



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO 2025

Em atendimento ao disposto no art. 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

O Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá (IPS/SMJ) não possui segregação de massa, de modo que todos os segurados estão alocados no Plano Previdenciário.

Os principais ingressos financeiros decorreram das contribuições previdenciárias dos servidores efetivos e das contribuições patronais das seguintes unidades gestoras: Câmara Municipal, Fundo Municipal de Saúde e Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá, bem como das contribuições dos segurados vinculados ao próprio Instituto, cujos benefícios excedem o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS), além de servidores cedidos e daqueles em licença sem vencimentos.

Adicionalmente, o IPS/SMJ recebe aportes atuariais periódicos, destinados à cobertura do déficit atuarial, conforme avaliação elaborada por atuário contratado, bem como recursos provenientes da compensação financeira entre regimes previdenciários, no âmbito do Regime Geral de Previdência Social (RGPS).

Destaca-se, ainda, como relevante fonte de ingresso, os rendimentos das aplicações financeiras, cujos recursos são investidos em conformidade com as normas legais aplicáveis aos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS).

No que se refere aos ingressos extraorçamentários, ressaltam-se os depósitos restituíveis e valores vinculados, que compreendem valores recebidos pela entidade na qualidade de fiel depositária, representando obrigações de curto prazo.

Quanto aos dispêndios orçamentários, as principais saídas de recursos correspondem ao pagamento de benefícios previdenciários (aposentadorias e pensões), bem como às despesas administrativas necessárias à manutenção das atividades do Instituto.

Em relação aos dispêndios extraorçamentários, destacam-se os depósitos restituíveis e valores vinculados, correspondentes a valores retidos ou consignados na folha de



Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá - ES

pagamento de pessoal ou nos pagamentos a prestadores de serviços e fornecedores, cuja responsabilidade de repasse é atribuída ao Instituto, na condição de fiel depositário.

No Balanço Financeiro, apura-se o Resultado Financeiro por meio da comparação entre o saldo atual de caixa e equivalentes de caixa e o saldo do exercício anterior. Quando positivo, caracteriza-se como superávit financeiro; quando negativo, como déficit financeiro. Ressalta-se que essa apuração não se confunde com o resultado obtido no Balanço Patrimonial, decorrente da diferença entre ativos financeiros e passivos financeiros, o qual, quando superavitário, pode constituir fonte para abertura de créditos adicionais no exercício subsequente.

No exercício de 2025, o Instituto de Previdência apresentou resultado financeiro positivo, evidenciando saldo de caixa para o exercício de 2026 no montante de R\$ 145.362.650,30 (cento e quarenta e cinco milhões, trezentos e sessenta e dois mil, seiscentos e cinquenta reais e trinta centavos), conforme demonstrado no Balanço Financeiro e igualmente evidenciado no Balanço Patrimonial, no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes.

Santa Maria de Jetibá, 30 de março de 2026

Claudemir Barbosa Scopel
Contador CRC nº ES 023530/O