

## IPAJM

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO DE 2021***Valores expressos em unidade de real (R\$ 1,00)***1. CONTEXTO OPERACIONAL**

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

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

No decorrer de 2020, foram promovidas diversas alterações na legislação previdenciária estadual em decorrência da Reforma da Previdência (LCE nº 931/2019, LCE nº 938/2020, LCE nº 945/2020, LCE nº 956/2020), que, além das regras de concessão de benefícios trouxeram também alterações nas alíquotas de contribuição. Para os servidores civis (ativos, inativos e pensionistas), a contribuição passou de 11% para 14%, enquanto que a contribuição patronal reduziu de 22% para 14%, ambas a partir de 04/2020.

Os recursos de que os fundos Financeiro e Previdenciário dispõem são oriundos das contribuições previdenciárias, dos servidores e patronal, dos rendimentos das aplicações desses recursos, da compensação previdenciária com o RGPS e das complementações financeiras (aporte) para cobertura do déficit financeiro apresentado no exercício. As aplicações financeiras devem obedecer, conjuntamente, aos dispostos em resoluções do Conselho Monetário Nacional (CMN), às portarias da Secretaria de Previdência Social e as definições da Política de Investimentos Anual, aprovada pelo Conselho Administrativo do IPAJM. A gestão dos investimentos é realizada na forma de carteiras de ativos, com contas bancárias distintas e separadas das do Ente, segregadas por unidade gestora orçamentária (Fundo Financeiro, Fundo Previdenciário e Administração). Para melhor controle, há uma carteira consolidada englobando todos os ativos, apenas para fins gerenciais. Contabilmente, os registros destes recursos são em fontes específicas de recursos da previdência (0270), separadas dos demais recursos do tesouro e outras fontes.

Os militares, por força da Lei Federal nº 13.954, de 16 de dezembro de 2019, que criou o Sistema de Proteção Social dos Militares, deixaram de fazer parte dos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS) e passaram a fazer parte de um sistema próprio. No Estado do Espírito Santo, por meio da LCE nº 943/2020, foi criado o Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS), vinculado administrativa, orçamentária e financeiramente ao IPAJM, que, por meio de unidade gestora específica (UG 600212 – FPS), passou a gerir os benefícios de inatividade dos militares e as pensões militares.

A alíquota de contribuição dos militares (ativos, inativos e pensionistas) para o custeio do FPS foi definida pela Lei Federal nº 13.954/2019, sendo de 9,5% durante o exercício de 2020, e de 10,5% a partir de 2021, não havendo previsão legal para a cobrança de alíquota de contribuição patronal. O FPS foi criado sob o regime financeiro de repartição simples, sem acumulação de reservas. Atualmente, o montante arrecadado com as contribuições dos militares é insuficiente para o pagamento dos benefícios concedidos, havendo a necessidade de complementação por parte do Tesouro Estadual para a cobertura da insuficiência financeira (aporte) do exercício, conforme estabelecido no § 4º do art. 17 da LCE nº 943/2020.

**2. PLANOS ADMINISTRADOS**

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

a) **O Fundo Financeiro (FF – CNPJ 20.309.963/0001-89)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário atuarial e financeiramente, necessitando de complementação financeira (aporte) de todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas, conforme estabelecido no § 1º do art. 40 da LCE nº

Vitória (ES), terça-feira, 29 de Março de 2022.

282/2004;

b) **O Fundo Previdenciário (FP – CNPJ 20.756.106/0001-27)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 (art. 40, § 2º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime financeiro de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições previdenciárias, compensação previdenciária e outras receitas de rendimentos de aplicações financeiras para pagamentos de benefícios futuros. Assim, o superávit das contribuições dos servidores ativos atuais não é utilizado para pagamento dos benefícios vigente, mas constituem reserva para cobertura dos seus próprios benefícios no futuro.

c) **O Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS – CNPJ 37.566.095/0001-15)** – Criado pela LCE nº 943/2020, destina-se ao pagamento de benefícios de inatividade e pensões aos militares e seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, aberto e deficitário atuaria e financeiramente, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas, conforme estabelecido no § 4º do art. 17 da LCE nº 943/2020.

## 2.1 PARTICIPANTES

Demonstramos abaixo, o quadro discriminando o quantitativo de beneficiários em cada grupo que compõe os fundos:

Fundos	Fundo Financeiro			Fundo Previdenciário			Fundo Proteção Social Militar		
	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Ativos	Aposentados	Pensionistas
Servidores									
Nº de Beneficiários	7.470	29.401	4.227	14.450	950	261	8.896	6.108	2385
<b>Total por Fundo</b>	<b>41.098</b>			<b>15.661</b>			<b>17.389</b>		

Fundos	Civis (RPPS)			Militares (FPS)			Total Geral		
	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Ativos	Aposentados	Pensionistas	Ativos	Aposentados	Pensionistas
Servidores									
Nº de Beneficiários	21.920	30.351	4.488	8.896	6.108	2385	30.816	36.459	6.873
<b>Total por Fundo</b>	<b>56.759</b>			<b>17.389</b>			<b>74.148</b>		

Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial (DRAA 2022) - Data Base 31/12/2021.

Informamos também, que além do quantitativo informado acima, o Estado paga, sob decisão judicial, uma complementação de benefício, às expensas do Tesouro Estadual, a um grupo de 1.020 pessoas vinculados ao RGPS, dos quais 652 são servidores já aposentados e 368 são pensionistas.

## 3. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis do ES-Previdência foram obtidos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES), utilizado para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil.

A Unidade Orçamentária (UO) do IPAJM é composta por quatro Unidades Gestoras (UG) executoras, sendo: UG 600201 - IPAJM, UG 600210 - Fundo Financeiro, UG 600211 - Fundo Previdenciário, e UG 600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares. Os registros realizados no SIGEFES são segregados por UG e consolidados na UO 60 - IPAJM.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964; as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 8ª edição; as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; as instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN); a LCE nº 282/2004 (art. 53, II); a Lei Federal nº 9.717/1998; a Portaria MPS nº 95/2007, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria MPS nº 916/2003; e os princípios contábeis.

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

As Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas pelos balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pelas Demonstrações das Variações Patrimoniais e Demonstrações dos Fluxos de Caixa, bem como seus quadros auxiliares.

O **Balço Orçamentário (BO)** é a demonstração contábil que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentária, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Ainda, refletem a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício.

O **Balanco Financeiro** (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O **Balanco Patrimonial** (BP) é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do IPAJM por meio de contas representativas do patrimônio, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação. Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante e patrimônio líquido, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais.

A **Demonstração das Variações Patrimoniais** (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, demonstrado no balanço patrimonial. O IPAJM adota o regime de competência para o registro das variações patrimoniais.

A **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido** (DMPL) facultativa para os órgãos e entidades dos entes da Federação, é o instrumento utilizado para evidenciação das variações dos elementos do patrimônio líquido. Por meio da DMPL, é possível verificar o efetivo resultado das operações que impactaram diretamente na evolução do patrimônio líquido.

A **Demonstração do Fluxo de Caixa** (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica nos seguintes fluxos: operacional, de investimento e de financiamento, evidenciando as alterações de caixa e equivalentes de caixa de curto prazo no exercício.

Todas as demonstrações contábeis estão complementadas pelas notas explicativas constantes neste relatório.

### 3.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O resultado orçamentário consolidado do exercício de 2021 foi **deficitário** em **R\$ 2.371.309.328,66** (dois bilhões, trezentos e setenta e um milhões, trezentos e nove mil, trezentos e vinte e oito reais e sessenta e seis centavos), o qual detalhamos por Unidade Gestora conforme abaixo, lembrando que a receita realizada é composta pelas contribuições previdenciárias dos segurados (ativos, inativos e pensionistas) e patronal, receita de compensação previdenciária e as receitas patrimoniais, como rendimentos de aplicações financeiras e receitas de multas e juros, indenizações e restituições e diversas receitas. Os repasses de recurso para cobertura para da insuficiência financeira (aporte) do Fundo Financeiro e do Fundo de Proteção Social dos Militares, além das taxas de administração e de manutenção pagas pelos fundos ao IPAJM, são extraorçamentários.

#### 3.1.1 UG 600201 – IPAJM

Esta Unidade Gestora foi instituída para administrar o Fundo Financeiro (FF), o Fundo Previdenciário (FP) e o Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS), sustentado com recursos provenientes dos repasses feitos pelos fundos, por meio das taxas de Administração e de Manutenção. A **Taxa de Administração** é calculada à alíquota de **até 1,5%** sobre as remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior (art. 52 da LCE nº 282/2004). Já a **Taxa de Manutenção** é calculada à alíquota de **até 1,5%** sobre o valor dos proventos e das pensões dos militares, relativo ao exercício financeiro anterior (art. 15 da LCE nº 943/2020).

##### 3.1.1.1 DA RECEITA

Em conformidade com o **Balanco Orçamentário**, estamos demonstrando a execução orçamentária de receita do exercício de 2021 pela classificação conforme o Ementário da Receita (Categoria Econômica, Origem, Espécie e Detalhamentos 1, 2 e 3) dada pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 650/2019 e Tabela 4.8 - Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações, para esta Unidade Gestora, e cujo valor arrecadado no exercício, **Regime de Caixa** (inc. I, art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964) foi no valor de **R\$ 999.386,40** (novecentos e noventa e nove mil, trezentos e oitenta e seis reais e quarenta centavos), e, considerando a estimativa de arrecadação prevista na LOA/2021, de **R\$ 1.300.000,00** (um milhão e trezentos mil reais), houve um déficit de arrecadação no valor de **R\$ 300.613,60** (trezentos mil, seiscentos e treze reais e sessenta centavos). Essa diferença entre a receita prevista e a realizada está vinculado a oscilação do mercado financeiro, tendo em vista que o maior valor do déficit está indicado nesse item orçamentário, conforme evidenciado no Quadro 1.

### Quadro 1: Demonstrativo da execução orçamentária da receita

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>999.386,40</b>	<b>-300.613,60</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>999.386,40</b>	<b>-300.613,60</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>900.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>509.697,62</b>	<b>-390.302,38</b>
Receitas de Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas de Valores Imobiliários</b>	<b>900.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>509.697,62</b>	<b>-390.302,38</b>
Depósitos de Recursos do Tesouro - Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00
Remuneração dos Invest. do RPPS em Renda Fixa	900.000,00	900.000,00	509.697,62	-390.302,38
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>380.101,79</b>	<b>60.101,79</b>
Serviços Administrativos	320.000,00	320.000,00	380.101,79	60.101,79
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>109.586,99</b>	<b>29.586,99</b>
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	4,19	4,19
Indenizações e Restituições	80.000,00	80.000,00	62.567,62	-17.432,38
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	47.015,18	47.015,18
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>999.386,40</b>	<b>-300.613,60</b>
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Déficit Total (IV)</b>	<b>86.878.000,00</b>	<b>86.878.000,00</b>	<b>63.285.509,28</b>	<b>-23.592.490,72</b>

## 3.1.1.2 DA DESPESA

## 3.1.1.2.1 DA EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa foi executada conforme a classificação econômica da despesa, segundo a natureza da despesa em Categoria Econômica, Grupo de Natureza da Despesa, Modalidade de Aplicação, Elemento de Despesa e Subelemento de Despesa (nível de execução do objeto adquirido/contratado) conforme determinado na Portaria STN nº 163/2001 e Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações. Estamos demonstrando a execução orçamentária de acordo com as etapas da despesa orçamentária que estão divididas em **Planejamento**, que é a fixação de despesa autorizada na LOA, e a **Execução**, que compreende as fases de **Empenho**, **Liquidação** e **Pagamento** conforme determinado nos arts. 58, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964, e adotando o **Regime de Competência** (inc. II, do art. 35, da Lei Federal nº 4.320/1964).

Conforme evidenciado no **Quadro 2: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa**, a fase de planejamento está representada pela Despesa Fixada no valor de **R\$ 88.178.000,00** (oitenta e oito milhões, cento e setenta e oito mil reais). Porém, houve a abertura de Créditos Adicionais, por Suplementação e/ou Anulação, e cujo montante atualizado ao final do exercício foi de **R\$ 87.958.572,67** (oitenta e sete milhões, novecentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e setenta e dois reais e sessenta e sete centavos), demonstrando uma **redução** total de **R\$ 219.427,33** (duzentos e dezenove mil, quatrocentos e vinte e sete reais e trinta e três centavos). Essas alterações orçamentárias estão sendo evidenciadas no Demonstrativo de Créditos Adicionais (DEMCAD).

**Quadro 2: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa**

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA (NBCASP)						
Despesas	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo de Dotação (j) = (f - g)
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>88.178.000,00</b>	<b>87.958.572,67</b>	<b>64.284.895,68</b>	<b>63.149.401,26</b>	<b>58.080.300,61</b>	<b>23.673.676,99</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>84.581.252,00</b>	<b>81.970.228,26</b>	<b>59.633.198,38</b>	<b>58.500.755,96</b>	<b>53.431.655,31</b>	<b>22.337.029,88</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>26.284.200,00</b>	<b>24.569.200,00</b>	<b>14.084.112,49</b>	<b>13.883.468,47</b>	<b>13.837.175,23</b>	<b>10.485.087,51</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>14.094.200,00</b>	<b>14.094.200,00</b>	<b>12.910.661,28</b>	<b>12.735.887,53</b>	<b>12.689.594,29</b>	<b>1.183.538,72</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>13.569.200,00</b>	<b>13.569.200,00</b>	<b>12.493.694,90</b>	<b>12.318.921,15</b>	<b>12.309.137,07</b>	<b>1.075.505,10</b>
Contratação por Tempo Determinado	1.100.000,00	1.059.000,00	648.444,91	648.444,91	638.660,83	410.555,09
Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	10.000,00	13.500,00	3.307,56	3.307,56	3.307,56	10.192,44
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	11.120.000,00	11.002.662,27	10.783.274,38	10.783.274,38	10.783.274,38	219.387,89
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	420.000,00	423.800,00	163.149,12	163.149,12	163.149,12	260.650,88
Setenças Judiciais	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Despesas de Exercícios Anteriores	100.000,00	293.903,16	241.176,96	241.176,96	241.176,96	52.726,20
Indenizações e Restituições Trabalhistas	10.000,00	51.000,00	38.719,56	38.719,56	38.719,56	12.280,44
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	759.200,00	675.334,57	615.622,41	440.848,66	440.848,66	59.712,16
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>525.000,00</b>	<b>525.000,00</b>	<b>416.966,38</b>	<b>416.966,38</b>	<b>380.457,22</b>	<b>108.033,62</b>
Obrigações Patronais	525.000,00	525.000,00	416.966,38	416.966,38	380.457,22	108.033,62
<b>APLIC.DIRETA DECOR. DE OPER. ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGR. DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGUR. SOCIAL</b>	<b>12.190.000,00</b>	<b>10.475.000,00</b>	<b>1.173.451,21</b>	<b>1.147.580,94</b>	<b>1.147.580,94</b>	<b>9.301.548,79</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>60.000,00</b>	<b>143.446,03</b>	<b>95.153,58</b>	<b>73.009,78</b>	<b>73.009,78</b>	<b>48.292,45</b>
Despesas de Exercícios Anteriores	10.000,00	31.627,36	30.562,64	30.562,64	30.562,64	1.064,72
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	50.000,00	111.818,67	64.590,94	42.447,14	42.447,14	47.227,73
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>12.130.000,00</b>	<b>10.331.553,97</b>	<b>1.078.297,63</b>	<b>1.074.571,16</b>	<b>1.074.571,16</b>	<b>9.253.256,34</b>
Obrigações Patronais	12.130.000,00	10.331.553,97	1.078.297,63	1.074.571,16	1.074.571,16	9.253.256,34
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	<b>2.550.000,00</b>	<b>2.550.000,00</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>231.726,61</b>

<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>2.550.000,00</b>	<b>2.550.000,00</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>231.726,61</b>
JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	2.550.000,00	2.550.000,00	2.318.273,39	2.318.273,39	2.318.273,39	231.726,61
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>55.747.052,00</b>	<b>54.851.028,26</b>	<b>43.230.812,50</b>	<b>42.299.014,10</b>	<b>37.276.206,69</b>	<b>11.620.215,76</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>54.917.052,00</b>	<b>53.781.028,26</b>	<b>42.665.812,50</b>	<b>41.832.043,86</b>	<b>36.809.236,45</b>	<b>11.115.215,76</b>
Diárias - Civil	93.000,00	53.957,01	5.830,40	5.830,40	5.830,40	48.126,61
Material de Consumo	200.000,00	110.349,25	62.151,24	40.013,36	39.837,56	48.198,01
Passagens de Despesas com Locomoção	91.000,00	99.619,92	37.351,08	33.232,40	33.232,40	62.268,84
Outras Despesas de Pessoal Decorr. De Contr. Terceirizados	800.000,00	645.000,00	259.946,00	207.102,00	207.102,00	385.054,00
Serviços de Consultoria	30.000,00	33.983,00	23.122,45	19.065,75	19.065,75	10.860,55
<b>OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA</b>	<b>680.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>263.888,07</b>	<b>263.888,07</b>	<b>263.888,07</b>	<b>386.111,93</b>
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.160.000,00	1.435.965,78	1.032.632,06	909.364,10	909.364,10	403.333,72
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	4.825.452,00	5.286.275,16	3.236.265,12	2.785.304,93	2.734.791,83	2.050.010,04
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	1.424.600,00	647.878,14	341.447,77	308.041,66	308.041,66	306.430,37
Auxílio Alimentação	780.000,00	766.863,29	511.977,91	511.977,91	511.977,91	254.885,38
Obrigações Tributárias e Contributivas	44.218.000,00	43.218.000,00	36.362.322,49	36.243.902,49	31.309.630,25	6.855.677,51
Auxílio Transporte	215.000,00	188.100,00	66.820,55	51.820,55	51.820,55	121.279,45
Setenças Judiciais	300.000,00	550.000,00	422.059,05	418.627,93	380.781,66	127.940,95
Despesas de Exercícios Anteriores	100.000,00	56.100,00	3.149,60	3.149,60	3.149,60	52.950,40
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	0,00	38.936,71	36.848,71	30.722,71	30.722,71	2.088,00
<b>APLIC.DIRETA DECOR. DE OPER. ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGR. DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGUR. SOCIAL</b>	<b>830.000,00</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>565.000,00</b>	<b>466.970,24</b>	<b>466.970,24</b>	<b>505.000,00</b>
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	630.000,00	750.000,00	410.000,00	333.144,87	333.144,87	340.000,00
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	200.000,00	320.000,00	155.000,00	133.825,37	133.825,37	165.000,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.596.748,00</b>	<b>5.988.344,41</b>	<b>4.651.697,30</b>	<b>4.648.645,30</b>	<b>4.648.645,30</b>	<b>1.336.647,11</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>112.849,00</b>	<b>2.504.445,41</b>	<b>1.167.798,38</b>	<b>1.164.746,38</b>	<b>1.164.746,38</b>	<b>1.336.647,03</b>
<b>APLIC.DIRETA DECOR. DE OPER. ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGR. DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGUR. SOCIAL</b>	<b>112.849,00</b>	<b>2.504.445,41</b>	<b>1.167.798,38</b>	<b>1.164.746,38</b>	<b>1.164.746,38</b>	<b>1.336.647,03</b>
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	1.000,00	357.098,90	0,00	0,00	0,00	357.098,90
Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	23.000,00	487.863,08	105.500,00	105.500,00	105.500,00	382.363,08
Obras e Instalações	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Equipamentos e Material Permanente	86.849,00	1.657.483,43	1.062.298,38	1.059.246,38	1.059.246,38	595.185,05
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>0,08</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>0,08</b>
Principal da Dívida Contratual Resgatado	3.483.899,00	3.483.899,00	3.483.898,92	3.483.898,92	3.483.898,92	0,08
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Subtotal das Despesas (VI)	88.178.000,00	87.958.572,67	64.284.895,68	63.149.401,26	58.080.300,61	23.673.676,99
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>88.178.000,00</b>	<b>87.958.572,67</b>	<b>64.284.895,68</b>	<b>63.149.401,26</b>	<b>58.080.300,61</b>	<b>23.673.676,99</b>
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VIII+IX)</b>	<b>88.178.000,00</b>	<b>87.958.572,67</b>	<b>64.284.895,68</b>	<b>63.149.401,26</b>	<b>58.080.300,61</b>	<b>23.673.676,99</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZADOS P/ CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	356.098,90	0,00	0,00	0,00	356.098,90
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	356.098,90	0,00	0,00	0,00	356.098,90
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O Balanço Orçamentário evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a despesa **Realizada (Empenhada, Liquidada e Paga)** e comparando com a autorizada atualizada (fixada mais as alterações) e demonstrando as despesas que serão inscritas em restos a pagar processados e não processados.

Assim, o valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 64.284.895,68** (sessenta e quatro milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e noventa e cinco reais e sessenta e oito centavos), que representa **73,09%** do total autorizado. Desse montante foi **LIQUIDADO** no período o valor de **R\$ 63.149.401,26** (sessenta e três milhões, cento e quarenta e nove mil, quatrocentos e um reais e vinte e seis centavos), que representa **71,79%** do total autorizado. Do montante Liquidado foi **PAGO** o valor de **R\$ 58.030.300,61** (cinquenta e oito milhões, trinta mil, trezentos reais e sessenta e um centavos), que representa **66,03%** do total autorizado. Estamos demonstrando no **Quadro 3** essa execução orçamentária.

### Quadro 3: Comparativo da despesa orçada x realizada (Empenhada/Liquidada/Paga)

Exercício de 2021	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Economia Orçamentária	Δ % Repres.	Despesa Realizada		Despesa Realizada	
						LIQUIDADA	Δ % Repres.	PAGA	Δ % Repres.
<b>DESPESA</b>	<b>ATUALIZADA</b>	<b>EMPENHADA</b>							
DESPESA CORRENTE	81.970.228,26	59.633.198,38	67,80%	22.337.029,88	25,39%	58.500.755,96	66,51%	53.431.655,31	60,75%
DESPESA DE CAPITAL	5.988.344,41	4.651.697,30	5,29%	1.336.647,11	1,52%	4.648.645,30	5,29%	4.648.645,30	5,29%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>87.958.572,67</b>	<b>64.284.895,68</b>	<b>73,09%</b>	<b>23.673.676,99</b>	<b>26,91%</b>	<b>63.149.401,26</b>	<b>71,79%</b>	<b>58.080.300,61</b>	<b>66,03%</b>

#### 3.1.1.2.2 DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não pagas no decorrer do exercício. Do montante Empenhado de R\$ 64.284.895,68 (sessenta e quatro milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e noventa e cinco reais e sessenta e oito centavos), foi Liquidado o valor de R\$ 63.149.401,26 (sessenta e três milhões, cento e quarenta e nove mil, quatrocentos e um reais e vinte e seis centavos), o que representou uma **despesa não liquidada (Não Processada)** de **R\$ 5.069.100,65** (cinco milhões, sessenta e nove mil, cem reais e sessenta e cinco centavos). Já do valor Liquidado foi Pago o valor de R\$ 58.080.300,61 (cinquenta e oito milhões, oitenta mil, trezentos reais e sessenta e um centavos), resultando em uma **despesa liquidada a pagar (RAP Processado)** de **R\$ 1.135.494,42** (um milhão, cento e trinta e cinco mil, quatrocentos e noventa e quatro reais e quarenta e dois centavos).

Os **Restos a Pagar inscritos** em 2021 totalizaram **R\$ 6.204.595,07** (seis milhões, duzentos e quatro mil, quinhentos e noventa e cinco reais e sete centavos), conforme **Quadro 4** e o arquivo **DEMRA.PXML**.

#### Quadro 4: Demonstrativo de Restos a Pagar do Exercício de 2021

<b>RAP PROCESSADOS</b>	<b>5.069.100,65</b>
DESPESA CORRENTE	5.069.100,65
DESPESA DE CAPITAL	-
<b>RAP NÃO PROCESSADOS</b>	<b>1.135.494,42</b>
DESPESA CORRENTE	1.132.442,42
DESPESA DE CAPITAL	3.052,00
<b>Total</b>	<b>6.204.595,07</b>

#### 3.1.1.2.3 DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Nesse exercício adotamos uma gestão equilibrada levando considerando a situação econômica e social por conta da pandemia que se instalou no país. Assim, passamos a demonstrar a **economia orçamentária**, que representa o valor autorizado e atualizado em decorrência dos créditos suplementares abertos e, deduzido o valor realizado (empenhado), o saldo orçamentário não utilizado pela entidade foi de **R\$ 23.673.676,99** (vinte e três milhões, seiscentos e setenta e três mil, seiscentos e setenta e seis reais e noventa e nove centavos), o que equivale a **26,91%** do total autorizado/atualizado, conforme valores evidenciados nos **Quadros 1, 3 e 5**.

#### Quadro 5: Demonstrativo da economia orçamentária

<b>Despesa Autorizada</b>	<b>87.958.572,67</b>	<b>100,00%</b>
( - ) Despesa realizada (Empenhada) no Exercício 2021	64.284.895,68	73,09%
<b>( = ) Economia Orçamentária</b>	<b>23.673.676,99</b>	<b>26,91%</b>

#### 3.1.1.2.4 DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de **R\$ 4.481.098,90** (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, noventa e oito reais e noventa centavos) para atender à execução do orçamento desta entidade, e cujas Fontes de Recursos utilizadas foram por Anulação Parcial/Total de Dotação Orçamentária e Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2020, conforme detalhamento no **Quadro 7**.

#### Quadro 6: Demonstrativo da movimentação de créditos adicionais orçamentários

Governo do Estado do Espírito Santo					
Balancete Contábil - Exercício de 2021					
Identificação					Mês: 13/2021
Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	10.092.558,21	484.049.874,20	235.192.185,65	258.950.246,76	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	467.752.720,92	225.099.627,44	242.653.093,48	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	466.452.720,92	225.099.627,44	241.353.093,48	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	193.815.832,41	105.281.733,51	88.534.098,90	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	176.356.000,00	88.178.000,00	88.178.000,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	176.356.000,00	88.178.000,00	88.178.000,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	4.481.098,90	0,00	4.481.098,90	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	4.481.098,90	0,00	4.481.098,90	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	4.481.098,90	0,00	4.481.098,90	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	8.606.098,90	8.606.098,90	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	356.098,90	0,00	356.098,90	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	4.125.000,00	0,00	4.125.000,00	D
522130900 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	0,00	4.125.000,00	4.125.000,00	C
522139900 - (-) VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	4.125.000,00	4.481.098,90	356.098,90	C
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	4.372.634,61	8.497.634,61	-4.125.000,00	D
522190400 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	0,00	4.125.000,00	4.125.000,00	C
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	4.372.634,61	4.372.634,61	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	3.915.634,61	457.000,00	3.458.634,61	D
522190609 - (-)REDUÇÃO - RI	0,00	457.000,00	3.915.634,61	3.458.634,61	C
522200000 - MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITOS RECEBIDOS	0,00	36.377,88	36.377,88	0,00	D
522220000 - DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS - DESTAQUE	0,00	36.377,88	36.377,88	0,00	D
522220100 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	36.377,88	0,00	36.377,88	D
522220600 - (-) ANULAÇÃO DE DESTAQUE RECEBIDO	0,00	0,00	36.377,88	36.377,88	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	272.600.510,63	119.781.516,05	152.818.994,58	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	185.246.111,39	96.712.012,49	88.534.098,90	D

522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	185.209.733,51	96.675.634,61	88.534.098,90	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	176.356.000,00	88.178.000,00	88.178.000,00	D
522910103 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	4.125.000,00	0,00	4.125.000,00	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	356.098,90	0,00	356.098,90	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	3.915.634,61	457.000,00	3.458.634,61	D
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	457.000,00	3.915.634,61	3.458.634,61	C
522910199 - (-) CANCELAMENTO POR REDUÇÃO/ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	0,00	4.125.000,00	4.125.000,00	C
<b>522910200 - DESTAQUE</b>	<b>0,00</b>	<b>36.377,88</b>	<b>36.377,88</b>	<b>0,00</b>	<b>D</b>
522910202 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	36.377,88	36.377,88	0,00	D

Considerando as autorizações da LOA 2021, os créditos abertos por Decreto do Poder Executivo deverão estar no limite autorizado pelo referido instrumento orçamentário que foi de 30% da despesa total e a UG IPAJM utilizou o **percentual de 5,08%** totalizando **R\$ 4.481.098,00** (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e um mil, noventa e oito reais), conforme **Quadro 7**.

#### Quadro 7: Demonstrativo de apuração do limite de abertura de créditos adicionais orçamentários

<b>A - Despesa autorizada no exercício</b>	<b>R\$ 88.178.000,00</b>
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
C - Total dos Créditos Autorizados (C=A*B)	R\$ 26.453.400,00
<b>D - Créditos suplementares abertos no exercício (Abate teto LOA/2021)</b>	<b>R\$ 4.125.000,00</b>
<b>E - Créditos por Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 356.098,00</b>
E - Créditos por Acrés cimos - 1	R\$ 4.372.634,61
E - Créditos por Decréscimos - 2	R\$ 4.372.634,61
<b>F - Total de créditos abertos no exercício ( D + E)</b>	<b>R\$ 4.481.098,00</b>
G - Anulação parcial de dotações para abertura de crédito suplementar	R\$ 4.125.000,00
<b>H - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A</b>	<b>5,0819%</b>

No quadro abaixo, detalhamos os créditos abertos, por tipo, instrumento legal, ação, natureza da despesa e valor.

#### Quadro 7: Demonstrativo de tipo de créditos adicionais abertos no exercício de 2021

<b>Órgão: 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO</b>			
<b>UG: 600201 - IPAJM</b>			
<b>Tipo de Crédito: Suplementar</b>			
<b>Base legal: PORTARIA Nº P 014-R/27/04/2021</b>			
P 014-R 27/04/2021	0270000000 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	449040	100.000,00
P 014-R 27/04/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	449040	50.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>150.000,00</b>
<b>Base legal: DECRETO Nº 2017-S DE 27/09/2021</b>			
D 2017-S DE 27/09/2021	0270000000 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	339091	150.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>150.000,00</b>
<b>Base legal: DECRETO Nº 397-S DE 08/03/2021</b>			
D 397-S DE 08/03/2021	0270000000 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	449040	300.000,00
D 397-S DE 08/03/2021	0270000000 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	449052	1.400.000,00
D 397-S DE 08/03/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	449040	50.000,00
D 397-S DE 08/03/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	449052	250.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>2.000.000,00</b>
<b>Base legal: DECRETO Nº 2035-S DE 01/10/2021</b>			
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339037	515.000,00
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339039	500.000,00
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339040	460.000,00
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339139	120.000,00
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339140	120.000,00
D 2035-S DE 01/10/2021	0276000000 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	339039	10.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>1.725.000,00</b>
<b>Base legal: DECRETO Nº 2617-S DE 13/12/2021</b>			
D 2617-S DE 13/12/2021	0270000000 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	339091	100.000,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>100.000,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>4.125.000,00</b>
<b>Base legal: DECRETO Nº 1194-S DE 09/06/2021</b>			
2021NC00044 - 10/06/2021	0670000000 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - REC. DA PREVIDÊNCIA	449039	356.098,90
<b>SUBTOTAL</b>			<b>356.098,90</b>
<b>Total Geral</b>			<b>4.481.098,90</b>

#### 3.1.1.2.5 DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Ao final do exercício o **resultado orçamentário foi deficitário em R\$ 63.285.509,28** (sessenta e três milhões, duzentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e nove reais e vinte e oito centavos), conforme evidenciado na coluna "c" do **Quadro 1**. Destaca-se que o déficit apresentado está relacionado à execução extraorçamentária das taxas de Administração e de Manutenção repassada pelos fundos ao IPAJM e registrada em Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) / Conta Exploração de Bens, Serviços e Direitos, e que passamos a

detalhar abaixo, conforme quadros 8 e 9.

Portanto, o déficit de execução orçamentária foi suportado pelas receitas orçamentárias (Quadro 1) e também pelo recebimento de recursos extraorçamentários e pela devolução de recursos de descentralização à PRODEST em 2020, que totalizaram **R\$ 85.948.530,80** (oitenta e cinco milhões, novecentos e quarenta e oito mil, quinhentos e trinta reais e oitenta centavos) uma vez que não tramitam pelo orçamento, mas como ingressos nas disponibilidades financeiras do IPAJM para gerir a administração e o custeio da entidade e dos Fundos Previdenciários, os quais estamos demonstrando nos quadros 8 e 9.

Houve o recebimento por devolução de saldo da transferência financeira no valor de **R\$ 135,72** (cento e trinta e cinco reais e setenta e dois centavos), não utilizado pela PRODEST, relativos à descentralização de crédito (2020DC00002), referente ao Termo de Cooperação nº 01/2020 e Portaria nº 002-R/2020, conforme Processo SEP nº 79908713 e no E-Docs nº 2020-SSHSF, sob Protocolo 2020020102233.

Em 31/12/2021, essas contas totalizavam **R\$ 85.948.666,52** (oitenta e cinco milhões, novecentos e quarenta e oito mil, seiscentos e sessenta e seis reais e cinquenta e dois centavos) e, se comparado com o déficit orçamentário, que é a diferença entre a receita arrecadada e a despesa realizada (empenhada) de R\$ 63.285.509,28 (sessenta e três milhões, duzentos e oitenta e cinco mil, quinhentos e nove reais e vinte e oito centavos), temos um **superávit de R\$ 22.663.157,24** (vinte e dois milhões, seiscentos e sessenta e três mil, cento e cinquenta e sete reais e vinte e quatro centavos).

Na Conta contábil **4.3.3.1.2.97.00 – Serviços Administrativos FPSM/INTRA OFSS FPS** está registrado o valor de **R\$ 11.714.189,43** (onze milhões, setecentos e quatorze mil, cento e oitenta e nove reais e quarenta e três centavos), que representa o repasse da Taxa de Manutenção do Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS).

**Quadro 8: Razão conta contábil 4.3.3.1.2.97.00 – Repasse Taxa de manutenção do FPS no exercício de 2021**

Governo do Estado do Espírito Santo									
Razão Contábil									
Dados Gerais:									
Unidade Gestora: 600201 - IPAJM									
Conta Contábil: 4.3.3.1.2.97.00 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - FPSM - INTRA OFSS - FPS									
Conta Corrente: 4429									
Período: 01/01/2021 até 31/12/2021									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Estorno	Repasse	D/C	Saldo	NS	Estorno
20/01/21	2021OB00005	OB de Transferência	140000	0,00	863.498,26	C	863.498,26	C	Não
10/02/21	2021OB00184	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	1.849.924,73	C	Não
09/03/21	2021OB00365	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	2.836.351,20	C	Não
19/04/21	2021OB00546	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	3.822.777,67	C	Não
19/04/21	2021NS00090	Nota de Sis tema	140000	986.426,47	0,00	D	2.836.351,20	C	Não
19/04/21	2021OB00547	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	3.822.777,67	C	Não
21/05/21	2021OB00757	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	4.809.204,14	C	Não
11/06/21	2021OB00941	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	5.795.630,61	C	Não
19/07/21	2021OB01121	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	6.782.057,08	C	Não
11/08/21	2021OB01320	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	7.768.483,55	C	Não
14/09/21	2021OB01499	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	8.754.910,02	C	Não
19/10/21	2021OB01695	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	9.741.336,49	C	Não
10/11/21	2021OB01875	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	10.727.762,96	C	Não
13/12/21	2021OB02066	OB de Transferência	140000	0,00	986.426,47	C	11.714.189,43	C	Não
		<b>Soma</b>		<b>986.426,47</b>	<b>12.700.615,90</b>	<b>C</b>	<b>11.714.189,43</b>		
31/12/21	2021NS00628	Nota de Sis tema	420001	11.714.189,43	0,00	C	0,00	C	Não

Na Conta contábil **4.3.3.1.2.98.00 – Serviços Administrativos - RPPS - INTRA OFSS - FF e FP** está registrado o valor de **R\$ 74.234.341,37** (setenta e quatro milhões, duzentos e trinta e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais e trinta e sete centavos), que representa o repasse da Taxa de Administração do Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário (FP).

**Quadro 9: Razão conta contábil 4.3.3.1.2.98.00 – Repasse Taxa de Administração do RPPS no exercício de 2021**

Governo do Estado do Espírito Santo									
Razão Contábil									
Dados Gerais:									
Unidade Gestora: 600201 - IPAJM									
Conta Contábil: 4.3.3.1.2.98.00 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - RPPS - INTRA OFSS - FF e FP									
Conta Corrente: 4429									
Período: 01/01/2021 até 31/12/2021									
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo	NS	Estorno	
12/01/21	2021OB00004	OB de Transferência	140000	4.071.256,09	C	4.071.256,09	C	Não	
12/01/21	2021OB00001	OB de Transferência	140000	1.674.634,46	C	5.745.890,55	C	Não	
11/02/21	2021OB00548	OB de Transferência	140000	4.393.359,51	C	10.139.250,06	C	Não	



11/02/21	2021OB00151	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	11.972.195,17	C	Não
09/03/21	2021OB01117	OB de Transferência	140000	4.393.359,51	C	16.365.554,68	C	Não
09/03/21	2021OB00310	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	18.198.499,79	C	Não
19/04/21	2021OB01688	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	22.591.759,30	C	Não
19/04/21	2021OB00462	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	24.424.704,41	C	Não
21/05/21	2021OB02292	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	28.817.963,92	C	Não
21/05/21	2021OB00599	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	30.650.909,03	C	Não
11/06/21	2021OB02876	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	35.044.168,54	C	Não
11/06/21	2021OB00750	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	36.877.113,65	C	Não
19/07/21	2021OB03419	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	41.270.373,16	C	Não
19/07/21	2021OB00906	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	43.103.318,27	C	Não
11/08/21	2021OB03988	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	47.496.577,78	C	Não
11/08/21	2021OB01039	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	49.329.522,89	C	Não
14/09/21	2021OB04559	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	53.722.782,40	C	Não
14/09/21	2021OB01188	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	55.555.727,51	C	Não
19/10/21	2021OB05105	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	59.948.987,02	C	Não
19/10/21	2021OB01329	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	61.781.932,13	C	Não
10/11/21	2021OB05657	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	66.175.191,64	C	Não
10/11/21	2021OB01462	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	68.008.136,75	C	Não
13/12/21	2021OB06319	OB de Transferência	140000	4.393.259,51	C	72.401.396,26	C	Não
13/12/21	2021OB01613	OB de Transferência	140000	1.832.945,11	C	74.234.341,37	C	Não
<b>Soma</b>				<b>74.234.341,37</b>		<b>74.234.341,37</b>		
31/12/21	2021NS00628	Nota de Sistema	420001	74.234.341,37	D	0,00	C	Não

### 3.1.2 UG 600210 – FUNDO FINANCEIRO

Esta Unidade Gestora foi criada para executar o pagamento dos benefícios previdenciários dos segurados e respectivos dependentes vinculados ao Fundo Financeiro (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004). Conforme apresentado no Balanço Orçamentário da Unidade Gestora, houve um **déficit orçamentário no valor de R\$ 2.032.171.338,01** (dois bilhões, trinta e dois milhões, cento e setenta e um mil, trezentos e trinta e oito reais e um centavo), no exercício de 2021.

#### 3.1.2.1 DA RECEITA

Em conformidade com o **Balanço Orçamentário**, estamos demonstrando a execução orçamentária de receita do exercício de 2021 pela classificação conforme o Ementário da Receita (Categoria Econômica, Origem,

Vitória (ES), terça-feira, 29 de Março de 2022.

Espécie e Detalhamentos 1, 2 e 3) dada pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 650/2019 e Tabela 4.8 - Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações, para esta Unidade Gestora, e cujo valor arrecadado no exercício, **Regime de Caixa** (inc. I, art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964), foi de **R\$ 366.860.191,56** (trezentos e sessenta e seis milhões, oitocentos e sessenta mil, cento e noventa e um reais e cinquenta e seis centavos). Considerando a estimativa de arrecadação prevista na LOA/2021 de **R\$ 2.570.526.000,00** (dois bilhões, quinhentos e setenta milhões, quinhentos e vinte e seis mil reais), houve um **déficit de arrecadação** no valor de **R\$ 2.203.726.748,38** (dois bilhões, duzentos e três milhões, setecentos e vinte e seis mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta e oito centavos). Essa diferença ocorreu devido a mudança de contabilização do aporte para cobertura do déficit financeiro em 2021, que deixou de ser realizado intraorçamentário e passou a ser por meio de transferência financeira extraorçamentária do Poder Executivo e dos outros Poderes na fonte de recursos ordinários do Tesouro (010100000), conforme estabelecido no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). No início do exercício de 2021, após uma reunião conjunta por parte da equipe técnica das secretarias de Estado de Economia e Planejamento (SEP), da Fazenda (SEFAZ) e do IPAJM, foi deliberado sobre a alteração da execução orçamentária do aporte no exercício. Entretanto, a LOA 2021 já estava aprovada com a previsão inicial de ingresso da receita do aporte intraorçamentária, gerando o déficit de arrecadação, conforme evidenciado no **Quadro 10**.

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO  
 ÓRGÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO UG 600210 - FUNDO FINANCEIRO  
 Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>2.570.526.000,00</b>	<b>2.570.586.939,94</b>	<b>366.860.191,56</b>	<b>-2.203.726.748,38</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.570.526.000,00</b>	<b>2.570.586.939,94</b>	<b>366.860.191,56</b>	<b>-2.203.726.748,38</b>
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>2.553.416.000,00</b>	<b>2.553.416.000,00</b>	<b>348.476.380,79</b>	<b>-2.204.939.619,21</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS</b>	<b>204.500.000,00</b>	<b>204.500.000,00</b>	<b>218.324.283,65</b>	<b>13.824.283,65</b>
Contribuição Patronal	0,00	0,00	1.294.571,02	1.294.571,02
Contribuição Patronal - Cedidos	0,00	0,00	268.882,55	268.882,55
Contribuição do Servidor	0,00	0,00	198.716.662,12	198.716.662,12
Contribuição de Servidor Cedido	0,00	0,00	261.444,19	261.444,19
Contribuição de Aposentado	0,00	0,00	6.871,28	6.871,28
Contribuição de Pensionista	0,00	0,00	17.775.852,49	17.775.852,49
Contribuições Sociais Diversas	204.500.000,00	204.500.000,00	0,00	-204.500.000,00
<b>RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>2.348.916.000,00</b>	<b>2.348.916.000,00</b>	<b>130.152.097,14</b>	<b>-2.218.763.902,86</b>
Contribuição Patronal	0,00	0,00	129.811.161,21	129.811.161,21
Contribuições s/ Sentenças Judiciais	0,00	0,00	340.935,93	340.935,93
Contribuições Sociais Diversas	2.348.916.000,00	2.348.916.000,00	0,00	-2.348.916.000,00
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.060.939,94</b>	<b>3.153.849,88</b>	<b>1.092.909,94</b>
Receitas de Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundos de Investimentos em Renda Fixa - DI - CP	2.000.000,00	2.060.939,94	3.153.849,88	1.092.909,94
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>15.110.000,00</b>	<b>15.110.000,00</b>	<b>15.229.960,89</b>	<b>119.960,89</b>
Multas e Juros de Mora	50.000,00	50.000,00	316.060,75	266.060,75
Indenizações e Restituições	15.060.000,00	15.060.000,00	14.904.411,37	-155.588,63
Receita de Dívida Ativa	0,00	0,00	8.405,98	8.405,98
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	1.082,79	1.082,79
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>2.570.526.000,00</b>	<b>2.570.586.939,94</b>	<b>366.860.191,56</b>	<b>-2.203.726.748,38</b>
<b>REFINANCIAMENTO (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>2.570.526.000,00</b>	<b>2.570.586.939,94</b>	<b>366.860.191,56</b>	<b>-2.203.726.748,38</b>
<b>Déficit Total (IV)</b>	<b>-56.848.000,00</b>	<b>520.410.877,94</b>	<b>2.032.171.338,01</b>	<b>2.895.693.036,69</b>
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>691.966.288,31</b>

**3.1.2.2 DA DESPESA****3.1.2.2.1 DA EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

A despesa foi executada conforme a classificação econômica da despesa, segundo a natureza da despesa em Categoria Econômica, Grupo de Natureza da Despesa, Modalidade de Aplicação, Elemento de Despesa e Subelemento de Despesa (nível de execução do objeto adquirido/contratado) conforme determinado na Portaria STN nº 163/2001 e Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações. Estamos demonstrando a execução orçamentária de acordo com as etapas da despesa orçamentária que estão divididas em **Planejamento**, que é a fixação de despesa autorizada na LOA, e a **Execução**, que compreende as fases de **Empenho**, **Liquidação** e **Pagamento** conforme determinado nos arts. 58, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964, e adotando o **Regime de Competência** (inc. II, do art. 35, da Lei Federal nº 4.320/1964).

Conforme evidenciado no **Quadro 11: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa**, a fase de planejamento está representada pela Despesa Fixada na LOA 2021, no valor de **R\$ 2.513.678.000,00** (dois bilhões, quinhentos e treze milhões, seiscentos e setenta e oito

mil reais), porém houve a abertura de créditos adicionais, por suplementação e/ou anulação, e cuja dotação atualizada ao final do exercício foi de **R\$ 3.090.997.817,88** (três bilhões, noventa milhões, novecentos e noventa e sete mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos), demonstrando que houve uma **Suplementação** total de **R\$ 577.319.817,88** (quinhentos e setenta e sete milhões, trezentos e dezenove mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos). Essas alterações orçamentárias estão sendo evidenciadas no Demonstrativo de Créditos Adicionais (DEMCAD).

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ÓRGÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO

SANTO UG 600210 - FUNDO FINANCEIRO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

Quadro 11: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA (NBCASP)

Despesas	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo de Dotação (j) = (f - g)
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>691.966.288,31</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>691.966.288,31</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>2.488.878.000,00</b>	<b>3.075.897.817,88</b>	<b>2.392.649.926,92</b>	<b>2.392.649.926,92</b>	<b>2.392.584.593,73</b>	<b>683.247.890,96</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>2.488.878.000,00</b>	<b>3.075.897.817,88</b>	<b>2.392.649.926,92</b>	<b>2.392.649.926,92</b>	<b>2.392.584.593,73</b>	<b>683.247.890,96</b>
<b>PESSOAL</b>	<b>2.112.600.000,00</b>	<b>2.609.535.939,02</b>	<b>2.033.679.552,68</b>	<b>2.033.679.552,68</b>	<b>2.033.678.504,77</b>	<b>575.856.386,34</b>
Aposent. do RPPS, reserva remunerada e reformas dos militares						
Pensões do RPPS e do militar	372.600.000,00	444.350.158,86	345.999.715,22	345.999.715,22	345.999.650,12	98.350.443,64
Setenças Judiciais	500.000,00	2.200.000,00	1.673.159,86	1.673.159,86	1.608.939,68	526.840,14
Despesas de Exercícios Anteriores	3.178.000,00	19.811.720,00	11.297.499,16	11.297.499,16	11.297.499,16	8.514.220,84
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>24.800.000,00</b>	<b>15.100.000,00</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>8.718.397,35</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>22.800.000,00</b>	<b>15.100.000,00</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>8.718.397,35</b>
Contribuições	22.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensação ao RGPS	0,00	15.000.000,00	6.381.602,65	6.381.602,65	6.381.602,65	8.618.397,35
Sentenças Judiciais	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
<b>APLIC.DIRETA DECOR. DE OPER. ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES INTEGR. DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGUR. SOCIAL</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Despesas de Exercícios Anteriores	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9.0.00.00 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das Despesas (VI)</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>691.966.288,31</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	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
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>691.966.288,31</b>
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VII+IX)</b>	<b>2.513.678.000,00</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>691.966.288,31</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>0,00</b>
<b>SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>0,00</b>
<b>3.0.00.00 - DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.00.00 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.90.00 - APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.90.01 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS DOS MILITARES</b>	<b>0,00</b>	<b>113.944.877,94</b>	<b>111.534.877,94</b>	<b>111.534.877,94</b>	<b>111.534.877,94</b>	<b>2.410.000,00</b>
0 - NÃO DEFINIDO	0,00	113.944.877,94	0,00	0,00	0,00	113.944.877,94
2180 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	0,00	110.202.877,94	110.202.877,94	110.202.877,94	-110.202.877,94
2185 - 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	0,00	1.332.000,00	1.332.000,00	1.332.000,00	-1.332.000,00
<b>3.1.90.03 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.410.000,00</b>	<b>2.410.000,00</b>	<b>2.410.000,00</b>	<b>-2.410.000,00</b>
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	0,00	2.410.000,00	2.410.000,00	2.410.000,00	-2.410.000,00

O Balanço Orçamentário evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a **despesa realizada (Empenhada, Liquidada e Paga)**, comparando-a com a despesa autorizada atualizada (fixada mais as alterações) de **R\$ 3.090.997.817,88** (três bilhões, noventa milhões, novecentos e noventa e sete mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos), e demonstra as despesas que foram inscritas em restos a pagar processados.

Assim, o valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 2.399.031.529,57** (dois bilhões, trezentos e noventa e nove milhões, trinta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais e cinquenta e sete centavos), que representa **77,61%** do total autorizado atualizado. Desse montante, foi **LIQUIDADO** no exercício o valor de **R\$ 2.399.031.529,57** (dois bilhões, trezentos e trinta e nove milhões, trinta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais e cinquenta e sete centavos), que representa **77,61%** do total autorizado/atualizado. Do montante Liquidado foi **PAGO** o valor de **R\$ 2.398.966.196,38** (dois bilhões, trezentos e noventa e oito milhões, novecentos e sessenta e seis mil, cento e noventa e oito reais e oito centavos), e que representa **77,61%** do total autorizado/atualizado.

Estamos demonstrando no **Quadro 12** essa execução orçamentária.

**Quadro 12: Comparativo da despesa orçada x realizada (Empenhada/Liquidada/Paga)**

Exercício de 2021	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Economia Orçamentária	Δ % Repres.	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Despesa Realizada	Δ % Repres.
	ATUALIZADA	EMPENHADA				LIQUIDADA		PAGA	
DESPESA									
DESPESA CORRENTE	3.090.997.817,88	2.399.031.529,57	77,61%	691.966.288,31	22,39%	2.399.031.529,57	77,61%	2.398.966.196,38	77,61%
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>77,61%</b>	<b>691.966.288,31</b>	<b>22,39%</b>	<b>2.399.031.529,57</b>	<b>77,61%</b>	<b>2.398.966.196,38</b>	<b>77,61%</b>

3.1.2.2.2 DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não pagas no decorrer do exercício. Do montante empenhado de R\$ R\$ 2.399.031.529,57 (dois bilhões, trezentos e noventa e nove milhões, trinta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais e cinquenta e sete centavos), foi liquidado o valor de R\$ 2.399.031.529,57 (dois bilhões, trezentos e noventa e nove milhões, trinta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais e cinquenta e sete centavos), demonstrando que **não houve despesa não liquidada (Não Processada)**. Porém, do valor liquidado foi pago o valor de **R\$ 2.398.966.196,38** (dois bilhões, trezentos e noventa e oito milhões novecentos e sessenta e seis mil, cento e noventa e seis reais e trinta e oito centavos), resultando em uma **despesa liquidada a pagar (RAP Processado) de R\$ 65.333,19** (sessenta e cinco mil, trezentos e trinta e três reais e dezenove centavos). Os **Restos a Pagar inscritos** em 2021 estão evidenciados conforme **Quadro 13** e no arquivo **DEMRA.PXML**.

**Quadro 13: Demonstrativo de Restos a Pagar do Exercício de 2021**

<b>RAP PROCESSADOS</b>	<b>65.333,19</b>
DESPESA CORRENTE	65.333,19
DESPESA DE CAPITAL	-
<b>RAP NÃO PROCESSADOS</b>	-
DESPESA CORRENTE	-
DESPESA DE CAPITAL	-
<b>Total</b>	<b>65.333,19</b>

3.1.2.2.3 DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Passamos a demonstrar a **economia orçamentária**, que representa o valor autorizado e atualizado em decorrência dos créditos suplementares abertos e, deduzido o valor realizado (empenhado), o saldo orçamentário não utilizado pelo fundo foi de **R\$ 691.966.288,31** (seiscentos e noventa e um milhões novecentos e sessenta e seis mil, duzentos e oitenta e oito reais e trinta e um centavos), que equivale a **22,39%** do total autorizado/atualizado, conforme valores evidenciados nos **Quadros 11, 12 e 14**.

**Quadro 14: Demonstrativo da economia orçamentária**

<b>Despesa Autorizada</b>	<b>3.090.997.817,88</b>	<b>100,00%</b>
(-) Despesa realizada (Empenhada) no Exercício	2.399.031.529,57	77,61%
<b>(=) Economia Orçamentária</b>	<b>691.966.288,31</b>	<b>22,39%</b>

3.1.2.2.4 DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de **R\$ 2.339.121.817,88** (dois bilhões, trezentos e trinta e nove milhões, cento e vinte e um mil, oitocentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos) para atender a execução do orçamento desse fundo, e cujas Fontes de Recursos utilizadas foram por Anulação Parcial/Total de Dotação Orçamentária, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro apurado no Balanço patrimonial do exercício de 2020, conforme detalhamento no **Quadro 15**.

Os créditos orçamentários abertos tiveram como fonte de anulação os recursos do próprio FF, alterando apenas ações, não influenciando na dotação inicial, exceto da Lei Estadual nº 11.297/2021 que foi necessária devido a alteração da metodologia de contabilização do aporte, refletindo diretamente na execução da despesa já contabilizada no período de janeiro a abril/2021. Conforme explicado no item 3.1.2.1, de acordo com o MCASP, o aporte ao FF deve ser realizado por meio de transferência financeira extraorçamentária do Poder Executivo e dos outros Poderes na fonte de recursos ordinários do Tesouro (010100000). Assim, uma vez que a LOA 2021 já estava aprovada após a decisão conjunta por parte da equipe técnica das secretarias de Estado de Economia e Planejamento (SEP), da Fazenda (SEFAZ) e do IPAJM de alteração da execução orçamentária, foi necessária a alteração de parte das fontes de recursos utilizadas para a execução do pagamento das despesas com aposentados e pensionistas, originalmente fixada integralmente na fonte de recursos vinculados da Previdência (027000000), para que também houvesse créditos orçamentários para pagamento na fonte de recursos ordinários do Tesouro (010100000). Tendo em vista o montante ser vultoso, optou-se por realizar a alteração das fontes de recursos dos créditos orçamentários por meio da Lei Estadual nº 11.297/2021, preservando-se o

limite de remanejamento orçamentário do Estado.

### Quadro 15: Demonstrativo da movimentação de créditos adicionais orçamentários

Governador do Estado do Espírito Santo					
Balancete Contábil - Exercício de 2021					
Identificação:					
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
<b>500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO</b>	<b>7.237,98</b>	<b>27.557.522.648,87</b>	<b>16.405.853.210,41</b>	<b>11.151.676.676,44</b>	<b>D</b>
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	27.557.450.077,70	16.405.845.972,43	11.151.604.105,27	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	2.570.576.939,94	0,00	2.570.576.939,94	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	2.570.516.000,00	0,00	2.570.516.000,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	2.570.516.000,00	0,00	2.570.516.000,00	D
521200000 - ALTERAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA	0,00	60.939,94	0,00	60.939,94	D
521210000 - PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA	0,00	60.939,94	0,00	60.939,94	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	24.986.873.137,76	16.405.845.972,43	8.581.027.165,33	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	12.149.194.176,13	9.058.196.358,25	3.090.997.817,88	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	5.027.356.000,00	2.513.678.000,00	2.513.678.000,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	5.027.356.000,00	2.513.678.000,00	2.513.678.000,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	2.341.921.817,88	2.800.000,00	2.339.121.817,88	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	2.341.921.817,88	2.800.000,00	2.339.121.817,88	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	2.341.921.817,88	2.800.000,00	2.339.121.817,88	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	4.165.412.713,39	4.165.412.713,39	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	114.005.817,88	60.939,94	113.944.877,94	D
522130200 - EXCESSO DE ARRECADADAÇÃO	0,00	9.288.895,51	9.227.955,57	60.939,94	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	2.227.916.000,00	2.800.000,00	2.225.116.000,00	D
522130900 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	24.800.000,00	1.786.602.000,00	1.761.802.000,00	C
522139900 - (-) VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	1.789.402.000,00	2.366.721.817,88	577.319.817,88	C
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	614.503.644,86	2.376.305.644,86	-1.761.802.000,00	D
522190100 - ALTERAÇÃO DO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA	0,00	31.021.236,00	31.021.236,00	0,00	D
522190101 - ACRÉSCIMO	0,00	31.021.236,00	0,00	31.021.236,00	D
522190109 - (-)REDUÇÃO	0,00	0,00	31.021.236,00	31.021.236,00	C
522190400 - (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES	0,00	24.800.000,00	1.786.602.000,00	1.761.802.000,00	C
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	558.682.408,86	558.682.408,86	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	557.272.408,86	1.410.000,00	555.862.408,86	D
522190609 - (-)REDUÇÃO - RI	0,00	1.410.000,00	557.272.408,86	555.862.408,86	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	12.837.678.961,63	7.347.649.614,18	5.490.029.347,45	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	7.993.070.358,25	4.902.072.540,37	3.090.997.817,88	D
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	7.993.070.358,25	4.902.072.540,37	3.090.997.817,88	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	5.027.356.000,00	2.513.678.000,00	0,00	D
522910103 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	2.227.916.000,00	2.800.000,00	2.225.116.000,00	D
522910106 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR EXCESSO DE ARRECADADAÇÃO	0,00	9.288.895,51	9.227.955,57	60.939,94	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	114.005.817,88	60.939,94	113.944.877,94	D
522910109 - ACRÉSCIMO POR ALTERAÇÃO DO QDD	0,00	31.021.236,00	0,00	31.021.236,00	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	557.272.408,86	1.410.000,00	555.862.408,86	D
522910196 - (-) REDUÇÃO POR ALTERAÇÃO DO QDD	0,00	0,00	31.021.236,00	31.021.236,00	C
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	1.410.000,00	557.272.408,86	555.862.408,86	C
522910199 - (-) CANCELAMENTO POR REDUÇÃO/ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	24.800.000,00	1.786.602.000,00	1.761.802.000,00	C
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	4.844.608.603,38	2.445.577.073,81	2.399.031.529,57	D
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	4.844.608.603,38	2.445.577.073,81	2.399.031.529,57	D
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	4.608.432.688,29	0,00	4.608.432.688,29	D
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	236.175.915,09	0,00	236.175.915,09	D
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	0,00	2.445.577.073,81	2.445.577.073,81	C
530000000 - INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	7.237,98	72.571,17	7.237,98	72.571,17	D
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	7.237,98	72.571,17	7.237,98	72.571,17	D
532100000 - RP PROCESSADOS - INSCRITOS	0,00	7.237,98	0,00	7.237,98	D
532700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	7.237,98	65.333,19	7.237,98	65.333,19	D

Considerando as autorizações da LOA 2021, os créditos abertos por Decreto do Poder Executivo deverão estar

no limite autorizado pelo referido instrumento orçamentário que foi de 30% da despesa total e a UG IPAJM utilizou o **percentual de 29,54%** totalizando **R\$ 742.624.991,14** (setecentos e quarenta e dois milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, novecentos e noventa e um reais e quatorze centavos), conforme **Quadro 16**.

**Quadro 16: Demonstrativo de apuração do limite de abertura de créditos adicionais orçamentários**

<b>A - Despesa autorizada no exercício</b>	<b>R\$ 2.513.678.000,00</b>
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
<b>C - Total dos Créditos Autorizados (C=A*B)</b>	<b>R\$ 754.103.400,00</b>
D - Créditos suplementares aberto no exercício	R\$ 1.761.802.000,00
E ( - ) Créditos por Valor Global da Dotação Adicional por Fonte - Redução	R\$ 577.319.817,88
F - Créditos por Superávit Financeiro	R\$ 113.944.877,94
G - Créditos por Excesso de Arrecadação	R\$ 60.339,94
H - Créditos por Acréscimos - 1	R\$ 31.021.236,00
I ( - ) Créditos por Decréscimos - 2	R\$ 31.021.236,00
J ( - ) Créditos por Remanejamento Interno - Redução	R\$ 555.862.408,86
<b>K - Total de créditos abertos no exercício ( D + E)</b>	<b>R\$ 742.624.991,14</b>
L ( - ) Anulação parcial de dotações para abertura de crédito suplementar	R\$ 1.761.802.000,00
<b>M - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A</b>	<b>29,5434%</b>

3.1.2.2.5 DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Ao final do exercício de 2021, o **resultado orçamentário do FF foi deficitário em R\$ 2.032.171.338,01** (dois bilhões, trinta e dois milhões, cento e setenta e um mil, trezentos e trinta e oito reais e um centavo), conforme evidenciado na coluna "c" do **Quadro 1**. Destaca-se que o déficit apresentado está relacionado ao aporte financeiro para cobertura da insuficiência da folha de pagamentos dos servidores vinculados ao Fundo Financeiro, repassado pelo Poder Executivo e demais Poderes, e está registrado na Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) à conta 4.5.1.3.2.01.01 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS / TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS - INTRA OFSS - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS no valor de **R\$ 2.010.443.883,55** (dois bilhões, dez milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, oitocentos e oitenta e três reais e cinquenta e cinco centavos), que passamos a detalhar a abaixo, conforme **Quadro 17**.

**Quadro 17: Repasse Financeiro para Cobertura de Insuficiência Financeira**

Governo do Estado do Espírito Santo	
Detalhamento da Conta Contábil	
<b>Dados Gerais:</b>	
<b>Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO</b>	
<b>Conta Contábil: 451320101 - RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	
<b>Exercício: 2021</b>	
Conta Corrente: Poder/Órgão	Valor
3647.010101	33.604.245,25
3647.020101	32.455.732,14
3647.030101	202.742.937,14
3647.050101	43.642.192,78
3647.060101	10.577.322,83
4780.800102	1.687.421.453,41
<b>SOMA</b>	<b>2.010.443.883,55</b>

Portanto, o déficit de execução orçamentária foi suportado pelos seguintes recursos:

- Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pela Assembleia Legislativa (ALES), no valor de R\$ 33.604.245,25 (trinta e três milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e quarenta e cinco reais e vinte e cinco centavos);
- Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), no valor de R\$ 32.455.732,14 (trinta e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e trinta e dois reais e quatorze centavos);
- Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo (TJES), no valor de R\$ 202.742.937,14 (duzentos e dois milhões, setecentos e quarenta e dois mil, novecentos e trinta e sete reais e quatorze centavos);
- Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pelo Ministério Público do Estado do Espírito Santo (MPES), no valor de R\$ 43.642.192,78 (quarenta e três milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, cento e noventa e dois reais e setenta e oito centavos);
- Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pela Defensoria Pública do Estado do Espírito Santo (DPES), no valor de R\$ 10.577.322,83 (dez milhões, quinhentos e setenta e sete mil, trezentos e vinte e dois reais e oitenta e três centavos). Cabe destacar que de janeiro até junho de 2021, o valor do aporte da DPES foi repassado pelo Tesouro, totalizando R\$ 9.780.866,48 (nove milhões, setecentos e oitenta mil, oitocentos e sessenta e seis reais e quarenta e

oito centavos), que foram ressarcidos ao Tesouro pela DPES no mês de dezembro de 2021. Dessa forma, o montante repassado ao longo de todo o exercício de 2021 para o custeio da insuficiência financeira da folha dos inativos e pensionistas da DPES foi de R\$ 20.358.189,31 (vinte milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, cento e oitenta e nove reais e trinta e um centavos); e

- f) Transferência financeira para cobertura do déficit do Fundo Financeiro, repassado pelo Poder Executivo (Encargos Gerais), no valor de R\$ 1.687.421.453,41 (um bilhão, seiscentos e oitenta e sete milhões, quatrocentos e vinte e um mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e quarenta e um centavos).

Assim, somando-se os repasses extraorçamentários com as receitas realizadas, ingressaram **R\$ 2.377.304.075,11** (dois bilhões, trezentos e setenta e sete milhões, trezentos e quatro mil, setenta e cinco reais e onze centavos) nas contas do Fundo Financeiro para pagamento dos benefícios previdenciários no exercício de 2021.

### 3.1.3. UG 600211 – Fundo Previdenciário

Esta Unidade Gestora foi criada para executar o pagamento dos benefícios previdenciários dos segurados e respectivos dependentes vinculados ao Fundo Financeiro (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004). Conforme apresentado no Balanço Orçamentário da Unidade Gestora, houve um **superávit orçamentário no valor de R\$ 415.036.385,42** (quatrocentos e quinze milhões, trinta e seis mil, trezentos e oitenta e cinco reais e quarenta e dois centavos) no exercício de 2021.

#### 3.1.3.1. Da receita

Em conformidade com o **Balanço Orçamentário**, estamos demonstrando a execução orçamentária de receita do exercício de 2021 pela classificação conforme o Ementário da Receita (Categoria Econômica, Origem, Espécie e Detalhamentos 1, 2 e 3) dada pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 650/2019 e Tabela 4.8 - Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações, para esta Unidade Gestora, e cujo valor arrecadado no exercício, **Regime de Caixa** (inc. I, art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964) foi de **R\$ 487.011.301,26** (quatrocentos e oitenta e sete milhões, onze mil, trezentos e um reais e vinte e seis centavos). Considerando a estimativa de arrecadação prevista na LOA 2021 de **R\$ 532.790.000,00** (quinhentos e trinta e dois milhões, setecentos e noventa mil reais), houve um déficit de arrecadação no valor de **R\$ 45.778.698,74** (quarenta e cinco milhões, setecentos e setenta e oito mil, seiscentos e noventa e oito reais e setenta e quatro centavos), e esse valor está vinculado a oscilação do mercado financeiro tendo em vista que o maior valor do déficit está indicado nesse item orçamentário, conforme evidenciado no **Quadro 18**.

### Quadro 18: Demonstrativo da execução orçamentária da receita

Governador do Estado do Espírito Santo				
UG: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA (NBCASP)				
EXERCÍCIO DE 2021				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>487.011.301,26</b>	<b>-45.778.698,74</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>487.011.301,26</b>	<b>-45.778.698,74</b>
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>282.740.000,00</b>	<b>282.740.000,00</b>	<b>319.946.428,97</b>	<b>37.206.428,97</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS</b>	<b>142.740.000,00</b>	<b>142.740.000,00</b>	<b>161.022.225,30</b>	<b>18.282.225,30</b>
1723 - CONTR. PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO CIVIL P/ O RP	0,00	0,00	54.460,61	54.460,61
1726 - CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDOR ATIVO CIVIL PARA O REGIME PRÓPRIO	0,00	0,00	54.595,86	54.595,86
2180 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	0,00	1.430.158,64	1.430.158,64
2185 - 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	0,00	100.757,76	100.757,76
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	0,00	463.472,75	463.472,75
2217 - 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL - PENSIONISTAS - RPPS	0,00	0,00	38.213,96	38.213,96
2501 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	0,00	0,00	24.665.117,77	24.665.117,77
2502 - ADICIONAL NOTURNO - RPPS	0,00	0,00	1.421,68	1.421,68
2506 - ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - RPPS	0,00	0,00	3,54	3,54
2513 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RPPS	0,00	0,00	88,81	88,81
2515 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RPPS	0,00	0,00	712.184,61	712.184,61
2518 - GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RPPS	0,00	0,00	1.823.892,39	1.823.892,39
2520 - GRATIFICAÇÕES ESPECIAIS - RPPS	0,00	0,00	582.860,41	582.860,41
2523 - 13º SALÁRIO - RPPS	0,00	0,00	4.211.816,76	4.211.816,76
2525 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RPPS	0,00	0,00	57.480,42	57.480,42
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	0,00	125.964.708,08	125.964.708,08
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	0,00	0,00	8,72	8,72
3489 - ATIVO CIVIL - RPPS	0,00	0,00	194,84	194,84
3880 - JUROS DE MORA SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO - ATIVO CIVIL - RPPS	0,00	0,00	148.211,05	148.211,05
4207 - 13º SALÁRIO - PENSIONISTA CIVIL - RPPS	0,00	0,00	49,83	49,83
4227 - ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - ATIVO CIVIL - RPPS	0,00	0,00	3,54	3,54
4233 - 13º SALÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS	0,00	0,00	1.937,22	1.937,22
4237 - SUBSÍDIOS	0,00	0,00	9.649,66	9.649,66
4921 - CONTR. DE SERVIDOR ATIVO CIVIL P/ O RP - SERVIDOR CEDIDO	0,00	0,00	339.559,94	339.559,94
4937 - CONTR. PATRONAL DE SERV. ATIVO CIVIL P/ O RP - SERVIDOR CEDIDO	0,00	0,00	340.355,55	340.355,55
4943 - CONTR. DE SERV. ATIVO CIVIL P/ O RP - SERV. CEDIDO - S/ 13º SALÁRIO	0,00	0,00	10.510,45	10.510,45
4954 - CONTR. PATRONAL DE SERV. ATIVO CIVIL P/ O RP - SERV. CEDIDO - S/ 13º SALÁRIO	0,00	0,00	10.510,45	10.510,45
. - - -	142.740.000,00	142.740.000,00	0,00	-142.740.000,00
<b>RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>158.924.203,67</b>	<b>18.924.203,67</b>
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>158.924.203,67</b>	<b>18.924.203,67</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>140.000.000,00</b>	<b>158.924.203,67</b>	<b>18.924.203,67</b>
2383 - DEA: FP - RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL	0,00	0,00	1.640.145,74	1.640.145,74

3857 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL	0,00	0,00	147.013.852,08	147.013.852,08
4863 - DEA: FP - RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO MILITAR	0,00	0,00	25.129,36	25.129,36
4913 - DEA: FP - RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL - 13º SALÁRIO	0,00	0,00	216.223,80	216.223,80
4914 - DEA: FP - RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO MILITAR - 13º SALÁRIO	0,00	0,00	3.030,18	3.030,18
4917 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SALÁRIO	0,00	0,00	10.025.822,51	10.025.822,51
.-.-.-	140.000.000,00	140.000.000,00	0,00	-140.000.000,00
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>250.000.000,00</b>	<b>250.000.000,00</b>	<b>166.752.750,75</b>	<b>-83.247.249,25</b>
<b>RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS</b>	<b>250.000.000,00</b>	<b>250.000.000,00</b>	<b>166.752.750,75</b>	<b>-83.247.249,25</b>
4549 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA - DI - CURTO PRAZO	0,00	0,00	639.499,14	639.499,14
4551 - TÍTULOS DE EMISSÃO DO TESOUREO NACIONAL - SELIC - LONGO PRAZO	0,00	0,00	68.038.560,50	68.038.560,50
4552 - FUNDOS DE INV. COM 100% EM TÍTULOS DO TESOUREO NACIONAL - LONGO PRAZO	0,00	0,00	7.139.195,56	7.139.195,56
4558 - FUNDOS DE ÍNDICES REFERENCIADOS EM AÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	5.101.338,65	5.101.338,65
4560 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS MULTIMERCADO - ABERTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	2.804.150,49	2.804.150,49
4561 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES (FIP) - FECHADOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	8.885,69	8.885,69
4562 - FUNDOS DE INV. IMOB; (FII) C/ COTAS NEGOCIADAS EM BOLSA - LONGO PRAZO	0,00	0,00	1.109.860,00	1.109.860,00
4831 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA - DI - LONGO PRAZO	0,00	0,00	31.923.102,55	31.923.102,55
5192 - FUNDO DE INVESTIMENTO - SUFIXO INVESTIMENTO NO EXTERIOR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	2.459.576,36	2.459.576,36
5193 - FUNDO DE AÇÕES BDR NÍVEL 1 - LONGO PRAZO	0,00	0,00	47.528.581,81	47.528.581,81
.-.-.-	250.000.000,00	250.000.000,00	0,00	-250.000.000,00
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>312.121,54</b>	<b>262.121,54</b>
<b>MULTAS E JUROS DE MORA</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>6.149,02</b>	<b>-23.850,98</b>
1897 - OUTRAS MULTAS PUNITIVAS	0,00	0,00	4,70	4,70
1928 - MULTAS E JUROS DE MORA DA CONTR. PATR. P/ O RPP	0,00	0,00	1.076,70	1.076,70
1948 - MULTAS E JUROS DE MORA DE OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	41,49	41,49
4645 - MULTAS E JUROS DE MORA DA CONTR. DO SERVIDOR P/ O RPP	0,00	0,00	898,40	898,40
5253 - MULTAS E JUROS DE MORA SOBRE CONTR. DO SERVIDOR P/ O RPP	0,00	0,00	2.112,03	2.112,03
5254 - MULTAS E JUROS DE MORA SOBRE CONTR. PATRONAL P/ O RPP	0,00	0,00	2.015,70	2.015,70
.-.-.-	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
<b>RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>MULTAS E JUROS DE MORA</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.000,00</b>
.-.-.-	10.000,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
<b>INDENIZACOES E RESTITUICOES</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>305.972,52</b>	<b>285.972,52</b>
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	78.694,07	78.694,07
2180 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	0,00	149.585,10	149.585,10
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	0,00	66.036,69	66.036,69
3927 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA RGPS/RPPS	0,00	0,00	11.656,66	11.656,66
.-.-.-	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>487.011.301,26</b>	<b>-45.778.698,74</b>
<b>Refinanciamento (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>487.011.301,26</b>	<b>-45.778.698,74</b>
<b>Déficit Total (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>487.011.301,26</b>	<b>-45.778.698,74</b>

### 3.1.3.2. Da despesa

#### 3.1.3.2.1. Da execução da despesa orçamentária

A despesa foi executada conforme a classificação econômica da despesa, segundo a natureza da despesa em Categoria Econômica, Grupo de Natureza da Despesa, Modalidade de Aplicação, Elemento de Despesa e Subelemento de Despesa (nível de execução do objeto adquirido/contratado) conforme determina a Portaria STN nº 163/2001 e Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações.

Estamos demonstrando a execução orçamentária de acordo com as etapas da despesa orçamentária que estão divididas em **Planejamento**, que é a fixação da despesa autorizada na LOA, e a **Execução**, que compreende as fases de **Empenho, Liquidação e Pagamento**, conforme determinado nos arts. 58, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964, adotando-se o **Regime de Competência** (inc. II do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964).

Conforme evidenciado no **Quadro 19: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa**, a fase de planejamento está representada pela Despesa Fixada na LOA 2021, no valor de **R\$ 127.656.000,00** (cento e vinte e sete milhões, seiscentos e cinquenta e sei mil reais), porém houve a abertura de Créditos Adicionais, por Suplementação e/ou Anulação, e cuja dotação atualizada ao final do exercício foi de **R\$ 133.616.435,77** (cento e trinta e três milhões, seiscentos e dezesseis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos), demonstrando que houve uma **Suplementação** total de **R\$ 5.960.435,77** (cinco milhões, novecentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos). Essas alterações orçamentárias estão sendo evidenciadas no Demonstrativo de Créditos Adicionais (DEMCAD).

#### Quadro 19: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo  
UG: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO



## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA (NBCASP)

## EXERCÍCIO DE 2021

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>127.656.000,00</b>	<b>133.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>61.641.519,93</b>
<b>3. DESPESAS CORRENTES</b>	<b>127.656.000,00</b>	<b>133.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>61.641.519,93</b>
<b>3.1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>126.656.000,00</b>	<b>132.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>60.641.519,93</b>
<b>3.1.90. APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>126.556.000,00</b>	<b>132.516.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>60.541.519,93</b>
3.1.90.01. APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	105.660.000,00	110.246.686,13	57.448.281,34	57.448.281,34	57.448.281,34	52.798.404,79
3.1.90.03. PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	18.636.000,00	19.839.749,64	14.200.458,98	14.200.458,98	14.200.458,98	5.639.290,66
3.1.90.91. SENTENÇAS JUDICIAIS	100.000,00	100.000,00	16.114,87	16.114,87	16.114,87	83.885,13
3.1.90.92. DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.160.000,00	2.330.000,00	310.060,65	310.060,65	310.060,65	2.019.939,35
<b>3.1.91. APLIC. DIR. DECOR. DE OPER. ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENT. INTEGR. DOS OFSS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>
3.1.91.92. DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das Despesas (VI)</b>	<b>127.656.000,00</b>	<b>133.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>61.641.519,93</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>127.656.000,00</b>	<b>133.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>61.641.519,93</b>
<b>Superávit (IX)</b>	<b>405.134.000,00</b>	<b>399.173.564,23</b>	<b>460.815.084,16</b>	<b>460.815.084,16</b>	<b>460.815.084,16</b>	<b>471.148.480,07</b>
<b>TOTAL (X) = (VII+IX)</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>	<b>532.790.000,00</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>385.094.000,00</b>	<b>385.094.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>385.094.000,00</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	0,00
000004 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO PREVIDENCIÁRIO	0,00	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	5.960.435,77	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O Balanço Orçamentário evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a despesa **Realizada (Empenhada, Liquidada e Paga)** e comparando-a com a autorizada atualizada (fixada mais as alterações) de **R\$ 133.616.435,77** (cento e trinta e três milhões, seiscentos e dezesseis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e cinco centavos), e demonstra as despesas que foram inscritas em restos a pagar processados.

Assim, o valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 71.974.915,84** (setenta e um milhões, novecentos e setenta e quatro mil, novecentos e quinze reais e oitenta e quatro centavos), que representa **53,87%** do total autorizado/atualizado. Desse montante foi **LIQUIDADO** no período o valor de **R\$ 71.974.915,84** (setenta e um milhões, novecentos e setenta e quatro mil, novecentos e quinze reais e oitenta e quatro centavos), que representa **53,87%** do total autorizado/atualizado, e do montante Liquidado foi **PAGO** o valor de **R\$ 71.974.915,84** (setenta e um milhões, novecentos e setenta e quatro mil, novecentos e quinze reais e oitenta e quatro centavos), que representa **53,87% (cinquenta e três virgula oitenta e sete)** do total autorizado/atualizado. Estamos demonstrando no **Quadro 20** essa execução orçamentária.

**Quadro 20: Comparativo da despesa orçada x realizada (Empenhada/Liquidada/Paga)**

Exercício de 2021	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Economia Orçamentária	Δ % Repres.	Despesa Realizada		Despesa Realizada	
						LIQUIDADA	Δ % Repres.	PAGA	Δ % Repres.
<b>DESPESA</b>	<b>ATUALIZADA</b>	<b>EMPENHADA</b>							
DESPESA CORRENTE	133.616.435,77	71.974.915,84	53,87%	61.641.519,93	46,13%	71.974.915,84	53,87%	71.974.915,84	53,87%
DESPESA DE CAPITAL	-	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%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>133.616.435,77</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>53,87%</b>	<b>61.641.519,93</b>	<b>46,13%</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>53,87%</b>	<b>71.974.915,84</b>	<b>53,87%</b>

**3.1.3.2.2. Dos restos a pagar**

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não pagas no decorrer do exercício. Quando a despesa é Empenhada e não atinge a fase de Liquidação ela é denominada de **"Restos a Pagar Não Processados ou Não Liquidados"**, e aquelas que atingem a fase de Empenho e Liquidação mas que não foram pagas no exercício são chamadas de **"Restos a Pagar Processados ou Liquidados"**. Portanto ao analisar os quadros 19 e 20 verificou-se não houve despesa inscrita em Restos a Pagar (RAP) no exercício de 2021.

**3.1.3.2.3. Da economia orçamentária**

Nesse exercício o custeio com benefícios previdenciários do Fundo previdenciário, que se constituem de aposentadorias e pensões aos servidores vinculados ao regime, foram menores que a previsão contida na lei orçamentária e portanto houve uma **economia orçamentária**, que representa o valor autorizado e atualizado em decorrência dos créditos suplementares abertos e, deduzido o valor realizado (empenhado), resultando em saldo orçamentário não utilizado pelo fundo de **R\$ 61.641.519,93** (sessenta e um milhões, seiscentos e quarenta e um mil, quinhentos e dezenove reais e noventa e três centavos), e que equivale a **46,13%** do total autorizado/atualizado, conforme valores evidenciados nos **quadros 19 e 20** e que estamos demonstrando no **Quadro 21**.

**Quadro 21: Demonstrativo da economia orçamentária**

Despesa Autorizada	133.616.435,77	100,00%
( - ) Despesa realizada (Empenhada) no Exercício	71.974.915,84	53,87%
<b>( = ) Economia Orçamentária</b>	<b>61.641.519,93</b>	<b>46,13%</b>

**3.1.3.2.4. Das alterações orçamentárias**

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de **R\$ 5.960.435,77** (cinco milhões, novecentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos) para atender a execução do orçamento deste fundo, e cujas Fontes de Recursos utilizadas foram por Anulação Parcial/Total de Dotação Orçamentária, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro apurado no Balanço patrimonial do exercício de 2021, conforme detalhamento no **Quadro 22**.

**Quadro 22: Demonstrativo da movimentação de créditos adicionais orçamentários**

Governador do Estado do Espírito Santo					
Balancete Contábil					
Exercício de 2021					
Unidade Gestora: 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJ. E ORÇAMENTO	0,00	2.735.699.840,24	1.093.514.052,86	1.642.185.787,38	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	2.735.699.840,24	1.093.514.052,86	1.642.185.787,38	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	532.790.000,00	0,00	532.790.000,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	532.790.000,00	0,00	532.790.000,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	532.790.000,00	0,00	532.790.000,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	2.202.909.840,24	1.093.514.052,86	1.109.395.787,38	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.037.967.063,45	519.256.627,68	518.710.435,77	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	1.025.500.000,00	512.750.000,00	512.750.000,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	1.025.500.000,00	512.750.000,00	512.750.000,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	5.960.435,77	0,00	5.960.435,77	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	5.960.435,77	0,00	5.960.435,77	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	5.960.435,77	0,00	5.960.435,77	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	5.960.435,77	5.960.435,77	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	5.960.435,77	0,00	5.960.435,77	D
522139900 - (-) VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	0,00	5.960.435,77	5.960.435,77	C
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	546.191,91	546.191,91	0,00	D
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	546.191,91	546.191,91	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	420.191,91	126.000,00	294.191,91	D
522190609 - (-)REDUÇÃO - RI	0,00	126.000,00	420.191,91	294.191,91	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.164.942.776,79	574.257.425,18	590.685.351,61	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.032.006.627,68	513.296.191,91	518.710.435,77	D
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	1.032.006.627,68	513.296.191,91	518.710.435,77	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	1.025.500.000,00	512.750.000,00	512.750.000,00	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	5.960.435,77	0,00	5.960.435,77	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	420.191,91	126.000,00	294.191,91	D
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	126.000,00	420.191,91	294.191,91	C
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	132.936.149,11	60.961.233,27	71.974.915,84	D
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	132.936.149,11	60.961.233,27	71.974.915,84	D
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	132.539.742,55	0,00	132.539.742,55	D
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	396.406,56	0,00	396.406,56	D
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	0,00	60.961.233,27	60.961.233,27	C

Considerando as autorizações da LOA 2021, os créditos abertos por Decreto do Poder Executivo deverão estar no limite autorizado pelo referido instrumento orçamentário que foi de 30% da despesa total e a UG utilizou o

percentual de **4,67%** totalizando **R\$ 5.960.435,77** (cinco milhões, novecentos e sessenta mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos), conforme **Quadro 23**.

#### Quadro 23: Demonstrativo de apuração do limite de abertura de créditos adicionais orçamentários

<b>A - Despesa autorizada no exercício</b>	<b>R\$ 127.656.000,00</b>
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
<b>C - Total dos Créditos Autorizados (C=A*B)</b>	<b>R\$ 38.296.800,00</b>
D - Créditos suplementares aberto no exercício	R\$ 5.960.435,77
E (-) Créditos por Valor Global da Dotação Adicional por Fonte - Redução	-R\$ 5.960.435,77
F - Créditos por Superávit Financeiro	R\$ 5.960.435,77
<b>G - Total de créditos abertos no exercício (D + E)</b>	<b>R\$ 5.960.435,77</b>
H (-) Créditos por Valor Global da Dotação Adicional por Fonte - Redução	R\$ 5.960.435,77
<b>I - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A</b>	<b>4,67%</b>

#### 3.1.2.2.5. Do resultado orçamentário

Ao final do exercício de 2021 o **resultado orçamentário foi Superavitário em R\$ 415.036.385,42** (quatrocentos e quinze milhões, trinta e seis mil, trezentos e oitenta e cinco reais e quarenta e dois centavos), conforme evidenciado, conforme evidenciado no **Quadro 24**.

#### Quadro 24: Demonstrativo de apuração do resultado orçamentário em 2021

##### Resultado Orçamentário 2021

Descrição	Valor (R\$)	% Participação
Receita Arrecadada (Realizada)	487.011.301,26	100,00%
Despesa Empenhada (Realizada)	71.974.915,84	14,78%
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>415.036.385,42</b>	<b>85,22%</b>

Antes de se calcular a RESERVA DO RPPS, que são os recursos destinados à capitalização para o cumprimento de compromissos futuros com aposentadorias e pensões, o superávit da UG 600211 – Fundo Previdenciário deve ser ajustado com os ingressos e saídas extraorçamentários do exercício. A Taxa de Administração (conta contábil 332325200 – Taxa De Administração – RPPS INTRA OFSS), no valor de R\$ 21.837.030,67 (vinte e um milhões, oitocentos e trinta e sete mil, trinta reais e sessenta e sete centavos) foi transferida à UG 600201 – IPAJM de forma extraorçamentária.

Por fim, ressalta-se que no exercício de 2021 não foram utilizados os instrumentos de abertura de créditos adicionais especiais ou extraordinários na UG 600211 - Fundo Previdenciário. Quanto aos remanejamentos orçamentários internos, totalizaram R\$ 294.191,91 (duzentos e noventa e quatro mil, cento e noventa e um reais e noventa e um centavos), e está registrado à conta contábil 5.2.2.9.1.01.19 – Acréscimos por Remanejamento Interno (RI) e que foram utilizados para viabilizar a execução orçamentária de acordo com as necessidades do Fundo.

#### 3.1.4. UG 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

Unidade Gestora criada durante o exercício de 2020, em função da LCE nº 943/2020, para executar o pagamento dos benefícios de inatividade e pensões militares. Conforme apresentado no Balanço Orçamentário da Unidade Gestora, houve um **déficit orçamentário no valor de R\$ 690.888.866,79** (seiscentos e noventa milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e seis reais e setenta e nove centavos). Ressalta-se que, com a aprovação da Lei Federal nº 13.954/2019, não há mais a contribuição patronal sobre a remuneração dos militares, e a insuficiência financeira existente para o pagamento da folha dos benefícios de inatividade e pensões militares é coberta com recursos do Tesouro Estadual (aporte), conforme estabelecido no § 4º do art. 17 da LCE nº 943/2020.

As **despesas empenhadas** no exercício de 2021 totalizaram **R\$ 847.405.002,82** (oitocentos e quarenta e sete milhões, quatrocentos e cinco mil, dois reais e oitenta e dois centavos), referentes às despesas com o pagamento de pessoal e encargos sociais. O déficit no balanço orçamentário está relacionado ao aporte para cobertura do déficit financeiro repassado pelo Tesouro Estadual, que ocorrem por interferência financeira (extraorçamentária) e totalizaram R\$ 690.603.298,74 (seiscentos e noventa milhões, seiscentos e três mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e quatro centavos), conforme detalhamento no **Quadro 25**.

##### 3.1.4.1. Da receita

Em conformidade com o **Balanço Orçamentário**, estamos demonstrando a execução orçamentária de receita do exercício de 2021 pela classificação conforme o Ementário da Receita (Categoria Econômica, Origem, Espécie e Detalhamentos 1, 2 e 3) dada pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 650/2019 e Tabela 4.8 - Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações, para esta Unidade Gestora, e cujo valor

arrecadado no exercício, **Regime de Caixa** (inc. I, art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964) foi no valor de **R\$ 156.516.136,03** (cento e cinquenta e seis milhões, quinhentos e dezesseis mil, cento e trinta e seis reais e três centavos). Considerando a estimativa de arrecadação prevista na LOA 2021 de **R\$ 135.350.000,00** (cento e trinta e cinco milhões, trezentos e cinquenta mil reais), houve um **Superávit de arrecadação** no valor de **R\$ 21.166.136,03** (vinte e um milhões, cento e sessenta e seis mil, cento e trinta e seis reais e três centavos), e esse valor está vinculado aos rendimentos auferidos no mercado financeiro e também ao recebimento das contribuições previdenciárias dos Servidores e Patronais, conforme evidenciado no **Quadro 25**.

#### Quadro 25: Demonstrativo da execução orçamentária da receita

Governador do Estado do Espírito Santo				
UNIDADE GESTORA: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (FPS)				
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA (NBCASP)				
Exercício de 2021				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>156.516.136,03</b>	<b>21.166.136,03</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>156.516.136,03</b>	<b>21.166.136,03</b>
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>155.332.996,84</b>	<b>20.032.996,84</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>155.332.996,84</b>	<b>20.032.996,84</b>
<b>CONTR. PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREV. DO SERVIDOR PÚBLICO</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>135.300.000,00</b>	<b>155.332.996,84</b>	<b>20.032.996,84</b>
2627 - GRATIF. DE FUNÇÃO DE NATUREZA ESPECIAL - PESSOAL MILITAR	0,00	0,00	81,72	81,72
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	0,00	0,00	426.308,01	426.308,01
2634 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - PESSOAL MILITAR	0,00	0,00	2.473,26	2.473,26
2641 - SUBSTITUIÇÕES - PESSOAL MILITAR	0,00	0,00	3.921,20	3.921,20
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	0,00	0,00	69.421.697,37	69.421.697,37
5042 - AJUDA DE CUSTO/CONV. VOLUN. DE MILITAR - APOIO ADMINISTRATIVO	0,00	0,00	339,29	339,29
5128 - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	63.134.695,85	63.134.695,85
5129 - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	5.191.453,41	5.191.453,41
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	0,00	17.152.026,73	17.152.026,73
. - - - Não Definido	135.300.000,00	135.300.000,00	0,00	-135.300.000,00
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>1.113.056,58</b>	<b>1.063.056,58</b>
RECEITAS IMOBILIÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	50.000,00	50.000,00	1.113.056,58	1.063.056,58
132501 - DEPÓSITOS DE RECURSOS DO TESOUREO - VINCULADOS	0,00	0,00	271,75	271,75
132503 - DEPÓSITOS DE RECURSOS DE OUTRAS FONTES	50.000,00	50.000,00	1.112.784,83	1.062.784,83
3388 - CDB	0,00	0,00	1.111.070,06	1.111.070,06
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	0,00	1.714,77	1.714,77
. - - - Não Definido	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.082,61</b>	<b>70.082,61</b>
<b>INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.082,61</b>	<b>70.082,61</b>
<b>RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.467,54</b>	<b>63.467,54</b>
5128 - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	9.755,78	9.755,78
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	0,00	45.065,16	45.065,16
5133 - PENSÕES ESPECIAIS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	8.646,60	8.646,60
<b>192299 - OUTRAS RESTITUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.615,07</b>	<b>6.615,07</b>
OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	6.615,07	6.615,07
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>156.516.136,03</b>	<b>21.166.136,03</b>
<b>Refinanciamento (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Operações de Crédito Internas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>135.350.000,00</b>	<b>156.516.136,03</b>	<b>21.166.136,03</b>
<b>Déficit Total (IV)</b>	<b>400.000.000,00</b>	<b>400.000.000,00</b>	<b>690.888.866,79</b>	<b>290.888.866,79</b>
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>312.055.002,82</b>

#### 3.1.4.2. Da despesa

##### 3.1.4.2.1. Da execução da despesa orçamentária

A despesa foi executada conforme a classificação econômica da despesa, segundo a natureza da despesa em Categoria Econômica, Grupo de Natureza da Despesa, Modalidade de Aplicação, Elemento de Despesa e

Subelemento de Despesa (nível de execução do objeto adquirido/contratado) conforme determina a Portaria STN nº 163/2001 e Anexo IV da Instrução Normativa TCE nº 68/2020 e suas atualizações.

Estamos demonstrando a execução orçamentária de acordo com as etapas da despesa orçamentária que estão divididas em **Planejamento**, que é fixação da despesa autorizada na LOA, e a **Execução** que compreende as fases de **Empenho, Liquidação e Pagamento** conforme determinado nos arts. 58, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964, e adotando o **Regime de Competência** (inc. II do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/1964).

Conforme evidenciado no **Quadro 26: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa, segundo a classificação econômica da despesa**, a fase de planejamento está representada pela Despesa Fixada na LOA 2021 no valor de **R\$ 535.350.000,00** (quinhentos e trinta e cinco milhões, trezentos e cinquenta mil reais). Porém, houve a abertura de Créditos Adicionais, por Suplementação e/ou Anulação, e cuja dotação atualizada ao final do exercício foi de **R\$ 851.880.870,58** (oitocentos e cinquenta e um milhões, oitocentos e oitenta mil, oitocentos e setenta reais e cinquenta e oito centavos), demonstrando que houve uma **Suplementação** total de **R\$ 316.530.870,58** (trezentos e dezesseis milhões, quinhentos e trinta mil, oitocentos e setenta reais e cinquenta e oito centavos). Essas alterações orçamentárias estão sendo evidenciadas no Demonstrativo de Créditos Adicionais (DEMCAD).

### Quadro 26: Demonstrativo da execução orçamentária da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo						
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA (NBCASP)						
EXERCÍCIO DE 2021						
Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Orçamentárias	535.350.000,00	851.880.870,58	847.405.002,82	847.405.002,82	847.405.002,82	4.475.867,76
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>851.880.870,58</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>4.475.867,76</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>851.880.870,58</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>4.475.867,76</b>
<b>APLICAÇÕES DIRETAS</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>851.880.870,58</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>4.475.867,76</b>
0 - NÃO DEFINIDO	535.350.000,00	851.880.870,58	0,00	0,00	0,00	851.880.870,58
3503 - INATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	1.381.553,01	1.381.553,01	1.381.553,01	-1.381.553,01
3504 - PENSIONISTA MILITAR - RPPS	0,00	0,00	874.128,99	874.128,99	874.128,99	-874.128,99
4210 - 13º SALÁRIO - PENSIONISTA MILITAR - RPPS	0,00	0,00	80.281,29	80.281,29	80.281,29	-80.281,29
4744 - 13º SALÁRIO - INATIVO MILITAR - RPPS	0,00	0,00	162.857,90	162.857,90	162.857,90	-162.857,90
5128 - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	629.467.630,74	629.467.630,74	629.467.630,74	-629.467.630,74
5129 - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	52.633.203,17	52.633.203,17	52.633.203,17	-52.633.203,17
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	0,00	150.001.779,11	150.001.779,11	150.001.779,11	-150.001.779,11
5132 - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS)	0,00	0,00	12.803.568,61	12.803.568,61	12.803.568,61	-12.803.568,61
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Subtotal das Despesas (VI)	535.350.000,00	851.880.870,58	847.405.002,82	847.405.002,82	847.405.002,82	4.475.867,76
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>851.880.870,58</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>4.475.867,76</b>
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VIII+IX)</b>	<b>535.350.000,00</b>	<b>851.880.870,58</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>847.405.002,82</b>	<b>4.475.867,76</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZ. PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	29.530.870,58	29.530.870,58	29.530.870,58	29.530.870,58	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	29.530.870,58	29.530.870,58	29.530.870,58	29.530.870,58	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 3.1.4.2.2. Dos restos a pagar

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não pagas no decorrer do exercício. Quando a despesa é Empenhada e não atinge a fase de Liquidação ela é denominada de **"Restos a Pagar Não**

**Processados ou Não Liquidados**", e aquelas que atingem a fase de Empenho e Liquidação mas que não foram pagas no exercício são chamadas de **"Restos a Pagar Processados ou Liquidados"**. Portanto ao analisar os quadros 26 e 27 verificou-se não houve despesa inscrita em Restos a Pagar (RAP) no exercício de 2021.

### 3.1.4.2.3. Da economia orçamentária

Neste exercício, o custeio com benefícios de inatividade e pensões do Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS) foram menores que a previsão contida na lei orçamentária e portanto houve uma **economia orçamentária**, que representa o valor autorizado e atualizado em decorrência dos créditos suplementares abertos e, deduzido o valor realizado (empenhado), resultando em saldo orçamentário não utilizado pelo fundo de **R\$ 4.475.867,76** (quatro milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e sete reais e setenta e seis centavos), que equivale a **0,53%** do total autorizado/atualizado, conforme valores evidenciados nos **quadros 26 (coluna "j") e 27** e que estamos demonstrando no **Quadro 28**.

### Quadro 28: Demonstrativo da economia orçamentária

Despesa Autorizada	851.880.870,58	100,00%
(-) Despesa realizada (Empenhada) no Exercício	847.405.002,82	99,47%
(=) Economia Orçamentária	4.475.867,76	0,53%

### 3.1.4.2.4. Das alterações orçamentárias

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de **Créditos Adicionais Suplementares** no montante de **R\$ 316.530.870,58** (trezentos e dezesseis milhões, quinhentos e trinta mil, oitocentos e setenta reais e cinquenta e oito centavos) para atender a execução do orçamento deste fundo, e cujas Fontes de Recursos utilizadas foram por Anulação Parcial/Total de Dotação Orçamentária e Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2020, conforme detalhamento no **Quadro 29**.

### Quadro 29: Demonstrativo da movimentação de créditos adicionais orçamentários

Governo do Estado do Espírito Santo					
Balancete Contábil					
Exercício de 2021					
Identificação					
Unidade Gestora: 600212 - FPS					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	828,15	4.464.860.861,46	1.778.344.117,48	2.686.517.572,13	D
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	4.464.860.033,31	1.778.343.289,33	2.686.516.743,98	D
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	135.350.000,00	0,00	135.350.000,00	D
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	135.350.000,00	0,00	135.350.000,00	D
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	135.350.000,00	0,00	135.350.000,00	D
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	4.329.510.033,31	1.778.343.289,33	2.551.166.743,98	D
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.868.796.630,16	1.016.915.759,58	851.880.870,58	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	1.070.700.000,00	535.350.000,00	535.350.000,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	1.070.700.000,00	535.350.000,00	535.350.000,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	338.530.870,58	22.000.000,00	316.530.870,58	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	338.530.870,58	22.000.000,00	316.530.870,58	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	338.530.870,58	22.000.000,00	316.530.870,58	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	360.530.870,58	360.530.870,58	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	29.530.870,58	0,00	29.530.870,58	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	309.000.000,00	22.000.000,00	287.000.000,00	D
522139900 - (-) VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	22.000.000,00	338.530.870,58	316.530.870,58	C
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	99.034.889,00	99.034.889,00	0,00	D
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	99.034.889,00	99.034.889,00	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	77.499.889,00	21.535.000,00	55.964.889,00	D
522190609 - (-)REDUÇÃO - RI	0,00	21.535.000,00	77.499.889,00	55.964.889,00	C
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	2.460.713.403,15	761.427.529,75	1.699.285.873,40	D
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.508.265.759,58	656.384.889,00	851.880.870,58	D
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	1.508.265.759,58	656.384.889,00	851.880.870,58	D
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	1.070.700.000,00	535.350.000,00	535.350.000,00	D
522910103 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	309.000.000,00	22.000.000,00	287.000.000,00	D
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	29.530.870,58	0,00	29.530.870,58	D
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	77.499.889,00	21.535.000,00	55.964.889,00	D
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	21.535.000,00	77.499.889,00	55.964.889,00	C
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	952.447.643,57	105.042.640,75	847.405.002,82	D
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	952.447.643,57	105.042.640,75	847.405.002,82	D
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	579.880.870,58	0,00	579.880.870,58	D
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	372.566.772,99	0,00	372.566.772,99	D
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	0,00	105.042.640,75	105.042.640,75	C
530000000 - INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	828,15	828,15	828,15	828,15	D
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	828,15	828,15	828,15	828,15	D
532100000 - RP PROCESSADOS - INSCRITOS	0,00	828,15	0,00	828,15	D
532700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	828,15	0,00	828,15	0,00	D

Considerando as autorizações da LOA 2021, os créditos abertos por Decreto do Poder Executivo, que estamos

evidenciando nos quadros 30 e 31.

### Quadro 30: Relação de créditos adicionais no exercício de 2021

Documento	Tipo de Crédito	Origem do Recurso / UO	Data Referência / Ação - CA	Ação - CA / Emenda Parlamentar	Fonte Completa / Microregião	Natureza / Município	Fonte	Natureza	VALOR
Órgão: 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO									
UG: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES									
Tipo de Crédito: Suplementar									
Fonte de Recursos: Superávit Financeiro									
Base Legal: D 397-S DE 08/03/2021									
2021NC00004 - 09/03/2021	Suplementar	Superávit Financeiro	09/03/2021	0028 - PGTO DE INATIVOS E PENS. DO SIST. DE PROT. SOC. DOS MILITARES	0676000000 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FPS	3.1.90.01			29.530.870,58
Fonte de Recursos: Acréscimos/Decréscimos									
Base Legal: LEI 11.357 DE 20/08/2021									
2021NC00616 - 23/08/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.01	160.000.000,00
2021NC00616 - 23/08/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.03	5.000.000,00
SOMA									165.000.000,00
Fonte de Recursos: Acréscimos/Decréscimos									
Base Legal: D 1558-S DE 28/07/2021									
2021NC00641 - 29/07/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.01	80.000.000,00
2021NC00641 - 29/07/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.03	20.000.000,00
SOMA									100.000.000,00
Fonte de Recursos: Acréscimos/Decréscimos									
Base Legal: D 2617-S DE 13/12/2021									
2021NC00052 - 14/12/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.01	20.000.000,00
2021NC00052 - 14/12/2021	Acréscimo - 1	60212	0028	E0000	00 - ESTADO	999999 - Não informado	0101000018	3.1.90.03	2.000.000,00
SOMA									22.000.000,00
TOTAL									287.000.000,00
TOTAL GERAL								316.530.870,58	

### Quadro 31: Razão conta contábil – Dotação Orçamentária

Governo do Estado do Espírito Santo	
Detalhamento da Conta Contábil	
Dados Gerais	
Unidade Gestora: 600212 - FPS	
Conta Contábil: 522139900 - (-) VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	
Exercício de 2021	
Conta Corrente	Saldo Atual
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01. 0.00.000002.2021NC00052	20.000.000,00
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01. 0.00.000002.2021NC00616	160.000.000,00
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.01. 0.00.000002.2021NC00641	80.000.000,00
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.03. 0.00.000002.2021NC00052	2.000.000,00
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.03. 0.00.000002.2021NC00616	5.000.000,00
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.1.01.000018.3.1.90.03. 0.00.000002.2021NC00641	20.000.000,00
<b>Subtotal</b>	<b>287.000.000,00</b>
20.60.212.09.274. 0002. 0028.00.999999.0000. E0000.0.6.76.000000.3.1.90.01. 0.00.000002.2021NC00004	29.530.870,58
<b>Total</b>	<b>316.530.870,58</b>

Tendo em vista a abertura dos créditos adicionais acima verificou-se que estão de acordo com o limite autorizado pelo referido instrumento orçamentário que foi de 30% da despesa total e a UG 600212 – FPS utilizou o **percentual de 5,52%** totalizando **R\$ 29.530.870,58** (vinte e nove milhões, quinhentos e trinta mil, oitocentos e setenta reais e cinquenta e oito centavos), conforme **Quadro 32**.

### Quadro 32: Demonstrativo de apuração do limite de abertura de créditos adicionais orçamentários

A - Despesa autorizada no exercício	<b>R\$ 535.350.000,00</b>
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
<b>C - Total dos Créditos Autorizados (C=A*B)</b>	<b>R\$ 160.605.000,00</b>
D - Créditos suplementares aberto no exercício	R\$ 122.000.000,00
E (-) Créditos por Valor Global da Dotação Adicional por Fonte - Redução	-R\$ 122.000.000,00
F - Créditos por Superávit Financeiro	R\$ 29.530.870,58
<b>G - Total de créditos abertos no exercício (D + E)</b>	<b>R\$ 29.530.870,58</b>
<b>I - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A</b>	<b>5,52%</b>

#### 3.1.4.2.5. Do resultado orçamentário

Ao final do exercício o **resultado orçamentário foi Deficitário em R\$ 690.888.866,79** (seiscentos e noventa milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, oitocentos e sessenta e seis reais e setenta e nove centavos), conforme evidenciado, conforme evidenciado no **Quadro 33**.

### Quadro 33: Demonstrativo de apuração do resultado orçamentário em 2021

#### Resultado Orçamentário 2021

Descrição	Valor (R\$)	% Participação
-----------	-------------	----------------

Receita Arrecadada (Realizada)	156.516.136,03	100,00%
Despesa Empenhada (Realizada)	847.405.002,82	541,42%
<b>Superávit Orcamentário</b>	<b>-690.888.866,79</b>	<b>-441,42%</b>

Para o cumprimento de compromissos assumidos com aposentadorias e pensões, o Poder Executivo efetuou o repasse financeiro a título de aporte no valor de R\$ 690.603.298,74 (seiscentos e noventa milhões, seiscentos e três mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e quatro centavos), conforme Conta contábil 4.5.1.5.2.20.01 – Transferência recebidas para Cobertura de Insuficiências Financeiras que foi transferida da UG 800102 – Encargos Gerais – SEFAZ.

Por fim, ressalta-se que no exercício de 2021 não foram utilizados os instrumentos de abertura de créditos adicionais especiais ou extraordinários na UG 600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares. Quanto aos remanejamentos orçamentários internos, totalizaram R\$ 55.964.889,00 (cinquenta e cinco milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e nove reais), e que está registrado à conta contábil 5.2.2.9.1.01.19 – Acréscimos por Remanejamento Interno (RI) e que foram utilizados para viabilizar a execução orçamentária de acordo com as necessidades do Fundo.

### 3.1.3 ANEXOS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nos anexos são evidenciados a execução dos Restos a Pagar (RAP) Processados e Não Processados. No ANEXO I, do montante inscrito no exercício de 2020, em RAP Não Processados, foram executados e pagos em 2020 o valor de R\$ 260.700,60 (duzentos e sessenta mil, setecentos reais e sessenta centavos) e a diferença de R\$ 4.798.038,14 (quatro milhões, setecentos e noventa e oito mil, trinta e oito reais e quatorze centavos) foi cancelada. No ANEXO II, os Restos a Pagar Processados inscritos de 2020 foram pagos no exercício de 2021, no valor R\$ 5.041.885,60 (cinco milhões, quarenta e um mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e sessenta centavos), não ocorrendo cancelamentos.

### 3.2 BALANÇO FINANCEIRO

As receitas e despesas ordinárias são utilizadas para fins da administração da Autarquia, enquanto que as receitas e despesas vinculadas possuem aplicação definidas em lei, destinadas ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões do RPPS e os benefícios de inatividade e pensões militares do FPS. O detalhamento das receitas orçamentárias ordinárias e vinculadas e das despesas orçamentárias ordinárias e vinculadas e o detalhamento dos recebimentos e pagamentos extraorçamentários são detalhados a seguir.

O valor de R\$ 860.369,12 (oitocentos e sessenta mil, trezentos e sessenta e nove reais e doze centavos), demonstrados na fonte 101 – Recursos Ordinários, foi registrado pela UG 600212 – Fundo de Proteção Social dos Militares e pela UG 600210 – Fundo Financeiro, referindo-se a rendimentos de aplicações e devoluções de pagamentos de pessoal indevidos.

No que tange às **transferências financeiras recebidas** em 2021, no valor de R\$ 2.701.047.318,01 (dois bilhões, setecentos e um milhões, quarenta e sete mil, trezentos e dezoito reais e um centavo), nota-se um aumento expressivo em relação ao exercício de 2020, tendo em vista que a execução extraorçamentária das transferências financeiras para cobertura da insuficiência financeira (aporte) do FF e do FPS, respectivamente, nos valores de R\$ 2.010.443.883,55 (dois bilhões, dez milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, oitocentos e oitenta e três reais e cinquenta e cinco centavos) e de R\$ 690.603.298,74 (seiscentos e noventa milhões, seiscentos e três mil, duzentos noventa e oito reais e setenta e quatro centavos). Soma-se ainda R\$ 135,72 (cento e trinta e cinco reais e setenta e dois centavos), referente a devolução de saldo da transferência financeira não utilizado pela PRODEST, relativos à descentralização de crédito (2020DC00002), do Termo de Cooperação nº 01/2020 e Portaria nº 002-R/2020, conforme Processo SEP nº 79908713 e no E-Docs nº 2020-SSHSF, sob Protocolo 2020020102233.

Em relação as **transferências financeiras concedidas** em 2021, no valor de R\$ 611.904,11 (seiscentos e onze mil, novecentos e quatro reais e onze centavos), são referentes descentralização orçamentária e financeira feita ao PRODEST para custear as despesas do sistema SIARHES.

Os valores evidenciados em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, no total de R\$ 1.438.501.616,83 (um bilhão, quatrocentos e trinta e oito milhões, quinhentos e um mil, seiscentos e dezesseis reais e oitenta e três centavos), referem-se, principalmente, ao movimento de entradas e saídas, no exercício de 2021, no grupo de contas 218000000 – Demais Obrigações a Curto Prazo, sendo, no entanto, excluídas as contas de execução orçamentária.

Os valores evidenciados em Outros Recebimentos/Pagamentos Extraorçamentários, referem-se ao valor das taxas de Administração e de Manutenção repassado à UG 600201 - IPAJM pelos fundos Financeiro, Previdenciário e de Proteção Social dos Militares. Destaca-se que o valor registrado na conta de Ajustes de



Exercícios Anteriores, evidenciado no quadro a seguir, será melhor comentado no quadro das Demonstrações de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

O valor de R\$ 37.141,01 (trinta e sete mil, cento e quarenta e um reais e um centavo) na conta de dispêndios "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados" do Balanço Financeiro, refere-se às cauções depositadas para a garantia de prestação de serviços, conforme cláusula contratual. Este valor, não representa uma receita, não é um recurso vinculado, e independe de execução orçamentária quando for devolvido ao fornecedor pela entrega do serviço realizado.

### 3.3 BALANÇO PATRIMONIAL

#### 3.3.1 ATIVO CIRCULANTE

**São as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), os títulos negociáveis, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo, como adiantamento a fornecedores e a servidores. Por realização a curto prazo, entende-se como aquela que ocorrerá no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço).**

##### 3.3.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA E INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CP

Os valores registrados na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como Investimentos e Aplicações Temporárias em Curto Prazo, estão devidamente conciliados no exercício de 2021. As aplicações financeiras, por sua vez, estão registradas pelos valores históricos, sendo acrescidas das variações positivas e/ou diminuídos das variações negativas, reconhecidos no resultado quando incorridos até a data de 31/12/2021, apresentando os seguintes saldos por unidade gestora:

Unidades Gestoras do RPPS	Disponibilidade de 2021 - Curto Prazo						Total Consolidado
	Da Taxa de Administração			Do RPPS - Recursos da Previdência			
	Conta Corrente	Aplicação	Total	Conta Corrente	Aplicação	Total	
600201 - IPAJM	2.758.820,87	32.929.884,22	35.688.705,09	-	-	-	35.688.705,09
600210 - Fundo Financeiro	-	-	-	-	36.707.157,79	36.707.157,79	36.707.157,79
600211 - Fundo Previdenciário	-	-	-	1,00	12.030.434,46	12.030.435,46	12.030.435,46
600212 - Fundo Proteção Socia Militares	-	-	-	20.432.529,50	-	20.432.529,50	20.432.529,50
<b>Total de Disponibilidade</b>	<b>2.758.820,87</b>	<b>32.929.884,22</b>	<b>35.688.705,09</b>	<b>20.432.530,50</b>	<b>48.737.592,25</b>	<b>69.170.122,75</b>	<b>104.858.827,84</b>

As contas correntes e de aplicação de curto prazo para movimentação, estão alocadas em bancos oficiais e as aplicações estão em fundos de investimentos em renda fixa com liquidez imediata e sem volatilidade.

##### 3.3.1.2 CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

Os Créditos de Curto Prazo são créditos relativos às contribuições a receber, adiantamentos a servidores ou fornecedores, cauções e outros. Destaca-se o registro na UG 600210 – Fundo Financeiro de "Créditos a Receber Decorrente de Benefícios Sacados Indevidamente", no valor de R\$ 2.158.868,23 (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e sessenta e oito reais e vinte e três centavos), referente a créditos a receber referente pagamentos indevidos de benefícios pós óbito do segurado. Destaca-se também o registro de "Encargos Patronais sobre Férias por Competência" em atendimento a **Portaria SEFAZ nº 82-R, que aprova Normas de Procedimentos que compõem a Gestão Contábil da SEFAZ, bem como a Norma de Procedimento – SCO nº 001**, sendo R\$ 2.365.964,70 (dois milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta e quatro reais e setenta centavos) na UG 600210 – Fundo Financeiro, e R\$ 462.799,02 (quatrocentos e sessenta e dois mil, setecentos e noventa e nove reais e dois centavos) na UG 600211 – Fundo Previdenciário. Todos os valores estão conciliados na data de 31/12/2021, e estão detalhados por Unidade Gestora, abaixo.

**UG 600201 – IPAJM** – Nesta UG os valores apresentam a seguinte situação: R\$ 132.545,10.

Conta Contábil	Saldo	Descrição
113112300	R\$ 48.336,36	Está conciliada na data de 31/12/2020 e este valor é descontado em folha no mês janeiro/2021.
113229906	R\$ 132,63	São valores retidos a maior ou indevidamente não compensados com valores a recolher para a UG 600210 no exercício de 2019.
113510201	R\$ 37.141,01	São valores depositados em garantia para a prestação de serviços, com posterior devolução na entrega do serviço.
113511200	R\$ 15.759,98	Proc. 2021015625843 - Depósito judicial - Ação Trabalhista com bloqueio de créditos da empresa M3 Prest. Serviços Ltda
113511200	R\$ 9.906,82	Proc. 2021023127786 - Depósito judicial - Ação Trabalhista com bloqueio de créditos da empresa M3 Prest. Serviços Ltda
113511200	R\$ 9.401,97	Proc. 2021019687733 - Depósito judicial - Ação Trabalhista com bloqueio de créditos da empresa M3 Prest. Serviços Ltda
113511200	R\$ 1.003,33	Proc. 58881425 - Depósito judicial - honorários periciais - Proc. 0026703-77.2012.8.08.0024
113511200	R\$ 2.000,00	Proc. 28412184 - Depósito judicial - honorários periciais - Proc. 0014090-06.2004.8.08.0024
113511200	R\$ 3.500,00	Proc. 68325231 - Depósito judicial - honorários periciais de CAMILLO NASSAR CHAMOUN - Proc. 0019928-22.2007.8.08.0024
113511200	R\$ 5.000,00	Proc. 70334250 - Depósito judicial - honorários periciais de CYNTHIA ROCHA PENA - Proc. 0026703-77.2012.8.08.0024
113511200	R\$ 363,00	Proc. 70624992 - Depósito judicial - Para pagamento ao TJMG.

**UG 600210 – Fundo Financeiro** – Nesta UG os valores apresentam a seguinte situação: R\$ 5.325.174,47.

Conta Contábil	Saldo	Descrição
113616001	R\$ 2.158.868,23	Refere-se ao principal e atualização dos débitos pagos pós óbito.
113616002	R\$ 25.062,89	Refere-se ao principal onde há o reconhecimento da dívida e óptima pelo parcelamento. Esta conta está conciliada na data de 31/12/2021.
113616003	R\$ 9.801,59	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados e não parcelados.
113616004	-R\$ 9.801,59	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados que ainda não incorreram, serão apropriados mês a mês na sua realização.
113617000	R\$ 35.651,07	Refere-se a pessoal cedido a União, Municípios ou a Empresas. Esta conta está conciliada na data de 31/12/2021.
113620102	R\$ 2.261,94	Retenção referente a despesa com obrigação de pequeno valor-OPV, relativo aos processos judiciais 2021-1WT42 - 2021001561622 em 12/2021.
113620119	R\$ 2.365.964,70	Refere-se a Encargos Patronais sobre férias por competência.
113630301	R\$ 737.365,64	Refere-se a Compensação Previdenciária a receber do INSS no mês 12/2021.

**UG 600211 – Fundo Previdenciário** - Nesta UG os valores apresentam a seguinte situação: R\$634.397,15.

Conta Contábil	Saldo	Descrição
113616001 Benefícios Sacados Indevidamente Pós Óbito	R\$ 53.559,71	Refere-se ao principal e está conciliada na data de 31/12/2021.
113616002 Benefícios Sacados Indevidamente Pós Óbito	R\$ 1.469,01	Refere-se ao principal onde há o reconhecimento da dívida e óptima pelo parcelamento. Conciliada na data de 31/12/2021.
113616003 Juros e Encargos Sobre Benefícios Sacados	R\$ 215,93	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados e não parcelados.
113616004 (-) Juros e Encargos Sobre Benefícios Sacados	-R\$ 215,93	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados que ainda não incorreram, serão apropriados mês a mês na sua realização.
113617000 Contribuições a Receber de Pessoal Cedido	R\$ 111.517,40	Refere-se a pessoal cedido a União, Municípios ou a Empresas. Esta conta está conciliada na data de 31/12/2021.
113620102 Contribuições do RPPS a receber	R\$ 3.481,46	Retenção referente a despesa de Folha de pagamento
113620102 Contribuições do RPPS a receber	R\$ 594,96	Retenção referente a despesa de Folha de pagamento de dezembro/2020.
113620119 Encargos Patronais sobre férias	R\$ 462.799,02	Refere-se a Encargos Patronais sobre férias por competência.
113630301 Créditos do RPPS junto ao RGPS	R\$ 975,59	Refere-se a Compensação Previdenciária a receber do INSS no mês 12/2021.

**UG 600212 – Fundo de Proteção Social Militar** - Nesta UG os valores apresentam a seguinte situação: R\$ 85.177,74.

Conta Contábil	Saldo	Descrição
113616001 Benefícios Sacados Indevidamente Pós Óbito	R\$ 81.899,67	Refere-se ao principal e atualização dos débitos pagos pós óbito.
113616002 Benefícios Sacados Indevidamente Pós Óbito	R\$ 3.306,84	Refere-se ao principal onde há o reconhecimento da dívida e óptima pelo parcelamento. Esta conta está conciliada na data de 31/12/2021.
113616003 Juros e Encargos Sobre Benefícios Sacados	R\$ 557,01	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados e não parcelados.
113616004 (-) Juros e Encargos Sobre Benefícios Sacados	-R\$ 585,78	Refere-se a juros calculados sobre os valores parcelados que ainda não incorreram, serão apropriados mês a mês na sua realização.

**3.3.1.3 ESTOQUES**

O valor de R\$ 97.787,49 (noventa e sete mil, setecentos e oitenta e sete reais e quarenta e nove centavos), referente a estoques de bens de fornecimento e almoxarifados está registrado na UG 600201 - IPAJM, sendo avaliado pelo custo médio de aquisição, ajustado ao valor de realização, quando aplicável, e conciliado na data de 31/12/2021. Em atendimento ao Decreto Estadual nº 5014-R, de 19/11/2021, foi criada a comissão de elaboração do inventário de almoxarifado e dos bens patrimoniais do IPAJM, por meio da Portaria nº 096-S, de 08/12/2021, não encontrando divergências nos registros do almoxarifado.

**3.3.1.4 ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA**

Referem-se a bens móveis inservíveis aguardando alienação, conforme Processo nº 84197595, no valor contábil de R\$ 61.537,75 (sessenta e um mil, quinhentos e trinta e sete reais e setenta e cinco centavos). Estes, foram citados no processo aberto pela comissão de elaboração do inventário de almoxarifado e dos bens patrimoniais da UG 600201 - IPAJM, sendo registrados como BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR.

**3.3.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE**

Registra-se neste item os valores de longo prazo e os outros créditos, tais como investimentos e bens patrimoniais. Por realização de longo prazo, entende-se como aquela que ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte.

**3.3.2.1 CRÉDITOS EM LONGO PRAZO**

**UG 600201 – IPAJM** – Na conta contábil 121110501 encontra-se registrado o valor de **R\$ 110.909,88** (cento e dez mil, novecentos e nove reais e oitenta e oito centavos), atualizado pela VRTE-ES de 2021, referente à ANA LUCIA VEIGA IGREJA - CPF 74262203700 - Processo nº 51590450, em execução fiscal processo nº 0026412-14.2011.8.08.0024, conforme abaixo:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
121110501 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	R\$ 115.157,75	Atualizado pela VRTE-ES de 2021, de ANA LUCIA VEIGA IGREJA - Proc. 51590450 - Em execução fiscal 0026412-14.2011.8.08.0024
121119905 (-) AJUSTE PERDAS DIV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	-R\$ 110.909,88	Lançamento referente Ajuste para Perdas de Créditos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária

Considerando o descrito no MCASP 8ª Ed., págs. 352 – 366, discorreremos sobre a necessidade do IPAJM registrar o ajuste de perdas da dívida ativa, ainda no exercício de 2021. É sabido que os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de prerrogativas jurídicas para sua cobrança, apresentam significativa probabilidade de não realização. Assim, as perdas esperadas referentes à dívida ativa foram registradas por meio de uma conta redutora do ativo. Ressaltamos que o MCASP não especifica uma metodologia para o cálculo do ajuste para perdas, tendo em vista a diversidade da origem dos créditos e dos graus de estruturação das atividades de cobrança nos entes da Federação. Caberá a cada ente a escolha da metodologia que melhor retrate a expectativa de recebimento dos créditos inscritos. O IPAJM adotou a metodologia do quociente médio de recebimento sobre o saldo atualizado, conforme evidenciado no Manual SIAFI – Ajustes para perdas estimadas. “Cálculo do ajuste para perdas baseado no histórico de recebimentos passados, nesta metodologia a perda estimada é calculada aplicando-se o quociente médio de recebimento sobre o saldo atualizado da conta de valores a receber e subtraindo-se este resultado do saldo utilizado da conta valores a receber (Procedimento Manual SIAFI / 020342 - Ajustes para perdas estimadas)”.

Em poder do IPAJM, conta contábil 121310102 – Ações, há registrado ações de empresas do ramo de telefonia totalizando **R\$ 28.473,32** (vinte e oito mil, quatrocentos e setenta e três reais e trinta e dois centavos), repassadas/adquiridas junto à linhas telefônicas. Estas ações estão atualizadas a valor de mercado, cotação Bovespa do dia 30/12/2020, Processo nº 57801029. No quadro abaixo apresentamos o quantitativo individualizado, bem como a variação em relação ao ano anterior:

Código /Ações	CNPJ	Quantidade de Ações	Fechamento em 31/12/2019	Valor atualizado em 2019	Fechamento em 31/12/2020	Valor atualizado em 2020	Varição no Exercício	2020NP00403
OIBR3	OI ON N1	243	0,86	208,98	2,20	534,60	155,81%	
OIBR4	OI PN N1	18	1,23	22,14	2,82	50,76	129,27%	354,24
VIVT3	TELEF BRASIL ON	196	49,04	9.611,84	46,50	9.114,00	-5,18%	
VIVT3	TELEF BRASIL PN	259	57,98	15.016,82	46,50	12.043,50	-19,80%	-3.471,16
TIMS3	TIM PART S/A ON NW	380	15,67	5.954,60	14,65	5.567,00	-6,51%	-387,60
TELB3	TELEBRAS ON	9	101,00	909,00	88,10	792,90	-12,77%	
TELB4	TELEBRAS PN	12	29,07	348,84	30,88	370,56	6,23%	-94,38
Total				32.072,22		28.473,32	-11,22%	

**UG 600210 – Fundo Financeiro** – Os créditos em longo prazo totalizam R\$ 849.850,03 (oitocentos e quarenta e nove mil, oitocentos e cinquenta reais e três centavos), e estão apresentados conforme a seguir:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
121110402	R\$ 11.359,17	Contribuições e atualiz. não recebida da Camara Municipal de Barrinha/SP, referente a servidor cedido, CDA 5833/2018 - Proc. 67209165.
121110402	R\$ 12.488,10	Contribuições a receber da servidora da ALES Rita de Cassia Oliveira das Virgens, referente Dívida Ativa conforme CDA 09092/2020 correspondendo a 3.241,6600 VRTE's ( principal 918,0000; juros 2.247,6900; multa 75,9700).
121110402	R\$ 28.226,14	Contribuições a receber da servidora da ALES Ana Flávia Peçanha de Azeredo, relativo ao período de 16/12/1998 a 01/2000 em que foi reintegrada ao quadro de servidores da ALES. Referente à Dívida Ativa conforme CDA 05563/2021 correspondendo a 7.590,5504 VRTE's ( principal 2.039,1645; juros 5.404,2041; multa 147,1818).
121110502	R\$ 3.395.116,00	Refere-se a processos cobrados e inscritos em Dívida Ativa Estadual de benefícios sacados indevidamente Pós Óbito sem retorno.
121119904	-R\$ 22.259,00	Lançamento referente Ajuste para Perdas de Créditos Inscritos em Dívida Ativa Tributária
121119905	-R\$ 2.575.080,38	Lançamento referente Ajuste para Perdas de Créditos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária

Em relação a conta 121110171 foi providenciado a regularização do lançamento contábil no exercício de 2021, tendo em vista o registro indevido no grupo de Créditos Tributários a receber, por não se tratar de dívida tributária e sim parcelamento de débito referente a pagamento pós óbito.

**UG 600211 – Fundo Previdenciário** – Consta créditos a receber no longo prazo no valor de R\$ 293.813,56, e estão apresentados conforme a seguir:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
121110502	R\$ 70.347,25	Refere-se a processos cobrados e inscritos em Dívida Ativa Estadual de benefícios sacados indevidamente Pós Óbito sem retorno.
121119905	-R\$ 32.736,53	Lançamento referente Ajuste para Perdas de Créditos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária
121210410	R\$ 86.974,49	Referre-se a parcelamentos de valores pagos indevidamente.
121120621	R\$ 169.228,35	Créditos a receber para atendimento a Portaria SEFAZ nº 82-R, que aprova Normas de Procedimentos que compõem a Gestão Contábil da SEFAZ, bem como a Norma de Procedimento – SCO nº 001.

Informamos que para atendimento a Portaria SEFAZ nº 82-R, que aprova Normas de Procedimentos que compõem a Gestão Contábil da SEFAZ, bem como a Norma de Procedimento – SCO nº 001 foi necessário realizar o reconhecimento de créditos a receber referente a ENCARGOS PATRONAIS SOBRE DIFERENÇAS SALARIAIS POR COMPETÊNCIA.

**600212 – Fundo de Proteção Social dos Militares** – Consta créditos a receber no longo prazo no valor de R\$ 45.736,64, e estão apresentados conforme a seguir:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
121110502	R\$ 45.736,64	Refere-se a processos cobrados e inscritos em Dívida Ativa Estadual de benefícios sacados indevidamente Pós Óbito sem retorno.

### 3.3.2.2 INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO

São valores aplicados pela UG 600211 - Fundo Previdenciário, que tem como objetivo a capitalização e assim, cobrir as despesas futuras com aposentadorias e pensões – denominada Reserva do RPPS. Essas, devem seguir as resoluções e portarias emitidas, a fim de assegurar uma maior responsabilidade aos gestores na hora de aplicar. Abaixo, citamos a Resolução CMN nº 3.922/2010 e alterações e a Portaria MPS nº 519/2011 e alterações para conhecimento dos beneficiários do plano e outros usuários, e melhor acompanhamento das movimentações e rentabilidade do plano. Em dezembro de 2021 o saldo constante do LP apresentou o valor de **R\$ 5.384.621.898,25** (cinco bilhões, trezentos e oitenta e quatro milhões, seiscentos e vinte e um mil, oitocentos e noventa e oito reais e vinte e cinco centavos).

As aplicações do Fundo Previdenciário estão todas ENQUADRADAS em consonância aos ditames normativos:

a) **Resolução CMN nº 3.922/2010<sup>1</sup> e alterações** – dispõe sobre as aplicações dos recursos dos RPPS instituída pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios. Estabelece que os recursos dos RPPS devem ser aplicados conforme as disposições desta Resolução, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência (Art. 1º) e define limitações de aplicação nos seguintes seguimentos: Renda Fixa, variável e de imóvel (Art. 2º); e b) **Portaria MPS nº 519/2011 e alterações** - versa sobre as aplicações dos RPPS instituída pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios. Estabelece a comprovação de elaboração da política anual de investimentos (Art. 1º), bem como a necessidade de comprovar junto à SPPS a aprovação em exame de certificação organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais (Art. 2º). A portaria ainda determina que devem ser seguidas as orientações da Resolução CMN nº 3.922/2010, bem como cita obrigações (Art. 3º).

<sup>1</sup> A Resolução CMN nº 3.922/2010 foi substituída pela Resolução CMN nº 4.963/2021 com vigência a partir de 01/01/2022.

Quanto à gestão dos investimentos, esta é pautada pelas diretrizes e/ou restrições definidas na política de investimentos e, juntamente com o Comitê de Investimentos, em reuniões mensais ou extraordinárias, adota uma estratégia conservadora visando a segurança, rentabilidade, solvência e liquidez dos ativos financeiros.

O Comitê de Investimentos, criado pela Lei Complementar nº 548/2010, é formado por 3 (três) servidores, todos com Certificação Profissional ANBIMA - Série 20 (CPA-20) da Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais, designados pelo Presidente Executivo. Atualmente, o comitê é composto por:

Nome	Vínculo	Ínicio do Mandato	Válidade da Certificação
Bruno Tamanini Lopes	Efetivo do IPAJM	02/06/2010	10/08/2024
Edmilson Nunes de Castro	Efetivo do IPAJM	02/06/2010	24/11/2024
Tatiana Gasparini Silva Stelzer	Efetivo do IPAJM	01/05/2019	12/08/2024

Em 2021, o Comitê de Investimento observou a Política Anual de Investimento, devidamente aprovada pelo Conselho de Administração do IPAJM em 10/12/2020, a qual estabeleceu objetivos/diretrizes e restrições de investimentos, segmentos, faixa de alocações e limites.

Quanto à meta atuarial perseguida em 2021, foi aprovada uma **meta atuarial de 5% a.a.** de taxa de juros, sendo acrescida da variação do IPCA, medida pelo IBGE, bem como obedecendo aos limites de risco por emissão e segmento. Na estratégia de alocação de recursos, foi considerado o momento político interno e externo, assim como as projeções do mercado, além de avaliações constantes do Comitê de Investimentos.

No que tange às aplicações, estas ocorreram somente em instituições financeiras credenciadas. Registra-se que os investimentos diretos em títulos públicos federais são realizados por intermédio da XP Investimentos, que presta serviços de custódia de títulos públicos federais, porém, o IPAJM não possui recursos aplicados em fundos administrados por essa instituição.

O controle da Carteira do ES-PREVIDÊNCIA é efetuado através do software disponibilizado pela empresa LDB Consultoria Financeira LTDA. O sistema de controle dos investimentos, de onde se extraem os relatórios apresentados acima, que começamos a usar no final de 2019, como parte do serviço da consultoria contratado, também é online com acesso à Internet e permite o acompanhamento e verificação das carteiras de ativos sob gestão do IPAJM a qualquer momento. Conseguimos manter as informações históricas de todas as movimentações de investimentos ocorridas a partir de 31/12/2010, e assim, é possível verificar a composição da carteira e o histórico de rentabilidade em comparação com a meta atuarial em qualquer dia dos últimos 11 anos.

Em observância às limitações quanto ao enquadramento, abaixo demonstra-se o valor total aplicado, o percentual de cada carteira para comparação com as limitações definidas na política de investimento para 2021 e o limite legal:

Carteira: IPAJM - CONSOLIDADO

Data Extrato: 31/12/2021

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

## Enquadramento da Carteira

Artigo	Tipo de Ativo	Valor(R\$)	% Carteira	Política de Investimentos				
				Mínimo	Objetivo	Máximo	ALM	Limite Legal
<b>Renda Fixa</b>								
Artigo 7º I, Alínea a	Títulos do Tesouro Nacional	1.431.782.187,62	26,19	20,00	23,00	60,00	0,00	100,00
Artigo 7º I, Alínea b	Fundos 100% Títulos Públicos	1.713.933.418,10	31,35	15,00	42,00	60,00	0,00	100,00
Artigo 7º III, Alínea a	Fundos Renda Fixa Referenciados	2.135.976,93	0,04	0,00	0,01	2,00	0,00	60,00
Artigo 7º IV, Alínea a	Fundos de Renda Fixa	897.290.944,31	16,41	5,00	6,00	30,00	0,00	40,00
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>4.045.142.526,96</b>	<b>74,00</b>					<b>100,00</b>
<b>Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>								
Artigo 8º I, Alínea a	Fundos de Ações Referenciados	274.051.618,75	5,01	0,00	3,30	10,00	0,00	30,00
Artigo 8º II, Alínea a	Fundos de Ações	538.189.960,48	9,85	0,00	8,00	20,00	0,00	20,00
Artigo 8º III	Fundos Multimercados	181.605.495,60	3,32	0,00	8,00	10,00	0,00	10,00
Artigo 8º IV, Alínea b	Fundos de Investimentos Imobiliários	13.648.000,00	0,25	0,00	0,50	5,00	0,00	5,00
	<b>Total Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>	<b>1.007.495.074,83</b>	<b>18,43</b>					<b>30,00</b>
<b>Investimentos no Exterior</b>								
Artigo 9º A, III	Ações - BDR Nível I	413.651.772,92	7,57	0,00	5,00	10,00	0,00	10,00
	<b>Total Investimentos no Exterior</b>	<b>413.651.772,92</b>	<b>7,57</b>					<b>10,00</b>

Do valor de R\$ 5.466.289.374,71 (cinco bilhões, quatrocentos e sessenta e seis milhões, duzentos e oitenta e

nove mil, trezentos e setenta e quatro reais e setenta e um centavos), nota-se uma concentração de aplicação financeira, representada por 62,02% do total, em títulos públicos federais de Renda Fixa, sendo aplicações classificadas como seguras e conservadoras.

O quadro abaixo, demonstra a rentabilidade acumulada no exercício de 2021, de 1,27%. A inflação acumulada no ano foi de 10,06%, e conseqüentemente, a meta atuarial alcançou o percentual de 15,54%. Deduzido da meta perseguida/definida na política de investimento (IPCA + 5,0%a.a.), observa-se uma diferença negativa, o que significa que no exercício de 2021 a carteira de investimentos do Fundo Previdenciário conseguiu rendimentos inferiores de -14,27%, em relação à meta atuarial estipulada. Isso, se explica pelas previsões realizadas para este ano ficarem paralisadas.

Carteira: IPAJM - CONSOLIDADO

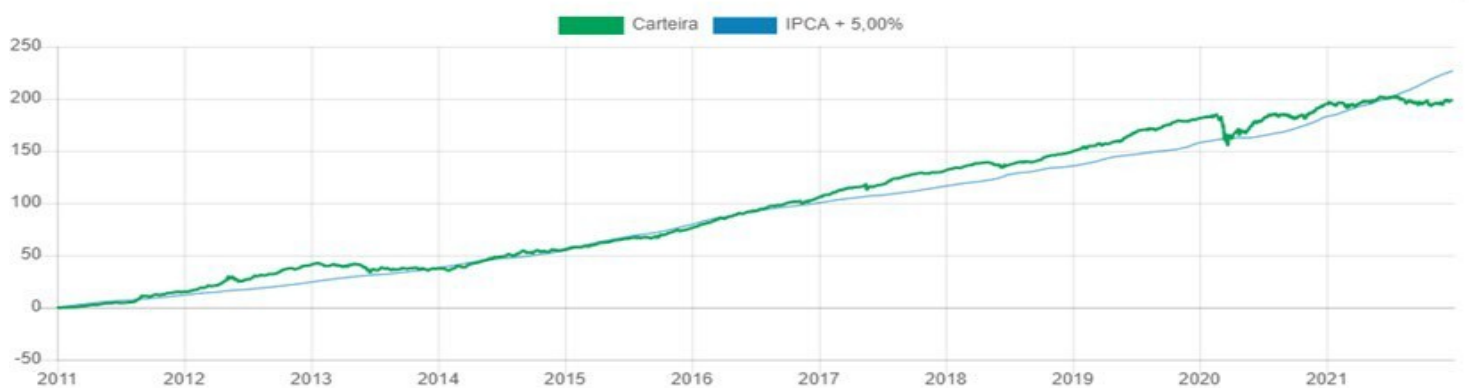
Data Extrato: 31/12/2021

## EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

## Rentabilidades da Carteira versus Meta Atuarial

Ano	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Rent. Ano
2021	-0,45	-0,70	1,06	0,83	1,07	0,14	-0,44	-0,64	-0,81	-0,58	0,54	1,28	1,27
IPCA + 5,00%	0,64	1,21	1,38	0,70	1,24	0,94	1,39	1,30	1,57	1,64	1,34	1,18	15,54
p.p. indexador	-1,09	-1,91	-0,32	0,13	-0,17	-0,80	-1,83	-1,94	-2,39	-2,22	-0,80	0,10	-14,27

A título de informação, abaixo demonstra-se o gráfico contendo o histórico da evolução desde dez/2011. Nele, é considerado somente o rendimento obtido em cada exercício (desconsiderando-se as contribuições recebidas) comparado com a meta atuarial definida na política de investimento de cada período.



Visando a transparência, no sítio do IPAJM, no menu "INVESTIMENTOS/Relatórios de Investimentos" é postado mensalmente os relatórios resumidos contendo as principais informações de composição das carteiras de investimentos e a evolução do patrimônio.

Todas as contas de investimentos foram devidamente conciliadas no exercício de 2021 e foram registradas pelos valores históricos, acrescidos das variações positivas e/ou diminuídos das variações negativas, sendo reconhecidas no resultado quando incorridos até a data de 31/12/2021.

### 3.3.2.3 IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

No Imobilizado estão registrados os bens necessários à operação da Entidade, sendo demonstrado pelo custo de aquisição, bem como para os bens intangíveis. Os bens móveis estão conciliados e avaliados a valor justo na data de 31/12/2021. Na depreciação utilizou-se as taxas definidas pela Receita Federal do Brasil (RFB), sendo os bens depreciados até 31/12/2021. Em atendimento ao Decreto Estadual nº 5014-R, de 22/11/2021, foi criada a comissão de elaboração do inventário de almoxarifado e dos bens patrimoniais do IPAJM, por meio da Portaria nº 096-S, de 08/12/2021. Nos registros de bens imóveis e intangíveis não foram apontadas divergências.

### 3.3.3 PASSIVO CIRCULANTE

Representam as obrigações com pessoal, benefícios e encargos sociais a pagar e com fornecedores, atendendo às orientações do MCASP, 8ª Edição, e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, com realização no curto prazo. Todas as contas foram conciliadas em 31/12/2021 e para melhor visualização, segregamos por unidade gestora:

**UG 600201 – IPAJM** – Nesta UG, o total de **R\$ 11.031.962,94** (onze milhões, trinta e um mil, novecentos e

sessenta e dois reais e noventa e quatro centavos), está detalhado conforme quadro abaixo:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
211430101	R\$ 46.293,24	Refere-se a contribuição patronal a ser paga em janeiro/2022.
211430103	R\$ 4.082,40	Refere-se a contribuição patronal do mês de dezembro dos médicos peritos, pagamento em jan/2022..
213110100	R\$ 50.688,90	Refere-se fornecedores do mês de dezembro para pagamento em jan/2022
214131101	R\$ 4.930.189,84	Refere-se ao PASEP de dezembro/2021 a ser pago/recolhido em janeiro/2022.
214131210	R\$ 3.491.504,13	Refere-se as 12 parcelas ao principal do parcelamento a serem pagas de janeiro a dezembro/2022.
214131298	R\$ 2.398.000,00	Refere-se uma estimativa de juros que incidirão nas 12 parcelas do principal a serem pagas de 01 a 12/2022.
218810102	R\$ 31.236,82	Refere-se a contribuição do servidor do mês de dezembro dos servidores contratados.
218810107	R\$ 4.980,33	Refere-se a ISS a ser recolhido a Prefeitura de Vitória.
218810401	R\$ 37.141,01	Refere-se a cauções depositadas pelas prestadoras de serviços.
218911602	R\$ 37.846,27	Refere-se a cauções depositadas pelas prestadoras de serviços.

**UG 600210 – Fundo Financeiro** – Possui saldo total de obrigações no valor de **R\$ 170.850,47** (cento e setenta mil, oitocentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos) representados pelas contas contábeis a seguir:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
211110101	R\$ 1.113,01	Refere-se a folha de dezembro a ser paga em janeiro/2022.
211210650	R\$ 64.220,18	Refere-se a pagamento de obrigações de pequeno valor - RPV, pagamento em jan/2022..
218810140	R\$ 2.097,99	Refere-se a retenções judiciais do mês de dezembro para pagamento em jan/2022
218810199	R\$ 3.806,68	Refere-se a outras consignações a pagar em jan/ 2022
218929010	R\$ 99.612,61	Refere-se a compensações de contribuições que deverão ocorrer no exercício de 2021, sendo apurado pelo SIARHES

**UG 600211 – Fundo Previdenciário** – Possui saldo total de obrigações no valor de **R\$ 731,85** (setecentos e trinta e um reais e oitenta e cinco centavos), sendo R\$ 538,07 (quinhentos e trinta e oito reais e sete centavos), referente a compensações de contribuições a serem regularizadas em 2022; R\$ 103,04 (cento e três reais e quatro centavos), referente a consignatárias a serem regularizadas em 2022; e R\$ 90,74 (noventa reais e setenta e quatro centavos), referente a adiantamento de encargos sobre férias a apropriar pelo regime de competência do exercício de 2020.

**UG 600212 – Fundo de Proteção Social Militar** – Possui saldo total de obrigações no valor de **R\$ 93.554,33** (noventa e três mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e trinta e três centavos), sendo R\$ 92.270,86 (noventa e dois mil, duzentos e setenta reais e oitenta e seis centavos), referente a devolução à UG 800102 dos rendimentos na fonte 0101 para atender ao Decreto Estadual nº 5014-R/2021; e outros R\$ 1.283,47 (um mil, duzentos e oitenta e três reais e quarenta e sete centavos), referente a consignatárias a serem regularizadas em 2022.

### 3.3.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Estão registradas as obrigações com realização de longo prazo, sendo todas as contas conciliadas na data de 31/12/2021 e compostas de acordo com as unidades gestoras a seguir:

#### 3.3.4.1. UG 600201 – IPAJM

Possui saldo registrado na conta do PASEP parcelado - obrigações de longo prazo - o valor de **R\$ 58.894.253,68** (cinquenta e oito milhões, oitocentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta e três reais e sessenta e oito centavos). Sobre este parcelamento, em 26/07/2013 a Receita Federal do Brasil consolidou novo parcelamento em 225 parcelas no valor de R\$ 290.324,91 (duzentos e noventa mil, trezentos e vinte e quatro reais e noventa e um centavos), sendo R\$ 248.115,97 (duzentos e quarenta e oito mil, cento e quinze reais e noventa e sete centavos), referente à amortização do principal da dívida, e R\$ 42.208,94 (quarenta e dois mil, duzentos e oito reais e noventa e quatro centavos), referente aos juros, conforme Processo nº 15582-720401/2013-86. Esses juros foram calculados até a data de 26/07/2013, sendo que o valor da parcela e/ou saldo remanescente do parcelamento deverá ainda ser atualizado pela taxa SELIC acumulada até a data do vencimento de cada parcela vincenda ou liquidação.

No quadro abaixo, demonstramos a situação em 31/12/2021, comparando com os extratos emitidos pela Receita Federal do Brasil (RFB), entendendo que o registro dos valores descritos estão distribuídos no Longo Prazo, R\$ 58.894.253,68 (cinquenta e oito milhões, oitocentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta e três reais e sessenta e oito centavos), e no Curto Prazo, R\$ 6.356.699,31 (seis milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e nove reais e trinta e um centavos), já mencionado anteriormente:

Unidade Gestora: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Credor: 00394460005887 - SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

Processo: 2021005422544 / 2021013863074

## DEMONSTRATIVO DO PARCELAMENTO PASEP PROCESSO Nº 59677449

Origem: ADESÃO AO PARCELAMENTO DO DÉBITO DO PASEP APURADO NO PERÍODO DE JANEIRO/2007 A NOVEMBRO/2011- MP Nº 574/2012 E PORTARIA PGFN/RFB Nº 004/2012 e Lei 12.810/2013.

Prazo de Amortização: 240 meses.

## COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATÉ 09/2014 (pg. 464, 509, 691, 692 do Processo)

ITENS	DESCRIÇÃO	VALOR ORIGINAL	DEDUÇÃO PGTO	VALOR ATUAL	REDUÇÃO (ART. 12, LEI 12.810/2013)	SALDO ATUAL	VALOR DA PARCELA (QTDE: 240)
1	Principal	58.649.797,43	4.368.964,38	54.280.833,05	0,00	54.280.833,05	226.170,14
2	Mul ta	11.729.959,49	0,00	11.729.959,49	11.729.959,49	0,00	0,00
3	Juros	20.750.814,58	0,00	20.750.814,58	10.375.407,28	10.375.407,30	43.230,86
4	Ajustes de Juros Selic	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soma		91.130.571,50	4.368.964,38	86.761.607,12	22.105.366,77	64.656.240,35	269.401,00

Considerando que o IPAJM firmou adesão ao parcelamento do PASEP conforme quadro acima, estamos demonstrando a seguir o resumo do total devido e o valor da parcela principal e dos encargos:

RESUMO	VALOR DA PARCELA	TOTAL
PRINCIPAL	226.170,14	54.280.833,05
MULTA + TAXA SELIC	43.230,86	10.375.407,30
TOTAL	269.401,00	64.656.240,35

A partir do ano de 2013, efetuamos os pagamentos de forma mensal e contínua conforme DARF emitido pela RFB e estamos demonstrando a seguir:

DATA	HISTÓRICO	PARCELA	VENCIMENTO	INSCRIÇÃO/ ATUALIZAÇÃO	PAGAMENTO	SALDO DEVEDOR	MULTAS E JUROS PAGOS	TOTAL
23/07/2013	Inscrição (Pg. 464, Processo)			64.656.240,35		64.656.240,35		
25/07/2013	Pagamento 2013NLO1348	1/240	31/07/2013	0,00	269.401,00	64.386.839,35	0,00	269.401,00
30/08/2013	Pagamento 2013NLO1526	2/240	30/08/2013	0,00	269.401,00	64.117.438,35	2.694,01	272.095,01
30/09/2013	Pagamento 2013NLO1741	3/240	30/09/2013	0,00	269.401,00	63.848.037,35	4.606,76	274.007,76
30/10/2013	Pagamento 2013NLO	4/240	30/10/2013	0,00	269.401,00	63.578.636,35	6.519,50	275.920,50
29/11/2013	Pagamento 2013NLO2132	5/240	29/11/2013	0,00	269.401,00	63.309.235,35	8.701,65	278.102,65
30/12/2013	Pagamento 2013NLO2316	6/240	30/12/2013	0,00	269.401,00	63.039.834,35	10.641,34	280.042,34
SOMA				0,00	1.616.406,00	63.039.834,35	33.163,26	1.649.569,26
31/01/2014	Pagamento 2014NLO0082/00084	7/240	31/01/2014	0,00	269.401,00	62.770.433,35	12.769,61	282.170,61
27/02/2014	Pagamento 2014NLO0238/00260	8/240	28/02/2014	0,00	269.401,00	62.501.032,35	15.059,52	284.460,52
31/03/2014	Pagamento 2014NLO0281/00283	9/240	31/03/2014	0,00	269.401,00	62.231.631,35	17.187,78	286.588,78
30/04/2014	Pagamento 2014NLO0443	10/240	30/04/2014	0,00	269.401,00	61.962.230,35	19.262,17	288.663,17
30/05/2014	Pagamento 2014NLO0587	11/240	30/05/2014	0,00	269.401,00	61.692.829,35	21.471,26	290.872,26
30/06/2014	Pagamento 2014NLO0700	12/240	30/06/2014	0,00	269.401,00	61.423.428,35	23.815,05	293.216,05
31/07/2014	Pagamento 2014NLO0828	13/240	31/07/2014	0,00	269.401,00	61.154.027,35	26.024,14	295.425,14
28/08/2014	Pagamento 2014NLO0926	14/240	28/08/2014	0,00	269.401,00	60.884.626,35	28.583,45	297.984,45
30/09/2014	Pagamento 2014NLO1082	15/240	30/09/2014	0,00	269.401,00	60.615.225,35	30.927,23	300.328,23
SOMA				0,00	2.424.609,00	60.615.225,35	195.100,21	2.619.709,21

No entanto houve alteração no prazo de amortização que passou de 240 meses para 225 meses e estamos demonstrando a seguir:

Prazo de Amortização: 225 meses.

## COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATUALIZAÇÃO A PARTIR DE 10/2014 (pg. 642 do Processo)

ITENS	DESCRIÇÃO	VALOR ORIGINAL	DEDUÇÃO PGTO	VALOR ATUAL	REDUÇÃO (ART. 12, LEI 12.810/2013)	SALDO ATUAL	VALOR DA PARCELA (225)
1	Principal	58.649.797,43	2.823.704,18	55.826.093,25	0,00	55.826.093,25	248.115,97
2	Mul ta	11.729.959,49	0,00	11.729.959,49	11.729.959,49	0,00	0,00
3	Juros	27.324.023,16	0,00	27.324.023,16	13.662.011,57	13.662.011,59	60.720,05
4	Ajustes de Juros Selic	-4.164.996,43	0,00	-4.164.996,43	0,00	-4.164.996,43	-18.511,12
Soma		93.538.783,64	2.823.704,18	90.715.079,46	25.391.971,05	65.323.108,41	290.324,91
RESUMO				VALOR DA PARCELA	TOTAL		
PRINCIPAL					248.115,97	55.826.093,25	
MULTA + TAXA SELIC					42.208,94	9.497.015,16	
TOTAL					290.324,91	65.323.108,41	

Esse valor consolidado de **R\$ 65.323.108,41** (sessenta e cinco milhões, trezentos e vinte e três mil, cento e oito reais e quarenta e um centavos) passou a ser amortizado a partir de 31/10/2014 devido ao reparcelamento conforme demonstrando no quadro a seguir:

DATA	HISTÓRICO	PARCELA	VENCIMENTO	INSCRIÇÃO/ ATUALIZAÇÃO	PAGAMENTO	SALDO DEVEDOR	JUROS PAGOS	TOTAL
30/09/2014	Saldo Dvedor Acumulado			60.615.225,35		60.615.225,35		
31/10/2014	Reparcelamento			4.707.883,06		65.323.108,41		

Vitória (ES), terça-feira, 29 de Março de 2022.

31/10/2014	Pagamento 2014NL01186	1/225 (16/240)	31/10/2014	0,00	269.401,00	65.053.707,41	33.378,78	302.779,78
28/11/2014	Pagamento 2014NL01321/1322	1/225 (16/240)	28/11/2014	0,00	17.881,90	65.035.825,51	5.833,28	23.715,18
28/11/2014	Pagamento 2014NL01318/1319	2/225 (17/240)	28/11/2014	0,00	248.115,97	64.787.709,54	80.938,28	329.054,25
23/12/2014	Pagamento 2014NL01498/1499	3/225 (18/240)	23/12/2014	0,00	248.115,97	64.539.593,57	83.377,01	331.492,98
<b>SOMA</b>					<b>65.323.108,41</b>	<b>64.539.593,57</b>	<b>203.527,35</b>	<b>987.042,19</b>
30/01/2015	Pagamento 2015NL00091/00092	4/225	30/01/2015	0,00	290.324,91	64.249.268,66	43.955,19	334.280,10
27/02/2015	Pagamento 2015NL00187/00188	5/225	27/02/2015	0,00	290.324,91	63.958.943,75	46.684,25	337.009,16
30/03/2015	Pagamento 2015NL00305/00306	6/225	30/03/2015	0,00	290.324,91	63.668.618,84	49.064,91	339.389,82
30/04/2015	Pagamento 2015NL00430/00431	7/225	30/04/2015	0,00	290.324,91	63.378.293,93	52.084,29	342.409,20
09/05/2015	Pagamento 2015NL00554/00555	8/225	09/05/2015	0,00	290.324,91	63.087.969,02	54.842,38	345.167,29
26/06/2015	Pagamento 2015NL00653/00654	9/225	26/06/2015	0,00	290.324,91	62.797.644,11	57.716,59	348.041,50
31/07/2015	Pagamento 2015NL00187/00188	10/225	31/07/2015	0,00	290.324,91	62.507.319,20	60.823,07	351.147,98
31/08/2015	Pagamento 2015NL00868/00869	11/225	31/08/2015	0,00	290.324,91	62.216.994,29	64.248,90	354.573,81
30/09/2015	Pagamento 2015NL00973/00974	12/225	30/09/2015	0,00	290.324,91	61.926.669,38	67.471,51	357.796,42
29/10/2015	Pagamento 2015NL01086/01087	13/225	29/10/2015	0,00	290.324,91	61.636.344,47	70.694,12	361.019,03
30/11/2015	Pagamento 2015NL01199/01200	14/225	30/11/2015	0,00	290.324,91	61.346.019,56	73.916,72	364.241,63
23/12/2015	Pagamento 2015NL01264/01265	15/225	23/12/2015	0,00	290.324,91	61.055.694,65	76.994,17	367.319,08
<b>SOMA</b>					<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>61.055.694,65</b>	<b>4.202.395,02</b>
09/01/2016	Pagamento 2016NL00037/00038	16/225	09/01/2016	0,00	290.324,91	60.765.369,74	80.361,93	370.686,84
29/02/2016	Pagamento 2016NL00136/00137	17/225	29/02/2016	0,00	290.324,91	60.475.044,83	83.439,38	373.764,29
31/03/2016	Pagamento 2016NL00245/00246	18/225	31/03/2016	0,00	290.324,91	60.184.719,92	86.342,63	376.667,54
29/04/2016	Pagamento 2016NL00341/00342	19/225	29/04/2016	0,00	290.324,91	59.894.395,01	89.710,40	380.035,31
31/05/2016	Pagamento 2016NL00458/00459	20/225	31/05/2016	0,00	290.324,91	59.604.070,10	92.787,84	383.112,75
30/06/2016	Pagamento 2016NL00554/00555	21/225	30/06/2016	0,00	290.324,91	59.313.745,19	96.010,45	386.335,36
29/07/2016	Pagamento 2016NL00677/00678	22/225	29/07/2016	0,00	290.324,91	59.023.420,28	99.378,22	389.703,13
31/08/2016	Pagamento 2016NL00831/00832	23/225	31/08/2016	0,00	290.324,91	58.733.095,37	102.600,82	392.925,73
30/09/2016	Pagamento 2016NL00947/00948	24/225	30/09/2016	0,00	290.324,91	58.442.770,46	106.142,79	396.467,70
27/10/2016	Pagamento 2016NL01061/01062	25/225	27/10/2016	0,00	290.324,91	58.152.445,55	109.365,39	399.690,30
30/11/2016	Pagamento 2016NL01195/01196	26/225	30/11/2016	0,00	290.324,91	57.862.120,64	112.413,80	402.738,71
27/12/2016	Pagamento 2016NL01380/01381	27/225	27/12/2016	0,00	290.324,91	57.571.795,73	115.433,18	405.758,09
<b>SOMA</b>					<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>57.571.795,73</b>	<b>4.657.885,73</b>
30/01/2017	Pagamento 2017NL00026/00027	28/225	30/01/2017	0,00	290.324,91	57.281.470,82	118.684,82	409.009,73
24/02/2017	Pagamento 2017NL00100/00101	29/225	24/02/2017	0,00	290.324,91	56.991.145,91	121.849,36	412.174,27
31/03/2017	Pagamento 2017NL00215/00216	30/225	31/03/2017	0,00	290.324,91	56.700.821,00	124.375,19	414.700,10
27/04/2017	Pagamento 2017NL00323/00324	31/225	27/04/2017	0,00	290.324,91	56.410.496,09	127.423,60	417.748,51
31/05/2017	Pagamento 2017NL00425/00426	32/225	31/05/2017	0,00	290.324,91	56.120.171,18	129.717,16	420.042,07
29/06/2017	Pagamento 2017NL00549/00550	33/225	29/06/2017	0,00	290.324,91	55.829.846,27	132.417,19	422.742,10
31/07/2017	Pagamento 2017NL00688/00689	34/225	31/07/2017	0,00	290.324,91	55.539.521,36	134.768,82	425.093,73
31/08/2017	Pagamento 2017NL00785/00786	35/225	31/08/2017	0,00	290.324,91	55.249.196,45	137.091,42	427.416,33
29/09/2017	Pagamento 2017NL00925/00930	36/225	29/09/2017	0,00	290.324,91	54.958.871,54	139.414,02	429.738,93
31/10/2017	Pagamento 2017NL01032/01033	37/225	31/10/2017	0,00	290.324,91	54.668.546,63	141.272,10	431.597,01
30/11/2017	Pagamento 2017NL01155/01156	38/225	30/11/2017	0,00	290.324,91	54.378.221,72	143.130,18	433.455,09
22/12/2017	Pagamento 2017NL01295/01296	39/225	22/12/2017	0,00	290.324,91	54.087.896,81	144.785,03	435.109,94
<b>SOMA</b>					<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>54.087.896,81</b>	<b>5.078.827,81</b>
31/01/2018	Pagamento 2018NL00004/00005	40/225	31/01/2018	0,00	290.324,91	53.797.571,90	146.352,89	436.677,69
28/02/2018	Pagamento 2018NL00125/00130	41/225	28/02/2018	0,00	290.324,91	53.507.246,99	148.036,67	438.361,58
28/03/2018	Pagamento 2018NL00257/00258	42/225	28/03/2018	0,00	290.324,91	53.216.922,08	149.401,19	439.726,10
27/04/2018	Pagamento 2018NL00378/00379	43/225	27/04/2018	0,00	290.324,91	52.926.597,17	150.939,92	441.264,83
30/05/2018	Pagamento 2018NL00486/00487	44/225	30/05/2018	0,00	290.324,91	52.636.272,26	152.449,61	442.774,52
29/06/2018	Pagamento 2018NL00613/00614	45/225	29/06/2018	0,00	290.324,91	52.345.947,35	153.959,29	444.284,20
31/07/2018	Pagamento 2018NL00767/00768	46/225	31/07/2018	0,00	290.324,91	52.055.622,44	155.468,98	445.793,89
31/08/2018	Pagamento 2018NL00841/00843	47/225	31/08/2018	0,00	290.324,91	51.765.297,53	157.036,74	447.361,65
28/09/2018	Pagamento 2018NL01020/01021	48/225	28/09/2018	0,00	290.324,91	51.474.972,62	158.691,59	449.016,50
31/10/2018	Pagamento 2018NL01131/01134	49/225	31/10/2018	0,00	290.324,91	51.184.647,71	160.056,12	450.381,03
30/11/2018	Pagamento 2018NL01272/01273	50/225	30/11/2018	0,00	290.324,91	50.894.322,80	161.623,87	451.948,78
21/12/2018	Pagamento 2018NL01421/01424	51/225	21/12/2018	0,00	290.324,91	50.603.997,89	163.046,46	453.371,37
<b>SOMA</b>					<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>50.603.997,89</b>	<b>5.340.962,14</b>
31/01/2019	Pagamento 2019NL00020/00021	52/225	31/01/2019	0,00	290.324,91	50.313.672,98	164.469,06	454.793,97
28/02/2019	Pagamento 2019NL00116/00118	53/225	28/02/2019	0,00	290.324,91	50.023.348,07	166.036,81	456.361,72
29/03/2019	Pagamento 2019NL00243/00244	54/225	29/03/2019	0,00	290.324,91	49.733.023,16	167.459,40	457.784,31
26/04/2019	Pagamento 2019NL00365/00367	55/225	26/04/2019	0,00	290.324,91	49.442.698,25	168.823,93	459.148,84
31/05/2019	Pagamento 2019NL00492/00493	56/225	31/05/2019	0,00	290.324,91	49.152.373,34	170.333,62	460.558,53
28/06/2019	Pagamento 2019NL00566/00567	57/225	28/06/2019	0,00	290.324,91	48.862.048,43	171.901,37	462.226,28
30/07/2019	Pagamento 2019NL00699/00700	58/225	30/07/2019	0,00	290.324,91	48.571.723,52	173.265,90	463.590,81
30/08/2019	Pagamento 2019NL00834/00835	59/225	30/08/2019	0,00	290.324,91	48.281.398,61	174.920,75	465.245,66
30/09/2019	Pagamento 2019NL00971/00972	60/225	30/09/2019	0,00	290.324,91	47.991.073,70	176.372,38	466.697,29
31/10/2019	Pagamento 2019NL01081/01083	61/225	31/10/2019	0,00	290.324,91	47.700.748,79	177.707,87	468.032,78
28/11/2019	Pagamento 2019NL01212/01213	62/225	28/11/2019	0,00	290.324,91	47.410.423,88	179.101,43	469.426,34
23/12/2019	Pagamento 2019NL01323/01324	63/225	23/12/2019	0,00	290.324,91	47.120.098,97	180.204,67	470.529,58
<b>SOMA</b>					<b>0,00</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>47.120.098,97</b>	<b>5.554.496,11</b>

DEMONSTRATIVO DO PARCELAMENTO PASEP PROCESSO Nº 59677449

DATA	HISTÓRICO	PARCELA	VENCIMENTO	INSCRIÇÃO/ ATUALIZAÇÃO	PAGAMENTO	SALDO DEVEDOR	JUROS PAGOS	TOTAL
30/01/2020	Pagamento 2020NL00029/00030	64/225	30/01/2020	0,00	290.324,91	46.829.774,06	181.278,87	471.603,78
28/02/2020	Pagamento 2020NL00149/00150	65/225	28/02/2020	0,00	290.324,91	46.539.449,15	181.708,55	472.033,46
31/03/2020	Complemento Pcto 2020NL00262	65/225	28/02/2020	0,00	0,00	46.539.449,15	674,78	674,78
31/03/2020	Pagamento 2020NL00263/00264	66/225	31/03/2020	0,00	290.324,91	46.249.124,24	183.224,05	473.548,96
30/04/2020	Pagamento 2020NL00337/00338	67/225	30/04/2020	0,00	290.324,91	45.958.799,33	184.211,15	474.536,06
29/05/2020	Pagamento 2020NL00417/00418	68/225	29/05/2020	0,00	290.324,91	45.668.474,42	185.024,06	475.348,97
30/06/2020	Pagamento 2020NL00519/00520	69/225	30/06/2020	0,00	290.324,91	45.378.149,51	185.720,84	476.045,75
31/07/2020	Pagamento 2020NL00602/00603	70/225	31/07/2020	0,00	290.324,91	45.087.824,60	186.330,52	476.655,43
31/08/2020	Pagamento 2020NL00693/00694	71/225	31/08/2020	0,00	290.324,91	44.797.499,69	186.862,14	477.207,05
30/09/2020	Pagamento 2020NL00776/00780	72/225	30/09/2020	0,00	290.324,91	44.507.174,78	187.346,66	477.6



10/11/2021	Pagamento 2021NL01284/01285	86/225	30/11/2021	0,00	290.324,91	40.442.626,04	197.856,42	488.181,33
21/12/2021	Pagamento 2021NL01449/01450	87/225	30/12/2021	0,00	290.324,91	40.152.301,13	199.569,34	489.894,25
SOMA				0,00	3.483.898,92	40.152.301,13	2.318.273,39	5.802.172,31
TOTAL ACUMULADO EM 2021				65.323.108,41	25.170.807,28	40.152.301,13	12.164.072,66	37.334.879,94

Atualização em 12/2021							
COMPOSIÇÃO	PROJEÇÃO DE 225 PARCELAS	(-) PAGAMENTOS EFETUADOS	SALDO ACUMULADO (138 parcelas)	CIRCULANTE (12 PARCELAS)	NÃO CIRCULANTE (126 PARCELAS)	(-) CONTABILIZADO ATÉ 31/12/2021	DIFERENÇA DE ATUALIZAÇÃO A CONTABILIZAR em 12/2021
Principal	55.826.093,25	-25.170.807,28	30.655.285,97	3.491.504,05	36.660.792,57	36.023.826,15	4.128.470,48
Juros + Taxa SELIC	9.497.010,66	0,00	9.497.010,66			0,00	0,00
SOMA	65.323.103,91	-25.170.807,28	40.152.296,63	3.491.504,05	36.660.792,57	36.023.826,15	4.128.470,48
Projeção de Encargos Financeiros Mensal (225-87) = 138 parcelas vencer	21.124.195,80	0,00	21.124.195,80	1.836.886,59	19.287.309,21	22.870.427,53	-1.746.231,73
TOTAL	86.447.299,71	-25.170.807,28	61.276.492,43	5.328.390,65	55.948.101,78	58.894.253,68	2.382.238,75

FONTE: ExtratoParcelamento\_receita.fazenda.gov.br\_07/12/2021.

Em 31/12/2021, o Parcelamento apresentou um saldo a pagar no Passivo Não Circulante (obrigações a longo prazo) de **R\$ 58.894.253,68** (cinquenta e oito milhões, oitocentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta e três reais e sessenta e oito centavos) relativo a 138 (cento e trinta e oito) parcelas no valor mensal de **R\$ 290.324,91** (duzentos e noventa mil, trezentos e vinte e quatro reais e noventa e um centavos), e a parcela dos encargos que é variável pela taxa Selic + multas que em 12/2021 foi de **R\$ 199.569,34** (cento e noventa e nove mil, quinhentos e sessenta e nove reais e trinta e quatro centavos), conforme firmado no Termo de Parcelamento e evidenciado no Balancete Contábil e quadro abaixo:

Governo do Estado do Espírito Santo					
Balancete Contábil - Exercício de 2021					
Identificação:					
Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
<b>210000000 - PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.356.699,31</b>	<b>21.550.650,07</b>	<b>21.083.454,89</b>	<b>5.889.504,13</b>	<b>C</b>
<b>214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>6.356.699,31</b>	<b>21.550.650,07</b>	<b>21.083.454,89</b>	<b>5.889.504,13</b>	<b>C</b>
<b>214100000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>	<b>6.356.699,31</b>	<b>21.550.650,07</b>	<b>21.083.454,89</b>	<b>5.889.504,13</b>	<b>C</b>
<b>214130000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO</b>	<b>6.356.699,31</b>	<b>21.550.650,07</b>	<b>21.083.454,89</b>	<b>5.889.504,13</b>	<b>C</b>
<b>214131200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS</b>	<b>6.356.699,31</b>	<b>21.550.650,07</b>	<b>21.083.454,89</b>	<b>5.889.504,13</b>	<b>C</b>
<b>214131210 - PARCELAMENTO - PASEP</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.483.899,00</b>	<b>3.491.504,13</b>	<b>3.491.504,13</b>	<b>C</b>
11/01/2021 - NE 2021NE00004 PARA COBRIR DESPESAS C/ PRINCIPAL DO PARCEL. PASEP NO EXERCÍCIO DE 2021.	3.483.899,00	3.483.899,00	0,00	0,00	C
09/12/2021 - ANULAÇÃO PARCIAL EMPENHO 2021NE00939	0,00	0,00	0,08	0,08	C
31/12/2021 - Transf. 12 parcelas do PASEP CF. 2021NP00401, do Não Circulante p/ o Circulante p/ atender o Exercício de 2022.	0,00	0,00	3.491.504,05	3.491.504,05	C
<b>214131298 - ENCARGOS FINANCEIROS</b>	<b>2.872.800,31</b>	<b>2.550.000,00</b>	<b>2.075.199,69</b>	<b>2.398.000,00</b>	<b>C</b>
11/01/2021 - EMPENHO ESTIMATIVO 2021NE00007 COM JUROS SOBRE O PARCELAMENTO PASEP NO EXERCÍCIO DE 2021.	2.872.800,31	2.550.000,00		322.800,31	C
09/12/2021 - ANULAÇÃO PARCIAL EMPENHO 2021NE00940	0,00	0,00	231.726,61	231.726,61	C
31/12/2021 - Transf. 12 parcelas do PASEP do Não Circulante para o Circulante para atender o Exercício de 2022.	0,00	0,00	1.843.473,08	1.843.473,08	C
<b>220000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>58.894.253,68</b>	<b>11.127.239,91</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>55.386.988,30</b>	<b>C</b>
<b>224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>	<b>58.894.253,68</b>	<b>11.127.239,91</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>55.386.988,30</b>	<b>C</b>
<b>224100000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>	<b>58.894.253,68</b>	<b>11.127.239,91</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>55.386.988,30</b>	<b>C</b>
<b>224130000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO</b>	<b>58.894.253,68</b>	<b>11.127.239,91</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>55.386.988,30</b>	<b>C</b>
<b>224130200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS</b>	<b>58.894.253,67</b>	<b>11.127.239,91</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>55.386.988,45</b>	<b>C</b>
<b>224130210 - PARCELAMENTO - PASEP</b>	<b>36.023.826,14</b>	<b>6.983.008,18</b>	<b>7.619.974,53</b>	<b>36.660.792,65</b>	<b>C</b>
09/12/2021 - ANULAÇÃO PARCIAL 2021NP00393	0,00	0,08	0,00	0,08	D
31/12/2021 - 2021NP00392 REF. Atual. saldo devedor do Parcel. PASEP com. documentos Processo EDOCS 2022-2022-30X8G.	36.023.826,14	0,00	4.128.470,48	40.152.296,62	C
31/12/2021 - Transf. 12 parcelas do PASEP CF. 2021NP00393, do Não Circulante p/ o Circulante p/ atender o Exercício de 2022.	0,00	3.491.504,05	0,00	-3.491.504,05	C
31/12/2021 - Transf. 12 parcelas do PASEP CF. 2021NP00394, do Não Circulante p/ o Circulante p/ atender o Exercício de 2022.	0,00	3.491.504,05	0,00	-3.491.504,05	C
31/12/2021 - Anulação da 2021NS00604 para acerto da inscrição genérica.	0,00	0,00	3.491.504,05	3.491.504,05	C
<b>224130298 - ENCARGOS FINANCEIROS</b>	<b>22.870.427,53</b>	<b>4.144.231,73</b>	<b>0,00</b>	<b>18.726.195,80</b>	<b>C</b>
31/12/2021 - Transf. 12 parcelas do PASEP do Não Circulante para o Circulante para atender o Exercício de 2022.	22.870.427,53	1.843.473,08	0,00	21.026.954,45	C
31/12/2021 - 2021NE0002 REF. Atual. saldo devedor do Parcel. PASEP com. documentos Processo EDOCS 2022-2022-30X8G.	0,00	2.300.758,65	0,00	-2.300.758,65	C
<b>TOTAL A PAGAR COM PARCELAMENTO DO PASEP (PRINCIPAL + ENCARGOS)</b>	<b>65.250.952,99</b>	<b>32.677.889,98</b>	<b>28.703.429,42</b>	<b>61.276.492,43</b>	<b>C</b>

O valor contabilizado no passivo circulante de **R\$ 6.356.699,31** (seis milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e noventa e nove reais e trinta e um centavos) é relativo aos compromissos empenhados a pagar por ocasião da liquidação da despesa. Estamos aguardando os relatórios emitidos em janeiro/2022 para ajustar os saldos do parcelamento de juros.

**UG 600210 – Fundo Financeiro** – Embora haja registro da provisão matemática do FF, este não altera o resultado patrimonial da unidade gestora ou consolidado, tendo em vista a necessidade de se registrar a obrigação dos repasses pelos Poderes do Estado (conta redutora), conforme determina o § 1º, do art. 2º, da Lei Federal nº 9.717/1998, sendo de responsabilidade dos entes a cobertura de eventuais insuficiências financeiras do regime próprio, decorrentes do pagamento de benefícios previdenciários. Assim, conforme apresentado no Relatório da Avaliação Atuarial de 31/12/2021, o valor presente das provisões dos benefícios concedidos é de R\$ 26.440.582.346,78 (vinte e seis bilhões, quatrocentos e quarenta milhões, quinhentos e oitenta e dois mil, trezentos e quarenta e seis reais e setenta e oito centavos), dos quais R\$ 25.265.462.338,95 (vinte e cinco bilhões, duzentos e sessenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil, trezentos e trinta e oito reais e noventa e cinco centavos) equivale às provisões do déficit financeiro do FF (insuficiência) a valor presente, ou seja, caso o Estado resolvesse quitar essas obrigações futuras na data de 31/12/2021. Com referência às provisões dos benefícios a conceder, o montante é de R\$ 9.370.127.294,54 (nove bilhões, trezentos e setenta milhões, cento e vinte e sete mil, duzentos e noventa e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), dos quais R\$ 7.903.352.299,28 (sete bilhões, novecentos e três milhões, trezentos e cinquenta e dois mil, duzentos e noventa e nove reais e vinte e oito centavos) refere-se ao valor das provisões da

insuficiência financeira a cargo do Tesouro Estadual, a valor presente.

**UG 600211 – Fundo Previdenciário** – Possui um montante no valor de R\$ 2.519.648.604,11 (dois bilhões, quinhentos e dezenove milhões seiscentos e quarenta e oito mil, seiscentos e quatro reais e onze centavos), referente às provisões matemáticas, incluída a compra de vidas do Fundo Financeiro, conforme Balanço Atuarial – DRRRA 2022, data de avaliação 31/12/2021, lançadas a valor presente, onde a taxa utilizada para o desconto foi de 4,99% a.a., conforme meta atuarial definida na política de investimento para o exercício de 2021. Nesse valor estão inseridos o total das provisões dos benefícios concedidos, de R\$ 526.809.924,52 (quinhentos e vinte e seis milhões, oitocentos e nove mil, novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta e dois centavos), e o total das provisões dos benefícios a conceder, de R\$ 1.992.838.679,59 (um bilhão, novecentos e noventa e dois milhões, oitocentos e trinta e oito mil, seiscentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos). Por ser um fundo formado para capitalização recursos, em 31/12/2021 a disponibilidade mais as aplicações de curto e longo prazo das receitas de contribuições e compensações a receber superaram o montante das obrigações futuras a valores presente, apresentando um superávit técnico no valor de R\$ 2.878.606.454,35 (dois bilhões, oitocentos e setenta e oito milhões, seiscentos e seis mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e trinta e cinco centavos).

**600212 – Fundo de Proteção Social Militar** – O FPS também é um fundo em repartição simples, deficitário financeira e atuarialmente, e, conforme estabelecido no § 4º do art. 17 da LCE nº 943/2020, o Tesouro Estadual é o responsável pela cobertura de eventuais insuficiências financeiras decorrentes do pagamento de benefícios de inatividade e pensões militares. O valor das provisões dos benefícios concedidos é de R\$ 10.572.340.685,07 (dez bilhões, quinhentos e setenta e dois milhões, trezentos e quarenta mil, seiscentos e oitenta e cinco reais e sete centavos), e as provisões dos benefícios a conceder é de R\$ 2.604.023.566,98 (dois bilhões, seiscentos e quatro milhões, vinte e três mil, quinhentos e sessenta e seis reais e noventa e oito centavos). Já as provisões de insuficiência financeira, ou seja, o montante, a valor presente, dessas obrigações futuras, caso o Estado resolvesse quitá-las na data de 31/12/2021, é de, R\$ 9.463.296.508,33 (nove bilhões, quatrocentos e sessenta e três milhões, duzentos e noventa e seis mil, quinhentos e oito reais e trinta e três centavos), de R\$ 1.363.787.873,67 (um bilhão, trezentos e sessenta e três milhões, setecentos e oitenta e sete mil, oitocentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos), respectivamente, considerando-se uma taxa de desconto foi de 4,79% a.a.

### 3.4 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Os valores apresentados como ingressos e desembolsos das atividades de operação, foram abordados na análise dos Balanços Orçamentários e Financeiros. O déficit de R\$ 1.164.746,38 (um milhão, cento e sessenta e quatro mil, setecentos e quarenta e seis reais e trinta e oito centavos) das atividades de investimento, refere-se às variações de aquisições e baixa de equipamentos permanentes ao longo do exercício. O déficit de R\$ 3.483.898,92 (três milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, oitocentos e noventa e oito reais e noventa e dois centavos) das atividades de financiamento, refere-se às amortizações do principal do parcelamento do PASEP, assunto já abordado no passivo não circulante do Balanço Patrimonial.

Na demonstração, o valor de R\$ 338.092.856,17 (trezentos e trinta e oito milhões, noventa e dois mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e dezessete centavos), apresentada como geração líquida de caixa está relacionada, principalmente, ao superávit apresentado pela UG 600211 - Fundo Previdenciário, onde a despesa total com folha de inativos e pensionistas no exercício é inferior ao total da receita realizada, assunto abordado nas notas da UG 600211 no Balanço Orçamentário, o que contribuiu para a geração líquida de caixa apresentada.

### 3.5 DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E FUNDADA

A dívida flutuante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida flutuante compreende os Restos a Pagar (RAP), excluídos os serviços da dívida, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. No decorrer do exercício de 2021, houve a execução de restos pagar vindos de exercícios anteriores, onde foram pagos ou cancelados, e nos Anexos I e II do Balanços Orçamentário é apresentado com mais detalhes. Da inscrição de restos a pagar relativo ao exercício de 2021, no valor total de R\$ 6.269.928,26 (seis milhões, duzentos e sessenta e nove mil, novecentos e vinte e oito reais e vinte e seis centavos), a despesa que mais impacta é o PASEP mensal do mês de dezembro no montante de R\$ 4.930.189,84 (quatro milhões, novecentos e trinta milhões, cento e oitenta e nove reais e oitenta e quatro centavos). Quanto às demais obrigações financeiras, estes são: valores retidos a serem repassados a terceiros (consignações: IR, contribuição e outras); depósitos de diversas origens (depositados a maior, indevidamente ou a ser repassado ao respectivo fundo) e a recursos vinculados (cauções).

Considera-se Dívida Fundada ou Consolidada aquela que compreende os compromissos de exigibilidade superior a superior a 12 meses (LP), contraídas para atender a desequilíbrio orçamentário ou financiamento de

obras e serviços públicos, bem como a valores registrados patrimonialmente no passivo que dependa de execução orçamentária. Os valores registrados se referem ao parcelamento PASEP, abordado no tópico do Passivo não Circulante.

### 3.6 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nesta demonstração houve o registro do valor de R\$ 2.986.374.791,33 (dois bilhões, novecentos e oitenta e seis milhões, trezentos e setenta e quatro mil, setecentos e noventa e um reais e trinta e três centavos), relativo a ajustes de exercício anteriores, assim distribuídos:

Na UG 600201 – IPAJM os valores são compostos por:

Conta Contábil	Saldo	Descrição
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 139.057,39	Liquidação de Restos a Pagar não Processados de 2020
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 2.300.758,65	Ajuste do saldo devedor do Encargos Financeiros sobre o Parcelamento do PASEP (E-Docs 2022-30X8G)
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 42.114,37	Baixa de valor incorporado indevidamente (E - Docs 2022-8KJSC)
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 126.846,12	Liquidação da despesa com operação patrimonial incorreta (2021NL00857/1042/1137/1191/1324 e 1497)
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.992.740,77</b>	

Na UG 600210 – Fundo Financeiro os valores são compostos por:

Ajustes de Exercícios Anteriores	Saldo	Descrição
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 85.528,13	Registros e baixas de créditos a receber referente a pagamentos pós óbitos
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 130.331.293,51	2021NP01238 - Lançamento referente ajuste de saldo da cobertura para insuficiência financeira de acordo com o DEMAAT 2017 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 30.854.817,11	2021NP01239 - Lançamento referente ajuste de saldo da cobertura para insuficiência financeira de acordo com o DEMAAT 2018 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 66.172.270,21	2021NP01240 - Lançamento referente ajuste de saldo da cobertura para insuficiência financeira de acordo com o DEMAAT 2019 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 15.759.377,36	2021NP01241 - Lançamento referente ajuste de saldo da cobertura para insuficiência financeira de acordo com o DEMAAT 2020 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237120311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 217.353,19	Apropriação de férias e encargos patronais por competência de julho a dezembro/2021 - TCEES
237130311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 1.759.823,12	Reconhecimento do direito da compensação previdenciária referente ao mês 12/2020.
<b>Total</b>	<b>-R\$ 109.145.219,71</b>	

Na UG 600211 – Fundo Previdenciário, os valores são compostos por:

Ajustes de Exercícios Anteriores	Saldo	Descrição
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 511.163,75	Registros e baixas de créditos a receber referente a pagamentos pós óbitos
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 920.293.825,39	2021NP00377 - Lançamento referente ajuste de resultado atuarial superavitário de acordo com o DEMAAT 2017 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 232.687.851,43	2021NP00378 - Lançamento referente ajuste de resultado atuarial superavitário de acordo com o DEMAAT 2018 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 79.201.004,13	2021NP00379 - Lançamento referente ajuste de resultado atuarial superavitário de acordo com o DEMAAT 2019 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 1.268.660.731,99	2021NP00380 - Lançamento referente ajuste de resultado atuarial superavitário de acordo com o DEMAAT 2020 e em cumprimento a determinação 1.2.1 contida no Parecer Prévio 00084/2021-1 da Prestação de Contas do Governador de 2020.
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 377.763.041,41	2021NP00531 - VALOR REFERENTE A ATUALIZAÇÃO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO EXERCÍCIO DE 2021, CONFORME INFORMAÇÕES ENCAMINHADAS PELA EMPRESA DE CONSULTORIA EM ATUARIA, ETAA.
237120311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 122.041,42	VALOR REF. APROPRIAÇÃO DE FÉRIAS POR COMPETÊNCIA MAIO/2021 e JUNHO/2021, CONFORME RELATÓRIO DO NPB/SGP - TCEES
237120311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 245,33	SEIUS - Registro de Compensação de Contribuição Patronal ao RPPS, paga em Exercícios Anteriores, Contra Ajustes de Exercícios Anteriores, referente a folha N°33 de Novembro/2020.
237120311 Ajustes de Exercícios anteriores	-R\$ 118.945,64	TCEES - VALOR REF. APROPRIAÇÃO DE FÉRIAS POR COMPETÊNCIA - ABRIL/2021, MAIO/2021/JUNHO/2021 - CONFORME RELATÓRIO DA SGP.
237120311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 863,23	ARSP - Apropriação de despesas com Obrigações Patronais – RPPS (Mensal) - Exercícios Anteriores, Fopag 08/2021 E 13º Salário
237130311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 925,17	RECONHECIMENTO DO DIREITO DA COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA COM O INSS REFERENTE AO MÊS DE 12/2020.
<b>Total</b>	<b>-R\$ 2.879.357.062,09</b>	

Na UG 600212 – Fundo Proteção Social dos Militares, os valores são compostos por:

Ajustes de Exercícios Anteriores	Saldo	Descrição
237110311 Ajustes de Exercícios anteriores	R\$ 134.749,70	Registros e baixas de créditos a receber referente a pagamentos pós óbitos
<b>Total</b>	<b>R\$ 134.749,70</b>	

### 3.7 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Nas variações patrimoniais, destacamos o saldo no exercício de R\$ 317.047.524,81 (trezentos e dezessete milhões, quarenta e sete mil, quinhentos e vinte e quatro reais e oitenta e um centavos), resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) no valor de R\$ 4.136.847.414,26 (quatro bilhões, cento e trinta e seis milhões, oitocentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e quatorze reais e vinte e seis centavos), deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de R\$ 3.819.799.889,45 (três bilhões, oitocentos e dezanove milhões, setecentos e noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e nove reais e quarenta e cinco centavos).

Na VPA, as movimentações estão demonstradas no quadro específico, com destaque para o registro do valor de R\$ 2.705.528.575,30 (dois bilhões, setecentos e cinco milhões, quinhentos e vinte e oito mil, quinhentos e

Vitória (ES), terça-feira, 29 de Março de 2022.

setenta e cinco reais e trinta centavos), referentes aos recursos recebidos para cobertura da insuficiências financeiras (aporte) do Fundo Financeiro e do Fundo de Proteção Social dos Militares; R\$ 831.120.181,67 (oitocentos e trinta e um milhões, cento e vinte mil, cento e oitenta e um reais e sessenta e sete centavos), referentes às receitas de contribuições previdenciárias dos segurados; R\$ 86.328.632,59 (oitenta e seis milhões, trezentos e vinte e oito mil, seiscentos e trinta e dois reais e cinquenta e nove centavos), referentes à Taxa de Administração repassada pelos fundos Financeiro e Previdenciário e à Taxa de Manutenção repassada pelo Fundo de Proteção Social dos Militares ao IPAJM; R\$ 287.563.617,02 (duzentos e oitenta e sete milhões, quinhentos e sessenta e três mil, seiscentos e dezessete reais e dois centavos), referentes aos rendimentos financeiros positivos e outras receitas financeiras do período; R\$ 225.950.350,49 (duzentos e vinte e cinco milhões, novecentos e cinquenta mil, trezentos e cinquenta reais e quarenta e nove centavos), referentes a reversão de provisões matemáticas e compensações; e R\$ 356.057,19 (trezentos e cinquenta e seis mil, cinquenta e sete reais e dezenove centavos), referentes à valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos.

Na VPD, os destaques vão para os benefícios previdenciários e assistenciais, no valor de R\$ 3.312.029.845,58 (três bilhões, trezentos e doze milhões, vinte e nove mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e oito centavos); R\$ 315.831.672,18 (trezentos e quinze milhões, oitocentos e trinta e um mil, seiscentos e setenta e dois reais e dezoito centavos), referentes à reavaliação patrimonial dos bens móveis da UG 600201 - IPAJM; R\$ 91.693.803,27 (noventa e um milhões, seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e três reais e vinte e sete centavos), referentes às despesas de custeio; R\$ 44.861.876,69 (quarenta e quatro milhões, oitocentos e sessenta e um mil, oitocentos e setenta e seis reais e sessenta e nove centavos), referentes à constituição de provisões e diversas VPD; R\$ 14.393.342,54 (quatorze milhões, trezentos e noventa e três mil, trezentos e quarenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), referentes à pessoal e encargos sociais da UG 600201 - IPAJM; R\$ 4.128.485,82 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, quatrocentos e oitenta e cinco reais e oitenta e dois centavos), referentes às variações monetárias e cambiais; R\$ 36.248.959,26 (trinta e seis milhões, duzentos e quarenta e oito mil, novecentos e cinquenta e nove reais e vinte e seis centavos), referentes aos pagamento de tributos, incluindo o pagamento do PASEP no exercício de 2021, tratado como desincorporação de passivo; e R\$ 611.904,11 (seiscentos e onze mil, novecentos e quatro reais e onze centavos), referentes às descentralizações financeiras realizadas ao PRODEST.

### 3.8 NOTAS EXPLICATIVAS COMPLEMENTARES

Em consonância com o que dispõe o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o ativo e o passivo contingentes, cujos valores são incertos, devem ser evidenciados nas demonstrações contábeis, por meio de notas explicativas e que, para o reconhecimento de uma provisão de passivo contingente, devem estar presentes os seguintes requisitos: obrigação presente e estimativa confiável do valor e que seja provável a saída de recursos.

Tendo em vista que algumas informações representam incertezas, informamos que fixamos no orçamento de 2022 valores suficientes para cobrir despesas com Requisições de Pequeno Valor (RPV) - ação 0116 - Pagamento de Sentenças Judiciais, correspondendo a R\$ 3.300.000,00 (três milhões e trezentos mil reais) no RPPS e R\$ 1.301.602,00 no FPS. Quanto aos precatórios, estes vem sendo pagos pela UG 800102 - Encargos Gerais da SEFAZ.

A seguir apresentamos um comparativo dos balanços com os resultados atuariais das avaliações realizadas nos últimos cinco anos.

		BALANÇO ATUARIAL - DRAA 2022						
		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>								
2.2.7.2.1.00.00	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO</b>	2.519.648.604,11	2.496.026.527,45	3.319.315.396,62	2.528.591.850,95	2.182.393.865,21	1.271.535.025,19	938.845.011,21
<b>PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>		-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	26.440.582.346,78	23.869.076.166,01	28.784.287.571,87	58.044.712.338,52	49.784.442.531,52	44.237.615.922,13	41.951.921.843,14
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	852.051.406,18	840.635.555,02	965.216.805,23	1.491.539.208,24	1.254.419.093,28	1.079.425.335,04	1.151.173.089,40
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuições do Pensionistas para o Plano Financeiro do RPPS	171.696.545,05	129.472.431,64	170.153.024,25	211.150.090,62	214.077.887,74	254.932.550,43	312.696.995,56
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	114.664.898,81	102.877.757,26	99.112.744,37	178.369.655,66	177.263.464,04	-	-
2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de insuficiência Financeira	25.302.169.496,74	22.796.090.422,09	27.555.804.998,02	56.163.653.384,01	48.138.682.086,46	42.903.258.036,66	40.488.051.758,18
<b>PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>		-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	9.370.127.294,54	8.914.262.332,73	12.921.193.790,40	32.040.763.665,73	32.508.390.074,20	31.490.264.572,96	32.919.935.131,10
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	358.582.405,85	590.213.628,22	1.053.045.753,19	1.529.378.415,45	1.948.895.559,00	2.543.969.682,96	3.189.879.376,53
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Financeiro do RPPS	358.582.405,85	590.213.628,22	670.120.024,76	764.689.207,72	974.447.779,50	1.365.056.903,05	1.711.642.592,28
2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	749.610.183,56	903.118.330,91	1.273.128.948,50	3.204.076.366,57	3.303.210.960,89	3.616.645.797,11	3.772.881.447,00
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de insuficiência Financeira	7.903.352.299,28	6.830.716.745,37	9.924.899.063,95	26.542.619.675,99	26.281.835.774,81	23.964.592.189,84	24.245.531.715,29
2.2.7.2.1.03.00	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	526.809.924,52	543.446.928,15	655.313.553,79	603.495.342,90	555.966.047,45	122.614.228,11	76.253.916,76
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	546.836.431,10	565.794.153,70	682.526.302,07	621.888.693,82	574.020.965,98	125.766.475,69	77.925.124,34
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	14.612.074,38	16.657.596,04	21.683.694,69	14.642.519,49	14.869.399,79	1.409.148,58	1.264.851,62
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionistas para o Plano Previdenciário do RPPS	4.529.858,50	4.730.703,58	4.604.747,79	2.973.584,77	2.309.352,13	1.743.099,00	406.355,96
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	884.573,70	958.925,93	924.305,80	777.246,67	876.166,61	-	-
2.2.7.2.1.03.07	(-) Aportes para Coberturas do Déficit Atuarial - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.04.00	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	1.992.838.679,59	1.952.579.599,30	2.664.001.842,83	1.925.096.508,05	1.626.427.817,76	1.148.920.797,08	862.591.094,45
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	5.856.898.235,61	5.814.701.095,05	8.364.357.539,40	6.725.663.847,80	5.922.620.223,98	5.687.258.953,63	5.284.863.221,62
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	1.531.910.824,10	1.804.674.732,41	3.376.390.066,05	3.117.768.081,08	2.794.027.229,22	2.953.521.657,44	2.877.986.622,44
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	1.863.596.873,07	2.057.446.763,33	2.323.965.630,52	1.682.799.258,68	1.502.165.177,00	1.584.816.499,11	1.544.285.504,73
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	468.551.858,85	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Coberturas do Déficit Atuarial - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.05.00	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	-	-	-	-	-	-	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	-	-	-	-	-	-	-

OBS.: A data base das informações é de 31/12/2021.

**Notas Explicativas**  
Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Previdenciário, utilizamos a taxa de juros de 4,99% ao ano, conforme previsto na Política de Investimentos. Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Financeiro, a taxa de juros é de 4,68% ao ano, em atendimento ao Artigo 27 da Portaria MF n 464, de 19/11/2018.

Devido a migração do grupo Militares para o Fundo de Proteção Social, FPS, os valores apresentados no exercício de 2021 e 2022 refere-se ao grupo Civil.

Para o Fundo de Proteção Social dos Militares, que não está contemplado no balanço acima, não há comparativo com anos anteriores, e as provisões referentes à avaliação de 2022, exercício 2021 são as seguintes:

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - MILITAR		
<b>2.2.7.2.1.00.00</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO</b>	<b>20.338.975,17</b>
<b>2.2.7.2.1.01.00</b>	<b>PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	<b>20.338.975,17</b>
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.572.340.685,07
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	884.704.332,49
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	202.460.561,12
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.540.307,96
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA *	9.463.296.508,33
<b>2.2.7.2.1.02.00</b>	<b>PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	2.604.023.566,98
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.031.913.807,96
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	208.321.885,36
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.363.787.873,67
<b>2.2.7.2.1.03.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS</b>	-
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
<b>2.2.7.2.1.04.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</b>	-
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
<b>2.2.7.2.1.05.00</b>	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO – PLANO DE AMORTIZAÇÃO</b>	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
<b>2.2.7.2.1.06.00</b>	<b>PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO</b>	-
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
<b>2.2.7.2.1.07.00</b>	<b>PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	-
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	-
2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	-
2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	-
2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	-

\* Valor da diferença, já descontado o Patrimônio de 31/12/2021 do FPS, de R\$ 20.338.975,17.

**Nota Explicativa**

Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder dos Militares, a taxa de juros é de 4,79% ao ano, em atendimento ao Artigo 27 da Portaria MF n 464, de 19/11/2018.

O Estado do Espírito Santo, por meio da LCE nº 282/2004, adotou o modelo de segregação de massa para o equacionamento do déficit atuarial. Com a implantação da segregação foram criados dois fundos: o fundo capitalizado (Fundo Previdenciário) se mantém superavitário desde a sua criação, já o fundo de repartição simples (Fundo Financeiro), pela natureza do modelo, é desequilibrado atuarial e financeiramente, e a previdência estadual não possui plano para a amortização desse déficit, havendo optado pela complementação mensal da insuficiência financeira (aporte) verificada no pagamento dos benefícios previdenciários, conforme estabelecido no § 1º, do art. 40 da LCE nº 282/2004. O repasse dos aportes financeiros nos últimos cinco anos acumularam os seguintes montantes:

**Aporte RPPS:**

	2017	2018	2019	2020	2021
Assembleia Legislativa	22.161.723,40	23.837.564,22	30.090.995,95	34.466.799,52	33.604.245,25
Tribunal de Contas	24.182.134,62	24.819.762,08	28.174.993,74	30.987.728,77	32.455.732,14
Tribunal de Justiça	146.315.268,49	136.433.660,69	160.524.166,39	204.049.255,49	202.742.937,14
Ministério Público	33.971.467,25	39.234.137,64	38.893.887,90	40.814.989,82	43.642.192,78
Defensoria Pública Poder	0,00	0,00	0,00	0,00	10.577.322,83
Executivo	1.787.810.632,32	1.926.028.726,19	2.137.124.702,18	1.825.295.316,45	1.687.421.453,41
<b>Total do aporte</b>	<b>2.014.441.226,08</b>	<b>2.150.353.850,82</b>	<b>2.394.808.746,16</b>	<b>2.135.614.090,05</b>	<b>2.010.443.883,55</b>

O Fundo de Proteção Social dos Militares, assim como ocorre no Fundo Financeiro, também foi organizado no regime de repartição simples, ficando o Tesouro Estadual responsável pela complementação mensal da insuficiência financeira para o pagamento dos benefícios de inatividade e pensões militares, conforme estabelecido no § 4º do art. 17 da LCE nº 943/2020. Apenas em 2021, o montante acumulado para o custeio da insuficiência financeira do FPS foi de R\$ 690.603.298,74 (seiscentos e noventa milhões, seiscentos e três mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e quatro centavos).

**Aporte FPS:**

	2020	2021
FPS	583.588.819,29	690.603.298,74
<b>Total</b>	<b>583.588.819,29</b>	<b>690.603.298,74</b>

O Patrimônio do Plano Previdenciário do RPPS evoluiu de R\$ 4.996.869.940,39 (quatro bilhões, novecentos e noventa e seis milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, novecentos e quarenta reais e trinta e nove centavos) na avaliação atuarial de dezembro de 2020, para R\$ 5.398.255.058,46 (cinco bilhões, trezentos e noventa e oito milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, cinquenta e oito reais e quarenta e seis centavos), em dezembro de 2021, apresentando 8,03% de crescimento.

A título de informação, cumpre registrar que as Políticas de Investimentos, a composição do Comitê de Investimentos, os Relatórios de Investimentos e as Atas de Reuniões podem ser acessadas/consultadas no endereço eletrônico: <http://ipajm.es.gov.br/>. As deliberações realizadas junto com a Diretoria de Investimentos, em especial, aquelas que tratam de novas aplicações ou da realocação de recursos, são registradas nas atas da diretoria, também disponíveis no sítio do IPAJM, no endereço eletrônico [www.ipajm.es.gov.br](http://www.ipajm.es.gov.br), no menu "INVESTIMENTOS/Atas de reuniões". Também estão disponíveis no sítio do IPAJM, no endereço eletrônico [www.ipajm.es.gov.br](http://www.ipajm.es.gov.br), nos itens de menu "INVESTIMENTOS/Relatórios APR - Autorização de Aplicação e Resgate" e "INVESTIMENTOS/Relatórios DAIR - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos" os respectivos relatórios onde constam todos os detalhes das movimentações financeiras, realizadas de acordo com as normas vigentes, encaminhadas e validadas pela Secretaria de Previdência, do Ministério do Trabalho e Previdência, por meio do sistema CADPREV.

Conforme mencionado no item 3.3.2.2 - Investimentos do RPPS de Longo Prazo, desta Nota Explicativa, o Comitê de Investimentos do IPAJM, criado pela LCE nº 548/2010 é composto por 3 membros, todos servidores efetivos desta autarquia, designados pelo Presidente Executivo.

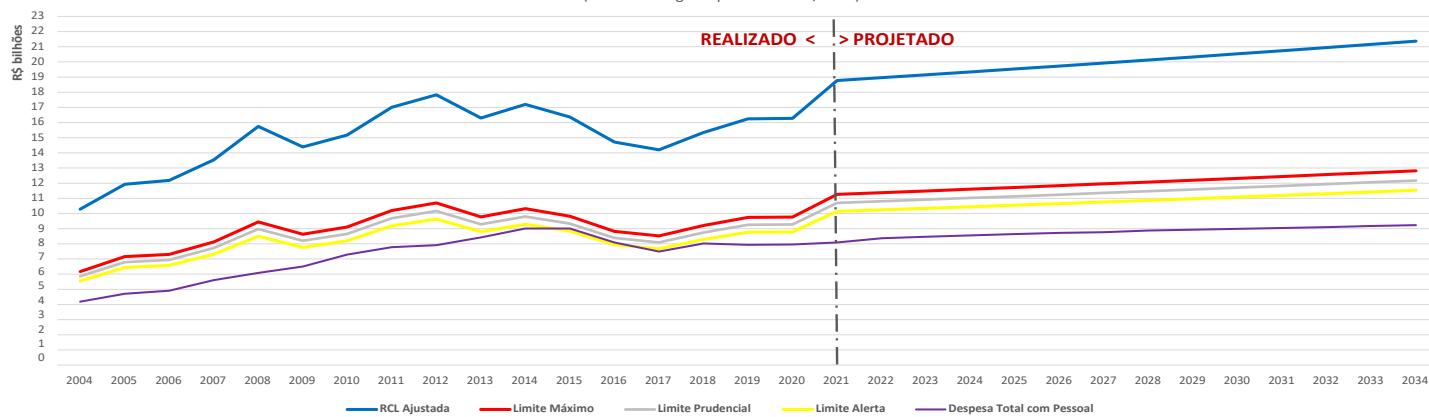
Com o envio das premissas e histogramas, base para o estudo atuarial, o IPAJM elaborou estudo consolidando as informações atuariais e a receita corrente líquida estadual, visando apresentar o real impacto das despesas com pessoal nas contas públicas no presente e futuro, com informações consistentes e reais, cercada de prudência, porém imaginando um cenário mais pessimista para o Ente. Além de apresentar a situação Previdenciária Estadual, também o estudo é encaminhado na Prestação de Contas ao TCEES, bem como serve como ferramenta gerencial para tomada de decisão. Abaixo, indicamos as principais premissas/dados utilizadas:

<b>PREMISSAS UTILIZADAS</b>	<b>Até 2057</b>
Crescimento real da receita corrente líquida - RCL	1,00%
Crescimento real do salário dos ativos do FF	2,00%
Crescimento real do salário dos ativos do FP	2,00%
Crescimento real do salário dos ativos do FPS Militar	2,00%
Crescimento real do salário dos inativos e pensionistas do FF	<b>proj.atuarial</b>
Crescimento real do salário dos inativos e pensionistas do FP	0,00%
Crescimento real do salário dos inativos e pensionistas do FPS Militar	0,00%
Crescimento real do salário dos Comissionados e DTs, e outras despesas de pe	0,00%
Redução anual de servidores ativos do FF, com recontração no FP	<b>proj.atuarial</b>
Redução anual de servidores ativos do FP, com recontração no FP mesmo	<b>proj.atuarial</b>
Reposição dos servidores ativos do FF	<b>1:0 (proj.atuarial)</b>
Reposição dos servidores ativos do FP no FP	<b>1:1 (proj.atuarial)</b>
Reposição dos servidores ativos do <b>FF no FP</b>	<b>1:1 (manutenção da força de trabalho atual)</b>
Contratação de novos servidores ativos	0
Acréscimo de aposentados no FF	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de aposentado no FF que passa para pensionistas	<b>proj.atuarial</b>
Acréscimo de pensionistas no FF	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de pensionistas no FF	<b>proj.atuarial</b>
Acréscimo de aposentados no FP	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de aposentado no FP que passa para pensionistas	<b>proj.atuarial</b>
Acréscimo de pensionistas no FP	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de pensionistas no FP	<b>proj.atuarial</b>
Acréscimo de aposentados no FPS Militar	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de aposentado no FPS Militar que passa para pensionistas	<b>proj.atuarial</b>
Acréscimo de pensionistas no FPS Militar	<b>proj.atuarial</b>
Falecimento de pensionistas FPS Militar	<b>proj.atuarial</b>

Fonte: DRAA 2022 e RCL Estadual Consolidada

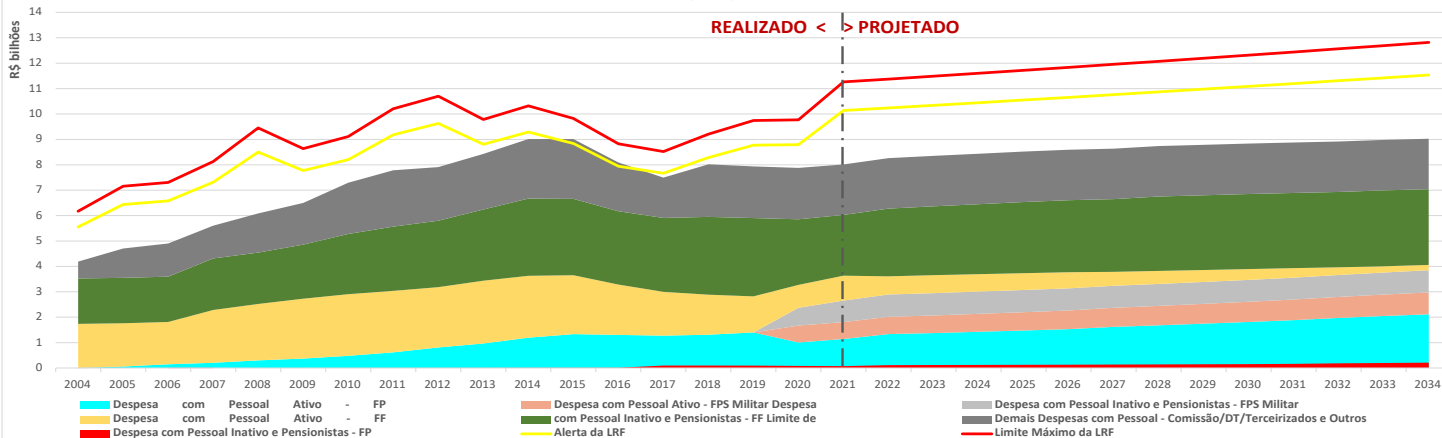
### Evolução da RCL e da despesa total com pessoal - Limites da LRF

(valores corrigidos pelo IPCA dez/2021)

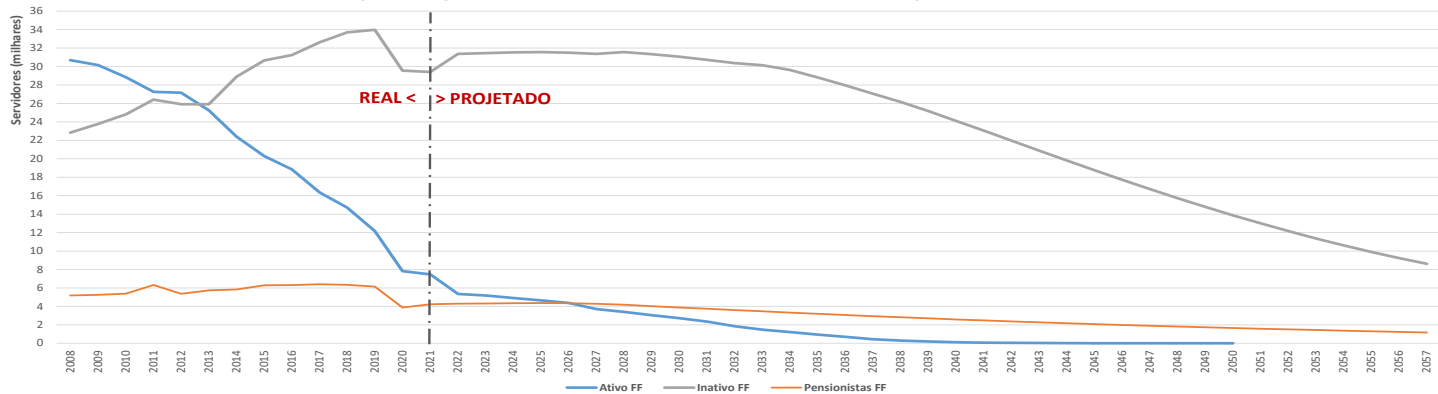


### Composição da despesa total com pessoal

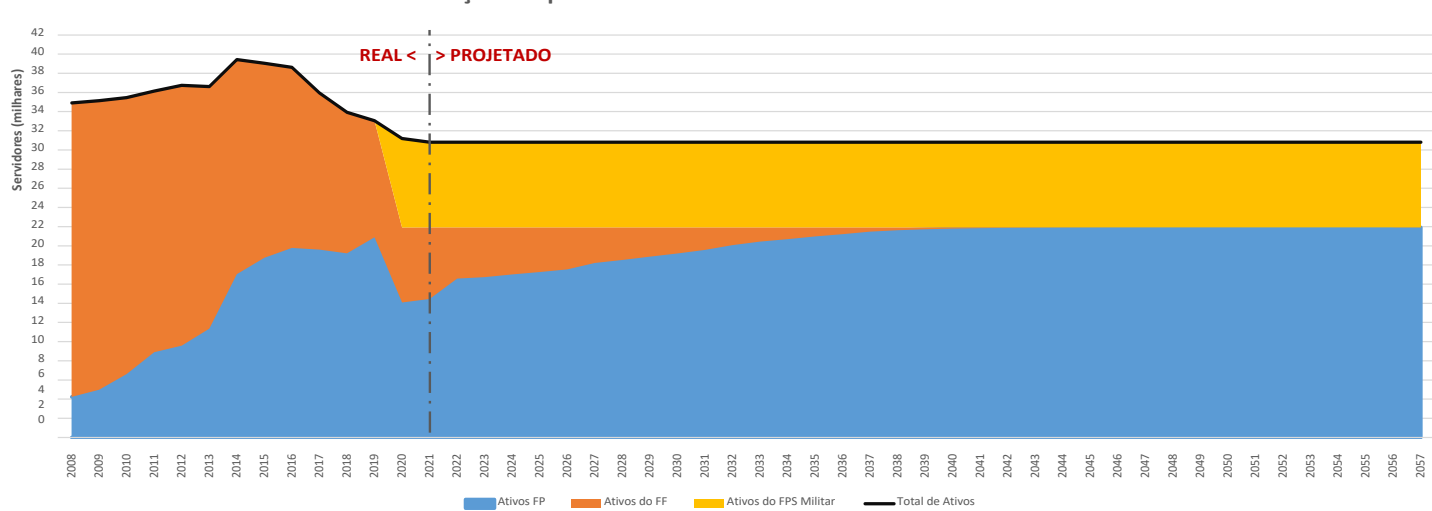
(valores corrigidos pelo IPCA dez/2021)



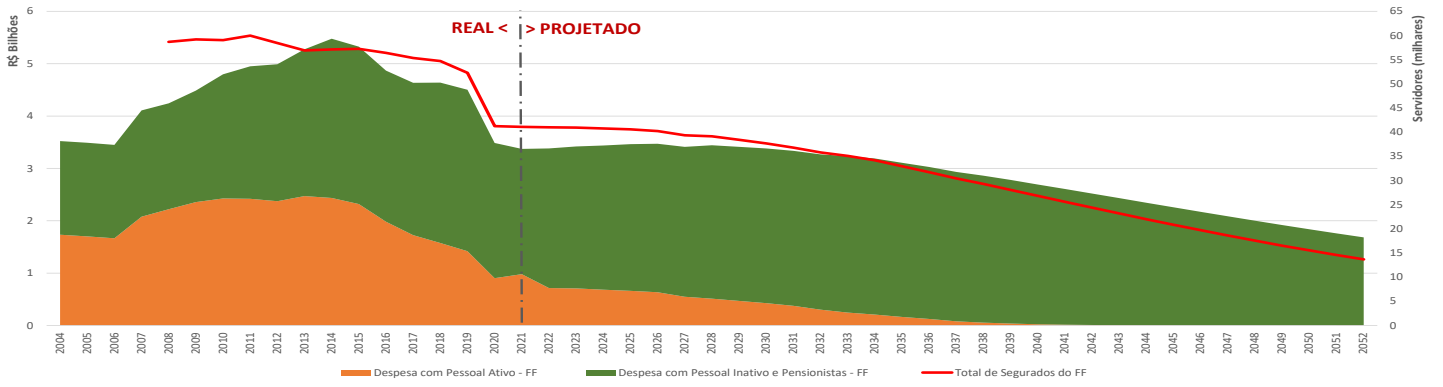
### Evolução do quantitativo de servidores ativos, inativos e pensionistas do FF



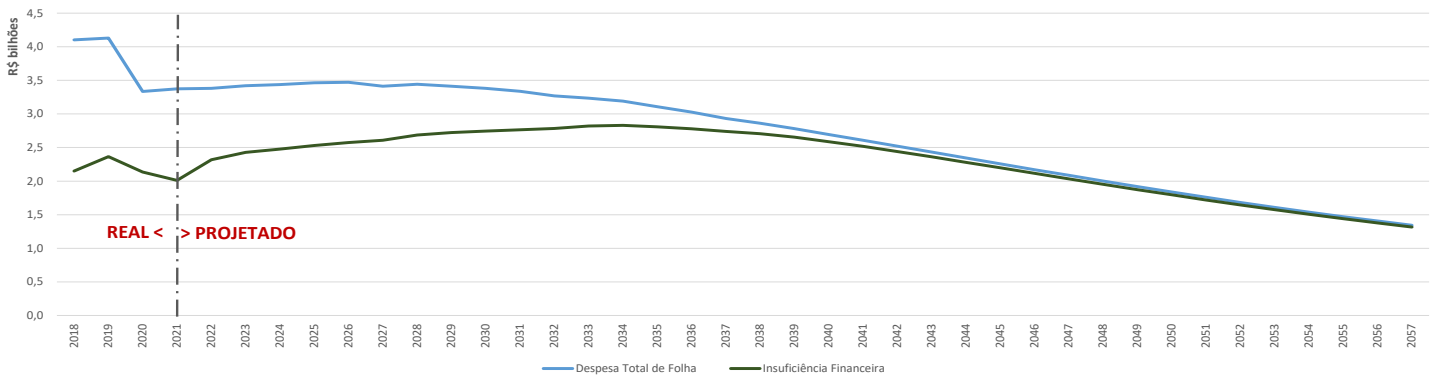
### Evolução do quantitativo de servidores ativos do Estado



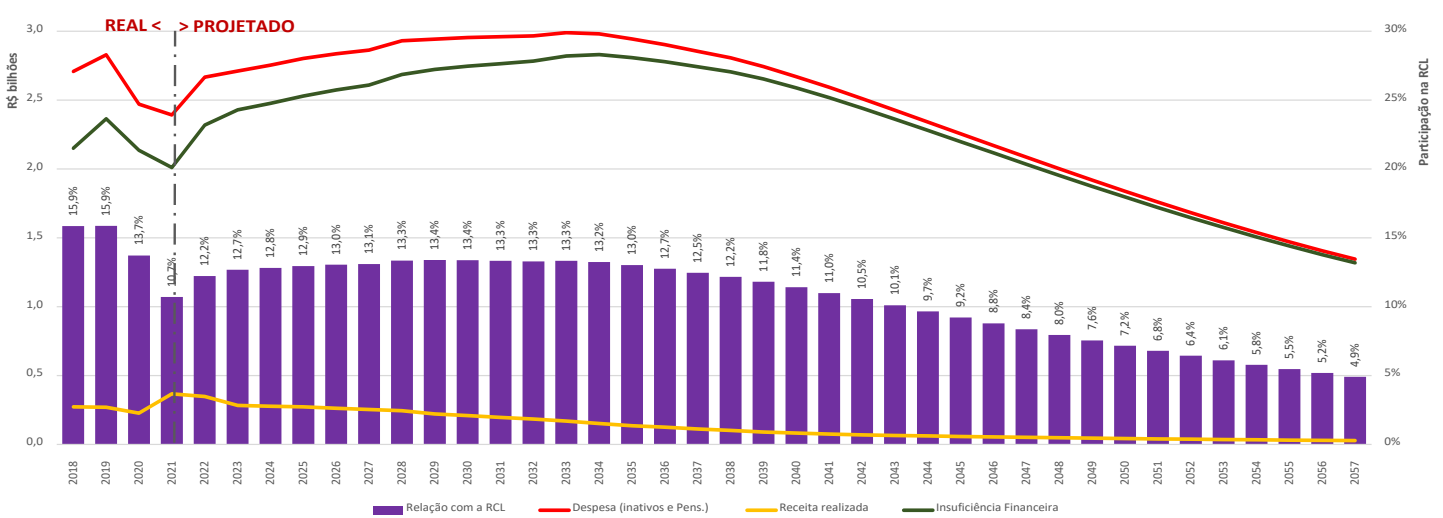
Relação de Gasto x Quantitativo de segurados no Fundo Financeiro



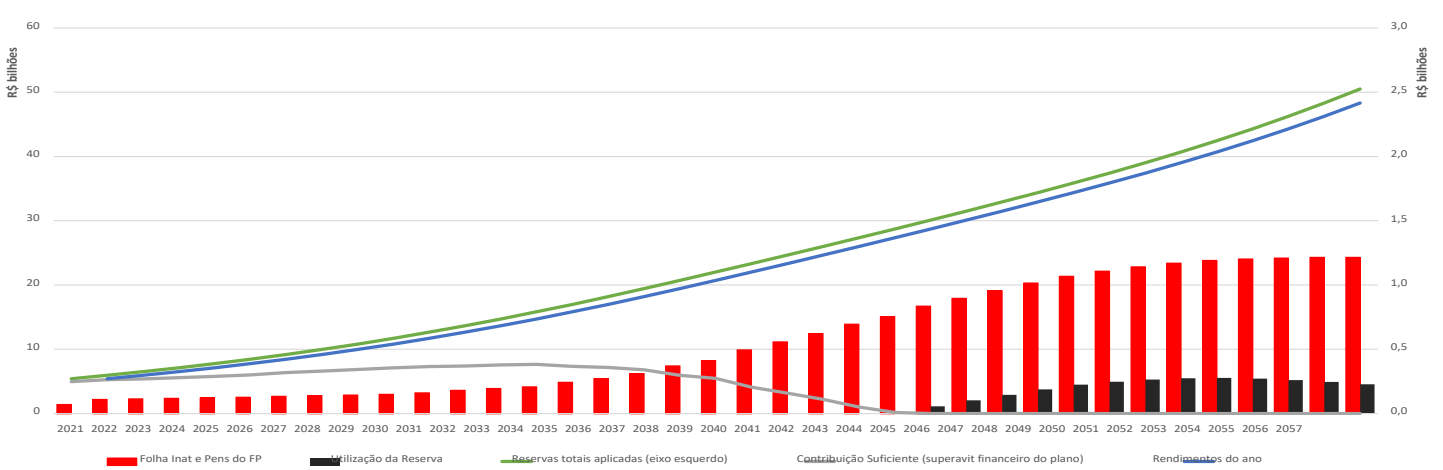
Comparação do Total da Folha do FF (ativos, inativos e pensionistas) com a Insuficiência Financeira (valores correntes)



Projeção da Insuficiência Financeira do Fundo Financeiro (valores correntes)



Sustentabilidade do Fundo Previdenciário





Além dos relatórios citados acima, que já comprovam a devida regularidade e enquadramento dos investimentos do RPPS às normas vigentes, quais sejam, Portaria MPS nº 519/2011 e Resolução CMN nº 3.922/2010, com suas respectivas atualizações, temos abaixo uma tela do sistema de controle onde se observa o cumprimento da política de investimentos do RPPS e do enquadramento das aplicações aos limites legais estabelecidos pelo Conselho Monetário Nacional. O quadro está posicionado em 31/12/2021 e a carteira analisada é o consolidado de todo patrimônio do RPPS, incluindo os fundos Financeiro, Previdenciário e de Administração da unidade gestora. No site do IPAJM, no menu "INVESTIMENTOS/ Relatórios de Investimentos", estas informações estão disponíveis mensalmente.

Carteira: IPAJM - CONSOLIDADO		Data Extrato: 31/12/2021								
EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS										
Enquadramento da Carteira										
Artigo	Tipo de Ativo	Valor(R\$)	% Carteira	Política de Investimentos					ALM	Limite Legal
				Mínimo	Objetivo	Máximo				
<b>Renda Fixa</b>										
Artigo 7º I, Alínea a	Títulos do Tesouro Nacional	1.431.782.187,62	26,19	20,00	23,00	60,00	0,00	0,00	100,00	
Artigo 7º I, Alínea b	Fundos 100% Títulos Públicos	1.713.933.418,10	31,35	15,00	42,00	60,00	0,00	0,00	100,00	
Artigo 7º III, Alínea a	Fundos Renda Fixa Referenciados	2.135.976,93	0,04	0,00	0,01	2,00	0,00	0,00	60,00	
Artigo 7º IV, Alínea a	Fundos de Renda Fixa	897.290.944,31	16,41	5,00	6,00	30,00	0,00	0,00	40,00	
	<b>Total Renda Fixa</b>	<b>4.045.142.526,96</b>	<b>74,00</b>						100,00	
<b>Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>										
Artigo 8º I, Alínea a	Fundos de Ações Referenciados	274.051.618,75	5,01	0,00	3,30	10,00	0,00	0,00	30,00	
Artigo 8º II, Alínea a	Fundos de Ações	538.189.960,48	9,85	0,00	8,00	20,00	0,00	0,00	20,00	
Artigo 8º III	Fundos Multimercados	181.605.495,60	3,32	0,00	8,00	10,00	0,00	0,00	10,00	
Artigo 8º IV, Alínea b	Fundos de Investimentos Imobiliários	13.648.000,00	0,25	0,00	0,50	5,00	0,00	0,00	5,00	
	<b>Total Renda Variável e Investimentos Estruturados</b>	<b>1.007.495.074,83</b>	<b>18,43</b>						30,00	
<b>Investimentos no Exterior</b>										
Artigo 9º A, III	Ações - BDR Nível I	413.651.772,92	7,57	0,00	5,00	10,00	0,00	0,00	10,00	
	<b>Total Investimentos no Exterior</b>	<b>413.651.772,92</b>	<b>7,57</b>						10,00	

O sistema de controle dos investimentos de onde se extraem os relatórios apresentados acima, que começou a ser utilizado no final de 2019, como parte do serviço da consultoria contratado, também é *online* com acesso à Internet e permite o acompanhamento e verificação das carteiras de ativos sob gestão do IPAJM a qualquer momento. As informações históricas de todas as movimentações de investimentos ocorridas a partir de 31/12/2010 estão disponibilizadas, e assim, é possível verificar a posição histórica da carteira em qualquer momento desde esta data e o histórico de rentabilidade em comparação com a meta atuarial dos 11 anos.

Além disso, no sítio do IPAJM, no menu "INVESTIMENTOS/Relatórios de Investimentos" são divulgados mensalmente os relatórios contendo as informações detalhadas da carteira consolidada do ES-Previdência, incluindo os fundos Financeiro, Previdenciário e de Administração da autarquia, onde são apresentados todos os ativos investidos com os respectivos valores, percentuais de alocação, rentabilidade e risco, bem como a demonstração de enquadramento das aplicações, a evolução dos saldos investidos em cada ativo financeiro ao longo do tempo, além de vários outros dados históricos relativos a cada mês.

Vale lembrar que para o Fundo Financeiro e para os recursos de administração da autarquia a meta é apenas acompanhar a inflação para não se desvalorizar, ou seja, IPCA + 0% ao ano (a.a.). Portanto, o maior empenho e acompanhamento em relação à rentabilidade se concentra nos recursos do Fundo Previdenciário, que é capitalizado, cuja meta atuarial foi de inflação (IPCA) mais juros de 5% a.a., conforme Política Anual de Investimentos para o exercício de 2021 devidamente aprovada pelo Conselho Administrativo.

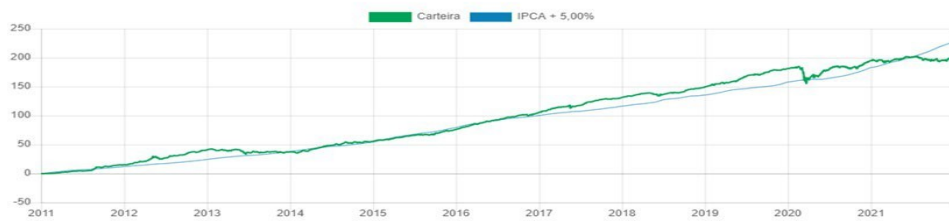
Os resultados obtidos demonstram que o grande impacto causado pela pandemia na economia do país e do mundo também refletiram no resultado dos investimentos. A redução nos meios de produção provocou desabastecimento em vários setores da economia, causando um descasamento entre oferta e demanda, que alinhado à expansão monetária devida às medidas necessárias de auxílio social, acarretaram numa rápida elevação das taxas de inflação. Nesse cenário, a média das empresas listadas na bolsa de valores brasileira, medida pelo índice Bovespa, apresentou um resultado muito negativo, embora a saúde financeira da maioria dessas empresas não tenha se deteriorado tanto assim. Prova disso é que, neste início de 2022, quase toda queda observada em 2021 já foi recuperada, demonstrando mais uma vez que os investimentos em renda variável devem ser realizados e avaliados com foco em um horizonte de longo prazo. Na renda fixa, houve dois movimentos contraditórios. Os fundos e títulos públicos de mais curto prazo, que acompanham a rentabilidade medida pela taxa básica de juros começaram a apresentar resultados melhores assim que o Comitê de Política Monetária (COPOM) do Banco Central do Brasil começou a elevar a taxa Selic, já no início de 2021. Porém, os ativos de mais longo prazo sofreram o efeito inverso pela marcação à mercado, apresentando resultados negativos durante o ciclo de elevação dos juros. Isso explica o resultado mais positivo no Fundo Financeiro, que só possui investimentos de curto prazo por sua natureza de fluxo de caixa constante.

Diante de cenário tão adverso, ao longo de 2021 a equipe de investimentos do IPAJM buscou manter uma alocação mais conservadora, mas não podia abrir mão da diversificação, conceito comprovadamente eficiente na gestão de carteiras. Dentro do possível, tentando alinhar os objetivos de alocação definidos na política de investimentos com as variações de humor do mercado, privilegiou-se os fundos DI para dar mais estabilidade à carteira, mas aproveitando também os preços baixos dos ativos de renda variável com foco em um resultado

mais expressivo no longo prazo, ainda que no curtíssimo prazo esses resultados ainda não tenham aparecido. Dadas as limitações impostas pelas normas vigentes, houve pouco acesso a produtos de investimento no exterior, mas ainda aproveitou-se parte dos bons resultados que esse segmento gerou ao longo de 2021.

Apesar dos resultados numéricos recentes apontarem para um descasamento na rentabilidade da carteira do Fundo Previdenciário ante a meta atuarial, considerando o longo horizonte de investimento deste plano, a redução já observada nos impactos da pandemia, e a janela de oportunidade que está se abrindo neste ano de 2022 para alocação de recursos em ativos seguros com alta capacidade de superação da meta, acredita-se que, em breve, se retornará com resultados positivos a fim de manter a rentabilidade dentro dos parâmetros planejados. Os gráficos abaixo evidenciam tanto a tendência de os resultados acompanharem a evolução da meta de rentabilidade no longo prazo quanto a projeção de crescimento contínuo do patrimônio do plano capitalizado.

## EVOLUÇÃO



Em relação às entidades credenciadas pelo RPPS para receber aplicações de recursos previdenciários, em conformidade com a Resolução nº 001/2010, do Conselho Administrativo do IPAJM, ao longo de 2021 a autarquia não realizou novos credenciamentos e as instituições financeiras já credenciadas, todas públicas, permaneceram ativas. Adotando-se o modelo da Secretaria de Previdência, do Ministério do Trabalho e Previdência, utilizou-se o sistema CADPREV para a atualização dos dados mais relevantes e o controle da coleta dos documentos em meio digital, para manter atualizado o cadastro destas instituições financeiras, conforme resumo apresentado abaixo:

CNPJ	Razão Social	Válido
30.822.936/0001-69	Banco do Brasil	Sim
02.332.886/0001-04	XP INVESTIMENTOS CORRETORA DE CAMBIO, TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S/A	Sim
03.864.607/0001-08	RIO BRAVO INVESTIMENTOS LTDA	Sim
10.917.835/0001-64	VINCI EQUITIES GESTORA DE RECURSOS LTDA	Sim
00.360.305/0001-04	Caixa Economica Federal	Sim
28.127.603/0001-78	BANESTES - Banco do Estado do Espírito Santo S.A.	Sim
28.156.057/0001-01	BANESTES DTVM S.A.	Sim
33.850.686/0001-69	BRB DTVM	Não

Registros por página: 10 1-8 de 8

OBS: As instituições Rio Bravo e Vinci figuram apenas como gestora/cogestora de fundos administrados pela CAIXA. O credenciamento com a BRB DTVM não foi renovado porque o IPAJM não possui mais investimentos com essa instituição. A XP Investimentos venceu a licitação do serviço de custódia de títulos públicos federais, porém, o IPAJM não possui recursos aplicados em fundos administrados por essa instituição. Para concluir a análise sobre os investimentos, resta informar que o RPPS estadual não possui imóveis destinados a investimentos, não havendo, portanto, qualquer forma de se rentabilizar estes ativos.

Vitória, 23 de março de 2022.

**JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO  
MARÇAL**  
PRESIDENTE EXECUTIVO

**SÔNIA MARIA CASOTTI**  
DIRETORA ADMINISTRATIVA E  
FINANCEIRA

**JULIANO CÉSAR GOMES**  
GERENTE DE FINANÇAS

**MARIA DE FÁTIMA AGNES DE  
OLIVEIRA**  
SUBGERENTE DE CONTABILIDADE E  
ORÇAMENTO CRC-ES Nº 005641/O-9

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
 Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)		SALDO (d) = (c-b)	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>		<b>-2.228.629.924,69</b>	
RECEITA TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	0,00		0,00	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.971.456.000,00	2.971.456.000,00	823.755.806,60		-2.147.700.193,40	
RECEITA PATRIMONIAL	252.950.000,00	253.010.939,94	171.529.354,83		-81.481.585,11	
Receita de Valores Imobiliários	252.950.000,00	253.010.939,94	171.529.354,83		-81.481.585,11	
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00		0,00	
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00		0,00	
RECEITA DE SERVIÇOS	320.000,00	320.000,00	380.101,79		60.101,79	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00		0,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	15.230.000,00	15.230.000,00	15.721.752,03		491.752,03	
Multas e Juros de Mora	70.000,00	70.000,00	322.213,96		252.213,96	
Indenizações e Restituições	15.160.000,00	15.160.000,00	15.343.034,12		183.034,12	
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	8.405,98		8.405,98	
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	48.097,97		48.097,97	
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00	
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00		0,00	
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00		0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00	
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>		<b>-2.228.629.924,69</b>	
<b>Refinanciamento (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00		0,00	
Mobiliária	0,00	0,00	0,00		0,00	
Contratual	0,00	0,00	0,00		0,00	
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00		0,00	
Mobiliária	0,00	0,00	0,00		0,00	
Contratual	0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>		<b>-2.228.629.924,69</b>	
Déficit Total (IV)	0,00	0,00	2.371.309.328,66		0,00	
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>3.382.696.343,91</b>		<b>-2.228.629.924,69</b>	
<b>SALDOS EXERC. ANTERIORES (UTILIZADOS P/ CRÉD. ADICIONAIS)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	149.792.283,19	149.436.184,29		356.098,90	
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	-	-	-		-	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.261.265.252,00</b>	<b>4.158.465.352,49</b>	<b>3.378.044.646,61</b>	<b>3.298.380.528,47</b>	<b>3.293.338.642,87</b>	<b>780.420.705,88</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.177.168.200,00	4.084.964.324,23	3.326.113.958,07	3.237.702.597,20	3.237.653.001,73	758.850.366,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.550.000,00	2.550.000,00	2.318.273,39	2.227.199,69	2.227.199,69	231.726,61
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	81.547.052,00	70.951.028,26	49.612.415,15	58.450.731,58	53.458.441,45	21.338.613,11
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.596.748,00</b>	<b>5.988.344,41</b>	<b>4.651.697,30</b>	<b>3.599.988,92</b>	<b>3.599.988,92</b>	<b>1.336.647,11</b>
INVESTIMENTOS	112.849,00	2.504.445,41	1.167.798,38	116.090,00	116.090,00	1.336.647,03
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.483.899,00	3.483.899,00	3.483.898,92	3.483.898,92	3.483.898,92	0,08
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das Despesas (VI)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.301.980.517,39</b>	<b>3.296.938.631,79</b>	<b>781.757.352,99</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	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
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.301.980.517,39</b>	<b>3.296.938.631,79</b>	<b>781.757.352,99</b>
SUPERÁVIT (IX)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VIII+IX)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.301.980.517,39</b>	<b>3.296.938.631,79</b>	<b>781.757.352,99</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>385.094.000,00</b>	<b>531.971.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>531.971.000,00</b>

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

Govorno do Estado do Espírito Santo  
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA (NBCASP)

10/03/2022

	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>3239956000</b>	<b>3240016940</b>	<b>1011387015</b>	<b>-2228629925</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>-2.228.629.924,69</b>
<b>RECEITA TRIBUTARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TAXAS	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITA DE CONTRIBUICOES</b>	<b>2.971.456.000,00</b>	<b>2.971.456.000,00</b>	<b>823.755.806,60</b>	<b>-2.147.700.193,40</b>
CONTRIBUICOES SOCIAIS	2.971.456.000,00	2.971.456.000,00	823.755.806,60	-2.147.700.193,40
CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>252.950.000,00</b>	<b>253.010.939,94</b>	<b>171.529.354,83</b>	<b>-81.481.585,11</b>
RECEITAS IMOBILIARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE VALORES MOBILIARIOS	252.950.000,00	253.010.939,94	171.529.354,83	-81.481.585,11
RECEITAS DE CONCESSOES E PERMISSOES	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DECORRENTE DO DIREITO DE EXPLORAÇÃO DE BENS PÚBLICOS DE ÁREAS DE DOMÍNIO PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DA CESSÃO DE DIREITOS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITA AGROPECUARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECEITA DE PRODUCAO VEGETAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DA PRODUÇÃO ANIMAL E DERIVADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS AGROPECUARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITA INDUSTRIAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RECEITA DA INDÚSTRIA EXTRATIVA MINERAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DA INDÚSTRIA DE TRANSFORMAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DA INDÚSTRIA DE CONSTRUÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS INDUSTRIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITA DE SERVICOS</b>	<b>320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>380.101,79</b>	<b>60.101,79</b>
RECEITA DE SERVICOS	320.000,00	320.000,00	380.101,79	60.101,79
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE INSTITUICOES PRIVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PARA O COMBATE À FOME	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>15.230.000,00</b>	<b>15.230.000,00</b>	<b>15.721.752,03</b>	<b>491.752,03</b>
MULTAS E JUROS DE MORA	70.000,00	70.000,00	322.213,96	252.213,96
INDENIZACOES E RESTITUICOES	15.160.000,00	15.160.000,00	15.343.034,12	183.034,12
RECEITA DA DIVIDA ATIVA	0,00	0,00	8.405,98	8.405,98
RECEITAS DECORRENTES DE APORTES PERIÓDICOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES DIVERSAS	0,00	0,00	48.097,97	48.097,97
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OPERACOES DE CREDITO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
OPERACOES DE CREDITO INTERNAS	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACOES DE CREDITO EXTERNAS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ALIENACAO DE BENS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ALIENACAO DE BENS MOVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENACAO DE BENS IMOVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>AMORTIZACOES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERENCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE INSTITUICOES PRIVADAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTIT. PÚBLICAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS PARA O COMBATE À FOME	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DA DÍV. ATIVA PROV. DA AMORTIZ. EMP. E FINANCIAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00

Governo do Estado do Espírito Santo

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA (NBCASP)

10/03/2022

	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c-b)
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>3239956000</b>	<b>3240016940</b>	<b>1011387015</b>	<b>-2228629925</b>
RECEITA AUFERIDA POR DETENTORES DE TÍTULOS DO TESOURO NACIONAL RESGATADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE CERTIFICADOS DE POTENCIAL ADICIONAL DE CONSTRUÇÃO - CEPAC	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal das receitas (I)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>-2.228.629.924,69</b>
<b>Refinanciamento (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Operações de Crédito Internas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Operações de Crédito Externas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>-2.228.629.924,69</b>
Déficit Total (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (III+IV)</b>	<b>3.239.956.000,00</b>	<b>3.240.016.939,94</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>-2.228.629.924,69</b>

Governo do Estado do Espírito Santo

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESA (NBCASP)

10/03/2022

	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>3649956000</b>	<b>4549547697</b>	<b>3382696344</b>	<b>3381560849</b>	<b>3376426416</b>	<b>1166851353</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>3.261.265.252,00</b>	<b>4.158.465.352,49</b>	<b>3.378.044.646,61</b>	<b>3.376.912.204,19</b>	<b>3.371.777.770,35</b>	<b>780.420.705,88</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.177.168.200,00	4.084.964.324,23	3.326.113.958,07	3.325.913.314,05	3.325.801.687,62	758.850.366,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.550.000,00	2.550.000,00	2.318.273,39	2.318.273,39	2.318.273,39	231.726,61
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	81.547.052,00	70.951.028,26	49.612.415,15	48.680.616,75	43.657.809,34	21.338.613,11
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.596.748,00</b>	<b>5.988.344,41</b>	<b>4.651.697,30</b>	<b>4.648.645,30</b>	<b>4.648.645,30</b>	<b>1.336.647,11</b>
INVESTIMENTOS	112.849,00	2.504.445,41	1.167.798,38	1.164.746,38	1.164.746,38	1.336.647,03
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.483.899,00	3.483.899,00	3.483.898,92	3.483.898,92	3.483.898,92	0,08
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Subtotal das Despesas (VI)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.381.560.849,49</b>	<b>3.376.426.415,65</b>	<b>781.757.352,99</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	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
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.381.560.849,49</b>	<b>3.376.426.415,65</b>	<b>781.757.352,99</b>
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VIII+IX)</b>	<b>3.264.862.000,00</b>	<b>4.164.453.696,90</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.381.560.849,49</b>	<b>3.376.426.415,65</b>	<b>781.757.352,99</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>385.094.000,00</b>	<b>385.094.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>385.094.000,00</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	149.792.283,19	149.436.184,29	149.436.184,29	149.436.184,29	356.098,90
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	149.792.283,19	149.436.184,29	149.436.184,29	149.436.184,29	356.098,90
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

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)				
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.058.738,74</b>	<b>260.700,60</b>	<b>260.700,60</b>	<b>4.798.038,14</b>	<b>0,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	3.658,94			3.658,94	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00					0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	5.055.079,80	260.700,60	260.700,60	4.794.379,20	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	0,00					0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00					0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00					0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>5.058.738,74</b>	<b>260.700,60</b>	<b>260.700,60</b>	<b>4.798.038,14</b>	<b>0,00</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XII, da Lei 4.320/64

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)			
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.041.885,60</b>	<b>5.041.885,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	49.595,47	49.595,47		0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00				0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	4.992.290,13	4.992.290,13	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	0,00				0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00				0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00				0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>5.041.885,60</b>	<b>5.041.885,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## BALANÇO FINANCEIRO

## 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

INGRESSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	DISPÊNDIOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>2.971.077.322,82</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>	<b>3.382.696.343,91</b>	<b>3.307.039.256,13</b>
<b>Ordinária</b>	<b>860.369,12</b>	<b>220.998,76</b>		<b>2.694.747.720,12</b>	<b>583.935.065,00</b>
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	860.369,12	220.998,76	101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	2.694.747.720,12	583.935.065,00
<b>Vinculada</b>	<b>1.010.526.646,13</b>	<b>2.970.856.324,06</b>	<b>Vinculada</b>	<b>687.948.623,79</b>	<b>2.723.104.191,13</b>
<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
102 - MANUTENÇÃO E DES. DO ENSINO	0,00	0,00	102 - MANUTENÇÃO E DES. DO ENSINO	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados à Saúde</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Recursos Destinados à Saúde</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recursos Vinculados à Prev. Social - RPPS</b>	<b>854.562.528,12</b>	<b>2.848.245.170,56</b>	<b>Recursos Destinado à Prev. Social - RPPS</b>	<b>513.415.947,35</b>	<b>2.629.288.303,92</b>
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	854.562.528,12	2.848.245.170,56	270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	402.738.589,21	2.629.288.303,92
670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA			670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	110.677.358,14	0,00
<b>Recursos Vinculados à Seguridade Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Recursos Destinado à Seguridade Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Outras Destinações de Recursos</b>	<b>155.964.118,01</b>	<b>122.611.153,50</b>	<b>Outras Destinações de Recursos</b>	<b>174.532.676,44</b>	<b>93.815.887,21</b>
108 - DISTRIBUIÇÃO DA CESSÃO ONEROSA DO BÔNUS DE ASSINATURA DO PRÉ-SAL - LEI Nº 13.885/2019			108 - DISTRIBUIÇÃO DA CESSÃO ONEROSA DO BÔNUS DE ASSINATURA DO PRÉ-SAL - LEI Nº 13.885/2019	60.939,94	0,00
276 - FUNDO DE PROT. SOCIAL DOS MILITARES	155.964.118,01	122.611.153,50	276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	135.712.910,35	93.815.887,21
308 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - DISTRIBUIÇÃO DA CESSÃO ONEROSA DO BÔNUS DE ASSINATURA DO PRÉ-SAL - LEI Nº 13.885/2019			308 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - DISTRIBUIÇÃO DA CESSÃO ONEROSA DO BÔNUS DE ASSINATURA DO PRÉ-SAL - LEI Nº 13.885/2019	9.227.955,57	0,00
676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES			676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	29.530.870,58	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>	<b>2.701.047.318,01</b>	<b>834.500.600,07</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANC. CONCEDIDAS (VII)</b>	<b>611.904,11</b>	<b>16.838.388,33</b>
Transferências Rec. para a Execução Orçamentária	135,72	18.181.240,96	Transferências Conc. para a Execução Orçamentária	611.904,11	16.838.388,33
Transf. Rec. Independentes de Ex. Orçamentária		28.681.284,33	Transf. Conc. Independentes de Ex. Orçamentária	0,00	0,00
Transf. Rec. para Aportes de recursos para o RPPS	2.010.443.883,55	204.049.255,49	Transf. Conc. para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transf. Rec. Aportes de Rec. Pag. Pensões Militares	690.603.298,74	583.588.819,29	Transf. Conc. Aportes de Rec. Pag. Pensões Militares	0,00	0,00
<b>RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)</b>	<b>1.740.128.994,90</b>	<b>1.407.948.956,18</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>	<b>1.731.208.511,47</b>	<b>1.405.104.333,68</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.135.494,42	5.058.738,74	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	260.700,60	316.755,19
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.134.433,84	5.041.885,60	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	5.041.885,60	4.539.522,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.438.545.208,98	957.400.035,85	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.438.501.616,83	957.426.145,34
Outros Recebimentos Extraorçamentários	295.313.857,66	440.448.295,99	Outros Pagamentos Extraorçamentários	287.404.308,44	442.821.911,00
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>5.150.823.180,96</b>	<b>4.666.278.280,03</b>	<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>5.488.869.749,63</b>	<b>5.150.823.180,96</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	59,47	11.400,72	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	23.191.351,37	33.398.933,09
Caixa	0,00	0,00	Caixa	0,00	0,00
Conta Única	0,00	0,00	Conta Única	0,00	0,00
Conta Única RPPS	59,47	11.400,72	Conta Única RPPS		59,47
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	0,00	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	0,00
Rede Bancária - Arrecadação	0,00	0,00	Rede Bancária - Arrecadação	0,00	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	33.398.873,62	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	23.191.351,37	33.398.873,62
Caixa e Equivalentes de Caixa - Intra OFSS	0,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Intra OFSS	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	83.428,51	79.623,73	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	37.141,01	83.428,51
Invest. e Apl. de Curto e Longo Prazos - RPPS	5.117.340.819,36	4.666.187.255,58	Investimentos e Apl. de Curto e Longo Prazos-RPPS	5.465.641.257,25	5.117.340.819,36
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>10.603.386.509,12</b>	<b>9.879.805.159,10</b>	<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>10.603.386.509,12</b>	<b>9.879.805.159,10</b>

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

Vitória (ES), terça-feira, 29 de Março de 2022.

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
**QUADRO ANEXO DO BALANÇO FINANCEIRO**  
**60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Acumulado até Dezembro/2021

11/02/2015

Especificação	2021			2020		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a-b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d-e)
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>	<b>1.127.206.685,99</b>	<b>-115.819.670,74</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>3.070.245.392,99</b>	<b>-99.168.070,17</b>	<b>2.971.077.322,82</b>
Ordinária	860.369,12	0,00	860.369,12	220.998,76	0,00	220.998,76
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	860.369,12	0,00	860.369,12	220.998,76	0,00	220.998,76
Vinculada	<b>1.126.346.316,87</b>	<b>-115.819.670,74</b>	<b>1.010.526.646,13</b>	<b>3.070.024.394,23</b>	<b>-99.168.070,17</b>	<b>2.970.856.324,06</b>
<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
102 - MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recursos Vinculados à Saúde</b>	<b>970.371.876,15</b>	<b>-115.809.348,03</b>	<b>854.562.528,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS</b>	<b>970.371.876,15</b>	<b>-115.809.348,03</b>	<b>854.562.528,12</b>	<b>2.947.623.081,17</b>	<b>-99.156.911,85</b>	<b>2.848.466.169,32</b>
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00	2.947.623.081,17	-99.156.911,85	2.848.466.169,32
<b>Recursos Vinculados à Seguridade Social</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Outras Destinações de Recursos</b>	<b>155.974.440,72</b>	<b>-10.322,71</b>	<b>155.964.118,01</b>	<b>122.622.311,82</b>	<b>-11.158,32</b>	<b>122.611.153,50</b>
271 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO	155.974.440,72	-10.322,71	155.964.118,01	0,00	0,00	0,00
276 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO	0,00	0,00	0,00	122.622.311,82	-11.158,32	122.611.153,50
<b>TOTAL</b>	<b>1.127.206.685,99</b>	<b>-115.819.670,74</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>3.070.245.392,99</b>	<b>-99.168.070,17</b>	<b>2.971.077.322,82</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
 Acumulado até 14/2021

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ATIVO			PASSIVO		
Especificação	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	Especificação	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.191.351,37	33.398.933,09	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a CP	<b>115.799,57</b>	<b>53.148,67</b>
Créditos a Curto Prazo	6.181.818,34	100.283.723,73	Pessoal a Pagar	1.113,01	8.066,13
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	81.667.476,47	122.783.483,73	Benefícios Previdenciários a Pagar	64.220,18	0,00
Estoques	97.787,49	118.235,22	Encargos Sociais a Pagar	50.466,38	45.082,54
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	61.537,75	Fornecedores e Contas a Pagar a CP	50.688,90	191.178,39
			Obrigações Fiscais a Curto Prazo	10.819.693,97	11.151.173,94
			Provisões a CP	0,00	0,00
			Demais Obrigações a CP	310.917,15	2.039.797,49
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>111.199.971,42</b>	<b>256.645.913,52</b>	<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>11.297.099,59</b>	<b>13.435.298,49</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>23.539.130,83</b>	<b>17.065.759,65</b>	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a LP	0,00	0,00
Créditos a longo prazo	<b>23.409.063,34</b>	<b>16.945.995,34</b>	Encargos Sociais a Pagar	0,00	0,00
Créditos Tributários a Receber	0,00	30.952,80	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	0,00
Divida Ativa Tributária	52.073,41	22.259,16	Empréstimos e Financiamentos de LP	0,00	0,00
Divida Ativa não Tributária	3.626.357,64	2.719.928,75	Fornecedores e contas a pagar a LP	0,00	0,00
Créditos Previdenc. do RPPS	22.471.618,08	16.913.840,42	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	55.386.988,30	58.894.253,68
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-2.740.985,79	-2.740.985,79	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	0,00
Demais créditos e valores a LP	101.594,17	91.290,99	Provisões a Longo Prazo	<b>5.455.301.191,42</b>	<b>2.528.367.968,63</b>
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32	28.473,32	Prov. Matemáticas Previdenciárias de LP	5.455.301.191,42	2.528.367.968,63
Estoques	0,00	0,00	Demais Obrigações de LP	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	Resultado Diferido	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	5.477.014.299,79	4.996.577.720,04			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-92.392.401,54	-2.020.384,41			
Imobilizado	<b>3.262.051,34</b>	<b>2.499.051,05</b>			
Bens Móveis	3.215.239,33	2.155.992,93			
(-) Depreciação dos Bens Móveis	-1.555.913,68	-1.302.686,79			
Bens Imóveis	1.736.038,32	1.778.152,69			
(-) Depreciação dos Bens Imóveis	-133.312,63	-132.407,78			
Intangível	1.101.027,62	995.527,62			
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>5.412.524.108,04</b>	<b>5.015.117.673,95</b>	<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>5.510.688.179,72</b>	<b>2.587.262.222,31</b>
			<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>5.521.985.279,31</b>	<b>2.600.697.520,80</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			Patrimônio Social/Capital Social	0,00	0,00
			Reservas de Capital	0,00	0,00
			Reservas de Lucros	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			<b>Resultados Acumulados</b>	<b>1.738.800,15</b>	<b>2.671.066.066,67</b>
			Resultado do Exercício	317.047.524,81	1.380.910.742,03
			Resultado de Exercícios Anteriores	2.671.066.066,67	1.270.559.362,88
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.986.374.791,33	19.595.961,76
			Ações/Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
			<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>1.738.800,15</b>	<b>2.671.066.066,67</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.523.724.079,46</b>	<b>5.271.763.587,47</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.523.724.079,46</b>	<b>5.271.763.587,47</b>
<b>ATIVO (I)</b>			<b>PASSIVO (II)</b>		
ATIVO FINANCEIRO	5.488.869.749,63	5.244.677.509,17	PASSIVO FINANCEIRO	6.442.848,46	10.229.952,39
ATIVO PERMANENTE	34.854.329,83	27.086.078,30	PASSIVO PERMANENTE	5.516.677.925,27	2.595.526.307,15
<b>Total do Ativo</b>	<b>5.523.724.079,46</b>	<b>5.271.763.587,47</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>5.523.120.773,73</b>	<b>2.605.756.259,54</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (III) = (I - II)</b>	<b>603.305,73</b>	<b>2.666.007.327,93</b>			
<b>COMPENSAÇÕES</b>			<b>COMPENSAÇÕES</b>		
<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>Atos Potenciais Passivos</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas	37.141,01	83.428,51	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	39.842,85	39.842,85	Obrigações Contratuais	17.166.784,64	15.736.886,54
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>76.983,86</b>	<b>123.271,36</b>	<b>TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>	<b>17.166.784,64</b>	<b>15.736.886,54</b>

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



## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

Acumulado até Dezembro/2021

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO DO EXERC. ANTERIOR
<b>FONTES DE RECURSOS</b>		
<b>ORDINÁRIA</b>	<b>51,52</b>	<b>94.927.008,98</b>
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	51,52	94.927.008,98
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00
<b>VINCULADA</b>	<b>5.482.426.849,65</b>	<b>5.139.520.547,80</b>
000 - CAUÇÕES E VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	5.460.214.609,12	5.109.989.677,22
271 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO	0,00	0,00
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	21.835.607,90	29.530.870,58
670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	328.085,21	0,00
676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	48.547,42	0,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>5.482.426.901,17</b>	<b>5.234.447.556,78</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
 Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS</b>			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		831.120.181,67	790.361.576,31
Contribuições Sociais		831.120.181,67	790.361.576,31
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		86.328.632,59	79.117.397,31
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços		86.328.632,59	79.117.397,31
VPA - Financeiras		287.563.617,02	302.512.181,43
Juros e Encargos de Emp. e Fin. Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		1.008.090,37	1.325.138,59
Variações Monetárias e Cambiais		2.139,94	1.131,19
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras		285.905.269,24	301.185.911,65
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras		648.117,47	0,00
Transferências e Delegações Recebidas		2.705.528.575,30	2.859.923.158,05
Transferências Intra Governamentais		2.705.528.575,30	2.859.923.158,05
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		356.057,19	64.859,38
Reavaliação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com incorporação de Ativos		346.909,62	64.719,81
Ganhos com Desincorporação de Passivos		9.147,57	139,57
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		225.950.350,49	1.331.099.133,77
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		213.735.251,16	1.317.745.174,95
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		12.215.099,33	13.353.958,82
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>4.136.847.414,26</b>	<b>5.363.078.306,25</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS</b>			
Pessoal e Encargos Sociais		14.393.342,54	13.897.974,71
Remuneração a Pessoal		11.618.611,89	11.208.069,37
Encargos Patronais		1.711.578,60	1.775.213,73
Benefícios a Pessoal		566.700,10	576.127,99
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		496.451,95	338.563,62
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.312.029.845,58	3.215.811.012,55
Aposentadoria e Reformas		2.783.072.132,09	2.705.578.678,76
Pensões		528.957.713,49	509.365.875,96
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	866.457,83
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo		91.693.803,27	84.505.835,25
Uso de Material de Consumo		62.378,09	69.105,33
Serviços		91.377.293,44	84.266.819,96
Depreciação, Amortização e Exaustão		254.131,74	169.909,96
VPD - Financeiras		4.128.485,82	1.126.642,06
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		15,34	178,44
Variações Monetárias e Cambiais		4.128.470,48	1.126.463,62
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		611.904,11	25.386.132,21
Transferências Intra Governamentais		611.904,11	25.386.132,21
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências para Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes		0,00	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		315.831.672,18	432.738.673,08
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		315.831.672,18	432.738.673,08
Perdas com alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	3.953,14
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	77,20
Tributárias		36.248.959,26	37.468.701,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		7.664,39	44.828,47
Contribuições		36.241.294,87	37.423.873,44
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Custo das Mercadorias Vendidas		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos		0,00	0,00
Custo dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		44.861.876,69	171.232.592,45
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Constituição das Provisões		40.259.080,34	165.097.800,05
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		4.602.796,35	6.134.792,40
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>3.819.799.889,45</b>	<b>3.982.167.564,22</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)</b>		<b>317.047.524,81</b>	<b>1.380.910.742,03</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## QUADRO ANEXO DO BALANÇO FINANCEIRO

## 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
	0	4.648.645,30	3.609.588,92
Incorporação de Ativo	0	1.164.746,38	125.690,00
Desincorporação de Passivo	0	3.483.898,92	3.483.898,92
Incorporação de Passivo	0	0,00	0,00
Desincorporação de Ativo	0	0,00	0,00

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 16 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA

## 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Exercício: 2021

Especificação	Saldo Exercício Anterior	Inscrição	Atualização	Baixa	Amortização	Estoque Final
OUTRAS OBRIGAÇÕES - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO FINANCEIRO	1.808.660,17	4.572.942,48	0,00	0,00	6.381.602,65	0,00
<b>SUBTOTAL - OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR (I)</b>	<b>1.808.660,17</b>	<b>4.572.942,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.381.602,65</b>	<b>0,00</b>
CT0003703 - PARCELAMENTO DO PASEP - IPAJM	65.250.952,99	0,00	-0,08	2.300.758,65	5.802.172,31	57.148.021,95
CT0012810 - PARCELAMENTO DO PASEP - ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEFAZ			4.128.470,48			4.128.470,48
<b>SUBTOTAL - PARCELAMENTO - PASEP (II)</b>	<b>65.250.952,99</b>	<b>0,00</b>	<b>4.128.470,40</b>	<b>2.300.758,65</b>	<b>5.802.172,31</b>	<b>61.276.492,43</b>
<b>TOTAL (III) = (I+II)</b>	<b>67.059.613,16</b>	<b>4.572.942,48</b>	<b>4.128.470,40</b>	<b>2.300.758,65</b>	<b>12.183.774,96</b>	<b>61.276.492,43</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

## 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>10.100.624,34</b>	<b>6.269.928,26</b>	<b>10.100.624,34</b>	<b>6.269.928,26</b>
<b>EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>10.100.624,34</b>	<b>0,00</b>	<b>10.100.624,34</b>	<b>0,00</b>
PROCESSADOS	5.041.885,60	0,00	5.041.885,60	0,00
NÃO PROCESSADOS	5.058.738,74	0,00	5.058.738,74	0,00
<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>0,00</b>	<b>6.269.928,26</b>	<b>0,00</b>	<b>6.269.928,26</b>
PROCESSADOS	0,00	5.134.433,84	0,00	5.134.433,84
NÃO PROCESSADOS	0,00	1.135.494,42	0,00	1.135.494,42
<b>SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>129.328,05</b>	<b>1.438.545.208,98</b>	<b>1.438.501.616,83</b>	<b>172.920,20</b>
CONSIGNAÇÕES	34.709,13	1.406.423.641,36	1.406.414.842,16	43.508,33
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	11.190,41	13.829.150,21	13.748.069,76	92.270,86
RECURSOS VINCULADOS	83.428,51	153.848,25	200.135,75	37.141,01
VALORES A REPASSAR - DETRAN	0,00			0,00
CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	0,00			0,00
PENAS PECUNIÁRIAS	0,00			0,00
RECEITAS PENDENTES	0,00	16.774.733,00	16.774.733,00	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	1.363.836,16	1.363.836,16	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>10.229.952,39</b>	<b>1.444.815.137,24</b>	<b>1.448.602.241,17</b>	<b>6.442.848,46</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>5.446.139.551,65</b>	<b>5.203.422.199,22</b>
Receitas Derivadas e Originárias	1.011.387.015,25	2.971.077.322,82
Transferências correntes recebidas	2.701.047.318,01	834.500.600,07
Outros ingressos operacionais	1.733.705.218,39	1.397.844.276,33
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>5.103.398.050,18</b>	<b>4.715.268.414,15</b>
Pessoal e Demais Despesas	3.374.762.083,16	3.295.955.020,52
Juros e Encargos da Dívida	2.318.273,39	2.227.199,69
Transferências concedidas	611.904,11	16.838.388,33
Outros Desembolsos Operacionais	1.725.705.789,52	1.400.247.805,61
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)</b>	<b>342.741.501,47</b>	<b>488.153.785,07</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>1.164.746,38</b>	<b>128.790,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	1.164.746,38	128.790,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00
Outros Desembolsos de Investimentos		0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>-1.164.746,38</b>	<b>-128.790,00</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>3.483.898,92</b>	<b>3.483.898,92</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida	3.483.898,92	3.483.898,92
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>-3.483.898,92</b>	<b>-3.483.898,92</b>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>	<b>338.092.856,17</b>	<b>484.541.096,15</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>5.150.739.752,45</b>	<b>4.666.198.656,30</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>5.488.832.608,62</b>	<b>5.150.739.752,45</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 1 – QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	823.755.806,60	2.722.060.147,13
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	380.101,79	376.632,63
Remuneração das Disponibilidades	171.529.354,83	235.273.397,54
Outras Receitas Derivadas e Originárias	15.721.752,03	13.367.145,52
<b>Total das Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>1.011.387.015,25</b>	<b>2.971.077.322,82</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 2 – QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	2.701.047.318,01	834.500.600,07
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Demais Transferências	0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>2.701.047.318,01</b>	<b>834.500.600,07</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	611.904,11	16.838.388,33
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>611.904,11</b>	<b>16.838.388,33</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 3 – QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
01 - LEGISLATIVA	0,00	0,00
02 - JUDICIÁRIA	0,00	0,00
03 - ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
04 - ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00
09 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	3.372.756.246,95	3.294.858.546,90
28 - ENCARGOS ESPECIAIS	2.005.836,21	1.096.473,62
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>3.374.762.083,16</b>	<b>3.295.955.020,52</b>

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

## GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

## ANEXO 4 – QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2021

Anexo XVIII, da Lei 4.320/64

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	2.318.273,39	2.227.199,69
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>2.318.273,39</b>	<b>2.227.199,69</b>

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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até 14/2021

Anexo XIX, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
<b>Saldos Iniciais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.671.066.066,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2.671.066.066,67</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.986.374.791,33	0,00	-2.986.374.791,33
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.047.524,81	0,00	317.047.524,81
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos Finais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.738.800,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.738.800,15</b>

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

**Protocolo 823391**

