

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: 600201 – IPAJM

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

Quadro 1: Composição das contas do ativo circulante

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C	Atributo
100000000 - ATIVO	69.338.251,81	832.437.225,92	817.554.022,32	84.221.455,41	D	
110000000 - ATIVO CIRCULANTE	67.355.594,22	830.625.029,99	814.636.798,53	83.343.825,68	D	
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	67.045.836,18	824.507.071,42	808.547.854,27	83.005.053,33	D	
111100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	66.995.502,03	752.681.528,28	736.730.147,80	82.946.882,51	D	
111110000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	66.995.502,03	752.681.528,28	736.730.147,80	82.946.882,51	D	
111110600 - CONTA ÚNICA RPPS	0,00	597.845.716,68	597.845.683,98	32,70	D	
111110604 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	336.015.574,20	336.015.541,50	32,70	D	F
111115200 - APLIC. FINANC. DE LIQUIDEZ IMEDIATA/RPPS/TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	66.995.502,03	154.714.127,37	138.762.779,59	82.946.849,81	D	
111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	66.995.502,03	154.714.127,37	138.762.779,59	82.946.849,81	D	F
113000000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	50.334,15	71.825.543,14	71.817.706,47	58.170,82	D	
113100000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	71.825.543,14	71.817.706,47	58.170,82	D	
113102000 - GARANTIAS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D	
11310201 - CAUÇÕES DEPOSITADAS NO BANESTES	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D	F
113000000 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	128.789,27	5.314.717,16	5.267.023,09	176.483,34	D	
113100000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	80.720,46	4.946.709,45	4.886.775,14	140.654,77	D	
113110000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	79.782,38	4.926.539,46	4.866.402,31	139.919,53	D	
113110100 - SALÁRIOS E ORDENADOS - ADIANTAMENTO	8.934,00	657.764,77	650.336,16	16.362,61	D	
113110103 - FÉRIAS - ADIANTAMENTO (excluir em 2025)	8.934,00	243.130,03	235.701,42	16.362,61	D	P
113111300 - 1/3 DE FÉRIAS - ADIANTAMENTO (P)	1.200,68	563,95	1.764,63	0,00	D	P
113112300 - 1/3 DE FÉRIAS - ADIANTAMENTO (P)	69.647,70	512.940,50	459.031,28	123.556,92	D	P
113120000 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - INTRA OFSS	938,08	20.169,99	20.372,83	735,24	D	
113121100 - ADIANT. DE SOBRE FÉRIAS A APROPRIAR PELO REG. COMPETÊNCIA	938,08	20.169,99	20.372,83	735,24	D	P
113200000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	661,80	2.074,15	1.976,15	759,80	D	
113220000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTRA OFSS	132,63	1.241,83	1.330,25	44,21	D	
113229900 - OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	132,63	1.241,83	1.330,25	44,21	D	
113229906 - OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	132,63	1.241,83	1.330,25	44,21	D	P
113230000 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTER OFSS - UNIÃO	529,17	227,51	41,09	715,59	D	
113230600 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR	529,17	227,51	41,09	715,59	D	
113230614 - DIREITO DE COMPENSAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES AO RGPS (P)	529,17	227,51	41,09	715,59	D	P
113500000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	47.407,01	0,00	12.338,24	35.068,77	D	
113510000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	47.407,01	0,00	12.338,24	35.068,77	D	
113511200 - DEPÓSITOS JUDICIAIS EFETUADOS PELO ESTADO	47.407,01	0,00	12.338,24	35.068,77	D	P
115000000 - ESTOQUES	99.311,08	116.887,46	115.447,28	100.751,26	D	
115600000 - ALMOXARIFADO	99.311,08	116.887,46	115.447,28	100.751,26	D	
115610000 - ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	99.311,08	116.887,46	115.447,28	100.751,26	D	
115610100 - MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)	45.342,15	98.446,61	95.705,67	48.083,09	D	P
115610700 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	53.968,93	18.440,85	19.741,61	52.668,17	D	P
116000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	61.537,75	0,00	0,00	61.537,75	D	
116200000 - IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA	61.537,75	0,00	0,00	61.537,75	D	
116210000 - IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA - CONSOLIDAÇÃO	61.537,75	0,00	0,00	61.537,75	D	
116211000 - BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR	61.537,75	0,00	0,00	61.537,75	D	
116211001 - BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR	61.537,75	0,00	0,00	61.537,75	D	P
119000000 - VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	20.119,94	0,00	20.119,94	0,00	D	
119900000 - SERVIÇOS A APROPRIAR	20.119,94	0,00	20.119,94	0,00	D	
119910000 - SERVIÇOS A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO	20.119,94	0,00	20.119,94	0,00	D	
119910100 - SERVIÇOS A APROPRIAR	20.119,94	0,00	20.119,94	0,00	D	P
120000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.982.657,59	1.812.195,93	2.917.223,79	877.629,73	D	
121000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	838.376,67	1.512.426,77	2.322.330,12	28.473,32	D	
121110500 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	938.774,30	1.044.891,21	1.832.068,59	151.596,92	D	
121110501 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (excluir em 2025)	938.774,30	412.215,87	1.350.990,17	0,00	D	P
121110504 - DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	632.675,34	481.078,42	151.596,92	D	P
121119900 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-128.870,95	467.535,56	490.261,53	-151.596,92	D	
121119905 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	128.870,95	467.535,56	490.261,53	151.596,92	C	P
121300000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310000 - INVEST. E APLIC. TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310100 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310102 - AÇÕES	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	P
123000000 - IMOBILIZADO	1.089.772,62	245.260,83	519.285,38	815.748,07	D	
123100000 - BENS MÓVEIS	3.312.603,32	111.948,20	74.959,50	3.349.592,02	D	
123110000 - BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	3.312.603,32	111.948,20	74.959,50	3.349.592,02	D	
123110100 - BENS MÓVEIS EM GERAL	3.312.603,32	72.519,60	35.530,90	3.349.592,02	D	
123110106 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	575,77	0,00	0,00	575,77	D	P
123110108 - APAR., EQUIP., UTENS. MÉDICO-ODONTOL., LABOR. E HOSPITALARES	1.628,43	0,00	0,00	1.628,43	D	P
123110112 - APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	47.841,37	36.988,70	0,00	84.830,07	D	P
123110124 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	7.250,09	0,00	0,00	7.250,09	D	P
123110130 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	55.684,00	0,00	0,00	55.684,00	D	P
123110132 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	26.068,30	0,00	0,00	26.068,30	D	P
123110133 - EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	78.804,31	0,00	0,00	78.804,31	D	P
123110134 - MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	202.211,19	35.530,90	35.530,90	202.211,19	D	P
123110135 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.889.227,62	0,00	0,00	1.889.227,62	D	P
123110136 - MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	6.578,76	0,00	0,00	6.578,76	D	P
123110138 - MÁQUINAS, FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	259,24	0,00	0,00	259,24	D	P
123110142 - MOBILIÁRIO EM GERAL	980.599,74	0,00	0,00	980.599,74	D	P
123110144 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	8.392,00	0,00	0,00	8.392,00	D	P
123110148 - VEÍCULOS DIVERSOS	4.280,00	0,00	0,00	4.280,00	D	P
123110151 - PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.202,50	0,00	0,00	3.202,50	D	P
123200000 - BENS IMÓVEIS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210000 - BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210800 - BENEFITÓRIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210802 - BENEF. EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS - IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	P
123800000 - (-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-2.356.143,33	133.312,63	444.325,88	-2.667.156,58	D	
123810000 - (-) DEPR., EXAUSTÃO E AMORT. ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-2.356.143,33	133.312,63	444.325,88	-2.667.156,58	D	
123810100 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-2.222.830,70	0,00	311.013,25	-2.533.843,95	D	
123810101 - (-) BENS MÓVEIS EM GERAL	2.222.830,70	0,00	311.013,25	2.533.843,95	C	P
123810200 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	0,00	133.312,63	-133.312,63	D	
123810206 - (-) DEPREC. ACUMULADA DE BENEF. EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	0,00	0,00	133.312,63	133.312,63	C	P
123810600 - (-) DEPREC. ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	-133.312,63	133.312,63	0,00	0,00	C	P
124000000 - INTANGÍVEL	54.508,30	54.508,33	75.608,29	33.408,34	D	
124100000 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	
124110000 - SOFTWARES - CONSOLIDAÇÃO	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	
124110100 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	P
124800000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - CONSOLIDAÇÃO	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810100 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810101 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	1.067.619,28	C	P

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

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	Saldo Atual	NS	Atributo
Conta com atributo "F"	67.045.836,18	83.005.053,33	D	F
Conta com atributo "P" - Circulante	309.758,04	338.772,35	D	P
Total	67.355.594,22	83.343.825,68	D	

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	1.982.657,59	1.812.195,93	2.917.223,79	877.629,73	D	
121000000 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	838.376,67	1.512.426,77	2.322.330,12	28.473,32	D	
121105000 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	938.774,30	1.044.891,21	1.832.068,59	151.596,92	D	
121110501 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (excluir em 2025)	938.774,30	412.215,87	1.350.990,17	0,00	D	P
121110504 - DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	632.675,34	481.078,42	151.596,92	D	P
121119900 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-128.870,95	467.535,56	490.261,53	-151.596,92	D	
121119905 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	128.870,95	467.535,56	490.261,53	151.596,92	C	P
121300000 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310000 - INVEST. E APLIC. TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310100 - TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	
121310102 - AÇÕES	28.473,32	0,00	0,00	28.473,32	D	P
123000000 - IMOBILIZADO	1.089.772,62	245.260,83	519.285,38	815.748,07	D	
123100000 - BENS MÓVEIS	3.312.603,32	111.948,20	74.959,50	3.349.592,02	D	
123110000 - BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	3.312.603,32	111.948,20	74.959,50	3.349.592,02	D	
123110100 - BENS MÓVEIS EM GERAL	3.312.603,32	72.519,60	35.530,90	3.349.592,02	D	
123110106 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	575,77	0,00	0,00	575,77	D	P
123110108 - APAR., EQUIP., UTENS. MÉDICO-ODONTOL., LABOR. E HOSPITALARES	1.628,43	0,00	0,00	1.628,43	D	P
123110112 - APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	47.841,37	36.988,70	0,00	84.830,07	D	P
123110124 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	7.250,09	0,00	0,00	7.250,09	D	P
123110130 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	55.684,00	0,00	0,00	55.684,00	D	P
123110132 - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	26.068,30	0,00	0,00	26.068,30	D	P
123110133 - EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	78.804,31	0,00	0,00	78.804,31	D	P
123110134 - MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	202.211,19	35.530,90	35.530,90	202.211,19	D	P
123110135 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.889.227,62	0,00	0,00	1.889.227,62	D	P
123110136 - MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	6.578,76	0,00	0,00	6.578,76	D	P
123110138 - MÁQUINAS, FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	259,24	0,00	0,00	259,24	D	P
123110142 - MOBILIÁRIO EM GERAL	980.599,74	0,00	0,00	980.599,74	D	P
123110144 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	8.392,00	0,00	0,00	8.392,00	D	P
123110148 - VEÍCULOS DIVERSOS	4.280,00	0,00	0,00	4.280,00	D	P
123110151 - PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.202,50	0,00	0,00	3.202,50	D	P
123200000 - BENS IMÓVEIS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210000 - BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210800 - BENEFITÓRIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	
123210802 - BENEF. EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS - IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	133.312,63	0,00	0,00	133.312,63	D	P
123800000 - (-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-2.356.143,33	133.312,63	444.325,88	-2.667.156,58	D	
123810000 - (-) DEPR., EXAUSTÃO E AMORT. ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	-2.356.143,33	133.312,63	444.325,88	-2.667.156,58	D	
123810100 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-2.222.830,70	0,00	311.013,25	-2.533.843,95	D	
123810101 - (-) BENS MÓVEIS EM GERAL	2.222.830,70	0,00	311.013,25	2.533.843,95	C	P
123810200 - (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	0,00	133.312,63	-133.312,63	D	
123810206 - (-) DEPREC. ACUMULADA DE BENEF. EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	0,00	0,00	133.312,63	133.312,63	C	P
123810600 - (-) DEPREC. ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	-133.312,63	133.312,63	0,00	0,00	C	P
124000000 - INTANGÍVEL	54.508,30	54.508,33	75.608,29	33.408,34	D	
124100000 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	
124110000 - SOFTWARES - CONSOLIDAÇÃO	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	
124110100 - SOFTWARES	1.101.027,62	0,00	0,00	1.101.027,62	D	P
124800000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810000 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - CONSOLIDAÇÃO	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810100 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	-1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	-1.067.619,28	D	
124810101 - (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	1.046.519,32	54.508,33	75.608,29	1.067.619,28	C	P

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

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	Saldo Atual	NS	Atributo
Conta com atributo "P" - Não circulante	1.982.657,59	877.629,73	D	P
Total	1.982.657,59	877.629,73		

As contas acima estão em conformidade com a Inventário de bens móveis (R\$ 3.349.592,02), bens intangíveis (R\$ 1.101.027,62) e o saldo das depreciações e amortizações (R\$ 2.533.843,95 + R\$1.067.619,28, respectivamente). A conta de bens imóveis tem saldo R\$ 0,00 (zero) em virtude da depreciação total do valor e considerando que deverá ter seu saldo baixado em 2025 após a verificação do contrato de aluguel uma vez que o IPAJM efetuou benfeitorias no imóvel conforme nota explicativa na alínea "b" do subitem 2.2.2 das 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

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS	Atributo
200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	69.338.251,81	684.048.315,26	698.931.518,86	84.221.455,41	C	
210000000 - PASSIVO CIRCULANTE	9.669.591,75	549.234.237,12	551.079.120,99	11.514.475,62	C	
211000000 - OBRIG. TRABAL., PREV. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	899.181,57	31.083.885,84	31.223.881,54	1.039.177,27	C	
211100000 - PESSOAL A PAGAR	756.853,88	27.667.448,98	27.777.179,58	866.584,48	C	
211110000 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	756.853,88	27.667.448,98	27.777.179,58	866.584,48	C	
211110100 - PESSOAL A PAGAR	740.899,58	27.651.494,68	27.777.179,58	866.584,48	C	
211110101 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	23.916.546,91	23.916.546,91	0,00	C	F
211110105 - PESSOAL TERCEIRIZADO	0,00	267.145,83	267.145,83	0,00	C	F
211110106 - PESSOAL A PAGAR - ESTAGIÁRIOS	0,00	280.024,28	280.024,28	0,00	C	F
211110112 - 13º SALÁRIO APROPRIADO A PAGAR	0,00	1.692.627,62	1.692.627,62	0,00	C	P
211110113 - FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	740.899,58	1.494.395,53	1.620.080,43	866.584,48	C	F
211110198 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	0,00	754,51	754,51	0,00	C	F
211110200 - PESSOAL A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.954,30	15.954,30	0,00	0,00	C	
211110205 - PESSOAL TERCEIRIZADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.954,30	15.954,30	0,00	0,00	C	F
211200000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	526,08	526,08	0,00	C	
211210000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	526,08	526,08	0,00	C	
211210600 - BENEF. PREV. A PAGAR - DEC. JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	526,08	526,08	0,00	C	
211210640 - OBRIG. DE PEQUENO VALOR - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00	526,08	526,08	0,00	C	P
211400000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	142.327,69	3.415.910,78	3.446.175,88	172.592,79	C	
211410000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	415,02	9.506,28	9.581,14	489,88	C	
211410800 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	415,02	8.901,47	8.976,33	489,88	C	
211410802 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	0,00	7.748,98	7.748,98	0,00	C	F
211410808 - ENCARGOS S/ FÉRIAS APROP. POR COMPETÊNCIA - PREVES	415,02	418,92	493,78	489,88	C	P
211410809 - ENC. S/ 13º SAL. APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	0,00	733,57	733,57	0,00	C	P
211419822 - COMP. DE CONTR. PATRONAL AO RPPS A REGUL. (COMP. DE CRÉDITO)	0,00	604,81	604,81	0,00	C	F
211420000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTRA OFSS	55.783,01	2.184.696,83	2.187.865,03	58.951,21	C	
211420100 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	55.783,01	2.184.696,83	2.187.865,03	58.951,21	C	
211420101 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO ENTE	0,00	1.866.622,51	1.866.622,51	0,00	C	F
211420108 - ENC. SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	55.783,01	167.266,51	170.434,71	58.951,21	C	P
211420109 - ENC. S/ 13º SAL. APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	0,00	150.807,81	150.807,81	0,00	C	P
211430000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTER OFSS - UNIÃO	86.129,66	1.210.852,65	1.237.874,69	113.151,70	C	
211430100 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	86.129,66	1.210.852,65	1.237.874,69	113.151,70	C	
211430101 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	42.804,91	912.314,29	927.882,86	58.373,48	C	F
211430103 - CONTR. AO RGPS - SERV. DE TERCEIROS OU CONTR. AVULSOS	8.055,60	55.575,66	52.056,06	4.536,00	C	F
211430109 - CONTR. AO RGPS S/ 13º SAL. APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	0,00	180.479,58	180.479,58	0,00	C	P
211430130 - CONTR. AO RGPS S/ FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	35.269,15	62.483,12	77.456,19	50.242,22	C	P
211450000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	10.855,02	10.855,02	0,00	C	
211450300 - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	0,00	10.855,02	10.855,02	0,00	C	
211450301 - CONTR. A REG. PRÓPRIO DE PREV./PES. REQUIS. DE OUTROS ENTES	0,00	10.855,02	10.855,02	0,00	C	F

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

213000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	78.809,98	10.485.664,98	11.447.334,64	1.040.479,64	C	
213100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	78.809,98	10.485.664,98	11.447.334,64	1.040.479,64	C	
213110000 - FORNEC. E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A C. PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	78.809,98	10.021.056,35	10.982.726,01	1.040.479,64	C	
213110100 - FORNECEDORES NACIONAIS - DO EXERCÍCIO	0,00	7.804.347,73	7.810.762,15	6.414,42	C	F
213110200 - FORNECEDORES NACIONAIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	78.809,98	10.180,87	0,00	68.629,11	C	F
213110800 - PREC. DE CONTAS A PAGAR/CREDE. NACIONAIS/REG. ORDINÁRIO	0,00	1.999.485,12	2.964.921,23	965.436,11	C	
213110803 - PREC. CONTAS A PAGAR/REG. ORD./A PARTIR 05/05/2000/NÃO VENCIDOS	0,00	1.999.485,12	2.964.921,23	965.436,11	C	P
213111000 - CONTAS A PAGAR NACIONAIS/DEC. JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	0,00	200.540,28	200.540,28	0,00	C	F
213119600 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR DE FORNECEDORES	0,00	6.502,35	6.502,35	0,00	C	F
213120000 - FORN. E CONTAS A PAGAR NAC. A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	464.608,63	464.608,63	0,00	C	
213120100 - FORNECEDORES INTRA OFSS - DO EXERCÍCIO	0,00	464.608,63	464.608,63	0,00	C	F
214000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	8.606.601,26	91.326.322,50	92.055.848,79	9.336.127,55	C	
214100000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	8.606.601,26	91.317.416,74	92.046.943,03	9.336.127,55	C	
214130000 - OBRIG. FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	8.606.601,26	91.317.416,74	92.046.943,03	9.336.127,55	C	
214131100 - PIS/PASEP A RECOLHER	5.122.702,34	59.218.083,34	59.947.609,63	5.852.228,63	C	
214131101 - PIS/PASEP A RECOLHER	0,00	54.095.381,00	59.947.609,63	5.852.228,63	C	F
214131102 - PIS/PASEP - EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.122.702,34	5.122.702,34	0,00	0,00	C	F
214131200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	3.483.898,92	32.099.333,40	32.099.333,40	3.483.898,92	C	
214131210 - PARCELAMENTO - PASEP	3.483.898,92	10.451.696,76	10.451.696,76	3.483.898,92	C	P
214131298 - ENCARGOS FINANCEIROS	3.500.000,00	17.279.737,13	17.679.737,13	3.900.000,00	C	P
214131299 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	-3.500.000,00	4.367.899,51	3.967.899,51	-3.900.000,00	D	P
214300000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	0,00	8.905,76	8.905,76	0,00	C	
214350000 - OBRIG. FISCAIS A C. PRAZO COM OS MUNICÍPIOS/INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	8.905,76	8.905,76	0,00	C	
214351000 - OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	0,00	8.905,76	8.905,76	0,00	C	F
218000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	84.998,94	416.338.363,80	416.352.056,02	98.691,16	C	
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	82.867,48	78.760.984,03	78.776.775,01	98.658,46	C	
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	82.867,48	76.889.885,27	76.905.676,25	98.658,46	C	
218810100 - CONSIGNAÇÕES	32.533,33	5.016.969,29	5.024.923,60	40.487,64	C	
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.963,90	513.323,13	522.723,00	40.363,77	C	F
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.569,43	2.909.713,45	2.908.267,89	123,87	C	F
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	4.012,53	4.012,53	0,00	C	F
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	73.548,59	73.548,59	0,00	C	F
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	104.070,53	104.070,53	0,00	C	F
218810116 - RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	0,00	26.109,68	26.109,68	0,00	C	F
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.386.191,38	1.386.191,38	0,00	C	F
218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	50.334,15	71.817.706,47	71.825.543,14	58.170,82	C	
218810401 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES	50.334,15	0,00	7.836,67	58.170,82	C	F
218810410 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR	0,00	71.817.706,47	71.817.706,47	0,00	C	F
218811400 - RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	0,00	55.209,51	55.209,51	0,00	C	
218811402 - RETENÇÃO POR DEC. JUDICIAL OU ADMIN. P/ PGTO DE OBRIGAÇÕES	0,00	55.209,51	55.209,51	0,00	C	F
218820000 - VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00	C	
218820100 - CONSIGNAÇÕES	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00	C	
218820101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00	C	F
218850000 - VALORES RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00	C	
218850100 - CONSIGNAÇÕES	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00	C	
218850108 - ISS	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00	C	F
218900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.131,46	337.577.379,77	337.575.281,01	32,70	C	
218910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	2.131,46	337.577.379,77	337.575.281,01	32,70	C	
218910100 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	1.258.770,00	1.258.770,00	0,00	C	
218910101 - INDENIZAÇÕES A SERVIDORES	0,00	1.258.770,00	1.258.770,00	0,00	C	F
218910500 - OUTROS DÉBITOS A PAGAR	0,00	35.567,60	35.567,60	0,00	C	
218910502 - DIÁRIAS A PAGAR	0,00	34.795,20	34.795,20	0,00	C	F
218910506 - JUROS, MULTAS E CM S/ OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTR. A RECOLHER	0,00	772,40	772,40	0,00	C	F
218911100 - RECEITA A CLASSIFICAR	0,00	335.956.743,01	335.956.775,71	32,70	C	
218911198 - OUTRAS RECEITAS A CLASSIFICAR (Excluir em 2025)	0,00	35.908.344,26	35.908.344,26	0,00	C	F
218911199 - OUTRAS RECEITAS A CLASSIFICAR	0,00	300.048.398,75	300.048.431,45	32,70	C	F
218911600 - PREC., OBRIG. DE PEQ. VAL. E MAND. DE SEQUESTRO/OUTR NATUREZAS	2.131,46	297.211,67	295.080,21	0,00	C	
218911620 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - OUTRAS NATUREZAS	2.131,46	297.211,67	295.080,21	0,00	C	F
218915000 - VALORES ARRECADADOS A CLASSIFICAR	0,00	29.087,49	29.087,49	0,00	C	
218915005 - RESULT. DO RESSARC. DE CESSÃO DE SERVIDORES/VENC. E SALÁRIOS	0,00	24.602,86	24.602,86	0,00	C	F
218915006 - RESULT. DO RESSARC. DE CESSÃO DE SERVIDORES/CONTR. PATRONAIS	0,00	2.517,65	2.517,65	0,00	C	F
218915010 - RESULTANTES DA ARRECADADO DE DÍVIDA ATIVA	0,00	1.966,98	1.966,98	0,00	C	F

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

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 são os empréstimos bancários, financiamento, parcelamentos, provisões para contingências, etc., e possuem atributo "P" - Permanente. Quando da abertura do exercício, é efetuada a transferência de 12 parcelas ou o saldo de até 12 parcelas para o passivo circulante em uma conta de mesmo nome com atributo "P". Estamos demonstrando abaixo o elenco dessas contas:

Quadro 6: Composição das contas do passivo não circulante

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS	Atributo
220000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	29.955.054,20	9.850.377,80	6.112.024,55	26.216.700,95	C	
223000000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	2.287.322,94	2.287.322,94	0,00	C	
223100000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	0,00	2.287.322,94	2.287.322,94	0,00	C	
223110000 - FORNEC. E CONTAS A PAGAR NAC. A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	2.746,14	2.746,14	0,00	C	
223110300 - PREC. FORNEC. NAC./REG. ORD./A PARTIR DE 05/05/2000/NÃO VENCIDOS	0,00	2.746,14	2.746,14	0,00	C	P
223110700 - PREC. DE CONTAS A PAGAR - CRED. NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00	2.284.576,80	2.284.576,80	0,00	C	
223110703 - PREC. CONTAS A PAGAR/REG. ORD./A PARTIR 05/05/2000/NÃO VENCIDOS	0,00	2.284.576,80	2.284.576,80	0,00	C	P
224000000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	29.700.599,87	7.308.600,53	3.824.701,61	26.216.700,95	C	
224100000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	29.700.599,87	7.308.600,53	3.824.701,61	26.216.700,95	C	
224130000 - OBRIG. FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	29.700.599,87	7.308.600,53	3.824.701,61	26.216.700,95	C	
224130200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	29.700.599,87	7.308.600,53	3.824.701,61	26.216.700,95	C	
224130210 - PARCELAMENTO - PASEP	29.700.599,87	3.483.898,92	0,00	26.216.700,95	C	P
224130298 - ENCARGOS FINANCEIROS	11.996.305,60	3.824.701,61	0,00	8.171.603,99	C	P
224130299 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	-11.996.305,60	0,00	3.824.701,61	-8.171.603,99	D	P
228000000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	254.454,33	254.454,33	0,00	0,00	C	
228900000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	254.454,33	254.454,33	0,00	0,00	C	
228910000 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	254.454,33	254.454,33	0,00	0,00	C	
228911600 - PRECATÓRIOS DE OUTRAS NATUREZAS (excluir em 2025)	254.454,33	254.454,33	0,00	0,00	C	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.

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

Quadro 7: Composição das contas do passivo não circulante

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS	Atributo
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	29.713.605,86	124.963.700,34	141.740.373,32	46.490.278,84	C	
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	29.713.605,86	124.963.700,34	141.740.373,32	46.490.278,84	C	
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	29.713.605,86	124.951.362,10	141.740.373,32	46.502.617,08	C	
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	37.826.161,16	124.951.362,10	141.740.373,32	54.615.172,38	C	
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	15.182.240,55	108.282.231,98	110.202.133,06	17.102.141,63	C	
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.237.486,56	0,00	30.588.674,60	37.826.161,16	C	
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.406.434,05	16.669.130,12	949.565,66	-313.130,41	C	
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	15.406.434,05	16.669.130,12	949.565,66	-313.130,41	C	
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-40.241,91	0,00	0,00	-40.241,91	C	
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-40.241,91	0,00	0,00	-40.241,91	C	
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C	
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-8.072.313,39	0,00	0,00	-8.072.313,39	C	
237200000 - LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	0,00	12.338,24	0,00	-12.338,24	C	
237210000 - LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	12.338,24	0,00	-12.338,24	C	
237210300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	12.338,24	0,00	-12.338,24	C	
237210311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS	0,00	12.338,24	0,00	-12.338,24	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

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

Quadro 8: Composição das contas de variações patrimoniais diminutivas

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
300000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	0,00	106.900.460,17	13.800.468,74	93.099.991,43	D
310000000 - PESSOAL E ENCARGOS	0,00	29.324.187,49	8.224.231,94	21.099.955,55	D
311000000 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL	0,00	24.536.190,51	7.274.286,85	17.261.903,66	D
311100000 - REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	0,00	19.806.663,56	5.927.869,75	13.878.793,81	D
311110000 - REMUN. PES. ATIVO CIVIL - ABRANG. P/ RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	19.806.663,56	5.927.869,75	13.878.793,81	D
311110100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	19.618.582,31	5.927.136,42	13.691.445,89	D
311110101 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS	0,00	407.544,35	31.636,17	375.908,18	D
311110104 - ABONO DE PERMANÊNCIA	0,00	162.285,09	8.487,80	153.797,29	D
311110114 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS	0,00	1.165.397,77	89.727,28	1.075.670,49	D
311110116 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES	0,00	656.834,24	49.157,07	607.677,17	D
311110118 - GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO	0,00	201.658,39	15.856,38	185.802,01	D
311110122 - 13º SALÁRIO	0,00	4.315.674,44	3.237.703,75	1.077.970,69	D
311110124 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL	0,00	660.361,61	334.086,33	326.275,28	D
311110131 - SUBSÍDIOS	0,00	11.961.699,04	2.153.591,09	9.808.107,95	D
311110173 - GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE	0,00	87.127,38	6.890,55	80.236,83	D
311110200 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL - RPPS	0,00	188.081,25	733,33	187.347,92	D
311110201 - SUBSTITUIÇÕES	0,00	77.081,25	0,00	77.081,25	D
311110299 - OUTROS VENCIMENTOS E VANT. VARIÁVEIS - P. CIVIL RPPS	0,00	111.000,00	733,33	110.266,67	D

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

311200000 - REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RGPS	0,00	4.729.526,95	1.346.417,10	3.383.109,85	D
311210000 - REMUN. PES. ATIVO CIVIL - ABRANG. P/ RGPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	4.729.526,95	1.346.417,10	3.383.109,85	D
311210100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RGPS	0,00	4.589.647,48	1.342.796,68	3.246.850,80	D
311210101 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS	0,00	2.858.925,88	462.631,72	2.396.294,16	D
311210114 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS	0,00	28.014,28	2.169,26	25.845,02	D
311210116 - GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES	0,00	11.525,46	0,00	11.525,46	D
311210118 - GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO	0,00	156.654,22	11.926,62	144.727,60	D
311210122 - 13º SALÁRIO	0,00	994.809,84	734.988,05	259.821,79	D
311210124 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL	0,00	183.306,00	103.776,54	79.529,46	D
311210131 - SUBSÍDIOS	0,00	320.375,38	24.644,26	295.731,12	D
311210173 - GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE	0,00	36.036,42	2.660,23	33.376,19	D
311210200 - OUTRAS VPD VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL - RGPS	0,00	123.861,90	754,51	123.107,39	D
311210201 - SUBSTITUIÇÕES	0,00	78.861,90	754,51	78.107,39	D
311210299 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	D
311210400 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	16.017,57	2.865,91	13.151,66	D
311210401 - SALÁRIO DE CONTRATO TEMPORÁRIO	0,00	12.518,72	1.620,92	10.897,80	D
311210413 - 13º SALÁRIO DE CONTRATO TEMPORÁRIO	0,00	1.018,86	926,24	92,62	D
311210414 - FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL	0,00	318,75	318,75	0,00	D
311210420 - FÉRIAS INDENIZADAS	0,00	2.161,24	0,00	2.161,24	D
312000000 - ENCARGOS PATRONAIS	0,00	3.189.934,85	780.529,32	2.409.405,53	D
312100000 - ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	0,00	2.084.215,33	449.651,03	1.634.564,30	D
312120000 - ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTRA OFSS	0,00	2.080.765,27	449.651,03	1.631.114,24	D
312120100 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	0,00	2.080.765,27	449.651,03	1.631.114,24	D
312120110 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL AO FUNDO FINANCEIRO	0,00	149.804,53	33.155,98	116.648,55	D
312120120 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL AO FUNDO PREVIDENCIÁRIO	0,00	1.930.960,74	416.495,05	1.514.465,69	D
312150000 - ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	3.450,06	0,00	3.450,06	D
312150200 - ENCARGOS DE PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ENTES	0,00	3.450,06	0,00	3.450,06	D
312200000 - ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	0,00	1.096.594,05	328.933,51	767.660,54	D
312230000 - ENCARGOS PATRONAIS - RGPS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	1.096.594,05	328.933,51	767.660,54	D
312230100 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RGPS	0,00	1.096.594,05	328.933,51	767.660,54	D
312500000 - CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	0,00	9.125,47	1.944,78	7.180,69	D
312510000 - CONTR. A ENTID. FECHADAS DE PREVIDÊNCIA - CONSOLIDAÇÃO	0,00	9.125,47	1.944,78	7.180,69	D
312510100 - COMPLEMENTAÇÃO DE PREVIDÊNCIA	0,00	9.125,47	1.944,78	7.180,69	D
313000000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL	0,00	1.462.635,48	164.920,23	1.297.715,25	D
313100000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS	0,00	918.890,00	99.972,31	818.917,69	D
313110000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	918.890,00	99.972,31	818.917,69	D
313110100 - AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	0,00	918.890,00	99.972,31	818.917,69	D
313200000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - RGPS	0,00	480.947,68	64.947,92	415.999,76	D
313210000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - RGPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	480.947,68	64.947,92	415.999,76	D
313210100 - AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	0,00	376.880,00	33.190,00	343.690,00	D
313210200 - AUXÍLIO TRANSPORTE	0,00	104.067,68	31.757,92	72.309,76	D
313300000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - MILITAR	0,00	62.797,80	0,00	62.797,80	D
313310000 - BENEFÍCIOS A PESSOAL - MILITAR - CONSOLIDACAO	0,00	62.797,80	0,00	62.797,80	D
313310400 - AJUDA DE CUSTO	0,00	62.797,80	0,00	62.797,80	D
319000000 - OUTRAS VAR. PATR. DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	0,00	135.426,65	4.495,54	130.931,11	D
319100000 - INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	0,00	91.967,57	4.495,54	87.472,03	D
319110000 - INDENIZACOES E REST. TRABALHISTAS - CONSOLIDACAO	0,00	91.967,57	4.495,54	87.472,03	D
319110100 - INDENIZAÇÕES E REST. TRABALHISTAS SERVIDOR CIVIL	0,00	91.967,57	4.495,54	87.472,03	D
319110101 - INDENIZAÇÕES E REST. TRABALHISTAS SERVIDOR CIVIL	0,00	91.967,57	4.495,54	87.472,03	D
319200000 - PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	0,00	43.459,08	0,00	43.459,08	D
319210000 - PES. REQUIS. DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES - CONSOLIDAÇÃO	0,00	43.459,08	0,00	43.459,08	D
319210100 - SAL. DE PESSOAL REQUIS. DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	0,00	36.054,12	0,00	36.054,12	D
319210300 - ENC. PATR. DE PESSOAL REQ. DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	0,00	7.404,96	0,00	7.404,96	D

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

320000000 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	526,08	526,08	0,00	D
321000000 - APOSENTADORIAS E REFORMAS	0,00	526,08	526,08	0,00	D
321100000 - APOSENTADORIAS - RPPS	0,00	526,08	526,08	0,00	D
321110000 - APOSENTADORIAS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	526,08	526,08	0,00	D
321117000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - APOSENTADORIAS	0,00	526,08	526,08	0,00	D
321117002 - OBRIG. DE PEQUENO VALOR - BENEF. PREVIDENCIÁRIOS	0,00	526,08	526,08	0,00	D
330000000 - USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	0,00	12.009.089,49	1.077.824,90	10.931.264,59	D
331000000 - USO DE MATERIAL DE CONSUMO	0,00	113.437,26	7.879,50	105.557,76	D
331100000 - CONSUMO DE MATERIAL	0,00	113.437,26	7.879,50	105.557,76	D
331110000 - CONSUMO DE MATERIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00	113.437,26	7.879,50	105.557,76	D
331110100 - COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	0,00	10.964,62	962,22	10.002,40	D
331110300 - COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. PARA OUTRAS FINALIDADES	0,00	34,85	0,00	34,85	D
331110700 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	0,00	19.999,87	1.757,02	18.242,85	D
331111600 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	19.741,61	1.559,08	18.182,53	D
331111700 - MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	0,00	603,00	0,00	603,00	D
331112100 - MATERIAL DE COPA E COZINHA	0,00	15.045,47	430,23	14.615,24	D
331112200 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	0,00	28.000,64	2.690,72	25.309,92	D
331112300 - UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	0,00	5.409,00	0,00	5.409,00	D
331112400 - MATERIAL PARA MANUT. DE BENS IMÓVEIS E INSTALAÇÕES	0,00	31,98	0,00	31,98	D
331112500 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	0,00	8.106,60	0,00	8.106,60	D
331112600 - MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	0,00	3.019,94	384,23	2.635,71	D
331112800 - MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	0,00	154,00	0,00	154,00	D
331113000 - MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	0,00	624,00	96,00	528,00	D
331113600 - MATERIAL HOSPITALAR	0,00	146,05	0,00	146,05	D
331114100 - MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	0,00	0,13	0,00	0,13	D
331114400 - MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	0,00	1.398,60	0,00	1.398,60	D
331114800 - BENS MÓVEIS NÃO ATIVÁVEIS	0,00	156,90	0,00	156,90	D
332000000 - SERVIÇOS	0,00	11.560.022,36	1.066.428,74	10.493.593,62	D
332100000 - DIÁRIAS	0,00	30.511,20	1.384,00	29.127,20	D
332110000 - DIARIAS - CONSOLIDACAO	0,00	30.511,20	1.384,00	29.127,20	D
332110100 - DIARIAS PESSOAL CIVIL	0,00	30.511,20	1.384,00	29.127,20	D
332110101 - DIARIAS - PESSOAL CIVIL - NO PAIS	0,00	30.511,20	1.384,00	29.127,20	D
332200000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	0,00	1.232.155,25	110.769,76	1.121.385,49	D
332210000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.232.155,25	110.769,76	1.121.385,49	D
332210400 - HONOR. ADVOCATÍCIOS - ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA - PF	0,00	367.206,82	68.912,78	298.294,04	D
332211600 - ESTAGIÁRIOS	0,00	363.030,80	770,69	362.260,11	D
332213100 - JETONS E GRATIFICAÇÕES A CONSELHEIROS	0,00	501.917,63	41.086,29	460.831,34	D
332300000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	0,00	10.032.810,31	928.457,38	9.104.352,93	D
332310000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ - CONSOLIDAÇÃO	0,00	9.628.763,93	872.972,24	8.755.791,69	D
332310100 - CONSULTORIA E ASSESSORIA	0,00	20.429,28	1.363,53	19.065,75	D
332310101 - CONSULTORIA E ASSESSORIA - JURÍDICA E TÉCNICA	0,00	20.429,28	1.363,53	19.065,75	D
332310400 - COMUNICAÇÃO	0,00	97.297,69	13.308,00	83.989,69	D
332310401 - TELECOMUNICAÇÕES	0,00	54.173,32	13.308,00	40.865,32	D
332310402 - CORRESPONDÊNCIAS	0,00	43.124,37	0,00	43.124,37	D
332310500 - PUBLICIDADE	0,00	48.160,96	0,00	48.160,96	D
332310501 - PUBLICIDADE LEGAL	0,00	48.160,96	0,00	48.160,96	D
332310600 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	0,00	997.599,43	76.029,84	921.569,59	D
332310602 - MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	0,00	59.961,33	4.171,74	55.789,59	D
332310606 - MANUTENÇÃO E CONS. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	0,00	17.348,67	1.518,67	15.830,00	D
332310607 - MANUTENÇÃO DE SOFTWARES	0,00	910.000,00	70.000,00	840.000,00	D
332310690 - INSTALAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	0,00	10.289,43	339,43	9.950,00	D
332310700 - SERVIÇOS DE APOIO	0,00	892.674,53	1.022,64	891.651,89	D
332310701 - APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	0,00	883.322,93	3,00	883.319,93	D
332310702 - LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	0,00	9.351,60	1.019,64	8.331,96	D
332310800 - SERV. ÁGUA E ESG., ENERGIA ELÉT., GÁS, COL. LIXO E OUTROS	0,00	241.662,42	16.814,23	224.848,19	D
332310801 - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	0,00	59.426,02	14.568,74	44.857,28	D
332310802 - SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	0,00	182.236,40	2.245,49	179.990,91	D
332311000 - LOCAÇÕES	0,00	1.706.307,94	322.607,91	1.383.700,03	D
332311001 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - PESSOA JURÍDICA	0,00	1.706.307,94	322.607,91	1.383.700,03	D

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

332311100 - SERVIÇOS RELACIONADOS À TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	0,00	953.373,98	28.487,02	924.886,96	D
332311103 - SUPORTE A USUÁRIOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	0,00	716.858,34	0,00	716.858,34	D
332311105 - SERV. TÉCNICOS PROFIS. DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	0,00	154.004,48	23.594,92	130.409,56	D
332311110 - LICENÇA TEMPORÁRIA DE SOFTWARE	0,00	82.511,16	4.892,10	77.619,06	D
332311400 - ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	0,00	6.025,00	0,00	6.025,00	D
332312200 - EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS, CONFERÊNCIAS E OUTROS	0,00	19.650,00	0,00	19.650,00	D
332312400 - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	0,00	2.139.667,20	162.525,72	1.977.141,48	D
332313000 - SELEÇÃO E TREINAMENTO	0,00	28.500,00	13.750,00	14.750,00	D
332314100 - SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS	0,00	44.807,10	0,00	44.807,10	D
332314900 - SERVIÇOS JUDICIÁRIOS E CARTORÁRIOS	0,00	33,79	0,00	33,79	D
332315100 - SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	0,00	108.774,14	11.832,79	96.941,35	D
332315400 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	0,00	2.244.359,28	217.970,17	2.026.389,11	D
332315401 - LOC. DE MÃO DE OBRA DE APOIO ADMIN., TÍC. E OPERACIONAL	0,00	1.160.197,64	174.138,45	986.059,19	D
332315402 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	0,00	374.238,17	0,00	374.238,17	D
332315403 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA DE VIGILÂNCIA OSTENSIVA	0,00	709.923,47	43.831,72	666.091,75	D
332315600 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	73.660,38	7.260,39	66.399,99	D
332315601 - PASSAGENS PARA O PAÍS	0,00	37.560,06	3.050,61	34.509,45	D
332315603 - LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE	0,00	36.061,86	4.209,78	31.852,08	D
332315608 - PEDÁGIOS	0,00	38,46	0,00	38,46	D
332317000 - SOFTWARES NÃO INCORPORÁVEIS AO ATIVO	0,00	5.780,81	0,00	5.780,81	D
332320000 - SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ - INTRA OFSS	0,00	404.046,38	55.485,14	348.561,24	D
332329900 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	0,00	404.046,38	55.485,14	348.561,24	D
332400000 - CONTR. TERC. POR SUBST. DE MÃO DE OBRA - ART. 18 § 1, LC 101/00	0,00	264.545,60	25.817,60	238.728,00	D
332410000 - CONTR. TERC. P/ SUBST. MÃO DE OBRA - ART. 18 § 1, LC 101/00 - CONS.	0,00	264.545,60	25.817,60	238.728,00	D
332410500 - SUBST. MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00)-SERV. MÉDICOS	0,00	264.545,60	25.817,60	238.728,00	D
333000000 - DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	0,00	335.629,87	3.516,66	332.113,21	D
333100000 - DEPRECIÇÃO	0,00	311.013,25	0,00	311.013,25	D
333110000 - DEPRECIÇÃO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	311.013,25	0,00	311.013,25	D
333110100 - DEPRECIÇÃO DE IMOBILIZADO	0,00	311.013,25	0,00	311.013,25	D
333110101 - DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	0,00	311.013,25	0,00	311.013,25	D
333200000 - AMORTIZAÇÃO	0,00	24.616,62	3.516,66	21.099,96	D
333210000 - AMORTIZAÇÃO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	24.616,62	3.516,66	21.099,96	D
333210200 - AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEL	0,00	24.616,62	3.516,66	21.099,96	D
340000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	4.241.486,65	815.238,56	3.426.248,09	D
342000000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	1.988,19	441,71	1.546,48	D
342400000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	0,00	772,40	0,00	772,40	D
342410000 - JUROS E ENC. DE MORA DE OBRIG. TRIBUTÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	772,40	0,00	772,40	D
342410100 - JUROS DE MORA	0,00	125,92	0,00	125,92	D
342410200 - MULTA MORATÓRIA	0,00	646,48	0,00	646,48	D
342500000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA DE OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	1.215,79	441,71	774,08	D
342530000 - JUROS E ENC. DE MORA DE OBRIG. PREV. - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	1.215,79	441,71	774,08	D
342531000 - JUROS DE MORA SOBRE OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	1.215,79	441,71	774,08	D
343000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	3.424.701,61	0,00	3.424.701,61	D
343900000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	3.424.701,61	0,00	3.424.701,61	D
343930000 - OUTRAS VAR. MONETÁRIAS E CAMBIAIS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	3.424.701,61	0,00	3.424.701,61	D
343930100 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS	0,00	3.424.701,61	0,00	3.424.701,61	D
343930171 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE TRIBUTOS RENEGOCIADOS	0,00	3.424.701,61	0,00	3.424.701,61	D
349000000 - OUTRAS VAR. PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	0,00	814.796,85	814.796,85	0,00	D
349900000 - OUTRAS VAR. PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	814.796,85	814.796,85	0,00	D
349910000 - OUTRAS VAR. PATR. DIMINUTIVAS FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	814.796,85	814.796,85	0,00	D
349910100 - JUROS E ENCARGOS DE TRIBUTOS RENEGOCIADOS (excluir em 2025)	0,00	814.796,85	814.796,85	0,00	D

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

350000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	698.702,59	24.014,08	674.688,51	D
351000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	698.702,59	24.014,08	674.688,51	D
351100000 - TRANSF. CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	698.702,59	24.014,08	674.688,51	D
351120000 - TRANSF. CONCEDIDAS PARA A EXEC. ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	698.702,59	24.014,08	674.688,51	D
351120200 - REPASSE CONCEDIDO	0,00	698.702,59	24.014,08	674.688,51	D
360000000 - DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INC. DE PASSIVOS	0,00	588.566,14	36.899,28	551.666,86	D
361000000 - REAVAL., REDUÇÃO A VALOR RECUP. E AJUSTE PARA PERDAS	0,00	490.261,53	36.899,28	453.362,25	D
361700000 - VAR. PATR. DIM. C/ AJUS DE PERDAS DE CRÉD. E DE INV. E APLIC. TEMP.	0,00	490.261,53	36.899,28	453.362,25	D
361710000 - VAR. PATR. DIMIN. C/ AJU PERDAS DE CRÉD E DE INV. E APLIC. TEMP. /CONS.	0,00	490.261,53	36.899,28	453.362,25	D
361710600 - AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	490.261,53	36.899,28	453.362,25	D
365000000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	98.304,61	0,00	98.304,61	D
365100000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	98.304,61	0,00	98.304,61	D
365110000 - DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	98.304,61	0,00	98.304,61	D
365110200 - DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	98.304,61	0,00	98.304,61	D
365110290 - DESINC. DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	98.304,61	0,00	98.304,61	D
370000000 - TRIBUTÁRIAS	0,00	60.006.463,05	3.593.616,47	56.412.846,58	D
371000000 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	8.905,76	0,00	8.905,76	D
371200000 - TAXAS	0,00	8.905,76	0,00	8.905,76	D
371250000 - TAXAS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	8.905,76	0,00	8.905,76	D
371250100 - TAXA DE ALVARÁ DE FUNC. E/OU ALVARÁ SANITÁRIO	0,00	421,61	0,00	421,61	D
371250200 - TAXA DE COLETA DE RESÍDUOS SÓLIDOS - TCRS	0,00	8.484,15	0,00	8.484,15	D
372000000 - CONTRIBUIÇÕES	0,00	59.997.557,29	3.593.616,47	56.403.940,82	D
372100000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	59.997.557,29	3.593.616,47	56.403.940,82	D
372130000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	59.997.557,29	3.593.616,47	56.403.940,82	D
372130200 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	0,00	59.947.609,63	3.591.414,41	56.356.195,22	D
372130400 - CONTR. PREVIDENCIÁRIAS SOBRE SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	0,00	49.947,66	2.202,06	47.745,60	D
390000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	31.438,68	28.117,43	3.321,25	D
399000000 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	0,00	31.438,68	28.117,43	3.321,25	D
399600000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	0,00	3.321,25	0,00	3.321,25	D
399610000 - INDENIZAÇÕES, RESTIT. E RESSARCIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	3.321,25	0,00	3.321,25	D
399610300 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	3.321,25	0,00	3.321,25	D
399610306 - INDENIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO DE UNIFORMES	0,00	3.321,25	0,00	3.321,25	D
399900000 - VARIAÇÕES PATR. DIMIN. DECOR. DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	28.117,43	28.117,43	0,00	D
399910000 - VAR. PATR. DIMIN. DECOR. DE FATOS GER. DIVERSOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	28.117,43	28.117,43	0,00	D
399910500 - PRECATÓRIOS DE OUTRAS NATUREZAS	0,00	18.874,66	18.874,66	0,00	D
399910600 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR DE OUTRAS NATUREZAS	0,00	8.724,52	8.724,52	0,00	D
399918900 - OBRIGAÇÕES DE PEQUENO VALOR - ADVOGADOS DATIVOS	0,00	518,25	518,25	0,00	D

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 de requisição de material de consumo do almoxarifado e incorporação de bens imobilizados, as depreciações e amortizações e incorporação de dívidas e atualizações.

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

Estamos evidenciando em cada grupo de contas as movimentações ocorridas dependentes e independentes da execução orçamentária.

I. Das despesas com pessoal e encargos:

Totalizaram o valor de **R\$ 21.099.955,55 (vinte e um milhões e noventa e nove mil e novecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos)** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15), e que estamos demonstrando de forma analítica por tipo de despesa conforme o quadro abaixo:

Quadro 9: Evidenciação das despesas com pessoal e encargos sociais

DESPESAS	R\$
PESSOAL E ENCARGOS	21.099.955,55
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	17.261.903,66
REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	13.878.793,81
REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RGPS	3.383.109,85
ENCARGOS PATRONAIS	2.409.405,53
ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	1.634.564,30
ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	767.660,54
CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	7.180,69
BENEFÍCIOS A PESSOAL	1.297.715,25
BENEFICIOS A PESSOAL - RPPS - AUX. ALIMENTAÇÃO	818.917,69
BENEFICIOS A PESSOAL - RGPS - AUX. ALIMENTAÇÃO	343.690,00
BENEFICIOS A PESSOAL - RGPS - AUX. TRANSPORTE	72.309,76
BENEFICIOS A PESSOAL - MILITAR - AJUDA DE CUSTO	62.797,80
OUTRAS VAR. PATR. DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	130.931,11
INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	87.472,03
PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	43.459,08

As despesas acima estão relacionadas ao pagamento dos salários e encargos dos Servidores, dos benefícios como auxílio alimentação e transporte e das despesas com pessoal requisitado, e que estamos demonstrando abaixo a execução e registros contábeis nessas contas:

- a. Remuneração a pessoal:** no valor de **R\$ 17.261.903,66 (dezessete milhões e duzentos e sessenta e um mil e novecentos e três reais e sessenta e seis centavos)** e está relacionada aos pagamentos dos Servidores ativos efetivos, comissionados e contratados da autarquia, conforme registros efetuados nas contas de despesas e evidenciados abaixo:

Quadro 10: Da remuneração a pessoal

DESPESAS	NATUREZA DA DESPESA					APROPRIAÇÃO POR COMPETENCIA			TOTAL	VPD	DIVERGÊNCIA
	319011	319016	319092	319094	TOTAL	SALÁRIOS/ SUBSÍDIO/ 13º SALÁRIO: A CONCILIAR	FÉRIAS (113110103): A CONCILIAR	SUBSÍDIO (211110113): A CONCILIAR			
VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	372.802,72		3.105,46		375.908,18				375.908,18	375.908,18	0,00
ABONO DE PERMANÊNCIA - RPPS	128.086,45		25.710,84		153.797,29				153.797,29	153.797,29	0,00
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RPPS	1.071.341,30		4.329,19		1.075.670,49				1.075.670,49	1.075.670,49	0,00
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RPPS	603.557,09		4.120,08		607.677,17				607.677,17	607.677,17	0,00
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RPPS	185.770,83		31,18		185.802,01				185.802,01	185.802,01	0,00
13º SALÁRIO - RPPS	1.053.536,50		24.434,19		1.077.970,69				1.077.970,69	1.077.970,69	0,00
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RPPS	332.419,01		2.416,70		334.835,71		-8.560,43		326.275,28	326.275,28	0,00
SUBSÍDIOS - RPPS	9.704.215,01		66.151,47		9.770.366,48			37.741,47	9.808.107,95	9.808.107,95	0,00
GRATIFICAÇÃO ASSIDUIDADE - RPPS	80.234,79		2,04		80.236,83				80.236,83	80.236,83	0,00
SOMA	13.531.963,70	0,00	130.301,15	0,00	13.662.264,85	0,00	-8.560,43	37.741,47	13.691.445,89	13.691.445,89	0,00
SUBSTITUIÇÕES - RPPS	0,00	75.526,93	1.554,32		77.081,25				77.081,25	77.081,25	0,00
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL	0,00	110.266,67	0,00		110.266,67				110.266,67	110.266,67	0,00
SOMA	0,00	903,66	1.554,32	0,00	187.347,92	0,00	0,00	0,00	187.347,92	187.347,92	0,00
SUBTOTAL	13.531.963,70	903,66	131.855,47	0,00	13.849.612,77	0,00	-8.560,43	37.741,47	13.878.793,81	13.878.793,81	0,00

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

DESPESAS	NATUREZA DA DESPESA					APROPRIAÇÃO POR COMPETENCIA			TOTAL	VPD	DIVERGÊNCIA
	319011	319016	319092	319094	TOTAL	SALÁRIOS/ SUBSÍDIO/ 13º SALÁRIO: A CONCILIA	FÉRIAS (113110103): A CONCILIA	SUBSÍDIO (211110113): A CONCILIA			
VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	2.319.825,10		5.934,67		2.325.759,77	70.534,39			2.396.294,16	2.396.294,16	0,00
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RGPS	25.657,48		187,54		25.845,02				25.845,02	25.845,02	0,00
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RGPS	11.525,46		0,00		11.525,46				11.525,46	11.525,46	0,00
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RGPS	144.465,25		262,35		144.727,60				144.727,60	144.727,60	0,00
13º SALÁRIO - RGPS	249.340,92		4.823,81		254.164,73	5.657,06			259.821,79	259.821,79	0,00
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RGPS	97.138,16		0,00		97.138,16		-17.608,70		79.529,46	79.529,46	0,00
SUBSÍDIOS - RGPS	295.731,12		0,00		295.731,12				295.731,12	295.731,12	0,00
GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE - RGPS	33.348,98		27,21		33.376,19				33.376,19	33.376,19	0,00
SOMA	3.177.032,47	0,00	11.235,58	0,00	3.188.268,05	76.191,45	-17.608,70	0,00	3.246.850,80	3.246.850,80	0,00
SUBSTITUIÇÕES - RGPS		78.107,39			78.107,39				78.107,39	78.107,39	0,00
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL - RGPS		43.000,00	2.000,00		45.000,00				45.000,00	45.000,00	0,00
SOMA	0,00	121.107,39	2.000,00	0,00	123.107,39	0,00	0,00	0,00	123.107,39	123.107,39	0,00
SAL. CONTR. TEMP./RGPS/SERV. APOIO ADMIN., TÉCN E OPERAC.				11.562,57	11.562,57	-664,77			10.897,80	10.897,80	0,00
FÉRIAS INDENIZ./CONTR. TEMP./RGPS/SERV. APOIO ADMIN., TÉCN E OPER				2.161,24	2.161,24				2.161,24	2.161,24	0,00
13º SAL. - CONTR. TEMP./RGPS - SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCN E OPER				92,62	92,62				92,62	92,62	0,00
SOMA	0,00	0,00	0,00	13.816,43	13.816,43	-664,77	0,00	0,00	13.151,66	13.151,66	0,00
SUBTOTAL	3.177.032,47	121.107,39	13.235,58	13.816,43	3.325.191,87	75.526,68	-17.608,70	0,00	3.383.109,85	3.383.109,85	0,00
TOTAL	16.708.996,17	122.011,05	145.091,05	13.816,43	17.174.804,64	75.526,68	-26.169,13	37.741,47	17.261.903,66	17.261.903,66	0,00

b. Encargos patronais: totalizou **R\$ 2.409.405,53 (dois milhões e quatrocentos e nove mil e quatrocentos e cinco reais e cinquenta e três centavos)** e está distribuído conforme as despesas evidenciadas no quadro abaixo.

Quadro 11: Dos encargos patronais

DESPESAS	NATUREZA DA DESPESA								APROPRIAÇÃO POR COMPETENCIA: 113230614 ATIVO	APROPRIAÇÃO POR COMPETENCIA: 211430130 PASSIVO	TOTAL	VPD	DIVERGÊNCIA
	319013	319113	319092	319094	319096	319192	319007	TOTAL					
CONTR. PREV. COMPLEMENTAR - MENSAL			200,39				6.300,11	6.500,50	74,86		6.575,36	6.575,36	0,00
CONTR. PREV. COMPLEMENTAR - PREVES 13º SAL.			14,34				590,99	605,33			605,33	605,33	0,00
SOMA	0,00	0,00	214,73	0,00	0,00	0,00	6.891,10	7.105,83	74,86	0,00	7.180,69	7.180,69	0,00
RPPS - MENSAL		1.466.947,94					8.047,23	1.474.995,17	26.388,63		1.501.383,80	1.501.383,80	0,00
RPPS - 13º SALÁRIO		127.825,21					1.905,23	129.730,44			129.730,44	129.730,44	0,00
SOMA	0,00	1.594.773,15	0,00	0,00	0,00	9.952,46	1.604.725,61	26.388,63	0,00	0,00	1.631.114,24	1.631.114,24	0,00
ENC. PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ENTES					3.450,06			3.450,06			3.450,06	3.450,06	0,00
SOMA	0,00	0,00	0,00	0,00	3.450,06	0,00	0,00	3.450,06	0,00	0,00	3.450,06	3.450,06	0,00
CONTR. PREV. - INSS PATRONAL - MENSAL	689.863,65		1.752,86	2.695,52				694.312,03	-149,69	14.973,07	709.135,41	709.135,41	0,00
CONTR. PREV. - INSS PATRONAL - 13º SALÁRIO	55.004,29		3.520,84					58.525,13			58.525,13	58.525,13	0,00
SOMA	744.867,94	0,00	5.273,70	2.695,52	0,00	0,00	0,00	752.837,16	-149,69	14.973,07	767.660,54	767.660,54	0,00
TOTAL	744.867,94	1.594.773,15	5.488,43	2.695,52	3.450,06	9.952,46	6.891,10	2.368.118,66	26.313,80	14.973,07	2.409.405,53	2.409.405,53	0,00

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

- c. **Benefícios a pessoal:** Importou em **R\$ 1.297.715,25 (um milhão e duzentos e noventa e sete mil e setecentos e quinze reais e vinte e cinco centavos)**, e está distribuído conforme as despesas evidenciadas no quadro abaixo.

Quadro 12: Dos benefícios a pessoal

DESPESAS	NATUREZA DA DESPESA					VPD	DIFERENÇA
	319012	339046	339049	339092	TOTAL		
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA		754.100,00		167,69	754.267,69	754.267,69	0,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 13º SALÁRIO		64.650,00			64.650,00	64.650,00	0,00
SOMA	0,00	818.750,00	0,00	167,69	818.917,69	818.917,69	0,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA		316.900,00		180,00	317.080,00	317.080,00	0,00
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 13º SALÁRIO		26.610,00			26.610,00	26.610,00	0,00
SOMA	0,00	343.510,00	0,00	180,00	343.690,00	343.690,00	0,00
AUXÍLIO TRANSPORTE - FORNECEDOR			69.930,96		69.930,96	69.930,96	0,00
AUXÍLIO TRANSPORTE - RGPS - FOLHA			2.378,80		2.378,80	2378,8	0,00
SOMA	0,00	0,00	72.309,76	0,00	72.309,76	72.309,76	0,00
AJUDA DE CUSTO - CONV. VOLUNT. DE MILITAR - APOIO ADMIN.	62.797,80				62.797,80	62.797,80	0,00
TOTAL GERAL	62.797,80	1.162.260,00	72.309,76	347,69	1.297.715,25	1.297.715,25	0,00

- d. **Outras variações patrimoniais diminutivas – pessoal e encargos:** Na ordem de **R\$ 130.931,11 (cento e trinta mil e novecentos e trinta e um reais e onze centavos)**, e está distribuído conforme as despesas evidenciadas no quadro abaixo.

Quadro 13: Demais despesas com pessoal

DESPESAS	NATUREZA DA DESPESA				VPD	DIFERENÇA
	319092	319094	319096	TOTAL		
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS - ATIVO CIVIL - RPPS - 94	20.623,14	66.848,89		87.472,03	87.472,03	0,00
SUBTOTAL	20.623,14	66.848,89	0,00	87.472,03	87.472,03	0,00
PESSOAL REQUISITADO: SAL. DE PESSOAL REQUIS. DO PRÓPRIO ESTADO - 01			36.054,12	36.054,12	36.054,12	0,00
PESSOAL REQUISITADO: CONTR. PATRONAL S/ PES. REQUIS. - MUNICÍPIOS - 40			7.404,96	7.404,96	7.404,96	0,00
SUBTOTAL	0,00	0,00	43.459,08	43.459,08	43.459,08	0,00
TOTAL GERAL	20.623,14	66.848,89	43.459,08	130.931,11	130.931,11	0,00

II. Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

Quadro 14: Despesas com materiais, serviços, e, depreciação e amortização de bens

DESPESAS	R\$
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.931.264,59
CONSUMO DE MATERIAL	105.557,76
CONSUMO DE MATERIAL	105.557,76
SERVIÇOS	10.493.593,62
DIARIAS PESSOAL CIVIL	29.127,20
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	1.121.385,49
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	9.104.352,93
CONTR. TERCEIRIZAÇÃO POR SUBSTITUIÇÃO DE MÃO DE OBRA	238.728,00
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	332.113,21
DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	311.013,25
AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEL	21.099,96

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

São relativas as despesas de manutenção da autarquia conforme evidenciado no quadro 11, totalizando **R\$ 10.931.264,59 (dez milhões e novecentos e trinta e um mil e duzentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e nove centavos)**, as quais estamos discriminando abaixo:

a. Das variações com consumo de materiais

Representam os bens que foram requisitados no almoxarifado de material de consumo e importaram em **R\$ 105.557,76 (cento e cinco mil e quinhentos e cinquenta e sete reais e setenta e seis centavos)**. Estamos demonstrando no quadro abaixo os registros contábeis efetuados por nota patrimonial mensalmente conforme informações anexas ao Processo EDOCS nº 2024-GVHPN.

Quadro 15: Evidenciação do consumo de bens em almoxarifado – Conta VPD 3.3.1.1.

CONSUMO DE MATERIAL	105.557,76
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	10.002,40
COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. PARA OUTRAS FINALIDADES	34,85
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	18.242,85
MATERIAL DE EXPEDIENTE	18.182,53
MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	603,00
MATERIAL DE COPA E COZINHA	14.615,24
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	25.309,92
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	5.409,00
MATERIAL PARA MANUT. DE BENS IMÓVEIS E INSTALAÇÕES	31,98
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	8.106,60
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	2.635,71
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	154,00
MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	528,00
MATERIAL HOSPITALAR	146,05
MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	0,13
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	1.398,60
BENS MÓVEIS NÃO ATIVÁVEIS	156,90

Essas saídas estão em conformidade com o Resumo do Inventário do almoxarifado – Material de Consumo do Exercício de 2024 e que estamos demonstrando a seguir:


Quadro 16: Resumo do inventário do almoxarifado - material de consumo

CÓDIGO	DESCRIÇÃO POR SUBITEM CONTÁBIL	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
2400	COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. AUTOMOTIVOS - GASOLINA	1.235,31	880,25	240,90	675,05	1.036,81	969,22	438,43	1.167,21	794,13	755,83	1.025,96	783,30	10.002,40
2403	COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. PARA OUTRAS FINALIDADES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,97	0,00	0,00	13,94	13,94	34,85
2407	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	0,00	661,52	0,00	4.142,73	2.070,93	1.757,02	0,00	0,00	0,00	3.098,20	0,00	6.512,45	18.242,85
2416	MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	321,42	507,90	1.714,63	793,35	1.559,08	1.090,66	1.895,55	3.567,23	750,42	1.109,60	4.872,69	18.182,53
2417	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	0,00	22,00	0,00	121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,00	603,00
2421	MATERIAL DE COPA E COZINHA	0,00	210,50	0,00	458,21	122,09	430,23	214,71	18,65	591,84	4.966,45	25,26	7.577,30	14.615,24
2422	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	0,00	423,90	0,00	2.243,86	3.388,16	2.690,72	0,00	0,00	0,00	3.402,88	0,00	13.160,40	25.309,92
2423	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	5.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.409,00
2424	MATERIAL PARA MAN. DE BENS IMÓVEIS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,68	0,00	0,00	0,00	24,30	31,98
2425	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.830,00	276,60	0,00	8.106,60
2426	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	0,00	11,57	0,00	429,48	56,02	384,23	0,00	52,51	0,00	124,06	68,64	1.509,20	2.635,71
2428	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154,00	154,00
2430	MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	96,00	0,00	0,00	0,00	48,00	0,00	144,00	528,00
2436	MATERIAL HOSPITALAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146,05	146,05
2441	MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,13
2444	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.398,60	1.398,60
4414	BENS MÓVEIS NÃO ATIVÁVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,90	0,00	0,00	0,00	0,00	156,90
	TOTAL	6.644,31	2.531,16	748,80	9.784,96	7.707,36	7.886,50	1.743,80	3.305,47	4.953,20	20.975,84	2.520,13	36.756,23	105.557,76

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

Verificou-se que na conta contábil do Ativo Circulante 1.1.5.6.1.07.00 – material de expediente houve a movimentação a crédito de **R\$ 19.741,61 (dezenove mil e setecentos e quarenta e um reais e sessenta e um centavos)** apresentando uma divergência de **R\$ 1.559,08 (um mil e quinhentos e cinquenta e nove reais e oito centavos)** e que é o estorno da nota patrimonial 2024NP00380 de 28/06/2024 conforme a nota de sistema 2024NS00314 e que estamos demonstrando no quadro abaixo:

Quadro 17: Razão conta contábil 1.1.5.6.1.07.00 - material de expediente


 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: 115610700 - MATERIAL DE EXPEDIENTE											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2416.16											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo inicial									53.968,93		
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			321,42	C	53.647,51	D	Não
14/03/24	2024NL00497	Nota de Liquidação	120000	248,60			0,00	D	53.896,11	D	Não
14/03/24	2024NL00498	Nota de Liquidação	120000	67,40			0,00	D	53.963,51	D	Não
22/03/24	2024NL00550	Nota de Liquidação	120000	38,23			0,00	D	54.001,74	D	Não
22/03/24	2024NL00551	Nota de Liquidação	120000	141,00			0,00	D	54.142,74	D	Não
28/03/24	2024NP00123	Nota Patrimonial	310000	0,00			507,90	C	53.634,84	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.714,63	C	51.920,21	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			793,35	C	51.126,86	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		1.559,08	0,00	C	49.567,78	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	1.559,08		0,00	D	51.126,86	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.559,08	C	49.567,78	D	Não
12/07/24	2024NL01446	Nota de Liquidação	120000	11.634,50			0,00	D	61.202,28	D	Não
12/07/24	2024NL01447	Nota de Liquidação	120000	3.154,50			0,00	D	64.356,78	D	Não
29/07/24	2024NL01535	Nota de Liquidação	120000	427,89			0,00	D	64.784,67	D	Não
29/07/24	2024NL01536	Nota de Liquidação	120000	116,01			0,00	D	64.900,68	D	Não
31/07/24	2024NP00441	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.090,66	C	63.810,02	D	Não
30/08/24	2024NP00489	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.895,55	C	61.914,47	D	Não
25/09/24	2024NL01949	Nota de Liquidação	120000	828,90			0,00	D	62.743,37	D	Não
25/09/24	2024NL01950	Nota de Liquidação	120000	224,74			0,00	D	62.968,11	D	Não
30/09/24	2024NP00528	Nota Patrimonial	310000	0,00			3.567,33	C	59.400,78	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			750,32	C	58.650,46	D	Não
29/11/24	2024NP00658	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.109,60	C	57.540,86	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			4.872,69	C	52.668,17	D	Não
TOTAL				16.881,77	1.559,08	1.559,08	18.182,53		52.668,17		

FONTE:
 Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
 Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 13:52.

Também houveram outros estornos nas demais contas que compõem a contábil do Ativo Circulante 1.1.5.6.1.10.00 – material de consumo (Almoxarifado Central), uma vez que apresenta uma movimentação a crédito no valor de **R\$ 95.705,67 (noventa e cinco mil e setecentos e cinco reais e sessenta e sete centavos)** e no resumo do inventário do almoxarifado - material de consumo o valor de **R\$ 87.375,23 (oitenta e sete mil e trezentos e setenta e cinco reais e vinte e três centavos)** e perfazendo uma divergência de **R\$ 8.330,44 (oito mil e trezentos e trinta reais e quarenta e quatro centavos)**. Esse valor é relativo a estornos de lançamentos, os quais estamos evidenciando por conta corrente, conforme abaixo:

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

Quadro 18: Conta corrente 2400.58 – Combustíveis e lubrificantes Automotivos - gasolina


 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2400.58											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	NS	NP	NP				
Saldo inicial									0,00	D	
12/01/24	2024NL00013	Nota de Liquidação	120000		987,38		0,00	D	987,38	D	Não
12/01/24	2024NL00014	Nota de Liquidação	120000	247,93			0,00	D	1.235,31	D	Não
12/01/24	2024NS00016	Nota de Sistema	120000	0,00		987,38	0,00	C	247,93	D	Não
12/01/24	2024NL00020	Nota de Liquidação	120000	987,38			0,00	D	1.235,31	D	Não
31/01/24	2024NP00012	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.235,31	C	0,00	D	Não
07/02/24	2024NL00247	Nota de Liquidação	120000	692,49			0,00	D	692,49	D	Não
07/02/24	2024NL00248	Nota de Liquidação	120000	187,76			0,00	D	880,25	D	Não
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			880,25	C	0,00	D	Não
29/02/24	2024NL00452	Nota de Liquidação	120000	0,00	189,52		0,00	D	189,52	D	Não
29/02/24	2024NS00118	Nota de Sistema	120000	0,00		189,52	0,00	C	0,00	D	Não
29/02/24	2024NL00454	Nota de Liquidação	120000	189,52			0,00	D	189,52	D	Não
29/02/24	2024NL00453	Nota de Liquidação	120000	51,38			0,00	D	240,90	D	Não
28/03/24	2024NP00123	Nota Patrimonial	310000	0,00			240,90	C	0,00	D	Não
05/04/24	2024NL00659	Nota de Liquidação	120000	529,44			0,00	D	529,44	D	Não
05/04/24	2024NL00660	Nota de Liquidação	120000	143,99			0,00	D	673,43	D	Não
05/04/24	2024NL00667	Nota de Liquidação	120000	1,62			0,00	D	675,05	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			675,05	C	0,00	D	Não
08/05/24	2024NL00866	Nota de Liquidação	120000	0,00	813,12		0,00	D	813,12	D	Não
08/05/24	2024NL00867	Nota de Liquidação	120000	221,15			0,00	D	1.034,27	D	Não
08/05/24	2024NS00176	Nota de Sistema	120000	0,00		813,12	0,00	C	221,15	D	Não
08/05/24	2024NL00868	Nota de Liquidação	120000	815,66			0,00	D	1.036,81	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.036,81	C	0,00	D	Não
07/06/24	2024NL01128	Nota de Liquidação	120000	762,49			0,00	D	762,49	D	Não
07/06/24	2024NL01129	Nota de Liquidação	120000	206,73			0,00	D	969,22	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		962,22	0,00	C	7,00	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	962,22		0,00	D	969,22	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			969,22	C	0,00	D	Não
09/07/24	2024NL01343	Nota de Liquidação	120000	99,42			0,00	D	99,42	D	Não
09/07/24	2024NL01344	Nota de Liquidação	120000	366,69			0,00	D	466,11	D	Não
31/07/24	2024NP00441	Nota Patrimonial	310000	0,00			438,43	C	27,68	D	Não
13/08/24	2024NL01676	Nota de Liquidação	120000	898,24	20,00		0,00	D	945,92	D	Não
13/08/24	2024NL01677	Nota de Liquidação	120000	248,97			0,00	D	1.194,89	D	Não
13/08/24	2024NL01678	Nota de Liquidação	120000	0,00		20,00	0,00	C	1.174,89	D	Sím
30/08/24	2024NP00489	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.167,21	C	7,68	D	Não
04/09/24	2024NL01758	Nota de Liquidação	120000	624,74			0,00	D	632,42	D	Não
04/09/24	2024NL01759	Nota de Liquidação	120000	169,39			0,00	D	801,81	D	Não
30/09/24	2024NP00528	Nota Patrimonial	310000	0,00			794,13	C	7,68	D	Não
04/10/24	2024NL02006	Nota de Liquidação	120000	159,58			0,00	D	167,26	D	Não
04/10/24	2024NL02007	Nota de Liquidação	120000	588,57			0,00	D	755,83	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			755,83	C	0,00	D	Não
11/11/24	2024NL02315	Nota de Liquidação	120000	807,12			0,00	D	807,12	D	Não
11/11/24	2024NL02316	Nota de Liquidação	120000	218,84			0,00	D	1.025,96	D	Não
29/11/24	2024NP00658	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.025,96	C	0,00	D	Não
09/12/24	2024NL02530	Nota de Liquidação	120000	616,22			0,00	D	616,22	D	Não
09/12/24	2024NL02531	Nota de Liquidação	120000	167,08			0,00	D	783,30	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			783,30	C	0,00	D	Não
TOTAL				10.002,40	2.972,24	2.972,24	10.002,40		0,00		

FONTE:

Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
 Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:13.


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

Quadro 19: Conta corrente 2407.07 – Gêneros de alimentação

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2407.07											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo Inicial:									2.639,21		
19/02/24	2024NL00350	Nota de Liquidação	120000	18.188,50			0,00	D	20.827,71	D	Não
19/02/24	2024NL00351	Nota de Liquidação	120000	4.931,50			0,00	D	25.759,21	D	Não
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			661,52	C	25.097,69	D	Não
17/04/24	2024NL00777	Nota de Liquidação	120000	2.894,78			0,00	D	27.992,47	D	Não
17/04/24	2024NL00778	Nota de Liquidação	120000	784,87			0,00	D	28.777,34	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			4.142,73	C	24.634,61	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			2.070,93	C	22.563,68	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		1.757,02	0,00	C	20.806,66	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	1.757,02		0,00	D	22.563,68	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.757,02	C	20.806,66	D	Não
06/08/24	2024NL01550	Nota de Liquidação	120000	1.251,80			0,00	D	22.058,46	D	Não
06/08/24	2024NL01551	Nota de Liquidação	120000	339,40			0,00	D	22.397,86	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			3.098,20	C	19.299,66	D	Não
11/12/24	2024NL02545	Nota de Liquidação	120000	700,16			0,00	D	19.999,82	D	Não
11/12/24	2024NL02546	Nota de Liquidação	120000	189,84			0,00	D	20.189,66	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			6.512,45	C	13.677,21	D	Não
TOTAL				29.280,85	1.757,02	1.757,02	18.242,85		13.677,21		

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:21.


Quadro 20: Conta corrente 2400.58 – Material de copa e cozinha

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2421.21											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo Inicial									10.953,26	D	
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			210,50	C	10.742,76	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			458,21	C	10.284,55	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			122,09	C	10.162,46	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		430,23	0,00	C	9.732,23	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	430,23		0,00	D	10.162,46	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			430,23	C	9.732,23	D	Não
31/07/24	2024NP00441	Nota Patrimonial	310000	0,00			214,71	C	9.517,52	D	Não
30/08/24	2024NP00489	Nota Patrimonial	310000	0,00			18,65	C	9.498,87	D	Não
24/09/24	2024NL01944	Nota de Liquidação	120000	3.455,58			0,00	D	12.954,45	D	Não
24/09/24	2024NL01945	Nota de Liquidação	120000	936,92			0,00	D	13.891,37	D	Não
30/09/24	2024NP00528	Nota Patrimonial	310000	0,00			591,84	C	13.299,53	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			4.966,45	C	8.333,08	D	Não
29/11/24	2024NP00658	Nota Patrimonial	310000	0,00			25,26	C	8.307,82	D	Não
17/12/24	2024NL02590	Nota de Liquidação	120000	1.219,12			0,00	D	9.526,94	D	Não
17/12/24	2024NL02591	Nota de Liquidação	120000	4.496,40			0,00	D	14.023,34	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			7.577,30	C	6.446,04	D	Não
TOTAL				10.108,02	430,23	430,23	14.615,24		6.446,04		

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:24.


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

Quadro 21: Conta corrente 2422.22 - Material de limpeza e produtos de higienização

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2424.22											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo Inicial							0,00		9.125,69	D	
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			423,90	C	8.701,79	D	Não
10/04/24	2024NL00678	Nota de Liquidação	120000	19.761,90			0,00	D	28.463,69	D	Não
10/04/24	2024NL00679	Nota de Liquidação	120000	5.358,10			0,00	D	33.821,79	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			2.243,86	C	31.577,93	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			3.388,16	C	28.189,77	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		2.690,72		C	25.499,05	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	2.690,72		0,00	D	28.189,77	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			2.690,72	C	25.499,05	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			3.402,88	C	22.096,17	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			13.160,40	C	8.935,77	D	Não
TOTAL				25.120,00	2.690,72	2.690,72	25.309,92		8.935,77		

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:26.


Quadro 22: Conta corrente 2426.26 – Material elétrico e eletrônico

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2426.26											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo Inicial									17.095,80	D	
29/02/24	2024NP00057	Nota Patrimonial	310000	0,00			11,57	C	17.084,23	D	Não
30/04/24	2024NP00224	Nota Patrimonial	310000	0,00			429,48	C	16.654,75	D	Não
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00			56,02	C	16.598,73	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00		384,23	0,00	C	16.214,50	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	384,23		0,00	D	16.598,73	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00			384,23	C	16.214,50	D	Não
31/07/24	2024NL01538	Nota de Liquidação	120000	60,18			0,00	D	16.274,68	D	Não
31/07/24	2024NL01539	Nota de Liquidação	120000	16,32			0,00	D	16.291,00	D	Não
30/08/24	2024NP00489	Nota Patrimonial	310000	0,00			52,51	C	16.238,49	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00			124,06	C	16.114,43	D	Não
29/11/24	2024NP00658	Nota Patrimonial	310000	0,00			68,64	C	16.045,79	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00			1.509,20	C	14.536,59	D	Não
TOTAL				76,50	384,23	384,23	2.635,71		14.536,59		

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:30.

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

Quadro 23: Conta corrente 2430.30 – Material para comunicações

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM											
Razão Conta Contábil: MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)											
Exercício: 2024											
Conta Corrente: 2430.30											
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Débito - Entradas		Crédito - Saídas		D/C	Saldo	NS	Estorno
				NL	Estorno - NS	Estorno - NP	NP				
Saldo Inicial									864,00	D	
29/05/24	2024NP00296	Nota Patrimonial	310000	0,00	0		240,00	C	624,00	D	Não
28/06/24	2024NP00380	Nota Patrimonial	310000	0,00	0	96,00	0,00	C	528,00	D	Não
28/06/24	2024NS00314	Nota de Sistema	310000	0,00	96,00		0,00	D	624,00	D	Não
28/06/24	2024NP00396	Nota Patrimonial	310000	0,00	0		96,00	C	528,00	D	Não
31/10/24	2024NP00591	Nota Patrimonial	310000	0,00	0,00		48,00	C	480,00	D	Não
30/12/24	2024NP00732	Nota Patrimonial	310000	0,00	0		144,00	C	336,00	D	Não
TOTAL				0,00	96,00	96,00	528,00		336,00		

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 17/02/25 às 14:32.

Dessa forma, o valor total dos estornos é o somatório efetuados na seguintes contas:

COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. AUTOMOTIVOS - GASOLINA	2.972,44
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	1.757,02
MATERIAL DE COPA E COZINHA	430,23
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUTOS DE HIGIENIZAÇÃO	2.690,72
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	384,23
MATERIAL PARA COMUNICAÇÕES	96,00
TOTAL	8.330,64

b. Das variações com prestação de serviços

Estas despesas somaram no exercício o valor de **R\$ 10.493.593,62 (dez milhões e quatrocentos e noventa e três mil e quinhentos e noventa e três reais e sessenta e dois centavos)** e estão representadas conforme demonstrado abaixo:

Quadro 24: Das despesas com serviços

DESPESAS	R\$
SERVIÇOS	10.493.593,62
DIARIAS PESSOAL CIVIL	29.127,20
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	1.121.385,49
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	9.104.352,93
CONTR. TERCEIRIZAÇÃO POR SUBSTITUIÇÃO DE MÃO DE OBRA	238.728,00

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

I. Do fornecimento de diárias

Estamos demonstrando o gasto com diárias no exercício:

VPD			
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	TOTAL
	339014	CONTA PL: 237110311	
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - DENTRO DO ESTADO	6.472,00	308,00	6.780,00
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - FORA DO ESTADO	24.115,20	1.152,00	25.267,20
SUBTOTAL	30.587,20	1.460,00	32.047,20

II. Da prestação de serviços por pessoa física

Estamos demonstrando o gasto com serviços prestados por pessoa física no exercício:

VPD					
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA				
	319092	339091	339036	339092	TOTAL
HONOR. SUCUMBENCIAIS DE RPV - OUTRAS DESP. CORRENTES - PF		298.294,04			298.294,04
ESTAGIÁRIOS			362.260,07	0,04	362.260,11
JETONS - RPPS	7.699,86		450.931,52	2.199,96	460.831,34
SUBTOTAL	7.699,86	298.294,04	813.191,59	2.200,00	1.121.385,49

III. Prestação de serviços por pessoa jurídica

Considerando os diversos serviços prestados ao Órgão e que somam **R\$ 9.104.352,63 (nove milhões e cento e quatro mil e trezentos e cinquenta e dois reais e sessenta e três centavos)**, estamos evidenciando-os em separado para melhor compreensão da execução orçamentária e independente da execução orçamentária ocorrida no exercício, conforme abaixo:

a. Dos serviços com tecnologia da informação - TI

Quadro 25: Serviços relacionados a tecnologia da informação (TI)

VPD					
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			RAP 2023	TOTAL
	339140	339040	TOTAL		
TI: MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	0,00	770.000,00	770.000,00	70.000,00	840.000,00
TI: SERV. TÉCNICOS PROFIS. DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO (TI)	0,00	110.008,27	110.008,27	20.401,29	130.409,56
TI: SUPORTE A USUÁRIOS DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO (TI)	0,00	610.658,34	610.658,34	106.200,00	716.858,34
TI: LICENÇA TEMPORÁRIA DE SOFTWARE	0,00	69.196,65	69.196,65	8.422,41	77.619,06
SOFTWARES NÃO INCORPORÁVEIS AO ATIVO	0,00	0,00	0,00	5.780,81	5.780,81
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	27.497,58	0,00	27.497,58	0,00	27.497,58
SUBTOTAL	27.497,58	1.559.863,26	1.587.360,84	210.804,51	1.798.165,35

As liquidações de restos a pagar são referentes a:

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

- **R\$ 70.000,00** – 2024NL 00042 (R\$ 14.049,00) e 00043 (R\$ 55.951,00);
- **R\$ 20.401,29** - 2024NL00191 (R\$ 6.394,40) + 2024NL00192 (R\$ 1.605,60) + 2024NL00239 (R\$ 9.912,35) + 2024NL00240 (R\$ 2.488,94);
- **R\$ 106.200,00** - 2024NL 00418 (R\$ 42.442,83) + 2024NL00419 (R\$ 10.657,17) + 2024NL00420 (R\$ 42.442,83) + 2024NL00421 (R\$ 10.357,17);
- **R\$ 8.422,41** – 2024NL00231 (R\$ 1.839,93) + 2024NL00232 (R\$ 462,00) + 2024NL00234 (R\$ 1.228,35) + 2024NL00235 (R\$ 4.892,13);
- **R\$ 5.780,81** - 2024NL00834 (R\$ 980,22) + 2024NL00836 (R\$ 896,81) + 2024NL00837 (R\$ 3.903,78).

b. Despesas com serviços classificadas no elemento de despesa 39 – Outros serviços de terceiros – P. jurídica

Quadro 26: Diversos serviços na natureza de despesa 3.3.90.39/3.3.91.39

VPD					
DESPESAS	ORÇAMENTÁRIA			RAP 2023	TOTAL
	339039	339139	SOMA		
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES - MÓVEL	38.290,63	0,00	38.290,63	2.574,69	40.865,32
CORRESPONDÊNCIAS	40.624,37	0,00	40.624,37	2.500,00	43.124,37
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS - PJ	53.626,30	0,00	53.626,30	2.163,29	55.789,59
MANUTENÇÃO E CONSERV. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	13.930,00	0,00	13.930,00	1.900,00	15.830,00
INSTALAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.960,00	0,00	7.960,00	1.990,00	9.950,00
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	44.857,28	0,00	44.857,28	0,00	44.857,28
SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	161.575,21	0,00	161.575,21	18.415,70	179.990,91
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	1.261.400,74	0,00	1.261.400,74	122.299,29	1.383.700,03
ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	6.025,00	0,00	6.025,00	0,00	6.025,00
EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS	19.650,00	0,00	19.650,00	0,00	19.650,00
SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	14.750,00	0,00	14.750,00	0,00	14.750,00
SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS	40.900,26	0,00	40.900,26	3.906,84	44.807,10
SERVIÇOS CARTORÁRIOS - PJ	33,79	0,00	33,79	0,00	33,79
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	96.883,35	0,00	96.883,35	58,00	96.941,35
SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	822.244,69	0,00	822.244,69	61.075,24	883.319,93
SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	7.654,88	0,00	7.654,88	677,08	8.331,96
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ - CC 2742 - PUBLICIDADE	0,00	321.063,66	321.063,66	0,00	321.063,66
SUBTOTAL	2.630.406,50	321.063,66	2.951.470,16	217.560,13	3.169.030,29

As liquidações de restos a pagar são referentes a:

- **R\$ 2.574,69** – 2024NL00375 (R\$ 54,26) + 2024NL00376 (R\$ 25,69) + 2024NL00377 (R\$ 1.983,49) + 2024NL00119 (R\$ 8,67) + 2024NL00120 (R\$ 2,18) + 2024NL00227 (R\$ 399,97) + 2024NL00228 (R\$ 100,43);
- **R\$ 2.500,00** – 2024NL00033 (R\$ 1.998,25) + 2024NL00035 (R\$ 501,75);
- **R\$ 2.163,29** – 2024NL00045 (R\$ 420,07) + 2024NL00085 (R\$ 1.673,22) + 2024NL00495 (R\$ 55,95) + 2024NL00496 (R\$ 14,05);
- **R\$ 1.900,00** – 2024NL00027 (R\$ 381,33) + 2024NL00028 (R\$ 1.518,67);
- **R\$ 1.990,00** – 2024NL00015 (R\$1.590,57) + 2024NL00030 (R\$ 399,43);

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

- **R\$ 18.415,70** - diversas liquidações de faturas de energias elétricas, conforme quadro abaixo:

Quadro 27: Liquidações de RAP serviços energia elétrica

Conta Contábil: 332310802 - SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA			
Data	Documento	Tipo de Documento	R\$
12/01/24	2024NL00047	Nota de Liquidação	1.421,20
12/01/24	2024NL00048	Nota de Liquidação	101,70
12/01/24	2024NL00049	Nota de Liquidação	299,26
12/01/24	2024NL00050	Nota de Liquidação	201,83
12/01/24	2024NL00051	Nota de Liquidação	281,65
12/01/24	2024NL00053	Nota de Liquidação	236,28
12/01/24	2024NL00054	Nota de Liquidação	42,71
12/01/24	2024NL00055	Nota de Liquidação	685,91
12/01/24	2024NL00056	Nota de Liquidação	199,62
12/01/24	2024NL00057	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00058	Nota de Liquidação	53,29
12/01/24	2024NL00059	Nota de Liquidação	48,90
12/01/24	2024NL00060	Nota de Liquidação	291,20
12/01/24	2024NL00061	Nota de Liquidação	438,11
12/01/24	2024NL00062	Nota de Liquidação	117,08
12/01/24	2024NL00063	Nota de Liquidação	42,71
12/01/24	2024NL00064	Nota de Liquidação	42,71
12/01/24	2024NL00065	Nota de Liquidação	234,08
12/01/24	2024NL00066	Nota de Liquidação	358,13
12/01/24	2024NL00067	Nota de Liquidação	215,76
12/01/24	2024NL00068	Nota de Liquidação	155,10
12/01/24	2024NL00069	Nota de Liquidação	274,33
12/01/24	2024NL00070	Nota de Liquidação	224,55
12/01/24	2024NL00071	Nota de Liquidação	184,24
12/01/24	2024NL00072	Nota de Liquidação	273,59
12/01/24	2024NL00073	Nota de Liquidação	385,97
12/01/24	2024NL00074	Nota de Liquidação	217,21
12/01/24	2024NL00075	Nota de Liquidação	238,48
12/01/24	2024NL00076	Nota de Liquidação	42,71
12/01/24	2024NL00077	Nota de Liquidação	225,29
12/01/24	2024NL00078	Nota de Liquidação	187,90
12/01/24	2024NL00079	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00080	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00081	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00082	Nota de Liquidação	333,19
12/01/24	2024NL00083	Nota de Liquidação	683,69
12/01/24	2024NL00084	Nota de Liquidação	144,83
12/01/24	2024NL00086	Nota de Liquidação	117,82
12/01/24	2024NL00087	Nota de Liquidação	223,82
12/01/24	2024NL00088	Nota de Liquidação	140,44
12/01/24	2024NL00089	Nota de Liquidação	268,46
12/01/24	2024NL00090	Nota de Liquidação	362,52
12/01/24	2024NL00091	Nota de Liquidação	232,61
12/01/24	2024NL00092	Nota de Liquidação	163,17
12/01/24	2024NL00093	Nota de Liquidação	328,81
12/01/24	2024NL00094	Nota de Liquidação	342,73
12/01/24	2024NL00095	Nota de Liquidação	310,98
12/01/24	2024NL00096	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00097	Nota de Liquidação	182,04
12/01/24	2024NL00098	Nota de Liquidação	224,55
12/01/24	2024NL00099	Nota de Liquidação	315,38
12/01/24	2024NL00100	Nota de Liquidação	184,96
12/01/24	2024NL00101	Nota de Liquidação	332,46
12/01/24	2024NL00102	Nota de Liquidação	371,32
12/01/24	2024NL00103	Nota de Liquidação	365,45
12/01/24	2024NL00104	Nota de Liquidação	380,12
12/01/24	2024NL00105	Nota de Liquidação	83,65
12/01/24	2024NL00106	Nota de Liquidação	239,95
12/01/24	2024NL00107	Nota de Liquidação	41,73
12/01/24	2024NL00108	Nota de Liquidação	201,09
12/01/24	2024NL00110	Nota de Liquidação	217,96
12/01/24	2024NL00111	Nota de Liquidação	217,21
12/01/24	2024NL00112	Nota de Liquidação	2.077,07
12/01/24	2024NL00113	Nota de Liquidação	1.397,54
SOMA			18.415,70

- **R\$ 122.299,19** – 2024NL00018 (R\$ 97.753,82) + 2024NL00029 (R\$ 24.545,47);
- **R\$ 3.906,84** – 2024NL00129 (R\$ 3.073,51) + 2024NL00130 (R\$ 833,33);
- **R\$ 58,00** – 2024NL00288 (R\$ 46,35) + 2024NL00289 (R\$ 11,65);
- **R\$ 61.075,24** – 2024NL00815 (R\$ 48.817,44) + 2024NL01080 (R\$ 12.257,80);

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

➤ **R\$ 677,08** – 2024NL0031 (R\$ 135,90) + 2024NL00032 (R\$ 541,18).

c. Despesas com serviços classificadas no elemento de despesa 37 – Locação de mão-de-obra

Quadro 28: Diversos serviços na natureza de despesa 3.3.90.37

VPD				
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		RAP 2023	TOTAL
	339037			
SERVIÇOS DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERACIONAL	819.837,45		166.221,74	986.059,19
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBTA - LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	342.974,19		31.263,98	374.238,17
VIGILÂNCIA OSTENSIVA	612.875,23		53.216,52	666.091,75
TOTAL	1.775.686,87		250.702,24	2.026.389,11

As liquidações de restos as pagar são referentes a:

➤ **R\$ 166.221,74** – 2024NL00194, 2024NL00196, 2024NL00198, 2024NL00200, 2024NL00203, 2024NL00204, 2024NL00205 E 2024NL00206.

Conta Contábil: 332315401 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL			
Conta Corrente: 2830			
Período: 01/01/2024 até 31/01/2024			
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor
31/01/24	2024NL00194	Nota de Liquidação	8.274,41
31/01/24	2024NL00196	Nota de Liquidação	8.260,99
31/01/24	2024NL00198	Nota de Liquidação	8.412,65
31/01/24	2024NL00200	Nota de Liquidação	8.412,67
31/01/24	2024NL00203	Nota de Liquidação	32.953,32
31/01/24	2024NL00204	Nota de Liquidação	32.899,92
31/01/24	2024NL00205	Nota de Liquidação	33.503,90
31/01/24	2024NL00206	Nota de Liquidação	33.503,88
SOMA			166.221,74

➤ **R\$ 31.263,98** – 2024NL00040 (R\$ 24.989,30) + 2024NL00041 (R\$ 6.274,68);

➤ **R\$ 53.216,52** – 2024NL00038 (R\$ 10.680,54) + 2024NL00039 (R\$ 42.535,98).

d. Despesas com serviços classificadas nos elementos de despesas 33 - passagens e despesas com locomoção e 35 - serviços de consultoria

Quadro 29: Diversos serviços na natureza de despesa 3.3.90.33 e 35

VPD							CONTA PL: 237110311	TOTAL
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			RAP 2023	TOTAL			
	339033	339035	TOTAL					
CONSULTORIA E ASSSORIA - JURÍDICA/TÉCNICA - PJ	0,00	17.332,50	17.332,50	1.733,25	19.065,75	0,00	19.065,75	
PASSAGENS PARA O PAÍS - AÉREAS	43.889,90	0,00	34.509,45	0,00	34.509,45	9.380,45	43.889,90	
LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE	29.197,74	0,00	29.197,74	2.654,34	31.852,08	0,00	31.852,08	
PEDÁGIOS	0,00	0,00	0,00	38,46	38,46	0,00	38,46	
SUBTOTAL	73.087,64	17.332,50	81.039,69	4.426,05	85.465,74	9.380,45	94.846,19	

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

Em relação ao valor de **R\$ 9.380,45**, temos a informar que a despesa foi liquidada indevidamente na conta contábil 37110311 - Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros tendo em vista que foi usado o item patrimonial 2244 - Reconhecimento da obrigação, contra ajustes de exercícios anteriores - sem contrato quando o correto é o item patrimonial 675 - Pagamento da despesa empenhada e liquidada no exercício atual (Processo EDOCS nº 2024-HRJ4G. Estamos demonstrando no quadro abaixo os referidos registros:

Quadro 30: Das despesas liquidadas contra a conta de ajustes de exercícios anteriores

Conta Contábil: 37110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS				
Conta Corrente: 118. 2849				
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024				
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	Documento Fiscal
21/02/24	2024NL00378	Nota de Liquidação	365,99	fatura 00019386
21/02/24	2024NL00379	Nota de Liquidação	1.349,84	fatura 00019386
07/03/24	2024NL00460	Nota de Liquidação	2.024,20	fatura 00019562
07/03/24	2024NL00461	Nota de Liquidação	548,83	fatura 00019562
20/03/24	2024NL00538	Nota de Liquidação	1.937,88	fatura 00020076
26/04/24	2024NL00831	Nota de Liquidação	3.153,71	fatura 00021044
SOMA			9.380,45	

e. **Serviços de publicidade legal:** no valor de **R\$ 48.160,96** e é relativo a liquidação de empenhos de restos a pagar de 2023, a saber:

- 2023NE00156 e 2024NL00021 no valor de R\$ 38.495,06;
- 2023NE00155 e 2024NL00022 no valor de R\$ 9.665,90.

f. **Das despesas com sentenças judiciais:** no valor de R\$ 2.241.033,14 e foram registrado nas despesas orçamentária e também extraorçamentária e estamos evidenciando nos quadros abaixo:

Quadro 31: Despesas com sentenças judiciais

VPD			
DESPESAS	339091	PASSIVO NÃO CIRCULANTE: 223110703 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR	SOMA
HONORÁRIOS SUCUMBENCIAIS DE REQUISIÇÕES DE PEQUENO VALOR - OUTRAS DESPESAS CORRENTES - PJ	124.352,63	0,00	124.352,63
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	0,00	1.852.788,85	1.852.788,85
Soma	124.352,63	1.852.788,85	1.977.141,48
PRECATÓRIOS DE OUTRAS NATUREZAS - APÓS 05/05/2000 - TJS	263.891,66	0,00	263.891,66
TOTAL	388.244,29	1.852.788,85	2.241.033,14

As despesas acima são relativas aos honorários de sucumbenciais de requisições de pequeno valor (RPV) e honorários advocatícios bem como outros precatórios, conforme liquidações abaixo:

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

- Das despesas com honorários de sucumbências de RPV: Somaram **R\$ 124.352,63 (cento e vinte e quatro mil e trezentos e cinquenta e dois reais e sessenta e três centavos)** conforme elenco das liquidações no quadro abaixo:

Quadro 32: Das liquidações de sentenças judiciais

339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	124.352,63
HONORÁRIOS SUCUMBENCIAIS DE REQUISIÇÕES DE PEQUENO VALOR - OUTRAS DESPESAS CORRENTES - PJ	124.352,63
600201 - 2024NLO0474	4.500,00
600201 - 2024NLO0488	975,15
600201 - 2024NLO0973	4.970,38
600201 - 2024NLO0994	12.270,25
600201 - 2024NLO1010	2.912,38
600201 - 2024NLO1073	876,74
600201 - 2024NLO1250	0,00
600201 - 2024NLO1293	10.757,95
600201 - 2024NLO1342	9.154,39
600201 - 2024NLO1690	362,50
600201 - 2024NLO1696	15.998,25
600201 - 2024NLO1707	15.998,25
600201 - 2024NLO1712	15.998,25
600201 - 2024NLO1741	750,00
600201 - 2024NLO1742	6.000,00
600201 - 2024NLO1762	249,57
600201 - 2024NLO1770	2.541,69
600201 - 2024NLO1777	430,83
600201 - 2024NLO1809	7.183,63
600201 - 2024NLO1954	200,00
600201 - 2024NLO1965	725,82
600201 - 2024NLO1967	2.105,68
600201 - 2024NLO1991	761,02
600201 - 2024NLO2330	750,00
600201 - 2024NLO2337	925,23
600201 - 2024NLO2338	392,23
600201 - 2024NLO2340	673,37
600201 - 2024NLO2350	1.058,31
600201 - 2024NLO2372	1.502,31
600201 - 2024NLO2512	2.021,87
600201 - 2024NLO2534	1.306,58

- Das despesas com honorários advocatícios: Somaram **R\$ 1.852.788,85 (um milhão, e oitocentos e cinquenta e dois mil e setecentos e oitenta e oito reais e oitenta e cinco centavos)** e representam o reconhecimento das obrigações com honorários sobre precatórios e registradas na conta do passivo não circulante 223110703 - Precatórios de contas a pagar em contrapartida com VPD, conforme elenco das notas patrimoniais quadro abaixo:

Quadro 33: Reconhecimento de honorários sobre precatórios

Conta Contábil: 332312400 - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS					
Conta Corrente: 4879.					
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024					
Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	Processo Judicial	Favorecido
31/10/24	2024NP00579	Nota Patrimonial	152.587,32	0004079-57.2022.8.08.0000	IGOR SILVA SANTOS
08/11/24	2024NP00609	Nota Patrimonial	26.575,93	0004079-57.2022.8.08.0000	HULLE ADVOCACIA
08/11/24	2024NP00610	Nota Patrimonial	27.507,42	0001111-20.2023.8.08.0000	RAUL DIAS BORTOLINI
08/11/24	2024NP00611	Nota Patrimonial	275.667,58	0001345-02.2023.8.08.0000	AMARAL & VASCONCELOS ADVOCACIA
08/11/24	2024NP00612	Nota Patrimonial	84.365,84	0001392-73.2023.8.08.0000	ROBERTO GOTARDO MOREIRA
08/11/24	2024NP00613	Nota Patrimonial	53.769,23	0001408-27.2023.8.08.0000	VINICIUS VIEIRA ADVOGADOS ASSOCIADOS
11/12/24	2024NP00682	Nota Patrimonial	59.712,43	0000041-65.2023.8.08.0000	ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE
11/12/24	2024NP00683	Nota Patrimonial	204.179,23	0001880-28.2023.8.08.0000	ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE
31/12/24	2024NP00742	Nota Patrimonial	864.799,98	Atualização precatórios 2025	2025-6BN4Q, Peças #4 e #7
31/12/24	2024NP00744	Nota Patrimonial	58.739,58	Atualização precatórios 2025	2025-6BN4Q, Peças #4 e #7
31/12/24	2024NP00745	Nota Patrimonial	44.884,31	Atualização precatórios 2025	2025-6BN4Q, Peças #17
SOMA			1.852.788,85		

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

- Das despesas com precatórios de outras naturezas: Importou em **R\$ 263.891,66 (duzentos e sessenta e três mil e oitocentos e noventa e um reais e sessenta e seis centavos)** e que foram registradas na conta do passivo circulante 213110803 - Precatórios de contas a pagar em contrapartida com VPD, conforme Nota de Liquidação 2024NL02321.

IV. Das despesas com serviços terceirizados

Representam as despesas com serviços de perícias médicas e importaram em **R\$ 238.728,00 (duzentos e trinta e oito mil e setecentos e vinte e oito reais)**, conforme quadro abaixo.

Quadro 34: Serviços terceirizados

Conta Contábil: 332410500 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERVIÇOS MÉDICOS	
Conta Corrente	R\$
4781. 03103071710.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	61.404,00
4781. 15958043749.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	40.362,00
4781. 28214897734.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	14.784,00
4781. 42138396720.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	66.024,00
4781. 45142084772.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	10.290,00
4781. 47060964720.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	1.680,00
4781. 52542807787.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	1.050,00
4781. 74899236700.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	1.764,00
4781. 78081050744.00000000000000000000.00000000000000000000.00000000000000000000	41.370,00
TOTAL	238.728,00

V. Depreciação, amortização e exaustão

O valor de **R\$ 332.113,21 (trezentos e trinta e dois mil e cento e treze reais e vinte e um centavos)** está de acordo com a conta contábil do ativo não circulante Depreciação/Amortização e conforme discriminação seguinte:

- **R\$ 311.013,25:** Conforme o registro na conta contábil do ativo não circulante Depreciação 123810101 - Bens móveis em geral e evidenciado no Inventário Anual dos Bens Móveis ([arquivo INVMOVS.pdf](#)).
- **R\$ 21.099,96:** Conforme o registro na conta contábil do ativo não circulante Amortização 124810101 - Amortização acumulada – softwares e evidenciado no Inventário Anual dos Bens Intangíveis ([arquivo INVINTN.pdf](#)).

VI. Variações patrimoniais diminutivas financeiras

Conforme demonstrado no quadro abaixo, esses registros estão relacionados a juros e multas bem como a atualização do parcelamento do PASEP referente aos juros cobrados sobre a parcela principal pela RFB.

Quadro 35: Das VPD financeiras

Conta Contábil	R\$
340000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	3.426.248,09
342000000 - JUROS E ENCARGOS DE MORA	1.546,48
342410100 - JUROS DE MORA	125,92
342410200 - MULTA MORATÓRIA	646,48
342531000 - JUROS DE MORA SOBRE OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	774,08
343000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	3.424.701,61
343930171 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE TRIBUTOS RENEGOCIADOS	3.424.701,61

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

A execução orçamentária referente as despesas acima foram assim classificadas segundo a natureza da despesa:

Quadro 36: Da classificação segundo a natureza da despesa

VPD			
DESPESAS	POR EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	319092	339047	TOTAL
JUROS DE MORA INCIDENTE SOBRE OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	125,92	125,92
MULTA MORATÓRIA INCIDENTE S/ OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	646,48	646,48
JUROS, MULTAS E CORREÇÃO MONETÁRIA - RGPS	774,08	0,00	774,08
SOMA	774,08	772,40	1.546,48
JUROS SOBRE PARCELAMENTO - PASEP	0,00	3.424.701,61	3.424.701,61
TOTAL	774,08	3.425.474,01	3.426.248,09

O valor de **R\$ 3.424.701,61** (*três milhões e quatrocentos e vinte e quatro mil e setecentos e um reais e sessenta e um centavos*) é relativo ao reconhecimento dos encargos de juros e taxa SELIC incidido sobre as parcelas mensais do parcelamento do PASEP conforme firmado no Termo de Parcelamento junto a Receita Federal do Brasil – RFB, e que estamos demonstrando abaixo:

Quadro 37: Liquidações dos encargos sobre as Parcelas do PASEP – Parcelamento


Data	Documento	Tipo de Documento	Valor
28/02/24	2024NP00045	Nota Patrimonial	274.415,10
29/02/24	2024EV00004	Nota de Evento	271.598,95
28/03/24	2024NP00124	Nota Patrimonial	276.737,70
30/04/24	2024NP00246	Nota Patrimonial	279.147,40
27/05/24	2024NP00289	Nota Patrimonial	281.731,29
25/06/24	2024NP00361	Nota Patrimonial	284.140,98
29/07/24	2024NP00433	Nota Patrimonial	286.434,55
28/08/24	2024NP00485	Nota Patrimonial	289.076,51
26/09/24	2024NP00515	Nota Patrimonial	291.602,33
29/10/24	2024NP00576	Nota Patrimonial	294.041,06
29/11/24	2024NP00635	Nota Patrimonial	296.741,09
20/12/24	2024NP00687	Nota Patrimonial	299.034,65
SOMA			3.424.701,61

VII. Transferências e delegações concedidas

É referente ao repasse no valor de **R\$ 674.688,51** (*seiscentos e setenta e quatro mil e seiscentos e oitenta e oito reais e cinquenta e um centavos*) efetuado por conta da descentralização de recursos financeiros para atender ao contrato com a PRODEST referente prestação de serviços continuados de tecnologia da informação, visando a otimização e execução operacional do Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos do Espírito Santo – SIARHES, que suporta a gestão e o pagamento dos servidores ativos, aposentados e pensionistas conforme documentos entranhados ao Processo EDOCS nº 2024-D5V4F e publicação da Portaria nº 002-R, de 08 de fevereiro de 2024.

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

Quadro 38: Repasse concedido a PRODEST.

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM			
Detalhamento da Conta Contábil: 351120200 - REPASSE CONCEDIDO - EXERCÍCIO DE 2024			
Conta Corrente		Crédito	Saldo Atual
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,76
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,75
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00657	Repasse a Prodest - 03/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00827	Repasse a Prodest - 04/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01181	Repasse a Prodest - 05/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01437	Repasse a Prodest - 06/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01710	Repasse a Prodest - 07/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01976	Repasse a Prodest - 08/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02306	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02541	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	4.320,00
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02695	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	34.376,79
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02845	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	24.014,08
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02977	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02976	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	55.697,95
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03283	Repasse a Prodest - 12/2024		2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03284	Repasse a Prodest - 12/2024	0,00	55.697,95
TOTAL		0,00	674.688,51
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 05/02/25 às 10:33.</i>			

VIII. Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos

- a. R\$ 453.362,25:** referente ao ajuste para perdas em dívida ativa não tributária e considerando que a metodologia utilizada para o ajuste de perdas em dívida ativa do exercício de 2024, foi 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. A baixa se deu referente aos lançamentos lançados equivocadamente na UG 600201, conforme documentos entranhados ao processo 2024-947Q9

Ajustes de perdas de dívida ativa não tributária:

Saldo acumulado em 31/12/2023.....R\$ 128.870,95

(+) Ajustes em 2024.....R\$ 453.362,25

(-) Estorno de parte do ajuste.....R\$ 430.636,28

Saldo em 31/12/2024.....R\$ 151.596,92

- b. R\$ 98.304,61:** É referente a baixa de créditos inscritos em dívida ativa não tributária tendo em vista que os créditos abaixo informados não estarem constando na relação da SEFAZ, por ter sido pago total e/ou cancelado pelo Secretário.

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

Quadro 39: relação de baixa de créditos de dívida ativa não tributária

Data	Documento	Tipo de Documento	Valor	Responsável
11/03/24	2024NP00097	Nota Patrimonial	4.073,29	CDA Nº 9352/2019, PROC. Nº 1101641, LUIZA CRETA MIRANDA DE SOUZA, CPF Nº 766.051.167-04.
11/03/24	2024NP00096	Nota Patrimonial	1.022,04	CDA Nº 5712/2019, PROC. Nº 85691461, MAURO ANDERSON DE ASSIS GONZAGA, CPF Nº 068.860.117-07.
11/03/24	2024NP00095	Nota Patrimonial	631,78	CDA Nº 5712/2019, PROC. Nº 2265214, MAURO ANDERSON DE ASSIS GONZAGA, CPF Nº 068.860.117-07.
11/03/24	2024NP00094	Nota Patrimonial	605,83	CDA Nº 4163/2019, PROC. Nº 9604347, HENRIQUE NUNES DE OLIVEIRA CRUZ, CPF Nº 978.492.947-34.
13/03/24	2024NP00112	Nota Patrimonial	91.971,67	CDA Nº 4991/2018, PROC. Nº 82109567, WAGNER WELLINGTON DE SOUZA LIMA, CPF Nº 020.233.727-80.
SOMA			98.304,61	

IX. Tributárias

São as despesas com taxa de alvará de funcionamento e/ou alvará sanitário e taxa de coleta de resíduos sólidos bem como as despesas com contribuição para o PIS/PASEP e contribuições previdenciárias sobre serviços de pessoa física. Estamos evidenciando a execução orçamentária referente as despesas acima conforme a classificação segundo a natureza da despesa:

Quadro 40: Composição das variações tributárias

VPD			
DESPESAS	339047	RAP 2023	TOTAL
TAXA DE COLETA DE RESÍDUOS SÓLIDOS - TCRS	8.484,15	0,00	8.484,15
TAXA DE ALVARÁ DE FUNC. E/OU ALVARÁ SANITÁRIO, DEVIDA A MUNICÍPIOS	421,61	0,00	421,61
SOMA	8.905,76	0,00	8.905,76
CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	56.356.195,22	0,00	56.356.195,22
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS SOBRE SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	47.082,00	663,60	47.745,60
SOMA	56.403.277,22	663,60	56.403.940,82
TOTAL	56.412.182,98	663,60	56.412.846,58

- **R\$ 8.484,15:** referente a taxa de coleta de resíduos sólidos dos terrenos do IPAJM na Avenida Vitória e no Bairro Romão.
- **R\$ 421,61:** renovação do alvará de funcionamento de equipamentos - elevadores social e de serviço do IPAJM em 2024.
- **R\$ 47.082,00:** INSS incidido sobre os serviços prestados por pessoas físicas.
- **663,60:** ref. INSS incidido sobre os serviços prestados por pessoas físicas NO MÊS DE 12/2023, conforme NL's: 2024NL00122 (R\$ 235,20) + 2024NL00124 (R\$ 25,20) + 2024NL00126 (R\$ 8,40) + 2024NL00128 (R\$ 352,80) + 2024NL00169 (R\$ 42,00).
- **R\$ 56.356.195,22:** referente ao pagamento das parcelas mensais do PASEP sobre as receitas dos Fundos Previdenciários (FPS, FF e FP) e da Autarquia conforme detalhamento por nota de liquidação abaixo:

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

Quadro 41: Liquidações das parcelas mensais do PASEP Mensal

Conta Contábil: 372130200 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP			
Conta Corrente: 2364			
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024			
Data	Documento	Tipo de Documento	
16/01/24	2024NL00115	Nota de Liquidação	905.669,04
16/01/24	2024NL00116	Nota de Liquidação	8.516,55
31/01/24	2024NL00236	Nota de Liquidação	3.229.951,34
31/01/24	2024NL00237	Nota de Liquidação	932.200,94
SOMA			5.076.337,87
29/02/24	2024NL00457	Nota de Liquidação	2.986.969,92
29/02/24	2024NL00458	Nota de Liquidação	970.754,19
SOMA			3.957.724,11
28/03/24	2024NL00645	Nota de Liquidação	3.058.933,51
28/03/24	2024NL00646	Nota de Liquidação	1.065.115,11
SOMA			4.124.048,62
30/04/24	2024NL00861	Nota de Liquidação	2.834.799,36
30/04/24	2024NL00862	Nota de Liquidação	1.043.452,59
SOMA			3.878.251,95
29/05/24	2024NL01100	Nota de Liquidação	3.528.609,17
29/05/24	2024NL01101	Nota de Liquidação	878.159,54
SOMA			4.406.768,71
17/06/24	2024NL01240	Nota de Liquidação	179,77
28/06/24	2024NL01316	Nota de Liquidação	1.400.000,00
28/06/24	2024NL01317	Nota de Liquidação	1.668.272,65
28/06/24	2024NL01318	Nota de Liquidação	1.083.551,67
SOMA			4.152.004,09
31/07/24	2024NL01559	Nota de Liquidação	3.592.543,85
31/07/24	2024NL01560	Nota de Liquidação	1.114.262,22
SOMA			4.706.806,07
30/08/24	2024NL01765	Nota de Liquidação	4.238.063,28
30/08/24	2024NL01766	Nota de Liquidação	1.105.674,81
SOMA			5.343.738,09
30/09/24	2024NL01993	Nota de Liquidação	4.636.746,62
30/09/24	2024NL01994	Nota de Liquidação	1.104.511,20
SOMA			5.741.257,82
31/10/24	2024NL02225	Nota de Liquidação	3.474.417,87
31/10/24	2024NL02226	Nota de Liquidação	671.648,69
SOMA			4.146.066,56
11/11/24	2024NL02319	Nota de Liquidação	116.996,11
22/11/24	2024NL02383	Nota de Liquidação	285.738,58
29/11/24	2024NL02498	Nota de Liquidação	3.219.801,08
29/11/24	2024NL02499	Nota de Liquidação	1.062.688,35
29/11/24	2024NL02500	Nota de Liquidação	285.738,58
SOMA			4.970.962,70
30/12/24	2024NL02633	Nota de Liquidação	4.178.249,81
30/12/24	2024NL02634	Nota de Liquidação	1.673.978,82
SOMA			5.852.228,63
TOTAL			56.356.195,22

- **R\$ 47.082,00:** INSS incidido sobre os serviços prestados por pessoas físicas.
- **663,60:** ref. INSS incidido sobre os serviços prestados por pessoas físicas NO MÊS DE 12/2023, conforme NL's: 2024NL00122 (R\$ 235,20) + 2024NL00124 (R\$ 25,20) + 2024NL00126 (R\$ 8,40) + 2024NL00128 (R\$ 352,80) + 2024NL00169 (R\$ 42,00).

X. Outras variações patrimoniais diminutivas

É relativo a despesa no valor de R\$ 3.321,25 com indenização para aquisição de uniformes e classificadas segundo a natureza da despesa em 3.3.90.19.

2.1.6.2. Contas de variação patrimonial aumentativa

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

Quadro 42: Das variações patrimoniais aumentativas

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS
400000000 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	0,00	319.931,27	110.522.064,33	110.202.133,06	C
420000000 - CONTRIBUIÇÕES	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
421000000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
421100000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
421120000 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS E MILITARES - INTRA OFSS	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
421120100 - CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
421120101 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	0,00	125.252,04	125.252,04	0,00	C
430000000 - EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00	102.788,69	102.519.349,91	102.416.561,22	C
433000000 - EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	102.788,69	102.519.349,91	102.416.561,22	C
433100000 - VALOR BRUTO DE EXPL. DE BENS E DIREITOS E PREST. DE SERVIÇOS	0,00	102.788,69	102.519.349,91	102.416.561,22	C
433110000 - VALOR BRUTO EXPL. BENS, DIR. E PREST. DE SERVIÇOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	102.788,69	680.010,36	577.221,67	C
433119800 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - RPPS	0,00	102.788,69	680.010,36	577.221,67	C
433120000 - VALOR BRUTO DE EXPL. BENS, DIREITOS E PREST. SERVIÇOS - INTRA OFSS	0,00	0,00	101.839.339,55	101.839.339,55	C
433129700 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - FPSM - INTRA OFSS - FPS	0,00	0,00	17.206.051,62	17.206.051,62	C
433129800 - SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - RPPS - INTRA OFSS - FF e FP	0,00	0,00	84.633.287,93	84.633.287,93	C
440000000 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	7.414.345,21	7.414.345,21	C
443000000 - VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	0,00	47.316,95	47.316,95	C
443900000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	0,00	0,00	47.316,95	47.316,95	C
443910000 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	47.316,95	47.316,95	C
443910100 - OUTRAS VARIAÇÕES MONETÁRIAS	0,00	0,00	47.316,95	47.316,95	C
443910104 - ATUAL. MON. S/ CRÉDITOS NÃO TRIB. INSCR. DÍV. AT NÃO TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	44.329,19	44.329,19	C
443910170 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE PRECATÓRIOS	0,00	0,00	2.987,76	2.987,76	C
445000000 - REMUN. DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	7.367.028,26	7.367.028,26	C
445200000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	7.367.028,26	7.367.028,26	C
445210000 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	7.367.028,26	7.367.028,26	C
445210100 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	7.367.028,26	7.367.028,26	C
450000000 - TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	0,00	0,00	14.517,55	14.517,55	C
451000000 - TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	0,00	0,00	14.517,55	14.517,55	C
451100000 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	12.550,57	12.550,57	C
451120000 - TRANSF. RECEBIDAS PARA A EXEC. ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	0,00	12.550,57	12.550,57	C
451120200 - REPASSE RECEBIDO	0,00	0,00	12.550,57	12.550,57	C
451200000 - TRANSF. RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXEC. ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	1.966,98	1.966,98	C
451220000 - TRANSF. RECEBIDAS INDEP. DE EXEC. ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	0,00	0,00	1.966,98	1.966,98	C
451220200 - TRANSF. NÃO FINANCEIRAS REC. - INDEP. DE EXEC. ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	1.966,98	1.966,98	C
451220230 - CLASSIFICAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA ARRECADADA	0,00	0,00	1.966,98	1.966,98	C

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

460000000 - VALOR. E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
464000000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
464100000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
464110000 - GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
464110100 - CANCELAMENTO DE OBRIGAÇÕES	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
464110199 - CANCELAMENTO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C
490000000 - OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	91.890,54	194.145,29	102.254,75	C
499000000 - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	0,00	91.890,54	194.145,29	102.254,75	C
499600000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	0,00	91.890,54	186.709,51	94.818,97	C
499610000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO	0,00	91.367,49	185.670,07	94.302,58	C
499610200 - RESTITUIÇÕES	0,00	61.854,07	100.884,98	39.030,91	C
499610208 - RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	361,14	9.522,16	9.161,02	C
499610299 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	61.492,93	91.362,82	29.869,89	C
499610300 - RESSARCIMENTOS	0,00	29.513,42	84.785,09	55.271,67	C
499610309 - RESSARCIMENTO DE SALÁRIOS E ENCARGOS DE SERVIDORES CEDIDOS	0,00	503,53	55.429,29	54.925,76	C
499610399 - OUTROS RESSARCIMENTOS	0,00	29.009,89	29.355,80	345,91	C
499620000 - INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS - INTRA OFSS	0,00	523,05	1.039,44	516,39	C
499620200 - RESTITUIÇÕES	0,00	523,05	1.039,44	516,39	C
499620215 - CRÉDITO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	0,00	523,05	1.039,44	516,39	C
499900000 - VARIAÇÕES PATR. AUMENT. DECOR. DE FATOS GERADORES DIVERSOS	0,00	0,00	7.435,78	7.435,78	C
499910000 - VAR. PATR. AUMENTATIVAS DECOR. FATOS GER. DIVERSOS/CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	7.435,78	7.435,78	C
499910100 - VPA DE ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA DE AÇÕES JUDICIAIS	0,00	0,00	7.225,58	7.225,58	C
499910101 - VPA DE HONORÁRIOS DE ADVOGADOS	0,00	0,00	7.225,58	7.225,58	C
499919900 - OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	210,20	210,20	C
499919999 - OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	210,20	210,20	C

a. Contribuições

Foram efetuados vários registros que somados importaram em **R\$ 125.252,04 (cento e vinte e cinco mil e duzentos e cinquenta e dois reais e quatro centavos)**, mas que foram estornados por ter sido indevido na UG 600201.

b. Exploração e venda de bens, serviços e direito

Esse registro está vinculado aos recebimentos de recursos conforme especificado abaixo:

I. Serviços administrativos – RPPS

No valor de **R\$ 577.221,67 (quinhentos e setenta e sete mil e duzentos e vinte e um reais e sessenta e sete centavos)** é relativo a taxa de serviços a alíquota de 0,015% cobrados dos consignatários da folha de pagamento dos servidores ativos inativos e pensionistas.

II. Serviços administrativos - FPSM - INTRA OFSS – FPS

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

Relativo ao recebimento da taxa de administração no valor de **R\$ 17.206.051,62 (dezesete milhões e duzentos e seis mil e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos)** e transferida do Fundo de Proteção Social dos Militares - FPS conforme estabelecido na LC 282/20004 (atualizada).

III. Serviços administrativos - RPPS - INTRA OFSS - FF e FP

Relativo ao recebimento da taxa de administração no valor de **R\$ 84.633.287,93 (oitenta e quatro milhões e seiscentos e trinta e três mil e duzentos e oitenta e sete reais e noventa e três centavos)** e transferida dos Fundos Financeiro (FF) e do Previdenciário (FP) conforme estabelecido na LC 282/20004 (atualizada).

c. Variações patrimoniais aumentativas financeiras

I. Atualização monetária sobre créditos não tributários inscritos em dívida Ativa não tributária:

Foram registrados o valor de **R\$ 44.329,19 (quarenta e quatro mil e trezentos e vinte e nove reais e dezenove centavos)**, sendo por conta dos seguintes créditos:

- **R\$ 28.372,73** – Referente a nota patrimonial 2024NP00247 e aos créditos conforme responsáveis abaixo:

Responsável	Valor
2011. 74262203700	6.826,89
2012. 34258922749	13.121,17
2018. 06033684761	1.252,71
2018. 34300562768	973,41
2018. 36614753800	1.686,78
2018.45370087000127	694,08
2019. 00875831788	507,68
2019. 12195226781	45,91
2020. 03176625707	742,77
2020. 11750088770	2.364,81
2020. 67526110763	118,32
2021. 36405248704	38,20
	28.372,73

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

- **R\$ 15.956,46** – Referente a nota patrimonial 2024NP00452 e aos créditos conforme responsáveis abaixo:

Responsável	Valor
2011. 74262203700	3.152,51
2012. 34258922749	6.487,89
2018. 06033684761	1.067,31
2018. 34300562768	1.498,62
2018. 36614753800	1.455,16
2018.45370087000127	129,38
2019. 00875831788	227,80
2019. 12195226781	31,90
2020. 11750088770	1.786,35
2020. 67526110763	84,32
2021. 36405248704	35,22
SOMA	15.956,46

II. Atualização monetária de precatórios

No valor de **R\$ 2.987,76 (dois mil e novecentos e oitenta e sete reais e sessenta e seis centavos)**, conforme a nota patrimonial nº 2024NP00745 e conta corrente PR.PR240001023.4879 e processo E-DOCS 2025-6BN4Q.

III. Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras

Referente a remuneração dos depósitos bancários (rendimentos de aplicação financeira) no valor de **R\$ 7.367.028,26 (sete milhões e trezentos e sessenta e sete mil e vinte e oito reais e vinte e seis centavos)**. Esse valor confere com a conta 1.3.2.1.01.01 - Remuneração de Depósitos Bancários – Principal do relatório REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês, Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa, Mensal – 2024.

IV. Transferências e delegações recebidas

Refere-se aos valores recebidos a título de:

I. Repasse recebido - Devolução

É relativo a devolução de saldo financeiro no valor de **R\$ 12.550,57 (doze mil e quinhentos e cinquenta reais e cinquenta e sete centavos)** e referente a descentralização de crédito ocorrida no exercício de 2023 à PRODEST conforme documento bancário 2024OB00428 de 26/02/2024.

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

II. Classificação da dívida ativa arrecadada

No valor de **R\$ 1.966,98 (um mil e novecentos e sessenta e seis reais e noventa e oito centavos)** e é relativo ao recebimento de dívida ativa em 10/10/2024 pela SEFAZ de acordo com as GRS 2024GR00162/163 em 14/10/2024.

V. Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos

Trata-se de registros contábeis extraorçamentários envolvendo os ajustes de sentença judicial, conforme abaixo:

I. Cancelamento das demais obrigações – R\$ 254.454,33

- **R\$ 56.966,29:** Estorno ref. duplicidade de registro no passivo da despesa com pagamento de sentença judicial - precatório, em favor de ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE, a título de honorários, conforme processo judicial nº 0000041-65.2023.8.08.0000, conforme a nota patrimonial 2024NP00726.
- **R\$ 197.488,04:** Estorno ref. duplicidade de registro no passivo da despesa com pagamento de sentença judicial - precatório, em favor de ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE, a título de honorários, conforme processo judicial nº 0001880-28.2023.8.08.0000, conforme a nota patrimonial 2024NP00727.

VI. Outras variações patrimoniais aumentativas

Referente as restituições e ressarcimentos com folhas de pagamentos e encargos de servidores da autarquia, sendo:

I. Restituições

No valor de **R\$ 39.030,91 (trinta e nove mil e trinta reais e noventa e um centavos)** e referentes as restituições e devoluções conforme abaixo:

- **R\$ 9.161,02** - referente a descontos efetuados em folha de pagamento por ter sido pagos maior em exercícios anteriores.
- **R\$ 29.009,89** - Ressarcimento de multa feita em duplicidade devido a atraso na entrega da GFIP, conforme dados da DARF nº 07.16.20092.53441522, pago em 01/04/2020. Processo E-DOCS 2024-09H66.
- **R\$ 860,60** - Devolução de parte do valor da 2023ob03183, paga a maior em 2023. Referente prestação de serviços de chaveiro, em atendimento as necessidades do IPAJM – RPPS, conforme NF nº 4012.

II. Ressarcimentos

No valor de **R\$ 55.271,67 (cinquenta e cinco mil e duzentos e setenta e um reais e sessenta e sete centavos)** e provenientes de diversos ressarcimentos conforme abaixo:

- **R\$ 54.925,76** – Ressarcimento de salários e encargos de Servidores cedidos.
- **R\$ 345,41** - Ressarcimento do valor da 2024OB01995, referente a juros e multa pelo atraso de pagamento de ISS sobre os serviços de guarda e vigilância armada do mês de 05/2024.

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

III. Crédito de contribuições previdenciárias

No valor de **R\$ 516,39 (quinhentos e dezesseis reais e trinta e nove centavos)** e é relativo ao reconhecimento de direito de compensação de contribuição do RPPS ao fundo previdenciário (600211), calculado sobre folha de pagamento de ativos do IPAJM - RPPS

IV. VPA de honorários de advogados

No valor **de R\$ 7.225,58 (sete mil e duzentos e vinte e cinco reais e cinquenta e oito centavos)** e é referente a receita de ônus de sucumbência com honorários advocatícios.

V. Outras receitas

Referente ao recebimento de Dívida Ativa no valor de **R\$ 210,20 (duzentos e dez reais e vinte centavos)**.

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, e estão sendo evidenciadas no Balanço Orçamentário (Anexo 12), conforme **arquivo BALORC.xml**.

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

Quadro 43: Composição das contas do grupo de controles devedores

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS
700000000 - CONTROLES DEVEDORES	163.235.422,92	2.286.318.800,88	966.877.284,43	1.482.676.939,37	D
710000000 - ATOS POTENCIAIS	17.519.887,35	19.269.904,38	29.486.465,14	7.303.326,59	D
711000000 - ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.235.855,59	7.836,67	0,00	2.243.692,26	D
711100000 - GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
711110000 - GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
711110100 - GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
711110109 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM DINHEIRO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
711300000 - DIREITOS CONTRATUAIS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	D
711310000 - DIREITOS CONTRATUAIS - CONSOLIDAÇÃO	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	D
711310500 - CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	D

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

711900000 - OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	D
711910000 - OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	D
711910500 - ATIVOS CONTINGENTES	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	D
711910590 - OUTROS ATIVOS CONTINGENTES	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	D
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15.284.031,76	19.262.067,71	29.486.465,14	5.059.634,33	D
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	29.486.465,14	5.059.634,33	D
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	29.486.465,14	5.059.634,33	D
712310300 - CONTRATOS DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA	11.488.186,75	13.963.760,85	22.097.221,30	3.354.726,30	D
712310400 - CONTRATOS DE CONSULTORIA	32.110,59	17.322,50	30.367,34	19.065,75	D
712310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	3.655.752,81	5.231.235,00	7.214.580,84	1.672.406,97	D
712310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	107.981,61	49.749,36	144.295,66	13.435,31	D
720000000 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	73.428.632,20	1.283.779.146,95	367.724.036,47	989.483.742,68	D
721000000 - DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	67.045.836,18	503.025.145,65	119.965.675,64	450.105.306,19	D
721100000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	67.045.836,18	503.025.145,65	119.965.675,64	450.105.306,19	D
722000000 - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	6.382.796,02	780.754.001,30	247.758.360,83	539.378.436,49	D
722100000 - CONTROLE DE COTAS ORÇAMENTARIA	0,00	449.389.482,57	133.007.723,99	316.381.758,58	D
722110000 - RESERVA DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	133.070.588,74	28.144.683,45	104.925.905,29	D
722110100 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA	0,00	133.070.588,74	28.144.683,45	104.925.905,29	D
722120000 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	183.248.305,09	78.322.399,80	104.925.905,29	D
722120100 - COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	163.248.305,09	36.718.357,09	126.529.948,00	D
722120900 - (-) ANULAÇÃO DA COTA ORÇAMENTARIA AUTORIZADA	0,00	20.000.000,00	41.604.042,71	21.604.042,71	C
722130000 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	133.070.588,74	26.540.640,74	106.529.948,00	D
722130100 - COTA ORÇAMENTARIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	133.070.588,74	26.540.640,74	106.529.948,00	D
722130101 - COTA ORÇAMENTARIA NORMAL	0,00	133.070.588,74	26.540.640,74	106.529.948,00	D
722200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	6.382.796,02	331.364.518,73	114.750.636,84	222.996.677,91	D
722210000 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	183.248.305,09	78.322.399,80	104.925.905,29	D
722210100 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - TOTAL	0,00	183.248.305,09	78.322.399,80	104.925.905,29	D
722220000 - COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	140.985.593,04	36.059.687,75	104.925.905,29	D
722220100 - COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO AUTORIZADA	0,00	140.985.593,04	34.455.645,04	106.529.948,00	D
722220900 - (-) ANUL. DE COTA FINANC. DE ORÇAM. AUTOR. P/ PROV. OU DESTAQUE CONCEDIDO	0,00	0,00	1.604.042,71	1.604.042,71	C
722230000 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTARIA	6.382.796,02	7.130.620,60	368.549,29	13.144.867,33	D
722230100 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTARIA AUTORIZADA	6.382.796,02	7.130.620,60	368.549,29	13.144.867,33	D
790000000 - OUTROS CONTROLES	72.286.903,37	983.269.749,55	569.666.782,82	485.889.870,10	D
792000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	67.045.836,18	538.326.375,99	522.367.158,84	83.005.053,33	D
792210000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO BANCÁRIO	67.045.836,18	538.326.375,99	522.367.158,84	83.005.053,33	D
792211000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA ÚNICA	0,00	63.376,65	63.376,65	0,00	D
792212000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA C, D e CONVÊNIO	67.045.836,18	538.262.999,34	522.303.782,19	83.005.053,33	D
794000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	8.149.870,55	124.328,06	8.025.542,49	D
794500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTARIA	0,00	8.149.870,55	124.328,06	8.025.542,49	D
794520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTARIA	0,00	8.149.870,55	124.328,06	8.025.542,49	D
794521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	8.149.870,55	124.328,06	8.025.542,49	D
794521001 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	8.149.870,55	124.328,06	8.025.542,49	D
797000000 - COMPENSAÇÕES ATIVAS DIVERSAS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	D
797100000 - RESPONSABILIDADE POR VALORES, TÍTULOS E BENS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	D
797110000 - RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	D
797110900 - DIÁRIAS CONCEDIDAS A COMPROVAR - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	D

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

799000000 - OUTROS CONTROLES	5.241.067,19	436.760.091,81	47.141.884,72	394.859.274,28	D
799100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	5.234.362,81	422.529.432,72	46.758.680,34	381.005.115,19	D
799120000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	5.234.362,81	104.544.779,45	10.565.705,77	99.213.436,49	D
799120100 - LIQUIDAÇÕES REALIZADAS	5.234.362,81	104.544.779,45	10.565.705,77	99.213.436,49	D
799130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	308.648.904,29	35.934.445,97	272.714.458,32	D
799130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS REALIZADAS	0,00	804.943,56	24.014,08	780.929,48	D
799130200 - OBS EXTRAS REALIZADAS	0,00	307.843.960,73	35.910.431,89	271.933.528,84	D
799140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	1.312.028,31	27.773,44	1.284.254,87	D
799140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	1.312.028,31	27.773,44	1.284.254,87	D
799150000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO/PARCELAMENTOS	0,00	6.908.600,53	0,00	6.908.600,53	D
799150100 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO/PARCELAMENTOS	0,00	6.908.600,53	0,00	6.908.600,53	D
799170000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	1.115.120,14	230.755,16	884.364,98	D
799170100 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	1.115.120,14	230.755,16	884.364,98	D
799200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	6.704,38	25.059,72	6.704,38	25.059,72	D
799200100 - CONTROLE DE OB'S A EMITIR DA CTC P/ A CTU	6.704,38	25.059,72	6.704,38	25.059,72	D
799900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	14.205.599,37	376.500,00	13.829.099,37	D
799910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	14.205.599,37	376.500,00	13.829.099,37	D
799910600 - COTAS FINANCEIRAS CANCELADAS POR REMANEJAMENTO / QDD-RI	0,00	13.951.145,04	376.500,00	13.574.645,04	D
799910800 - CONTROLE DE CANCELAMENTO DE PRECATÓRIO	0,00	254.454,33	0,00	254.454,33	D

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

- Caixa e equivalentes de caixa: R\$ 67.045.836,18;
- Restos a pagar: R\$ 5.241.067,19;
- Execução de direitos contratuais: R\$ 39.842,845;
- Execução de garantias e contragarantias recebidas/cauções: R\$ 50.334,15;
- Outros ativos contingentes: R\$ 2.145.678,59;
- Execução de obrigações com contratos de terceiros: R\$ 15.284.031,76; e
- Outros controles orçamentários da receita e despesa e com ordens bancárias e retenções.

2.3.1. Das contas de controle devedores

2.3.1.1. Das Contas de compensação

Essas contas evidenciam os atos que podem vir a afetar o patrimônio de forma imediata ou indiretamente.

Estamos informando abaixo o quadro das contas de compensação e que estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial.

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

Quadro 44: composição das contas de compensação

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL (LEI Nº 4.320/64)					
EXERCÍCIO: 2024					
COMPENSAÇÕES					
CONTA/ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	CONTA/ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
7.1.1.0.0. Atos Potenciais Ativos	2.243.692,26	2.235.855,59	7.1.2.0.0. Atos Potenciais Passivos	1.205.016,25	15.284.031,76
7.1.1.1.0. Garantias e Contragarantias Recebidas	58.170,82	50.334,15	7.1.2.1.0. Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
7.1.1.3.0. Direitos Contratuais	39.842,85	39.842,85	7.1.2.3.0. Obrigações Contratuais	1.205.016,25	15.284.031,76
7.1.1.9.0. Outros Atos Potenciais Ativos	2.145.678,59	2.145.678,59	7.1.2.9.0. Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/02/25 às 11:05.

2.3.1.2. Dos atos potenciais ativos

Estão representados pelos atos que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente, e somam **R\$ 2.243.692,26 (dois milhões e duzentos e quarenta e três mil e seiscentos e noventa e dois reais e vinte e seis centavos)**. Estamos especificando a seguir a composição de cada conta

a. Garantias e contragarantias recebidas: R\$ 58.170,82 – são os depósitos em caução e que estão evidenciadas no **item 5.2.1 do balanço patrimonial, quadro 16** bem como no **quadro 1** das notas explicativas do balanço financeiro.

Quadro 45: Composição do saldo da conta garantias e contragarantias recebidas

711100000 - GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110000 - GAR. E CONTRAG. RECEBIDAS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110100 - GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110109 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM DINHEIRO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82

Estamos apresentando a descrição dos depósitos recebidos em caução pelos fornecedores quando da licitação e cujos valores serão devolvidos após o término do contrato com a devida correção pelos rendimentos.

Quadro 46: Composição da conta cauções recebidas em dinheiro

Conta Contábil / Conta Corrente/Credor	2024
711100000 - GARANTIAS E CONTRAG. RECEBIDAS	58.170,82
711110000 - GAR. E CONTRAGAR. RECEBIDAS - CONS.	58.170,82
711110100 - GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	58.170,82
711110109 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM DINHEIRO	58.170,82
00000000. 00.059.307/0001-6812/02/2025: AGENDA ASSES., PLANEJ. E INFORMATICA	30.059,86
00000000. 00.776.218/0001-32: AJP DESINSETIZADORA LTDA ME	420,81
00000000. 76.535.764/0001-43: OI S/A	4.305,46
14002818. 30.967.541/0001-54: OFICINA SOS LTDA	3.633,00
16000356. 57.125.353.0001-35: ESCRITÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL (ETAA)	19.751,69

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

b. Direitos contratuais: R\$ 39.842,85 – Esse valor está registrado desde exercício anterior a 2014 e tendo em vista não ter o SIAFEM (antigo sistema contábil) não foi possível identificar a origem do valor e credor. Estaremos verificando para a possível baixa dado o tempo decorrido.

Quadro 47: Composição da conta contratos de empréstimos e financiamentos

711300000 - DIREITOS CONTRATUAIS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85
711310000 - DIREITOS CONTRATUAIS - CONSOLIDAÇÃO	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85
711310500 - CONTR. DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85

c. Outros atos potenciais ativos: R\$ 2.145.678,59 – Esse valor é referente a transferência, conforme nota patrimonial 2023NP00651, relativo ao crédito inscrito em dívida ativa não tributária do ativo não circulante para a conta de controle, tendo em vista que o mesmo encontra-se em situação de exigibilidade suspensa, conforme relação encaminhada pela SEFAZ anexa ao processo EDOCS nº 2023-5JHM2, e relativas às CDA's 4998 e 3178, sendo:

- **CDA 4998** – LUCY DE OLIVEIRA RUY, Processo 26777762/2012 e ref. a 494.464,8319 VRTE's em 2023 e no valor de R\$ 2.124.276,36; e
- **CDA 3178** – FELIPE SANTONI BASTOS, processo 81446233/2018 e ref. a 4.983,1779 em 2023 e no valor de R\$ 21.408,23.

2.3.1.3. Dos atos potenciais passivos

Estão representados pelos atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Esses atos importaram ao final do exercício em **R\$ 5.059.634,33 (cinco milhões e cinquenta e nove mil e seiscentos e trinta e quatro reais e trinta e três centavos)**. No entanto, ao gerar o Balancete de verificação na competência 14/2024 (a mesma do balanço patrimonial) esse valor passou a ser de **R\$ 1.205.016,25 (um milhão e duzentos e cinco mil e dezesseis reais e vinte e cinco centavos)**, e são as obrigações contratuais.

Estamos demonstrando no quadro abaixo os tipos de despesas contratadas que são compromissos assumidos pelo prazo determinado em cada instrumento legal.

Quadro 48: Composição da conta obrigações contratuais

712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712310300 - CONTRATOS DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA	11.488.186,75	13.963.760,85	24.507.219,12	944.728,48
712310400 - CONTRATOS DE CONSULTORIA	32.110,59	17.322,50	49.433,09	0,00
712310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	3.655.752,81	5.231.235,00	8.630.132,95	256.854,86
712310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	107.981,61	49.749,36	154.298,06	3.432,91

a. Contratos de serviços- pessoa jurídica: R\$ 944.728,48 – Esse valor é referente aos serviços prestados por pessoas jurídicas com termo de contrato e que estamos relacionando na tabela abaixo.

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

Quadro 49: Composição da conta de contratos de serviços – P. jurídica

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	944.728,48
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	944.728,48
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	944.728,48
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	944.728,48
712310300 - CONTR. DE SERVIÇOS - P. JURÍDICA	944.728,48
14001307. 34.028.316/0012-66..1.8.02.000000. 43: EBCT	19.176,29
14001307. 34.028.316/0012-66. 0.2.78.000001. 43: EBCT	5.199,34
14002818. 30.967.541/0001-54..1.8.02.000000. 43: OFICINA SOS	1.646,79
14002818. 30.967.541/0001-54..1.8.02.000010. 43: OFICINA SOS	446,51
14003179. 05.388.792/0001-37. 1.8.02.000000. 43: OSIRIS COMERCIO E SERV. LTDA	6.096,01
14003179. 05.388.792/0001-37. 0.2.78.000001. 43: OSIRIS COMERCIO E SERV. LTDA	1.652,83
16000681. 280202. 1.8.02.000000. 43: DIO-ES	62.099,24
16000681. 280202. 0.2.78.000000. 43: DIO-ES	16.837,10
16003017. 09.400.465/0001-04. 1.8.02.000000. 43: WEBJUR PROC. DE DADOS	45,61
16003017. 09.400.465/0001-04..0.2.78.000001. 43: WEBJUR PROC. DE DADOS	12,39
17000129. 00.059.307/0001-68. 1.8.02.000000. 43: AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA	149.473,00
17000129. 00.059.307/0001-68. 0.2.78.000001. 43: AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA	40.527,00
17001265. 10.518.614/0001-13. 0.2.70.000000. 122: OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS	16.499,19
17001265. 10.518.614/0001-13. 0.2.78.000001. 122: OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS	1.996,24
18001010. 280203. 1.8.02.000000. 43: PRODEST	5.902,15
18001010. 280203. 0.2.78.000001. 43: PRODEST	1.600,27
18001715. 22.800.699/0001-07. 1.8.02.000000. 122: VERTICE SEG. E VIGILÂNCIA	47.843,95
18001715. 22.800.699/0001-07. 0.2.78.000001. 122: VERTICE SEG. E VIGILÂNCIA	4.126,73
18002508. 28.168.052/0001-90. 1.8.02.000000. 43: ELEVADORES NACIONAL DO BRASIL	1.726,14
18002508. 28.168.052/0001-90. 0.2.78.000001. 43: ELEVADORES NACIONAL DO BRASIL	173,85
20000622. 05.036.246/0001-37. 1.8.02.000000. 43: PRO MEMÓRIA	331.524,66
20000622. 05.036.246/0001-37. 0.2.78.000001. 43: PRO MEMÓRIA	90.433,20
22002504. 57.125.353/0001-35. 0.2.78.000000. 43: ESCRITORIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL	70.460,90
22002504. 57.125.353/0001-35. 0.2.78.000001. 43: ESCRITORIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL	19.104,21
24003314. 35.701.561/0001-00. 1.8.02.000000. 43: IDEIA COMPACT CENTER	39.433,29
24003314. 35.701.561/0001-00..1.8.02.000010. 43: IDEIA COMPACT CENTER	10.691,59

b. Contratos de aluguéis: R\$ 256.854,86 – é referente aos aluguéis pagos os credores referentes ao imóvel ocupado pela Sede do IPAJM e de fornecimento de frota de veículos, conforme quadro abaixo:

Quadro 50: Composição da conta de contrato de aluguéis

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	256.854,86
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	256.854,86
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	256.854,86
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	256.854,86
712310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	256.854,86
14003096. 11.435.399/0001-50. 0.2.70.000000. 43: Construtora Maciel	199.958,47
14003096. 11.435.399/0001-50. 1.8.02.000010. 43: Construtora Maciel	54.242,07
20000247. 05.080.045/0001-37. 1.8.02.000000. 118: Delta Veículos	2.088,15
20000247. 05.080.045/0001-37..1.8.02.000010. 118: Delta Veículos	566,17

c. Contratos de fornecimento de bens: R\$ 3.432,91 – referente ao serviços de gerenciamento do abastecimento de combustível dos veículos oficiais.

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

Quadro 51: Composição da conta de contratos de fornecimento de bens

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	3.432,91
711000000 - ATOS POTENCIAIS ATIVOS	3.432,91
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	3.432,91
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	3.432,91
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	3.432,91
712310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	3.432,91
14001978. 05.340.639/0001.30.0.2.70.000000. 40: Prime Consultoria e Ass. Empresarial Ltda	2.696,40
14001978. 05.340.639/0001-30.1.8.02.000010. 40: Prime Consultoria e Ass. Empresarial Ltda	736,51

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:

Quadro 52: Composição das contas de controles credores

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	NS
800000000 - CONTROLES CREDITORES	163.235.422,92	4.872.428.779,99	6.191.870.296,44	1.482.676.939,37	C
810000000 - EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS	17.519.887,35	34.312.290,96	24.095.730,20	7.303.326,59	C
811000000 - EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.235.855,59	0,00	7.836,67	2.243.692,26	C
811100000 - EXECUÇÃO DE GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	50.334,15	0,00	7.836,67	58.170,82	C
811110000 - EXEC. DE GAR. E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	0,00	7.836,67	58.170,82	C
811110100 - EXECUÇÃO DE GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	50.334,15	0,00	7.836,67	58.170,82	C
811110111 - CAUÇÕES A EXECUTAR	50.334,15	0,00	7.836,67	58.170,82	C
811300000 - EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	C
811310000 - EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS - CONSOLIDAÇÃO	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	C
811310500 - CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	C
811310501 - EM EXECUÇÃO	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85	C
811900000 - EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	C
811910000 - EXECUÇÃO DE OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	C
811910500 - ATIVOS CONTINGENTES	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	C
811910590 - OUTROS ATIVOS CONTINGENTES	2.145.678,59	0,00	0,00	2.145.678,59	C
812000000 - EXECUÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15.284.031,76	34.312.290,96	24.087.893,53	5.059.634,33	C
812300000 - EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	34.312.290,96	24.087.893,53	5.059.634,33	C
812310000 - EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	34.312.290,96	24.087.893,53	5.059.634,33	C
812310300 - CONTRATOS DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA	11.488.186,75	24.818.044,38	16.684.583,93	3.354.726,30	C
812310301 - A EXECUTAR	11.488.186,75	24.662.631,75	14.119.173,48	944.728,48	C
812310302 - EXECUTADOS	0,00	155.412,63	2.565.410,45	2.409.997,82	C
812310400 - CONTRATOS DE CONSULTORIA	32.110,59	52.160,15	39.115,31	19.065,75	C
812310401 - A EXECUTAR	32.110,59	50.796,62	18.686,03	0,00	C
812310402 - EXECUTADOS	0,00	1.363,53	20.429,28	19.065,75	C
812310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	3.655.752,81	9.283.768,33	7.300.422,49	1.672.406,97	C
812310701 - A EXECUTAR	3.655.752,81	8.956.950,64	5.558.052,69	256.854,86	C
812310702 - EXECUTADOS	0,00	326.817,69	1.742.369,80	1.415.552,11	C
812310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	107.981,61	158.318,10	63.771,80	13.435,31	C
812310801 - A EXECUTAR	107.981,61	156.308,08	51.759,38	3.432,91	C
812310802 - EXECUTADOS	0,00	2.010,02	12.012,42	10.002,40	C

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

820000000 - EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	73.428.632,20	3.788.939.578,43	4.704.994.688,91	989.483.742,68	C
821000000 - EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	67.045.836,18	1.283.559.348,98	1.666.618.818,99	450.105.306,19	C
821100000 - EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	67.045.836,18	1.283.559.348,98	1.666.618.818,99	450.105.306,19	C
821110000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	60.580.172,68	609.111.547,48	624.238.487,26	75.707.112,46	C
821120000 - DISPON. POR DESTIN. DE REC. COMPROMETIDA POR EMPENHO	1.180.966,54	125.768.078,55	125.864.809,19	1.277.697,18	C
821130000 - DISP. P/ DEST. DE REC. COMPR. POR LIQ. E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS	5.284.696,96	512.155.888,49	512.891.435,22	6.020.243,69	C
821140000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	0,00	36.523.834,46	403.624.087,32	367.100.252,86	C
822000000 - EXECUÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA	6.382.796,02	2.505.380.229,45	3.038.375.869,92	539.378.436,49	C
822100000 - CONTROLE DE COTA ORÇAMENTARIA	0,00	1.679.022.038,13	1.995.403.796,71	316.381.758,58	C
822110000 - EXECUÇÃO DA RESERVA POR COTA	0,00	283.173.538,93	388.099.444,22	104.925.905,29	C
822110100 - COTA ORÇAMENTARIA SEM RESERVA	0,00	134.803.663,76	145.285.215,44	10.481.551,68	C
822110200 - COTA ORÇAMENTARIA COM RESERVA	0,00	127.514.427,74	127.514.427,74	0,00	C
822110300 - COTA ORÇAMENTARIA UTILIZADA	0,00	20.855.447,43	115.299.801,04	94.444.353,61	C
822120000 - EXECUÇÃO DA COTA ORÇAMENTÁRIA AUTORIZADA	0,00	1.369.307.858,46	1.474.233.763,75	104.925.905,29	C
822120100 - COTA ORÇAMENTÁRIA A FIXAR - DISPONÍVEL PARA MOVIMENTAÇÃO	0,00	309.518.479,48	309.518.479,48	0,00	C
822120300 - COTA ORÇAMENTÁRIA DISPONÍVEL A EMPENHAR	0,00	405.340.658,91	415.822.210,59	10.481.551,68	C
822120400 - COTA ORÇAMENTÁRIA EMPENHADA	0,00	544.525.748,25	545.734.816,32	1.209.068,07	C
822120500 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIQUIDADADA	0,00	10.193.438,17	103.428.723,71	93.235.285,54	C
822120600 - COTA ORÇAMENTÁRIA BLOQUEADA - P/ ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	99.729.533,65	99.729.533,65	0,00	C
822130000 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	26.540.640,74	133.070.588,74	106.529.948,00	C
822130100 - COTA ORÇAMENTÁRIA LIBERADA POR ORIGEM	0,00	26.540.640,74	133.070.588,74	106.529.948,00	C
822130101 - COTA ORÇAMENTÁRIA NORMAL	0,00	26.540.640,74	133.070.588,74	106.529.948,00	C
822200000 - CONTROLE DE COTAS FINANCEIRAS	6.382.796,02	826.358.191,32	1.042.972.073,21	222.996.677,91	C
822210000 - EXECUÇÃO DA COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO	0,00	413.936.715,57	518.862.620,86	104.925.905,29	C
822210200 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - LIBERADA A EMPENHAR	0,00	293.351.734,49	303.833.286,17	10.481.551,68	C
822210300 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - EMPENHADA	0,00	20.855.447,43	115.299.801,04	94.444.353,61	C
822211000 - COTA FINANCEIRA PARA EMPENHO - BLOQUEADA	0,00	99.729.533,65	99.729.533,65	0,00	C
822220000 - EXECUÇÃO DE COTA FINANCEIRA DE ORÇAMENTO	0,00	393.252.305,79	498.178.211,08	104.925.905,29	C
822220100 - COTA FINANCEIRA A LIBERAR	0,00	175.443.677,98	175.924.719,83	481.041,85	C
822220200 - COTA FINANCEIRA LIBERADA A CONSUMIR	0,00	126.643.156,98	143.814.774,04	17.171.617,06	C
822220300 - COTA FINANCEIRA CONSUMIDA A PAGAR	0,00	90.612.728,43	90.612.728,43	0,00	C
822220400 - COTA FINANCEIRA PAGA	0,00	549.732,11	87.788.997,62	87.239.265,51	C
822220500 - COTA FINANCEIRA APROPRIADA	0,00	3.010,29	36.991,16	33.980,87	C
822230000 - EXECUÇÃO DE COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA	6.382.796,02	19.169.169,96	25.931.241,27	13.144.867,33	C
822230100 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA A LIBERAR	6.361.101,99	6.361.101,99	7.130.620,60	7.130.620,60	C
822230200 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA LIBERADA A CONSUMIR	21.694,03	6.549.748,28	6.596.683,36	68.629,11	C
822230300 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA CONSUMIDA A PAGAR	0,00	6.219.759,34	6.219.759,34	0,00	C
822230400 - COTA FINANCEIRA EXTRAORÇAMENTÁRIA PAGA	0,00	38.560,35	5.984.177,97	5.945.617,62	C
890000000 - OUTROS CONTROLES	72.286.903,37	1.049.176.910,60	1.462.779.877,33	485.889.870,10	C
892000000 - CONTROLE DE DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	67.045.836,18	808.489.546,69	824.448.763,84	83.005.053,33	C
892210000 - CONTROLE DE DISP. FINANCEIRAS POR DOMICÍLIO BANCÁRIO	67.045.836,18	808.489.546,69	824.448.763,84	83.005.053,33	C
892211000 - DISPONIBILIDADE POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA ÚNICA	0,00	63.376,65	63.376,65	0,00	C
892211002 - RECURSOS EM CONTA CORRENTE - CONTA ÚNICA	0,00	63.376,65	63.376,65	0,00	C
892212000 - DISPONIB. POR DOMICÍLIO BANCÁRIO - CONTA C, D e CONVÊNIO	67.045.836,18	808.426.170,04	824.385.387,19	83.005.053,33	C
892212001 - REC. EM CONTAS DE APLIC. FINANCEIRA - CONTA C, D e CONVÊNIO	66.995.502,03	138.762.779,59	154.714.127,37	82.946.849,81	C
892212002 - RECURSOS EM CONTA CORRENTE - CONTA C, D e CONVÊNIO	50.334,15	669.663.390,45	669.671.259,82	58.203,52	C

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

894000000 - CONTROLES ESPECÍFICOS	0,00	124.328,06	8.149.870,55	8.025.542,49	C
894500000 - CONTROLES RELATIVOS À RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	124.328,06	8.149.870,55	8.025.542,49	C
894520000 - CONTROLE DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	124.328,06	8.149.870,55	8.025.542,49	C
894521000 - RECEITA ARRECADADA TOTAL	0,00	124.328,06	8.149.870,55	8.025.542,49	C
894521001 - RECEITA ARRECADADA LÍQUIDA	0,00	124.328,06	8.149.870,55	8.025.542,49	C
897000000 - COMPENSAÇÕES PASSIVAS DIVERSAS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	C
897100000 - RESPONSABILIDADE POR VALORES, TÍTULOS E BENS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	C
897110000 - RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS	0,00	33.411,20	33.411,20	0,00	C
899000000 - OUTROS CONTROLES	5.241.067,19	240.529.624,65	630.147.831,74	394.859.274,28	C
899100000 - SALDOS DE LIQUIDAÇÕES, RETENÇÕES E PAGAMENTOS	5.234.362,81	240.121.360,55	615.892.112,93	381.005.115,19	C
899120000 - SALDOS DE LIQUID., RETENÇÕES E PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS	5.234.362,81	203.928.385,98	297.907.459,66	99.213.436,49	C
899120100 - NLS REALIZADAS A PAGAR	5.201.829,48	97.902.204,36	98.621.927,41	5.921.552,53	C
899120200 - RETENÇÕES REALIZADAS A RECOLHER	32.533,33	8.772.943,51	8.780.897,82	40.487,64	C
899120300 - PDS A PAGAR	0,00	89.730.467,58	89.730.467,58	0,00	C
899120400 - PDS DE RETENÇÕES A PAGAR	0,00	6.930.871,80	6.930.871,80	0,00	C
899120500 - NLS PAGAS	0,00	587.818,87	87.396.690,46	86.808.871,59	C
899120600 - RETENÇÕES PAGAS	0,00	1.069,57	6.409.613,43	6.408.543,86	C
899120700 - RETENÇÕES APROPRIADAS	0,00	3.010,29	36.386,35	33.376,06	C
899120800 - NLS APROPRIADAS	0,00	0,00	604,81	604,81	C
899130000 - SALDOS DE PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	35.934.445,97	308.648.904,29	272.714.458,32	C
899130100 - OB'S DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	24.014,08	804.943,56	780.929,48	C
899130200 - OB'S EXTRAORÇAMENTÁRIAS	0,00	35.910.431,89	307.843.960,73	271.933.528,84	C
899140000 - SALDOS RETIDOS E COMPENSADOS / CANCELADOS	0,00	27.773,44	1.312.028,31	1.284.254,87	C
899140100 - SALDOS LIQUIDADOS RETIDOS E COMPENSADOS	0,00	27.773,44	1.312.028,31	1.284.254,87	C
899150000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE OPER. DE CRÉDITO/PARCELAMENTOS	0,00	0,00	6.908.600,53	6.908.600,53	C
899150100 - SALDOS DE PAG. DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO/PARCELAMENTOS	0,00	0,00	6.908.600,53	6.908.600,53	C
899170000 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	230.755,16	1.115.120,14	884.364,98	C
899170100 - SALDOS DE PAGAMENTOS DE PRECATÓRIOS	0,00	230.755,16	1.115.120,14	884.364,98	C
899200000 - CONTROLES DE OB'S A EMITIR	6.704,38	31.764,10	50.119,44	25.059,72	C
899200100 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - GR	5.852,46	18.361,61	12.509,15	0,00	C
899200200 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - GD	851,92	851,92	0,00	0,00	C
899200300 - OB'S A EMITIR DA CTC PARA CTU - OB	0,00	12.550,57	12.550,57	0,00	C
899200400 - OB'S EMITIDAS DA CTC PARA CTU	0,00	0,00	25.059,72	25.059,72	C
899900000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	376.500,00	14.205.599,37	13.829.099,37	C
899910000 - COMPENSAÇÕES DIVERSAS	0,00	376.500,00	14.205.599,37	13.829.099,37	C
899910600 - COTAS FINANCEIRAS CANCELADAS POR REMAJAMENTO / QDD-RI	0,00	376.500,00	13.951.145,04	13.574.645,04	C
899910800 - CONTROLE DE CANCELAMENTO DE PRECATÓRIO	0,00	0,00	254.454,33	254.454,33	C

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.

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

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 17:13:21 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:21 (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-FXK1PH>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANCETE DA EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

O Balancete da Despesa Orçamentária evidencia as dotações orçamentárias autorizadas atualizadas, ou seja, com as alterações promovidas com a abertura dos créditos adicionais e a despesa empenhada, liquidada e paga.

2. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA EM 2024

As despesas autorizadas/atualizadas foi no valor de **R\$ 104.925.905,29 (cento e quatro milhões e novecentos e vinte e cinco mil e novecentos e cinco reais e vinte e nove centavos)**. As despesas estão sendo 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 1** e detalhando os resultados alcançados.

Quadro 1: Execução da despesa orçamentária

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO Acumulado até Dezembro/2024						
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	87.347.328,00	104.407.874,74	94.407.364,91	93.198.296,84	87.276.744,31	10.000.509,83
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.392.998,00	22.096.998,00	20.009.017,81	20.009.017,81	19.950.644,33	2.087.980,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	66.954.330,00	82.310.876,74	74.398.347,10	73.189.279,03	67.326.099,98	7.912.529,64
DESPESAS DE CAPITAL	17.632.620,00	518.030,55	36.988,70	36.988,70	36.988,70	481.041,85
INVESTIMENTOS	17.632.620,00	518.030,55	36.988,70	36.988,70	36.988,70	481.041,85
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)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII+IX)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTES:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 29/01/25 às 14:47.

A despesa Empenhada no exercício foi realizada conforme as ações e natureza da despesa elencadas no quadro abaixo:



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



IPAJM

Quadro 2: Execução da despesa por ação e natureza da despesa

Governo do Estado do Espírito Santo			
DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2024 / UG 600201			
DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
Unidade Gestora / Ação / Natureza/Fonte Completa	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	315.565,53	1.307.011,65	314,18%
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	2.131,46	263.891,66	12280,79%
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	313.434,07	1.043.119,99	232,80%
0117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
JUROS SOBRE PARCELAMENTO - PASEP - 20	3.031.833,95	3.424.701,61	12,96%
PARCELAMENTO - PASEP - 22	3.483.898,92	3.483.898,92	0,00%
2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	57.190.718,58	64.382.144,99	12,57%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	14.790,56	17.147,20	15,93%
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	67.814,04	106.278,69	56,72%
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	92.852,08	101.613,02	9,44%
339034 - OUTRAS DESP. PESSOAL DECOR. CONTR. TERCEIRIZAÇÃO	262.542,00	273.030,00	3,99%
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	20.799,00	17.332,50	-16,67%
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.908.959,88	1.908.081,16	-0,05%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.802.550,03	3.134.137,34	11,83%
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	855.061,78	1.928.901,58	125,59%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	50.610.820,54	56.423.634,80	11,49%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	35.471,05	0,00	-100,00%
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	300.000,00	400.000,00	33,33%
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	171.932,63	35.000,00	-79,64%
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	47.124,99	36.988,70	-21,51%
2077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	43.222,47	47.840,00	10,68%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	3.694,80	13.440,00	263,75%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	39.527,67	33.300,00	-15,76%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.100,00	0,00%
2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	16.988.483,29	21.798.756,44	28,31%
319004 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	78.185,59	16.511,95	-78,88%
319007 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	5.822,23	6.891,10	18,36%
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.165.985,49	16.708.996,17	26,91%
319012 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR	72.740,78	62.797,80	-13,67%
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	541.786,84	744.867,94	37,48%
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	79.728,77	179.676,56	125,36%
319094 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	39.730,90	66.848,89	68,25%
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	25.935,60	46.909,14	80,87%
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.336.393,97	1.594.773,15	19,33%
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	19.977,91	9.952,46	-50,18%
339019 - AUXÍLIO-FARDAMENTO	2.148,05	3.321,25	54,62%
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	366.843,05	813.191,59	121,67%
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	834.574,54	1.162.260,00	39,26%
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	81.807,41	72.309,76	-11,61%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.825,99	2.547,69	-67,45%



3. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Ao analisar a execução da despesa no decorrer do exercício, verificou-se que houve alteração orçamentária para atender as despesas ocorridas e 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.

Estamos demonstrando a seguir a movimentação das alterações orçamentárias promovidas pela abertura de créditos adicionais suplementares tanto por anulação de saldo de outras dotações quanto por superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior conforme preconiza o inciso III do artigo 43 da lei federal nº 4.320/64 e também autorização dada na LDO/2024 (lei 11.867/2023), e também por remanejamento interno que não inclui no limite dado na LOA.

Quadro 3: Apuração do limite autorizado e realizado de alterações orçamentárias

Quadro 17: Alterações orçamentárias	
Descrição	Valor (R\$)
5.2.2.1.1.01.00 - Despesa autorizada na LOA (1)	104.979.948,00
% Autorizado na lei orçamentária (2)	30,00%
Limite autorizado na LOA (3 = 2*1)	31.493.984,40
5.2.2.1.2.01.01 - Crédito Suplementar abertos por anulação de dotação (4)	20.000.000,00
5.2.2.1.3.01.00 - Superávit financeiro de exercício anterior (5)	1.550.000,00
Total dotação adicional (6 = 4 + 5)	21.550.000,00
5.2.2.1.9.04.00 - (-) Cancelamento de dotações (7)	20.000.000,00
5.2.2.1.9.06.01 - Acréscimo - RI (8)	15.965.357,09
5.2.2.1.9.06.09 - (-) Redução - RI (9)	15.965.357,09
5.2.2.1.0.00.00 - Dotação orçamentária (10 = 1 + 6 - 7 + 8 - 9)	106.529.948,00
Percentual realizado em relação ao autorizado (11 = 6 / 1)	20,53%

No quadro 3, está sendo demonstrado a apuração do limite permitido e do percentual e valor utilizado no exercício que foi de **R\$ 21.550.000,00 (vinte e um milhões e quinhentos e cinquenta mil reais)** e equivalendo a **20,53% (vinte vírgula cinquenta e três por cento)**.

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 17:13:21 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:21 (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-JKFBDP>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANCETE DA EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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

2.1. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA EM 2024

As receitas foram estimadas em **R\$ 11.097.000,00 (onze milhões e noventa e sete mil reais)**, e permanecendo o mesmo valor até o final do exercício e cuja fonte é a previsão de com receitas com remuneração de depósitos bancários mantidos em aplicações financeiras no valor de **R\$ 10.853.000,00 (dez milhões e oitocentos e cinquenta e três mil reais)**, com receitas de indenizações e restituições no valor de **R\$ 241.000,00 (duzentos e quarenta e um mil reais)** e com outras receitas o valor de **R\$ 3.000,00 (três mil reais)** conforme demonstrado abaixo.

Quadro 1: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO			
COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA			
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO			
Acumulado até Dezembro/2024			
Anexo X, da Lei 4.320/64			
ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA (R\$)	ARRECADADA (R\$)	RESULTADO (R\$)
1 - Receitas Correntes	11.097.000,00	8.024.937,68	-3.072.062,32
13 - Receita Patrimonial	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74
132 - Valores Mobiliários	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74
1321 - Juros e Correções Monetárias	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74
132101 - Remuneração de Depósitos Bancários	6.154.000,00	7.367.028,26	1.213.028,26
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	6.154.000,00	7.367.028,26	1.213.028,26
132104 - Remun. dos Re. do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	4.699.000,00	0,00	-4.699.000,00
13210401 - Rem. dos Recursos do RPPS - Principal	4.699.000,00	0,00	-4.699.000,00

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

IPAJM

19 - Outras Receitas Correntes	244.000,00	657.909,42	413.909,42
192 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	241.000,00	648.506,66	407.506,66
1922 - Restituições	16.000,00	39.030,91	23.030,91
192206 - Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	10.000,00	5.667,89	-4.332,11
19220631 - Restit. de Despesas Primárias de Exerc. Anteriores - Principal	5.000,00	5.667,89	667,89
19220641 - Rest. Despesas Financ. de Exercícios Anteriores - Principal	5.000,00	0,00	-5.000,00
192209 - Restit. de Recursos de Fomento e de Subvenções Financeiras	6.000,00	0,00	-6.000,00
19220901 - Rest. Rec. de Fomento e de Subv. Financeiras - Principal	6.000,00	0,00	-6.000,00
192299 - Outras Restituições	0,00	33.363,02	33.363,02
19229901 - Outras Restituições - Principal	0,00	33.363,02	33.363,02
1923 - Ressarcimentos	225.000,00	609.475,75	384.475,75
192302 - Ressarcimento de Custos	51.000,00	31.908,17	-19.091,83
19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	51.000,00	31.908,17	-19.091,83
192399 - Outros Ressarcimentos	174.000,00	577.567,58	403.567,58
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	174.000,00	577.567,58	403.567,58
199 - Demais Receitas Correntes	3.000,00	9.402,76	6.402,76
1999 - Outras Receitas Correntes	3.000,00	9.402,76	6.402,76
199912 - Enc. Legais p/ Insc. em Div. Ativa e Rec. de Ônus Sucumbência	2.000,00	7.225,58	5.225,58
19991221 - Ônus de Sucumbência - Principal	2.000,00	7.225,58	5.225,58
199999 - Outras Receitas	1.000,00	2.177,18	1.177,18
19999921 - Outras Rec. Não Arre. e Não Pro. p/RFB - Primárias - Principal	1.000,00	210,20	-789,80
19999923 - Outras Rec. Não Arre. e Não Pro. p/RFB - Primárias - Div. Ativa	0,00	1.966,98	1.966,98
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	0,00	604,81	604,81
79 - Outras Receitas Correntes	0,00	604,81	604,81
792 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	604,81	604,81
7922 - Restituições	0,00	604,81	604,81
792206 - Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	0,00	604,81	604,81
79220631 - Rec. Intra - Rest. Desp. Primárias Exerc. Anteriores/Principal	0,00	604,81	604,81
TOTAL GERAL	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.071.457,51

FONTE:

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/25 às 10:35.

Conforme quadro acima, no exercício houve um **DÉFICIT DE ARRECADAÇÃO** no valor de **R\$ 3.071.457,51 (três milhões e setenta e um mil e quatrocentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e um centavos)**. O item que mais concorreu para esse resultado foi a previsão de arrecadação com remuneração dos recursos do RPPS de **R\$ 4.699.000,00 (quatro milhões e seiscentos e noventa e nove mil reais)** que não ocorreu pois os recursos foram aplicados em remuneração de depósitos bancários que são os Fundos de Investimentos de Liquidez Imediata.

Considerando que a Autarquia recebe recursos extraorçamentários para a sua manutenção e que é a Taxa de Administração repassada pelos Fundos Previdenciários conforme previsto na LC Nº 282/2004, e que esse valor está registrado na conta de repasse recebido nas variações patrimoniais aumentativas no valor de **R\$ 101.839.339,55 (cento e um milhões e oitocentos e trinta e nove mil e trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos)**, não houve prejuízo ou falta de esforço para alcançar as previsões realizada. Estamos demonstrando abaixo o valor recebido a título da taxa de administração.

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

IPAJM

Quadro 2: Composição da taxa de administração

Data	Documento	Tipo de Documento	FF	FP	FPS	TOTAL
08/01/24	2024OB00001	OB de Transferência	4.359.062,98	2.053.516,89	1.245.403,29	7.657.983,16
08/01/24	2024OB00203	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
19/02/24	2024OB00213	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
19/02/24	2024OB00669	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
15/03/24	2024OB01523	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
15/03/24	2024OB00413	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
15/03/24	2024OB00479	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
19/04/24	2024OB02261	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
19/04/24	2024OB00621	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
19/04/24	2024OB00676	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
13/05/24	2024OB02906	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
13/05/24	2024OB00807	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
13/05/24	2024OB00864	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
13/06/24	2024OB03643	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
13/06/24	2024OB01014	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
13/06/24	2024OB01070	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
12/07/24	2024OB04580	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/07/24	2024OB01253	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
17/07/24	2024OB01357	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
15/08/24	2024OB01482	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
15/08/24	2024OB01605	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
15/08/24	2024OB05348	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
06/09/24	2024OB06027	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
06/09/24	2024OB01832	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
06/09/24	2024OB01678	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
14/10/24	2024OB06808	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
14/10/24	2024OB01878	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
14/10/24	2024OB02056	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
08/11/24	2024OB02096	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
08/11/24	2024OB02339	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
08/11/24	2024OB07681	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/12/24	2024OB08456	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/12/24	2024OB02321	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
12/12/24	2024OB02594	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
TOTAIS			56.519.760,58	28.113.527,35	17.206.051,62	101.839.339,55

Esse valor também está evidenciado nas notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais - DEMVAP.

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

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

IPAJM

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 17:13:21 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:21 (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/2025-9841XH>

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

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

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

A partir da convergência das normas contábeis essa demonstração passou a ser evidenciada em conformidade com o MCASP/10ª edição/Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas o Setor Público (DCASP);

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

2. APRESENTAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

Os recursos são relativos as receitas e despesas vinculadas a previdência conforme estatui a lei complementar nº 282/2004 e arts. 15, 16, 17 e 18 (atualizada), e que são destinados ao pagamento das folhas de pagamentos dos Servidores, ao pagamento das despesas com a manutenção do Órgão, como: água, energia, comunicações, diárias, contrato de limpeza e higiene das dependências, com a manutenção de equipamentos como ar condicionado e elevadores, das impressoras, instalações elétricas e hidráulicas, chaveiros, locações de veículos e do imóvel, serviços terceirizados como os médicos da perícia, material de expediente e de limpeza, gêneros alimentícios como café e açúcar, e outras necessárias ao atendimento aos segurados.

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

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

IPAJM

Quadro 1: Do Balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até 12/2024					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	8.025.542,49	17.560.182,14	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	94.444.353,61	81.053.722,74
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	8.025.542,49	17.560.182,14	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	94.444.353,61	81.053.722,74
802 - REC. VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	8.025.542,49	17.560.182,14	802 - REC. VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	94.444.353,61	81.053.722,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	12.550,57	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VIII)	674.688,51	986.769,22
TRANSF. RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	12.550,57	0,00	TRANSF. CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	674.688,51	986.769,22
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	487.795.921,12	312.657.508,79	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	384.755.754,91	226.641.137,81
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.209.068,07	1.159.272,51	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	743.788,14	597.457,85
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.921.552,53	5.201.829,48	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.201.829,48	3.999.130,70
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	6.896.022,36	6.252.306,27	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	6.888.068,05	6.238.263,49
CONSIGNAÇÕES	5.024.923,60	4.472.173,83	CONSIGNAÇÕES	5.016.969,29	4.458.131,05
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	522.723,00	448.696,61	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	513.323,13	446.658,33
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.908.267,89	2.398.977,51	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.909.713,45	2.400.076,54
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	4.012,53	870,78	RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	4.012,53	870,78
PENSAO ALIMENTICIA	73.548,59	71.236,37	PENSAO ALIMENTICIA	73.548,59	71.236,37
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA	104.070,53	90.123,15	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA	104.070,53	90.123,15
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	26.109,68	31.497,56	RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	26.109,68	32.497,56
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.386.191,38	1.430.771,85	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.386.191,38	1.416.668,32
CONSIGNAÇÕES/VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	1.757.453,46	1.703.785,95	CONSIGNAÇÕES/VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	1.757.453,46	1.703.785,95
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.757.453,46	1.703.785,95	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.757.453,46	1.703.785,95
CONSIGNAÇÕES/VAL. RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	113.645,30	76.346,49	CONSIGNAÇÕES/VAL. RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	113.645,30	76.346,49
ISS	113.645,30	76.346,49	ISS	113.645,30	76.346,49
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.881.507,16	109.478,64	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.873.670,49	109.478,64
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	71.873.670,49	89.089,07	DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	71.873.670,49	102.225,04
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.817.706,47	0,00	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.817.706,47	13.135,97
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	754,51	0,00	DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	754,51	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	13.397,91	OUTROS DEPÓSITOS	0,00	13.397,91
RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	55.209,51	75.691,16	RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	55.209,51	75.691,16
DEPÓSITOS VINCULADOS	7.836,67	20.389,57	DEPÓSITOS VINCULADOS	0,00	7.253,60
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	7.836,67	20.389,57	DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00	7.253,60
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	401.887.771,00	299.934.621,89	OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	300.048.398,75	215.696.807,13
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	300.048.431,45	201.997.370,94	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	300.048.398,75	215.696.807,13
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FF E FP	84.633.287,93	84.237.814,76	TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FF E FP	0,00	0,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPS	17.206.051,62	13.699.436,19	TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPS	0,00	0,00
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	67.045.836,18	45.509.775,02	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	83.005.053,33	67.045.836,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - EXCETO RPPS	50.334,15	2.519.148,83	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - EXCETO RPPS	58.170,82	50.334,15
CONTA ÚNIA	0,00	1,38	CONTA ÚNIA	0,00	0,00
APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	0,00	2.481.949,27	APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	0,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	50.334,15	37.198,18	VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	58.170,82	50.334,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA RPPS	66.995.502,03	42.990.626,19	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA RPPS	82.946.882,51	66.995.502,03
CONTA ÚNICA RPPS	0,00	0,00	CONTA ÚNICA RPPS	32,70	0,00
APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS	66.995.502,03	42.990.626,19	APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS	82.946.849,81	66.995.502,03
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	562.879.850,36	375.727.465,95	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	562.879.850,36	375.727.465,95
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/02/25 às 15:41.					

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

IPAJM

2.1.1. Dos ingressos

Esses recursos somam **R\$ 562.879.850,36 (quinhentos e sessenta e dois milhões e oitocentos e setenta e nove mil e oitocentos e cinquenta reais e trinta e seis centavos)** e estão constituídos dos recebimentos das receitas orçamentárias, das transferências financeiras, dos recebimentos de receitas extra orçamentárias como a inscrição de restos a pagar processados e não processados, das consignações, de depósitos não judiciais, da receita da compensação previdenciária e do recebimento da taxa de administração dos Fundos Financeiro, Previdenciário e de Proteção Social dos Militares, bem como o saldo financeiro disponível do exercício anterior.

2.1.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes dos rendimentos de aplicação financeira e diversas restituições e indenizações, conforme já discriminado no **quadro 7 do item 6.1.1** das notas explicativas do Balanço orçamentário, e que totalizam **R\$ 8.025.542,49 (oito milhões e vinte e cinco mil e quinhentos e quarenta e dois reais e quarenta e nove centavos)** e que estamos evidenciando no **quadro 2**.

Quadro 2: Receita orçamentária líquida em 2024

Governos do Estado do Espírito Santo			
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES 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 / Categoria da Receita / Origem da Receita / Natureza da Receita / Item Patrimonial / Fonte Completa	2024		
	PREVISÃO DA RECEITA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	RESULTADO: EXCESSO OU DÉFICIT (c = b - a)
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.066.457,51
1 - Receitas Correntes	11.097.000,00	8.024.937,68	-3.067.062,32
13 - Receita Patrimonial	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74
13210101 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	6.154.000,00	7.367.028,26	1.213.028,26
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	5.373.000,00	6.980.872,33	1.607.872,33
3589 - OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	12.509,15	12.509,15
5391 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS COM RECURSOS DO IPAJM: FUNDOS DE INVESTIMENTOS	5.373.000,00	6.968.363,18	1.595.363,18
1802000010 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	781.000,00	386.155,93	-394.844,07
5391 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS COM RECURSOS DO IPAJM: FUNDOS DE INVESTIMENTOS	781.000,00	386.155,93	-394.844,07
13210401 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	4.699.000,00	0,00	-4.699.000,00
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	4.694.000,00	0,00	-4.694.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	4.694.000,00	0,00	-4.694.000,00
1802000010 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	0,00	-5.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	5.000,00	0,00	-5.000,00
19 - Outras Receitas Correntes	244.000,00	657.909,42	418.909,42
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	5.000,00	5.667,89	667,89
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	5.667,89	667,89
2501 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	5.000,00	4.222,27	-777,73
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	1.445,62	1.445,62
19220641 - Restituição de Despesas Financeiras de Exercícios Anteriores - Principal	5.000,00	0,00	-5.000,00
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	0,00	-5.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	5.000,00	0,00	-5.000,00
19220901 - Restituição de Recursos de Fomento e de Subvenções Financeiras - Principal	6.000,00	0,00	-1.000,00
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	5.000,00	0,00	0,00
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	5.000,00	0,00	
1802000010 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.000,00	0,00	-1.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	1.000,00	0,00	-1.000,00

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

IPAJM

19229901 - Outras Restituições - Principal	0,00	33.363,02	33.363,02
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	33.363,02	33.363,02
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	29.869,89	29.869,89
2501 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS	0,00	3.436,09	3.436,09
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	0,00	57,04	57,04
1802000010 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00
1979 - OUTRAS RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	0,00
19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	51.000,00	31.908,17	-19.091,83
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	51.000,00	31.908,17	-19.091,83
1975 - PR: RESSARCIMENTO DE SALÁRIOS DE SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE, REF. A EXERC. ANTERIORES	51.000,00	26.647,41	-24.352,59
4673 - PR: RESSARC. DE CONTR. PATRONAL DE SERV. CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE, REF. A EXERC. ANTERIORES	0,00	5.260,76	5.260,76
4873 - PR: RESSARCIMENTO DE SALÁRIOS DE SERVIDORES CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE	0,00	0,00	0,00
4874 - PR: RESSARCIMENTO DE CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDORES CEDIDOS A OUTRO ÓRGÃO OU ENTE	0,00	0,00	0,00
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	174.000,00	577.567,58	403.567,58
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	174.000,00	345,91	-173.654,09
5436 - OUTROS RESSARCIMENTOS	174.000,00	345,91	-173.654,09
1802000111 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	217.504,25	217.504,25
5128 - RESERVA REMUNERADA - PROVENTOS - PESSOAL MILITAR (FPS)	0,00	180.697,53	180.697,53
5131 - PENSÕES MILITARES (FPS)	0,00	36.806,72	36.806,72
1802000112 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	359.717,42	359.717,42
2180 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS - FUNDO PREVIDENCIÁRIO (não utilizar a partir de 2025)	0,00	5.493,04	5.493,04
2215 - PENSÕES CIVIS - RPPS	0,00	1.084,28	1.084,28
2532 - SUBSÍDIOS - RPPS	0,00	1.304,73	1.304,73
2552 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS	0,00	533,00	533,00
3493 - PENSIONISTA CIVIL - RPPS	0,00	0,00	0,00
5552 - PENSÕES CIVIS - RPPS - FUNDO FINANCEIRO	0,00	40.522,78	40.522,78
5555 - PROVENTOS - PESSOAL CIVIL - RPPS - FUNDO FINANCEIRO (não utilizar a partir de 2025)	0,00	310.779,59	310.779,59
19991221 - Ônus de Sucumbência - Principal	2.000,00	7.225,58	5.225,58
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.000,00	7.225,58	6.225,58
1960 - RECEITA DE ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA - HONORÁRIOS DE ADVOGADOS	1.000,00	7.225,58	6.225,58
1802000010 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.000,00	0,00	-1.000,00
0 - NÃO DEFINIDO	1.000,00	0,00	-1.000,00
19999921 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Principal	1.000,00	210,20	-789,80
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.000,00	210,20	-789,80
1995 - OUTRAS RECEITAS	1.000,00	210,20	-789,80
19999923 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	0,00	1.966,98	1.966,98
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	1.966,98	1.966,98
1995 - OUTRAS RECEITAS	0,00	1.966,98	1.966,98
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	0,00	604,81	604,81
79 - Outras Receitas Correntes	0,00	604,81	604,81
79220631 - Receita Intraorçamentária - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	0,00	604,81	604,81
1802000000 - Recursos do Exercício Corrente - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	604,81	604,81
3857 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL - PODER EXECUTIVO	0,00	516,39	516,39
4915 - FUNDO FINANCEIRO - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SALÁRIO - PODER EXECUTIVO	0,00	88,42	88,42
 FONTE:			
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ			
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/02/2025 16:05			

Conforme demonstrado, a receita arrecadada em 2024 apresentou um **Déficit de arrecadação** de **R\$ 3.068.424,49 (três milhões e sessenta e oito mil e quatrocentos e vinte e quatro reais e quarenta e nove centavos)**, ou seja, o valor arrecadado foi menor que o previsto inicial na LOA/2024.

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

IPAJM

2.1.1.2. Das transferências financeiras recebidas

É relativo a devolução de saldo financeiro no valor de **R\$ 12.550,57 (doze mil e quinhentos e cinquenta reais e cinquenta e sete centavos)** e referente a descentralização de crédito ocorrida no exercício de 2023 à PRODEST conforme documento bancário 2024OB00428 de 26/02/2024.

2.1.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São recursos relativos as entradas oriundas de Restos a Pagar (RAP), Consignações e outros Valores restituíveis e que somam **R\$ 487.795.921,12 (quatrocentos e oitenta e sete milhões e setecentos e noventa e cinco mil e novecentos e vinte e um reais e doze centavos)**, conforme **quadro 3**.

Quadro 3: Recebimentos extra orçamentários

RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (IV)	487.795.921,12
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.209.068,07
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.921.552,53
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	6.896.022,36
CONSIGNAÇÕES	5.024.923,60
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	522.723,00
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.908.267,89
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	4.012,53
PENSAO ALIMENTICIA	73.548,59
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA	104.070,53
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	26.109,68
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.386.191,38
CONSIGNAÇÕES/VALORES RESTITUÍVEIS – INTRA OFSS	1.757.453,46
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.757.453,46
CONSIGNAÇÕES/VAL. RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	113.645,30
ISS	113.645,30
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.881.507,16
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	71.873.670,49
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.817.706,47
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	754,51
OUTROS DEPÓSITOS	0,00
RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	55.209,51
DEPÓSITOS VINCULADOS	7.836,67
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	7.836,67
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	401.887.771,00
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	300.048.431,45
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FF E FP	84.633.287,93
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPS	17.206.051,62

Conforme descrição no **quadro 3**, os valores evidenciados no recebimentos extraorçamentários são relativos a inscrição no exercício de RAP, das retenções nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores e também os recursos de cauções por licitação e o recebimento da taxa de administração e da receita da compensação previdenciárias que são repassadas aos fundos previdenciários.

IPAJM

2.1.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que também estão evidenciadas no **Balanco Patrimonial (arquivo BALPAT.xml)** e no **Balancete de Verificação (BALVERF.xml)** do exercício de 2023 no valor de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)** e que representam o saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2023 oriundo do Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 e somados as entradas e deduzidas as saídas do exercício de 2024 e que estamos demonstrando conforme **quadro 4**.

Quadro 4: Detalhamento do saldo do exercício anterior

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	67.045.836,18
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	67.045.836,18
Aplicações financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	66.995.502,03
Valores Restituíveis e Vinculados	50.334,15

2.1.2. 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.

2.1.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com despesas com pessoal de servidores ativos, sentenças judiciais, custeio (água, energia, comunicações, serviços de manutenção em equipamentos, locações de equipamentos e imóvel, diárias, aquisições de bens e demais necessários as atividades inerentes autarquia, e que importaram em **R\$ 94.444.353,61 (noventa e quatro milhões e quatrocentos e quarenta e quatro mil e trezentos e cinquenta e três reais e sessenta e um centavos)** e que está evidenciado no **quadro 8** do **item 6.1.2** das notas explicativas do Balanço orçamentário e também no quadro a seguir.

Quadro 5: Demonstrativo da despesa por categoria econômica e natureza da despesa


DESPESA ORÇAMENTÁRIA	94.444.353,61
Vinculada	94.444.353,61
Recursos destinados à Previdência Social - RPPS	94.444.353,61
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	94.444.353,61

Estamos apresentando no **quadro 6**, a execução de despesa, por Ação, Fonte de Recursos, Natureza da Despesa, Elemento de Despesa e Subitem, evidenciando a dotação atualizada (inicial + Suplementações), Empenhada, Liquidada e Paga no exercício de referência.

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

IPAJM

Quadro 6: Demonstrativo da execução da despesa

 Governo do Estado do Espírito Santo DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2024 / UG 600201			
DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
Unidade Gestora / Ação / Fonte Completa	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	315.565,53	1.307.011,65	314,18%
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	315.565,53	1.307.011,65	314,18%
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	2.131,46	263.891,66	12280,79%
PRECAT. OUTRAS NATUREZAS - APÓS 05/05/2000 - TJES - 46	0,00	263.891,66	0,00%
OPV - Advogados Dativos - 70	2.131,46	0,00	-100,00%
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	313.434,07	1.043.119,99	232,80%
OPV - Fornecedores - Anteriores a 05/05/2000 - TJES - 01	8.718,25	0,00	-100,00%
OPV - Fornecedores - Após 05/05/2000 - TJES - 01	22.622,54	0,00	-100,00%
HONOR. SUCUMB. DE REQ. PEQ. VALOR - OUTRAS DESP. CORRENTES/PF - 71	214.526,74	298.294,04	39,05%
HONOR. SUC. DE REQUIS. DE PEQ. VALOR - OUTRAS DESP. CORRENTES - PJ - 72	67.566,54	124.352,63	84,04%
HONORÁRIOS SUC. DE PRECATÓRIOS - OUTRAS DESP. CORRENTES - PJ - 72	0,00	620.473,32	0,00%
0117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
JUROS SOBRE PARCELAMENTO - PASEP - 20	3.031.833,95	3.424.701,61	12,96%
PARCELAMENTO - PASEP - 22	3.483.898,92	3.483.898,92	0,00%
2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	57.190.718,58	64.382.144,99	12,57%
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	45.053.502,75	47.330.942,09	5,05%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	14.790,56	14.963,20	1,17%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - DENTRO DO ESTADO - 14	3.123,20	6.208,00	98,77%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - FORA DO ESTADO - 15	11.667,36	8.755,20	-24,96%
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	54.203,86	83.605,16	54,24%
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS - GASOLINA - 58	9.708,04	9.609,20	-1,02%
GÁS ENGARRAFADO - 04	1.515,47	1.726,53	13,93%
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO - 07	0,00	23.035,24	0,00%
MATERIAL DE EXPEDIENTE (uso exclusivo das UG's do IPAJM) - 16	11.672,50	13.032,29	11,65%
MATERIAL DE COPA E COZINHA - 21	9.497,20	7.951,98	-16,27%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO - 22	12.373,16	19.761,90	59,72%
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS - 23	4.323,41	0,00	-100,00%
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS - 24	1.839,19	0,00	-100,00%
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS - 25	0,00	6.739,50	0,00%
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO - 26	3.274,89	60,18	-98,16%
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA - 28	0,00	588,06	0,00%
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS - 44	0,00	1.100,28	0,00%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	74.216,67	79.938,96	-87,14%
PASSAGENS PARA O PAÍS - AÉREAS - 01	47.958,00	54.880,93	14,44%
LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE - 03	25.459,37	25.058,03	-1,58%
PEDÁGIOS - 08	799,30	0,00	-100,00%
339034 - OUTRAS DESP. PESSOAL DECOR. CONTR. TERCEIRIZAÇÃO	262.542,00	273.030,00	3,99%
SUBST. DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV. MÉDICOS/PERÍCIAS - 17	262.542,00	273.030,00	3,99%
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	16.624,64	13.635,48	-17,98%
CONSULTORIA E ASSESSORIA - JURÍDICA/TÉCNICA - PESSOA JURÍDICA - 01	16.624,64	13.635,48	-17,98%
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.525.831,64	1.501.087,45	-1,62%
SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL - 01	802.695,75	677.941,87	-15,54%
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO - 02	308.540,26	297.164,92	-3,69%
VIGILÂNCIA OSTENSIVA - 03	414.595,63	525.980,66	26,87%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.240.078,22	2.466.758,44	10,12%
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES - MÓVEL - 27	21.287,12	28.932,00	35,91%
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES - DADOS - 28	34.532,10	12.014,64	-65,21%
CORRESPONDÊNCIAS - 47	31.972,00	51.135,50	59,94%
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS - PJ - 16	29.452,29	50.828,37	72,58%
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - 17	18.224,04	10.958,73	-39,87%
SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL - 79	646.678,94	750.769,39	16,10%
SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO - 78	6.449,05	6.572,85	1,92%
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO - 44	27.975,50	39.335,00	40,61%
SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA - 43	127.888,00	157.340,00	23,03%
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - 10	1.164.357,47	1.192.302,40	2,40%
ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES - 01	238,83	10.323,35	4222,47%
SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS - 83	39.144,85	60.883,23	55,53%
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS - 05	72.151,31	87.501,53	21,28%
INSTALAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS (DESPESAS CORRENTES) - 17	19.726,72	7.827,66	-60,32%
SERVIÇOS CARTORÁRIOS - PJ - 66	0,00	33,79	0,00%
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	683.450,88	1.517.466,88	122,03%
TI: MANUTENÇÃO DE SOFTWARE - 08	295.741,00	755.232,00	155,37%
TI: SERV. TÉCNICOS PROF. TECN. DE INFORMAÇÃO (TI) - 35	106.530,36	108.437,69	1,79%
TI: SUPORTE A USUÁRIOS DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO (TI) - 96	217.353,65	585.194,66	169,24%
TI: CERTIFICADO DIGITAL - 34	5.529,55	9.186,96	66,14%
TI: LICENÇA TEMPORÁRIA DE SOFTWARE - 18	38.920,65	59.415,57	52,66%
TI: TREINAMENTO/CAPACITAÇÃO EM TIC - 48	19.375,67	0,00	-100,00%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	39.738.346,59	41.009.143,01	3,20%
TAXA DE COLETA DE RESÍDUOS SÓLIDOS - TCRS - 30	8.102,99	8.484,15	4,70%
TAXA DE ALVARÁ DE FUNC. E/OU ALVARÁ SAN., DEVIDA A MUNICÍPIOS - 31	321,81	331,68	3,07%
CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - 12	39.675.921,79	40.942.054,78	3,19%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS SOBRE SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA - 18	54.000,00	57.500,00	6,48%
JUROS DE MORA INCIDENTE S/ OBRIG. TRIBUT. E CONTRIBUTIVAS - 99	0,00	125,92	0,00%
MULTA MORATÓRIA INCIDENTE S/ OBRIG. TRIBUT. E CONTRIBUTIVAS - 99	0,00	646,48	0,00%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	28.534,93	0,00	-100,00%
TI: MANUTENÇÃO DE SOFTWARE - 08	28.024,16	0,00	-100,00%
SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA - 43	510,77	0,00	-100,00%
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	239.790,00	314.680,00	31,23%
SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL - 90	239.790,00	314.680,00	31,23%
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	137.425,75	27.534,50	-79,96%
TI: SERVIÇOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS - 57	137.425,75	27.534,50	-79,96%
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	37.667,01	29.099,01	-22,75%
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS - 12	9.211,93	1.146,85	-87,55%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS - 30	28.455,08	0,00	-100,00%
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS - 34	0,00	27.952,16	0,00%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	12.137.215,83	15.651.202,90	28,95%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	0,00	2.184,00	0,00%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - DENTRO DO ESTADO - 14	0,00	264,00	0,00%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - FORA DO ESTADO - 15	0,00	1.920,00	0,00%
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	13.610,18	22.673,53	66,59%
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS - GASOLINA - 58	2.437,61	2.610,80	7,10%
GÁS ENGARRAFADO - 04	380,53	468,12	23,02%
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO - 07	0,00	6.245,61	0,00%
MATERIAL DE EXPEDIENTE (uso exclusivo das UG's do IPAJM) - 16	2.930,79	3.533,48	20,56%
MATERIAL DE COPA E COZINHA - 21	2.384,70	2.156,04	-9,59%
MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO - 22	3.106,84	5.358,10	72,46%
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS - 23	1.085,59	0,00	-100,00%
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS - 24	461,81	0,00	-100,00%
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS - 25	0,00	1.827,30	0,00%
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO - 26	822,31	16,32	-98,02%
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA - 28	0,00	159,44	0,00%
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E AFINS - 44	0,00	298,32	0,00%
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	18.635,41	21.674,06	16,31%
PASSAGENS PARA O PAÍS - AÉREAS - 01	12.042,00	14.880,01	23,57%
LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE - 03	6.392,71	6.794,05	0,00%
PEDÁGIOS - 08	200,70	0,00	0,00%
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	4.174,36	3.697,02	-11,44%
CONSULTORIA E ASSESSORIA - JURÍDICA/TÉCNICA - PESSOA JURÍDICA - 01	4.174,36	3.697,02	-11,44%
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	383.128,24	406.993,71	6,23%
SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL - 01	201.552,65	183.812,13	-8,80%
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO - 02	77.472,83	80.571,08	4,00%
VIGILÂNCIA OSTENSIVA - 03	104.102,76	142.610,50	36,99%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	562.471,81	667.378,90	18,65%
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES - MÓVEL - 27	5.345,08	7.844,40	46,76%
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES - DADOS - 28	8.670,83	3.257,55	-62,43%
CORRESPONDÊNCIAS - 47	1.213,75	13.864,50	1042,29%
SERV. COMUNICAÇÃO EM GERAL, EXCETO CORRESP., TELEF., PUBLIC. E PROCES. DADOS - 47	6.814,25	0,00	-100,00%
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS - PJ - 16	7.395,31	13.781,23	86,35%
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - 17	4.575,96	2.971,27	-35,07%
SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL - 79	162.377,66	203.558,04	25,36%
SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO - 78	1.619,33	1.782,11	10,05%
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO - 44	7.024,50	10.665,00	51,83%
SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA - 43	32.112,00	42.660,00	32,85%
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS - 10	292.364,01	323.298,88	10,58%
ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES - 01	59,97	1.341,65	2137,20%
SERVIÇOS DE CÓPIAS E REPRODUÇÃO DE DOCUMENTOS - 83	9.829,07	16.507,42	67,94%
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS - 05	18.116,81	23.724,51	30,95%
INSTALAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS (DESPESAS CORRENTES) - 17	4.953,28	2.122,34	-57,15%
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	171.610,90	411.434,70	139,75%
TI: MANUTENÇÃO DE SOFTWARE - 08	74.259,00	204.768,00	175,75%
TI: SERV. TÉCNICOS PROF. DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO (TI) - 35	26.749,20	29.400,99	9,91%
TI: SUPORTE A USUÁRIOS DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO (TI) - 96	54.576,35	158.665,34	190,72%
TI: CERTIFICADO DIGITAL - 34	1.388,45	2.490,88	79,40%
TI: LICENÇA TEMPORÁRIA DE SOFTWARE - 18	9.772,77	16.109,49	64,84%
TI: TREINAMENTO/CAPACITAÇÃO EM TIC - 48	4.865,13	0,00	-100,00%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	10.872.473,95	14.014.491,79	28,90%
TAXA DE ALVARÁ DE FUNC. E/OU ALVARÁ SAN., DEVIDA A MUNICÍPIOS - 31	80,80	89,93	11,30%
CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - 12	10.872.393,15	14.014.401,86	28,90%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.936,12	0,00	-100,00%
TI: MANUTENÇÃO DE SOFTWARE - 08	6.936,12	0,00	-100,00%
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	60.210,00	85.320,00	41,70%
SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL - 90	60.210,00	85.320,00	41,70%
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	34.506,88	7.465,50	-78,37%
TI: SERVIÇOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS - 57	34.506,88	7.465,50	-78,37%
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9.457,98	7.889,69	-16,58%
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS - 12	2.313,06	310,95	-86,56%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS - 30	7.144,92	0,00	-100,00%
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS - 34	0,00	7.578,74	0,00%
2802000000 - Rec. Exerc. Anteriores - Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	0,00	1.400.000,00	0,00%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	0,00	1.400.000,00	0,00%
CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - 12	0,00	1.400.000,00	0,00%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
2077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	43.222,47	47.840,00	10,68%
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	37.327,49	41.407,13	10,93%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	3.694,80	11.040,00	198,80%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - FORA DO ESTADO - 15	3.694,80	11.040,00	198,80%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	33.632,69	29.267,13	-12,98%
ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES - 01	519,54	0,00	-100,00%
EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS - 22	24.797,28	17.450,00	-29,63%
SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAMENTO - 48	8.315,87	11.817,13	42,10%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.100,00	0,00%
EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS - 22	0,00	1.100,00	0,00%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	5.894,98	6.432,87	0,00%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	0,00	2.400,00	0,00%
DIÁRIAS - CIVIL - NO PAÍS - FORA DO ESTADO - 15	0,00	2.400,00	0,00%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	5.894,98	4.032,87	-31,59%
EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS - 22	130,46	0,00	-100,00%
ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES - 01	4.399,76	1.100,00	-75,00%
SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAMENTO - 48	1.364,76	2.932,87	114,90%
2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	16.988.483,29	21.798.756,44	28,31%
1802000000 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	16.544.945,82	21.313.561,28	28,82%
319004 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	78.185,59	16.511,95	-78,88%
SAL.- CONTR. TEMP./RGPS/SERV. APOIO ADMIN., TÉCN. E OPERACIONAL - 02	39.210,90	11.562,57	-70,51%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS DO EXERCÍCIO - RGPS - MENSAL - 15	9.630,27	2.695,52	-72,01%
ABONO ANUAL - DT - RGPS - 30	1.000,00	0,00	-100,00%
FÉRIAS IND./CONTR. TEMP./RGPS/SERV. APOIO ADMIN., TÉCN. E OPERACIONAL - 06	22.792,13	2.161,24	-90,52%
13º SAL. - CONTR. TEMP./RGPS/SERV. APOIO ADMIN., TÉCN. E OPERACIONAL - 07	3.081,16	92,62	-96,99%
ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL - 11	1.706,25	0,00	-100,00%
OBRIGAÇÕES PATRONAIS DO EXERCÍCIO - RGPS - 13º SALÁRIO - 14	764,88	0,00	-100,00%
319007 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	5.822,23	6.891,10	18,36%
CONTR. PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PREVES MENSAL - EXERC. VIGENTE - 01	5.331,15	6.300,11	18,18%
CONTR. PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PREVES 13º SAL. - EXERCÍCIO VIGENTE - 02	491,08	590,99	20,34%
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	12.857.192,37	16.353.217,73	27,19%
VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RPPS - 01	356.114,67	372.802,72	4,69%
ABONO DE PERMANÊNCIA - RPPS - 07	102.718,06	128.086,45	24,70%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RPPS - 31	548.188,96	1.021.161,41	86,28%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RPPS - 33	318.015,36	603.557,09	89,79%
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RPPS - 37	176.696,90	185.770,83	5,14%
13º SALÁRIO - RPPS - 43	834.417,90	1.043.209,28	25,02%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RPPS - 46	263.084,86	329.584,08	25,28%
SUBSÍDIOS - RPPS - 74	8.044.093,27	9.656.017,17	20,04%
GRATIFICAÇÃO ASSIDUIDADE - RPPS - 76	76.580,29	80.234,79	4,77%
VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS - 01	1.415.388,48	2.125.580,12	50,18%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RGPS - - 31	12.097,79	25.657,48	112,08%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RGPS - 33	644,41	0,00	-100,00%
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RGPS - 37	142.880,55	139.070,40	-2,67%
13º SALÁRIO - RGPS - 43	171.691,00	231.406,56	34,78%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RGPS - 46	53.277,64	83.078,21	55,93%
SUBSÍDIOS - RGPS - 74	292.210,50	295.731,12	1,20%
GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE - RGPS - 76	49.091,73	32.270,02	-34,27%
319012 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR	72.740,78	62.797,80	-13,67%
AJUDA DE CUSTO - CONV. VOLUNTÁRIA DE MILITAR - APOIO ADMINISTRATIVO - 35	72.740,78	62.797,80	-13,67%
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	487.261,07	687.169,72	41,03%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS PATRONAL - MENSAL - 02	450.123,41	636.333,95	41,37%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS PATRONAL - 13º SALÁRIO - 12	37.137,66	50.835,77	36,88%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
319016 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	287.492,69	287.889,69	0,14%
SUBSTITUIÇÕES - RPPS - 32	43.209,90	70.274,65	62,64%
SUBSTITUIÇÕES - RGPS - 32	56.262,21	69.348,37	23,26%
JETONS - 45	3.652,08	0,00	-100,00%
JETONS - 45	50.368,50	0,00	-100,00%
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL - RGPS - 33	30.000,00	39.000,00	30,00%
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL - RPPS - 33	104.000,00	109.266,67	5,06%
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	79.728,77	177.496,82	122,63%
ATIVO CIVIL - RPPS - 01	3.972,89	3.105,46	-21,83%
ATIVO CIVIL - RGPS - 01	0,00	5.934,67	0,00%
GRATIFICAÇÃO POR TEMPO DE SERVIÇO-ANUÊNIO - ATIVO CIVIL - RPPS - 23	247,08	31,18	-87,38%
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO-ANUÊNIO - ATIVO CIVIL - RGPS - 23	0,00	262,35	0,00%
ABONO ANUAL - ATIVO CIVIL - RGPS - 30	0,00	2.000,00	0,00%
CONTR. PREV. - INSS PATRONAL - EXERCÍCIOS ANTERIORES - MENSAL - 05	260,86	1.752,86	571,95%
JUROS, MULTAS E CORREÇÃO MONETÁRIA - RGPS - 97	0,00	774,08	0,00%
ABONO DE PERMANÊNCIA - ATIVO CIVIL - RPPS - 57	23.774,98	25.710,84	8,14%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - ATIVO CIVIL - RPPS - 60	0,00	4.120,08	0,00%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGO - ATIVO CIVIL - RPPS - 61	0,00	4.329,19	0,00%
13º SALÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - 65	10.857,03	24.434,19	125,05%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - ATIVO CIVIL - RPPS - 67	1.183,49	2.301,98	94,51%
SUBSÍDIOS - 69	38.568,97	64.086,45	66,16%
GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE - 71	0,00	2,04	0,00%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO CARGO - ATIVO CIVIL - RGPS - 61	0,00	187,54	0,00%
13º SALÁRIO - ATIVO CIVIL - RGPS - 65	0,00	4.823,81	0,00%
GRATIFICAÇÃO ASSIDUIDADE - 71	138,94	27,21	-80,42%
SUBSTITUIÇÕES - ATIVO CIVIL - RPPS - 81	0,00	1.554,32	0,00%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS - ATIVO CIVIL - RPPS - 94	724,53	20.623,14	2746,42%
CONTR. PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PREVES MENSAL - EXERC. ANTERIOR - 14	0,00	200,39	0,00%
JETONS - RPPS - 45	0,00	7.699,86	0,00%
CONTR. PREVIDENCIÁRIAS/INSS PATRONAL - EXERC. ANT. - 13º SALÁRIO - 15	0,00	3.520,84	0,00%
CONTR. PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR - PREVES 13º SAL. - EXERC. ANTERIOR - 15	0,00	14,34	0,00%
319094 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	39.730,90	66.848,89	68,25%
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS - ATIVO CIVIL - 01	39.730,90	66.848,89	68,25%
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	25.935,60	46.909,14	80,87%
PESSOAL REQUIS.: SAL. PESSOAL REQUIS. DO PRÓPRIO ESTADO - 01	20.962,44	36.054,12	71,99%
PESSOAL REQUIS.: CONTR. PATRONAL SOBRE PESSOAL REQUIS. - MUNICÍPIOS - 40	4.973,16	10.855,02	118,27%
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.330.198,87	1.587.454,93	19,34%
FUNDO FINANCEIRO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL - PODER EXECUTIVO - 18	118.810,51	108.234,83	-8,90%
FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL - PODER EXECUTIVO - 19	1.104.597,84	1.351.965,39	22,39%
FUNDO FINANCEIRO - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SALÁRIO - PODER EXECUTIVO - 18	10.116,11	9.798,03	-3,14%
FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SAL. - PODER EXECUTIVO - 19	96.674,41	117.456,68	21,50%
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	19.977,91	9.615,13	-51,87%
DEA: FP/RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL - PODER EXECUTIVO - 06	4.844,83	7.747,63	59,92%
DEA: FP/RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL - 13º SAL. - PODER EXECUTIVO - 06	15.050,96	1.835,94	-87,80%
DEA: FF/RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL - PODER EXECUTIVO - 07	41,06	10,46	-74,53%
DEA: FF/RPPS - OBRIG. PATRONAIS - ATIVO CIVIL - 13º SAL. - PODER EXECUTIVO - 07	41,06	21,10	-48,61%
339019 - AUXÍLIO-FARDAMENTO	2.148,05	3.321,25	54,62%
INDENIZAÇÃO PARA AQUISIÇÃO DE UNIFORMES - RGPS - 02	2.148,05	3.321,25	54,62%

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

IPAJM

DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	366.843,05	813.191,59	121,67%
ESTAGIÁRIOS - 07	320.844,02	362.260,07	12,91%
JETONS - 45	45.999,03	94.596,23	105,65%
JETONS - 45	0,00	356.335,29	0,00%
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	802.054,54	1.123.260,00	40,05%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 01	546.378,04	746.900,00	36,70%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 01	188.114,00	288.100,00	53,15%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 13º SALÁRIO - 01	49.645,00	64.050,00	29,02%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 13º SALÁRIO - 01	17.917,50	24.210,00	35,12%
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	81.807,41	68.437,85	-16,34%
AUXÍLIO TRANSPORTE - FORNECEDOR - 01	79.210,61	66.059,05	-16,60%
AUXÍLIO TRANSPORTE - RGPS - FOLHA - 01	2.596,80	2.378,80	-8,39%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.825,99	2.547,69	-67,45%
DEA: AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 46	0,00	180,00	0,00%
DEA: AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 46	0,00	167,69	0,00%
ESTAGIÁRIOS - ATIVO CIVIL - RGPS - 07	0,00	0,04	0,00%
JETONS - RGPS - 45	7.825,99	2.199,96	-71,89%
1802000010 - Rec. Exerc. Corrente/Rec. Vinc. ao RPPS - T. Administração	443.537,47	485.195,16	9,39%
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	308.793,12	355.778,44	15,22%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGOS - RPPS - 31	46.024,08	50.179,89	9,03%
13º SALÁRIO - RPPS - 43	8.457,53	10.327,22	22,11%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RPPS - 46	2.560,27	2.834,93	10,73%
SUBSÍDIOS - RPPS - 74	40.809,21	48.197,84	18,11%
VENCIMENTOS E SALÁRIOS - RGPS - 01	173.120,02	194.244,98	12,20%
GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÕES - RGPS - 33	0,00	11.525,46	0,00%
GRATIFICAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO - RGPS - 37	6.050,33	5.394,85	-10,83%
13º SALÁRIO - RGPS - 43	18.481,47	17.934,36	-2,96%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - RGPS - 46	12.080,16	14.059,95	16,39%
GRATIFICAÇÃO DE ASSIDUIDADE - RGPS - 76	1.210,05	1.078,96	-10,83%
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	54.525,77	57.698,22	5,82%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS PATRONAL - MENSAL - 02	50.312,75	53.529,70	6,39%
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS PATRONAL - 13º SALÁRIO - 12	4.213,02	4.168,52	-1,06%
319016 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	41.503,48	19.011,30	-54,19%
SUBSTITUIÇÕES - RPPS - 32	6.131,30	5.252,28	-14,34%
SUBSTITUIÇÕES - RGPS - 32	30.372,18	8.759,02	-71,16%
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL - RGPS - 33	4.000,00	4.000,00	0,00%
ABONO ANUAL - PESSOAL CIVIL - RPPS - 33	1.000,00	1.000,00	0,00%
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.179,74	0,00%
FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - ATIVO CIVIL - RPPS - 67	0,00	114,72	0,00%
SUBSÍDIOS - 69	0,00	2.065,02	0,00%
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	6.195,10	7.318,22	18,13%
FUNDO PREVIDENCIÁRIO - ATIVO CIVIL - RPPS - MENSAL - PODER EXECUTIVO - 19	5.713,26	6.747,72	18,11%
FUNDO PREV. - ATIVO CIVIL - RPPS - 13º SALÁRIO - PODER EXECUTIVO - 19	481,84	570,50	18,40%
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	337,33	0,00%
DEA: FP/RPPS - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - ATIVO CIVIL - PODER EXECUTIVO - 06	0,00	289,14	0,00%
DEA: FP/RPPS - OBRIG. PATRONAIS - ATIVO CIVIL - 13º SALÁRIO - PODER EXECUTIVO - 06	0,00	48,19	0,00%
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	32.520,00	39.000,00	19,93%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 01	5.970,00	7.200,00	20,60%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 01	23.880,00	28.800,00	20,60%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RPPS - FOLHA - 13º SALÁRIO - 01	600,00	600,00	0,00%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL - RGPS - FOLHA - 13º SALÁRIO - 01	2.070,00	2.400,00	15,94%
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	0,00	3.871,91	0,00%
AUXÍLIO TRANSPORTE - FORNECEDOR - 01	0,00	3.871,91	0,00%

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:


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

O dígito “1” – representa que o recurso é arrecadado no exercício de referência da PCA e o “000000 e 000010” identifica o detalhamento do recurso – Poder/Órgão.

2.1.2.2. Das transferências financeiras concedidas

Refere-se ao repasse de recursos financeiros para atender ao contrato com a PRODEST referente prestação de serviços continuados de tecnologia da informação, visando a otimização e execução operacional do Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos do Espírito Santo – SIARHES, que suporta a gestão e o pagamento dos servidores ativos, aposentados e pensionistas conforme documentos entranhados ao Processo EDOCS nº 2024-D5V4F e publicação da Portaria nº 002-R, de 08 de fevereiro de 2024.

Quadro 7: Transferências financeiras concedidas

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM			
Detalhamento da Conta Contábil: 351120200 - REPASSE CONCEDIDO - EXERCÍCIO DE 2024			
Conta Corrente		Crédito	Saldo Atual
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,76
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,75
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00657	Repasse a Prodest - 03/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00827	Repasse a Prodest - 04/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01181	Repasse a Prodest - 05/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01437	Repasse a Prodest - 06/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01710	Repasse a Prodest - 07/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01976	Repasse a Prodest - 08/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02306	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02541	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	4.320,00
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02695	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	34.376,79
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02845	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	24.014,08
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02977	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02976	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	55.697,95
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03283	Repasse a Prodest - 12/2024		2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03284	Repasse a Prodest - 12/2024	0,00	55.697,95
TOTAL		0,00	674.688,51
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 05/02/25 às 10:33.</i>			

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

IPAJM

2.1.2.3. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos/recolhimentos de despesas com restos a pagar, valores consignados em folhas de pagamentos dos Servidores Inativos e Pensionistas, indenizações e restituições, com a transferência financeira ao IPAJM referente a taxa de administração e outras movimentações contábeis, e que totalizam **R\$ 384.755.754,91 (trezentos e oitenta e quatro milhões e setecentos e cinquenta e cinco mil e setecentos e cinquenta e quatro reais e noventa e um centavos)**, e que estamos evidenciando conforme evidenciado no quadro abaixo.

Quadro 8: Pagamentos extra orçamentários

PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (X)	384.755.754,91
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	743.788,14
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.201.829,48
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	6.888.068,05
CONSIGNAÇÕES	5.016.969,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	513.323,13
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.909.713,45
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	4.012,53
PENSAO ALIMENTICIA	73.548,59
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA	104.070,53
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	26.109,68
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.386.191,38
CONSIGNAÇÕES/VALORES RESTITUÍVEIS – INTRA OFSS	1.757.453,46
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.757.453,46
CONSIGNAÇÕES/VAL. RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	113.645,30
ISS	113.645,30
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.873.670,49
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	71.873.670,49
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	71.817.706,47
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	754,51
OUTROS DEPÓSITOS	0,00
RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	55.209,51
DEPÓSITOS VINCULADOS	0,00
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	300.048.398,75
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	300.048.398,75
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FF E FP	0,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - FPS	0,00

Conforme descrição no **quadro 8**, os valores evidenciados são relativos aos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores (Anexos 1 e 2 do Balanço orçamentário), das retenções nas liquidações de despesas com folhas de pagamentos e serviços prestados por fornecedores e também os recursos de cauções por licitação e do repasse da compensação previdenciárias aos fundos previdenciários.

2.1.2.4. 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 exercícios seguinte e totalizam

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

IPAJM

R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos), e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo de disponibilidade imediata (DI) e outros recursos vinculados, conforme quadro a seguir:


Quadro 9: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	67.045.836,18
(+) Entradas Orçamentárias	8.025.542,49
(+) Transferências Financeiras Recebidas	12.550,57
(+) Recebimentos Extraorçamentários	487.795.921,12
Soma	495.834.014,18
(-) Pagamentos Orçamentários	94.444.353,61
(-) Transferências Financeiras Concedidas	674.688,51
(-) Pagamentos Extraorçamentários	384.755.754,91
Soma	479.874.797,03
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	83.005.053,33

I. Das disponibilidades de caixa

As disponibilidades de caixa estão representadas por aplicações financeiras de liquidez imediata e depósitos restituíveis e vinculados como cauções e depósitos não judiciais e que estão sendo demonstradas no **quadro 10**.

Quadro 10: Demonstrativo dos grupos de contas de caixa e equivalentes de caixa

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM Balancete Contábil - Exercício de 2024					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	67.045.836,18	824.507.071,42	808.547.854,27	83.005.053,33	D
111100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	66.995.502,03	752.681.528,28	736.730.147,80	82.946.882,51	D
111110000 - CAIXA E EQUIV. DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	66.995.502,03	752.681.528,28	736.730.147,80	82.946.882,51	D
111110300 - CONTA ÚNICA	0,00	63.376,65	63.376,65	0,00	D
111110600 - CONTA ÚNICA RPPS	0,00	597.845.716,68	597.845.683,98	32,70	D
111110601 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - RPPS (excluir em 2025)	0,00	261.830.142,48	261.830.142,48	0,00	D
111110604 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	336.015.574,20	336.015.541,50	32,70	D
111113000 - REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	0,00	58.307,58	58.307,58	0,00	D
111113001 - REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	0,00	58.307,58	58.307,58	0,00	D
111115200 - APLICAÇÕES FINANC. DE LIQ. IMEDIATA - RPPS/TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	66.995.502,03	154.714.127,37	138.762.779,59	82.946.849,81	D
111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	66.995.502,03	154.714.127,37	138.762.779,59	82.946.849,81	D
111300000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	50.334,15	71.825.543,14	71.817.706,47	58.170,82	D
111310000 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	71.825.543,14	71.817.706,47	58.170,82	D
111310200 - GARANTIAS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
111310201 - CAUÇÕES DEPOSITADAS NO BANESTES	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82	D
111310400 - DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	71.817.706,47	71.817.706,47	0,00	D
111310426 - DEPÓSITOS A DEVOLVER/DESTINAR - CONTA CORRENTE	0,00	71.817.706,47	71.817.706,47	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 04/02/25 às 17:56.					


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

IPAJM

II. Dos recursos em aplicações financeiras

Está registrado o valor de **R\$ 82.946.849,81 (oitenta e dois milhões e novecentos e quarenta e seis mil e oitocentos e quarenta e nove reais e oitenta e um centavos)** e é parte do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa e tem sua origem nos recursos que se encontram em aplicações financeiras de liquidez imediata e relativos ao superávit financeiro do exercício anterior e o saldo da taxa de administração e da remuneração desses depósitos nesse exercício, conforme as contas bancárias que estão elencadas no **quadro 11** por conta corrente.

Quadro 11: Recursos em Caixa e equivalentes de Caixa por conta corrente

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM								
Detalhamento da Conta Contábil : 11115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS								
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito					Saldo Atual
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	14.802.430,96	7.338.300,74	7.358.174,02					14.782.557,68
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	8.708,46	0,00	0,00					8.708,46
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	300.442,67	59.223,30	0,00					359.665,97
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	10.669.668,59	0,00	0,00					10.669.668,59
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	321.741,05	0,00	0,00					321.741,05
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000010	3.436.789,94	1.495.791,69	1.583.545,55					3.349.036,08
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	169.943,34	38.852,45	0,00					208.795,79
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	45,99	5,46	0,00					51,45
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	2.604.911,21	0,00	0,00					2.604.911,21
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	182.223,94	0,00	0,00					182.223,94
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	4.679.185,39	392.789,18	0,00					5.071.974,57
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	43.763.016,82	0,00	0,00					43.763.016,82
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	445.215,56	0,00	0,00					445.215,56
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	176.309,69	0,00	0,00					176.309,69
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	1.002.972,95	0,00	0,00					1.002.972,95
Total	82.563.606,56	9.324.962,82	8.941.719,57					82.946.849,81
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 04/02/25 às 18:17.</i>								

III. Dos depósitos restituíveis e vinculados


São referentes aos valores em espécie depositados pelos licitantes de **R\$ 58.170,82 (cinquenta e oito mil e cento e setenta reais e oitenta e dois centavos)** e que se

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

IPAJM

encontram em poder da Autarquia até a sua devolução quando do encerramento do contrato ou finalização do certame licitatório.

Quadro 12: Recursos de Cauções

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Detalhamento da Conta Contábil: 111310201 - CAUÇÕES DEPOSITADAS NO BANESTES					
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
021. 0675.0027535251. 2917.1.8.62.000000	29.887,83	172,03	0,00	30.059,86	
021. 0675.0030767677. 2917.1.8.62.000000	418,43	2,38	0,00	420,81	
021. 0675.0033624768. 2917.1.8.62.000000	19.633,81	117,88	0,00	19.751,69	
021. 0675.0036152981. 2917.1.8.62.000000	3.611,32	21,68	0,00	3.633,00	
021. 0675.0038804357. 2917.1.8.62.000000	4.281,26	24,20	0,00	4.305,46	
Total	57.832,65	338,17	0,00	58.170,82	
FONTE:					
<i>Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES</i>					
<i>Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/02/25 às 18:24.</i>					

2.1.3. Resultado financeiro do exercício

O resultado financeiro do exercício foi negativo em **R\$ 15.959.217,15 (quinze milhões e novecentos e cinquenta e nove mil e duzentos e dezessete reais e quinze centavos)**, demonstrando que os recursos que ficaram em 2023 em aplicação financeira foram utilizados para pagamento de despesas executadas em 2024, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 13: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em espécie para o exercício seguinte	83.005.053,33
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	67.045.836,18
Resultado financeiro do exercício	15.959.217,15

CONCLUSÃO

O Balanço Financeiro tem seus dados extraídos das contas de Ativo Financeiro e do Passivo Financeiro com atributos “F”, além dos valores de restos a pagar não liquidados que estão nas contas de controles da execução do planejamento e orçamento, 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

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

IPAJM

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
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 17:13:22 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:22 (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/2025-9ZS9RP>

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: 600201 – INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO - IPAJM

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.

2. 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:

2.1. 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;

2.2. 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;

2.3. 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.

2.4. 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.

3. 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;

IPAJM

- 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.

4. 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.

IPAJM

- ❖ 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).

5. 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).

5.1. DO ORÇAMENTO DA AUTARQUIA (UO 60):

5.1.1. Das receitas

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

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

IPAJM

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

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

IPAJM

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

5.1.2. 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)**.

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

IPAJM

Estamos demonstrando 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

6. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UG 600201 - IPAJM

6.1. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O **Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o denominado de **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria 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:

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

IPAJM

- a dotação inicial e atualizada;
- as despesas empenhadas, liquidadas e pagas;
- o saldo da dotação; e
- 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).

6.1.1. Das receitas

As receitas foram estimadas em **R\$ 11.097.000,00 (onze milhões e noventa e sete mil reais)**, e permanecendo o mesmo valor até o final do exercício e cuja fonte é a previsão de com receitas com remuneração de depósitos bancários mantidos em aplicações financeiras no valor de **R\$ 10.853.000,00 (dez milhões e oitocentos e cinquenta e três mil reais)** e com receitas de indenizações e restituições no valor de **R\$ 241.000,00 (duzentos e quarenta e um mil reais)**. Estamos demonstrando no **quadro abaixo** a execução da receita ocorrida no exercício de 2024.

Quadro 7: Execução orçamentária da receita por categoria econômica e origem

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO Acumulado até Dezembro/2024					
Anexo XII, da Lei 4.320/64					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d = c-b)	% Partic.
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	11.097.000,00	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.071.457,51	72,32%
RECEITAS CORRENTES	11.097.000,00	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.071.457,51	72,32%
RECEITA TRIBUTARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA DE CONTRIBUICOES	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA PATRIMONIAL	10.853.000,00	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74	67,88%
VALORES MOBILIÁRIOS	10.853.000,00	10.853.000,00	7.367.028,26	-3.485.971,74	67,88%
RECEITA AGROPECUARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA DE SERVICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	244.000,00	244.000,00	658.514,23	414.514,23	269,88%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E RESSARCIMENTOS	241.000,00	241.000,00	649.111,47	408.111,47	269,34%
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.000,00	3.000,00	9.402,76	6.402,76	313,43%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
OPERACOES DE CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	
ALIENACAO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZACOES DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal das receitas (I)	11.097.000,00	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.071.457,51	72,32%
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	11.097.000,00	11.097.000,00	8.025.542,49	-3.071.457,51	72,32%
Déficit Total (IV)	93.882.948,00	0,00	86.418.811,12	0,00	
TOTAL (V) = (III+IV)	104.979.948,00	11.097.000,00	94.444.353,61	-3.071.457,51	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	1.550.000,00	1.400.000,00	-	
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	1.550.000,00	1.400.000,00	-	
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-	

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 29/01/25 às 14:47.

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



IPAJM

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 8.025.542,49 (oito milhões e vinte e cinco mil e quinhentos e quarenta e dois reais e quarenta e nove centavos)** e quando comparado com a previsão equivale a **72,32% (setenta e dois vírgula trinta e dois por cento)** do total previsto, e quando comparado com a previsão ocorreu um **déficit de arrecadação de R\$ 3.071.457,51 (três milhões e setenta e um mil e quatrocentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e um centavos)**. O item que mais concorreu para não alcançar a meta foi a não remuneração da carteira de investimentos que apresentou um déficit de arrecadação de **32,12% (trinta e dois vírgula doze por cento)** do total previsto.

6.1.2. 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 8** e detalhando a seguir os resultados alcançados.

Quadro 8: Execução orçamentária da receita por categoria econômica e grupo de despesas

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
Acumulado até Dezembro/2024						
						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
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	87.347.328,00	104.407.874,74	94.407.364,91	93.198.296,84	87.276.744,31	10.000.509,83
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.392.998,00	22.096.998,00	20.009.017,81	20.009.017,81	19.950.644,33	2.087.980,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	66.954.330,00	82.310.876,74	74.398.347,10	73.189.279,03	67.326.099,98	7.912.529,64
DESPESAS DE CAPITAL	17.632.620,00	518.030,55	36.988,70	36.988,70	36.988,70	481.041,85
INVESTIMENTOS	17.632.620,00	518.030,55	36.988,70	36.988,70	36.988,70	481.041,85
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)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII+IX)	104.979.948,00	104.925.905,29	94.444.353,61	93.235.285,54	87.313.733,01	10.481.551,68
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 29/01/25 às 14:47.

Ao analisar a execução da despesa no decorrer do exercício verificou-se que houve alteração orçamentária para atender as despesas ocorridas. Do valor autorizado de **R\$ 104.979.948,00 (cento e quatro milhões e novecentos e setenta e nove mil e**

novecentos e quarenta e oito reais), o orçamento da despesa encerrou o exercício com o valor de **R\$ 104.925.905,29 (cento e quatro milhões e novecentos e vinte e cinco mil e novecentos e cinco reais e vinte e nove centavos)**.

6.1.2.1. Da Execução da Despesa

Quadro 9: Dos resultados da execução da despesa orçamentária

Exercício de 2024	DESPESAS						
	Dotação Inicial/Atualizada	Realizada					
		Empenhada	▲ % Partic.	Liquidada	▲ % Partic.	Paga	▲ % Partic.
Despesas Correntes	104.407.874,74	94.407.364,91	90,42%	93.198.296,84	98,72%	87.276.744,31	93,65%
Despesas de Capital	518.030,55	36.988,70	7,14%	36.988,70	100,00%	36.988,70	100,00%
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00%	0,00			
Total	104.925.905,29	94.444.353,61	90,01%	93.235.285,54	98,72%	87.313.733,01	93,65%
Economia Orçamentária →		10.481.551,68	9,99%	1.209.068,07	1,28%	5.921.552,53	6,35%
Total Geral		104.925.905,29	100,00%	94.444.353,61	100,00%	93.235.285,54	100,00%

a. Da despesa empenhada

O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 94.444.353,61 (noventa e quatro milhões e quatrocentos e quarenta e quatro mil e trezentos e cinquenta e três reais e sessenta e um centavos)** e que representa **90,01% (noventa vírgula zero um por cento)** do total autorizado/atualizado.

b. Da despesa liquidada

O valor **LIQUIDADO** foi de **R\$ 93.235.285,54 (noventa e três milhões e duzentos e trinta e cinco mil e duzentos e oitenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos)** e que representa **98,72% (noventa e oito vírgula setenta e dois por cento)** do total Empenhado.

c. Da despesa paga

E o valor **PAGO** foi de **R\$ 87.313.733,01 (oitenta e sete milhões e trezentos e treze mil e setecentos e trinta e três reais e um centavos)** e que representa **93,65% (noventa e três vírgula sessenta e cinco por cento)** do total Liquidado.

d. Dos restos a pagar

I. Restos a pagar inscritos no exercício de 2024

Conforme a execução orçamentária apresentada acima, verificou-se a inscrição restos a pagar **de R\$ 7.130.620,60 (sete milhões e cento e trinta mil e seiscentos e vinte reais e sessenta centavos)**, sendo:

IPAJM

❖ **Restos a pagar não processados**

Quadro 10 – Restos a pagar não processados

Por Categoria Econômica	Empenhada	Liquidada	Liquidada a Pagar
Despesa Corrente	94.407.364,91	93.198.296,84	1.209.068,07
Despesa de Capital	36.988,70	36.988,70	0,00
Total	94.444.353,61	93.235.285,54	1.209.068,07

O valor de **R\$ 1.209.068,07 (um milhão e duzentos e nove mil e sessenta e oito reais e sete centavos)** em restos a pagar não processados ou a liquidar.

O RAP não liquidados, também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar não processados, que são as despesas que foram Empenhadas mas que não foram liquidadas por não ter cumprido a fase de entrega dos bens e/ou serviços, ainda no exercício de referência da PCA.

❖ **Restos a pagar processados**

Quadro 11 – Restos a pagar processados

Por Categoria Econômica	Liquidada	Liquidada Paga	Liquidada a Pagar
Despesa Corrente	93.198.296,84	87.276.744,31	5.921.552,53
Despesa de Capital	36.988,70	36.988,70	0,00
Total	93.235.285,54	87.313.733,01	5.921.552,53
Total Geral			7.130.620,60

E o valor de **R\$ 5.921.552,53 (cinco milhões e novecentos e vinte e um mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e três centavos)** em restos a pagar processados ou liquidados a pagar.

O RAP liquidados, também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar processados, que são as despesas que foram liquidadas mas que não foram pagas ainda no exercício de referência da PCA (normalmente são as despesas liquidadas no mês de dezembro e que serão pagas em janeiro).

❖ **Restos a pagar de exercícios anteriores**

O balanço orçamentário também é composto dos quadros da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e da Execução dos Restos a Pagar Processados. Estamos demonstrando a seguir a situação da movimentação dessas despesas, a saber:

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

IPAJM

Quadro 12: Execução de Restos a Pagar Não Processados – Anexo 1

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO							
ANEXO 1 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO							
Acumulado até Dezembro/2024							
Anexo XII, da Lei 4.320/64							
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS			LIQUIDADOS (d)	PAGOS (e)	CANCELADOS (f)	SALDO (g = c - e - f)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	TOTAL (c = a + b)				
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	21.694,03	1.159.272,51	1.180.966,54	743.788,14	743.788,14	368.549,29	68.629,11
DESPESAS CORRENTES	21.694,03	1.159.272,51	1.180.966,54	743.788,14	743.788,14	368.549,29	68.629,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	3.319,90	3.319,90	0,00	0,00	3.319,90	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.694,03	1.155.952,61	1.177.646,64	743.788,14	743.788,14	365.229,39	68.629,11
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
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTE:							
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES							
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/25 às 10:12.							

Do valor inscrito em exercícios anteriores de **R\$ 1.180.966,54 (um milhão e cento e oitenta mil e novecentos e sessenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos)** foram **cancelados** o montante de **R\$ 368.549,29 (trezentos e sessenta e oito mil e quinhentos e quarenta e nove reais e vinte e nove centavos)** e **pagos** o valor de **R\$ 743.788,14 (setecentos e quarenta e três mil e setecentos e oitenta e oito reais e quatorze centavos)**.

Quadro 13: Execução de Restos a Pagar Processados – Anexo 2

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
Acumulado até Dezembro/2024						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS			PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f = c - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	TOTAL (c = a + b)			
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	5.201.829,48	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	5.201.829,48	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	44.936,37	44.936,37	44.936,37	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	5.156.893,11	5.156.893,11	5.156.893,11	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
FONTE:						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/25 às 10:13.						

IPAJM

Do valor inscrito em exercícios anteriores de **R\$ 5.201.829,48 (cinco milhões e duzentos e um mil e oitocentos e vinte e nove reais e quarenta e oito centavos)** os quais foram pagos na totalidade.

Os valores estão em conformidade com o Balanço Financeiro – **BALFIN.xml** (Anexo 13) e o Demonstrativo de Restos a Pagar – **DEM RAPG.xml** e com o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 – **DEMDFL.pdf**) e os Demonstrativos de **DEM RAPG**.

6.1.3. Da economia orçamentária

Conforme **Quadro 9**, houve uma **economia orçamentária** no exercício de 2024 de **R\$ 10.481.551,68 (dez milhões e quatrocentos e oitenta e um mil e quinhentos e cinquenta e um reais e sessenta e oito centavos)** que representa 9,99% (nove virgula noventa e nove por cento), resultante da comparação entre a despesa empenhada e a dotação autorizada/atualizada.

6.1.4. Do resultado orçamentário

Efetuamos a comparação da receita arrecadada com a despesa empenhada para os últimos três exercícios e o exercício da PCA, e obtivemos os seguintes resultados:

Quadro 14: Resultado orçamentário

EXERCÍCIO	RECEITA ARRECADADA	DESPESAS REALIZADAS	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
2021	999.386,40	64.284.895,68	-63.285.509,28
2022	81.978.752,41	76.863.162,72	5.115.589,69
2023	175.560.182,14	0,00	175.560.182,14
2024	8.025.542,49	94.444.353,61	-86.418.811,12

O resultado orçamentário obtido no exercício de 2024 foi **DEFICITÁRIO** de **R\$ 86.418.811,12 (oitenta e seis milhões e quatrocentos e dezoito mil e oitocentos e onze reais e doze centavos)**, tendo em vista que a Autarquia que faz a gestão do RPPS recebe recursos financeiros através da Taxa de Administração.

A taxa de administração recebida no período foi de **R\$ 101.839.339,55 (cento e um milhões e oitocentos e trinta e nove mil e trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos)** paga pelos Fundos Previdenciários (FF, FP e FPS) e que no exercício de 2024 foi contabilizada extraorçamentária nas contas de Serviços Administrativos (VPA).

No entanto, ao incluir os valores dos recursos extraorçamentários, tanto para os recebimentos quanto para os pagamentos, obteve-se os seguintes resultados nos últimos 4 (quatro) exercícios:

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

IPAJM

Quadro 15: Resultado da execução orçamentária e financeira

EXERCÍCIO	Entradas de recursos									
	Disponibilidades Anterior	Receita	Recebimentos Extras							Total (d = a + b + c)
	Caixa e Equivalentes de Caixa (a)	Orçamentários (b)	Comprev	Repasse Recebidos	Restos a pagar	Depósitos Restituíveis	Taxa de Administração	Demais recebimentos	Soma (c)	
2021	12.441.307,36	999.386,40	0,00	0,00	6.204.595,17	111.333.084,29	0,00	135,72	117.537.815,18	130.978.508,94
2022	35.725.846,10	81.978.752,41	0,00	0,00	4.761.395,39	292.309.509,31	0,00	43.132,41	297.114.037,11	414.818.635,62
2023	45.509.775,02	17.560.182,14	0,00	0,00	6.361.101,99	306.296.406,80		0,00	312.657.508,79	375.727.465,95
2024	67.045.836,18	8.025.542,49	300.048.431,45	12.550,57	7.130.620,60	78.776.775,01	101.839.339,55	754,51	487.808.471,69	562.879.850,36
EXERCÍCIO	Saídas de recursos									
	Despesa	Pagamentos Extras								Resultado Orçamentário/ Financeiro (d - g)
	Orçamentários (e)	Demais pagamentos	Comprev	Demais Pagamentos Financeiros	Restos a pagar	Consignação	Taxa de Administração	Soma (f)	Total (g = e + f)	
2021	64.284.895,68	0,00	0,00	611.904,11	5.294.520,07	25.061.342,88	0,00	30.967.767,06	95.252.662,74	35.725.846,20
2022	76.863.162,72	0,00	0,00	698.920,16	5.578.919,21	286.167.858,51	0,00	292.445.697,88	369.308.860,60	45.509.775,02
2023	81.053.722,74	0,00	0,00	986.769,22	4.596.588,55	222.044.549,26	0,00	227.627.907,03	308.681.629,77	67.045.836,18
2024	94.444.353,61	754,51	300.048.398,75	674.688,51	5.945.617,62	78.760.984,03	0,00	385.430.443,42	479.874.797,03	83.005.053,33

Assim, para o exercício de 2024, o somatório dos recebimentos com: receita previdenciária arrecadada, Receita da COMPREV, Transferência da Taxa de Administração, RAP inscritos em 2024, demais recebimentos conforme evidenciados nos Anexos 13 e 17, e somados ao saldo em caixa do exercício anterior, resultou no valor de **R\$ 562.879.850,36 (quinhentos e sessenta e dois milhões e oitocentos e setenta e nove mil e oitocentos e cinquenta reais e trinta e seis centavos)**.

Também o somatório dos pagamentos com: despesas orçamentárias empenhadas, Transferência das receitas de COMPREV para os Fundos, de restos a pagar de exercícios anteriores conforme evidenciados nos Anexos 13 e 17, apurou-se o valor de **R\$ 479.874.797,03 (quatrocentos e setenta e nove milhões e oitocentos e setenta e quatro mil e setecentos e noventa e sete reais e três centavos)**.

Dessa forma, deduzindo os recebimentos dos pagamentos, obteve-se o **resultado superavitário** de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)** e que representa a disponibilidade financeira apurada em 31/12/2024 e que está sendo evidenciado no **BALFIN, BALPAT e DEMFCA**.

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de **R\$ 75.707.112,46 (setenta e cinco milhões e setecentos e sete mil e cento e doze reais e quarenta e seis centavos)** e representa o **Resultado Superavitário** e deduzidas as obrigações a pagar constantes do **Anexo 17**, conforme está sendo demonstrado no quadro abaixo:

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

IPAJM


Quadro 16: apuração do Superávit Financeiro

Resultado Superavitário	83.005.053,33
(-) RAP não Processados - Exercícios anteriores	68.629,11
(-) RAP Processados inscritos no exercício de 2024	5.921.552,53
(-) RAP não Processados inscritos no exercício de 2024	1.209.068,07
(-) Consignações a pagar	40.487,64
(-) Depósitos e Cauções a pagar	58.170,82
(-) Comprev	32,70
Soma	7.297.940,87
(=) Superávit Financeiro	75.707.112,46

6.1.5. Comparativo da despesa realizada nos últimos três exercícios

Estamos demonstrando no **quadro 15**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 17: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios e da PCA

Descrição	Exercícios						
	2021	2022	 % 2022/2021	2023	 % 2023/2022	2024	 % 2024/2023
Despesas Correntes	59.633.198,38	73.298.334,90	22,92%	81.006.597,75	10,52%	94.407.364,91	16,54%
.Pessoal e Encargos Sociais	14.084.112,49	14.820.094,66	5,23%	15.697.415,71	5,92%	20.009.017,81	27,47%
.Juros e Encargos da Dívida	2.318.273,39	2.596.056,25	11,98%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
.Outras Despesas Correntes	43.230.812,50	55.882.183,99	29,26%	65.309.182,04	16,87%	74.398.347,10	13,92%
Despesas de Capital	4.651.697,30	3.564.827,92	-23,37%	47.124,99	-98,68%	36.988,70	-21,51%
.Investimentos	1.167.798,38	80.929,00	-93,07%	47.124,99	-41,77%	36.988,70	-21,51%
.Amortização da Dívida	3.483.898,92	3.483.898,92	0,00%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
Total	64.284.895,68	76.863.162,82	19,57%	81.053.722,74	5,45%	94.444.353,61	16,52%

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios e no exercício da PCA em referência, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para a Autarquia.

Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas de **16,52% (dezesseis vírgula cinquenta e dois por cento)**, e o que contribuiu para esse aumento foi a nomeação de nos Servidores concursados, a reestruturação de cargos e salários, o pagamento do PASEP mensal (em função do aumento das receitas de contribuições dos Fundos e dos Rendimentos de Aplicação Financeira e do Aporte que são custeados com os recursos da Taxa de Administração) e do Parcelamento do PASEP (principal e encargos).

Vale ressaltar que desde o exercício de 2023 que os Juros e Encargos da Dívida e a Amortização estão sendo classificada em despesas correntes.

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

IPAJM

Estamos apresentando no quadro seguinte o comparativo, em valores e percentuais, da execução da despesa orçamentária realizada nos exercícios de 2023 e 2024, por ação, e natureza da despesa.

Quadro 18: Comparativo da execução da despesa orçamentária realizada 2024 x 2023

Governador do Estado do Espírito Santo			
DES.03.3 - Ação_Fonte_Natureza_Elemento_Subitem/DOT_EMP_LIQ_MENSAL 12 / 2024 / UG 600201			
DESCRIÇÃO	2023	2024	% AUMENTO
Unidade Gestora / Ação / Natureza/Fonte Completa	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	81.053.722,74	94.444.353,61	16,52%
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	315.565,53	1.307.011,65	314,18%
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	2.131,46	263.891,66	12280,79%
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	313.434,07	1.043.119,99	232,80%
0117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	6.515.732,87	6.908.600,53	6,03%
JUROS SOBRE PARCELAMENTO - PASEP - 20	3.031.833,95	3.424.701,61	12,96%
PARCELAMENTO - PASEP - 22	3.483.898,92	3.483.898,92	0,00%
2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	57.190.718,58	64.382.144,99	12,57%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	14.790,56	17.147,20	15,93%
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	67.814,04	106.278,69	56,72%
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	92.852,08	101.613,02	9,44%
339034 - OUTRAS DESP. PESSOAL DECOR. CONTR. TERCEIRIZAÇÃO	262.542,00	273.030,00	3,99%
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	20.799,00	17.332,50	-16,67%
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	1.908.959,88	1.908.081,16	-0,05%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	2.802.550,03	3.134.137,34	11,83%
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	855.061,78	1.928.901,58	125,59%
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	50.610.820,54	56.423.634,80	11,49%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	35.471,05	0,00	-100,00%
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	300.000,00	400.000,00	33,33%
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	171.932,63	35.000,00	-79,64%
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	47.124,99	36.988,70	-21,51%
2077 - CAPACITAÇÃO E TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	43.222,47	47.840,00	10,68%
339014 - DIÁRIAS - CIVIL	3.694,80	13.440,00	263,75%
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	39.527,67	33.300,00	-15,76%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.100,00	0,00%
2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	16.988.483,29	21.798.756,44	28,31%
319004 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	78.185,59	16.511,95	-78,88%
319007 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	5.822,23	6.891,10	18,36%
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	13.165.985,49	16.708.996,17	26,91%
319012 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR	72.740,78	62.797,80	-13,67%
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	541.786,84	744.867,94	37,48%
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	79.728,77	179.676,56	125,36%
319094 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS	39.730,90	66.848,89	68,25%
319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	25.935,60	46.909,14	80,87%
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.336.393,97	1.594.773,15	19,33%
319192 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	19.977,91	9.952,46	-50,18%
339019 - AUXÍLIO-FARDAMENTO	2.148,05	3.321,25	54,62%
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	366.843,05	813.191,59	121,67%
339046 - AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	834.574,54	1.162.260,00	39,26%
339049 - AUXÍLIO-TRANSPORTE	81.807,41	72.309,76	-11,61%
339092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.825,99	2.547,69	-67,45%

No exercício de 2024, a despesa com Pessoal (ação 2095) teve um acréscimo de 28,31% e com administração da Unidade (ação 2070) foi de 12,57% e pagamento de sentenças judiciais (Ação 0116) foi de 314,18% em decorrência dos precatórios pagos esse ano.

6.2. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

...”

Conforme estabelecido na LOA/2024, a autarquia promoveu alterações de dotações orçamentárias para atender a execução das despesas das ações no decorrer do exercício financeiro.

Estamos demonstrando a seguir a movimentação das alterações orçamentárias promovidas pela abertura de créditos adicionais suplementares tanto por anulação de saldo de outras dotações quanto por superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior conforme preconiza o inciso III do artigo 43 da lei federal nº 4.320/64 e também autorização dada na LDO/2024 (lei 11.867/2023), e também por remanejamento interno que não inclui no limite dado na LOA.

No quadro seguinte estamos demonstrando a apuração do limite permitido e do percentual e valor utilizado no exercício que foi de **R\$ 338.941.036,50 (trezentos e trinta e oito milhões e novecentos e quarenta e um mil e trinta e seis reais e cinquenta centavos)** e o valor dos créditos abertos foi de **R\$ 205.682.149,89 (duzentos e cinco milhões e seiscentos e oitenta e dois ml e cento e quarenta e nove reais e oitenta e nove centavos)** e equivalendo a **18,21% (dezoito virgula vinte e um por cento)**.

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


IPAJM

Quadro 19: Apuração do limite autorizado e realizado de 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)	183.800.000,00
Superávit financeiro - (5)	21.882.149,89
6. Total Suplementado (6 = 4 + 5)	205.682.149,89
9. Dotação atualizada (7 = 1 + 6)	1.335.485.604,89
10. Percentual realizado em relação ao autorizado (8 = 6 / 1)	18,21%

O quadro abaixo evidencia as contas de controles da aprovação do planejamento e orçamento e essas alterações orçamentárias em conformidade com o grupo contábil **5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária** do Balancete de Verificação (**BALVERF.xml**).

Quadro 20: Alterações orçamentárias - BALVER

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600212 - FPS Balancete Contábil do Exercício de 2024					
Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
522100000 - DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	1.584.747.754,78	249.262.149,89	1.335.485.604,89	D
522110000 - DOTAÇÃO INICIAL	0,00	1.129.803.455,00	0,00	1.129.803.455,00	D
522110100 - CRÉDITO INICIAL	0,00	1.129.803.455,00	0,00	1.129.803.455,00	D
522120000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO	0,00	205.682.149,89	0,00	205.682.149,89	D
522120100 - CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	0,00	205.682.149,89	0,00	205.682.149,89	D
522120101 - CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS	0,00	205.682.149,89	0,00	205.682.149,89	D
522130000 - DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	205.682.149,89	205.682.149,89	0,00	D
522130100 - SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR	0,00	21.882.149,89	0,00	21.882.149,89	D
522130200 - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	0,00	180.000.000,00	0,00	180.000.000,00	D
522130300 - ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO	0,00	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00	D
522139900 - VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	0,00	0,00	205.682.149,89	-205.682.149,89	D
522190000 - CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	D
522190600 - ALTERAÇÃO POR REMANEJAMENTO INTERNO	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	0,00	D
522190601 - ACRÉSCIMO - RI	0,00	43.580.000,00	0,00	43.580.000,00	D
522190609 - (-) REDUÇÃO - RI	0,00	0,00	43.580.000,00	43.580.000,00	C

A Unidade Gestora realizou a abertura desses créditos suplementares por superávit financeiro e por redução/anulação de dotação conforme os normativos, documentos, data, ação, fonte de recursos e a natureza da despesa e que estamos detalhando a seguir.

O crédito aberto por superávit financeiro foi executado na ação 2070 – Administração da Unidade e no valor de **R\$ 1.550.000,00 (um milhão e quinhentos e cinquenta mil reais)** conforme quadro 19.

Quadro 21: Demonstrativo dos créditos suplementares por superávit financeiro

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

IPAJM

Governo do Estado do Espírito Santo	
Unidade Gestora: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	
ALT. ORC.02 - ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS POR ANO - TIPO DE CRÉDITO: Suplementar - UO 60201	
Doc. Referência: D 1175-S de 18/06/2024 - 2024NC00035 - 24/06/2024	
Data Referência: 19/06/2024 - Emenda Parlamentar: E0000 - Microregião: 00 - ESTADO - Município: 999999 - Não informado	
Tipo de Crédito: Suplementar - Acréscimo	
UG / AÇÃO / Origem do Recurso: Superávit Financeiro	Valor (R\$ 1,00)
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	1.550.000,00
2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	1.550.000,00
Fonte de Recursos: 2802000000	1.219.385,00
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	3.933,50
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	2.753,45
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	676.562,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	103.451,05
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	314.680,00
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	118.005,00
Fonte de Recursos: 2802000010	330.615,00
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	1.066,50
339035 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA	746,55
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	183.438,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	28.048,95
339040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	85.320,00
339140 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	31.995,00
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 04/02/2025 10:00</i>	

O crédito aberto por redução/anulação de dotação foi executado em diversas ações e totalizando o valor de **R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões de reais)** conforme evidenciado no quadro 20.

Quadro 22: Demonstrativo dos créditos suplementares abertos por redução/anulação de dotação

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

IPAJM

Governo do Estado do Espírito Santo	
Unidade Gestora: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	
ALT. ORC.02 - ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS POR ANO - TIPO DE CRÉDITO: Suplementar - UO 60201	
Doc. Referência: D 2337-S de 22/11/2024 - 2024NC00093 - 25/11/2024	
Data Referência: 25/11/2024 - Emenda Parlamentar: E0000 - Microregião: 00 - ESTADO - Município: 999999 - Não informado	
Tipo de Crédito: Suplementar - Acréscimo	
UG / AÇÃO / Origem do Recurso: Redução/Anulação de Dotação	Valor (R\$ 1,00)
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	20.000.000,00
2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	16.360.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	16.360.000,00
339034 - OUTRAS DESP. PESSOAL DECOR. CONTR. TERCEIRIZAÇÃO	1.200.000,00
339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	160.000,00
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	15.000.000,00
2095 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	3.640.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	3.640.000,00
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	3.140.000,00
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	500.000,00
Tipo de Crédito: Suplementar - Decréscimo	
UG / AÇÃO / Origem do Recurso: Redução/Anulação de Dotação	Valor (R\$ 1,00)
UG: 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO	20.000.000,00
0116 - PAGAMENTO DE SENTENÇAS JUDICIAIS	2.100.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	2.100.000,00
319091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	1.936.000,00
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	164.000,00
0117 - REGULARIZAÇÃO FISCAL DE DÉBITOS COM A UNIÃO	1.300.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	1.300.000,00
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.300.000,00
1133 - MODERNIZAÇÃO E REAPARELHAMENTO DAS INFRAESTRUTURAS FÍSICA E DIGITAL DO IPAJM	1.120.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	1.120.000,00
449040 - SERV. TECNOLOGIA DA INF. E COMUNICAÇÃO - PES. JURÍDICA	290.000,00
449051 - OBRAS E INSTALAÇÕES	90.000,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	740.000,00
1887 - CONSTRUÇÃO E/OU AQUISIÇÃO DA NOVA SEDE DO IPAJM	14.830.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	14.830.000,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	340.000,00
449039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	200.000,00
449051 - OBRAS E INSTALAÇÕES	14.290.000,00
2090 - DIVULGAÇÃO INSTITUCIONAL	650.000,00
Fonte de Recursos: 1802000000	650.000,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	300.000,00
449052 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	350.000,00
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 04/02/2025 10:24</i>	

Os valores informados no Balanço orçamentário foram extraídos das contas de natureza orçamentária, controles da aprovação do planejamento e orçamento e controles da

execução do planejamento e orçamento, bem como estão evidenciados no Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD) e no Balancete da Execução Orçamentária da Receita (BALEXOR).

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), a NBC TSP 13, a Resolução CFC, Portarias da STN e 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 4418077/1 – 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 17:13:22 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:22 (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/2025-8SZV90>

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

IPAJM

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

IDENTIFICAÇÃO: UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 60 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM
UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM
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.

A Autarquia que administra os Fundos, denominada Unidade Gestora - IPAJM, finda o exercício de 2024, apresentando um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber, estoques, bens móveis, bens intangíveis, depreciações e amortizações e demais ativos, bem como as obrigações com pessoal e encargos, com fornecedores, com obrigações fiscais e consignatários e outras obrigações a curto e longo prazo, e apresentando um resultado acumulado positivo que é o **Patrimônio Líquido**. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição desse patrimônio.

Quadro 1: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até 14/2024					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1.0.0.0.0.00.00. ATIVO	84.221.455,41	69.338.251,81	2.0.0.0.0.00.00. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	84.221.455,41	69.338.251,81
1.1.0.0.0.00.00. ATIVO CIRCULANTE	83.343.825,68	67.355.594,22	2.1.0.0.0.00.00. PASSIVO CIRCULANTE	11.514.475,62	9.669.591,75
1.1.1.1.0.00.00. Caixa e Equivalentes de Caixa	83.005.053,33	67.045.836,18	2.1.1.0.0.00.00. Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	1.039.177,27	899.181,57
1.1.1.3.0.00.00. Demais Créditos e Valores de CP	176.483,34	128.789,27	2.1.1.1.0.00.00. Pessoal a Pagar	866.584,48	756.853,88
1.1.1.5.0.00.00. Estoques	100.751,26	99.311,08	2.1.1.4.0.00.00. Encargos Sociais a Pagar	172.592,79	142.327,69
1.1.1.6.0.00.00. Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	61.537,75			
1.1.1.9.0.00.00. V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	20.119,94			
			2.1.3.0.0.00.00. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.040.479,64	78.809,98
			2.1.3.1.1.01.00. Fornecedores Nacionais - do Exercício	6.414,42	0,00
			2.1.3.1.1.02.00. Forneec. Nacionais - de Exercícios Anteriores	68.629,11	78.809,98
			2.1.3.1.1.08.00. Precatórios de Contas a Pagar	965.436,11	0,00
			2.1.4.0.0.00.00. Obrigações Fiscais a Curto Prazo	9.336.127,55	8.606.601,26
			2.1.4.1.3.11.00. PIS/PASEP a recolher	5.852.228,63	5.122.702,34
			2.1.4.1.3.12.00. Tributos Federais Renegociados -Parcel. PASEP	3.483.898,92	3.483.898,92
			2.1.4.1.3.12.98. Encargos Financeiros - Parcel. PASEP	3.900.000,00	3.500.000,00
			2.1.4.1.3.12.99. (-) Encargos Financeiros a Apropriar	3.900.000,00	3.500.000,00
			2.1.8.0.0.00.00. Demais Obrigações a Curto Prazo	98.691,16	84.998,94
			2.1.8.8.0.00.00. Valores Restituíveis	98.658,46	82.867,48
			2.1.8.9.0.00.00. Outras Obrigações a Curto Prazo	32,70	2.131,46

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

IPAJM

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1.2.0.0.00.00. ATIVO NÃO CIRCULANTE	877.629,73	1.982.657,59	2.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE	26.216.700,95	29.955.054,20
1.2.1.0.00.00. Ativo Realizável a Longo Prazo	28.473,32	838.376,67	2.2.4. Obrigações Fiscais a Longo Prazo	26.216.700,95	29.700.599,87
1.2.1.1.00.00. Créditos a longo prazo	0,00	809.903,35	2.2.8. Demais Obrigações de LP	0,00	254.454,33
1.2.1.1.1.05.00. Dívida Ativa não Tributária	151.596,92	938.774,30	TOTAL DO PASSIVO	37.731.176,57	39.624.645,95
1.2.1.1.1.99.00. (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-151.596,92	-128.870,95	2.3.0.0.00.00.00. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	46.490.278,84	29.713.605,86
1.2.1.3.0.00.00. Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32	28.473,32	2.3.7.0.0.00.00. Resultados Acumulados	46.490.278,84	29.713.605,86
1.2.1.3.1.01.02. Ações	28.473,32	28.473,32	2.3.7.1.0.00.00. Superávits ou Déficits Acumulados	46.490.278,84	29.713.605,86
1.2.3.0.00.00.00. Imobilizado	815.748,07	1.089.772,62	2.3.7.1.1.00.00. Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	46.490.278,84	29.713.605,86
1.2.3.1.0.00.00. Bens Moveis	3.349.592,02	3.312.603,32	2.3.7.1.1.01.00. Resultado do Exercício	17.102.141,63	15.182.240,55
1.2.3.2.0.00.00. Bens Imóveis	133.312,63	133.312,63	2.3.7.1.1.02.00. Resultado de Exercícios Anteriores	29.713.605,86	-875.068,74
1.2.3.8.0.00.00. (-) Depreciação, Exaustão e Amort. Acumuladas	-2.667.156,58	-2.356.143,33	2.3.7.1.1.03.00. Ajustes de Exercícios Anteriores	-325.468,65	15.406.434,05
1.2.3.8.1.01.00. (-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Móveis	-2.533.843,95	-2.222.830,70			
1.2.3.8.1.02.00. (-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63	-133.312,63			
1.2.4.0.00.00.00. Intangível	33.408,34	54.508,30			
1.2.4.1.0.00.00. Softwares	1.101.027,62	1.101.027,62			
1.2.4.8.0.00.00. (-) Amortização Acumulada de softwares	-1.067.619,28	-1.046.519,32			
TOTAL DO ATIVO	84.221.455,41	69.338.251,81	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	84.221.455,41	69.338.251,81

2. DAS CONTAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

2.1. ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 84.221.455,41 (oitenta e quatro milhões e duzentos e vinte e um mil e quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quarenta e um centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:

Quadro 2: Composição do ativo total

Ativo	2024	2023	% Crescimento (2024/2023)
Caixa e equivalentes de caixa	83.005.053,33	67.045.836,18	23,80%
Demais créditos e valores a curto prazo	176.483,34	128.789,27	37,03%
Estoques	100.751,26	99.311,08	1,45%
Ativo não circulante mantido para venda	61.537,75	61.537,75	0,00%
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	20.119,94	-100,00%
Dívida ativa não tributária	151.596,92	938.774,30	-83,85%
(-) Ajustes de perdas de dívida ativa	-151.596,92	-128.870,95	17,63%
Investimentos e aplicações temporárias - Ações	28.473,32	28.473,32	0,00%
Bens móveis	3.349.592,02	3.312.603,32	1,12%
Bens imóveis	133.312,63	133.312,63	0,00%
(-) Depreciações e Amortizações	-2.667.156,58	-2.356.143,33	13,20%
Intangível - Softwares	1.101.027,62	1.101.027,62	0,00%
(-) Amortização acumulada de softwares	-1.067.619,28	-1.046.519,32	2,02%
Total	84.221.455,41	69.338.251,81	21,46%

2.1.1. Ativo circulante

São as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), os títulos negociáveis, os estoques e 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\$ 83.343.825,68 (oitenta e três milhões e trezentos e quarenta e três mil e oitocentos e vinte e cinco reais e sessenta e oito centavos)** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber.

Quadro 3: composição do ativo circulante

Ativo	2024
Caixa e equivalentes de caixa	83.005.053,33
Demais créditos e valores a curto prazo	176.483,34
Estoques	100.751,26
Ativo não circulante mantido para venda	61.537,75
Total	83.343.825,68

2.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor registrado nesse grupo de contas é de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)** está devidamente conciliado no exercício de 2024 e representam os recursos financeiros em conta movimento, aplicações financeiras alocadas em bancos oficiais em fundos de investimentos com liquidez imediata e recursos vinculados restituíveis, conforme quadro abaixo e evidenciação no Balanço Financeiro (**BALFIN.xml**) e no Balancete de Verificação (**BALVER.xml**) e no Termo de verificação de disponibilidades (**TVDISP.N.pdf**).

Quadro 4: composição da conta caixa e equivalentes de caixa

contas contábeis	Valor
Bancos conta movimento – Conta única RPPS	32,70
Aplicações financeiras de liquidez imediata	82.946.849,81
Caixa e equivalentes de caixa – valores restituíveis e vin	58.170,82
Total	83.005.053,33

2.1.1.1.1. Bancos conta movimento – Conta única RPPS

Refere-se a conta 021. 0675. 0027457811. 1.8.62.000000 cujo valor em 31/12/2024 é de **R\$ 32,70 (trinta e dois reais e setenta centavos)** e é referente ao recebimento de da compensação previdenciária do RPPS da Prefeitura de São Paulo, competência novembro 2024. Essa conta está devidamente conciliado conforme o TVDISPN.

2.1.1.1.2. Aplicações financeiras de liquidez imediata


Referem-se as que estão discriminadas no quadro abaixo e cujo valor em 31/12/2023 é de **R\$ 82.946.849,81 (oitenta e dois milhões e novecentos e quarenta e seis mil e**

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

IPAJM

oitocentos e quarenta e nove reais e oitenta e um centavos) e que estão devidamente conciliadas conforme o TVDISPN.

Quadro 5: Composição dos ativos em fundos de investimentos

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Detalhamento da Conta Contábil : 111115203 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS					
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	14.802.430,96	7.338.300,74	7.358.174,02	14.782.557,68	
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	8.708,46	0,00	0,00	8.708,46	
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	300.442,67	59.223,30	0,00	359.665,97	
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	10.669.668,59	0,00	0,00	10.669.668,59	
021. 0675.0018525527.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	321.741,05	0,00	0,00	321.741,05	
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000010	3.436.789,94	1.495.791,69	1.583.545,55	3.349.036,08	
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000111	169.943,34	38.852,45	0,00	208.795,79	
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000112	45,99	5,46	0,00	51,45	
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	2.604.911,21	0,00	0,00	2.604.911,21	
021. 0675.0031782535.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	182.223,94	0,00	0,00	182.223,94	
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.1.8.02.000000	4.679.185,39	392.789,18	0,00	5.071.974,57	
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000000	43.763.016,82	0,00	0,00	43.763.016,82	
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000010	445.215,56	0,00	0,00	445.215,56	
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000111	176.309,69	0,00	0,00	176.309,69	
021. 0675.0035220540.AF. AF9999999. 5391.2.8.02.000112	1.002.972,95	0,00	0,00	1.002.972,95	
Total	82.563.606,56	9.324.962,82	8.941.719,57	82.946.849,81	
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/02/25 às 18:17.					

2.1.1.1.3. Caixa e equivalentes de caixa – valores restituíveis e vinculados

São referentes aos valores em espécie depositados pelos licitantes de **R\$ 58.170,82 (cinquenta e oito mil e cento e setenta reais e oitenta e dois centavos)** e que se encontram em poder da Autarquia até a sua devolução quando do encerramento do contrato ou finalização do certame licitatório.

Quadro 6: Recursos restituíveis - cauções

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM					
Detalhamento da Conta Contábil: 111310201 - CAUÇÕES DEPOSITADAS NO BANESTES					
Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
021. 0675.0027535251. 2917.1.8.62.000000	29.887,83	172,03	0,00	30.059,86	
021. 0675.0030767677. 2917.1.8.62.000000	418,43	2,38	0,00	420,81	
021. 0675.0033624768. 2917.1.8.62.000000	19.633,81	117,88	0,00	19.751,69	
021. 0675.0036152981. 2917.1.8.62.000000	3.611,32	21,68	0,00	3.633,00	
021. 0675.0038804357. 2917.1.8.62.000000	4.281,26	24,20	0,00	4.305,46	
Total	57.832,65	338,17	0,00	58.170,82	
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 04/02/25 às 18:24.					

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

IPAJM

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\$ 176.483,34 (cento e setenta e seis mil e quatrocentos e oitenta e três reais e trinta e quatro centavos)**, e estão compostos de:

Quadro 7: composição de demais créditos e valores a curto prazo

Conta Contábil	Valor
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	176.483,34
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	140.654,77
FÉRIAS - ADIANTAMENTO	16.362,61
1/3 DE FÉRIAS - ADIANTAMENTO (P)	123.556,92
ADIANTAMENTO DE ENC. SOBRE FÉRIAS A APROPRIAR PELO REGIME DE COMPETÊNCIA	735,24
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	759,80
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTRA OFSS	44,21
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	44,21
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - INTER OFSS - UNIÃO	715,59
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR	715,59
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	35.068,77
DEPÓSITOS JUDICIAIS EFETUADOS PELO ESTADO	35.068,77

Todos os valores evidenciados acima estão com as informações necessárias a identificação do créditos, com exceção do valor de **R\$ 35.068,77 (trinta e cinco mil e sessenta e oito reais e setenta e sete centavos)** que é referente ao bloqueio de créditos da empresa M3 Prestação de Serviços LTDA - ME – CNPJ sob o nº 20.288.629/0001-96 e que se encontra à disposição do juízo - Tribunal Regional do Trabalho da 17ª região - ação trabalhista - rito sumaríssimo 0000097-60.2021.5.17.0003, conforme discriminação abaixo:

26/02/2021	2021NL00187	15.759,98
24/03/2021	2021NL00285	9.906,82
24/03/2021	2021NL00286	9.401,97
Total		35.068,77

2.1.1.3. Estoques

Representa dos bens de consumo no valor de **R\$ 100.751,26 (cem mil e setecentos e cinquenta e um reais e vinte e seis centavos)** e que encontra-se no Almoxarifado à disposição para utilização pela autarquia e que estão assim compostos:

Quadro 8: Estoques - almoxarifado

Conta Contábil	2024	2023
ESTOQUES	100.751,26	99.311,08
ALMOXARIFADO	100.751,26	99.311,08
MATERIAL DE CONSUMO (ALMOXARIFADO CENTRAL)	48.083,09	45.342,15
MATERIAL DE EXPEDIENTE	52.668,17	53.968,93

O valor acima está em conformidade com o Inventário Anual dos Bens em Almoxarifado ([arquivo INVALMO.pdf](#)), e que apresenta O valor de **R\$ 100.751,3109 (cem mil e**

IPAJM

setecentos e cinquenta e um reais e trinta e um centavos), mas que a diferença de **R\$ 0,05 (cinco centavos)** por arredondamento.

2.1.1.4. Ativo não circulante mantido para venda

Esse valor de **R\$ 61.537,75 (sessenta e um mil e quinhentos e trinta e sete reais e setenta e cinco centavos)** é relativo a diversos bens móveis como cadeiras, mesas, armários, arquivos, computadores, monitores e demais bens, e cuja relação de bens está entranhadas aos processos nºs 84197595 (físico) e E-Docs nº 2020-9TH3H e que se encontram despachados para a Subgerência de Administração – SAG.

Considerando que esses bens se tornaram inservíveis, a administração providenciou a baixa dos mesmos do patrimônio e do SIGA e os colocou à disposição para leilão através da SEGER. No entanto, não houve andamento dos trâmites, e com a extinção do SIGA e a adoção do novo sistema “SIADES”, deverá ser recadastrados esses bens nesse sistema no almoxarifado de bens permanentes e adotar as providências para a venda ou transferência dos mesmos a outro órgão por “doação”, com a anuência do Conselho de Administração do IPAJM.

Quadro 9: Bens inservíveis

Conta Contábil	2024	2023
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	61.537,75	61.537,75
IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA	61.537,75	61.537,75
BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR	61.537,75	61.537,75
BENS MÓVEIS INSERVÍVEIS A ALIENAR	61.537,75	61.537,75

2.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores realizáveis a longo prazo e os outros créditos, tais como ações, dívida ativa, ajuste de perdas de dívida ativa, imobilizado e intangível. Por realização de longo prazo, entende-se como aquela que ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição do saldo desse grupo de contas no valor de **R\$ 877.626,73 (oitocentos e setenta e sete mil e seiscentos e vinte e seis reais e setenta e três centavos)**.

Quadro 10: Composição do ativo não circulante

Conta Contábil	2024	2023
ATIVO NÃO CIRCULANTE	877.629,73	1.982.657,59
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	28.473,32	838.376,67
IMOBILIZADO	815.748,07	1.089.772,62
INTANGÍVEL	33.408,34	54.508,30

2.1.2.1. Ativo realizável a longo prazo

Esse grupo de contas está relacionado com os créditos da dívida ativa e as perdas calculadas bem como ações de telefonia, e que somam **R\$ 28.473,32 (vinte e oito mil e quatrocentos e setenta e três reais e trinta e dois centavos)**, e representa apenas o valor das Ações.

IPAJM

No entanto, considerando o valor da dívida ativa não tributária de **R\$ 151.596,92 (cento e cinquenta e um mil e quinhentos e noventa e seis reais e noventa e dois centavos)** em nome de Ana Lucia Igreja Barcellos, CPF nº 742.622.037-00, CDA nº 3372/2011 e Processo nº 51590450, e cujo valor não foi pago pelo responsável, houve o ajuste de perdas da dívida ativa em 100% (cem por cento) do principal e o saldo a receber é **R\$ 0,00 (zero)**.

a. Do ajuste para perdas de dívida ativa

O saldo da dívida ativa não tributária acumulada até 31/12/2023 de **R\$ 128.870,95 (cento e vinte e oito mil e oitocentos e setenta reais e noventa e cinco centavos)**, mas considerando que a metodologia utilizada para o ajuste de perdas em dívida ativa do exercício de 2024, foi 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. A baixa se deu referente aos lançamentos lançados equivocadamente na UG 600201, conforme documentos entranhados ao processo 2024-947Q9. Estamos demonstrando abaixo os registros efetuados em 2024 nessa conta:

Ajustes de perdas de dívida ativa não tributária:

Saldo acumulado em 31/12/2023.....	R\$ 128.870,95
(+) Ajustes em 2024.....	R\$ 453.362,25
(-) Estorno de parte do ajuste.....	R\$ <u>430.636,28</u>
Saldo em 31/12/2024.....	R\$ 151.596,92

2.1.2.2. Imobilizado

O imobilizado apresenta o saldo de **R\$ 815.748,07 (oitocentos e quinze mil e setecentos e quarenta e oito reais e sete centavos)**, e está composto de:

- a. **Bens móveis** no valor bruto de **R\$ 3.349.592,02 (três milhões e trezentos e quarenta e nove mil e quinhentos e noventa e dois reais e dois centavos)** e a depreciação de R\$ 2.533.843,95 (dois milhões e quinhentos e trinta e três mil e oitocentos e quarenta e três reais e noventa e cinco centavos).
- b. **Bens imóveis** no valor de **R\$ 133.302,63 (cento e trinta e três mil e trezentos e dois reais e sessenta e três centavos)** e que são relativos as benfeitorias úteis realizadas no imóvel locado pela Autarquia para instalação e adequação com o objetivo de adaptá-lo às necessidades e padrões do setor de perícias médicas e cujo valor já foi depreciado em sua totalidade. Será avaliado as disposições no contrato de locação a fim de proceder com a baixa desse valor conforme informações inseridas no processo E-DOCS nº 2024-KR54M e considerando que os serviços executados contribuíram para a valorização do imóvel, mesmo sendo de terceiros (locador), mas que não acresceram valor ao patrimônio da Autarquia.

Esses valores estão evidenciados no Inventário Anual dos Bens Móveis (**arquivo INVMOVVS.pdf**).

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos patrimoniais desse ativo permanente.

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

IPAJM

Quadro 11: Composição do imobilizado

Conta Contábil	Valor
IMOBILIZADO	815.748,07
BENS MÓVEIS	3.349.592,02
BENS MÓVEIS EM GERAL	3.349.592,02
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	575,77
APAR., EQUIP., UTENS. MÉDICO-ODONT., LABORATORIAIS E HOSPITALARES	1.628,43
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	84.830,07
EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	7.250,09
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	55.684,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	26.068,30
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	78.804,31
MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	202.211,19
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.889.227,62
MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	6.578,76
MÁQUINAS, FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	259,24
MOBILIÁRIO EM GERAL	980.599,74
OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	8.392,00
VEÍCULOS DIVERSOS	4.280,00
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	3.202,50
BENS IMÓVEIS	133.312,63
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADES DE TERCEIROS - IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	133.312,63
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-2.667.156,58
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-2.533.843,95
(-) BENS MÓVEIS EM GERAL	2.533.843,95
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-133.312,63
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63

2.1.2.3. Intangível

O intangível registra o valor de **R\$ 33.408,34 (trinta e três mil e quatrocentos e oito reais e trinta e quatro centavos)**. É relativo a aquisição de softwares no valor acumulado de **R\$ 1.101.027,62 (um milhão e cento e um mil e vinte e sete reais e sessenta e dois centavos)** e teve uma amortização acumulada de **R\$ 1.067.619,28 (um milhão e sessenta e sete mil e seiscentos e dezenove reais e vinte e oito centavos)**. Estamos evidenciando os equipamentos por conta corrente conforme exposto abaixo:

Quadro 12: Composição dos bens intangíveis

Conta Corrente	Saldo Atual
3723.SF. SF0000003	705.688,76
3723.SF. SF0000076	105.500,00
3723.SF. SF0000168	11.040,00
3723.SF.SF602010001	8.300,46
3723.SF.SF602010002	36.024,40
3723.SF.SF602010003	234.474,00
Total	1.101.027,62

2.2. DO PASSIVO

O passivo contempla todas as obrigações como com pessoal e encargos, fornecedores 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\$ 84.221.455,41 (oitenta e quatro milhões e duzentos e vinte e um mil e quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quarenta e um centavos)** relativos as obrigações a curto e longo prazo, e confere com o ativo total, conforme quadro abaixo.

Quadro 13: Composição do passivo

Conta Contábil	Saldo Atual
PASSIVO CIRCULANTE	11.514.475,62
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	26.216.700,95
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	46.490.278,84
Total	84.221.455,41

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\$ 11.514.475,62 (onze milhões e quinhentos e quatorze mil e quatrocentos e setenta e cinco reais e sessenta e dois centavos)**, estando representando pelos seguintes compromissos:

Quadro 14: Composição do passivo circulante

CONTAS	VALOR (R\$)
PASSIVO CIRCULANTE	11.514.475,62
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO	1.039.177,27
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.040.479,64
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	9.336.127,55
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	98.691,16

O passivo circulante está desdobrando nos seguintes grupos contábeis:

Quadro 15: Composição do passivo circulante por grupos de contas contábeis

CONTAS	VALOR (R\$)
PASSIVO CIRCULANTE	11.514.475,62
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.039.177,27
FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	866.584,48
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	489,88
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	58.951,21
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	58.373,48
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU CONTRIBUINTES AVULSOS	4.536,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	50.242,22

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

IPAJM

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.040.479,64
FORNECEDORES NACIONAIS - DO EXERCÍCIO	6.414,42
FORNECEDORES NACIONAIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REG. ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	965.436,11
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	9.336.127,55
PIS/PASEP A RECOLHER	5.852.228,63
PARCELAMENTO - PASEP	3.483.898,92
ENCARGOS FINANCEIROS	3.900.000,00
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	3.900.000,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	98.691,16
CONSIGNAÇÕES	40.487,64
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	40.363,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	123,87
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	58.170,82
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	58.170,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	32,70
OUTRAS RECEITAS A CLASSIFICAR	32,70

Estamos demonstrando abaixo esses registros, pelo atributo da conta "F" e "P" a fim de demonstrar a apuração do superávit financeiro, e segregados por: restos a pagar, retenções de consignações efetuadas na liquidação da despesa e outras que tiveram sua contrapartida na conta de caixa e equivalentes de caixa - valores restituíveis e vinculados, e também os registros efetuados pelo regime de competência do fato.

Quadro 16: Demonstrativo do passivo circulante pela natureza do registro contábil

CONTAS	VALOR (R\$)
PASSIVO CIRCULANTE	11.514.475,62
OBRIGAÇÕES CONTABILIZADAS PELA LIQUIDAÇÃO DA DESPESA - ATRIBUTO "F"	6.088.872,80
DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	5.921.552,53
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	62.909,48
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	58.373,48
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU CONTRIBUINTES AVULSOS	4.536,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	6.414,42
FORNECEDORES NACIONAIS - DO EXERCÍCIO	6.414,42
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	5.852.228,63
PIS/PASEP A RECOLHER	5.852.228,63
DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11
FORNECEDORES NACIONAIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	98.691,16
CONSIGNAÇÕES	40.487,64
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	40.363,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	123,87
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	58.170,82
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	58.170,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	32,70
OUTRAS RECEITAS A CLASSIFICAR	32,70

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

IPAJM

OBRIGAÇÕES CONTABILIZADAS PELO REGIME DE COMPETÊNCIA - ATRIBUTO "P"	5.425.602,82
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	976.267,79
FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	866.584,48
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	489,88
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	58.951,21
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	50.242,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	965.436,11
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - REG. ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	965.436,11
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	3.483.898,92
PARCELAMENTO - PASEP	3.483.898,92
ENCARGOS FINANCEIROS	3.900.000,00
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	3.900.000,00

Os valores das despesas inscritas em restos a pagar processados do exercício estão em conformidade com [arquivo DEMRAPG.24.pdf](#).

2.2.2. Passivo não circulante

O passivo não circulante ou exigível a longo prazo representa as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço.

No balanço patrimonial o valor é de **R\$ 26.216.700,95 (vinte e seis milhões e duzentos e dezesseis mil e setecentos reais e noventa e cinco centavos)** e está representado pelo parcelamento da obrigação tributária do PASEP com a Secretaria de Receita Federal do Brasil conforme processo nº 15582-720401/2013/86 e cujas parcelas são amortizadas mensalmente, tendo sido parcelada em 225 (duzentos e vinte e cinco) meses e restando 101 (cento e uma) parcelas a pagar, sendo o principal de **R\$ 290.324,91 (duzentos e noventa mil e trezentos e vinte e quatro reais e noventa e um centavos)** e mais a parcela de encargos de **R\$ 301.734,67 (trezentos e um mil e setecentos e trinta e quatro reais e sessenta e sete centavos)** e sendo o total mensal de **R\$ 592.059,58 (quinhentos e noventa e dois mil e cinquenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)**. Os encargos sofrem acréscimos pela taxa SELIC. O valor presente a pagar é de **R\$ 29.322.815,91 (principal)** mais **R\$ 30.475.201,67 (encargos)** e que totalizam **R\$ 59.798.017,58 (cinquenta e nove milhões e setecentos e noventa e oito mil e dezessete reais e cinquenta e oito centavos)**. Em 2025 esse valor será ajustado ao valor total devido a pagar.

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\$ 46.490.278,84 (quarenta e seis milhões e quatrocentos e noventa mil e duzentos e setenta e oito reais e oitenta e quatro centavos)**. Estamos demonstrando no quadro seguinte a composição do PL.

Quadro 17: composição do patrimônio líquido

CONTAS	VALOR
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	46.490.278,84
Resultados Acumulados	46.490.278,84
Superávits ou Déficits Acumulados	46.490.278,84
Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	46.490.278,84
Resultado do Exercício	17.102.141,63
Resultado de Exercícios Anteriores	29.713.605,86
Ajustes de Exercícios Anteriores	-325.468,65

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

IPAJM

Está composto por resultado do exercício, do resultado de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores.

Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes em 31/12/2024.

2.3.1. Resultado do exercício

O valor é de **R\$ 17.102.141,63 (dezesete milhões e cento e dois mil e cento e quarenta e um reais e sessenta e três centavos)** e está conformidade com a apuração evidenciada na Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 (**arquivo DEMVAP.xml**), e representa a variação patrimonial líquida do exercício (VPA de R\$ 110.202.133,06 (-) VPD de R\$ 93.099.991,43) e o item que mais concorreu para esse resultado foi o registro do recebimento da taxa de administração de **R\$ 101.839.339,55**, conforme informado no quadro 2 do subitem 1.2.1.3 das notas explicativas do Balanço Financeiro - **arquivo BALFIN.xml**.


2.3.2. Resultado de exercícios anteriores

Representa o resultado patrimonial acumulado do Exercício de 2023 no valor de **R\$ 29.713.605,86 (vinte e nove milhões e setecentos e treze mil e seiscentos e cinco reais e oitenta e seis centavos)**.

2.3.3. Ajustes de exercícios anteriores

Essa conta encerra o exercício com o valor devedor de **R\$ 325.468,65 (trezentos e vinte e cinco mil e quatrocentos e sessenta e oito reais e sessenta e cinco centavos)** e representa os ajustes efetuados conforme quadro a seguir:

Quadro 18: Movimentações da conta 237110311 - Ajustes de exercícios anteriores

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM Detalhamento da Conta Contábil 237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS Exercício: 2023					
Data	Conta Corrente	Documento	Tipo de Documento	Histórico	Valor
20/02/24	43. 2737	2024NL00367	Nota de Liquidação	REF. SERVIÇO DE TELEFONIA MÓVEL PERÍODO DE 21/11/2023 a 20/12/2023, CONF. FATURA Nº 106446349077. - FPS	-13,60
20/02/24	43. 2737	2024NL00369	Nota de Liquidação	REF. SERVIÇO DE TELEFONIA MÓVEL PERÍODO DE 21/11/2023 a 20/12/2023, CONFORME FATURA Nº 106042633078. - FPS	-6,44
20/02/24	43. 2737	2024NL00373	Nota de Liquidação	REF. SERVIÇO DE TELEFONIA MÓVEL PERÍODO DE 21/11/2023 a 20/12/2023, CONFORME FATURA Nº 139922691034. - FPS	-497,11
28/06/24	43. 2737	2024EV00007	Nota de Evento	Regularização de saldo na conta de Balancete 113111300 - ADIANT. A FORNECEDORES, cf. NL 2022NL02403, ref. serviço de telefonia móvel, período de 21/09/2023 a 20/10/2023, fat. nº 139922691, 106446349, 106042633, 139922691, 106446349 e 106042633 - FPS, conf. orientação via Fale Conosco - SEFAZ - CSS #0176188.	-563,95
28/06/24	43. 2737	2024EV00008	Nota de Evento		-15,18
28/06/24	43. 2737	2024EV00009	Nota de Evento		-6,58
28/06/24	43. 2737	2024EV00010	Nota de Evento		-592,50
28/06/24	43. 2737	2024EV00011	Nota de Evento		-16,02
28/06/24	43. 2737	2024EV00012	Nota de Evento		-6,45
Subtotal					-1.717,83

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

IPAJM

Data	Conta Corrente	Documento	Tipo de Documento	Histórico	Valor
23/04/24	43. 4790	2024NL00809	Nota de Liquidação	aquisição de certificado digital	-90,32
23/04/24	43. 4790	2024NL00810	Nota de Liquidação	aquisição de certificado digital	-359,68
29/04/24	43. 4790	2024NL00835	Nota de Liquidação	aquisição de certificado digital	-225,19
Subtotal					-675,19
11/11/24	76. 2144	2024NL02328	Nota de Liquidação	diária - diligência COMIUS	-308,00
Subtotal					-308,00
04/03/24	76. 2145	2024NL00445	Nota de Liquidação	diária - 6º Congresso Brasileiro de Investimentos do RPPS - ABIPEM	-1.152,00
Subtotal					-1.152,00
19/02/24	96. 5425	2024EV00001	Nota de Evento	Baixa de Saldo da Conta 119910100 ref. 2023NL00285, 2023NL00287 e 2023NL00289 da NE 2022NE00530, efet. como 07 - LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA A APPROPRIAR ao invés do tipo Patrimonial: Locação de Mão-de Obra e sub-item: 01 - SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERACIONAL.	-20.119,94
Subtotal					-20.119,94
31/12/24	111. 1726	2024EV00018	Nota de Evento	BAIXA CONTÁBIL REF. DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA PERTECENTE À UG 600210 LANÇADA INDEVID. NA UG 600201 E REGISTRO CONTÁBIL NA UG 600210 AUTORIZADA NO PROCESSO 2024-947Q9.	-31.152,40
Subtotal					-31.152,40
21/02/24	2849	2024NL00378	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS CONF. FAT. FT00019386 EM 02/2024 - FPS	-365,99
21/02/24	2849	2024NL00379	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS, CONF. FAT. FT00019386 (PEÇA 34) EM 02/2024	-1.349,84
07/03/24	2849	2024NL00460	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS, CONF. FAT. FT00019562 - RPPS	-2.024,20
07/03/24	2849	2024NL00461	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS CONF. FAT. FT00019562 - FPS.	-548,83
20/03/24	2849	2024NL00538	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS CONF. FAT. FT00020076 - RPPS	-1.937,88
26/04/24	2849	2024NL00831	Nota de Liquidação	REF. PREST. DE SERV. DE AGENCIAMENTO E FORNEC. DE PASSAGENS AÉREAS CONF. FAT. FT00021044. RPPS	-3.153,71
Subtotal					-9.380,45
27/05/24	124. 4857	2024NP00265	Nota Patrimonial	BAIXA DO PASSIVO (APROPRIAÇÃO A PAGAR), ABONO 1/3 FÉRIAS E ENCARGOS – RGPS – DT, CONFORME RELATÓRIO PRO4801P DA FOLHA DE PAGAMENTO DE ATIVOS DO IPAM DO MÊS 05/2024.	221,58
Subtotal					221,58
31/01/24	138. 2525	2024NP00026	Nota Patrimonial	DE INCORPORAÇÃO E BAIXA DO PASSIVO (APROPRIAÇÃO A PAGAR), BEM COMO REGISTRO DE INCORPORAÇÃO E BAIXA DO ATIVO (ANTECIPADAS E BAIXAS ANTECIPADAS) DE FÉRIAS E ABONO 1/3 FÉRIAS, CONFORME RELATÓRIO PRO4801P DA FOLHA DE PAGAMENTO DE ATIVOS DO IPAJM DO MÊS 01/2024.	20.952,95
Subtotal					20.952,95
31/01/24	139. 2576	2024NP00027	Nota Patrimonial	BAIXA DO PASSIVO (APROPRIAÇÃO A PAGAR), ABONO 1/3 FÉRIAS E ENCARGOS – RGPS – DT, CONFORME RELATÓRIO PRO4801P DA FOLHA DE PAGAMENTO DE ATIVOS DO IPAM DO MÊS 05/2024.	1.614,15
Subtotal					1.614,15
31/12/24	2215	2024NP00688		BAIXA CONTÁBIL REFERENTE DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA PERTECENTE À UG 600210 LANÇADA INDEVIDAMENTE NA UG 600201 E REGISTRO CONTÁBIL NA UG 600210 AUTORIZADA NO PROCESSO 2024-947Q9.	-427.261,57
31/12/24	2215	2024NP00723			-22.664,45
Subtotal					-449.926,02
21/08/24	181. 1954	2024NP00453	Nota Patrimonial	BAIXA DO PASSIVO (APROPRIAÇÃO A PAGAR), ABONO 1/3 FÉRIAS E ENCARGOS – RGPS – DT, CONFORME RELATÓRIO PRO4801P DA FOLHA DE PAGAMENTO DE ATIVOS DO IPAM DO MÊS 05/2024.	-219,99
Subtotal					-219,99
11/03/24	181. 1995	2024NP00103	Nota Patrimonial	REF. BAIXA TENDO EM VISTA QUE O CRÉDITO INSCRITO EM DIVIDA ATIVA CONF. CDA Nº 4167/2019, PROC. Nº 64751449, EM NOME DE SELITA RIBEIRO DE AGUIAR , CPF Nº 559.419.157-72, POR ESTAR CONSTANDO NA RELAÇÃO DA SEFAZ COMO "CANC. P/SECR/SUBSECRETÁRIO", E CUJOS DOCUMENTOS ESTÃO SENDO ENTRANHADOS AO PROC. EDOCS Nº 2024-G2PX1.	-7.068,49
11/03/24	181. 1995	2024NP00102	Nota Patrimonial	EM NOME DE RENATA VIANNA POLTRONIERI, CPF Nº 057.315.497-02, POR ESTAR CONSTANDO NA RELAÇÃO DA SEFAZ COMO "CANC. P/SECR/SUBSECRETÁRIO", E CUJOS DOCUMENTOS ESTÃO SENDO ENTRANHADOS AO PROC. EDOCS Nº 2024-G2PX1.	-119.151,00
11/03/24	1995	2024NP00101	Nota Patrimonial	EM NOME DE GILBERTO ALMEIDA AMORIM, CPF Nº 100.244.680-53, POR ESTAR CONSTANDO NA RELAÇÃO DA SEFAZ COMO	-70.498,04
11/03/24	1995	2024NP00099	Nota Patrimonial	EM NOME DE THUANE SILVA SALOMAO, CPF Nº 366.147.538-00, POR ESTAR CONSTANDO NA RELAÇÃO DA SEFAZ COMO	-25.880,55
11/03/24	1995	2024NP00098	Nota Patrimonial	EM NOME DE LUIZ DE SA REGO VIEIRA, CPF Nº 014.623.697,15, POR ESTAR CONSTANDO NA RELAÇÃO DA SEFAZ COMO	-29.305,47
31/12/24	1995	2024EV00019	Nota de Evento	HISTÓRICO DE RECEBIMENTOS PASSADOS, TENDO COMO BASE OS 3 (TRÊS) ÚLTIMOS EXERCÍCIOS CONFORME O MANUAL	430.636,28
Subtotal					178.732,73
Total					-313.130,41

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

IPAJM

Também, houveram registros contábeis na conta contábil: 237210311 - Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros e que estamos demonstrando abaixo:

Quadro 19: Movimentações na conta 237210311- Ajustes de exercícios anteriores

Conta Contábil: 237210311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS				
Conta Corrente: 165. 4660				
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024				
Data	Documento	Tipo de Documento	Histórico	Valor
03/07/24	165. 4660	2024NP00381	Nota Patrimonial	-363,00
03/07/24	165. 4660	2024NP00389	Nota Patrimonial	-471,91
03/07/24	165. 4660	2024NP00382	Nota Patrimonial	-1.003,33
03/07/24	165. 4660	2024NP00383	Nota Patrimonial	-2.000,00
03/07/24	165. 4660	2024NP00384	Nota Patrimonial	-3.500,00
03/07/24	165. 4660	2024NP00385	Nota Patrimonial	-5.000,00
Total				-12.338,24
Total Geral				-325.468,65
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 06/02/25 às 15:23.				

Essas contas registram os ajustes de regularização de créditos inscritos em dívida ativa não tributária, aquisição de serviços e outras despesas decorrentes de fatos ocorridos em exercícios anteriores, regularização de diárias e outras despesas, conforme justificativas entranhadas aos processos que deram origem aos registros.

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 valor foi extraído do saldo da **conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)** do Balancete de Verificação (**arquivo BALVERF_E.xml**) do Exercício de 2024 apresenta o valor de **R\$ 75.707.112,46 (setenta e cinco milhões e setecentos e sete mil e cento e doze reais e quarenta e seis centavos)**, e confere com o saldo apurado no quadro de superávit financeiro do exercício de 2024, conforme abaixo:

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

IPAJM

Quadro 20: Apuração do superávit/déficit financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
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		
VINCULADA	75.707.112,46	60.580.172,68
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	75.707.112,46	60.580.172,68
802 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	75.707.112,46	60.580.172,68
Total das Fontes de Recursos	75.707.112,46	60.580.172,68
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 07/02/25 às 14:04.</i>		

O quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes que é um Anexo do Balanço Patrimonial - Anexo 14 (**arquivo BALPAT.xml**) apresenta os valores por atributo da conta em “F” – Financeiro e “P” – Permanente.

2.4.1. Demonstração do ativo e passivo financeiros e permanentes

Estamos demonstrando no **quadro 20** o resultado obtido ente o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)** menos a dedução do saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 7.297.940,87 (sete milhões e duzentos e noventa e sete mil e novecentos e quarenta reais e oitenta e sete centavos)**, resultou no **superávit** de **R\$ 45.281.210,77 (quarenta e cinco milhões e duzentos e oitenta e um mil e duzentos e dez reais e setenta e sete centavos)**.

Quadro 21: Ativos e passivos financeiros e permanentes

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
Acumulado até 14/2024					
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO			PASSIVO		
CONTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	CONTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	83.005.053,33	67.045.836,18	PASSIVO FINANCEIRO	7.297.940,87	6.465.663,50
ATIVO PERMANENTE	1.216.402,08	2.292.415,63	PASSIVO PERMANENTE	31.642.303,77	34.271.319,88
TOTAL DO ATIVO (I)	84.221.455,41	69.338.251,81	TOTAL PASSIVO (II)	38.940.244,64	40.736.983,38
SALDO PATRIMONIAL (I-II)				45.281.210,77	28.601.268,43

IPAJM

O valor do passivo financeiro engloba os saldos das contas da Demonstração da dívida Flutuante – Anexo 17 (*arquivo DEMDFL.pdf*) no valor de **R\$ 7.297.940,87 (sete milhões e duzentos e noventa e sete mil e novecentos e quarenta reais e oitenta e sete centavos)**. O balanço patrimonial apresenta contas de passivos financeiros de **R\$ 6.088.872,80 (seis milhões e oitenta e oito mil e oitocentos e setenta e dois reais e oitenta centavos)** e que somado ao valor inscrito em restos a pagar não processados do exercício de **R\$ 1.209.068,07 (um milhão e duzentos e nove mil e sessenta e oito reais e sete centavos)** conforme evidenciado na conta 6.31.7.1.00.00, do balancete de verificação, resulta no valor registrado no passivo financeiro do exercício atual do quadro 20.

Os ativos e passivos financeiros são os recursos que têm potencial de gerar benefícios econômicos futuros. Para a administração pública esses valores são definidos no art. 105 da Lei Federal nº 4.320/64. Esses valores são extraídos das contas das classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido), e também as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”, evidenciadas no PCASP.

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais, e podendo ser evidenciados em notas explicativas os detalhamentos dos saldos, e que estamos demonstrando a seguir.

Estamos demonstrando a seguir a apuração do ativo financeiro e do passivo financeiro apurados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024:

2.4.1.1. Do ativo financeiro e passivo financeiro

a. Do ativo financeiro

O ativo financeiro totaliza R\$ **83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três centavos)**, conforme quadro abaixo:

Quadro 22: composição do ativo financeiro

ATIVO FINANCEIRO - BALANÇO PATRIMONIAL	83.005.053,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	82.946.882,51
BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO RPPS	32,70
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	82.946.849,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	58.170,82
GARANTIAS	58.170,82

Esses valores estão sendo demonstrados no Balanço Financeiro (Anexo 13) e na Demonstração de Fluxos de Caixa (Anexo 18).

b. Do passivo financeiro

O passivo financeiro totaliza **R\$ 7.297.940,87 (sete milhões e duzentos e noventa e sete mil e novecentos e quarenta reais e oitenta e sete centavos)**, conforme quadro abaixo:

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

IPAJM

Quadro 23: Composição passivo Financeiro

PASSIVO FINANCEIRO - BALANÇO PATRIMONIAL	6.088.872,80
RESTOS A PAGAR	5.990.181,64
NÃO PROCESSADOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES	68.629,11
PROCESSADOS - EXERCÍCIO ATUAL	5.921.552,53
CONSIGNAÇÕES	40.487,64
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	40.363,77
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	123,87
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	58.170,82
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	58.170,82
RECEITAS PENDENTES/RECEITA A CLASSIFICAR	32,70
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	32,70
PASSIVO FINANCEIRO - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	1.209.068,07
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.209.068,07
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.209.068,07
TOTAL	7.297.940,87

Dessa forma, a apuração do **Superávit Financeiro** do exercício de referência da PCA é de:

Ativo financeiro	83.005.053,33
(-) Passivo financeiro	<u>7.297.940,87</u>
Superávit Financeiro	75.707.112,46

2.4.1.2. Do ativo e passivo permanente

a. Do ativo permanente

O ativo permanente totaliza **R\$ 1.216.402,08 (um milhão e duzentos e dezesseis mil e quatrocentos e dois reais e oito centavos)**, conforme quadro abaixo:

Quadro 24: Composição do ativo permanente

ATIVO PERMANENTE - BALANÇO PATRIMONIAL	1.216.402,08
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	176.483,34
FÉRIAS - ADIANTAMENTO	16.362,61
1/3 DE FÉRIAS - ADIANTAMENTO	123.556,92
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - INTRA OFSS	735,24
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	44,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR	715,59
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	35.068,77

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

IPAJM

ESTOQUES	100.751,26
ALMOXARIFADO	100.751,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	61.537,75
IMOBILIZADO MANTIDO PARA VENDA	61.537,75
ATIVO NÃO CIRCULANTE	877.629,73
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	151.596,92
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	151.596,92
AÇÕES	28.473,32
BENS MÓVEIS	3.349.592,02
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	2.533.843,95
BENS IMÓVEIS - BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	133.312,63
INTANGÍVEL - SOFTWARES	1.101.027,62
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	1.067.619,28
TOTAL	1.216.402,08

b. Do passivo permanente

O passivo permanente totaliza **R\$ 31.642.303,77 (trinta e um milhões e seiscentos e quarenta e dois mil e trezentos e três reais e setenta e sete centavos)**, conforme quadro abaixo:

Quadro 25: Composição do passivo permanente

PASSIVO PERMANENTE - BALANÇO PATRIMONIAL	31.642.303,77
OBRIG. TRABALHISTAS, PREV. E ASSIST. A PAGAR A C. PRAZO	976.267,79
FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	866.584,48
ENC. SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	489,88
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	58.951,21
CONTR. AO RGPS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	50.242,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	965.436,11
PREC. CONTAS A PAGAR - R. ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	965.436,11
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	3.483.898,92
PARCELAMENTO - PASEP	3.483.898,92
ENCARGOS FINANCEIROS	3.900.000,00
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	3.900.000,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	26.216.700,95
PARCELAMENTO - PASEP	26.216.700,95
ENCARGOS FINANCEIROS	8.171.603,99
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR	8.171.603,99
TOTAL	31.642.303,77

2.4.5. Das Contas de compensação

Essas contas evidenciam os atos que podem vir a afetar o patrimônio de forma imediata ou indiretamente.

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

IPAJM

Estamos informando abaixo o quadro das contas de compensação e que estão sendo evidenciadas no balanço patrimonial.

Quadro 26: composição das contas de compensação

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL (LEI Nº 4.320/64)					
EXERCÍCIO: 2024					
COMPENSAÇÕES					
CONTA/ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	CONTA/ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
7.1.1.0.0. Atos Potenciais Ativos	2.243.692,26	2.235.855,59	7.1.2.0.0. Atos Potenciais Passivos	1.205.016,25	15.284.031,76
7.1.1.1.0. Garantias e Contragarantias Recebidas	58.170,82	50.334,15	7.1.2.1.0. Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
7.1.1.3.0. Direitos Contratuais	39.842,85	39.842,85	7.1.2.3.0. Obrigações Contratuais	1.205.016,25	15.284.031,76
7.1.1.9.0. Outros Atos Potenciais Ativos	2.145.678,59	2.145.678,59	7.1.2.9.0. Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00
 FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/02/25 às 11:05.					

2.4.5.1. Dos atos potenciais ativos

Estão representados pelos atos que *podem vir a afetar positivamente o patrimônio*, imediata ou indiretamente, e somam **R\$ 2.243.692,26 (dois milhões e duzentos e quarenta e três mil e seiscentos e noventa e dois reais e vinte e seis centavos)**. Estamos especificando a seguir a composição de cada conta

a. Garantias e contragarantias recebidas: R\$ 58.170,82 – são os depósitos em caução e que estão evidenciadas no **item 5.2.1 do balanço patrimonial, quadro 16** bem como no **quadro 1** das notas explicativas do balanço financeiro.

Quadro 27: Composição do saldo da conta garantias e contragarantias recebidas

711100000 - GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110000 - GAR. E CONTRAG. RECEBIDAS - CONSOLIDAÇÃO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110100 - GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82
711110109 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM DINHEIRO	50.334,15	7.836,67	0,00	58.170,82

Estamos apresentando a descrição dos depósitos recebidos em caução pelos fornecedores quando da licitação e cujos valores serão devolvidos após o término do contrato com a devida correção pelos rendimentos.

IPAJM

Quadro 28: Composição da conta cauções recebidas em dinheiro

Conta Contábil / Conta Corrente/Credor	2024
711100000 - GARANTIAS E CONTRAG. RECEBIDAS	58.170,82
711110000 - GAR. E CONTRAGAR. RECEBIDAS - CONS.	58.170,82
7111110100 - GARANTIAS RECEBIDAS NO PAÍS	58.170,82
7111110109 - CAUÇÕES RECEBIDAS EM DINHEIRO	58.170,82
00000000. 00.059.307/0001-6812/02/2025: AGENDA ASSES., PLANEJ. E INFORMATICA	30.059,86
00000000. 00.776.218/0001-32: AJP DESINSETIZADORA LTDA ME	420,81
00000000. 76.535.764/0001-43: OI S/A	4.305,46
14002818. 30.967.541/0001-54: OFICINA SOS LTDA	3.633,00
16000356. 57.125.353.0001-35: ESCRITÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL (ETAA)	19.751,69

b. Direitos contratuais: R\$ 39.842,85 – Esse valor está registrado desde exercício anterior a 2014 e tendo em vista não ter o SIAFEM (antigo sistema contábil) não foi possível identificar a origem do valor e credor. Estaremos verificando para a possível baixa dado o tempo decorrido.

Quadro 29: Composição da conta contratos de empréstimos e financiamentos

711300000 - DIREITOS CONTRATUAIS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85
711310000 - DIREITOS CONTRATUAIS - CONSOLIDAÇÃO	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85
711310500 - CONTR. DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.842,85	0,00	0,00	39.842,85

c. Outros atos potenciais ativos: R\$ 2.145.678,59 – Esse valor é referente a transferência, conforme nota patrimonial 2023NP00651, relativo ao crédito inscrito em dívida ativa não tributária do ativo não circulante para a conta de controle, tendo em vista que o mesmo encontra-se em situação de exigibilidade suspensa, conforme relação encaminhada pela SEFAZ anexa ao processo EDOCS nº 2023-5JHM2, e relativas às CDA's 4998 e 3178, sendo:

- **CDA 4998** – LUCY DE OLIVEIRA RUY, Processo 26777762/2012 e ref. a 494.464,8319 VRTE's em 2023 e no valor de R\$ 2.124.276,36; e
- **CDA 3178** – FELIPE SANTONI BASTOS, processo 81446233/2018 e ref. a 4.983,1779 em 2023 e no valor de R\$ 21.408,23.

2.4.5.2. Dos atos potenciais passivos

Estão representados pelos atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Esses atos importam em **R\$ 1.205.016,25 (um milhão e duzentos e cinco mil e dezesseis reais e vinte e cinco centavos)**, e são as obrigações contratuais.

Estamos demonstrando no quadro abaixo os tipos de despesas contratadas que são compromissos assumidos pelo prazo determinado em cada instrumento legal.

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

IPAJM

Quadro 30: Composição da conta obrigações contratuais

712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	15.284.031,76	19.262.067,71	33.341.083,22	1.205.016,25
712310300 - CONTRATOS DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA	11.488.186,75	13.963.760,85	24.507.219,12	944.728,48
712310400 - CONTRATOS DE CONSULTORIA	32.110,59	17.322,50	49.433,09	0,00
712310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	3.655.752,81	5.231.235,00	8.630.132,95	256.854,86
712310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	107.981,61	49.749,36	154.298,06	3.432,91

a. Contratos de serviços- pessoa jurídica: R\$ 944.728,48 – Esse valor é referente aos serviços prestados por pessoas jurídicas com termo de contrato e que estamos relacionando na tabela abaixo.

Quadro 31: Composição da conta de contratos de serviços – P. jurídica

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	944.728,48
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	944.728,48
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	944.728,48
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	944.728,48
712310300 - CONTR. DE SERVIÇOS - P. JURÍDICA	944.728,48
14001307. 34.028.316/0012-66..1.8.02.000000. 43: EBCT	19.176,29
14001307. 34.028.316/0012-66. 0.2.78.000001. 43: EBCT	5.199,34
14002818. 30.967.541/0001-54..1.8.02.000000. 43: OFICINA SOS	1.646,79
14002818. 30.967.541/0001-54..1.8.02.000010. 43: OFICINA SOS	446,51
14003179. 05.388.792/0001-37. 1.8.02.000000. 43: OSIRIS COMERCIO E SERV. LTDA	6.096,01
14003179. 05.388.792/0001-37. 0.2.78.000001. 43: OSIRIS COMERCIO E SERV. LTDA	1.652,83
16000681. 280202. 1.8.02.000000. 43: DIO-ES	62.099,24
16000681. 280202. 0.2.78.000000. 43: DIO-ES	16.837,10
16003017. 09.400.465/0001-04. 1.8.02.000000. 43: WEBJUR PROC. DE DADOS	45,61
16003017. 09.400.465/0001-04..0.2.78.000001. 43: WEBJUR PROC. DE DADOS	12,39
17000129. 00.059.307/0001-68. 1.8.02.000000. 43: AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA	149.473,00
17000129. 00.059.307/0001-68. 0.2.78.000001. 43: AGENDA ASSESSORIA, PLANEJAMENTO E INFORMATICA	40.527,00
17001265. 10.518.614/0001-13. 0.2.70.000000. 122: OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS	16.499,19
17001265. 10.518.614/0001-13. 0.2.78.000001. 122: OFICIAL MANUTENÇÃO PREDIAL E SERVIÇOS	1.996,24
18001010. 280203. 1.8.02.000000. 43: PRODEST	5.902,15
18001010. 280203. 0.2.78.000001. 43: PRODEST	1.600,27
18001715. 22.800.699/0001-07. 1.8.02.000000. 122: VERTICE SEG. E VIGILÂNCIA	47.843,95
18001715. 22.800.699/0001-07. 0.2.78.000001. 122: VERTICE SEG. E VIGILÂNCIA	4.126,73
18002508. 28.168.052/0001-90. 1.8.02.000000. 43: ELEVADORES NACIONAL DO BRASIL	1.726,14
18002508. 28.168.052/0001-90. 0.2.78.000001. 43: ELEVADORES NACIONAL DO BRASIL	173,85
20000622. 05.036.246/0001-37. 1.8.02.000000. 43: PRO MEMÓRIA	331.524,66
20000622. 05.036.246/0001-37. 0.2.78.000001. 43: PRO MEMÓRIA	90.433,20
22002504. 57.125.353/0001-35. 0.2.78.000000. 43: ESCRITORIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL	70.460,90
22002504. 57.125.353/0001-35. 0.2.78.000001. 43: ESCRITORIO TÉCNICO DE ASSESSORIA ATUARIAL	19.104,21
24003314. 35.701.561/0001-00. 1.8.02.000000. 43: IDEIA COMPACT CENTER	39.433,29
24003314. 35.701.561/0001-00..1.8.02.000010. 43: IDEIA COMPACT CENTER	10.691,59

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

IPAJM

b. Contratos de aluguéis: R\$ 256.854,86 – é referente aos aluguéis pagos os credores referentes ao imóvel ocupado pela Sede do IPAJM e de fornecimento de frota de veículos, conforme quadro abaixo:

Quadro 32: Composição da conta de contrato de aluguéis

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	256.854,86
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	256.854,86
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	256.854,86
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	256.854,86
712310700 - CONTRATOS DE ALUGUÉIS	256.854,86
14003096. 11.435.399/0001-50. 0.2.70.000000. 43: Construtora Maciel	199.958,47
14003096. 11.435.399/0001-50. 1.8.02.000010. 43: Construtora Maciel	54.242,07
20000247. 05.080.045/0001-37. 1.8.02.000000. 118: Delta Veículos	2.088,15
20000247. 05.080.045/0001-37..1.8.02.000010. 118: Delta Veículos	566,17

c. Contratos de fornecimento de bens: R\$ 3.432,91 – referente ao serviços de gerenciamento do abastecimento de combustível dos veículos oficiais.

Quadro 33: Composição da conta de contratos de fornecimento de bens

Conta Contábil	2024
710000000 - ATOS POTENCIAIS	3.432,91
711000000 - ATOS POTENCIAIS ATIVOS	3.432,91
712000000 - ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	3.432,91
712300000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	3.432,91
712310000 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	3.432,91
712310800 - CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	3.432,91
14001978. 05.340.639/0001.30.0.2.70.000000. 40: Prime Consultoria e Ass. Empresarial Ltda	2.696,40
14001978. 05.340.639/0001-30.1.8.02.000010. 40: Prime Consultoria e Ass. Empresarial Ltda	736,51

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 e NBC TSP do Conselho Federal de Contabilidade - CFC,

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

IPAJM

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 17:13:22 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:22 (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/2025-7ZSMZM>

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

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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 fluante 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 e que estamos evidenciando no **arquivo DEMRAPG.pdf**, distinguindo-se as despesas processadas (liquidadas) das não processadas (não liquidadas).

Ainda 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

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO									
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE									
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO									
Acumulado até 12/2024									
Anexo XVII, da Lei 4.320/64									
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO							SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		A CRÉDITO			A DÉBITO				
		INSCRIÇÃO	ESTORNOS	TOTAL	CANCELAMENTOS	ESTORNOS	PAGOS	TOTAL	
RESTOS A PAGAR	6.382.796,02	7.130.620,60	0,00	7.130.620,60	368.549,29	0,00	5.945.617,62	6.314.166,91	7.199.249,71
EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.382.796,02	0,00	0,00	0,00	368.549,29	0,00	5.945.617,62	6.314.166,91	68.629,11
PROCESSADOS	5.201.829,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	0,00
NÃO PROCESSADOS	1.180.966,54	0,00	0,00	0,00	368.549,29	0,00	743.788,14	1.112.337,43	68.629,11
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	7.130.620,60	0,00	7.130.620,60	0,00	0,00	0,00	0,00	7.130.620,60
PROCESSADOS	0,00	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00	0,00	0,00	0,00	5.921.552,53
NÃO PROCESSADOS	0,00	1.209.068,07	0,00	1.209.068,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209.068,07

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

IPAJM

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO							SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		A CRÉDITO			A DÉBITO				
		INSCRIÇÃO	ESTORNOS	TOTAL	CANCELAMENTOS	ESTORNOS	PAGOS	TOTAL	
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	82.867,48	342.917.650,25	71.816.654,98	414.734.305,23	0,00	71.816.654,98	342.901.826,57	414.718.481,55	98.691,16
CONSIGNAÇÕES - CONSOLIDAÇÃO	32.533,33	6.896.022,36	0,00	6.896.022,36	0,00	0,00	6.888.068,05	6.888.068,05	40.487,64
CONSIGNAÇÕES	32.533,33	5.024.923,60	0,00	5.024.923,60	0,00	0,00	5.016.969,29	5.016.969,29	40.487,64
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.963,90	522.723,00		522.723,00			513.323,13	513.323,13	40.363,77
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.569,43	2.908.267,89		2.908.267,89			2.909.713,45	2.909.713,45	123,87
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	0,00	4.012,53		4.012,53			4.012,53	4.012,53	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	73.548,59		73.548,59			73.548,59	73.548,59	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA	0,00	104.070,53		104.070,53			104.070,53	104.070,53	0,00
RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE	0,00	26.109,68		26.109,68			26.109,68	26.109,68	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.386.191,38		1.386.191,38			1.386.191,38	1.386.191,38	0,00
CONSIGNAÇÕES/VALORES RESTITUÍVEIS - INTRA OFSS	0,00	1.757.453,46	0,00	1.757.453,46	0,00	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00
CONSIGNAÇÕES	0,00	1.757.453,46	0,00	1.757.453,46	0,00	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	1.757.453,46		1.757.453,46			1.757.453,46	1.757.453,46	0,00
CONSIGNAÇÕES/VAL. RESTITUÍVEIS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	113.645,30	0,00	113.645,30	0,00	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00
CONSIGNAÇÕES	0,00	113.645,30	0,00	113.645,30	0,00	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00
ISS	0,00	113.645,30		113.645,30			113.645,30	113.645,30	0,00
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	50.334,15	35.973.196,44	35.908.310,72	71.881.507,16	0,00	35.908.310,72	35.965.359,77	71.873.670,49	58.170,82
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	35.965.359,77	35.908.310,72	71.873.670,49	0,00	35.908.310,72	35.965.359,77	71.873.670,49	0,00
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	35.909.395,75	35.908.310,72	71.817.706,47		35.908.310,72	35.909.395,75	71.817.706,47	0,00
DEPÓSITOS NÃO IDENTIFICADOS	0,00	754,51		754,51			754,51	754,51	0,00
RETENÇÃO POR DECISÃO JUDICIAL OU ADMINISTRATIVA	0,00	55.209,51		55.209,51			55.209,51	55.209,51	0,00
DEPÓSITOS VINCULADOS	50.334,15	7.836,67	0,00	7.836,67	0,00	0,00	0,00	0,00	58.170,82
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	50.334,15	7.836,67		7.836,67			0,00	0,00	58.170,82
RECEITAS PENDENTES/RECEITA A CLASSIFICAR	0,00	300.048.431,45	35.908.344,26	335.956.775,71	0,00	35.908.344,26	300.048.398,75	335.956.743,01	32,70
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS - RGPS E RPPS	0,00	300.048.431,45	35.908.344,26	335.956.775,71		35.908.344,26	300.048.398,75	335.956.743,01	32,70
TOTAL	6.465.663,50	350.048.270,85	71.816.654,98	421.864.925,83	368.549,29	71.816.654,98	348.847.444,19	421.032.648,46	7.297.940,87
FONTE:									
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES									
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 31/01/25 às 08:32.									

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

- a. Obrigações com terceiros relativas aos valores retidos nas liquidações de despesas com serviços de terceiros e o respectivo pagamento;
- b. Obrigações com terceiros (consignações) relativas as folhas de pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas e o respectivo pagamento;

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

IPAJM

- c. A inscrição de despesas em restos a pagar de exercícios anteriores e do atual e os respectivos pagamentos e os cancelamentos;
- d. 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
- e. Outras obrigações.

A demonstração acima foi elaborada apresentando os valores dos estornos e cancelamentos e 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 conforme abaixo quando comprada com a **DEMDFL**:

No entanto ao gerar no SIGEFES o Balanço Financeiro, verificou-se que as entradas e saídas de recursos em contrapartida a Conta Caixa e Equivalentes de Caixa foi incluído nesses valores os lançamentos de estornos de lançamento tanto a débito quanto a crédito, mas isso não trouxe nenhuma divergência na apuração do saldo final a pagar.

Quadro 2: composição da movimentação da dívida flutuante no BALFIN

CONTAS	(+) INSCRIÇÃO	(-) PAGAMENTOS	SALDO
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.209.068,07	743.788,14	465.279,93
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.921.552,53	5.201.829,48	719.723,05
Consignações	5.024.923,60	5.016.969,29	7.954,31
Depósitos não Judiciais	71.817.706,47	71.817.706,47	0,00
Retenção por decisão Judicial ou Administrativa	55.209,51	55.209,51	0,00
RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00
ISS	113.645,30	113.645,30	0,00
Depósitos e Cauções	7.836,67	0,00	7.836,67
Compensação Previdenciária -RGPS E RPPS	300.048.431,45	300.048.398,75	32,70
Valores não Identificados	754,51	754,51	0,00
TOTAIS	385.956.581,57	384.755.754,91	1.200.826,66
(+) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			6.465.663,50
(=) SALDO			7.666.490,16
(-) Cancelamento de RAP			-368.549,29
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE			7.297.940,87

Ao analisar os registros evidenciados na dívida flutuante com o balanço financeiro verificou-se que a conta depósitos não judiciais está computando o valor do estorno de **R\$ 35.908.310,72** como entrada e saída de recursos e totalizando **R\$ 71.817.706,47** e a mesma situação no balanço financeiro. Esse valor está relacionado ao recebimento da COMPREV referente às competências de 11/2023 e 12/2023.

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

IPAJM

Também, verificou-se que na conta de compensação previdenciária está computando o valor do estorno de **R\$ 35.908.344,26** como entrada e saída de recursos e totalizando **R\$ 335.956.775,71** e no balanço financeiro o valor considerado como entrada e saída de recursos é de **R\$ 300.048.431,45** e excluindo o estorno do lançamento.

E ainda o cancelamento de restos a pagar de **R\$ 368.549,29** não é computado no balanço financeiro tendo em vista que esse registro é extraorçamentário e não transita pela conta de caixa e equivalentes de caixa.

Portanto, estamos apresentando no quadro abaixo, a movimentação ocorrida na Demonstração da Dívida Flutuante, no exercício de 2024, de forma sintética, pelo total de cada evento e assim evidenciando o valor a pagar no próximo exercício conforme está demonstrado no Balanço Patrimonial.

Quadro 3: Composição da movimentação das contas na dívida fluante

CONTAS	(+) INSCRIÇÃO			(-) SAÍDAS			SALDO
	(+) INSCRIÇÃO	(+) ESTORNOS	TOTAL	(-) ESTORNOS	(-) PAGAMENTOS	TOTAL	
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.209.068,07	0,00	1.209.068,07	0,00	743.788,14	743.788,14	465.279,93
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.921.552,53	0,00	5.921.552,53	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	719.723,05
Consignações	5.024.923,60	0,00	5.024.923,60	0,00	5.016.969,29	5.016.969,29	7.954,31
Depósitos não Judiciais	35.909.395,75	35.908.310,72	71.817.706,47	35.908.310,72	35.909.395,75	71.817.706,47	0,00
Retenção por decisão Judicial ou Administrativa	55.209,51	0,00	55.209,51	0,00	55.209,51	55.209,51	0,00
RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	1.757.453,46	0,00	1.757.453,46	0,00	1.757.453,46	1.757.453,46	0,00
ISS	113.645,30	0,00	113.645,30	0,00	113.645,30	113.645,30	0,00
Depósitos e Cauções	7.836,67	0,00	7.836,67	0,00	0,00	0,00	7.836,67
Compensação Previdenciária -RGPS E RPPS	300.048.431,45	35.908.344,26	335.956.775,71	35.908.344,26	300.048.398,75	335.956.743,01	32,70
Valores não Identificados	754,51	0,00	754,51	0,00	754,51	754,51	0,00
TOTAIS	350.048.270,85	71.816.654,98	421.864.925,83	71.816.654,98	348.847.444,19	420.664.099,17	1.200.826,66
(+) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR							6.465.663,50
(-) SALDO							7.666.490,16
(-) Cancelamento de RAP							-368.549,29
(-) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE							7.297.940,87

Ressalta-se que saldo a pagar para o próximo exercício é de **R\$ 7.297.940,87 (sete milhões e duzentos e noventa e sete mil e novecentos e quarenta reais e oitenta e sete centavos)**, e que está sendo especificado no **item 2.4.1** e **quadro 21**, bem como no **item 2.4.1.1, alínea "b"** e **quadro 23** das notas explicativas do **Balanço Patrimonial**.

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.

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

IPAJM

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 17:13:22 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:22 (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-VDPD6Z>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2024 - PCA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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. APRESENTAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA OU A LONGO PRAZO

Os valores registrados no Passivo não Circulante se referem as obrigações fiscais a longo prazo e estão representados pelo parcelamento do PASEP e os encargos financeiros sobre o montante. O parcelamento do PASEP foi firmado com a Receita Federal do Brasil em 10/07/2013, conforme previsto no art. 12 da Lei Federal nº 12.810, de 15/05/2013. O processo de parcelamento está identificado sob o nº 11543.720360/2013-33, na DRF-VIT-PRO-es, Órgão 01.11543-0 em 26/07/2013 e assunto sob o código 01.21706-9 – Parcelamento de Tributo – Contribuição. A princípio do valor devido a época foi parcelado em 240 (duzentos e quarenta) prestações mensais. Depois foi efetuado novo parcelamento sob o código 15582-720401/2013-86 – Parcelado, e dividido em 225 (duzentos e vinte e cinco) parcelas mensais.

O valor atualizado do débito registrado no passivo não circulante é de **R\$ 41.772.203,86** (*quarenta e um milhões e setecentos e setenta e dois mil e duzentos e três reais e oitenta e seis centavos*), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 1: Composição do saldo devedor do parcelamento do PASEP

PARCELAMENTO PASEP	
Passivo Circulante	7.383.898,92
Principal	3.483.898,92
Encargos	3.900.000,00
Passivo não circulante	34.388.304,94
Principal	26.216.700,95
Encargos	8.171.603,99
Total	41.772.203,86
(-) Encargos a apropriar - Principal	3.900.000,00
(-) Encargos a apropriar - Juros	8.171.603,99
Total Geral	29.700.599,87



O valor da dedução dos encargos a apropriar está sendo registrado por orientação da SEFAZ.

Considerando que o valor registrado na Passivo na UG 600201 em 01/01/2025 referente ao parcelamento do Pasep é de R\$ 41.772.203,86, sendo:

- Parcelamento PASEP Principal – R\$ 29.700.599,87;
- Parcelamento PASEP Encargos Financeiros – R\$ 12.071.603,99;

Considerando o saldo de parcelas a pagar do Parcelamento conforme quadro a seguir:

Quadro 1: Número de parcela do parcelamento do PASEP a pagar

Parcelas Totais do Parcelamento	225
Parcelas Pagas 2013-2023 (01-123)	123
Parcelas Pagas 213-225	13
Saldo Parcelas a pagar em 01/01/2025	89

Considerando o extrato do saldo devedor do referido parcelamento extraído do eCac informa que a parcela nº 125 de 28/02/2025 tem o valor de **R\$ 594.991,87 (quinhentos e noventa e quatro mil e novecentos e noventa e um reais e oitenta e sete centavos)**, sendo o valor do principal de **R\$ 290.324,91 (duzentos e noventa mil, trezentos e vinte e quatro reais e noventa e um centavos)** e o valor referente aos juros de **R\$ 304.666,96 (trezentos e quatro mil, seiscentos e sessenta e seis reais e noventa e seis centavos)**.

E esse valor permanece até a parcela nº 225 é que efetuamos a estimativa do saldo devedor com valores presentes, deduzindo as últimas parcelas que já foram pagas antecipadamente (213 a 225), conforme quadro abaixo:

Quadro 2: Composição da estimativa do saldo devedor do Parcel. PASEP

Descrição	Valor Principal	Qtde Parcelas a pagar	Total a Pagar
Principal	290.324,91	89	25.838.916,99
Encargos	304.666,96	89	27.115.359,44
Total	594.991,87	89	52.954.276,43

Considerando a situação atual estamos demonstrando no quadro abaixo os ajustes que deverão ser registrados em 2025 referente a atualização tanto para o valor Principal quanto para os Encargos Financeiros (juros) pois estes sofrem a variação pela Taxa SELIC.

Quadro 3: Situação em 2024 e a atualizar em 2025

Atualização do Parcelamento do PASEP em 2025			
Descrição	Estimativa Saldo a pagar	Saldo 31/12/2024	Valor a atualizar
Principal	R\$ 25.838.916,99	R\$ 29.700.599,87	-R\$ 3.861.682,88
Juros	R\$ 27.115.359,36	R\$ 12.071.603,99	R\$ 15.043.755,37
Total	R\$ 52.954.276,35	R\$ 41.772.203,86	R\$ 11.182.072,49

O SIGEFES não emite a demonstração da dívida fundada tendo em vista que esse relatório está previsto sua emissão e publicação conforme preceitua o art. 55 da Lei Complementar nº 101/20222 – LRF e Resolução nº 40/2001 do SF, para o Poder Executivo e demais Poderes no âmbito Federal, Distrito Federal, Estadual e Municipal.



Mas, considerando que a assunção de obrigações financeiras com prazo superior a doze meses constitui o montante da dívida conforme valor de **R\$ 29.700.599,87 (vinte e nove milhões e setecentos mil e quinhentos e noventa e nove reais e oitenta e sete centavos)** informado na tabela 1, é que elaboramos o demonstrativo da dívida fundada, no formato “excel: xls”, conforme **arquivo DEMDIF.pdf**.

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
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 17:13:23 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:23 (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/2025-71MMQR>

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: 600201 – IPAJM

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 IPAJM, sendo:

Quadro 1: Demonstração dos Fluxos de caixa

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
Acumulado até Dezembro/2024		
Anexo XVIII, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	390.356.236,98	462.197.079,12
1. Receita de Serviços	0,00	7.204.480,91
Receita de Serviços	0,00	7.204.480,91
2. Receita Orçamentária	8.025.542,49	9.791.581,66
2.1. Remuneração das Disponibilidades	7.367.028,26	9.227.462,09
2.1.1. Remuneração de depósitos bancários	7.367.028,26	9.227.462,09
Remuneração de aplicações financeiras	7.367.028,26	9.227.462,09
2.2. Outras Receitas Derivadas e Originárias	658.514,23	564.119,57
2.2.1. Outras receitas correntes	657.909,42	564.119,57
Serviços Administrativos - RPPS	577.221,67	503.966,37
Indenizações e restituições	80.687,75	60.153,20
2.2.2. Outras receitas correntes - INTRA OFSS	604,81	0,00
Restituições de despesas	604,81	0,00
3. Transferências recebidas	12.550,57	0,00
3.1. Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	12.550,57	0,00
3.1. Devolução de descentralização de crédito à PRODEST do exercício/2023	12.550,57	0,00

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

IPAJM

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
4. Outros ingressos operacionais	382.318.143,92	445.201.016,55
4.1. Demais obrigações a curto prazo	280.478.804,37	360.963.201,79
4.1.1. Valores restituíveis	6.951.986,38	6.252.306,27
4.1.1.1. Valores restituíveis - Consolidação	5.080.887,62	4.472.173,83
4.1.1.1.1. Consignações	5.024.923,60	4.362.695,19
Contribuições ao RGPS	522.723,00	448.696,61
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	2.908.267,89	2.398.977,51
Indenizações e restituições	4.012,53	870,78
Impostos e contribuições diversas aos tesouros	0,00	22.990,32
Pensão alimentícia	73.548,59	71.236,37
Plano de previdência e assistência médica	104.070,53	90.123,15
Retenção relativa a vale transporte	26.109,68	31.497,56
Outros consignatários	1.386.191,38	1.298.302,89
4.1.1.1.2. Depósitos não Judiciais	754,51	33.787,48
Depósitos não identificados	754,51	33.787,48
4.1.1.1.3. Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51	75.691,16
Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51	75.691,16
4.1.1.2. Valores restituíveis - INTRA OFSS	1.757.453,46	1.703.785,95
4.1.1.2.1. Consignações	1.757.453,46	1.703.785,95
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.757.453,46	1.703.785,95
4.1.1.3. Valores restituíveis - INTER OFSS - Município	113.645,30	76.346,49
4.1.1.3.1. Consignações	113.645,30	76.346,49
ISS	113.645,30	76.346,49
4.1.2. Outras obrigações a curto prazo	273.526.817,99	354.710.895,52
4.1.2.1. Receita a classificar	273.526.817,99	354.710.895,52
Outras Receitas a classificar	273.526.817,99	138.907.929,65
COMPREV	0,00	215.802.965,87
4.2. Outros Recebimentos Extraorçamentários	101.839.339,55	84.237.814,76
4.2.1. Taxa de Administração	101.839.339,55	84.237.814,76
Taxa de Administração - FF	56.519.760,58	47.949.692,78
Taxa de Administração - FP	28.113.527,35	22.588.685,79
Taxa de Administração - FPS	17.206.051,62	13.699.436,19
DESEMBOLSOS	95.824.113,22	441.191.148,51
5. Pessoal e Demais Despesas	93.222.361,93	85.603.186,30
Pagamento de despesa orçamentária (BALORC)	87.276.744,31	81.006.597,75
Pagamento de despesa de RAP Processados exercício anteriores (Anexo 2 BALORC)	5.201.829,48	3.999.130,70
Pagamento de despesa de RAP NÃO Processados exercício anteriores (Anexo 1 BALORC)	743.788,14	597.457,85
6. Transferências Concedidas	674.688,51	986.769,22
Repasso de recursos financeiros a Prodest	674.688,51	986.769,22

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

IPAJM

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
7. Outros Desembolsos Operacionais	1.927.062,78	354.601.192,99
7.1. Demais obrigações a curto prazo	1.927.062,78	354.601.192,99
7.1.1. Valores restituíveis	1.927.062,78	6.251.661,40
7.1.1.1. Valores restituíveis - Consolidação	55.964,02	4.471.528,96
7.1.1.1.1. Consignações	0,00	4.361.788,38
Contribuições ao RGPS	0,00	446.658,33
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	0,00	2.400.076,54
Indenizações e restituições	0,00	870,78
Impostos e contribuições diversas aos tesouros	0,00	23.022,76
Pensão alimentícia	0,00	71.236,37
Plano de previdência e assistência médica	0,00	90.123,15
Retenção relativa a vale transporte	0,00	31.497,56
Outros consignatários	0,00	1.298.302,89
7.1.1.1.2. Depósitos não Judiciais	754,51	34.049,42
Depósitos não identificados	754,51	20.651,51
Devolução a quem de direito	0,00	13.397,91
4.1.1.1.3. Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51	75.691,16
Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51	75.691,16
7.1.1.2. Valores restituíveis - INTRA OFSS	1.757.453,46	1.703.785,95
7.1.1.2.1. Consignações	1.757.453,46	1.703.785,95
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.757.453,46	1.703.785,95
7.1.1.3. Valores restituíveis - INTER OFSS - Município	113.645,30	76.346,49
7.1.1.3.1. Consignações	113.645,30	76.346,49
ISS	113.645,30	76.346,49
7.1.2. Outras obrigações a curto prazo	0,00	348.349.531,59
7.1.2.1. Receita a classificar	0,00	348.349.531,59
Outras Receitas a classificar	0,00	132.546.565,72
COMPREV	0,00	215.802.965,87
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES (I)	294.532.123,76	21.005.930,61
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
8. Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	36.988,70	47.124,99
9. Aquisição de Ativo Não Circulante	36.988,70	47.124,99
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-36.988,70	-47.124,99
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
10. Outros Ingressos de Financiamento	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	0,00	0,00
11. 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	294.495.135,06	20.958.805,62
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	294.495.135,06	20.958.805,62
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	66.995.502,03	45.472.576,84
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	82.946.882,51	66.995.502,03
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 10/02/25 às 16:24.</i>		

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

IPAJM

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	390.356.236,98
(-) Desembolsos	<u>95.824.113,22</u>
(=) fluxo de caixa das atividades das operações	294.532.123,76

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	Exercício Atual
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	
INGRESSOS	
	452.786.194,70
Remuneração de aplicações financeiras	7.367.028,26
Serviços Administrativos - RPPS	577.221,67
Indenizações e restituições	80.687,75
Restituições de despesas	604,81
Devolução de descentralização de crédito à PRODEST do exercício/2023	12.550,57
Contribuições ao RGPS	522.723,00
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	2.908.267,89
Indenizações e restituições	4.012,53
Pensão alimentícia	73.548,59
Plano de previdência e assistência médica	104.070,53
Retenção relativa a vale transporte	26.109,68
Outros consignatários	1.377.335,92
Depósitos não identificados	754,51
Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.757.453,46
ISS	113.645,30
Taxa de Administração - FF	56.519.760,58
Taxa de Administração - FP	28.113.527,35
Taxa de Administração - FPS	17.206.051,62
Depósitos não Judiciais	35.909.395,75
COMPREV	300.048.398,75
Depósitos e cauções	7.836,67

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	Exercício Atual
DESEMBOLSOS	436.797.825,52
Pagamento de despesa orçamentária (BALORC)	87.276.744,31
Pagamento de despesa de RAP Processados exercício anteriores	5.201.829,48
Pagamento de despesa de RAP NÃO Processados exercício anteriores	743.788,14
Repasse de recursos financeiros a Prodest	674.688,51
Contribuições ao RGPS	513.323,13
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	2.909.713,45
Indenizações e restituições	4.012,53
Impostos e contribuições diversas aos tesouros	0,00
Pensão alimentícia	73.548,59
Plano de previdência e assistência médica	104.070,53
Retenção relativa a vale transporte	26.109,68
Outros consignatários	1.385.139,89
Depósitos não identificados	754,51
Retenção por decisão judicial ou administrativa	55.209,51
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.757.453,46
ISS	113.645,30
Depósitos não Judiciais	35.909.395,75
COMPREV	300.048.398,75

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	452.786.194,70
(-) Desembolsos	<u>436.797.825,52</u>
(=) fluxo de caixa das atividades das operações	15.988.369,18

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

IPAJM

São aquelas com finalidade relacionadas a investimentos e que contribuem para a futura prestação de serviços pela entidade.

Nesse exercício, houve saída de caixa que resultou em ativo reconhecido nas demonstrações contábeis com a aquisição de bens permanentes como aparelhos e utensílios domésticos no valor de **R\$ 36.988,70 (trinta e seis mil e novecentos e oitenta e oito reais e setenta centavos)** e que foram incorporados ao patrimônio.

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 4: Apuração do fluxo de caixa bruto do período

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	15.951.380,48
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	15.988.369,18
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-36.988,70
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	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 5: Apuração do fluxo de caixa do período

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	15.951.380,48	20.958.805,62
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III+IV)	15.951.380,48	20.958.805,62
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	66.995.502,03	45.472.576,84
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	82.946.882,51	66.995.502,03

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

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA em 31/12/2024	82.946.882,51
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA em 01/01/2024	<u>66.995.502,03</u>
(=) APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	15.951.380,48

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

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

GERENTE

GCO - IPAJM - GOVES

assinado em 14/03/2025 17:13:23 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:23 (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-F9V8VM>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
RESTOS A PAGAR

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

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 liquidadas e não pagas no decorrer do exercício.

2. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

Estamos apresentando a execução orçamentária da despesa ocorrida no exercício de 2024 e autorizada na LOA/2025.

Quadro 1: Dos resultados da execução da despesa orçamentária

Exercício de 2024	DESPESAS						
	Dotação Inicial/Atualizada	Realizada					
		Empenhada	▲ % Partic.	Liquidada	▲ % Partic.	Paga	▲ % Partic.
Despesas Correntes	104.407.874,74	94.407.364,91	90,42%	93.198.296,84	98,72%	87.276.744,31	93,65%
Despesas de Capital	518.030,55	36.988,70	7,14%	36.988,70	100,00%	36.988,70	100,00%
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00%	0,00			
Total	104.925.905,29	94.444.353,61	90,01%	93.235.285,54	98,72%	87.313.733,01	93,65%
Economia Orçamentária →		10.481.551,68	9,99%	1.209.068,07	1,28%	5.921.552,53	6,35%
Total Geral		104.925.905,29	100,00%	94.444.353,61	100,00%	93.235.285,54	100,00%

2.1. DA DESPESA EMPENHADA

O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 94.444.353,61** (noventa e quatro milhões e quatrocentos e quarenta e quatro mil e trezentos e cinquenta e três reais e sessenta e um centavos) e que representa **90,01%** (noventa virgula zero um por cento) do total autorizado/atualizado.

2.2. DA DESPESA LIQUIDADADA

O valor **LIQUIDADADO** foi de **R\$ 93.235.285,54** (noventa e três milhões e duzentos e trinta e cinco mil e duzentos e oitenta e cinco reais e cinquenta e quatro centavos) e que representa **98,72%** (noventa e oito virgula setenta e dois por cento) do total Empenhado.



2.3. DA DESPESA PAGA

E o valor **PAGO** foi de **R\$ 87.313.733,01 (oitenta e sete milhões e trezentos e treze mil e setecentos e trinta e três reais e um centavos)** e que representa **93,65% (noventa e três virgula sessenta e cinco por cento)** do total Liquidado.

3. RESTOS A PAGAR

3.1. INSCRITOS NO EXERCÍCIO DE 2024

Conforme a execução orçamentária apresentada acima, verificou-se a inscrição restos a pagar **de R\$ 7.130.620,60 (sete milhões e cento e trinta mil e seiscentos e vinte reais e sessenta centavos)**, sendo:

3.1.1. Restos a pagar não processados

Quadro 2: Restos a pagar não processados

Por Categoria Econômica	Empenhada	Liquidada	Liquidada a Pagar
Despesa Corrente	94.407.364,91	93.198.296,84	1.209.068,07
Despesa de Capital	36.988,70	36.988,70	0,00
Total	94.444.353,61	93.235.285,54	1.209.068,07

O valor de **R\$ 1.209.068,07 (um milhão e duzentos e nove mil e sessenta e oito reais e sete centavos)** em restos a pagar não processados ou a liquidar.

O RAP não liquidados, também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar não processados, que são as despesas que foram Empenhadas mas que não foram liquidadas por não ter cumprido a fase de entrega dos bens e/ou serviços, ainda no exercício de referência da PCA.

3.1.2. Restos a pagar processados

Quadro 3: Restos a pagar processados

Por Categoria Econômica	Liquidada	Liquidada Paga	Liquidada a Pagar
Despesa Corrente	93.198.296,84	87.276.744,31	5.921.552,53
Despesa de Capital	36.988,70	36.988,70	0,00
Total	93.235.285,54	87.313.733,01	5.921.552,53
Total Geral			7.130.620,60

E o valor de **R\$ 5.921.552,53 (cinco milhões e novecentos e vinte e um mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e três centavos)** em restos a pagar processados ou liquidados a pagar.

O RAP liquidados, também chamado na lei 4320/64 de restos a pagar processados, que são as despesas que foram liquidadas mas que não foram pagas ainda no exercício de referência da PCA (normalmente são as despesas liquidadas no mês de dezembro e que serão pagas em janeiro).



3.2. RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

O balanço orçamentário também é composto dos quadros da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e da Execução dos Restos a Pagar Processados. Estamos demonstrando a seguir a situação da movimentação dessas despesas, a saber:

3.2.1. RAP não processados

Quadro 4: Execução de Restos a Pagar Não Processados – Anexo 1

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO							
ANEXO 1 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO							
Acumulado até Dezembro/2024							
Anexo XII, da Lei 4.320/64							
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS			LIQUIDADOS (d)	PAGOS (e)	CANCELADOS (f)	SALDO (g = c - e - f)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	TOTAL (c = a + b)				
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	21.694,03	1.159.272,51	1.180.966,54	743.788,14	743.788,14	368.549,29	68.629,11
DESPESAS CORRENTES	21.694,03	1.159.272,51	1.180.966,54	743.788,14	743.788,14	368.549,29	68.629,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	3.319,90	3.319,90	0,00	0,00	3.319,90	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.694,03	1.155.952,61	1.177.646,64	743.788,14	743.788,14	365.229,39	68.629,11
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
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNTE:							
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES							
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/25 às 10:12.							

Do valor inscrito em exercícios anteriores de **R\$ 1.180.966,54 (um milhão e cento e oitenta mil e novecentos e sessenta e seis reais e cinquenta e quatro centavos)** foram cancelados o montante de **R\$ 368.549,29 (trezentos e sessenta e oito mil e quinhentos e quarenta e nove reais e vinte e nove centavos)** e pagos o valor de **R\$ 743.788,14 (setecentos e quarenta e três mil e setecentos e oitenta e oito reais e quatorze centavos)**.

3.2.2. RAP processados

Quadro 5: Execução de Restos a Pagar Processados – Anexo 2

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
Acumulado até Dezembro/2024						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS			PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f = c - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	TOTAL (c = a + b)			
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	5.201.829,48	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	5.201.829,48	5.201.829,48	5.201.829,48	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	44.936,37	44.936,37	44.936,37	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	5.156.893,11	5.156.893,11	5.156.893,11	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
FUNTE:						
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES						
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/01/25 às 10:13.						



Do valor inscrito em exercícios anteriores de **R\$ 5.201.829,48 (cinco milhões e duzentos e um mil e oitocentos e vinte e nove reais e quarenta e oito centavos)** os quais foram pagos na totalidade.

Os valores estão em conformidade com o Balanço Financeiro – **BALFIN.xml** (Anexo 13) e o Demonstrativo de Restos a Pagar – **DEMRAPG.xml** e com o Demonstrativo da Dívida Flutuante (Anexo 17 – **DEMDFL.pdf**) e os Demonstrativos de **DEMRAPG**.

Os valores acima foram extraídos do 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
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 17:13:23 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:23 (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-CN2NCD>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP ou DEMVAP) é um demonstrativo contábil previsto na Lei federal nº 4.320/64 e que tem por objetivo evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, mas que no setor público, é um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais, e permitindo a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas dessa Autarquia que são os pagamentos das despesas e investimentos para sua manutenção.

2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

2.1. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

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

Quadro 1: Demonstração das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
Acumulado até 13/2024		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
1.1. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	102.416.561,22	84.741.781,13
1.1.1. Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	102.416.561,22	84.741.781,13
1.2. VPA - Financeiras	7.414.345,21	6.372.802,89
1.2.1. Juros e Encargos de Mora	0,00	202.017,19
1.2.2. Variações Monetárias e Cambiais	47.316,95	0,00
1.2.3. Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	7.367.028,26	6.170.785,70

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

IPAJM

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS		
1.3. Transferências e Delegações Recebidas	14.517,55	0,00
1.3.1. Transferências Intragovernamentais	14.517,55	0,00
1.4. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	254.454,33	0,00
1.4.1. Ganhos com Desincorporação de Passivos	254.454,33	0,00
1.5. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	102.254,75	2.813.717,95
1.5.1. Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	102.254,75	2.813.717,95
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	110.202.133,06	93.928.301,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
2.1. Pessoal e Encargos Sociais	21.099.955,55	16.637.009,59
2.1.1. Remuneração a Pessoal	17.261.903,66	13.656.403,21
2.1.2. Encargos Patronais	2.409.405,53	1.930.065,78
2.1.3. Benefícios a Pessoal	1.297.715,25	989.122,73
2.1.4. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	130.931,11	61.417,87
2.2. Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.931.264,59	8.283.365,84
2.2.1. Uso de Material de Consumo	105.557,76	86.821,64
2.2.2. Serviços	10.493.593,62	6.832.106,93
2.2.3. Depreciação, Amortização e Exaustão	332.113,21	1.364.437,27
2.3. VPD - Financeiras	3.426.248,09	31.999,47
2.3.1. Juros e Encargos de Mora	1.546,48	0,00
2.3.2. Variações Monetárias e Cambiais	3.424.701,61	0,00
2.3.3. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	31.999,47
2.4. Transferências e Delegações Concedidas	674.688,51	986.769,22
2.4.1. Transferências Intragovernamentais	674.688,51	986.769,22
2.5. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	551.666,86	2.163.639,66
2.5.1. Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	453.362,25	17.961,07
2.5.2. Desincorporação de Ativos	98.304,61	2.145.678,59
2.6. Tributárias	56.412.846,58	50.607.657,34
2.6.1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.905,76	8.505,60
2.6.2. Contribuições	56.403.940,82	50.599.151,74
2.7. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.321,25	35.620,30
2.7.1. Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.321,25	35.620,30
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	93.099.991,43	78.746.061,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	17.102.141,63	15.182.240,55
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 05/02/25 às 13:39.</i>		

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

IPAJM

A demonstração das variações patrimoniais evidencia as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e que no exercício somaram **R\$ 110.202.133,06 (cento e dez milhões e duzentos e dois mil e cento e trinta e três reais e seis centavos)** e também as variações patrimoniais diminutivas (VPD) e que foi de **R\$ 93.099.991,43 (noventa e três milhões e noventa e nove mil e novecentos e noventa e um reais e quarenta e três centavos)**. O resultado obtido entre a dedução da VPA com a VPD indica o **Resultado Patrimonial**.

Nesse exercício, a apuração foi no valor de **R\$ 17.102.141,63 (dezesete milhões e cento e dois mil e cento e quarenta e um reais e sessenta e três centavos)** representando o **Superávit**, conforme evidenciado no **subitem 2.3, quadro 17 e subitem 2.3.1** do Balanço Patrimonial (BALPAT) do exercício de referência da PCA.

2.1.1. Das variações patrimoniais aumentativas

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2024, foi de **R\$ 110.202.133,06** e que estamos evidenciando as despesas no quadro seguinte:

Quadro 2: Composição das Variações aumentativas

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	102.416.561,22
VALOR BRUTO DE EXPLOR. DE BENS, DIREITOS E PREST. DE SERVIÇOS - CONSOLIDAÇÃO	577.221,67
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - RPPS	577.221,67
VALOR BRUTO DE EXPLOR. DE BENS, DIREITOS E PREST. DE SERVIÇOS - INTRA OFSS	101.839.339,55
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - FPSM - INTRA OFSS - FPS	17.206.051,62
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS - RPPS - INTRA OFSS - FF e FP	84.633.287,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	7.414.345,21
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	47.316,95
ATUALIZAÇÃO MON. SOBRE CRÉDITOS NÃO TRIB. INSCRITOS EM DÍV. ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	44.329,19
ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DE PRECATÓRIOS	2.987,76
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.367.028,26
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7.367.028,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	14.517,55
REPASSE RECEBIDO	12.550,57
CLASSIFICAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA ARRECADADA	1.966,98
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	254.454,33
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	254.454,33
CANCELAMENTO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES	254.454,33
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	102.254,75
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	102.254,75
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	94.818,97
RESTITUIÇÕES SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	9.161,02
OUTRAS RESTITUIÇÕES	29.869,89
RESSARCIMENTO DE SALÁRIOS E ENCARGOS DE SERVIDORES CEDIDOS	54.925,76
OUTROS RESSARCIMENTOS	345,91
CRÉDITO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	516,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECOR. DE FATOS GERADORES DIVERSOS	7.435,78
VPA DE ÔNUS DE SUCUMBÊNCIA DE AÇÕES JUDICIAIS	7.225,58
OUTRAS RECEITAS	210,20
Total	110.202.133,06

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

IPAJM

Dentre os itens, destacamos os de maiores relevância, a saber:

- **Taxa de administração:** no valor de **R\$ 101.839.339,55 (cento e um milhões e oitocentos e trinta e nove mil e trezentos e trinta e nove reais e cinquenta e cinco centavos)** foi o item que mais concorreu para o resultado e transferida dos Fundos Previdenciários FF, FP e FPS conforme estabelecido na LC 282/20004 (atualizada), conforme quadro abaixo:

Quadro 3: Composição da taxa de administração

Data	Documento	Tipo de Documento	FF	FP	FPS	TOTAL
08/01/24	2024OB00001	OB de Transferência	4.359.062,98	2.053.516,89	1.245.403,29	7.657.983,16
08/01/24	2024OB00203	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
19/02/24	2024OB00213	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
19/02/24	2024OB00669	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
15/03/24	2024OB01523	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
15/03/24	2024OB00413	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
15/03/24	2024OB00479	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
19/04/24	2024OB02261	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
19/04/24	2024OB00621	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
19/04/24	2024OB00676	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
13/05/24	2024OB02906	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
13/05/24	2024OB00807	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
13/05/24	2024OB00864	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
13/06/24	2024OB03643	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
13/06/24	2024OB01014	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
13/06/24	2024OB01070	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
12/07/24	2024OB04580	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/07/24	2024OB01253	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
17/07/24	2024OB01357	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
15/08/24	2024OB01482	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
15/08/24	2024OB01605	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
15/08/24	2024OB05348	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
06/09/24	2024OB06027	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
06/09/24	2024OB01832	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
06/09/24	2024OB01678	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
14/10/24	2024OB06808	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
14/10/24	2024OB01878	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
14/10/24	2024OB02056	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
08/11/24	2024OB02096	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
08/11/24	2024OB02339	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
08/11/24	2024OB07681	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/12/24	2024OB08456	OB de Transferência	4.741.881,60			4.741.881,60
12/12/24	2024OB02321	OB de Transferência		2.369.091,86		2.369.091,86
12/12/24	2024OB02594	OB de Transferência			1.450.968,03	1.450.968,03
TOTAIS			56.519.760,58	28.113.527,35	17.206.051,62	101.839.339,55

- **Remuneração dos depósitos bancários:** que são os rendimentos de aplicação financeira e que foi de **R\$ 7.367.028,26 (sete milhões e trezentos e sessenta e sete mil e vinte e oito reais e vinte e seis centavos)**. Esse valor confere com a conta 1.3.2.1.01.01 - Remuneração de Depósitos Bancários – Principal do relatório REC.08.1 - Receita Líquida/Prevista e Realizada/mês a mês, Por Natureza, Item patrimonial e Fonte Completa, Mensal – 2024.
- **Taxa de serviços:** no valor de **R\$ 577.221,67 (quinhentos e setenta e sete mil e duzentos e vinte e um reais e sessenta e sete centavos)** é relativo a taxa cobrada

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

IPAJM

à alíquota de 0,015% dos consignatários da folha de pagamento dos servidores ativos inativos e pensionistas.

- **Outros registros extraorçamentários:** no valor de **R\$ 254.454,33 (duzentos e cinquenta e quatro mil e quatrocentos e cinquenta e quatro reais e trinta e três centavos)** é referente a:
- a. **Precatórios:** no valor de **R\$ 56.966,29** e é referente ao estorno de lançamento em duplicidade de registro no passivo da despesa com pagamento de sentença judicial - precatório, em favor de ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE, a título de honorários, conforme processo judicial nº 0000041-65.2023.8.08.0000, conforme a nota patrimonial 2024NP00726.
- b. **Precatórios:** no valor de **R\$ 197.488,04** e é referente ao estorno de lançamento em duplicidade de registro no passivo da despesa com pagamento de sentença judicial - precatório, em favor de ACELY RIBEIRO DE SOUSA SAADE, a título de honorários, conforme processo judicial nº 0001880-28.2023.8.08.0000, conforme a nota patrimonial 2024NP00727.

Todos os demais valores estão sendo comentados detalhadamente nas notas explicativas das variações patrimoniais aumentativas do **Balancete de Verificação – BALVER-F**.

2.1.2. Das variações patrimoniais diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2024, foi de **R\$ 78.746.061,42** e que estamos evidenciando os elementos de maior relevância, conforme abaixo:

- **Pagamento da folha de servidores ativos e comissionados:** no valor de **R\$ 21.099.955,55** e é referente a folha de pagamento, encargos e benefícios dos servidores ativos da autarquia.

Quadro 4: Evidenciação das despesas com pessoal e encargos sociais

DESPESAS	R\$
PESSOAL E ENCARGOS	21.099.955,55
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	17.261.903,66
REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RPPS	13.878.793,81
REMUN. A PESSOAL ATIVO CIVIL - ABRANGIDOS PELO RGPS	3.383.109,85
ENCARGOS PATRONAIS	2.409.405,53
ENCARGOS PATRONAIS - RPPS	1.634.564,30
ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	767.660,54
CONTRIBUIÇÕES A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	7.180,69
BENEFÍCIOS A PESSOAL	1.297.715,25
BENEFICIOS A PESSOAL - RPPS - AUX. ALIMENTAÇÃO	818.917,69
BENEFICIOS A PESSOAL - RGPS - AUX. ALIMENTAÇÃO	343.690,00
BENEFICIOS A PESSOAL - RGPS - AUX. TRANSPORTE	72.309,76
BENEFICIOS A PESSOAL - MILITAR - AJUDA DE CUSTO	62.797,80
OUTRAS VAR. PATR. DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	130.931,11
INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTAS	87.472,03
PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ÓRGÃOS E ENTES	43.459,08

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

IPAJM


- **Despesas com manutenção:** no valor de **R\$ 10.931.264,59** e referente ao consumo água e energia, comunicações, materiais de expediente e escritório, serviços em geral, depreciação e amortização de bens.

Quadro 5: Despesas com materiais, serviços, e, depreciação e amortização de bens

DESPESAS	R\$
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.931.264,59
CONSUMO DE MATERIAL	105.557,76
CONSUMO DE MATERIAL	105.557,76
SERVIÇOS	10.493.593,62
DIARIAS PESSOAL CIVIL	29.127,20
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	1.121.385,49
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	9.104.352,93
CONTR. TERCEIRIZAÇÃO POR SUBSTITUIÇÃO DE MÃO DE OBRA	238.728,00
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	332.113,21
DEPRECIÇÃO DE BENS MÓVEIS	311.013,25
AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEL	21.099,96

- **Variações financeiras:** no valor de **R\$ 3.424.701,61** e é relativo ao pagamento de juros e encargos sobre a parcela principal do parcelamento do PASEP junto a RFB conforme previsto no termo de convênio.
- **Repases a PRODEST:** no valor de **R\$ 674.688,51** por conta da descentralização de créditos.

Quadro 6: Repasse concedido a PRODEST

 Governo do Estado do Espírito Santo Unidade Gestora: 600201 - IPAJM			
Detalhamento da Conta Contábil: 351120200 - REPASSE CONCEDIDO - EXERCÍCIO DE 2024			
Conta Corrente		Crédito	Saldo Atual
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,76
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00532	Repasse a Prodest - 01/2024 e 02/2024	0,00	55.021,75
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00657	Repasse a Prodest - 03/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB00827	Repasse a Prodest - 04/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01181	Repasse a Prodest - 05/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01437	Repasse a Prodest - 06/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01710	Repasse a Prodest - 07/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB01976	Repasse a Prodest - 08/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02306	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	55.021,77
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02541	Repasse a Prodest - 09/2024	0,00	4.320,00
280203.1.8.02.000000.000000.600201.2024OB02695	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	34.376,79
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02845	Repasse a Prodest - 10/2024	0,00	24.014,08
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02977	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB02976	Repasse a Prodest - 11/2024	0,00	55.697,95
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03283	Repasse a Prodest - 12/2024		2.692,92
280203.1.8.02.000010.000000.600201.2024OB03284	Repasse a Prodest - 12/2024	0,00	55.697,95
TOTAL		0,00	674.688,51

FONTE:
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 05/02/25 às 10:33.

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

IPAJM

- a. Ajuste para perdas em dívida ativa não tributária – no valor de **R\$ 453.362,25** e foi baseado 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.
- **PASEP Mensal:** no valor de **R\$ 56.356.195,22** referente ao pagamento das parcelas mensais do PASEP sobre as receitas dos Fundos Previdenciários (FPS, FF e FP) e da Autarquia conforme detalhamento por nota de liquidação abaixo:

Quadro 7: Das parcelas mensais do PASEP Mensal

Conta Contábil: 372130200 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP			
Conta Corrente: 2364			
Período: 01/01/2024 até 31/12/2024			
Data	Documento	Tipo de Documento	
16/01/24	2024NLO0115	Nota de Liquidação	905.669,04
16/01/24	2024NLO0116	Nota de Liquidação	8.516,55
31/01/24	2024NLO0236	Nota de Liquidação	3.229.951,34
31/01/24	2024NLO0237	Nota de Liquidação	932.200,94
SOMA			5.076.337,87
29/02/24	2024NLO0457	Nota de Liquidação	2.986.969,92
29/02/24	2024NLO0458	Nota de Liquidação	970.754,19
SOMA			3.957.724,11
28/03/24	2024NLO0645	Nota de Liquidação	3.058.933,51
28/03/24	2024NLO0646	Nota de Liquidação	1.065.115,11
SOMA			4.124.048,62
30/04/24	2024NLO0861	Nota de Liquidação	2.834.799,36
30/04/24	2024NLO0862	Nota de Liquidação	1.043.452,59
SOMA			3.878.251,95
29/05/24	2024NLO1100	Nota de Liquidação	3.528.609,17
29/05/24	2024NLO1101	Nota de Liquidação	878.159,54
SOMA			4.406.768,71
17/06/24	2024NLO1240	Nota de Liquidação	179,77
28/06/24	2024NLO1316	Nota de Liquidação	1.400.000,00
28/06/24	2024NLO1317	Nota de Liquidação	1.668.272,65
28/06/24	2024NLO1318	Nota de Liquidação	1.083.551,67
SOMA			4.152.004,09
31/07/24	2024NLO1559	Nota de Liquidação	3.592.543,85
31/07/24	2024NLO1560	Nota de Liquidação	1.114.262,22
SOMA			4.706.806,07
30/08/24	2024NLO1765	Nota de Liquidação	4.238.063,28
30/08/24	2024NLO1766	Nota de Liquidação	1.105.674,81
SOMA			5.343.738,09
30/09/24	2024NLO1993	Nota de Liquidação	4.636.746,62
30/09/24	2024NLO1994	Nota de Liquidação	1.104.511,20
SOMA			5.741.257,82
31/10/24	2024NLO2225	Nota de Liquidação	3.474.417,87
31/10/24	2024NLO2226	Nota de Liquidação	671.648,69
SOMA			4.146.066,56
11/11/24	2024NLO2319	Nota de Liquidação	116.996,11
22/11/24	2024NLO2383	Nota de Liquidação	285.738,58
29/11/24	2024NLO2498	Nota de Liquidação	3.219.801,08
29/11/24	2024NLO2499	Nota de Liquidação	1.062.688,35
29/11/24	2024NLO2500	Nota de Liquidação	285.738,58
SOMA			4.970.962,70
30/12/24	2024NLO2633	Nota de Liquidação	4.178.249,81
30/12/24	2024NLO2634	Nota de Liquidação	1.673.978,82
SOMA			5.852.228,63
TOTAL			56.356.195,22

IPAJM

- INSS pessoa física: no valor de **R\$ 47.082,00** incidido sobre os serviços prestados por pessoas físicas.

Todos os demais valores estão sendo comentados detalhadamente das variações patrimoniais diminutivas das notas explicativas do **Balancete de Verificação – BALVER-F**.

3. RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O resultado patrimonial do exercício foi **Superavitário em R\$ 17.102.141,63 (dezesete milhões e cento e dois mil e cento e quarenta e um reais e sessenta e três centavos)** e foi obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 8: Resultado patrimonial do exercício

Elementos	Valores em R\$ 1,00
Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	110.202.133,06
Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	93.099.991,43
Resultado Patrimonial do Exercício →	17.102.141,63

CONCLUSÃO

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresenta os registros efetuados no exercício de 2024 e que envolveram as contas de Natureza Orçamentária pela sua execução (Receita e Despesa) e Patrimonial, adotando-se o regime de competência, e que provocaram variações quantitativas aumentativas ou diminutivas no patrimônio líquido e que englobam as contas agrupadas nos níveis 3 e 4 do PCASP.

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 17:13:23 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:23 (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/2025-36H8GX>

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (PCA) DO EXERCÍCIO DE 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

IDENTIFICAÇÃO:

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

UNIDADE GESTORA: 600201 – IPAJM

EXERCÍCIO: 2024

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: GERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – GCO

1. INTRODUÇÃO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) é um relatório contábil que tem como objetivo identificar as alterações ocorridas no patrimônio líquido da entidade em determinado período de exercício, dessa forma demonstra a evolução, aumento ou redução, do patrimônio líquido.

2. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Estamos apresentando a seguir as movimentações ocorridas no PL no exercício de referência da PCA.

Quadro 1: Demonstração das mutações do patrimônio líquido

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO Acumulado até 14/2024		
Anexo XIX, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos Iniciais	29.713.605,86	29.713.605,86
Ajustes de Exercícios Anteriores	-325.468,65	-325.468,65
Aumento de Capital	0,00	0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00
Resultado do Exercício	17.102.141,63	17.102.141,63
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Constituição/ Reversão de Reservas	0,00	0,00
Dividendos a distribuir	0,00	0,00
Saldos Finais	46.490.278,84	46.490.278,84
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 13/02/25 às 15:07.</i>		

IPAJM

2.1. Saldos iniciais:

No valor de **R\$ 29.713.605,86** e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido em 31/12/2023 e refere-se a Resultado de Exercícios Anteriores conforme informado no Balanço Patrimonial daquele exercício.

2.2. Ajustes de exercícios anteriores:

No valor de **R\$ 325.468,65 (trezentos e vinte e cinco mil e quatrocentos e sessenta e oito reais e sessenta e cinco centavos)** e refere-se a Ajustes de Exercícios Anteriores e que está sendo descrita nas notas explicativas do **subitem 2.3.3** das notas explicativas do Balanço Patrimonial.

Esse valor representa os lançamentos de ajustes de contas contábeis que envolveram diversos eventos registrados nas seguintes contas:

- **2.3.7.1.1.03.11:** no valor de **R\$ -313.130,41 (trezentos e treze mil e cento e trinta reais e quarenta e um centavos);** e
- **2.3.7.2.1.03.11:** no valor de **R\$ -12.338,24 (doze mil e trezentos e trinta e oito reais e vinte e quatro centavos).**

2.3. Resultado do exercício: Superavitário

No valor de **R\$ 17.102.141,63 (dezessete milhões e cento e dois mil e cento e quarenta e um reais e sessenta e três centavos)** e que está sendo descrito nas notas explicativas do **subitem 2.3.1** das notas explicativas do Balanço Patrimonial.

Esse valor guarda conformidade com o **item 3** das notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15) e representa o Resultado Patrimonial do Período (VPA – VPD).

2.4. Saldos finais:

É o somatório dos saldos iniciais mais o saldo da conta de ajustes de exercícios anteriores mais o saldo da conta de resultado do exercício, e que totalizam **R\$ 46.490.278,84 (quarenta e seis milhões e quatrocentos e noventa mil e duzentos e setenta e oito reais e oitenta e quatro centavos)** e que está sendo descrito nas notas explicativas do **subitem 2.3** das notas explicativas do Balanço Patrimonial de 2024.

3. DA EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO

Estamos demonstrando no quadro abaixo a evolução do patrimônio líquido no exercício de 2024:

Resultado Acumulado do Exercício anterior	29.713.605,86
Resultado Acumulado do Exercício da PCA/2024	<u>46.490.278,84</u>
% de evolução	56,46%

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL permite verificar a evolução do patrimônio líquido, e nesse exercício foi positiva evidenciando uma aumento de **56,46% (cinquenta e seis vírgula quarenta e seis por cento)**, e que estamos evidenciando nas

notas explicativas das demonstrações das variações patrimoniais os itens que mais concorreram para esse resultado.

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 da Autarquia.

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 17:13:24 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:24 (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/2025-29GT7V>

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

IPAJM

**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: 600201 – IPAJM

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\$ 83.005.053,33 (oitenta e três milhões e cinco mil e cinquenta e três reais e trinta e três 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

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (V)	67.045.836,18	45.509.775,02	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (XI)	83.005.053,33	67.045.836,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - EXCETO RPPS	50.334,15	2.519.148,83	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - EXCETO RPPS	58.170,82	50.334,15
CONTA ÚNIA	0,00	1,38	CONTA ÚNIA	0,00	0,00
APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	0,00	2.481.949,27	APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	0,00	0,00
VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	50.334,15	37.198,18	VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS	58.170,82	50.334,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA RPPS	66.995.502,03	42.990.626,19	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA RPPS	82.946.882,51	66.995.502,03
CONTA ÚNICA RPPS	0,00	0,00	CONTA ÚNICA RPPS	32,70	0,00
APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS	66.995.502,03	42.990.626,19	APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS	82.946.849,81	66.995.502,03
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)	562.879.850,36	375.727.465,95	TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)	562.879.850,36	375.727.465,95

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

Estamos evidenciando nos quadros abaixo as contas contábeis onde estão registrados os recursos disponíveis para o exercício seguinte:



a. Bancos conta movimento - Taxa de administração:

Com saldo de **R\$ 32,70 (trinta e dois reais e setenta centavos)** e é referente a saldo de recursos da COMPREV. Esse valor também está evidenciado na Demonstração da Dívida Flutuante.

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

IPAJM

Quadro 2: Conta contábil 111110604 - Bancos conta movimento/taxa de administração

	UG 600201 - IPAJM INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO EXERCÍCIO DE 2024	
---	---	---

TERMO DE VERIFICAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES

CONTA CONTÁBIL: 111110604						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	5.416.805	1802000000	0,00	0,00	0,00
021	675	27.457.811	1862000000	32,70	32,70	0,00
021	675	0018525527	1802000000	0,00	0,00	0,00
021	675	0018525527	2802000000	0,00	0,00	0,00
021	675	0031782535	1802000010	0,00	0,00	0,00
021	675	0031782535	2802000010	0,00	0,00	0,00
021	675	0035220540	1802000000	0,00	0,00	0,00
021	675	0035220540	2802000010	0,00	0,00	0,00
TOTAL				32,70	32,70	0,00

b. Bancos conta aplicações financeiras de liquidez imediata - RPPS - taxa de administração

Quadro 3: Conta contábil 111115203 - Fundos de investimentos

CONTA CONTÁBIL: 111115203						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	0018525527	1802000000	14.782.557,68	14.782.557,68	0,00
021	675	0018525527	1802000111	8.708,46	8.708,46	0,00
021	675	0018525527	1802000112	359.665,97	359.665,97	0,00
021	675	0018525527	2802000000	10.669.668,59	10.669.668,59	0,00
021	675	0018525527	2802000112	321.741,05	321.741,05	0,00
021	675	0031782535	1802000010	3.349.036,08	3.349.036,08	0,00
021	675	0031782535	1802000111	208.795,79	208.795,79	0,00
021	675	0031782535	1802000112	51,45	51,45	0,00
021	675	0031782535	2802000010	2.604.911,21	2.604.911,21	0,00
021	675	0031782535	2802000111	182.223,94	182.223,94	0,00
021	675	0035220540	1802000000	5.071.974,57	5.071.974,57	0,00
021	675	35.220.540	2802000000	43.763.016,82	43.763.016,82	0,00
021	675	35.220.540	2802000010	445.215,56	445.215,56	0,00
021	675	35.220.540	2802000111	176.309,69	176.309,69	0,00
021	675	35.220.540	2802000112	1.002.972,95	1.002.972,95	0,00
TOTAL				82.946.849,81	82.946.849,81	0,00

c. Depósitos restituíveis e valores vinculados – consolidação

São recursos de terceiros e depositados com garantia de contratos de licitações e que serão restituídos aos prestadores de serviços e bens ao final do término da licitação e/ou contrato e corrigidos.

Esse valor também está evidenciado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Quadro 4: Conta contábil 111310201 - Cauções depositadas no BANESTES

CONTA CONTÁBIL: 111310201						
Nº do Banco	Agência	Nº da Conta	Fonte de Recurso	Saldo Contábil	Saldo do Extrato	Diferença
021	675	0027535251	1862000000	30.059,86	30.059,86	0,00
021	675	0030767677	1862000000	420,81	420,81	0,00
021	675	0033624768	1862000000	19.751,69	19.751,69	0,00
021	675	0036152981	1862000000	3.633,00	3.633,00	0,00
021	675	0038804357	1862000000	4.305,46	4.305,46	0,00
TOTAL				58.170,82	58.170,82	0,00

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 exercícios 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).

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 17:13:24 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 14/03/2025 17:13:24 (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-VTRKPG>