono Pensionistas	266.899,00	0,00
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>4.800,00</b>	<b>32.483,30</b>
Devolução de Abono	4.800,00	32.483,30
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>1.905.113.542,97</b>	<b>2.372.120.765,68</b>
Consignações	20.794.917,28	21.303.503,76
Valores restituíveis	65.080,48	763.273,02
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras	1.851.817.654,97	2.321.940.461,55
Contribuições a compensar - TJ	99.425,56	0,00
Repasso da Taxa de Administração ao IPAJM	32.336.464,68	28.113.527,35
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)</b>	<b>100.104.223,20</b>	<b>62.505.403,21</b>

### 2.1.1. Ingressos

Os ingressos decorreram de recebimentos de receitas de contribuições previdenciárias do servidor e da parte patronal, remuneração de aplicação financeira, diversas restituições sobre folha de pagamento, recursos para pagamento do Abono e as Consignações oriundas de retenções ocorridas nas liquidações de despesas com folhas de pagamento. Ainda nesse grupo está sendo evidenciado o valor resgatado de investimento e aplicações financeiras, conforme informado no **quadro 1**, onde está sendo evidenciado esses recursos de forma analítica.

### 2.1.2. Desembolsos

Estão relacionados com a execução da despesa com folha de pagamento de aposentados e pensionistas, com pagamento de sentenças judiciais, das obrigações com terceiros relativas as retenções ocorridas nas liquidações de despesas, de pagamentos de compensação



previdenciária, da devolução de recursos do Abono e do pagamento da taxa de administração ao IPAJM. Ainda nesse grupo está sendo evidenciado o valor transferido para investimentos e aplicações financeiras, conforme informado no **quadro 1**, onde está sendo evidenciado esses recursos de forma analítica.

### 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\$ 100.104.223,20 (cem milhões, cento e quatro mil e duzentos e vinte e três reais e vinte centavos)**, e que representa **o superávit financeiro** do período e confirmando que o fundo é superavitário e possui seus recursos aplicados em carteiras de investimentos conforme os segmentos informados no Balanço Patrimonial, conforme demonstrado abaixo:

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

Ingressos	2.095.569.607,90	2.522.635.792,44
( - ) Desembolsos	1.995.465.384,70	2.460.130.389,23
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>100.104.223,20</b>	<b>62.505.403,21</b>

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 **100.104.223,20 (cem milhões, cento e quatro mil e duzentos e vinte e três reais e vinte centavos)**, conforme demonstrado abaixo:

#### Quadro 3: Apuração do fluxo de caixa do período

<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO</b>	<b>100.104.223,20</b>	<b>62.505.403,21</b>
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	100.104.223,20	62.505.403,21
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	0,00	0,00

O valor apurado também confere com a disponibilidade líquida do exercício, ou seja, a diferença entre o saldo de caixa e equivalente de caixa do exercício atual deduzido do saldo de caixa e equivalente de caixa do exercício anterior ou inicial em 2025, conforme item 2.5 abaixo.



## 2.5. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme quadro abaixo, a disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa do exercício de 2025 é de **100.104.223,20 (cem milhões, cento e quatro mil e duzentos e vinte e três reais e vinte centavos)** e confere com o Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial.

### Quadro 4: Apuração do fluxo de caixa pelo comparativo dos saldos de caixa e equivalentes de caixa

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA EM 31/12/2025	165.696.815,99
( - ) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA em 01/01/2025	65.592.592,79
<b>( = ) APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	<b>100.104.223,20</b>

## 3. CONSIDERAÇÕES FINANIS

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 (aplicação) para serem utilizados na atividade fim do Fundo Previdenciário e que estamos comentando o resultado abaixo:

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

$$\frac{\text{Caixa e equivalente de caixa final}}{\text{Caixa e equivalente de caixa inicial}} = \frac{165.696.815,99}{65.592.592,79} = 2,5262$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) de **2,5262** representa a variação em percentual do Caixa entre o período inicial e o final, indicando um crescimento de **152,62% (cento e cinquenta e dois vírgula sessenta e dois por cento)**.

Indica que para cada **R\$ 1,00** em caixa no início do exercício houve um aumento de **R\$ 2,53** no encerramento do exercício, evidenciando uma **geração líquida positiva de caixa** no período, no valor de **100.104.223,20 (cem milhões, cento e quatro mil e duzentos e vinte e três reais e vinte centavos)** e representa o equilíbrio no consumo de recursos financeiros.

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.

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 13:46:03 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:03 (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/2026-2G8QQ8>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

**IDENTIFICAÇÃO:**

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

**UNIDADE GESTORA:** 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

**EXERCÍCIO:** 2025

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

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

**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 no grupo contábil sob o código 4.0.0.0.00.00 do Balancete de Verificação (*arquivo BALVERF.xml*). O valor importou em **R\$ 1.758.784.052,81 (Um bilhão, setecentos e cinquenta e oito milhões, setecentos e oitenta e quatro mil e cinquenta e dois reais e oitenta e um centavos)**. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.

**Quadro 1: Evidenciação das variações patrimoniais aumentativas**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS</b>		
<b>Contribuições</b>	<b>556.983.890,32</b>	<b>487.173.508,91</b>
Contribuições Sociais	556.983.890,32	487.173.508,91
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>0,00</b>	<b>702.000,00</b>
Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	0,00	702.000,00
<b>VPA - Financeiras</b>	<b>522.300.826,29</b>	<b>348.782.171,07</b>
Juros e Encargos de Mora	123.574,86	306.751,68
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	10.567,13
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	522.177.251,43	348.464.852,26
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>1.175.299,00</b>	<b>1.046.428,20</b>
Transferências Intragovernamentais	1.175.299,00	1.046.428,20
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>676.611.005,76</b>	<b>522.901.849,65</b>
Reavaliação de Ativos	676.528.559,05	522.778.001,82
Ganhos com incorporação de Ativos	82.446,71	19.550,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	104.297,23
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>1.713.031,44</b>	<b>2.614.706,03</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.713.031,44	2.614.706,03
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>1.758.784.052,81</b>	<b>1.363.220.663,86</b>



**IPAJM**

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

- a. **Reavaliação de ativos – R\$ 676.528.559,05:** representa a valorização a valor justo de mercado dos títulos da carteira de investimentos temporários do RPPS;
- b. **Contribuições sociais – R\$ 556.983.890,32:** são as contribuições previdenciárias dos servidores ativos, aposentados e pensionistas (sobre o valor acima do teto) e a parte patronal dos Poderes/Órgãos;
- c. **Remuneração de depósitos bancários – R\$ 522.177.251,43:** valor relativo a remuneração de aplicações financeiras, sendo:
  - **R\$ 500.886.616,57:** Remuneração de aplicações financeiras em investimentos temporários marcados na curva;
  - **R\$ 19.874.634,86:** rendimentos de aplicações financeiras com resgates dos títulos em Fundos de Investimento;
  - **R\$ 1.416.000,00:** rendimentos de aplicações financeiras de depósitos com resgates dos títulos na Conta Banco Movimento.
- d. **Repasse recebido – R\$ 1.175.299,00:** relativo ao recebimento do abono para os servidores aposentados e pensionistas encaminhado pelos Poderes/Órgãos, sendo:
  - 010101 - Assembleia Legislativa – R\$. 2400,00.
  - 010101 - Tribunal de Contas – R\$ 3.600,00;
  - 030101 - Tribunal de Justiça – R\$ 51.600,00;
  - 050101 - Ministério Público – R\$ 4.800,00;
  - 060101 - Defensoria Pública – R\$ 14.400,00; e
  - 800102 - Poder Executivo – R\$ 1.098.499,00.
- e. Diversas variações patrimoniais aumentativas – R\$ 1.713.031,44, sendo:
  - Recebimento de recursos da COMPREV: R\$ 1.221.201,12;
  - Restituições sobre folha de pagamento: R\$ 490.936,63
  - Diversas restituições: R\$ 863,69.

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 no grupo contábil sob o código 3.0.0.0.00.00 do BALVERF.

O valor importou em **R\$ 1.180.837.560,33 (um bilhão, cento e oitenta milhões, oitocentos e trinta e sete mil e quinhentos e sessenta reais e trinta e três centavos)**. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.



**IPAJM**

**Quadro 2: Evidenciação das variações patrimoniais diminutivas**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS</b>		
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>60.104,77</b>	<b>0,00</b>
Remuneração a Pessoal	22.016,30	0,00
Encargos Patronais	38.088,47	0,00
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>90.320.319,38</b>	<b>87.971.079,95</b>
Aposentadoria e Reformas	69.257.943,96	68.234.952,19
Pensões	21.062.375,42	19.736.127,76
<b>Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>32.342.835,36</b>	<b>28.119.898,03</b>
Serviços	32.336.464,68	28.113.527,35
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.370,68	6.370,68
<b>VPD - Financeiras</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>4.800,00</b>	<b>32.483,30</b>
Transferências Intragovernamentais	4.800,00	32.483,30
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>135.082.210,31</b>	<b>123.193.118,11</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	135.000.611,09	123.165.003,79
Desincorporação de Ativos	81.599,22	28.114,32
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>923.027.290,51</b>	<b>523.223.658,83</b>
VPD de Constituição das Provisões	922.563.389,84	523.217.598,53
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	463.900,67	6.060,30
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>1.180.837.560,33</b>	<b>762.540.238,22</b>

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

**a. Outras variações patrimoniais diminutivas – R\$ 923.027.290,51:** 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.

**b. Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos: R\$ 135.082.210,31, sendo:**

- **R\$ 134.449.812,17:** registro da desvalorização a valor justo de mercado dos títulos da carteira de investimentos temporários do RPPS;

**c. Despesas com folhas de pagamentos de aposentados e Pensionistas - R\$ 90.320.319,38:** é relativo aos pagamentos dos benefícios previdenciários e que está comentado nas notas explicativas do **BALORC** e do **BALFIN**;

**d. Taxa de administração – R\$ 32.336.464,68:** está prevista na LC nº 282/2004 e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2024, e repassada mensalmente ao IPAJM conforme Conta Contábil 3.3.2.3.2.52.00 (BALVERF) e que está sendo comentado nas notas explicativas do BALORC e do BALFIN.

Os demais itens estão sendo discriminados analiticamente e identificados na tabela acima.

## 2.2. RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO



O resultado patrimonial do exercício apurado foi **superavitário** no valor de **R\$ 577.946.492,48 (quinhentos e setenta e sete milhões, novecentos e quarenta e seis mil e quatrocentos e noventa e dois reais e quarenta e oito 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 quantitativas aumentativas	1.363.220.663,86	1.758.784.052,81	29,02%
(-) Variações patrimoniais quantitativas diminutivas	762.540.238,22	1.180.837.560,33	54,86%
<b>(=) Resultado patrimonial do período</b> →	<b>600.680.425,64</b>	<b>577.946.492,48</b>	<b>-3,78%</b>

O resultado patrimonial apresentou um decréscimo de **3,78% (três vírgula setenta e oito por cento)** em relação ao ano anterior, mesmo tendo as variações patrimoniais aumentativas aumentado em **29,02% (vinte e nove vírgula dois por cento)**, no entanto, variações patrimoniais diminutivas cresceram em **54,86% (cinquenta e quatro vírgula oitenta e seis por cento)**. Esse valor está sendo evidenciado subitem 2.3.2 do Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial (Anexo 14, da Lei 4320/64) – **Arquivo BALORC.XML**.

### 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou 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:

$$\frac{\text{Total das Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Total das Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{1.758.784.052,81}{1.180.837.560,33} = \text{R\$ } \mathbf{1,4894}$$

O quociente de 1,4894 representa o índice de cobertura ou razão entre VPA/VPD, indicando que para **R\$ 1,00** de despesa houve uma geração de aproximadamente **R\$ 1,49** em aumentos patrimoniais (receita), demonstrando que houve um **superávit patrimonial no exercício** de **R\$ 577.946.492,48 (quinhentos e setenta e sete milhões, novecentos e quarenta e seis mil e quatrocentos e noventa e dois reais e quarenta e oito centavos)** e que estamos comentando no **subitem 2.1** e evidenciando no **quadro 4** 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 13:46:04 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:04 (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/2026-7L7LK9>

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025**

**IDENTIFICAÇÃO:**

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

**UNIDADE GESTORA:** 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO

**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.

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui o art. 40 da LC nº 282/2004 (atualizada), e que são destinados ao pagamento de folhas de Servidores Aposentados e Pensionistas, de despesas com sentenças judiciais e pagamentos de compensação previdenciária entre Regimes de Previdência Próprios (RPPS) e o Geral (RGPS).

Esses recursos são relativos as receitas e despesas com finalidade previdenciária conforme estatui o e art. 40 (atualizadas a lei complementar nº 282/2004), e que são destinados ao pagamento dos benefícios previdenciários desses Segurados vinculados ao Fundo Previdenciário. Esses recursos também são utilizados para pagamento da taxa de administração devida a Autarquia conforme previsto no art. 52 da LC nº 282/2004 (atualizada), (**grifo nosso**):

**Art. 52.** A Taxa de Administração para cobertura de despesas de manutenção do Regime Próprio de Previdência, inclusive para

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

**IPAJM**

conservação de seu patrimônio **será de 1,3% (um, vírgula três por cento), aplicado sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas vinculados ao ES-PREVIDÊNCIA, apurado com base no exercício financeiro anterior.**

Estamos demonstrando no quadro abaixo o valor da taxa de administração apurada com base no art. 52 e pertencente ao Fundo Previdenciário:

**Quadro 1: Apuração da taxa de administração de 2025 - FP**

Taxa de Administração 2023 (1,3% remuneração bruta) - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Base de Cálculo						
ÓRGÃO	UG	ATIVO	INATIVO	PENSÃO	TOTAL MENSAL	TOTAL ANUAL
ALES	010101	36.960,34	-	173,79	<b>37.134,13</b>	445.609,55
TCEES	020101	67.547,66	1.101,52	574,97	<b>69.224,16</b>	830.689,93
TJES	030101	425.882,73	4.342,40	326,36	<b>430.551,49</b>	5.166.617,89
MPES	050101	106.921,18	127,01	32,58	<b>107.080,77</b>	1.284.969,26
DPES	060101	83.009,11	2.663,00	687,89	<b>86.360,00</b>	1.036.320,04
EXECUTIVO	800102	1.913.548,50	61.085,01	19.322,55	<b>1.993.956,06</b>	23.927.472,75
<b>TOTAL</b>		<b>2.633.869,53</b>	<b>69.318,95</b>	<b>21.118,14</b>	<b>2.724.306,62</b>	<b>32.691.679,44</b>
( + ) Parcela de 12/2024						2.369.091,86
( - ) Parcela de 12/2025						2.724.306,62
<b>TOTAL A RECEBER EM 2025</b>						<b>32.336.464,68</b>

**1.2. DA APRESENTAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO**

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 (atualizada), e que são destinados ao pagamento de folhas de Servidores Aposentados e Pensionistas, de despesas com sentenças judiciais e pagamentos de compensação previdenciária entre Regimes de Previdência Próprios (RPPS) e o Geral (RGPS).

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.

Esses recursos são relativos as receitas e despesas com finalidade previdenciária conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 (atualizadas), e que são destinados ao pagamento dos benefícios previdenciários desses Segurados vinculados ao Fundo Previdenciário.

Estamos detalhando os recursos, conforme especificação dos **ingressos e dispêndios** constante do quadro abaixo, sendo orçamentários e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa, no quadro abaixo.

Estamos detalhando os recursos, conforme especificação constante do **quadro 2, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

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

IPAJM

**Quadro 2: Balanço financeiro**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.004.337.433,94	975.600.465,42	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	90.347.079,31	87.977.140,25
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	1.170.499,00	1.013.944,90
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	0,00	500 - Recursos não vinculados de Impostos	72.000,00	1.013.944,90
501 - Outros Recursos não Vinculados	0,00	0,00	501 - Outros Recursos não Vinculados	1.098.499,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	1.004.337.433,94	975.600.465,42	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	89.176.580,31	86.963.195,35
800 - Rec. Vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização (Pl. Prev.)	971.645.754,50	947.171.363,10	800 - Rec. Vinc. ao RPPS - Fundo em Capitalização (Pl. Prev.)	89.176.580,31	86.963.195,35
802 - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	32.691.679,44	28.429.102,32	802 - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.175.299,00	1.046.428,20	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	4.800,00	32.483,30
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária - abono	1.175.299,00	1.046.428,20	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária - abono	4.800,00	32.483,30
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS (III)	1.069.092.725,98	1.523.940.850,05	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS (IX)	1.851.817.654,97	2.321.940.461,55
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras	1.069.092.725,98	1.523.940.850,05	Transf. para Investimentos e Aplicações Financeiras	1.851.817.654,97	2.321.940.461,55
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	21.282.705,95	22.374.733,46	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	53.614.917,00	50.506.479,21
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	37,58	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.183.242,81	21.632.534,66	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.179.026,76	21.632.025,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	99.425,56	742.198,80	Outros Pagamentos Extraorçamentários	32.435.890,24	28.874.454,16
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	65.593.102,40	3.087.189,58	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	165.696.815,99	65.593.102,40
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - RPPS	65.592.592,79	3.087.189,58	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - RPPS	165.696.815,99	65.592.592,79
Aplic. Financ. de Liquidez Imediata/RPPS	65.592.592,79	3.087.189,58	Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata/RPPS	165.696.815,99	65.592.592,79
Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	509,61	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	0,00	509,61
Depósitos Não Judiciais	509,61	0,00	Depósitos Não Judiciais	0,00	509,61
<b>TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2.161.481.267,27</b>	<b>2.526.049.666,71</b>	<b>TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)</b>	<b>2.161.481.267,27</b>	<b>2.526.049.666,71</b>

**1.2.1. Do resultado financeiro orçamentário**

**a. Resultado financeiro orçamentário bruto**

Receita Orçamentária	1.004.337.433,94
( - ) Despesa Orçamentária	<u>90.347.079,31</u>
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>913.990.354,63</b>

No entanto, parte da receita orçamentária é destinada ao IPAJM para fazer face a Taxa de Administração e que nesse exercício foi de **R\$ 32.691.679,44 (trinta e dois milhões, seiscentos e noventa e um mil e seiscentos e setenta e nove reais e quarenta e quatro centavos)**. Dessa forma o valor efetivamente arrecadado e aplicado em pagamento de benefícios previdenciários foi de **R\$ 971.645.754,50 (novecentos e setenta e um milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil e setecentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta centavos)** e que estamos demonstrando abaixo:

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

**IPAJM**

**b. Resultado financeiro orçamentário líquido**

Receita Orçamentária	1.004.337.433,94
(-) Taxa de Administração	<u>-32.691.679,44</u>
<b>Receita Orçamentária Líquida</b>	<b>971.645.754,50</b>

**1.2.2. Do resultado financeiro das transferências financeiras**

**a. Resultado financeiro das transferências**

Transferências Financeiras Recebidas	1.175.299,00
(-) Transferências Financeiras Concedidas	<u>4.800,00</u>
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>1.170.499,00</b>

**1.2.3. Do resultado financeiro das movimentações financeiras**

**a. Resultado financeiro das movimentações financeiras**

Movimentações Financeiras Recebidas	1.069.092.725,98
(-) Movimentações Financeiras Concedidas	1.851.817.654,97
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>-782.724.928,99</b>

**1.2.4. Do resultado financeiro extraorçamentário**

**a. Resultado financeiro extraorçamentário**

Receita Extraorçamentária	21.282.705,95
(-) Despesa Extraorçamentária	53.614.917,00
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>-32.332.211,05</b>

**1.2.5. Resultado Financeiro total**

**a. Resultado financeiro total**

Resultado Orçamentário	913.990.354,63
Resultado das Transferências Financeiras	1.170.499,00
Resultado das Movimentações Financeiras	-782.724.928,99
Resultado Extraorçamentário	-32.332.211,05
<b>Resultado Financeiro Total</b>	<b>100.103.713,59</b>

**1.3. DOS INGRESSOS**

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

**1.3.1. Das receitas orçamentárias**

**IPAJM**

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias, de recursos com restituições e indenizações, rendimentos da carteira de investimentos e outras receitas, e que totalizaram **R\$ 1.004.337.433,94 (um bilhão, quatro milhões, trezentos e trinta e sete mil, quatrocentos e trinta e três reais e noventa e quatro centavos)**.

**1.3.2. Das transferências financeiras recebidas**

Esses recursos são relativos a transferência efetuada pelo Poder Executivo e demais Poderes pagamento do Abono anual no valor de **R\$ 1.175.299,00 (um milhão, cento e setenta e cinco mil, duzentos e noventa e nove reais)**.

O abono foi concedido com base nas determinações contidas em leis estaduais específicas para cada Poder e publicada no DIO-ES em 0X/12/2025, 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. O valor recebido de cada Poder/Órgão.

**1.3.3. Outras movimentações financeiras recebidas**

São os resgates de aplicações financeiras no valor de **R\$ 1.069.092.725,98 (um bilhão, sessenta e nove milhões, noventa e dois mil e setecentos e vinte e cinco reais e noventa e oito centavos)** para a conta movimento para atender aos pagamentos das despesas em gerais.

**1.3.4. 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\$ 21.282.705,95 (vinte e um milhões, duzentos e oito e dois mil e setecentos e cinco reais e noventa e cinco centavos)** e que são relativos aos valores retidos nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos. Dentre esses valores destacamos:

- a. **RP Processados – R\$ 37,58:** referente a liquidação de despesa 2025NL00589 (nota de empenho 2025NE00119 – natureza da despesa: 3.1.90.86.27;
- b. **Consignações – R\$ 17.818.248,17:** 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;
- c. **Depósitos não judiciais – R\$ 318.519,39:** referente ao recebimento de recursos da COMPREV;
- d. **Valores restituíveis – INTRA OFSS – R\$ 2.981.394,77:** relativo a retenção da contribuição previdenciária;
- e. **Ouros valores restituíveis – R\$ 65.080,48:** relativo a IRRF retido e a devolver a SEFAZ; e
- f. **Outros recebimentos extraorçamentários – R\$ 99.425,56:** referente ao registro efetuado na conta 113829900 – Outros créditos a receber referente a contribuições a compensar pelo TJ.

### 1.3.5. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balço Patrimonial (BALPAT)** e no quadro de superávit financeiro bem como no **Balancete de Verificação (BALVERF)** do exercício de 2024 no valor de **R\$ 65.593.102,40 (sessenta e cinco milhões, quinhentos e noventa e três mil e cento e dois reais e quarenta centavos)**.

#### Quadro 3: Detalhamento do saldo do exercício anterior

<b>SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2024</b>	<b>65.593.102,40</b>
SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2023	3.087.189,58
( + ) Entradas em 2024	2.522.962.477,13
( - ) Saídas em 2024	2.460.456.564,31

### 1.4. 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.

#### 1.4.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados a servidores Inativos e Pensionistas relativo à folha de pagamento de benefícios previdenciários, 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\$ 90.347.079,31 (noventa milhões, trezentos e quarenta e sete mil e setenta e nove reais e trinta e um centavos)**.

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

- 1.500.XXXXXX – Recursos do Exercício Corrente/Recursos Não Vinculados de Impostos;
- 2.500.XXXXXX – Recursos de Exercícios Anteriores/Rec. Não Vinculados de Impostos;
- 1.800.XXXXXX – Recursos do Exercício Corrente – Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo em Capitalização – Plano Previdenciário.

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

O dígito “2” – representa que o recurso foi arrecadado em exercícios anteriores (superávit financeiro) de referência da PCA e o “XXXXXX” identifica o detalhamento do recurso de cada Poder.

#### 1.4.2. Das transferências financeiras concedidas

Esses recursos são relativos a devolução de saldo de Abono no valor de **R\$ 4.800,00 (quatro mil e oitocentos reais centavos)**.

#### 1.4.3. Outras movimentações financeiras concedidas

**IPAJM**

São as transferências da conta movimento para as contas de aplicações financeiras de liquidez imediata no valor de **R\$ 1.851.817.654,97 (um bilhão, oitocentos e cinquenta e um milhões, oitocentos e dezessete mil e seiscentos e cinquenta e quatro reais e noventa e sete centavos)** para atender a legislação quanto a capitalização do fundo.

**1.4.4. 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\$ 53.614.917,00 (cinquenta e três milhões, seiscentos e quatorze mil e novecentos e dezessete reais)** e que são relativos aos valores retidos nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e outras despesas, conforme descrição abaixo:

- a. **Consignações – R\$ 17.813.522,51:** relativo ao pagamento/recolhimento dos 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\$ 318.519,39:** referente ao pagamento dos processos da COMPREV;
- c. **Valores restituíveis – INTRA OFSS – R\$ 2.981.394,77:** relativo ao recolhimento da contribuição previdenciária;
- d. **Ouros valores restituíveis – R\$ 65.080,48:** relativo ao pagamento do IRRF devolvido à SEFAZ;
- e. **Outros recebimentos extraorçamentários – R\$ 99.425,56:** referente ao registro efetuado na conta 113829900 – Outros créditos a receber referente a contribuições a compensada pelo TJ; e
- f. **Taxa de administração – R\$ 332.336.464,68** – referente ao valor anual da transferência de recursos para a taxa de administração para o IPAJM.

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

**1.4.5. Do saldo para o exercício seguinte**

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído por aplicações financeiras de liquidez imediata: no valor de **R\$ 165.696.815,99 (cento e sessenta e cinco milhões, seiscentos e noventa e seis mil e oitocentos e quinze reais e noventa e nove centavos)**. O quadro abaixo evidencia a apuração desses recursos:

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

**IPAJM**

**Quadro 4: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa**

( + ) Entradas orçamentárias	1.004.337.433,94
( + ) Transferências financeiras recebidas	1.175.299,00
( + ) Outras transferências financeiras recebidas	1.069.092.725,98
( + ) Recebimento extraorçamentários	21.282.705,95
<b>Soma</b>	<b>2.095.888.164,87</b>
( - ) Pagamentos orçamentárias	90.347.079,31
( - ) Transferências financeiras concedidas	4.800,00
( - ) Outras transferências financeiras concedidas	1.851.817.654,97
( - ) Pagamentos extraorçamentárias	53.614.917,00
<b>Soma</b>	<b>1.995.784.451,28</b>
<b>( + ) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>65.593.102,40</b>
<b>( - ) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>165.696.815,99</b>

**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 5: Demonstrativo dos grupos de contas de caixa e equivalentes de caixa**

Governo do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO						
Detalhamento da Conta Contábil: 11115303 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS						
Conta Corrente	Saldo Anterior ( a )	Movimentações a Débito ( b )	Movimentações a Crédito ( c )	Saldo Atual ( d = a - b )		
001. 3665.0000850101.AF. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	581.612,44	1.376.013,25	1.788.832,65	168.793,04		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>581.612,44</b>	<b>1.376.013,25</b>	<b>1.788.832,65</b>	<b>168.793,04</b>		
021. 0675.012093720.AF. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	840.205,52	401.758.966,06	336.949.026,82	65.650.144,76		
021. 0675.012093720.AF. AF99999999. 5505.1.8.02.000000	2.369.091,86	2.724.306,62	2.369.091,86	2.724.306,62		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.209.297,38</b>	<b>404.483.272,68</b>	<b>339.318.118,68</b>	<b>68.374.451,38</b>		
102. 0001.0000807596.AF. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	925.121,90	560.916.228,41	558.280.819,97	3.560.530,34		
102. 0001.0000807596.AF. AF99999999. 5505.2.8.00.000000	0,00	776.308.312,32	682.736.930,26	93.571.382,06		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>925.121,90</b>	<b>1.337.224.540,73</b>	<b>1.241.017.750,23</b>	<b>97.131.912,40</b>		
104. 2042.5752726294.AF. AF99999999. 5505.1.8.00.000000	0,00	143.947,73	122.288,56	21.659,17		
<b>SUBTOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>143.947,73</b>	<b>122.288,56</b>	<b>21.659,17</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>4.716.031,72</b>	<b>1.743.227.774,39</b>	<b>1.582.246.990,12</b>	<b>165.696.815,99</b>		

**1.5. Resultado financeiro do exercício:**

O resultado financeiro do exercício foi positivo em **100.103.713,59 (cem milhões, cento e três mil e setecentos e treze reais e cinquenta e nove centavos)**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2024 na carteira de investimentos foram somados ao superávit do exercício de 2025, conforme demonstrado no quadro abaixo:

**Quadro 6: Saldo para o exercício seguinte**

Saldo em espécie para o exercício seguinte	165.696.815,99
( - ) Saldo em espécie do exercício anterior	65.593.102,40
<b>( = ) Resultado financeiro do exercício</b>	<b>100.103.713,59</b>

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 7: Saldo para o exercício seguinte**

( + ) Recebimentos em 2025	2.095.888.164,87
( + ) Pagamentos em 2025	1.995.784.451,28
<b>( = ) Resultado da execução em 2025</b>	<b>100.103.713,59</b>

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.

**1. Quociente de Execução Orçamentária - QEO:**

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária}} = \frac{1.004.337.433,94}{90.347.079,31} = 11,1164$$

Esse índice de 11,1164 indica o índice de cobertura da receita para a despesa, ou seja, para cada R\$ 1,00 de despesa orçamentária houve o ingresso aproximado de R\$ 11,12 demonstrando que houve margem de cobertura das despesas pagas pelas receitas arrecadadas. Demonstra que houve Superávit de execução orçamentária na movimentação financeira de **R\$ 913.990.079,31 (novecentos e treze milhões, novecentos e noventa mil e setenta e nove reais e trinta e um centavos)**, e que estamos comentando no **subitem 1.2.1** desse relatório.

**2. Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária - QFREO:**

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária Paga}} = \frac{1.004.337.433,94}{90.347.079,31} = 11,1164$$

Esse índice de 11,1164, maior (>) que 1 (um), indica o índice de cobertura da receita para a despesa, ou seja, para cada R\$ 1,00 de despesa orçamentária paga houve o ingresso aproximado de R\$ 11,12 demonstrando que houve margem de cobertura das despesas pagas pelas receitas arrecadadas, e que estamos comentando no item 1 acima.

**IPAJM**

**3. Quociente da Execução Extra orçamentária - QEE:**

$$\frac{\text{Receita extra orçamentária}}{\text{Despesa extra orçamentária}} = \frac{1.091.550.730,93}{1.905.437.371,97} = 0,5729$$

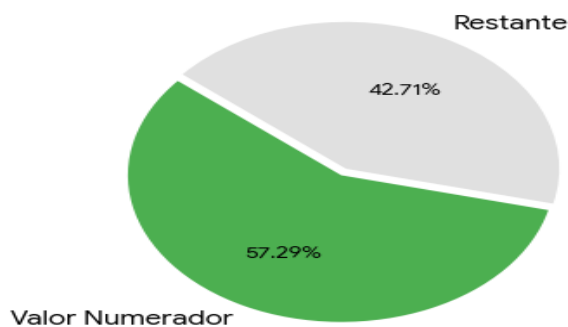
Esse índice de 0,5729, menor (<) que 1 (um), significa que as receitas **não são suficientes** para cobrir as despesas extra orçamentárias. Indica que houve **déficit extra orçamentário**.

As receitas extra orçamentárias no valor de **R\$ 1.091.550.730,93 (um bilhão, noventa e um milhões, quinhentos e cinquenta mil e setecentos e trinta reais e noventa e três centavos)** cobrem apenas **57,29% (cinquenta e sete virgula vinte e nove por cento)** das despesas extra orçamentárias.

O restante no valor de **R\$ 813.886.641,04 (oitocentos e treze milhões, oitocentos e oitenta e seis mil e seiscentos e quarenta e um reais e quatro centavos)** e equivalente a **42,71% (quarenta e dois virgula setenta e um por cento)** foi pago com recursos orçamentários e com o saldo de caixa que passou do exercício anterior e demonstrando que houve uma disponibilidade financeira positiva de **R\$ 100.103.713,59 (cem milhões, cento e três mil e setecentos e treze reais e cinquenta e nove centavos)**, conforme comentado no **item 1.2.5** desse relatório e demonstrado abaixo:

Resultado Orçamentário	913.990.354,63
Resultado das Transferências Financeiras	1.170.499,00
Resultado das Movimentações Financeiras	-782.724.928,99
Resultado Extra orçamentário	-32.332.211,05
<b>Resultado Financeiro Total</b>	<b>100.103.713,59</b>

Representação Visual da Divisão (0,5729)



**4. Quociente do Resultado da Execução Financeira - QREF:**

$$\frac{\text{Soma dos Ingressos}}{\text{Soma dos Dispêndios}} = \frac{2.161.481.267,27}{1.995.784.451,28} = 1,0830$$

Demonstra que houve **superávit financeiro** no exercício de **R\$ 165.696.815,99 (cento e sessenta e cinco milhões, seiscentos e noventa e seis mil e oitocentos e quinze reais e noventa e nove centavos)** e cuja situação ficou positiva indicando um equilíbrio financeiro com uma margem de segurança de **8,30% (oito virgula trinta por cento)** e que estamos comentando no **subitem 2.2.5** e evidenciando no **quadro 11** desse relatório.

IPAJM

**5. Quociente do Resultado dos saldos Financeiros – QRSF:**

$$\frac{\text{Saldo que Passa Para o Exercício Seguinte}}{\text{Saldo do Exercício Anterior}} = \frac{165.696.815,99}{65.593.102,40} = \mathbf{2,5261}$$

Esse índice de 2,5162 maior (>) 1 (um) indica que o saldo disponível para o exercício seguinte é maior que o saldo que ficou em 31/12 do exercício anterior em **252,61% (duzentos e cinquenta e dois virgula sessenta e um por cento)**. Isso significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas há o valor de R\$ 2,52 de recursos em caixa, e que estamos comentando no **item 5** acima.

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

$$\frac{\text{Despesa Orçamentária Vinculada}}{\text{Receita Orçamentária Vinculada}} = \frac{89.176.580,31}{971.645.754,50} = \mathbf{0,0918}$$

Demonstra que as despesas orçamentárias vinculadas e pagas com benefícios previdenciários do Fundo representaram **9,18% (nove virgula dezoito por cento)** das receitas orçamentárias vinculadas nesse exercício. A margem de 90,82% (noventa virgula oitenta e dois por cento) no valor de **R\$ 882.469.174,19 (oitocentos e oitenta e dois milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil e cento e setenta e quatro reais e dezenove centavos)** foi aplicada em Ativos da carteira de investimentos do Fundo.

Da receita vinculada total arrecadada foi excluída o valor destinado a Taxa de Administração de **R\$ 32.691.679,44 (trinta e dois milhões, seiscentos e noventa e um mil e seiscentos e setenta e nove reais e quarenta e quatro centavos)** e cujo recurso foi transferido ao IPAJM, conforme evidenciado no **item “b”** do **item 1.2.1** 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 13:46:04 -03:00



**INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO**

Documento capturado em 06/03/2026 13:46:04 (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-DBS28N>