

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

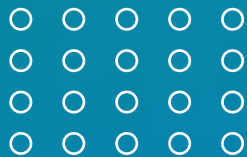
## INTERVALO

- 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.% |
|------------------------------|--------|--------|-------|
| DESPESA 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 <sup>1</sup> | 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 <sup>2</sup> | 2.686  | 35,8%         |
| RECEITAS DE CAPITAL          | 1.803 <sup>1</sup> | 940                | 1.561  | -47,8%        |
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 390                | 409                | 407    | 4,8 %         |

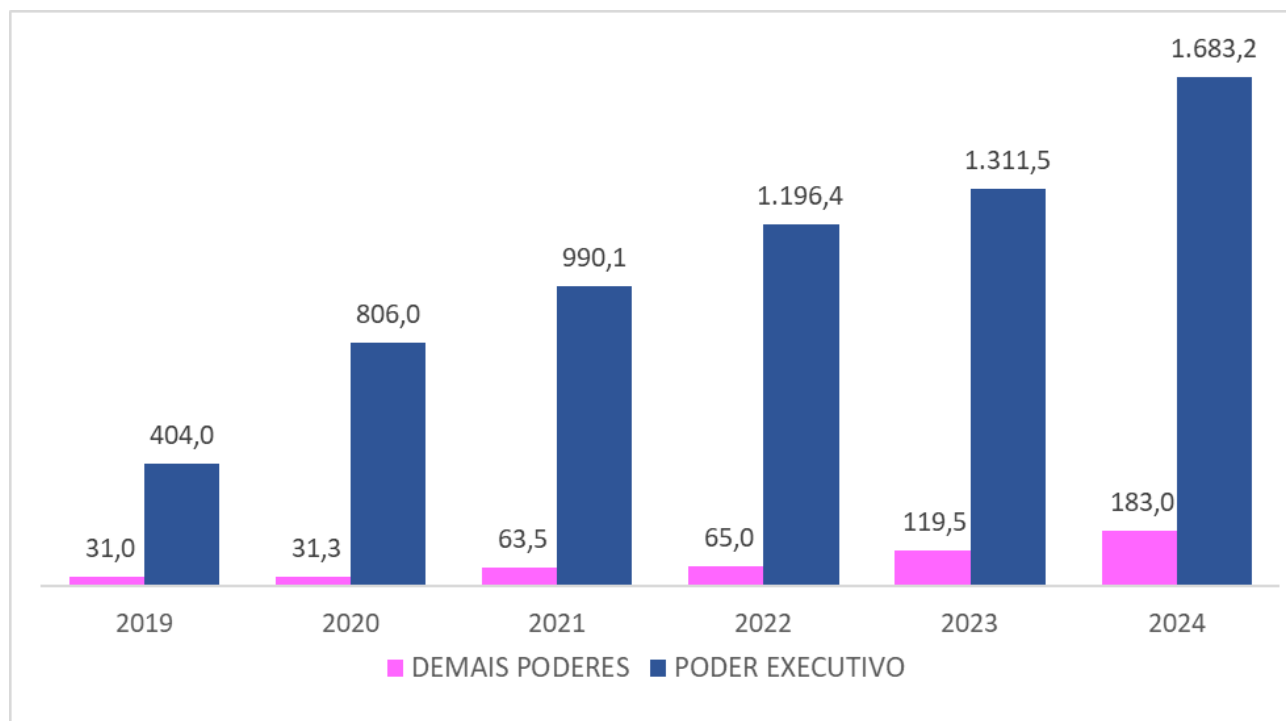
Crescimento Nominal Receita = 12,8%.  
Inflação IPCA 2024 = 4,8%  
Crescimento Real da Receita = 7,64%

<sup>1</sup> Venda ES Gás: R\$ 560 milhões

<sup>2</sup> Acordo Mariana: R\$ 1,1 bi em dezembro de 2024

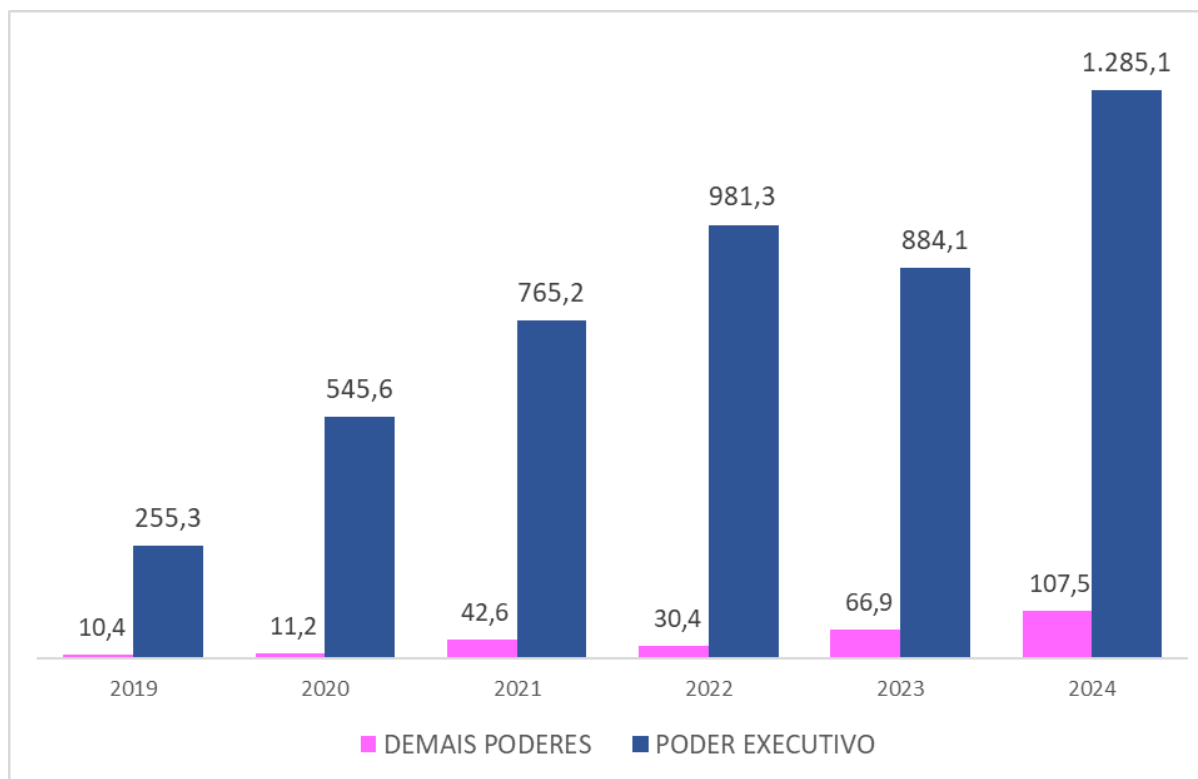
# Restos a pagar não processados 2019 x 2024

Todas as fontes, Em R\$ milhões



# Restos a pagar não processados 2019 x 2024

Caixa, Em R\$ milhões







**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

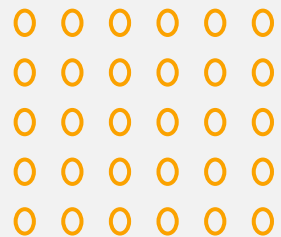
Capacidade de pagamento

## 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).

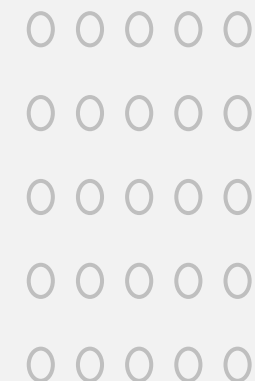


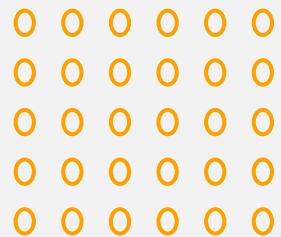
# CAPAG - Capacidade de pagamento

- 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:

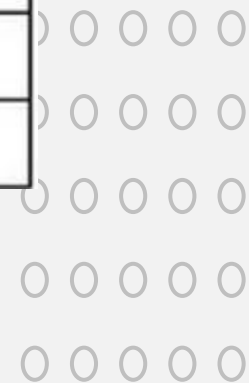
- **Endividamento:** Dívida Consolidada Bruta/Receita Corrente Líquida;
- **Poupança Corrente:** Despesa Corrente Ajustada/Receita Corrente Ajustada;
- **Liquidez:** Obrigações Financeiras/Disponibilidade de Caixa Bruta.





## 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

✓

Nota CAPAG \*

A+

✓

Dívida Consolidada/Receita Corrente Líquida

Indicador I - Endividamento

A (33,75%)

✓

Despesa Corrente/Receita Corrente Ajustada

Indicador II - Poupança Corrente

A (81,72%)

✓

(Disponibilidade de caixa bruta + Insuficiência de caixa - Obrigações Financeiras) / Receita Corrente Líquida (RCL)

Indicador III - Liquidez Relativa

A (11,49%)

✓

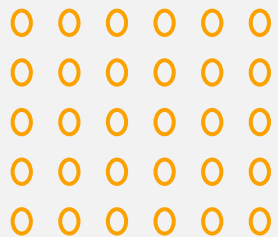
Ranking da qualidade fiscal

Aicf

## 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.



# CAPAG – Links importantes

## CONSULTA UF

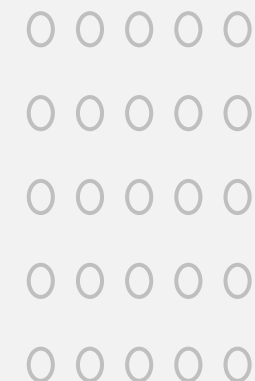
<https://www.tesourotransparente.gov.br/temas/estados-e-municipios/capacidade-de-pagamento-capag>

## **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](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

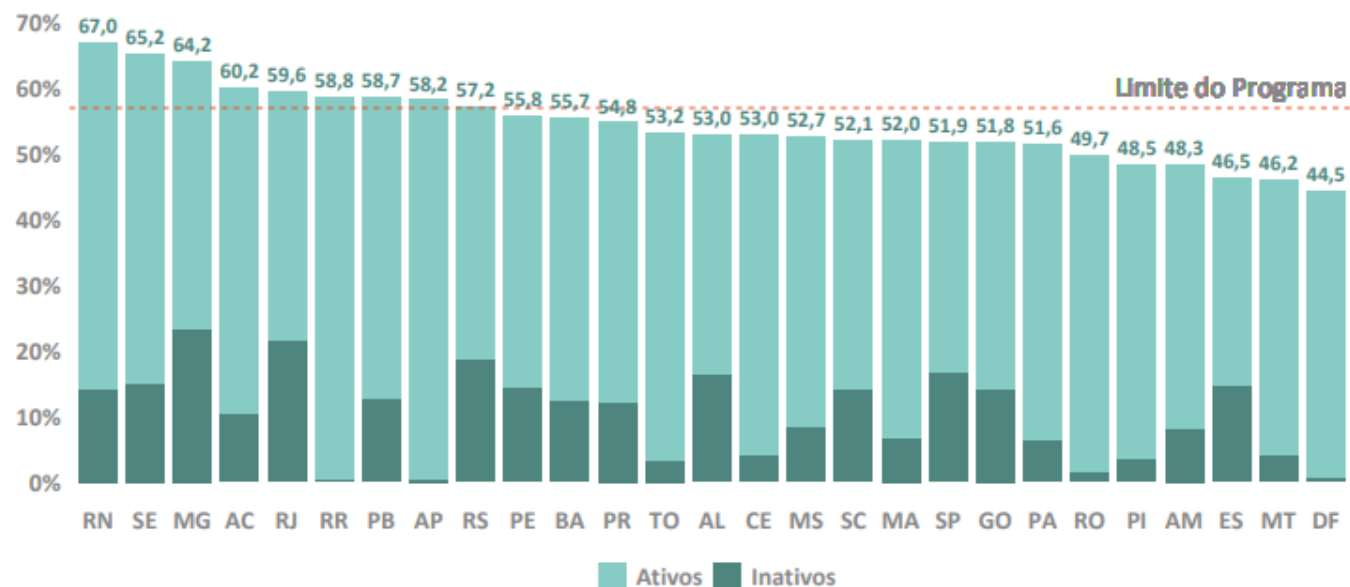
---

## **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

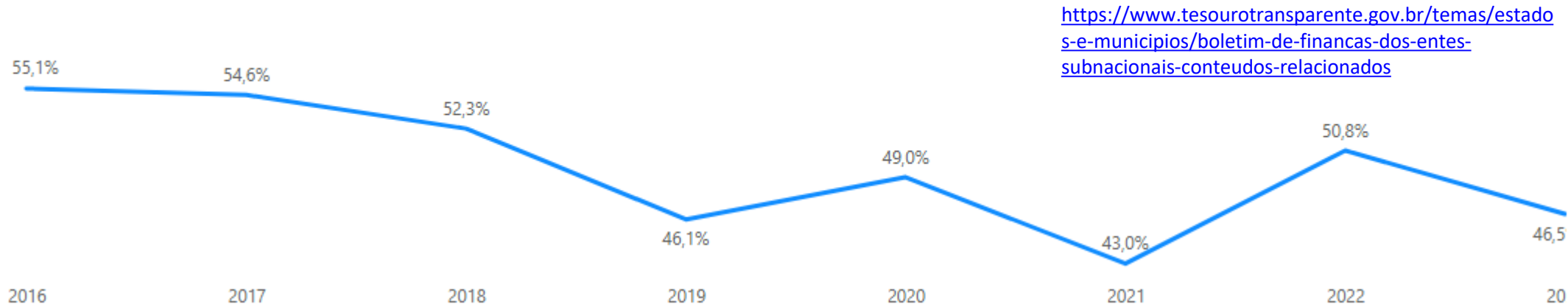
Dados em: %

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/GEGEO

# **RANKING DE COMPETITIVIDADE DOS ESTADOS (CLP)**

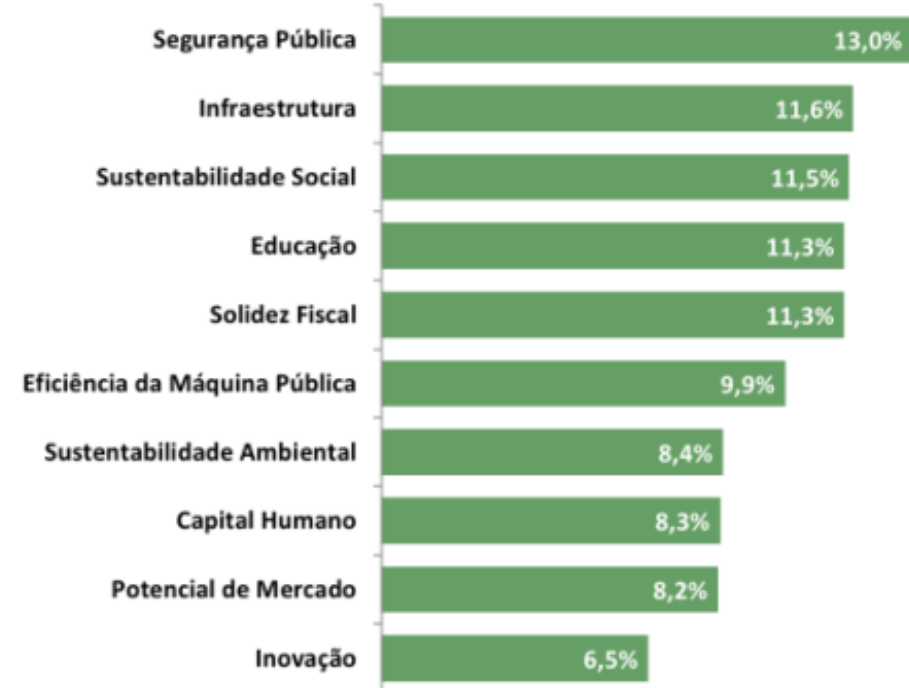
<https://www.youtube.com/watch?v=avEXtj9OtRk>

# CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

Edição 2024



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



ESPÍRITO SANTO

COLOCAÇÃO GERAL NO  
BRASIL

6º

↑

4

POSIÇÕES EM RELAÇÃO A  
2023



←

%

1º

SOLIDEZ FISCAL ↑ 1

Poupança Corrente; Taxa de Investimentos;

16º

SUCESSO DO  
PLANEJAMENTO  
ORÇAMENTÁRIO



2023

|                |     |      |
|----------------|-----|------|
| Espírito Santo | 21º | ↑ 3  |
| Espírito Santo | 24º | ↓ 1  |
| Espírito Santo | 23º | ↓ 10 |

2022

2021



# 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 UF's em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2023 – I

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

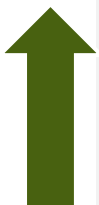
Posição das UF's em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2023 – II

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

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 Orçamentárias<sup>1</sup> 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         |
| <b>Total</b> |                        | <b>29.753.786,23</b> |

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

**Exemplo 2021**

**Indicador de Alterações Orçamentárias <sup>2</sup>**

**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               |
| <b>Total</b> |                        | <b>1.507.815.208,62</b> |

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

Exemplo 2021

Indicador de Alterações Orçamentárias <sup>2</sup>

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)       |
| <b>45101 - SECRETARIA DE ESTADO DA SEGURANCA PÚBLICA E DEFESA SOCIAL</b> | <b>79.758,13</b> | <b>101.361,28</b> | <b>52.332,53</b> | <b>37.510,17</b> | <b>51,63%</b> | <b>37,01%</b> |
| 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

|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                           | <b>2021</b>   |
| <b>Indicador de Execução Orçamentária <sup>1</sup> - Empenhado</b>                        | <b>51,63%</b> |
| 1) Percentual do valor total empenhado em relação ao valor total autorizado para unidade. |               |
|                                                                                           | <b>2021</b>   |
| <b>Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado <sup>2</sup></b>                        | <b>37,01%</b> |

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

| 3 - Execução Orçamentária - 44901 - FES (em R\$ mil) |                     |                     |                     |                     |               |               |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Grupo de Natureza de Despesa                         | 2021                |                     |                     |                     |               |               |
|                                                      | Orçado              | Autorizado (A)      | Empenhado (B)       | Liquidado (C)       | % (B/A)       | % (C/A)       |
| <b>44901 - FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE</b>               | <b>2.689.740,54</b> | <b>3.945.082,65</b> | <b>3.795.782,98</b> | <b>3.652.939,52</b> | <b>96,22%</b> | <b>92,59%</b> |
| 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/GECEO

|                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                   | <b>2021</b>   |
| <b>Indicador de Execução Orçamentária<sup>1</sup> - Empenhado</b> | <b>96,22%</b> |

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

|                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                   | <b>2021</b>   |
| <b>Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado<sup>2</sup></b> | <b>92,59%</b> |

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 comunicado 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?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    | 2) Se a resposta anterior foi Crédito Adicional, gentileza informar a origem dos recursos:      |              |
| <input type="checkbox"/> Desbloqueio de Cota                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    | <input type="checkbox"/> Anulação de Recursos                                                   |              |
| <input type="checkbox"/> Antecipação de Cota                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    | <input checked="" type="checkbox"/> Superávit financeiro                                        |              |
| <input checked="" type="checkbox"/> Crédito Adicional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    | <input type="checkbox"/> Excesso de Arrecadação                                                 |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    | <input type="checkbox"/> Operação de Crédito                                                    |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    | <input type="checkbox"/> 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):                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                 |              |
| <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Com o aditamento, 900 novas propriedades serão atendidas neste ano.</p> <p>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.</p> <p>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</p> |    |                                                                                                 |              |

# 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 Pasep 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

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 (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.

# 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.

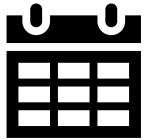


# FUNDAMENTAL PARA O GESTOR

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

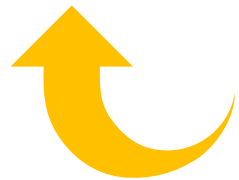
**Chegou até dia 10?**



**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

<https://planejamento.es.gov.br/Media/Sep/Legisla%C3%A7%C3%A3o/Notas%20T%C3%A9cnicas/Perguntas%20Frequentes%20-%20Portaria%20n%C2%B0%20003-R%202024%20-%20Estabelece%20Prazos%20para%20Altera%C3%A7%C3%B5es%20Or%C3%A7ament%C3%A1rias.pdf>

# 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:** EBSERH **Prova:** CESPE - 2018 - EBSERH - 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:** 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:** EBSERH **Prova:** CESPE - 2018 - EBSERH - 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

# 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

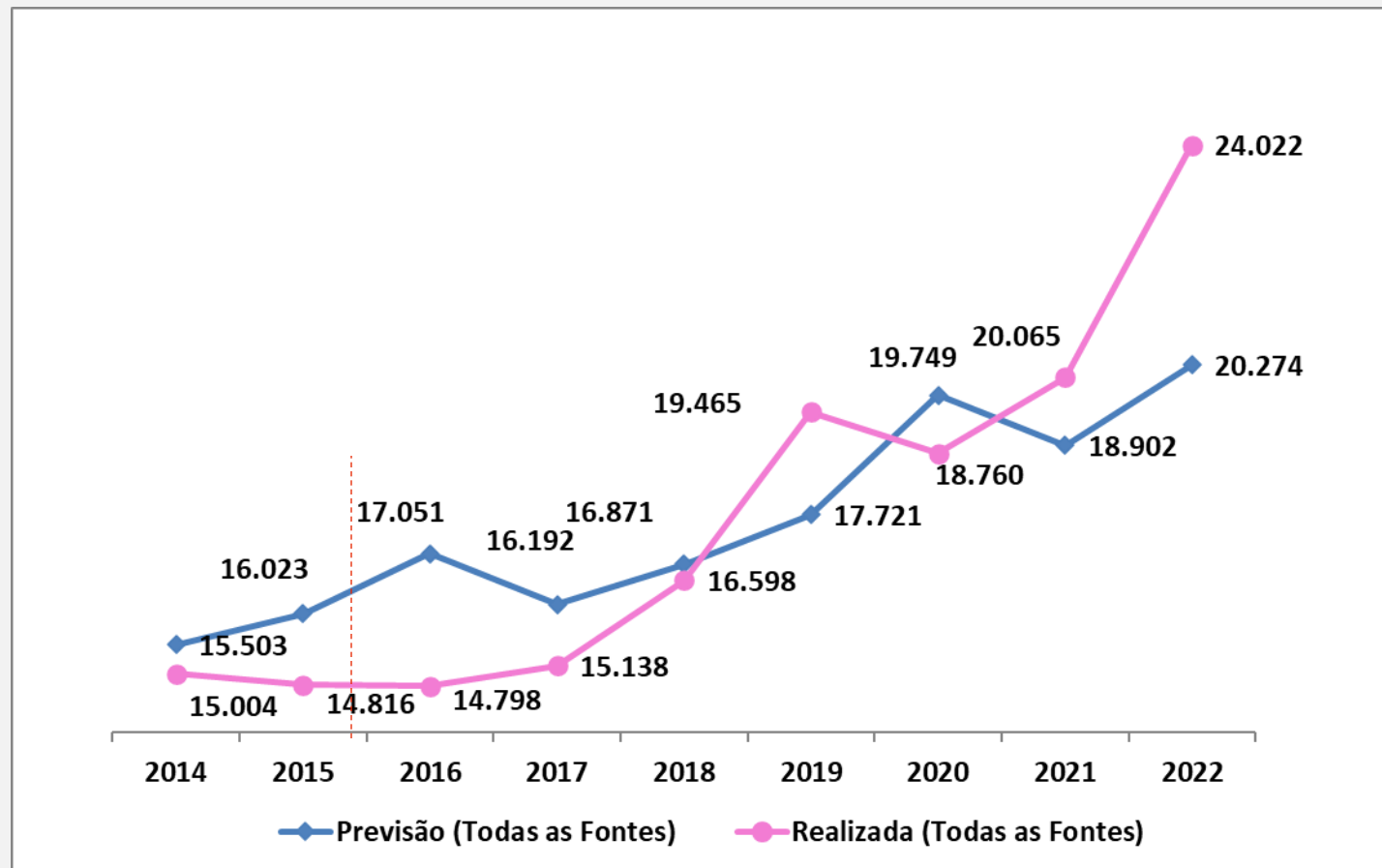
As maiores empresas do planeta diminuem seus ganhos por causa da queda nos preços

IGNACIO FARIZA | SANDRO POZZI

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

# RECEITA TOTAL\* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões



\*Receita Arrecadada Líquida

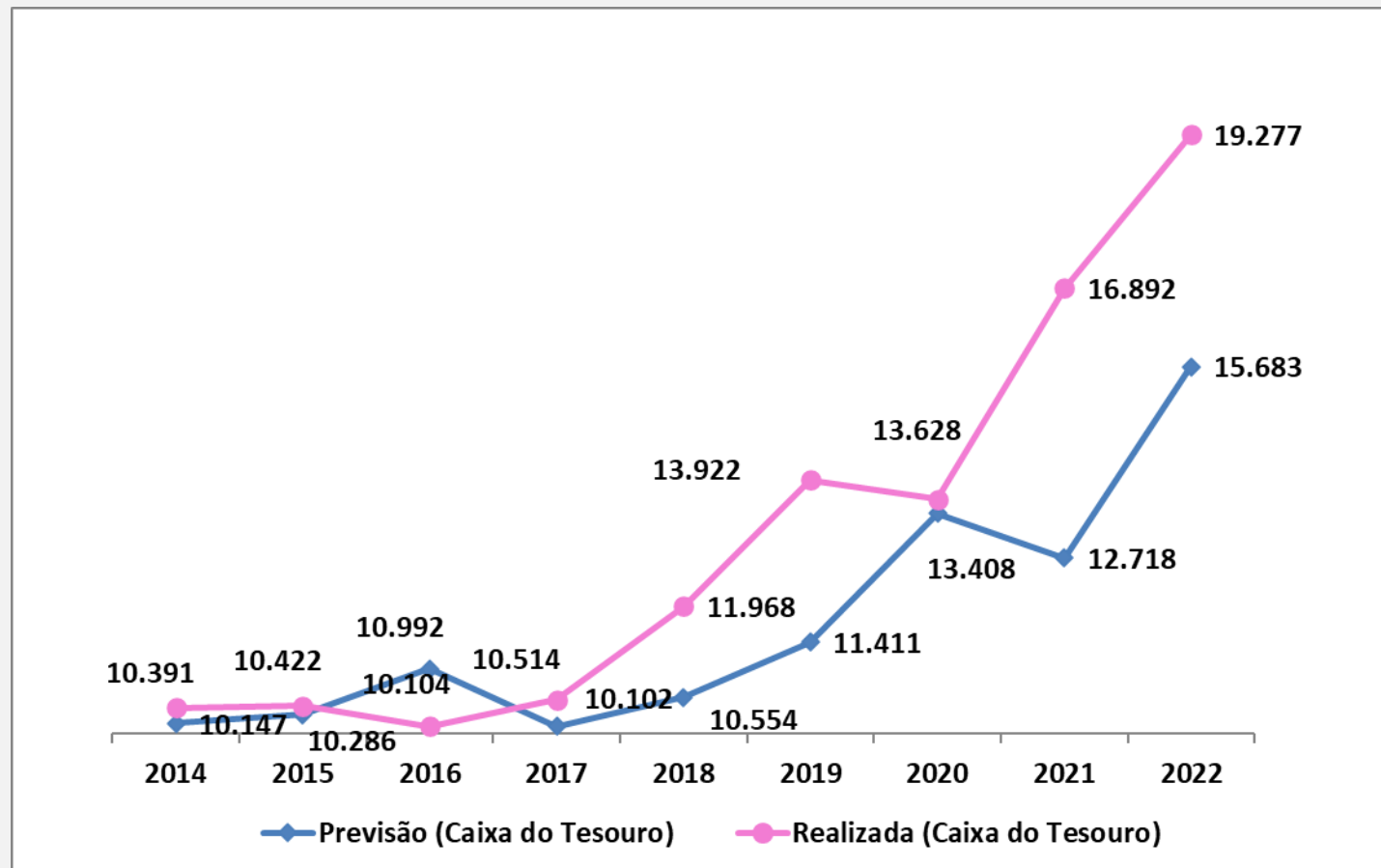
1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R\$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R\$ 908,6 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R\$ 145,32 milhões).

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

# RECEITA TOTAL\* – CAIXA DO TESOURO

Em R\$ milhões



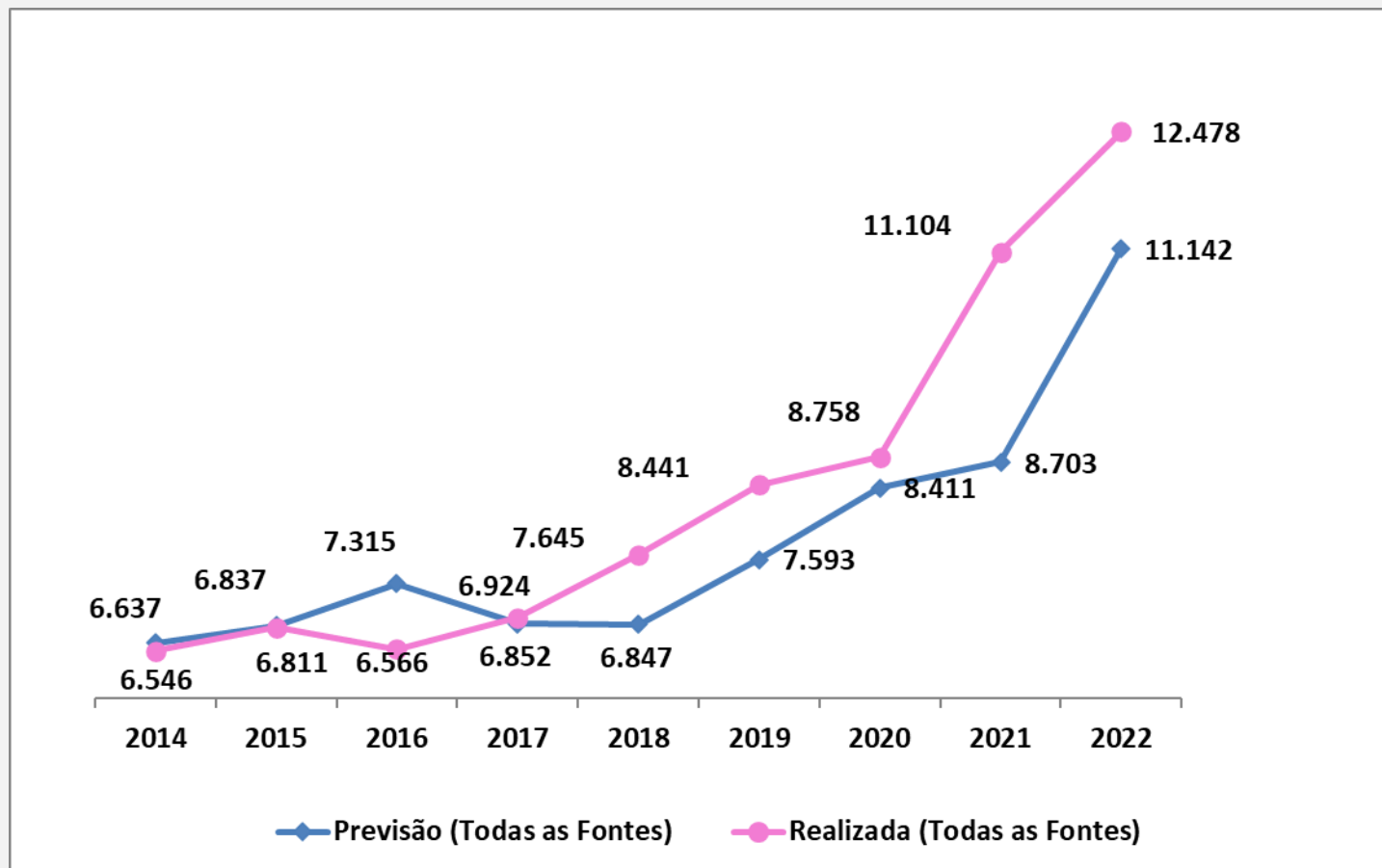
\*Receita Arrecadada Líquida

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

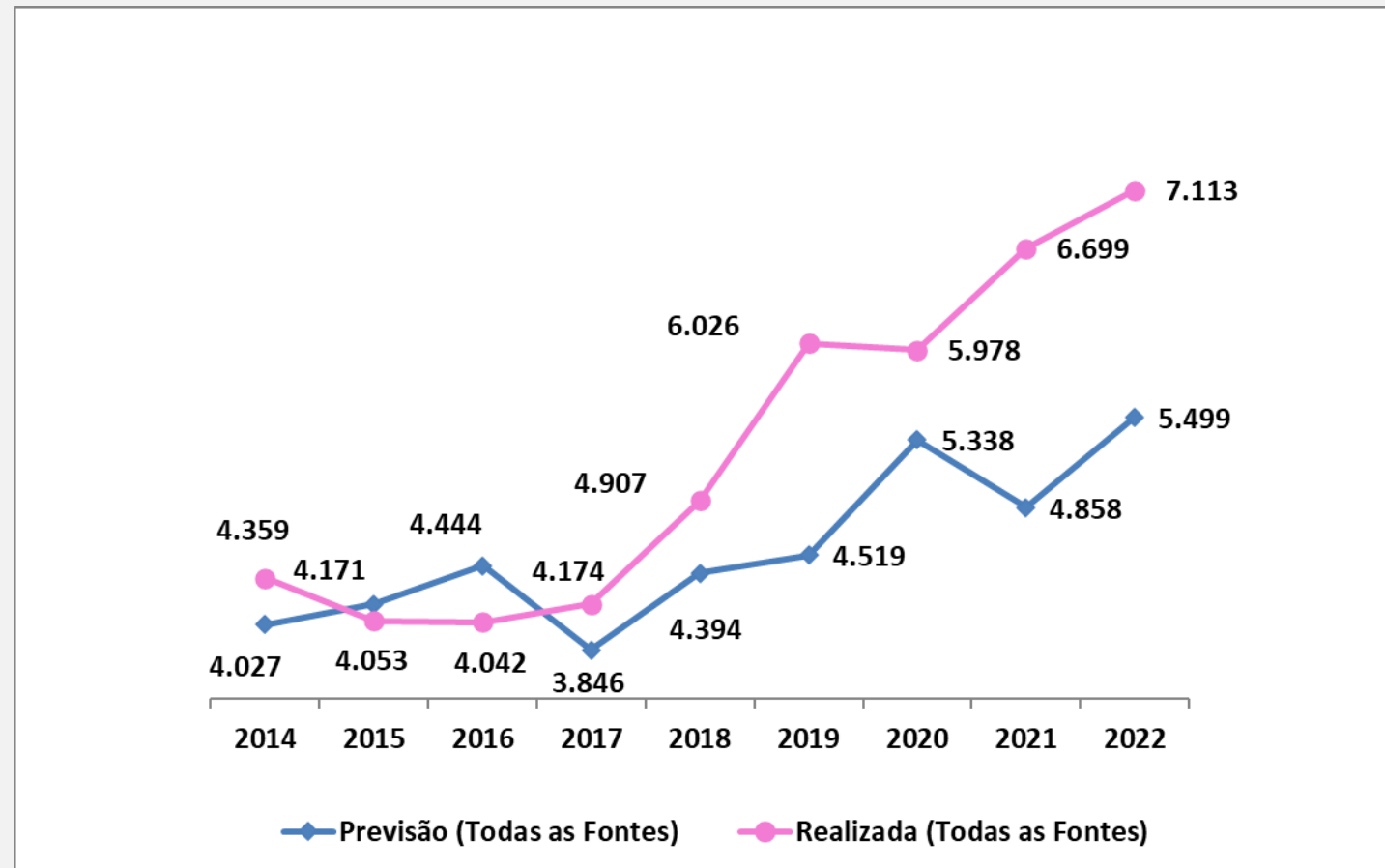


\*Receita Arrecadada Líquida

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GECEO

# TRANSFERÊNCIAS CORRENTES\* – TODAS AS FONTES

Em R\$ milhões



\*Receita Arrecadada Líquida

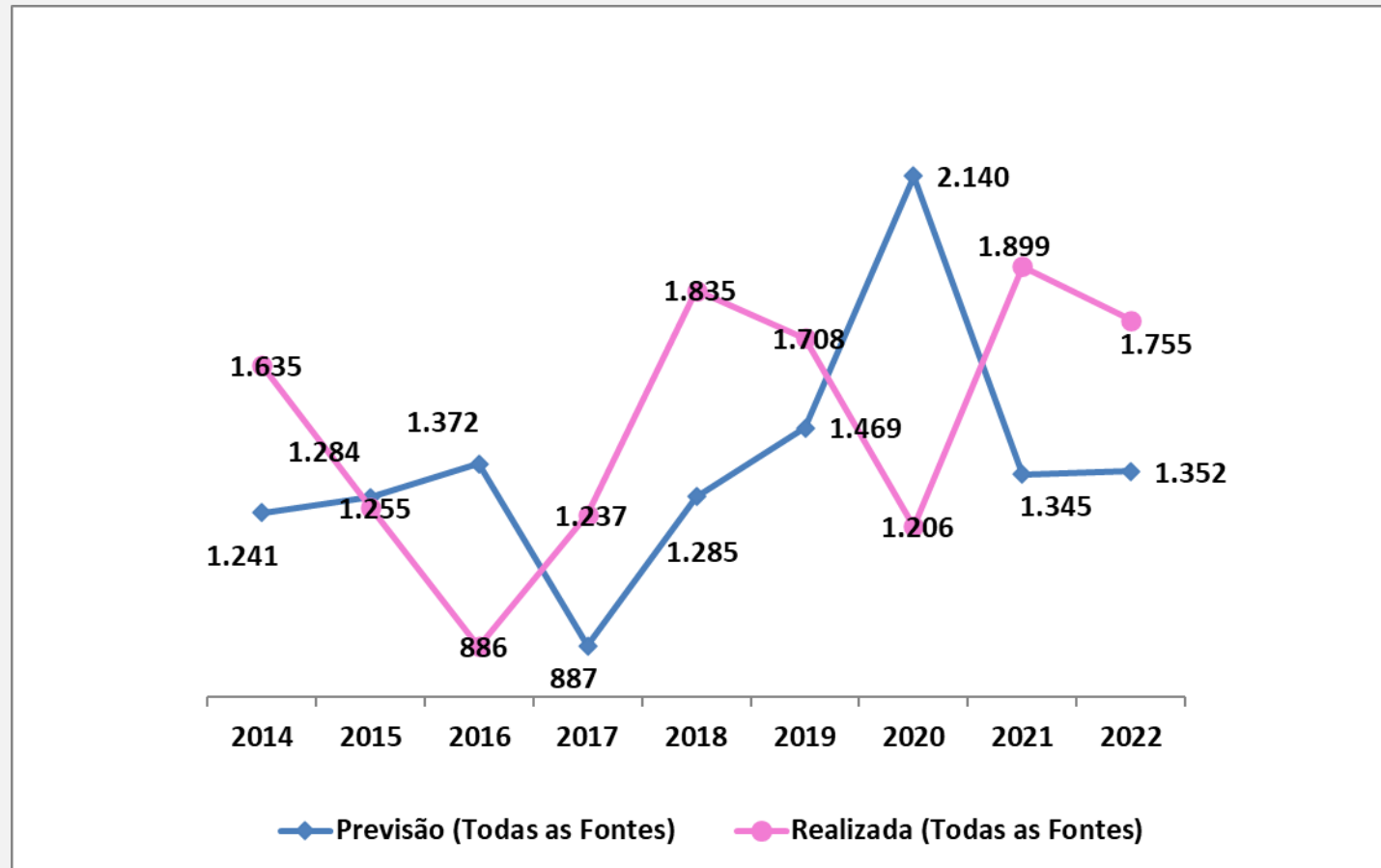
1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R\$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R\$ 908,6 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R\$ 145,32 milhões).

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

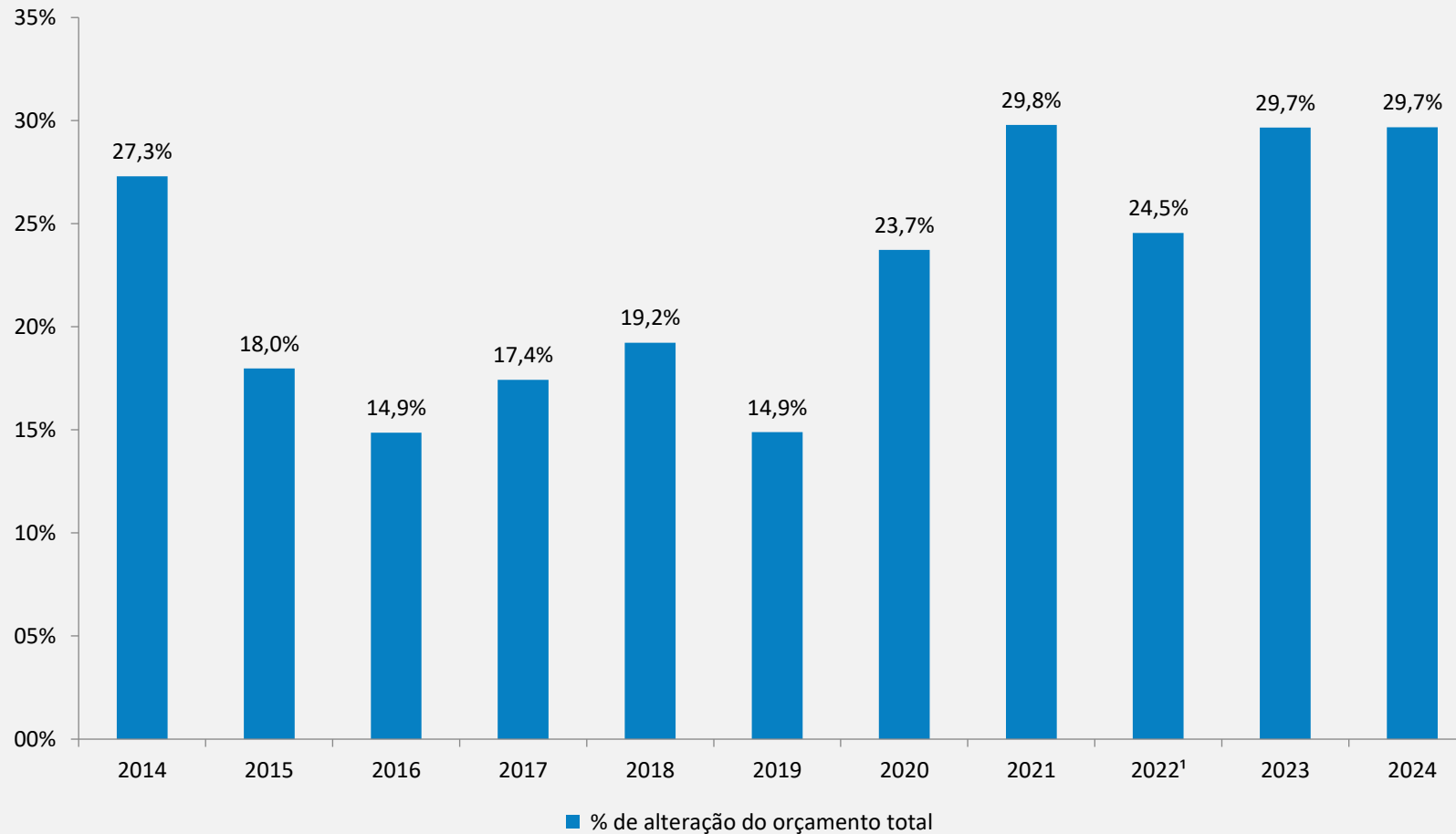
esse resultado. "É a mesma nota, mas são dois resultados bem diferentes. O Pará conseguiu obter a Nota A com uma queda muito pequena de crescimento, uma vez que o PIB caiu apenas 1,3% durante a crise. No Espírito Santo caiu mais de 12%, então a nossa Nota A merece um destaque de boa gestão, porque o 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

---

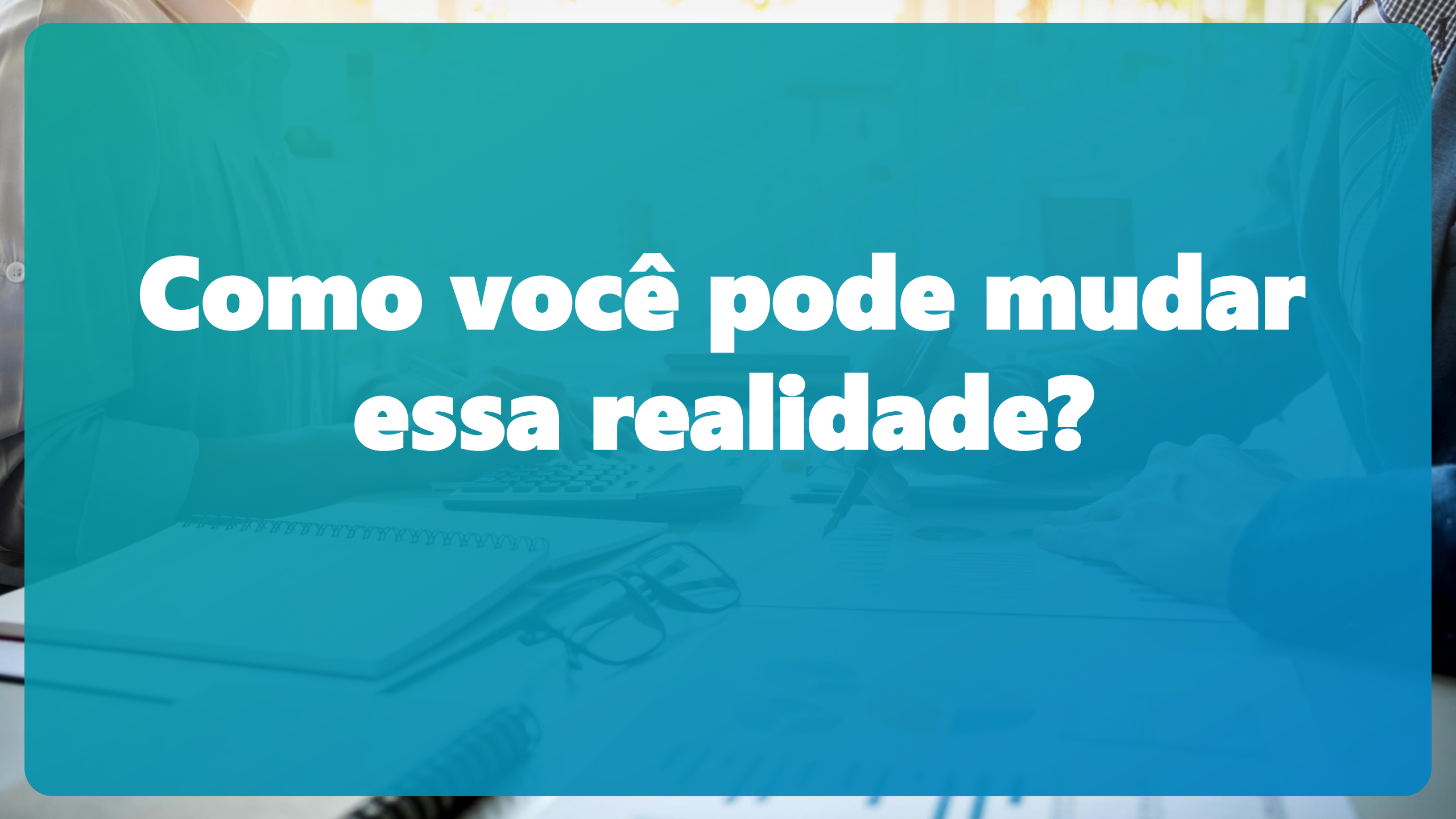
- Necessidade de elaboração de metodologia institucionalizada para:
  - ✓ **Qualificar a estimativa de receita** (LDO, LOA e PPA): a subestimação da receita tem como consequência um maior volume de créditos suplementares, incertezas quanto aos reais valores que poderão ser dispendidos pelos órgãos finalísticos, 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.**



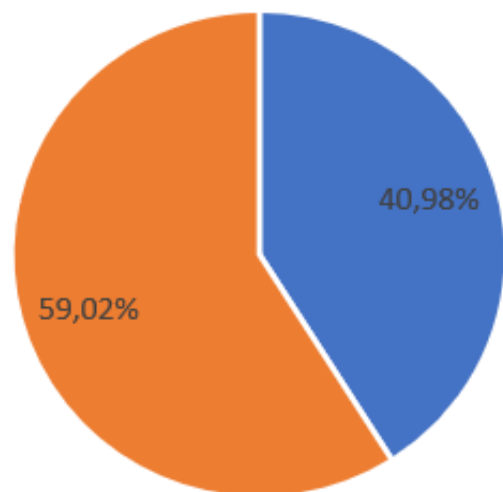
The background of the image shows a person's hands and arms working at a desk. On the desk, there is a calculator, a pen, a pair of glasses, and some papers. The person is wearing a light-colored shirt and a dark tie. The entire image is overlaid with a semi-transparent blue filter.

**Como você pode mudar  
essa realidade?**

# Pesquisa enviada aos GPOs em 2023

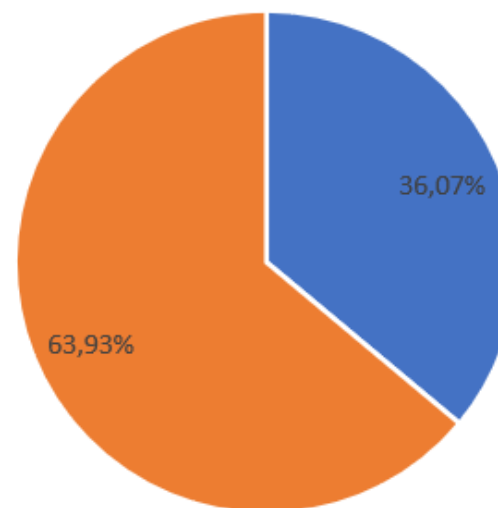
## PARTICIPAÇÃO DAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS

Avaliação SEP



■ Responderam ■ Não Responderam

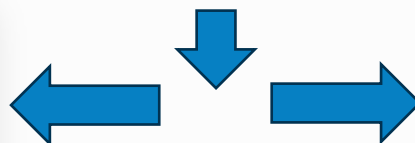
Dificuldades Internas



■ Responderam  
■ Não Responderam

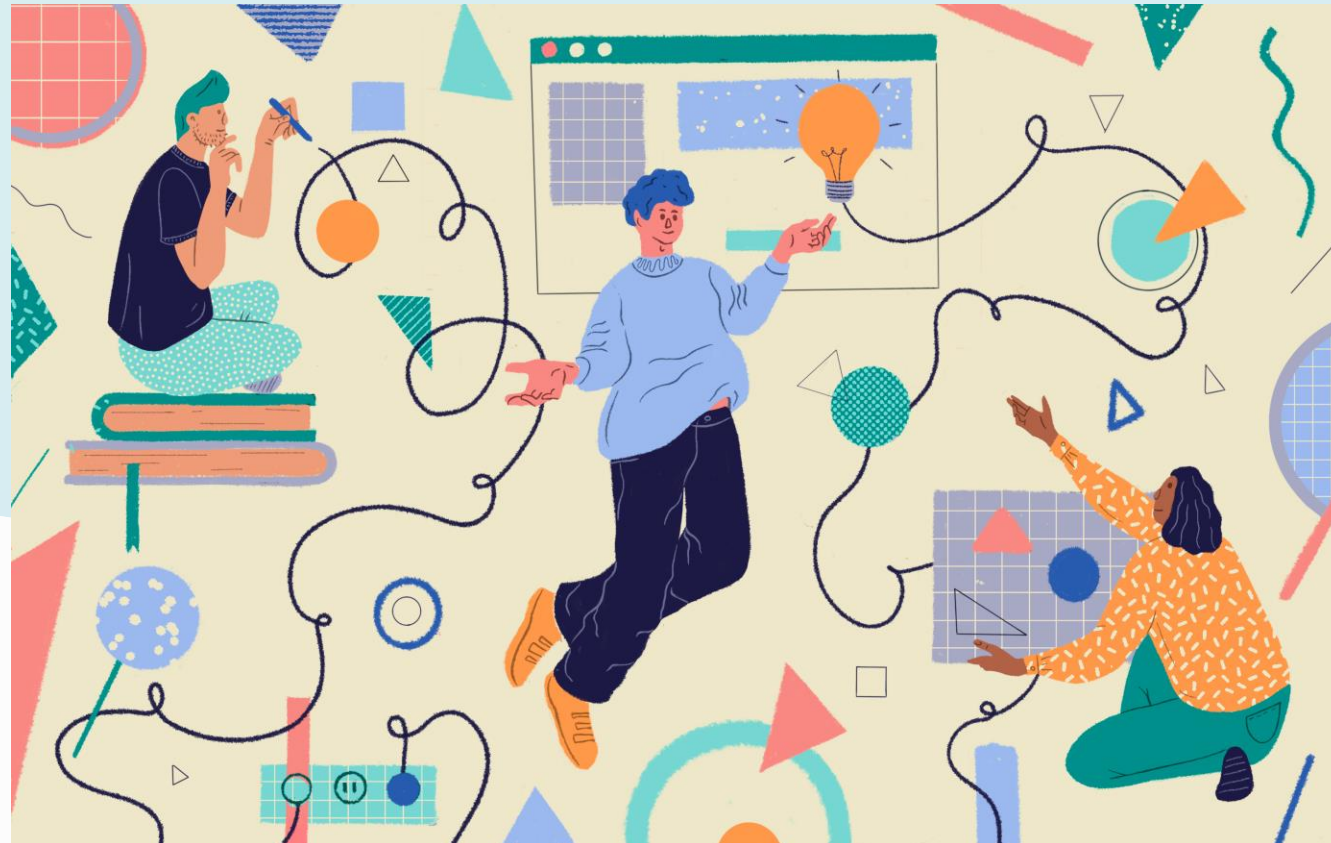
NÚMERO TOTAL DE UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS: 61

- 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**



# Obrigado!

**[adriano.rasseli@sep.es.gov.br](mailto:adriano.rasseli@sep.es.gov.br)**