



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM

UG 600201 - IPAJM

EXERCÍCIO: 2022

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: SUBGERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – SCO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2022 – PCA

1. PLANOS ADMINISTRADOS

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

- I. **O Fundo Financeiro (FF – CNPJ 20.309.963/0001-89)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) de todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;
- II. **O Fundo Previdenciário (FP – CNPJ 20.756.106/0001-27)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 (art. 40, § 2º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime financeiro de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições e outras receitas 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.
- III. **O Fundo de Proteção Social dos Militares Previdenciário (FPS – CNPJ 37.566.095/0001-15)** – Criado pela LCE nº 943/2020, destina-se ao pagamento de 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 e deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

2. PARTICIPANTES

O DEMAAT conforme a Avaliação Atuarial de 2023 está discriminando o quantitativo de beneficiários em cada grupo que compõe cada um dos fundos.

Informamos também, que além do quantitativo informado no DEMAAT, o Estado possui servidores vinculados ao RGPS (inativos e pensionistas), que recebem uma complementação de aposentadoria acordadas em Tribunal, mantidos pelo Tesouro.

3. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição; as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; as instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional; a LCE nº 282/2004 (art. 53, II); a



Lei Federal nº 9.717/1998; a Portaria MPS nº 95/2007, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria MPS nº 916/2003; e os princípios contábeis.

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

4. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA UNIDADE ADMINISTRATIVA DO RPPS - IPAJM

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSPEC), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

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

5. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O *Balanço Orçamentário (BALORC)* que na lei 4320/64 é o **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia, origem e espécie, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo a realizar para o exercício financeiro. Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro execução de restos a pagar Processados e Não Processados do exercício em evidência. Dessa forma, o BO compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Ainda, refletem a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício.

A Lei nº 11.509 de 22/12/2021 foi publicada em 12/01/2022 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) e aprovou o Orçamento Anual para o exercício de 2022 em **R\$ 20.273.774.984,00 (vinte bilhões e duzentos e setenta e três milhões e setecentos e setenta e quatro mil e novecentos e oitenta e quatro reais)** para atender as despesas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos. Estamos demonstrando no **quadro 1** a execução orçamentária ocorrida no exercício de 2022.



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



IPAJM

Quadro 1: Balanço orçamentário (Anexo 12)

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO						
Acumulado até Dezembro/2022						
Anexo XII, da Lei 4.320/64						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59		
RECEITAS CORRENTES	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59		
RECEITA PATRIMONIAL	210.000,00	210.000,00	2.256.983,15	2.046.983,15		
VALORES MOBILIÁRIOS	210.000,00	210.000,00	2.256.983,15	2.046.983,15		
RECEITA DE SERVIÇOS	87.617.000,00	87.617.000,00	79.249.290,01	-8.367.709,99		
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	87.617.000,00	87.617.000,00	79.249.290,01	-8.367.709,99		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	173.000,00	173.000,00	472.479,25	299.479,25		
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	173.000,00	173.000,00	469.085,32	296.085,32		
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	3.393,93	3.393,93		
Subtotal das receitas (I)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59		
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00		
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59		
Déficit Total (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL (V) = (III+IV)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59		
SALDOS DE EXERC. ANTERIORES (UTILIZADOS P/ CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00		
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00		
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00		
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES	81.656.101,00	83.295.105,03	73.298.334,80	72.536.070,11	68.536.939,41	9.996.770,23
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.845.000,00	16.795.000,00	14.820.094,66	14.820.094,66	14.774.286,66	1.974.905,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.000.000,00	2.700.000,00	2.596.056,25	2.596.056,25	2.596.056,25	103.943,75
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	58.811.101,00	63.800.105,03	55.882.183,89	55.119.919,20	51.166.596,50	7.917.921,14
DESPESAS DE CAPITAL	6.343.899,00	3.673.007,93	3.564.827,92	3.564.827,92	3.564.827,92	108.180,01
INVESTIMENTOS	2.860.000,00	189.108,93	80.929,00	80.929,00	80.929,00	108.179,93
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.483.899,00	3.483.899,00	3.483.898,92	3.483.898,92	3.483.898,92	0,08
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Despesas (VI)	88.000.000,00	86.968.112,96	76.863.162,72	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	88.000.000,00	86.968.112,96	76.863.162,72	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
Superávit (IX)	0,00	0,00	5.115.589,69	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	88.000.000,00	86.968.112,96	81.978.752,41	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
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 27/02/23 às 13:28.						

4.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em **R\$ 88.000.000,00 (oitenta e oito milhões de reais)**, tendo sido atualizada no exercício com o mesmo valor provenientes de rendimentos de aplicações financeiras (**R\$ 210.000,00**), **serviços administrativos (taxa de administração – R\$ 87.617.000,00)** e outras receitas como indenizações e restituições (**R\$ 173.000,00**), conforme **quadro 2**.



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



IPAJM

Quadro 2: Comparativo da receita prevista com a realizada

Exercício de 2022	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	856.000,00	2.729.462,40	3,10%
PATRIMONIAL	210.000,00	2.256.983,15	2,56%
SERVIÇOS	473.000,00	-	0,00%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	173.000,00	472.479,25	0,54%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	87.144.000,00	79.249.290,01	90,06%
SERVIÇOS	87.144.000,00	79.249.290,01	90,06%
RECEITA TOTAL	88.000.000,00	81.978.752,41	93,16%
RESULTADO DA ARRECADAÇÃO		-6.021.247,59	-6,84%

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 81.978.752,41** (oitenta e um milhões e novecentos e setenta e oito mil e setecentos e cinquenta e dois reais e quarenta e um centavos) e que equivale a **93,16%** (noventa e três vírgula dezesseis por cento) do total previsto/atualizado, e apresentando um déficit de arrecadação de **R\$ 6.021.247,59** (seis três milhões e vinte e um mil e duzentos e quarenta e sete reais e cinquenta e nove centavos) e que equivale a **6,84%** (seis vírgula oitenta e quatro por cento) do total previsto/atualizado, e que estamos demonstrando no **quadro 3** abaixo.

Quadro 3: Execução das receitas

Governo do Estado do Espírito Santo	
IPAJM.07 - Rec. Arrecadada Líquida por período - UG 600201 - Mês 12	
Categoria / Origem / Espécie / Alinea / Natureza da Receita	Total
1 Receitas Correntes	2.729.462,40
13 - Receita Patrimonial	2.256.983,15
132 - Valores Mobiliários	2.256.983,15
132101 - Remuneração de Depósitos Bancários	225.848,27
132104 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	2.031.134,88
19 - Outras Receitas Correntes	472.479,25
192 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	469.085,32
192206 - Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	114,64
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	114,64
192302 - Ressarcimento de Custos	43.906,35
19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	43.906,35
192399 - Outros Ressarcimentos	425.064,33
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	425.064,33
199 - Demais Receitas Correntes	3.393,93
199912 - Encargos Legais pela Inscrição em Dívida Ativa e Receitas de Ônus de Sucumbência	1.393,93
199999 - Outras Receitas	2.000,00
19999921 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Principal	2.000,00
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	79.249.290,01
76 - Receita de Serviços	79.249.290,01
761 - Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	79.249.290,01
761101 - Serviços Administrativos e Com. Prest. por Entidades e Órgãos Públicos em Geral	79.249.290,01
Total	81.978.752,41

FONTE
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 23/03/2023 09:39
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do ES - Gestão da SEFAZ

O item que mais concorreu para o déficit de arrecadação foi a receita com serviços administrativos e que é referente ao recebimento da taxa de administração. No **quadro 4** abaixo estamos detalhando o recebimento da taxa de administração transferida ao IPAJM pelo FPS no valor de **R\$ 11.295.688,14**.

Quadro 4: Recebimento da receita de taxa de administração - FPS

Conta Contábil: 62120000 - RECEITA REALIZADA				
Conta Corrente: 0.2.78.000001.000000. 76110101. 5141				
Período: 01/01/2022 até 31/12/2022				
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor
18/02/22	2022OB00186	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
15/03/22	2022OB00420	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
13/04/22	2022OB00617	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
12/05/22	2022OB00797	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
22/06/22	2022OB01038	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
11/07/22	2022OB01281	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
12/08/22	2022OB01474	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
13/09/22	2022OB01654	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
14/10/22	2022OB01959	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
21/11/22	2022OB02166	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
12/12/22	2022OB02342	OB Orçamentária	660037	1.026.880,74
Soma				11.295.688,14



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



IPAJM

No **quadro 5** abaixo estamos detalhando o recebimento da taxa de administração transferida ao IPAJM pelo Fundo Financeiro e o Fundo Previdenciário no valor de **R\$ 67.953.601,87**.


Quadro 5: Recebimento da receita de taxa de administração – FF e FP

Conta Contábil: 62120000 - RECEITA REALIZADA				
Conta Corrente: 0.2.78.000000.000000. 76110101. 5142				
Período: 01/01/2022 até 31/12/2022				
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor
18/02/22	2022OB00634	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
18/02/22	2022OB00193	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
15/03/22	2022OB00426	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
15/03/22	2022OB01493	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
13/04/22	2022OB02122	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
13/04/22	2022OB00616	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
12/05/22	2022OB02733	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
12/05/22	2022OB00812	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
14/06/22	2022OB03467	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
14/06/22	2022OB01021	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
11/07/22	2022OB04233	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
11/07/22	2022OB01246	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
12/08/22	2022OB04885	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
12/08/22	2022OB01452	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
13/09/22	2022OB05661	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
13/09/22	2022OB01642	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
14/10/22	2022OB06652	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
14/10/22	2022OB01899	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
21/11/22	2022OB07394	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
21/11/22	2022OB02107	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
12/12/22	2022OB07992	OB Orçamentária	660037	4.271.403,24
12/12/22	2022OB02285	OB Orçamentária	660037	1.906.196,93
Soma				67.953.601,87

4.2. DAS DESPESAS

A despesa está evidenciada 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 as despesas que serão inscritas em restos a pagar processados e não processados. O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 86.968.112,96** (*oitenta e seis milhões e novecentos e sessenta e oito mil e cento e doze reais e noventa e seis centavos*). O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 76.863.162,72** (*setenta e seis milhões e oitocentos e sessenta e três mil e cento e sessenta e dois reais e setenta e dois centavos*) e que representa **88,38%** (*oitenta e oito vírgula trinta e oito por cento*) do total autorizado/atualizado. Do valor empenhado foi **LIQUIDADO** a importância de **R\$ 76.100.898,03** (*setenta e seis milhões e cem mil e oitocentos e noventa e oito reais e três centavos*) e que representa **87,50%** (*oitenta e sete vírgula cinquenta por cento*) do total autorizado/atualizado. E do valor liquidado foi **PAGO** a importância de **R\$ 72.101.767,33** (*setenta e dois milhões e cento e um mil e setecentos e sessenta e sete reais e trinta e três centavos*) e que representa **82,91%** (*oitenta e dois vírgula noventa e um por cento*) do total autorizado/atualizado. Estamos demonstrando essa execução no **quadro 6** e detalhando os resultados alcançados.

Quadro 6: Comparativo da despesa orçada x realizada (Empenhada/Liquidada/Paga)

Exercício de 2022	Despesa Fixada/Atualizada	Despesa Empenhada	Δ % Repres.	Despesa Liquidada	Δ % Repres.	Despesa Paga	Δ % Repres.
DESPESA CORRENTE	83.295.105,03	73.298.334,80	84,28%	72.536.070,11	83,41%	68.536.939,41	78,81%
Pessoal e Encargos Sociais	16.795.000,00	14.820.094,66	17,04%	14.820.094,66	17,04%	14.774.286,66	16,99%
Juros e Encargos da Dívida	2.700.000,00	2.596.056,25	2,99%	2.596.056,25	2,99%	2.596.056,25	2,99%
Outras Despesas Correntes	63.800.105,03	55.882.183,89	64,26%	55.119.919,20	63,38%	51.166.596,50	58,83%
DESPESA DE CAPITAL	3.673.007,93	3.564.827,92	4,10%	3.564.827,92	4,10%	3.564.827,92	4,10%
Investimentos	189.108,93	80.929,00	0,09%	80.929,00	0,09%	80.929,00	0,09%
Amortização da Dívida	3.483.899,00	3.483.898,92	4,01%	3.483.898,92	4,01%	3.483.898,92	4,01%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DESPESA TOTAL	86.968.112,96	76.863.162,72	88,38%	76.100.898,03	87,50%	72.101.767,33	82,91%
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA		10.104.950,24	11,62%				
TOTAL		86.968.112,96	100,00%	76.100.898,03	87,50%	72.101.767,33	82,91%



4.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2022 de **R\$ 10.104.950,24 (dez milhões e cento e quatro mil e novecentos e cinquenta reais e vinte e quatro centavos)** que representa **11,62% (onze virgula sessenta e dois cento)** do total autorizado/atualizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme **quadro 6** acima.

4.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Efetuamos a comparação da receita arrecadada com a despesa empenhada conforme **quadro 7**, nos últimos três exercícios, e obtivemos os seguintes resultados:

Quadro 7: resultado orçamentário

Ano	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	434.434,32	76.225.643,14	-75.791.208,82
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

O resultado obtido no exercício de 2022 é superavitário de **R\$ 5.115.589,69 (cinco milhões e cento e quinze mil e quinhentos e oitenta e nove reais e sessenta e nove centavos)**.

4.5. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Estamos demonstrando no **quadro 8**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 8: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2020	2021	Δ % Repres.	2022	Δ % Repres.
Despesas Correntes	72.625.654,22	59.633.198,38	82,11%	73.298.334,80	122,92%
Pessoal e Encargos Sociais	21.895.243,59	14.084.112,49	64,32%	14.820.094,66	105,23%
Juros e Encargos da Dívida	2.227.199,69	2.318.273,39	104,09%	2.596.056,25	111,98%
Outras Despesas Correntes	48.503.210,94	43.230.812,50	89,13%	55.882.183,89	129,26%
Despesas de Capital	3.599.988,92	4.651.697,30	129,21%	3.564.827,92	76,63%
Investimentos	116.090,00	1.167.798,38	1005,94%	80.929,00	6,93%
Amortização da Dívida	3.483.898,92	3.483.898,92	100,00%	3.483.898,92	100,00%
Total da Despesa Orçamentária	76.225.643,14	64.284.895,68	84,33%	76.863.162,72	119,57%

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com pessoal, custeio, investimentos e amortização da dívida com PASEP, perfazendo no total um aumento de **119,57% (cento e dezenove vírgula cinquenta e sete por cento)**, em relação ao exercício de 2021.

4.6. DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e Liquidadas e não pagas no decorrer do exercício. Em 2022 ficou inscrito em restos a pagar o montante de **R\$ 4.761.395,39 (quatro milhões e setecentos e sessenta e um mil e trezentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos)** e que estamos evidenciando no **quadro 9**.



Quadro 9: Composição do restos a pagar do exercício de 2022

RAP PROCESSADOS	3.999.130,70
DESPESA CORRENTE	3.999.130,70
Pessoal e Encargos Sociais	45.808,00
Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	3.953.322,70
DESPESA DE CAPITAL	-
Investimentos	-
Amortização da Dívida	-
RAP NÃO PROCESSADOS	762.264,69
DESPESA CORRENTE	762.264,69
Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	762.264,69
DESPESA DE CAPITAL	-
Investimentos	-
Amortização da Dívida	-
Total	4.761.395,39

4.6.1. Do restos a pagar processados

São as despesas que foram liquidadas e não pagas ainda no exercício financeiro em referência. Do montante **LIQUIDADO** de R\$ 76.100.898,03 foram **PAGAS** o valor de R\$ 72.101.767,33, e que corresponde aos restos a pagar processados e inscritos em 2022, conforme evidenciado no **Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante**, na conta contábil **6.2.2.1.3.07. 00 - Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados** e a conta contábil **5.3.2.7.0.00.00 - RP Processados - Inscrição no Exercício**.

4.6.2. Do restos a pagar não processados

São as despesas que foram empenhadas e não liquidadas ainda no exercício financeiro em referência. Do montante **EMPENHADO** de R\$ 76.863.162,72 foram **LIQUIDADAS** o valor de R\$ 76.100.898,03, e que corresponde aos restos a pagar processados e inscritos em 2022, conforme evidenciado no **Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante**, na conta contábil **6.2.2.1.3.07. 00 - Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados** e a conta contábil **5.3.2.7.0.00.00 - RP Processados - Inscrição no Exercício**.

4.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares, e cujas Fontes de Recursos foram executadas conforme previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2022, conforme abaixo:

”...

Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de R\$ 6.407.273.015 (seis bilhões, quatrocentos e sete milhões, duzentos e setenta e três mil e quinze reais), correspondente a 30% (trinta por cento) do total da Lei Orçamentária, de acordo com o disposto no § 4º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021, mediante recursos:

I - resultantes de anulação parcial ou total de dotações, conforme o 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 do § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, e art. 34 da Lei Estadual nº 11.354, de 2021;

IV - produto de operações de crédito autorizadas, conforme o inciso IV do §



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



IPAJM

1º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964; e

V – anulados da reserva de contingência definida no § 6º do art. 6º e regulada no art. 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021.

...”

Os créditos abertos no exercício foi na ordem de **R\$ 6.880.000,00 (seis milhões e oitocentos e oitenta mil reais)** para atender a execução do orçamento da Autarquia/IPAJM. Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme **quadro 10** abaixo.

Quadro 10: Alterações orçamentárias

A - Despesa autorizada no exercício	88.000.000,00
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
C - Total dos créditos Autorizados (C = A*B)	26.400.000,00
D - Créditos suplementares por anulação de dotações	6.880.000,00
E - (-) Cancelamento de dotações	-6.880.000,00
F - Total (F = A + D + E)	88.000.000,00
G - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) (G = D/A)	7,82%
H - Dotação orçamentária (H = A + D + E)	88.000.000,00
I - Acréscimo por remanejamento interno	3.328.189,94
J- (-) Acréscimo por remanejamento interno	-3.328.189,94

A Autarquia cumpriu com o percentual autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022 de **30% (trinta)**, para a abertura de créditos suplementares no orçamento de 2022, conforme artigo 7º, utilizando o percentual de **7,82% (sete vírgula oitenta e dois por cento)**. As alterações orçamentárias estão evidenciadas conforme as contas elencadas no grupo contábil **5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária do Balancete de Verificação (BALVERF)**.

5. BALANÇO FINANCEIRO

As receitas e despesas ordinárias e próprias (vinculadas) são utilizadas para fins da administração da Autarquia, e possuem aplicação definida conforme a lei complementar nº 282/2004 (atualizada), e que são destinadas ao pagamento das despesas com Benefícios Previdenciários de Aposentadorias e Pensões desse Fundo Previdenciário vinculado ao RPPS.

Estamos detalhando, conforme especificação constante do **quadro 11, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentárias e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 11: Do balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até Dezembro/2022					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	414.818.635,62	130.978.508,84	DISPÊNDIOS	414.818.635,62	130.978.508,84
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	81.978.752,41	999.386,40	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	76.863.162,72	64.284.895,68
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	0,00	0,00
Vinculada	81.978.752,41	999.386,40	Vinculada	76.863.162,72	64.284.895,68
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	81.978.752,41	999.386,40	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	76.863.162,72	64.284.895,68
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	470.108,51	812.738,44	270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	0,00	53.921.984,35
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	186.647,96	276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	10.362.911,33
278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA	81.508.643,90	0,00	278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA	76.863.162,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	43.132,41	135,72	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	698.920,16	611.904,11
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	43.132,41	135,72	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	698.920,16	611.904,11
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	297.070.904,70	117.537.679,36	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	291.746.777,72	30.355.862,98
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	762.264,69	1.135.494,42	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	521.357,44	260.700,60
Inscrição de Restos a Pagar Processados	3.999.130,70	5.069.100,65	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	5.057.561,77	5.033.819,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.025.207,61	13.989.263,29	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.029.741,07	14.026.864,19
Outros Recebimentos Extraorçamentários	268.284.301,70	97.343.821,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	262.138.117,44	11.034.478,69
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	35.725.846,10	12.441.307,36	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	45.509.775,02	35.725.846,10
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	2.758.820,87	1.057.432,39	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	45.509.775,02	2.758.820,87
Conta Única	0,00	0,00	Conta Única	1,38	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.758.820,87	1.057.432,39	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.481.949,27	2.758.820,87
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	42.990.626,19	0,00
Valores Restituíveis e Vinculados	0,00	0,00	Valores Restituíveis e Vinculados	37.198,18	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	37.141,01	83.428,51	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	37.141,01
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	32.929.884,22	11.300.446,46	Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	32.929.884,22
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	414.818.635,62	130.978.508,84	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	414.818.635,62	130.978.508,84
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fátima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 13:34.					



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



IPAJM

5.1. DOS INGRESSOS

Esses recursos estão constituídos dos recebimentos das receitas orçamentárias, das transferências financeiras a título de aporte e outros, dos recebimentos de receitas extra orçamentárias como consignações, inscrição de restos a pagar e outros depósitos e os saldo disponível do exercício anterior e que totalizaram **R\$ 414.818.635,62**, conforme **quadro 12**.

Quadro 12: Do balanço financeiro

INGRESSOS		414.818.635,62
RECIBITA ORÇAMENTÁRIA (I)		81.978.752,41
Ordinária		0,00
Vinculada		81.978.752,41
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		81.978.752,41
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA		470.108,51
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		0,00
278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA		81.508.643,90
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)		43.132,41
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		43.132,41
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)		297.070.904,70
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		762.264,69
Inscrição de Restos a Pagar Processados		3.999.130,70
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		24.025.207,61
Outros Recebimentos Extraorçamentários		268.284.301,70
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)		35.725.846,10
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação		2.758.820,87
Conta Única		0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral		2.758.820,87
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS		0,00
Valores Restituíveis e Vinculados		0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		37.141,01
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS		32.929.884,22
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		414.818.635,62

5.1.1. Das receitas orçamentárias

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 81.508.643,90** (*oitenta e um milhões e quinhentos e oito mil e seiscentos e quarenta e três reais e noventa centavos*), e que estamos demonstrando discriminando conforme o **quadro 13**.

Quadro13: Receita arrecadada em 2022

Categoria / Origem / Espécie / Alinea / Natureza da Receita	Total
1 Receitas Correntes	2.729.462,40
13 - Receita Patrimonial	2.256.983,15
132 - Valores Mobiliários	2.256.983,15
132101 - Remuneração de Depósitos Bancários	225.848,27
132104 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	2.031.134,88
19 - Outras Receitas Correntes	472.479,25
192 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	469.085,32
192206 - Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	114,64
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	114,64
192302 - Ressarcimento de Custos	43.906,35
19230201 - Ressarcimento de Custos - Principal	43.906,35
192399 - Outros Ressarcimentos	425.064,33
19239901 - Outros Ressarcimentos - Principal	425.064,33
199 - Demais Receitas Correntes	3.393,93
199912 - Encargos Legais pela Inscrição em Dívida Ativa e Receitas de Ônus de Sucumbência	1.393,93
199999 - Outras Receitas	2.000,00
19999921 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Principal	2.000,00
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	79.249.290,01
76 - Receita de Serviços	79.249.290,01
761 - Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	79.249.290,01
761101 - Serviços Administrativos e Com. Prest. por Entidades e Órgãos Públicos em Geral	79.249.290,01
Total	81.978.752,41

Essa receita foi arrecadada conforme **quadro 14** as fontes abaixo:



Quadro 14: Receita arrecadada em 2022 – por fonte de recursos

RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	81.978.752,41
Ordinária	0,00
Vinculada	81.978.752,41
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	81.978.752,41
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	470.108,51
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00
278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA	81.508.643,90

5.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos ao recebimento efetuado pelo Poder Executivo a título de Abono no valor de **R\$ 43.132,41**.

- **R\$ 39.223,83:** Devolução de recurso financeiro pela PRODEST e repassado e não utilizado em 2021 referente à descentralização de recursos do SIARHES pela nota de descentralização de crédito nº 2021DC00002 e Termo de Cooperação IPAJM X PRODEST nº 01/2021, Processo 2021-F9NQW, Protocolo 2021010791687;
- **R\$ 3.908,58:** Restituição de rendimentos de aplicação financeira do exercício 2021 dos recursos não utilizados da conta D-27545516 e referente à descentralização de recursos para o SIARHES pela nota de descentralização de crédito nº 2021DC00002 e Termo de Cooperação nº 01/2021 IPAJM X PRODEST, processo 2021-F9NQW, protocolo 2021010791687.

5.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com entradas oriundas de restos a pagar processados e não processados, consignações e outros recebimentos no valor **R\$ 297.070.904,70**, conforme evidenciado no Anexo 17 e **quadro 15**.

Quadro 15: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
Inscrição RAP processados 2022	3.999.130,70
Pensões	81.924,41
Planos de Previdência e Assistência Médica	98.328,48
Vale Transporte	47.651,78
Ressarcimentos e Restituições	21.552,21
Contribuições ao RGPS	497.221,03
IRRF	2.593.992,36
Imposto e Contr. Div. aos Tesouros Estaduais e Municipais	83.756,22
Outros Consignatários	1.449.031,86
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.977.640,24
Outros Depósitos	17.174.109,02
Depósitos não judiciais	13.298,87
Indenizações a Servidores	665.135,00
Receita Pendentes	267.605.867,83
Soma	297.070.904,70

5.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que estão evidenciadas no **BALPAT** e no **BALVERF** do exercício de 2022 no valor de **R\$ 35.725.846,10**.

5.2. 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.

5.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folha de pagamentos de inativos e pensionistas, RPV, Taxa de administração ao IPAJM e sentenças judiciais no valor de **R\$ 76.863.162,72** e que estão evidenciado no **quadro 1 e 3 do item 5.1**

5.2.2. Dos pagamentos extra orçamentários



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



IPAJM

São relativos aos recursos com pagamentos com RAP, consignações e outros pagamentos extraorçamentários, no valor de **R\$ 291.746.777,72**, conforme Anexo 17 e **quadro 16**.

Quadro 16: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
Inscrição RAP processados 2022	5.057.561,77
Inscrição RAP não processados 2022	521.357,44
Pensões	81.924,41
Planos de Previdência e Assistência Médica	98.328,48
Vale Transporte	47.651,78
Ressarcimentos e Restituições	21.552,21
Contribuições ao RGPS	499.532,23
IRRF	2.591.323,90
Imposto e Contr. Div. aos Tesouros Estaduais e Municipais	88.704,11
Outros Consignatários	1.449.031,86
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.977.640,24
Outros Depósitos	17.174.051,85
Depósitos não judiciais	13.241,70
Indenizações a Servidores	665.135,00
Receita Pendentes	261.459.740,74
Soma	291.746.777,72

5.2.3. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), no valor de **R\$ 45.509.775,02**, conforme **Tabela 1** a seguir:

Tabela 1: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2021)	35.725.846,10
(+) Entradas Orçamentárias	81.978.752,41
(+) Transferências Financeiras Recebidas	43.132,41
(+) Recebimentos Extraorçamentários	297.070.904,70
(-) Pagamentos Orçamentários	76.863.162,72
(-) Transferências Financeiras Concedidas	698.920,16
(-) Pagamentos Extraorçamentários	291.746.777,72
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2022)	45.509.775,02

A apuração do saldo também está sendo evidenciado através das movimentações por recebimentos e pagamentos, orçamentários e extra orçamentários e somados ao saldo do exercício anterior e evidenciando o resultado financeiro do exercício.

5.2.4. Resultado financeiro

O resultado financeiro do exercício foi **superavitário** em **R\$ 9.783.928,92**, conforme **Tabela 2**, abaixo:

Tabla 2: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	45.509.775,02
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	35.725.846,10
Resultado Financeiro do Exercício	9.783.928,92

6. BALANÇO PATRIMONIAL

Essa demonstração contábil descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens e direitos (aplicação dos recursos) e identificando suas fontes de recursos e investimentos (origens dos recursos que são as obrigações com terceiros).

No exercício de 2022, o IPAJM apresenta um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber, dívida ativa, bens móveis, imóveis e intangíveis, bem como as obrigações com pessoal a pagar, fornecedores, fiscais e dívida a longo prazo com o PASEP. Estamos demonstrando no **quadro 17** abaixo esse patrimônio.



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



IPAJM

Quadro 17: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
Acumulado até 14/2022					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	ATUAL	ANTERIOR
ATIVO	59.152.784,34	38.773.649,89	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	60.027.853,08	66.418.951,24
ATIVO CIRCULANTE	56.614.066,75	35.980.575,43	PASSIVO CIRCULANTE	5.440.864,78	11.031.962,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	45.509.775,02	2.758.820,87	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	816.747,46	50.375,64
Créditos a Curto Prazo	7.204.480,91	0,00	Pessoal a Pagar	680.511,22	0,00
Clientes	7.204.480,91	0,00	Encargos Sociais a Pagar	136.236,24	50.375,64
Demais Créditos e Valores de CP	93.043,05	132.545,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	54.951,20	50.688,90
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	3.620.795,96	32.929.884,22	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.500.341,42	10.819.693,97
Estoques	124.434,06	97.787,49	Demais Obrigações a Curto Prazo	68.824,70	111.204,43
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	61.537,75			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.538.717,59	2.793.074,46	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	54.586.988,30	55.386.988,30
Ativo Realizável a Longo Prazo	46.434,39	32.721,19	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	54.586.988,30	55.386.988,30
Créditos a longo prazo	17.961,07	4.247,87			
Divida Ativa não Tributária	128.870,95	115.157,75	TOTAL DO PASSIVO	60.027.853,08	66.418.951,24
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-110.909,88	-110.909,88			
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32	28.473,32	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74	-27.645.301,35
			Resultados Acumulados	-875.068,74	-27.645.301,35
Imobilizado	1.391.255,58	1.659.325,65	Resultado do Exercício	27.784.103,35	26.155.251,32
Bens Moveis	3.265.478,33	3.215.239,33	Resultado de Exercícios Anteriores	-27.645.301,35	-55.793.293,44
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Móveis	-1.904.912,75	-1.555.913,68	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.013.870,74	1.992.740,77
Bens Imóveis	164.002,63	133.312,63	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74	-27.645.301,35
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63	-133.312,63			
Intangível	1.101.027,62	1.101.027,62			
Softwares	1.101.027,62	1.101.027,62			
(-) Amortização Acumulada de softwares	0,00	0,00			
TOTAL DO ATIVO	59.152.784,34	38.773.649,89	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	59.152.784,34	38.773.649,89
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	45.509.775,02	35.725.846,10	PASSIVO FINANCEIRO	4.830.220,09	6.277.953,23
ATIVO PERMANENTE	13.643.009,32	3.047.803,79	PASSIVO PERMANENTE	55.938.203,65	61.276.492,43
TOTAL DO ATIVO (I)	59.152.784,34	38.773.649,89	TOTAL PASSIVO (II)	60.768.423,74	67.554.445,66
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-1.615.639,40	-28.780.795,77
COMPENSAÇÕES	77.041,03	76.983,86	COMPENSAÇÕES	16.905.653,08	13.040.928,64
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	37.198,18	37.141,01	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conv. e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrig. Conv. e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	39.842,85	39.842,85	Obrigações Contratuais	16.905.653,08	13.040.928,64
Demandas Judiciais	0,00	0,00	Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	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 27/02/23 às 14:50.					



6.1. DO ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 59.152.784,34**, e está representado pelos elementos informados no **quadro 18**.

Quadro 18: Composição do ativo total

Ativo	2022	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	45.509.775,02	76,94%
Créditos a Curto Prazo	7.204.480,91	12,18%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	93.043,05	0,16%
Invest. e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.620.795,96	6,12%
Estoques	124.434,06	0,21%
Ativo não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	0,10%
Dívida Ativa não Tributária	128.870,95	0,22%
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-110.909,88	-0,19%
Invest. e Aplicações Temporárias a longo Prazo	28.473,32	0,05%
Bens Móveis	3.265.478,33	5,52%
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Móveis	-1.904.912,75	-3,22%
Bens Imóveis	164.002,63	0,28%
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63	-0,23%
Intangível	1.101.027,62	1,86%
Soma	59.152.784,34	100,00%

6.2. DO PASSIVO

O passivo contempla todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras da entidade e está dividido em circulante e não circulante. É a fonte de recursos para os investimentos e os gastos para se manter, ou seja, são os recursos aplicados ou emprestados por terceiros os quais deverão ser pagos em data certa. O exercício de 2022 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 60.027.853,08** a pagar com pessoal, encargos sociais, fornecedores, obrigações fiscais a curto e longo prazo e demais obrigações a curto prazo, conforme **Quadro 19**.

Quadro 19: Composição do passivo exigível

Passivo	2022
Pessoal a Pagar	680.511,22
Encargos Sociais a Pagar	136.236,24
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	54.951,20
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.500.341,42
Demais Obrigações a Curto Prazo	68.824,70
Soma (PC)	5.440.864,78
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	54.586.988,30
Soma (PNC)	54.586.988,30
Total (Passivo Exigível)	60.027.853,08

6.2.1. 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\$ 5.440.864,78**, estando representando pelos seguintes compromissos:



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



IPAJM

Quadro 20: Composição do passivo circulante

21000000 - PASSIVO CIRCULANTE	5.440.864,78
21110000 - PESSOAL A PAGAR	680.511,22
211110101 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO	2.180,48
211110105 - PESSOAL TERCEIRIZADO	19.680,27
211110111 - FÉRIAS APROPRIADAS A PAGAR	658.650,47
21140000 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	136.236,24
211410808 - ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - PREVES	338,26
211420108 - ENCARGOS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA - RPPS	47.487,92
211430101 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	43.627,52
AVULSOS	9.592,80
211430108 - CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE FÉRIAS APROPRIADOS POR COMPETÊNCIA	35.189,74
21300000 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	54.951,20
213110100 - FORNECEDORES NACIONAIS - DO EXERCÍCIO	32.526,15
213120100 - FORNECEDORES INTRA OFSS - DO EXERCÍCIO	22.425,05
21400000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	4.500.341,42
214131101 - PIS/PASEP - DO EXERCÍCIO	3.890.792,46
214131210 - PARCELAMENTO - PASEP	7.605,21
214131298 - ENCARGOS FINANCEIROS	601.943,75
21800000 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	68.824,70
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	28.925,62
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.668,46
218810107 - IMPOSTOS E CONTR. DIVERSAS AOS TESOUREIROS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	32,44
218810401 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES	37.198,18

6.2.2. Passivo não circulante

É representado pelo parcelamento efetuado junto a Receita Federal do Brasil (RFB) no valor acumulado de **R\$ 54.586.988,30** por conta dos débitos com PASEP e conforme processo em poder da SCO/IPAJM, e cujas parcelas são amortizadas mensalmente, e que estamos informando no **quadro 21**.

Quadro 21: Composição do passivo não circulante

22000000 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	54.586.988,30
22400000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	54.586.988,30
224130000 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - INTER OFSS - UNIÃO	54.586.988,30
224130200 - TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	54.586.988,30
224130210 - PARCELAMENTO - PASEP	36.660.792,50
224130298 - ENCARGOS FINANCEIROS	17.926.195,80

6.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2022 é negativo em **R\$ 875.068,74**. Está composto de: superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios anteriores, conforme contas informadas no **quadro 22**.

Quadro 22: Resultado atuarial (patrimonial)

Conta Contábil	Saldo Atual
23000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	-875.068,74
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-875.068,74
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	7.237.486,56
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	27.784.103,35
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-19.572.987,96
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-973.628,83
237110311 - AJUSTES DE EXER. ANT. - SALDOS NÃO FINANCEIROS/DETAL. P/ ITEM PATRIMONIAL	-973.628,83
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-40.241,91
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-40.241,91
237120311 - AJUSTES DE EXER. ANT. - SALDOS NÃO FINANCEIROS/DETAL. P/ ITEM PATRIMONIAL	-40.241,91
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	-8.072.313,39
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-8.072.313,39



Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes em 31/12/2022.

6.3.1. Resultados acumulados

Esse grupo de conta engloba o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

6.3.1.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o resultado patrimonial do Exercício e o dos exercícios anteriores. O resultado auferido em 2022 foi de **R\$ 27.784.103,35** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVP) – Anexo 15.

6.3.1.2. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior e representa a transferência entre as contas do PL para encerramento do exercício:

- **Conta Contábil 2.3.7.1.1.02.00: -R\$ 19.572.987,96** - Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial.

6.3.1.3. Ajustes de exercícios anteriores: Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa a transferência entre as contas do PL para encerramento do exercício:

- **Conta Contábil 2.3.7.1.1.03.11: -R\$ 973.628,83** - Ajustes de exercícios anteriores.

6.4. 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 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 do Exercício e soma **R\$ 24.199.090,16**, e conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) que é o resultado obtido ente o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 26.124.294,06** e o saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 1.925.203,90**, e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 23: Apuração do superávit/déficit financeiro

Descrição	2022	2021
Ativo circulante ("F")	45.509.775,02	35.688.705,09
Bancos conta movimento	1,38	-
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.481.949,27	2.758.820,87
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	42.990.626,19	32.929.884,22
Caixa e Equivalentes de Caixa - Val. Restituíveis	37.198,18	-
Passivo circulante ("F")	4.830.220,09	6.240.812,22
RAP Não processados	762.264,69	1.135.494,42
Pessoal a pagar	21.860,95	-
Encargos Sociais a Pagar	53.220,32	50.375,64
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	54.951,20	50.688,90
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.906.129,69	4.930.189,84
Outros Consignatários	31.626,52	36.217,15
Demais Obrigações a Curto Prazo	166,72	37.846,27
AF > PF – Superávit Financeiro	40.679.554,93	29.447.892,87

Estamos evidenciado o Quadro de Ativos e Passivos Financeiros apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 e cujos valores estão em conformidade com o quadro acima.



Quadro: Quadro 24: Ativos e passivos financeiros

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	59.152.784,34	38.773.649,89	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	60.768.423,74	67.554.445,66
ATIVO	59.152.784,34	38.773.649,89	PASSIVO	60.768.423,74	67.554.445,66
ATIVO FINANCEIRO	45.509.775,02	35.725.846,10	PASSIVO FINANCEIRO	4.830.220,09	6.277.953,23
ATIVO PERMANENTE	13.643.009,32	3.047.803,79	PASSIVO PERMANENTE	55.938.203,65	61.276.492,43
TOTAL DO ATIVO (I)	59.152.784,34	38.773.649,89	TOTAL PASSIVO (II)	60.768.423,74	67.554.445,66
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-1.615.639,40	-28.780.795,77

O Saldo patrimonial apurado no quadro de ativos e passivos financeiros apresenta uma divergência de **R\$ 740.570,66** que é relativa a inscrição de restos a pagar não processados. Estamos segregado esse valor por fonte / destinação de recursos, conforme **quadro 25**:

Quadro 25: Apuração do superávit financeiro por destinação de recursos

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
Acumulado até 13/2022		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2021
FONTES DE RECURSOS	0,00	0,00
ORDINÁRIA	0,00	0,00
101	0,00	0,00
VINCULADA	40.679.554,93	29.447.892,87
000	0,00	0,00
270	28.651.942,87	27.574.627,51
276	1.558.860,39	1.496.632,73
278	10.092.119,04	0,00
670	328.085,21	328.085,21
676	48.547,42	48.547,42
Total das Fontes de Recursos	40.679.554,93	29.447.892,87

7. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.



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



IPAJM

Quadro 26 Demonstração das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
Acumulado até 13/2022		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	99.018.633,12	87.313.069,39
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	94.091.466,34	86.328.632,59
Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	94.091.466,34	86.328.632,59
VPA - Financeiras	4.825.080,57	509.713,86
Juros e Encargos de Mora	13.748,29	16,16
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,08
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	225.848,27	509.697,62
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	4.585.484,01	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	43.132,41	135,72
Transferências Intragovernamentais	43.132,41	135,72
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11.538,88	0,02
Ganhos com incorporação de Ativos	0,00	0,02
Ganhos com Desincorporação de Passivos	11.538,88	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92	474.587,20
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	360.811,51
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92	113.775,69
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	99.018.633,12	87.313.069,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	71.234.529,77	61.157.818,07
Pessoal e Encargos Sociais	15.398.958,23	14.393.342,54
Remuneração a Pessoal	12.826.063,48	11.618.611,89
Encargos Patronais	1.783.329,36	1.711.578,60
Benefícios a Pessoal	649.597,19	566.700,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	139.968,20	496.451,95
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.332.057,22	5.745.272,47
Uso de Material de Consumo	73.005,22	62.378,09
Serviços	5.910.052,93	5.428.762,64
Depreciação, Amortização e Exaustão	348.999,07	254.131,74
VPD - Financeiras	1.767,08	4.128.485,82
Juros e Encargos de Mora	1.123,46	15,34
Variações Monetárias e Cambiais	643,62	4.128.470,48
Transferências e Delegações Concedidas	698.920,16	611.904,11
Transferências Intragovernamentais	698.920,16	611.904,11
Tributárias	48.794.014,57	36.248.959,26
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.033,01	7.664,39
Contribuições	48.785.981,56	36.241.294,87
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.812,51	29.853,87
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.812,51	29.853,87
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	71.234.529,77	61.157.818,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	27.784.103,35	26.155.251,32
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 27/02/23 às 13:55.</i>		

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 com pessoal ativo e comissionados, aquisição de bens de consumo e de investimentos, parcelamentos do PASEP e da contribuição mensal incidido sobre as receitas e demais despesas para a manutenção.

Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados, tanto para as receitas quanto para as despesas.



7.1. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 99.018.633,12** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 27**.

Quadro 27: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	
1.1. Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	94.091.466,34
1.1.1. Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	94.091.466,34
1.1.1.1. Serviços administrativos – RPPS	425.064,33
1.1.1.2. Serviços administrativos – RPPS - Taxa de administração FP e FF	7.212.631,09
1.1.1.3. Serviços administrativos – RPPS - Taxa de administração FPS	12.322.568,88
1.1.1.4. Serviços administrativos – RPPS - Taxa de administração FP	22.874.363,16
1.1.1.3. Serviços administrativos – RPPS - Taxa de administração FF	51.256.838,88
1.2. Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	4.825.080,57
1.2.1. Juros e Encargos de Mora	13.748,29
1.2.1.1. Juros e encargos sobre outros tributos	35,09
1.2.1.2. Juros e encargos sobre créditos não tributários	13.713,20
1.2.2. Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	225.848,27
1.2.2.1. Remuneração de Aplicações Financeiras	225.848,27
1.3.3. Remuneração de Investimentos	4.585.484,01
1.3.3.1. Remuneração de Investimentos do RPPS	4.585.484,01
1.3. Transferências e Delegações Recebidas	43.132,41
1.3.1. Devolução de repasse recebido	39.223,83
1.3.2. Devolução de rendimentos s/ descentralização para PRODEST	3.908,58
1.4. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11.538,88
1.4.1. Cancelamento de dívida com Fornecedores	26,70
1.4.2. Cancelamento de passivos de sentenças judiciais	11.512,18
1.5. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92
1.5.1. Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92
1.5.1.1. Restituições s/ folha de pagamento	114,64
1.5.1.2. Ressarcimento de salários e encargos de Servidores cedidos	43.906,35
1.5.1.3. VPA de honorários de advogados	3.393,93
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	99.018.633,12

Destacamos o registro das receitas de serviços administrativos relacionadas ao recebimento da taxa de administração no valor de **R\$ 93.666.402,01** foi o item que mais contribuiu para as VPA's. Depois as receitas de remunerações de investimentos no valor de **R\$ 4.585.484,01** e de remunerações de rendimentos das aplicações financeiras no valor de **R\$ 225.48,27**. Também a remuneração de serviços sobre as consignações para o banco no valor de **R\$ 425.064,33**. Os demais itens estão especificados no **quadro 27**.

7.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 71.234.529,77** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 28**.



Quadro 28: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	
2.1. Pessoal e Encargos	15.398.958,23
2.1.1. Remuneração a Pessoal ativo civil - RPPS	10.228.915,84
2.1.1.1. Vencimentos e salários	386.907,08
2.1.1.2. Abono Permanência	118.221,59
2.1.1.3. Gratificações por exercícios de funções	307.977,33
2.1.1.4. Gratificações por tempo de serviço	174.810,68
2.1.1.5. 13º salário	803.965,18
2.1.1.6. Férias - Abono	255.214,31
2.1.1.7. Subsídios	7.310.577,48
2.1.1.8. Gratificação de assiduidade	80.805,15
2.1.1.9. Gratificações por exercícios de cargos	605.272,62
2.1.1.10. Substituições	44.164,42
2.1.1.11. Outros vencimentos e vantagens	141.000,00
2.1.2. Remuneração a Pessoal ativo civil - RGPS	2.597.147,64
2.1.1.1. Vencimentos e salários	1.470.543,39
2.1.1.9. Gratificações por exercícios de cargos	16.054,85
2.1.1.4. Gratificações por tempo de serviço	140.006,29
2.1.1.5. 13º salário	182.597,45
2.1.1.6. Férias - Abono	73.389,78
2.1.1.7. Subsídios	239.787,45
2.1.1.8. Gratificação de assiduidade	47.615,30
2.1.1.10. Substituições	84.233,12
2.1.1.11. Outras despesas variáveis - P. Civil	48.000,00
2.1.1.11. Contratação por tempo determinado	294.920,01
2.1.3. Encargos Patronais	1.783.329,36
2.1.3.1. Encargos Patronais - RPPS	1.242.778,83
2.1.3.2. Encargos Patronais - RGPS	534.734,95
2.1.3.3. Contribuições a Entidades fechadas de previdência	5.815,58
2.1.4. Benefícios a Pessoal	649.597,19
2.1.4.1. Auxílio alimentação - RPPS	347.635,00
2.1.4.2. Auxílio alimentação - RGPS	229.586,75
2.1.4.3. Auxílio transporte	72.375,44



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



IPAJM

2.1.5. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	139.968,20
2.1.5.1. Indenizações trabalhistas	18.908,13
2.1.5.1. Pessoal requisitado	121.060,07
2.2. Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.332.057,22
2.3.1. Uso de material de consumo	73.005,22
2.3.1.1. Consumo de material em Almoxarifado	73.005,22
2.3.2. Serviços	6.259.052,00
2.3.2.1. Diárias	17.857,00
2.3.2.1. Diárias no país	17.857,00
2.3.2.2. Serviços de Terceiros - PF	653.509,72
2.3.2.2.1. Honorários advocatícios	271.944,86
2.3.2.2.2. Estagiários	287.660,80
2.3.2.2.3. Jetons e gratificações a Conselheiros	93.904,06
2.3.2.3. Serviços de Terceiros - PJ	4.977.245,98
2.3.2.3.1. Consultoria e assessoria	20.799,00
2.3.2.3.1. Comunicação	75.384,34
2.3.2.3.1. Publicidade	244.809,98
2.3.2.3.1. Manutenção e conservação	362.175,10
2.3.2.3.1. Serviços de apoio	1.113.051,60
2.3.2.3.1. Serviços água e energia	172.982,98
2.3.2.3.1. Locações de imóveis	1.366.778,61
2.3.2.3.1. Relacionados a tecnologia da informação	222.341,45
2.3.2.3.1. Serviços de transporte	30.985,29
2.3.2.3.1. Assinaturas e periódicos	650,00
2.3.2.3.1. Exposições, congressos, conferências e outros	6.650,00
2.3.2.3.1. Fetiividades e homenagens	2.300,00
2.3.2.3.1. Honorários advocatícios	134.206,62
2.3.2.3.1. Seleção e treinamento	22.209,00
2.3.2.3.1. Cópias e reprodução de documentos	45.326,62
2.3.2.3.1. Judiciários e cartorários	96,03
2.3.2.3.1. Técnicos profissionais	77.984,14
2.3.2.3.1. Locaçã de mão de obra	870.962,97
2.3.2.3.1. Passagens e despesas om locomoção	65.299,77
2.3.2.3.1. Software não incorporávís ao ativo	585,00
2.3.2.3.1. Outros serviços de terceiros - PJ - INTRA	141.667,48
2.3.2.4. Contrato de Terceirização por Substituição de Mão de Obra	261.440,23
2.3.2.4.1. Substituição de Mão de Obra	261.440,23
2.3.2.5. Depreciação, Amortização e Exaustão	348.999,07
2.4.1. Deprciação de bens móveis	348.999,07
2.5. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.767,08
2.5.1. Juros e encargos de mora	1.123,46
2.5.2. Variações monetárias cambiais	643,62
2.6. Transferências e Delegações Concedidas	698.920,16
2.6.1. Repasse concedido	698.920,16
2.7. Tributárias	48.794.014,57
2.7.1. Impostos e taxas	8.033,01
2.7.2. Contribuições ao PIS/PASEP	48.732.691,96
2.7.2. Contribuições prevenciárias s/ serviços PF	53.289,60
2.8. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.812,51
2.8.1. indenização para aquisição de uniforme (Pessoal Militar)	2.017,50
2.8.2. OPV de outras naturezas	6.795,01
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	71.234.529,77



Destacamos o registro da amortização do PASEP e do pagamento mensal do PASEP sobre as receitas foi o item que mais impactou no resultado, sendo de **R\$ 48.732.691,96**. Depois as despesas com folha de pagamento dos Servidores do IPAJM. Os demais itens estão especificados por tipo conforme **quadro 28**.

7.3. RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O resultado patrimonial do exercício foi deficitário em **R\$ 27.784.103,35** e obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme **quadro 29**.

Quadro 29: Resultado patrimonial do exercício

Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	99.018.633,12
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	71.234.529,77
Resultado Patrimonial do exercício	27.784.103,35

Informamos que o valor do resultado patrimonial está evidenciado no Balanço Patrimonial (BALPAT)

8. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida fluante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida 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.

Quadro 30 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 13/2022				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	6.204.595,07	4.761.395,39	6.204.595,07	4.761.395,39
EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.204.595,07	0,00	6.204.595,07	0,00
PROCESSADOS	5.069.100,65	0,00	5.069.100,65	0,00
NÃO PROCESSADOS	1.135.494,42	0,00	1.135.494,42	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	4.761.395,39	0,00	4.761.395,39
PROCESSADOS	0,00	3.999.130,70	0,00	3.999.130,70
NÃO PROCESSADOS	0,00	762.264,69	0,00	762.264,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	73.358,16	285.096.843,13	285.101.376,59	68.824,70
CONSIGNAÇÕES	36.217,15	6.851.098,59	6.855.689,22	31.626,52
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	17.178.603,89	17.178.603,89	0,00
RECURSOS VINCULADOS	37.141,01	13.298,87	13.241,70	37.198,18
RECEITAS PENDENTES	0,00	261.053.841,78	261.053.841,78	0,00
TOTAL	6.277.953,23	289.858.238,52	291.305.971,66	4.830.220,09
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 27/02/23 às 13:57.</i>				

8.1. Das inscrições

No decorrer do exercício de 2022, houve a inscrição de obrigações com terceiros no valor total de **R\$ 289.858.238,52**. Do valor parte é referente a inscrição de RAP processados e não processados – Inscritos no Exercício conforme o Balancete de Verificação (BALVER). Também os valores retidos em folhas de pagamentos e que estamos demonstrando no **quadro 31** abaixo.



Quadro 31: Composição das inscrições da dívida flutuante

Da Movimentação a Crédito/Inscrição:		
Inscrição (Receita Financeira)	Inscrição RAP processados 2022	3.999.130,70
	Inscrição RAP não processados 2022	762.264,69
	Pensões	81.924,41
	Planos de Previdência e Assistência Médica	98.328,48
	Vale Transporte	47.651,78
	Ressarcimentos e Restituições	21.552,21
	Contribuições ao RGPS	497.221,03
	IRRF	2.593.992,36
	Imposto e Contr. Div. aos Tesouros Estaduais e Municipais	83.756,22
	Outros Consignatários	1.449.031,86
	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.977.640,24
	Outros Depósitos	17.172.227,21
	Depósitos não judiciais	13.298,87
	Indenizações a Servidores	6.376,68
Receita Pendentes	261.053.841,78	
TOTAL GERAL - CRÉDITO		289.858.238,52

8.2. Das baixas

Da mesma forma, houveram os pagamentos a títulos de baixas no valor de **R\$ 291.305.971,66** e é referente a RAP processados e não processados, consignações dos valores retidos em folhas de pagamentos e outros e que estamos demonstrando no **quadro 32** abaixo.

Quadro 32: Composição das inscrições da dívida flutuante

Da Movimentação a Débito/Baixa:		
Baixa (Pagamentos)	Pagamentos de RAP processados 2021	5.057.561,77
	Pagamentos de RAP não processados 2021	521.357,44
	Pensões	81.924,41
	Planos de Previdência e Assistência Médica	98.328,48
	Vale Transporte	47.651,78
	Ressarcimentos e Restituições	21.552,21
	Contribuições ao RGPS	499.532,23
	IRRF	2.591.323,90
	Imposto e Contr. Div. aos Tesouros Estaduais e Municipais	88.704,11
	Outros Consignatários	1.449.031,86
	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	1.977.640,24
	Outros Depósitos	17.178.603,89
	Depósitos não judiciais	13.241,70
	Receita Pendentes	261.053.841,78
SUBTOTAL		290.680.295,80
Baixa (Cancelamentos)	Candelamento de RAP processados 2021	11.538,88
	Candelamento de RAP não processados 2021	614.136,98
	SUBTOTAL	
TOTAL GERAL - DÉBITO		291.305.971,66

8.3. Do saldo para o próximo exercício

Está relacionado aos valores retidos em dezembro/2022 e que serão quitados em 2023 conforme data de vencimento das obrigações. Estamos demonstrando o valor que se transfere para o próximo exercício de **R\$ 4.830.220,09**, conforme **quadro 33** a seguir:

Quadro 33: Composição das inscrições da dívida flutuante

Passivo	2022
Pessoal a Pagar	69.866,53
Encargos Sociais a Pagar	136.236,24
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	54.951,20
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.500.341,42
Demais Obrigações a Curto Prazo	68.824,70
Soma (PC)	4.830.220,09



Também podemos apurar o saldo usando a seguinte equação:

Saldo Anterior (31/12/2021)	6.277.953,23
(+) Inscrições	289.858.238,52
(-) Baixas	291.305.971,66
Saldo Final (31/12/2022)	4.830.220,09

Esse valor é resultante do saldo a pagar em 31/12/2021 somado ao valores das inscrições e deduzidos os valores das baixas.

Vitória, ES, 31 de dezembro de 2022.

9. 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- 9ª 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

ASSINATURAS (2)

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

SUBGERENTE

SCO - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 15:13:01 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 15:39:29 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 29/03/2023 15:39:29 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (SUBGERENTE - SCO - 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/2023-M0Q7W4>



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM

UNIDADE GESTORA: 600212 – FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

EXERCÍCIO: 2022

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: SUBGERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – SCO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2022 – PCA

1. PLANOS ADMINISTRADOS

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

- I. **O Fundo Financeiro (FF – CNPJ 20.309.963/0001-89)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) de todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;
- II. **O Fundo Previdenciário (FP – CNPJ 20.756.106/0001-27)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 (art. 40, § 2º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime financeiro de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições e outras receitas 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.
- III. **O Fundo de Proteção Social dos Militares Previdenciário (FPS – CNPJ 37.566.095/0001-15)** – Criado pela LCE nº 943/2020, destina-se ao pagamento de 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 e deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

2. PARTICIPANTES

O DEMAAT conforme a Avaliação Atuarial de 2023 está discriminando o quantitativo de beneficiários em cada grupo que compõe cada um dos fundos.

Informamos também, que além do quantitativo informado no DEMAAT, o Estado possui servidores vinculados ao RGPS (inativos e pensionistas), que recebem uma complementação de aposentadoria acordadas em Tribunal, mantidos pelo Tesouro.

3. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição; as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; as instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional; a LCE nº 282/2004 (art. 53, II); a Lei Federal nº 9.717/1998; a Portaria MPS nº 95/2007, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria MPS nº 916/2003; e os princípios contábeis.



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



IPAJM

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

4. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO PLANO FINANCEIRO

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSP), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

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

5. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O **Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia, origem e espécie, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo a realizar para o exercício financeiro. Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro execução de restos a pagar Processados e Não Processados do exercício em evidência. Dessa forma, o BO compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Ainda, refletem a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício. A Lei nº 11.509 de 22/12/2021 foi publicada em 12/01/2022 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) e aprovou o Orçamento Anual para o exercício de 2022 em **R\$ 20.273.774.984,00 (vinte bilhões e duzentos e setenta e três milhões e setecentos e setenta e quatro mil e novecentos e oitenta e quatro reais)** para atender as despesas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos. Estamos demonstrando no **quadro 1** a execução orçamentária ocorrida no exercício de 2023.

Quadro 1: Balanço orçamentário (Anexo 12)

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES				
Acumulado até Dezembro/2022				
Anexo XII, da Lei 4.320/64				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) =(c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
RECEITAS CORRENTES	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	157.000.000,00	159.840.000,00	184.384.576,44	24.544.576,44
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	157.000.000,00	159.840.000,00	184.384.576,44	24.544.576,44
RECEITA PATRIMONIAL	500.000,00	500.000,00	1.371.639,59	871.639,59
VALORES MOBILIÁRIOS	500.000,00	500.000,00	1.371.639,59	871.639,59
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	100.000,00	100.000,00	143.658,50	43.658,50
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	100.000,00	100.000,00	143.658,50	43.658,50
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das receitas (I)	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
Déficit Total (IV)	687.179.889,00	0,00	834.280.394,48	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	844.779.889,00	160.440.000,00	1.020.180.269,01	25.459.874,53
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	41.588.228,70	53.251.367,17	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	41.588.228,70	53.251.367,17	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00



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



IPAJM

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	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	831.769.889,00	1.012.321.236,96	1.007.857.700,13	1.007.857.700,13	1.007.857.700,13	4.463.536,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.010.000,00	12.326.880,74	12.322.568,88	12.322.568,88	11.295.688,14	4.311,86
DESPESAS DE CAPITAL	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)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VII+IX)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FORNE:
 Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES
 Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 20/03/23 às 09:10.

5.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em R\$ 157.600.000,00 (cento e cinquenta e sete milhões e seiscentos mil reais), tendo sido atualizada no exercício para R\$ 160.440.000,00 (cento e sessenta milhões e quatrocentos e quarenta mil reais) provenientes das contribuições sociais de Servidores (R\$ 159.840.000,00), aplicações financeiras (R\$ 500.000,00) e indenizações e restituições (R\$ 100.000,00).

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de R\$ 185.899.874,53 (cento e oitenta e cinco mil e oitocentos e noventa e nove mil e oitocentos e setenta e quatro reais e cinquenta e três centavos) e apresentando um excesso de arrecadação de R\$ 25.459.874,53 (vinte e cinco milhões e quatrocentos e cinquenta e nove mil e oitocentos e setenta e quatro reais e cinquenta e três centavos) e que equivale a 15,87% (quinze vírgula oitenta e sete por cento) do total atualizado. O item que concorreu para o aumento da arrecadação foi a receita das contribuições dos servidores.

Quadro 2: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2022	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	160.440.000,00	185.899.874,53	15,87%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	-	-	0,00%
RECEITA TOTAL	160.440.000,00	185.899.874,53	15,87%
RESULTADO DA ARRECADAÇÃO		25.459.874,53	15,87%

5.2. DAS DESPESAS

A despesa está evidenciada 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 as despesas que serão inscritas em restos a pagar processados e não processados.

O valor orçado/atualizado foi de R\$ 1.024.548.117,70, (um bilhão e vinte e quatro milhões e quinhentos e quarenta e oito mil e cento e dezessete reais e setenta centavos). O valor EMPENHADO foi de R\$ 1.020.180.269,01 (um bilhão e vinte milhões e cento e oitenta mil e duzentos e sessenta nove reais e um centavo) que representa 99,56% (noventa e nove vírgula cinquenta e seis por cento) do total autorizado, tendo sido LIQUIDADO o valor de R\$ 1.020.180.269,01 e pago o valor de R\$ 1.019.153.388,27. Estamos demonstrando essa execução no quadro 3 e detalhando os resultados alcançados.

Quadro 3: Execução da despesa orçamentária

Exercício de 2022	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Despesa Realizada	
DESPESA	ATUALIZADA	EMPENHADA		LIQUIDADADA	PAGA
DESPESA CORRENTE	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	99,56%	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00	0,00%	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	0,00%	-	-
DESPESA TOTAL	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	99,56%	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA		4.467.848,69	0,44%	-	1.026.880,74
TOTAL		1.024.648.117,70	100,00%	0,00%	0,10%



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



IPAJM

5.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2022 de **R\$ 4.467.848,69** (quatro milhões e quatrocentos e sessenta e sete mil e oitocentos e quarenta e oito reais e sessenta e nove centavos) que representa 0,44% (zero virgula quarenta e quatro por cento) do total autorizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme quadro acima.

5.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Quadro 4: resultado orçamentário

Ano	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	122.769.083,13	668.133.168,54	-545.364.085,41
2021	135.350.000,00	847.405.002,82	-712.055.002,82
2022	185.899.874,53	1.020.180.269,01	-834.280.394,48

Gráfico 1: Resultado orçamentário

O resultado obtido no exercício de 2022 é deficitário de **R\$ 834.280.394,48**, tendo em vista que o Fundo de Proteção Social dos Militares é de segregação de massa, e o Executivo efetua a transferência de recursos para atender a insuficiência financeira da folha de pagamentos dos beneficiários previdenciários dos servidores vinculados ao mesmo, por Aporte (recursos do tesouro).

Quadro 5: resultado da execução

Ano	Receita Arrecadada	Recebimento do Aporte	Recebimento do Abono	Superávit de Exercício Anteriores	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	122.769.083,13	0,00	0,00	0,00	668.133.168,54	-545.364.085,41
2021	135.350.000,00	690.603.298,74	0,00	32.338.732,65	847.405.002,82	10.887.028,57
2022	185.899.874,53	821.739.204,39	12.235.000,00	20.338.975,17	1.020.180.269,01	20.032.785,08

Assim, somando o valor da receita arrecadada no exercício com o valor do Aporte mais o valor do Abono e o saldo do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior, obtivemos o resultado positivo de **R\$ 20.032.785,08**, confirmando a dependência e necessidade financeira dos recebimentos.

5.5. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Estamos demonstrando no **quadro 6**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 6: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2020	2021	Δ % Repres.	2022	Δ % Repres.
Despesas Correntes	2.485.553.822,41	2.399.031.529,57	96,52%	2.820.782.200,94	17,58%
Pessoal e Encargos Sociais	2.470.551.221,97	2.392.649.926,92	-3,15%	2.766.505.459,75	15,63%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	15.002.600,44	6.381.602,65	-57,46%	54.276.741,19	850,52%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investimentos	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total da Despesa Orçamentária	2.485.553.822,41	2.399.031.529,57	-3,48%	2.820.782.200,94	17,58%

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com benefícios previdenciários e custeio, perfazendo no total um aumento de **17,58 % (dezesete vírgula cinquenta e oito)**.

5.6. DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e/ou pagas no decorrer do exercício. Do montante empenhado de **R\$ 1.020.180.269,01**, foi liquidado o mesmo valor não havendo restos a pagar não processados, e desse valor liquidado foi pago o valor de **R\$ 1.019.153.388,327**, e resultando em uma despesa liquidada à pagar de **R\$ 1.026.880,74**, e que corresponde aos restos a pagar processados e inscritos em 2022, conforme evidenciado no **Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante e quadro 7**.

Quadro 7: Restos a pagar

RAP PROCESSADOS	1.026.880,74
DESPESA CORRENTE	1.026.880,74
DESPESA DE CAPITAL	-
RAP NÃO PROCESSADOS	-
DESPESA CORRENTE	-
DESPESA DE CAPITAL	-
Total	1.026.880,74



5.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de **R\$ 390.013.552,05 (trezentos e noventa milhões e treze mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinco centavos)** para atender a execução do orçamento do fundo, e cujas Fontes de Recursos foram conforme previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2022, conforme abaixo:

“...

Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de R\$ 6.407.273.015 (seis bilhões, quatrocentos e sete milhões, duzentos e setenta e três mil e quinze reais), correspondente a 30% (trinta por cento) do total da Lei Orçamentária, de acordo com o disposto no § 4º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021, mediante recursos:

I - resultantes de anulação parcial ou total de dotações, conforme o 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 do § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, e art. 34 da Lei Estadual nº 11.354, de 2021;

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

V - anulados da reserva de contingência definida no § 6º do art. 6º e regulada no art. 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021.

...”

Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme evidenciado no grupo contábil 5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária do **Balancete de Verificação (BALVERF)** e o resumo está sendo apresentado no **quadro 8**.

Quadro 8: Alterações orçamentárias

A - Despesa autorizada no exercício	R\$ 2.520.878.000,00
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
C - Total dos créditos Autorizados (C = A*B)	R\$ 756.263.400,00
D - Créditos suplementares por superávit financeiro	R\$ 32.142.052,05
E - Créditos suplementares por excesso de arrecadação	R\$ 243.388.000,00
F - Créditos suplementares por anulação de dotações	R\$ 102.125.000,00
G - (-) Cancelamento de dotações	R\$ 12.358.500,00
H - Total	R\$ 390.013.552,05
I - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A	15,47%
J - Dotação orçamentária (J = A + D + E + F - G)	R\$ 2.886.174.552,05
K - Acréscimo por remanejamento interno	R\$ 2.805.578.623,37
L - (-) Acréscimo por remanejamento interno	-R\$ 2.805.578.623,37

O Fundo cumpriu com o percentual autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022 de **30% (trinta)**, para a abertura de créditos suplementares no orçamento de 2022, conforme artigo 7º, utilizando o percentual de **15,47% (quinze vírgula quarenta e sete)**.

6. BALANÇO FINANCEIRO

As receitas e despesas ordinárias são utilizadas para fins da administração da Autarquia, enquanto que as receitas e despesas vinculadas possuem aplicação definidas conforme a lei complementar nº 282/2004, atualizada, e que são destinadas ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões do desse Fundo vinculado ao RPPS.

Estamos detalhando, conforme especificação constante do **quadro 9, 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 9: Do balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Acumulado até Dezembro/2022					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24	DISPÊNDIOS	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	185.899.874,53	156.516.136,03	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.020.180.269,01	847.405.002,82
Ordinária	9.784,91	738.665,98	Ordinária	840.394.358,19	692.524.133,22
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	9.784,91	738.665,98	101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	806.495.719,72	692.524.133,22
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00	301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	33.898.638,47	0,00
Vinculada	185.890.089,62	155.777.470,05	Vinculada	179.785.910,82	154.880.869,60
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	185.890.089,62	155.777.470,05	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	179.785.910,82	154.880.869,60
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	185.890.089,62	155.777.470,05	276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	160.433.182,12	125.349.999,02
676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	0,00	676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	19.352.728,70	29.530.870,58
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	833.974.925,62	690.603.298,74	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	12.235.721,28	0,00	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transf. Recebidas para Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pagto. de Pensões Militares	821.739.204,34	690.603.298,74	Transf. Concedidas p/ Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pagto. de Pensões Militares	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	428.551.903,49	500.921.486,24	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	428.448.392,16	512.544.829,92
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.026.880,74	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	828,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	427.522.418,92	500.885.910,37	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	427.461.965,69	500.794.236,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.603,83	35.575,87	Outros Pagamentos Extraorçamentários	986.426,47	11.749.765,30
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	20.432.529,50	32.341.441,23	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	20.230.571,97	20.432.529,50
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	20.432.529,50	32.341.441,23	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	20.230.571,97	20.432.529,50
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	0,00	Bancos Conta Movimento - Demais Contas	159,76	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.432.529,50	32.341.441,23	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.230.412,21	20.432.529,50
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 10:24.					

6.1. DOS INGRESSOS

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

6.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias e de recursos ordinários, restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, conforme já discriminado nos quadros 1 e 2 do item 5.1, e que totalizam **R\$ 185.899.874,53**, e quadro 9.

6.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos ao recebimento efetuados pelos Poderes e Órgãos, a título de Aporte para cobertura da folha de pagamento dos inativos e pensionistas, no valor de **R\$ 833.974.925,62**, sendo **R\$ 12.235.71,28** a título de Abono e **R\$ 821.739.204,34** referente ao Aporte conforme previsto na LC nº 282/2004 e também para o pagamento do Abono de 2022 conforme Lei Estadual nº 11.709/2022.

6.1.2.1. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas nas leis específicas para cada Poder e que estamos informando no quadro abaixo, no valor de **R\$ 1.500,00**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o



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



IPAJM

teto vigente. O valor recebido foi na ordem de **R\$ 12.235.721,28 (doze milhões e duzentos e trinta e cinco mil e setecentos e vinte e um reais e vinte e oito centavos)**, conforme a transferência solicitação contida no OFÍCIO/IPAJM/GPE/Nº 0750/2022 e autorização constante no processo 2022-W5WBX, conforme **quadro 10**.

Quadro 10: Detalhamento do abono 2022

Conta Contábil: 451120200 - REPASSE RECEBIDO			
Conta Corrente	Poder/Orgão	Legislação	Abono
010101.0.1.01.212100.000000.010101.2022OB02122	ALES	Lei Estadual nº 11.714/2022	444.000,00
020101.0.1.01.000000.000000.020101.2022OB02824	TCEES	Lei Estadual nº 11.713/2022	301.500,00
030101.0.1.01.000000.000000.030101.2022OB03079	TJES	Lei Estadual nº 11.712/2022	1.839.000,00
050101.0.1.01.214100.000000.050101.2022OB10129	MPES	Lei Estadual nº 11.710/2022	49.500,00
060101.0.3.01.000000.000000.060101.2022OB00756	DPES	Lei Estadual nº 11.711/2022	144.000,00
800102.0.3.01.000000.000000.800102.2022OB37286	EXECUTIVO	Lei Estadual nº 11.709/2022	42.807.000,00
Total			45.585.000,00

6.1.2.2. Do aporte

O aporte representa o complemento financeiro para pagamento das folhas de pagamentos dos inativos e pensionistas vinculados ao FPS e conforme previsto na LC nº 282/2004. Em 2022 o valor aportado pelos Poder Executivo foi de **R\$ 825.700.000,00 (oitocentos e vinte e cinco milhões e setecentos mil reais)**, tendo sido devolvido o valor de R\$ 3.960.795,66 (três milhões e novecentos e sessenta mil e setecentos e noventa e cinco reais e sessenta e seis centavos) e resultando no valor líquido de **R\$ 821.739.204,34 (oitocentos e vinte e um milhões e setecentos e trinta e nove mil e duzentos e quatro reais e trinta e quatro centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 11**.

Quadro 11: Detalhamento do aporte 2022

Conta Contábil: 51522001 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS DO							
Conta Corrente: 5134.800102							
Período: 01/01/2022 até 31/12/2022 Período							
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento		Valor	D/C	Saldo
24/01/22	2022NP00006	Nota Patrimonial	140000	0,00	66.000.000,00	C	66.000.000,00
22/02/22	2022NP00029	Nota Patrimonial	140000	0,00	70.000.000,00	C	136.000.000,00
22/03/22	2022NP00044	Nota Patrimonial	140000	0,00	70.000.000,00	C	206.000.000,00
20/04/22	2022NP00064	Nota Patrimonial	140000	0,00	60.500.000,00	C	266.500.000,00
24/05/22	2022NP00072	Nota Patrimonial	140000	0,00	45.500.000,00	C	312.000.000,00
06/06/22	2022NP00078	Nota Patrimonial	140000	0,00	600.000,00	C	312.600.000,00
21/06/22	2022NP00083	Nota Patrimonial	140000	0,00	66.800.000,00	C	379.400.000,00
21/07/22	2022NP00086	Nota Patrimonial	140000	0,00	70.500.000,00	C	449.900.000,00
23/08/22	2022NP00092	Nota Patrimonial	140000	0,00	70.000.000,00	C	519.900.000,00
26/09/22	2022NP00100	Nota Patrimonial	140000	0,00	67.500.000,00	C	587.400.000,00
05/10/22	2022NP00103	Nota Patrimonial	140000	0,00	1.500.000,00	C	588.900.000,00
11/10/22	2022NP00106	Nota Patrimonial	140000	0,00	800.000,00	C	589.700.000,00
21/10/22	2022NP00108	Nota Patrimonial	140000	0,00	70.000.000,00	C	659.700.000,00
23/11/22	2022NP00116	Nota Patrimonial	140000	0,00	71.000.000,00	C	730.700.000,00
19/12/22	2022NP00125	Nota Patrimonial	140000	0,00	15.260.475,20	C	822.835.775,93
19/12/22	2022NP00126	Nota Patrimonial	140000	0,00	79.739.524,80	C	902.575.300,73
29/12/22	2022OB02550	OB de Transferência	410000	3.960.795,66	0,00	D	821.739.204,34
Total				3.960.795,66	825.700.000,00	C	821.739.204,34

6.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com entradas oriundas de RAP, consignações e outros recebimentos no valor **R\$ 428.551.903,49**, conforme **quadro 12**.

Quadro 12: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	INGRESSOS
Inscrição RAP processados 2022	1.026.880,74
Ressarcimentos e Restituições Previdenciárias	20.058.263,33
Pensão Alimentícia	21.274.171,80
Planos de Previdência e Assistência Médica	17.447,46
Outros Consignatários	276.968.594,65
Depósitos não judiciais	1.210.860,49
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	107.993.081,19
Indenizações e Restituições	2.603,83
Taxa de Administração - RPPS INTRA OFSS	0,00
Subtotal	428.551.903,49

6.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que estão evidenciadas no **BALPAT** e no **BALVERF** do exercício de 2021 no valor de **R\$ 20.432.529,50**.



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



IPAJM

6.2. 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.

6.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folha de pagamentos de inativos e pensionistas, RPV, Taxa de administração ao IPAJM e sentenças judiciais no valor de **R\$ 1.020.180.269,01** e que está evidenciado no **quadro 1 e 3 do item 5.1**

6.2.2. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos com RAP, consignações e outros recebimentos, no valor de **R\$ 428.448.392,16**, conforme **quadro 13**.

Quadro 13: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	DISPÊNDIOS
Ressarcimentos e Restituições Previdenciárias	20.058.263,33
Pensão Alimentícia	21.274.171,80
Planos de Previdência e Assistência Médica	17.447,46
Outros Consignatários	276.968.697,69
Depósitos não judiciais	1.150.304,22
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	107.993.081,19
Taxa de Administração - RPPS INTRA OFSS	986.426,47
Subtotal	428.448.392,16

6.2.3. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), no valor de **R\$ 20.230.571,97**, conforme quadro a seguir:

Quadro 14: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2021)	20.432.529,50
(+) Entradas Orçamentárias	185.899.874,53
(+) Transferências Financeiras Recebidas	833.974.925,62
(+) Recebimentos Extraorçamentários	428.551.903,49
(-) Pagamentos Orçamentários	1.020.180.269,01
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	428.448.392,16
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2022)	20.230.571,97
Resultado Financeiro	-201.957,53

A apuração do saldo também está sendo evidenciado através das movimentações por recebimentos e pagamentos, orçamentários e extra orçamentários e somados ao saldo do exercício anterior, conforme abaixo:

Quadro 15: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	20.230.571,97
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	20.432.529,50
Resultado Financeiro do Exercício	-201.957,53

7. BALANÇO PATRIMONIAL

Essa demonstração contábil descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens e direitos (aplicação dos recursos) e identificando suas fontes de recursos e investimentos (origens dos recursos que são as obrigações com terceiros).

No exercício de 2022, o FPS apresenta um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e obrigações com fornecedores bem como as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.



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



IPAJM

Quadro 16: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES					
Acumulado até 14/2022					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
ATIVO	20.493.732,91	20.565.791,11	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.493.732,91	20.565.791,11
ATIVO CIRCULANTE	20.359.713,37	20.517.707,24	PASSIVO CIRCULANTE	1.183.492,13	93.554,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.230.571,97	20.432.529,50	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.026.880,74	0,00
Demais Créditos e Valores de CP	129.141,40	85.177,74	Demais Obrigações a Curto Prazo	156.611,39	93.554,33
ATIVO NÃO CIRCULANTE	134.019,54	48.083,87	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	20.230.571,97	20.338.975,17
Ativo Realizável a Longo Prazo	134.019,54	48.083,87	Provisões a Longo Prazo	20.230.571,97	20.338.975,17
Créditos a longo prazo	130.245,70	45.736,64	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	20.230.571,97	20.338.975,17
Dívida Ativa não Tributária	130.245,70	45.736,64			
Demais créditos e valores a LP	3.773,84	2.347,23	TOTAL DO PASSIVO	21.414.064,10	20.432.529,50
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19	133.261,61
			Resultados Acumulados	-920.331,19	133.261,61
			Resultado do Exercício	-1.075.430,02	1.220,49
			Resultado de Exercícios Anteriores	133.261,61	-2.708,58
			Ajustes de Exercícios Anteriores	21.837,22	134.749,70
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19	133.261,61
TOTAL DO ATIVO	20.493.732,91	20.565.791,11	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.493.732,91	20.565.791,11
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	20.230.571,97	20.432.529,50	PASSIVO FINANCEIRO	1.183.492,13	93.554,33
ATIVO PERMANENTE	263.160,94	133.261,61	PASSIVO PERMANENTE	20.230.571,97	20.338.975,17
TOTAL DO ATIVO (I)	20.493.732,91	20.565.791,11	TOTAL PASSIVO (II)	21.414.064,10	20.432.529,50
	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-920.331,19	133.261,61
COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	0,00	0,00
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00	Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	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 27/02/23 às 15:58.

7.1. ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 20.493.732,91**, e está representado pelos seguintes elementos:

Quadro 17: Composição do ativo total

Ativo	2022	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.230.571,97	98,72%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	129.141,40	0,63%
Dívida Ativa não Tributária	130.245,70	0,64%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	3.773,84	0,02%
Soma	20.493.732,91	100,00%



7.1.1. Ativo circulante

São as disponibilidades (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras), os títulos negociáveis, os estoques e outros **créditos de realização a curto prazo**, como adiantamento a fornecedores e a servidores. Por realização a curto prazo, entende-se como aquela que ocorrerá no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço). No exercício está registrado no valor de **R\$ 20.359.713,37** e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber, conforme quadro abaixo:

Quadro 18 Composição do ativo circulante

Ativo Circulante	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.230.571,97
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	129.141,40
Soma	20.359.713,37

7.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores de longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, créditos previdenciários, outros créditos e ajuste de perdas de dívida ativa. 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\$ 134.019,54**.

Quadro 19: Composição do ativo não circulante

Composição do ativo não circulante	2022
1.2.1.1.1.05.01 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	84.509,06
1.2.1.1.1.05.02 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (com Item Patrimonial)	45.736,64
1.2.1.2.1.04.10 - CRÉDITOS A RECEBER POR PAGAMENTOS INDEVIDOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS	3.773,84
1.2.1.2.1.04.13 - JUROS E ENCARGOS A RECEBER DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	185,19
1.2.1.2.1.04.14 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEF. SACADOS INDEVIDAMENTE	185,19
Soma	134.019,54

7.2. PASSIVO

O passivo contempla todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras da entidade e está dividido em circulante e não circulante. É a fonte de recursos para os investimentos e os gastos para se manter, ou seja, são os recursos aplicados ou emprestados por terceiros os quais deverão ser pagos em data certa. O exercício de 2022 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 21.414.064,10** a pagar a fornecedores e demais obrigações a curto prazo, conforme quadro abaixo:

Quadro 20 : Composição do passivo exigível

Passivo	2022
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.026.880,74
Demais Obrigações a Curto Prazo	156.611,39
Soma (PC)	1.183.492,13
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	20.230.571,97
Soma (PNC)	20.230.571,97
Total (Passivo Exigível)	21.414.064,10

7.2.1. Passivo Circulante

Passivo circulante ou exigível a curto prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e que devem ser quitadas dentro do exercício social, ou seja, em até 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 1.183.492,13**, estando representando pelos seguintes compromissos:

- Fornecedores e contas a pagar a curto prazo – R\$ 1.026.880,74:** É relativo a taxa de administração do mês de dezembro/2022 e que será paga ao IPAJM em 10/01/2023, conforme documentos anexos ao processo EDOCS nº 2022-9LHLR.
- Demais obrigações a curto prazo – R\$ 156.611,39:** refere-se as consignações retidas em folhas de pagamentos e indenizações e restituições a pagar em 2023.

Quadro 21: Composição das contas demais obrigações a curto prazo

2.1.8.8.1.01.99 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.180,43
2.1.8.8.1.04.10 - DEVOLUÇÃO DE VALORES A QUEM DE DIREITO	152.827,13
2.1.8.9.1.01.04 - RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2.603,83
Soma	156.611,39



7.2.2. Passivo não circulante

Da mesma forma o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 20.230.571,97**. No Fundo de Proteção Social dos Militares esse valor está representado pelas provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

7.2.2.1. Das provisões matemáticas previdenciárias Plano financeiro dos militares

As provisões matemáticas previdenciárias representam o total de recursos necessários ao pagamento dos compromissos do Plano Financeiro, tendo em vista a segregação de massa, calculados atuarialmente, a valor presente. Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas para o plano, conforme evidenciadas no Balancete de Verificação e no Balanço Patrimonial e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 22: Composição das provisões matemáticas previdenciárias

2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	20.230.571,97
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	20.230.571,97
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	13.012.253.069,32
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.114.216.069,72
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	252.070.502,55
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.645.727,36
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA*	11.624.090.197,72
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	3.161.229.404,50
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	1.187.107.632,44
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	221.286.058,32
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.752.835.713,74

Em relação as provisões efetuadas no exercício de 2022 para o **Fundo de Proteção Social dos Militares – FPS** e conforme o atestado anexo ao (DRAA) e encaminhado pelo Atuário responsável pela elaboração da Avaliação Atuarial conforme contrato nº 002/2021 com a empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA, processo EDOCS nº 2020-5QH46, os valores foram mensurados e encaminhados à Contabilidade do IPAJM **que a utilizou como documento contábil hábil** para os devidos registros no passivo não circulante, às contas específicas das provisões tendo por objetivo informar as alterações ocorridas conforme avaliação atuarial.

7.2.2.1.1. Das provisões para benefícios concedidos

Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros já concedidos aos segurados assistidos, deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados, conforme abaixo:

- **Aposentadorias, pensões e outros benefícios concedidos do PF do RPPS:** é o somatório dos benefícios do plano, concedidos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza credora, no valor de **R\$ 13.012.253.069,32**;
- **Contribuições do aposentado para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores inativos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.114.216.069,72**;
- **Contribuições do pensionista para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores pensionistas, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 252.070.502,55**;
- **Compensação previdenciária do PF do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente, conforme regras do MPS. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.645.727,36**;
- **Cobertura de insuficiência financeira:** representa a responsabilidade que o ente da Federação possui de cobrir as insuficiências financeiras. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 11.624.090.197,72**.

7.2.2.1.2. Das provisões para benefícios a conceder



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



IPAJM

Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros a conceder aos segurados assistidos, deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados, conforme abaixo:

- **Aposentadorias, pensões e outros benefícios a conceder PF do RPPS:** é o somatório dos benefícios do plano, a conceder, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza credora, no valor de **R\$ 3.161.229.404,50**;
- **Contribuições do ativo para o PF do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores inativos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.187.107.632,44**;
- **Compensação previdenciária do PF do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente, conforme regras do MPS. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 221.286.058,32**;
- **Cobertura de insuficiência financeira:** representa a responsabilidade que o ente da Federação possui de cobrir as insuficiências financeiras. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.752.835.713,74**.

Conforme evidenciado no **Quadro 23 - DRAA**, o valor das provisões matemáticas previdenciárias para o Fundo Financeiro dos Militares (FPS) está composto dos valores dos Benefícios de Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios Concedidos e a Conceder do PF para o RPPS e deduzidos os valores a receber das contribuições dos Servidores Ativos, das contribuições dos Servidores Aposentados e dos Pensionistas e da Compensação Previdenciária (COMPREV), e da Cobertura de insuficiência financeira que representa a responsabilidade que o ente da Federação possui de cobrir as insuficiências financeiras, e trazidos à valor presente, resultam no montante de **R\$ 20.230.571,97**.

Resumo:

- **Benefícios Concedidos:** Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios no valor de **R\$ 13.012.253.069,32** e deduzidos os valores das contas redutoras (recursos das receitas destinados ao custeio do pagamento dos benefícios) e que importam em **R\$ 12.992.022.497,35**, e que totalizam **R\$ 20.230.571,97**;
- **Benefícios a Conceder:** Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios no valor de **R\$ 3.161.229.404,50** e deduzidos os valores das contas redutoras (recursos das receitas destinados ao custeio do pagamento dos benefícios) e que importam em **R\$ 3.161.229.404,50**, apresentando o resultado nulo (projeção de equilíbrio atuarial).

Dessa forma, o valor líquido das provisões matemáticas previdenciárias para o Fundo de Proteção Social dos Militares é de **R\$ 13.397.156.483,43** e deduzido da insuficiência financeira de R\$ 13.376.925.911,46, temos o valor líquido de **R\$ 20.230.571,97**, conforme abaixo:

Quadro 23: Valor líquido das provisões

FPS MILITAR	Valores em Reais
Ativo Real Ajustado:	20.230.571,97
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira:	13.376.925.911,46
(-) Provisão Matemática:	13.397.156.483,43
Equilíbrio Atuarial:	0,00

Esse valor representa os ativos garantidores do Fundo e conforme Balancete de Verificação está evidenciado no grupo de Contas Caixa e Equivalentes de Caixa, e que estão compostos dos seguintes elementos:

Quadro 24: Demonstrativo dos ativos garantidores do FPS

1.1.1.1.1.19.00 – BANCOS CONTA MOVIMENTO –DEMAIS CONTAS	159,76
1.1.1.1.1.50.00 – APLIC. FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	20.230.412,21
Soma	20.230.571,97

7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2022 é de **R\$ -920.331,19**. Está composto de: superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores.

Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes em 31/12/2022.

7.3.1. Resultados acumulados



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



IPAJM

Esse grupo de conta engloba o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Estamos demonstrando no **quadro X** a composição do Patrimônio Líquido do FPS em 2022.

Quadro 25: Composição do Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19
2.3.7.0.0.00.00 - RESULTADOS ACUMULADOS	-920.331,19
2.3.7.1.0.00.00 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-920.331,19
2.3.7.1.1.00.00 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-920.331,19
2.3.7.1.1.01.00 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-1.075.430,02
2.3.7.1.1.02.00 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	133.261,61
2.3.7.1.1.03.00 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	21.837,22
PATRIMONIAL	21.837,22

7.3.1.1. Superávits ou déficits do exercício

Representa o resultado patrimonial do Exercício e o dos exercícios anteriores. O resultado auferido em 2022 foi de **R\$ -1.075.430,02** e está em conformidade com a Demonstração das Variações Patrimoniais (DEMVP) – Anexo 15.

7.3.1.2. Superávits ou déficits de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior:

- **Conta Contábil 2.3.7.1.1.02.00 – R\$ 133.261,61:** Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial.

7.3.1.3. Ajustes de exercícios anteriores

Esse grupo de contas está evidenciado conforme o PCASP e representa o saldo acumulado do patrimônio líquido vindo do exercício anterior:

- **Conta Contábil 2.3.7.1.1.03.11 – R\$ 21.837,22:** Ajustes de exercícios anteriores - saldos não financeiros - detalhado por item patrimonial:

7.4. 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 do Exercício e soma **R\$ 19.047.079,84**, e conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) que é o resultado obtido entre o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 20.230.571,97** e o saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 1.183.492,13**, e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 26: Apuração do superávit/déficit financeiro

Descrição	2022	2021
Ativo circulante ("F")	20.230.571,97	1.109.186.958,45
Bancos conta movimento	159,76	19.266.784,34
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	20.230.412,21	1.089.920.174,11
Passivo circulante ("F")	1.183.492,13	93.554,33
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.026.880,74	-
Consignações	1.180,43	1.283,47
Depósitos não judiciais	152.827,13	92.270,86
Restituições de contribuições previdenciárias	2.603,83	-
AF > PF – Superávit Financeiro	19.047.079,84	1.109.093.404,12

Fonte: § 2º, art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64.



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



IPAJM

Estamos evidenciado o Quadro de Ativos e Passivos Financeiros apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 e cujos valores estão em conformidade com o quadro acima.

Quadro: Quadro: Ativos e passivos financeiros

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	20.230.571,97	20.432.529,50	PASSIVO FINANCEIRO	1.183.492,13	93.554,33
ATIVO PERMANENTE	263.160,94	133.261,61	PASSIVO PERMANENTE	20.230.571,97	20.338.975,17
TOTAL DO ATIVO (I)	20.493.732,91	20.565.791,11	TOTAL PASSIVO (II)	21.414.064,10	20.432.529,50
	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-920.331,19	133.261,61

Estamos segregado esse valor por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:

Quadro 27: Apuração do superávit financeiro por destinação de recursos

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
Acumulado até 14/2022		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2021
FONTES DE RECURSOS		
ORDINÁRIA	465.190,94	0,00
101	135,96	0,00
301	465.054,98	0,00
VINCULADA	18.581.888,90	20.338.975,17
276	18.581.888,90	20.338.975,17
676	0,00	0,00
Total das Fontes de Recursos	19.047.079,84	20.338.975,17
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 24/02/23 às 11:34.</i>		

8. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 1.020.091.265,46**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 1.021.166.695,48**, temos o valor apurado do **Resultado Patrimonial do Exercício** que foi **deficitário** em **R\$ 1.075.430,02**, conforme evidenciado no **subitem 7.3.1.1** do Balanço Patrimonial (BALPAT) do exercício.

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 desse Fundo Financeiro que são os pagamentos de benefícios previdenciários aos servidores a ele vinculados. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.



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



IPAJM

Quadro 28: Demonstração das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES		
Acumulado até 13/2022		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	1.020.091.265,46	859.120.412,74
Contribuições	184.385.004,74	155.328.237,61
Contribuições Sociais	184.385.004,74	155.328.237,61
VPA - Financeiras	1.380.599,76	1.118.974,34
Juros e Encargos de Mora	8.960,17	5.917,76
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.371.639,59	1.113.056,58
Transferências e Delegações Recebidas	833.974.925,62	690.603.298,74
Transferências Intragovernamentais	833.974.925,62	690.603.298,74
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	50.619,73	31.133,72
Ganhos com incorporação de Ativos	50.619,73	30.433,72
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	700,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	300.115,61	12.038.768,33
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	108.403,20	12.002.466,06
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	191.712,41	36.302,27
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.020.091.265,46	859.120.412,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	1.021.166.695,48	859.119.192,25
Pessoal e Encargos Sociais	11.769.945,02	0,00
Remuneração a Pessoal	11.769.945,02	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	996.087.755,11	847.405.002,82
Aposentadoria e Reformas	804.283.313,66	683.645.244,82
Pensões	191.804.441,45	163.759.758,00
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.308.995,35	11.714.189,43
Serviços	13.308.995,35	11.714.189,43
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.021.166.695,48	859.119.192,25
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-1.075.430,02	1.220,49
FONTE:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 11:48.		

8.1. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 1.020.09.265,42** e que estamos evidenciando os elementos conforme quadro x.

Destacamos o registro da transferência financeira para cobertura da folha de pagamento de inativos e pensionistas (Aporte) no valor de **R\$ 821.739.204,30** como o item que mais contribuiu para as VPA's. Depois as receitas de contribuições previdenciárias dos segurados no valor de **R\$ 184.385.004,74**. Não há a contribuição patronal para o FPS. E o item no valor de **R\$ 12.235.000,00** é relativo transferência do Abono conforme previsto na Lei Estadual nº 11.709/2022. Os demais valores estão sendo discriminados analiticamente e identificados.

Quadro 29: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	
1.1. Contribuições	184.385.004,74
1.1.1. Contribuições Sociais	184.387.608,57
1.1.1.1. Contribuição do servidor – Militar	80.819.115,76
1.1.1.2. Contribuição do inativo – Militar	83.458.278,64
1.1.1.3. Contribuição do pensionista – Militar	20.110.214,17
1.2. (-) Restituição de receitas	2.603,83
1.2.1. (-) Restituição de receitas	2.603,83
1.2. Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	1.380.599,76
1.2.1. Juros e Encargos de Mora	8.960,17
1.2.1.1. Juros e encargos sobre créditos não tributários	8.960,17
1.2.2. Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.371.639,59
1.2.2.1. Remuneração de Aplicações Financeiras	1.371.639,59
1.3. Transferências e Delegações Recebidas	833.974.925,58
1.3.1. Cota recebida	721,28
1.3.2. Repasse recebido	12.235.000,00
1.3.3. Transferências recebidas para cobertura de insuficiências financeiras do FPS	821.739.204,30
1.4. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	50.619,73
1.4.1. Créditos a receber decorrentes de benefícios previdenciários sacados indevidamente	50.619,73
1.5. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	300.115,61
1.5.1. Reversão de provisões e ajustes de perdas	108.403,20
1.5.1.1. Reversão de provisões matemáticas previdenciárias do RPPS	108.403,20
1.5.2. Diversas variações patrimoniais aumentativas	191.712,41
1.5.2.1. Restituições sobre folha de pagamento	107.189,71
1.5.2.2. Outras restituições	13,64
1.5.2.3. Outras receitas	84.509,06
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.020.091.265,42



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



IPAJM

8.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 1.021.166.695,48** e que estamos evidenciando os elementos conforme quadro x.

Destacamos o registro do pagamento da folha de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas no valor de **R\$ 996.087.755,11** como o item que mais concorreu para as VPD's. Depois o pagamento da taxa de administração ao IPAJM no valor de **R\$ 13.308.995,35**. E o item outras despesas variáveis de pessoal no valor de **R\$ 11.769.945,02** é relativo ao pagamento do Abono conforme previsto na Lei Estadual nº 11.709/2022.

Quadro 30: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
2.1. Pessoal e Encargos		11.769.945,02
2.1.1. Remuneração a Pessoal		11.769.945,02
2.1.1.1. Outras despesas variáveis - Pessoal militar		11.769.945,02
2.2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais		996.087.755,11
2.2.1. Aposentadoria e Reformas		804.283.313,66
2.2.1.1. Proventos reserva- Pessoal militar		737.382.864,67
2.2.1.2. 13º salário - Pessoal militar		66.900.448,99
2.3. Pensões		191.804.441,45
2.3.1. Proventos de pensões - Pessoal militar		176.056.881,74
2.3.2. 13º salário - Pessoal militar – Pensionistas		15.747.559,71
2.4. Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo		13.308.995,35
2.4.1. Serviços		13.308.995,35
2.4.1.1. Serviços de Terceiros - PJ		13.308.995,35
2.4.1.1.1. Taxa de administração - FPSM INTRA OFSS – FPS		12.322.568,88
2.4.1.1.2. Taxa de administração - FPSM INTRA OFSS - FPS – Extraorçamentária		986.426,47
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		1.021.166.695,48

8.2.1. Taxa de Administração

A taxa de administração está prevista na Lei Estadual nº 9315/2014 e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2021, e repassada mensalmente ao IPAJM conforme informado no quadro abaixo: **Quadro 31: Composição da Conta Contábil 3.3.2.3.2.53.00 - Taxa de administração**

Conta Corrente: 5141				
Período: 01/01/2022 até 31/12/2022				
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor
17/02/22	2022NL00026	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
14/03/22	2022NL00079	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
12/04/22	2022NL00101	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
12/05/22	2022NL00127	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
21/06/22	2022NL00174	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
08/07/22	2022NL00185	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
12/08/22	2022NL00212	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
12/09/22	2022NL00231	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
13/10/22	2022NL00260	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
18/11/22	2022NL00287	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
08/12/22	2022NL00310	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
30/12/22	2022NL00342	Nota de Liquidação	320000	1.026.880,74
		Soma		12.322.568,88



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



IPAJM

8.2.2. Taxa de administração - FPSM INTRA OFSS - FPS – Extraorçamentária

Esse valor de **R\$ 986.426,47** está relacionado a taxa de administração do mês de dezembro/2021 e transferida ao IPAJM conforme OB 2022OB00004 de 01/04/2022 através do banco 021.0675.0031782535.0.2.78.000001, e lançamento a seguir: Quadro 32: Lançamento da taxa de administração do mês de dezembro/2021

Governo do Estado do Espírito Santo Nota de Evento nº 2022EV00002		
Unidade Gestora: 600212 - FPS		
Data de Emissão: 01/04/22		
Evento	Classificação	Valor
999987	4429	986.426,47
Histórico: Lançamento complementar da 2022OB00004.		
Fonte:		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		
Emitente:		
Presidente Executivo do IPAJM 578.143.257-49 - JOSE ELIAS DO NASCIMENTO		
Usuário: Leonardo de Albuquerque Moreira		
Emitido/contabilizado por Leonardo de Albuquerque Moreira em 18/04/22 às 09:43.		

8.3. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi deficitário em **R\$ 1.075.430,06** obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 33: Resultado patrimonial do exercício

Resultado Patrimonial do exercício	1.020.091.265,42
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	1.021.166.695,48
Resultado Patrimonial do exercício	-1.075.430,06

10. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida fluante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida 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.

Quadro 34: Composição do saldo da dívida fluante

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES				
Acumulado até 13/2022				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
PROCESSADOS	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	93.554,33	427.525.022,75	427.461.965,69	156.611,39
CONSIGNAÇÕES	1.283,47	426.311.558,43	426.311.661,47	1.180,43
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	92.270,86	1.210.860,49	1.150.304,22	152.827,13
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	2.603,83	0,00	2.603,83
TOTAL	93.554,33	428.551.903,49	427.461.965,69	1.183.492,13
FONTE:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 11:49.				



10.1. DAS INSCRIÇÕES

No decorrer do exercício de 2022, houve a inscrição de restos a pagar processados do exercício de 2022 no valor total de R\$ **1.026.880,74** e é relativo a taxa de administração do FPS do mês de dezembro/2022 a ser paga em 10/01/2023 o IPAJM e que está evidenciado na conta contábil 6.3.2.7.0.00.00 – RP Processados – Inscrição no Exercício do Balancete de Verificação (BALVER). Também os valores retidos em folhas de pagamentos e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 35: Composição das inscrições da dívida fluante

Da Movimentação a Crédito/Inscrição:		
Inscrição (Receita Financeira)	Restos a pagar processados 2022	1.026.880,74
	Ressarcimentos e Restituições Previdenciárias	20.058.263,33
	Pensão Alimentícia	21.274.171,80
	Planos de Previdência e Assistência Médica	17.447,46
	Outros Consignatários	276.968.594,65
	Depósitos não judiciais	1.210.860,49
	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	107.993.081,19
	Indenizações e Restituições	2.603,83
TOTAL GERAL - CRÉDITO		428.551.903,49

10.2. DAS BAIXAS

Da mesma forma, houveram os pagamentos dos valores retidos em folhas de pagamentos e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 36: Composição das inscrições da dívida fluante

Da Movimentação a Débito/Baixa:		
	Ressarcimentos e Restituições Previdenciárias	20.058.263,33
	Pensão Alimentícia	21.274.171,80
	Planos de Previdência e Assistência Médica	17.447,46
	Outros Consignatários	276.968.697,69
	Depósitos não judiciais	1.150.304,22
	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	107.993.081,19
TOTAL GERAL - DÉBITO		427.461.965,69

10.3. Do saldo para o próximo exercício

Está relacionado aos valores retidos em dezembro/2022 e que serão quitados em 2023 conforme data de vencimento das obrigações. Estamos demonstrando esses valores conforme quadro a seguir:

Quadro 37: Composição das inscrições da dívida fluante

Taxa de administração 12/2022	1.026.880,74
Outros consignatários	1.180,43
Rendimentos de aplicação financeira	152.827,13
Retituições de contribuições previdenciárias	2.603,83
Soma	1.183.492,13

Também podemos apurar o saldo usando a seguinte equação:

Saldo Anterior (31/12/2021)	93.554,33
(+) Incrições	428.551.903,49
(-) Baixas	427.461.965,69
Saldo Final (31/12/2022)	1.183.492,13

Esse valor é resultante do saldo a pagar em 31/12/2021 somado ao valores das inscrições e deduzido os valores das baixas, sendo:



11. 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- 9ª 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).

Vitória, E, 31 de Dezembro de 2022.

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

ASSINATURAS (2)

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

SUBGERENTE

SCO - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 15:46:22 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 16:08:24 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 29/03/2023 16:08:24 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (SUBGERENTE - SCO - 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/2023-952BF3>



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM
UNIDADE GESTORA: 600211 – FUNDO PREVIDENCIÁRIO
EXERCÍCIO: 2022
GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL
SETOR EMITENTE: SUBGERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – SCO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2022 – PCA

1. PLANOS ADMINISTRADOS

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

- I. **O Fundo Financeiro (FF – CNPJ 20.309.963/0001-89)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) de todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;
- II. **O Fundo Previdenciário (FP – CNPJ 20.756.106/0001-27)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 (art. 40, § 2º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime financeiro de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições e outras receitas 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.
- III. **O Fundo de Proteção Social dos Militares Previdenciário (FPS – CNPJ 37.566.095/0001-15)** – Criado pela LCE nº 943/2020, destina-se ao pagamento de 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 e deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

2. PARTICIPANTES

O DEMAAT conforme a Avaliação Atuarial de 2023 está discriminando o quantitativo de beneficiários em cada grupo que compõe cada um dos fundos.

Informamos também, que além do quantitativo informado no DEMAAT, o Estado possui servidores vinculados ao RGPS (inativos e pensionistas), que recebem uma complementação de aposentadoria acordadas em Tribunal, mantidos pelo Tesouro.

3. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição; as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; as instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional; a LCE nº 282/2004 (art. 53, II); a Lei Federal nº 9.717/1998; a Portaria MPS nº 95/2007, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria MPS nº 916/2003; e os princípios contábeis.

A Autarquia, considerando a necessidade de promover a convergência das práticas contábeis vigentes no setor público com as normas internacionais de contabilidade, segue as diretrizes e roteiros estabelecidos pela Contadoria Geral do Estado, órgão subordinado à



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



IPAJM

Secretaria de Estado da Fazenda (SEFAZ) e responsável pela gestão do sistema de administração orçamentária, contábil e financeira do Estado e vem adequando gradativamente a forma de apresentação de seus demonstrativos contábeis.

4. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real R\$ 1,00(Um real) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSPEC), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

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

5. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O **Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia, origem e espécie, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo a realizar para o exercício financeiro. Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro execução de restos a pagar Processados e Não Processados do exercício em evidência. Dessa forma, o BO compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Ainda, refletem a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício. A Lei nº 11.509 de 22/12/2021 foi publicada em 12/01/2022 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) e aprovou o Orçamento Anual para o exercício de 2022 em **R\$ 20.273.774.984,00 (vinte bilhões e duzentos e setenta e três milhões e setecentos e setenta e quatro mil e novecentos e oitenta e quatro reais)** para atender as despesas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos. Estamos demonstrando no **quadro 1** a execução orçamentária ocorrida no exercício de 2022.

Quadro 1: Balanço orçamentário (Anexo 12)

RECBTAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECBTAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECBTAS ORÇAMENTÁRIAS	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
RECBTAS CORRENTES	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
RECBTA DE CONTRIBUIÇÕES	290.120.000,00	290.120.000,00	368.467.856,83	78.347.856,83
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	290.120.000,00	290.120.000,00	368.467.856,83	78.347.856,83
RECBTA PATRIMONIAL	470.397.000,00	470.397.000,00	745.051.688,11	274.654.688,11
VALORES MOBILIÁRIOS	470.397.000,00	470.397.000,00	745.051.688,11	274.654.688,11
OUTRAS RECBTAS CORRENTES	165.000,00	165.000,00	235.453,36	70.453,36
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	150.000,00	150.000,00	214.693,83	64.693,83
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	15.000,00	15.000,00	20.759,53	5.759,53
RECBTAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das receitas (I)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
Déficit Total (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	1.493.500,00	1.448.106,40	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	1.493.500,00	1.448.106,40	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00



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



IPAJM

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	133.443.800,00	134.971.800,00	103.354.836,51	103.354.836,51	101.448.639,58	31.616.963,49
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	105.643.800,00	107.171.800,00	80.480.473,35	80.480.473,35	80.480.473,35	26.691.326,65
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	27.800.000,00	27.800.000,00	22.874.363,16	22.874.363,16	20.968.166,23	4.925.636,84
DESPESAS DE CAPITAL	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)	133.443.800,00	134.971.800,00	103.354.836,51	103.354.836,51	101.448.639,58	31.616.963,49
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	133.443.800,00	134.971.800,00	103.354.836,51	103.354.836,51	101.448.639,58	31.616.963,49
Superávit (IX)	627.238.200,00	625.710.200,00	1.010.400.161,79	249.718.161,79	-101.448.639,58	-31.616.963,49
TOTAL (X) = (VII+IX)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	627.238.200,00	627.238.200,00	0,00	0,00	0,00	627.238.200,00
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 27/02/23 às 10:16.</i>						

5.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em **R\$ 760.682.000,00** (*setecentos e sessenta milhões e seiscentos e oitenta e dois mil reais*), tendo sido atualizada no exercício com o mesmo valor provenientes das contribuições sociais de Servidores **R\$ 290.120.000,00** (*Duzentos e Noventa Milhões e Cento e Vinte Mil Reais*), aplicações financeiras **R\$ 470.397.000,00** (*Quatrocentos e Setenta Milhões e Trezentos e Noventa e Sete Mil Reais*) e indenizações e restituições **R\$ 165.000,00** (*Cento e Sessenta e Cinco Mil Reais*).

No decorrer do exercício foi arrecadado o valor de **R\$ 1.113.754.998,30** (*um bilhão e cento e treze milhões e setecentos e cinquenta e quatro mil e novecentos e noventa e oito reais e trinta centavos*) e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 353.072.998,30** (*trezentos e cinquenta e três milhões e setenta e dois mil e novecentos e noventa e oito reais e trinta centavos*) e que equivale a **46,42%** (*quarenta e seis vírgula quarenta e dois por cento*) do total atualizado. O item que mais concorreu para o aumento da arrecadação foi a receita de rendimentos de aplicação financeira e depois as receitas das contribuições dos servidores e patronal.

Quadro 2: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

Exercício de 2022	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Δ % Repres.
RECEITA CORRENTE	760.682.000,00	1.113.754.998,30	146,42%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00%
RECEITA TOTAL	760.682.000,00	1.113.754.998,30	146,42%
RESULTADO DA ARRECADAÇÃO		353.072.998,30	46,42%

5.2. DAS DESPESAS

A despesa está evidenciada 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 as despesas que serão inscritas em restos a pagar processados e não processados.

O valor orçado/atualizado foi de **R\$ 134.971.800,00** (*cento e trinta e quatro milhões e novecentos e setenta e um mil e oitocentos reais*). O valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 103.354.836,51** (*cento e três milhões e trezentos e cinquenta e quatro mil e oitocentos e trinta e seis reais e cinquenta e um centavos*) que representa **76,58%** (*setenta e seis vírgula cinquenta e oito por cento*) do total autorizado, tendo sido **LIQUIDADO** o valor de **R\$ 103.354.836,51** (*Cento e Três Milhões e Trezentos e Cinquenta e Quatro Mil e Oitocentos e Trinta e Seis Reais e Cinquenta e Um Centavos*) e pago o valor de **R\$ 101.448.639,58** (*Cento e Um Milhões e Quatrocentos e Quarenta e Oito Mil e Seiscentos e Trinta e Nove Reais e Cinquenta e Oito Centavos*). Estamos demonstrando essa execução no **quadro 3** e detalhando os resultados alcançados.



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

Exercício de 2022	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Despesa Realizada	
				LIQUIDADADA	PAGA
DESPESA	ATUALIZADA	EMPENHADA			
DESPESA CORRENTE	134.971.800,00	103.354.836,51	76,58%	103.354.836,51	101.448.639,58
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00	0,00%	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	-	-	0,00%	-	-
DESPESA TOTAL	134.971.800,00	103.354.836,51	76,58%	103.354.836,51	101.448.639,58
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA →		31.616.963,49	23,42%	-	1.906.196,93
TOTAL		134.971.800,00	100,00%	0,00%	1,84%

5.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2022 de **R\$ 31.616.963,49** (trinta e um milhões e seiscentos e dezesseis mil e novecentos e sessenta e três reais e quarenta e nove centavos) que representa **23,42%** (vinte e três vírgula quarenta e dois cento) do total autorizado, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme quadro acima.

5.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Quadro 4: resultado orçamentário

Ano	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	538.638.394,34	77.126.622,04	461.511.772,30
2021	487.011.301,26	71.974.915,84	415.036.385,42
2022	1.113.754.998,30	103.354.836,51	1.010.400.161,79

O resultado obtido no exercício de 2022 é superavitário de **R\$ 1.010.400.161,79** (um bilhão e dez milhões e quatrocentos mil e cento e sessenta e um reais e setenta e nove centavos), tendo em vista que o Fundo Previdenciário é de Capitalização.

5.5. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Estamos demonstrando no **quadro 5**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 5: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2020	2021	Δ % Repres.	2022	Δ % Repres.
Despesas Correntes	77.126.622,04	71.974.915,84	93,32%	103.354.836,51	43,60%
Pessoal e Encargos Sociais	77.126.622,04	71.974.915,84	93,32%	80.480.473,35	11,82%
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00%	22.874.363,16	100,00%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total da Despesa Orçamentária	77.126.622,04	71.974.915,84	0,93	103.354.836,51	43,60%

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com benefícios previdenciários e custeio, perfazendo no total um aumento de **43,60%** (quarenta e três vírgula sessenta por cento), em relação ao exercício de 2021.

5.6. DOS RESTOS A PAGAR

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



Quadro 6: Composição do restos a pagar do exercício de 2022

RAP	R\$	Δ % Repres.
RAP PROCESSADOS	1.906.196,93	1,84%
DESPESA CORRENTE	1.906.196,93	1,84%
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00%
		0,00%
RAP NÃO PROCESSADOS	-	
DESPESA CORRENTE	-	0,00%
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00%
Total	1.906.196,93	1,84%

Do montante empenhado de R\$ 103.354.836,51 (cento e três milhões e trezentos e cinquenta e quatro mil e oitocentos e trinta e seis reais e cinquenta e um centavos) e LIQUIDADO o mesmo valor não havendo restos a pagar não processados. Foi pago o valor de R\$ 101.448.639,58 (Cento e Um Milhões e Quatrocentos e Quarenta e Trinta e Nove Reais e Cinquenta e Oito Centavos) e equivale a 1,84% (um vírgula oitenta e quatro por cento) do valor liquidado, e que corresponde aos restos a pagar processados e inscritos em 2022, conforme evidenciado no Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante, na conta contábil 6.2.2.1.3.07.00 - Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados e a conta contábil 5.3.2.7.0.00.00 - RP Processados - Inscrição no Exercício, e conforme quadro 3.

5.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de R\$ 390.013.552,05 (trezentos e noventa milhões e treze mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinco centavos) para atender a execução do orçamento do fundo, e cujas Fontes de Recursos foram conforme previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2022, conforme abaixo:

“...

Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de R\$ 6.407.273.015 (seis bilhões, quatrocentos e sete milhões, duzentos e setenta e três mil e quinze reais), correspondente a 30% (trinta por cento) do total da Lei Orçamentária, de acordo com o disposto no § 4º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021, mediante recursos:

I - resultantes de anulação parcial ou total de dotações, conforme o 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 do § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, e art. 34 da Lei Estadual nº 11.354, de 2021;

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

V - anulados da reserva de contingência definida no § 6º do art. 6º e regulada no art. 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021.

...”

Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme quadro abaixo.

Quadro 7: Alterações orçamentárias

1 - Despesa autorizada no exercício	R\$ 760.682.000,00
2 - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
3 - Total dos créditos Autorizados (3 = 1*2)	R\$ 228.204.600,00
4 - Acréscimo por alteração de QDD	R\$ 1.075.000,00
5 - (-) Redução por alteração de QDD	R\$ 1.075.000,00
6 - Destaque recebido	R\$ 1.528.000,00
7 - Acréscimo por remanejamento interno	R\$ 106.037.300,00
8 - (-) Acréscimo por remanejamento interno	R\$ 106.037.300,00
9 - Total (9 = 4 - 5 + 6 + 7 - 8)	R\$ 1.528.000,00
10 - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) (9/1)	0,20%
11 - Dotação orçamentária (11 = 1 + 9)	R\$ 762.210.000,00



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



IPAJM

O Fundo cumpriu com o percentual autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022 de **30% (trinta)**, para a abertura de créditos suplementares no orçamento de 2022, conforme artigo 7º, utilizando o percentual de **0,20% (zero vírgula vinte por cento)**.

As alterações orçamentárias estão evidenciadas conforme as contas elencadas no grupo contábil **5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária do Balancete de Verificação (BALVERF)**.

6. BALANÇO FINANCEIRO

As receitas e despesas ordinárias e próprias (vinculadas) são utilizadas para fins da administração da Autarquia, e possuem aplicação definida conforme a lei complementar nº 282/2004 (atualizada), e que são destinadas ao pagamento das despesas com Benefícios Previdenciários de Aposentadorias e Pensões desse Fundo Previdenciário vinculado ao RPPS.

Estamos detalhando, conforme especificação constante do **quadro 8, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 8: Do balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Acumulado até Dezembro/2022					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35	DISPÊNDIOS	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.113.754.998,30	487.011.301,26	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	103.354.836,51	71.974.915,84
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	1.482.606,40	0,00
101 - Recursos Ordinários	0,00	0,00	101 - Recursos Ordinários	34.500,00	0,00
301 - Superávit Financeiro - Rec. Ordinários	0,00	0,00	301 - Superávit Financeiro - Rec. Ordinários	1.448.106,40	0,00
Vinculada	1.113.754.998,30	487.011.301,26	Vinculada	101.872.230,11	71.974.915,84
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	1.113.754.998,30	487.011.301,26	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	101.872.230,11	71.974.915,84
270 - Recursos da Previdência	1.113.754.998,30	487.011.301,26	270 - Recursos da Previdência	101.872.230,11	66.014.480,07
670 - Superávit Financeiro - Rec. da Previdência	0,00	0,00	670 - Superávit Financeiro - Rec. da Previdência	0,00	5.960.435,77
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.507.800,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	1.507.800,00	0,00	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	3.414.519.267,16	222.612.164,46	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	4.412.333.370,35	236.911.548,27
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.906.196,93	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.710.290,03	12.333.344,68	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.691.386,10	12.344.432,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.394.902.780,20	210.278.819,78	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.394.641.984,25	224.567.116,22
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	12.030.435,46	4.995.267.214,63	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	26.124.294,06	5.396.004.216,24
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	1,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	26.124.294,06	1,00
Conta Única RPPS	1,00	0,00	Conta Única RPPS	1,06	1,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	26.124.293,00	0,00
Investimentos e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	12.030.434,46	4.995.267.214,63	Investimentos e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	5.396.004.215,24
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35
FONTE:					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 11:59.					

6.1. DOS INGRESSOS

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

6.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias de Servidores e Patronal (Intra), rendimentos de aplicação financeira, bem como as provenientes de restituições e indenizações e COMPREV, conforme já discriminado nos quadros 1 e 2 do



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



IPAJM

item 5.1, e que totalizam **R\$ 1.113.754.998,30 (Um Bilhão e Cento e Treze Milhões e Setecentos e Cinquenta e Quatro Mil e Novecentos e Noventa e Oito Reais e Trinta Centavos)**, e quadro 9

Quadro 9: Receita Arrecadada em 2022

Categoria / Origem / Espécie / Alínea / Natureza da Receita	Total Líquido em 2022
RECEITA BRUTA	1.113.754.998,30
1 - Receitas Correntes	930.886.329,32
12 - Contribuições	185.599.187,85
121 - Contribuições Sociais	185.599.187,85
121501 - Contribuição do Servidor Civil	185.224.689,60
12150111 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	183.004.031,02
12150112 - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	5.155,96
12150121 - Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	1.654.219,59
12150131 - Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	561.283,03
121502 - Contribuição Patronal - Servidor Civil	374.498,25
12150211 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	369.358,59
12150212 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	5.139,66
13 - Receita Patrimonial	745.051.688,11
132 - Valores Mobiliários	745.051.688,11
132104 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	745.051.688,11
13210401 - Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	745.051.688,11
19 - Outras Receitas Correntes	235.453,36
192 - Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	214.693,83
192202 - Restituição de Benefícios Não Desembolsados	1.598,15
19220201 - Restituição de Benefícios Não Desembolsados - Principal	1.014,07
19220202 - Restituição de Benefícios Não Desembolsados - Multas e Juros de Mora	8,34
19220203 - Restituição de Benefícios Não Desembolsados - Dívida Ativa	575,74
192203 - Restituição de Benefícios Previdenciários	38.186,42
19220301 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Principal	37.620,39
19220302 - Restituição de Benefícios Previdenciários - Multas e Juros de Mora	566,03
192206 - Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores	174.909,26
19220631 - Restituição de Despesas Primárias de Exercícios Anteriores - Principal	174.909,26
199 - Demais Receitas Correntes	20.759,53
199903 - Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social	17.291,13
19990301 - Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Principal	17.291,13
199999 - Outras Receitas	3.468,40
19999921 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Principal	3.468,40
19999923 - Outras Receitas Não Arrecadadas e Não Projetadas pela RFB - Primárias - Dívida Ativa	0,00
7 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	182.868.668,98
72 - Contribuições	182.868.668,98
721 - Contribuições Sociais	182.868.668,98
721501 - Contribuição do Servidor Civil	33,72
72150112 - Receita Intraorçamentária - Contribuição do Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	33,72
721502 - Contribuição Patronal - Servidor Civil	182.868.635,26
72150211 - Receita Intraorçamentária - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	182.868.635,18
72150212 - Receita Intraorçamentária - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Multas e Juros de Mora	0,08
DEDUÇÕES	0,00
Total	1.113.754.998,30

6.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos ao recebimento efetuado pelo Poder Executivo a título de Abono no valor de **R\$ 1.507.800,00 (um milhão e quinhentos e sete mil e oitocentos reais)**.

6.1.2.1. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas na lei Lei Estadual nº 11.709/2022, no valor de **R\$ 1.500,00 (Mil e Quinhentos Reais)**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, e também considerado o teto vigente, conforme registro na Conta Contábil: 4.5.1.1.2.02.00 – Repasse Recebido e **quadro 10**.

Quadro 10: Detalhamento do abono 2022

Conta Corrente	Valor
010101.0.1.01.212100.000000.010101.2022OB02123	3.000,00
020101.0.1.01.000000.000000.020101.2022OB02825	4.500,00
030101.0.1.01.000000.000000.030101.2022OB03081	27.000,00
050101.0.1.01.214100.000000.050101.2022OB10131	3.000,00
060101.0.3.01.000000.000000.060101.2022OB00757	19.500,00
800102.0.3.01.000000.000000.800102.2022OB37287	1.450.800,00
Soma	1.507.800,00



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



IPAJM

6.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com entradas oriundas de RAP, consignações e outros recebimentos no valor **R\$ 3.414.519.267,16** (três bilhões e quatrocentos e quatorze milhões e quinhentos e dezenove mil e duzentos e sessenta e sete reais e dezesseis centavos), conforme quadro 11.

Quadro 11: Recebimentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	INGRESSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
Inscrição RAP processados 2022	1.906.196,93
Depósitos não judiciais	2.414.170,71
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	2.430.723,00
Restituições de contribuições previdenciárias	50.321,30
Outros valores extraorçamentários	3.394.852.458,90
Soma	3.414.519.267,16

6.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que estão evidenciadas no **BALPAT** e no **BALVERF** do exercício de 2021 no valor de **R\$ 12.030.435,46** (doze milhões e trinta mil e quatrocentos e trinta e cinco reais e quarenta e seis centavos).

6.2. 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.

6.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folha de pagamentos de inativos e pensionistas, RPV, Taxa de administração ao IPAJM e sentenças judiciais no valor de **R\$ 103.354.836,51** (cento e três milhões e trezentos e cinquenta e quatro mil e oitocentos e trinta e seis reais e cinquenta e um centavos) e que estão evidenciado no **quadro 1 e 3 do item 5.1**

6.2.2. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos com RAP, consignações e outros recebimentos extra orçamentários, no valor de **R\$ 4.412.333.370,35** (quatro bilhões e quatrocentos e doze milhões e trezentos e trinta e três mil e trezentos e setenta reais e trinta e cinco centavos), conforme **quadro 12**.

Quadro 12: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS
Consignações	12.865.499,36
Depósitos não judiciais	2.395.163,74
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	2.430.723,00
Restituições de contribuições previdenciárias	50.321,30
Outros valores extraorçamentários	4.394.591.662,95
Soma	4.412.333.370,35

6.2.3. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), no valor de **R\$ 26.124.294,06** (vinte e seis milhões e cento e vinte e quatro mil e duzentos e noventa e quatro reais e sei centavos), conforme quadro a seguir:

Quadro 13: Apuração dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2021)	12.030.435,46
(+) Entradas Orçamentárias	1.113.754.998,30
(+) Transferências Financeiras Recebidas	1.507.800,00
(+) Recebimentos Extraorçamentários	3.414.519.267,16
(-) Pagamentos Orçamentários	103.354.836,51
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	4.412.333.370,35
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2022)	26.124.294,06



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



IPAJM

A apuração do saldo também está sendo evidenciado através das movimentações por recebimentos e pagamentos, orçamentários e extra orçamentários e somados ao saldo do exercício anterior e evidenciado o resultado financeiro do exercício, conforme **quadro 14**, abaixo:

Quadro 14: Saldo para o exercício seguinte

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	26.124.294,06
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	12.030.435,46
Resultado Financeiro do Exercício	14.093.858,60

7. BALANÇO PATRIMONIAL

Essa demonstração contábil descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens e direitos (aplicação dos recursos) e identificando suas fontes de recursos e investimentos (origens dos recursos que são as obrigações com terceiros).

No exercício de 2022, o FP apresenta um patrimônio formado com recursos em caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber e obrigações com fornecedores bem como as provisões matemáticas previdenciárias. Estamos demonstrando no quadro abaixo esse patrimônio.

Quadro 15: Composição do patrimônio

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO PATRIMONIAL					
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO					
Acumulado até 14/2022					
Anexo XIV, da Lei 4.320/64					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11
ATIVO CIRCULANTE	32.323.792,09	12.664.832,61	PASSIVO CIRCULANTE	2.014.608,33	731,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.124.294,06	1,00	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	85.856,96	90,74
Demais Créditos e Valores de CP	6.133.970,48	634.397,15	Encargos Sociais a Pagar	85.856,96	90,74
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	65.527,55	12.030.434,46	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.906.196,93	0,00
			Demais Obrigações a Curto Prazo	22.554,44	641,11
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.940.230.688,80	5.386.518.437,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Ativo Realizável a Longo Prazo	192.482,85	293.813,56	Provisões a Longo Prazo	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Créditos a longo prazo	123.092,55	206.839,07	Provisões Matemáticas Previd. a Longo Prazo	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Créditos Previdenciários Inscritos	2.180,80	0,00			
Dívida Ativa não Tributária	136.736,35	70.347,25	TOTAL DO PASSIVO	5.968.242.634,83	5.398.255.790,31
Créditos Previdenciários do RPPS	16.911,93	169.228,35			
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-32.736,53	-32.736,53	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.311.846,06	927.479,80
Demais créditos e valores a LP	69.390,30	86.974,49	Resultados Acumulados	4.311.846,06	927.479,80
Investimentos	5.938.435.480,26	5.384.621.898,25	Resultado do Exercício	-100.462.158,32	283.790.555,68
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	6.184.267.202,80	5.477.014.299,79	Resultado de Exercícios Anteriores	927.479,80	2.596.493.986,21
(-) Redução ao Valor Recup. de Investimentos do RPPS	-245.831.722,54	-92.392.401,54	Ajustes de Exercícios Anteriores	103.846.524,58	-2.879.357.062,09
Imobilizado	1.602.725,69	1.602.725,69	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.311.846,06	927.479,80
Bens Imóveis	1.602.725,69	1.602.725,69			
TOTAL DO ATIVO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	26.124.294,06	5.396.004.216,24	PASSIVO FINANCEIRO	1.925.203,90	103,04
ATIVO PERMANENTE	5.946.430.186,83	3.179.053,87	PASSIVO PERMANENTE	5.966.317.430,93	5.398.255.687,27
TOTAL DO ATIVO (I)	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	TOTAL PASSIVO (II)	5.968.242.634,83	5.398.255.790,31
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	4.311.846,06	927.479,80
COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	0,00	0,00
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrig. Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	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 27/02/23 às 15:33.

7.1. ATIVO

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. No exercício em referência o valor é de **R\$ 20.493.732,91 (Vinte Milhões e Quatrocentos e Noventa e Três Mil e Setecentos e Trinta e Dois Reais e Noventa e Um Centavos)**, e está representado pelos seguintes elementos:



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



IPAJM

Quadro 16: Composição do ativo total

Ativo	2022	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.124.294,06	0,44%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	6.133.970,48	0,10%
Invest. e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	65.527,55	0,00%
Créditos Previdenciários	2.180,80	0,00%
Dívida Ativa não Tributária	136.736,35	0,00%
Créditos previdenciários do RPPS	16.911,93	0,00%
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-32.736,53	0,00%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	69.390,30	0,00%
Invest. e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	6.184.267.202,80	103,54%
(-) Redução ao Valor Recup. de Invest. do RPPS	-245.831.722,54	-4,12%
Bens Imóveis	1.602.725,69	0,03%
Soma	5.972.554.480,89	100,00%

7.1.1. Ativo circulante

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

No exercício está registrado no valor de **R\$ 32.323.792,09** (Trinta e Dois Milhões e Trezentos e Vinte e Três Mil e Setecentos e Noventa e Dois Reais e Nove Centavos) e é relativo ao valor depositado em instituições financeiras e os créditos previdenciários a receber, conforme quadro abaixo:

Quadro 17: Composição do ativo circulante

Ativo Circulante	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.124.294,06
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	6.133.970,48
Invest. e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	65.527,55
Soma	32.323.792,09

7.1.2. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores de longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, créditos previdenciários, outros créditos e ajuste de perdas de dívida ativa, títulos e investimentos em renda fixa e variável, ações, redução de valores a recuperar e bens imóveis.

Por realização de longo prazo, entende-se como aquela que ocorrerá após o encerramento do exercício seguinte.

Estamos demonstrando a composição do saldo desse grupo de contas no valor de **R\$ 5.940.230.688,80** (Cinco Bilhões e Novecentos e Quarenta Milhões e Duzentos e Trinta Mil e Seiscentos e Oitenta e Oito Reais e Oitenta Centavos), conforme o **quadro 18** abaixo.

Quadro 18: Composição do ativo não circulante

Conta Contábil	Saldo Atual
121110402 - DÍVIA ATIVA TRIBUTÁRIA - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	2.180,80
121110501 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	66.389,10
121110502 - DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (com Item Patrimonial)	70.347,25
121119905 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	-32.736,53
121120621 - ENCARGOS PATRONAIS SOBRE DIFERENÇAS SALARIAIS POR COMPETÊNCIA	16.911,93
121210410 - CRÉDITOS A RECEBER POR PGTO INDEVIDOS DE BENEF. PREVIDENCIÁRIOS	69.390,30
121210413 - JUROS E ENC. A RECEBER DECOR. DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	113,71
121210414 - (-) JUROS E ENC. A APROPRIAR DECOR. DE BENEFÍCIOS SACADOS INDEVIDAMENTE	-113,71
122310109 - TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO - MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO	0,00
122310149 - TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO - MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO (P)	2.672.615.329,96
122310150 - TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO - RENDA FIXA (P)	194.592.483,78
122310153 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS (P)	1.589.423.746,65
122310155 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS - IMA/IDKA (P)	2.331.858,00
122310157 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM TÍTULOS DO TESOUREIRO - RENDA FIXA (P)	336.480.300,10
122310161 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES - RENDA VARIÁVEL (P)	923.375.258,37
122310162 - FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO - RENDA VARIÁVEL (P)	114.566.453,02
122310165 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS - RENDA VARIÁVEL (P)	27.230.000,00
122310173 - FUNDO DE AÇÕES BDR NÍVEL 1 (P)	323.651.772,92
122910300 - (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUP. DE INVEST. DO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	-245.831.722,54
123210102 - EDIFÍCIOS	60.000,00
123210103 - TERRENOS	1.542.725,69
Soma	5.940.230.688,80



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



IPAJM

Considerando o valor aplicado em títulos de fundos e investimento de valor expressivo, **R\$ 5.938.435.480,26** (Cinco Bilhões e Novecentos e Trinta e Oito Milhões e Quatrocentos e Trinta e Cinco Mil e Quatrocentos e Oitenta Reais e Vinte e Seis Centavos), estamos informando no quadro abaixo a composição desse saldo:

Quadro 19: Composição das contas de Títulos e Fundos de investimento

CONTA CORRENTE	SALDO
102.0001.0000807596.AF.AF9999999.5015.0.2.70.000004	2.672.615.329,96
102.0001.0000807596.AF.AF9999999.4551.0.2.70.000004	194.592.483,78
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.4831.0.2.70.000004	526.852.872,33
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4831.0.2.70.000004	325.316.571,33
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4831.0.2.70.000004	737.254.302,99
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4553.0.2.70.000004	2.331.858,00
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.4552.0.2.70.000004	183.298.759,64
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4552.0.2.70.000004	7.882.288,79
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4552.0.2.70.000004	145.299.251,67
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	463.837.826,73
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	16.583.430,37
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	442.954.001,27
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.4560.0.2.70.000004	114.566.453,02
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4562.0.2.70.000004	27.230.000,00
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.5193.0.2.70.000004	180.228.940,03
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.5193.0.2.70.000004	143.422.832,89
Soma	6.184.267.202,80
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	48.638.482,60
001.3665.0000850101.AF.AF9999999.5193.0.2.70.000004	48.063.129,31
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4552.0.2.70.000004	1.254.860,67
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4553.0.2.70.000004	1.998.429,57
021.0675.012093720.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	3.819.037,34
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4559.0.2.70.000004	64.804.003,32
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.4562.0.2.70.000004	14.630.000,00
104.2042.0600000683.AF.AF9999999.5193.0.2.70.000004	62.623.779,73
Soma	245.831.722,54
Total	5.938.435.480,26

7.2. DO PASSIVO

O passivo contempla todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras da entidade e está dividido em circulante e não circulante. É a fonte de recursos para os investimentos e os gastos para se manter, ou seja, são os recursos aplicados ou emprestados por terceiros os quais deverão ser pagos em data certa. O exercício de 2022 encerrou o ciclo com o valor de **R\$ 5.968.242.634,83** (Cinco Bilhões e Novecentos e Sessenta e Oito Milhões e Duzentos e Quarenta e Dois Mil e Seiscentos e Trinta e Quatro Reais e Oitenta e Três Centavos) a pagar a fornecedores e demais obrigações a curto prazo e as provisões matemáticas previdenciárias registradas no longo prazo, conforme quadro abaixo.

Quadro 20: Composição do passivo exigível

Passivo	2022
Encargos Sociais a Pagar	85.856,96
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.906.196,93
Demais Obrigações a Curto Prazo	22.554,44
Soma (PC)	2.014.608,33
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	5.966.228.026,50
Soma (PNC)	5.966.228.026,50
Total (Passivo Exigível)	5.968.242.634,83

7.2.1. Passivo Circulante

Passivo circulante ou exigível a curto prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e que devem ser quitadas dentro do exercício social, ou seja, em até 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 1.183.492,13** (Um Milhão e Cento e Oitenta e Três Mil e Quatrocentos e Noventa e Dois Reais e Treze Centavos), estando representando pelos compromissos informados no quadro 21.

7.2.2. Passivo não circulante

Da mesma forma o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$**



20.230.571,97 (Vinte Milhões e Duzentos e Trinta Mil e Quinhentos e Setenta e Um Reais e Noventa e Sete Centavos). No Fundo de Proteção Social dos Militares esse valor está representado pelas provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

7.2.2.1. Das provisões matemáticas previdenciárias Plano Previdenciário

As provisões matemáticas previdenciárias representam o total de recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, e pertencentes a grupos distintos, sendo Plano Previdenciário (Capitalização) e Plano Financeiro quando a segregação de massa, e agora também incluído o Plano dos Militares, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente. Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas para cada plano, conforme evidenciadas no Balancete de Verificação e no Balanço Patrimonial.

7.2.2.1.1. Das provisões para o Fundo Previdenciário – FP

Em relação as provisões efetuadas no exercício de 2022 para o **Fundo Previdenciário – FP** e conforme o atestado anexo ao DRAA e encaminhado pelo Atuário responsável pela elaboração da Avaliação Atuarial conforme contrato nº 002/2021 com a empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA, processo Edocs nº 2020-5QH46, os valores foram mensurados e encaminhados à Contabilidade do IPAJM **que a utilizou como documento contábil hábil** para os devidos registros no passivo não circulante, às contas específicas das provisões tendo por objetivo informar as alterações ocorridas conforme avaliação atuarial.

a. Das provisões para benefícios concedidos

Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros já concedidos aos segurados assistidos, deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados.

- **Aposentadorias, pensões e outros benefícios concedidos do PP do RPPS:** é o somatório dos benefícios do plano, concedidos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza credora, no valor de **R\$ 628.111.629,55 (Seiscentos e Vinte e Oito Milhões e Cento e Onze Mil e Seiscentos e Vinte e Nove Reais e Cinquenta e Cinco Centavos);**
- **Contribuições do aposentado para o PP do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores inativos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 13.709.552,00 (Treze Milhões e Setecentos e Nove Mil e Quinhentos e Cinquenta e Dois Reais);**
- **Contribuições do pensionista para o PP do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores pensionistas, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 4.349.896,08 (Quatro Milhões e Trezentos e Quarenta e Nove Mil e Oitocentos e Noventa e Seis Reais e Oito Centavos);**
- **Compensação previdenciária do PP do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente, conforme regras do MPS. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.081.237,59 (Um Milhão e Oitenta e Um Mil e Duzentos e Trinta e Sete Reais e Cinquenta e Nove Centavos).**

b. Das provisões para benefícios a conceder

Totalizam o valor líquido dos benefícios futuros a conceder aos segurados assistidos, deduzidos do valor atual das contribuições futuras desses segurados, conforme abaixo:

- **Aposentadorias, pensões e outros benefícios a conceder PP do RPPS:** é o somatório dos benefícios do plano, a conceder, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza credora, no valor de **R\$ 7.042.152.435,73 (Sete Bilhões e Quarenta e Dois Milhões e Cento e Cinquenta e Dois Mil e Quatrocentos e Trinta e Cinco Reais e Setenta e Três Centavos);**
- **Contribuições do ente para o PP do RPPS:** é somatório total das contribuições do ente federativo (contribuição normal (parte patronal), suplementar, assim como planos de amortização de déficits atuariais), trazido a valor presente, considerando a escala de tempo do plano de benefício. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 1.820.401.630,38 (Um Bilhão e Oitocentos e Vinte Milhões e Quatrocentos e Um Mil e Seiscentos e Trinta Reais e Trinta e Oito Centavos);**
- **Contribuições do ativo para o PP do RPPS:** somatório total das contribuições dos servidores ativos, a valor presente. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 2.150.127.305,30 (Dois Bilhões e Cento e Cinquenta Milhões e Cento e Vinte e Sete Mil e Trezentos e Cinco Reais e Trinta Centavos);**
- **Compensação previdenciária do PP do RPPS:** corresponde ao somatório dos valores dos benefícios de responsabilidade do regime geral de previdência social (RGPS) dos benefícios concedidos, a valor presente, conforme regras do MPS. Essa conta possui saldo de natureza devedora, pois é redutora da conta credora, no valor de **R\$ 492.950.670,50 (Quatrocentos e Noventa e Dois Milhões e Novecentos e Cinquenta Mil e Seiscentos e Setenta Reais e Cinquenta Centavos).**



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



IPAJM

Conforme demonstrado na **Quadro 21 - DRAA**, o valor das provisões matemáticas previdenciárias para o Fundo Previdenciário (FP) está composto dos valores dos Benefícios de Aposentadoria, Pensões e Outros Benefícios Concedidos e a Conceder do PP para o RPPS e deduzidos os valores a receber das contribuições do Ente, das contribuições dos Servidores Ativos, das contribuições dos Servidores Aposentados e dos Pensionistas e da Compensação Previdenciária (COMPREV), e trazidos à valor presente resultam em **R\$ 3.187.643.773,43 (Três Bilhões e Cento e Oitenta e Sete Milhões e Seiscentos e Quarenta e Três Mil e Setecentos e Setenta e Três Reais e Quarenta e Três Centavos)**, e esse valor está composto da seguinte forma:

Quadro 21: DRAA - Provisões matemáticas previdenciárias – Civil – PP

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - CIVIL		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	6.098.148.538,82
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	131.920.512,32
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	29.644.882.274,40
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	868.419.202,31
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	171.444.262,80
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	206.678.956,08
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA *	28.266.419.340,89
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.465.915.389,02
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	732.614.077,23
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	9.040.673.056,15
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	608.970.943,88
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	628.111.629,55
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	13.709.552,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	4.349.896,08
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.081.237,59
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	2.578.672.829,55
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	7.042.152.435,73
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	1.820.401.630,38
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	2.150.127.305,30
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	492.950.670,50
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO – PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.06.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	-
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.778.584.253,07
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	2.778.584.253,07
2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	-
2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	-
2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	-
2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	-

Nota Explicativa: Para o cálculo das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos e a Conceder do Plano Previdenciário, utilizamos a taxa de juros de 5,00%(cinco por cento) ao ano.

7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2022 é de **R\$ 4.311.846,06 (Quatro Milhões e Trezentos e Onze Mil e Oitocentos e Quarenta e Seis Reais e Seis Centavos)**. Está composto de: superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores, conforme contas informadas no **quadro 22**.

Quadro 22: Resultado atuarial (patrimonial)



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



IPAJM

Contas	Saldo
230000000 - PATRIMÔNIO LIQUIDO	4.311.846,06
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	4.311.846,06
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	4.311.846,06
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	783.638,47
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-100.462.158,32
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.166.923,79
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	100.078.873,00
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	3.526.306,83
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-240.369,16
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.766.675,99
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	1.900,76
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	925,17
237130300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	975,59

7.4. 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 do Exercício e soma **R\$ 24.199.090,16 (Vinte e Quatro Milhões e Cento e Noventa e Nove Mil e Noventa e Dezesesseis Centavos)**, e conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) que é o resultado obtido entre o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 26.124.294,06 (Vinte e Seis Milhões e Cento e Vinte e Quatro Mil e Duzentos e Noventa e Quatro Reais e Seis Centavos)** e o saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 1.925.203,90 (Um Milhão e Novecentos e Vinte e Cinco Mil e Duzentos e Três Reais e Noventa Centavos)**, e que estamos demonstrando no quadro abaixo.

Quadro 23: Apuração do superávit/déficit financeiro

Descrição	2022	2021
Ativo circulante ("F")	26.124.294,06	5.396.004.216,24
Bancos conta movimento	1,06	1,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	26.124.293,00	-
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	-	5.396.004.215,24
Passivo circulante ("F")	1.925.203,90	103,04
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	1.906.196,93	-
Consignações	-	103,04
Depósitos não judiciais	19.006,97	-
AF > PF – Superávit Financeiro	24.199.090,16	5.396.004.113,20

Estamos evidenciado o Quadro de Ativos e Passivos Financeiros apresentados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 e cujos valores estão em conformidade com o quadro acima.

Quadro 24: Ativos e passivos financeiros

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	26.124.294,06	5.396.004.216,24	PASSIVO FINANCEIRO	1.925.203,90	103,04
ATIVO PERMANENTE	5.946.430.186,83	3.179.053,87	PASSIVO PERMANENTE	5.966.317.430,93	5.398.255.687,27
TOTAL DO ATIVO (I)	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	TOTAL PASSIVO (II)	5.968.242.634,83	5.398.255.790,31
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	4.311.846,06	927.479,80

Estamos segregado esse valor por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:



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



IPAJM

Quadro 25: Apuração do superávit financeiro por destinação de recursos

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO		
Acumulado até 13/2022		
Anexo XIV, da Lei 4.320/64		
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2021
FONTES DE RECURSOS	0,00	0,00
ORDINÁRIA	26.318,74	0,00
101	1.125,14	0,00
301	25.193,60	0,00
VINCULADA	24.172.771,42	5.396.004.113,20
000	0,00	0,00
270	24.172.771,42	5.396.004.113,20
670	0,00	0,00
Total das Fontes de Recursos	24.199.090,16	5.396.004.113,20
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 24/02/23 às 11:33.</i>		

8. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Quadro 26: Demonstração das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO		
Acumulado até 13/2022		
Anexo XV, da Lei 4.320/64		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	1.103.304.734,55	733.693.254,71
Contribuições	369.673.881,50	319.838.277,87
Contribuições Sociais	369.673.881,50	319.838.277,87
VPA - Financeiras	456.083.098,21	281.796.195,82
Juros e Encargos de Mora	16.399,96	19.413,19
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.345.029,06	281.128.665,16
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	454.721.669,19	648.117,47
Transferências e Delegações Recebidas	1.507.800,00	4.481.257,29
Transferências Intragovernamentais	1.507.800,00	4.481.257,29
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	33.347,32	22.505,31
Ganhos com incorporação de Ativos	33.347,32	22.505,31
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	276.006.607,52	127.555.018,42
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	275.541.782,41	127.305.913,61
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	464.825,11	249.104,81
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.103.304.734,55	733.693.254,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	1.203.766.892,87	449.902.699,03
Pessoal e Encargos Sociais	1.482.606,40	0,00
Remuneração a Pessoal	1.482.606,40	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	78.997.866,95	71.974.915,84
Aposentadoria e Reformas	62.475.104,18	57.643.439,14
Pensões	16.522.762,77	14.331.476,70
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.707.308,27	21.837.030,67
Serviços	24.707.308,27	21.837.030,67
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	430.583.941,93	315.831.672,18
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	430.583.941,93	315.831.672,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	667.995.169,32	40.259.080,34
VPD de Constituição das Provisões	667.995.169,32	40.259.080,34
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.203.766.892,87	449.902.699,03
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-100.462.158,32	283.790.555,68
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 27/02/23 às 12:04.</i>		



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



IPAJM

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 desse Fundo Financeiro que são os pagamentos de benefícios previdenciários aos servidores a ele vinculados. Estamos demonstrando no quadro abaixo a composição dos elementos e os valores realizados.

8.1. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 1.103.304.734,55 (Um Bilhão e Cento e Três Milhões e Trezentos e Quatro Mil e Setecentos e Trinta e Quatro Reais e Cinquenta e Cinco Centavos)** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 27**.

Quadro 27: Composição do saldo dos elementos das variações aumentativas

1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	
1.1. Contribuições	369.673.881,50
1.1.1. Contribuições Sociais	185.168.190,53
1.1.1.1. Contribuição do servidor – RPPS	182.970.267,74
1.1.1.2. Contribuição do aposentado - RPPS	1.653.778,08
1.1.1.3. Contribuição do pensionista – RPPS	544.144,71
1.1.2. (-) Deduções	-2.593,78
1.1.2.1 (-) Renúncia	-2.593,78
1.1.3. Outras Contribuições Sociais - RPPS	961.433,39
1.1.3.1. Outras contribuições sociais - RPPS	961.433,39
1.1.4. Contribuições Patronais	183.586.305,81
1.1.4.1. Contribuição patronal do servidor ativo – RPPS	183.586.305,81
1.1.5. (-) Deduções	-39.454,45
1.1.5.1. (-) Restituição de Receitas	-39.432,40
1.1.5.2. (-) Renúncia	-22,05
1.2. Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	456.083.098,21
1.2.1. Juros e Encargos de Mora	16.399,96
1.2.1.1. Multas e juros sobre contribuições previdenciárias – Patronal	5.139,74
1.2.1.2. Multas e juros sobre contribuições previdenciárias – Servidor	5.189,68
1.2.1.3. Juros e encargos sobre créditos não tributários	6.070,54
1.2.2. Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.345.029,06
1.2.2.1. Remuneração de Aplicações Financeiras	1.345.029,06
1.3.3. Remuneração de Investimentos	454.721.669,19
1.3.3.1. Remuneração de Investimentos	454.721.669,19
1.3. Transferências e Delegações Recebidas	1.507.800,00
1.3.1. Repasse recebido - Abono	1.507.800,00
1.4. Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	33.347,32
1.4.1. Créditos a receber decorrentes de benefícios previdenciários sacados indevidamente	33.347,32
1.5. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	276.006.607,52
1.5.1. Reversão de ajustes de investimentos e aplicações	275.541.782,41
1.5.1.1. Reversão de ajustes de perdas em títulos e valores mobiliários, sem estorno de dedução da receita orçamentária (saldos financeiros)	275.541.782,41
1.5.2. Diversas variações patrimoniais aumentativas	464.825,11
1.5.2.1. Compensação financeira entre RGPS/RPPS	199.618,60
1.5.2.2. Restituições sobre folha de pagamento	195.349,01
1.5.2.3. Outras receitas	69.857,50
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.103.304.734,55

Destacamos o registro das receitas de remuneração de investimentos no valor de **R\$ 454.721.669,19 (Quatrocentos e Cinquenta e Quatro Milhões e Setecentos e Vinte e Um Mil e Seiscentos e Sessenta e Nove Reais e Dezenove Centavos)** como o item que mais contribuiu para as VPA's. Depois as receitas de contribuições previdenciárias dos segurados e patronal no valor de **R\$ 369.673.881,50 (Trezentos e Sessenta e Nove Milhões e Seiscentos e Setenta e Três Mil e Oitocentos e Oitenta e Um Reais e Cinquenta Centavos)**. Também os itens no valor de **R\$ 275.541.782,41 (Duzentos e Setenta e Cinco Milhões e Quinhentos e Quarenta e Um Mil e Setecentos e Oitenta e Dois Reais e Quarenta e Um Centavos)** referente a reversão de ajustes de perdas em carteira e investimentos e do recebimento do Abono (Lei 11.709/2022). Os demais itens estão especificados no **quadro 27**.



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



IPAJM

8.2. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas ocorridas no exercício de 2022, foi de **R\$ 1.203.766.892,87 (Um Bilhão e Duzentos e Três Milhões e Setecentos e Sessenta e Seis Mil e Oitocentos e Noventa e Dois Reais e Oitenta e Sete Centavos)** e que estamos evidenciando os elementos conforme **quadro 28**.

Destacamos o registro da atualização das provisões matemáticas previdenciárias como o item que mais impactou no resultado. Depois o ajuste o para perdas em títulos e valores Mobiliários, e em seguida, o pagamento, da folha de benefícios previdenciários de inativos e pensionistas e o pagamento da taxa de administração ao IPAJM.

Quadro 28: Composição do saldo dos elementos das variações diminutivas

2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS		
2.1. Pessoal e Encargos		1.482.606,40
2.1.1. Remuneração a Pessoal		1.482.606,40
2.1.1.1. Outras venimentos e vantagens variáveis - Pessoal civil RPPS		1.482.606,40
2.2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais		78.997.866,95
2.2.1. Aposentadoria e Reformas		62.475.104,18
2.2.1.1. Proventos - Pessoal Civil		57.486.535,43
2.2.1.2. 13º salário - Pessoal civil		4.988.568,75
2.2.2. Pensões		16.522.762,77
2.2.2.1. Proventos de pensões		15.299.067,69
2.2.2.2. 13º salário - Pessoal civil – Pensionistas		1.223.695,08
2.3. Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo		24.707.308,27
2.3.1. Serviços		24.707.308,27
2.3.1.1. Serviços de Terceiros - PJ		24.707.308,27
2.3.1.1.1. Taxa de administração - RPPS INTRA OFSS – FF E FP		22.874.363,16
2.3.1.1.2. Taxa de administração - RPPS INTRA OFSS - FF E FP – Extraorçamentária		1.832.945,11
2.4. Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos		430.583.941,93
2.4.1. Ajuste para perdas em tit. E val. Mobiliários, sem dedução da receita orçamentária (salDOS financeiros)		430.583.941,93
2.5. VPD de constituição de provisões		667.995.169,32
2.5.1. Provisões matemáticas previdenciárias		667.995.169,32
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		1.203.766.892,87

8.2.1. Taxa de Administração

A taxa de administração está prevista na Lei Estadual nº 282/2004 (atualizada) e foi calculada com base na folha de pagamento do exercício de 2021, e repassada mensalmente ao IPAJM conforme informado no quadro abaixo:

Quadro 29: Repasse da taxa de administração

Conta Contábil: 332325200 - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - RPPS INTRA OFSS - FF e FP				
Conta Corrente: 5142				
Período: 01/01/2022 até 31/12/2022				
Data	Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor
17/02/22	2022NL00056	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
14/03/22	2022NL00114	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
12/04/22	2022NL00154	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
12/05/22	2022NL00193	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
13/06/22	2022NL00242	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
08/07/22	2022NL00279	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
11/08/22	2022NL00319	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
12/09/22	2022NL00362	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
13/10/22	2022NL00409	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
18/11/22	2022NL00453	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
08/12/22	2022NL00480	Nota de Liquidação	320000	1.906.196,93
30/12/22	2022NL00543	Nota de Liquidação	320000	1.031.833,77
30/12/22	2022NL00545	Nota de Liquidação	320000	874.363,16
Soma				22.874.363,16

8.2.2. Taxa de administração - FPSM INTRA OFSS - FPS – Extra orçamentária

Esse valor de **R\$ 1.832.945,11 (Um Milhão e Oitocentos e Trinta e Dois Mil e Novecentos e Quarenta e Cinco Reais e Onze Centavos)** está relacionado a taxa de administração do mês de dezembro/2021 e transferida ao IPAJM conforme OB 2022OB00014 de 01/04/2022 através do banco 021.0675.0018525527.0.2.78.000000.



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



IPAJM

8.2.1. Resultado patrimonial do exercício

O resultado patrimonial do exercício foi deficitário em R\$ 100.462.158,32 (Cem Milhões e Quatrocentos e Sessenta e Dois Mil e Cento e Cinquenta e Oito Reais e Trinta e Dois Centavos) e obtido pela diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, conforme quadro abaixo:

Quadro 30: Resultado patrimonial do exercício

Variação Patrimonial Aumentativa - VPA	1.103.304.734,55
(-) Variação Patrimonial Diminutiva - VPD	1.203.766.892,87
Resultado Patrimonial do exercício	-100.462.158,32

9. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida fluante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida 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.

Quadro 31: Composição do saldo da dívida fluante

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SNTO				
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO				
Acumulado até 13/2022				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
PROCESSADOS	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	103,04	17.760.611,33	17.742.158,50	19.006,97
CONSIGNAÇÕES	103,04	15.296.119,32	15.296.222,36	0,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	2.413.719,61	2.395.163,74	19.006,97
RECEITAS PENDENTES	0,00	451,10	451,10	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	50.321,30	50.321,30	0,00
TOTAL	103,04	19.666.808,26	17.742.158,50	1.925.203,90
FONTE:				
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES				
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 27/02/23 às 12:05.				

9.1. DAS INSCRIÇÕES

No decorrer do exercício de 2022, houve a inscrição de obrigações com terceiros no valor total de R\$ 19.667.259,36 (Dezenove Milhões e Seiscentos e Sessenta e Sete Mil e Duzentos e Cinquenta e Nove Reais e Trinta e Seis Centavos), sendo RAP processados relativo a taxa de administração do FPS do mês de dezembro/2022 a ser paga em 10/01/2023 o IPAJM e que está evidenciado na conta contábil 6.3.2.7.0.00.00 – RP Processados – Inscrição no Exercício do Balancete de Verificação (BALVER). Também os valores retidos em folhas de pagamentos e que estamos demonstrando no quadro 32 abaixo.

Quadro 32: Composição das inscrições da dívida fluante

Da Movimentação a Crédito/Inscrição:		
Inscrição (Receita Financeira)	Restos a pagar processados 2022	1.906.196,93
	Ressarcimentos e restituições	2.443.087,02
	Pensão alimentícia	330.803,39
	Outros consignatários	10.091.505,91
	Outro depósitos	2.414.170,71
	RPPS - Retenções s/ venc.e vantagens	2.430.723,00
	Restituições de contribuições previdenciárias	50.321,30
	Receitas Pendentes	451,10
TOTAL GERAL - CRÉDITO		19.667.259,36



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



IPAJM

9.2. DAS BAIXAS

Da mesma forma, houveram os pagamentos a título de baixas no valor de **R\$ 17.742.158,50 (Dezessete Milhões e Setecentos e Quarenta e Dois Mil e Cento e Cinquenta e Oito Reais e Cinquenta Centavos)** e é referentes aos valores retidos em folhas de pagamentos e que estamos demonstrando no **quadro 33** abaixo.

Quadro 33: Composição das inscrições da dívida fluante

Da Movimentação a Débito/Baixa:		
	Ressarcimentos e restituições	2.443.087,02
	Pensão alimentícia	330.803,39
	Outros consignatários	10.091.608,95
	Outro depósitos	2.395.163,74
	RPPS - Retenções s/ venc.e vantagens	2.430.723,00
	Restituições de contribuições previdenciárias	50.321,30
	Receitas Pendentes	451,10
	TOTAL GERAL - DÉBITO	17.742.158,50

9.3. Do saldo para o próximo exercício

Está relacionado aos valores retidos em dezembro/2022 e que serão quitados em 2023 conforme data de vencimento das obrigações. Estamos demonstrando esses valores conforme quadro a seguir:

Quadro 34: Composição das inscrições da dívida fluante

Obrigações a pagar	Saldo
Taxa de administração 12/2022	1.906.196,93
Ressarcimento 11/2022 - Servidor cedido	7.807,32
Ressarcimento 12/2022 - Servidor cedido	11.199,65
Soma	1.925.203,90

Também podemos apurar o saldo usando a seguinte equação:

Saldo Anterior (31/12/2021)	103,04
(+) Inscrições	19.667.259,36
(-) Baixas	17.742.158,50
Saldo Final (31/12/2022)	1.925.203,90

Esse valor é resultante do saldo a pagar em 31/12/2021 somado ao valores das inscrições e deduzido os valores das baixas.

10. 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- 9ª 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).

Vitória, ES, 31 de dezembro de 2022.

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

ASSINATURAS (2)

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA
SUBGERENTE
SCO - IPAJM - GOVES
assinado em 29/03/2023 15:46:24 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL
PRESIDENTE EXECUTIVO
IPAJM - IPAJM - GOVES
assinado em 29/03/2023 16:08:29 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 29/03/2023 16:08:30 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (SUBGERENTE - SCO - 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/2023-RSC5HT>



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IDENTIFICAÇÃO: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO – IPAJM

UNIDADE GESTORA: 600210 – FUNDO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 2022

GESTOR RESPONSÁVEL: JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

SETOR EMITENTE: SUBGERÊNCIA DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO – SCO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2022 – PCA

1. PLANOS ADMINISTRADOS

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

- I. **O Fundo Financeiro (FF – CNPJ 20.309.963/0001-89)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores que tenham ingressado no serviço público estadual, aos aposentados e pensionistas que já recebiam benefícios previdenciários do Estado até 25/04/2004 (art. 49, § 1º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. É um fundo constituído sob o regime financeiro de repartição simples, sem o objetivo de acumulação de recursos, fechado, deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) de todos os Poderes e Órgãos para pagamento da folha dos seus respectivos servidores inativos e pensionistas;
- II. **O Fundo Previdenciário (FP – CNPJ 20.756.106/0001-27)** destina-se ao pagamento de benefícios previdenciários aos servidores titulares de cargo efetivo que ingressaram ou que venham a ingressar no serviço público estadual a partir de 26/04/2004 (art. 40, § 2º da LCE nº 282/2004), e aos seus respectivos dependentes. Este fundo é aberto e foi constituído sob o regime financeiro de capitalização, com a finalidade de acumulação de recursos provenientes das contribuições e outras receitas 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.
- III. **O Fundo de Proteção Social dos Militares Previdenciário (FPS – CNPJ 37.566.095/0001-15)** – Criado pela LCE nº 943/2020, destina-se ao pagamento de 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 e deficitário, necessitando de complementação financeira (aporte) do Tesouro Estadual para pagamento da folha dos militares da reserva, reformados e pensionistas.

2. PARTICIPANTES

O DEMAAT conforme a Avaliação Atuarial de 2023 está discriminando o quantitativo de beneficiários em cada grupo que compõe cada um dos fundos.

Informamos também, que além do quantitativo informado no DEMAAT, o Estado possui servidores vinculados ao RGPS (inativos e pensionistas), que recebem uma complementação de aposentadoria acordadas em Tribunal, mantidos pelo Tesouro.

3. BASE DE PREPARO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, as informações estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 9ª edição; as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; as instruções normativas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional; a LCE nº 282/2004 (art. 53, II); a Lei Federal nº 9.717/1998; a Portaria MPS nº 95/2007, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria MPS nº 916/2003; e os princípios contábeis.

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



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



IPAJM

4. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO PLANO FINANCEIRO

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

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

Estão sendo apresentadas em unidades de Real (R\$ 1,00) e estão constituídas com base na Lei federal nº 4.320/64 e seus anexos uma vez que essa lei está focada no orçamento público, e também por outros dispositivos legais que regulam o assunto como: Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) – LC nº 101/2000, a Estrutura Conceitual Aplicada ao Setor Público (NBCTSPEC), as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPAS), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª ed. e as Portarias Interministeriais da STN.

Algumas dessas demonstrações são obrigatórias e outras facultativas, sendo:

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

5. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (ANEXO 12)

O **Balanço Orçamentário (BALORC)** que na lei 4320/64 é o **Anexo 12**, é uma demonstração contábil que apresenta as receitas orçamentárias detalhadas por categoria economia, origem e espécie, especificando a previsão inicial, e atualizada, a receita realizada e o saldo a realizar para o exercício financeiro. Demonstra também as despesas orçamentárias por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial e atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação, bem como o quadro execução de restos a pagar Processados e Não Processados do exercício em evidência. Dessa forma, o BO compara os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Ainda, refletem a posição inicial do orçamento e os Créditos Adicionais ocorridos no exercício.

A Lei nº 11.509 de 22/12/2021 foi publicada em 12/01/2022 no Diário Oficial dos Poderes do Estado (DIO) e aprovou o Orçamento Anual para o exercício de 2022 em **R\$ 20.273.774.984,00 (vinte bilhões e duzentos e setenta e três milhões e setecentos e setenta e quatro mil e novecentos e oitenta e quatro reais)** para atender as despesas do orçamento fiscal, da seguridade social e de investimentos.

Estamos demonstrando no **quadro 1** a execução orçamentária ocorrida no exercício de 2023.

Quadro 1: Balanço orçamentário (Anexo 12)

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
UNIDADE GESTORA: 600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Acumulado até 13/2022				
Anexo XII, da Lei 4.320/64				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	378.310.000,00	551.698.000,00	651.245.953,46	99.547.953,46
RECEITAS CORRENTES	378.310.000,00	551.698.000,00	651.245.953,46	99.547.953,46
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	361.100.000,00	361.100.000,00	375.795.027,07	14.695.027,07
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	361.100.000,00	361.100.000,00	375.795.027,07	14.695.027,07
RECEITA PATRIMONIAL	2.000.000,00	3.944.103,62	7.778.547,69	3.834.444,07
VALORES MOBILIÁRIOS	2.000.000,00	3.944.103,62	7.778.547,69	3.834.444,07
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	15.210.000,00	186.653.896,38	267.672.378,70	81.018.482,32
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	3.200.000,00	3.200.000,00	1.538.652,17	-1.661.347,83
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	12.010.000,00	183.453.896,38	266.133.726,53	82.679.830,15
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das receitas (I)	378.310.000,00	551.698.000,00	651.245.953,46	99.547.953,46
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	378.310.000,00	551.698.000,00	651.245.953,46	99.547.953,46
Déficit Total (IV)	2.142.568.000,00		2.169.536.247,48	
TOTAL (V) = (III+IV)	2.520.878.000,00	551.698.000,00	2.820.782.200,94	99.547.953,46
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	75.198.376,05	74.083.171,96	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	75.198.376,05	74.083.171,96	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-



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



IPAJM

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	2.520.878.000,00	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70	110.977.351,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.445.878.000,00	2.858.559.552,05	2.766.505.459,75	2.766.505.459,75	2.766.505.459,75	92.054.092,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	75.000.000,00	73.200.000,00	54.276.741,19	54.276.741,19	50.005.337,95	18.923.258,81
DESPESAS DE CAPITAL	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)	2.520.878.000,00	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70	110.977.351,11
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	2.520.878.000,00	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70	110.977.351,11
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	2.520.878.000,00	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70	110.977.351,11
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 23/02/23 às 15:23.						

5.1. DAS RECEITAS

As receitas foram estimadas em **R\$ 378.310.000,00 (trezentos e setenta e oito milhões e trezentos e dez mil reais)** provenientes das contribuições sociais de Servidores (R\$ 226.100.000,00), contribuições sociais patronal (R\$ 135.000.000,00), aplicações financeiras (R\$ 2.000.000,00), COMPREV (R\$ 12.000.000,00) e juros, multas, indenizações e restituições (R\$ 3.210.000,00).

Porém, no decorrer do exercício houveram alterações decorrentes acréscimos, e a previsão atualizada passou para **R\$ 551.698.000,00 (quinhentos e cinquenta e um mil e seiscentos e noventa e oito mil reais)**, sendo que o valor arrecadado no exercício foi de R\$ **651.245.953,46 (seiscentos e cinquenta e um mil e duzentos e quarenta e cinco mil e novecentos e cinquenta e três reais e quarenta e seus centavos)** e apresentando um excesso de arrecadação de **R\$ 99.547.953,46 (noventa e nove milhões e quinhentos e quarenta e sete mil e novecentos e cinquenta e três reais e quarenta e seus centavos)** e que equivale a **18,04% (dezoito vírgula quatro)** do total atualizado.

O item que concorreu para o aumento da arrecadação foi a receita de compensação previdenciária (COMPREV/RGPS) junto ao governo federal, depois os recebimentos das contribuições e os rendimentos de aplicação financeira.

Quadro 2: Demonstrativo da execução da receita orçamentária

DESCRIÇÃO	PREVISTA	ATUALIZADA	ARRECADADA	EXCESSO	% REALIZAÇÃO
Receita Corrente	243.310.000,00	416.698.000,00	513.824.068,38	97.126.068,38	23,31%
Contribuições Sociais	226.100.000,00	226.100.000,00	238.373.141,99	12.273.141,99	5,43%
Patrimonial	2.000.000,00	3.944.103,62	7.778.547,69	3.834.444,07	97,22%
Outras Receitas Correntes	15.210.000,00	186.653.896,38	267.672.378,70	81.018.482,32	43,41%
Comprev	12.000.000,00	183.453.896,38	266.118.049,12	82.664.152,74	45,06%
Demais Receitas Correntes	3.210.000,00	3.200.000,00	1.554.329,58	-1.645.670,42	-51,43%
Receita IntraOrçamentária	135.000.000,00	135.000.000,00	137.421.885,08	2.421.885,08	1,79%
Contribuições Patronal	135.000.000,00	135.000.000,00	137.421.885,08	2.421.885,08	1,79%
TOTAL	378.310.000,00	551.698.000,00	651.245.953,46	99.547.953,46	18,04%

5.2. DAS DESPESAS

A despesa está evidenciada 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 as despesas que serão inscritas em restos a pagar processados e não processados.

Assim, o valor **EMPENHADO** foi de **R\$ 2.820.782.200,94 (dois bilhões e oitocentos e vinte milhões e setecentos e oitenta e dois mil e duzentos reais e noventa e quatro centavos)** que representa 96,21% (noventa e seis e vinte e um) do total autorizado, tendo sido **LIQUIDADADO** no período o valor de **2.820.782.200,94 (dois bilhões e oitocentos e vinte milhões e setecentos e oitenta e dois mil e duzentos reais e noventa e quatro centavos)** e **PAGO** o valor de **R\$ 2.816.510.797,70 (dois bilhões e oitocentos e dezesseis milhões e quinhentos e dez mil e setecentos noventa e sete reais e setenta)**. Estamos demonstrando essa execução no **quadro 3** e detalhando os resultados alcançados.



Quadro 3: Execução da despesa orçamentária

DA DESPESA					
Exercício de 2022	Despesa Fixada	Despesa Realizada	Δ % Repres.	Despesa Realizada	
DESPESA	ATUALIZADA	EMPENHADA		LIQUIDADADA	PAGA
DESPESA CORRENTE	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	96,21%	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70
DESPESA DE CAPITAL	-	0,00	0,00%	0,00	0,00
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	-	-	0,00%	-	-
DESPESA TOTAL	2.931.759.552,05	2.820.782.200,94	96,21%	2.820.782.200,94	2.816.510.797,70
ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA		110.977.351,11	3,79%	-	4.271.403,24
TOTAL		2.931.759.552,05	100,00%	0,00%	0,15%

5.3. DA ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA

Foi verificado que houve uma economia orçamentária no exercício de 2022 de **R\$ 110.977.351,11 (cento e dez milhões e novecentos e setenta e sete mil e trezentos e cinquenta e um reais e onze centavos)**, resultante da comparação entre a despesa autorizada atualizada com a despesa empenhada, conforme quadro acima.

5.4. DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Quadro 4: resultado orçamentário

Ano	Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	2.309.235.411,03	2.485.553.822,41	-176.318.411,38
2021	366.860.191,56	2.399.031.529,57	-2.032.171.338,01
2022	651.245.953,46	2.820.782.200,94	-2.169.536.247,48

O resultado obtido no exercício de 2022 é deficitário de **R\$ 2.169.536.247,48**, tendo em vista que o Fundo Financeiro é de segregação de massa, e os Poderes efetuam a transferência de recursos para atender a insuficiência financeira da folha de pagamentos dos benefícios previdenciários dos servidores vinculados ao mesmo, por Aporte (recursos do tesouro).

Ao ser incluído o valor do aporte temos o seguinte resultado:

Quadro 5: resultado da execução

Ano	Receita Arrecadada	Recebimento do Aporte	Despesa Empenhada	Resultado Orçamentário
2020	2.309.235.411,03	2.135.614.090,05	2.485.553.822,41	1.959.295.678,67
2021	366.860.191,56	2.010.443.883,55	2.399.031.529,57	-21.727.454,46
2022	651.245.953,46	2.218.413.896,10	2.820.782.200,94	48.877.648,62

Incluindo o valor do Aporte com receita para custear as despesas do Fundo, obtivemos o resultado positivo de **R\$ 48.877.648,62**, confirmando a dependência e necessidade financeira dos recebimentos.

5.5. COMPARATIVO DA DESPESA REALIZADA NOS ÚLTIMOS TRÊS EXERCÍCIOS

Estamos demonstrando no **quadro 6**, os valores dos gastos orçamentários, por Categoria Econômica e Grupo de Despesas, desse Fundo, nos últimos três exercícios.

Quadro 6: Evolução da despesa empenhada nos últimos três exercícios

Descrição	2020	2021	Δ % Repres.	2022	Δ % Repres.
Despesas Correntes	2.485.553.822,41	2.399.031.529,57	96,52%	2.820.782.200,94	17,58%
Pessoal e Encargos Sociais	2.470.551.221,97	2.392.649.926,92	-3,15%	2.766.505.459,75	15,63%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	15.002.600,44	6.381.602,65	-57,46%	54.276.741,19	850,52%
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Investimentos	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total da Despesa Orçamentária	2.485.553.822,41	2.399.031.529,57	-3,48%	2.820.782.200,94	17,58%



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



IPAJM

O quadro acima evidencia a execução da despesa, por categoria econômica e Grupo de Despesas, nos últimos três exercícios, permitindo a comparação da evolução dos gastos das ações previstas para o fundo financeiro. Nesse exercício, verificou-se um aumento das despesas com benefícios previdenciários e custeio, perfazendo no total um aumento de **17,58 % (dezesete vírgula cinquenta e oito)**.

5.6. DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar representam as despesas que foram empenhadas e não liquidadas e/ou pagas no decorrer do exercício. Do montante empenhado de **R\$ 2.820.782.200,94 (dois bilhões e oitocentos e vinte milhões e setecentos e oitenta e dois mil e duzentos reais e noventa e quatro centavos)**, foi liquidado o mesmo valor não havendo restos a pagar não processados.

Do valor liquidado de **R\$ 2.820.782.200,94 (dois bilhões e oitocentos e vinte milhões e setecentos e oitenta e dois mil e duzentos reais e noventa e quatro centavos)** foi pago o valor de **R\$ 2.816.510.797,70 (dois bilhões e oitocentos e dezesseis milhões e quinhentos e dez mil e setecentos e noventa e sete reais e setenta centavos)** e resultando em uma despesa liquidada à pagar de **R\$ 4.271.403,24 (quatro milhões e duzentos e setenta e um mil e quatrocentos e três reais e vinte e quatro centavos)** e que corresponde aos restos a pagar processados e inscritos em 2022, conforme evidenciado no **Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante**.

5.7. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No decorrer do exercício foram efetuadas alterações orçamentárias provenientes da abertura de Créditos Adicionais Suplementares no montante de **R\$ 390.013.552,05 (trezentos e noventa milhões e treze mil e quinhentos e cinquenta e dois reais e cinco centavos)** para atender a execução do orçamento do fundo, e cujas Fontes de Recursos foram conforme previsto no artigo 6º e parágrafos da LOA/2022, conforme abaixo:

“...

Art. 6º Fica o Poder Executivo autorizado a abrir créditos suplementares até o limite de R\$ 6.407.273.015 (seis bilhões, quatrocentos e sete milhões, duzentos e setenta e três mil e quinze reais), correspondente a 30% (trinta por cento) do total da Lei Orçamentária, de acordo com o disposto no § 4º do art. 24 da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021, mediante recursos:

I - resultantes de anulação parcial ou total de dotações, conforme o 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 do § 1º e § 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, e art. 34 da Lei Estadual nº 11.354, de 2021;

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

V - anulados da reserva de contingência definida no § 6º do art. 6º e regulada no art. 9º da Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 11.354, de 2021.

...”

Estamos evidenciando as alterações orçamentárias conforme evidenciado no grupo contábil 5.2.2.1.0.00.00 - Dotação Orçamentária do **Balancete de Verificação (BALVERF)** e o resumo está sendo apresentado no **quadro 78**.

Quadro 7: Alterações orçamentárias

A - Despesa autorizada no exercício	R\$ 2.520.878.000,00
B - Suplementação autorizada no exercício na Lei Orçamentária (%)	30,00%
C - Total dos créditos Autorizados (C = A*B)	R\$ 756.263.400,00
D - Créditos suplementares por superávit financeiro	R\$ 32.142.052,05
E - Créditos suplementares por excesso de arrecadação	R\$ 243.388.000,00
F - Créditos suplementares por anulação de dotações	R\$ 102.125.000,00
G - (-) Cancelamento de dotações	R\$ 12.358.500,00
H - Total	R\$ 390.013.552,05
I - Percentual em relação ao autorizado (Legislativo) = D/A	15,47%
J - Dotação orçamentária (J = A + D + E + F - G)	R\$ 2.886.174.552,05
K - Acréscimo por remanejamento interno	R\$ 2.805.578.623,37
L - (-) Acréscimo por remanejamento interno	-R\$ 2.805.578.623,37



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



IPAJM

O Fundo Financeiro cumpriu com o percentual autorizado na Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022 de **30% (trinta)**, para a abertura de créditos suplementares no orçamento de 2022, conforme artigo 7º, utilizando o percentual de **15,47% (quinze vírgula quarenta e sete)**.

6. BALANÇO FINANCEIRO

As receitas e despesas ordinárias são utilizadas para fins da administração da Autarquia, enquanto que as receitas e despesas vinculadas possuem aplicação definidas conforme a lei complementar nº 282/2004, atualizada, e que são destinadas ao pagamento dos benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões do desse Fundo vinculado ao RPPS.

Estamos detalhando, conforme especificação constante do **quadro 8, os ingressos e dispêndios**, orçamentárias e extra orçamentários, e evidenciando o saldo disponível em caixa e equivalentes de caixa.

Quadro 8 Detalhamento do balanço financeiro

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO					
BALANÇO FINANCEIRO - EXERCÍCIO DE 2022					
UNIDADE GESTORA: 600210 - FUNDO FINANCEIRO					
Anexo XIII, da Lei 4.320/64					
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69	DISPÊNDIOS	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	651.245.953,46	366.860.191,56	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	2.820.782.200,94	2.399.031.529,57
Ordinária	0,00	121.703,14	Ordinária	2.262.913.986,80	2.002.223.586,90
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	121.703,14	101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	2.220.972.866,89	2.002.223.586,90
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00	301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	41.941.119,91	0,00
Vinculada	651.245.953,46	366.738.488,42	Vinculada	557.868.214,14	396.807.942,67
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	651.245.953,46	366.738.488,42	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	557.868.214,14	387.519.047,16
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	651.245.953,46	366.738.488,42	270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	525.726.162,09	282.802.124,79
670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	32.142.052,05	104.716.922,37
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	Outras Destinações de Recursos	0,00	9.288.895,51
281 - RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00	108 - DISTR. DA CES. ONER. BÔNUS DE ASSIM. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	60.939,94
308 - SUP. FINANC. - DISTR. DA CES. ONER. BÔNUS DE ASSIM. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	0,00	308 - SUP. FINANC. - DISTR. DA CES. ONER. BÔNUS DE ASSIM. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	9.227.955,57
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	2.263.998.896,10	2.010.443.883,55	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transf. Rec. para a Execução Orçamentária	45.585.000,00	0,00	Transf. Concedidas p/ a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transf. Rec. para Aportes de rec. para o RPPS	2.218.413.896,10	2.010.443.883,55	Transf. Conc. para Aportes de rec. para o RPPS	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	1.230.360.343,33	899.057.664,84	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.230.633.661,40	951.396.270,33
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4.271.403,24	65.333,19	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	59.026,49	7.237,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.225.496.093,02	898.938.395,66	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.225.497.572,22	898.937.789,14
Outros Recebimentos Extraorçamentários	592.847,07	53.935,99	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.077.062,69	52.451.243,21
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	36.707.157,79	110.773.217,74	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	130.896.488,34	36.707.157,79
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	36.707.157,79	110.773.217,74	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	130.896.488,34	36.707.157,79
Conta Única RPPS	0,00	59,47	Conta Única RPPS	0,00	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	130.896.488,34	0,00
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	36.707.157,79	110.773.158,27	Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	36.707.157,79
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69

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

Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 23/02/23 às 14:01.

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

6.1. DOS INGRESSOS

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

6.1.1. Das receitas orçamentárias

Foram arrecadadas no exercício as receitas provenientes das contribuições previdenciárias, COMPREV, multas e juros e restituições e indenizações bem como rendimentos de aplicação financeira, conforme já discriminado nos quadros 1 e 2 do item 5.1, e que totalizam **R\$ 651.245.953,46 (seiscentos e cinquenta e um mil e duzentos e quarenta e cinco mil e novecentos e cinquenta e três reais e quarenta e seus centavos)** e quadro acima.

6.1.2. Das transferências financeiras recebidas

Esses recursos são relativos ao recebimento efetuados pelos Poderes e Órgãos, a título de Aporte para cobertura da folha de pagamento dos inativos e pensionistas, no valor de **R\$ 2.263.998.896,10**, conforme previsto na LC nº 282/2004 e também para o pagamento do Abono de 2022 conforme Decreto Estadual.



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



IPAJM

6.1.2.1. Do abono

O abono foi concedido com base nas determinações contidas nas leis específicas para cada Poder e que estamos informando no quadro abaixo, no valor de **R\$ 1.500,00**, por CPF de Servidor e proporcional ao tempo trabalhado no ano de referência, também considerado o teto vigente. O valor recebido foi na ordem de **R\$ 45.585.000,00 (quarenta e cinco milhões e quinhentos e oitenta e cinco mil reais)**, conforme **quadro 9**

Quadro 9: Detalhamento do abono 2022

Conta Contábil: 451120200 - REPASSE RECEBIDO			
Conta Corrente	Poder/Órgão	Legislação	Abono
010101.0.1.01.212100.000000.010101.2022OB02122	ALES	Lei Estadual nº 11.714/2022	444.000,00
020101.0.1.01.000000.000000.020101.2022OB02824	TCEES	Lei Estadual nº 11.713/2022	301.500,00
030101.0.1.01.000000.000000.030101.2022OB03079	TJES	Lei Estadual nº 11.712/2022	1.839.000,00
050101.0.1.01.214100.000000.050101.2022OB10129	MPES	Lei Estadual nº 11.710/2022	49.500,00
060101.0.3.01.000000.000000.060101.2022OB00756	DPES	Lei Estadual nº 11.711/2022	144.000,00
800102.0.3.01.000000.000000.800102.2022OB37286	EXECUTIVO	Lei Estadual nº 11.709/2022	42.807.000,00
Total			45.585.000,00

6.1.2.2. Do aporte

O aporte representa o complemento financeiro para pagamento das folhas de pagamentos dos inativos e pensionistas vinculados ao Fundo Financeiro do RPPS e conforme previsto na LC nº 282/2004. Em 2022 o valor aportado pelos Poderes e Órgãos foi de **R\$ 2.218.413.896,10 (dois bilhões e duzentos e dezoito milhões e quatrocentos e treze mil e oitocentos e noventa e seis reais e dez centavos)**, conforme evidenciado no **quadro 10**.

Quadro 10: Detalhamento do aporte 2022

Governo do Estado do Espírito Santo		
Detalhamento da Conta Contábil		
Dados Gerais		
Unidade Gestora: 600210 - FUNDO FINANCEIRO		
Conta Contábil: 451320101 - Recursos para cobertura de insuficiências financeiras		
Conta Corrente	Poder/Órgão	Aporte
3647.010101	ALES	37.138.585,50
3647.020101	TCES	34.367.572,26
3647.030101	TJES	235.681.289,89
3647.050101	MPES	44.952.991,37
3647.060101	DPES	23.867.010,65
4780.800102	ENCARGOS GERAIS -EXECUTIVO	1.842.406.446,43
Total		2.218.413.896,10
FONTE:		
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 07/03/23 às 16:37.		
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES		

6.1.3. Dos recebimentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com entradas oriundas de RAP, consignações e outros recebimentos no valor **R\$ 1.230.360.343,33**, conforme **quadro 11**.

Quadro 11: Recebimentos extra orçamentários

Inscrição RAP processados 2022	4.271.403,24
Consignações	1.100.612.868,71
Depósitos não judiciais	1.294.042,62
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	123.589.181,69
Restituições de contribuições previdenciárias	592.847,07
Outros valores extraorçamentários	0,00

6.1.4. Do saldo do exercício anterior

Refere-se ao valor das disponibilidades que estão evidenciadas no **BALPAT** e no **BALVERF** do exercício de 2021 no valor de **R\$ 36.707.157,79**.

6.2. 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.



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



IPAJM

6.2.1. Das despesas orçamentárias

Referem-se aos pagamentos efetuados com folha de pagamentos de inativos e pensionistas, RPV, Taxa de administração ao IPAJM e sentenças judiciais no valor de **R\$ 2.820.782.200,94** e que está evidenciado no **quadro 1 e 3 do item 5.1**

6.2.2. Dos pagamentos extra orçamentários

São relativos aos recursos com pagamentos com RAP, consignações e outros recebimentos, no valor de **R\$ 1.230.633.661,40**, conforme **quadro 12**.

Quadro 12: Pagamentos extra orçamentários

DESCRIÇÃO	DISPÊNDIOS
Inscrição RAP processados 2022	59.026,49
Consignações	1.100.614.347,91
Depósitos não judiciais	1.294.042,62
RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens	123.589.181,69
Restituições de contribuições previdenciárias	592.600,60
Outros valores extraorçamentários	4.484.462,09
Subtotal	1.230.633.661,40

6.2.3. Do saldo para o exercício seguinte

Esse valor representa o resultado positivo entre os recebimentos e pagamentos e conjugado com o saldo do exercício anterior e que se transferem para o exercício seguinte, e está constituído dos valores em aplicações financeiras a curto prazo e de disponibilidade imediata (DI), no valor de **R\$ 130.896.488,34**, conforme quadro a seguir:

Quadro 13: Demonstrativo dos Recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil: 1.1.1.1.1.51.00 - APLICAÇÕES FINANC. DE LIQUIDEZ IMEDIATA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO		
Conta Corrente	Fonte de Recursos	Saldo em 31/12/2022
001.3665.00085008X.AF.AF9999999.5430.0.2.70.000003	801.000000	106.630.189,79
021.0675.012094082.AF.AF9999999.5430.0.1.01.000000	500.000000	104.911,10
021.0675.012094082.AF.AF9999999.5430.0.1.01.211100	500.211100	999,41
021.0675.012094082.AF.AF9999999.5430.0.1.01.212100	500.212100	61.007,14
021.0675.012094082.AF.AF9999999.5430.0.2.70.000003	801.000000	23.045.916,66
021.0675.012094082.AF.AF9999999.5430.0.3.01.000000	500.000000	1.053.464,24
Total		130.896.488,34

A apuração do saldo também está sendo evidenciado através das movimentações por recebimentos e pagamentos, orçamentários e extra orçamentários e somados ao saldo do exercício anterior, conforme abaixo:

Quadro 14: Saldo para o exercício seguinte

Saldo do Exercício Anterior (31/12/2021)	36.707.157,79
(+) Entradas Orçamentárias	651.245.953,46
(+) Transferências Financeiras Recebidas	2.263.998.896,10
(+) Recebimentos Extraorçamentários	1.230.360.343,33
(-) Pagamentos Orçamentários	2.820.782.200,94
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	1.230.633.661,40
Saldo para o Exercício Seguinte (31/12/2022)	130.896.488,34

7. BALANÇO PATRIMONIAL

Essa demonstração contábil descreve toda a situação financeira da entidade englobando todos os bens e direitos (aplicação dos recursos) e identificando suas fontes de recursos e investimentos (obrigações com terceiros).

7.1. DO ATIVO



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



IPAJM

O ativo representa os bens e direitos e que possam gerar algum valor econômico. Em 2022 o valor é de **R\$ 208.765.016,04**.

Quadro 15: Composição do ativo total

Ativo	2022	Δ %
Caixa e Equivalentes de Caixa	130.896.488,34	62,70%
Demais Créditos a Valores a Curto Prazo	50.092.879,37	23,99%
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo	1.024.023,98	0,49%
Ativo realizável a longo prazo	26.751.624,35	12,81%
Soma	208.765.016,04	100,00%

7.1.1. Ativo não circulante

Registra-se neste item os valores de longo prazo e os outros créditos, tais como dívida ativa, créditos previdenciários, outros créditos e ajuste de perdas de dívida ativa. 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.

Quadro 16: Composição do ativo não circulante

Elementos	Valor (R\$)
Dívida ativa tributária	52.073,41
(-) ajuste de perdas de dívida ativa tributária	(22.259,00)
Soma	29.814,41
Dívida ativa não tributária	3.483.898,79
(-) ajuste de perdas de dívida ativa não tributária	(58.375,93)
Soma	3.425.522,86
Créditos previdenciários do RPPS - Patronal	23.257.276,29
Créditos a receber por pagamentos indevidos de benefícios previdenciários	39.010,79
Total	26.751.624,35

7.2. DO PASSIVO

O passivo, no valor de **R\$ 136.488.289,71**, contempla todas as despesas, dívidas e obrigações financeiras da entidade e está dividido em circulante e não circulante. É a fonte de recursos para os investimentos e os gastos para se manter, ou seja, são os recursos aplicados ou emprestados por terceiros os quais deverão ser pagos em data certa.

7.2.1. 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\$ 4.567.77,39**.

Quadro 17: Passivo circulante

PASSIVO CIRCULANTE	4.567.777,39
Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	75.671,98
Encargos Sociais a Pagar	75.671,98
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.271.403,24
Demais Obrigações a curto Prazo	220.702,17

7.2.2. Passivo não circulante

Da mesma forma o passivo não circulante ou exigível a longo prazo representam as obrigações com pessoal, benefícios, encargos sociais, obrigações financeiras e fornecedores, e cujo prazo de quitação inicia-se a partir de 12 meses após a elaboração do balanço, e soma **R\$ 131.920.512,32**. No Fundo financeiro está representado pelas provisões matemáticas previdenciárias e que estamos descrevendo a seguir.

7.2.2.1. Das provisões matemáticas previdenciárias

As provisões matemáticas previdenciárias representam o total de recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, e pertencentes a grupos distintos, sendo Plano Previdenciário (Capitalização) e Plano Financeiro quando a segregação de massa e agora também incluído o Plano dos Militares, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente. Essas provisões estão representadas por contas contábeis específicas para cada plano, conforme evidenciadas no Balancete de Verificação e no Balanço Patrimonial.

7.2.2.2. Plano financeiro



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



IPAJM

7.2.2.2.1. Das provisões por poder e órgão do plano financeiro

As provisões matemáticas previdenciárias para o Plano Financeiro do RPPS foram realizadas pela empresa Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA – ETAA, e cujos serviços estão previstos no Contrato nº 002/2021 anexo ao processo Edocs nº 2020-5QH46. A empresa elaborou a Avaliação Atuarial através do Atuário responsável, Sr. Richard, que encaminhou as provisões matemáticas especificadas nos Atestados, por poder e órgão, e cujos valores a Contabilidade do IPAJM os **utilizou como documento contábil hábil** para os devidos registros nas contas contábeis específicas das provisões do passivo não circulante, tendo por objetivo informar as alterações ocorridas no exercício de 2022, conforme **quadro 18 - DRAA Consolidado**.

Quadro 18: DRAA - Provisões matemáticas previdenciárias – Civil – Consolidado

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2022		
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	131.920.512,32
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	29.644.882.274,40
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	868.419.202,31
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	171.444.262,80
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	206.678.956,08
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	28.266.419.340,89
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO – PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	10.465.915.389,02
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	346.314.127,82
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	732.614.077,23
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	9.040.673.056,15

7.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos e cujo valor em 31/12/2022 é de **R\$ 72.276.726,33**. Está composto de: superávits ou déficits do exercício e de exercícios anteriores e de ajustes de exercícios Anteriores. Estamos discriminando a seguir cada grupo de contas evidenciando a composição dos saldos existentes em 31/12/2022.

7.3.1. Resultados acumulados

Esse grupo de conta engloba o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Estamos demonstrando no **quadro 19** a composição do Patrimônio Líquido do Fundo Financeiro em 2022.

Quadro 19: Composição do Patrimônio Líquido

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Atual	D/C
230000000 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	28.323.360,09	3.046.727.299,94	3.090.680.666,18	72.276.726,33	C
237000000 - RESULTADOS ACUMULADOS	28.323.360,09	3.046.727.299,94	3.090.680.666,18	72.276.726,33	C
237100000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	28.323.360,09	3.046.727.299,94	3.090.680.666,18	72.276.726,33	C
237110000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	11.990.067,87	3.041.486.876,94	3.081.603.963,77	52.107.154,70	C
237110100 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	7.100.497,32	2.930.253.662,41	2.963.226.465,85	40.073.300,76	C
237110200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	115.577.260,19	110.687.689,64	7.100.497,32	11.990.067,87	C
237110300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-110.687.689,64	545.524,89	111.277.000,60	43.786,07	C
237110311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL	-110.687.689,64	545.524,89	111.277.000,60	43.786,07	C
237120000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	-3.253.495,70	2.559.746,47	5.475.172,47	-338.069,70	C
237120200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-3.036.142,51	217.353,19	0,00	-3.253.495,70	C
237120300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-217.353,19	2.342.393,28	5.475.172,47	2.915.426,00	C
237120311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL	-217.353,19	2.342.393,28	5.475.172,47	2.915.426,00	C
237130000 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTER OFSS - UNIÃO	19.586.787,92	2.680.676,53	3.601.529,94	20.507.641,33	C
237130200 - SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	17.826.964,80	0,00	1.759.823,12	19.586.787,92	C
237130300 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.759.823,12	2.680.676,53	1.841.706,82	920.853,41	C
237130311 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SALDOS NÃO FINANCEIROS - DETALHADO POR ITEM PATRIMONIAL	1.759.823,12	2.680.676,53	1.841.706,82	920.853,41	C
FONTE:					
Impresso por Maria de Fatima Agnez de Oliveira em 15/03/23 às 15:51.					
Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo / SEFAZ-ES					

7.4. 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**).



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



IPAJM

§ 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 do Exercício e soma **R\$ 126.620.413,16**, e conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes evidenciado no Balanço Patrimonial (Anexo 14) que é o resultado obtido ente o saldo do Ativo Financeiro de **R\$ 130.896.488,34** e o saldo do Passivo Financeiro de **R\$ 4.276.075,18**, e que estamos demonstrando a abaixo.

Quadro 20: Apuração do superávit/déficit financeiro

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	130.896.488,34	36.707.157,79	PASSIVO FINANCEIRO	4.276.075,18	71.237,86
ATIVO PERMANENTE	77.868.527,70	28.494.210,56	PASSIVO PERMANENTE	132.212.214,53	36.806.770,40
TOTAL DO ATIVO (I)	208.765.016,04	65.201.368,35	TOTAL PASSIVO (II)	136.488.289,71	36.878.008,26

Estamos segregado esse valor por fonte / destinação de recursos, conforme quadro abaixo:

Quadro 21: Apuração do superávit financeiro por destinação de recursos

Conta Contábil: 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por destinação de recursos		
Conta Corrente	Fonte de Recursos	Saldo Atual
0.1.01.000000	Ordinário (Tesouro)	104.911,10
0.3.01.000000	Ordinário (Tesouro)	1.053.464,24
0.1.01.211100	Ordinário (Executivo)	-31,54
0.1.01.212100	Ordinário (ALES)	61.007,14
0.2.70.211100	Rec. Previdência (Executivo)	92.680.435,62
0.2.70.212100	Rec. Previdência (ALES)	3.488.726,56
0.2.70.212200	Rec. Previdência (TCES)	3.039.071,47
0.2.70.213100	Rec. Previdência (TJES)	25.416.226,56
0.2.70.214100	Rec. Previdência (MPES)	598.881,40
0.2.70.215100	Rec. Previdência (DPES)	177.720,61
Soma		126.620.413,16

8. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Nas variações patrimoniais, destacamos o valor de **R\$ 40.073.300,76**, resultante das variações patrimoniais aumentativas (VPA) no valor de **R\$ 2.962.995.673,78**, deduzidas as variações patrimoniais diminutivas (VPD) no valor de **R\$ 2.922.922.373,02**. O valor apurado está evidenciado no Patrimônio Líquido em Resultado do Exercício, **subitem 7.3.1.1**, saldo patrimonial, do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

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 desse Fundo Financeiro que são os pagamentos de benefícios previdenciários aos servidores a ele vinculados.

9. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

A dívida fluante abrange as obrigações de curto prazo apresentadas no grupo Passivo Financeiro, integrante do Balanço Patrimonial. De acordo com a Lei Federal nº 4.320/1964, a dívida 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.



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



IPAJM

Quadro 22: Composição do saldo da dívida flutuante

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO				
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
600210 - FUNDO FINANCEIRO				
Acumulado até 13/2022				
Anexo XVII, da Lei 4.320/64				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	65.333,19	4.271.403,24	65.333,19	4.271.403,24
EXERCÍCIOS ANTERIORES	65.333,19	0,00	65.333,19	0,00
PROCESSADOS	65.333,19	0,00	65.333,19	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24
PROCESSADOS	0,00	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	5.904,67	1.226.088.940,09	1.226.090.172,82	4.671,94
CONSIGNAÇÕES	5.904,67	1.223.211.527,06	1.223.213.006,26	4.425,47
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	1.679.702,03	1.679.702,03	0,00
RECEITAS PENDENTES	0,00	604.863,93	604.863,93	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	592.847,07	592.600,60	246,47
TOTAL	71.237,86	1.230.360.343,33	1.226.155.506,01	4.276.075,18
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 24/02/23 às 09:20.</i>				

No decorrer do exercício de 2022, houve a execução de restos pagar processados vindos de exercícios anteriores, onde foram pagos **R\$ 59.026,49** e cancelados **R\$ 6.306,70**, totalizando **R\$ 65.333,19**, conforme Anexo II - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados do Balanço Orçamentário (BALORC).

Também houve a inscrição de restos pagar processados do exercício de 2022 no valor total de **R\$ 4.271.403,24** e é relativo a taxa de administração do Fundo financeiro do mês de dezembro/2022 a ser paga em 10/01/2023 o IPAJM e que está evidenciado na conta contábil 6.3.2.7.0.00.00 – RP Processados – Inscrição no Exercício do Balancete de Verificação (BALVER).

Quanto às demais obrigações financeiras no valor de **R\$ 4.671,94**, refere-se as consignações retidas em folhas de pagamentos e indenizações e restituições a pagar em 2023, conforme demonstrado na alínea “a” do subitem 7.2.1 do Balanço Patrimonial, e que serão pagas em 2023.

10. 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- 9ª 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).

Vitória, ES, 31 de dezembro de 2022

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

ASSINATURAS (2)

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

MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA

SUBGERENTE

SCO - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 15:46:24 -03:00

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL

PRESIDENTE EXECUTIVO

IPAJM - IPAJM - GOVES

assinado em 29/03/2023 16:08:30 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 29/03/2023 16:08:30 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por MARIA DE FATIMA AGNEZ DE OLIVEIRA (SUBGERENTE - SCO - 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/2023-5184KM>

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
 INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
 Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59
RECEITAS CORRENTES	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59
RECEITA PATRIMONIAL	210.000,00	210.000,00	2.256.983,15	2.046.983,15
VALORES MOBILIÁRIOS	210.000,00	210.000,00	2.256.983,15	2.046.983,15
RECEITA DE SERVICOS	87.617.000,00	87.617.000,00	79.249.290,01	-8.367.709,99
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	87.617.000,00	87.617.000,00	79.249.290,01	-8.367.709,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	173.000,00	173.000,00	472.479,25	299.479,25
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	173.000,00	173.000,00	469.085,32	296.085,32
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	3.393,93	3.393,93
Subtotal das receitas (I)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59
Déficit Total (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	88.000.000,00	88.000.000,00	81.978.752,41	-6.021.247,59
SALDOS DE EXERC ANTERIORES (UTILIZADOS P/ CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES	81.656.101,00	83.295.105,03	73.298.334,80	72.536.070,11	68.536.939,41	9.996.770,23
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.845.000,00	16.795.000,00	14.820.094,66	14.820.094,66	14.774.286,66	1.974.905,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.000.000,00	2.700.000,00	2.596.056,25	2.596.056,25	2.596.056,25	103.943,75
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	58.811.101,00	63.800.105,03	55.882.183,89	55.119.919,20	51.166.596,50	7.917.921,14
DESPESAS DE CAPITAL	6.343.899,00	3.673.007,93	3.564.827,92	3.564.827,92	3.564.827,92	108.180,01
INVESTIMENTOS	2.860.000,00	189.108,93	80.929,00	80.929,00	80.929,00	108.179,93
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.483.899,00	3.483.899,00	3.483.898,92	3.483.898,92	3.483.898,92	0,08
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Despesas (VI)	88.000.000,00	86.968.112,96	76.863.162,72	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI+VII)	88.000.000,00	86.968.112,96	76.863.162,72	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
Superávit (IX)	0,00	0,00	5.115.589,69	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	88.000.000,00	86.968.112,96	81.978.752,41	76.100.898,03	72.101.767,33	10.104.950,24
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
 Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
RECEITAS CORRENTES	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	290.120.000,00	290.120.000,00	368.467.856,83	78.347.856,83
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	290.120.000,00	290.120.000,00	368.467.856,83	78.347.856,83
RECEITA PATRIMONIAL	470.397.000,00	470.397.000,00	745.051.688,11	274.654.688,11
VALORES MOBILIÁRIOS	470.397.000,00	470.397.000,00	745.051.688,11	274.654.688,11
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	165.000,00	165.000,00	235.453,36	70.453,36
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	150.000,00	150.000,00	214.693,83	64.693,83
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	15.000,00	15.000,00	20.759,53	5.759,53
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das receitas (I)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	760.682.000,00	760.682.000,00	1.113.754.998,30	353.072.998,30

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES
Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
RECEITAS CORRENTES	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	157.000.000,00	159.840.000,00	184.384.576,44	24.544.576,44
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	157.000.000,00	159.840.000,00	184.384.576,44	24.544.576,44
RECEITA PATRIMONIAL	500.000,00	500.000,00	1.371.639,59	871.639,59
VALORES MOBILIÁRIOS	500.000,00	500.000,00	1.371.639,59	871.639,59
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	100.000,00	100.000,00	143.658,50	43.658,50
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	100.000,00	100.000,00	143.658,50	43.658,50
Subtotal das receitas (I)	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
Refinanciamento (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I+II)	157.600.000,00	160.440.000,00	185.899.874,53	25.459.874,53
Déficit Total (IV)	687.179.889,00	0,00	834.280.394,48	0,00
TOTAL (V) = (III+IV)	844.779.889,00	160.440.000,00	1.020.180.269,01	25.459.874,53
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	0,00	41.588.228,70	53.251.367,17	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	41.588.228,70	53.251.367,17	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	0,00	0,00	0,00	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	831.769.889,00	1.012.321.236,96	1.007.857.700,13	1.007.857.700,13	1.007.857.700,13	4.463.536,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.010.000,00	12.326.880,74	12.322.568,88	12.322.568,88	11.295.688,14	4.311,86
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal das Despesas (VI)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
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)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VIII+IX)	844.779.889,00	1.024.648.117,70	1.020.180.269,01	1.020.180.269,01	1.019.153.388,27	4.467.848,69
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	0,00	1.135.494,42	521.357,44	521.357,44	614.136,98	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	1.132.442,42	521.357,44	521.357,44	611.084,98	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	200.644,02	23.195,69	23.195,69	177.448,33	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	931.798,40	498.161,75	498.161,75	433.636,65	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	3.052,00	0,00	0,00	3.052,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	3.052,00	0,00	0,00	3.052,00	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
TOTAL	0,00	1.135.494,42	521.357,44	521.357,44	614.136,98	0,00

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
 Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	5.069.100,65	5.057.561,77	11.538,88	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	5.069.100,65	5.057.561,77	11.538,88	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	46.293,24	46.293,24	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	5.022.807,41	5.011.268,53	11.538,88	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	5.069.100,65	5.057.561,77	11.538,88	0,00

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

600210 - FUNDO FINANCEIRO

Acumulado até 13/2022

Anexo XII, da Lei 4.320/64

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	0,00	65.333,19	59.026,49	6.306,70	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	65.333,19	59.026,49	6.306,70	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	65.333,19	59.026,49	6.306,70	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	65.333,19	59.026,49	6.306,70	0,00

BALANÇO FINANCEIRO

600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	414.818.635,62	130.978.508,84	DISPÊNDIOS	414.818.635,62	130.978.508,84
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	81.978.752,41	999.386,40	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	76.863.162,72	64.284.895,68
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	0,00	0,00
Vinculada	81.978.752,41	999.386,40	Vinculada	76.863.162,72	64.284.895,68
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	81.978.752,41	999.386,40	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	76.863.162,72	64.284.895,68
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	470.108,51	812.738,44	270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	0,00	53.921.984,35
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	186.647,96	276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	10.362.911,33
278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA	81.508.643,90	0,00	278 - REC VINC. À TAXA DE ADMIN. DOS FUNDOS DE PREVIDÊNCIA	76.863.162,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	43.132,41	135,72	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	698.920,16	611.904,11
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	43.132,41	135,72	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	698.920,16	611.904,11
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	297.070.904,70	117.537.679,36	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	291.746.777,72	30.355.862,95
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	762.264,69	1.135.494,42	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	521.357,44	260.700,60
Inscrição de Restos a Pagar Processados	3.999.130,70	5.069.100,65	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	5.057.561,77	5.033.819,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.025.207,61	13.989.263,29	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	24.029.741,07	14.026.864,19
Outros Recebimentos Extraorçamentários	268.284.301,70	97.343.821,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	262.138.117,44	11.034.478,69
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	35.725.846,10	12.441.307,36	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	45.509.775,02	35.725.846,10
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	2.758.820,87	1.057.432,39	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	45.509.775,02	2.758.820,87
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	35.725.846,10	12.441.307,36	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	45.509.775,02	35.725.846,10
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	2.758.820,87	1.057.432,39	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	45.509.775,02	2.758.820,87
Conta Única	0,00	0,00	Conta Única	1,38	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.758.820,87	1.057.432,39	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	2.481.949,27	2.758.820,87
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	42.990.626,19	0,00
Valores Restituíveis e Vinculados	0,00	0,00	Valores Restituíveis e Vinculados	37.198,18	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	37.141,01	83.428,51	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	37.141,01
Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	32.929.884,22	11.300.446,46	Investimentos e Aplicações de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	32.929.884,22
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	414.818.635,62	130.978.508,84	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	414.818.635,62	130.978.508,84

BALANÇO FINANCEIRO
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ANTERIOR
INGRESSOS	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35	DISPÊNDIOS	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.113.754.998,30	487.011.301,26	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	103.354.836,51	71.974.915,84
Ordinária	0,00	0,00	Ordinária	1.482.606,40	0,00
101 - Recursos Ordinários	0,00	0,00	101 - Recursos Ordinários	34.500,00	0,00
301 - Superávit Financeiro - Rec. Ordinários	0,00	0,00	301 - Superávit Financeiro - Rec. Ordinários	1.448.106,40	0,00
Vinculada	1.113.754.998,30	487.011.301,26	Vinculada	101.872.230,11	71.974.915,84
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	1.113.754.998,30	487.011.301,26	Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	101.872.230,11	71.974.915,84
270 - Recursos da Previdência	1.113.754.998,30	487.011.301,26	270 - Recursos da Previdência	101.872.230,11	66.014.480,07
670 - Superávit Financeiro - Rec. da Previdência	0,00	0,00	670 - Superávit Financeiro - Rec. da Previdência	0,00	5.960.435,77
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.507.800,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	1.507.800,00	0,00	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	3.414.519.267,16	222.612.164,46	PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	4.412.333.370,35	236.911.548,27
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.906.196,93	0,00	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.710.290,03	12.333.344,68	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.691.386,10	12.344.432,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.394.902.780,20	210.278.819,78	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.394.641.984,25	224.567.116,22
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	12.030.435,46	4.995.267.214,63	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	26.124.294,06	5.396.004.216,24
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	1,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	26.124.294,06	1,00
Conta Única RPPS	1,00	0,00	Conta Única RPPS	1,06	1,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	0,00	0,00	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - RPPS	26.124.293,00	0,00
Investimentos e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	12.030.434,46	4.995.267.214,63	Investimentos e Aplic. de Curto e Longo Prazos - RPPS	0,00	5.396.004.215,24
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	4.541.812.500,92	5.704.890.680,35

BALANÇO FINANCEIRO - EXERCÍCIO DE 2022

UNIDADE GESTORA: 600210 - FUNDO FINANCEIRO

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	651.245.953,46	366.860.191,56
Ordinária	0,00	121.703,14
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	121.703,14
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00
Vinculada	651.245.953,46	366.738.488,42
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	651.245.953,46	366.738.488,42
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	651.245.953,46	366.738.488,42
670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00
281 - RECURSOS PRÓPRIOS	0,00	0,00
308 - SUP. FINANC.- DISTR. DA CES. ONER.BÔNUS DE ASSIN. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	2.263.998.896,10	2.010.443.883,55
Transf. Rec. para a Execução Orçamentária	45.585.000,00	0,00
Transf. Rec. para Aportes de rec. para o RPPS	2.218.413.896,10	2.010.443.883,55
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	1.230.360.343,33	899.057.664,84
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4.271.403,24	65.333,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.225.496.093,02	898.938.395,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	592.847,07	53.935,99
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	36.707.157,79	110.773.217,74
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	36.707.157,79	110.773.217,74

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DISPÊNDIOS	4.182.312.350,68	3.387.134.957,69
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	2.820.782.200,94	2.399.031.529,57
Ordinária	2.262.913.986,80	2.002.223.586,90
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	2.220.972.866,89	2.002.223.586,90
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	41.941.119,91	0,00
Vinculada	557.868.214,14	396.807.942,67
Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	557.868.214,14	387.519.047,16
270 - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	525.726.162,09	282.802.124,79
670 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS DA PREVIDÊNCIA	32.142.052,05	104.716.922,37
Outras Destinações de Recursos	0,00	9.288.895,51
108 - DISTR. DA CES. ONER. BÔNUS DE ASSIM. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	60.939,94
308 - SUP. FINANC.- DISTR. DA CES. ONER. BÔNUS DE ASSIM. PRÉ-SAL/LEI Nº 13.885/2019	0,00	9.227.955,57
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transf. Concedidas p/ a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transf. Conc. para Aportes de rec. para o RPPS	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.230.633.661,40	951.396.270,33
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	59.026,49	7.237,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.225.497.572,22	898.937.789,14
Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.077.062,69	52.451.243,21
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	130.896.488,34	36.707.157,79
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	130.896.488,34	36.707.157,79

BALANÇO FINANCEIRO
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES
Acumulado até Dezembro/2022

Anexo XIII, da Lei 4.320/64

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	185.899.874,53	156.516.136,03
Ordinária	9.784,91	738.665,98
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	9.784,91	738.665,98
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	0,00	0,00
Vinculada	185.890.089,62	155.777.470,05
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	185.890.089,62	155.777.470,05
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	185.890.089,62	155.777.470,05
676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	833.974.925,62	690.603.298,74
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	12.235.721,28	0,00
Transf. Recebidas para Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pagto. de Pensões Militares	821.739.204,34	690.603.298,74
RECEBIMENTO EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (III)	428.551.903,49	500.921.486,24
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.026.880,74	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	427.522.418,92	500.885.910,37
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.603,83	35.575,87
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	20.432.529,50	32.341.441,23
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	20.432.529,50	32.341.441,23
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	0,00	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.432.529,50	32.341.441,23
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DISPÊNDIOS	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.020.180.269,01	847.405.002,82
Ordinária	840.394.358,19	692.524.133,22
101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	806.495.719,72	692.524.133,22
301 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - RECURSOS ORDINÁRIOS	33.898.638,47	0,00
Vinculada	179.785.910,82	154.880.869,60
Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS	179.785.910,82	154.880.869,60
276 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	160.433.182,12	125.349.999,02
676 - SUPERÁVIT FINANCEIRO - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	19.352.728,70	29.530.870,58
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transf. Concedidas p/ Aportes de Rec. p/ o Sist. de Pagto. de Pensões Militares	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS (VIII)	428.448.392,16	512.544.829,92
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	0,00	828,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	427.461.965,69	500.794.236,47
Outros Pagamentos Extraorçamentários	986.426,47	11.749.765,30
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	20.230.571,97	20.432.529,50
Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação	20.230.571,97	20.432.529,50
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	159,76	0,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata - Uso Geral	20.230.412,21	20.432.529,50
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.468.859.233,14	1.380.382.362,24

BALANÇO PATRIMONIAL
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Acumulado até 14/2022

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	59.152.784,34	38.773.649,89	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	60.027.853,08	66.418.951,24
ATIVO CIRCULANTE	56.614.066,75	35.980.575,43	PASSIVO CIRCULANTE	5.440.864,78	11.031.962,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	45.509.775,02	2.758.820,87	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	816.747,46	50.375,64
Créditos a Curto Prazo	7.204.480,91	0,00	Pessoal a Pagar	680.511,22	0,00
Clientes	7.204.480,91	0,00	Encargos Sociais a Pagar	136.236,24	50.375,64
Demais Créditos e Valores de CP	93.043,05	132.545,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	54.951,20	50.688,90
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	3.620.795,96	32.929.884,22	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.500.341,42	10.819.693,97
Estoques	124.434,06	97.787,49	Demais Obrigações a Curto Prazo	68.824,70	111.204,43
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	61.537,75	61.537,75			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.538.717,59	2.793.074,46	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	54.586.988,30	55.386.988,30
Ativo Realizável a Longo Prazo	46.434,39	32.721,19	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	54.586.988,30	55.386.988,30
Créditos a longo prazo	17.961,07	4.247,87			
Dívida Ativa não Tributária	128.870,95	115.157,75	TOTAL DO PASSIVO	60.027.853,08	66.418.951,24
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-110.909,88	-110.909,88			
Investimentos e Aplicações Temporárias a LP	28.473,32	28.473,32	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74	-27.645.301,35
			Resultados Acumulados	-875.068,74	-27.645.301,35
Imobilizado	1.391.255,58	1.659.325,65	Resultado do Exercício	27.784.103,35	26.155.251,32
Bens Moveis	3.265.478,33	3.215.239,33	Resultado de Exercícios Anteriores	-27.645.301,35	-55.793.293,44
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Móveis	-1.904.912,75	-1.555.913,68	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.013.870,74	1.992.740,77
Bens Imóveis	164.002,63	133.312,63	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-875.068,74	-27.645.301,35
(-) Depr., Exaustão e Amort. Acumuladas de Bens Imóveis	-133.312,63	-133.312,63			
Intangível	1.101.027,62	1.101.027,62			
Softwares	1.101.027,62	1.101.027,62			
(-) Amortização Acumulada de softwares	0,00	0,00			
TOTAL DO ATIVO	59.152.784,34	38.773.649,89	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	59.152.784,34	38.773.649,89

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	45.509.775,02	35.725.846,10	PASSIVO FINANCEIRO	4.830.220,09	6.277.953,23
ATIVO PERMANENTE	13.643.009,32	3.047.803,79	PASSIVO PERMANENTE	55.938.203,65	61.276.492,43
TOTAL DO ATIVO (I)	59.152.784,34	38.773.649,89	TOTAL PASSIVO (II)	60.768.423,74	67.554.445,66
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-1.615.639,40	-28.780.795,77

COMPENSAÇÕES	77.041,03	76.983,86	COMPENSAÇÕES	16.905.653,08	13.040.928,64
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	37.198,18	37.141,01	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conv. e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrig. Conv. e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	39.842,85	39.842,85	Obrigações Contratuais	16.905.653,08	13.040.928,64
Demandas Judiciais	0,00	0,00	Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Acumulado até 14/2022

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11
ATIVO CIRCULANTE	32.323.792,09	12.664.832,61	PASSIVO CIRCULANTE	2.014.608,33	731,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.124.294,06	1,00	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	85.856,96	90,74
Demais Créditos e Valores de CP	6.133.970,48	634.397,15	Encargos Sociais a Pagar	85.856,96	90,74
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	65.527,55	12.030.434,46	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.906.196,93	0,00
			Demais Obrigações a Curto Prazo	22.554,44	641,11
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.940.230.688,80	5.386.518.437,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Ativo Realizável a Longo Prazo	192.482,85	293.813,56	Provisões a Longo Prazo	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Créditos a longo prazo	123.092,55	206.839,07	Provisões Matemáticas Previd. a Longo Prazo	5.966.228.026,50	5.398.255.058,46
Créditos Previdenciários Inscritos	2.180,80	0,00			
Dívida Ativa não Tributária	136.736,35	70.347,25	TOTAL DO PASSIVO	5.968.242.634,83	5.398.255.790,31
Créditos Previdenciários do RPPS	16.911,93	169.228,35			
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-32.736,53	-32.736,53	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.311.846,06	927.479,80
Demais créditos e valores a LP	69.390,30	86.974,49	Resultados Acumulados	4.311.846,06	927.479,80
Investimentos	5.938.435.480,26	5.384.621.898,25	Resultado do Exercício	-100.462.158,32	283.790.555,68
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	6.184.267.202,80	5.477.014.299,79	Resultado de Exercícios Anteriores	927.479,80	2.596.493.986,21
(-) Redução ao Valor Recup. de Investimentos do RPPS	-245.831.722,54	-92.392.401,54	Ajustes de Exercícios Anteriores	103.846.524,58	-2.879.357.062,09
Imobilizado	1.602.725,69	1.602.725,69	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.311.846,06	927.479,80
Bens Imóveis	1.602.725,69	1.602.725,69			
TOTAL DO ATIVO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	26.124.294,06	5.396.004.216,24	PASSIVO FINANCEIRO	1.925.203,90	103,04
ATIVO PERMANENTE	5.946.430.186,83	3.179.053,87	PASSIVO PERMANENTE	5.966.317.430,93	5.398.255.687,27
TOTAL DO ATIVO (I)	5.972.554.480,89	5.399.183.270,11	TOTAL PASSIVO (II)	5.968.242.634,83	5.398.255.790,31
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	4.311.846,06	927.479,80

COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	0,00	0,00
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrig. Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO DE 2022
UNIDADE GESTORA: 600210 - FUNDO FINANCEIRO

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	208.765.016,04	65.201.368,35	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	208.765.016,04	65.201.368,35
ATIVO CIRCULANTE	182.013.391,69	42.036.856,14	PASSIVO CIRCULANTE	4.567.777,39	170.850,47
Caixa e Equivalentes de Caixa	130.896.488,34	0,00	Obrigações Trab, Previd. e Assist. a Curto Prazo	75.671,98	65.333,19
Demais Créditos e Valores de CP	50.092.879,37	5.329.698,35	Pessoal a Pagar	0,00	1.113,01
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	1.024.023,98	36.707.157,79	Benefícios Previdenciários a Pagar	0,00	64.220,18
			Encargos Sociais a Pagar	75.671,98	0,00
			Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.271.403,24	0,00
			Demais Obrigações a curto Prazo	220.702,17	105.517,28
ATIVO NÃO CIRCULANTE	26.751.624,35	23.164.512,21	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	131.920.512,32	36.707.157,79
Ativo Realizável a Longo Prazo	26.751.624,35	23.164.512,21	Provisões a Longo Prazo	131.920.512,32	36.707.157,79
Créditos a longo prazo	26.712.613,56	23.152.239,76	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	131.920.512,32	36.707.157,79
Dívida Ativa Tributária	52.073,41	52.073,41			
Dívida Ativa não Tributária	3.483.898,79	3.395.116,00	TOTAL DO PASSIVO	136.488.289,71	36.878.008,26
Créditos Previdenciários do RPPS	23.257.276,29	22.302.389,73			
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-80.634,93	-2.597.339,38	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	72.276.726,33	28.323.360,09
Demais créditos e valores a LP	39.010,79	12.272,45	Resultados Acumulados	72.276.726,33	28.323.360,09

			Resultado do Exercício	40.073.300,76	7.100.497,32
			Resultado de Exercícios Anteriores	28.323.360,09	130.368.082,48
			Ajustes de Exercícios Anteriores	3.880.065,48	-109.145.219,71
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	72.276.726,33	28.323.360,09
TOTAL DO ATIVO	208.765.016,04	65.201.368,35	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	208.765.016,04	65.201.368,35

ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	130.896.488,34	36.707.157,79	PASSIVO FINANCEIRO	4.276.075,18	71.237,86
ATIVO PERMANENTE	77.868.527,70	28.494.210,56	PASSIVO PERMANENTE	132.212.214,53	36.806.770,40
TOTAL DO ATIVO (I)	208.765.016,04	65.201.368,35	TOTAL PASSIVO (II)	136.488.289,71	36.878.008,26
			SALDO PATRIMONIAL (I-II)	72.276.726,33	28.323.360,09

COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	0,00	0,00
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
Atos Potenciais Ativos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	Atos Potenciais Passivos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conv. e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrig. Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00	Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES
Acumulado até 14/2022

Anexo XIV, da Lei 4.320/64

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	20.493.732,91	20.565.791,11	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.493.732,91	20.565.791,11
ATIVO CIRCULANTE	20.359.713,37	20.517.707,24	PASSIVO CIRCULANTE	1.183.492,13	93.554,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.230.571,97	20.432.529,50	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.026.880,74	0,00
Demais Créditos e Valores de CP	129.141,40	85.177,74	Demais Obrigações a Curto Prazo	156.611,39	93.554,33
ATIVO NÃO CIRCULANTE	134.019,54	48.083,87	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	20.230.571,97	20.338.975,17
Ativo Realizável a Longo Prazo	134.019,54	48.083,87	Provisões a Longo Prazo	20.230.571,97	20.338.975,17
Créditos a longo prazo	130.245,70	45.736,64	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	20.230.571,97	20.338.975,17
Dívida Ativa não Tributária	130.245,70	45.736,64			
Demais créditos e valores a LP	3.773,84	2.347,23	TOTAL DO PASSIVO	21.414.064,10	20.432.529,50
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19	133.261,61
			Resultados Acumulados	-920.331,19	133.261,61
			Resultado do Exercício	-1.075.430,02	1.220,49
			Resultado de Exercícios Anteriores	133.261,61	-2.708,58
			Ajustes de Exercícios Anteriores	21.837,22	134.749,70
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-920.331,19	133.261,61
TOTAL DO ATIVO	20.493.732,91	20.565.791,11	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.493.732,91	20.565.791,11
ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00	PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES	0,00	0,00
ATIVO	0,00	0,00	PASSIVO	0,00	0,00
ATIVO FINANCEIRO	20.230.571,97	20.432.529,50	PASSIVO FINANCEIRO	1.183.492,13	93.554,33
ATIVO PERMANENTE	263.160,94	133.261,61	PASSIVO PERMANENTE	20.230.571,97	20.338.975,17
TOTAL DO ATIVO (I)	20.493.732,91	20.565.791,11	TOTAL PASSIVO (II)	21.414.064,10	20.432.529,50
	0,00	0,00	SALDO PATRIMONIAL (I-II)	-920.331,19	133.261,61

COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	COMPENSAÇÕES	0,00	0,00
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
Atos Potenciais Ativos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	Atos Potenciais Passivos	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Demandas Judiciais	0,00	0,00	Demandas Judiciais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Acumulado até 13/2022

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	99.018.633,12	87.313.069,39
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	94.091.466,34	86.328.632,59
Exploração de Bens e Direitos, e Prestação de Serviços	94.091.466,34	86.328.632,59
VPA - Financeiras	4.825.080,57	509.713,86
Juros e Encargos de Mora	13.748,29	16,16
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,08
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	225.848,27	509.697,62
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	4.585.484,01	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	43.132,41	135,72
Transferências Intragovernamentais	43.132,41	135,72
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11.538,88	0,02

Ganhos com Desincorporação de Passivos	11.538,88	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92	474.587,20
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	360.811,51
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	47.414,92	113.775,69
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	99.018.633,12	87.313.069,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	71.234.529,77	61.157.818,07
Pessoal e Encargos Sociais	15.398.958,23	14.393.342,54
Remuneração a Pessoal	12.826.063,48	11.618.611,89
Encargos Patronais	1.783.329,36	1.711.578,60
Benefícios a Pessoal	649.597,19	566.700,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	139.968,20	496.451,95
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.332.057,22	5.745.272,47
Uso de Material de Consumo	73.005,22	62.378,09
Serviços	5.910.052,93	5.428.762,64
Depreciação, Amortização e Exaustão	348.999,07	254.131,74
VPD - Financeiras	1.767,08	4.128.485,82
Juros e Encargos de Mora	1.123,46	15,34
Variações Monetárias e Cambiais	643,62	4.128.470,48
Transferências e Delegações Concedidas	698.920,16	611.904,11
Transferências Intragovernamentais	698.920,16	611.904,11
Tributárias	48.794.014,57	36.248.959,26
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.033,01	7.664,39
Contribuições	48.785.981,56	36.241.294,87
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.812,51	29.853,87
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.812,51	29.853,87
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	71.234.529,77	61.157.818,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	27.784.103,35	26.155.251,32

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Acumulado até 13/2022

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	1.103.304.734,55	733.693.254,71
Contribuições	369.673.881,50	319.838.277,87
Contribuições Sociais	369.673.881,50	319.838.277,87
VPA - Financeiras	456.083.098,21	281.796.195,82
Juros e Encargos de Mora	16.399,96	19.413,19
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.345.029,06	281.128.665,16
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	454.721.669,19	648.117,47
Transferências e Delegações Recebidas	1.507.800,00	4.481.257,29
Transferências Intragovernamentais	1.507.800,00	4.481.257,29
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	33.347,32	22.505,31
Ganhos com incorporação de Ativos	33.347,32	22.505,31
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	276.006.607,52	127.555.018,42
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	275.541.782,41	127.305.913,61
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	464.825,11	249.104,81
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.103.304.734,55	733.693.254,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	1.203.766.892,87	449.902.699,03
Pessoal e Encargos Sociais	1.482.606,40	0,00
Remuneração a Pessoal	1.482.606,40	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	78.997.866,95	71.974.915,84
Aposentadoria e Reformas	62.475.104,18	57.643.439,14
Pensões	16.522.762,77	14.331.476,70
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.707.308,27	21.837.030,67
Serviços	24.707.308,27	21.837.030,67
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	430.583.941,93	315.831.672,18
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	430.583.941,93	315.831.672,18

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	667.995.169,32	40.259.080,34
VPD de Constituição das Provisões	667.995.169,32	40.259.080,34
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.203.766.892,87	449.902.699,03
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-100.462.158,32	283.790.555,68

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

600210 - FUNDO FINANCEIRO

Acumulado até 13/2022

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	2.962.995.673,78	2.456.720.677,42
Contribuições	374.116.129,86	355.953.666,19
Contribuições Sociais	374.116.129,86	355.953.666,19
VPA - Financeiras	11.217.243,08	4.138.733,00
Juros e Encargos de Mora	2.505.873,99	982.743,26
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	2.139,86
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	0,00	3.153.849,88
Outras Variações Pat. Aumentativas - Financeiras	8.711.369,09	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	2.263.998.896,10	2.010.443.883,55
Transferências Intragovernamentais	2.263.998.896,10	2.010.443.883,55
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	422.229,33	302.418,14
Ganhos com incorporação de Ativos	415.922,63	293.970,57
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.306,70	8.447,57
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	313.241.175,41	85.881.976,54
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	2.516.704,45	74.066.059,98
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	310.724.470,96	11.815.916,56
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	2.962.995.673,78	2.456.720.677,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	2.922.922.373,02	2.449.620.180,10
Pessoal e Encargos Sociais	45.407.579,81	0,00
Remuneração a Pessoal	45.407.579,81	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.721.097.879,94	2.392.649.926,92
Aposentadoria e Reformas	2.336.879.154,78	2.041.783.448,13
Pensões	384.218.725,16	350.866.478,79
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.650.098,39	52.397.310,70
Serviços	55.650.098,39	52.397.310,70
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.533.558,04	0,00
Desincorporação de Ativos	2.533.558,04	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	98.233.256,84	4.572.942,48
VPD de Constituição das Provisões	95.213.354,53	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.019.902,31	4.572.942,48
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.922.922.373,02	2.449.620.180,10
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	40.073.300,76	7.100.497,32

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES

Acumulado até 13/2022

Anexo XV, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS	1.020.091.265,46	859.120.412,74
Contribuições	184.385.004,74	155.328.237,61
Contribuições Sociais	184.385.004,74	155.328.237,61
VPA - Financeiras	1.380.599,76	1.118.974,34
Juros e Encargos de Mora	8.960,17	5.917,76
Remuneração de D. Bancários e A. Financeiras	1.371.639,59	1.113.056,58
Transferências e Delegações Recebidas	833.974.925,62	690.603.298,74
Transferências Intragovernamentais	833.974.925,62	690.603.298,74
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	50.619,73	31.133,72
Ganhos com incorporação de Ativos	50.619,73	30.433,72
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	700,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	300.115,61	12.038.768,33
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	108.403,20	12.002.466,06
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	191.712,41	36.302,27
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.020.091.265,46	859.120.412,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS	1.021.166.695,48	859.119.192,25

Pessoal e Encargos Sociais	11.769.945,02	0,00
Remuneração a Pessoal	11.769.945,02	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	996.087.755,11	847.405.002,82
Aposentadoria e Reformas	804.283.313,66	683.645.244,82
Pensões	191.804.441,45	163.759.758,00
Uso de Bens e Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.308.995,35	11.714.189,43
Serviços	13.308.995,35	11.714.189,43
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.021.166.695,48	859.119.192,25
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-1.075.430,02	1.220,49

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
600201 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
Acumulado até 13/2022

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	6.204.595,07	4.761.395,39	6.204.595,07	4.761.395,39
EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.204.595,07	0,00	6.204.595,07	0,00
PROCESSADOS	5.069.100,65	0,00	5.069.100,65	0,00
NÃO PROCESSADOS	1.135.494,42	0,00	1.135.494,42	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	4.761.395,39	0,00	4.761.395,39
PROCESSADOS	0,00	3.999.130,70	0,00	3.999.130,70
NÃO PROCESSADOS	0,00	762.264,69	0,00	762.264,69
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	73.358,16	285.096.843,13	285.101.376,59	68.824,70
CONSIGNAÇÕES	36.217,15	6.851.098,59	6.855.689,22	31.626,52
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	17.178.603,89	17.178.603,89	0,00
RECURSOS VINCULADOS	37.141,01	13.298,87	13.241,70	37.198,18
RECEITAS PENDENTES	0,00	261.053.841,78	261.053.841,78	0,00
TOTAL	6.277.953,23	289.858.238,52	291.305.971,66	4.830.220,09

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
600211 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Acumulado até 13/2022

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
PROCESSADOS	0,00	1.906.196,93	0,00	1.906.196,93
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	103,04	17.760.611,33	17.742.158,50	19.006,97
CONSIGNAÇÕES	103,04	15.296.119,32	15.296.222,36	0,00
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	2.413.719,61	2.395.163,74	19.006,97
RECEITAS PENDENTES	0,00	451,10	451,10	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	50.321,30	50.321,30	0,00
TOTAL	103,04	19.666.808,26	17.742.158,50	1.925.203,90

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
600210 - FUNDO FINANCEIRO
Acumulado até 13/2022

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	65.333,19	4.271.403,24	65.333,19	4.271.403,24
EXERCÍCIOS ANTERIORES	65.333,19	0,00	65.333,19	0,00
PROCESSADOS	65.333,19	0,00	65.333,19	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24
PROCESSADOS	0,00	4.271.403,24	0,00	4.271.403,24
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	5.904,67	1.226.088.940,09	1.226.090.172,82	4.671,94
CONSIGNAÇÕES	5.904,67	1.223.211.527,06	1.223.213.006,26	4.425,47
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	0,00	1.679.702,03	1.679.702,03	0,00
RECEITAS PENDENTES	0,00	604.863,93	604.863,93	0,00
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	592.847,07	592.600,60	246,47
TOTAL	71.237,86	1.230.360.343,33	1.226.155.506,01	4.276.075,18

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
600212 - FUNDO DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES
Acumulado até 13/2022

Anexo XVII, da Lei 4.320/64

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO ATUAL	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
PROCESSADOS	0,00	1.026.880,74	0,00	1.026.880,74
NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS	93.554,33	427.525.022,75	427.461.965,69	156.611,39
CONSIGNAÇÕES	1.283,47	426.311.558,43	426.311.661,47	1.180,43
DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	92.270,86	1.210.860,49	1.150.304,22	152.827,13
RESTITUIÇÕES DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	0,00	2.603,83	0,00	2.603,83
TOTAL	93.554,33	428.551.903,49	427.461.965,69	1.183.492,13

AS NOTAS EXPLICATIVAS REFERENTES AOS BALANÇOS PODEM SER LIDAS NO ENDEREÇO

<https://ipajm.es.gov.br/prestacao-de-contas-balancos>

JOSÉ ELIAS DO NASCIMENTO MARÇAL
PRESIDENTE EXECUTIVO
SÔNIA MARIA CASOTTI
DIRETORA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA
LIA MARCIA MARQUEZINI PASSOS
GERENTE DE FINANÇAS
MARIA DE FÁTIMA AGNES DE OLIVEIRA
SUBGERENTE DE CONTABILIDADE E
ORÇAMENTO CRC-ES Nº 005641/O-9

RESOLUÇÃO Nº 001/2023 - CONSELHO FISCAL IPAJM - 01ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA - 28/03/2023

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2022

PROCESSO 2023-1HPS2

Os membros do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo – IPAJM, no exercício de suas atribuições legais estabelecidas na Lei Complementar nº 282/2004, no art. 67, IV, após examinarem a Prestação de Contas do Ordenador de Despesa relativa ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, são de parecer que as peças examinadas representam a situação patrimonial e financeira da Instituição, devendo ser submetidas à apreciação e aprovação do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

NOTA: O RELATÓRIO PODERÁ SER LIDO NO ENDEREÇO <https://ipajm.es.gov.br/atas-do-conselho-fiscal>

Maria Ivonete Bezerra De Sa Thiebaut (Presidente do Conselho Fiscal); Wanderlei Antonio Marinato (Representante do Poder Executivo titular); Miguel Pedro Amm Filho (Representante do Poder Legislativo titular); Renato Tognere Ferron (Representante do Poder Judiciário titular); Valdir Vieira Junior (Representante da DPES titular); Ana Maria Mai (Representante do MPES titular); Felipe Tápias De Sales (Representante dos Segurados Civis Ativos titular); Jackson Eugenio Silote (Representante dos Segurados Militares titular)