



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

---

### NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO 2023

Em atendimento ao disposto no art. 103 da Lei 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, os pagamentos e recebimentos de natureza extraorçamentárias, agrupadas aos saldos de caixa de 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 da massa, ou seja, seus assegurados estão todos alocados no Plano Previdenciário.

Os principais ingressos ocorreram por meio das contribuições previdenciárias dos servidores efetivos e patronal, das seguintes unidades gestoras: Câmara Municipal, Fundo de Saúde e Prefeitura de Santa Maria de Jetibá, além dos assegurados do próprio Instituto de Previdência, cujos benefícios ultrapassam o valor do teto do INSS e do servidor cedido pela Prefeitura, que atua como Presidente Executivo, cujos vencimentos são pagos pelo próprio Instituto. Além das contribuições previdenciárias, o IPS/SMJ recebe aporte atuarial periodicamente, visando cobrir seu déficit, conforme avaliação apresentada pelo atuário contratado.

Além dos ingressos citados, outro principal ingresso são os rendimentos das aplicações financeiras cujos recursos são aplicados em conformidade com as normas legais que regem os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS).

Sobre os recebimentos extraorçamentários, em especial dos depósitos restituíveis e valores vinculados, que compreendem os valores de depósitos recebidos pela entidade e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo, sendo o Instituto um fiel depositário.

Em relação aos dispêndios orçamentários, o IPS/SMJ tem como principais saídas os pagamentos de benefícios (aposentaria e pensão), além das despesas administrativas para sua manutenção.

Já no âmbito extraorçamentário, um dos dispêndios que se destaca são as perdas de aplicações financeiras ocorridas no exercício de 2023, cujas explicações encontram-se no arquivo RELRENT, com informações disponibilizadas pelo Comitê de Investimento do IPS/SMJ. Outro valor de destaque, são os depósitos restituíveis e valores vinculados que tratam-se dos valores que foram retidos ou consignados pela fonte pagadora na folha de vencimentos de pessoal ou nos pagamentos a prestadores de serviços ou fornecedores, evidenciados na coluna de ingressos extraorçamentários, sendo de responsabilidade do Instituto efetivar seu pagamento, por ser o fiel depositário destes valores.

O resultado financeiro no IPS/SMJ, no exercício de 2023, evidenciado no Balanço Financeiro, também apresentado na Demonstração de Fluxo de Caixa, foi superavitário no montante de R\$18.254.289,29 e corresponde à variação das disponibilidades no final do exercício e no seu início, onde:

(+) Saldo em Espécie para o exercício seguinte:	R\$106.485.705,50
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior:	R\$ 88.231.416,21
<b>= Resultado Financeiro do Exercício:</b>	<b><u>R\$ 18.254.289,29</u></b>



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

---

No Balanço Financeiro é apurado o Resultado Financeiro, confrontando o Saldo Atual de Caixa e Equivalentes de Caixa menos o Saldo Anterior, se for positivo será um Superávit Financeiro, caso contrário, um Déficit Financeiro. Esta apuração no Resultado Financeiro não se confunde com a apuração de saldo feito no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superavitário é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais no exercício seguinte.

No exercício de 2023, o Instituto de Previdência apresentou saldo financeiro positivo, com saldo de caixa para o exercício de 2024 de R\$106.485.705,50 (cento e seis milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, setecentos e cinco reais e cinquenta centavos), também evidenciados no Balancete de Encerramento do Exercício, bem como no Balanço Patrimonial.

Santa Maria de Jetibá, 28 de março de 2024

**Andreia Bridi**

Contadora CRC nº ES 20752/O-2