



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

O Balancete da Receita Orçamentária evidencia a previsão da receita inicial e atualizada, a realizada ou arrecadada.

2. EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, e que totalizaram **R\$ 239.937.498,98 (duzentos e trinta e nove milhões e novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

Quadro 1: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Governo do Estado do Espírito Santo				
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2024				
Unidade Gestora	2024			
	PREVISÃO DA RECEITA (A)	RECEITA REALIZADA	RESULTADO	
		TOTAL REALIZADO (B)	(C = B - A)	% REALIZADO (D = ((B/A)*100))
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
1 - Receitas Correntes	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
12 - Contribuições	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	2,52%
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	108.558.000,00	101.339.514,79	-7.218.485,21	-6,65%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	92.794.000,00	101.339.514,79	8.545.514,79	9,21%
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	2.794.000,00	7.254.159,32	4.460.159,32	159,63%
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	90.000.000,00	94.085.348,61	4.085.348,61	4,54%
4263 - SUBSÍDIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	6,86	6,86	0,00%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	84.501.000,00	110.883.674,14	26.382.674,14	31,22%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	84.501.000,00	93.472.057,78	8.971.057,78	10,62%
2201 - _PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (RPPS)	0,00	1.009,59	1.009,59	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	84.501.000,00	93.471.048,19	8.970.048,19	10,62%



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



IPAJM

12155231 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Principal	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
13 - Receita Patrimonial	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
3388 - CDB	3.018.000,00	1.469.798,21	-1.548.201,79	-51,30%
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	26,18	26,18	0,00%
19 - Outras Receitas Correntes	730.000,00	116.388,90	-613.611,10	-84,06%
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
1502000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. Compensação de impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
2234 - PENSÕES MILITARES	500,00	51,82	-448,18	-89,64%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	1.500,00	1.488,37	-11,63	-0,78%
19220306 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	172,08	172,08	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	0,00	172,08	172,08	0,00%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	172,08	172,08	0,00%
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores -	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	6.000,00	6.340,31	340,31	5,67%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	22.000,00	28.914,60	6.914,60	31,43%
19229901 - Outras Restituições - Principal	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
19990301 - Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência -	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
FONTE: Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 11:35				

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2024 apresentou um excesso de arrecadação de **R\$ 3.703.498,98 (três milhões e setecentos e três mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que equivale a **1,57% (um vírgula cinquenta e sete por cento)** do total previsto/atualizado, conforme já discriminado no **quadro 8 do item 5.1** das notas explicativas do Balanço orçamentário, ou seja, houve um superávit de arrecadação em relação ao valor previsto na LOA/2024.



CONCLUSÃO

Esse Balancete é um relatório contábil que acompanha a prestação de contas mensal de forma detalhada por natureza da despesa, fonte de recursos e conta corrente.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-MR0W97>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

O Balancete da Receita Orçamentária evidencia a previsão da receita inicial e atualizada, a realizada ou arrecadada.

2. EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, e que totalizaram **R\$ 239.937.498,98 (duzentos e trinta e nove milhões e novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

Quadro 1: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Governos do Estado do Espírito Santo				
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2024				
Unidade Gestora	2024			
	PREVISÃO DA RECEITA (A)	RECEITA REALIZADA	RESULTADO	
		TOTAL REALIZADO (B)	(C = B - A)	% REALIZADO (D = ((B/A)*100))
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
1 - Receitas Correntes	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
12 - Contribuições	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	2,52%
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	108.558.000,00	101.339.514,79	-7.218.485,21	-6,65%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	92.794.000,00	101.339.514,79	8.545.514,79	9,21%
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	2.794.000,00	7.254.159,32	4.460.159,32	159,63%
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	90.000.000,00	94.085.348,61	4.085.348,61	4,54%
4263 - SUBSÍDIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	6,86	6,86	0,00%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	84.501.000,00	110.883.674,14	26.382.674,14	31,22%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	84.501.000,00	93.472.057,78	8.971.057,78	10,62%
2201 - _PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (RPPS)	0,00	1.009,59	1.009,59	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	84.501.000,00	93.471.048,19	8.970.048,19	10,62%



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



IPAJM

12155231 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Principal	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
13 - Receita Patrimonial	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
3388 - CDB	3.018.000,00	1.469.798,21	-1.548.201,79	-51,30%
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	26,18	26,18	0,00%
19 - Outras Receitas Correntes	730.000,00	116.388,90	-613.611,10	-84,06%
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
1502000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. Compensação de impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
2234 - PENSÕES MILITARES	500,00	51,82	-448,18	-89,64%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	1.500,00	1.488,37	-11,63	-0,78%
19220306 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	172,08	172,08	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	0,00	172,08	172,08	0,00%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	172,08	172,08	0,00%
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores -	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	6.000,00	6.340,31	340,31	5,67%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	22.000,00	28.914,60	6.914,60	31,43%
19229901 - Outras Restituições - Principal	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
19990301 - Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência -	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
FONTE: Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 11:35				

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2024 apresentou um excesso de arrecadação de **R\$ 3.703.498,98 (três milhões e setecentos e três mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que equivale a **1,57% (um vírgula cinquenta e sete por cento)** do total previsto/atualizado, conforme já discriminado no **quadro 8 do item 5.1** das notas explicativas do Balanço orçamentário, ou seja, houve um superávit de arrecadação em relação ao valor previsto na LOA/2024.



CONCLUSÃO

Esse Balancete é um relatório contábil que acompanha a prestação de contas mensal de forma detalhada por natureza da despesa, fonte de recursos e conta corrente.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-88QFKP>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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 Cíveis e Militares e seus Dependentes, com o objetivo de conceder benefícios decorrentes do plano de programa único de previdência. Entidade autárquica, com personalidade jurídica de direito público interno e autonomia administrativa, financeira e patrimonial em relação ao Poder Executivo, sendo gestora única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos ativos, inativos e pensionistas (cíveis e militares), conforme preconiza a Lei Complementar nº 282/2004, e que passou a garantir ao segurado a aposentadoria voluntária, compulsória ou por invalidez, e ao beneficiário à pensão por morte e auxílio reclusão, além de unificar e reorganizar o Regime de Previdência dos servidores do Estado do Espírito Santo, o ES-Previdência.

Quanto à reorganização, destaca-se a adoção da segregação de massas por meio da criação dos Fundos Previdenciários Financeiro e em Capitalização, 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). Em 2019, em razão da Emenda Constitucional nº 103, de 12/11/2019, que alterou o sistema de previdência social e estabeleceu regras de transição e disposições transitórias, o Estado do Espírito Santo teve aprovada a Emenda Constitucional Estadual nº 114, de 25/11/2019, a qual modificou regras do regime próprio de previdência social e deu outras providências.

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, ou seja, para os servidores cíveis (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 respectivos Fundos dispõem são oriundos das contribuições de servidores ativos, aposentados e de pensionistas bem com da patronal além de outras receitas como as receitas de rendimentos de aplicações, da compensação previdenciária (COMPREV) e de outras origens.



Quanto às aplicações, estas devem obedecer, conjuntamente, aos dispostos em resoluções do Conselho Monetário Nacional (CMN), Portarias da Secretaria de Previdência Social e aquele definido na Política de Investimentos Anual e que deverá ser 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 e estabelecidas pela STM e TCEES sendo 800, 801, 802 e 803 e seus detalhamentos, separadas dos demais recursos do tesouro (0500) e outras fontes.

Em relação aos militares, por força da Lei Federal (LF) nº 13.954, de 16 de dezembro de 2019, que criou o Sistema de Proteção Social dos Militares, estes deixaram de fazer parte da Previdência Social, e passaram a fazer parte de um sistema próprio. No Estado do Espírito Santo, por meio da LCE nº 943/2020, foi criado o Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS), vinculado administrativa, orçamentária e financeiramente ao IPAJM, que, por meio de unidade gestora específica (UG 600212 – FPS), passou a gerir os benefícios de inatividade dos militares e as pensões militares. A alíquota de contribuição dos militares (ativos, inativos e pensionistas) para o custeio do FPS foi definida pela LF nº 13.954/2019, sendo de 9,5% durante o exercício de 2020, e de 10,5% a partir de 2021, não havendo previsão legal para a cobrança de alíquota de contribuição patronal. O FPS foi criado sob o regime financeiro de repartição simples, sem acumulação de reservas. Atualmente, o montante arrecadado com as contribuições dos militares é insuficiente para o pagamento dos benefícios concedidos, havendo a necessidade de complementação por parte do Tesouro Estadual para a cobertura da insuficiência financeira do exercício, denominado de Aporte.

1.1. PLANOS ADMINISTRADOS

A receita do IPAJM para a manutenção e o custeio é denominada de Taxa de Administração e transferida do Fundo Financeiro e do Fundo Previdenciário, conforme está estabelecida no artigo 52 da LC 282/2004 e que foi alterada pela LC 1026 de 23/12/2022 e que dispõe (**grifo nosso**):

Art. 52. A Taxa de Administração para cobertura de despesas de manutenção do Regime Próprio de Previdência, inclusive para conservação de seu patrimônio será de 1,3% (um vírgula três por cento), aplicado sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas vinculados ao ES-PREVIDÊNCIA, apurado com base no exercício financeiro anterior. (Redação dada pela Lei Complementar nº 1.026, de 23 de dezembro de 2022).

Já Fundo de proteção Social dos Militares – FPS transfere ao IPAJM a Taxa de Manutenção conforme está previsto no artigo 15 da Lei Complementar Estadual nº 943 de 16/03/2020 (atualizada) e que dispõe:

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



O IPJM administra os três Fundos, sendo que o FF e o FP são previdenciários e o FPS é assistencial, com CNPJ próprios, quais sejam:

1.2. FUNDO FINANCEIRO – FF

Inscrito no CNPJ sob o nº 20.309.963/0001-89 e destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 e aos seus respectivos dependentes conforme preceitua o art. 40, § 2º da Lei Complementar Estadual nº 282/2004 devidamente atualizada. É um fundo constituído sob o regime previdenciário de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira que é o Aporte efetuado por todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;

1.3. FUNDO PREVIDENCIÁRIO – FP

Inscrito no CNPJ sob o nº 20.756.106/0001-27 e têm por objetivo precípuo arcar com o pagamento dos benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 e aos seus respectivos dependentes, conforme preceitua o art. 40, § 2º da Lei Complementar Estadual nº 282/2004 devidamente atualizada. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime previdenciário de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições de servidores e do ente bem como das outras receitas previstas na LC nº 282/2024 para pagamentos de benefícios futuros. Assim, o Superávit das contribuições dos servidores ativos atuais não é utilizado para pagamento dos benefícios vigente, mas constituem reserva para cobertura dos seus próprios benefícios no futuro, quebrando o antigo modelo de pacto entre gerações;

1.4. FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES PREVIDENCIÁRIO - FPS

Inscrito no CNPJ sob o nº 37.566.095/0001-15 que foi criado pela Lei Complementar Estadual nº 943/2020, destina-se ao pagamento dos benefícios assistenciais aos militares e seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, aberto de caráter deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

1.5. PARTICIPANTES

Os dados cadastrais referentes aos participantes do plano de benefícios, bem como as informações relativas à estrutura e as finanças do ente e do RPPS, foram enviados pelo gestor do RPPS ao Atuário sob a forma de planilha eletrônica em conformidade com modelo estabelecido pela Secretaria de Previdência. Os dados de servidores ativos, aposentados, pensionistas e dependentes foram encaminhados para a elaboração da avaliação atuarial, e atendeu às principais premissas, como salários, proventos, pensões, mês e ano de nascimento do segurado, cônjuge, filhos, tempo de serviço público e demais dados necessários para auxiliar na elaboração do relatório.

O conjunto original de dados cadastrais encaminhados para a avaliação atuarial e após o tratamento crítico, apresentaram os resultados conforme discriminados no quadro abaixo e presente na Avaliação Atuarial - DEMAAT, por quantitativo de beneficiários em cada grupo



(Civis: FF e FP), Militares (FPS) e aqueles mantidos pelo Ente (Tesouro) e que compõem os fundos:

Civis (RPPS)

Segurados	Enviados	Excluídos	Calculados
Ativos	22.457	0	22.457
Aposentados	30.110	0	30.110
Pensionistas	4.735	0	4.735

Fundo de Proteção Social (Militares)

Segurados	Enviados	Excluídos	Calculados
Ativos	9.715	0	9.715
Aposentados	6.662	0	6.662
Pensionistas	2.558	0	2.558

Fonte: Avaliação Atuarial (/DEMAAT/DRAA 2024) - Data Base dezembro/2024.

2. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os dados para a elaboração das Demonstrações Contábeis de cada Fundo Previdenciário do RPPS e da Autarquia foram obtidos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES), utilizado para o registro de todos os atos e fatos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil. Os registros realizados no SIGEFES são segregados em cada Unidade Gestora – UG, e consolidados na Unidade Orçamentária - UO 60.

A Unidade Orçamentária (UO) do IPAJM é composta por quatro Unidades Gestoras (UG) executoras, sendo:

- UG 600201 - IPAJM;
- UG 600210 - Fundo Financeiro - FF;
- UG 600211 - Fundo Previdenciário - FP; e
- UG 600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as normas vigentes adotadas no Setor Público e em conformidade com os seguintes normativos:

- Lei Federal nº 4.320/1964;



- Lei Complementar nº 101/2022 – LRF;
- Portaria MF nº 184/2008 e o Decreto nº 6.976/2009;
- As informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 10ª edição/Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP);
- Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023
- Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP;
- NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis;
- NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis,
- IPC 14 - Instruções de Procedimentos Contábeis – ME/STN;
- As instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Lei Federal nº 10.180/2001 que estabeleceu o Órgão Central do Sistema de Contabilidade e de Administração Financeira Federal da STN;
- A Lei Complementar Estadual nº 282/2004 (art. 53, II);
- A Lei Federal nº 9.717/1998;
- Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022;
- Resolução TCEES nº 68/2020, Atualizada;
- MCONT – Manual de Procedimentos Contábeis do Estado do Espírito Santo (SIGEFES);
- MCONT – Parte III – Conformidade dos Registros de Gestão (Documental e Diária) e da Conformidade Contábil;
- Demais normativos voltados para as DCASP's.

A Autarquia, considerando a convergência das práticas contábeis vigentes no setor público com as normas internacionais de contabilidade, segue as diretrizes e roteiros estabelecidos pela Contadoria Geral do Estado, Órgão subordinado à Secretaria de Estado da Fazenda (SEFAZ) e responsável pela Gestão do Sistema de Administração Orçamentária, Contábil e Financeira do Estado (SIGEFES) e adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

3. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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



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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também pelos dispositivos legais informados caput do item 4.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

- a. **Obrigatórias:** conforme a Lei 4.320/64 são os seguintes balanços: Orçamentário (BALORC – Anexo 12), Financeiro (BALFIN – Anexo 13) e Patrimonial (BALPAT – Anexo 14) e as Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVAP – Anexo 15), Demonstração da Dívida Fundada (DEMDIF – Anexo 16) e Demonstração da Dívida Flutuante (DEMDFL – Anexo 17);
- b. **Facultativas:** Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DEMFCA – Anexo 18) e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL – Anexo 19).

4. DO ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2024

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

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

A Lei nº 12.024 de 26/12/2023 foi publicada em 29/12/2023 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) que estimou a receita e fixou a despesa, aprovou o Orçamento Anual para o exercício de 2024 em **R\$ 26.405.253.891 (vinte e seis bilhões, quatrocentos e cinco milhões, duzentos e cinquenta e três mil e oitocentos e noventa e um reais)**, sendo para o Orçamento Fiscal **R\$ 20.066.355.525 (vinte bilhões, sessenta e seis milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil e quinhentos e vinte e cinco reais)**, para o Orçamento da Seguridade Social **R\$ 4.863.937.473 (quatro bilhões, oitocentos e sessenta e três milhões, novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e setenta e três reais)** e para o Orçamento de Investimento o valor de **R\$ 1.474.960.893 (um bilhão, quatrocentos e setenta e quatro milhões, novecentos e sessenta mil e oitocentos e noventa e três reais)**, atendendo ao conforme o “Princípio da Unidade” e contemplado o Orçamento Fiscal, da Seguridade Social e de Investimentos (empresas Estatais).

4.1. DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UO 60):

4.1.1. Das receitas



IPAJM

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

Conforme anexos da LOA/2024, o Orçamento da Unidade Orçamentária (UO - 60) – Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo – IPAJM, teve na peça orçamentária os valores distribuídos para o **Orçamento da Seguridade Social (OSS) em R\$ 1.674.538.948,00 (um bilhão e seiscentos e setenta e quatro milhões, quinhentos e trinta e oito mil e novecentos e quarenta e oito reais)**, tendo em vista que a Unidade Orçamentária que é uma Autarquia visa atender as políticas de Previdência e suas receitas são compostas de contribuições sociais e as delas derivadas como os rendimentos de aplicações financeiras desses recursos. Esses recursos são constituídos das Receitas que estão previstas para ingressar no caixa e sua aplicação que são as Despesas, conforme evidenciado por Unidade Gestora no quadro abaixo.

Quadro 1: Receita autorizada na LOA/2024

Unidade Orçamentária: 60 - IPAJM			
UG's	Fontes de Recursos		
	Receitas Correntes	Receitas Correntes - Intra	Total
600201 - IPAJM	11.097.000,00	0,00	11.097.000,00
600210 - F. FINANCEIRO	457.954.000,00	202.401.008,00	660.355.008,00
600211 - F. PREVIDENCIÁRIO	557.752.000,00	209.100.940,00	766.852.940,00
600212 - F. PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	236.234.000,00	0,00	236.234.000,00
Total	1.263.037.000,00	411.501.948,00	1.674.538.948,00

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

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

RECEITAS POR CATEGORIA/ORIGEM E FONTE DE RECURSOS	UG 60021	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
1. RECEITAS CORRENTES	11.097.000,00	457.954.000,00	557.752.000,00	236.234.000,00	1.263.037.000,00
12. CONTRIBUIÇÕES	0,00	234.899.000,00	215.383.000,00	232.486.000,00	682.768.000,00
Fonte de Recursos - Vinculados	0,00	234.899.000,00	215.383.000,00	232.486.000,00	682.768.000,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. PATRIMONIAL	10.853.000,00	23.260.000,00	340.878.000,00	3.018.000,00	378.009.000,00
Fonte de Recursos - Vinculados	10.853.000,00	23.260.000,00	340.878.000,00	3.018.000,00	378.009.000,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	244.000,00	199.795.000,00	1.491.000,00	730.000,00	202.260.000,00
Fonte de Recursos - Vinculados	244.000,00	199.795.000,00	1.491.000,00	730.000,00	202.260.000,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	202.401.008,00	209.100.940,00	0,00	411.473.948,00
72. CONTRIBUIÇÕES	0,00	202.374.008,00	209.099.940,00	0,00	411.473.948,00
Fonte de Recursos - Vinculados	0,00	202.374.008,00	209.099.940,00	0,00	411.473.948,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79. OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	27.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Fonte de Recursos - Vinculados	0,00	27.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.097.000,00	660.355.008,00	766.852.940,00	236.234.000,00	1.674.510.948,00



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

Quadro 3: Receita por fontes de Recursos

Fonte de Recursos - Vinculados	11.097.000,00	660.355.008,00	766.852.940,00	236.234.000,00	1.674.510.948,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11.097.000,00	660.355.008,00	766.852.940,00	236.234.000,00	1.674.510.948,00

4.1.2. Das despesas

Considerando que os Fundos Previdenciários Financeiro e de Proteção Social são deficitários e recebem recursos de aporte para cobrir a folha de pagamentos dos benefícios previdenciários dos aposentados e pensionistas orçamento da despesa para a Autarquia, verificou-se o desequilíbrio orçamentário, ou seja, a despesa é maior que a receita.

Dessa forma, a Despesa autorizada foi de **R\$ 4.941.284.850,00 (quatro bilhões e novecentos e quarenta e um milhões e duzentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e cinquenta reais)**, conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Despesa por categoria econômica autorizada na LOA/2024

UG's	Fontes de Recursos					
	Vinculados à Previdência				Tesouro (Aporte)	Total
	Despesas Correntes	Despesas de Capital	Reserva de Contingência	Subtotal	Despesas Correntes	
600201 - IPAJM	87.347.328,00	17.632.620,00	0,00	104.979.948,00	0,00	104.979.948,00
600210 - F. FINANCEIRO	606.803.000,00	0,00	0,00	606.803.000,00	2.357.412.447,00	2.964.215.447,00
600211 - F. PREVIDENCIÁRIO	147.235.700,00	0,00	595.050.300,00	742.286.000,00	0,00	742.286.000,00
600212 - F. PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	220.470.000,00	0,00	0,00	220.470.000,00	909.333.455,00	1.129.803.455,00
Total	1.061.856.028,00	17.632.620,00	595.050.300,00	1.674.538.948,00	3.266.745.902,00	4.941.284.850,00

Conforme apresentado no acima, a despesa autorizada na LOA visa atender ao pagamento dos benefícios previdenciários em cada unidade gestora, e de manutenção da Autarquia e totalizando **R\$ 4.941.284.850,00 (quatro bilhões e novecentos e quarenta e um milhões e duzentos e oitenta e quatro mil e oitocentos e cinquenta reais)**.

Desse valor, parte é custeada com recursos das receitas orçamentárias no valor de **R\$ 1.674.538.948,00 (um bilhão e seiscentos e setenta e quatro milhões, quinhentos e trinta e oito mil e novecentos e quarenta e oito reais)**, conforme informado no **quadro 1**.

Também, considerando que os Fundos Financeiro e de Proteção Social (FPSM) são deficitários e recebem recursos a título de aporte (recursos do tesouro dos Poderes), conforme determinado na LC nº 282/2004, para cobrir a folha de pagamento de benefícios previdenciários dos mesmos e que foi estimado em **R\$ 3.266.745.902,00 (três bilhões e duzentos e sessenta e seis milhões e setecentos e quarenta e cinco mil e novecentos e dois reais)**.



Estamos demonstrando no **quadro 5**, a distribuição da despesa conforme a classificação por grupo de despesas e por fontes de recursos em cada unidade gestora:

Quadro 5: Despesa por grupo de despesas autorizada na LOA/2024

DESPESAS POR GRUPO DE DESPESAS	UG 600201	UG 600210	UG 600211	UG 600212	TOTAL
1. PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.392.998,00	2.961.038.447,00	145.631.700,00	1.129.803.455,00	4.256.866.600,00
Fonte de Recursos - Vinculados	20.392.998,00	603.626.000,00	145.631.700,00	220.470.000,00	990.120.698,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	2.357.412.447,00	0,00	909.333.455,00	3.266.745.902,00
3. OUTRAS DESPESAS CORRENTES	66.954.330,00	3.177.000,00	1.604.000,00	0,00	71.735.330,00
Fonte de Recursos - Vinculados	66.954.330,00	3.177.000,00	1.604.000,00	0,00	71.735.330,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. INVESTIMENTOS	17.632.620,00	0,00	0,00	0,00	17.632.620,00
Fonte de Recursos - Vinculados	17.632.620,00	0,00	0,00	0,00	17.632.620,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	595.050.300,00	0,00	595.050.300,00
Fonte de Recursos - Vinculados	0,00	0,00	595.050.300,00	0,00	595.050.300,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	104.979.948,00	2.964.215.447,00	742.286.000,00	1.129.803.455,00	4.941.284.850,00

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

Quadro 6: Despesa por fontes de Recursos

Fonte de Recursos - Vinculados	104.979.948,00	606.803.000,00	742.286.000,00	220.470.000,00	1.674.538.948,00
Fonte com Recursos do Tesouro	0,00	2.357.412.447,00	0,00	909.333.455,00	3.266.745.902,00
TOTAL	104.979.948,00	2.964.215.447,00	742.286.000,00	1.129.803.455,00	4.941.284.850,00

5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12) - FPS

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

Dessa forma, essa demonstração contábil compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados e ainda, reflete a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício. Os valores estão escriturados nas classes 5/2 (orçamento aprovado/Previsão da receita e fixação da despesa) e 6/2 (execução do orçamento/realização da receita e execução da despesa) do Plano de Contas aplicados ao setor Público (PCASP).



Estamos demonstrando no abaixo a execução orçamentária da Receita e da Despesa ocorrida no exercício de 2024.

Quadro 7: Balanço orçamentário

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES						
Acumulado até Dezembro/2024						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c - b)	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	236.234.000,00	236.234.000,00	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	
RECEITAS CORRENTES	236.234.000,00	236.234.000,00	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	232.486.000,00	232.486.000,00	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	232.486.000,00	232.486.000,00	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	
RECEITA PATRIMONIAL	3.018.000,00	3.018.000,00	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	
VALORES MOBILIÁRIOS	3.018.000,00	3.018.000,00	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	730.000,00	730.000,00	730.000,00	116.388,90	-613.611,10	
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	591.000,00	591.000,00	591.000,00	116.388,90	-474.611,10	
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	139.000,00	139.000,00	139.000,00	0,00	-139.000,00	
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal das receitas (I)	236.234.000,00	236.234.000,00	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	236.234.000,00	236.234.000,00	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	
Déficit Total (IV)	893.569.455,00		0,00	1.080.429.310,68	0,00	
TOTAL (V) = (III+IV)	1.129.803.455,00	236.234.000,00	236.234.000,00	1.320.366.809,65	3.703.498,97	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89	-	
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89	-	
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j = f - g)
DESPESAS CORRENTES	1.129.803.455,00	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	23.868.735,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.129.803.455,00	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	23.868.735,21
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Despesas (VI)	1.129.803.455,00	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	23.868.735,21
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	1.129.803.455,00	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	23.868.735,21
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	1.129.803.455,00	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65	23.868.735,21
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 28/02/25 às 15:19.

5.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em **R\$ 236.234.000,00 (duzentos e trinta e seis milhões e duzentos e trinta e quatro mil reais)**, sendo que o valor atualizado permaneceu o mesmo no exercício e cuja fonte é proveniente das contribuições sociais de Servidores (**R\$ 232.486.000,00**), aplicações financeiras (**R\$ 3.018.000,00**) e indenizações e restituições (**R\$ 730.000,00**), conforme **quadro 7**.



Quadro 8: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2024	Receita		
	Pevista	Realizada	▲ % Repres.
Receitas Correntes	236.234.000,00	239.937.498,98	101,57%
Receitas Correntes IntraOrçamentárias	0,00	0,00	0,00%
Total	236.234.000,00	239.937.498,98	101,57%
Resultado da Execução da Receita →	236.234.000,00	3.703.498,98	1,57%

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 239.937.498,98 (duzentos e trinta e nove milhões e novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 3.703.498,98 (três milhões e setecentos e três mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que equivale a **1,57% (um vírgula cinquenta e sete por cento)** do total previsto/atualizado, conforme evidenciado no **quadro 8**.

O item que concorreu para o aumento da arrecadação foi a receita das contribuições dos servidores.

5.1.2. DAS DESPESAS

As despesas estão evidenciadas conforme a classificação: por categoria econômica e grupo de despesa, detalhando a despesa realizada (empenhada, liquidada e paga) e comparando com a autorizada atualizada (fixada mais as alterações) e demonstrando que não houveram despesas inscritas em restos a pagar processados e não processados.

Estamos demonstrando essa execução no **quadro 9** e detalhando os resultados alcançados.

Quadro 9: Execução da despesa orçamentária

Exercício de 2024	DESPESAS						
	Fixada /Atualizada	Realizada					
		EMPENHADA	▲ % Repres.	LIQUIDADADA	▲ % Repres.	PAGA	▲ % Repres.
Despesas Correntes	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	98,22%	1.320.366.809,65	100,00%	1.320.366.809,65	0,00%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	98,22%	1.320.366.809,65	100,00%	1.320.366.809,65	0,00%
Economia Orçamentária →		23.868.735,21	1,78%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total Geral		1.344.235.544,86	100,00%	1.320.366.809,65	100,00%	1.320.366.809,65	0,00%

O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 1.344.235.544,86 (um bilhão e trezentos e quarenta e quatro milhões e duzentos e trinta e cinco mil e quinhentos e quarenta e quatro reais e oitenta e seis centavos)**.

O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 1.320.366.809,65 (um bilhão e trezentos e vinte milhões e trezentos e sessenta e seis mil e oitocentos e nove reais e sessenta e cinco**



centavos), e que representa **98,22% (noventa e oito vírgula vinte e dois por cento)** do total autorizado, tendo sido **LIQUIDADO** e **PAGO** o mesmo valor e não havendo restos a pagar do exercício.

5.1.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2024 de **R\$ 23.868.735,21 (vinte e três milhões e oitocentos e sessenta e oito mil e setecentos e trinta e cinco reais e vinte e um centavos)** que representa **1,78% (um vírgula setenta e oito por cento)** do total autorizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme **quadro 9**.

5.1.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Quadro 10: resultado orçamentário

Exercício	Receita Realizada	Despesa Realizada	Superávit (+) ou Déficit (-)
2021	156.516.136,03	847.405.002,82	-690.888.866,79
2022	185.899.874,53	1.020.180.269,01	-834.280.394,48
2023	212.972.004,47	1.169.040.895,19	-956.068.890,72
2024	239.937.498,98	1.320.366.809,65	-1.080.429.310,67

O resultado obtido no exercício de 2024 foi deficitário de **R\$ 1.080.429.310,68 (um bilhão e oitenta milhões e quatrocentos e vinte e nove mil e trezentos e dez reais e sessenta e sete centavos)**, tendo em vista que o Fundo de Proteção Social dos Militares é de segregação de massa, e o Executivo efetua a transferência de recursos para atender a insuficiência financeira da folha de pagamentos dos benefícios previdenciários dos servidores vinculados ao mesmo, por transferência de Recursos do Tesouro (Aporte) e cujo valor está sendo evidenciado no Balanço Financeiro (Anexo 13) e na Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e também na linha IV (déficit total) do Balanço Orçamentário.

No entanto, ao incluir os valores dos recursos extraorçamentários, tanto para os recebimentos quanto para os pagamentos, obteve-se os seguintes resultados nos últimos 3 (três) exercícios:

Quadro 11: resultado da execução



Exercício	Receitas	Recebimentos Extraorçamentários							Total
	Orçamentárias	Recebimento de Aporte	Recebimento de Abono	Restos a Pagar	Demais Recebimentos Financeiros	Outros Recursos	Superávit Financeiro	Soma	
2021	156.516.136,03	690.603.298,74	0,00	828,15	500.921.486,24	1.880,43	32.338.732,65	1.223.866.226,21	1.380.382.362,24
2022	185.899.874,53	833.974.925,62	0,00	1.026.880,74	427.525.022,75	93.554,33	20.338.975,17	1.282.959.358,61	1.468.859.233,14
2023	212.972.004,47	982.791.035,83	0,00	0,00	487.130.815,21	1.183.492,13	19.047.079,84	1.490.152.423,01	1.703.124.427,48
2024	239.937.498,97	1.082.644.163,00	8.912.527,44	0,00	762.863.038,97	0,00	23.292.549,40	1.877.712.278,81	2.117.649.777,78

Exercício	Despesas	Pagamentos Extraorçamentários						Total	Resultado Orçamentário/ Financeiro
	Orçamentárias	Taxa de Administração	Devolução de Abono	Restos a Pagar	Demais Pagamentos Financeiros	Superávit Financeiro	Soma		
2021	847.405.002,82	11.714.189,43	0,00	828,15	500.829.812,34	0,00	512.544.829,92	1.359.949.832,74	20.432.529,50
2022	1.020.180.269,01	0,00	0,00	0,00	428.448.392,16	0,00	428.448.392,16	1.448.628.661,17	20.230.571,97
2023	1.169.040.895,19	13.699.436,19	8.942.235,58	1.026.880,74	487.122.430,38	0,00	510.790.982,89	1.679.831.878,08	23.292.549,40
2024	1.320.366.809,65	17.206.051,62	162.587,47	0,00	762.925.139,62	0,00	780.293.778,71	2.100.660.588,36	16.989.189,42

Assim, para o exercício de 2024, o somatório dos recebimentos com: receita previdenciária orçamentária arrecadada, do aporte, do abono, do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício de 2023, inscrição de RAP e demais recebimentos extraorçamentários conforme Anexo 17, resultou no valor de **R\$ 2.117.649.777,78 (dois bilhões e cento e dezessete milhões e seiscentos e quarenta e nove mil e setecentos e setenta e sete reais e setenta e oito centavos)**.

O somatório dos pagamentos com: despesas orçamentárias empenhadas, repasse da taxa de administração ao IPAJM, devolução de abono, pagamento de restos a pagar de 2023 e demais pagamentos extraorçamentários conforme Anexo 17, resultou no valor de **R\$ 2.100.660.588,36 (dois bilhões e cem milhões e seiscentos e sessenta mil e quinhentos e oitenta e oito reais e trinta e seis centavos)**.

E deduzindo os recebimentos dos pagamentos, obteve-se o **resultado** de **R\$ 16.989.189,42 (dezesseis milhões e novecentos e oitenta e nove mil e cento e oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos)**. Esse valor está demonstrado no Balanço Financeiro (Anexo 13), no Balanço Patrimonial (Anexo 14) e na Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18).

O Quadro de apuração do Superávit Financeiro do exercício de 2024 é de **R\$ 16.886.293,85 (dezesseis milhões e oitocentos e oitenta e seis mil e duzentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos)**, apresentando a diferença de **R\$ 102.895,57 (cento e dois mil e oitocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e sete centavos)** que é o saldo do Passivo Financeiro que está evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) e na Demonstração da Dívida Flutuante (Anexo 17), tendo em vista que **Superávit** representa o valor líquido disponível para investimentos nos exercícios seguintes.

O ingresso de recursos financeiros do Poder Executivo vem confirmar a necessidade e dependência desses recebimentos para cumprir com os pagamentos dos benefícios previdenciários que o Fundo tem com os servidores vinculados ao Plano.

5.1.5. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS QUATRO EXERCÍCIOS

Estamos demonstrando no **quadro 12**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos quatro exercícios.



Quadro 12: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	Exercícios						
	2021	2022	▲ 10,00%	2023	▲ % 2023/2022	2024	▲ % 2024/2023
Despesas Correntes	847.405.002,82	1.020.180.269,01	18,93%	1.169.040.895,19	-84,01%	1.320.366.809,65	12,94%
.Pessoal e Encargos Sociais	847.405.002,82	1.007.857.700,13	18,93%	1.169.040.895,19	15,99%	1.320.366.809,65	12,94%
.Outras Despesas Correntes	0,00	12.322.568,88	0,00%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
.Investimentos	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	847.405.002,82	1.007.857.700,13	18,93%	1.169.040.895,19	15,99%	1.320.366.809,65	12,94%

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos quatro exercícios e permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com benefícios previdenciários, perfazendo um aumento de **12,94% (doze vírgula noventa e quatro por cento)**, tendo em vista que houve aumento salarial para a categoria. No entanto o crescimento em percentuais foi menor que nos últimos dois exercícios anteriores (de 2023 em relação a 2022 em relação a 2021 foi de 18,93%).

5.1.6. DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e/ou pagas no decorrer do exercício. Conforme demonstrado no **quadro 9**, o montante empenhado e Liquidado e Pago foi de **R\$ 1.320.366.809,65 (um bilhão e trezentos e vinte milhões e trezentos e sessenta e seis mil e oitocentos e nove reais e sessenta e cinco centavos)**, não havendo restos a pagar processados e não processados.

5.1.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares para atender a execução do orçamento do FPS, e cujas fontes de recursos utilizadas estão de acordo com o previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2024, conforme abaixo:

”...

Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares aos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social até o limite de **R\$ 7.479.087.899 (sete bilhões, quatrocentos e setenta e nove milhões, oitenta e sete mil e oitocentos e noventa e nove reais), correspondente a 30% (trinta por cento) da receita dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social**, de acordo com o disposto no inciso I do § 3º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.867, de 2023, mediante recursos:

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

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



III - de superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior, nos termos do inciso I, § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964 e art. 31 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.867, de 2023;

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

V - anulados da reserva de contingência definida no § 4º do art. 6º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.867, de 2023, e regulada no art. 9º da mesma Lei.

Parágrafo único. A abertura dos créditos de que trata o inciso III deste artigo, quanto ao superávit apurado nos órgãos dos Poderes Legislativo e Judiciário, no Ministério Público e na Defensoria Pública, será procedida a partir da solicitação dos titulares dos referidos órgãos.

...

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

Quadro 13: Alterações orçamentárias

Descrição	Valor (R\$)
Despesa autorizada no exercício (LOA) - (1)	1.129.803.455,00
% Autorizado na lei orçamentaria - (2)	30,00%
Limite autorizado na LOA/2024 - (3 = 1*2)	338.941.036,50
Crédito Suplementar por Anulação de saldo de dotação - (4)	3.800.000,00
Crédito Suplementar por Excesso de Arrecadação -P. Executivo - (5)	180.000.000,00
Superávit financeiro - (6)	21.882.149,89
6. Total Suplementado (7 = 4 + 5 + 6)	205.682.149,89
9. Dotação atualizada (8 = 1 + 7)	1.335.485.604,89
10. Percentual realizado em relação ao autorizado (9 = 7 / 1)	18,21%

O Fundo de Proteção Social dos Militares realizou a abertura de créditos suplementares na ordem de **R\$ 205.682.149,89 (duzentos e cinco milhões e seiscentos e oitenta e dois mil e cento e quarenta e nove reais e oitenta e nove centavos)** e equivalendo ao percentual de **18,21% (dezoito virgula vinte e um por cento)** do total autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2024.

Estamos evidenciando os créditos abertos por normativo, documento, data, fonte de recursos e natureza da despesa. A Fonte de recursos evidencia a origem dos recursos.

5.1.7.1. Créditos suplementares por superávit financeiro

O valor de **R\$ 21.882.149,89 (vinte e um milhões e oitocentos e oitenta e dois mil e cento e quarenta e nove reais e oitenta e nove centavos)** foi oriundo de parte do saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa do exercício anterior na fonte de recursos 803, conforme demonstrado no Balanço financeiro e no Quadro do Superávit do Balanço



Patrimonial (2023/2024), e evidenciado no grupo contábil **5.2.2.1.3.01.00 – Superávit Financeiro de Exercício Anterior** conforme o Balancete de Verificação (BALVERF), e que estamos demonstrando abaixo.

Quadro 14: Demonstrativo dos créditos suplementares – Superávit Financeiro

Doc. Referência: Doc. Referência: D 804-S DE 30/04/2024	
Documento: 2024NC00001 - 15/05/2024	
Tipo de Crédito: Suplementar	
Origem do Recurso: Superávit Financeiro	
UG: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	21.882.149,89
Ação: 0028 - PAG. DE INATIVOS E PENS. DO SIST. DE PROT. SOCIAL DOS MILITARES	21.882.149,89
Fonte de Recursos: 2.803.000000 - Rec. Exerc. Anteriores/Rec. Vinc. SPSM	21.882.149,89
3.1.90.01 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RES. REMUN. E REFORMAS DOS MILITARES	21.882.149,89
TOTAL	21.882.149,89

5.1.7.2. Créditos suplementares por Redução/Anulação de Dotação

O valor de **R\$ 3.800.000,00 (três milhões e oitocentos mil reais)** foi efetuado pela **SEGER**, através da redução/anulação de saldo da ação 800101 - ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEGER (R\$ 1.000.000,00) e da ação 800104 - ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEP (R\$ 2.800.000,00), e acrescido na UG 600212, e evidenciado no grupo contábil **5.2.2.1.3.03.00 – Anulação de Dotação** conforme o Balancete de Verificação (BALVERF), e que estamos demonstrando abaixo



Quadro 15: Demonstrativo dos créditos suplementares – Redução/Anulação de Dotação

Doc. Referência: D 2362-S de 27/11/2024	
Documento: 2024NC00035 - 28/11/2024	
Tipo de Crédito: Suplementar	
Origem do Recurso: Redução/Anulação de Dotação	
800101 - ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEGER	1.000.000,00
Ação: 0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	1.000.000,00
Fonte de Recursos: 1.500.000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	1.000.000,00
3.1.90.91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1.000.000,00
Doc. Referência: D 804-S DE 30/04/2024	
Documento: 2024NC00017 - 28/11/2024	
Tipo de Crédito: Suplementar	
Origem do Recurso: Redução/Anulação de Dotação	
800104 - ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEP	2.800.000,00
Ação: 0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	2.800.000,00
Fonte de Recursos: 1.500.000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	2.800.000,00
3.1.90.91 - SENTENÇAS JUDICIAIS	2.800.000,00
TOTAL	3.800.000,00

5.1.7.3. Créditos suplementares por excesso de arrecadação

O valor de **R\$ 180.000.000,00 (cento e oitenta milhões)** foi efetuado pela SEP por conta de recursos do Tesouro/Aporte, e acrescido na UG 600212, e evidenciado no grupo contábil **5.2.2.1.3.02.00 – Excesso de Arrecadação** conforme o Balancete de Verificação (BALVERF), e que estamos demonstrando abaixo.

Quadro 16: Demonstrativo dos créditos suplementares – por excesso de arrecadação



Doc. Referência: D 2341-S DE 25/11/2024	
Documento: 2024NC00003 - 26/11/2024	
Tipo de Crédito: Suplementar	
Origem do Recurso: Excesso de Arrecadação	
Natureza da Despesa/Fonre de Recursos	Acréscimo
UG: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	95.000.000,00
Ação: 0028 - PAG. DE INATIVOS E PENS. DO SIST. DE PROT. SOCIAL DOS MILITARES	95.000.000,00
Fonte de Recursos: 1.500.000018	95.000.000,00
3.1.90.01 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RES. REMUN. E REFORMAS DOS MILITARES	74.000.000,00
3.1.90.03 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	21.000.000,00
Doc. Referência: D 2459-S DE 12/12/2024	
Documento: 2024NC00006 - 13/12/2024	
Tipo de Crédito: Suplementar	
Origem do Recurso: Excesso de Arrecadação	
UG: 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	85.000.000,00
Ação: 0028 - PAG. DE INATIVOS E PENS. DO SIST. DE PROT. SOCIAL DOS MILITARES	85.000.000,00
Fonte de Recursos: 1.500.000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. de Impostos	85.000.000,00
3.1.90.01 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RES. REMUN. E REFORMAS DOS MILITARES	66.000.000,00
3.1.90.03 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	19.000.000,00
TOTAL	180.000.000,00

CONCLUSÃO

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

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

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

Nesse exercício o resultado apurado foi um **déficit de execução** no valor de **R\$ 1.080.429.310,68 (um bilhão e oitenta milhões e quatrocentos e vinte e nove mil e trezentos e dez reais e sessenta e sete centavos)**, conforme “**linha IV do quadro 7**” tendo em vista que o Fundo é dependente de recursos financeiros do Tesouro (que é o APORTE) para custear seus benefícios previdenciários.

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

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados



foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-9TBFTP>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

2. DO BALANÇO PATRIMONIAL

No exercício de 2024 o FPS apresenta um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e obrigações com fornecedores bem como as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.

Quadro 1: Composição do patrimônio

600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
BALANÇO PATRIMONIAL					
Acumulado até 14/2024					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ATIVO CIRCULANTE	17.140.015,25	23.544.761,62	PASSIVO CIRCULANTE	1.041.702,39	164.996,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.989.189,42	23.292.549,40	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	938.806,82	0,00
Demais Créditos e Valores de CP	150.825,83	252.212,22	Benefícios Previdenciários a Pagar	938.806,82	0,00
			Adiant. de Clientes e Demais Obrig. a Curto Prazo	102.895,57	164.996,22
			Consignações	2.134,53	16.106,07
			Depósitos não judiciais	100.761,04	146.286,32
			Outras obrigações a curto prazo	0,00	2.603,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE	35.836,89	249.648,95	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	16.045.916.918,59	26.608.740,97
Ativo Realizável a Longo Prazo	35.836,89	249.648,95	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Longo Prazo	0,00	3.468.151,47
Créditos a longo prazo	35.836,89	242.264,45	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	3.468.151,47
Divida Ativa não Tributária	316.873,76	281.036,87	Provisões a Longo Prazo	16.045.916.918,59	23.140.589,50
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-281.036,87	-38.772,42	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	16.045.916.918,59	23.140.589,50
Demais créditos e valores a LP	0,00	7.384,50			
Créditos por danos ao patrimônio prov. de créditos administrativos	0,00	7.384,50	TOTAL DO PASSIVO	16.046.958.620,98	26.773.737,19
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Resultados Acumulados	-16.029.782.768,84	-2.979.326,62
			Resultado do Exercício	-1.961.953.745,02	-2.328.223,17
			Resultado de Exercícios Anteriores	-2.979.326,62	-920.331,19
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-14.064.849.697,20	269.227,74
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-16.029.782.768,84	-2.979.326,62
TOTAL DO ATIVO	17.175.852,14	23.794.410,57	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.175.852,14	23.794.410,57

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 08:58.



2.1. DO ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 17.175.852,14 (dezesete milhões e cento e setenta e cinco mil e oitocentos e cinquenta e dois reais e quatorze centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:

Quadro 2: Composição do ativo total

Ativo	2023	2024	▲ % Crescimento
Caixa e equivalentes de caixa	23.292.549,40	16.989.189,42	-27,06%
Demais créditos e valores a curto prazo	252.212,22	150.825,83	-40,20%
Dívida ativa não tributária	281.036,87	316.873,76	12,75%
(-) Ajustes de perdas de dívida ativa	-38.772,42	-281.036,87	624,84%
Demais créditos e valores a longo prazo	7.384,50	0,00	-100,00%
Total	23.794.410,57	17.175.852,14	-27,82%

2.1.1. Ativo circulante

São as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), os títulos negociáveis e outros **créditos de realização a curto prazo**, como adiantamento a fornecedores e a servidores. Por realização a curto prazo, entende-se como aquela que ocorrerá no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço). No exercício está registrado no valor de **R\$ 17.140.015,25 (dezesete milhões e cento e quarenta mil e quinze reais e vinte e cinco centavos)** e representa o valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber a curto prazo, conforme abaixo:

2.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de **R\$ 16.989.189,42 (dezesesseis milhões e novecentos e oitenta e nove mil e cento e oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos)** e está registrado no grupo de contas Caixa e Equivalentes de Caixa, está devidamente conciliado no exercício de 2024 e representam os recursos financeiros em conta movimento e aplicações financeiras de liquidez imediata e alocadas em bancos oficiais, conforme as contas bancárias informadas no arquivo TVDISP, e também aos depósitos judiciais conforme evidenciação no Balanço Financeiro e no Balancete de Verificação.

a. Bancos conta movimento – Demais contas

Refere-se a conta 001.3665.0000850152.1.8.03.000000 e cujo valor em 31/12/2024 é de **R\$ R\$ 6.130,21 (seis mil e cento e trinta reais e vinte e um centavos)** e que está devidamente conciliado conforme o TVDISP.

b. Aplicações financeiras de liquidez imediata

Referem-se as Aplicações financeiras de liquidez imediata e cujo valor em 31/12/2024 foi de **R\$ 15.431.330,14 (quinze milhões e quatrocentos e trinta e um mil e trezentos e trinta reais e quatorze centavos)** e que estão devidamente conciliadas conforme o TVDISP. Esse valor está representado pelas seguintes contas bancárias:



Quadro 3: Composição do saldo das contas de Aplicações financeiras de liquidez imediata

Conta Contábil: 111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS							
Conta Corrente				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
001.	3665.0000850152.AF.	AF9999999.	3452.1.8.03.000000	0,00	5.699,76	0,00	5.699,76
Conta Contábil: 111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF							
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.5.00.000018	19.964.757,09	125.419.922,64	145.382.545,20	2.134,53
021.	0675.	6000004.AF.AF031111446.	3388.1.8.03.000000	181.179,78	25.117.964,66	9.875.648,59	15.423.495,85
SOMA				20.145.936,87	150.537.887,30	155.258.193,79	15.425.630,38
TOTAL				20.145.936,87	150.543.587,06	155.258.193,79	15.431.330,14

c. Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS - Taxa de Administração

É referente ao saldo da conta bancária 021.675.6000004.AF.AF031111446.5392.1.8.02.000010, no valor de **R\$ 1.450.968,03 (um milhão e quatrocentos e cinquenta mil e novecentos e sessenta e oito reais e três centavos)**.

d. Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados

É relativo a rendimentos de aplicação financeira do mês de dezembro/2024 conforme Guia de Recolhimento 2024GR00067 de 30/12/2024 e que será devolvido à SEGAZ UG 800102. Esse valor está evidenciado na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17.

2.1.1.2. Demais créditos e valores a Curto Prazo

São relativos a Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e que totalizam **R\$ 150.825,83 (cento e cinquenta mil e oitocentos e vinte e cinco reais e oitenta e três centavos)** e que estamos informando de forma detalhada os tipos de créditos e valores conforme quadro abaixo.

Quadro 4: Composição das contas de demais créditos e valores a CP

Conta Contábil	Valor
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	150.825,83
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	150.825,83
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	150.825,83
OUTROS CREDITOS DO ORGÃO INSTITUTO DE PREVIDENCIA	140.652,98
PARCELAMENTOS A RECEBER DE BENEFICIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	10.172,85
JUROS E ENCARGOS A RECEBER DECORRENTE DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE - FPS	2.745,36
(-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE - FPS	-2.745,36

2.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores realizáveis a longo prazo e que compreende valores que seu vencimento ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte. Esse ativo está representado pela inscrição de dívida ativa não tributária e pelo ajuste de perdas de dívida ativa e cujo valor é de **R\$ 35.836,89 (trinta e cinco mil e oitocentos e trinta e seis reais e oitenta e nove centavos)**, sendo:



- a. **Dívida ativa não tributária:** a dívida ativa não tributária a receber totaliza **R\$ 316.873,76 (trezentos e dezesseis mil e oitocentos e setenta e três reais e setenta e seis centavos)**, conforme descrição individualizada por CDA e devedor/nome e que foi encaminhada pela SEFAZ com saldos posicionados em 31/12/2024 e que foi atualizada pela VRTE do exercício e que estamos individualizando no quadro abaixo.

Quadro 5: Composição da dívida ativa não tributária

Conta Corrente	Nome	CDA	Valor
03083910711. 5131	MARIA DA PENHA ALVES NATALI	7153	600,60
03183783703. 5131	LUIZ ANTONIO COMINATTI	15283	50.468,95
03452319709. 5131	ZELIA DE ALMEIDA RAMOS	8674	4.821,01
03493447795. 5131	MARIA DA PENHA MOURA SANTOS	7405	5.665,05
05561018710. 5131	LAURA COMINOTE SIMOES	7073	10.163,12
07757862760. 5131	FLAVIO ARAUJO	15190	881,18
08075164733. 5131	MARIA DE SOUSA VIEIRA	15195	7.561,58
09194977720. 5131	CLEMENTINA LIVRAMENTO LAURENTINO	8260	9.393,86
32796064700. 5128	JOAO MIRANDA DE SOUZA	8666	114.921,67
34333185734. 5131	WILTULA XAVIER PEREIRA	15196	786,70
39498611734. 5128	IVAN GUALBERTO TENORIO SANTOS	15137	674,52
47118253715. 5128	NILTON MARTINS COSTA	15143	5.058,15
48581097715. 5131	LEVINA LUIZA DE SOUZA TAVARES	15148	9.773,15
57497940759. 5131	NADIR NASCIMENTO PENNA	15145	4.745,02
57514143734. 5128	NELSON DA SILVA LOPES	13083	69.987,59
57960992720. 5131	JOVENTINA AGUIAR RIBEIRO	15115	8.587,69
75100517700. 5131	MARIA APARECIDA DA SILVA DE LACERDA	7721	658,65
75133954700. 5131	JOANNA DE OLIVEIRA SILVA	15140	4.385,04
95771778753. 5131	LEA SEBASTIAO MACHADO	749	7.740,23
soma			316.873,76

- b. **Do ajuste para perdas de dívida ativa**

O ajustes para perdas de dívida ativa não tributária contabilizada em 2024 foi no valor de **R\$ 242.264,45 (duzentos e quarenta e dois mil e duzentos e sessenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)** e que somado ao saldo acumulado de 2023 resultou em **R\$ 281.036,87 (duzentos e oitenta e um mil e trinta e seis reais e oitenta e sete centavos)**, e foi adotada a metodologia baseada no histórico de recebimentos passados, tendo como base os 3 (três) últimos exercícios conforme o manual de contabilidade - MCONT de 2023, conforme item 3.3.2 e cujos documentos estão entranhados ao Processo EDOCS nº 2024-G2PX1.

2.2. DO PASSIVO

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

O exercício de 2024 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 16.046.958.620,98 (dezesseis bilhões e quarenta e seis milhões e novecentos e cinquenta e oito mil e seiscentos e vinte reais e noventa e oito centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo, conforme quadro abaixo.




Quadro 6: Composição do passivo

Passivo	2023	2024	▲ % Crescimento
Passivo	26.773.737,19	16.046.958.620,98	59835,45%
Passivo Circulante	164.996,22	1.041.702,39	531,35%
Benefícios previdenciários a pagar	0,00	938.806,82	100,00%
Demais obrigações a curto prazo	164.996,22	102.895,57	-37,64%
Passivo Não Circulante	26.608.740,97	16.045.916.918,59	60203,18%
Obrigações trabalhistas, Previd. e Assist. a pagar a longo prazo	3.468.151,47	0,00	-100,00%
Provisões matemáticas previdenciárias	23.140.589,50	16.045.916.918,59	69241,00%

2.2.1. Passivo Circulante

Passivo circulante ou exigível a curto prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e que devem ser quitadas dentro do exercício social, ou seja, em até 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 1.041.702,39** estando representando pelos seguintes compromissos:

- a. **Benefícios previdenciários – R\$ 938.806,82:** referente a precatórios a pagar de benefícios previdenciários, conforme tabela abaixo:

Governo do Estado do Espírito Santo		
Unidade Gestora: 600212 - FPS		
		
Detalhamento da Conta Contábil: 211219002 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS		
ITEM PATRIMONIAL: 5741 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - INATIVO MILITAR - RESERVA REMUNERADA - APÓS 05/05/2000 - TJES		
HISTÓRICO: SENT. JUDICIAL - PRECATÓRIO, REF. PROC. JUDICIAL N° 0001616-74.2024.8.08.0000, CONF. RELAÇÃO ÀS PEÇAS #17 AO PROC. EDOCS 2025-6BN4Q.		
Conta Corrente	Beneficiário	Saldo Atual
CPF: 017.070.207-36 - P.PR.PR230002618	DERLANDIO NASCIMENTO FILGUEIRAS	583.112,72
CPF: 353.502.707-10 - P.PR.PR240001616	ISMAEL DIAS GOMES	320.473,95
CPF: 416.108.657-15 - P.PR.PR230003047	ROBERTO JOSE DO CARMO	35.220,15
TOTAL		938.806,82
FONTE:		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/03/25 às 09:01.		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		

- b. **Consignações – R\$ 2.134,53:** Referente as retenções sobre as folhas de pagamentos de Inativos sendo:

- **R\$ 889,70** – retenção por ordem judicial FOPAG mês 12/2024; e
- **R\$ 1.244,83** - retenções efetuadas na folha de pagamento de 2020 e 2024 conforme quadro abaixo:



Quadro 7: Composição da conta contábil nº 218810199 - Outros consignatários

Conta Corrente	Saldo Atual
CREDOR RETENÇÃO: POLICARD SYSTEMS E SERVICOS LTDA	
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00008.F. 8.00904951000195	382,45
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00021.F. 8.00904951000195	225,24
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00041.F. 8.00904951000195	270,06
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00057.F. 8.00904951000195	10,66
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00067.F. 8.00904951000195	10,66
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00081.F. 8.00904951000195	119,33
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00093.F. 8.00904951000195	10,66
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00107.F. 8.00904951000195	119,38
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00137.F. 8.00904951000195	21,33
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2020NL00160.F. 8.00904951000195	10,66
SOMA	1.180,43
CREDOR RETENÇÃO: ASSOCIAÇÃO ESTADUAL E FEDERAL DE ASSISTENCIA PECULIAR AOS SERVIDORES PUBLICOS	
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2024NL00195.F. 8.05414676000145	12,88
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2024NL00229.F. 8.05414676000145	12,88
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2024NL00248.F. 8.05414676000145	12,88
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2024NL00295.F. 8.05414676000145	12,88
E0000.1.5.00.000018.3.1.90.01.27.000002.08.000000.000000.2024NL00324.F. 8.05414676000145	12,88
SOMA	64,40
TOTAL	1.244,83

- c. **Depósitos não judiciais - R\$ 100.761,04:** referente a rendimentos de aplicação financeira auferidos em dezembro/2024 conforme Guia de Recolhimento 2024GR00067 de 30/12/2024 e que será devolvido à SEGAZ UG 800102. Esse valor está evidenciado na Demonstração da Dívida Flutuante – Anexo 17.

2.2.2. Passivo não circulante

Da mesma formam o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço. Nesse exercício o valor é de **R\$ 16.045.916.918,59 (dezesesseis bilhões e quarenta e cinco milhões e novecentos e dezesseis mil e novecentos e dezoito reais e cinquenta e nove centavos)** e está representado pelas obrigações com as provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

2.2.2.1. Das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo

As provisões matemáticas previdenciárias representam o total de recursos necessários ao pagamento dos compromissos do Plano, tendo em vista a segregação de massa, calculados atuarialmente, a valor presente.

Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas conforme PCASP/2024 e de acordo com o Plano do Fundo de Proteção Social dos Militares, conforme informações encaminhadas pelo Atuário e que fazem parte do DEMATT/2024 e que estão



evidenciadas no Balancete de Verificação (BALVERF) e no Balanço Patrimonial (BALPAT), e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

Quadro 8: Composição das provisões matemáticas previdenciárias

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	23.140.589,50	88.580.468.532,24	104.603.244.861,33	16.045.916.918,59	C	
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	23.140.589,50	88.580.468.532,24	104.603.244.861,33	16.045.916.918,59	C	
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	14.087.945.689,49	88.580.468.532,24	90.538.439.761,34	16.045.916.918,59	C	
227210100 - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	12.154.285.258,59	28.495.114.984,59	16.340.829.726,00	0,00	C	
227210101 - APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.549.800.081,09	27.099.600.162,09	13.549.800.081,00	0,00	C	P
227210103 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.123.472.905,72	1.123.472.905,72	2.246.945.811,44	0,00	D	P
227210104 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	270.801.522,63	270.801.522,63	541.603.045,26	0,00	D	P
227210105 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.240.394,15	1.240.394,15	2.480.788,30	0,00	D	P
227210200 - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.933.660.430,90	8.202.438.722,80	6.268.778.291,90	0,00	C	
227210201 - APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	3.378.699.717,90	6.757.399.435,80	3.378.699.717,90	0,00	C	P
227210203 - (-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA P/ O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.242.317.303,93	1.242.317.303,93	2.484.634.607,86	0,00	D	P
227210204 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	202.721.983,07	202.721.983,07	405.443.966,14	0,00	D	P
227210800 - SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS/A CONCEDER	0,00	51.882.914.824,85	67.928.831.743,44	16.045.916.918,59	C	
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	0,00	30.537.196.739,83	47.031.595.827,91	16.494.399.088,08	C	P
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	5.636.680.321,70	2.818.340.160,85	2.818.340.160,85	D	P
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	369.810.713,50	184.905.356,75	184.905.356,75	D	P
227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	0,00	4.834.814.815,87	7.682.644.514,74	2.847.829.698,87	C	P
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	856.884.874,65	563.843.198,64	293.041.676,01	D	P
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	49.349,50	24.674,75	24.674,75	D	P
227210851 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	0,00	6.757.399.435,80	6.757.399.435,80	0,00	C	P
227210852 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM A CONCEDER	0,00	2.687.356.590,93	2.687.356.590,93	0,00	D	P
227210853 - (-) COMPENSAÇÃO PREV. DO INATIVO PARA O SPSM DE BENEF. A CONCEDER	0,00	202.721.983,07	202.721.983,07	0,00	D	P
227220000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99	0,00	14.064.805.099,99	0,00	C	
227220100 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09	0,00	C	
227220101 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09	0,00	D	P
227220200 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90	0,00	C	
227220203 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90	0,00	D	P
FONTE:						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.						

Em relação as provisões efetuadas no exercício de 2024 para o **Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS**, as informações foram extraídas do atestado anexo à Avaliação Atuarial - DEMAAT e encaminhado pelo Atuário responsável pela sua elaboração, conforme contrato nº 002/2021 com a empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA, e cujos documentos de pagamento da prestação de serviços foram entranhados ao Processo EDOCS nº 2024-71397.



Os valores foram mensurados e encaminhados à Contabilidade do IPAJM **que a utilizou como documento contábil hábil** para os devidos registros no passivo não circulante, às contas específicas das provisões tendo por objetivo informar as alterações ocorridas no exercício de referência (data base da avaliação).

De acordo com as alterações ocorridas na Lei nº 13.954/2019, os militares dos Estados, Distrito Federal e dos Territórios deixou de integrar o RPPS dos entes da Federação. No entanto, permanece o entendimento de que o fato de a legislação dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos não se aplicar ao Sistema de Proteção Social dos Militares dos Estados, do Distrito Federal e dos Territórios, não retira a característica previdenciária dos benefícios de inatividade e pensão concedidos a esses militares inativos. Em 2024 a Secretaria do Tesouro Nacional – STN promoveu a alteração do PCASP estendendo excluindo do plano de contas as contas de provisões matemáticas para benefícios a conceder. No entanto, enquanto não sejam realizados ajustes no plano de contas, as mesmas contas podem ser utilizadas também para registro da provisão de benefícios a conceder, com destaque dessas informações em notas explicativas.

Assim em 2024 os benefícios a conceder serão registrados em contas criadas no SIGEFES para transferir os saldos de 2023 e efetuar o ajuste devido nessas novas contas.

As contas contábeis de níveis 2.2.7.2.1.01.XX (benefícios concedidos) e 2.2.7.2.1.02.XX (benefícios a conceder) tiveram seus saldos acumulados de 2023 baixados e registrados nas contas incluídas no PCASP conforme consta **no item 4.3.3. – Aspectos Contábeis do MCASP 10ª ed.** e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 9: Ajustes de saldos de provisões matemáticas para as contas do SPSM

CONTAS CONTÁBEIS	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
227210101 - APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.549.800.081,09	13.549.800.081,09	0,00	0,00
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	13.549.800.081,09	13.549.800.081,09
227210103 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-1.123.472.905,72		1.123.472.905,72	0,00
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	1.123.472.905,72	0,00	-1.123.472.905,72
227210104 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-270.801.522,63	0,00	270.801.522,63	0,00
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	270.801.522,63	0,00	-270.801.522,63
227210105 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-1.240.394,15	0,00	1.240.394,15	0,00
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	1.240.394,15	0,00	-1.240.394,15
SOMA	12.154.285.258,59	14.945.314.903,59	14.945.314.903,59	12.154.285.258,59
227210201 - APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	3.378.699.717,90	3.378.699.717,90	0,00	0,00
227210851 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	0,00	0,00	3.378.699.717,90	3.378.699.717,90
227210203 - (-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA P/ O F. EM REP. DO RPPS	-1.242.317.303,93	0,00	1.242.317.303,93	0,00
227210852 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM A CONCEDER	0,00	1.242.317.303,93	0,00	-1.242.317.303,93
227210204 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-202.721.983,07	0,00	202.721.983,07	0,00
227210853 - (-) COMPENSAÇÃO PREV. DO INATIVO PARA O SPSM DE BENE. A CONCEDER	0,00	202.721.983,07	0,00	-202.721.983,07
SOMA	1.933.660.430,90	4.823.739.004,90	4.823.739.004,90	1.933.660.430,90
TOTAL	14.087.945.689,49	19.769.053.908,49	19.769.053.908,49	14.087.945.689,49



2.2.2.1.1. Das provisões para benefícios concedidos/a conceder

Totalizam o valor dos benefícios concedidos e a conceder aos segurados assistidos pelo plano é de **R\$ 16.045.916.918,59 (dezesseis bilhões e quarenta e cinco milhões e novecentos e dezesseis mil e novecentos e dezoito reais e cinquenta e nove centavos)**, conforme quadro abaixo:

Quadro 10: Das provisões matemáticas atualizadas em 2024

Conta Contábil	Débito						SALDO EM 31/12/2024
	Transferência saldo conta anterior PCASP	Atualização 2024	Estornos	Ajustes para VPD	Ajustes para VPA	SOMA	
227210800 - SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS/A CONCEDER	2.840.554.109,50	1.900.797.045,86	29.178.120.469,75	1.933.660.430,90	16.029.782.768,84	51.882.914.824,85	
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	16.494.399.087,99		14.042.797.651,84	30.537.196.739,83	
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	1.123.472.905,72	1.694.867.255,13	2.818.340.160,85			5.636.680.321,70	
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	1.240.394,15	183.664.962,60	184.905.356,75			369.810.713,50	
227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	0,00	0,00	2.847.829.698,87		1.986.985.117,00	4.834.814.815,87	
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	270.801.522,63	22.240.153,38	563.843.198,64			856.884.874,65	
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	24.674,75	24.674,75			49.349,50	
227210851 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	0,00	0,00	4.823.739.004,90	1.933.660.430,90		6.757.399.435,80	
227210852 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM A CONCEDER	1.242.317.303,93	0,00	1.445.039.287,00			2.687.356.590,93	
227210853 - (-) COMP. PREV. DO INATIVO PARA O SPSM DE BENEF. A CONCEDER	202.721.983,07	0,00	0,00			202.721.983,07	
Conta Contábil	Crédito						SALDO EM 31/12/2024
	Transferência saldo conta anterior PCASP	Atualização 2024	Estornos	Ajustes para VPD	Ajustes para VPA	SOMA	
227210800 - SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS/A CONCEDER	16.928.499.798,99	1.900.797.045,86	29.178.120.469,75	3.891.631.660,00	16.029.782.768,84	67.928.831.743,44	16.045.916.918,59
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	13.549.800.081,09	1.878.532.217,73	16.494.399.087,99	1.066.066.789,26	14.042.797.651,84	47.031.595.827,91	16.494.399.088,08
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	0,00	2.818.340.160,85	0,00		2.818.340.160,85	-2.818.340.160,85
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	0,00	184.905.356,75	0,00		184.905.356,75	-184.905.356,75
227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	0,00	22.264.828,13	2.847.829.698,87	2.825.564.870,74	1.986.985.117,00	7.682.644.514,74	2.847.829.698,87
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	0,00	563.843.198,64	0,00		563.843.198,64	-293.041.676,01
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	0,00	24.674,75	0,00		24.674,75	-24.674,75
227210851 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	3.378.699.717,90	0,00	3.378.699.717,90	0,00		6.757.399.435,80	0,00
227210852 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM A CONCEDER	0,00	0,00	2.687.356.590,93	0,00		2.687.356.590,93	0,00
227210853 - (-) COMP. PREV. DO INATIVO PARA O SPSM DE BENEF. A CONCEDER	0,00	0,00	202.721.983,07	0,00		202.721.983,07	0,00
TOTAL	-14.087.945.689,49	0,00	0,00	-1.957.971.229,10	0,00	-16.045.916.918,59	-16.045.916.918,59

- a. **Benefícios com militares inativos concedidos:** é o somatório dos valores de benefícios concedidos e deduzidos as contribuições dos inativos e a compensação previdenciária, apresentando o saldo a valor presente de **R\$ 11.504.168.453,48**, de natureza credora e que foi informada pelo atuário como:

BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	12.825.349.847,51
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	1.319.728.499,31
Subtotal	11.505.621.348,20
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	1.452.894,72
VALOR LÍQUIDO	11.504.168.453,48

- b. **Benefícios com militares inativos a conceder:** É o somatório dos valores de benefícios concedidos e deduzidos as contribuições dos inativos e a compensação previdenciária, apresentando o saldo a valor presente de **R\$ 1.986.985.117,00**, de natureza credora e que foi informada pelo atuário como:



BENEFÍCIOS COM MILITARES ATIVOS A CONCEDER	3.669.049.240,57
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O SPSM	1.498.611.661,54
Subtotal	2.170.437.579,03
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO ATIVO PARA O SPSM	183.452.462,03
VALOR LÍQUIDO	1.986.985.117,00
TOTAL	13.491.153.570,48

O valor líquido registrado é de **R\$ 13.491.153.570,48 (treze bilhões e quatrocentos e noventa e um milhões e cento e cinquenta e três mil e quinhentos e setenta reais e quarenta e oito centavos)**, conforme demonstrado no **quadro 12** e que estamos reproduzindo abaixo:

227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	16.494.399.088,08
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	-2.818.340.160,85
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	-184.905.356,75
VALOR LÍQUIDO	13.491.153.570,48

c. Pensões militares concedidas: É o somatório dos valores de benefícios concedidos e deduzidos as contribuições do pensionista e a compensação previdenciária, apresentando o saldo a valor presente de **R\$ 2.554.763.348,11**, de natureza credora e que foi informada pelo atuário como:

227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.847.829.698,87
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	-293.041.676,01
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	-24.674,75
VALOR LÍQUIDO	2.554.763.348,11

2.2.2.1.2. Das provisões INTRA OFSS

Estas contas são representadas pela cobertura de insuficiência financeira de benefícios concedidos e a conceder e que é de responsabilidade do Ente arcar com a obrigação para o pagamento dos Segurados do Fundo, e que será repassada ao FPS como Aporte.

Considerando a alteração promovida pela STN para o SPSM, a cobertura de insuficiência financeira passou a ser reconhecida no ENTE e no exercício de 2024 foi efetuada a baixa nesta Unidade Gestora contra a Conta Contábil 2.3.7.1.2.03.11 - Ajustes de Exercícios Anteriores – Saldo não Financeiros evidenciada no Patrimônio Líquido, e os valores foram registrados na UG 800102: Encargos Gerais - SEFAZ, e que estamos demonstrando abaixo conforme nota de evento 2024NV00014.

Quadro 11: Baixa do saldo das contas de cobertura de insuficiência financeira

Número do Documento: 2024EV00014

UG	Evento	Conta Contábil	Nome da Conta Contábil	Conta Corrente	Valor	D/C
600212	900600	227220101	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/FUNDO EM REPARTIÇÃO/BENEF. CONCEDIDOS	00.00000000	12.131.144.669,00	C
600212	900600	237120311	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	211.5189	12.131.144.669,00	D
600212	900601	227220203	(-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/FUNDO EM REPARTIÇÃO/BENEF. A CONCEDER	00.00000000	1.933.660.430,90	C
600212	900601	237120311	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	211.4672	1.933.660.430,90	D
800102	900600	227220501	OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REP./BENEF. CONCEDIDOS	@	12.131.144.669,00	D
800102	900600	237120311	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	211.5189	12.131.144.669,00	C
800102	900601	227220502	OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA/F. EM REP./BENEF. A CONCEDER	@	1.933.660.430,90	D
800102	900601	237120311	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	211.4672	1.933.660.430,90	C

2.2.2.1.3. Da apuração do ativo garantidor



O ativo garantidor representa a disponibilidade financeira atual que o Fundo têm para cobrir os compromissos com os benefícios de aposentadorias e pensões do Segurados do Fundo.

Estamos demonstrando na tabela abaixo a composição desses recursos:

Tabela 1: Apuração do ativo garantidor

Ativo Garantidor do Plano	16.134.149,75
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.989.189,42
Demais créditos a receber e valores a curto prazo	150.825,83
Dívida ativa não tributária	316.873,76
(-) Ajuste de perdas de créditos	281.036,87
(-) Passivo circulante	1.041.702,39

Considerando que os recursos estão em bancos conta movimento, em aplicações financeiras de liquidez imediata e que os créditos estão avaliados pelo seu valor justo, verificou-se no exercício que esse ativo é de **R\$ 16.134.149,75 (dezesesseis milhões e cento e trinta e quatro mil e cento e quarenta e nove reais e setenta e cinco centavos)** e que está demonstrado no Balanço Atuarial e no DEMAAT *item 7.2, pg. 48 de 167*.

2.2.2.1.4. Do Resultado Atuarial em 2024:

O resultado atuarial é nulo, pois os compromissos líquidos do plano (passivo atuarial) e deduzidos os Ativos Financeiros que representam os recursos garantidores do plano, apresentam resultado nulo, conforme abaixo:

O **resultado atuarial é deficitário** pois os compromissos líquidos do plano (Passivo Atuarial/PMP's) e deduzidos os Ativos Financeiros que representam os Recursos Garantidores do Plano, apresentam o déficit de **R\$ 16.029.782.768,84 (dezesesseis bilhões e vinte nove milhões e setecentos e oitenta e dois mil e setecentos e sessenta e oito reais e oitenta e quatro centavos)** e cujo resultado está evidenciado no Balanço Atuarial e DEMAAT *item 7.1, pg. 46 de 167*, conforme tabela abaixo:

Tabela 2: Resultado atuarial

Resultado Atuarial	-16.029.782.768,84
(-) Ativo Garantidor do Plano	16.134.149,75
Provisões matemáticas previdenciárias	16.045.916.918,59

Esses valores estão evidenciados no **Balancete de Verificação (BALVERF)** e no **Balanço Patrimonial (BALPAT)** do exercício de 2024.

2.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2024 é de **R\$ 16.029.782.768,84 (dezesesseis bilhões e vinte nove milhões e setecentos e oitenta e dois mil e setecentos e sessenta e oito reais e oitenta e quatro centavos)** e que representa também o resultado atuarial do Plano,

Está composto por superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores.



Quadro 12: Composição do Patrimônio Líquido

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-2.979.326,62	7.191.311.226,38	5.229.312.884,15	-1.964.977.668,85	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-2.328.223,17	3.296.887.749,11	1.337.262.227,26	-1.961.953.745,02	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-920.331,19	2.328.223,17	269.227,74	-2.979.326,62	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	269.227,74	3.892.095.254,10	3.891.781.429,15	-44.597,21	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	269.227,74	3.892.095.254,10	3.891.781.429,15	-44.597,21	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C
237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C

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

2.3.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o resultado patrimonial do Exercício e que em 2024 foi **deficitário** em **R\$ 1.961.953.745,02 (um bilhão e novecentos e sessenta e um milhões e novecentos e cinquenta e três mil e setecentos e quarenta e cinco reais e dois centavos)**, e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVAP) – Anexo 15 e representa a variação patrimonial líquida do exercício (VPA de R\$ 1.334.934.004,09 (-) VPD de R\$ 3.296.887.749,11) e o item que mais concorreu para esse resultado foi a atualização das provisões matemáticas previdenciárias no valor de **R\$ 1.957.971.229,10 (um bilhão e novecentos e cinquenta e sete milhões e novecentos e setenta e um mil e duzentos e vinte e nove reais e dez centavos)**.

2.3.1.1. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior que foi **deficitário** em **R\$ 2.979.326,60 (dois milhões e novecentos e setenta e nove mil e trezentos e vinte e seis reais e sessenta centavos)**, conforme a conta contábil 2.3.7.1.1.02.00.

2.3.1.2. Ajustes de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está relacionado aos registros contábeis de ajustes e regularização de créditos a receber pós óbito e de dívida ativa não tributária, conforme conta contábil 2.3.7.1.1.03.11 que apresenta o saldo devedor no valor de **R\$ 44.597,11 (quarenta e quatro mil e quinhentos e noventa e sete reais e vinte e um centavos)** conforme quadro abaixo:

Quadro 13: Composição do saldo da conta 2.3.7.1.1.03.11



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



IPAJM

Data	Documento	Tipo de Documento	Responsável	Valor	D/C
22/08/24	2024NP00121	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000430. 471.182.537-15	3.069,78	D
22/08/24	2024NP00121	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000496. 394.986.117-34	388,24	D
22/08/24	2024NP00121	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000962. 327.960.647-00	103.830,32	D
TOTAL				107.288,34	D
17/01/24	2024NP00006	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - ANA CHAVES NORONHA – CPF: 975.828.756-72	6.361,03	C
31/01/24	2024NP00009	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - ARGENTINA CASER – CPF: 471.754.607-59	3.634,22	C
31/01/24	2024NP00010	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA BARCELOS BAPTISTA – CPF: 576.412.777-72	5.533,02	C
19/02/24	2024NP00014	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - BERENICE DIAS RAMOS – CPF: 970.374.947-04	16.340,38	C
04/03/24	2024NP00023	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA DA CONCEICAO ARAUJO GOMES – CPF: 575.650.587-34	8.051,83	C
28/03/24	2024NP00036	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - NEUZA TRANSCOSO DA COSTA – CPF: 054.805.737-05	1.608,07	C
30/04/24	2024NP00046	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA LIMA FALCÃO – CPF: 811.480.547-15	4.776,66	C
14/05/24	2024NP00052	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA DULCE SILVA ROSETTE – CPF: 450.755.307-53	27.981,34	C
24/06/24	2024NP00064	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - SEBASTIANA SOARES CARDOSO – CPF: 658.245.127-87	767,93	C
05/07/24	2024NP00069	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - DINEIDE SILVA SOARES – CPF: 071.126.947-52	21,02	C
05/07/24	2024NP00070	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - ELISIANE FREIRE RIBEIRO – CPF: 076.330.467-08	390,01	C
05/07/24	2024NP00071	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - DIRLEHY MOTA DE SOUZA – CPF: 137.017.957-03	183,22	C
05/07/24	2024NP00072	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - NELCIMAR MARCELINO SEVERO SIMÕES – CPF: 080.159.577-02	656,41	C
05/08/24	2024NP00101	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA LUCIA DA SILVA – CPF: 800.364.657-04	17.147,53	C
06/08/24	2024NP00103	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - KELLY ARAUJO – CPF: 505.253.441-87	5.112,04	C
23/09/24	2024NP00145	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - DIUZETE DE AZEVEDO CASADO – CPF: 126.654.037-73	1.682,81	C
07/10/24	2024NP00156	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - SONIA MARQUES DOS SANTOS BARBOSA – CPF: 009.658.337-12	7.260,81	C
11/11/24	2024NP00192	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - SUELY DA SILVA – CPF: 046.684.947-80	1.538,73	C
11/11/24	2024NP00193	Nota Patrimonial	SAQUES PÓS OBITOS - MARIA DA PENHA DE SOUZA – CPF: 695.755.847-91	12.681,11	C
SOMA				121.728,17	C
09/08/24	2024NP00108	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER - JUREMA PIMENTEL POGIAN – CPF: 002.352.607-62	242,85	D
28/08/24	2024NP00131	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - DIVERSOS	35.476,97	D
28/08/24	2024NP00133	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER - ZENEIDE DOS SANTOS SILVA – CPF: 478.531.237-87	5.012,99	D
28/08/24	2024NP00134	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER -IZABEL PINTO SIMÕES WALCHER – CPF: 689.824.297-00	1.879,50	D
29/10/24	2024NP00160	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000582. 75133954700	2.359,56	D
29/10/24	2024NP00161	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000691. 03576705740	4.135,57	D
29/10/24	2024NP00161	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - NP.NP000000768. 61935980734	191,01	D
25/11/24	2024NP00200	Nota Patrimonial	BX CRED. DIVIDA ATIVA - 000000000. 07757862760	441,72	D
SOMA				49.740,17	D
TOTAL				71.988,00	C
09/07/24	2024NP00081	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER/ENCARGOS - LIGIA EUGENIA L. BONFIM – CPF: 009.879.157-54	143,53	C
29/10/24	2024NP00083	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER/ENCARGOS- VILMA SEIBERT – CPF: 772.791.587-49.	173,24	C
30/10/24	2024NP00162	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER - NP.NP000000431. 78077532772	7.093,34	D
30/10/24	2024NP00162	Nota Patrimonial	BX. CREDITOS A RECEBER - NP.NP000000459. 48581097715	5.124,13	D
TOTAL				11.900,70	D
30/10/24	2024EV00001	Nota de Evento	Regul. saldo na conta de Balancete 218910104 - RESTIT. CONTR. PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83	C
TOTAL				2.603,83	C
TOTAL				-44.597,21	D

2.3.1.3. Superávit ou déficits acumulados – INTRA OFSS



Essa conta registrou em 2024 a baixa do saldo de **R\$ 14.064.805.099,99 (quatorze bilhões e sessenta e quatro milhões e oitocentos e cinco mil e noventa e nove reais e noventa e nove centavos)**, referente a cobertura de insuficiência financeira do passivo não circulante tendo em vista que essa obrigação passou a ser reconhecida no ENTE, conforme já informado no item 5.2.2.1.2 das provisões matemáticas previdenciárias.

Quadro 14: Demonstrativo das contas de cobertura de insuficiência financeira

Conta Contábil	R\$
227220000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99
227220100 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-12.131.144.669,09
227220101 - (-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	12.131.144.669,09
227220200 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-1.933.660.430,90
227220203 - (-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	1.933.660.430,90

2.4. APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/ DÉFICIT FINANCEIRO

Conforme preceitua o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964, estamos evidenciando os valores que ficaram disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa para livre aplicação no próximo exercício na abertura de créditos adicionais (**grifo nosso**).

§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

O superávit financeiro está evidenciado na conta contábil sob o código nº **8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)** do Balancete de Verificação do Exercício no valor de **R\$ 16.886.293,85 (dezesesseis milhões e oitocentos e oitenta e seis mil e duzentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos)**.

2.4.1. Da Demonstração de ativos e passivos financeiros e permanentes

Estamos evidenciando o Quadro de Ativos e Passivos Financeiros apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024:

Quadro 15: Quadro: Ativos e passivos financeiros

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO			PASSIVO		
ATIVO FINANCEIRO	16.989.189,42	23.292.549,40	PASSIVO FINANCEIRO	102.895,57	164.996,22
ATIVO PERMANENTE	186.662,72	501.861,17	PASSIVO PERMANENTE	16.046.855.725,41	26.608.740,97
TOTAL DO ATIVO (I)	17.175.852,14	23.794.410,57	TOTAL PASSIVO (II)	16.046.958.620,98	26.773.737,19
SALDO PATRIMONIAL (I-II)	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-16.029.782.768,84	-2.979.326,62

Conforme o quadro de ativo e passivo financeiros e permanentes que é um anexo do Balanço Patrimonial (Anexo 14) esse resultado é obtido do somatório do Ativo Financeiro de **R\$ 16.989.189,42 (dezesesseis milhões e novecentos e oitenta e nove mil e cento e**



oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos) e a dedução do Passivo Financeiro de **R\$ 102.895,57 (cento e dois mil e oitocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e sete centavos)** e igual a **R\$ 16.886.293,85 (dezesesseis milhões e oitocentos e oitenta e seis mil e duzentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos)**.

Superávit Financeiro	16.886.293,85
ATIVO FINANCEIRO	16.989.189,42
(-) PASSIVO FINANCEIRO	102.895,57

2.4.2. Apuração do superávit/déficit financeiro

O quadro do superávit/déficit financeiro que é um anexo do Balanço Patrimonial (Anexo 14) apresenta o resultado de **R\$ 16.886.293,85 (dezesesseis milhões e oitocentos e oitenta e seis mil e duzentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos)**, sendo **R\$ 1.450.968,03 (um milhão e quatrocentos e cinquenta mil e novecentos e sessenta e oito reais e três centavos)** por conta de recursos da Taxa de administração(1.802.000010) devido a autarquia (UG 600201), e **R\$ 15.435.325,82 (quinze milhões e quatrocentos e trinta e cinco mil e trezentos e vinte e cinco reais e oitenta e dois centavos)** referente a recursos vinculados ao SPSM (1.803.000000) e que está evidenciado no item 2.1.1 do BALPAT.

Estamos segregando os valores por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:

Quadro 16: Apuração do superávit/déficit financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
Acumulado até 14/2024		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FONTES DE RECURSOS		
Ordinária	0,00	0,00
500 - Recursos não vinculados de Impostos	0,00	0,00
Vinculada	16.886.293,85	23.127.553,18
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	16.886.293,85	23.127.553,18
802 - Rec. Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.450.968,03	1.245.403,29
803 - Rec. Vinc. ao Sist. de Prot. Social dos Militares (SPSM)	15.435.325,82	21.882.149,89
Total das Fontes de Recursos	16.886.293,85	23.127.553,18
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 08:59.		

As contas bancárias que representam a disponibilidade financeira para o próximo exercício já deduzidos as obrigações a pagar e que representam o superávit financeiro do exercício e que serão recursos utilizados para a abertura de crédito adicional suplementar no exercício de 2025, são:

Quadro 17: Contas bancárias com recursos disponíveis – superávit financeiro



Conta Corrente	Saldo Atual
111111900 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452.1.8.03.000000	6.130,21
Conta Contábil: 111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	
001. 3665.0000850152.AF. AF9999999. 3452. 1.8.03.000000	5.699,76
Conta Contábil: 111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF	
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 3388. 1.8.03.000000	15.423.495,85
SOMA	
	15.435.325,82
021. 0675. 6000004.AF.AF031111446. 5392. 1.8.02.000010	1.450.968,03
TOTAL GERAL	
	16.886.293,85

CONCLUSÃO

Para a elaboração do Balanço Patrimonial, os dados são extraídos das contas de natureza patrimonial que envolvem contas do Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido bem como os valores de restos a pagar não liquidados que estão nas contas de controles da execução do planejamento e orçamento. E os quadros anexos que o acompanham são extraídos os dados das contas de compensação que são os potenciais ativos e passivos e que estão elencados nas contas de controle.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-ZN8X3J>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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.

2. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

Os valores registrados no Passivo não Circulante se referem as provisões matemáticas previdenciárias e dada a natureza registro, não se enquadram como dívida fundada.

3. CONCLUSÃO

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Subgerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-MBZ4P3>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO**

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

Considerando que o processamento eletrônico da contabilidade é o Sistema “SIGEFES”, esse demonstrativo foi extraído automaticamente e os registros contábeis são efetuados manualmente, e normalmente, é de uso exclusivamente interno e não é divulgado ao público em geral, portanto não representa uma demonstração contábil, mas um relatório gerencial que evidencia as informações de cada demonstração contábil.

2. DAS CONTAS DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

2.1. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO PATRIMONIAL

Estão representadas pelas contas do ativo, do passivo e de resultados (níveis 1, 2, 3 e 4). As contas de ativo e passivo estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial (anexo 14) conforme **arquivo BALBAT.xml** e as contas de resultados na demonstração das variações patrimoniais (anexo 15) conforme **arquivo DEMVAP.xml**.

2.1.1. Contas de ativo circulante

Representam as contas que tiveram suas movimentações com entradas e saídas de recursos na conta caixa e equivalentes de caixa e também tiveram registros contábeis adotando-se o regime de competência.

Essas contas englobam registros com atributos Financeiro (“F”) e Permanente (“P”) as quais estamos demonstrando abaixo:



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



IPAJM

Quadro 1: Composição das contas do ativo circulante

Governo do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
100000000 - ATIVO	23.794.410,57	5.708.101.929,62	5.714.720.488,05	17.175.852,14	D	
110000000 - ATIVO CIRCULANTE	23.544.761,62	5.707.499.632,96	5.713.904.379,33	17.140.015,25	D	
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	23.292.549,40	3.943.289.311,79	3.949.592.671,77	16.989.189,42	D	
111100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	23.146.263,08	3.940.001.946,58	3.946.259.781,28	16.888.428,38	D	
111110000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	23.146.263,08	3.940.001.946,58	3.946.259.781,28	16.888.428,38	D	
111110300 - CONTA ÚNICA	0,00	2.675.696.345,80	2.675.696.345,80	0,00	D	F
111111900 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	5.673,58	13.199.433,99	13.198.977,36	6.130,21	D	
111111901 - BANCO DO ESTADO DO ES	0,00	299.633,76	299.481,65	152,11	D	F
111111902 - BANCO DO BRASIL	5.673,58	12.899.800,23	12.899.495,71	5.978,10	D	F
111115000 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	23.140.589,50	1.249.655.198,76	1.257.364.458,12	15.431.330,14	D	
111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	5.700,76	1,00	5.699,76	D	F
111115004 - CDB - BANESTES, BB e CEF	23.140.589,50	1.249.649.498,00	1.257.364.457,12	15.425.630,38	D	F
111115200 - APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	1.450.968,03	0,00	1.450.968,03	D	
111115204 - CDB - BANESTES, BB e CEF	0,00	1.450.968,03	0,00	1.450.968,03	D	F
111300000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	146.286,32	3.287.365,21	3.332.890,49	100.761,04	D	
111310000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	146.286,32	3.287.365,21	3.332.890,49	100.761,04	D	
111310400 - DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	146.286,32	3.287.365,21	3.332.890,49	100.761,04	D	
111310426 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - CONTA CORRENTE	0,00	1.498.838,76	1.498.838,76	0,00	D	F
111310427 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - CONTA APLICAÇÃO	146.286,32	1.788.526,45	1.834.051,73	100.761,04	D	F
113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	252.212,22	1.764.210.321,17	1.764.311.707,56	150.825,83	D	
113100000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	429.435.191,50	429.435.191,50	0,00	D	
113110000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	429.435.191,50	429.435.191,50	0,00	D	
113110900 - ADIANTAMENTO PARA PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS - REGIME COMUM	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	D	P
113112400 - ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO LÍQUIDO (P)	0,00	186.587.642,64	186.587.642,64	0,00	D	P
113112500 - ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO LÍQUIDO (F)	0,00	239.311.061,07	239.311.061,07	0,00	D	F
113600000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	0,00	251.502.984,20	251.502.984,20	0,00	D	
113610000 - CRÉDITOS PREV. A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	124.275.912,43	124.275.912,43	0,00	D	
113610300 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - SPSM	0,00	124.264.188,08	124.264.188,08	0,00	D	
113610301 - CONTR. DO SPSM A RECEBER - MILITAR ATIVO, INATIVO E PENSIONISTA	0,00	124.264.188,08	124.264.188,08	0,00	D	P
113616000 - CRÉDITOS A REC. DECOR. DE BENEF. PREV. SACADOS INDEVIDAMENTE	0,00	11.724,35	11.724,35	0,00	D	
113616001 - CRÉDITO A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVID. (P) - FP	0,00	6.361,03	6.361,03	0,00	D	P
113616003 - JUROS E ENC. A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVID. - FP	0,00	2.681,66	2.681,66	0,00	D	P
113616004 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SAC. INDEVIDAMENTE - FP	0,00	2.681,66	2.681,66	0,00	C	P
113620000 - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	127.227.071,77	127.227.071,77	0,00	D	
113620100 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER	0,00	127.227.071,77	127.227.071,77	0,00	D	
113620101 - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL - F. EM CAPITALIZAÇÃO	0,00	2.462,36	2.462,36	0,00	D	P
113620110 - CONTR. DO FPS A RECEBER - SERVIDOR, APOS. E PENSIONISTA MILITAR	0,00	127.224.609,41	127.224.609,41	0,00	D	P
113800000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	252.212,22	1.083.272.145,47	1.083.373.531,86	150.825,83	D	
113810000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	252.212,22	271.077,74	372.464,13	150.825,83	D	
113817900 - OUTROS CREDITOS DO ORGÃO INSTITUTO DE PREVIDENCIA	252.212,22	271.077,74	372.464,13	150.825,83	D	
113817901 - CRÉDITO A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE (P) - FPS	252.192,38	227.384,75	338.924,15	140.652,98	D	P
113817902 - PARCELAMENTOS A RECEBER DE BENEF. SAC. INDEVIDAMENTE - FPS	1.589,00	34.229,87	25.646,02	10.172,85	D	P
113817903 - JUROS E ENC. A RECEBER DECOR. DE BENEF. SAC. INDEVIDAMENTE - FPS	356,26	5.165,11	2.776,01	2.745,36	D	P
113817904 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SAC. INDEVIDAMENTE - FPS	1.925,42	4.298,01	5.117,95	2.745,36	C	P
113820000 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	D	
113829900 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	D	
113829907 - COBERTURA DE INSUFICIENCIA FINANCEIRA - FPS	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	D	P



Essas contas tem atributo “F” e “P” e os seus saldos estão assim distribuídos:

Quadro 2: Contas do ativo circulante por atributos da conta

COMPOSIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
		DÉBITO	CRÉDITO	
Conta com atributo "F"	23.292.549,40	4.182.600.372,86	4.188.903.732,84	16.989.189,42
Conta com atributo "P"	252.212,22	1.524.899.260,10	1.525.000.646,49	150.825,83
Total	23.544.761,62	5.707.499.632,96	5.713.904.379,33	17.140.015,25

As contas acima foram objeto de apresentação dos saldos e sua composição conforme as notas explicativas ao Balanço Patrimonial (Anexo 14).

2.1.2. Conta de ativo não circulante

Representam as contas que tiveram suas movimentações com registros contábeis adotando-se o regime de competência.

Essas contas possuem registros com atributos Permanente (“P”) as quais estamos demonstrando abaixo:

Quadro 3: Composição das contas do ativo não circulante

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
120000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	249.648,95	602.296,66	816.108,72	35.836,89	D	
121000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	249.648,95	602.296,66	816.108,72	35.836,89	D	
121100000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO	242.264,45	570.375,30	776.802,86	35.836,89	D	
121110000 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	242.264,45	570.375,30	776.802,86	35.836,89	D	
121110500 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	281.036,87	570.375,30	534.538,41	316.873,76	D	
121110501 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (excluir em 2025)	217.350,11	10.477,66	227.827,77	0,00	D	P
121110502 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (com Item Patrimonial)	63.686,76	243.023,88	306.710,64	0,00	D	P
121110504 - DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	316.873,76	0,00	316.873,76	D	P
121119900 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-38.772,42	0,00	242.264,45	-281.036,87	D	
121119905 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	38.772,42	0,00	242.264,45	281.036,87	C	P
121200000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	7.384,50	31.921,36	39.305,86	0,00	D	
121210000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	7.384,50	31.921,36	39.305,86	0,00	D	
121210400 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO PROV. DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	7.384,50	31.921,36	39.305,86	0,00	D	
121210410 - CRÉDITOS A REC. POR PAGAMENTOS INDEVIDOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS	7.384,50	19.469,67	26.854,17	0,00	D	P
121210413 - JUROS E ENCARGOS A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	4.782,53	3.834,58	8.617,11	0,00	D	P
121210414 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	4.782,53	8.617,11	3.834,58	0,00	C	P

Essas contas tem apenas atributo “P” e os seus saldos estão assim distribuídos:

Quadro 4: Contas do ativo circulante por atributos da conta

COMPOSIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
		DÉBITO	CRÉDITO	
Conta com atributo "P"	249.648,95	602.296,66	816.108,72	35.836,89
Total	249.648,95	602.296,66	816.108,72	35.836,89

As contas acima foram objeto de apresentação dos saldos e sua composição conforme as notas explicativas ao Balanço Patrimonial (Anexo 14).



2.1.3. Contas do passivo circulante

São contas com obrigações a pagar no curto prazo, ou seja, dentro do exercício financeiro, ou reúne as contas de provisões ou apropriações para o efetivo pagamento dessas despesas no mesmo período. Essas contas possuem atributos também com “F” se financeiro e “P” se permanente. Estamos demonstrando abaixo o elenco dessas contas:

Quadro 5: Composição das contas do passivo circulante

Governador do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	23.794.410,57	112.919.536.889,21	112.912.918.330,78	17.175.852,14	C	
210000000 - PASSIVO CIRCULANTE	164.996,22	3.072.973.632,76	3.073.850.338,93	1.041.702,39	C	
211000000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	2.306.512.005,35	2.307.450.812,17	938.806,82	C	
211100000 - PESSOAL A PAGAR	0,00	808.597.812,85	808.597.812,85	0,00	C	
211110000 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	808.597.812,85	808.597.812,85	0,00	C	
211110100 - PESSOAL A PAGAR	0,00	808.597.812,85	808.597.812,85	0,00	C	
211110101 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	808.597.812,85	808.597.812,85	0,00	C	F
211200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	1.497.914.192,50	1.498.852.999,32	938.806,82	C	
211210000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.497.914.192,50	1.498.852.999,32	938.806,82	C	
211210100 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	1.493.004.460,85	1.493.004.460,85	0,00	C	
211210101 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	1.493.004.460,85	1.493.004.460,85	0,00	C	F
211210600 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	391.972,22	391.972,22	0,00	C	
211210640 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS (excluir em 2025)	0,00	175.934,10	175.934,10	0,00	C	P
211210641 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	216.038,12	216.038,12	0,00	C	F
211219000 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	0,00	4.517.759,43	5.456.566,25	938.806,82	C	
211219002 - PRECATÓRIOS DE BENEF. PREV. - R. ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	0,00	4.517.759,43	5.456.566,25	938.806,82	C	P
218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	164.996,22	766.461.627,41	766.399.526,76	102.895,57	C	
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	162.392,39	762.922.535,79	762.863.038,97	102.895,57	C	
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	162.392,39	689.317.996,49	689.258.499,67	102.895,57	C	
218810100 - CONSIGNAÇÕES	16.106,07	687.583.099,96	687.569.128,42	2.134,53	C	
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	257.135.922,83	257.135.922,83	0,00	C	
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	40.963.447,95	40.963.447,95	0,00	C	F
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	76.213.362,16	76.213.362,16	0,00	C	F
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	32.448.133,83	32.448.133,83	0,00	C	F
218810133 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	0,00	46.940,13	46.940,13	0,00	C	F
218810140 - RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	14.925,64	783.171,24	769.135,30	889,70	C	F
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.180,43	279.992.121,82	279.992.186,22	1.244,83	C	F
218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	146.286,32	1.728.599,00	1.683.073,72	100.761,04	C	
218810410 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR	146.286,32	1.728.599,00	1.683.073,72	100.761,04	C	F
218819900 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	
218819901 - RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	F
218820000 - VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	0,00	73.604.539,30	73.604.539,30	0,00	C	
218820100 - CONSIGNAÇÕES	0,00	73.604.539,30	73.604.539,30	0,00	C	
218820110 - FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS (excluir em 2025)	0,00	73.604.539,30	73.604.539,30	0,00	C	F
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.603,83	3.539.091,62	3.536.487,79	0,00	C	
218910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	2.603,83	3.539.091,62	3.536.487,79	0,00	C	
218910100 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.603,83	2.603,83	0,00	0,00	C	
218910104 - RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (excluir em 2025)	2.603,83	2.603,83	0,00	0,00	C	F
18914800 - VALORES A REPASSAR PARA PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	C	F



Quadro 6: Contas do ativo circulante por atributos da conta

COMPOSIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
		DÉBITO	CRÉDITO	
Conta com atributo "F"	164.996,22	2.811.144.016,40	2.811.081.915,75	102.895,57
Conta com atributo "P"	0,00	4.693.693,53	5.632.500,35	938.806,82
Total	164.996,22	2.815.837.709,93	2.816.714.416,10	1.041.702,39

Estamos apresentando as informações e quadro de detalhamento a respeito do saldos das contas acima nas notas explicativas do subitem 2.3.1 do Balanço Patrimonial (Anexo 14).

2.1.4. Contas do passivo não circulante

São contas com obrigações a pagar no longo prazo, ou seja, com vencimento superior a um ano ou após o encerramento do exercício financeiro. Essas contas estão representadas por precatórios e as provisões matemáticas previdenciárias, e possuem atributo "P" - Permanente. Estamos demonstrando abaixo o elenco dessas contas:

Quadro 7: Composição das contas do passivo não circulante

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
22000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	26.608.740,97	88.590.446.930,08	104.609.755.107,70	16.045.916.918,59	C	
22100000 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	3.468.151,47	9.978.397,84	6.510.246,37	0,00	C	
22120000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	3.468.151,47	9.978.397,84	6.510.246,37	0,00	C	
221210000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	3.468.151,47	9.978.397,84	6.510.246,37	0,00	C	
221210300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	3.468.151,47	9.978.397,84	6.510.246,37	0,00	C	
221210303 - PRECATÓRIOS DE BENEF. PREV. - R. ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	3.468.151,47	9.978.397,84	6.510.246,37	0,00	C	P
227000000 - PROVISÕES A LONGO PRAZO	23.140.589,50	88.580.468.532,24	104.603.244.861,33	16.045.916.918,59	C	
227200000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	23.140.589,50	88.580.468.532,24	104.603.244.861,33	16.045.916.918,59	C	
227210000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	14.087.945.689,49	88.580.468.532,24	90.538.439.761,34	16.045.916.918,59	C	
227210100 - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	12.154.285.258,59	28.495.114.984,59	16.340.829.726,00	0,00	C	
227210101 - APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.549.800.081,09	27.099.600.162,09	13.549.800.081,00	0,00	C	P
227210103 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.123.472.905,72	1.123.472.905,72	2.246.945.811,44	0,00	D	P
227210104 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	270.801.522,63	270.801.522,63	541.603.045,26	0,00	D	P
227210105 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.240.394,15	1.240.394,15	2.480.788,30	0,00	D	P
227210200 - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	1.933.660.430,90	8.202.438.722,80	6.268.778.291,90	0,00	C	
227210201 - APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	3.378.699.717,90	6.757.399.435,80	3.378.699.717,90	0,00	C	P
227210203 - (-) CONTR. DO SERV. E FUTURO APOS./PENSIONISTA P/ O F. EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.242.317.303,93	1.242.317.303,93	2.484.634.607,86	0,00	D	P
227210204 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	202.721.983,07	202.721.983,07	405.443.966,14	0,00	D	P
227210800 - SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS/A CONCEDER	0,00	51.882.914.824,85	67.928.831.743,44	16.045.916.918,59	C	
227210801 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	0,00	30.537.196.739,83	47.031.595.827,91	16.494.399.088,08	C	P
227210802 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	5.636.680.321,70	2.818.340.160,85	2.818.340.160,85	D	P
227210803 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	0,00	369.810.713,50	184.905.356,75	184.905.356,75	D	P
227210804 - PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	0,00	4.834.814.815,87	7.682.644.514,74	2.847.829.698,87	C	P
227210805 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	856.884.874,65	563.843.198,64	293.041.676,01	D	P
227210806 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	0,00	49.349,50	24.674,75	24.674,75	D	P
227210851 - BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS A CONCEDER	0,00	6.757.399.435,80	6.757.399.435,80	0,00	C	P
227210852 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM A CONCEDER	0,00	2.687.356.590,93	2.687.356.590,93	0,00	D	P
227210853 - (-) COMPENSAÇÃO PREV. DO INATIVO PARA O SPSM DE BENEF. A CONCEDER	0,00	202.721.983,07	202.721.983,07	0,00	D	P
227220000 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	-14.064.805.099,99	0,00	14.064.805.099,99	0,00	C	
227220100 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09	0,00	C	
227220101 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. CONCEDIDOS	12.131.144.669,09	0,00	12.131.144.669,09	0,00	D	P
227220200 - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90	0,00	C	
227220203 - (-) COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRA - F. EM REPARTIÇÃO - BENEF. A CONCEDER	1.933.660.430,90	0,00	1.933.660.430,90	0,00	D	P



Estamos apresentando as informações e quadro de detalhamento a respeito do saldos das contas acima nas notas explicativas do subitem 2.3.2 do Balanço Patrimonial (Anexo 14).

2.1.5. Conta do patrimônio líquido

Nesse grupo de contas está a composição do patrimônio líquido da entidade, composto de resultados acumulados e que representa a soma do resultado do exercício anterior com o resultado do exercício (Anexo 15-DVP) e ajustes de exercícios anteriores.

Quadro 8: Composição das contas do passivo não circulante

Governo do Estado do Espírito Santo					
Unidade Gestora: 600212 - FPS					
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-2.979.326,62	21.256.116.326,37	5.229.312.884,15	-16.029.782.768,84	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-2.979.326,62	7.191.311.226,38	5.229.312.884,15	-1.964.977.668,85	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-2.328.223,17	3.296.887.749,11	1.337.262.227,26	-1.961.953.745,02	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-920.331,19	2.328.223,17	269.227,74	-2.979.326,62	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	269.227,74	3.892.095.254,10	3.891.781.429,15	-44.597,21	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	269.227,74	3.892.095.254,10	3.891.781.429,15	-44.597,21	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C
237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	0,00	14.064.805.099,99	0,00	-14.064.805.099,99	C

Estamos apresentando as informações e quadros de detalhamentos a respeito do saldos das contas acima nas notas explicativas do subitem 2.3.1 do Balanço Patrimonial (Anexo 14).

2.1.6. Contas de variação patrimonial

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

2.1.6.1. Variações patrimoniais diminutivas

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

Estamos apresentando a seguir o elenco das contas do Balancete de verificação que compõem as VPD's:



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



IPAJM

Quadro 9: Composição das contas de variações patrimoniais diminutivas

Governo do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
300000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	0,00	5.834.186.745,26	5.834.186.745,26	0,00	D	
320000000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	1.924.821.051,44	1.924.821.051,44	0,00	D	
321000000 - APOSENTADORIAS E REFORMAS	0,00	1.560.271.631,04	1.560.271.631,04	0,00	D	
321100000 - APOSENTADORIAS - RPPS	0,00	5.453.206,88	5.453.206,88	0,00	D	
321110000 - APOSENTADORIAS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	5.453.206,88	5.453.206,88	0,00	D	
321117000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - APOSENTADORIAS	0,00	5.453.206,88	5.453.206,88	0,00	D	
321117001 - PRECATÓRIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	5.061.234,66	5.061.234,66	0,00	D	
321117002 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	391.972,22	391.972,22	0,00	D	
321300000 - RESERVA REMUNERADA - PESSOAL MILITAR	0,00	1.554.818.424,16	1.554.818.424,16	0,00	D	
321310000 - RESERVA REMUNERADA - PESSOAL MILITAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.554.818.424,16	1.554.818.424,16	0,00	D	
321310100 - PROVENTOS RESERVA - PESSOAL MILITAR	0,00	1.382.967.153,21	1.382.967.153,21	0,00	D	
321310110 - PROVENTOS RESERVA - PESSOAL MILITAR	0,00	1.382.967.153,21	1.382.967.153,21	0,00	D	
321310900 - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR	0,00	170.253.887,82	170.253.887,82	0,00	D	
321317000 - SENTENÇAS JUDICIAIS RESERVA PESSOAL MILITAR - RPPS	0,00	1.597.383,13	1.597.383,13	0,00	D	
322000000 - PENSÕES	0,00	364.549.420,40	364.549.420,40	0,00	D	
322300000 - PENSÕES - PESSOAL MILITAR	0,00	364.549.420,40	364.549.420,40	0,00	D	
322310000 - PENSÕES - PESSOAL MILITAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	364.549.420,40	364.549.420,40	0,00	D	
322310100 - PROVENTOS DE PENSÕES - PESSOAL MILITAR	0,00	296.008.322,83	296.008.322,83	0,00	D	
322310110 - PROVENTOS DE PENSÕES - PESSOAL MILITAR	0,00	296.008.322,83	296.008.322,83	0,00	D	
322310200 - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS	0,00	68.541.097,57	68.541.097,57	0,00	D	
330000000 - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	0,00	D	
332000000 - SERVIÇOS	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	0,00	D	
332300000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	0,00	D	
332320000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ - INTRA OFSS	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	0,00	D	
332325300 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPSM INTRA OFSS - FPS	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	0,00	D	
340000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
343000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
343900000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
343910000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
343910100 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
343910170 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE PRECATÓRIOS	0,00	123.130,28	123.130,28	0,00	D	
350000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	D	
351000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	D	
351100000 - TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	D	
351120000 - TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	D	
351121200 - DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	D	
360000000 - DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	242.264,45	242.264,45	0,00	D	
361000000 - REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	242.264,45	242.264,45	0,00	D	
361700000 - VAR. PATR. DIM. COM AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS E DE INV. E APLIC. TEMPORÁRIOS	0,00	242.264,45	242.264,45	0,00	D	
361710000 - VAR. PATR. DIMIN. C/ AJUSTE DE PERDAS CRÉDITOS E DE INV. E APLIC. TEMPOR./CONSOL.	0,00	242.264,45	242.264,45	0,00	D	
361710600 - AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	242.264,45	242.264,45	0,00	D	
390000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	3.891.631.660,00	3.891.631.660,00	0,00	D	
397000000 - VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	0,00	3.891.631.660,00	3.891.631.660,00	0,00	D	
397200000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00	3.891.631.660,00	3.891.631.660,00	0,00	D	
397210000 - VPD DE PROV. MATEMÁTICAS PREV. A L. PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.891.631.660,00	3.891.631.660,00	0,00	D	
397210100 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	0,00	3.891.631.660,00	3.891.631.660,00	0,00	D	

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.



Estamos apresentando as informações e quadros de detalhamentos a respeito do saldos das contas acima nas notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15).

2.1.6.2. Contas de variação patrimonial aumentativa

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

Estamos apresentando a seguir o elenco das contas do Balancete de verificação que compõem as VPA's:

Quadro 10: Das variações patrimoniais aumentativas

Governos do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
400000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	0,00	17.422.927.118,94	17.422.927.118,94	0,00	C	
420000000 - CONTRIBUIÇÕES	0,00	251.497.557,38	251.497.557,38	0,00	C	
421000000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	251.497.557,38	251.497.557,38	0,00	C	
421100000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES	0,00	251.497.557,38	251.497.557,38	0,00	C	
421110000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	251.495.095,02	251.495.095,02	0,00	C	
421110400 - CONTRIBUIÇÕES PARA CUSTEIO DAS PENSÕES E INATIVIDADE MILITARES	0,00	251.488.797,49	251.488.797,49	0,00	C	
421110410 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - MILITAR	0,00	101.670.896,03	101.670.896,03	0,00	C	
421110412 - CONTRIBUIÇÃO DO INATIVO - MILITAR	0,00	119.859.371,00	119.859.371,00	0,00	C	
421110413 - CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTA - MILITAR	0,00	29.958.530,46	29.958.530,46	0,00	C	
421119700 - (-) DEDUÇÕES	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	
421119702 - (-) RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	D	
421120000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - INTRA OFSS	0,00	2.462,36	2.462,36	0,00	C	
421120100 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	0,00	2.462,36	2.462,36	0,00	C	
421120101 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	0,00	2.462,36	2.462,36	0,00	C	
440000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	0,00	1.729.865,76	1.729.865,76	0,00	C	
442000000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	29.366,51	29.366,51	0,00	C	
442900000 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	29.366,51	29.366,51	0,00	C	
442910000 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO	0,00	29.366,51	29.366,51	0,00	C	
442919900 - OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	29.366,51	29.366,51	0,00	C	
442919902 - MULTAS E JUROS DE MORA SOBRE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	18.885,91	18.885,91	0,00	C	
442919903 - JUROS E ENCARGOS SOBRE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS	0,00	10.480,60	10.480,60	0,00	C	
443000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	10.477,66	10.477,66	0,00	C	
443900000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	10.477,66	10.477,66	0,00	C	
443910000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	10.477,66	10.477,66	0,00	C	
443910100 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS	0,00	10.477,66	10.477,66	0,00	C	
443910104 - ATUAL. MONET. S/ CRÉDITOS NÃO TRIBUT. INSCR. EM DÍV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	10.477,66	10.477,66	0,00	C	
445000000 - REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	1.690.021,59	1.690.021,59	0,00	C	
445200000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	1.690.021,59	1.690.021,59	0,00	C	
445210000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.690.021,59	1.690.021,59	0,00	C	
445210100 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	1.690.021,59	1.690.021,59	0,00	C	



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



IPAJM

45000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	1.091.913.595,17	1.091.913.595,17	0,00	C	
45100000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	1.091.913.595,17	1.091.913.595,17	0,00	C	
45110000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	C	
451120000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	C	
451120200 - REPASSE RECEBIDO	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	C	F
451500000 - TANSF. REC. PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	C	
451520000 - TRANSF. RECEBIDAS PARA O SPSM - INTRA OFSS	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	C	
451522000 - TRANSF. RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	C	
451522001 - TRANSF. RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRAS DO FPS	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	C	F
460000000 - VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	3.525.928,65	3.525.928,65	0,00	C	
463000000 - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	55.758,00	55.758,00	0,00	C	
463900000 - OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO	0,00	55.758,00	55.758,00	0,00	C	
463910000 - OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	55.758,00	55.758,00	0,00	C	
463919900 - OUTRAS RECEITAS	0,00	55.758,00	55.758,00	0,00	C	
463919924 - CRÉDITOS A REC. DECOR. DE BENEF. PREV. SACADOS INDEVIDAMENTE	0,00	55.758,00	55.758,00	0,00	C	
464000000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	3.470.170,65	3.470.170,65	0,00	C	
464100000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	3.470.170,65	3.470.170,65	0,00	C	
464110000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.470.170,65	3.470.170,65	0,00	C	
464110100 - CANCELAMENTO DE OBRIGAÇÕES	0,00	3.470.170,65	3.470.170,65	0,00	C	
464110101 - CANCELAMENTO DE OBRIG. TRABALHISTAS, PREV. E ASSISTENCIAIS	0,00	3.468.151,47	3.468.151,47	0,00	C	
464110109 - CANCELAMENTO DE RETENÇÕES	0,00	2.019,18	2.019,18	0,00	C	
490000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	16.074.260.171,98	16.074.260.171,98	0,00	C	
497000000 - REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	0,00	16.029.782.768,84	16.029.782.768,84	0,00	C	
497100000 - REVERSÃO DE PROVISÕES	0,00	16.029.782.768,84	16.029.782.768,84	0,00	C	
497110000 - REVERSÃO DE PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	16.029.782.768,84	16.029.782.768,84	0,00	C	
47110300 - REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS	0,00	16.029.782.768,84	16.029.782.768,84	0,00	C	
499000000 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	44.477.403,14	44.477.403,14	0,00	C	
499600000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	0,00	44.477.403,14	44.477.403,14	0,00	C	
499610000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	44.477.403,14	44.477.403,14	0,00	C	
499610200 - RESTITUIÇÕES	0,00	44.476.725,61	44.476.725,61	0,00	C	
499610208 - RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	35.254,91	35.254,91	0,00	C	
499610299 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	44.441.470,70	44.441.470,70	0,00	C	
499610300 - RESSARCIMENTOS	0,00	677,53	677,53	0,00	C	
499610399 - OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	677,53	677,53	0,00	C	
 FONTE:						
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>						
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.</i>						

Estamos apresentando as informações e quadros de detalhamentos a respeito do saldos das contas acima nas notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15).

2.2. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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



Essas contas de natureza orçamentária representam a receita prevista e realizada, a despesa autorizada e realizada e suas alterações através dos créditos adicionais suplementares bem como os remanejamentos internos.

a. Das contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

Quadro 11: Contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento

Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
500000000 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	0,00	4.991.114.434,08	4.991.114.434,08	0,00	D	
520000000 - ORÇAMENTO APROVADO	0,00	4.991.114.434,08	4.991.114.434,08	0,00	D	
521000000 - PREVISÃO DA RECEITA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	D	
521100000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	D	
521110000 - PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	D	
522000000 - FIXAÇÃO DA DESPESA	0,00	4.754.880.434,08	4.754.880.434,08	0,00	D	
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.834.009.904,67	1.834.009.904,67	0,00	D	
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	1.129.803.455,00	1.129.803.455,00	0,00	D	
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	1.129.803.455,00	1.129.803.455,00	0,00	D	
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	205.682.149,89	205.682.149,89	0,00	D	
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	205.682.149,89	205.682.149,89	0,00	D	
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	205.682.149,89	205.682.149,89	0,00	D	
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	411.364.299,78	411.364.299,78	0,00	D	
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	21.882.149,89	21.882.149,89	0,00	D	
522130200 - EXCESSO DE ARRECADACÃO	0,00	180.000.000,00	180.000.000,00	0,00	D	
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00	D	
522139900 - VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	205.682.149,89	205.682.149,89	0,00	D	
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	87.160.000,00	87.160.000,00	0,00	D	
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	87.160.000,00	87.160.000,00	0,00	D	
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	D	
522190609 - (-) REDUÇÃO - RI	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	C	
522200000 - MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITOS RECEBIDOS	0,00	9.075.114,91	9.075.114,91	0,00	D	
522220000 - DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS - DESTAQUE	0,00	9.075.114,91	9.075.114,91	0,00	D	
522220100 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	D	
522220600 - (-) ANULAÇÃO DE DESTAQUE RECEBIDO	0,00	162.587,47	162.587,47	0,00	C	
522900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	2.911.795.414,50	2.911.795.414,50	0,00	D	
522910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.431.558.132,33	1.431.558.132,33	0,00	D	
522910100 - DOTAÇÃO AUTORIZADA	0,00	1.422.645.604,89	1.422.645.604,89	0,00	D	
522910102 - CRÉDITO INICIAL LOA	0,00	1.129.803.455,00	1.129.803.455,00	0,00	D	
522910103 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00	D	
522910106 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR EXCESSO DE ARRECADACÃO	0,00	180.000.000,00	180.000.000,00	0,00	D	
522910107 - CRÉDITO SUPLEMENTAR POR SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	21.882.149,89	21.882.149,89	0,00	D	
522910119 - ACRÉSCIMO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	D	
522910197 - (-) REDUÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	C	
522910200 - DESTAQUE	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	D	
522910202 - DESTAQUE RECEBIDO	0,00	8.912.527,44	8.912.527,44	0,00	D	
522920000 - EMPENHOS POR EMISSÃO	0,00	1.480.237.282,17	1.480.237.282,17	0,00	D	
522920100 - EXECUÇÃO DA DESPESA POR NOTA DE EMPENHO	0,00	1.480.237.282,17	1.480.237.282,17	0,00	D	
522920101 - EMISSÃO DE EMPENHOS	0,00	1.160.856.545,91	1.160.856.545,91	0,00	D	
522920102 - REFORÇO DE EMPENHOS	0,00	239.445.500,00	239.445.500,00	0,00	D	
522920109 - (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS	0,00	79.935.236,26	79.935.236,26	0,00	C	

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.



b. Das contas de controles da execução do planejamento e orçamento

Quadro 12: Contas de controles da execução do planejamento e orçamento

Governador do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
600000000 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	0,00	25.933.267.000,61	25.933.267.000,61	0,00	C	
620000000 - EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	0,00	25.933.267.000,61	25.933.267.000,61	0,00	C	
621000000 - EXECUÇÃO DA RECEITA	0,00	1.076.559.050,34	1.076.559.050,34	0,00	C	
621100000 - RECEITA A REALIZAR	0,00	538.279.525,17	538.279.525,17	0,00	C	
621200000 - RECEITA REALIZADA	0,00	302.039.227,64	302.039.227,64	0,00	C	
621300000 - (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	
621320000 - (-) DEDUÇÕES POR RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	D	
621900000 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	C	
621990000 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	C	
621999900 - DEMAIS CONTROLES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	236.234.000,00	236.234.000,00	0,00	C	
622000000 - EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	24.856.707.950,27	24.856.707.950,27	0,00	C	
622100000 - DISPONIBILIDADES DE CRÉDITO	0,00	9.640.155.090,63	9.640.155.090,63	0,00	C	
622110000 - CRÉDITO DISPONÍVEL	0,00	1.528.584.356,38	1.528.584.356,38	0,00	C	
622120000 - CRÉDITO INDISPONÍVEL	0,00	1.540.908.269,96	1.540.908.269,96	0,00	C	
622120200 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	1.540.908.269,96	1.540.908.269,96	0,00	C	
622120201 - CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO	0,00	1.540.908.269,96	1.540.908.269,96	0,00	C	
622130000 - CRÉDITO UTILIZADO	0,00	6.570.662.464,29	6.570.662.464,29	0,00	C	
622130100 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	0,00	2.187.708.173,35	2.187.708.173,35	0,00	C	
622130300 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	0,00	2.585.180.209,19	2.585.180.209,19	0,00	C	
622130400 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	1.797.774.081,75	1.797.774.081,75	0,00	C	
622130401 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	0,00	799.695.410,78	799.695.410,78	0,00	C	
622130402 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO RETIDO PAGO	0,00	998.078.670,97	998.078.670,97	0,00	C	
622900000 - OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	15.216.552.859,64	15.216.552.859,64	0,00	C	
622910000 - CONTROLE DE RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	4.469.794.672,25	4.469.794.672,25	0,00	C	
622910100 - CONTROLE DA RESERVA ORÇAMENTÁRIA	0,00	4.469.794.672,25	4.469.794.672,25	0,00	C	
622910101 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL SEM RESERVA	0,00	1.528.584.356,38	1.528.584.356,38	0,00	C	
622910102 - DOTAÇÃO DISPONÍVEL COM RESERVA	0,00	1.540.908.269,96	1.540.908.269,96	0,00	C	
622910103 - DOTAÇÃO EMPENHADA	0,00	1.400.302.045,91	1.400.302.045,91	0,00	C	
622920000 - EMISSÃO DE EMPENHO	0,00	6.570.662.464,29	6.570.662.464,29	0,00	C	
622920100 - EMPENHOS POR NOTA DE EMPENHO	0,00	6.570.662.464,29	6.570.662.464,29	0,00	C	
622920101 - EMPENHOS A LIQUIDAR	0,00	2.187.708.173,35	2.187.708.173,35	0,00	C	
622920103 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR	0,00	2.585.180.209,19	2.585.180.209,19	0,00	C	
622920104 - EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS	0,00	1.797.774.081,75	1.797.774.081,75	0,00	C	
622990000 - DEMAIS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	4.176.095.723,10	4.176.095.723,10	0,00	C	
622999900 - DEMAIS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	0,00	4.176.095.723,10	4.176.095.723,10	0,00	C	

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.



Essas informações estão sendo evidenciadas no Balanço Orçamentário (Anexo 12), conforme **arquivo BALORC.xml** bem como nas notas explicativas da referida demonstração.

2.3. CONTAS COM NATUREZA DA INFORMAÇÃO DE CONTROLE

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

As contas de controles devedores e credores que podem vir a afetar o patrimônio de forma imediata ou indiretamente e que estão sendo evidenciadas e discriminadas conforme subitem 5.4.1.3 do balanço patrimonial (Anexo 14), no quadro de compensações (**arquivo BALBAT.xml**) e que representam atos potenciais ativos (subitem 5.4.1.3.1) e passivos (subitem 5.4.1.3.2).

Também algumas contas tem seus saldos evidenciados no Balanço Financeiro (anexo 13) conforme **arquivo BALFIN.xml** que são as contas de disponibilidades financeiras.

2.3.1. Das contas de controle devedores

Estamos demonstrando a seguir o grupo de contas que compõem, o controle de contas devedoras:

Quadro 13: Composição das contas do grupo de controles devedores

Governo do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
700000000 - CONTROLES DEVEDORES	69.741.794,37	39.077.996.944,90	27.163.272.675,73	11.984.466.063,54	D	
720000000 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	23.292.549,40	9.764.209.709,58	9.770.513.069,56	16.989.189,42	D	
721000000 - DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	23.292.549,40	1.576.156.030,51	1.582.459.390,49	16.989.189,42	D	
721100000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	23.292.549,40	1.576.156.030,51	1.582.459.390,49	16.989.189,42	D	
722000000 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	0,00	8.188.053.679,07	8.188.053.679,07	0,00	D	
722100000 - CONTROLE DE COTAS ORÇAMENTARIA	0,00	5.412.097.414,41	5.412.097.414,41	0,00	D	
722110000 - RESERVA DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	1.344.398.132,33	1.344.398.132,33	0,00	D	
722110100 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA	0,00	1.344.398.132,33	1.344.398.132,33	0,00	D	
722120000 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	2.732.213.677,19	2.732.213.677,19	0,00	D	
722120100 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	1.387.978.132,33	1.387.978.132,33	0,00	D	
722120200 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	1.344.235.544,86	1.344.235.544,86	0,00	D	
722130000 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	D	
722130100 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	D	
722130101 - COTA ORÇAMENTÁRIA NORMAL	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	D	
722200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	0,00	2.775.956.264,66	2.775.956.264,66	0,00	D	
722210000 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	1.387.978.132,33	1.387.978.132,33	0,00	D	
722210100 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - TOTAL	0,00	1.387.978.132,33	1.387.978.132,33	0,00	D	
722220000 - COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	1.387.978.132,33	1.387.978.132,33	0,00	D	
722220100 - COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO AUTORIZADA	0,00	1.387.978.132,33	1.387.978.132,33	0,00	D	
790000000 - OUTROS CONTROLES	46.449.244,97	29.313.787.235,32	17.392.759.606,17	11.967.476.874,12	D	
792000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	23.292.549,40	1.435.166.573,84	1.441.469.933,82	16.989.189,42	D	
792100000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO BANCÁRIO	23.292.549,40	1.435.166.573,84	1.441.469.933,82	16.989.189,42	D	
792210000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA ÚNICA	23.286.875,82	1.421.967.114,67	1.428.276.631,04	16.977.359,45	D	
792212000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA C, D e CONVÊNIO	5.673,58	13.199.459,17	13.193.302,78	11.829,97	D	
794000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	1.623.394.265,16	1.623.394.265,16	0,00	D	
794500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	302.039.227,64	302.039.227,64	0,00	D	
794520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	302.039.227,64	302.039.227,64	0,00	D	
794521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	302.039.227,64	302.039.227,64	0,00	D	
794521001 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	302.039.227,64	302.039.227,64	0,00	D	
794700000 - CONTROLE DE RECEITAS DO F. FINANCEIRO, DO F. PREVIDENCIÁRIO E DO FPS	0,00	1.321.355.037,52	1.321.355.037,52	0,00	D	
794720000 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR ATIVO	0,00	101.339.514,79	101.339.514,79	0,00	D	
794730000 - CONTRIBUIÇÃO PARA COBERTURA DO DÉFICIT FINANCEIRO	0,00	1.083.001.067,73	1.083.001.067,73	0,00	D	
794750000 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR INATIVO	0,00	110.882.664,55	110.882.664,55	0,00	D	
794770000 - CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTA	0,00	26.125.492,92	26.125.492,92	0,00	D	
794790000 - (-) DEDUÇÕES	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	D	
794790100 - (-) REST. DE RECEITAS DO F. FINANCEIRO, DO F. PREVIDENCIÁRIO E DO FPS	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	



79500000 - CONTROLES DO RPPS	23.140.589,50	23.877.830.206,62	11.950.485.398,06	11.950.485.398,06	D
795100000 - CONTROLES PARA CONSOLIDAÇÃO DO RPPS	23.140.589,50	23.877.830.206,62	11.950.485.398,06	11.950.485.398,06	D
795120000 - CONTROLES DA PMP DO RPPS	0,00	11.950.485.398,06	0,00	11.950.485.398,06	D
795130000 - CONTROLES DA TAXA DE DESCONTO DO RPPS	23.140.589,50	11.927.344.808,56	11.950.485.398,06	0,00	D
799000000 - OUTROS CONTROLES	16.106,07	2.377.396.189,70	2.377.410.009,13	2.286,64	D
799100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	16.106,07	2.330.049.210,30	2.330.063.181,84	2.134,53	D
799120000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	16.106,07	2.108.690.978,94	2.108.704.950,48	2.134,53	D
799120100 - LIQUIDAÇÕES REALIZADAS	16.106,07	2.108.690.978,94	2.108.704.950,48	2.134,53	D
799130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	30.464.317,82	30.464.317,82	0,00	D
799130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS REALIZADAS	0,00	29.070.931,79	29.070.931,79	0,00	D
799130200 - OBS EXTRAS REALIZADAS	0,00	1.393.386,03	1.393.386,03	0,00	D
799140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	187.357.425,75	187.357.425,75	0,00	D
799140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	187.355.406,57	187.355.406,57	0,00	D
799140200 - RETENÇÕES CANCELADAS	0,00	2.019,18	2.019,18	0,00	D
799170000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	D
799170100 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	D
799200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	0,00	298.827,93	298.675,82	152,11	D
799200100 - CONTROLE DE OB'S A EMITIR DA CTC P/ A CTU	0,00	298.827,93	298.675,82	152,11	D
799900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	47.048.151,47	47.048.151,47	0,00	D
799910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	47.048.151,47	47.048.151,47	0,00	D
799910600 - COTAS FINANCEIRAS CANCELADAS POR REMANEJAMENTO / QDD-RI	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	D
799910800 - CONTROLE DE CANCELAMENTO DE PRECATÓRIO	0,00	3.468.151,47	3.468.151,47	0,00	D
FORNE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.					

Nesse grupo de contas de controle, destacamos as disponibilidades os seguintes valores:

- Caixa e equivalentes de caixa: R\$ 16.989.189,42;
- Retenções de liquidações/consignações a pagar: R\$ 2.134,53;
- Controles da PMP do RPPS: R\$ 11.950.485.398,06; e
- Demais Ativos: R\$ 152,11 – saldo da conta banco movimento Banestes.

2.3.2. Contas com natureza da informação de controle credores

Estão representadas pelas contas de controles credores de nível 8 e representam a contrapartida dos lançamentos efetuados nos controles devedores.

Estamos demonstrando a seguir o grupo de contas que compõem, o controle de contas devedoras:



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



IPAJM

Quadro 14: Composição das contas de controles credores

Governo do Estado do Espírito Santo						
Unidade Gestora: 600212 - FPS						
Balancete Contábil - Exercício de 2024 - Mês 14						
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
800000000 - CONTROLES CREDORES	69.741.794,37	72.107.712.894,80	84.022.437.163,97	11.984.466.063,54	C	
820000000 - EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	23.292.549,40	34.772.926.008,19	34.766.622.648,21	16.989.189,42	C	
821000000 - EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	23.292.549,40	7.545.914.115,44	7.539.610.755,46	16.989.189,42	C	
821100000 - EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	23.292.549,40	7.545.914.115,44	7.539.610.755,46	16.989.189,42	C	
821110000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	23.127.553,18	1.746.979.084,07	1.740.737.824,74	16.886.293,85	C	
821120000 - DISPONIBILIDADE POR DEST. DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO	0,00	2.188.625.205,61	2.188.625.205,61	0,00	C	
821130000 - DISPON. POR DEST. DE REC. COMPR. POR LIQUID. E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS	164.996,22	2.113.121.469,27	2.113.059.368,62	102.895,57	C	
821140000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	0,00	1.497.188.356,49	1.497.188.356,49	0,00	C	
822000000 - EXECUÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	0,00	27.227.011.892,75	27.227.011.892,75	0,00	C	
822100000 - CONTROLE DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	18.649.345.004,95	18.649.345.004,95	0,00	C	
822110000 - EXECUÇÃO DA RESERVA POR COTA	0,00	4.426.214.672,25	4.426.214.672,25	0,00	C	
822110100 - COTA ORÇAMENTARIA SEM RESERVA	0,00	1.485.004.356,38	1.485.004.356,38	0,00	C	
822110200 - COTA ORÇAMENTARIA COM RESERVA	0,00	1.540.908.269,96	1.540.908.269,96	0,00	C	
822110300 - COTA ORÇAMENTARIA UTILIZADA	0,00	1.400.302.045,91	1.400.302.045,91	0,00	C	
822120000 - EXECUÇÃO DA COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	12.887.644.727,81	12.887.644.727,81	0,00	C	
822120100 - COTA ORÇAMENTARIA A FIXAR - DISPONÍVEL PARA MOVIMENTAÇÃO	0,00	1.379.065.604,89	1.379.065.604,89	0,00	C	
822120300 - COTA ORÇAMENTARIA DISPONÍVEL A EMPENHAR	0,00	1.463.300.582,81	1.463.300.582,81	0,00	C	
822120400 - COTA ORÇAMENTARIA EMPENHADA	0,00	7.937.505.603,02	7.937.505.603,02	0,00	C	
822120500 - COTA ORÇAMENTARIA LIQUIDADADA	0,00	2.107.772.937,09	2.107.772.937,09	0,00	C	
822130000 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	C	
822130100 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	C	
822130101 - COTA ORÇAMENTARIA NORMAL	0,00	1.335.485.604,89	1.335.485.604,89	0,00	C	
822200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	0,00	8.577.666.887,80	8.577.666.887,80	0,00	C	
822210000 - EXECUÇÃO DA COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	2.868.215.414,50	2.868.215.414,50	0,00	C	
822210200 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - LIBERADA A EMPENHAR	0,00	1.467.913.368,59	1.467.913.368,59	0,00	C	
822210300 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - EMPENHADA	0,00	1.400.302.045,91	1.400.302.045,91	0,00	C	
822220000 - EXECUÇÃO DE COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	5.709.451.473,30	5.709.451.473,30	0,00	C	
822220100 - COTA FINANCEIRA A LIBERAR	0,00	1.422.645.604,89	1.422.645.604,89	0,00	C	
822220200 - COTA FINANCEIRA LIBERADA A CONSUMIR	0,00	1.514.413.642,82	1.514.413.642,82	0,00	C	
822220300 - COTA FINANCEIRA CONSUMIDA A PAGAR	0,00	1.449.413.868,04	1.449.413.868,04	0,00	C	
822220400 - COTA FINANCEIRA PAGA	0,00	1.322.978.357,55	1.322.978.357,55	0,00	C	
890000000 - OUTROS CONTROLES	46.449.244,97	37.334.786.886,61	49.255.814.515,76	11.967.476.874,12	C	
892000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	23.292.549,40	3.949.550.712,11	3.943.247.352,13	16.989.189,42	C	
892210000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO BANCÁRIO	23.292.549,40	3.949.550.712,11	3.943.247.352,13	16.989.189,42	C	
892211000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA ÚNICA	23.286.875,82	3.936.351.733,75	3.930.042.217,38	16.977.359,45	C	
892211001 - RECURSOS EM CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - CONTA ÚNICA	23.286.875,82	1.259.156.549,19	1.252.847.032,82	16.977.359,45	C	
892211002 - RECURSOS EM CONTA CORRENTE - CONTA ÚNICA	0,00	2.677.195.184,56	2.677.195.184,56	0,00	C	
892212000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA C, D e CONVÊNIO	5.673,58	13.198.978,36	13.205.134,75	11.829,97	C	
892212001 - RECURSOS EM CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - CONTA C, D e CONVÊNIO	0,00	1,00	5.700,76	5.699,76	C	
892212002 - RECURSOS EM CONTA CORRENTE - CONTA C, D e CONVÊNIO	5.673,58	13.198.977,36	13.199.433,99	6.130,21	C	
894000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	1.623.406.860,22	1.623.406.860,22	0,00	C	
894500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTARIA	0,00	302.051.822,70	302.051.822,70	0,00	C	
894520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTARIA	0,00	302.051.822,70	302.051.822,70	0,00	C	
894521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	302.051.822,70	302.051.822,70	0,00	C	
894521001 - RECEITA ARRECADADA LÍQUIDA	0,00	302.045.525,17	302.045.525,17	0,00	C	
894521002 - DEDUÇÕES APROPRIADAS	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	C	
894700000 - CONTROLE DE RECEITAS DO F. FINANCEIRO, DO F. PREVIDENCIÁRIO E DO FPS	0,00	1.321.355.037,52	1.321.355.037,52	0,00	C	
894710000 - (-) DEDUÇÕES	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00	D	
894790000 - RECEITA MENSAL DO FUNDO FINANCEIRO, DO FUNDO PREVIDENCIÁRIO E DO FPS	0,00	1.321.348.739,99	1.321.348.739,99	0,00	C	
895000000 - CONTROLES DO RPPS	23.140.589,50	26.485.197.429,31	38.412.542.237,87	11.950.485.398,06	C	
895100000 - CONTROLES PARA CONSOLIDAÇÃO DO RPPS	23.140.589,50	26.485.197.429,31	38.412.542.237,87	11.950.485.398,06	C	
895120000 - CONTROLES DA PMP DO RPPS - PUC	0,00	0,00	11.950.485.398,06	11.950.485.398,06	C	
895130000 - CONTROLES DA TAXA DE DESCONTO DO RPPS - PASSIVO ATUARIAL	23.140.589,50	26.485.197.429,31	26.462.056.839,81	0,00	C	



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



IPAJM

899000000 - OUTROS CONTROLES	16.106,07	5.276.631.884,97	5.276.618.065,54	2.286,64	C
899100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	16.106,07	5.228.995.528,88	5.228.981.557,34	2.134,53	C
899120000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	16.106,07	5.007.637.297,52	5.007.623.325,98	2.134,53	C
899120100 - NLS REALIZADAS A PAGAR	0,00	1.217.207.894,63	1.217.207.894,63	0,00	C
899120200 - RETENÇÕES REALIZADAS A RECOLHER	16.106,07	1.017.954.145,13	1.017.940.173,59	2.134,53	C
899120300 - PDS A PAGAR	0,00	906.280.238,75	906.280.238,75	0,00	C
899120400 - PDS DE RETENÇÕES A PAGAR	0,00	543.136.228,98	543.136.228,98	0,00	C
899120500 - NLS PAGAS	0,00	799.695.410,78	799.695.410,78	0,00	C
899120600 - RETENÇÕES PAGAS	0,00	523.296.862,82	523.296.862,82	0,00	C
899120700 - RETENÇÕES APROPRIADAS	0,00	66.516,43	66.516,43	0,00	C
899130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	30.464.317,82	30.464.317,82	0,00	C
899130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	29.070.931,79	29.070.931,79	0,00	C
899130200 - OB'S EXTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	1.393.386,03	1.393.386,03	0,00	C
899140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	187.357.425,75	187.357.425,75	0,00	C
899140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	187.355.406,57	187.355.406,57	0,00	C
899140200 - RETENÇÕES CANCELADAS	0,00	2.019,18	2.019,18	0,00	C
899170000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	C
899170100 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	3.536.487,79	3.536.487,79	0,00	C
899200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	0,00	588.204,62	588.356,73	152,11	C
899200100 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - GR	0,00	46.439,91	46.592,02	152,11	C
899200200 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - GD	0,00	252.387,53	252.387,53	0,00	C
899200400 - OB'S EMITIDAS DA CTC PARA CTU	0,00	289.377,18	289.377,18	0,00	C
899900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	47.048.151,47	47.048.151,47	0,00	C
899910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	47.048.151,47	47.048.151,47	0,00	C
899910600 - COTAS FINANCEIRAS CANCELADAS POR REMAJAMENTO / QDD-RI	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	C
899910800 - CONTROLE DE CANCELAMENTO DE PRECATÓRIO	0,00	3.468.151,47	3.468.151,47	0,00	C
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fátima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:03.					

Nesse grupo de contas de controle, destacamos as disponibilidades os seguintes valores:

- Caixa e equivalentes de caixa: R\$ 16.989.189,42;
- Retenções de liquidações/consignações a pagar: R\$ 102.895,57;
- Controles da PMP do RPPS: R\$ 11.950.485.398,06; e
- Demais Ativos: R\$ 152,11 – saldo da conta banco movimento Banestes.

2.3.2.1. Dos saldos do controle do RPPS - PUC

Nesse grupo de contas de controle, destacamos além das disponibilidades de caixa, restos a pagar e a execução orçamentária e financeira, **queremos grifar os registros das provisões matemáticas previdenciárias em atendimento a IPC 14 e adoção do método PUC quanto a classificação do passivo atuarial calculados a valor justo (presente) conforme contas nível 895000000 - CONTROLES DO RPPS e cujo valor é de R\$ 11.950.485.398,06 (onze bilhões e novecentos e cinquenta milhões e quatrocentos e oitenta e cinco mil e trezentos e noventa e oito reais e seis centavos) conforme valor do ativo garantidor do plano** e que está informado pelo atuário na avaliação atuarial do exercício e representa o ativo do plano.



Abaixo, a evidenciação dos valores apurados pelo Atuário na Avaliação atuarial de 2024:

Quadro 15: Apuração das PMP pelo método PUC – IPC 14

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - MILITAR - 31/12/2024		
2.1.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A CURTO PRAZO	-
2.1.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	-
2.1.7.2.1.08.00	SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS - CURTO PRAZO	-
2.1.7.2.1.08.01	BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	-
2.1.7.2.1.08.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	-
2.1.7.2.1.08.03	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	-
2.1.7.2.1.08.04	PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	-
2.1.7.2.1.08.05	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	-
2.1.7.2.1.08.06	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	-
2.1.7.2.1.08.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.1.7.2.1.09.00	DEMAIS REGIMES - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.1.7.2.1.09.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DE DEMAIS REGIMES	-
2.1.7.2.1.09.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO/PENSIONISTA	-
2.1.7.2.1.09.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.08.00	SPSM - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS - LONGO PRAZO	11.950.485.398,06
2.2.7.2.1.08.01	BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	12.236.360.046,54
2.2.7.2.1.08.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	2.190.453.841,72
2.2.7.2.1.08.03	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	109.317.125,49
2.2.7.2.1.08.04	PENSÕES MILITARES CONCEDIDAS	2.244.919.424,16
2.2.7.2.1.08.05	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O SPSM	231.002.208,75
2.2.7.2.1.08.06	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PENSIONISTA PARA O SPSM	20.896,68
2.2.7.2.1.08.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.09.00	DEMAIS REGIMES - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.09.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DE DEMAIS REGIMES	-
2.2.7.2.1.09.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO/PENSIONISTA	-
2.2.7.2.1.09.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	11.933.309.545,92
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	11.033.020.372,64
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS *	11.033.020.372,64
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	900.289.173,28
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	900.289.173,28
* Já descontado o valor do Patrimônio do Fundo de Proteção Social Militares, de		17.175.852,14

Nota Explicativa

juros é de **7,652%** ao ano. A taxa de desconto atuarial utilizada foi definida com base nas taxas de mercado divulgadas pela ANBIMA em 30 de dezembro de 2024.

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

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

BENEFÍCIOS COM MILITARES INATIVOS CONCEDIDOS	10.074.134.139,08
(-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O SPSM	1.036.628.402,91
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO INATIVO PARA O SPSM	1.205.830,12

BENEFÍCIOS COM MILITARES ATIVOS A CONCEDER	2.162.225.907,46
(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O SPSM	1.153.825.438,81
(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO ATIVO PARA O SPSM	108.111.295,37



CONCLUSÃO

O Balancete de Verificação Contábil apresenta todas as movimentações orçamentárias e extraorçamentárias efetuadas no exercício de 2024 e que envolvem as contas de natureza orçamentária, patrimonial e de controle.

Das contas de Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido são extraídos os dados para a elaboração do Balanço Patrimonial. E os quadros anexos que o acompanham são extraídos os dados das contas de compensação de atos potenciais ativos e passivos e que estão elencados nas contas de controle.

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

Das contas de natureza patrimonial que envolvem as alterações do patrimônio líquido e que estão nas variação patrimonial diminutiva e variação patrimonial aumentativa são extraídos os dados para a elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais.

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

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas
CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:31 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:31 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-LGT9CJ>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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.

2. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA

Os valores registrados no Passivo não Circulante se referem as provisões matemáticas previdenciárias e dada a natureza registro, não se enquadram como dívida fundada.

3. CONCLUSÃO

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-QBFKWG>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

A Dívida Flutuante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no Grupo de Contas do Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida flutuante compreende os Restos a Pagar (RAP), excluídos os serviços da dívida, os serviços da dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria, devendo o registro dos restos a pagar ser demonstrado por exercício e por credor.

2. DA DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

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

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição das contas e seus valores que compõem a dívida a fluante ou a curto prazo e de natureza financeira, ou seja, com **atributo "F"**.

Quadro 1: Composição do saldo da dívida fluante

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
Acumulado até Dezembro/2024				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO RECEBIMENTOS	BAIXA PAGAMENTOS	
RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIOS ATUAL	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00



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



IPAJM

DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	164.996,22	762.863.038,97	762.925.139,62	102.895,57
CONSIGNAÇÕES	16.106,07	761.173.667,72	761.187.639,26	2.134,53
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	257.135.922,83	257.135.922,83	0,00
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	40.963.447,95	40.963.447,95	0,00
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	76.213.362,16	76.213.362,16	0,00
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	32.448.133,83	32.448.133,83	0,00
218810133 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	0,00	46.940,13	46.940,13	0,00
218810140 - RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	14.925,64	769.135,30	783.171,24	889,70
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.180,43	279.992.186,22	279.992.121,82	1.244,83
218820110 - FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	73.604.539,30	73.604.539,30	0,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	146.286,32	1.689.371,25	1.734.896,53	100.761,04
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	146.286,32	1.683.073,72	1.728.599,00	100.761,04
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	0,00	6.297,53	6.297,53	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.603,83	0,00	2.603,83	0,00
RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83	0,00	2.603,83	0,00
TOTAL	164.996,22	762.863.038,97	762.925.139,62	102.895,57

FONTE:

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

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

- Obrigações com terceiros (consignações) relativas as folhas de pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas e o respectivo pagamento;
- O registro do recebimento dos recursos da compensação previdenciária e que após a identificação dos valores pertencentes aos Fundos Previdenciários (FF, FP e FPS) é emitida uma Guia de recolhimento – GR e efetuada a transferência dos valores a cada fundo; e
- Outras obrigações.

A demonstração acima foi elaborada apresentando os valores das movimentações a créditos (por retenção em liquidação de despesas) e a débito pelo pagamento e/ou recolhimento da retenção a quem de direito, e essa informação tem por objetivo identificar os registros contábeis de entrada e saídas de recursos de caixa e equivalentes de caixa e que tem conformidade com o Balanço Financeiro. Assim a movimentação no **BALFIN** ficou evidenciada no item recebimentos e pagamentos extraorçamentário - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

CONCLUSÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante apresenta todas as movimentações efetuadas no exercício de 2024 e que envolvem as contas de patrimonial e que possuem atributo “F”.



Envolvem as contas Passivo Circulante, além dos valores de restos a pagar não liquidados que estão nas contas de controles da execução do planejamento e orçamento.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-TMX5GR>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

2. DA APRESENTAÇÃO DA DFC

Estamos demonstrando no quadro abaixo a movimentação das entradas e saídas de recursos no caixa do FPS, sendo:

Quadro 1: Demonstração dos Fluxos de caixa

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
Acumulado até 13/2024		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	2.094.357.228,38	1.685.896.213,62
ORÇAMENTÁRIOS	239.937.498,97	212.972.004,47
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	238.351.285,68	211.269.161,34
REMUNERAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	1.469.824,39	1.584.590,15
OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	116.388,90	118.252,98
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	1.091.556.690,44	982.791.035,83
REPASSE RECEBIDO - ABONO	8.912.527,44	0,00
TRANSF. RECEBIDAS P/ COBERTURA DE INSUF. FINANCEIRAS DO FPS	1.082.644.163,00	982.791.035,83
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	762.863.038,97	490.133.173,32
CONSIGNAÇÕES	762.856.741,44	490.133.173,32
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	6.297,53	0,00
DESEMBOLSOS	2.100.660.588,36	1.682.980.522,51
ORÇAMENTÁRIOS	1.320.366.809,65	1.170.067.775,93
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	1.320.366.809,65	1.170.067.775,93
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	17.368.639,09	8.942.235,58
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPSM INTRA OFSS - FPS	17.206.051,62	8.942.235,58
DEVOLUÇÃO DE REPASSE CONCEDIDO	162.587,47	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	762.925.139,62	503.970.511,00
CONSIGNAÇÕES	762.916.238,26	503.970.511,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	6.297,53	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.603,83	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	-6.303.359,98	2.915.691,11



FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamento	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (IV)	0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	-6.303.359,98	2.915.691,11
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	-6.303.359,98	2.915.691,11
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	23.292.549,40	20.230.571,97
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	16.989.189,42	23.292.549,40
FONTE:		
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>		
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:02.</i>		

2.1. ATIVIDADES OPERACIONAIS

Representa as atividades relacionadas aos custos e despesas da atividade fim, ou seja, capaz de gerar receitas envolvendo o capital circulante líquido. Essas atividades estão relacionadas com os dados da DEMVAP e do BALPAT.

Estamos demonstrando abaixo o resultado obtido pelos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais e que é um indicador-chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas.

Está representada por todas as movimentações de ingressos e desembolsos realizadas no exercício, sendo:

Ingressos	2.094.357.228,38
(-) Desembolsos	2.100.660.588,36
(=) Fluxo de caixa das atividades das operações	-6.303.359,98



Os ingressos decorreu de recebimentos de receitas de rendimentos de aplicação financeira e restituições e indenizações, do recebimento da taxa de administração e da COMPREV, e as Consignações oriundas de retenções ocorridas nas liquidações de despesas.

Estamos demonstrando as operações por eventos ocorridas nessas atividades:

2.1.1. Ingressos

Quadro 2: Movimentação de recebimentos

ESPECIFICAÇÃO	RECEBIMENTOS
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	238.351.285,68
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	1.469.824,39
RECEITAS DE INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	116.388,90
RECEBIMENTO DE RECURSO PARA PAGAMENTO DO ABONO	8.912.527,44
RECEBIMENTO DE RECURSOS (APORTE) PARA PAGAMENTO DE FOLHA	1.082.644.163,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	769.135,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.186,22
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.683.073,72
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53
Total	2.094.357.228,38

2.1.2. Desembolsos

Estão relacionados com a execução orçamentária e patrimonial, e decorrentes de pagamentos com folhas de pagamentos e encargos dos Servidores ativos, de sentenças judiciais, das obrigações com terceiros relativas as retenções ocorridas nas liquidações de despesas e de COMPREV.

Estamos demonstrando as operações por eventos ocorridas nessas atividades:

Quadro 3: Movimentação dos pagamentos

ESPECIFICAÇÃO	PAGAMENTOS
PESSOAL E ENCARGOS	1.320.366.809,65
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	783.171,24
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.121,82
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.728.599,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53
RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83
DEVOLUÇÃO DE REPASSE DE SALDO DEE ABONO	162.587,47
TACA DE ADMINISTRAÇÃO	17.206.051,62
TOTAL	2.100.660.588,36



Dessa forma, o fluxo de caixa do exercício foi de R\$ **15.988.369,18** (*quinze milhões e novecentos e oitenta e oito mil e trezentos e sessenta e nove reais e dezoito centavos*), conforme demonstrado abaixo:

Quadro 4: Composição do fluxo de caixa líquido das atividades das operações

Ingressos	2.094.357.228,38
(-) Desembolsos	<u>2.100.660.588,36</u>
(=) Fluxo de caixa das atividades das operações	-6.303.359,98

Os valores informados nos **quadros 2 e 3** estão sendo evidenciados no Anexo 13 (Balanço Financeiro) e no Anexo 17 (Demonstrativo da Dívida Flutuante) e nos comentários às notas explicativas de cada uma dessas demonstrações contábeis.

2.2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

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

2.3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

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

3. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DO PERÍODO

O valor da apuração do fluxo de caixa do período foi de R\$ **15.951.380,48** (*quinze milhões e novecentos e cinquenta e um mil e trezentos e oitenta reais e quarenta e oito centavos*), e está representada pela seguinte equação:

Quadro 5: Apuração do fluxo de caixa bruto do período por atividades

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	-6.303.359,98
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-6.303.359,98
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00
VARIAÇÕES CAMBIAIS SOBRE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	0,00

4. APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

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



Quadro 6: Apuração do fluxo de caixa líquido do período

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	-6.303.359,98	2.915.691,11
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	-6.303.359,98	2.915.691,11
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	23.292.549,40	20.230.571,97
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	16.989.189,42	23.292.549,40

O valor apurado também confere com a disponibilidade líquida do exercício, ou seja a diferença entre o saldo de caixa e equivalente de caixa do exercício atual deduzido do saldo de caixa e equivalente de caixa do exercício anterior ou inicial em 2024:

Quadro 7: Apuração do fluxo de caixa pelo comparativo dos saldos de caixa e equivalentes de caixa

Caixa e Equivalente de caixa em 31/12/2024	16.989.189,42
(-) Caixa e Equivalente de Caixa em 01/01/2024	<u>23.292.549,40</u>
(=) Apuração do fluxo de caixa do período	-6.303.359,98

CONCLUSÃO

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

Os dados acima guardam conformidade com o Balanço Financeiro (BALFIN), Balanço Patrimonial (BALPAT), Balancete de Verificação (BALVERF) e com o Termo das Disponibilidades (TVDISP).

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-7KZBFG>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - DEMRAPG

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e/ou pagas no decorrer do exercício.

2. DOS RESTOS A PAGAR

No exercício não houve inscrição de restos a pagar conforme informado no Balanço Financeiro (nexo 13) e na Demonstração da dívida Flutuante (anexo 17), e também não houve liquidação e pagamento de restos a pagar de exercícios anteriores conforme Balanço Orçamentário (Anexo 12).

CONCLUSÃO

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

JOSÉ ELIAS MARÇAL DO NASCIMENTO

Presidente Executivo / Ordenador Despesas

CPF: 578.143.257-49

MARIA DE FÁTIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

Gerente de Contabilidade e Orçamento

IPAJM/SCO

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-S5V5FM>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

A base de preparo para a elaboração das demonstrações contábeis foram obtidas do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES), utilizado para o registro de todos os atos e fatos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil. Os registros realizados no SIGEFES são segregados por UG e consolidados na UO 60.

A Unidade Orçamentária (UO) do IPAJM é composta por quatro Unidades Gestoras (UG) executoras, sendo:

- a. UG 600201 - IPAJM;
- b. UG 600210 - Fundo Financeiro - FF;
- c. UG 600211 - Fundo Previdenciário - FP; e
- d. UG 600212 - Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as normas vigentes adotadas no Setor Público e em conformidade com os seguintes normativos:

- Lei Federal nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2022 – LRF;
- Portaria MF nº 184/2008 e o Decreto nº 6.976/2009;
- As informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público - NBC TSP;
- IPC 14 - Instruções de Procedimentos Contábeis – ME/STN;
- As instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- A Lei Complementar Estadual nº 282/2004 (art. 53, II);
- A Lei Federal nº 9.717/1998;
- Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022;
- Resolução TCEES nº 68/2020, Atualizada;
- MCONT – Manual de Procedimentos Contábeis do Estado do Espírito Santo (SIGEFES);
- Demais normativos voltados para as DCASP's.

A Autarquia, considerando a convergência das práticas contábeis vigentes no setor público com as normas internacionais de contabilidade, segue as diretrizes e roteiros estabelecidos pela Contadoria Geral do Estado, órgão subordinado à Secretaria de Estado da Fazenda (SEFAZ) e responsável pela gestão do sistema de administração orçamentária, contábil e

financeira do Estado e vem adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

1.1. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSPEC), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 10ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN e MTB.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

- a. **Obrigatórias:** conforme a Lei 4.320/64 são os seguintes Balanços: Orçamentário (BO), Financeiro (BF) e Patrimonial (BP) e as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração da Dívida Flutuante e Demonstração da Dívida Fundada;
- b. **Facultativas:** Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC) e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

2. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

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

As contas contábeis evidenciadas no Balanço Financeiro possuem Atributo “F” pois indicam que são recursos com indicador de superávit financeiro e pertencem ao Ativo e Passivo Financeiros e as que transitam pelos grupos de contas de VPA e VPD e que tem p mesmo atributo. Também estão nessa demonstração as contas de inscrição de restos a pagar não processados do exercício.

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 da LC nº 943/2020 (atualizadas), e que são destinados ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões dos Militares e dependentes do Fundo, bem como da taxa de Administração devida a Autarquia.

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

IPAJM

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

Quadro 1: Balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
BALANÇO FINANCEIRO					
Acumulado até 13/2024					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	239.937.498,97	212.972.004,47	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	1.320.366.809,65	1.169.040.895,19
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	239.937.498,97	212.972.004,47	Ordinária	1.091.394.102,97	974.360.428,75
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	17.411.616,36	14.944.839,48	500 - Recursos não vinculados de Impostos	1.091.394.102,97	758.233.435,39
803 - Rec. vinc. Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	222.525.882,61	198.027.164,99	501 - Outros Recursos não Vinculados	0,00	71.044.459,67
			502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos	0,00	145.082.533,69
			Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	228.972.706,68	194.680.466,44
			803 - Rec. vinc. Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	228.972.706,68	194.680.466,44
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.091.556.690,44	982.791.035,83	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	162.587,47	8.942.235,58
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Abono	8.912.527,44	16.929.941,47	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária - Abono	162.587,47	8.942.235,58
Transf. Rec. p/ Aportes de Rec. para o Sist. de Pgto de Pensões Militares	1.082.644.163,00	965.861.094,36			
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	762.863.038,97	487.130.815,21	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	780.131.191,24	501.848.747,31
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	1.026.880,74
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	762.863.038,97	487.124.788,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	762.922.535,79	487.116.403,30
Restituições de contribuições previdenciárias	0,00	0,00	Restituições de contribuições previdenciárias	2.603,83	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	6.027,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.206.051,62	13.705.463,27
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	23.292.549,40	20.230.571,97	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	16.989.189,42	23.292.549,40
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	23.146.263,08	20.230.571,97	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	15.437.460,35	23.146.263,08
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	5.673,58	159,76	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	6.130,21	5.673,58
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	23.140.589,50	20.230.412,21	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	15.431.330,14	23.140.589,50
Aplicações Financeiras de L. Imediata - RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de L. Imediata - RPPS - Taxa de Administração	1.450.968,03	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	1.450.968,03	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	146.286,32	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	100.761,04	146.286,32
Depósito não judiciais	146.286,32		Depósito não judiciais	100.761,04	146.286,32
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	2.117.649.777,78	1.703.124.427,48	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	2.117.649.777,78	1.703.124.427,48

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 08:56.

2.1. DOS INGRESSOS

Esses recursos estão constituídos dos recebimentos das receitas orçamentárias, das transferências financeiras a título de aporte e outros, dos recebimentos de receitas extra

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

IPAJM

orçamentárias como consignações, inscrição de restos a pagar e outros depósitos bem como o saldo disponível do exercício anterior.

2.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, e que totalizaram **R\$ 239.937.498,98 (duzentos e trinta e nove milhões e novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

Quadro 2: Receita orçamentária líquida em 2024

Governador do Estado do Espírito Santo				
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2024				
Unidade Gestora	PREVISÃO DA RECEITA (A)	2024		
		RECEITA REALIZADA	RESULTADO	% REALIZADO (D = ((B/A)*100))
		TOTAL REALIZADO (B)	(C = B - A)	
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
1 - Receitas Correntes	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
12 - Contribuições	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	2,52%
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	108.558.000,00	101.339.514,79	-7.218.485,21	-6,65%
180200010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	92.794.000,00	101.339.514,79	8.545.514,79	9,21%
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	2.794.000,00	7.254.159,32	4.460.159,32	159,63%
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	90.000.000,00	94.085.348,61	4.085.348,61	4,54%
4263 - SUBSÍDIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	6,86	6,86	0,00%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	84.501.000,00	110.883.674,14	26.382.674,14	31,22%
180200010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	84.501.000,00	93.472.057,78	8.971.057,78	10,62%
2201 - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (RPPS)	0,00	1.009,59	1.009,59	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	84.501.000,00	93.471.048,19	8.970.048,19	10,62%
12155231 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Principal	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
13 - Receita Patrimonial	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
3388 - CDB	3.018.000,00	1.469.798,21	-1.548.201,79	-51,30%
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	26,18	26,18	0,00%
19 - Outras Receitas Correntes	730.000,00	116.388,90	-613.611,10	-84,06%
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
1502000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. Compensação de impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
2234 - PENSÕES MILITARES	500,00	51,82	-448,18	-89,64%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	1.500,00	1.488,37	-11,63	-0,78%
19220306 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	172,08	172,08	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	0,00	172,08	172,08	0,00%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	172,08	172,08	0,00%
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores -	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	6.000,00	6.340,31	340,31	5,67%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	22.000,00	28.914,60	6.914,60	31,43%
19229901 - Outras Restituições - Principal	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
19990301 - Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência -	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 11:35

IPAJM

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2024 apresentou um excesso de arrecadação de **R\$ 3.703.498,98 (três milhões e setecentos e três mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que equivale a **1,57% (um vírgula cinquenta e sete por cento)** do total previsto/atualizado, conforme já discriminado no **quadro 8 do item 5.1** das notas explicativas do Balanço orçamentário, ou seja, houve um superávit de arrecadação em relação ao valor previsto na LOA/2024.

2.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos a transferência efetuada pelo Poder Executivo para cobertura da folha de pagamento dos Servidores inativos e pensionistas e do pagamento do Abono anual, e que estão assim distribuídos:

a. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas na lei estadual nº 12.276/2024 e publicada no DIO-ES em 04/12/2024, específicas para o Poder Executivo, no valor de **R\$ 1.000,00 (um mil reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente.

O valor recebido conforme ordem bancária 2024OP29988 de 20/12/2024, foi na ordem de **R\$ 8.912.527,44 (oito milhões e novecentos e doze mil e quinhentos e vinte e sete reais e quarenta e quatro centavos)**, conforme a solicitação contida no OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0669/2024 e autorização constante no processo de prestação de contas EDOCS nº2024-48GR0.

b. Do aporte

O aporte representa o complemento financeiro efetuado pelo Poder Executivo para o pagamento das folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e de Pensionistas vinculados ao FPS e conforme previsto na LC nº 282/2004 e LC nº 943/2020. No exercício de 2024 o valor do Aporte Financeiro foi de **R\$ 1.082.644.163,00 (um bilhão e oitenta e dois milhões e seiscentos e quarenta e quatro mil e cento e sessenta e três reais)**, já deduzida à devolução no valor de **R\$ 356.904,73 (trezentos e cinquenta e seis mil e novecentos e quatro reais e setenta e três centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 3**.

Quadro 3: Detalhamento do aporte em 2024

Conta Contábil: 451522001 - TRANSF. RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS DO FPS				
Conta Corrente: 5134.800102				
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024				
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C
24/01/24	2024NP00008	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
22/02/24	2024NP00019	Nota Patrimonial	79.200.000,00	C
05/03/24	2024NP00024	Nota Patrimonial	2.100.000,00	C
22/03/24	2024NP00035	Nota Patrimonial	87.000.000,00	C
22/04/24	2024NP00043	Nota Patrimonial	86.500.000,00	C
20/05/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	70.000.000,00	C
21/06/24	2024NP00063	Nota Patrimonial	90.000.000,00	C
23/07/24	2024NP00097	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
22/08/24	2024NP00119	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
23/09/24	2024NP00147	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
18/10/24	2024NP00159	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
21/11/24	2024NP00198	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
28/11/24	2024NP00202	Nota Patrimonial	3.536.487,79	C
17/12/24	2024NP00232	Nota Patrimonial	109.664.579,94	C
27/12/24	2024OB02806	OB de Transferência	-356.904,73	D
TOTAL			1.082.644.163,00	

2.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e que somam **R\$ 762.863.038,97 (setecentos e sessenta e dois milhões e oitocentos e sessenta e três mil e trinta e oito reais e noventa e sete centavos)**, e que estamos demonstrando analiticamente conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	RECEBIMENTOS
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	762.863.038,97
CONSIGNAÇÕES	761.173.667,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	769.135,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.186,22
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	1.689.371,25
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.683.073,72
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53

Conforme descrição no **quadro acima**, os valores evidenciados nos recebimentos extraorçamentários são relativos aos valores retidos nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores. Dentre esses valores destacamos:

- a. **Indenizações e restituições:** refere-se aos descontos de abate teto de folha de pagamento que são retidos e anulados ao mesmo tempo do empenho da despesa;
- b. **Consignações:** são relativos aos descontos em folha de pagamento como: IRRF, pensão alimentícia e demais descontos autorizados em folha de pagamento;
- c. **Depósitos a devolver:** são referentes aos rendimentos auferidos em aplicação financeira e que pertence a SEFAZ.

2.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balanço Patrimonial (BALPAT)** e no quadro de superávit financeiro bem como no **Balancete de Verificação (BALVERF)** do exercício de 2024 no valor de **R\$ 23.292.549,40 (vinte e três milhões e duzentos e noventa e dois mil e quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta centavos)**.

2.2. DOS DISPÊNDIOS

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

2.2.1. Das despesas orçamentárias

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

IPAJM

Referem-se aos pagamentos efetuados a servidores Inativos e a Pensionistas relativos à folha de pagamento de benefícios de Proventos, RPV e sentenças judiciais, e também com o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo com fonte de recursos do Tesouro (Caixa), no valor de **R\$ 1.320.366.809,65 (um bilhão e trezentos e vinte milhões e trezentos e sessenta e seis mil e oitocentos e nove reais e sessenta e cinco centavos)** e que está evidenciado no **quadro 9 do item 5.1.2** das notas explicativas do Balanço Orçamentário e quadro abaixo.

Quadro 5: Demonstrativo da execução da despesa

Governador do Estado do Espírito Santo			
DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2024 / UG 600212			
Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65
0005 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	8.749.939,97	8.749.939,97	8.749.939,97
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	8.749.939,97	8.749.939,97	8.749.939,97
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00
RESERVA REMUNERADA - ABONO ANUAL - INATIVO MILITAR - 52	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	2.003.939,97	2.003.939,97	2.003.939,97
ABONO ANUAL - PENSIONISTA MILITAR - 52	2.003.939,97	2.003.939,97	2.003.939,97
0028 - PAGAMENTO DE INATIVOS E PENSIONISTAS DO SPSM	1.328.023.697,89	1.307.697.558,69	1.307.697.558,69
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	1.089.333.455,00	1.079.107.675,21	1.079.107.675,21
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	863.531.455,00	855.164.242,38	855.164.242,38
RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	778.524.262,93	770.157.050,31	770.157.050,31
RESERVA REMUNERADA - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	85.007.192,07	85.007.192,07	85.007.192,07
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	221.590.000,00	221.553.487,10	221.553.487,10
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	201.564.001,19	201.527.488,29	201.527.488,29
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	20.025.998,81	20.025.998,81	20.025.998,81
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.212.000,00	2.389.945,73	2.389.945,73
INATIVO MILITAR - RPPS - 11	3.044.475,17	1.222.420,90	1.222.420,90
PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 13	914.873,39	914.873,39	914.873,39
13º SALÁRIO - PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 40	88.136,31	88.136,31	88.136,31
13º SALÁRIO - INATIVO MILITAR - RPPS - 41	164.515,13	164.515,13	164.515,13
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	216.808.093,00	206.707.733,59	206.707.733,59
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	188.141.093,00	180.582.240,67	180.582.240,67
RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	188.141.093,00	180.582.240,67	180.582.240,67
RESERVA REMUNERADA - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	0,00	0,00	0,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	28.655.000,00	26.125.492,92	26.125.492,92
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	28.655.000,00	26.125.492,92	26.125.492,92
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	0,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	12.000,00	0,00	0,00
INATIVO MILITAR - RPPS - 11	12.000,00	0,00	0,00
PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 13	0,00	0,00	0,00
2803000000 - Recursos de Exercícios Anteriores - Rec. Vinc. ao SPSM	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
RES. REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	7.461.907,00	3.919.310,99	3.919.310,99
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
PRECAT. BENEF. PREV./INAT MIL./RES.REM./APÓS 05/05/2000/TJES - 24	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	3.661.907,00	382.823,20	382.823,20
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.556.907,00	382.823,20	382.823,20
OPV - Benefícios Previdenciários - Após 05/05/2000 - TJES - 06	3.324.033,06	149.949,26	149.949,26
OPV - Ben. Prev./ INATIVO MILITAR - RES. REMUNERADA - 29	232.873,94	232.873,94	232.873,94
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	105.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	105.000,00	0,00	0,00

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 13:24

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

IPAJM

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

- 1.500.000018 – Recursos do Exercício Corrente – Recursos não Vinculados de Impostos, ou seja, são os recursos de Caixa (Tesouro) – mantidos com aporte do Poder Executivo;
- 1.803.000000 – Recursos do Exercício Corrente – Recursos Vinculados ao SPSM, ou seja são os Recursos das contribuições previdenciárias do Servidor), e
- 2.803.000000 – Recursos de Exercício Anteriores – Recursos Vinculados ao SPSM, ou seja são os Recursos das contribuições previdenciárias do Servidor e que permaneceram no Caixa como Superávit Financeiro.

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

O dígito “2” – representa que o recurso é referente a valores arrecadados em exercícios anteriores ao de referência da PCA e o “XXXXXX” identifica o detalhamento do recurso.

2.2.2. Das transferências financeiras concedidas

Esses recursos são relativos a devolução de saldo de Abono no valor de **R\$ 162.587,47 (cento e sessenta e dois mil e quinhentos e oitenta e sete reais e quarenta e sete centavos)** conforme ordem bancária 2024OB02805 e que está sendo informada no processo de prestação de contas EDOCS nº 2024-48GR0.

2.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos extraorçamentários como consignações e outros valores, e da taxa de administração ao IPJM, e que totalizou **R\$ 780.131.191,24 (setecentos e oitenta milhões e cento e trinta e um mil e cento e noventa e um reais e vinte e quatro centavos)**, conforme evidenciado no **quadro abaixo**:

Quadro 6: Pagamentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	PAGAMENTOS
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	762.925.139,62
CONSIGNAÇÕES	761.187.639,26
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	783.171,24
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.121,82
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	1.734.896,53
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.728.599,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.603,83
RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83
Taxa de Administração	17.206.051,62
TOTAL	780.131.191,24

IPAJM

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

2.2.4. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos seguintes valores:

- ❖ Aplicações 15.431.330,14 (*quinze milhões e quatrocentos e trinta e um mil e trezentos e trinta reais e quatorze centavos*);
- ❖ Saldo disponível na conta movimento no valor de **R\$ 5.673,58** (*cinco mil e seiscentos e tenta e três reais e cinquenta e oito centavos*); e
- ❖ Valores restituíveis no valor de **R\$ 6.130,21** (*seis mil e cento e trinta reais e vinte e um centavos*).

O quadro abaixo evidencia a apuração desses recursos:

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

Saldo do exercício anterior (31/12/2023)	23.292.549,40
(+) Entradas orçamentárias	239.937.498,97
(+) Transferências financeiras recebidas	1.091.556.690,44
(+) Recebimentos extraorçamentários	762.863.038,97
(-) Pagamentos orçamentários	1.320.366.809,65
(-) Transferências financeiras concedidas	162.587,47
(-) Pagamentos extraorçamentários	780.131.191,24
Saldo para o Exercício seguinte (31/12/2024)	16.989.189,42

2.2.5. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi *deficitário* em **R\$ 6.303.359,98** (*seis milhões e trezentos e três mil e trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos*), conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 8: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o Exercício seguinte	16.989.189,42
(-) saldo em espécie do exercício anterior	23.292.549,40
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-6.303.359,98

Esse resultado vem a confirmar a utilização dos recursos do superávit financeiro apurado em 2023 e que somado as receitas do exercício e o aporte recebido foram aplicados no pagamentos das despesas do Fundo.

10. CONCLUSÃO

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

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-622X1X>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

2. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

Quadro 1: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO			
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES			
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Acumulado até 14/2024			
Anexo XIX, da Lei 4.320/64			
ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldos Iniciais	0,00	-2.979.326,62	-2.979.326,62
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	-14.064.849.697,20	-14.064.849.697,20
Aumento de Capital	0,00	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00
Resultado do Exercício	0,00	-1.961.953.745,02	-1.961.953.745,02
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir	0,00	0,00	0,00
Saldos Finais	0,00	-16.029.782.768,84	-16.029.782.768,84

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 09:02.

- Saldos iniciais:** no valor negativo de **R\$ 2.979.326,62**, e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2023;
- Ajustes de exercício anteriores:** Essa conta registrou em 2024 a baixa do saldo de **R\$ 14.064.805.099,99 (quatorze bilhões e sessenta e quatro milhões e oitocentos e cinco mil e noventa e nove reais e noventa e nove centavos)**, referente a cobertura de insuficiência financeira do passivo não circulante tendo em vista que essa obrigação passou a ser reconhecida no ENTE, conforme já informado



no item 5.2.2.1.2 das provisões matemáticas previdenciárias e também está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 2.3.1.3 do Balanço Patrimonial,

- c. **Resultado do exercício:** Foi **deficitário** em **R\$ 1.961.953.745,02**, e que está sendo descrita nas notas explicativas do subitem 2.3.1 do Balanço Patrimonial e também na Demonstração das Variações Patrimoniais. Esse valor guarda conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) que é o Resultado Patrimonial do Período e também com o Patrimônio Líquido do Balanço patrimonial (Anexo 14).

CONCLUSÃO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL é um relatório gerencial que tem seus dados extraídos das contas do Patrimônio Líquido e cujas obrigações não são exigíveis, e representa a liquidez do Fundo de Proteção Social - FPS.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-2WNRH5>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
TERMO DE VERIFICAÇÃO DE DISPONIBILIDADES

IDENTIFICAÇÃO:

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

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

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO



1. INTRODUÇÃO

Esse relatório evidencia as disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa e demonstrando as contas contábeis por especificação do banco, agência, número da conta e fonte de recursos, e apresentando os saldos contábeis e do extrato bancário e apurando as diferenças, caso houver.

2. DA TVDISPN DO EXERCÍCIO DE 2024

O valor disponível em 31/12/2024 é de **R\$ 16.989.189,42 (dezesseis milhões e novecentos e oitenta e nove mil e cento e oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos)**. Esse valor está sendo evidenciado no Balanço Financeiro (**arquivo BALFIN**), e que estamos demonstrando abaixo.

Quadro 1: Composição da conta caixa e equivalentes de caixa

	UG 600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
EXERCÍCIO DE 2024		

TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES

CONTA CONTÁBIL: 11111901						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	31110398	1500000018	0,00	0,00	0,00
021	675	31110398	1803000000	152,11	152,11	0,00
TOTAL				152,11	152,11	0,00
Observação:						

CONTA CONTÁBIL: 11111902						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
001	3665	00085015-2	1500000018	0,00	0,00	0,00
001	3665	00085015-2	1803000000	5.978,10	5.978,10	0,00
TOTAL				5.978,10	5.978,10	0,00
Observação:						

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

IPAJM

CONTA CONTÁBIL: 11115003						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
001	3665	00085015-2	1803000000	5.699,76	5.699,76	0,00
TOTAL				5.699,76	5.699,76	0,00
Observação:						

CONTA CONTÁBIL: 11115004						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	31111446	1500000018	2.134,53	2.134,53	0,00
021	675	31111446	1803000000	15.423.495,85	15.423.495,85	0,00
TOTAL				15.425.630,38	15.425.630,38	0,00
Observação:						

CONTA CONTÁBIL: 11115204						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	31111446	1802000010	1.450.968,03	1.450.968,03	0,00
TOTAL				1.450.968,03	1.450.968,03	0,00
Saldo na conta 31111446, Fonte de Recurso: 1802000010 referente à regularização da fonte para repasse da taxa de administração de dezembro de 2024 que será repassada em janeiro de 2025.						

CONTA CONTÁBIL: 111310427						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	6000004	1862000000	100.761,04	100.761,04	0,00
TOTAL				100.761,04	100.761,04	0,00
Observação:						
Valores de rendimentos de dezembro de 2024 a serem devolvidos à SEFAZ UG 800102.						

José Elias do Nascimento Marcal

Presidente Executivo

Lia Márcia Marquezini Passos

Gerente de Finanças - Responsável pela Tesouraria

Maria de Fátima Agnez de Oliveira

Contadora - CRC - ES nº 005641/O-9

Também é evidenciado no Balanço Patrimonial (**arquivo BALPAT**) e na Demonstração dos Fluxos de Caixa (**arquivo DEMFCA**).

CONCLUSÃO

A disponibilidade de caixa está evidenciada no saldo para o exercício seguinte e representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte.

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

IPAJM

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:32 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:32 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-7W52RX>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

2. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

As contas contábeis evidenciadas no Balanço Financeiro possuem Atributo “F” pois indicam que são recursos com indicador de superávit financeiro e pertencem ao Ativo e Passivo Financeiros e as que transitam pelos grupos de contas de VPA e VPD e que tem p mesmo atributo. Também estão nessa demonstração as contas de inscrição de restos a pagar não processados do exercício.

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 da LC nº 943/2020 (atualizadas), e que são destinados ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões dos Militares e dependentes do Fundo, bem como da taxa de Administração devida a Autarquia.

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

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

IPAJM

Quadro 1: Balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
BALANÇO FINANCEIRO					
Acumulado até 13/2024					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	239.937.498,97	212.972.004,47	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	1.320.366.809,65	1.169.040.895,19
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	239.937.498,97	212.972.004,47	Ordinária	1.091.394.102,97	974.360.428,75
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	17.411.616,36	14.944.839,48	500 - Recursos não vinculados de Impostos	1.091.394.102,97	758.233.435,39
803 - Rec. vinc. Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	222.525.882,61	198.027.164,99	501 - Outros Recursos não Vinculados	0,00	71.044.459,67
			502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos	0,00	145.082.533,69
			Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	228.972.706,68	194.680.466,44
			803 - Rec. vinc. Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM)	228.972.706,68	194.680.466,44
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.091.556.690,44	982.791.035,83	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	162.587,47	8.942.235,58
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - Abono	8.912.527,44	16.929.941,47	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária - Abono	162.587,47	8.942.235,58
Transf. Rec. p/ Aportes de Rec. para o Sist. de Pcto de Pensões Militares	1.082.644.163,00	965.861.094,36			
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	762.863.038,97	487.130.815,21	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	780.131.191,24	501.848.747,31
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	1.026.880,74
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	762.863.038,97	487.124.788,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	762.922.535,79	487.116.403,30
Restituições de contribuições previdenciárias	0,00	0,00	Restituições de contribuições previdenciárias	2.603,83	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	6.027,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.206.051,62	13.705.463,27
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	23.292.549,40	20.230.571,97	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	16.989.189,42	23.292.549,40
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	23.146.263,08	20.230.571,97	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	15.437.460,35	23.146.263,08
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	5.673,58	159,76	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	6.130,21	5.673,58
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	23.140.589,50	20.230.412,21	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	15.431.330,14	23.140.589,50
Aplicações Financeiras de L. Imediata - RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de L. Imediata - RPPS - Taxa de Administração	1.450.968,03	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	1.450.968,03	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	146.286,32	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados	100.761,04	146.286,32
Depósito não judiciais	146.286,32		Depósito não judiciais	100.761,04	146.286,32
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	2.117.649.777,78	1.703.124.427,48	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	2.117.649.777,78	1.703.124.427,48

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 01/03/25 às 08:56.

2.1. DOS INGRESSOS

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

2.1.1. Das receitas orçamentárias

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

IPAJM

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, e que totalizaram **R\$ 239.937.498,98 (duzentos e trinta e nove milhões e novecentos e trinta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que estamos evidenciando no quadro abaixo.

Quadro 2: Receita orçamentária líquida em 2024

Governo do Estado do Espírito Santo				
REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês_Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa_Mensal - 2024				
Unidade Gestora	2024			
	PREVISÃO DA RECEITA (A)	RECEITA REALIZADA TOTAL REALIZADO (B)	RESULTADO (C = B - A)	% REALIZADO (D = ((B/A)*100))
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
1 - Receitas Correntes	236.234.000,00	239.937.498,97	3.703.498,97	1,57%
12 - Contribuições	232.486.000,00	238.351.285,68	5.865.285,68	2,52%
12155211 - Contribuição do Militar Ativo - Principal	108.558.000,00	101.339.514,79	-7.218.485,21	-6,65%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	15.764.000,00	0,00	-15.764.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	92.794.000,00	101.339.514,79	8.545.514,79	9,21%
2633 - 13º SALÁRIO (ADICIONAL NATALINO) - PESSOAL MILITAR	2.794.000,00	7.254.159,32	4.460.159,32	159,63%
3581 - SUBSÍDIOS - PESSOAL MILITAR	90.000.000,00	94.085.348,61	4.085.348,61	4,54%
4263 - SUBSÍDIOS - ATIVO MILITAR - RPPS	0,00	6,86	6,86	0,00%
12155221 - Contribuição do Militar Inativo - Principal	84.501.000,00	110.883.674,14	26.382.674,14	31,22%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	17.411.616,36	17.411.616,36	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	84.501.000,00	93.472.057,78	8.971.057,78	10,62%
2201 - _PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (RPPS)	0,00	1.009,59	1.009,59	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	84.501.000,00	93.471.048,19	8.970.048,19	10,62%
12155231 - Contribuição dos Pensionistas Militares - Principal	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	39.427.000,00	26.128.096,75	-13.298.903,25	-33,73%
13 - Receita Patrimonial	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	3.018.000,00	1.469.824,39	-1.548.175,61	-51,30%
3388 - CDB	3.018.000,00	1.469.798,21	-1.548.201,79	-51,30%
3452 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	0,00	26,18	26,18	0,00%
19 - Outras Receitas Correntes	730.000,00	116.388,90	-613.611,10	-84,06%
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
1502000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não Vinc. Compensação de impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	546.000,00	78.964,88	-467.035,12	-85,54%
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	2.000,00	1.540,19	-459,81	-22,99%
2234 - PENSÕES MILITARES	500,00	51,82	-448,18	-89,64%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	1.500,00	1.488,37	-11,63	-0,78%
19220306 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Juros de Mora	0,00	172,08	172,08	0,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	0,00	172,08	172,08	0,00%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	172,08	172,08	0,00%
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores -	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	28.000,00	35.254,91	7.254,91	25,91%
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	6.000,00	6.340,31	340,31	5,67%
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	22.000,00	28.914,60	6.914,60	31,43%
19229901 - Outras Restituições - Principal	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	15.000,00	456,84	-14.543,16	-96,95%
19990301 - Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência -	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. Sist. Prot. Soc. Militares - SPSM	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%
0 - NÃO DEFINIDO	139.000,00	0,00	-139.000,00	-100,00%

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 11:35

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2024 apresentou um excesso de arrecadação de **R\$ 3.703.498,98 (três milhões e setecentos e três mil e quatrocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos)** e que equivale a **1,57% (um vírgula cinquenta e sete por cento)** do total previsto/atualizado, conforme já discriminado no

quadro 8 do item 5.1 das notas explicativas do Balanço orçamentário, ou seja, houve um superávit de arrecadação em relação ao valor previsto na LOA/2024.

2.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos a transferência efetuada pelo Poder Executivo para cobertura da folha de pagamento dos Servidores inativos e pensionistas e do pagamento do Abono anual, e que estão assim distribuídos:

a. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas na lei estadual nº 12.276/2024 e publicada no DIO-ES em 04/12/2024, específicas para o Poder Executivo, no valor de **R\$ 1.000,00 (um mil reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente.

O valor recebido conforme ordem bancária 2024OP29988 de 20/12/2024, foi na ordem de **R\$ 8.912.527,44 (oito milhões e novecentos e doze mil e quinhentos e vinte e sete reais e quarenta e quatro centavos)**, conforme a solicitação contida no OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0669/2024 e autorização constante no processo de prestação de contas EDOCS nº2024-48GR0.

b. Do aporte

O aporte representa o complemento financeiro efetuado pelo Poder Executivo para o pagamento das folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e de Pensionistas vinculados ao FPS e conforme previsto na LC nº 282/2004 e LC nº 943/2020. No exercício de 2024 o valor do Aporte Financeiro foi de **R\$ 1.082.644.163,00 (um bilhão e oitenta e dois milhões e seiscentos e quarenta e quatro mil e cento e sessenta e três reais)**, já deduzida à devolução no valor de **R\$ 356.904,73 (trezentos e cinquenta e seis mil e novecentos e quatro reais e setenta e três centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 3**.

Quadro 3: Detalhamento do aporte em 2024

Conta Contábil: 451522001 - TRANSF. RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS DO FPS				
Conta Corrente: 5134.800102				
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024				
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	D/C
24/01/24	2024NP00008	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
22/02/24	2024NP00019	Nota Patrimonial	79.200.000,00	C
05/03/24	2024NP00024	Nota Patrimonial	2.100.000,00	C
22/03/24	2024NP00035	Nota Patrimonial	87.000.000,00	C
22/04/24	2024NP00043	Nota Patrimonial	86.500.000,00	C
20/05/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	70.000.000,00	C
21/06/24	2024NP00063	Nota Patrimonial	90.000.000,00	C
23/07/24	2024NP00097	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
22/08/24	2024NP00119	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
23/09/24	2024NP00147	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
18/10/24	2024NP00159	Nota Patrimonial	93.000.000,00	C
21/11/24	2024NP00198	Nota Patrimonial	92.000.000,00	C
28/11/24	2024NP00202	Nota Patrimonial	3.536.487,79	C
17/12/24	2024NP00232	Nota Patrimonial	109.664.579,94	C
27/12/24	2024OB02806	OB de Transferência	-356.904,73	D
TOTAL			1.082.644.163,00	

2.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e que somam **R\$ 762.863.038,97 (setecentos e sessenta e dois milhões e oitocentos e sessenta e três mil e trinta e oito reais e noventa e sete centavos)**, e que estamos demonstrando analiticamente conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Recebimentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	RECEBIMENTOS
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	762.863.038,97
CONSIGNAÇÕES	761.173.667,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	769.135,30
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.186,22
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	1.689.371,25
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.683.073,72
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53

Conforme descrição no **quadro acima**, os valores evidenciados nos recebimentos extraorçamentários são relativos aos valores retidos nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores. Dentre esses valores destacamos:

- a. **Indenizações e restituições:** refere-se aos descontos de abate teto de folha de pagamento que são retidos e anulados ao mesmo tempo do empenho da despesa;
- b. **Consignações:** são relativos aos descontos em folha de pagamento como: IRRF, pensão alimentícia e demais descontos autorizados em folha de pagamento;
- c. **Depósitos a devolver:** são referentes aos rendimentos auferidos em aplicação financeira e que pertence a SEFAZ.

2.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balanço Patrimonial (BALPAT)** e no quadro de superávit financeiro bem como no **Balancete de Verificação (BALVERF)** do exercício de 2024 no valor de **R\$ 23.292.549,40 (vinte e três milhões e duzentos e noventa e dois mil e quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta centavos)**.

2.2. DOS DISPÊNDIOS

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

2.2.1. Das despesas orçamentárias

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

IPAJM

Referem-se aos pagamentos efetuados a servidores Inativos e a Pensionistas relativos à folha de pagamento de benefícios de Proventos, RPV e sentenças judiciais, e também com o Abono Anual decretado pelo Poder Executivo com fonte de recursos do Tesouro (Caixa), no valor de **R\$ 1.320.366.809,65 (um bilhão e trezentos e vinte milhões e trezentos e sessenta e seis mil e oitocentos e nove reais e sessenta e cinco centavos)** e que está evidenciado no **quadro 9 do item 5.1.2** das notas explicativas do Balanço Orçamentário e quadro abaixo.

Quadro 5: Demonstrativo da execução da despesa

Governador do Estado do Espírito Santo			
DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2024 / UG 600212			
Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	1.344.235.544,86	1.320.366.809,65	1.320.366.809,65
0005 - CONCESSÃO DE ABONO A INATIVOS E PENSIONISTAS	8.749.939,97	8.749.939,97	8.749.939,97
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	8.749.939,97	8.749.939,97	8.749.939,97
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00
RESERVA REMUNERADA - ABONO ANUAL - INATIVO MILITAR - 52	6.746.000,00	6.746.000,00	6.746.000,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	2.003.939,97	2.003.939,97	2.003.939,97
ABONO ANUAL - PENSIONISTA MILITAR - 52	2.003.939,97	2.003.939,97	2.003.939,97
0028 - PAGAMENTO DE INATIVOS E PENSIONISTAS DO SPSM	1.328.023.697,89	1.307.697.558,69	1.307.697.558,69
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	1.089.333.455,00	1.079.107.675,21	1.079.107.675,21
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	863.531.455,00	855.164.242,38	855.164.242,38
RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	778.524.262,93	770.157.050,31	770.157.050,31
RESERVA REMUNERADA - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	85.007.192,07	85.007.192,07	85.007.192,07
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	221.590.000,00	221.553.487,10	221.553.487,10
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	201.564.001,19	201.527.488,29	201.527.488,29
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	20.025.998,81	20.025.998,81	20.025.998,81
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.212.000,00	2.389.945,73	2.389.945,73
INATIVO MILITAR - RPPS - 11	3.044.475,17	1.222.420,90	1.222.420,90
PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 13	914.873,39	914.873,39	914.873,39
13º SALÁRIO - PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 40	88.136,31	88.136,31	88.136,31
13º SALÁRIO - INATIVO MILITAR - RPPS - 41	164.515,13	164.515,13	164.515,13
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	216.808.093,00	206.707.733,59	206.707.733,59
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	188.141.093,00	180.582.240,67	180.582.240,67
RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	188.141.093,00	180.582.240,67	180.582.240,67
RESERVA REMUNERADA - 13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR (FPS) - 28	0,00	0,00	0,00
319003 - PENSÕES DO RPPS E DO MILITAR	28.655.000,00	26.125.492,92	26.125.492,92
PENSÕES MILITARES (FPS) - 09	28.655.000,00	26.125.492,92	26.125.492,92
13º SALÁRIO - PESSOAL MILITAR - PENSIONISTAS (FPS) - 10	0,00	0,00	0,00
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	12.000,00	0,00	0,00
INATIVO MILITAR - RPPS - 11	12.000,00	0,00	0,00
PENSIONISTA MILITAR - RPPS - 13	0,00	0,00	0,00
2803000000 - Recursos de Exercícios Anteriores - Rec. Vinc. ao SPSM	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
319001 - APOS. DO RPPS, RES. REMUN. E REF. DOS MILITARES	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
RES. REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS) - 27	21.882.149,89	21.882.149,89	21.882.149,89
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	7.461.907,00	3.919.310,99	3.919.310,99
1500000018 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. não vinc. de Impostos	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
PRECAT. BENEF. PREV./INAT MIL./RES.REM./APÓS 05/05/2000/TJES - 24	3.800.000,00	3.536.487,79	3.536.487,79
1803000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao SPSM	3.661.907,00	382.823,20	382.823,20
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	3.556.907,00	382.823,20	382.823,20
OPV - Benefícios Previdenciários - Após 05/05/2000 - TJES - 06	3.324.033,06	149.949,26	149.949,26
OPV - Ben. Prev./ INATIVO MILITAR - RES. REMUNERADA - 29	232.873,94	232.873,94	232.873,94
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	105.000,00	0,00	0,00
NÃO DEFINIDO - 00	105.000,00	0,00	0,00

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/03/2025 13:24

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

IPAJM

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

- 1.500.000018 – Recursos do Exercício Corrente – Recursos não Vinculados de Impostos, ou seja, são os recursos de Caixa (Tesouro) – mantidos com aporte do Poder Executivo;
- 1.803.000000 – Recursos do Exercício Corrente – Recursos Vinculados ao SPSM, ou seja são os Recursos das contribuições previdenciárias do Servidor), e
- 2.803.000000 – Recursos de Exercício Anteriores – Recursos Vinculados ao SPSM, ou seja são os Recursos das contribuições previdenciárias do Servidor e que permaneceram no Caixa como Superávit Financeiro.

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

O dígito “2” – representa que o recurso é referente a valores arrecadados em exercícios anteriores ao de referência da PCA e o “XXXXXX” identifica o detalhamento do recurso.

2.2.2. Das transferências financeiras concedidas

Esses recursos são relativos a devolução de saldo de Abono no valor de **R\$ 162.587,47 (cento e sessenta e dois mil e quinhentos e oitenta e sete reais e quarenta e sete centavos)** conforme ordem bancária 2024OB02805 e que está sendo informada no processo de prestação de contas EDOCS nº 2024-48GR0.

2.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos extraorçamentários como consignações e outros valores, e da taxa de administração ao IPAJM, e que totalizou **R\$ 780.131.191,24 (setecentos e oitenta milhões e cento e trinta e um mil e cento e noventa e um reais e vinte e quatro centavos)**, conforme evidenciado no **quadro abaixo**:

Quadro 6: Pagamentos extra orçamentários

ESPECIFICAÇÃO	PAGAMENTOS
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	762.925.139,62
CONSIGNAÇÕES	761.187.639,26
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	257.135.922,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.963.447,95
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	76.213.362,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.448.133,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES A REGULARIZAR	46.940,13
RETENÇÃO POR ORDEM JUDICIAL NA FOPAG	783.171,24
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	279.992.121,82
FPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	73.604.539,30
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	1.734.896,53
DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - RENDIMENTOS SEFAZ	1.728.599,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS POR DEDUÇÃO	6.297,53
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.603,83
RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83
Taxa de Administração	17.206.051,62
TOTAL	780.131.191,24

IPAJM

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

2.2.4. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos seguintes valores:

- ❖ Aplicações 15.431.330,14 (*quinze milhões e quatrocentos e trinta e um mil e trezentos e trinta reais e quatorze centavos*);
- ❖ Saldo disponível na conta movimento no valor de **R\$ 5.673,58** (*cinco mil e seiscentos e tenta e três reais e cinquenta e oito centavos*); e
- ❖ Valores restituíveis no valor de **R\$ 6.130,21** (*seis mil e cento e trinta reais e vinte e um centavos*).

O quadro abaixo evidencia a apuração desses recursos:

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

Saldo do exercício anterior (31/12/2023)	23.292.549,40
(+) Entradas orçamentárias	239.937.498,97
(+) Transferências financeiras recebidas	1.091.556.690,44
(+) Recebimentos extraorçamentários	762.863.038,97
(-) Pagamentos orçamentários	1.320.366.809,65
(-) Transferências financeiras concedidas	162.587,47
(-) Pagamentos extraorçamentários	780.131.191,24
Saldo para o Exercício seguinte (31/12/2024)	16.989.189,42

2.2.5. Resultado financeiro do exercício:

O resultado financeiro do exercício foi *deficitário* em **R\$ 6.303.359,98** (*seis milhões e trezentos e três mil e trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e oito centavos*), conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 8: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o Exercício seguinte	16.989.189,42
(-) saldo em espécie do exercício anterior	23.292.549,40
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-6.303.359,98

Esse resultado vem a confirmar a utilização dos recursos do superávit financeiro apurado em 2023 e que somado as receitas do exercício e o aporte recebido foram aplicados nos pagamentos das despesas do Fundo.

10. CONCLUSÃO

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

A presente nota explicativa foi elaborada em consonância com as normas contábeis e legislações pertinentes, e conforme diretriz dada pelo Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP- 10ª Ed.) / Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), Resolução CFC, Portarias da STN, Lei Federal nº 4.320/64 e os dados foram extraídos do Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo (SIGEFES).

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

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:16:33 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:16:33 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (GERENTE - GCO - IPAJM - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: <https://e-docs.es.gov.br/d/2025-8W097K>