



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

### NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL 2024

O Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), aqui denominado Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Santa Maria de Jetibá – IPS/SMJ, é uma instituição autárquica, com personalidade jurídica própria, com prazo indeterminado, com sede e foro no Município de Santa Maria de Jetibá – ES.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais que regulamentam o assunto, vigentes no período de 01/01/2024 a 31/12/2024, em especial a Lei Federal nº 4320/64, Lei Complementar 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e, seguindo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público estendido, publicado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Além dos dispositivos legais citados, para a elaboração das notas, foram extraídas informações constantes na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2024 e na Lei Orçamentária Anual 2043.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

O Ativo Circulante apresentou um aumento de 13,74% se comparado ao exercício anterior. A principal conta que impulsionou o aumento foi a de Investimentos e Aplicações a Curto Prazo, que atingiu o montante de R\$120.329.548,15. Além disso, a conta “Créditos a Curto Prazo” representa valor significativo. O valor demonstrado de R\$1.687.934,75, compreende parte dos valores a receber das contribuições previdenciárias da competência de dezembro de 2024, das unidades gestoras abrangidas pelo RPPS, em específico, da Prefeitura Municipal e do Fundo de Saúde de Santa Maria de Jetibá. Cabe ressaltar que, devido a uma alteração automática do sistema, no momento de seu encerramento, ficou registrado, equivocadamente a maior, o montante de R\$4.702,36, que corresponderia à contribuição previdenciária dos servidores da Câmara Municipal, referente a competência de 13º Salário/2024. Porém, este valor foi devidamente recolhido na competência, mas lançado a crédito contra a conta 421110201 e não contra a conta 113620102, . Considerando que o equívoco só foi detectado após o encerramento do exercício, a baixa deste valor só pode ser realizada no exercício de 2025.



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

Além das contas descritas acima, a conta Caixa e Equivalente de Caixa finalizou com valor de R\$ 1.556,52, representando valor disponível nas contas correntes. Considerando que o Instituto deve manter seus recursos em aplicações, o valor na referida conta contábil é aceitável.

A conta Estoque compreende os materiais em almoxarifado para realização das atividades da entidade. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o Art. 106 da Lei nº 4.320/64. No final do exercício, a conta apresentou um saldo de R\$ 17.961,26, valor pouco expressivo, mas correspondente ao tamanho da sede do IPS/SMJ.

As contas pertencentes ao subgrupo Imobilizado foram demonstradas ao custo da aquisição. A movimentação de 2024 segue juntada na presente prestação de contas nos respectivos demonstrativos, evidenciando as aquisições, depreciações e saldos anteriores, representando um saldo final R\$37.089,82 (trinta e sete mil, oitenta e nove reais e oitenta e dois centavos). No exercício de 2024 não foram efetuadas baixa nas contas do Imobilizado, apenas o registro da depreciação, cujo valor já se encontra descontado do seu total.

Em relação ao Ativo não Circulante, os Regimes Próprios de Previdência foram procedidos alterações, inclusões e exclusões significativas. Algumas contas redutoras de provisão (passivo) passaram a serem registradas em contas de ativo: registro do direito decorrente do plano de amortização contratado pelo patrocinador, grupo 1.2.1.1.2.08.xx – Créditos para Amortização do Déficit Atuarial - Fundo em Capitalização. Diante desta alteração a conta 1.2.1.1.2.08.01 recebeu o saldo que era escriturado da conta 2.2.7.2.1.05.98 até o exercício de 2022, e agora atualizado de acordo com o valor apresentado na avaliação atuarial de 2024.

O Passivo Circulante apresentou o valor de 329.417,47, constituído pela maior parte pelo provisionamento de férias e abono de férias, além dos seus respectivos encargos sociais. Também está incluído neste montante o valor de 13º Salário. Seu valor não foi baixado pois, devido ao novo sistema implantado e mesmo com inúmeras cobranças, a empresa detentora do sistema não conseguiu emitir os relatórios de provisão de folha 13º Salário com valores corretos, impedindo que o setor de Recursos Humanos a disponibilizasse tempestivamente. Somado a isso, encontram-se os valores liquidados no exercício e não pagos, com nota explicativa apresentada no arquivo Restos a Pagar.

Além das citadas contas, há registrado valores de benefícios devidos, considerando que até agosto/2022, quando algum beneficiário falecia, o pagamento do saldo calculado em folha de rescisão só ocorria com a solicitação do familiar, por meio de protocolo, junto ao IPS/SMJ. Considerando que até o final do exercício não foram solicitados pagamentos por todos os familiares, a conta segue com saldo. A partir de setembro de 2022, em análise à situação, a direção do IPS decidiu que todo o valor calculado por meio de folha de rescisão por falecimento, teria seu pagamento efetuado normalmente na conta do então beneficiário, considerando que a família já teria amparo legal sobre os direitos de familiares falecidos, não acarretando mais retenção de valores por parte do IPS, quando do falecimento de algum beneficiário.



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

Segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No Passivo Não Circulante, que se refere ao grupo obrigações de longo prazo, ou seja, cuja obrigatoriedade se dá a partir dos doze meses seguintes à data das demonstrações contábeis, encontra-se registrado no Balanço Patrimonial o valor de R\$239.780.204,00 (duzentos e trinta e nove milhões, setecentos e oitenta mil, duzentos e quatro reais). O valor é resultante das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), elaboradas pelo atuário responsável Richard Mendes Dutzmann MBA 935, com data-base de 31/12/2024, conforme tabela disponibilizada para contabilização das contas do passivo não circulante.

PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS - 31/12/2024		
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	93.090.117,01
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	93.090.117,01
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	-
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	-
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	-
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	218.437.761,06
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	218.437.761,06
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO) - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	138.006.504,50
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	139.752.444,96
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	319.471,56
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	21.884,24
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	1.404.584,66
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	80.431.256,56
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	230.796.237,46
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	76.531.823,95
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	62.293.345,08
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	11.539.811,87

O arquivo DEMAAT, traz todas as metodologias, cálculos e considerações provenientes da avaliação atuarial realizada.

Para os RPPS que possuem plano de equacionamento do déficit atuarial vigente, ainda que se possa atestar um superávit para o seu Fundo em Capitalização, o que define o equilíbrio atuarial, para fins constitucionais, é a comparação entre o conjunto de bens e direitos com o montante apurado dos compromissos futuros, avaliados atuarialmente a valor presente.


Não havendo esta equivalência, há o desequilíbrio atuarial, e sendo a diferença negativa (bens e direitos inferiores aos compromissos futuros), resta-se, portanto, comprovada a situação de déficit atuarial. É o caso do IPSMJ, cujo patrimônio (conjunto de bens e direitos) é inferior ao seu compromisso atuarial, na data de 31/12/2024.



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

De acordo ainda com a Emenda Constitucional nº 103/2019, estabelece explicitamente que a existência de plano de equacionamento de déficit em um RPPS decorre da situação de insuficiência atuarial. Ou seja, para que se implemente e se mantenha um plano de equacionamento em vigor, se faz necessária a existência de déficit atuarial. Sendo assim, justifica-se a manutenção do plano de equacionamento no IPSMJ, devido a sua condição atual de desequilíbrio atuarial.

Ainda em relação ao Ativo Não Circulante, deve ser esclarecido sobre a divergência de valores contabilizados em comparação com a provisão matemática apresentada pelo Atuário. Para contextualizar o fato ocorrido, é importante esclarecer que desde de junho de 2024, a empresa que presta os serviços em relação ao sistema SIAFIC e seus estruturantes, implantou seu novo sistema na modalidade “web”, deixando de utilizar o sistema “desktop”. Mesmo sendo o sistema da mesma empresa, é sabido ser comum que nas mudanças muitos problemas podem ocorrer como: inconsistências de dados devido a erros na migração, relatórios com dados incorretos, dificuldades nos fechamentos dos balanços, dentre outros inúmeros problemas. Dito isto, em relação às provisões matemáticas, inicialmente os valores foram lançados corretamente no sistema, conforme comprova tela a seguir:

 <b>MUNICÍPIO DE SANTA MARIA DE JETIBÁ</b> <b>INSTITUTO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE SANTA MARIA JETIBA</b> <b>ESPIRITO SANTO</b> <b>39.616.875/0001-58</b> <b>ANEXO XIV - BALANÇO PATRIMONIAL</b> <b>PERÍODO: 2024 - ANUAL</b>					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO</b>	<b>215.159.505,15</b>	<b>200.504.717,01</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>214.048.496,39</b>	<b>200.504.717,01</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>122.832.298,32</b>	<b>107.291.696,82</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>325.857,88</b>	<b>51.364,47</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.556,52	1.605,65	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	272.833,12	49.103,67
Créditos a Curto Prazo	1.683.232,39	791.953,35	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	120.329.548,15	106.484.099,85	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	298,59	611,51
Estoques	17.961,26	14.037,97	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00	0,00	Obrigações de Reparações a Outros Entes	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>93.127.206,83</b>	<b>93.213.020,19</b>	Demais Obrigações a Curto Prazo	52.726,17	1.649,29
Realizável a Longo Prazo	93.090.117,01	93.172.514,39	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>218.437.761,06</b>	<b>205.168.475,09</b>
Investimentos	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Imobilizado	37.089,82	40.505,80	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Intangível	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Diferido	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
			Provisões a Longo Prazo	218.437.761,06	205.168.475,09
			Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
			Resultado Diferido	0,00	0,00
			<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>218.763.618,94</b>	<b>205.219.839,56</b>

Ocorreu que, pelo fato de as contas contábeis de provisão matemática receberem apenas os valores apresentados pelo atuário e pelo fato de já terem sido conferidos no momento de seus lançamentos, estas contas não foram objeto de novas conferências, após fechamento do mês 12/2024. Porém devido a várias inconsistências apresentadas neste novo sistema, o encerramento só foi possível por meio dos técnicos da empresa que necessitaram de realizar várias rotinas e que, por consequência, afetaram os valores das provisões já lançadas e conferidas. Considerando que a alteração de valores só foi percebido em data posterior a sua homologação, a correção só pode ser feita no exercício de 2025.

Em relação ao Patrimônio Líquido, que compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, observa-se que o resultado foi afetado negativamente, considerando o aumento no valor do Passivo não Circulante, fechando o exercício de 2024 com um déficit de R\$ 24.945.413,96.



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

O IPS/SMJ apresentou um superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no montante de R\$ 120.215.085,83, que corresponde a diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, podendo ser fonte para abertura de créditos adicionais no exercício seguinte.

O valor do saldo registrado dos contratos a executar ao final 2024, com prazos nos exercícios seguintes foi de R\$ 284.317,37, conforme apresentado no quadro de Contas de Compensações Saldo dos Atos Potenciais do Passivo:

Santa Maria de Jetibá, 28 de março de 2025

**Andreia Bridi**  
Contadora CRC nº ES 20752/O-2