



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

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL 2023

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 01/01/2023 a 31/12/2023, 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 2023 e na Lei Orçamentária Anual 2023.

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 19.36% 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\$106.484.099,85. Além disso, a conta “Créditos a Curto Prazo” representa valor significativo. O valor demonstrado de R\$791.953,35, compreende parte dos valores a receber das contribuições patronais, da competência de dezembro de 2023, das unidades gestoras abrangidas pelo RPPS, em específico, da Prefeitura Municipal e do Fundo de Saúde de Santa Maria de Jetibá.

Além das contas descritas acima, a conta Caixa e Equivalente de Caixa finalizou com valor de R\$ 1.605,65, 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\$ 14.037,97, valor pouco expressivo, mas correspondente ao tamanho da sede do IPS/SMJ.



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

As contas pertencentes ao subgrupo Imobilizado foram demonstradas ao custo da aquisição. A movimentação de 2023 segue juntada na presente prestação de contas nos respectivos demonstrativos, evidenciando as aquisições, depreciações e saldos anteriores, representando um saldo final R\$40.505,80 (quarenta mil, quinhentos e cinco reais e oitenta), um aumento de 17.93% justificado pela aquisição de equipamentos de informática, diante da necessidade de ampliação e modernização das atividades do IPS. No exercício de 2023 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 escriturado da conta 2.2.7.2.1.05.98, em razão da sua exclusão, de acordo com o valor apresentado na avaliação atuarial de 2023.

A síntese de alterações do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP para o exercício de 2023 pode ser acessada por meio do link: https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::9:P9_ID_PUBLICACAO_ANEXO:17262

O Passivo Circulante apresentou o valor de 49.103,67, constituído pelo lançamento de provisionamento de férias e abono de férias, além dos seus respectivos encargos sociais. Se comparado ao exercício anterior, verifica-se um aumento destas obrigações em 233.30%. Este aumento se deu devido à reestruturação administrativa sofrida pelo Instituto de Previdência, conforme lei nº 2643/2022. (<https://www.ipssmj.es.gov.br/arquivos/legislacao/2022/lei26432022.pdf>). Somado a isso, encontram-se os valores liquidados no exercício e não pagos, com nota explicativa apresentada no arquivo Restos a Pagar.

Além dessas 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 tem amparo legal sobre os direitos de familiares falecidos, não acarretando mais retenção de valores por parte do IPS, quando do falecimento de algum beneficiário.

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



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

seguintes à data das demonstrações contábeis, encontra-se registrado no Balanço Patrimonial o valor de R\$ 205.168.475,09 (duzentos e cinco milhões, cento e sessenta e oito mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e nove centavos), um aumento de 128.18% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), elaboradas pelo atuário responsável Igor França Garcia MIBA/RJ 1.659, com data-base de 31/12/2023, conforme tabela disponibilizada para contabilização das contas do passivo não circulante.

ANEXO 2 – PROVISÕES MATEMÁTICAS A CONTABILIZAR

Observação: Data Focal desta Reavaliação Atuarial: 31/12/2023.

CONFORME IPC-14. PCASP ESTENDIDO 2023-Errata-19.04.2023

Plano de Custeio
Vigente

	Data Focal	31/12/2023
ATIVOS DO PLANO		106.484.099,85
(+) Bancos Conta Movimento - RPPS		-
(+) Investimentos e Aplicações (CP e LP)		106.484.099,85
(+) Crédito a Curto Prazo		-
(+) Crédito a Longo Prazo		-
(+) Imobilizado		-
1.2.3.1.1.00.00 CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL-FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO-INTRA CPSS		93.172.514,39
1.2.3.1.1.00.01 (+) Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial		93.172.514,39
1.2.3.1.1.00.02 (+) Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Déficit Atuarial		-
1.2.3.1.1.00.03 (+) Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei para Cobertura do Déficit Atuarial		-
1.2.3.1.1.00.09 (+) Outros Créditos do RPPS para Amortizar Déficit Atuarial		-
2.2.7.2.1.00.00 PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		205.168.475,09
2.2.7.2.1.00.01 FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		128.180.093,19
2.2.7.2.1.00.02 (+) Aposentadorias/Pensões Concedidas do Fundo em Capitalização do RPPS		128.540.658,60
2.2.7.2.1.00.03 (-) Contribuições do Aposentado para o Fundo em Capitalização do RPPS		(558.627,55)
2.2.7.2.1.00.04 (-) Contribuições do Pensionista para o Fundo em Capitalização do RPPS		(21.937,86)
2.2.7.2.1.00.05 (-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS		-
2.2.7.2.1.00.09 (-) Outras Deduções		-
2.2.7.2.1.00.02 FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		76.988.381,90
2.2.7.2.1.00.03 (+) Aposentadorias/Pensões a Conceder do Fundo em Capitalização do RPPS		241.467.458,93
2.2.7.2.1.00.04 (-) Contribuições do Ente para o Fundo em Capitalização do RPPS		(73.780.291,32)
2.2.7.2.1.00.05 (-) Contribuições do Servidor e Futuro Aposentado/Pensionista para o Fundo em Capitalização RPPS		(76.240.634,50)
2.2.7.2.1.00.06 (-) Compensação Previdenciária do Fundo em Capitalização do RPPS		(14.458.151,21)
2.2.7.2.1.00.09 (-) Outras Deduções		-
2.3.6.2.1.00.00 RESERVAS ATUARIAIS		-
2.3.6.2.1.00.01 (+) Reserva Atuarial - CONSOLIDAÇÃO		-
2.3.6.2.1.00.02 (+) Reserva Atuarial - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO		-
2.3.6.2.1.00.03 (+) Reserva Atuarial para CONTINGÊNCIAS		-
2.3.6.2.1.00.04 (+) Reserva Atuarial para AJUSTES DO FUNDO		-

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 31/12/2023, conforme demonstrado na tabela anterior.



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

De acordo ainda com a Emenda Constitucional nº 103/2019, estabelece-se 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.

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 2023 com um déficit de R\$ -4.715.122,55 (quatro milhões, setecentos e quinze mil, duzentos e vinte e dois reais e cinquenta e cinco centavos).

O IPS/SMJ apresentou um superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no montante de R\$ 106.388.312,16 (cento e seis mil, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e doze reais e dezesseis centavos), 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 2023, com prazos nos exercícios seguintes foi de R\$ 350.049,40, conforme apresentado no quadro de Contas de Compensações Saldo dos Atos Potenciais do Passivo:

Santa Maria de Jetibá, 28 de março de 2024

Andreia Bridi
Contadora CRC nº ES 20752/O-2