

CURSO DE CAPACITAÇÃO GPO's

2025



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**

Secretaria de Economia e Planejamento

Agenda

HORÁRIOS

09:00 - 10:30

10:30 – 10:45

10:45 – 12:30

12:30 – 13:30

13:30 – 15:30

15:30 – 15:45

15:45 – 17:00

ATIVIDADES

- 1) Acompanhamento das Receitas e Despesas
- 2) CAPAG (STN);
- 3) Ranking de Competitividade dos Estados (CLP)

INTERVALO

- 4) Revisão e Instrução Processual (Nota Técnica, Guia, Formulários e MTO)

ALMOÇO

- 5) Exercício Prático
- 6) Apresentação do SIGEFES

INTERVALO

- 7) Política Fiscal e Gestão Orçamentária no ES
Cenário Histórico 2014-2022



ACOMPANHAMENTO RECEITAS E DESPESAS

Resumo da Execução Orçamentária 2024



Em R\$ milhões

Despesa	Orçado	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Liquidado (C)	Pago (D)	C/A(%)
Todas as fontes	24.930	31.137	28.341	26.474	27.721	85,0%
Caixa	19.513	23.665	23.197	21.804	22.659	92,1%

Despesas Empenhadas 2024



Todas as fontes, Em R\$ milhões

	2023	2024	Var.%
DESPEZA TOTAL	25.099	28.341	12,9%
OUTROS PODERES	2.440	2.628	7,7%
PODER EXECUTIVO	22.659	25.713	13,5%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.263	10.196	10,1%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.402	8.770	18,5%
INVESTIMENTOS	4.138	4.420	6,8%
DEMAIS DESPESAS ¹	1.856	2.327	25,4%

Crescimento Nominal Custeio = 18,5%.
Inflação IPCA 2024 = 4,83%
Crescimento Real do Custeio = 13,03%

1) Inclui despesas com Juros e Encargos da Dívida, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.

Comparativo Receita 2024



Todas as fontes, Em R\$ milhões

	2023	2024	2025	Var.% 23 X 24
RECEITA TOTAL	25.896	29.224	29.518	12,8%
RECEITAS CORRENTES	32.423	37.780	38.079	16,5%
RECEITA TRIBUTÁRIA	21.229	24.865	26.317	17,1%
ICMS	17.733	20.889	22.356	17,8%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7.945	8.503	9.076	7%
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	3.248	4.413 ²	2.686	35,8%
RECEITAS DE CAPITAL	1.803 ¹	940	1.561	-47,8%
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	390	409	407	4,8 %

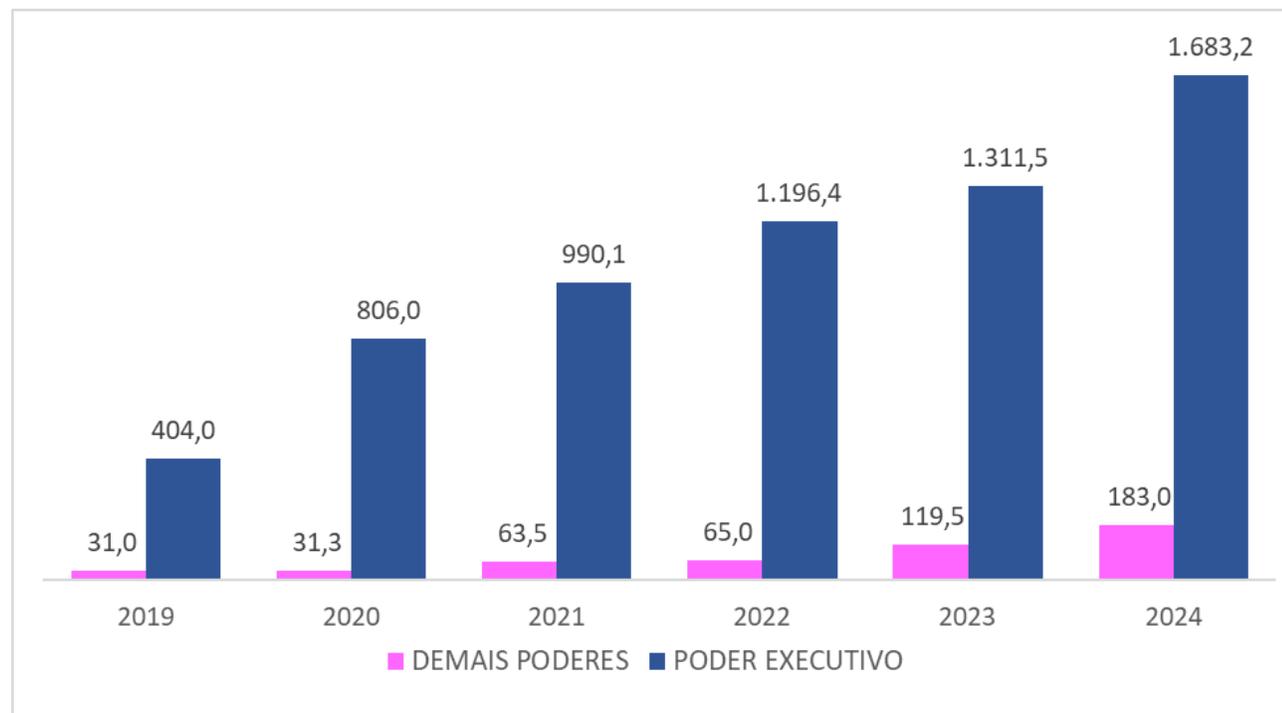
Crescimento Nominal Receita = 12,8%.
Inflação IPCA 2024 = 4,8%
Crescimento Real da Receita = 7,64%

¹ Venda ES Gás: R\$ 560 milhões

² Acordo Mariana: R\$ 1,1 bi em dezembro de 2024

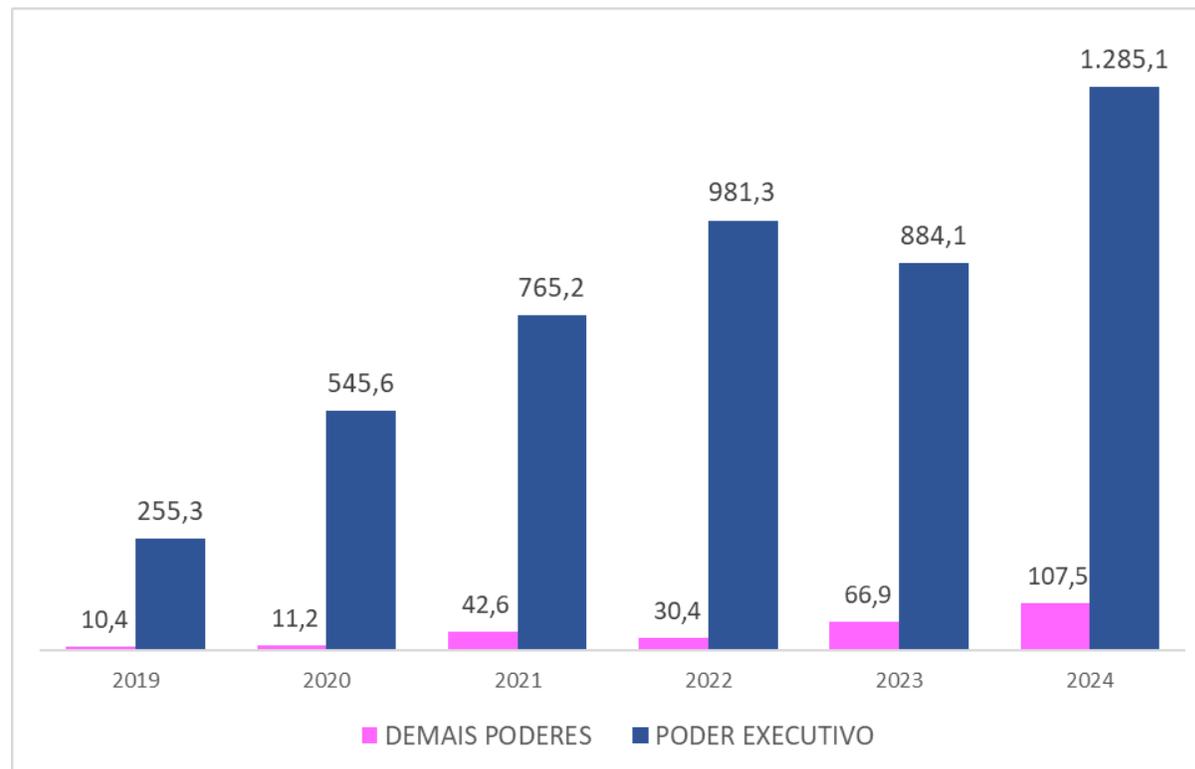
Restos a pagar não processados 2019 x 2024

Todas as fontes, Em R\$ milhões



Restos a pagar não processados 2019 x 2024

Caixa, Em R\$ milhões



A background image showing a business meeting with people in suits sitting around a table. The image is overlaid with a semi-transparent teal color. In the center, the text 'CAPAG STN' is written in a bold, white, sans-serif font.

CAPAG STN

ES É NOTA A!

POLÍTICA

Espírito Santo e Vitória recebem Nota A no Tesouro Nacional

Governador Renato Casagrande (PSB) comemorou o bom resultado, mesmo com a pandemia da covid-19

 Redação Folha Vitória

15 de Setembro de 2021 às 18:42
Atualizado 15/09/2021 19:41:44

Contas públicas

Governo do ES recebe mais uma vez nota A no Tesouro Nacional

Pelo 12º ano consecutivo, o Espírito Santo recebeu a avaliação mais alta sobre a Capacidade de Pagamento dos Estados e Municípios (Capag) da Secretaria do Tesouro Nacional

Publicado em 11 de outubro de 2023 às 18:12

 2min de leitura

 Publicado em 5 de novembro de 2024 às 15:29

Capacidade de pagamento

Pelo 13º ano consecutivo, ES recebe nota A no Tesouro Nacional



 Viu algum erro?

Pelo 13º ano consecutivo, o [Espírito Santo](#) recebeu "nota A" sobre a Capacidade de Pagamento dos Estados e Municípios (Capag) da [Secretaria do Tesouro Nacional \(STN\)](#). A informação foi divulgada pelo governador [Renato Casagrande](#) (PSB) nas redes sociais, na tarde desta terça-feira (5).



CAPAG - Capacidade de pagamento

- Secretaria do Tesouro Nacional – ES é Nota “A” desde 2012;
- Mede a capacidade de pagamento de Estados e Municípios;
- Notas variam de A a D.

Leva em consideração três indicadores:

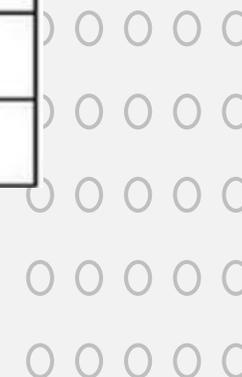
- **Endividamento:** Dívida Consolidada Bruta/Receita Corrente Líquida;
- **Poupança Corrente:** Despesa Corrente Ajustada/Receita Corrente Ajustada;
- **Liquidez:** Obrigações Financeiras/Disponibilidade de Caixa Bruta.





CAPAG – Faixas de Valor

Indicador	Sigla	Faixas de Valor	Classificação Parcial
Endividamento	DC	$DC < 60\%$	A
		$60\% \leq DC < 100\%$	B
		$DC \geq 100\%$	C
Poupança Corrente	PC	$PC < 85\%$	A
		$85\% \leq PC < 95\%$	B
		$PC \geq 95\%$	C
Liquidez Relativa	LR	$LR \geq 5\%$	A
		$0 < LR < 5\%$	B
		$LR \leq 0$	C



CONTEXTO FISCAL - ES

CAPAG - Capacidade de Pagamento



- Nota decorrente de conclusão de análise formal - Nota Técnica SEI nº 3241/2024/MF, Processo Sei nº 17944.105253/2023-16.

 Nota CAPAG * A+	 Indicador I - Endividamento	Dívida Consolidada/Receita Corrente Líquida A (33,75%)
	 Indicador II - Poupança Corrente	Despesa Corrente/Receita Corrente Ajustada A (81,72%)
	 Indicador III - Liquidez Relativa	(Disponibilidade de caixa bruta + Insuficiência de caixa - Obrigações Financeiras) / Receita Corrente Líquida (RCL) A (11,49%)
	 Ranking da qualidade fiscal	Ranking da qualidade fiscal Aicf



CAPAG – Links importantes

CONSULTA UF

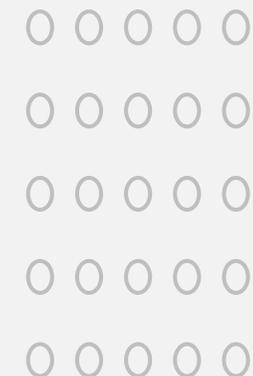
<https://www.tesourotransparente.gov.br/temas/estados-e-municipios/capacidade-de-pagamento-capag>

PORTARIA Nº 501, DE 23 DE NOVEMBRO DE 2017

https://www.in.gov.br/materia/-/asset_publisher/Kujrw0TZC2Mb/content/id/19414630/do1-2017-11-24-portaria-n-501-de-23-de-novembro-de-2017-19414502

PORTARIA Nº 373, DE 8 DE JULHO DE 2020

<https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-n-373-de-8-de-julho-de-2020-265866664>



CONTEXTO FISCAL - ES

Gestão fiscal responsável - ES é Nota "A" desde 2012:

- Comitê de Espaço Fiscal (SEP e SEFAZ);
- Comissão de Melhoria da Eficiência e Racionalização dos Gastos Públicos (SEP, SEFAZ, SEG, SECONT, SEGER e PGE (convidada));
- Constante análise relativa ao incremento de custeio nos processos de alterações orçamentárias ou qualquer outra autorização de despesa.



GASTO COM PESSOAL DO ES

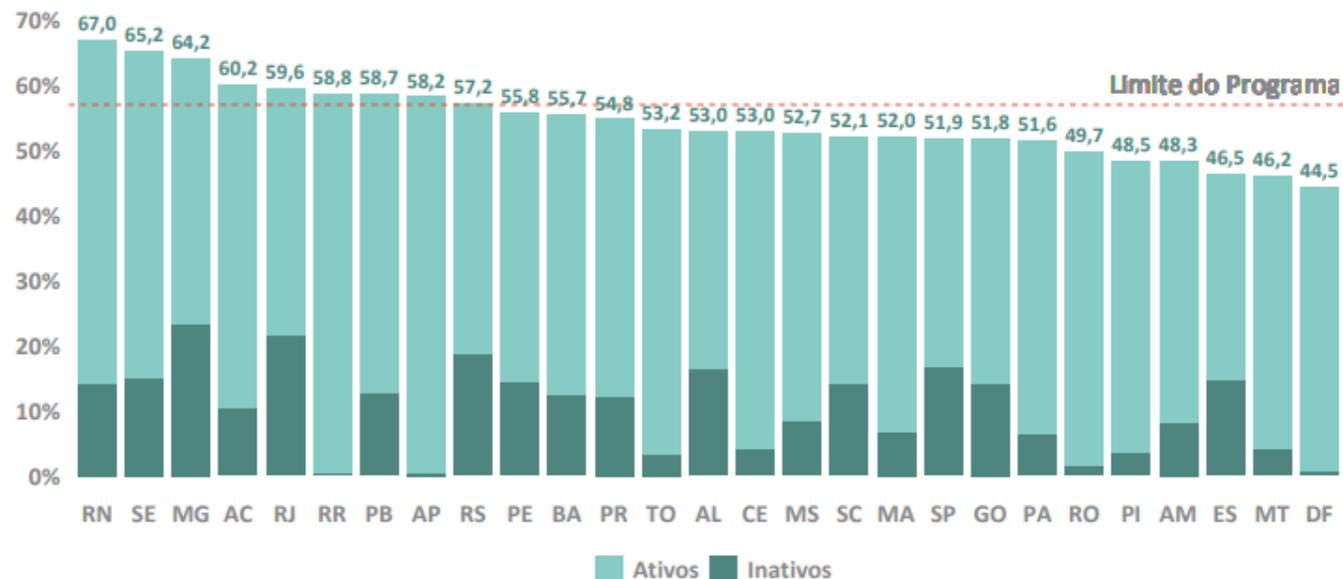
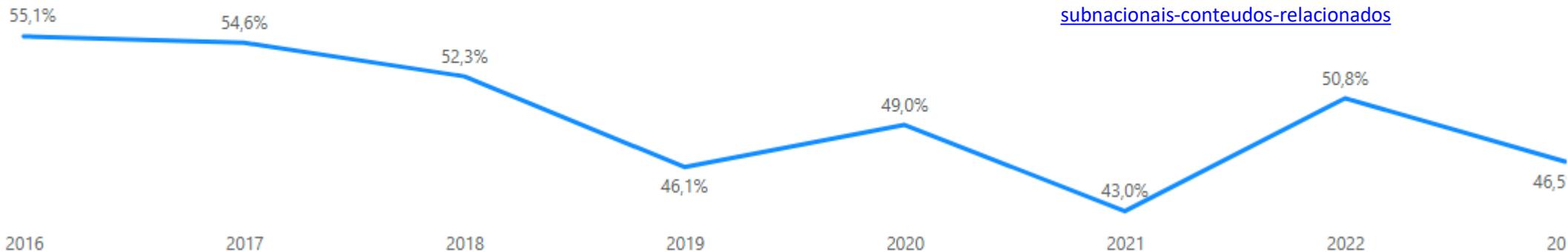


Gráfico 37
Relação entre a despesa com pessoal e a receita corrente líquida do exercício de 2023

Dados em: %
Elaboração própria
RCL ajustada para fins de despesa de pessoal
Fonte: Programa de Reestruturação e Ajuste Fiscal/Tesouro Nacional

Evolução das Despesas com Pessoal em proporção da RCL



<https://www.tesourotransparente.gov.br/temas/estado-s-e-municipios/boletim-de-financas-dos-entes-subnacionais-conteudos-relacionados>

ES →

ALTO INVESTIMENTO DO ES



Tesouro Nacional

Governo do ES tem maior percentual de investimentos entre os Estados

Dados são do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO), que apresenta as informações fiscais consolidadas de todos os Poderes

Publicado em 21 de março de 2024 às 08:06

🕒 3min de leitura

22/03/2024 12h28 - Atualizado em 22/03/2024 12h36

Espírito Santo é o Estado que mais realizou investimentos em 2023

[Compartilhar 0](#) [Postar](#) [LinkedIn](#) [Compartilhar](#) [Imprimir](#)

Foto: Heitor Rigueti/Secom

RECORDE EM INVESTIMENTOS* PÚBLICOS

Espírito Santo - Poder Executivo
Todas as Fontes (R\$)



(*) Despesas Pagas
Fonte: Sigefis | Elaboração: SEP/SUBEO/GECEO

RANKING DE COMPETITIVIDADE DOS ESTADOS (CLP)

<https://www.youtube.com/watch?v=avEXtj9OtRk>

CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

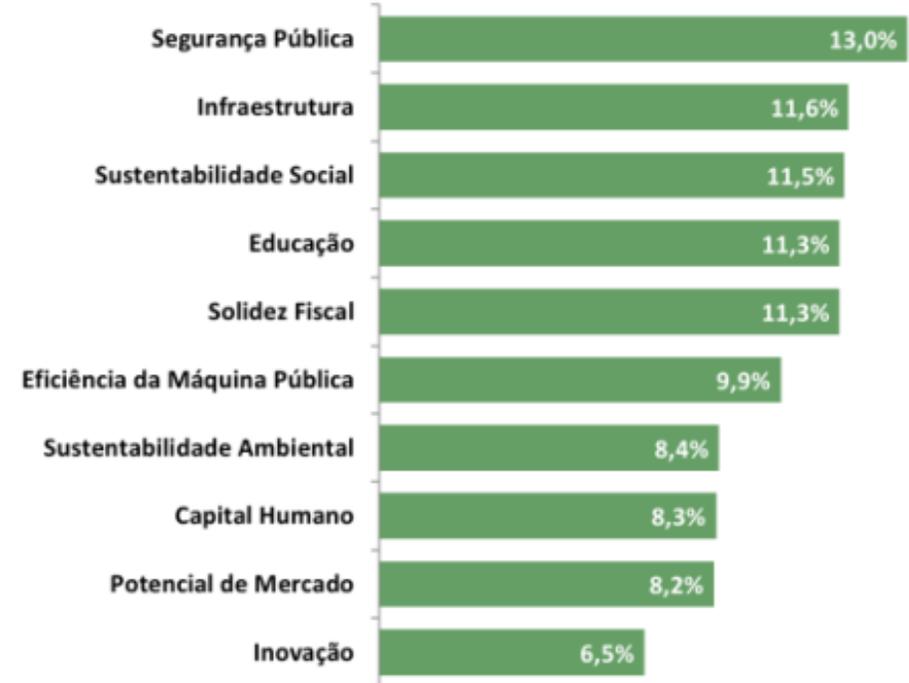
Edição 2024



10 PILARES



Peso dos pilares no Ranking de Competitividade dos Estados (Edição 2024)



CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

Edição 2024

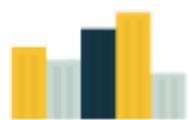


Indicadores	Descrição	Fonte	Referência
Taxa de Investimentos	Investimento liquidado / receita corrente líquida	Siconfi	2023
Regra de Ouro	Diferença entre as despesas de capital empenhadas e a receita de operações de crédito, dividida pela receita corrente líquida.	Siconfi	2023
Solvência Fiscal	Dívida consolidada líquida / receita corrente líquida	Siconfi	2023
Sucesso do Planejamento Orçamentário	Despesa liquidada pela despesa total atualizada (dotação orçamentária).	Siconfi	2023
Dependência Fiscal	Grau de dependência financeira do Estado: transferências correntes/receita corrente total	Siconfi	2023
Resultado Primário	O resultado primário é dado pela diferença entre receita primária realizada e a despesa primária empenhada no ano. A diferença é dividida pelo PIB nominal de cada Estado.		
Gasto com Pessoal	Gasto Empenhado com Pessoal (%RCL)		
Índice de Liquidez	Índice de Liquidez = obrigações financeiras / caixa bruto. Assim, quanto maior o indicador, pior.		
Poupança Corrente	Poupança Corrente (receitas correntes - despesas correntes / receitas correntes)		

Distribuição dos Indicadores no Pilar

Solidez Fiscal





RANKING DE COMPETITIVIDADE DOS ESTADOS

2024

ESPÍRITO SANTO

COLOCAÇÃO GERAL NO
BRASIL

6º

↑ 4 POSIÇÕES EM RELAÇÃO A
2023



%

1º

SOLIDEZ FISCAL ↑ 1

Poupança Corrente; Taxa de Investimentos;

16º

SUCESO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO



2023

Espírito Santo

21º

↑ 3

2022

Espírito Santo

24º

↓ 1

2021

Espírito Santo

23º

↓ 10

CLP, 2025.

CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

Edição 2024



DESTAQUE DE 2024

Nesta edição do *Ranking de Competitividade dos Estados*, merece destaque positivo o **Espírito Santo**, por ter sido o que mais ganhou posições em relação à edição de 2023.





RANKING DE
COMPETITIVIDADE
DOS ESTADOS

DESAFIO ES: MELHORAR O ÍNDICE DE SUCESSO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

Edição 2024



Posição das UFs em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2023 – I

Solidez Fiscal								
UF	Ranking do Pilar		Taxa de Investimentos		Regra de Ouro		Solvência Fiscal	
	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank
ES	1	1▲	2	4▲	2	1▲	2	1▲
MT	2	-1▼	3	4▲	1	1▲	1	
BA	3	1▲	5	-2▼	4	13▲	21	-9▼
AM	4	8▲	17	-3▼	10	9▲	15	-5▼
MS	5		1	1▲	5	-1▼	10	-1▼
PA	6	-3▼	4	1▲	6	1▲	6	-2▼
SC	7		15	-7▼	13	-7▼	20	1▲
PR	8	1▲	22		12	3▲	3	5▲
GO	9	-1▼	12	14▲	16	7▲	18	-2▼
PB	10		8	11▲	7	6▲	4	-2▼
SE	11	9▲	14	-1▼	24	-4▼	12	2▲
DF	12	10▲	23	4▲	23	4▲	13	-2▼
PI	13	2▲	7	-3▼	3	2▲	22	
SP	14	-1▼	13	4▲	9		24	
AP	15	2▲	25	-5▼	27	-1▼	5	15▲
CE	16	-10▼	9		8		17	1▲
RO	17	-6▼	18	-2▼	15	-1▼	9	-3▼
PE	18		24	-9▼	19	-1▼	19	
TO	19	-3▼	11		26	-15▼	7	
MA	20	-6▼	10		21	-9▼	11	6▲
AL	21	-2▼	6	-5▼	17	-16▼	23	
RJ	22	1▲	16	5▲	20	4▲	27	-1▼
RR	23	1▲	20	3▲	18	-2▼	8	-3▼
AC	24	-3▼	21	-9▼	25	-4▼	14	-1▼
RS	25	2▲	26	-1▼	14	8▲	26	1▲
MG	26	-1▼	19	-1▼	11	-1▼	25	
RN	27	-1▼	27	-3▼	22	3▲	16	-1▼

Posição das UFs em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2023 – II

Solidez Fiscal								
UF	Ranking do Pilar		Sucesso do Planejamento Orçamentário		Dependência Fiscal		Resultado Primário	
	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank	Rank	Δ Rank
ES	1	1▲	16	5▲	10	1▲	22	-2▼
MT	2	-1▼	13	9▲	7	1▲	23	-9▼
BA	3	1▲	8	-1▼	13		20	-5▼
AM	4	8▲	1	10▲	12		21	2▲
MS	5		20	-5▼	11	-1▼	19	5▲
PA	6	-3▼	4		14	1▲	24	-6▼
SC	7		18	-9▼	6	-1▼	8	9▲
PR	8	1▲	25		9	-2▼	5	1▲
GO	9	-1▼	24	-7▼	8	-2▼	9	-7▼
PB	10		21	-2▼	19	-1▼	17	-14▼
SE	11	9▲	3	-1▼	24		3	19▲
DF	12	10▲	22	-6▼	3	1▲	12	13▲
PI	13	2▲	11	-1▼	22	1▲	26	1▲
SP	14	-1▼	2	1▲	2	-1▼	11	-6▼
AP	15	2▲	15	9▲	27		1	
CE	16	-10▼	23	-18▼	16	1▲	16	-6▼
RO	17	-6▼	27	-9▼	18	-2▼	13	-5▼
PE	18		7	-6▼	15	-1▼	10	11▲
TO	19	-3▼	5	8▲	20	2▲	18	-2▼
MA	20	-6▼	19	-5▼	23	-3▼	6	1▲
AL	21	-2▼	14	12▲	21		27	-1▼
RJ	22	1▲	17	3▲	1	1▲	2	7▲
RR	23	1▲	26	-3▼	26		25	-21▼
AC	24	-3▼	9	3▲	25		4	8▲
RS	25	2▲	6		4	-1▼	14	-1▼
MG	26	-1▼	12	15▲	5	4▲	15	-4▼
RN	27	-1▼	10	-2▼	17	2▲	7	12▲

Indicador de Sucesso do Planejamento Orçamentário

ES 2024:
85,0%

ES 2023:
82,9%



INDICADORES ORÇAMENTÁRIOS POR UO

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO
SUBSECRETARIA DE ORÇAMENTO

Posição: 07/01/2022

2 - Alterações Orçamentárias¹ em 2021- 45101 - SESP (em R\$ mil)

Nº	Lei/Decreto/Portaria	Valor
1	D 1187-S DE 07/06/2021	63.351,09
2	D 1663-S DE 11/08/2021	400.000,00
3	D 1959-S DE 20/09/2021	391.160,00
4	D 2288-S DE 05/11/2021	635.148,00
5	D 2294-S DE 05/11/2021	391.160,00
6	D 2456-S DE 24/11/2021	195.580,00
7	D 2516-S DE 02/12/2021	97.790,00
8	D 263-S DE 12/02/2021	2.063.559,30
9	D 644-S DE 01/04/2021	24.093.796,89
10	P 016-R DE 02/07/2021	1.422.240,95
Total		29.753.786,23

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

Exemplo 2021

Indicador de Alterações Orçamentárias ²

37,31%

2) Percentual do valor total de créditos abertos em favor da Unidade Orçamentária dividido pelo valor total do orçamento da referida unidade.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

2 - Alterações Orçamentárias¹ em 2021- 44901 - FES (em R\$ mil)

Nº	Lei/Decreto/Portaria	Valor
1	D 100-S DE 19/01/2021	30.127.563,75
2	D 1019-S DE 19/05/2021	29.149.593,60
3	D 1021-S DE 19/05/2021	5.000.000,00
4	D 117-S DE 21/01/2021	22.890.102,10
5	D 1183-S DE 02/06/2021	8.275.440,00
6	D 1184-S DE 02/06/2021	3.047.424,00
7	D 118-S DE 21/01/2021	15.000.000,00
8	D 1226-S DE 14/06/2021	33.984.000,00
9	D 1246-S DE 14/06/2021	260.000,00
10	D 1251-S DE 15/06/2021	2.613.162,24
11	D 1289-S DE 21/06/2021	4.049.508,64
12	D 1300-S DE 23/06/2021	1.106.000,00
13	D 1347-S DE 29/06/2021	583.022,29
14	D 1348-S DE 30/06/2021	176.878.436,90
15	D 1393-S DE 06/07/2021	12.450.000,00
16	D 1397-S DE 07/07/2021	1.661.482,68
17	D 1437-S DE 13/07/2021	35.941.017,60
18	D 1463-S DE 15/07/2021	1.230.065,56
19	D 1464-S DE 15/07/2021	923.846,64
20	D 1466-S DE 15/07/2021	5.573.279,20
21	D 147-S DE 29/01/2021	2.602.184,32
22	D 1481-S DE 16/07/2021	5.000.000,00
23	D 1509-S DE 19/07/2021	2.875.948,00
24	D 1532-S DE 22/07/2021	7.143.038,08
25	D 1549-S DE 26/07/2021	897.985,17
26	D 1556-S DE 27/07/2021	1.124.052,00
27	D 1664-S DE 11/08/2021	400.000,00
28	D 1666-S DE 12/08/2021	1.236.120,00
29	D 1721-S DE 19/08/2021	38.123.384,42
30	D 1769-S DE 26/08/2021	914.464,64
	D 1770-S DE 26/08/2021	169.380,93
	D 1772-S DE 26/08/2021	4.500.000,00
	D 1813-S DE 30/08/2021	79.225.024,79

34	D 1833-S DE 31/08/2021	67.700.000,00
35	D 1836-S DE 01/09/2021	1.778.880,00
36	D 1838-S DE 01/09/2021	29.215.000,00
37	D 1845-S DE 02/09/2021	42.096.000,00
38	D 188-S DE 05/02/2021	33.041.966,00
39	D 189-S DE 05/02/2021	9.676.000,00
40	D 190-S DE 05/02/2021	7.850.000,00
41	D 1944-S DE 16/09/2021	2.000.905,99
42	D 1962-S DE 20/09/2021	4.000.000,00
43	D 2003-S DE 24/09/2021	24.072.103,60
44	D 2016-S DE 27/09/2021	2.108.919,45
45	D 2029-S DE 30/09/2021	4.368.135,17
46	D 2036-S DE 01/10/2021	4.256.672,74
47	D 2103-S DE 07/10/2021	15.878.570,16
48	D 2104-S DE 07/10/2021	35.424.000,00
49	D 2111-S DE 08/10/2021	3.000.000,00
50	D 2113-S DE 08/10/2021	3.952.414,14
51	D 2116-S DE 11/10/2021	6.615.107,79
52	D 2205-S DE 25/10/2021	23.807.196,39
53	D 2241-S DE 28/10/2021	5.286.670,28
54	D 2243-S DE 28/10/2021	1.570.416,56
55	D 2244-S DE 28/10/2021	40.800.000,00
56	D 2245-S DE 28/10/2021	23.310.271,00
57	D 2317-S DE 08/11/2021	35.424.000,00
58	D 2318-S DE 08/11/2021	1.918.161,58
59	D 2364-S DE 12/11/2021	60.000,00
60	D 2365-S DE 12/11/2021	5.885.000,00
61	D 2414-S DE 18/11/2021	53.466,95
62	D 2417-S DE 18/11/2021	5.893.217,15
63	D 2468-S DE 26/11/2021	10.368.992,00
64	D 2469-S DE 26/11/2021	4.591.500,00
65	D 2498-S DE 30/11/2021	25.212.350,00
66	D 2608-S DE 09/12/2021	29.655.000,00

Exemplo 2021

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

67	D 2653-S DE 15/12/2021	1.500.000,00
68	D 2661-S DE 16/12/2021	4.002.203,84
69	D 2662-S DE 16/12/2021	35.025.000,00
70	D 2723-S DE 27/12/2021	14.958.281,95
71	D 2724-S DE 27/12/2021	437.445,55
72	D 2727-S DE 27/12/2021	3.827.240,67
73	D 2728-S DE 27/12/2021	1.200.000,00
74	D 2739-S DE 28/12/2021	4.962.000,00
75	D 2740-S DE 28/12/2021	133.000,00
76	D 2741-S DE 28/12/2021	260.000,00
77	D 466-S DE 10/03/2021	197.423.390,36
78	D 554-S DE 22/03/2021	1.000.000,00
79	D 583-S DE 25/03/2021	21.520.688,58
80	D 611-S DE 29/03/2021	21.755.651,36
81	D 612-S DE 29/03/2021	20.667.173,92
82	D 613-S DE 29/03/2021	1.460.835,00
83	D 622-S DE 30/03/2021	709.904,06
84	D 642-S DE 01/04/2021	31.307.000,00
85	D 645-S DE 01/04/2021	1.056.000,00
86	D 664-S DE 06/04/2021	17.184.000,00
87	D 665-S DE 06/04/2021	910.000,00
88	D 690-S DE 09/04/2021	8.069.386,00
89	D 798-S DE 22/04/2021	2.256.000,00
90	D 799-S DE 22/04/2021	1.627.391,08
91	D 888-S DE 03/05/2021	1.550.854,00
92	D 889-S DE 03/05/2021	5.472.000,00
93	D 893-S DE 03/05/2021	16.504.000,00
94	D 907-S DE 04/05/2021	30.000.000,00
95	D 908-S DE 05/05/2021	14.472.251,85
96	D 981-S DE 12/05/2021	652.065,90
97	P 029-R DE 08/11/2021	35.000,00
98	P 033-R DE 01/12/2021	50.000,00
	Total	1.507.815.208,62

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GECEO

Exemplo 2021

Indicador de Alterações Orçamentárias ²

56,06%

2) Percentual do valor total de créditos abertos em favor da Unidade Orçamentária dividido pelo valor total do orçamento da referida unidade.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO
SUBSECRETARIA DE ORÇAMENTO

3 - Execução Orçamentária - 45101 - SESP (em R\$ mil)

Grupo de Natureza de Despesa	2021					
	Orçado	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Liquidado (C)	% (B/A)	% (C/A)
45101 - SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL	79.758,13	101.361,28	52.332,53	37.510,17	51,63%	37,01%
1 - Pessoal e Encargos Sociais	19.811,91	14.011,91	13.278,68	13.278,68	94,77%	94,77%
2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%
3 - Outras Despesas Correntes	28.768,18	30.715,94	21.401,84	18.978,18	69,68%	61,79%
4 - Investimentos	31.178,04	56.633,43	17.652,00	5.253,32	31,17%	9,28%
5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-	0,00%	0,00%
6 - Amortização da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

	2021
Indicador de Execução Orçamentária¹ - Empenhado	51,63%
	2021
Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado²	37,01%

1) Percentual do valor total empenhado em relação ao valor total autorizado para unidade.

2) Percentual do valor total liquidado em relação ao valor total autorizado para unidade.

Exemplo 2021

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO
SUBSECRETARIA DE ORÇAMENTO

Grupo de Natureza de Despesa	3 - Execução Orçamentária - 44901 - FES (em R\$ mil)					
	2021					
	Orçado	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Liquidado (C)	% (B/A)	% (C/A)
44901 - FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE	2.689.740,54	3.945.082,65	3.795.782,98	3.652.939,52	96,22%	92,59%
1 - Pessoal e Encargos Sociais	830.027,55	751.752,55	748.345,52	748.073,09	99,55%	99,51%
2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%
3 - Outras Despesas Correntes	1.847.872,59	3.010.803,94	2.924.943,16	2.790.943,31	97,15%	92,70%
4 - Investimentos	11.839,40	172.525,16	112.494,29	103.923,13	65,20%	60,24%
5 - Inversões Financeiras	1,00	10.001,00	10.000,00	10.000,00	99,99%	99,99%
6 - Amortização da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

	2021
Indicador de Execução Orçamentária¹ - Empenhado	96,22%

1) Percentual do valor total empenhado em relação ao valor total autorizado para unidade.

	2021
Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado²	92,59%

2) Percentual do valor total liquidado em relação ao valor total autorizado para unidade.

Exemplo 2021

REVISÃO E INSTRUÇÃO PROCESSUAL

CURSO DE CAPACITAÇÃO GPO's

2025



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**

Secretaria de Economia e Planejamento

OBJETIVO

Proposta da capacitação com as unidades busca apresentar os normativos, alinhar os objetivos para 2024, sanar dúvidas e fortalecer o diálogo entre as áreas de gestão, execução e planejamento dos Órgãos.

Normativos SUBEO:



1. Nota Técnica nº 001/2025 – SUBEO/SEP (1ª Versão);
2. Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária – Guia para preenchimento do Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária;
3. Portaria Nº 003- R, de 26 de janeiro de 2024 - Estabelece prazos para alterações orçamentárias;
4. MTO 2023.

Nota Técnica no 001/2025 – SUBEO/SEP (1ª Versão)

Objetivo: Garantir a economicidade, eficiência e celeridade nos trâmites processuais.

Destaques:

- ✓ Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária;
- ✓ Anexos de anulação e suplementação preenchidos, com a classificação da despesa até o nível de elemento;
- ✓ Solicitação de Alteração Orçamentária (SC) **contabilizada** emitida pelo SIGEFES;
- ✓ Demais informações – somente as essenciais. Por exemplo, no caso de convênio: incluir o Programa de Trabalho, resumo/extrato do convênio publicado e as alterações do convênio, citar a existência ou não de recursos de contrapartida.
- ✓ Formulário de Alterações Orçamentárias para Investimentos - Para valor maior ou igual a R\$ 200 mil - Demonstrar o cadastro prévio da intervenção no Banco de Projetos Públicos.
- ✓ No caso de antecipação demonstrar que a execução futura não será prejudicada.

Nota Técnica no 001/2025 – SUBEO/SEP (1ª Versão)

Trâmites obrigatórios:

- ✓ Os processos devem tramitar pelo Grupo de Planejamento e Orçamento (GPO) ou setor equivalente, antes de ser submetido à SEP;
- ✓ É imprescindível a autorização do titular da pasta ou a quem foi delegada competência;
- ✓ O preenchimento do Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária deverá ser realizado de acordo com o Guia que será enviado via comunicada e e-mail aos GPO's e/ou setores equivalentes.

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2025)

1) Qual o tipo da solicitação?

- Desbloqueio de Cota
- Antecipação de Cota
- Crédito Adicional

2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:

- Anulação de Recursos
- Superávit financeiro
- Excesso de Arrecadação
- Operação de Crédito
- Sem fonte definida (Justificar a indisponibilidade de saldo no item 7)**

3) Resuma sua solicitação indicando grupo de natureza de despesa (GND) e Fonte de recursos:

GND	ID	FONTE DETALHADA	VALOR (R\$)
TOTAL			0,00

4) Justificativa e objeto do gasto (Explicitar detalhadamente o que se pretende executar, bem como acrescentar o status em que se encontra o projeto: ações preparatórias, elaboração do projeto, em licitação, etc):

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2023)

1) Qual o tipo da solicitação?

- Desbloqueio de Cota
- Antecipação de Cota
- Crédito Adicional

2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:

- Anulação de Recursos
- Superávit financeiro
- Excesso de Arrecadação
- Operação de Crédito
- Sem fonte definida (Justificar a indisponibilidade de saldo no item 9)**

3) Resuma sua solicitação indicando grupo de natureza de despesa (GND) e Fonte de recursos:

GND	ID	FONTE DETALHADA	VALOR (R\$)
3 - CUSTEIO			4.911.921,00
TOTAL			4.911.921,00

4) Justificativa e objeto do gasto (Explicitar detalhadamente o que se pretende executar):

Justificativa em anexo.

5) Como foi a execução dessa despesa nos exercícios anteriores? Houve acréscimo? Se sim, justifique.

O valor da despesa no exercício anterior em relação ao exercício corrente não houve acréscimo.

6) Caso a origem do recurso seja por anulação de dotação, a programação orçamentária do órgão será prejudicada?

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2023)

1) Qual o tipo da solicitação?

- Desbloqueio de Cota
- Antecipação de Cota
- Crédito Adicional

2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:

- Anulação de Recursos
- Superávit financeiro
- Excesso de Arrecadação
- Operação de Crédito
- Sem fonte definida (Justificar a indisponibilidade de saldo no item 9)

3) Resuma sua solicitação indicando grupo de natureza de despesa (GND) e Fonte de recursos:

GND	ID	FONTE DETALHADA	VALOR (R\$)
3 - CUSTEIO	2	759000122 - RECURSOS VINCULADOS AO FUNDÁGUA - COBERTURA FLORESTAL	3.500.000,00
TOTAL			3.500.000,00

4) Justificativa e objeto do gasto (Explicitar detalhadamente o que se pretende executar):

O valor tem como objetivo garantir o orçamento necessário para execução de produtos contidos no âmbito do Acordo de Cooperação Técnica e Financeira - ACTF nº 001/2016, celebrado entre [REDACTED] e que tem como objetivo a operacionalização do programa de pagamento por serviços ambientais do Estado que, por sua vez, é o mecanismo que vem possibilitando ao Estado, por meio da [REDACTED] apoiar a recuperação da cobertura florestal, conforme metas estabelecidas pelo Governo do Estado do ES.

O referido acordo foi assinado em 2016 e tem sua vigência até 2023, sendo que a execução dos recursos se dá mediante a celebração de contratos de Pagamento por Serviços Ambientais - PSA entre o BANDES e o produtor rural, que recebe os recursos que vão apoiar a restauração da florestal.

No âmbito do referido acordo, o Reflorestar, por meio do BANDES, tem contrato de PSA celebrados com cerca de 3500 produtores rurais, que estão viabilizando a recuperação de quase 10 mil hectares de florestas.

Esses contratos possuem duração de até 5 anos e além dos contratos já vigentes, a [REDACTED] está em processo de aditamento do referido Acordo de forma que possa atender mais produtores rurais, já que as metas previstas no acordo original.

Com o aditamento, 900 novas propriedades serão atendidas neste ano.

Isso posto, é preciso esclarecer que a [REDACTED] possui esses recursos no [REDACTED] de forma que se faz necessário somente a previsão do orçamento para que possamos executar.

Outro ponto importante a esclarecer é que, a maior parte dos contratos de PSA são apoiados pelo BIRD, no âmbito do Programa de Gestão integrada

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2023)

1) Qual o tipo da solicitação?

- Desbloqueio de Cota
- Antecipação de Cota
- Crédito Adicional

2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:

- Anulação de Recursos
- Superávit financeiro
- Excesso de Arrecadação
- Operação de Crédito
- Sem fonte definida (Justificar a indisponibilidade de saldo no item 9)

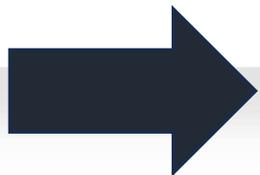
3) Resuma sua solicitação indicando grupo de natureza de despesa (GND) e Fonte de recursos:

GND	ID	FONTE DETALHADA	VALOR (R\$)
3 - CUSTEIO	2	501000010 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	530.000,00
4 - INVESTIMENTOS	2	899000012 - RECURSOS DE COMPENSAÇÃO AMBIENTAL	80.000,00
TOTAL			610.000,00

4) Justificativa e objeto do gasto (Explicitar detalhadamente o que se pretende executar):

A suplementação orçamentaria se faz necessária para atender as seguintes despesas: 1) contratação de seguros automotivo para atender a 48 (quarenta e oito) veículos novos, referente a renovação da frota realizada em 2023, estando o processo na fase de licitação e sendo estimado o valor de R\$ 386 mil, despesa que deverá ser quitada na emissão das apólices em parcela única; 2) Serviços de publicidade legal na Imprensa Oficial do Estado, em razão do aumento de publicações referente a normativos e editais de notificações, bem como publicações referentes ao Concurso Público do IEMA, que elevaram a média mensal de gastos de R\$ 14 mil para R\$ 22 mil, sendo assim necessário suplementação no valor de R\$ 44 mil, para meses de novembro e dezembro/2023, tendo em vista que existe saldo de empenho a liquidar de R\$ 41 mil, para despesas de setembro e outubro; 3) Pagamento de DARF referente obrigações tributária e contributivas de recolhimento mensal do Pasep, sendo recolhido 1% sobre receita mensal do Órgão, assim, considerando a evolução positiva de arrecadação do Órgão, e que o recolhimento é proporcional, observamos os gastos de 2022 e 2023 (até agosto), e apuramos uma média de R\$ 25 mil/mês, sendo assim necessário a suplementação no valor de R\$ 100 mil, para as despesas dos meses de setembro a dezembro/2023; e 4) aquisição de 01 (um) ROV - Veículo Submarino Operado Remotamente, para atender a APA de Setiba com destaque para o Arquipélago das Três Ilhas, com recursos de compensação ambiental, no valor estimado de R\$ 80 mil, estando o processo na fase de licitação.

Clareza e objetividade, atendendo inclusive à pergunta atualizada em 2024 no formulário sobre status da despesa.



Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

Todos os itens são analisados com cuidado e respondidos com embasamento técnico.

5) Como foi a execução dessa despesa nos exercícios anteriores? Houve acréscimo? Se sim, justifique.

Referente a contratação de seguros de veículos, trata-se de despesa que consta no planejamento por ser contínua, no entanto está sendo acrescida tendo em vista aquisição de novos veículos; as despesas com publicações no DIO/ES tiveram aumento em 2022 e 2023 tendo em vista publicações do concurso público e normativos do IEMA; referente as despesas com o Pasesp também houve aumento pois a base de cálculo legal é 1% sobre a arrecadação do Órgão, assim, a medida que aumenta a arrecadação ocorre aumento proporcional do recolhimento, por fim, referente a aquisição de equipamento, este não foi adquirido anteriormente e trata-se de aquisição com recursos vinculados.

6) Caso a origem do recurso seja por anulação de dotação, a programação orçamentária do órgão será prejudicada?

Não será prejudicada, pois a presente suplementação será para acréscimo de dotação.

7) Foi enviada solicitação com a mesma finalidade anteriormente? Se sim, identifique o número dos processos.

Não.

8) A despesa pleiteada está sujeita à análise e/ou autorização prévia para ser executada? Se sim, quais foram os procedimentos nesse sentido?

Quanto a manifestação da Comissão de Melhoria da Eficiência e Racionalização dos Gastos Públicos - CMERGP, considerando que trata-se de despesas contínuas (itens 01, 02 e 03) de cunho legal e obrigatório, e aquisição de bens permanentes (item 04), entendemos que encontram-se nas exceções dos regramentos do Decreto nº 5285-R, de 03 de janeiro de 2023, pois não constam no rol das despesas restritas ou limitadas do Art. 1º incisos I e II, bem como na tabela de acompanhamentos SIGEFES.

9) Caso a solicitação esteja parcialmente/integralmente sem fonte de anulação, indicar o motivo e demonstrar o comprometimento do orçamento disponível sem reserva.

Informamos que a dotação disponível para custeios na Ação 2070, está comprometida com renovação de contratos em execução e despesas para suprimentos de almoxarifado, e a dotação na Fonte 175300013 somente pode ser usada com despesas voltadas para atividades de controle e fiscalização ambiental. E referente a aquisição do equipamento (item 04), se faz necessário a abertura de crédito, mesmo tendo dotação na ação 4638, pois conforme orientações da SEFAZ, os recursos (da compensação ambiental da Unidade de conservação) que ingressarem em exercícios anteriores, devem ser utilizados obrigatoriamente no ID de uso 02.

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2024)

1) Qual o tipo da solicitação?

- Desbloqueio de Cota
 Antecipação de Cota
 Crédito Adicional

2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:

- Anulação de Recursos
 Superávit financeiro
 Excesso de Arrecadação
 Operação de Crédito
 Sem fonte definida (Justificar a indisponibilidade de saldo no item 8)

3) Resuma sua solicitação indicando grupo de natureza de despesa (GND) e Fonte de recursos:

GND	ID	FONTE DETALHADA	VALOR (R\$)
4 - INVESTIMENTOS	1	631312000 - EMENDAS DE BANCADAS VINCULADAS À SAÚDE, ARRECADADAS PELA ADMINISTRAÇÃO DIRETA	5.822.908,94
4 - INVESTIMENTOS	2	601311000 - TRANSFERÊNCIAS DE EMENDAS PARLAMENTARES FEDERAIS INDIVIDUAIS	40.096,00
TOTAL			5.863.004,94

4) Justificativa e objeto do gasto (Explicitar detalhadamente o que se pretende executar, bem como acrescentar o status em que se encontra o projeto: ações preparatórias, elaboração do projeto, em licitação, etc):

Estamos encaminhando proposta de aporte orçamentário e desbloqueio, por Superávit Financeiro e Excesso de Arrecadação, na ordem de R\$ 5.863.004,94 (cinco milhões, oitocentos e sessenta e três mil, quatro reais e noventa e quatro centavos), para cobertura das despesas com:

- Ampliação da estrutura operacional clínica cirúrgica materno-infantil do Hospital Infantil e Maternidade Alzir Bernardino Alves – HIMABA, relativo ao Contrato nº 065/2023, com recursos oriundos de Excesso de Arrecadação do Contrato de Repasse nº 864011/2017/MS/CAIXA, na ordem de R\$ 5.822.908,94 (cinco milhões, oitocentos e vinte dois mil, novecentos e oito reais e noventa e quatro centavos)(Proc. 2020-TF9J2) – Obra em andamento conforme cronograma, anexo;

- Aquisição de bens permanentes (17 armários guarda volumes com 08 portas), para atender ao Centro de Reabilitação Física do Espírito Santo – CREFES, com da Proposta Ministerial nº 06893.466000/1220-03 (Proc. 2023-DCKSS) – Processo em fase de aquisição de Equipamentos;

- Valor complementar para aquisição de equipamentos (cama hospitalar e cama fawler elétrica), para atender as necessidades do Hospital Estadual de Vila Velha – HESVV, Unidade Integrada Jeronimo Monteiro e Hospital Estadual Dório Silva – HDS, com recursos oriundos de Superávit Financeiro das Propostas Ministeriais nºs: 06893.466000/1220-11, 06893.466000/1220-14 e 06893.466000/1220-10 (Proc. 2022-HMTCJ) – Processo em fase de aquisição de equipamentos.

Quando existe vinculação da fonte à despesa é importante o GPO relacionar na justificativa, principalmente quando a solicitação envolver mais de uma origem de recursos.

Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

5) Haverá incremento de despesa com CUSTEIO? Se sim, justifique.

Sim, além do processo de expansão da sede da SEAMA (incluindo a manutenção das novas salas), há a previsão de contratação de terceirizados e, por último, foi empenhada a despesa com contratação de empresa para elaboração do edital de concessão de parques (peça #10).

6) Caso a origem do recurso seja por anulação de dotação, a programação orçamentária do órgão será prejudicada?

Não será prejudicada, pois a maioria das despesas referentes à obra de expansão da SEAMA já foram reservadas. Além disso, o valor disponível sem reserva da ação 2070 (peça #09) - fonte 1500 - é mais que suficiente para atender o restante das despesas previstas até o momento.

7) A despesa pleiteada está sujeita à análise e/ou autorização prévia para ser executada? Se sim, quais foram os procedimentos nesse sentido?

Não se aplica.

8) Caso a solicitação esteja parcialmente/integralmente sem fonte de anulação, indicar o motivo e demonstrar o comprometimento do orçamento disponível sem reserva.

Conforme peça #11:

- i) Para a ação 2070, o valor disponível sem reserva está comprometido com os contratos vigentes e com as despesas programadas;
- ii) Para a ação 2077, o valor disponível sem reserva está comprometido com as capacitações programadas;
- iii) Para a ação 2351, a maior parte do valor disponível sem reserva (R\$ 3.262.000,00) está comprometido com as despesas do programa Petvida e com emendas;
- iv) Para a ação 2352, a maior parte do valor disponível sem reserva (R\$ 232.000,00) está comprometido com emendas.



Nesse caso o GPO incluiu um quadro auxiliar em outra peça, mas não deixou de **resumir a justificativa no campo do formulário**. Ou seja, a pergunta foi respondida de forma clara e objetiva, otimizando a análise processual e as informações complementares mais detalhadas estão anexas ao processo, caso o gestor queira ou necessite de maior especificação.

FUNDAMENTAL PARA O GESTOR

Para o gestor orçamentário, o fluxo das informações entre as diversas áreas é fundamental para adequar os recursos e providenciar as alterações orçamentárias ou os créditos adicionais necessários para cumprir as METAS das Ações.

Prazos para alterações orçamentárias

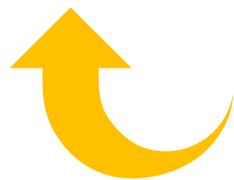
Chegou até dia 10?



Tudo conforme?



Analísado até final do mês



Retorna ao órgão

Não?



Prazos para alterações orçamentárias

Chegou **depois** do dia 10?



Analísado até final do
mês subsequente



Exceções? obrigações provenientes de determinações judiciais e aquelas autorizadas excepcionalmente pelo Secretário de Estado de Economia e Planejamento

A teal-colored rectangular overlay covers the entire image. The background is a blurred office scene showing a desk with a calculator, a pen, a pair of glasses, and a spiral notebook. The text 'Mão na Massa' is centered in white, bold font.

Mão na Massa

Exercício 1 – Alterações Orçamentárias

Dados:

A LOA 2025 do Estado X estima a receita e fixa a despesa no valor total de R\$ 90 milhões. Seu programa de trabalho resumido tem a seguinte previsão de despesas:

- Construção de 01 hospital - R\$ 55 milhões
- Construção de 10 praças - R\$ 10 milhões
- Capacitação de 800 servidores - R\$ 2,2 milhões
- Administração da unidade (custeio geral) - R\$ 22 milhões
- Reserva de contingência de acordo com a LDO - R\$ 800 mil

Exercício 1 – Alterações Orçamentárias

Contexto:

A LOA autoriza abertura de crédito suplementar até 10% do total da lei;

O ano de 2025 começou em recessão, previsão de queda de 5% na arrecadação;

Custo da construção do hospital foi revisto e aumentou em R\$ 5 milhões (totalizando R\$ 60 milhões para 2024);

Não há saldo de superávit financeiro.

Exercício 1 – Alterações Orçamentárias

Objetivo:

- 1) Definir quais despesas serão realizadas e em qual montante.
- 2) Especificar quais instrumentos formais serão utilizados para alcançar o objetivo.

Proposta:

A turma deve se dividir em 2 grupos. Os grupos deverão definir suas prioridades, rever estratégias, dialogar e apresentar a proposta de gastos para 2025 considerando o novo cenário (30 minutos).

Questão Complementar – Exercício 1

- No segundo semestre de 2025 o preço do barril quadriplica e o estado tem um excesso de arrecadação de R\$ 15 milhões.
- Um projeto de escola em tempo integral estava aguardando recursos para ser iniciado (previsão de gasto com o projeto: R\$ 4,6 milhões)

O que pode ser feito?



Exercícios

Ano: 2018 **Banca:** CESPE **Órgão:** MPU **Prova:** CESPE - 2018 - MPU - Técnico do MPU - Administração

A respeito dos instrumentos de planejamento da gestão pública, julgue o item a seguir.

Caso o Poder Executivo abra um crédito suplementar, os recursos correspondentes ao referido crédito serão excluídos do cômputo total de créditos orçamentários.

- Certo
- Errado

Ano: 2018 **Banca:** CESPE **Órgão:** EBSEH **Prova:** CESPE - 2018 - EBSEH - Analista Administrativo - Administração

Acerca das técnicas empregadas na elaboração e execução do orçamento público, julgue o item que se segue.

Caso determinado órgão público descentralize parcela de seu orçamento a outro órgão por meio de destaque, a classificação funcional e a estrutura programática da despesa não serão alteradas.

- Certo
- Errado

Exercícios

Ano: 2018 **Banca:** CESPE **Órgão:** STJ **Prova:** CESPE - 2018 - STJ - Técnico Judiciário - Administrativa

Com relação à programação e à execução orçamentária e financeira e ao acompanhamento da execução, julgue o item que se segue.

As dotações orçamentárias descentralizadas podem ser empregadas em programas de trabalho distintos do original, desde que autorizados por decreto.

- Certo
- Errado

Ano: 2018 **Banca:** CESPE **Órgão:** STM **Prova:** CESPE - 2018 - STM - Técnico Judiciário - Área Administrativa

Julgue o item que se segue, relativo ao Sistema de Planejamento e de Orçamento Federal (SPOF) e aos créditos orçamentários adicionais.

Os créditos suplementares previamente autorizados na lei orçamentária anual são abertos por decreto do Poder Executivo.

- Certo
- Errado

Apresentação do SIGEFES – Módulo Execução e Relatórios

<https://sigefes.sefaz.es.gov.br/Siplag4/faces/login.jsp>

DÚVIDAS





**Política Fiscal e Gestão
Orçamentária no ES
Cenário Histórico 2014-2022**

19/12/2015 07h34 - Atualizado em 19/12/2015 11h17

Economia em 2015: o ano em que o Brasil andou para trás

Queda do PIB em 2015 deverá ser o pior resultado em 25 anos. G1 mostra quanto foi a retração nos principais setores da economia.

Cotação do Petróleo Brent Hoje



<https://www.ifcmarkets.com.br/market-data/commodities-prices/brent>

13/11/2015 15h09 - Atualizado em 17/11/2015 12h26

Rompimento de barragem em Mariana: perguntas e respostas

Enxurrada de lama destruiu distrito de Mariana, região central de MG. Barragem pertencia a mineradora, que será multada em R\$ 250 milhões.

Rosanne D'Agostino
Do G1, em São Paulo



A CRISE DO PETRÓLEO >

Baixa recorde nos preços do petróleo afunda as contas das gigantes da indústria

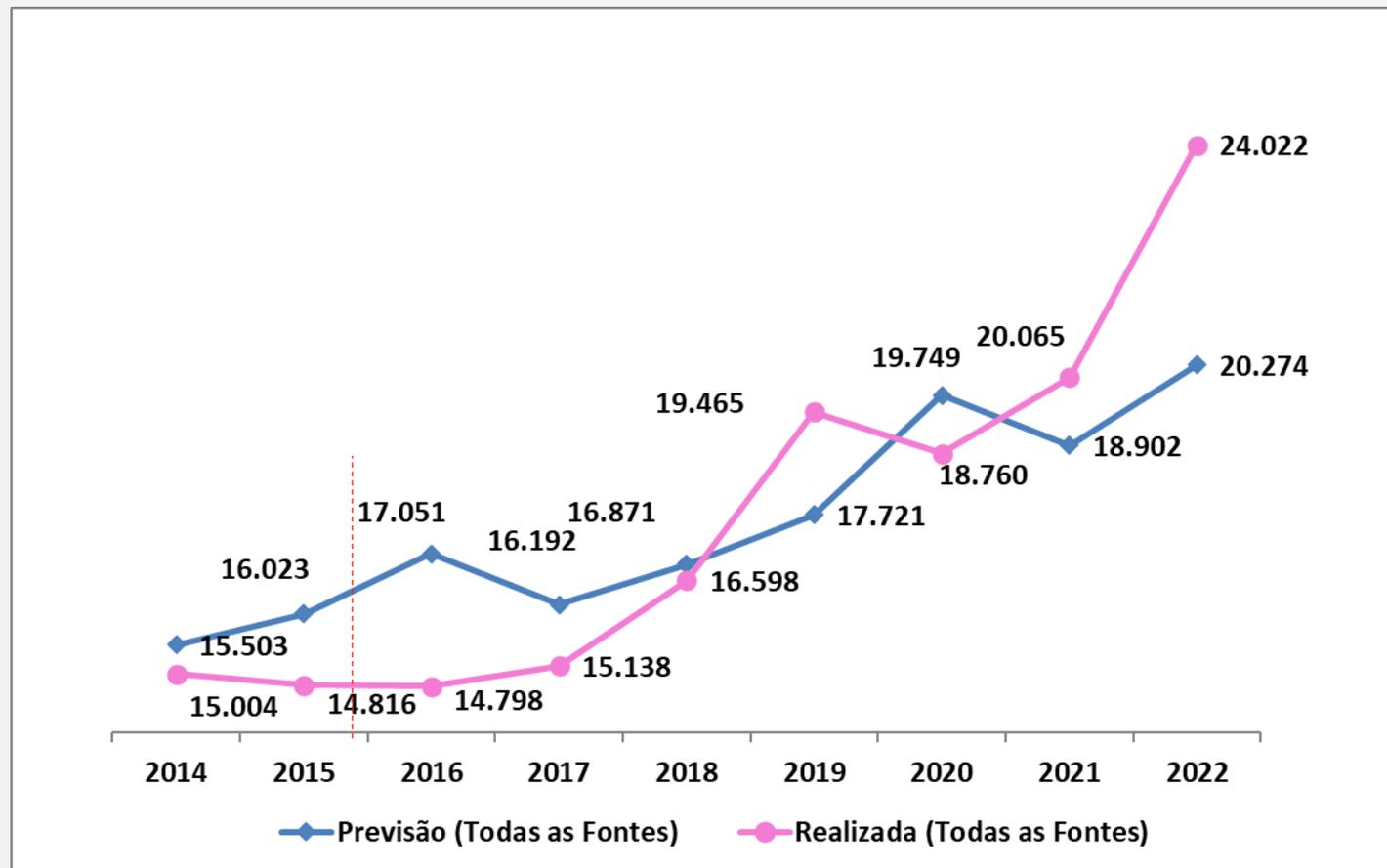
As maiores empresas do planeta diminuem seus ganhos por causa da queda nos preços

IGNACIO FARIZA | SANDRO POZZI

Madri / Nova York - 09 FEB 2016 - 12:19 BRST

RECEITA TOTAL* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões



*Receita Arrecadada Líquida

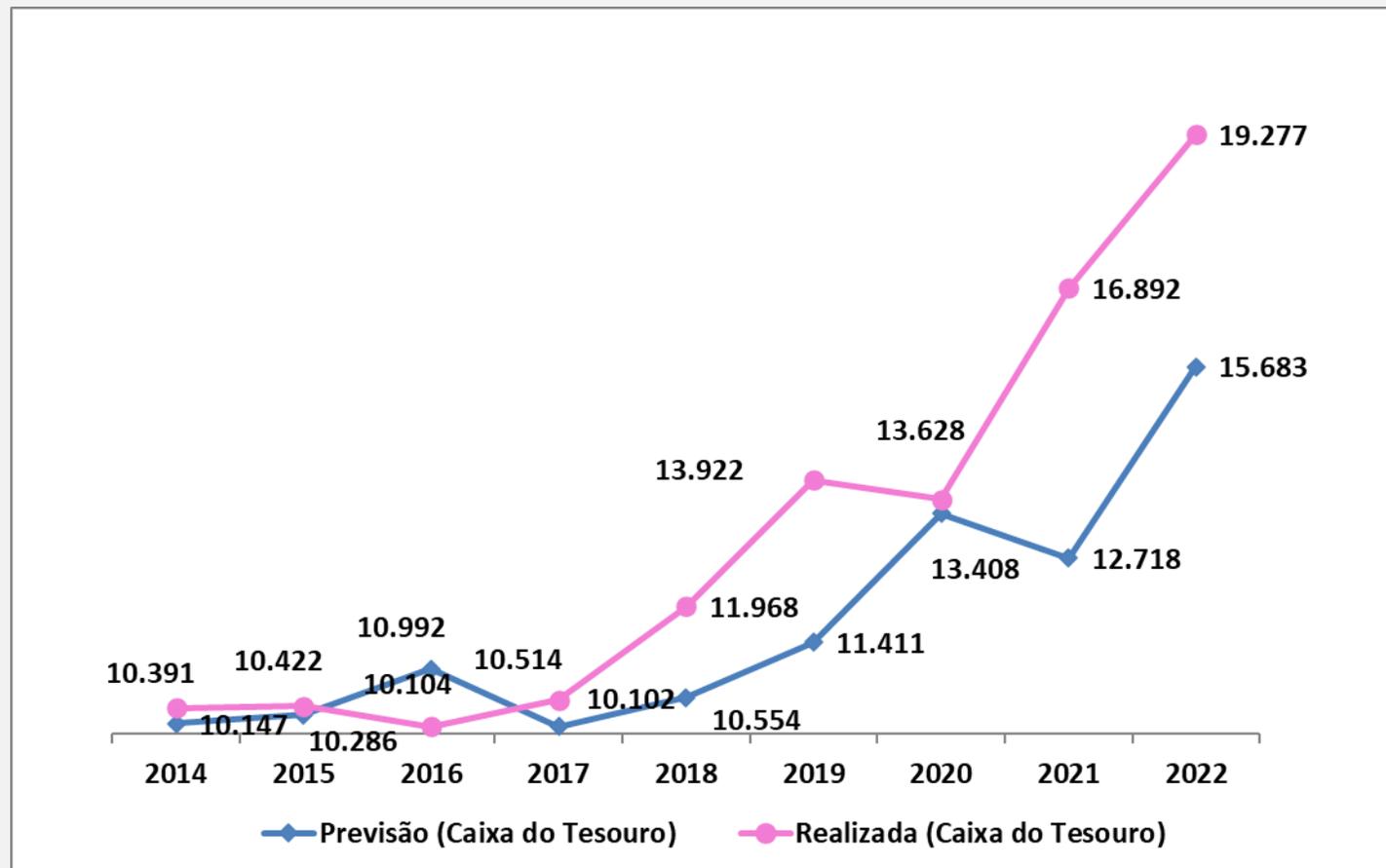
1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R\$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R\$ 908,6 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R\$ 145,32 milhões).

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

RECEITA TOTAL* – CAIXA DO TESOURO

Em R\$ milhões



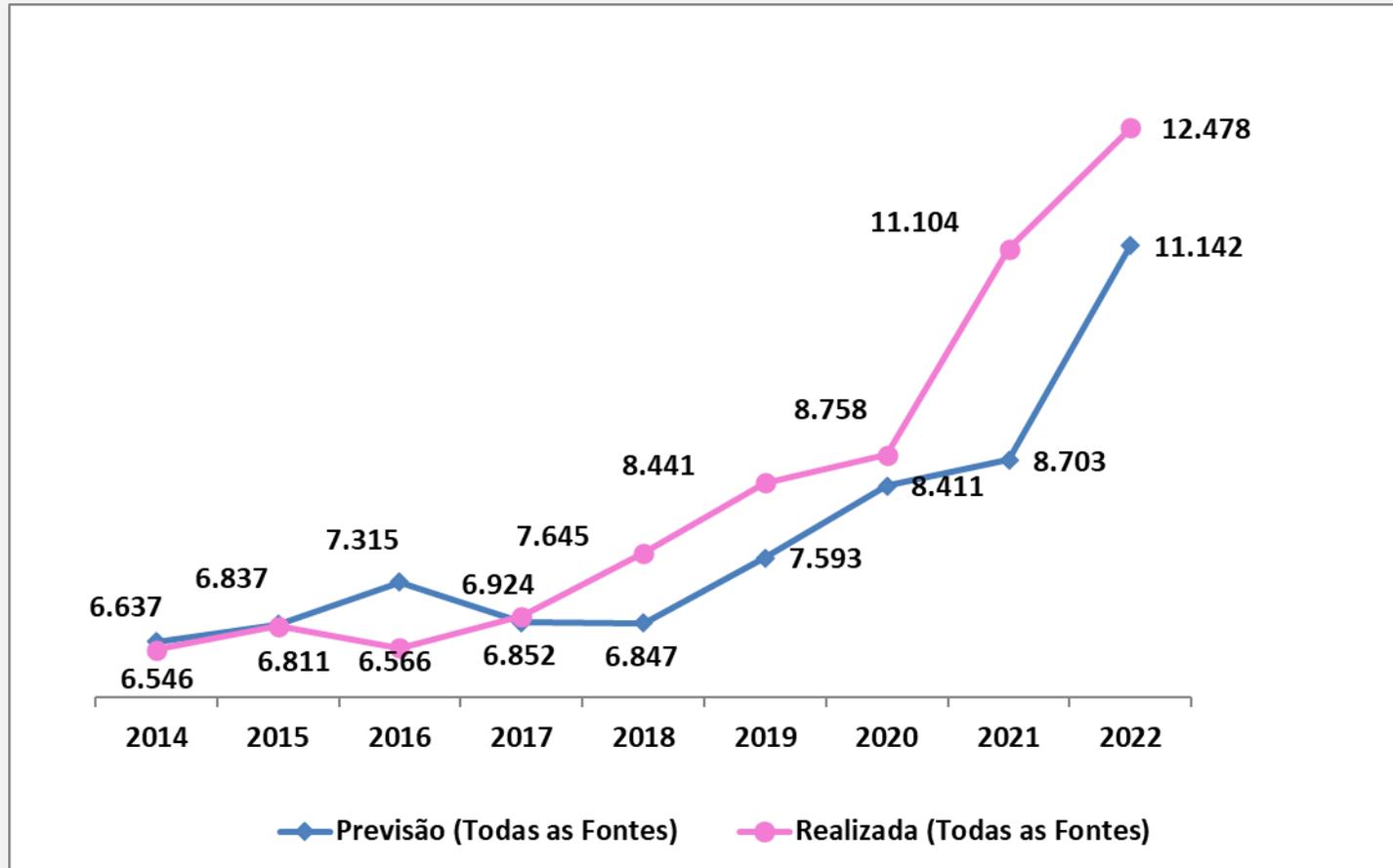
*Receita Arrecadada Líquida

1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R\$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R\$ 712,38 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R\$ 145,32 milhões).

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

RECEITA TRIBUTÁRIA* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões

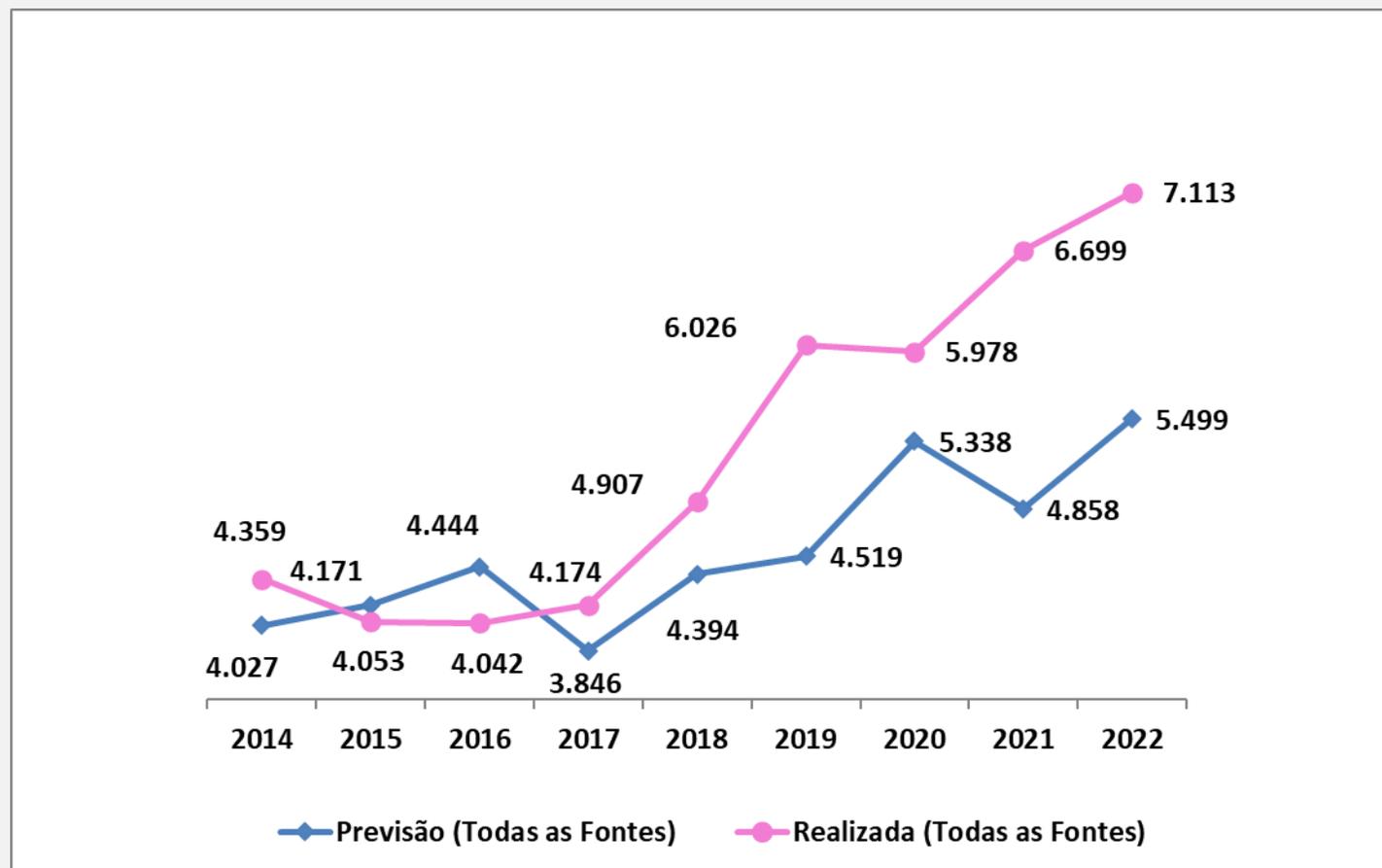


*Receita Arrecadada Líquida

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões



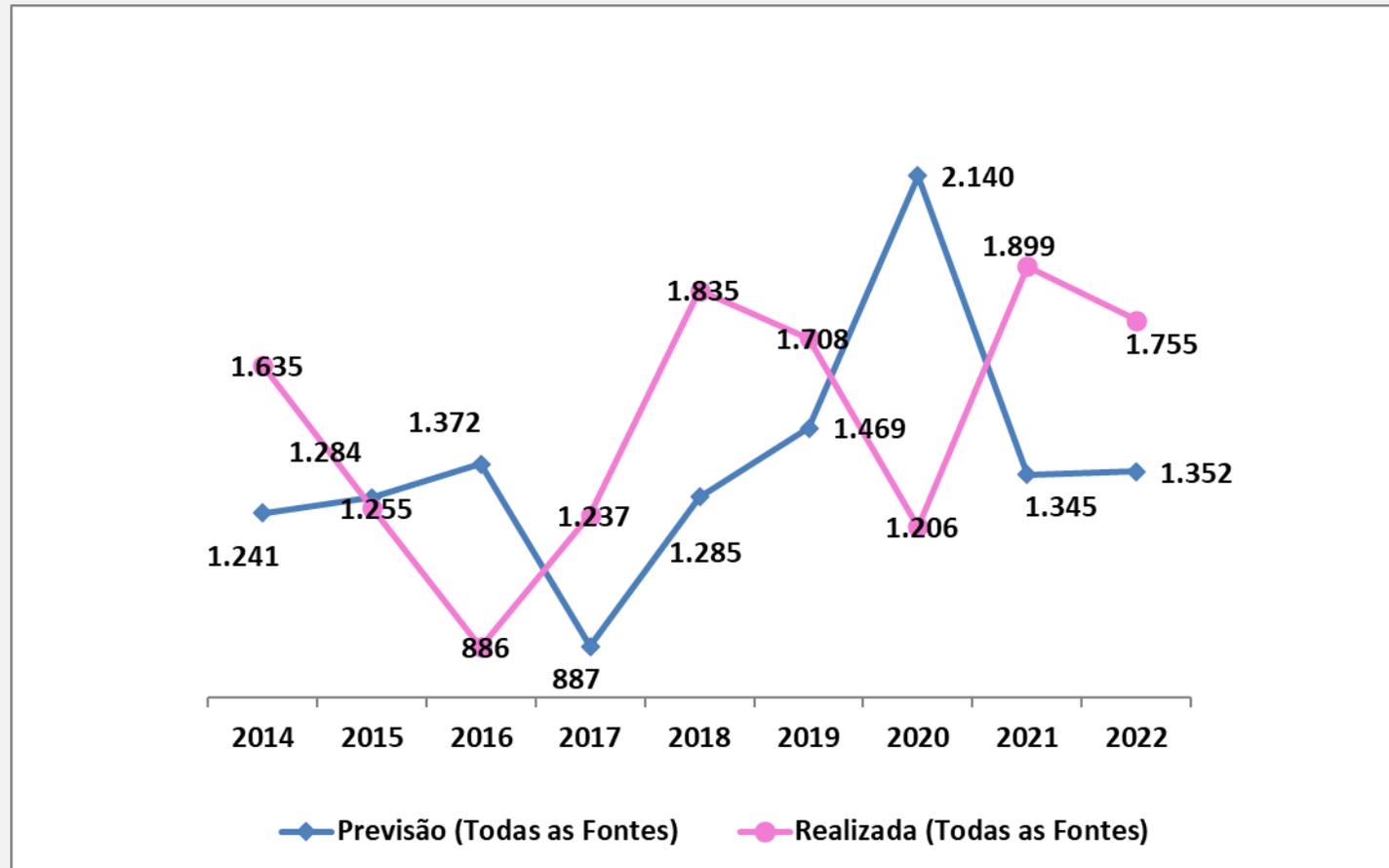
*Receita Arrecadada Líquida

1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R\$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R\$ 908,6 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R\$ 145,32 milhões).

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

ROYALTIES E PE* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões



*Receita Arrecadada Líquida

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

Mais impactado pela crise de 2015 e 2016, Espírito Santo é o Estado mais organizado do País

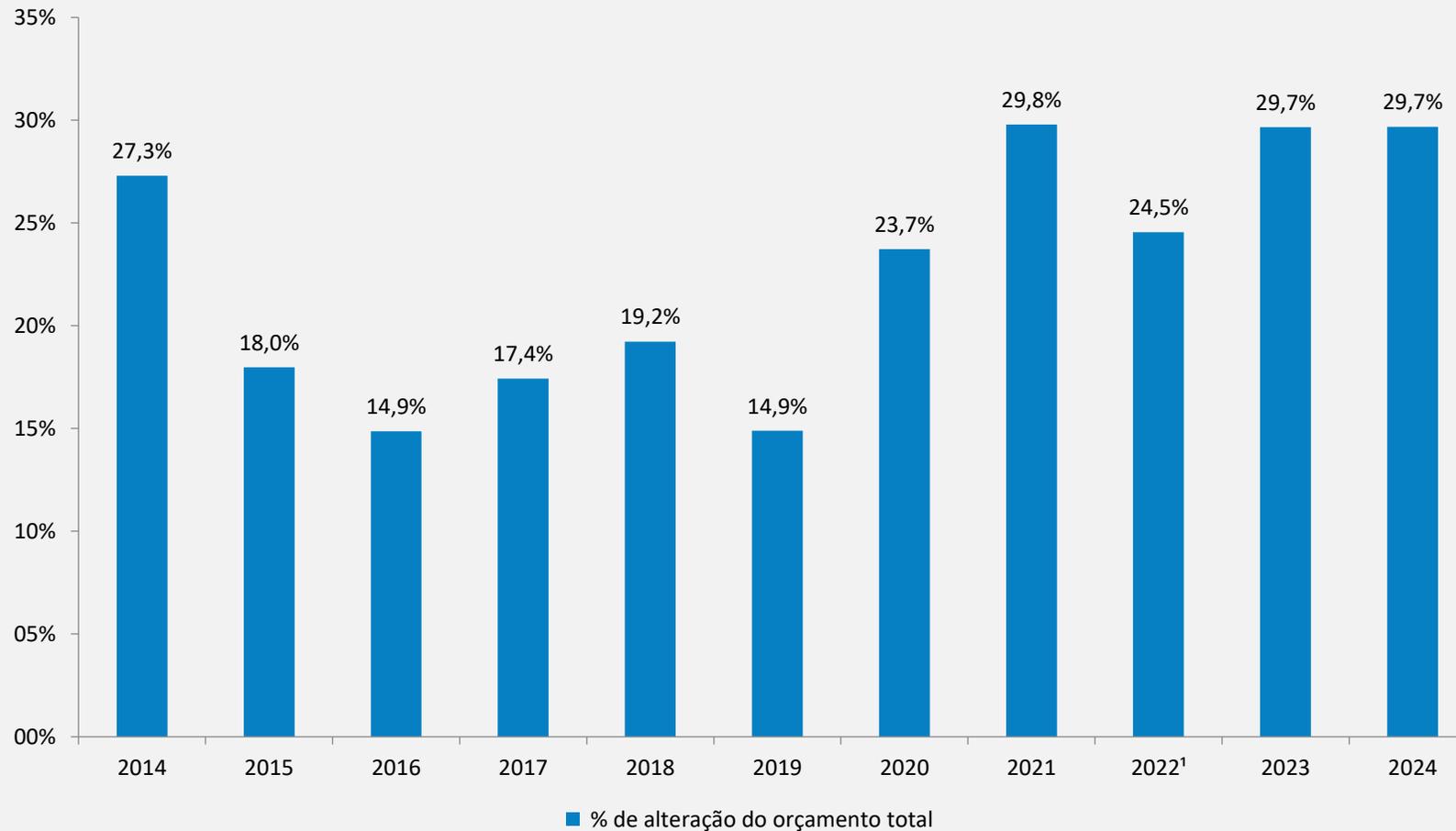
esse resultado. “É a mesma nota, mas são dois resultados bem diferentes. O Pará conseguiu obter a Nota A com uma queda muito pequena de crescimento, uma vez que o PIB caiu apenas 1,3% durante a crise. No Espírito Santo caiu mais de 12%, então a nossa Nota A merece um destaque de boa gestão, porque o estado registrou uma queda de 12% no PIB e ainda conseguiu manter a casa arrumada, as contas em dia e a capacidade de investimento”, destaca.

<https://tconline.com.br/mais-impactado-pela-crise-de-2015-e-2016-espírito-santo-e-o-estado-mais-organizado-do-pais/>

QUAL A CONSEQUÊNCIA?



ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS (Créditos suplementares*)



*De 2014 a 2019, o limite estabelecido para alterações orçamentárias era de 20%, de 2020 em diante o limite estabelecido é de 30% do orçamento total (incluindo orçamento de investimentos). Não foram considerados créditos abertos por meio de Lei.

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO

REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

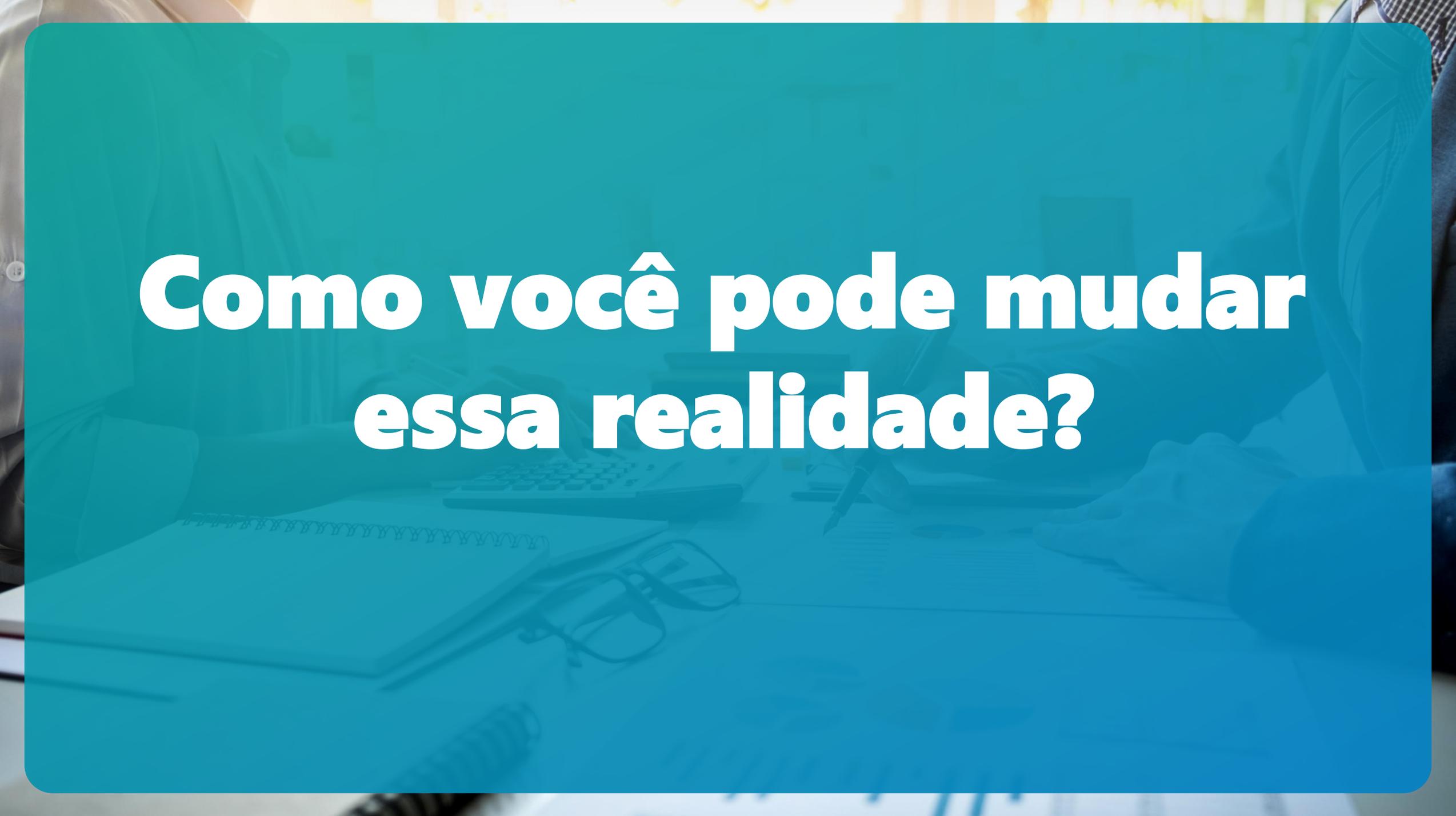
- **Baixa** execução das despesas planejadas/autorizadas;
- Elevado volume de **alterações orçamentárias: 30%** da LOA;
- Dificuldade em mapear as **despesas plurianuais contratadas** de forma sistematizada;
- Fragilidade ou ausência de **integração entre sistemas institucionais** (exemplo: SIGEFES, SIARHES, SIGES, SIGA, SIC-ES);
- A carteira de **projetos** acompanhada pelo escritório de projetos **não possui uma relação clara e transparente com os instrumentos formais de planejamento (PPA e LOA)**, dificultando assim uma rápida visualização do desempenho e da efetividade dos gastos;

REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

- Necessidade de elaboração de metodologia institucionalizada para:
 - ✓ **Qualificar a estimativa de receita** (LDO, LOA e PPA): a subestimação da receita tem como consequência um maior volume de créditos suplementares, incertezas quanto aos reais valores que poderão ser dispendidos pelos órgãos finalísticos, além de **inviabilizar um efetivo planejamento de médio e longo prazo**;
 - ✓ **Qualificar a estimativa de renúncia fiscal** para fins de orçamento (LDO e LOA, conforme LRF). É necessário realizar periodicamente avaliação dos custos e dos impactos tributários no momento de cada proposição legislativa (apontado pelo TCES como alerta na prestação de contas, LRF);

REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

- Necessidade de elaboração de metodologia institucionalizada para:
 - ✓ **Realizar a adequada mensuração das despesas obrigatórias de caráter continuado - DOCC**, bem como o acompanhamento da despesa, visando elaboração do demonstrativo de expansão de margem de despesa de caráter continuado (LRF) e definição de fluxo institucionalizado para análise e **apreciação da criação de novas DOCC em consonância com o cenário fiscal de médio e longo prazo.**

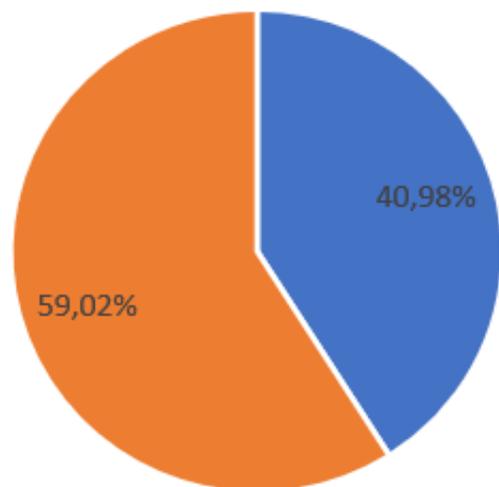


**Como você pode mudar
essa realidade?**

Pesquisa enviada aos GPOs em 2023

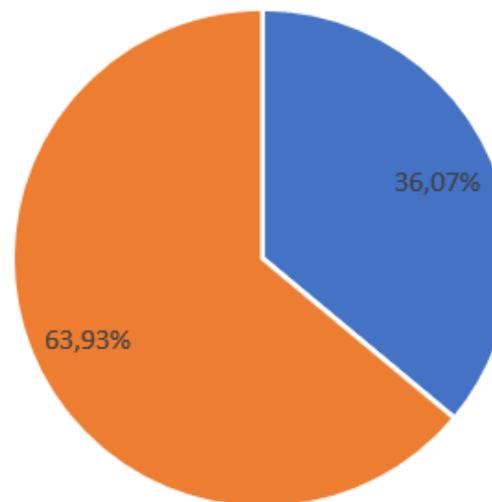
PARTICIPAÇÃO DAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS

Avaliação SEP



■ Responderam ■ Não Responderam

Dificuldades Internas



■ Responderam
■ Não Responderam

NÚMERO TOTAL DE UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS: 61

- UNIDADES QUE RESPONDERAM: 25
- UNIDADES QUE NÃO RESPONDERAM: 36

- UNIDADES QUE RESPONDERAM: 22
- UNIDADES QUE NÃO RESPONDERAM: 39

Debate, dúvidas e sugestões



SUBSECRETARIA DE ORÇAMENTO

Equipes envolvidas nesta Capacitação

GABSUBEO
Subsecretária e
Assessoria

**GERÊNCIA GERAL
DE
PROGRAMAÇÃO -
GEPROR**

**GERÊNCIA GERAL
DE EXECUÇÃO E
CONTROLE
ORÇAMENTÁRIO -
GECOR**

**GERÊNCIA GERAL
DE GESTÃO
ORÇAMENTÁRIA -
GEGEO**

**GERÊNCIA GERAL
DE
MONITORAMENTO
E AVALIAÇÃO -
GEMAV**



Obrigada!

marina.marques@sep.es.gov.br