



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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.

A partir da convergência das normas contábeis essa demonstração passou a ser evidenciada em conformidade com o MCASP/11ª edição, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP);

Todos os recursos evidenciados na demonstração contábil apresentam seus saldos com o “atributo financeiro - F”.

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, a manutenção das atividades realizadas para a manutenção da Autarquia como fornecimento de água e energia, serviços de comunicações, diárias, contratos de limpeza, instalação e manutenção de equipamentos, materiais de consumo, e outras despesas necessárias à prestação de serviços aos Segurados do RPPS.

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 que transitam pelos grupos de contas de VPA e VPD e que tem o mesmo atributo.

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.



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



IPAJM

Estamos detalhando os recursos, conforme especificação constante do **quadro 1, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 1: Balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
EXERCÍCIO DE 2025					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	13.057.913,47	8.025.542,49	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	90.028.334,58	94.444.353,61
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	13.057.913,47	8.025.542,49	Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	90.028.334,58	94.444.353,61
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	13.057.913,47	8.025.542,49	802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	90.028.334,58	94.444.353,61
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	12.550,57	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	5.609.373,39	674.688,51
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	12.550,57	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	5.609.373,39	674.688,51
		0,00	.ESESP	67.111,20	0,00
		0,00	.PRODEST	742.262,19	674.688,51
		0,00	.DER	4.800.000,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	298.426.155,36	487.795.921,12	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	186.706.992,10	384.755.754,91
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	5.085.396,77	1.209.068,07	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	778.980,26	743.788,14
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.210.509,88	5.921.552,53	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	5.921.552,53	5.201.829,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	174.238.263,39	78.776.775,01	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	174.217.893,61	78.760.984,03
Outros Recebimentos Extraorçamentários	116.891.985,32	401.888.525,51	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.788.565,70	300.049.153,26
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	83.005.053,33	67.045.836,18	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	112.144.422,09	83.005.053,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	83.005.053,33	67.045.836,18	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	112.144.422,09	83.005.053,33
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	82.946.882,51	66.995.502,03	Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	112.078.214,39	82.946.882,51
Conta Única RPPS	32,70	0,00	Conta Única RPPS	40,95	32,70
Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata/RPPS - Tx. Administração	82.946.849,81	66.995.502,03	Aplic. Financeiras de Liquidez Imediata/RPPS - Tx. Administração	112.078.173,44	82.946.849,81
Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	58.170,82	50.334,15	Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	66.207,70	58.170,82
Cauções Recebidas em Espécie	58.170,82	50.334,15	Cauções Recebidas em Espécie	66.207,70	58.170,82
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	394.489.122,16	562.879.850,36	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	394.489.122,16	562.879.850,36
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/26 às 10:52.					

1.2.1. Dos ingressos

Esses recursos somam **R\$ 394.489.122,16 (trezentos e noventa e quatro milhões e quatrocentos e oitenta e nove mil e cento e vinte e dois reais e dezesseis centavos)** e estão constituídos dos recebimentos de rendimentos de aplicações financeiras, da inscrição de restos a pagar processados e não processados, das consignações, de depósitos não judiciais, da receita da compensação previdenciária, do recebimento da taxa de administração (Fundo Financeiro, Fundo Previdenciário e Fundo de Proteção Social dos Militares), e do saldo financeiro disponível do exercício anterior.



1.2.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes dos rendimentos de aplicação financeira e diversas restituições e ressarcimentos, e que totalizaram **R\$ 13.057.913,47 (treze milhões e cinquenta e sete mil e novecentos e treze reais e quarenta e sete centavos)** e que estamos evidenciando por natureza da receita e fonte de recursos conforme **quadro 1**.

Quadro 1: Receita orçamentária líquida em 2025

Governador do Estado do Espírito Santo			
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2025			
Unidade Gestora / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Item Patrimonial / Fonte Completa	2025		
	PREVISÃO DA RECEITA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	RESULTADO (c = a - b)
600201 - INST. PREV. SERV. DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	7.997.438,00	13.057.913,47	5.060.475,47
1 - Receitas Correntes	7.997.438,00	13.057.913,47	5.060.475,47
13 - Receita Patrimonial	7.327.479,00	12.345.923,80	5.018.444,80
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	7.327.479,00	12.345.923,80	5.018.444,80
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	6.999.750,00	11.796.423,70	4.796.673,70
5391 - APLIC. FINAN. COM REC. DO IPAJM: F. DE INVESTIMENTOS	6.999.750,00	11.796.423,70	4.796.673,70
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	327.729,00	549.500,10	221.771,10
5391 - APLIC. FINAN. COM REC. DO IPAJM: F. DE INVESTIMENTOS	327.729,00	549.500,10	221.771,10
19 - Outras Receitas Correntes	669.959,00	711.989,67	42.030,67
19220631 - Restit. Despesas Primárias de Exerc. Anteriores - Principal	8.867,00	7.149,62	-1.717,38
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	8.867,00	7.149,62	-1.717,38
2501 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	3.218,00	665,38	-2.552,62
2523 - 13º SALÁRIO - RPPS	0,00	361,95	361,95
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	2.300,00	2.693,10	393,10
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	669,00	669,44	0,44
4233 - 13º SALÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS	2.200,00	2.278,88	78,88
5837 - SUBSÍDIOS	480,00	480,87	0,87
19220901 - Rest. Rec. Fomento e de Subv. Financeiras - Principal	2.012,00	0,00	-2.012,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	2.012,00	0,00	-2.012,00
0 - NÃO DEFINIDO	2.012,00	0,00	-2.012,00
19229901 - Outras Restituições - Principal	96.543,00	47,99	-96.495,01
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	96.543,00	44,22	-96.498,78
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	96.543,00	44,21	-96.498,79
2574 - 13º SALÁRIO - RGPS	0,00	0,01	0,01
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	3,77	3,77
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	3,77	3,77
19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	67.008,00	0,00	-67.008,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	67.008,00	0,00	-67.008,00
4873 - PR: RESSARC. SAL. DE SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE	67.008,00	0,00	-67.008,00
4874 - PR: RESSARC. CONTR. PATR. SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE	0,00	0,00	0,00



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



IPAJM

19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	495.529,00	645.651,73	150.122,73
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	495.529,00	0,00	-495.529,00
5436 - OUTROS RESSARCIMENTOS	495.529,00	0,00	-495.529,00
1802000111 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	250.428,29	250.428,29
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	208.758,34	208.758,34
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	41.669,95	41.669,95
1802000112 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	395.223,44	395.223,44
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	4.908,26	4.908,26
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	1.279,37	1.279,37
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	0,00	582,83	582,83
4766 - APOSENTADORIAS P/ TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO - F. PREVIDENCIÁRIO	0,00	6.454,85	6.454,85
5552 - PENSÕES CIVIS - RPPS - FUNDO FINANCEIRO	0,00	40.192,15	40.192,15
5793 - APOSENTADORIAS P/ TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO - F. FINANCEIRO	0,00	341.805,98	341.805,98
19991221 - Ônus de Sucumbência - Principal	0,00	59.099,38	59.099,38
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	59.099,38	59.099,38
1960 - RECEITA DE ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA - HONORÁRIOS DE ADVOGADOS	0,00	59.099,38	59.099,38
19999921 - Outras Rec. Não Arrec. e Não Proj. p/ RFB/Prim./Principal	0,00	40,95	40,95
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	40,95	40,95
1995 - OUTRAS RECEITAS	0,00	40,95	40,95
FORTE:			
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ</i>			
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/01/2026 10:27</i>			

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2025 apresentou um **Excesso de arrecadação** de **R\$ 5.060.475,47 (cinco milhões e sessenta mil e quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e sete centavos)**, ou seja, o valor arrecadado foi maior que o previsto inicial na lei orçamentária.

1.2.1.2. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas da inscrição de restos a pagar processados e não processados nesse exercício, das consignações que são as retenções efetuadas nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores, de depósitos efetuados a título de cauções por participação em processo de licitação, do recebimento da taxa de administração do FPS, FF e FP e da receita da compensação previdenciária (COMPREV) que são repassadas de outros RPPS aos fundos previdenciários.

Esses valores somam **R\$ 298.426.155,36 (duzentos e noventa e oito milhões e quatrocentos e vinte e seis mil e cento e cinquenta e cinco reais e trinta e seis centavos)**, conforme **quadro 2**.



Quadro 2: Recebimentos extra orçamentários

INGRESSOS	INGRESSOS
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	298.426.155,36
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	5.085.396,77
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.210.509,88
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	174.238.263,39
CONSIGNAÇÕES	5.311.267,87
IRRF	3.107.511,19
Ressarcimentos e Restituições	4.205,68
Pensão Alimentícia	72.795,76
Planos de Previdência e Assistência Médica	117.886,09
Retenção Relativa a Vale Transporte	23.377,37
Outros Consignatários	1.985.491,78
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	166.981.672,66
Depósitos e Cauções	8.033,50
Depósitos a Devolver/Destinar - COMPREV	166.973.639,16
OUTROS RESTITUÍVEIS	147,45
Outros Valores Restituíveis	147,45
VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	1.758.601,33
RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	1.758.601,33
VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - UNIÃO	43.786,97
Contribuição ao RGPS	43.786,97
VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	142.787,11
ISS	142.787,11
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	116.891.985,32
.Transferência recursos da Taxa de Administração - FPS	19.434.935,35
.Transferência recursos da Taxa de Administração - FF e FP	91.668.516,97
.Outras Receitas a Classificar - COMPREV	5.785.209,95
.Outras Receitas a Classificar	3.323,05

1.2.1.3. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades em 31/12/2024 no valor de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)** e que representam o somatório do saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2023 com as entradas registradas no exercício de 2024 e deduzidas das saídas do exercício de 2024, conforme demonstrado abaixo: Estamos demonstrando conforme quadro abaixo.

Quadro 3: Detalhamento do saldo do exercício anterior

SALDO DISPONÍVEL em 31/12/2024	83.005.053,33
Saldo em 31/12/2023	67.045.836,18
(+) Entradas 2024	495.834.014,18
(-) Saídas 2024	-479.874.797,03

Esse valor está evidenciado no **Balanço Patrimonial (arquivo BALPAT.xml)** e no **Balancete de Verificação (BALVERF.xml)**.



1.2.2. Dos dispêndios

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

1.2.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folha de pagamento dos servidores ativos, sentenças judiciais, custeio (água, energia, comunicações, serviços de manutenção em equipamentos, locações e manutenção de equipamentos, aluguel do imóvel, diárias, aquisições de bens e demais despesas necessárias as atividades inerentes Autarquia, e que importaram em **R\$ 90.028.334,58 (noventa milhões e vinte e oito mil e trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e oito centavos)**

Estamos evidenciando no quadro a seguir a execução de despesa orçamentária, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial + Suplementações), Empenhada, Liquidada e Paga no exercício de referência.

Quadro 4: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo	
DES.03.1 - Ação_Programa_Natureza/DOT_EMP_LIQ_PAGA - Até o mês: 11 / 2025 UG 600201	
Unidade Gestora / Programa de Trabalho / Ação / Natureza - fonte de Recursos	Despesas Empenhadas
Unidade Gestora: 600201 - INST. PREV. SERV. E. E. SANTO	90.028.334,58
Ação: 0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	1.566.947,80
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1.566.947,80
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	1.566.947,80
Ação: 0117 - REGULAR. FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	7.310.903,76
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	7.310.903,76
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	7.310.903,76
Ação: 1133 - MODERN. E REAPAR. DAS INFRAESTR. FÍSICA E DIGITAL DO IPAJM	1.100.000,00
449040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	1.100.000,00
2802000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	862.180,00
2802000010 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	237.820,00
Ação: 2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	55.678.265,11
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	41.796,80
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	35.116,80
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	6.680,00
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	141.967,43
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	111.274,08
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	30.693,35
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	197.073,68
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	154.466,35
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	42.607,33



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



IPAJM

339034 - OUTRAS DESP. DE PESSOAL DECOR. DE CONTR.DE TERCEIRIZAÇÃO	343.835,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	343.835,00
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.721.777,28
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	1.349.529,05
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	372.248,23
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.964.630,23
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	3.148.447,05
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	816.183,18
339040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INF.E COMUNICAÇÃO - P. JURÍDICA	4.537.746,06
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	3.556.685,45
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	981.060,61
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	43.898.581,33
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	28.667.471,83
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	15.231.109,50
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	252,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	252,00
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	772.000,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	254.823,34
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	67.176,66
2802000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	350.270,26
2802000010 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	99.729,74
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	58.605,30
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	11.378,27
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	3.138,53
2802000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	34.556,57
2802000010 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	9.531,93
Ação: 2077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	211.629,00
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	8.064,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	8.064,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	203.565,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	172.488,90
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	31.076,10
Ação: 2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	24.160.588,91
319007 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	9.525,17
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	9.525,17
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	18.255.558,94
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	17.888.102,28
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	367.456,66
319012 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR	62.797,80
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	62.797,80
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	813.009,23
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	744.000,90
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	69.008,33
319016 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	428.809,94
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	374.518,45
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	54.291,49
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	96.565,69
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	94.061,52
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	2.504,17



319094 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	57.758,72
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	57.758,72
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	185.808,52
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	185.808,52
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.740.780,00
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	1.733.132,47
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	7.647,53
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	8.452,70
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	8.452,70
339019 - AUXÍLIO-FARDAMENTO	2.358,75
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	2.358,75
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	942.394,11
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	942.394,11
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	1.454.366,67
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	1.406.366,67
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	48.000,00
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	87.088,54
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	81.648,14
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	5.440,40
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.314,13
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	14.984,13
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	330,00
 FONTE:	
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ</i>	
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 19/01/2025 08:47</i>	

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

- 1.802.000000 – Recursos do Exercício - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração – FF e FP;
- 1.802.000010 – Recursos do Exercício - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração – FPS.

O dígito “1” – representa que o recurso é arrecadado no exercício de referência da PCA e o “000000 e 000010” identifica o detalhamento do recurso – qual o Fundo Previdenciário e contribui com a manutenção da Autarquia conforme classificação dada pela STN e TCEES.

1.2.2.2. Das transferências financeiras concedidas

São valores que foram descentralizados a outros órgãos para execução de serviços e obras definidas em contratos para atender as necessidades da Autarquia, sendo:

- **ESESP:** referente ao Termo de Cooperação nº. 001/2025 - Programa de Capacitação Continuada do IPAJM no ano de 2025, Processo EDOCS nº 2024-FBGMC e destinado a atender às demandas de qualificação e desenvolvimento continuado para os servidores, gestores e membros dos Conselhos Fiscal e Administrativo deste Instituto, totalizando no exercício o valor de **R\$ 67.111,20 (sessenta e sete mil e cento e onze reais e vinte centavos)**.



IPAJM

- **PRODEST:** referente ao Contrato nº. 02/2019 e Processo EDOCS nº 2024-CM39B, para atender a prestação de serviços de tecnologia da informação e previstos no Anexo I do Contrato, totalizando no exercício o valor de **R\$ 742.262,19 (setecentos e quarenta e dois mil e duzentos e sessenta e dois reais e dezenove centavos)**.
- **DER-ES:** referente ao Contrato nº. 0105/2024 e destinado aos serviços de obras de construção da Sede do IPAJM, totalizando no exercício o valor de **R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais)**.

Estamos evidenciando esses pagamentos por ordem bancária no quadro abaixo:

Quadro 5: Demonstrativo das transferências financeiras concedidas

Governo do Estado do Espírito Santo	
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	
Conta Contábil: 351120200 - REPASSE CONCEDIDO	
Exercício de 2025	
Conta Corrente	Valor (R\$)
280201.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB02155	52.601,76
280201.1.8.02.000010.000000.600201.2025OB02156	14.509,44
Subtotal	67.111,20
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB00418	120.809,89
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB00583	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB00856	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB01166	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB01458	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB01730	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB02056	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB02332	60.404,94
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB02667	24.500,25
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB03304	13.640,39
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2025OB02690	35.904,69
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2025OB03030	60.404,94
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2025OB03303	64.167,45
Subtotal	742.262,19
350201.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB01243	116.355,32
350201.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB03512	250.659,23
350201.1.8.02.000000.000000.600201.2025OB03539	23.693,82
350201.1.8.02.000010.000000.600201.2025OB03540	540.500,00
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB01449	232.446,98
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB01722	967.457,57
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB01908	1.311.864,79
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB02322	948.846,38
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB02465	95.392,89
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB02894	194.855,25
350201.2.8.02.000000.000000.600201.2025OB03269	117.927,77
Subtotal	4.800.000,00
Total	5.609.373,39

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 19/01/26 às 09:57.

1.2.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores (Anexos 1 e 2 do Balanço Orçamentário), aos pagamentos e/ou recolhimentos de despesas com valores consignados em folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e Pensionistas, das retenções efetuadas na liquidação das despesas referente aos serviços prestados por



fornecedores, da devolução dos recursos de cauções por participação em processo licitatório, do repasse da compensação previdenciárias aos fundos previdenciários, dos pagamentos com indenizações e restituições e também de outras movimentações contábeis, e que totalizam **R\$ 186.706.992,10 (cento e oitenta e seis milhões e setecentos e seis mil e novecentos e noventa e dois reais e dez centavos)**, e que estamos evidenciando conforme evidenciado no **quadro 6**, abaixo.

Quadro 6: Pagamentos extra orçamentários

DISPÊNDIOS	DISPÊNDIOS
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	186.706.992,10
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	778.980,26
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.921.552,53
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	174.217.893,61
CONSIGNAÇÕES	5.342.721,94
IRRF	3.100.881,95
Ressarcimentos e Restituições	4.205,68
Pensão Alimentícia	72.795,76
Planos de Previdência e Assistência Médica	117.886,09
Retenção Relativa a Vale Transporte	23.377,37
Outros Consignatários	2.023.575,09
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	166.973.635,78
Depósitos e Cauções	163,30
Depósitos a Devolver/Destinar	166.973.472,48
OUTROS RESTITUÍVEIS	147,45
Outros Valores Restituíveis	147,45
VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	1.758.601,33
RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	1.758.601,33
VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	142.787,11
ISS	142.787,11
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	5.788.565,70
.Outras Receitas a Classificar - COMPREV	5.785.242,65
.Outras Receitas a Classificar	3.323,05

1.2.2.4. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa os recursos financeiros que se transferem para o exercício seguinte e resultantes do saldo positivo entre os ingressos e dispêndios somados ao saldo do exercício anterior. O resultado foi de **R\$ 112.144.422,09 (cento e doze milhões e cento e quarenta e quatro mil e quatrocentos e vinte e dois reais e nove centavos)**, e cujos recursos estão constituídos de valores em aplicações financeiras de liquidez imediata e dos recursos vinculados a terceiros relativos a depósitos em caução, conforme quadro a seguir:

Quadro 7: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

1. INGRESSOS	311.484.068,83
(+) Entradas orçamentárias	13.057.913,47
(+) Recebimentos extraorçamentários	298.426.155,36
2. DISPÊNDIOS	282.344.700,07
(-) Pagamentos orçamentários	90.028.334,58
(-) Transferências financeiras concedidas	5.609.373,39
(-) Pagamentos extraorçamentários	186.706.992,10
3. RESULTDO FINANCEIRO (1 - 2)	29.139.368,76
(+) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	83.005.053,33
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	112.144.422,09



I. Das disponibilidades de caixa

As disponibilidades de caixa estão representadas por aplicações financeiras de liquidez imediata e depósitos restituíveis e vinculados como cauções e depósitos não judiciais e que estão sendo demonstradas no **quadro 8**.

Quadro 8: Demonstrativo dos grupos de contas de caixa e equivalentes de caixa

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
11100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	83.005.053,33	686.824.876,96	657.685.508,20	112.144.422,09	D
11100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	82.946.882,51	519.843.204,30	490.711.872,42	112.078.214,39	D
11110000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	82.946.882,51	519.843.204,30	490.711.872,42	112.078.214,39	D
11110300 - CONTA ÚNICA	0,00	6.135,60	6.094,65	40,95	D
21. 0675. 6000004.1.8.02.000000		6.116,09	6.075,14	40,95	D
21. 0675. 6000004.1.8.02.000111		16,78	16,78	0,00	D
21. 0675. 6000004.1.8.02.000112		2,73	2,73	0,00	D
11110600 - CONTA ÚNICA RPPS	32,70	332.854.309,88	332.854.340,56	2,02	D
11110604 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	32,70	332.854.309,88	332.854.340,56	2,02	D
021. 0675. 5416805.1.8.02.000000	0,00	9.376,56	9.376,56	0,00	D
021. 0675. 5416805.1.8.02.000010	0,00	23.345,61	23.343,59	2,02	D
021. 0675.0018525527.1.8.01.000000	0,00	0,01	0,01	0,00	D
021. 0675.0018525527.1.8.02.000000	0,00	192.156.666,75	192.156.666,75	0,00	D
021. 0675.0018525527.1.8.02.000111	0,00	31.231,20	31.231,20	0,00	D
021. 0675.0018525527.1.8.02.000112	0,00	755.028,16	755.028,16	0,00	D
021. 0675.0018525527.2.8.02.000000	0,00	48.693.034,68	48.693.034,68	0,00	D
021. 0675.0018525527.2.8.02.000111	0,00	17.416,92	17.416,92	0,00	D
021. 0675.0018525527.2.8.02.000112	0,00	1.041.072,99	1.041.072,99	0,00	D
021. 0675.0027457811.1.8.62.000000	32,70	5.785.209,95	5.785.242,65	0,00	D
021. 0675.0031782535.1.8.02.000010	0,00	38.822.892,47	38.822.892,47	0,00	D
021. 0675.0031782535.1.8.02.000111	0,00	436.701,34	436.701,34	0,00	D
021. 0675.0031782535.1.8.02.000112	0,00	85,85	85,85	0,00	D
021. 0675.0031782535.2.8.02.000010	0,00	5.579.245,98	5.579.245,98	0,00	D
021. 0675.0031782535.2.8.02.000111	0,00	599.815,52	599.815,52	0,00	D
021. 0675.0031782535.2.8.02.000112	0,00	102,90	102,90	0,00	D
021. 0675.0035220540.1.8.02.000000	0,00	2.591.875,46	2.591.875,46	0,00	D
021. 0675.0035220540.1.8.02.000010	0,00	540.500,00	540.500,00	0,00	D
021. 0675.0035220540.2.8.02.000000	0,00	30.142.550,18	30.142.550,18	0,00	D
021. 0675.0035220540.2.8.02.000010	0,00	4.546.970,69	4.546.970,69	0,00	D
021. 0675.0035220540.2.8.02.000111	0,00	399.728,19	399.728,19	0,00	D
021. 0675.0035220540.2.8.02.000112	0,00	681.458,47	681.458,47	0,00	D
111113000 - REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	0,00	5.968,64	5.968,64	0,00	D
1.8.02.000000.000000. 19230201. 4873	0,00	4.773,18	4.773,18	0,00	D
1.8.02.000000.000000. 19230201. 4874	0,00	1.007,06	1.007,06	0,00	D
1.8.02.000000.000000. 19999921. 1995	0,00	188,40	188,40	0,00	D
111115200 - APLIC. FINAN. DE LIQUIDEZ IMEDIATA/RPPS - T. DE ADMINISTRAÇÃO	82.946.849,81	186.976.790,18	157.845.468,57	112.078.171,42	D
111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	82.946.849,81	186.976.790,18	157.845.468,57	112.078.171,42	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	14.782.557,68	102.166.357,52	95.869.098,10	21.079.817,10	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	8.708,46	22.522,74	8.708,46	22.522,74	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	359.665,97	395.362,19	359.835,98	395.192,18	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	10.669.668,59	19.184.788,59	29.770.983,59	83.473,59	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	0,00	8.708,46	8.708,46	0,00	D
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	321.741,05	359.665,97	681.407,02	0,00	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000010	3.349.036,08	20.370.285,77	19.325.041,85	4.394.280,00	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	208.795,79	227.905,55	208.795,79	227.905,55	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	51,45	31,26	51,45	31,26	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	2.604.911,21	1.493.447,55	4.086.295,69	12.063,07	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	182.223,94	208.795,79	391.019,73	0,00	D
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	0,00	51,45	51,45	0,00	D
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	5.071.974,57	11.428.110,67	2.475.520,14	14.024.565,10	D
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	43.763.016,82	26.023.099,32	4.119.450,86	65.666.665,28	D
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	445.215,56	4.006.470,69	540.500,00	3.911.186,25	D
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	176.309,69	399.728,19	0,00	576.037,88	D
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	1.002.972,95	681.458,47	0,00	1.684.431,42	D



111300000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	58.170,82	166.981.672,66	166.973.635,78	66.207,70	D
111310000 - DEPÓSITOS RESTIT. E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	58.170,82	166.981.672,66	166.973.635,78	66.207,70	D
111310200 - GARANTIAS	58.170,82	8.033,50	163,30	66.041,02	D
111310201 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM ESPÉCIE (Banestes, BB e CEF)	58.170,82	8.033,50	163,30	66.041,02	0,00
021. 0675.0027535251. 2917.1.8.62.000000	30.059,86	2.624,85	163,30	32.521,41	D
021. 0675.0030767677. 2917.1.8.62.000000	420,81	34,18	0,00	454,99	D
021. 0675.0033624768. 2917.1.8.62.000000	19.751,69	1.614,95	0,00	21.366,64	D
021. 0675.0036152981. 2917.1.8.62.000000	3.633,00	297,03	0,00	3.930,03	D
021. 0675.0038804357. 2917.1.8.62.000000	4.305,46	359,91	0,00	4.665,37	D
021. 0675.0040133464. 2917.1.8.62.000000	0,00	3.102,58	0,00	3.102,58	D
111310400 - DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	166.973.639,16	166.973.472,48	166,68	D
111310426 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - CONTA CORRENTE	0,00	166.973.639,16	166.973.472,48	166,68	D
021. 0675.0018525527. 3885.1.8.62.000000	0,00	294,90	294,90	0,00	D
021. 0675.0027457811. 3885.1.8.62.000000	0,00	967,81	967,81	0,00	D
021. 0675.0027457811. 3927.1.8.62.000000	0,00	19.253.462,38	19.253.462,38	0,00	D
021. 0675.0027457811. 5852.1.8.62.000000	0,00	147.715.751,45	147.715.584,77	166,68	D
021. 0675.0027535251. 3927.1.8.62.000000	0,00	3.162,62	3.162,62	0,00	D

FONTE:

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 19/01/26 às 10:44.

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

Parte do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa é relativo aos recursos que se encontram depositados nos bancos em conta corrente e em aplicações financeiras de liquidez imediata conforme evidenciado acima e no **Termo das Disponibilidades de Caixa – TVDISPN**.

A outra parte se referente aos valores em espécie depositados pelos licitantes (cauções) e que se encontram em poder da Autarquia até a sua devolução quando do encerramento do contrato ou finalização do certame licitatório e também pelo recebimento dos recursos de compensação previdenciária de outros RPPS e RGPS.

1.2.2.5. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi negativo em **R\$ 29.139.368,76 (vinte e nove milhões e cento e trinta e nove mil e trezentos e sessenta e oito reais e setenta e seis centavos)**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2024 em aplicação financeira foram utilizados para pagamento de despesas executadas em 2025, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 9: Demonstração do resultado financeiro de 2025

Saldo em espécie para o exercício seguinte	112.144.422,09
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	83.005.053,33
(=) Resultado financeiro do exercício	29.139.368,76

Outra forma de verificar o resultado financeiro é deduzindo os pagamentos dos recebimentos auferidos no exercício, a saber:

Quadro 10: Demonstração do resultado financeiro – Ingressos x Dispêndios

(+) Recebimentos em 2025	311.484.068,83
(-) Pagamentos em 2025	282.344.700,07
(=) Resultdo da execução em 2025	29.139.368,76

Considerando o saldo disponível em 31/12/2024 de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)**, e o saldo positivo da execução do exercício de 2025 de **R\$ 29.139.368,76 (vinte e nove milhões e cento e trinta e nove mil e trezentos e sessenta e oito reais e setenta e seis centavos)**,



verificou-se que houve um acréscimo das disponibilidades de caixa, tendo em vista o não comprometimento dos recursos anteriores, muito embora tenha sido utilizado parte para pagamento de restos a pagar.

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:

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária}} = \frac{13.057.913,47}{90.028.334,58} = 0,1450$$

$$\frac{13.057.913,47}{90.028.334,58} = 0,1450$$

Esse índice de 0,1450 menor (<) que 1 (um), 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\$ 0,15**.

Esse índice demonstra que as receitas orçamentárias arrecadadas **não foram suficientes** para suportar as despesas orçamentárias pagas, evidenciando um déficit financeiro na execução orçamentária de **R\$ 76.970.421,11 (setenta e seis milhões, novecentos e setenta mil e quatrocentos e vinte e um reais e onze centavos)** e que equivale a **85,50% (oitenta e cinco vírgula cinquenta por cento)** do total da despesa, e que estamos demonstrando abaixo:

Entradas orçamentárias	13.057.913,47
(-) Pagamentos orçamentários	90.028.334,58
Resultado Financeiro orçamentário	-76.970.421,11

O déficit acima foi suportado pela entrada de recursos extraorçamentários, como o recebimento da taxa de administração do FF, FP e FPS e que está previsto na LC nº 282/2004 (atualizada) e que estamos comentando no **subitem 1.2.1.2 e quadro 2**.

2. Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária - QFREO:

$$\frac{\text{Receita Orçamentária}}{\text{Despesa Orçamentária Paga}} = \frac{13.057.913,47}{82.732.427,93} = 0,1578$$

$$\frac{13.057.913,47}{82.732.427,93} = 0,1578$$

Esse índice de 0,1578, menor (<) 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\$ 0,16**, ou seja, evidencia o déficit financeiro orçamentário e já comentado no **item 1 acima**.

3. Quociente da Execução Extra orçamentária - QEE:

$$\frac{\text{Receita extra orçamentária}}{\text{Despesa extra orçamentária}} = \frac{298.426.155,36}{192.316.365,49} = 1,5517$$

$$\frac{298.426.155,36}{192.316.365,49} = 1,5517$$



Esse índice de 1,5517 maior (>) que 1 (um), significa que as receitas extraorçamentárias foram **suficientes** para cobrir as despesas extra orçamentárias, indicando que houve **superávit extraorçamentário**.

As receitas extra orçamentárias no valor de **R\$ 298.426.155,36** cobrem **55,17%** das despesas extra orçamentárias no valor de **R\$ 192.316.365,49**, e que estamos demonstrando abaixo:

Entradas Extraorçamentárias	298.426.155,36
(-) Pagamentos Extraorçamentários	192.316.365,49
Resultado Financeiro orçamentário	106.109.789,87

Parte do superávit financeiro extraorçamentário de **R\$ 106.179.789,87** foi utilizado para pagar parte das despesas orçamentárias conforme comentado no **item 1 acima**.

4. Quociente do Resultado da Execução Financeira - QREF:

$$\frac{\text{Soma dos Ingressos}}{\text{Soma dos Dispêndios}} = \frac{311.484.068,83}{282.344.700,07} = 1,1032$$

Demonstra que houve **superávit financeiro** no exercício de **R\$ 29.139.368,76** e cuja situação ficou positiva indicando um equilíbrio financeiro com uma margem de segurança de 10,32% e que estamos comentando no **subitem 1.2.2.5** e evidenciando no **quadro 10** desse relatório.

5. Quociente do Resultado dos saldos Financeiros – QRSF:

$$\frac{\text{Saldo que Passa Para o Exercício Seguinte}}{\text{Saldo do Exercício Anterior}} = \frac{112.144.422,09}{83.005.053,33} = 1,3511$$

Esse índice de 1,3511 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 **35,11%**. Isso significa que para cada **R\$ 1,00** de dívidas há o valor de **R\$ 1,35** de recursos em caixa e cujo superávit financeiro do exercício foi de **R\$ 29.139.368,76** e que estamos comentando no **subitem 1.2.2.5 e quadro 9** desse relatório.

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

$$\frac{\text{Despesa Orçamentária Vinculada}}{\text{Receita Orçamentária Vinculada}} = \frac{90.028.334,58}{13.057.913,47} = 6,8945$$

Demonstra que as despesas orçamentárias vinculadas foram superiores a receitas orçamentárias vinculadas em **R\$ 76.970.421,11** e representando **589,45%** nesse exercício.

Essa situação corrobora com a informação prestada no **item 1 acima** que parte das despesas orçamentárias para a manutenção e custeio da Autarquia são custeadas com recursos da Taxa de Administração que nesse exercício foi de **R\$ 111.103.452,32**, conforme evidenciado no **subitem 1.2.1.2 e quadro 2** 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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:50:11 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:11 (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-G925TH>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BALORC (ANEXO 12)

1. INTRODUÇÃO

1.1. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PREVISTAS NA LEI 4320/64 E MCASP

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei Federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também pelos dispositivos legais informados na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

- a. **Obrigatórias:** conforme definido nos artigos 101 a 106 da Lei Federal nº 4.320/64 e abordado na NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, sendo os seguintes: Balanço Orçamentário (BALORC – Anexo 12), Balanço Financeiro (BALFIN – Anexo 13) e Balanço Patrimonial (BALPAT – Anexo 14) bem como as Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVAP – Anexo 15), Demonstração da Dívida Fundada (DEMDIF – Anexo 16) e Demonstração da Dívida Flutuante (DEMDFL – Anexo 17);
- b. **Facultativas:** Também a NBC TSP nº 12 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DEMFOCA – Anexo 18) e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL – Anexo 19).



2. DA PEÇA ORÇAMENTÁRIA

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).

2.1. DO ORÇAMENTO DO ENTE PARA O EXERCÍCIO DE 2025

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, duzentos e quarenta e nove milhões, cento e trinta e cinco mil e novecentos e sessenta e três reais)**, conforme demonstrado no **quadro 1** segundo a origem e a destinação do orçamento por esfera orçamentária, atendendo ao “Princípio da Unidade” e contemplado o Orçamento Fiscal, da Seguridade Social e de Investimentos (empresas Estatais), e que está sendo apresentado no quadro abaixo.

Quadro 1: Lei orçamentária do Ente para o exercício de 2025

Esfera Orçamentária	Origem	Destinação	Total
	Receita	Despesa	
Orçamento Fiscal	23.656.189.030,00	18.015.425.654,00	5.640.763.376,00
Orçamentos da Seguridade Social	5.861.905.618,00	11.502.668.994,00	-5.640.763.376,00
Subtotal	29.518.094.648,00	29.518.094.648,00	0,00
Orçamento de Investimento	731.041.315,00	731.041.315,00	0,00
Total	30.249.135.963,00	30.249.135.963,00	0,00

2.2. DA PREVISÃO E AUTORIZAÇÃO DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UO 60):

2.2.1. Das receitas previstas

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/2024, 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, que é uma Autarquia, visa atender as políticas de Previdência e suas receitas são compostas por contribuições sociais e as delas derivadas como os rendimentos de aplicações financeiras desses recursos.

Os recursos orçamentários são constituídos pelas receitas dos recursos próprios (contribuições previdenciárias e os rendimentos de aplicação financeira) e foram previstos em **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), e as transferências financeiras (Aporte) efetuadas pelos Poderes/Órgãos conforme previsto na LC Nº 282/2004, para cobrir o déficit de folha de pagamento no valor de **R\$ 4.208.806.527,00 (quatro bilhões e duzentos e oito milhões e oitocentos e seis mil e quinhentos e vinte e sete reais)**, conforme evidenciado por Unidade Gestora no **quadro abaixo**.

Quadro 2: Receita x Despesa – Previsão na LOA/2025

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

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

As receitas foram distribuídas conforme a classificação da pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 163, de 4 de maio de 2001 (divulgada pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 103/2021) e de forma conjunta pela Secretaria de Orçamento Federal - SOF e pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, e que estabelece a codificação da classificação por natureza da receita orçamentária para todos os entes da Federação. Os valores dos recursos orçamentários foram previstos em **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)**, a saber:

Quadro 3: 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
1. RECEITAS	7.997.438,00	616.446.619,00	431.261.381,00	243.972.790,00	1.299.678.228,00
1.2. CONTRIBUIÇÕES	0,00	269.756.858,00	238.647.562,00	240.875.002,00	749.279.422,00
Recursos Vinculados	0,00	269.756.858,00	238.647.562,00	240.875.002,00	749.279.422,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. PATRIMONIAL	7.327.479,00	9.309.451,00	190.000.000,00	2.838.087,00	209.475.017,00
Recursos Vinculados	7.327.479,00	9.309.451,00	190.000.000,00	2.838.087,00	209.475.017,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	669.959,00	337.380.310,00	2.613.819,00	259.701,00	340.923.789,00
Recursos Vinculados	669.959,00	337.380.310,00	2.613.819,00	259.701,00	340.923.789,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	146.653.710,00	234.050.934,00	0,00	380.703.644,00
7.2. CONTRIBUIÇÕES	0,00	146.653.710,00	234.049.934,00	0,00	380.703.644,00
Recursos Vinculados	0,00	146.653.710,00	234.049.934,00	0,00	380.703.644,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.9. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Recursos Vinculados	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Recursos do Tesouro (Caixa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.997.438,00	763.100.329,00	665.312.315,00	243.972.790,00	1.680.382.872,00



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

Quadro 4: Receita por fontes de Recursos

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

2.2.2. Das despesas autorizadas

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

Desse valor, parte é custeada com recursos das receitas orçamentárias no valor de **R\$ 1.680.382.872,00 (um bilhão, seiscentos e oitenta milhões, trezentos e oitenta e dois mil e oitocentos e setenta e dois reais)**.

Também, considerando que os Fundos Financeiro (FF) e de Proteção Social (FPSM) são deficitários e recebem recursos a título de aporte para cobrir a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos mesmos e que foi estimado em **R\$ 4.208.806.527,00 (quatro bilhões e duzentos e oito milhões e oitocentos e seis mil e quinhentos e vinte e sete reais)**, conforme informado no **quadro 5**.

Quadro 5: Despesa autorizada por UG, categoria econômica e fonte de recursos

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

2.2.2.1. Da distribuição das despesas por categoria econômica, grupo de despesas, fonte de recursos e unidade gestora

Estamos demonstrando no **quadro 6**, a distribuição da despesa conforme a classificação por grupo de despesas e por fontes de recursos em cada unidade gestora:



Quadro 6: Despesa por grupo de despesas autorizada na LOA/2024

RECEITAS POR CATEGORIA ECONÔMICA /ORIGEM E FONTE DE RECURSOS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
3. DESPESAS CORRENTES	113.122.395,00	3.651.020.427,00	100.000.000,00	1.489.137.415,00	5.353.280.237,00
3.1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.537.728,00	3.651.020.427,00	100.000.000,00	1.489.137.415,00	5.268.695.570,00
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
3.3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	81.188.192,00	0,00	0,00	0,00	81.188.192,00
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
4. DESPESAS DE CAPITAL					
4.4. INVESTIMENTOS	3.396.475,00	0,00	0,00	0,00	3.396.475,00
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
9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	535.909.162,00	0,00	535.909.162,00
9.9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	535.909.162,00	0,00	535.909.162,00
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
TOTAL	113.122.395,00	3.651.020.427,00	635.909.162,00	1.489.137.415,00	5.889.189.399,00

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

Quadro 7: Despesa por fontes de Recursos

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

3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O **Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o denominado de **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia e origem, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo que poderá apresentar um excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro de execução dos restos a pagar processados e não processados do exercício em análise.

Dessa forma, essa demonstração contábil compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados e ainda, reflete a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício.



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



IPAJM

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 Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Estamos demonstrando a composição do Balanço Orçamentário desse exercício, conforme abaixo.

Quadro 8: Balanço orçamentário

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO										
UNIDADE GESTORA: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO										
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - ANEXO XII, DA LEI Nº 4.320/64										
EXERCÍCIO DE 2025										
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO		EXECUÇÃO		SALDO (d = c - b)					
	INICIAL (a)	ATUALIZADA (b)	REALIZADAS (c)							
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	7.997.438,00	7.997.438,00	13.057.913,47							5.060.475,47
RECEITAS CORRENTES	7.997.438,00	7.997.438,00	13.057.913,47							5.060.475,47
RECEITA PATRIMONIAL	7.327.479,00	7.327.479,00	12.345.923,80							5.018.444,80
VALORES MOBILIÁRIOS	7.327.479,00	7.327.479,00	12.345.923,80							5.018.444,80
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	669.959,00	669.959,00	711.989,67							42.030,67
INDENIZAÇÕES, REST. E RESSARCIMENTOS	669.959,00	669.959,00	652.849,34							-17.109,66
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	59.140,33							59.140,33
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00							0,00
Subtotal das receitas (I)	7.997.438,00	7.997.438,00	13.057.913,47							5.060.475,47
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00							0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00							0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00							0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	7.997.438,00	7.997.438,00	13.057.913,47							5.060.475,47
Déficit Total (IV)	105.124.957,00	0,00	76.970.421,11							0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	113.122.395,00	7.997.438,00	90.028.334,58							5.060.475,47
SALDOS DE EXERC. ANTER. (UTIL. P/ CRÉD. ADICIONAIS)	0,00	30.881.208,37	1.594.088,50							-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	30.881.208,37	1.594.088,50							-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00							-
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO		EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				RESTOS A PAGAR			
	INICIAL (e)	ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f - g)	NÃO PROCESSADOS (k = g - h)	PROCESSADOS (l = h - i)	TOTAL (m = k + l)	
DESPESAS CORRENTES	109.725.920,00	111.341.113,55	88.869.729,28	84.928.421,01	82.717.911,13	22.471.384,27	3.941.308,27	2.210.509,88	6.151.818,15	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.537.728,00	28.037.728,00	21.659.066,71	21.644.051,85	21.580.436,34	6.378.661,29	15.014,86	63.615,51	78.630,37	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	81.188.192,00	83.303.385,55	67.210.662,57	63.284.369,16	61.137.474,79	16.092.722,98	3.926.293,41	2.146.894,37	6.073.187,78	
DESPESAS DE CAPITAL	3.396.475,00	30.974.519,66	1.158.605,30	14.516,80	14.516,80	29.815.914,36	1.144.088,50	0,00	1.144.088,50	
INVESTIMENTOS	3.396.475,00	30.974.519,66	1.158.605,30	14.516,80	14.516,80	29.815.914,36	1.144.088,50	0,00	1.144.088,50	
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal das Despesas (VI)	113.122.395,00	142.315.633,21	90.028.334,58	84.942.937,81	82.732.427,93	52.287.298,63	5.085.396,77	2.210.509,88	7.295.906,65	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	113.122.395,00	142.315.633,21	90.028.334,58	84.942.937,81	82.732.427,93	52.287.298,63	5.085.396,77	2.210.509,88	7.295.906,65	
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL (X) = (VIII+IX)	113.122.395,00	142.315.633,21	90.028.334,58	84.942.937,81	82.732.427,93	52.287.298,63	5.085.396,77	2.210.509,88	7.295.906,65	
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 2 15/01/26 às 10:24.



3.2. DA ANÁLISE DA EXECUÇÃO DAS RECEITAS

As receitas tiveram como fonte as contribuições sociais de Servidores e patronais, dos rendimentos auferidos com aplicações financeiras, de recebimentos por indenizações e restituições, e que estão sendo evidenciadas no **Balanco Financeiro (Anexo 13) – BALFIN.xml**.

A previsão foi no valor de **R\$ 7.997.438,00 (sete milhões, novecentos e noventa e sete mil e quatrocentos e trinta e oito reais)** e não ocorrendo alteração conforme na coluna “a” e “b” do **quadro 7**.

O valor efetivamente arrecadado, ou seja, realizado foi de **R\$ 13.057.913,47 (treze milhões, cinquenta e sete mil e novecentos e treze reais e quarenta e sete centavos)** e que está sendo evidenciado na coluna “c” do **quadro 7**.

Ao comparar o valor realizado com o previsto, verificou-se um **excesso de arrecadação** no valor de **R\$ 5.060.475,47 (cinco milhões, sessenta mil e quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e sete centavos)** e que está sendo evidenciado na coluna “d” do **quadro 7**.

O resultado da execução da receita em relação ao valor previsto, em percentual, foi maior em **63,28% (sessenta e três vírgula vinte e oito por cento)**, conforme evidenciado no **quadro abaixo**:

Quadro 9: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2025	Receita		
	Prevista/Atualizada	Realizada	% Repres.
Receitas Correntes	7.997.438,00	13.057.913,47	163,28%
Receitas Correntes IntraOrçamentárias	0,00	0,00	0,00%
Total	7.997.438,00	13.057.913,47	163,28%
Excesso de Arrecadação	5.060.475,47	0,00	0,00%
Resultado da Execução da Receita →	13.057.913,47	13.057.913,47	163,28%

Os itens que mais concorreram para esse resultado positivo foram os rendimentos com aplicação financeira e registrados com valores mobiliários.

3.3. DA ANÁLISE DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS

As despesas estão sendo evidenciadas conforme a classificação por categoria econômica e grupo de despesa e detalhando a despesa realizada: Empenhada, Liquidada, Paga e das que serão inscritas em Restos a Pagar).

Comparando com a despesa autorizada/atualizada (inicial mais as alterações orçamentárias por créditos adicionais, verificou-se que houve um saldo orçamentário de **R\$ 22.471.324,27 (vinte e dois milhões, quatrocentos e setenta e um mil e trezentos e vinte e quatro reais e vinte e sete centavos)**, e que estão sendo detalhadas nas notas explicativas do **Balanco Financeiro (Anexo 13) – BALFIN.xml**.

O valor orçado inicial autorizado na LOA/2025 foi de **R\$ 113.122.395,00 (cento e treze milhões, cento e vinte e dois mil e trezentos e noventa e cinco reais)** e tendo seu valor atualizado por alterações orçamentárias pela abertura de créditos adicionais no valor de **R\$ 29.193.238,21 (vinte e nove milhões, cento e noventa e três mil e duzentos e trinta e**



oito reais e vinte e um centavos), e cuja dotação atualizada importou em **R\$ 142.315.395,21 (cento e quarenta e dois milhões, trezentos e quinze mil e trezentos e noventa e cinco reais e vinte e um centavos)**.

O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 90.028.334,58 (noventa milhões, vinte e oito mil e trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e oito centavos)**.

O valor **LIQUIDADADO** foi de **R\$ 84.942.937,81 (oitenta e quatro milhões, novecentos e quarenta e dois mil e novecentos e trinta e sete reais e oitenta e um centavos)**.

O valor **PAGO** foi de **R\$ 82.732.427,93 (oitenta e dois milhões, setecentos e trinta e dois mil e quatrocentos e vinte e sete reais e noventa e três centavos)**.

A Economia Orçamentária no exercício foi de **R\$ 52.287.298,63 (cinquenta e dois milhões, duzentos e oitenta e sete mil duzentos e noventa e oito reais e sessenta e três centavos)** que representa **11,84% (onze vírgula oitenta e quatro por cento)** da dotação atualizada, ou seja, é o resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, ou seja, o percentual representa o montante não utilizado do autorizado, conforme **quadro abaixo**.

Quadro 10: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa

Exercício de 2025	DESPESAS						
	Fixada /Atualizada	Realizada					
		EMPENHADA	▲ % Repres.	LIQUIDADADA	▲ % Repres.	PAGA	▲ % Repres.
Despesas Correntes	111.341.113,55	88.869.729,28	62,45%	84.928.421,01	94,34%	82.717.911,13	97,38%
Despesas de Capital	30.974.519,66	1.158.605,30	0,81%	14.516,80	0,02%	14.516,80	0,02%
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	142.315.633,21	90.028.334,58	63,26%	84.942.937,81	94,35%	82.732.427,93	97,40%
Economia Orçamentária →		52.287.298,63	36,74%	5.085.396,77	5,65%	2.210.509,88	2,60%
Total Geral		142.315.633,21	100,00%	90.028.334,58	100,00%	84.942.937,81	100,00%

3.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Efetuamos a comparação da receita arrecadada com a despesa empenhada em 2024 com as dos últimos três exercícios e obtivemos os seguintes resultados:

Quadro 11: Resultado orçamentário

DESCRIÇÃO	EXECUÇÃO	▲ % Repres.
Receita Realizada	13.057.913,47	14,50%
Despesa realizada	90.028.334,58	100,00%
Déficit orçamentário →	-76.970.421,11	-85,50%

O resultado orçamentário obtido no exercício foi deficitário em **R\$ 76.970.421,11 (setenta e seis milhões, novecentos e setenta mil e quatrocentos e vinte e um reais e onze centavos)**, e equivalendo a **85,50% (oitenta e cinco vírgula cinquenta por cento)** da despesa realizada conforme evidenciado na **coluna "c" da linha IV (déficit total)** do quadro de Despesas do Balanço Orçamentário.



Esse resultado é derivado da contabilização extraorçamentária dos recursos da taxa de administração como Serviços Administrativos e que está evidenciada nas contas do nível 4.3.3.1.2.00.00 do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF.XML**), e também nos Anexos 13 (**arquivo BALFIN.XML**) e Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.XML**).

3.5. DOS RESTOS A PAGAR

Considerando os valores empenhados, liquidados e pagos no exercício conforme evidenciado no quadro 11, verificou-se que houve inscrição de restos a pagar processados e não processados no exercício.

3.5.1. Dos restos a pagar não processados ou a liquidar – do exercício

As despesas inscritas em 2025 em restos a pagar a liquidar ou RAP não Processados é o resultado obtido entre a despesa empenhada e deduzida a despesa liquidada.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a movimentação dessas despesas e evidenciando uma despesa a liquidar total no exercício subsequente no valor de **R\$ 5.085.396,77 (cinco milhões, oitenta e cinco mil e trezentos e noventa e seis reais e setenta e sete centavos)**.

Quadro 12: Restos a pagar não processados ou a liquidar

Por Categoria Econômica	Empenhada	Liquidada	A Liquidar	▲ % Repres.
Despesa Corrente	88.869.729,28	84.928.421,01	3.941.308,27	4,38%
Despesa de Capital	1.158.605,30	14.516,80	1.144.088,50	1,27%
Total	90.028.334,58	84.942.937,81	5.085.396,77	5,65%

3.5.2. Dos restos a pagar processados ou liquidados - do exercício

As despesas inscritas em 2025 em restos a pagar liquidados ou RAP Processados é o resultado obtido entre a despesa liquidada e deduzida a despesa paga.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a movimentação dessas despesas e evidenciando uma despesa liquidada a pagar total no exercício subsequente no valor de **R\$ 2.210.509,88 (dois milhões, duzentos e dez mil e quinhentos e nove reais e oito)**.

Quadro 13: Restos a pagar não processados ou a liquidar

Por Categoria Econômica	Liquidada	Liquidada Paga	Liquidada a Pagar	▲ % Repres.
Despesa Corrente	84.928.421,01	82.717.911,13	2.210.509,88	2,46%
Despesa de Capital	14.516,80	14.516,80	0,00	0,00%
Total	84.942.937,81	82.732.427,93	2.210.509,88	2,46%
Total Geral			7.295.906,65	8,10%

Dessa forma o total de restos a pagar no próximo exercício é de **R\$ 7.295.906,65 (sete milhões, duzentos e noventa e cinco mil e novecentos e seis reais e sessenta e cinco centavos)**.

3.5.3. Restos a pagar de exercícios anteriores



Também o Anexo 12 evidencia as despesas que foram inscritas em exercícios anteriores, conforme Anexo I e II, tendo apresentando a seguinte movimentação:

I. Restos a pagar não processados de exercícios anteriores

São as despesas que foram inscritas e que apresentavam saldo em 31/12/2024 a serem processadas ou liquidadas quando da execução do serviço ou entrega do bem no exercício seguinte.

Quadro 14: Anexo 1 - RP não processados exercícios anteriores

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	68.629,11	1.209.068,07	778.980,26	778.980,26	451.170,40	47.546,52
DESPESAS CORRENTES	68.629,11	1.209.068,07	778.980,26	778.980,26	451.170,40	47.546,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	68.629,11	1.209.068,07	778.980,26	778.980,26	451.170,40	47.546,52
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	68.629,11	1.209.068,07	778.980,26	778.980,26	451.170,40	47.546,52

Em resumo, os restos a pagar não processados de exercícios anteriores inscritos no Balanço Patrimonial somaram **R\$ 1.277.697,18 (um milhão, duzentos e setenta e sete mil e seiscentos e noventa e sete reais e dezoito centavos)**. Desse valor foram liquidados e pagos em 2025 a importância de **R\$ 778.980,26 (setecentos e setenta e oito mil e novecentos e oitenta reais e vinte e quatro centavos)**. Houve o cancelamento no valor de **R\$ 451.170,40 (quatrocentos e cinquenta e um mil e cento e setenta reais e quarenta centavos)**. Ficou restando a liquidar e pagar o valor de **R\$ 47.546,52 (quarenta e sete mil e quinhentos e quarenta e seis reais e cinquenta e dois centavos)**.

II. Restos a pagar processados de exercícios anteriores

São as despesas que foram liquidadas até 31/12/2024 e que ainda não havia sido pagas.

Quadro 15: Anexo 2 - RP processados exercícios anteriores

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	5.921.552,53	5.921.552,53	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	5.921.552,53	5.921.552,53	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	58.373,48	58.373,48	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	5.863.179,05	5.863.179,05	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	5.921.552,53	5.921.552,53	0,00	0,00

Em resumo, os restos a pagar processados de exercícios anteriores, e não processados, mas liquidados em 2025, e inscritos no Balanço Patrimonial somaram **R\$ 5.921.552,53**



(cinco milhões, novecentos e vinte e um mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e três centavos). Esse valor foi totalmente pago em 2025.

3.6. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares para atender a execução do orçamento, e cujas fontes de recursos utilizadas estão de acordo com o previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2025 até o limite de **30% (trinta por cento) da receita dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, de acordo com o disposto no inciso I do § 3º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO nº 12.190, de 2024.**

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

Quadro 16: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
1. Despesa autorizada no exercício (LOA)	113.122.395,00
2. % Autorizado na lei orçamentaria	30,00%
3. Limite autorizado na LOA/2024 (2*1)	33.936.718,50
4. Anulação de saldo de dotação	500.000,00
5. Superávit financeiro	34.750.000,00
6.Total Suplementado (4 + 5)	35.250.000,00
7. (-) Cancelamento de saldo de dotação	500.000,00
8. Acréscimo - RI	8.068.652,74
9. (-) Redução - RI	8.068.652,74
10. Total das Alterações Orçamentárias (6 - 7 + 8 - 9)	34.750.000,00
11. (-) Destaque Concedido	5.556.761,79
12. Dotação atualizada (1 + 10 - 11)	142.315.633,21
13. Percentual realizado em relação ao autorizado (6/1)	31,16%

O Órgão realizou a abertura de créditos adicionais suplementares utilizando como fonte de recursos o superávit financeiro apurado no Balanço patrimonial do exercício anterior e por anulação parcial e/ou total de dotação, totalizando o valor de **R\$ 35.250.000,00 (trinta e cinco milhões e duzentos e cinquenta mil reais)** e equivalendo ao percentual de **31,16% (trinta e um virgula dezesseis por cento)** do total das despesas dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da Autarquia.

No entanto, considerando o disposto no artigo 6º da Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025, o percentual autorizado foi de **30% (trinta por cento)** do total do OFSS, portanto, o percentual utilizado pela Autarquia foi de **0,12% (zero virgula doze por cento)** e assim cumprindo com o disposto na LDO/2024, e que estamos demonstrando no quadro abaixo:

Quadro 17: Demonstração do limite autorizado para ENTE para abertura de créditos adicionais suplementares

Descrição	Valor (R\$)
14. Despesa autorizada no exercício (LOA)	29.518.094.648,00
15. % Autorizado na lei orçamentaria	30,00%
16. Limite autorizado na LOA/2024 (2*1)	8.855.428.394,40
17. Percentual realizado em relação ao autorizado para o ENTE (6/14)	0,12%



Estamos evidenciando no quadro abaixo as alterações orçamentárias promovidas no exercício, por fonte de recursos e tipo de crédito suplementar.

Quadro 18: Resumo das alterações orçamentárias por fonte de recursos

Unidade Gestora / Ação / Natureza / Fonte de Recursos	Alterações Orçamentárias					Total
	(+) Superávit Financeiro	(+) Anulação de Dotação	(-) Anulação de Dotação	(+) Remanejamento Interno	(-) Remanejamento Interno	
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	0,00	450.000,00	450.000,00	2.748.340,93	6.987.116,43	-4.238.775,50
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS/T. Administração	0,00	50.000,00	50.000,00	5.317.872,07	1.079.096,57	4.238.775,50
2802000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	30.508.900,00	0,00	0,00	0,00	2.439,74	30.506.460,26
2802000010 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. ao RPPS/T. de Administração.	4.241.100,00	0,00	0,00	2.439,74	0,00	4.243.539,74
TOTAL	34.750.000,00	500.000,00	500.000,00	8.068.652,74	8.068.652,74	34.750.000,00

4. 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:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{13.057.913,47}{7.997.438,00} = 1,6328$$

Esse índice de 1,6328 maior (>) que 1 (um) demonstra que para cada um **R\$ 1,00** de receita planejada gerou uma receita arrecadada de R\$ 1,63, ou seja, superou a previsão em **63,28% (sessenta e três virgula vinte e oito por cento)** e ocorrendo um excesso de arrecadação no exercício de **R\$ 5.060.475,47 (cinco milhões, sessenta mil e quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e sete centavos)**, que representa a diferença entre a receita realizada e a previsão atualizada (**R\$ 13.057.913,47 – R\$ 7.997.438,00**) e que estamos comentando no **subitem 3.2 e quadro 9** desse relatório.



2. Quociente de Execução da Despesa - QED:

$$\frac{\text{Despesa Empenhada}}{\text{Dotação Atualizada}} = \frac{90.028.334,58}{142.315.633,21} = 0,6245$$

Esse índice de 0,6245 menor (<) que 1 (um) demonstra que para cada um **R\$ 1,00** da Despesa autorizada (dotação) a administração comprometeu por meio de Empenho o valor de **R\$ 0,62**, e restando de sobra orçamentária denominada de **economia orçamentária** o valor de **R\$ 52.287.298,63 (cinquenta e dois milhões, duzentos e oitenta e sete mil e duzentos e noventa e oito reais e sessenta e três centavos)** e representa a diferença positiva entre a dotação atualizada e a despesa empenhada (**R\$ 142.315.633,21 – R\$ 90.028.334,58**) e que equivale a **36,74% (trinta e seis virgula setenta e quatro por cento)** da dotação atualizada, e que estamos comentando no **subitem 3.3 e quadro 10** desse relatório.

3. Quociente do Equilíbrio Orçamentário - QEO:

$$\frac{\text{Dotação Atualizada}}{\text{Previsão Atualizada}} = \frac{142.315.633,21}{7.997.438,00} = 17,7952$$

Esse índice maior (>) que 1 (um) demonstra que o orçamento da despesa foi realizado com **desequilíbrio orçamentário** para a Autarquia em **R\$ 134.318.195,21 (cento e trinta e quatro milhões, trezentos e dezoito mil e cento e noventa e cinco reais e vinte e um centavos)**.

O desequilíbrio na previsão orçamentária ocorre tendo em vista que a Taxa de Administração devida ao IPAJM pelos Fundos Previdenciários no valor de **R\$ 105.124.957,00 (cento e cinco milhões, cento e vinte e quatro mil e novecentos e cinquenta e sete reais)** e prevista na LC nº 282/2004 (atualizada) está incluída no orçamento das receitas orçamentárias dos fundos previdenciários conforme evidenciado no Balancete da Receita (BALEXOR), bem como a abertura de créditos adicionais e descentralização de crédito e que estamos demonstrando abaixo:

Receita Prevista	7.997.438,00
(-) Dotação Autorizada	113.122.395,00
(=) Déficit orçamentário	-105.124.957,00
(-) Créditos abertos	35.250.000,00
(+) Destaque concedido	5.556.761,79
Resultado	-134.818.195,21

Estamos demonstrando abaixo o valor da previsão da taxa de administração prevista na LOA no orçamento dos Fundos Previdenciários a ser repassada ao IPAJM:

Taxa Administração - FF	57.108.335,00
Taxa Administração - FP	29.403.153,00
Taxa Administração - FPS	18.613.469,00
Soma	105.124.957,00

Logo, ao somar o valor da previsão do recebimento da taxa de administração com a receita orçamentária prevista, verificou-se que há equilíbrio orçamentário (receita – despesa) conforme abaixo:



Receita Prevista	7.997.438,00
(+) Taxa Administração	105.124.957,00
Soma	113.122.395,00
(-) Dotação autorizada	113.122.395,00
Resultado	0,00

Quando do recebimento da Taxa de Administração no exercício, esse valor é registrado na conta de variação patrimonial aumentativa como transferências financeiras recebidas – extraorçamentária e consta no Balanço Financeiro (Anexo 13) e na Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15).

Esse valor corresponde em quase sua totalidade por conta da previsão

4. Quociente do Resultado Orçamentário - QRO:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Despesa Empenhada}} = \frac{13.057.913,47}{90.028.334,58} = 0,1450$$

Esse índice de 0,1450 menor (>) que 1 (um) demonstra que houve **déficit orçamentário** na execução de 85,50% (**R\$ 13.057.913,47 – R\$ 90.028.334,58**) = **-R\$ 76.970.421,11 (noventa e seis milhões, novecentos e setenta mil e quatrocentos e vinte e um reais e onze centavos)**. Esse valor está sendo comentado no **subitem 3.4 e quadro 11** 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 14:50:11 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:11 (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-LN4R2F>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – BALVERF_E

1. INTRODUÇÃO

O Balancete de Verificação é um instrumento que norteia a elaboração das demonstrações contábeis ao final do exercício financeiro. É constituído de uma relação de contas que evidenciam os saldos e os movimentos devedores e credores de todas as contas contábeis elencadas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e que estão compostas nos subsistemas de Natureza da Informação Patrimonial, da Informação Orçamentária e da Informação de controle, expressando a situação contábil da entidade em um determinado momento.

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

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

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

2. DAS CONTAS DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

2.1. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

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

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



2.1.1. Contas de ativo

Representam as contas que tiveram suas movimentações com entradas e saídas de recursos na conta caixa e equivalentes de caixa e também tiveram registros contábeis adotando-se o regime de competência. Essas contas englobam registros com **atributos Financeiro "F" e Permanente "P"**. Essas contas acima possuem **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	D/C
Ativo circulante - atributo "F"	83.005.053,33	688.272.556,76	659.133.188,00	112.144.422,09	D
Ativo não circulante - atributo "P"	1.216.402,08	8.553.237,78	8.789.923,72	979.716,14	D
SOMA	84.221.455,41	696.825.794,54	667.923.111,72	113.124.138,23	D

Essas contas foram objeto de apresentação da sua composição e de seus saldos conforme item 2.1.3 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 da TVDISPN.

2.1.2. Contas do passivo

São contas com obrigações a pagar no curto prazo, ou seja, dentro do exercício financeiro, ou reúne as contas de provisões ou apropriações para o efetivo pagamento dessas despesas no mesmo período. Essas contas possuem **atributos "F" se financeiro e "P" se permanente**. Essas contas possuem **atributos "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	D/C
Passivo circulante - atributo "F"	6.088.872,80	265.086.772,56	261.431.672,90	2.433.773,14	C
Passivo não circulante - atributo "P"	31.642.303,77	67.923.556,44	60.966.768,61	24.685.515,94	C
SOMA	37.731.176,57	333.010.329,00	322.398.441,51	27.119.289,08	C

As contas do passivo circulante com atributo "F" apresentou em 31/12/2025 o valor de **R\$ 2.433.773,14 (dois milhões e quatrocentos e trinta e três mil e setecentos e setenta e três reais e quatorze centavos)**.

O quadro de passivo financeiro do item 2.2.3 das notas explicativas anexo ao balanço patrimonial tem o valor de **R\$ 7.462.481,41 (sete milhões e quatrocentos e sessenta e dois mil e quatrocentos e oitenta e um reais e quarenta e um centavos)** e que estamos demonstrando abaixo.



Quadro 3: Evidenciação das contas do passivo financeiro

DEMONSTRATIVO DOS ELEMENTOS DO PASSIVO FINANCEIRO		
Contribuições ao RGPS a pagar		
Contribuições ao RGPS S/ Salários e Remunerações	63.615,51	58.373,48
Contribuições ao RGPS S/ Serviços de Terceiros	4.569,60	4.536,00
SOMA	68.185,11	62.909,48
Fornecedores Não Parcelados a Pagar		
RPP em liquidação do Exercício 2025	171.220,08	0,00
RPNP em liquidação do Exercício 2025	56.688,50	75.043,53
RPNP em liquidação de Exercício 2023	46.935,08	0,00
RPNP em liquidação de Exercício 2022	611,44	0,00
SOMA	275.455,10	75.043,53
Contas a Pagar Nacionais		
Decisões Judiciais - Exceto Precatórios	15.461,84	0,00
SOMA	15.461,84	0,00
Obrigações fiscais a curto prazo		
PASEP s Recolher	1.955.642,85	5.852.228,63
SOMA	1.955.642,85	5.852.228,63
Demais obrigações a curto prazo		
Consignações	9.033,57	40.487,64
Depósitos e Cauções	66.207,70	58.170,82
Contribuições ao RGPS	43.786,97	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00	32,70
SOMA	119.028,24	98.691,16
Restos a Pagar Não Processados - Do Exercício	5.028.708,27	1.209.068,07
Subtotal	7.462.481,41	7.297.940,87

No entanto, ao compararmos o valor demonstrado no quadro 5 com o valor do quadro 4, acima, verificamos uma diferença de **R\$ 5.028.708,27 (cinco milhões e vinte e oito mil e setecentos e oito reais e vinte e sete centavos)** que corresponde aos **restos a pagar não processados a ser inscritos no exercício de 2025** e que no balancete de verificação estão registrados no grupo de contas código nº 6.0.0.0.00.00 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO e subgrupo código nº 6.3.1.7.1.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição das contas do passivo financeiro com atributo "F":

Passivo financeiro com atributo "F" - BALPAT (Anexo 1	7.462.481,41
(-) Passivo financeiro com atributo "F" - BALVERF	<u>2.433.773,14</u>
(=) Resultado	5.028.708,27

Quanto aos restos a pagar em liquidação, os mesmos estão inscritos no passivo financeiro com atributo "F" tendo em vista que a obrigação de fazer foi concluída até 31 de dezembro (ocorrência do fato gerador), tornando-se assim uma obrigação financeira exigível a curto prazo, faltando apenas a conferência documental e sua validação, tendo em vista que a despesa passou pela fase de liquidação conforme previsto no art. 63 da lei 4320/64. Essas despesas foram reconhecidas pela Administração Pública que não pode ser cancelado pela mesma.



Essas contas foram objeto de apresentação da sua composição e de seus saldos conforme item 2.2.3 das notas explicativas ao Balanço Patrimonial - Anexo 14 (**arquivo BALPAT.XML**) e também na Demonstração das Dívida Flutuante – Anexo 17 (**arquivo DEMDFL.PDF**).

2.1.3. Conta do patrimônio líquido

O balancete de verificação evidencia nesse grupo as contas que compõem o patrimônio líquido da Autarquia, a saber:

Quadro 4: Composição das contas do patrimônio líquido

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	46.490.278,84	109.485.174,05	148.999.744,36	86.004.849,15	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	46.490.278,84	109.485.174,05	148.999.744,36	86.004.849,15	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	46.502.617,08	109.450.105,28	148.987.406,12	86.039.917,92	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	54.615.172,38	109.450.105,28	148.987.406,12	94.152.473,22	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	17.102.141,63	108.288.542,08	131.215.612,96	40.029.212,51	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	37.826.161,16	325.468,65	17.102.141,63	54.602.834,14	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-313.130,41	836.094,55	669.651,53	-479.573,43	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	-313.130,41	836.094,55	669.651,53	-479.573,43	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-40.241,91	0,00	0,00	-40.241,91	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-40.241,91	0,00	0,00	-40.241,91	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C
237200000 - LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-12.338,24	35.068,77	12.338,24	-35.068,77	C
237210000 - LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-12.338,24	35.068,77	12.338,24	-35.068,77	C
237210300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-12.338,24	35.068,77	12.338,24	-35.068,77	C
237210311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	-12.338,24	35.068,77	12.338,24	-35.068,77	C

Esse patrimônio em 31/12/2025 apresenta resultados acumulados de **R\$ 86.004.849,15 (oitenta e seis milhões e quatro mil e oitocentos e quarenta e nove reais e quinze centavos)**, e está constituído por:

- Superávit do exercício de **R\$ 40.029.212,51**, conforme apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.XML**)
- Superávits de exercícios anteriores de **R\$ 54.602.834,14**; e
- Ajustes de exercícios anteriores de **R\$ 514.642,20**.

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).

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.

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

2.2. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

2.2.1. Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

São as contas que registram o orçamento do exercício informando os valores que foram aprovados na lei orçamentária. Guardam vinculação com o Balanço Orçamentário e que estamos comentando nas notas explicativas conforme item 4.2.1, onde no **quadro 2** estão sendo evidenciados a receita prevista de **R\$ 7.997.438,00 (sete milhões e novecentos e noventa e sete mil e quatrocentos e trinta e oito reais)** e a despesa autorizada foi de **R\$ 113.122.395,00 (cento e treze milhões e cento e vinte e dois mil e trezentos e noventa e cinco reais)**.

Também demonstram as alterações orçamentárias realizadas através da abertura de créditos adicionais suplementares que foi de **R\$ 35.250.000,00 (trinta e cinco milhões e duzentos e cinquenta mil reais)** conforme conta nível 5.2.2.1.2.00.00 – Dotação adicional por tipo de crédito, conforme quadro 14 do item 5.3.3 das notas explicativas do Balanço orçamentário. Estamos demonstrando abaixo o elenco das contas dessa natureza:



Quadro 5: Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	7.199.249,71	494.151.535,64	93.085.066,41	408.265.718,94	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	479.725.008,39	85.954.445,81	393.770.562,58	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	7.997.438,00	0,00	7.997.438,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	7.997.438,00	0,00	7.997.438,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	7.997.438,00	0,00	7.997.438,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	471.727.570,39	85.954.445,81	385.773.124,58	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	192.561.287,18	44.688.892,18	147.872.395,00	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	113.122.395,00	0,00	113.122.395,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	113.122.395,00	0,00	113.122.395,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	35.250.000,00	0,00	35.250.000,00	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	35.250.000,00	0,00	35.250.000,00	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	35.250.000,00	0,00	35.250.000,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	34.750.000,00	0,00	34.750.000,00	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	D
522130900 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	C
522139900 - VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	500.000,00	35.250.000,00	-34.750.000,00	D
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	8.438.892,18	8.938.892,18	-500.000,00	D
522190400 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	C
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	8.253.772,46	185.119,72	8.068.652,74	D
522190609 - (-) REDUÇÃO - RI	0,00	185.119,72	8.253.772,46	8.068.652,74	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	278.441.423,92	40.540.694,34	237.900.729,58	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	157.536.146,47	9.663.751,47	147.872.395,00	D
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	156.811.287,18	8.938.892,18	147.872.395,00	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	113.122.395,00	0,00	113.122.395,00	D
522910103 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	34.750.000,00	0,00	34.750.000,00	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	8.253.772,46	185.119,72	8.068.652,74	D
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	185.119,72	8.253.772,46	8.068.652,74	C
522910199 - (-) CANCELAMENTO POR REDUÇÃO/ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	C
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	120.905.277,45	30.876.942,87	90.028.334,58	D
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	120.905.277,45	30.876.942,87	90.028.334,58	D
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	104.065.014,17	0,00	104.065.014,17	D
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	16.840.263,28	0,00	16.840.263,28	D
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	0,00	30.876.942,87	30.876.942,87	C
530000000 - INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	7.199.249,71	14.426.527,25	7.130.620,60	14.495.156,36	D
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	1.277.697,18	6.294.464,84	1.209.068,07	6.363.093,95	D
531100000 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	0,00	1.209.068,07	0,00	1.209.068,07	D
531200000 - RP NÃO PROCESSADOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11	0,00	0,00	68.629,11	D
531210000 - RP NÃO PROCESSADOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11	0,00	0,00	68.629,11	D
531700000 - RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.209.068,07	5.085.396,77	1.209.068,07	5.085.396,77	D
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	5.921.552,53	8.132.062,41	5.921.552,53	8.132.062,41	D
532100000 - RP PROCESSADOS - INSCRITOS	0,00	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	D
532700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5.921.552,53	2.210.509,88	5.921.552,53	2.210.509,88	D

2.2.2. Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

São as contas que registram 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 nas notas explicativas conforme item 5.1.



No **quadro 7** estão sendo evidenciados a receita arrecadada de **R\$ 13.057.913,47 (treze milhões e cinquenta e sete mil e novecentos e treze reais e quarenta e sete centavos)** conforme a conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita realizada no valor de **R\$ 13.058.060,92** e a conta 6.2.1.3.0.00.00 – (-) Deduções da receita orçamentária no valor de **R\$ 147,45**.

Também esse quadro evidencia a despesa realizada (empenhada) de **R\$ 90.028.334,58 (noventa milhões e vinte e oito mil e trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e oito centavos)** conforme a conta 6.2.2.9.2.00.00 – Emissão de empenho. Já as despesas liquidadas somaram **R\$ 84.942.937,81 (oitenta e quatro milhões e novecentos e quarenta e dois mil e novecentos e trinta e sete reais e oitenta e um centavos)** conforme a conta 6.2.2.9.2.01.03 – Empenhos liquidados a pagar (de R\$ 2.2.10.509,88) e a conta 6.2.2.9.2.01.04 – Empenhos liquidados pagos (de R\$ 82.732.427,93) e que corresponde a despesa paga. Esses valores são informados no Balancete da Execução Orçamentária (**arquivo BALEXOD.XML**).

Também demonstram a execução das despesas inscritas em restos a pagar de exercícios anteriores, conforme as contas do nível 6.3.0.0.00.00 – Execução de restos a pagar, e que estão sendo comentadas nas notas explicativas dos restos a pagar, conforme discriminação no **arquivo DEMRAPG.PDF** e também na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17. Também estão sendo comentados no item 5.3.2 das notas explicativas do Balanço orçamentário. Estamos demonstrando abaixo o elenco das contas dessa natureza:

Quadro 6: Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
600000000 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJ. E ORÇAMENTO	7.199.249,71	1.130.861.766,20	1.531.928.235,43	408.265.718,94	C
620000000 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	0,00	1.115.603.907,43	1.509.374.470,01	393.770.562,58	C
621000000 - EXECUÇÃO DA RECEITA	0,00	13.565.700,13	21.563.138,13	7.997.438,00	C
621100000 - RECEITA A REALIZAR	0,00	13.311.806,80	8.251.331,33	-5.060.475,47	C
621200000 - RECEITA REALIZADA	0,00	253.745,88	13.311.806,80	13.058.060,92	C
621300000 - (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	147,45	0,00	-147,45	C
621320000 - (-) DEDUÇÕES POR RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	147,45	0,00	147,45	D
622000000 - EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	1.102.038.207,30	1.487.811.331,88	385.773.124,58	C
622100000 - DISPONIBILIDADES DE CRÉDITO	0,00	531.251.114,65	673.566.747,86	142.315.633,21	C
622110000 - CRÉDITO DISPONÍVEL	0,00	150.247.004,28	202.534.302,91	52.287.298,63	C
622130000 - CRÉDITO UTILIZADO	0,00	222.353.288,08	312.381.622,66	90.028.334,58	C
622130400 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	1.622.938,04	84.355.365,97	82.732.427,93	C
622130401 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	104.667,26	75.752.742,92	75.648.075,66	C
622130402 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO RETIDO PAGO	0,00	1.518.270,78	8.602.623,05	7.084.352,27	C
622130500 - EMPENHOS A LIQUIDAR INSCRITOS EM RAP NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	5.028.708,27	5.028.708,27	C
622130600 - EMPENHOS EM LIQUIDAÇÃO INSCR. EM RAP NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	56.688,50	56.688,50	C
622130700 - EMPENHOS LIQUIDADOS INSCRITOS EM RAP PROCESSADOS	0,00	0,00	2.210.509,88	2.210.509,88	C
622200000 - MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITOS CONCEDIDOS	0,00	7.977.470,89	13.534.232,68	5.556.761,79	C
622220000 - DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS - DESTAQUE	0,00	7.977.470,89	13.534.232,68	5.556.761,79	C
622220100 - DESTAQUE CONCEDIDO	0,00	724.859,29	13.534.232,68	12.809.373,39	C
622220600 - (-) ANULAÇÃO DE DESTAQUE CONCEDIDO	0,00	7.252.611,60	0,00	7.252.611,60	D
622900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	562.809.621,76	800.710.351,34	237.900.729,58	C
622910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	347.752.240,33	495.624.635,33	147.872.395,00	C
622910100 - CONTROLE DA RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	339.774.769,44	482.090.402,65	142.315.633,21	C
622910101 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL SEM RESERVA	0,00	150.247.004,28	202.534.302,91	52.287.298,63	C
622910103 - DOTAÇÃO EMPENHADA	0,00	30.876.942,87	120.905.277,45	90.028.334,58	C
622910200 - DESTAQUE	0,00	7.977.470,89	13.534.232,68	5.556.761,79	C
622910201 - DESTAQUE CONCEDIDO	0,00	7.977.470,89	13.534.232,68	5.556.761,79	C



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 - Anexo 14 e que é parte integrante dessa demonstração contábil no quadro de compensações (**arquivo BALPAT.XML**) 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.

2.3.1. Elenco das contas de controle devedores – Classe 7

A finalidade dessa classe é registrar a contrapartida das contas de controles credores, ou seja, evidenciar a execução orçamentária e financeira bem como a situação dos atos administrativos. Estamos destacando as principais contas abaixo:

I. Atos Potenciais Ativos – R\$ 105.883,87

São os recebimentos de garantias a título de Cauções no valor de **R\$ 66.041,02** e que está registrado na conta Caixa e Equivalentes de Caixa – Valores Restituíveis, do Ativo Circulante código contábil 111310201 – Cauções Recebidas. Direitos Contatuais no valor de **R\$ 39.842,85** (esse valor foi registrado anterior ao ano de 2014 e não informação a respeito desse registro).

II. Atos Potenciais Passivos – R\$ 13.651.145,15

Representam os valores em contratos com pessoas jurídicas com fornecimento de serviços, bens e aluguéis.

III. Administração Financeira – R\$ 1.086.706.327,74: está relacionada a execução orçamentária como controle da disponibilidade de recursos, cotas orçamentárias, cotas financeiras de orçamento e extraorçamentária.

IV. Controle de dívida ativa – R\$ 14.331,71: atualização de crédito da CDA N° 3372/2011 – CPF 742.622.037-00 - ANA LUCIA IGREJA BARCELLOS.

V. Outros Controles - R\$ 421.764.600,30, sendo:

- a. Disponibilidade por domicílio bancário – Conta Única, C, D e Convênio: R\$ 112.144.422,09:** Esse valor está evidenciado no Balanço Patrimonial (BALPAT), Balanço Financeiro (BALFIN) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DEMFCFA);
- b. Receita Total Arrecadada – 13.058.060,92:** conforme evidenciado no BALFIN E Balanço orçamentário (BALORC) e que após as deduções por restituições de receitas de **R\$ 147,45**, resultou na arrecadação líquida de **R\$ 13.057.913,47**, conforme BALEXOR, BALFIN e BALORC;

VI. Demais controles - R\$ 17.336.247.046,40: conforme as contas especificadas no Balancete e Verificação - BALVERF.



2.3.2. Contas de controle credores – Classe 8

Estão representadas pelas contas de controles credores da Classe 8 e representam a contrapartida dos lançamentos efetuados nos controles devedores. A finalidade dessa classe é registrar a contrapartida das contas de controles devedores, ou seja, evidenciar a execução orçamentária e financeira bem como a situação dos atos administrativos. Estamos destacando abaixo as principais contas:

I. Execução de Atos Potenciais Ativos – R\$ 105.883,87: São as Cauções a executar no valor de **R\$ 66.041,02** e que está registrado na conta Caixa e Equivalentes de Caixa – Valores Restituíveis, do Ativo Circulante código contábil 111310201 – Cauções Recebidas. Direitos Contatuais em execução no valor de **R\$ 39.842,85** (esse valor foi registrado anterior ao ano de 2014 e não informação a respeito desse registro).

II. Execução de Atos Potenciais Passivos – R\$ 13.651.145,15: representam os valores em contratos executados e a executar com pessoas jurídicas com fornecimento de serviços, bens e aluguéis.

III. Execução da Administração Financeira – R\$ 1.086.706.327,74: está relacionada a execução orçamentária como controle da disponibilidade de recursos, cotas orçamentárias, cotas financeiras de orçamento e extraorçamentária.

IV. Execução da Dívida Ativa – R\$ 14.331,71: atualização de crédito da CDA Nº 3372/2011 – CPF 742.622.037-00 - ANA LUCIA IGREJA BARCELLOS.

V. Outros Controles - R\$ 421.764.600,30, sendo:

c. Disponibilidade por domicílio bancário – Conta Única, C, D e Convênio: R\$ 112.144.422,09: Esse valor está evidenciado no Balanço Patrimonial (BALPAT), Balanço Financeiro (BALFIN) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DEMFC);

d. Receita Total Arrecadada – 13.058.060,92: conforme evidenciado no BALFIN E Balanço orçamentário (BALORC) e que após as deduções por restituições de receitas de **R\$ 147,45**, resultou na arrecadação líquida de **R\$ 13.057.913,47**, conforme BALEXOR, BALFIN e BALORC;

VI. Demais controles - R\$ 296.562.117,29: conforme as contas especificadas no Balancete e Verificação - BALVERF.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O **Balancete de Verificação – BALVERF** 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.

As contas de **Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido** são extraídos os dados para a **elaboração do Balanço Patrimonial - BALPAT**. E os quadros anexos que o acompanham são extraídos os dados das contas de compensação de atos potenciais ativos e passivos e que estão elencados nas contas de controles devedores e credores.



As 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 - BALORC**.

As 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 - DEMVAP**.

As demais demonstrações contábeis como a **Demonstração dos Fluxos de Caixa - DEMFCA e a Demonstração da Dívida Flutuante - DEMDFL**, 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**.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 11ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64, tendo os dados extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

Matrícula Funcional nº 4418077/1 – CRC/ES nº 005641/O-9

CPF: 575.285.867-49

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:50:12 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:12 (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-CW1NDF>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE – DEMDFL (ANEXO 17)

1. INTRODUÇÃO

A Dívida Flutuante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no Grupo de Contas do Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida flutuante compreende os Restos a Pagar (RAP), excluídos os serviços da dívida, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria, e outras obrigações financeiras de curto prazo. Uma exigência da lei é que as despesas de restos a pagar devem ser evidenciadas, por exercício e por credor, e que estamos demonstrando nas notas explicativas de restos a pagar.

2. DA DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

De acordo com art. 93, todas as operações de que resultem débitos e créditos de natureza financeira, não compreendidas na execução orçamentária, serão também objeto de registro, individualização e controle contábil e cujas contas estão evidenciadas no Balancete de Verificação conforme **arquivo BALVERF_E.XML**.

A dívida flutuante ou a curto prazo está constituída por Contas que possuem **atributo "F"**, ou seja, de natureza financeira, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 1: Composição da dívida flutuante

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (a)	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO				SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (f = a + b - e)
		CRÉDITO	DÉBITO			
		INSCRIÇÃO (b)	BAIXA POR PAGAMENTO (c)	BAIXA POR CANCELAMENTO (d)	TOTAL (e = c + d)	
RESTOS A PAGAR	7.199.249,71	7.295.906,65	6.700.532,79	451.170,40	7.151.703,19	7.343.453,17
EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.277.697,18	2.210.509,88	778.980,26	451.170,40	1.230.150,66	2.258.056,40
PROCESSADOS	0,00	2.210.509,88	0,00	0,00	0,00	2.210.509,88
Ano de 2025		2.210.509,88	0,00	0,00	0,00	2.210.509,88
NÃO PROCESSADOS	1.277.697,18	0,00	778.980,26	451.170,40	1.230.150,66	47.546,52
Ano de 2022	21.694,03	0,00	21.082,59	0,00	21.082,59	611,44
Ano de 2023	46.935,08	0,00	0,00	0,00	0,00	46.935,08
Ano de 2024	1.209.068,07	0,00	757.897,67	451.170,40	1.209.068,07	0,00



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



IPAJM

EXERCÍCIO ATUAL	5.921.552,53	5.085.396,77	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	5.085.396,77
PROCESSADOS	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00
Ano de 2024	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	5.085.396,77	0,00	0,00	0,00	5.085.396,77
Ano de 2025		5.085.396,77	0,00	0,00	0,00	5.085.396,77
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	98.691,16	180.026.796,39	180.006.459,31	0,00	180.006.459,31	119.028,24
CONSIGNAÇÕES	40.487,64	7.256.443,28	7.244.110,38	0,00	7.244.110,38	52.820,54
VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	40.487,64	5.311.267,87	5.342.721,94	0,00	5.342.721,94	9.033,57
Contribuição ao RGPS	40.363,77	554.570,79	594.934,56	0,00	594.934,56	0,00
IRRF	123,87	3.107.511,19	3.100.881,95	0,00	3.100.881,95	6.753,11
Ressarcimentos e Restituições	0,00	4.205,68	4.205,68	0,00	4.205,68	0,00
Pensão Alimentícia	0,00	72.795,76	72.795,76	0,00	72.795,76	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	117.886,09	117.886,09	0,00	117.886,09	0,00
Retenção Relativa a Vale Transporte	0,00	23.377,37	23.377,37	0,00	23.377,37	0,00
Outros Consignatários	0,00	1.430.920,99	1.428.640,53	0,00	1.428.640,53	2.280,46
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	1.945.175,41	1.901.388,44	0,00	1.901.388,44	43.786,97
RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	0,00	1.758.601,33	1.758.601,33	0,00	1.758.601,33	0,00
Contribuição ao RGPS	0,00	43.786,97	0,00	0,00	0,00	43.786,97
ISS	0,00	142.787,11	142.787,11	0,00	142.787,11	0,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	166.977.109,66	166.976.942,98	0,00	166.976.942,98	166,68
Depósitos a Devolver/Destinar - COMPREV	0,00	166.973.639,16	166.973.472,48	0,00	166.973.472,48	166,68
Outros Valores Restituíveis	0,00	147,45	147,45	0,00	147,45	0,00
Outras Receitas a Classificar	0,00	3.323,05	3.323,05	0,00	3.323,05	0,00
RECURSOS VINCULADOS	58.170,82	8.033,50	163,30	0,00	163,30	66.041,02
Depósitos e Cauções	58.170,82	8.033,50	163,30	0,00	163,30	66.041,02
RECEITAS PENDENTES	32,70	5.785.209,95	5.785.242,65	0,00	5.785.242,65	0,00
.Outras Receitas a Classificar - COMPREV	32,70	5.785.209,95	5.785.242,65	0,00	5.785.242,65	0,00
TOTAL	7.297.940,87	187.322.703,04	186.706.992,10	451.170,40	187.158.162,50	7.462.481,41

Conforme demonstrando no quadro acima, a dívida a curto prazo está representada pelas obrigações com terceiros e que envolvem:

a. Obrigações com terceiros:

São valores retidos em folha de pagamento dos servidores ativos, aposentados e pensionistas relativos a IRRF, contribuição ao RPPS e RGPS, pensão alimentícia, planos de saúde, retenção da parte do servidor do vale transporte, e o seu respectivo pagamento aos consignatários, diversos ressarcimentos e restituições, empréstimos em instituições financeiras, associações de classe e sindicais e outros valores consignados na folha.



b. Outras obrigações:

Recursos da COMPREV com o RGPS e outros RPPS, cauções efetuadas por fornecedores para participação em processo de licitação, obrigações fiscais decorrentes de prestação de serviços, e outras obrigações a restituir.

A demonstração acima foi elaborada apresentando os valores das movimentações a créditos (por retenção quando da liquidação das despesas) e a débito pelo efetivo pagamento e/ou recolhimento da retenção a quem de direito).

Essa informação tem por objetivo identificar os registros contábeis de entrada e saídas de recursos de caixa e equivalentes de caixa e que tem conformidade com o Balanço Financeiro – Anexo 13, estando a movimentação evidenciada no **BALFIN** no item recebimentos e pagamentos extraorçamentários, nos itens depósitos restituíveis e valores vinculados e também em outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

CONCLUSÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante apresenta todas as movimentações efetuadas no exercício de 2025 e que envolvem as contas patrimoniais e que possuem **atributo "F"**.

Essa demonstração envolvem as contas de consignações, valores judiciais e não judiciais e que estão registradas nas contas do Balancete de Verificação de nível 2.1.8.0.0.00.00 – passivo circulante / demais obrigações a curto prazo.

Também os valores de restos a pagar processados (exercícios anteriores e o atual), também os restos a pagar não processados e que estão registrados nas contas do Balancete de Verificação de nível 5.3.0.0.0.00.00 – controles da execução do planejamento e orçamento / inscrição de restos a pagar, e de nível 6.3.0.0.0.00.00 – controles da execução do planejamento e orçamento / execução de restos a pagar.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 11ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:50:12 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:12 (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/2026-6QP4L6>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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

2.1.1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Esse fluxo é estritamente operacional e representam as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades e que o permitem se manter não precisando recorrer a outras fontes externas de financiamento.

Quadro 1: Demonstração dos fluxos de caixa das atividades operacionais

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	137.206.489,52	452.786.194,70
Remuneração das Disponibilidades	12.345.923,80	7.367.028,26
Outras Receitas Derivadas e Originárias	711.989,67	658.514,23
Transferências recebidas	0,00	12.550,57
Outros ingressos operacionais	124.148.576,05	444.748.101,64
DESEMBOLSOS	108.060.640,84	436.797.825,52
Pessoal e Demais Despesas	89.418.443,92	93.222.361,93
Transferências Concedidas	5.609.373,39	674.688,51
Outros Desembolsos Operacionais	13.032.823,53	342.900.775,08
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	29.145.848,68	15.988.369,18



2.1.1.1. Ingressos:

Representam as receitas arrecadadas e recursos recebidos para cumprir com os pagamentos de despesas necessárias ao seu funcionamento. Conforme evidenciado no **quadro 1**, o valor foi de **R\$ 137.206.489,52 (cento e trinta e sete milhões e duzentos e seis mil e quatrocentos e oitenta e nove reais e cinquenta e dois centavos)**, sendo:

a. Rendimentos de aplicação financeira: R\$ 12.345.923,80;

b. Outras receitas: R\$ 711.989,67, sendo:

- ❖ Ressarcimentos com folha de pagamento de R\$ 645.651,73;
- ❖ Receitas com honorários advocatícios de R\$ 59.099,38;
- ❖ Restituições de R\$ 7.197,61, e
- ❖ Demais receitas de R\$ 40,95.

c. Outros ingressos: R\$ 124.148.576,05. Esse valor compreende:

- ❖ Recebimento da taxa de administração transferido da UG 600210 – FF de R\$ 32.336.464,68;
- ❖ Recebimento da taxa de administração transferido da UG 600211 – FP de R\$ 59.332.052,29;
- ❖ Recebimento da taxa de administração transferido da UG 600210 – FF de R\$ 19.434.935,35;
- ❖ Recebimento recursos da COMPREV de R\$ 5.785.209,95;
- ❖ Receitas de consignações de R\$ 5.311.267,87;
- ❖ Receita de retenção de contribuição ao RPPS de R\$ 1.758.601,33;
- ❖ Receita de retenção de contribuição ao RGPS de R\$ 43.786,97;
- ❖ Receita de retenção de ISS de R\$ 142.787,11; e
- ❖ Outros recebimentos de R\$ 3.470,50.

2.1.1.2. Desembolsos:

Representam a saída efetiva de dinheiro da conta caixa para efetivar os pagamentos das despesas (regime de caixa) com salários, fornecedores de bens e serviços, impostos, aluguéis e outras obrigações operacionais. Conforme evidenciado no **quadro 1**, o valor foi de **R\$ 108.060.640,84 (cento e oito milhões e sessenta mil e seiscentos e quarenta reais e oitenta e quatro centavos)**, sendo:

a. Pessoal e demais despesas: R\$ 89.418.443,92. Esse valor compreende:

- ❖ Pagamento de salários e remunerações de servidores ativos de R\$ 19.009.486,95;



- ❖ Encargos patronais – RPPS de R\$ 1.749.232,70;
 - ❖ Encargos patronais – RGPS de R\$ 749.393,72;
 - ❖ Contribuições a entidades fechada de previdência de R\$ 9.525,17;
 - ❖ Benefícios a pessoal com auxílio alimentação de R\$ 1.454.366,67;
 - ❖ Auxílio transporte de R\$ 102.402,67;
 - ❖ Ajuda de custo a pessoal militar e auxílio fardamento de R\$ 65.156,55;
 - ❖ Serviços de estagiários de R\$ 942.394,11;
 - ❖ Pagamento do parcelamento com o PASEP de R\$ 7.310.903,76;
 - ❖ Pagamento do PASEP mensal sobre as receitas e outras obrigações tributárias de R\$ 41.923.010,28;
 - ❖ Despesas com capacitação e treinamento de servidores de R\$ 91.629,00;
 - ❖ Despesas gerais com a manutenção da administração da autarquia de R\$ 7.758.923,59;
 - ❖ Pagamento de restos a pagar processados no exercício de R\$ 5.921.552,53; e
 - ❖ Pagamento de restos a pagar não processados e liquidados no exercício de R\$ 778.980,26.
- b. Transferências financeiras concedidas:** R\$ 5.609.373,39, sendo:
- ❖ DER-ES de R\$ 4.800.000,00;
 - ❖ PRODEST de R\$ 742.262,19; e
 - ❖ ESESP de R\$ 67.111,20.
- c. Outros desembolsos:** R\$ 13.032.823,53, sendo:
- ❖ Pagamento de consignações de R\$ 5.342.721,94;
 - ❖ Pagamento de COMPREV de R\$ 5.785.242,65;
 - ❖ Pagamento de contribuição ao RPPS de R\$ 1.758.601,33;
 - ❖ Pagamento de ISS de R\$ 142.787,11; e
 - ❖ Outros pagamentos de R\$ 3.470,50.

Dessa forma, o valor líquido do fluxo de caixa das atividades das operações foi de **R\$ 29.145.848,68 (vinte e nove milhões e cento e quarenta e cinco mil e oitocentos e quarenta e oito reais e sessenta e oito centavos)** que foi obtido da dedução dos desembolsos de **R\$ 108.060.640,84 (cento e oito milhões, sessenta mil e seiscentos e quarenta reais e oitenta e quatro centavos)** dos ingressos que somaram **R\$**



137.206.489,52 (cento e trinta e sete milhões, duzentos e seis mil e quatrocentos e oitenta e nove reais e cinquenta e dois centavos).

2.1.2. ATIVIDADES INVESTIMENTOS

São aqueles resultantes da aquisição ou venda de ativos (imobilizado, intangíveis e outros) e cuja finalidade é gerar lucros e fluxos de caixa no futuro.

Quadro 2: Demonstração dos fluxos de caixa das atividades de investimentos

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	14.516,80	36.988,70
Aquisição de Ativo Não Circulante	14.516,80	36.988,70
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-14.516,80	-36.988,70

2.1.2.1. Dos ingressos:

Não houve entrada de recursos.

2.1.2.2. Dos desembolsos:

Conforme evidenciado no **quadro 2**, o valor foi de **R\$ 14.516,80 (quatorze mil e quinhentos e dezesseis reais e oitenta centavos)**, referente a aquisição de equipamentos e material permanente, sendo:

- Aquisição de cancela eletrônica de acesso para veículos de R\$ 7.950,00;
- Aquisição de container para colocação de lixo de R\$ 2.157,30;
- Aquisição de equipamentos de áudio, vídeo e foto de R\$ 3.371,50; e
- Aquisição de forno micro-ondas de R\$ 1.038,00.

2.1.3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Não houve movimentação nessa atividade.

2.2. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DO PERÍODO

O valor da apuração do fluxo de caixa do período foi de **29.131.331,88 (vinte e nove milhões e cento e trinta e um mil e trezentos e trinta e um reais e oitenta e oito centavos)**, e está representada pela seguinte equação:

Esse valor está vinculado ao fluxo de caixa líquido do período acrescido do saldo de Caixa e Equivalente de Caixa do exercício anterior, conforme demonstrado abaixo:



Quadro 3: Apuração do fluxo de caixa do período

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	29.131.331,88	15.951.380,48
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	29.145.848,68	15.988.369,18
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-14.516,80	-36.988,70
FLUXO DE CAIXA 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 abaixo:

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

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	112.078.214,39	82.946.882,51
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	82.946.882,51	66.995.502,03
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	29.131.331,88	15.951.380,48

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

Assim, os **ingressos** são as origens dos recursos e os **desembolsos** representam a destinação dos recursos (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:

$$\frac{\text{Caixa e equivalente de caixa final}}{\text{Caixa e equivalente de caixa inicial}} = \frac{112.078.214,39}{82.946.882,51} = 1,3512$$

Esse índice de 1,3512 maior (>) que 1 (um) representa a variação em percentual do Caixa entre o período inicial e o final, indicando um crescimento de **35,12% (trinta e cinco vírgula doze por cento)**.

Indica que para cada **R\$ 1,00** em caixa no início do exercício, encerrou o exercício **R\$ 1,35**, evidenciando uma **geração líquida positiva de caixa** no período, no valor de **R\$ 29.131.331,88 (vinte e nove milhões, cento e trinta e um mil e trezentos e trinta e um reais e oitenta e oito 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 14:50:13 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:13 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS) - IPAJM - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2026-4B5728>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2025

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2025

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR - DEMRPG

1. INTRODUÇÃO

Restos a pagar, também denominado RAP, são despesas que passaram pelo estágio do EMPENHO, mas não pagas até 31 de dezembro do encerramento do exercício de referência da prestação de contas anual, e transferindo a obrigação financeira para o exercício seguinte, conforme art. 36 da Lei federal nº 4320/64.

São classificados em processados e não processados:

- **RAP Processados (RPP):** são as despesas que passaram pelo estágio da LIQUIDAÇÃO, ou seja, o credor efetuou a entrega do bem ou serviço e cuja obrigação foi atestada pelo Setor competente no documento comprobatório (NF, NFF, Boleto, etc.) e encaminhado ao Setor de Contabilidade para o registro contábil. Essas despesas têm prioridade de pagamento e não são canceladas, a não ser por algum motivo administrativo cabível. Essa despesa está apenas aguardando o estágio do PAGAMENTO.
- **RAP não processados (RPNP):** são as despesas que apenas foram EMPENHADAS no exercício. Ainda falta comprovar a realização da obrigação para ser liquidadas. Essas despesas podem ser canceladas se não houver interesse público ou disponibilidade.

2. DOS RESTOS A PAGAR

2.1. RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

a. Exercícios anteriores:

O saldo inscrito em 01/01/2025 foi de **R\$ 1.277.697,18 (um milhão e duzentos e setenta e sete mil e seiscentos e noventa e sete reais e dezoito centavos)**. Desse valor foi liquidado e pago em 2025 a importância de **R\$ 778.980,26 (setecentos e setenta e oito mil e novecentos e oitenta reais e vinte e seis centavos)** e restando a liquidar e pagar o valor de **R\$ 47.546,52 (quinhentos e quarenta e sete mil e quinhento e quarenta e seis reais e cinquenta e dois centavos)** e cancelados o valor de **R\$ 451.170,40 (quatrocentos e cinquenta e um mil e cento e setenta reais e quarenta centavos)**.



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



IPAJM

Estamos demonstrando no **quadro 1** abaixo a relação dos empenhos liquidados e pagos no exercício. Esse valor está escriturado na conta 6.3.1.4.0.00.00 – RP não processados pagos do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).

Quadro 1: Relação de RPNP de EA e liquidados e pagos em 2025

Unidade Gestora / Nota de Empenho	Nota de Liquidação	Ordem Bancária	Processo da NE	Restos a Pagar Não Processados Pagos
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				778.980,26
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração				778.980,26
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES				778.980,26
339030 - MATERIAL DE CONSUMO				2.635,20
CREDOR: 05340639000130 - PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA				650,82
2024NE00514	2025NL00037	2025OB00059	2023-63GLB	510,42
2024NE00514	2025NL00037	-	2023-63GLB	1,58
2024NE00515	2025NL00038	2025OB00058	2023-63GLB	138,82
CREDOR: 28574573000148 - OTIMIZA PREVENÇÃO DE INCÊNDIO LTDA				1.984,38
2024NE00624	2025NL00214	2025OB00273	2024-JZ7MB	423,27
2024NE00625	2025NL00215	2025OB00274	2024-JZ7MB	1.561,11
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO				2.654,34
CREDOR: 05080045000137 - DELTA AUTOMOTORES LTDA				2.654,34
2024NE00127	2025NL00049	2025OB00042	86598961	2.088,16
2024NE00128	2025NL00022	2025OB00041	86598961	566,18
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA				150.090,60
CREDOR: 13739782000208 - FORÇA TÁTICA VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA				55.715,93
2024NE00370	2025NL00024	2025OB00034	2023-B842V	11.884,23
2024NE00371	2025NL00023	2025OB00033	2023-B842V	32.242,79
2024NE00371	2025NL00023	-	2023-B842V	11.588,91
CREDOR: 21244149000196 - REMOVE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA				31.375,53
2024NE00385	2025NL00031	2025OB00043	2021000814524	18.157,03
2024NE00385	2025NL00031	-	2021000814524	6.526,10
2024NE00386	2025NL00032	2025OB00040	2021000814524	6.692,40
CREDOR: 10518614000113 - OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS LTDA-ME				21.082,59
2022NE00291	2025NL00190	2025OB00218	2022011109137	15.887,75
2022NE00292	2025NL00189	2025OB00219	2022011109137	5.194,84
CREDOR: 35701561000100 - IDEIA CONTACT CENTER LTDA				41.916,55
2024NE00520	2025NL00139	2025OB00110	2024-B8Z0V	24.257,11
2024NE00520	2025NL00139	-	2024-B8Z0V	8.718,64
2024NE00521	2025NL00138	2025OB00111	2024-B8Z0V	8.940,80
339034 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO				21.714,00
CRÉDITO: 15958043749 - AILTON VICENTE ROCHA				3.822,00
2024NE00201	2025NL00055	2025OB00097	2024-SJGRQ	3.624,82
2024NE00201	2025NL00055	-	2024-SJGRQ	197,18
CRÉDITO: 78081050744 - CASSIO LUIZ LAIBER				2.856,00
2024NE00202	2025NL00063	2025OB00113	2024-SJGRQ	2.520,64
2024NE00202	2025NL00063	-	2024-SJGRQ	335,36
CRÉDITO: 47060964720 - EBERTH ALVES MACHADO JUNIOR				126,00
2024NE00203	2025NL00140	2025OB00132	2024-SJGRQ	126,00
CREDOR: 52542807787 - FREDERICO AUGUSTO C. NOGUEIRA				126,00
2024NE00204	2025NL00144	2025OB00133	2024-SJGRQ	126,00
CREDOR: 42138396720 - LUIZ AUGUSTO B. NUNES				6.258,00
2024NE00205	2025NL00058	2025OB00096	2024-SJGRQ	5.433,05
2024NE00205	2025NL00058	-	2024-SJGRQ	824,95
CREDOR: 45142084772 - MANOEL MOULIN NETO				2.142,00
2024NE00206	2025NL00390	2025OB00550	2024-SJGRQ	897,12
2024NE00206	2025NL00390	-	2024-SJGRQ	110,88
2024NE00206	2025NL00392	2025OB00504	2024-SJGRQ	1.009,26
2024NE00206	2025NL00392	-	2024-SJGRQ	124,74
CREDOR: 03103071710 - PENHA FABIA CALAZANS				4.998,00
2024NE00207	2025NL00061	2025OB00095	2024-SJGRQ	4.110,14
2024NE00207	2025NL00061	-	2024-SJGRQ	887,86
CREDOR: 74899236700 - WALTER MOULIN SIMOES				168,00
2024NE00208	2025NL00142	2025OB00131	2024-SJGRQ	168,00
CREDOR: 28214897734 - ZELBER RENATO FERRARI				1.218,00
2024NE00225	2025NL00065	2025OB00112	2024-SJGRQ	1.084,02
2024NE00225	2025NL00065	-	2024-SJGRQ	133,98



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



IPAJM

339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA				414.560,89
CREDOR: 05036246000137 - PRO MEMORIA SERVICOS LTDA ME				64.553,48
2024NE00147	2025NL00167	2025OB00148	2024-B3K56	30.684,81
2024NE00148	2025NL00169	2025OB00149	2024-B3K56	7.773,59
2024NE00240	2025NL00168	2025OB00147	85944343	17.000,85
2024NE00240	2025NL00168	-	85944343	3.098,56
2024NE00241	2025NL00170	2025OB00146	85944343	5.995,67
CREDOR: 28152650000171 - EDP ESPÍRITO SANTO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S.A.				16.830,61
2024NE00155	2025NL00067	2025OB00155	2024-M2LH2	1.338,03
2024NE00155	2025NL00067	-	2024-M2LH2	15,85
2024NE00155	2025NL00069	2025OB00154	2024-M2LH2	100,02
2024NE00155	2025NL00069	-	2024-M2LH2	1,03
2024NE00155	2025NL00070	2025OB00200	2024-M2LH2	249,55
2024NE00155	2025NL00070	-	2024-M2LH2	2,70
2024NE00155	2025NL00071	2025OB00156	2024-M2LH2	263,10
2024NE00155	2025NL00071	-	2024-M2LH2	2,87
2024NE00155	2025NL00072	-	2024-M2LH2	0,00
2024NE00155	2025NL00073	2025OB00157	2024-M2LH2	210,18
2024NE00155	2025NL00073	-	2024-M2LH2	2,26
2024NE00155	2025NL00074	2025OB00158	2024-M2LH2	186,64
2024NE00155	2025NL00074	-	2024-M2LH2	1,98
2024NE00155	2025NL00075	2025OB00159	2024-M2LH2	96,44
2024NE00155	2025NL00075	-	2024-M2LH2	0,99
2024NE00155	2025NL00076	2025OB00160	2024-M2LH2	621,19
2024NE00155	2025NL00076	-	2024-M2LH2	7,14
2024NE00155	2025NL00077	2025OB00161	2024-M2LH2	175,93
2024NE00155	2025NL00077	-	2024-M2LH2	1,85
2024NE00155	2025NL00078	2025OB00162	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00078	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00079	2025OB00163	2024-M2LH2	133,78
2024NE00155	2025NL00079	-	2024-M2LH2	1,38
2024NE00155	2025NL00080	2025OB00187	2024-M2LH2	77,96
2024NE00155	2025NL00080	-	2024-M2LH2	0,80
2024NE00155	2025NL00081	2025OB00195	2024-M2LH2	269,52
2024NE00155	2025NL00081	-	2024-M2LH2	2,95
2024NE00155	2025NL00082	2025OB00153	2024-M2LH2	432,89
2024NE00155	2025NL00082	-	2024-M2LH2	4,85
2024NE00155	2025NL00083	2025OB00188	2024-M2LH2	151,63
2024NE00155	2025NL00083	-	2024-M2LH2	1,59
2024NE00155	2025NL00084	2025OB00164	2024-M2LH2	271,66
2024NE00155	2025NL00084	-	2024-M2LH2	2,97
2024NE00155	2025NL00085	2025OB00165	2024-M2LH2	245,97
2024NE00155	2025NL00085	-	2024-M2LH2	2,66
2024NE00155	2025NL00086	2025OB00212	2024-M2LH2	186,64
2024NE00155	2025NL00086	-	2024-M2LH2	1,98
2024NE00155	2025NL00087	2025OB00166	2024-M2LH2	275,94
2024NE00155	2025NL00087	-	2024-M2LH2	3,02
2024NE00155	2025NL00094	2025OB00167	2024-M2LH2	213,76
2024NE00155	2025NL00094	-	2024-M2LH2	2,30
2024NE00155	2025NL00095	2025OB00189	2024-M2LH2	135,93
2024NE00155	2025NL00095	-	2024-M2LH2	1,40
2024NE00155	2025NL00096	2025OB00168	2024-M2LH2	246,70
2024NE00155	2025NL00096	-	2024-M2LH2	2,67
2024NE00155	2025NL00097	2025OB00169	2024-M2LH2	196,62
2024NE00155	2025NL00097	-	2024-M2LH2	2,10
2024NE00155	2025NL00098	2025OB00170	2024-M2LH2	203,05
2024NE00155	2025NL00098	-	2024-M2LH2	2,17
2024NE00155	2025NL00099	2025OB00171	2024-M2LH2	181,66
2024NE00155	2025NL00099	-	2024-M2LH2	1,91



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



IPAJM

2024NE00155	2025NL00100	2025OB00172	2024-M2LH2	312,29
2024NE00155	2025NL00100	-	2024-M2LH2	3,47
2024NE00155	2025NL00101	2025OB00173	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00101	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00102	2025OB00174	2024-M2LH2	197,32
2024NE00155	2025NL00102	-	2024-M2LH2	2,11
2024NE00155	2025NL00103	2025OB00190	2024-M2LH2	88,59
2024NE00155	2025NL00103	-	2024-M2LH2	0,89
2024NE00155	2025NL00104	2025OB00196	2024-M2LH2	156,62
2024NE00155	2025NL00104	-	2024-M2LH2	1,65
2024NE00155	2025NL00105	2025OB00197	2024-M2LH2	142,33
2024NE00155	2025NL00105	-	2024-M2LH2	1,48
2024NE00155	2025NL00106	2025OB00175	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00106	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00107	2025OB00176	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00107	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00108	2025OB00191	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00108	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00109	-	2024-M2LH2	0,00
2024NE00155	2025NL00110	2025OB00177	2024-M2LH2	556,28
2024NE00155	2025NL00110	-	2024-M2LH2	6,35
2024NE00155	2025NL00111	2025OB00192	2024-M2LH2	114,27
2024NE00155	2025NL00111	-	2024-M2LH2	1,20
2024NE00155	2025NL00112	2025OB00202	2024-M2LH2	112,84
2024NE00155	2025NL00112	-	2024-M2LH2	1,19
2024NE00155	2025NL00113	2025OB00203	2024-M2LH2	200,91
2024NE00155	2025NL00113	-	2024-M2LH2	2,15
2024NE00155	2025NL00114	2025OB00178	2024-M2LH2	181,66
2024NE00155	2025NL00114	-	2024-M2LH2	1,91
2024NE00155	2025NL00115	2025OB00204	2024-M2LH2	257,38
2024NE00155	2025NL00115	-	2024-M2LH2	2,80
2024NE00155	2025NL00116	2025OB00205	2024-M2LH2	304,46
2024NE00155	2025NL00116	-	2024-M2LH2	3,37
2024NE00155	2025NL00117	2025OB00206	2024-M2LH2	266,66
2024NE00155	2025NL00117	-	2024-M2LH2	2,91
2024NE00155	2025NL00118	2025OB00207	2024-M2LH2	180,91
2024NE00155	2025NL00118	-	2024-M2LH2	1,91
2024NE00155	2025NL00119	2025OB00209	2024-M2LH2	203,05
2024NE00155	2025NL00119	-	2024-M2LH2	2,17
2024NE00155	2025NL00120	2025OB00211	2024-M2LH2	281,65
2024NE00155	2025NL00120	-	2024-M2LH2	3,09
2024NE00155	2025NL00121	2025OB00201	2024-M2LH2	100,02
2024NE00155	2025NL00121	-	2024-M2LH2	1,03
2024NE00155	2025NL00122	2025OB00210	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00122	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00123	2025OB00179	2024-M2LH2	270,24
2024NE00155	2025NL00123	-	2024-M2LH2	2,95
2024NE00155	2025NL00124	2025OB00180	2024-M2LH2	205,18
2024NE00155	2025NL00124	-	2024-M2LH2	2,20
2024NE00155	2025NL00125	2025OB00193	2024-M2LH2	106,43
2024NE00155	2025NL00125	-	2024-M2LH2	1,11
2024NE00155	2025NL00126	2025OB00208	2024-M2LH2	276,66
2024NE00155	2025NL00126	-	2024-M2LH2	3,03
2024NE00155	2025NL00127	2025OB00181	2024-M2LH2	302,32
2024NE00155	2025NL00127	-	2024-M2LH2	3,34
2024NE00155	2025NL00128	2025OB00182	2024-M2LH2	231,58
2024NE00155	2025NL00128	-	2024-M2LH2	2,52
2024NE00155	2025NL00129	2025OB00183	2024-M2LH2	268,80
2024NE00155	2025NL00129	-	2024-M2LH2	2,94
2024NE00155	2025NL00130	2025OB00184	2024-M2LH2	366,19
2024NE00155	2025NL00130	-	2024-M2LH2	4,09



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



IPAJM

2024NE00155	2025NL00131	2025OB00185	2024-M2LH2	40,98
2024NE00155	2025NL00131	-	2024-M2LH2	0,43
2024NE00155	2025NL00132	2025OB00186	2024-M2LH2	207,32
2024NE00155	2025NL00132	-	2024-M2LH2	2,23
2024NE00155	2025NL00133	2025OB00194	2024-M2LH2	135,20
2024NE00155	2025NL00133	-	2024-M2LH2	1,39
2024NE00155	2025NL00134	2025OB00198	2024-M2LH2	186,64
2024NE00155	2025NL00134	-	2024-M2LH2	1,98
2024NE00155	2025NL00135	2025OB00199	2024-M2LH2	128,06
2024NE00155	2025NL00135	-	2024-M2LH2	1,31
2024NE00156	2025NL00160	2025OB00213	2024-M2LH2	3.027,07
2024NE00156	2025NL00160	-	2024-M2LH2	36,36
2024NE00156	2025NL00161	2025OB00214	2024-M2LH2	260,24
2024NE00156	2025NL00161	-	2024-M2LH2	2,83
2024NE00156	2025NL00162	2025OB00215	2024-M2LH2	264,52
2024NE00156	2025NL00162	-	2024-M2LH2	2,88
CREDOR: 30967541000154 - OFICINA SOS LTDA - ME				2.093,30
2024NE00165	2025NL00053	2025OB00094	2024-8MBNK	1.441,65
2024NE00165	2025NL00053	-	2024-8MBNK	205,14
2024NE00166	2025NL00052	2025OB00093	2024-8MBNK	446,51
CREDOR: 57125353000135 - ESCRITÓRIO TÉCNICO DE ACESSORIA ATUARIAL SS LTDA				10.054,36
2024NE00185	2025NL00089	2025OB00075	2024-71397	7.427,18
2024NE00185	2025NL00089	2025OB000818	2024-71397	482,61
2024NE00186	2025NL00090	2025OB00074	2024-71397	2.144,57
CREDOR: 00776218000132 - AJP DESINSETIZADORA LTDA				700,08
2024NE00212	2025NL00026	2025OB00036	87043777	149,32
2024NE00213	2025NL00025	2025OB00035	87043777	473,76
2024NE00213	2025NL00025	-	87043777	77,00
CREDOR: 28168052000190 - ELEVADORES NACIONAL DO BRASIL LTDA.				1.900,00
2024NE00229	2025NL00030	2025OB00076	2019-PXJ4C	405,27
2024NE00230	2025NL00093	2025OB00078	2019-PXJ4C	1.399,73
2024NE00230	2025NL00093	-	2019-PXJ4C	95,00
CREDOR: 11435399000150 - CONSTRUTORA MACIEL LTDA				254.200,54
2024NE00266	2025NL00149	2025OB00122	81996276	27.110,49
2024NE00266	2025NL00149	2025OB00225	81996276	21,09
2024NE00266	2025NL00150	2025OB00130	81996276	27.110,49
2024NE00267	2025NL00151	2025OB00124	81996276	87.788,16
2024NE00267	2025NL00151	2025OB00227	81996276	6.079,72
2024NE00267	2025NL00151	-	81996276	6.100,81
2024NE00267	2025NL00152	2025OB00125	81996276	87.788,16
2024NE00267	2025NL00152	2025OB00226	81996276	6.100,81
2024NE00267	2025NL00152	-	81996276	6.100,81
CREDOR: 34028316001266 - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS-ECT				3.462,05
2024NE00336	2025NL00035	2025OB00083	2020-1BQPJ	2.723,59
2024NE00337	2025NL00036	2025OB00084	2020-1BQPJ	738,46
CREDOR: 09400465000104 - WEBJUR PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA				58,00
2024NE00389	2025NL00039	2025OB00060	2022-TX887	42,83
2024NE00389	2025NL00039	-	2022-TX887	2,78
2024NE00390	2025NL00040	2025OB00061	2022-TX887	12,39
CREDOR: 32616148000141 - RENOVA COMÉRCIO E SERV DE MANUTENÇÃO E INSTALAÇÃO				1.990,00
2024NE00391	2025NL00027	2025OB00037	2021-L8K11	1.565,56
2024NE00392	2025NL00028	2025OB00038	2021-L8K11	424,44
CREDOR: 07432517000107 - SIMPRESS COMÉRCIO, LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.				8.077,95
2024NE00448	2025NL00346	2025OB00402	2023-XL3H1	1.746,45
2024NE00449	2025NL00347	2025OB00403	2023-XL3H1	5.943,75
2024NE00449	2025NL00347	-	2023-XL3H1	387,75



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



IPAJM

CREDOR: 45049219000113 - VANDISON ANTONIO VICENTE PORTELA				112,80
2024NE00481	2025NL00166	2025OB00151	2024-03N5B	88,74
2024NE00482	2025NL00165	2025OB00150	2024-03N5B	24,06
CREDOR: 35701561000100 - IDEIA CONTACT CENTER LTDA				41.104,15
2024NE00525	2025NL00137	2025OB00108	2021-DCXQH	28.308,42
2024NE00525	2025NL00137	-	2021-DCXQH	4.028,21
2024NE00526	2025NL00136	2025OB00109	2021-DCXQH	8.767,52
CREDOR: 28574573000148 - OTIMIZA PREVENÇÃO DE INCÊNDIO LTDA				9.423,57
2024NE00626	2025NL00216	2025OB00272	2024-JZ7MB	1.149,69
2024NE00626	2025NL00216	2025OB00272	2024-JZ7MB	860,36
2024NE00627	2025NL00217	2025OB00271	2024-JZ7MB	4.240,31
2024NE00627	2025NL00217	2025OB00271	2024-JZ7MB	3.173,21
339040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA				143.755,21
CREDOR: 42422253000101 - EMPR. DE TECNOL. E INFORM. DA PREVIDENCIA - DATAPREV S.A.				11.448,83
2024NE00173	2025NL00041	2025OB00053	2024-T1G6T	5.776,63
2024NE00173	2025NL00041	-	2024-T1G6T	375,36
2024NE00174	2025NL00042	2025OB00052	2024-T1G6T	1.668,01
2024NE00175	2025NL00043	2025OB00055	2024-T1G6T	2.680,62
2024NE00175	2025NL00043	-	2024-T1G6T	174,18
2024NE00785	2025NL00044	2025OB00057	2024-FC2QV	774,03
CREDOR: 64919541000109 - ECONOMATICA SOFTWARE DE APOIO A INVESTIDORES LTDA				6.328,41
2024NE00300	2025NL00156	2025OB00137	2020-8VZ2S	1.349,84
2024NE00301	2025NL00155	2025OB00136	2020-8VZ2S	4.674,81
2024NE00301	2025NL00155	-	2020-8VZ2S	303,76
CREDOR: 00059307000168 - AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMÁTICA				70.000,00
2024NE00465	2025NL00033	2025OB00054	2022-15Z24	51.709,00
2024NE00465	2025NL00033	-	2022-15Z24	3.360,00
2024NE00466	2025NL00034	2025OB00056	2024-B4TWC	14.931,00
CREDOR: 27053735000130 - EBALMAQ COMÉRCIO E INFORMÁTICA LTDA EPP				53.100,00
2024NE00498	2025NL00157	2025OB00138	2023-M7MKW	41.773,77
2024NE00499	2025NL00159	2025OB00139	2023-M7MKW	11.326,23
CREDOR: 21308480000122 - AR RP CERTIFICAÇÃO DIGITAL EIRELI				2.877,97
2024NE00657	2025NL00207	2025OB00286	2024-137QW	884,10
2024NE00657	2025NL00603	2025OB00802	2024-137QW	1.371,65
2024NE00658	2025NL00208	2025OB00287	2024-137QW	243,87
2024NE00658	2025NL00604	2025OB00803	2024-137QW	378,35
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS				3.914,40
CRDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL				3.914,40
2024NE00200	2025NL00056	2025OB00356	2024-SJGRQ	764,40
2024NE00200	2025NL00060	2025OB00353	2024-SJGRQ	1.251,60
2024NE00200	2025NL00062	2025OB00352	2024-SJGRQ	999,60
2024NE00200	2025NL00064	2025OB00355	2024-SJGRQ	571,20
2024NE00200	2025NL00066	2025OB00357	2024-SJGRQ	243,60
2024NE00200	2025NL00141	2025OB00354	2024-SJGRQ	25,20
2024NE00200	2025NL00143	2025OB00358	2024-SJGRQ	33,60
2024NE00200	2025NL00145	2025OB00351	2024-SJGRQ	25,20
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA				39.655,62
CREDOR: 280202 - DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL				39.655,62
2024NE00178	2025NL00091	2025OB00098	2024-0433R	31.197,08
2024NE00179	2025NL00092	2025OB00099	2024-0433R	8.458,54



Estamos demonstrando no **quadro 2** abaixo a relação dos empenhos que ainda não foram pagos no exercício e que passaram para o ano seguinte, caso não sejam cancelados. Esse valor está escriturado na conta 6.3.1.2.0.00.00 – RP não processados em liquidação do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).

Quadro 2: Relação de RPNP de exercícios anteriores a pagar

Unidade Gestora	Número do Processo	RP NÃO PROCESSADOS A PAGAR
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO		47.546,52
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES		47.546,52
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA		47.546,52
1802000000 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		35.677,99
CREDOR: 10518614000113 - OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS		611,44
2022NE00291	2022011109137	611,44
CREDOR: 22800699000107 - VÉRTICE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA EIRELI - ME		35.066,55
2023NE00135	2023022207070	35.066,55
1802000010 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		11.868,53
CREDOR: 22800699000107 - VÉRTICE SEGURANÇA E VIGILÂNCIA EIRELI - ME		11.868,53
2023NE00136	2023022207070	11.868,53

O **quadro 3** evidencia os empenhos que foram cancelados em 2025 por não terem cumprido a obrigação de executar as despesas contratadas e cujos documentos estão entranhados aos processos informados no respectivo relatório. Esse valor está escriturado na conta 6.3.1.9.0.00.00 – RP não processados cancelados do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).

Quadro 3: Relação de RPNP de exercícios anteriores cancelados

Ação / Fonte de Recursos / Grupo de Despesa / Natureza / Nota de Empenho e Número do Processo / Credor	Restos a Pagar Não Processados Cancelados
AÇÃO: 2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	451.170,40
F. RECURSOS: 802 - REC. VINC. AO RPPS/T. DE ADMINISTRAÇÃO	451.170,40
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	451.170,40
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	3.605,86
CREDOR: 05340639000130 - PRIME CONS. E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	2.802,09
2024NE00514 - 2023-63GLB	2.204,40
2024NE00515 - 2023-63GLB	597,69
CREDOR: 05391955000130 - CLACIUS LUIZ F. ELIAS-BI CAMPEÃO DAS CHAVES ME	593,50
2024NE00536 - 2024-LGPBJ	466,91
2024NE00537 - 2024-LGPBJ	126,59
CREDOR: 28574573000148 - OTIMIZA PREVENÇÃO DE INCÊNDIO LTDA	210,27
2024NE00624 - 2024-JZ7MB	44,85
2024NE00625 - 2024-JZ7MB	165,42
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	25.871,04
CREDOR: 07340993000190 - WEBTRIP AGENCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA	25.871,04
2024NE00256 - 2024-1RMGO	20.352,75
2024NE00257 - 2024-1RMGO	5.518,29



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



IPAJM

339034 - OUTRAS DESP. PES. DECOR. CONTR. TERCEIRIZAÇÃO	15.906,00
CRDOR: 15958043749 - AILTON VICENTE ROCHA	1.678,00
2024NE00201 - 2024-SJGRQ	1.678,00
CREDOR: 78081050744 - CASSIO LUIZ LAIBER	3.744,00
2024NE00202 - 2024-SJGRQ	3.744,00
CREDOR: 47060964720 - EBERTH ALVES MACHADO JUNIOR	974,00
2024NE00203 - 2024-SJGRQ	974,00
CREDOR: 52542807787 - FREDERICO AUGUSTO C.NOQUEIRA	534,00
2024NE00204 - 2024-SJGRQ	534,00
CREDOR: 42138396720 - LUIZ AUGUSTO B. NUNES	672,00
2024NE00205 - 2024-SJGRQ	672,00
CREDOR: 45142084772 - MANOEL MOULIN NETO	4.458,00
2024NE00206 - 2024-SJGRQ	4.458,00
CREDOR: 03103071710 - PENHA FABIA CALAZANS	1.932,00
2024NE00207 - 2024-SJGRQ	1.932,00
CREDOR: 74899236700 - WALTER MOULIN SIMOES	932,00
2024NE00208 - 2024-SJGRQ	932,00
CREDOR: 28214897734 - ZELBER RENATO FERRARI	982,00
2024NE00225 - 2024-SJGRQ	982,00
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	3.386,28
CRDOR: 21244149000196 - RENOVE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	3.386,28
2024NE00385 - 2021000814524	2.663,99
2024NE00386 - 2021000814524	722,29
339039 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PJ	123.569,95
CRDOR: 05036246000137 - PRO MEMORIA SERVICOS LTDA ME	17.404,38
2024NE00147 - 2024-B3K56	13.262,44
2024NE00148 - 2024-B3K56	4.141,94
CREDOR: 28152650000171 - EDP ESPÍRITO SANTO DISTR. DE ENERGIA S.A.	21.594,18
2024NE00155 - 2024-M2LH2	17.393,95
2024NE00156 - 2024-M2LH2	4.200,23
CREDOR: 28151363000147 - COMPANHIA ESP. SANT. DE SANEAMENTO CESAN	5.142,72
2024NE00157 - 2024-6TCHS	4.045,77
2024NE00158 - 2024-6TCHS	1.096,95
CREDOR: 40432544000147 - CLARO S.A.	5.487,54
2024NE00196 - 2024-DKVD0	4.317,08
2024NE00197 - 2024-DKVD0	1.170,46
CREDOR: 05388792000137 - OSÍRIS COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA	3.307,65
2024NE00198 - 2024-H4433	2.602,13
2024NE00199 - 2024-H4433	705,52
CREDOR: 76535764000143 - OI S/A EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	8.270,42
2024NE00289 - 2024-W59Z2	370,19
2024NE00290 - 2024-W59Z2	100,36
2024NE00291 - 2024-W59Z2	6.136,16
2024NE00292 - 2024-W59Z2	1.663,71
CREDOR: 34028316001266 - EMPR. BRAS. DE CORREIOS E TELÉGRAFOS-ECT	20.913,58
2024NE00336 - 2020-1BQPJ	16.452,70
2024NE00337 - 2020-1BQPJ	4.460,88
CREDOR: 07432517000107 - SIMPRESS COMÉRCIO, LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	25.104,79
2024NE00448 - 2023-XL3H1	5.331,42
2024NE00449 - 2023-XL3H1	19.773,37



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



IPAJM

CREDOR: 45049219000113 - VANDISON ANTONIO VICENTE PORTELA	5.527,20
2024NE00481 - 2024-03N5B	4.348,25
2024NE00482 - 2024-03N5B	1.178,95
CREDOR: 35701561000100 - IDEIA CONTACT CENTER LTDA	9.020,73
2024NE00525 - 2021-DCXQH	7.096,66
2024NE00526 - 2021-DCXQH	1.924,07
CREDOR: 05391955000130 - CLACIUS LUIZ F. ELIAS-BI CAMPEÃO DAS CHAVES ME	1.600,00
2024NE00538 - 2024-LGPBJ	1.258,72
2024NE00539 - 2024-LGPBJ	341,28
CREDOR: 28574573000148 - OTIMIZA PREVENÇÃO DE INCÊNDIO LTDA	196,76
2024NE00626 - 2024-JZ7MB	41,97
2024NE00627 - 2024-JZ7MB	154,79
339040 - SERV. DE TECNOL. DA INF. E COMUNICAÇÃO - PJ	225.283,11
CREDOR: 4242253000101 - EMPR. TECN. E INF. DA PREVIDENCIA-DATAPREV S/A	12.964,18
2024NE00173 - 2024-T1G6T	283,22
2024NE00174 - 2024-T1G6T	76,78
2024NE00175 - 2024-T1G6T	12.604,18
CREDOR: 00059307000168 - AGENDA ACESSORIA, PLAN. E INFORMÁTICA	120.000,00
2024NE00465 - 2022-15Z24	94.404,00
2024NE00466 - 2024-B4TWC	25.596,00
CREDOR: 27053735000130 - EBALMAQ COM. E INFORMÁTICA LTDA EPP	80.101,66
2024NE00498 - 2023-M7MKW	63.015,97
2024NE00499 - 2023-M7MKW	17.085,69
CREDOR: 21308480000122 - AR RP CERTIFICAÇÃO DIGITAL EIRELI	8.799,87
2024NE00657 - 2024-137QW	6.931,21
2024NE00658 - 2024-137QW	1.868,66
CREDOR: 4242253000101 - EMPR. TECN. E IN. DA PREVIDENCIA-DATAPREV S.A	3.417,40
2024NE00785 - 2024-FC2QV	3.417,40
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	6.765,02
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEG. SOCIAL	6.503,60
2024NE00200 - 2024-SJGRQ	6.503,60
CREDOR: 00394460005887 - SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	261,42
2024NE00691 - 2024-HC8P5	261,42
339139 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PJ	39.280,72
CREDOR: 280202 - DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL	39.280,72
2024NE00178 - 2024-0433R	30.902,16
2024NE00179 - 2024-0433R	8.378,56
339140 - SERV. DE TECNOL. DA INF. E COMUNICAÇÃO - PJ	7.502,42
CREDOR: 280203 - INST. DE TECNOL. DA INF. E COM. DO ESPÍRITO SANTO	7.502,42
2024NE00143 - 2024-CM39B	5.902,15
2024NE00144 - 2024-CM39B	1.600,27

b. Do exercício de 2025:

O saldo inscrito em 31/12/2025 foi de **R\$ 5.085.396,77 (cinco milhões e oitenta e cinco mil e trezentos e noventa e seis reais e setenta e sete centavos)**. Estamos demonstrando no **quadro 4** abaixo a relação dos empenhos a pagar no ano subsequente. Esse valor está escriturado na conta 6.3.1.7.0.00.00 – RP não processados – inscrição no exercício do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).



Quadro 4: Relação do RPNP inscritos no exercício de 2025

Grupo de Despesa / Natureza /	Nota de Empenho	Restos a Pagar Não Processados a Serem Inscritos
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		5.085.396,77
F. RECURSOS: 802 - REC. VINC. AO RPPS/T. DE ADMINISTRAÇÃO		5.085.396,77
1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		15.014,86
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		15.014,86
CREDOR: 27142058000550 - SECRETARIA DE GESTÃO, PLANEJAMENTO E COMUNICAÇÃO		10.489,97
	14/01/2025 - 2025NE00036	10.489,97
CREDOR: 280203 - INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO		4.524,89
	31/01/2025 - 2025NE00200	4.524,89
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES		3.926.293,41
339030 - MATERIAL DE CONSUMO		28.899,01
CREDOR: 05340639000130 - PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA		20.605,68
	15/01/2025 - 2025NE00060	2.802,12
	15/01/2025 - 2025NE00061	10.158,56
	02/09/2025 - 2025NE00544	5.992,15
	02/09/2025 - 2025NE00545	1.652,85
CREDOR: 46961564000191 - TODON COMERCIAL LTDA		117,40
	25/08/2025 - 2025NE00529	92,02
	25/08/2025 - 2025NE00530	25,38
CREDOR: 32244241000172 - HORTIFRUTI M & A LTDA		564,00
	18/11/2025 - 2025NE00713	442,07
	18/11/2025 - 2025NE00714	121,93
CREDOR: 40988068000145 - V. D. MARTINS UTILIDADES E COMERCIO		840,00
	24/11/2025 - 2025NE00718	658,39
	24/11/2025 - 2025NE00719	181,61
CREDOR: 60595556000108 - RDL CORP SOLUCOES COMERCIAIS LTDA		6.771,93
	30/12/2025 - 2025NE00883	5.307,84
	30/12/2025 - 2025NE00884	1.464,09
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		59.448,37
CREDOR: 07340993000190 - WEBTRIP AGENCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA		53.448,37
	16/01/2025 - 2025NE00073	11.555,57
	16/01/2025 - 2025NE00074	41.892,80
CREDOR: 03644683000108 - CZ RENT A CAR LTDA ME		6.000,00
	28/01/2025 - 2025NE00172	1.297,20
	28/01/2025 - 2025NE00173	4.702,80
339034 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO		109.181,00
CREDOR: 42138396720 - LUIZ AUGUSTO B. NUNES		19.670,13
	12/02/2025 - 2025NE00246	11.870,13
	05/12/2025 - 2025NE00766	7.800,00
CREDOR: 03103071710 - PENHA FABIA CALAZANS		17.277,79
	12/02/2025 - 2025NE00247	9.477,79
	05/12/2025 - 2025NE00764	7.800,00
CREDOR: 15958043749 - AILTON VICENTE ROCHA		16.495,85
	12/02/2025 - 2025NE00248	8.695,85
	05/12/2025 - 2025NE00770	7.800,00



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



IPAJM

CREDOR: 78081050744 - CASSIO LUIZ LAIBER		16.801,45
	12/02/2025 - 2025NE00249	9.001,45
	05/12/2025 - 2025NE00769	7.800,00
CREDOR: 28214897734 - ZELBER RENATO FERRARI		5.856,32
	12/02/2025 - 2025NE00250	5.856,32
CREDOR: 45142084772 - MANOEL MOULIN NETO		11.997,96
	12/02/2025 - 2025NE00251	4.197,96
	05/12/2025 - 2025NE00765	7.800,00
CREDOR: 47060964720 - EBERTH ALVES MACHADO JUNIOR		1.573,18
	12/02/2025 - 2025NE00252	1.573,18
CREDOR: 52542807787 - FREDERICO AUGUSTO C.NOQUEIRA		1.776,38
	12/02/2025 - 2025NE00253	1.776,38
CREDOR: 74899236700 - WALTER MOULIN SIMOES		2.131,94
	12/02/2025 - 2025NE00254	2.131,94
CREDOR: 03083529716 - LUCIANA CARLA COLOMBO		7.800,00
	05/12/2025 - 2025NE00772	7.800,00
CREDOR: 35857640000105 - CLINICA MEDICAL LIMA LTDA		7.800,00
	05/12/2025 - 2025NE00773	7.800,00
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA		182.705,90
CREDOR: 35701561000100 - IDEIA CONTACT CENTER LTDA		41.916,55
	20/01/2025 - 2025NE00090	9.062,34
	20/01/2025 - 2025NE00091	32.854,21
CREDOR: 03644683000108 - CZ RENT A CAR LTDA ME		9.600,00
	28/01/2025 - 2025NE00174	2.075,52
	28/01/2025 - 2025NE00175	7.524,48
CREDOR: 13739782000208 - FORCA TATICA VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA		59.085,27
	18/03/2025 - 2025NE00318	12.774,21
	18/03/2025 - 2025NE00319	46.311,06
CREDOR: 21244149000196 - RENOVE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA		35.784,64
	30/04/2025 - 2025NE00386	28.047,99
	30/04/2025 - 2025NE00387	7.736,65
CREDOR: 00059307000168 - AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMÁTICA		36.319,44
	14/10/2025 - 2025NE00608	7.852,26
	14/10/2025 - 2025NE00609	28.467,18
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		593.382,50
CREDOR: 57125353000135 - ESCRITÓRIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL SS LTDA		10.054,36
	13/01/2025 - 2025NE00030	2.173,78
	13/01/2025 - 2025NE00031	7.880,58
CREDOR: 09400465000104 - WEBJUR PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA		58,00
	14/01/2025 - 2025NE00052	12,54
	14/01/2025 - 2025NE00053	45,46
CREDOR: 28151363000147 - COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN		8.173,96
	15/01/2025 - 2025NE00054	1.767,23
	15/01/2025 - 2025NE00055	6.406,73
CREDOR: 35701561000100 - IDEIA CONTACT CENTER LTDA		57.770,82
	15/01/2025 - 2025NE00058	12.490,03
	15/01/2025 - 2025NE00059	45.280,79



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



IPAJM

CREDOR: 00776218000132 - AJP DESINSETIZADORA LTDA		70,01
	16/01/2025 - 2025NE00075	15,13
	16/01/2025 - 2025NE00076	54,88
CREDOR: 28152650000171 - EDP ESPÍRITO SANTO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S.A.		87.108,97
	20/01/2025 - 2025NE00081	18.802,13
	20/01/2025 - 2025NE00082	68.306,84
CREDOR: 07432517000107 - SIMPRESS COMÉRCIO, LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.		15.401,10
	21/01/2025 - 2025NE00104	3.329,78
	21/01/2025 - 2025NE00105	12.071,32
CREDOR: 45049219000113 - VANDISON ANTONIO VICENTE PORTELA		3.666,00
	22/01/2025 - 2025NE00110	792,61
	22/01/2025 - 2025NE00111	2.873,39
CREDOR: 40432544000147 - CLARO S.A.		5.807,75
	28/01/2025 - 2025NE00162	4.552,15
	28/01/2025 - 2025NE00163	1.255,60
CREDOR: 28708328000186 - APTA ELEVADORES LTDA		2.300,00
	26/02/2025 - 2025NE00291	1.802,66
	26/02/2025 - 2025NE00292	497,34
CREDOR: 00776218000132 - AJP DESINSETIZADORA LTDA		1.783,20
	18/03/2025 - 2025NE00312	385,56
	18/03/2025 - 2025NE00313	1.397,64
CREDOR: 05036246000137 - PRO MEMORIA SERVICOS LTDA ME		95.130,26
	25/03/2025 - 2025NE00334	20.561,24
	25/03/2025 - 2025NE00335	74.569,02
CREDOR: 30967541000154 - OFICINA SOS LTDA - ME		2.200,19
	08/04/2025 - 2025NE00354	1.724,51
	08/04/2025 - 2025NE00355	475,68
CREDOR: 76535764000143 - OI S/A EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL		100.359,35
	10/04/2025 - 2025NE00359	78.661,63
	10/04/2025 - 2025NE00360	21.697,72
CREDOR: 34028316001266 - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS-ECT		11.242,47
	29/04/2025 - 2025NE00379	8.811,86
	29/04/2025 - 2025NE00380	2.430,61
CREDOR: 24995315000184 - NOBREGA E ASSIS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA		44.958,06
	08/05/2025 - 2025NE00404	35.238,12
	08/05/2025 - 2025NE00405	9.719,94
CREDOR: 01659386000100 - ICQ-BRASIL - INSTITUTO DE CERTIFICAÇÃO QUALIDADE BRASIL		1.800,00
	13/05/2025 - 2025NE00409	1.410,84
	13/05/2025 - 2025NE00410	389,16
CREDOR: 30967541000154 - OFICINA SOS LTDA - ME		148,00
	18/06/2025 - 2025NE00451	116,00
	18/06/2025 - 2025NE00452	32,00
CREDOR: 00059307000168 - AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMÁTICA		120.000,00
	14/10/2025 - 2025NE00606	25.944,00
	14/10/2025 - 2025NE00607	94.056,00
CREDOR: 14813501000100 - MATIAS E LEITÃO CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA		12.750,00
	15/10/2025 - 2025NE00626	12.750,00
CREDOR: 35011492000103 - COMERCIAL MERLO LTDA		12.600,00
	26/11/2025 - 2025NE00740	9.875,88
	26/11/2025 - 2025NE00741	2.724,12
339040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA		2.842.951,77
CREDOR: 64919541000109 - ECONOMÁTICA SOFTWARE DE APOIO A INVESTIDORES LTDA		7.172,20
	14/01/2025 - 2025NE00050	1.550,64
	14/01/2025 - 2025NE00051	5.621,56



IPAJM

CREDOR: 42422253000101 - EMPRESA DE TECNOLOGIA E INFORMACOES DA PREVIDENCIA -		32.795,25
	16/01/2025 - 2025NE00066	1.751,22
	16/01/2025 - 2025NE00067	6.348,78
	20/01/2025 - 2025NE00084	5.339,11
	20/01/2025 - 2025NE00085	19.356,14
CREDOR: 21308480000122 - AR RP CERTIFICAÇÃO DIGITAL EIRELI		5.379,92
	21/01/2025 - 2025NE00100	1.163,18
	21/01/2025 - 2025NE00101	4.216,74
00059307000168 - AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA		2.691.174,40
	26/06/2025 - 2025NE00458	148.922,00
	26/06/2025 - 2025NE00459	41.078,00
	14/10/2025 - 2025NE00604	1.960.420,50
	14/10/2025 - 2025NE00605	540.753,90
CREDOR: 27053735000130 - EBALMAQ COMÉRCIO E INFORMÁTICA LTDA EPP		106.430,00
	10/07/2025 - 2025NE00478	83.419,93
	10/07/2025 - 2025NE00479	23.010,07
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		15.358,60
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL		15.358,60
	12/02/2025 - 2025NE00255	15.358,60
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		94.366,26
CREDOR: 280202 - DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL		94.366,26
	30/05/2025 - 2025NE00420	14.185,07
	30/05/2025 - 2025NE00421	3.912,75
	10/07/2025 - 2025NE00475	59.779,19
	10/07/2025 - 2025NE00476	16.489,25
4 - INVESTIMENTOS		1.144.088,50
449040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA		1.100.000,00
CREDOR: 00059307000168 - AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA		1.100.000,00
	14/10/2025 - 2025NE00612	862.180,00
	14/10/2025 - 2025NE00613	237.820,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		44.088,50
CREDOR: 35011492000103 - COMERCIAL MERLO LTDA		44.088,50
	30/12/2025 - 2025NE00876	34.556,57
	30/12/2025 - 2025NE00877	9.531,93

2.2. RESTOS A PAGAR PROCESSADOS OU LIQUIDADOS

a. Exercícios anteriores:

O saldo inscrito em 01/01/2025 foi de **R\$ 5.921.552,53 (cinco milhões e novecentos e vinte e um mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e três centavos)**. Estamos demonstrando no **quadro 1** abaixo a relação dos empenhos liquidados e pagos no exercício. Esse valor está escriturado na conta 6.3.2.2.0.00.00 – RP processados pagos do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).



Quadro 5: Relação de RPP de exercícios anteriores pagos

Unidade Gestora / Fonte de Recursos / Grupo de Despesas / Natureza / Credor / Nota de Empenho	Nota de Liquidação	Ordem Bancária	Processo da NE	Restos a Pagar Processados Pagos
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				5.921.552,53
F. RECURSOS: 802 - REC. VINC. AO RPPS/T. DE ADMINISTRAÇÃO				5.921.552,53
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES				5.921.552,53
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS				58.373,48
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL				58.373,48
2024NE00093	2024NL02585	2025OB00082	2024-QBFM4	4.880,49
2024NE00097	2024NL02583	2025OB00081	2024-QBFM4	53.492,99
339039 - OUTROS SERV. DE TERCEIROS - PJ				6.414,42
CREDOR: 28151363000147 - COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN				3.413,18
2024NE00157	2024NL02615	2025OB00079	2024-6TCHS	2.685,15
2024NE00158	2024NL02616	2025OB00107	2024-6TCHS	728,03
CREDOR: 40432544000147 - CLARO S.A.				2.456,78
2024NE00196	2024NL02621	2025OB00044	2024-DKVD0	23,74
2024NE00196	2024NL02623	2025OB00046	2024-DKVD0	50,13
2024NE00196	2024NL02625	2025OB00048	2024-DKVD0	1.832,47
2024NE00197	2024NL02622	2025OB00045	2024-DKVD0	6,85
2024NE00197	2024NL02624	2025OB00047	2024-DKVD0	14,47
2024NE00197	2024NL02626	2025OB00049	2024-DKVD0	529,12
CREDOR: 07432517000107 - SIMPRESS COMÉRCIO, LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.				544,46
2024NE00448	2024NL02628	2025OB00030	2023-XL3H1	116,13
2024NE00449	2024NL02627	2025OB00029	2023-XL3H1	428,33
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS				5.856.764,63
CREDOR: 00394460005887 - SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL				5.852.228,63
2024NE00016	2024NL02634	2025OB00144	2024-HC8P5	1.673.978,82
2024NE00017	2024NL02633	2025OB00143	2024-HC8P5	4.178.249,81
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL				4.536,00
2024NE00200	2024NL02369	2025OB00088	2024-SJGRQ	25,20
2024NE00200	2024NL02507	2025OB00091	2024-SJGRQ	781,20
2024NE00200	2024NL02511	2025OB00087	2024-SJGRQ	1.260,00
2024NE00200	2024NL02524	2025OB00092	2024-SJGRQ	898,80
2024NE00200	2024NL02548	2025OB00090	2024-SJGRQ	1.192,80
2024NE00200	2024NL02555	2025OB00085	2024-SJGRQ	33,60
2024NE00200	2024NL02557	2025OB00086	2024-SJGRQ	25,20
2024NE00200	2024NL02581	2025OB00089	2024-SJGRQ	319,20

b. Do exercício de 2025

O saldo inscrito em 31/12/2025 foi de **R\$ 2.210.509,88 (dois milhões e duzentos e dez mil e quinhentos e nove reais e oitenta e oito centavos)**. Estamos demonstrando no **quadro 6** abaixo a relação dos empenhos liquidados no exercício.



Esse valor está escriturado na conta 6.3.2.7.0.00.00 – RP processados – inscrição no exercício do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E**).

Quadro 6: Relação de RP inscrito no exercício de 2025

Grupo de Despesa / Natureza /	Nota de Empenho	Restos a Pagar Processados a Serem Inscritos
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		2.210.509,88
F. RECURSOS: 802 - REC. VINC. AO RPPS/T. DE ADMINISTRAÇÃO		2.210.509,88
1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		63.615,51
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS		63.615,51
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL		63.615,51
	22/01/2025 - 2025NE00122	58.390,90
	22/01/2025 - 2025NE00123	5.224,61
3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.146.894,37
339030 - MATERIAL DE CONSUMO		17.819,14
CREDOR: 61500079000104 - 61500079 ADMILSON ANTUNES JUNIOR		17.819,14
	24/11/2025 - 2025NE00720	13.966,64
	24/11/2025 - 2025NE00721	3.852,50
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		153.400,94
CREDOR: 11435399000150 - CONSTRUTORA MACIEL LTDA		127.626,82
	13/01/2025 - 2025NE00034	28.984,15
	13/01/2025 - 2025NE00035	98.642,67
CREDOR: 28151363000147 - COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN		3.949,12
	15/01/2025 - 2025NE00054	853,80
	15/01/2025 - 2025NE00055	3.095,32
CREDOR: 28152650000171 - EDP ESPÍRITO SANTO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S.A.		17.384,08
	20/01/2025 - 2025NE00081	3.756,53
	20/01/2025 - 2025NE00082	13.627,55
CREDOR: 32616148000141 - RENOVA COMÉRCIO E SERV DE MANUTENÇÃO E INSTALAÇÃO		1.990,00
	21/01/2025 - 2025NE00096	430,22
	21/01/2025 - 2025NE00097	1.559,78
CREDOR: 40432544000147 - CLARO S.A.		2.450,92
	28/01/2025 - 2025NE00162	1.894,24
	28/01/2025 - 2025NE00163	556,68
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		1.960.212,45
CREDOR: 00394460005887 - SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		1.955.642,85
	27/01/2025 - 2025NE00155	91.283,46
	27/01/2025 - 2025NE00157	1.864.359,39
CREDOR: 29979036005703 - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL		4.569,60
	12/02/2025 - 2025NE00255	4.569,60
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS		15.461,84
CREDOR: 27476100000145 - PODER JUDICIÁRIO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO		15.461,84
	30/12/2025 - 2025NE00878	78,78
	30/12/2025 - 2025NE00879	7.691,53
	30/12/2025 - 2025NE00880	7.691,53



Os restos a pagar também estão evidenciados no Balanço Financeiro - Anexo 13 – (**arquivo BALFIN.XML**), na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17 (**arquivo DEMDFL.pdf**) e no Balanço Patrimonial – Anexo 14 (arquivo BALPAT.XML) no grupo de Contas do Passivo Circulante.

Estamos demonstrando no **quadro 7** abaixo o resumo da escrituração das despesas inscritas em restos a pagar.

Quadro 7: Resumo da movimentação dos restos a pagar em 2025

RESTOS A PAGAR	EXERCÍCIOS ANTERIORES	EXERCÍCIO ATUAL	TOTAL
RP NÃO PROCESSADOS OU A LIQUIDAR			
Inscrição	1.277.697,18	5.085.396,77	6.363.093,95
(-) Pagos em 2025	778.980,26	0,00	778.980,26
(-) Cancelados em 2025	451.170,40	0,00	451.170,40
(=) Saldo a pagar	47.546,52	5.085.396,77	5.132.943,29
RP PROCESSADOS OU LIQUIDADOS			
Inscrição	5.921.552,53	2.210.509,88	8.132.062,41
(-) Pagos em 2025	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53
(=) Saldo a pagar	0,00	2.210.509,88	2.210.509,88
TOTAL	47.546,52	7.295.906,65	7.343.453,17

CONCLUSÃO

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 11ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
Gerente de Contabilidade e Orçamento
IPAJM/SCO
Matrícula Funcional nº 4418077 – CRC/ES nº 005641/O-9

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 06/03/2026 14:50:13 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 06/03/2026 14:50:13 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (PRESIDENTE (COMISSÃO DE ELABORAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE
CONTAS) - IPAJM - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2026-NKS28C>