# CURSO DE CAPACITAÇÃO GPO's

# 2024

GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO

*Secretaria de Economia e Planejamento*

# Agenda

| HORÁRIOS | ATIVIDADES |
| --- | --- |
| 09:00 - 10:30 | 1) Acompanhamento das Receitas e Despesas<br>2) CAPAG (STN);<br>3) Ranking de Competitividade dos Estados (CLP) |
| 10:30 – 10:45 | **INTERVALO** |
| 10:45 – 12:30 | 4) Revisão e Instrução Processual (Nota Técnica, Guia, Formulários e MTO) |
| 12:30 – 13:30 | **ALMOÇO** |
| 13:30 – 15:30 | 5) Exercício Prático<br>6) Apresentação do SIGEFES |
| 15:30 – 15:45 | **INTERVALO** |
| 15:45 – 17:00 | 7) Política Fiscal e Gestão Orçamentária no ES<br>Cenário Histórico 2014-2022 |

# ACOMPANHAMENTO RECEITAS E DESPESAS

# Resumo da execução orçamentária 2023 Em R$ milhões

| Receita* | Prevista | Realizada | Percentual |
|---|---|---|---|
| Todas as Fontes (A) | 22.507,31 | 25.896,34 | 115,06% |
| Recursos de Caixa[1] (B) | 17.499,56 | 20.425,96 | 116,72% |

*Receita Arrecadada Líquida
1) Inclui rendimentos de recursos do tesouro - vinculados - duodécimos dos outros poderes.

Fonte: **SIGEFES**
Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Receita todas as fontes*

Em R$ milhões

| | 2022 | 2023 | % |
|---|---|---|---|
| **RECEITA** | **24.021,9** | **25.896,3** | **8%** |
| **RECEITA CORRENTE** | **22.887,8** | **23.703,0** | **4%** |
| **IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA** | **12.478,4** | **13.460,2** | **8%** |
| ICMS | 10.005,8 | 10.656,4 | 7% |
| COMÉRCIO | 2.427,5 | 2.951,9 | 22% |
| INDÚSTRIA | 1.899,8 | 1.378,8 | -27% |
| FUNDAP | 684,8 | 651,3 | -5% |
| OUTROS ICMS | 4.993,6 | 5.674,5 | 14% |
| **TRANSFERÊNCIAS** | **7.112,9** | **6.994,5** | **-2%** |
| FPE | 2.137,4 | 2.270,6 | 6% |
| ROYALTIES E PE | 1.754,7 | 1.221,4 | -30% |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS | 3.220,8 | 3.502,4 | 9% |
| **DEMAIS RECEITAS CORRENTES** | **3.296,6** | **3.248,4** | **-1%** |
| **RECEITA DE CAPITAL** | **712,6** | **1.803,2** | **153%** |
| **RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA** | **421,4** | **390,1** | **-7%** |

*Receita Arrecadada Líquida

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Receita de caixa*

Em R$ milhões

| | 2022 | 2023 | % |
|---|---|---|---|
| **RECEITA** | **19.277,4** | **20.426,0** | **6%** |
| **RECEITA CORRENTE** | **19.182,9** | **19.758,4** | **3%** |
| **IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA** | **11.975,7** | **12.845,6** | **7%** |
| ICMS | 9.913,0 | 10.511,3 | 6% |
| COMÉRCIO | 2.418,0 | 2.940,2 | 22% |
| INDÚSTRIA | 1.892,3 | 1.373,4 | -27% |
| FUNDAP | 682,7 | 648,7 | -5% |
| OUTROS ICMS | 4.919,9 | 5.549,0 | 13% |
| **TRANSFERÊNCIAS** | **6.106,1** | **5.774,2** | **-5%** |
| FPE | 2.137,4 | 2.270,6 | 6% |
| ROYALTIES E PE | 1.754,7 | 1.219,2 | -31% |
| OUTRAS TC | 2.214,0 | 2.284,4 | 3% |
| **DEMAIS RECEITAS CORRENTES** | **1.101,1** | **1.138,6** | **3%** |
| **RECEITA DE CAPITAL** | **94,0** | **667,2** | **610%** |
| **RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA** | **0,5** | **0,4** | **-33%** |

*Receita Arrecadada Líquida

1) Inclui rendimentos de recursos do tesouro - vinculados - duodécimos dos outros poderes.

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Realização da receita*

## Recurso de caixa, Em R$ milhões

| RECEITA | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | JUL | AGO | SET | OUT | NOV | DEZ | ANO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROGRAMADA (A) | 1.354 | 1.500 | 1.288 | 1.459 | 1.599 | 1.423 | 1.410 | 1.585 | 1.418 | 1.413 | 1.608 | 1.442 | 17.500 |
| REALIZADA (B) | 1.511 | 1.580 | 1.378 | 1.709 | 1.716 | 1.508 | 2.095 | 1.791 | 1.541 | 1.533 | 2.050 | 2.013 | 20.425 |
| (B-A) | 157 | 80 | 90 | 250 | 117 | 85 | 685 | 206 | 123 | 120 | 442 | 571 | 2.926 |

**Notas:**
* Receita Arrecadada Líquida
1- O valor da Receita Programada está de acordo com o Decreto de Programação nº 5067-R, de 18/01/2022.
2 - Inclui rendimentos de recursos do tesouro - vinculados - duodécimos dos outros poderes.

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Resumo da Execução Orçamentária

Em R$ milhões

| Despesa | Orçado | Autorizado (A) | Empenhado (B) | Liquidado (C) | C/A(%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Todas as fontes | 22.507,31 | 28.562,01 | 25.098,72 | 23.667,76 | 82,86% |
| Caixa | 17.499,56 | 21.906,08 | 20.869,68 | 19.918,93 | 90,93% |

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Despesas Empenhadas

## Todas as fontes, Em R$ milhões

| | 2022 | 2023 | Var.% |
|---|---|---|---|
| **TOTAL GERAL** | **22.785,6** | **25.098,7** | **10,2%** |
| **OUTROS PODERES** | **2.085,1** | **2.440,1** | **17,0%** |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.510,9 | 1.711,8 | 13,3% |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 486,1 | 586,3 | 20,6% |
| INVESTIMENTOS | 88,1 | 80,6 | -8,6% |
| **PODER EXECUTIVO** | **20.700,5** | **22.658,6** | **9,5%** |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 8.596,3 | 9.262,9 | 7,8% |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 6.286,2 | 7.402,5 | 17,8% |
| INVESTIMENTOS | 3.966,3 | 4.138,1 | 4,3% |
| DEMAIS DESPESAS [1] | 1.851,7 | 1.855,1 | 0,2% |

1) Inclui despesas com Juros e Encargos da Dívida, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.
2) Execução dos Outros Poderes em 2023 inclui R$ 23,0 milhões de inversões financeiras.

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Restos a pagar não processados 2019 x 2023

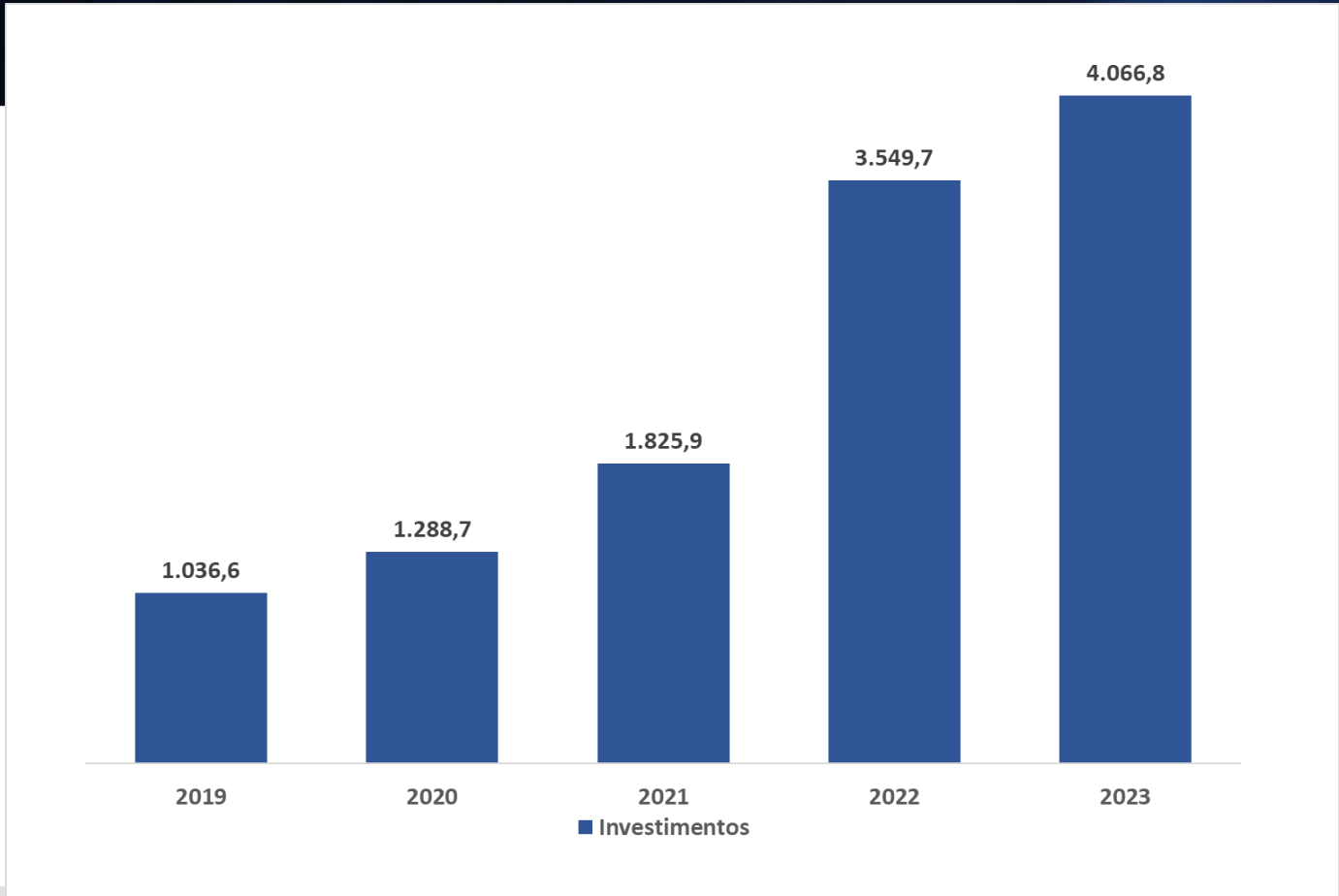
## Todas as fontes, Em R$ milhões

| Todas as fontes | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **TOTAL GERAL** | **434,99** | **837,30** | **1.053,60** | **1.261,37** | **1.430,98** |
| **DEMAIS PODERES** | **31,03** | **31,30** | **63,53** | **64,96** | **119,47** |
| **PODER EXECUTIVO** | **403,97** | **806,01** | **990,07** | **1.196,41** | **1.311,51** |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3,82 | 122,83 | 11,06 | 5,51 | 9,87 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 181,74 | 323,17 | 336,82 | 334,07 | 477,41 |
| INVESTIMENTOS | 218,41 | 360,01 | 642,19 | 856,82 | 797,01 |
| DEMAIS DESPESAS | - | - | - | - | 27,22 |

Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# Despesas Pagas – Investimentos - 2019 x 2023

## Todas as fontes, Em R$ milhões




Fonte: **SIGEFES** | Elaboração: **SEP/SUBEO/GEGEO**

# CAPAG STN

# ES É NOTA A!

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

ECONOMIA

## Pelo 12º ano consecutivo, o ES é nota A no Tesouro Nacional

O resultado foi encaminhado ao Executivo estadual na quarta-feira (11). Governo atribui feito à política fiscal vigente no Estado

Tiago Alencar
Redação Folha Vitória

12 de Outubro de 2023 às 11:38
Atualizado 12/10/2023 11:38:58

11/10/2023 16h44

## Espírito Santo é Nota A no Tesouro Nacional pelo 12º ano consecutivo

Compartilhar 0 | Postar | Linkedin | Compartilhar | Imprimir

# ES É NOTA A!

| UF | CAPAG - 2017 | CAPAG - 2018 | CAPAG - 2019 |
|---|---|---|---|
| AC | B | B | B |
| AL | B | B | B |
| AM | B | B | B |
| AP | B | B | C ↓ |
| BA | C | C | C |
| CE | B | B | B |
| DF | C | C | C |
| ES | A | A | A |
| GO | C | C | C |
| MA | B | C | C |
| MG | n.d. | n.d. | D |
| MS | C | C | C |
| MT | C | C | C |
| PA | A | B | B |
| PB | B | B | B |
| PE | C | C | C |
| PI | C | C | B ↑ |
| PR | B | B | B |
| RJ | D | D | D |
| RN | B | C | C |
| RO | B | B | B |
| RR | B | C | C |
| RS | D | D | D |
| SC | C | C | C |
| SE | C | C | C |
| SP | B | B | B |
| TO | C | C | C |

**Tabela 17**
**Nota dos Indicadores da CAPAG atual — Estados**

↑ Melhoraram a nota final em relação ao ano anterior
↓ Diminuiram a nota final em relação ao ano anterior
Elaboração própria
Fonte: Tesouro Nacional

# ES É NOTA A!

| UF | CAPAG 2020 | CAPAG 2021 | CAPAG 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| AC | B | B | B | |
| AL | B | B | B | |
| AM | B | B | B | |
| AP | Suspensa* | C | C | |
| BA | C | B | B | |
| CE | B | B | B | |
| DF | C | B | B | |
| ES | A | A | A | |
| GO | C | C | B | ↑ |
| MA | C | B | C | ↓ |
| MG | D | D | D | |
| MS | C | B | A | ↑ |
| MT | C | A | A | |
| PA | B | B | A | ↑ |
| PB | B | A | A | |
| PE | C | B | B | |
| PI | C | B | B | |
| PR | B | B | B | |
| RJ | D | D | C** | ↑ |
| RN | C | C | C | |
| RO | A | A | A | |
| RR | C | A | A | |
| RS | D | D | D | |
| SC | C | B | B | |
| SE | C | B | B | |
| SP | B | B | B | |
| TO | C | C | B | ↑ |

# ES É NOTA A!

| UF | CAPAG 2021 | CAPAG 2022 | CAPAG 2023 | |
|---|---|---|---|---|
| AC | B | B | B | |
| AL | B | B | B | |
| AM | B | B | B | |
| AP | C | C | C | |
| BA | B | B | A | ↑ |
| CE | B | B | B | |
| DF | B | B | B | |
| ES | A | A | A | |
| GO | C | B | C | ↓ |
| MA | B | C | C | |
| MG | D | D | D | |
| MS | B | A | B | ↓ |
| MT | A | A | A | |
| PA | B | A | B | ↓ |
| PB | A | A | A | |
| PE | B | B | C | ↓ |
| PI | B | B | B | |
| PR | B | B | B | |
| RJ | D | C | D | ↓ |
| RN | C | C | C | |
| RO | A | A | A | |
| RR | A | A | B | ↓ |
| RS | D | D | D | |
| SC | B | B | B | |
| SE | B | B | B | |
| SP | B | B | B | |
| TO | C | B | B | |

# 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% ≤ DC < 100% | B |
| | | DC ≥ 100% | C |
| Poupança Corrente | PC | PC < 85% | A |
| | | 85% ≤ PC < 95% | B |
| | | PC ≥ 95% | C |
| Liquidez | IL | IL < 1 | A |
| | | IL ≥ 1 | C |

# CONTEXTO FISCAL - ES

## CAPAG - Capacidade de Pagamento

| Nota CAPAG * | | |
|---|---|---|
| A | Indicador I - Endividamento | Dívida Consolidada/Receita Corrente Líquida: A (34,21%) |
| | Indicador II - Poupança Corrente | Despesa Corrente/Receita Corrente Ajustada: A (80,57%) |
| | Indicador III - Liquidez | Obrigações Financeiras/Disponibilidade de Caixa: A (6,98%) |

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

# CAPAG – Links importantes

**CONSULTA UF**

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

**PORTARIA Nº 501, DE 23 DE NOVEMBRO DE 2017**

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

**PORTARIA Nº 373, DE 8 DE JULHO DE 2020**

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

# CONTEXTO FISCAL - ES

**Gestão fiscal responsável - ES é Nota “A” desde 2012:**

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

# RANKING DE COMPETITIVIDADE DOS ESTADOS (CLP)

RANKING DE COMPETITIVIDADE DOS ESTADOS

# 2023

## ESPIRITO SANTO

COLOCAÇÃO GERAL NO BRASIL

**10º**

Mesma posição de 2022

% 2º SOLIDEZ FISCAL

Poupança Corrente; Gasto com Pessoal;

**21 º**

**SUCESSO DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2022** | Espírito Santo | 24 º | ↓ 1 |
| **2021** | Espírito Santo | 23 º | ↓ 10 |
| **2020** | Espírito Santo | 13 º | ↑ 6 |

CLP, 2023.

# CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

*Centro de Liderança Pública*

Edição 2021

Posição das UFs em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2020 – 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 | Δ Rank |
| ES | 1 | | 23 | -10 ▼ | 14 | | 19 | -14 ▼ |
| MT | 2 | 16 ▲ | 15 | 6 ▲ | 9 | | 3 | 5 ▲ |
| PA | 3 | | 4 | 1 ▲ | 15 | 1 ▲ | 24 | -9 ▼ |
| RO | 4 | 1 ▲ | 25 | -3 ▼ | 17 | | 7 | -3 ▼ |
| AL | 5 | 1 ▲ | 9 | 9 ▲ | 19 | 1 ▲ | 6 | |
| AP | 6 | -4 ▼ | 26 | 1 ▲ | 25 | | 4 | -2 ▼ |
| AM | 7 | | 6 | 1 ▲ | 10 | | 14 | -3 ▼ |
| CE | 8 | -4 ▼ | 17 | -2 ▼ | 16 | -1 ▼ | 18 | -4 ▼ |
| PI | 9 | 14 ▲ | 18 | -8 ▼ | 24 | -3 ▼ | 2 | 25 ▲ |
| MS | 10 | 5 ▲ | 12 | -1 ▼ | 11 | 2 ▲ | 9 | 4 ▲ |
| RR | 11 | -2 ▼ | 27 | -3 ▼ | 27 | -1 ▼ | 1 | |
| BA | 12 | -4 ▼ | 7 | -1 ▼ | 12 | -1 ▼ | 16 | 3 ▲ |
| SC | 13 | -3 ▼ | 19 | -3 ▼ | 7 | | 17 | -1 ▼ |
| SE | 14 | 2 ▲ | 1 | | 22 | 1 ▲ | 11 | 9 ▲ |
| PR | 15 | -4 ▼ | 21 | -1 ▼ | 8 | -2 ▼ | 27 | -2 ▼ |
| PB | 16 | -3 ▼ | 20 | -8 ▼ | 20 | -1 ▼ | 8 | 1 ▲ |
| DF | 17 | 3 ▲ | 16 | 3 ▲ | 3 | -1 ▼ | 23 | |
| SP | 18 | -6 ▼ | 5 | -1 ▼ | 1 | | 22 | -10 ▼ |
| MA | 19 | -2 ▼ | 22 | 4 ▲ | 21 | 1 ▲ | 21 | 3 ▲ |
| AC | 20 | -6 ▼ | 14 | -6 ▼ | 26 | 1 ▲ | 5 | -2 ▼ |
| PE | 21 | -2 ▼ | 3 | -1 ▼ | 13 | -1 ▼ | 13 | -3 ▼ |
| GO | 22 | -1 ▼ | 10 | 4 ▲ | 6 | 2 ▲ | 12 | -5 ▼ |
| TO | 23 | -1 ▼ | 13 | 4 ▲ | 23 | 1 ▲ | 10 | 7 ▲ |
| MG | 24 | | 8 | 1 ▲ | 4 | 1 ▲ | 15 | 6 ▲ |
| RN | 25 | | 11 | 12 ▲ | 18 | | 26 | |
| RS | 26 | 1 ▲ | 2 | 1 ▲ | 5 | -1 ▼ | 20 | 2 ▲ |
| RJ | 27 | -1 ▼ | 24 | 1 ▲ | 2 | 1 ▲ | 25 | -7 ▼ |

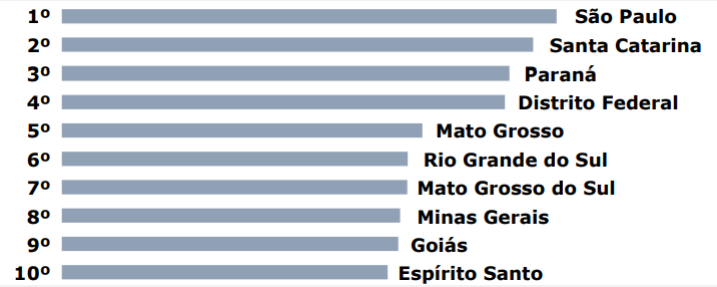
Indicador de Sucesso do Planejamento Orçamentário

**ES: 77,2%**

# CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

*Centro de Liderança Pública*

Edição 2022



**Posição das UFs em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2021 – 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 | Δ Rank |
| MT | 1 | 1 ▲ | 20 | -5 ▼ | 8 | 1 ▲ | 4 | -1 ▼ |
| ES | 2 | -1 ▼ | 24 | -1 ▼ | 14 | | 13 | 6 ▲ |
| AL | 3 | 2 ▲ | 22 | -13 ▼ | 18 | 1 ▲ | 27 | -21 ▼ |
| BA | 4 | 8 ▲ | 4 | 3 ▲ | 11 | 1 ▲ | 8 | 8 ▲ |
| PA | 5 | -2 ▼ | 2 | 2 ▲ | 15 | | 24 | |
| RO | 6 | -2 ▼ | 25 | | 17 | | 9 | -2 ▼ |
| AP | 7 | -1 ▼ | 19 | 7 ▲ | 27 | -2 ▼ | 2 | 2 ▲ |
| CE | 8 | | 10 | 7 ▲ | 16 | | 18 | |
| MS | 9 | 1 ▲ | 17 | -5 ▼ | 12 | -1 ▼ | 10 | -1 ▼ |
| PR | 10 | 5 ▲ | 23 | -2 ▼ | 9 | -1 ▼ | 15 | 12 ▲ |
| GO | 11 | 11 ▲ | 14 | -4 ▼ | 6 | | 23 | -11 ▼ |
| AM | 12 | -5 ▼ | 7 | -1 ▼ | 10 | | 22 | -8 ▼ |
| PB | 13 | 3 ▲ | 21 | -1 ▼ | 20 | | 5 | 3 ▲ |
| RR | 14 | -3 ▼ | 27 | | 25 | 2 ▲ | 1 | |
| SC | 15 | -2 ▼ | 15 | 4 ▲ | 7 | | 19 | -2 ▼ |
| SP | 16 | 2 ▲ | 3 | 2 ▲ | 1 | | 14 | 8 ▲ |
| SE | 17 | -3 ▼ | 1 | | 23 | -1 ▼ | 7 | 4 ▲ |
| DF | 18 | -1 ▼ | 16 | | 5 | -2 ▼ | 20 | 3 ▲ |
| PI | 19 | -10 ▼ | 18 | | 21 | 3 ▲ | 26 | -24 ▼ |
| PE | 20 | 1 ▲ | 6 | -3 ▼ | 13 | | 12 | 1 ▲ |
| AC | 21 | -1 ▼ | 8 | 6 ▲ | 26 | | 3 | 2 ▲ |
| TO | 22 | 1 ▲ | 11 | 2 ▲ | 24 | -1 ▼ | 16 | -6 ▼ |
| MA | 23 | -4 ▼ | 12 | 10 ▲ | 22 | -1 ▼ | 25 | -4 ▼ |
| RJ | 24 | 3 ▲ | 26 | -2 ▼ | 2 | | 6 | 19 ▲ |
| RS | 25 | 1 ▲ | 5 | -3 ▼ | 4 | 1 ▲ | 17 | 3 ▲ |
| MG | 26 | -2 ▼ | 13 | -5 ▼ | 3 | 1 ▲ | 11 | 4 ▲ |
| RN | 27 | -2 ▼ | 9 | 2 ▲ | 19 | -1 ▼ | 21 | 5 ▲ |

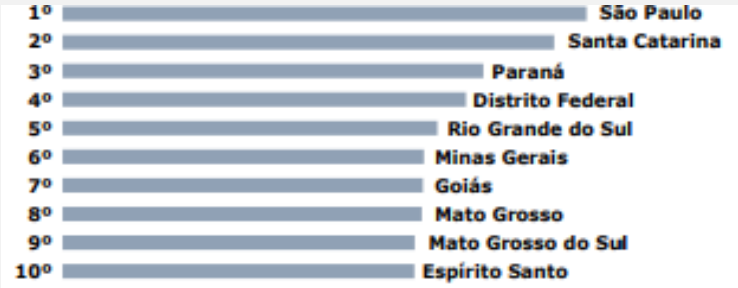
Indicador de Sucesso do Planejamento Orçamentário

**ES: 75,6%**

# CLP – Ranking de Competitividade dos Estados

*Centro de Liderança Pública*

Edição 2023



**Posição das UFs em cada indicador e mudanças em relação à Edição de 2022 – 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 | Δ Rank |
| MT | 1 | | 22 | -2 ▼ | 8 | | 14 | -10 ▼ |
| ES | 2 | | 21 | 3 ▲ | 11 | 3 ▲ | 20 | -7 ▼ |
| PA | 3 | 2 ▲ | 4 | -2 ▼ | 15 | | 18 | 6 ▲ |
| BA | 4 | | 7 | -3 ▼ | 13 | -2 ▼ | 15 | -7 ▼ |
| MS | 5 | 4 ▲ | 15 | 2 ▲ | 10 | 2 ▲ | 24 | -14 ▼ |
| CE | 6 | 2 ▲ | 5 | 5 ▲ | 17 | -1 ▼ | 10 | 8 ▲ |
| SC | 7 | 8 ▲ | 9 | 6 ▲ | 5 | 2 ▲ | 17 | 2 ▲ |
| GO | 8 | 3 ▲ | 17 | -3 ▼ | 6 | | 2 | 21 ▲ |
| PR | 9 | 1 ▲ | 25 | -2 ▼ | 7 | 2 ▲ | 6 | 9 ▲ |
| PB | 10 | 3 ▲ | 19 | 2 ▲ | 18 | 2 ▲ | 3 | 2 ▲ |
| RO | 11 | -5 ▼ | 18 | 7 ▲ | 16 | 1 ▲ | 8 | 1 ▲ |
| AM | 12 | | 11 | -4 ▼ | 12 | -2 ▼ | 23 | -1 ▼ |
| SP | 13 | 3 ▲ | 3 | | 1 | | 5 | 9 ▲ |
| MA | 14 | 9 ▲ | 14 | -2 ▼ | 20 | 2 ▲ | 7 | 18 ▲ |
| PI | 15 | 4 ▲ | 10 | 8 ▲ | 23 | -2 ▼ | 27 | -1 ▼ |
| TO | 16 | 6 ▲ | 13 | -2 ▼ | 22 | 2 ▲ | 16 | |
| AP | 17 | -10 ▼ | 24 | -5 ▼ | 27 | | 1 | 1 ▲ |
| PE | 18 | 2 ▲ | 1 | 5 ▲ | 14 | -1 ▼ | 21 | -9 ▼ |
| AL | 19 | -16 ▼ | 26 | -4 ▼ | 21 | -3 ▼ | 26 | 1 ▲ |
| SE | 20 | -3 ▼ | 2 | -1 ▼ | 24 | -1 ▼ | 22 | -15 ▼ |
| AC | 21 | | 12 | -4 ▼ | 25 | 1 ▲ | 12 | -9 ▼ |
| DF | 22 | -4 ▼ | 16 | | 4 | 1 ▲ | 25 | -5 ▼ |
| RJ | 23 | 1 ▲ | 20 | 6 ▲ | 2 | | 9 | -3 ▼ |
| RR | 24 | -10 ▼ | 23 | 4 ▲ | 26 | -1 ▼ | 4 | -3 ▼ |
| MG | 25 | 1 ▲ | 27 | -14 ▼ | 9 | -6 ▼ | 11 | |
| RN | 26 | 1 ▲ | 8 | 1 ▲ | 19 | | 19 | 2 ▲ |
| RS | 27 | -2 ▼ | 6 | -1 ▼ | 3 | 1 ▲ | 13 | 4 ▲ |

Indicador de Sucesso do Planejamento Orçamentário

**ES: 81,97%**

# 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[1] em 2021- 45101 - SESP (em R$ mil)**

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

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.
Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

**Exemplo 2021**

| | |
|---|---|
| **Indicador de Alterações Orçamentárias [2]** | **37,31%** |

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

# ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

| 2 - Alterações Orçamentárias[1] em 2021- 44901 - FES (em R$ mil) | | |
|---|---|---|
| Nº | Lei/Decreto/Portaria | Valor |
| 1 | D 100-S DE 19/01/2021 | 30.127.563,75 |
| 2 | D 1019-S DE 19/05/2021 | 29.149.593,60 |
| 3 | D 1021-S DE 19/05/2021 | 5.000.000,00 |
| 4 | D 117-S DE 21/01/2021 | 22.890.102,10 |
| 5 | D 1183-S DE 02/06/2021 | 8.275.440,00 |
| 6 | D 1184-S DE 02/06/2021 | 3.047.424,00 |
| 7 | D 118-S DE 21/01/2021 | 15.000.000,00 |
| 8 | D 1226-S DE 14/06/2021 | 33.984.000,00 |
| 9 | D 1246-S DE 14/06/2021 | 260.000,00 |
| 10 | D 1251-S DE 15/06/2021 | 2.613.162,24 |
| 11 | D 1289-S DE 21/06/2021 | 4.049.508,64 |
| 12 | D 1300-S DE 23/06/2021 | 1.106.000,00 |
| 13 | D 1347-S DE 29/06/2021 | 583.022,29 |
| 14 | D 1348-S DE 30/06/2021 | 176.878.436,90 |
| 15 | D 1393-S DE 06/07/2021 | 12.450.000,00 |
| 16 | D 1397-S DE 07/07/2021 | 1.661.482,68 |
| 17 | D 1437-S DE 13/07/2021 | 35.941.017,60 |
| 18 | D 1463-S DE 15/07/2021 | 1.230.065,56 |
| 19 | D 1464-S DE 15/07/2021 | 923.846,64 |
| 20 | D 1466-S DE 15/07/2021 | 5.573.279,20 |
| 21 | D 147-S DE 29/01/2021 | 2.602.184,32 |
| 22 | D 1481-S DE 16/07/2021 | 5.000.000,00 |
| 23 | D 1509-S DE 19/07/2021 | 2.875.948,00 |
| 24 | D 1532-S DE 22/07/2021 | 7.143.038,08 |
| 25 | D 1549-S DE 26/07/2021 | 897.985,17 |
| 26 | D 1556-S DE 27/07/2021 | 1.124.052,00 |
| 27 | D 1664-S DE 11/08/2021 | 400.000,00 |
| 28 | D 1666-S DE 12/08/2021 | 1.236.120,00 |
| 29 | D 1721-S DE 19/08/2021 | 38.123.384,42 |
| 30 | D 1769-S DE 26/08/2021 | 914.464,64 |
| | D 1770-S DE 26/08/2021 | 169.380,93 |
| | D 1772-S DE 26/08/2021 | 4.500.000,00 |
| | D 1813-S DE 30/08/2021 | 79.225.024,79 |
| 34 | D 1833-S DE 31/08/2021 | 67.700.000,00 |
| 35 | D 1836-S DE 01/09/2021 | 1.778.880,00 |
| 36 | D 1838-S DE 01/09/2021 | 29.215.000,00 |
| 37 | D 1845-S DE 02/09/2021 | 42.096.000,00 |
| 38 | D 188-S DE 05/02/2021 | 33.041.966,00 |
| 39 | D 189-S DE 05/02/2021 | 9.676.000,00 |
| 40 | D 190-S DE 05/02/2021 | 7.850.000,00 |
| 41 | D 1944-S DE 16/09/2021 | 2.000.905,99 |
| 42 | D 1962-S DE 20/09/2021 | 4.000.000,00 |
| 43 | D 2003-S DE 24/09/2021 | 24.072.103,60 |
| 44 | D 2016-S DE 27/09/2021 | 2.108.919,45 |
| 45 | D 2029-S DE 30/09/2021 | 4.368.135,17 |
| 46 | D 2036-S DE 01/10/2021 | 4.256.672,74 |
| 47 | D 2103-S DE 07/10/2021 | 15.878.570,16 |
| 48 | D 2104-S DE 07/10/2021 | 35.424.000,00 |
| 49 | D 2111-S DE 08/10/2021 | 3.000.000,00 |
| 50 | D 2113-S DE 08/10/2021 | 3.952.414,14 |
| 51 | D 2116-S DE 11/10/2021 | 6.615.107,79 |
| 52 | D 2205-S DE 25/10/2021 | 23.807.196,39 |
| 53 | D 2241-S DE 28/10/2021 | 5.286.670,28 |
| 54 | D 2243-S DE 28/10/2021 | 1.570.416,56 |
| 55 | D 2244-S DE 28/10/2021 | 40.800.000,00 |
| 56 | D 2245-S DE 28/10/2021 | 23.310.271,00 |
| 57 | D 2317-S DE 08/11/2021 | 35.424.000,00 |
| 58 | D 2318-S DE 08/11/2021 | 1.918.161,58 |
| 59 | D 2364-S DE 12/11/2021 | 60.000,00 |
| 60 | D 2365-S DE 12/11/2021 | 5.885.000,00 |
| 61 | D 2414-S DE 18/11/2021 | 53.466,95 |
| 62 | D 2417-S DE 18/11/2021 | 5.893.217,15 |
| 63 | D 2468-S DE 26/11/2021 | 10.368.992,00 |
| 64 | D 2469-S DE 26/11/2021 | 4.591.500,00 |
| 65 | D 2498-S DE 30/11/2021 | 25.212.350,00 |
| 66 | D 2608-S DE 09/12/2021 | 29.655.000,00 |

**Exemplo 2021**

# ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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

1) Inclui apenas alterações orçamentárias realizadas via crédito adicional.
Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

| | |
|---|---|
| **Indicador de Alterações Orçamentárias [2]** | **56,06%** |

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

**Exemplo 2021**

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

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

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

Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

| | 2021 |
|---|---|
| **Indicador de Execução Orçamentária [1] - Empenhado** | **51,63%** |

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

| | 2021 |
|---|---|
| **Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado [2]** | **37,01%** |

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) |
| **44901 - FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE** | **2.689.740,54** | **3.945.082,65** | **3.795.782,98** | **3.652.939,52** | **96,22%** | **92,59%** |
| 1 - Pessoal e Encargos Sociais | 830.027,55 | 751.752,55 | 748.345,52 | 748.073,09 | 99,55% | 99,51% |
| 2 - Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% |
| 3 - Outras Despesas Correntes | 1.847.872,59 | 3.010.803,94 | 2.924.943,16 | 2.790.943,31 | 97,15% | 92,70% |
| 4 - Investimentos | 11.839,40 | 172.525,16 | 112.494,29 | 103.923,13 | 65,20% | 60,24% |
| 5 - Inversões Financeiras | 1,00 | 10.001,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 99,99% | 99,99% |
| 6 - Amortização da Dívida | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% |

Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

| | 2021 |
|---|---|
| **Indicador de Execução Orçamentária [1] - Empenhado** | **96,22%** |

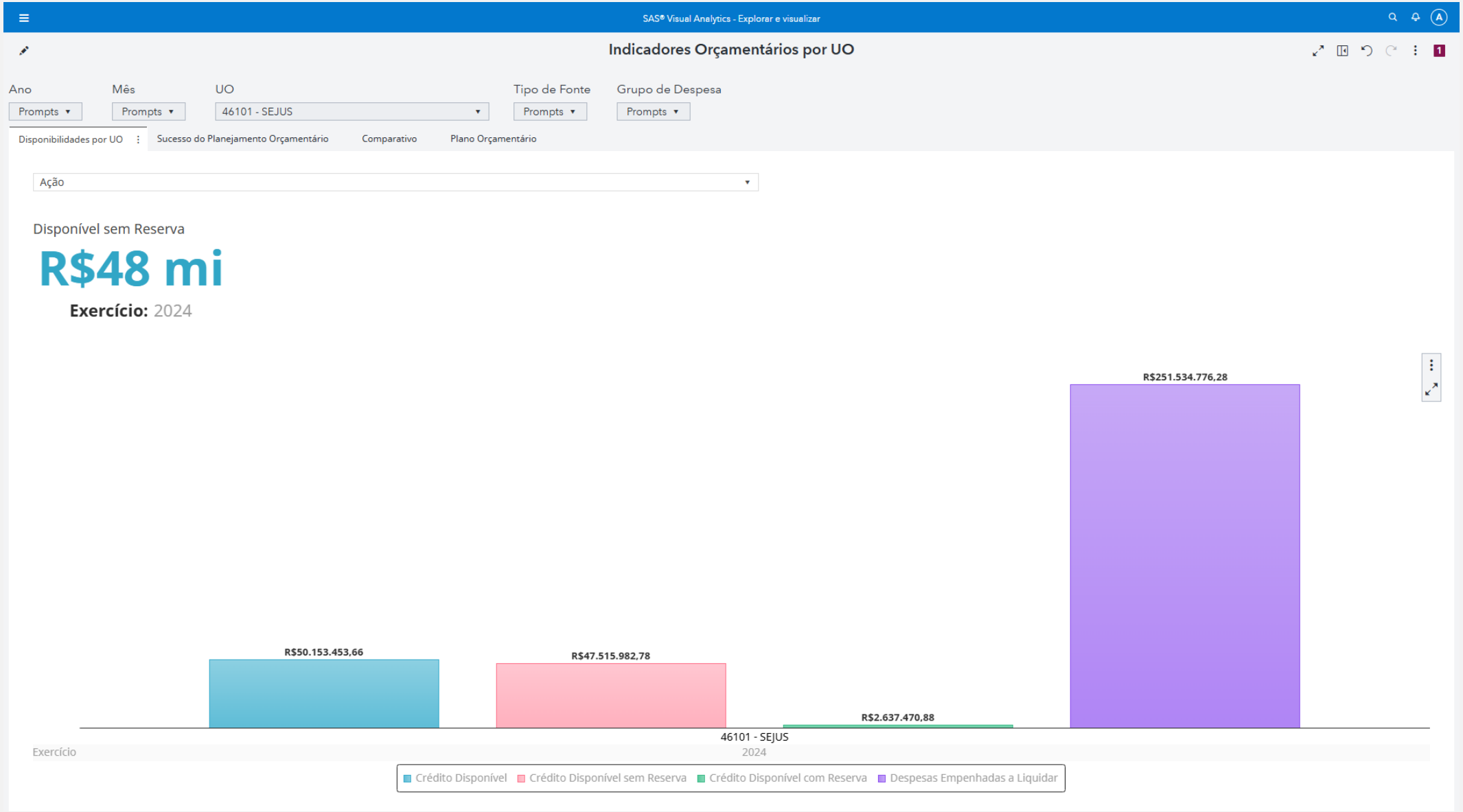
1) Percentual do valor total empenhado em relação ao valor total autorizado para unidade.

| | 2021 |
|---|---|
| **Indicador de Execução Orçamentária - Liquidado [2]** | **92,59%** |

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

**Exemplo 2021**

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



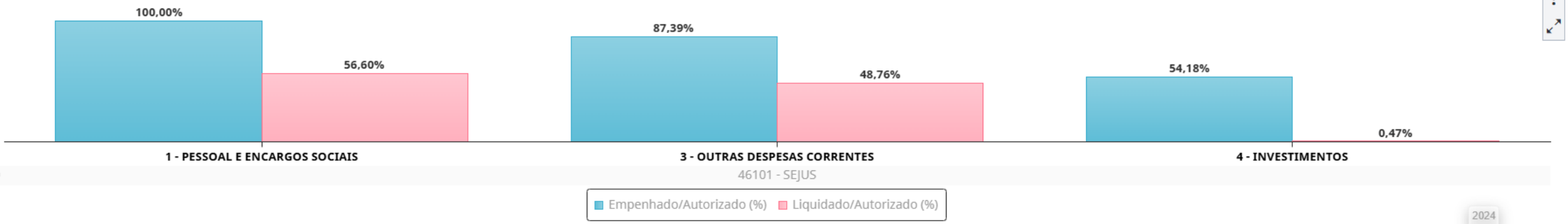
# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Disponibilidades por UO | Sucesso do Planejamento Orçamentário | Comparativo | Plano Orçamentário

Sucesso do Planejamento Orçamentário 2024

**49,92%**

| Exercício | 2023 | | | | | 2024 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de Despesa | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Empenhado/ Autorizado (%) | Liquidado/ Autorizado (%) | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Empenhado/ Autorizado (%) | Liquidado/ Autorizado (%) |
| Total | R$741 mi | R$705 mi | R$650 mi | 95,23% | 87,74% | R$602 mi | R$552 mi | R$301 mi | 91,67% | 49,92% |
| 1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | R$353 mi | R$352 mi | R$352 mi | 99,64% | 99,59% | R$291 mi | R$291 mi | R$165 mi | 100,00% | 56,60% |
| 3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES | R$320 mi | R$316 mi | R$277 mi | 98,82% | 86,70% | R$279 mi | R$244 mi | R$136 mi | 87,39% | 48,76% |
| 4 - INVESTIMENTOS | R$68 mi | R$37 mi | R$21 mi | 55,29% | 30,85% | R$33 mi | R$18 mi | R$153 mil | 54,18% | 0,47% |



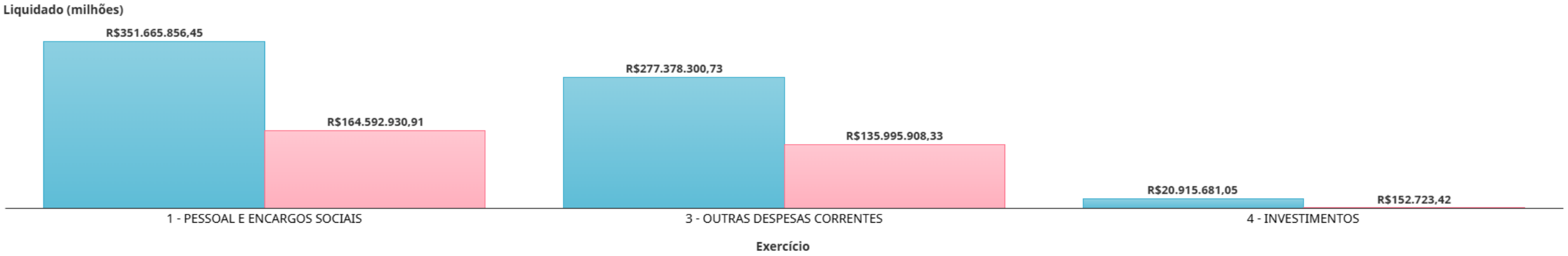

Exercício 2023 — 2024

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

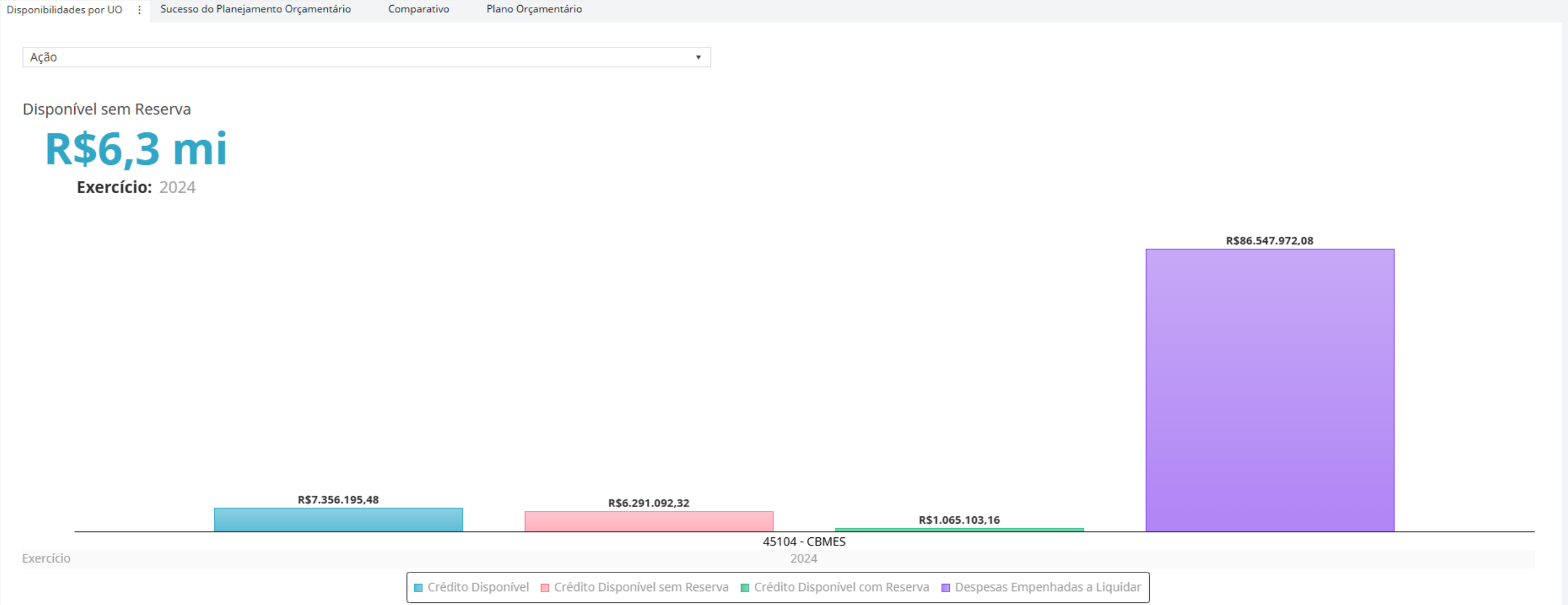
Disponibilidades por UO | Sucesso do Planejamento Orçamentário | Comparativo | Plano Orçamentário

Ação

| Exercício | 2023 | | | | | 2024 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de Despesa | Orçado | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Variação Liquidado vs Exercício Anterior(%) | Orçado | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Variação Liquidado vs Exercício Anterior(%) |
| Total | R$517 mi | R$741 mi | R$705 mi | R$650 mi | 19,65% | R$576 mi | R$602 mi | R$552 mi | R$301 mi | -53,73% |
| 1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | R$261 mi | R$353 mi | R$352 mi | R$352 mi | 25,87% | R$300 mi | R$291 mi | R$291 mi | R$165 mi | -53,20% |
| 3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES | R$214 mi | R$320 mi | R$316 mi | R$277 mi | 17,78% | R$244 mi | R$279 mi | R$244 mi | R$136 mi | -50,97% |
| 4 - INVESTIMENTOS | R$42 mi | R$68 mi | R$37 mi | R$21 mi | -26,19% | R$33 mi | R$33 mi | R$18 mi | R$153 mil | -99,27% |



# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



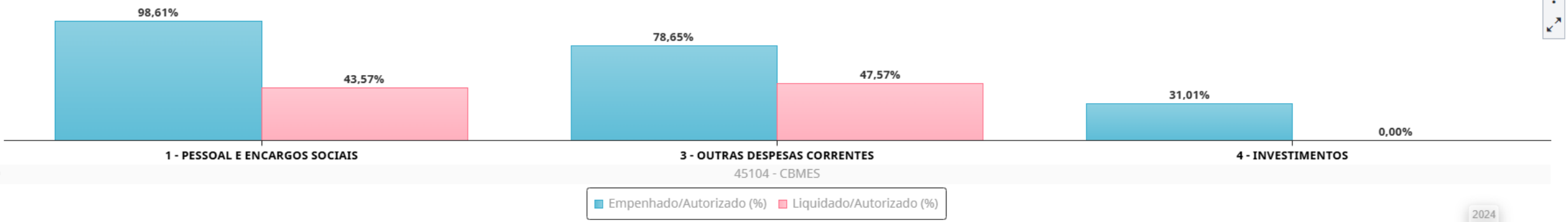
# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Disponibilidades por UO | Sucesso do Planejamento Orçamentário | Comparativo | Plano Orçamentário

Sucesso do Planejamento Orçamentário 2024

**43,79%**

| Exercício | 2023 | | | | | 2024 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de Despesa | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Empenhado/ Autorizado (%) | Liquidado/ Autorizado (%) | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Empenhado/ Autorizado (%) | Liquidado/ Autorizado (%) |
| Total | R$173 mi | R$171 mi | R$167 mi | 99,11% | 96,61% | R$167 mi | R$160 mi | R$73 mi | 95,60% | 43,79% |
| 1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | R$147 mi | R$147 mi | R$146 mi | 99,87% | 99,61% | R$145 mi | R$143 mi | R$63 mi | 98,61% | 43,57% |
| 3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES | R$25 mi | R$24 mi | R$20 mi | 94,98% | 79,66% | R$21 mi | R$17 mi | R$10 mi | 78,65% | 47,57% |
| 4 - INVESTIMENTOS | R$533 mil | R$468 mil | R$388 mil | 87,80% | 72,79% | R$1,1 mi | R$347 mil | R$0 | 31,01% | 0,00% |




Exercício 2023 — 2024

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Disponibilidades por UO | Sucesso do Planejamento Orçamentário | Comparativo | Plano Orçamentário

Ação

| Exercício | 2023 | | | | | 2024 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de Despesa | Orçado | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Variação Liquidado vs Exercício Anterior(%) | Orçado | Autorizado | Empenhado | Liquidado | Variação Liquidado vs Exercício Anterior(%) |
| Total | R$145 mi | R$173 mi | R$171 mi | R$167 mi | 12,94% | R$167 mi | R$167 mi | R$160 mi | R$73 mi | -56,17% |
| 1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | R$130 mi | R$147 mi | R$147 mi | R$146 mi | 10,06% | R$145 mi | R$145 mi | R$143 mi | R$63 mi | -56,99% |
| 3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES | R$15 mi | R$25 mi | R$24 mi | R$20 mi | 54,09% | R$21 mi | R$21 mi | R$17 mi | R$10 mi | -49,38% |
| 4 - INVESTIMENTOS | R$533 mil | R$533 mil | R$468 mil | R$388 mil | -77,23% | R$1,1 mi | R$1,1 mi | R$347 mil | R$0 | -100,00% |

Liquidado (milhões)

# REVISÃO E INSTRUÇÃO PROCESSUAL

CURSO DE CAPACITAÇÃO GPO's

2024

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 001/2024 – 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 001/2024 – 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 - Demostrar 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 001/2024 – 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 comunica e e-mail aos GPO's e/ou setores equivalentes.

# Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

## FORMULÁRIO DE SOLICITAÇÃO DE ALTERAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (2024)

**1) Qual o tipo da solicitação?**

- ☐ Desbloqueio de Cota
- ☐ Antecipação de Cota
- ☐ Crédito Adicional

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

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

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

| GND | ID | FONTE DETALHADA | VALOR (R$) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | 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

## Bons exemplos:

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

### 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 Orgão, 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.

# Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

## Bons exemplos:

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 veiculos, 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 Orgão, 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 incissos 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 exercicios anteriores, devem ser utilizados obrigatoriamente no ID de uso 02.

# Formulário de Solicitação de Alteração Orçamentária

## Bons exemplos:

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 q 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

## Bons exemplos:

**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?**

**Analisado até final do mês**

**Não?**

**Retorna ao órgão**

# Prazos para alterações orçamentárias

**Chegou depois do dia 10?**

**Analisado 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 2024 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 R$ 800 mil

# Exercício 1 – Alterações Orçamentárias

**Contexto:**

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

O ano de 2024 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.

# Exercício 1 – Alterações Orçamentárias

**Proposta:**

A turma deve se dividir em 2 grupos:

**Grupo A:** Responsáveis pelas Pastas envolvidas nas despesas

**Grupo B:** Gestores SEP e SEFAZ

Dentro de sua competência, os grupos deverão definir suas prioridades, rever estratégias, dialogar e apresentar a proposta de gastos para 2024 considerando o novo cenário (30 minutos).

# Soluções Possíveis

- Contingenciamento de R$ 4,5 milhões de custeio por meio do decreto de programação financeira - Administração da unidade
- Suplementação de 5 milhões na ação do hospital via crédito suplementar com fonte de anulação de:
  - ✓ 3 milhões das praças (deixa de realizar 3 praças) +
  - ✓ 1,2 milhão capacitação (deixa de capacitar 364 servidores ou muda para EAD e reduz custos) +
  - ✓ 800 mil da Reserva de contingência

# Questão Complementar – Exercício 1

- No segundo semestre de 2024 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?**

# Solução Possível

Crédito especial via Projeto de Lei com inclusão de ação que não tinha sido prevista inicialmente.

Destaques:

- Limite de abertura via crédito suplementar (o limite autorizado não comportaria um crédito adicional sem autorização legislativa);
- Instrumento legal para abertura: crédito especial pois não havia dotação específica para construir uma escola.

# 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

# CONTEXTO FISCAL

## Como chegamos até aqui?

- Plano Real (27.02.1994);
- Programa de Reestruturação e Ajuste Fiscal - PAF (Lei nº 9.496, de 11.09.1997 + MP 2.192-70, de 24.08.2001 );
- Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (LC nº 101, de 04.05.2000)
- LC nº 156, de 28.12.2016 - “novo PAF”.

Fonte: RASSELI (2017)

# REFLEXÕES

## ES: Como chegamos até aqui?

Fatores:

- Influência política interna favorável;
- Cultura da Responsabilidade fiscal;
- Recursos humanos qualificados;
- Transparência.

Práticas:

- Cumprimento das regras fiscais;
- Esforços para aumento da arrecadação;
- Controle e redução dos gastos;
- Orçamento realista.

Fonte: RASSELI (2017)

# ES É O ESTADO QUE MAIS INVESTE NO BRASIL

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 Riguetti/Secom

# ES É O ESTADO QUE MAIS INVESTE NO BRASIL

# ES TEM O MENOR GASTO COM PESSOAL DO BRASIL

Cenário positivo

## Governo do ES tem o menor gasto do país com salários de servidores

Administração estadual gastou 42% da receita total com a folha de pessoal, em 2023, conforme relatório divulgado pelo Tesouro Nacional

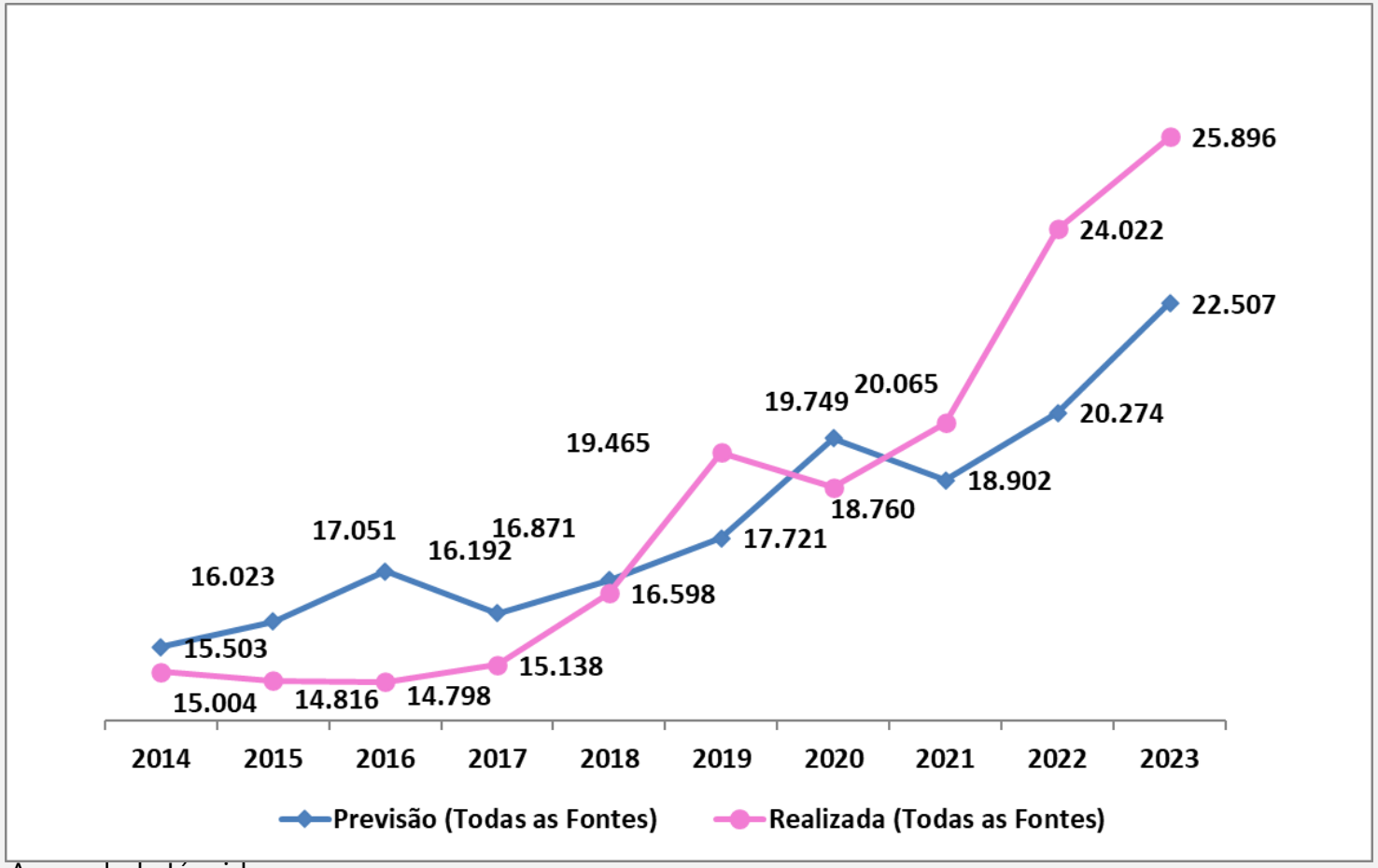
Publicado em 20 de março de 2024 às 14:38

4min de leitura

# Cenário 2014 - 2023

# RECEITA TOTAL* – TODAS AS FONTES

*Em R$ milhões*




*Receita Arrecadada Líquida

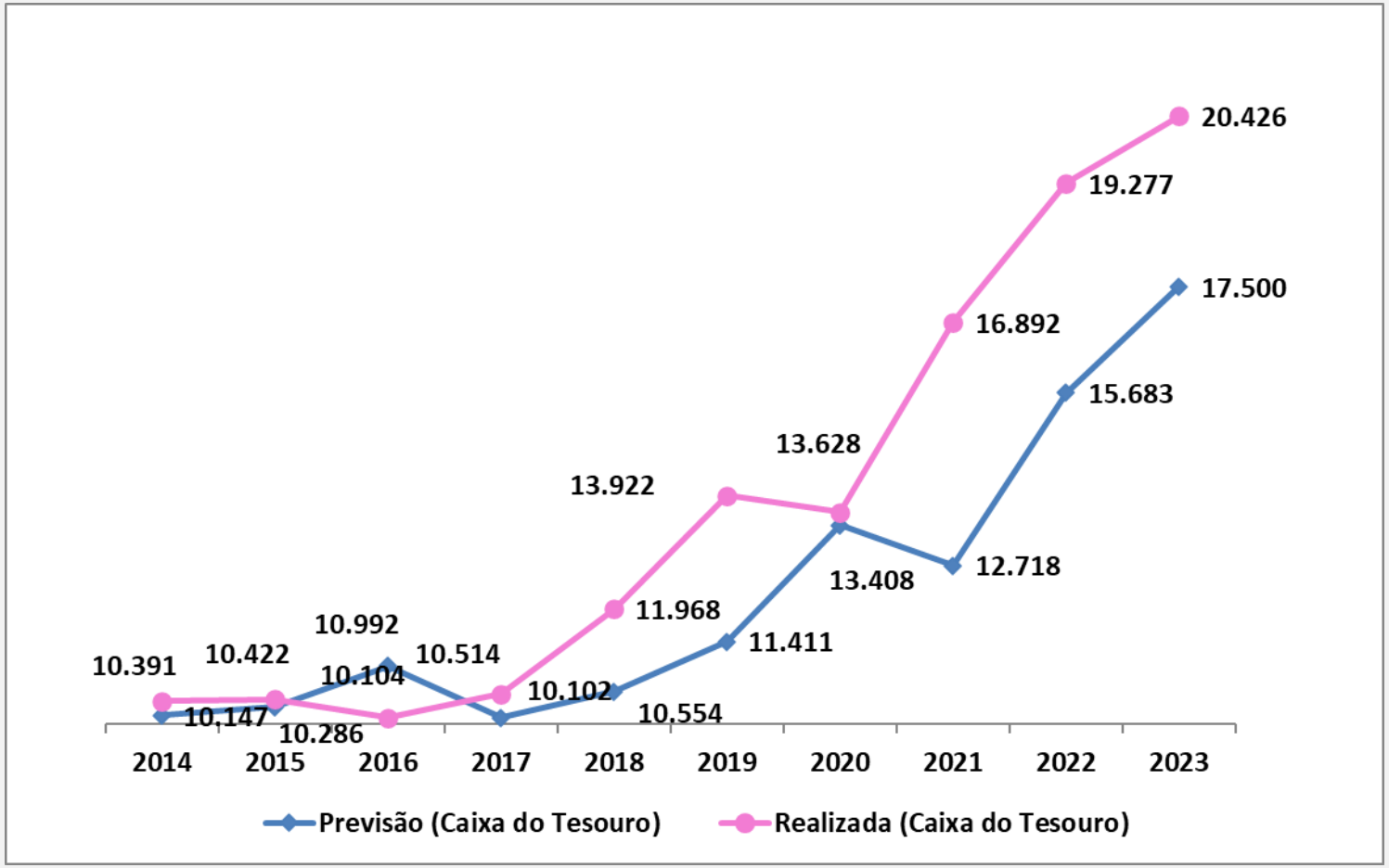
1) Realizado 2019 inclui receitas da Lei 10.979/2019–Acordo do Parque das Baleias (R$ 911,58 milhões) e 2020 inclui receitas da LC 173/2020-Programa de Enfrentamento ao COVID-19 (R$ 908,6 milhões) e MP 938/2020-Apoio Financeiro da União aos Entes Federativos (R$ 145,32 milhões).

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

# RECEITA TOTAL* – CAIXA DO TESOURO

*Em R$ milhões*



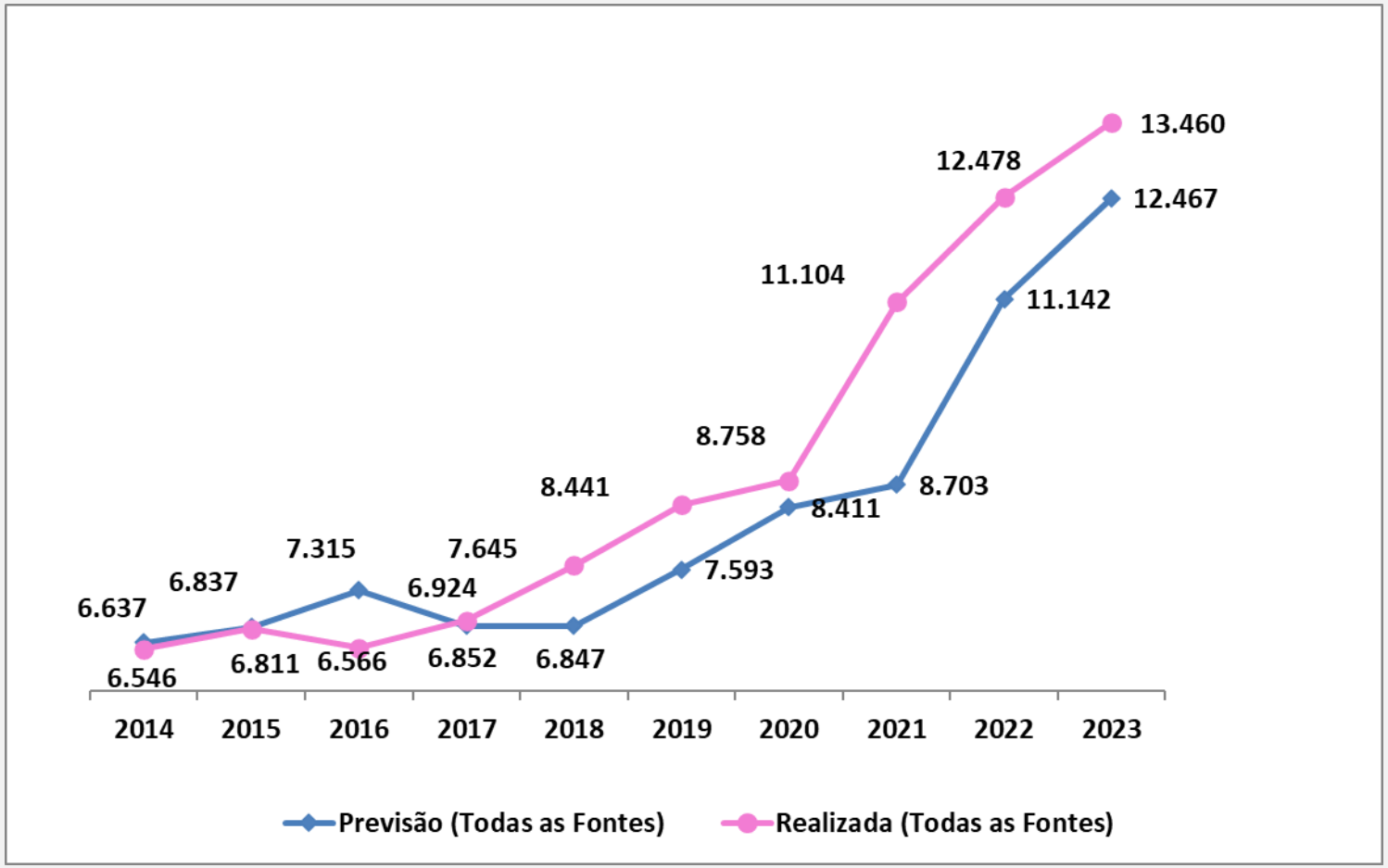

*Receita Arrecadada Líquida

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

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

# RECEITA TRIBUTÁRIA* – TODAS AS FONTES

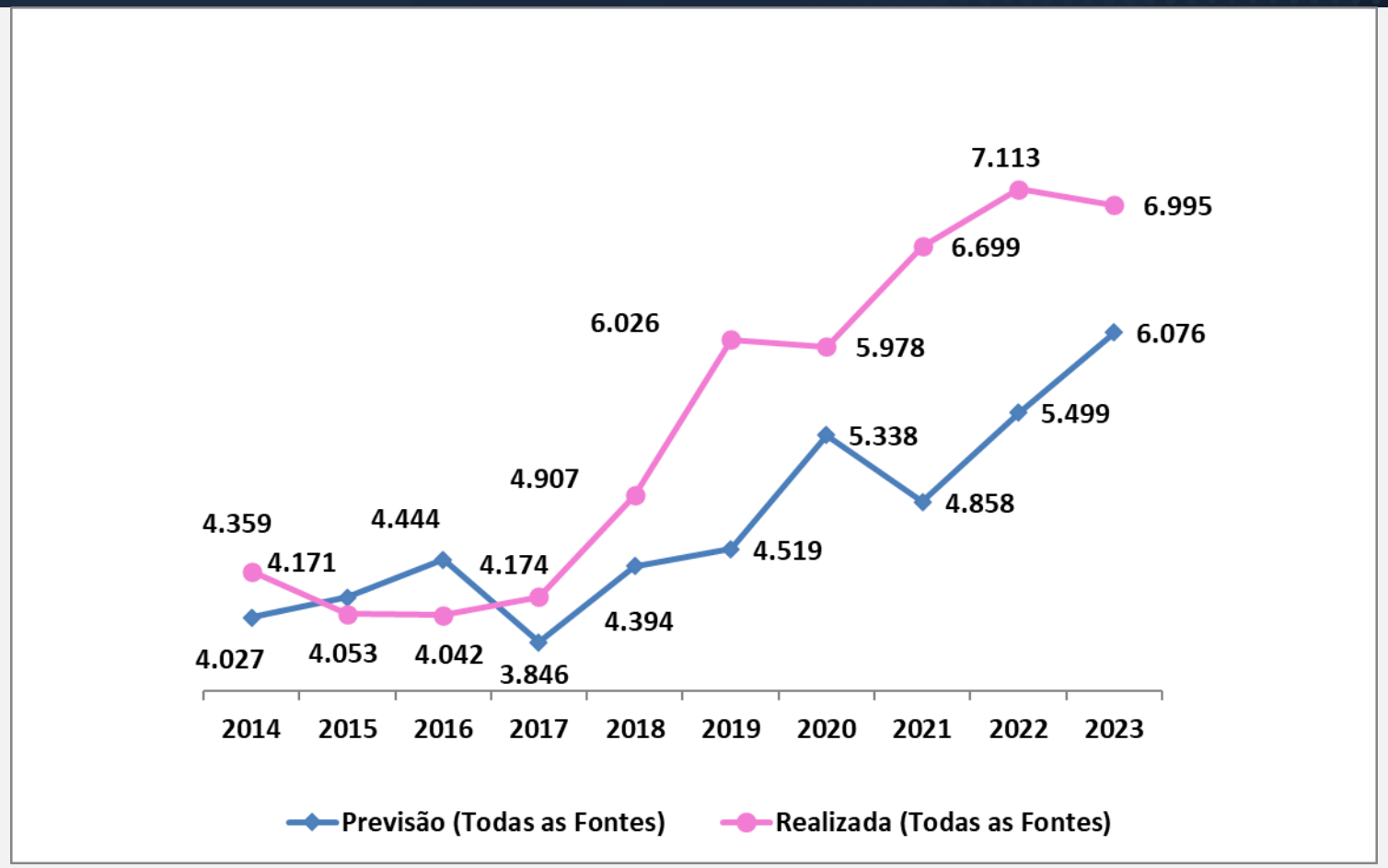
*Em R$ milhões*




*Receita Arrecadada Líquida
Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

# TRANSFERÊNCIAS CORRENTES* – TODAS AS FONTES

*Em R$ milhões*



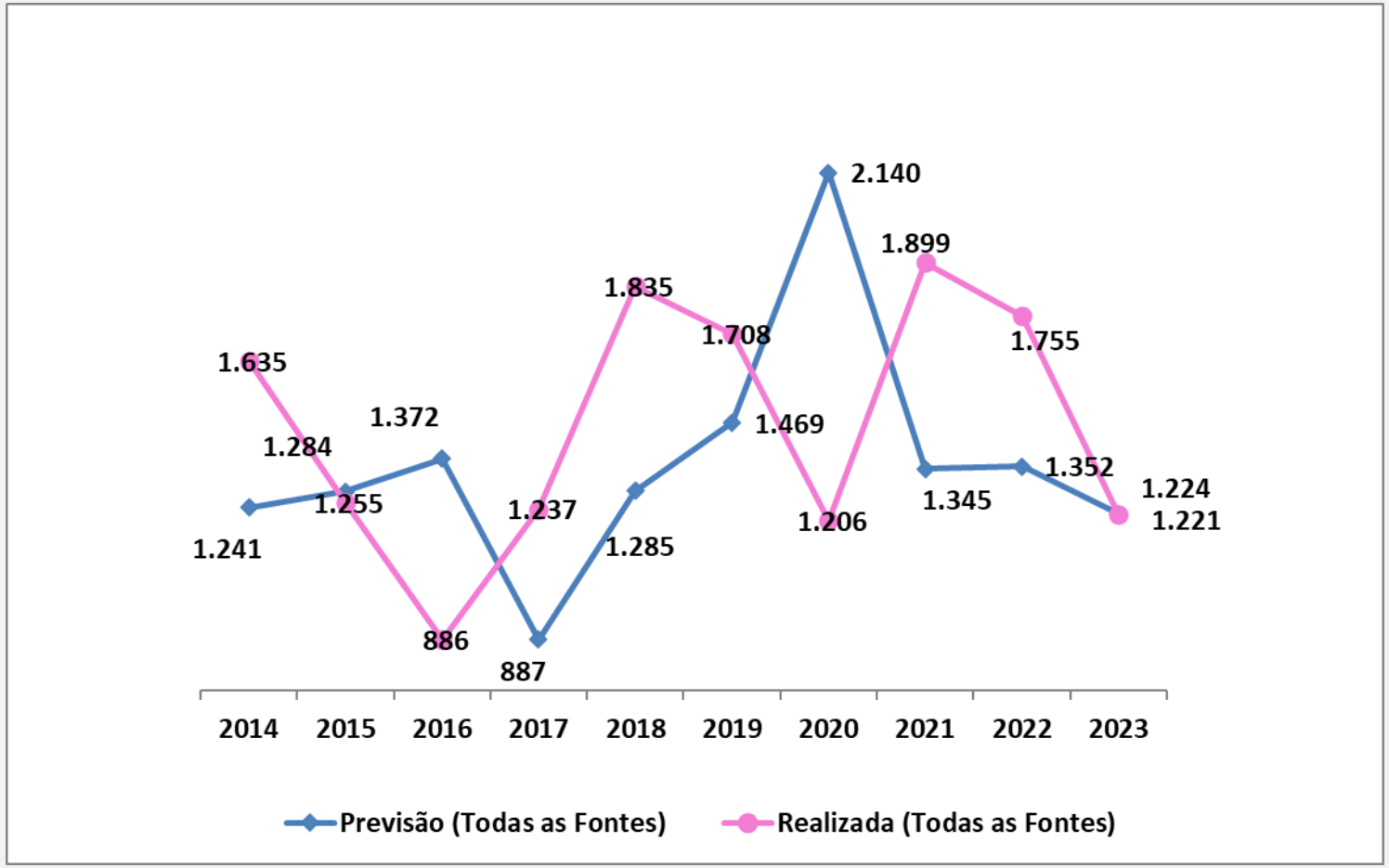

*Receita Arrecadada Líquida

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

Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

# ROYALTIES E PE* – TODAS AS FONTES

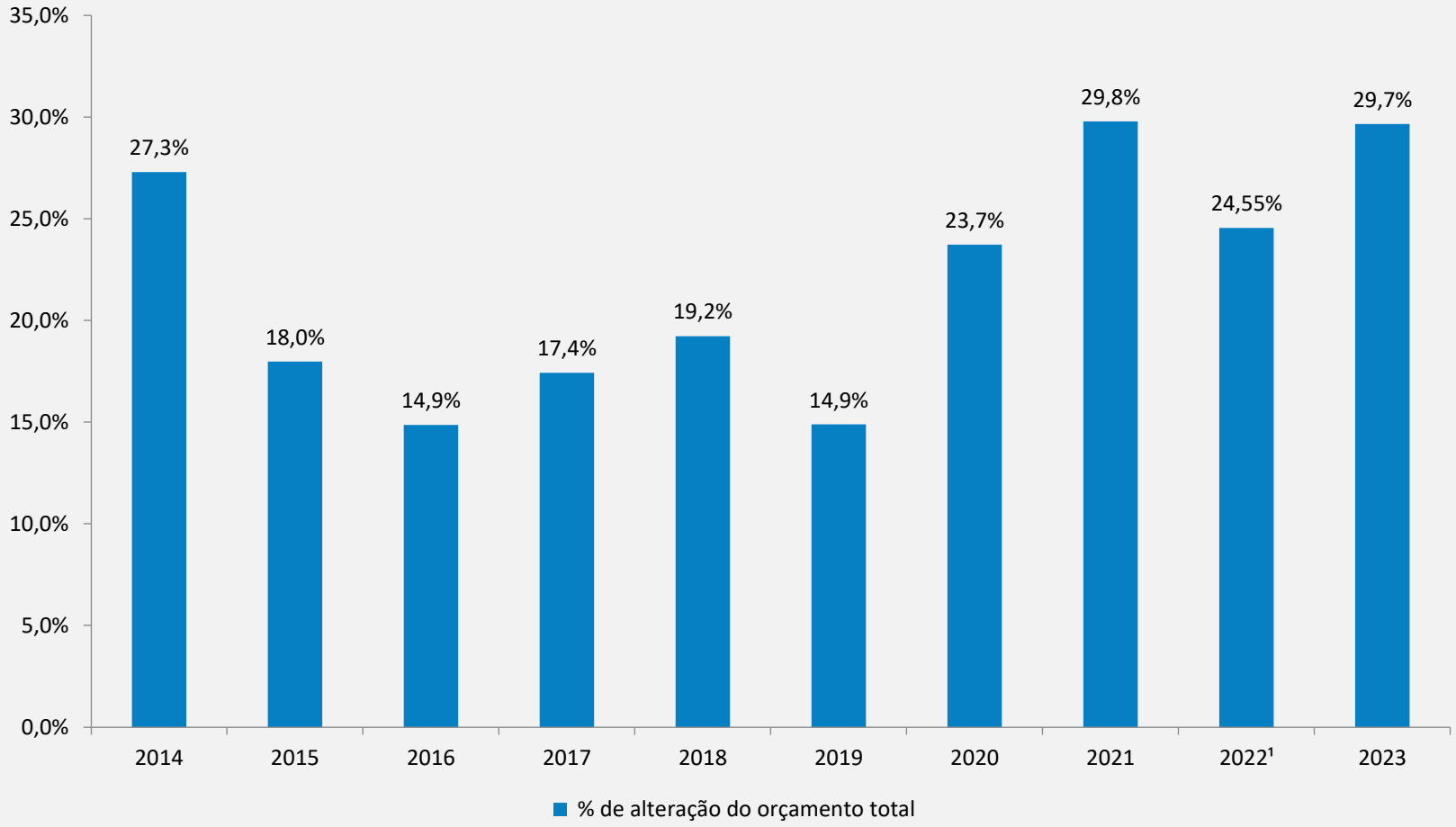
*Em R$ milhões*




*Receita Arrecadada Líquida
Fonte: SIGEFES/ Elaboração: SEP/SUBEO/GEGEO

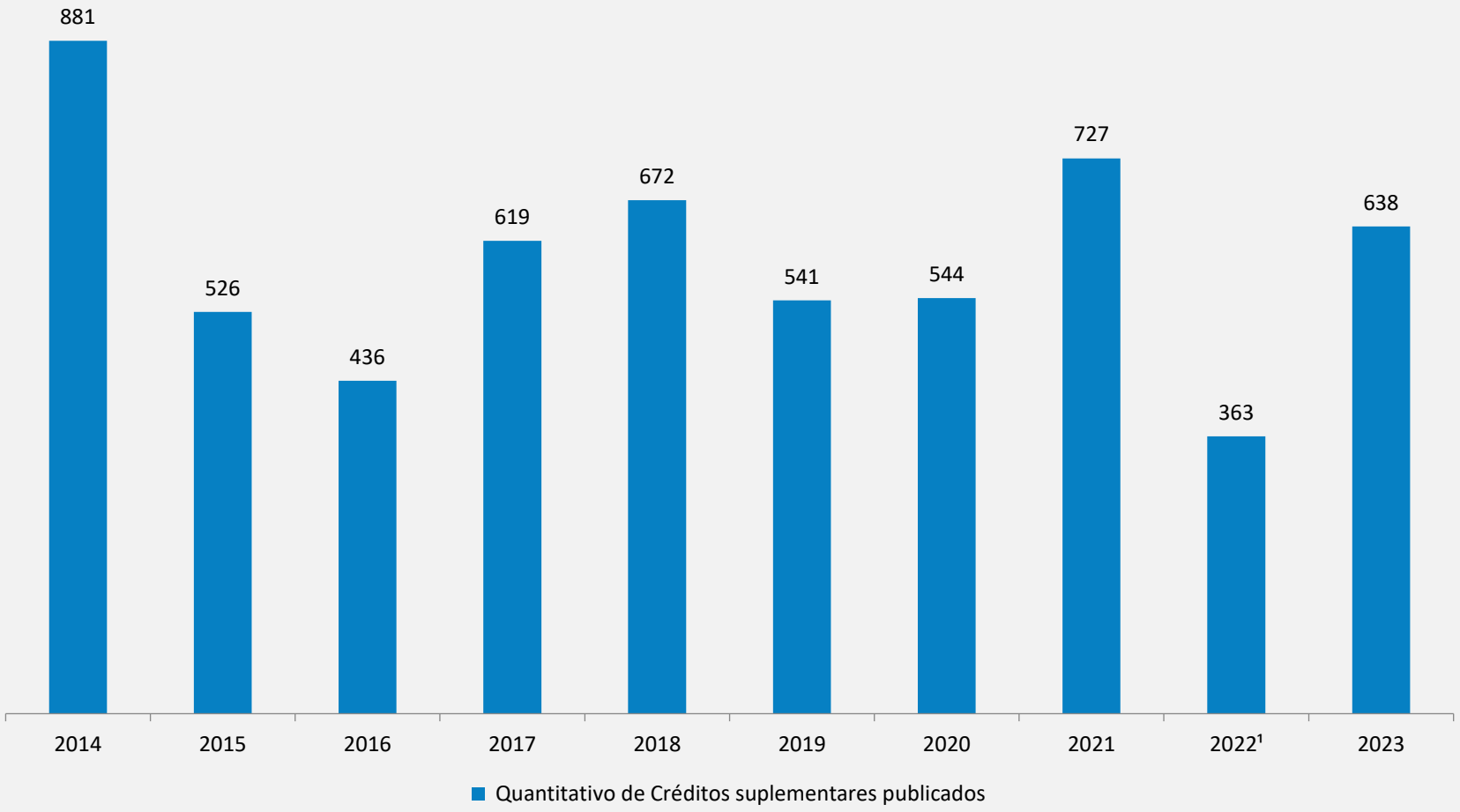
# QUAL A CONSEQUÊNCIA?

# 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

# ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS




Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEP/SUBEO

# REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

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

# REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

- Necessidade de elaboração de metodologia institucionalizada para:

  - ✓ **Qualificar a estimativa de receita** (LDO, LOA e PPA): a subestimação da receita tem como consequência um maior volume de créditos suplementares, incertezas quanto aos reais valores que poderão ser dispendidos pelos órgãos finalísticos, além de **inviabilizar um efetivo planejamento de médio e longo prazo**;

  - ✓ **Qualificar a estimativa de renúncia fiscal** para fins de orçamento (LDO e LOA, conforme LRF). É necessário realizar periodicamente avaliação dos custos e dos impactos tributários no momento de cada proposição legislativa (apontado pelo TCES como alerta na prestação de contas, LRF);

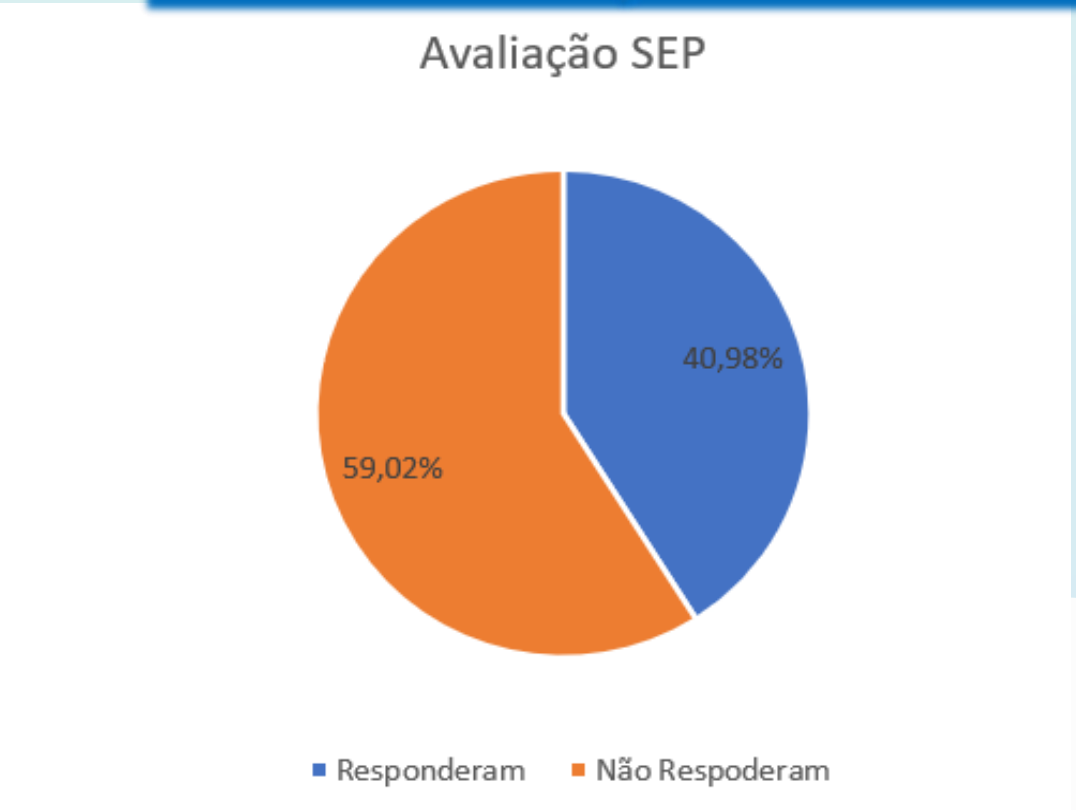
# REALIDADE ORÇAMENTÁRIA

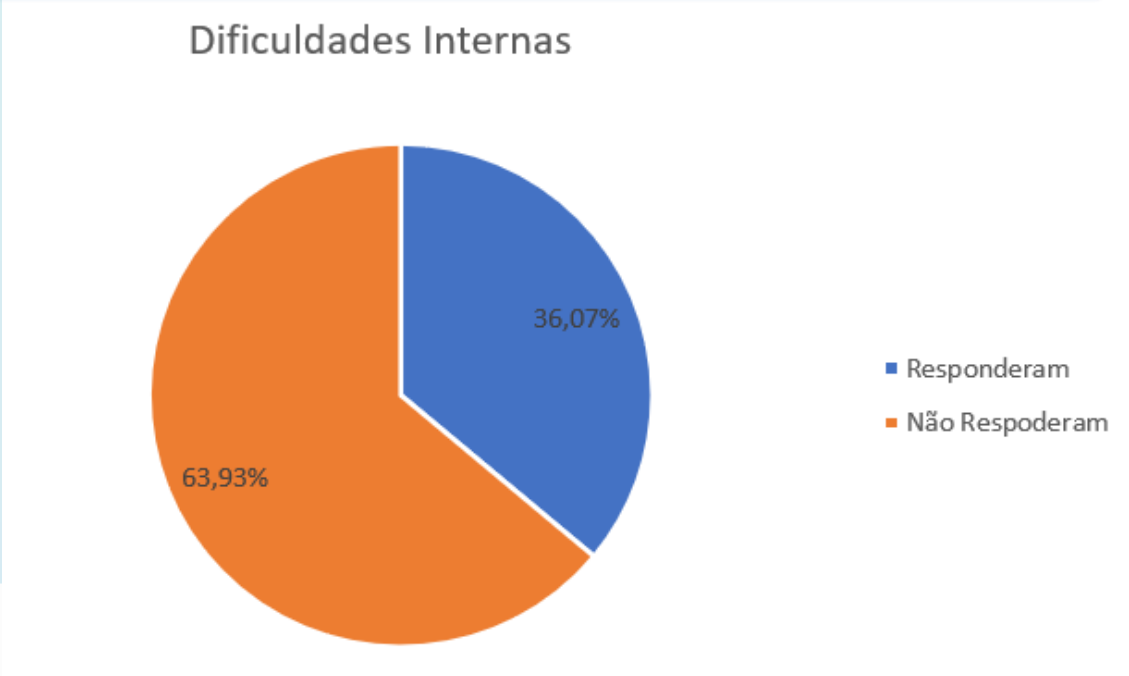
- Necessidade de elaboração de metodologia institucionalizada para:
  - ✓ **Realizar a adequada mensuração das despesas obrigatórias de caráter continuado - DOCC,** bem como o acompanhamento da despesa, visando elaboração do demonstrativo de expansão de margem de despesa de caráter continuado (LRF) e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

# Como podemos ajudar a mudar essa realidade?

# Pesquisa enviada aos GPOs em 2023

## PARTICIPAÇÃO DAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS




**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

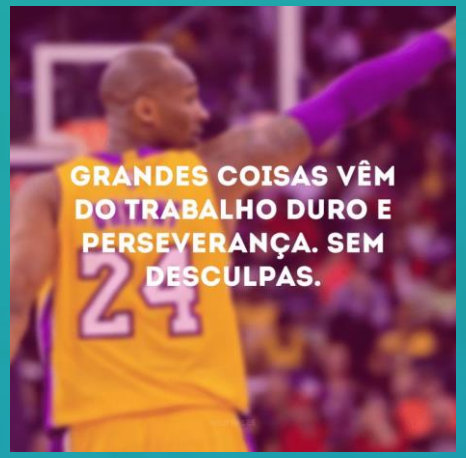
# SUBSECRETARIA DE ORÇAMENTO

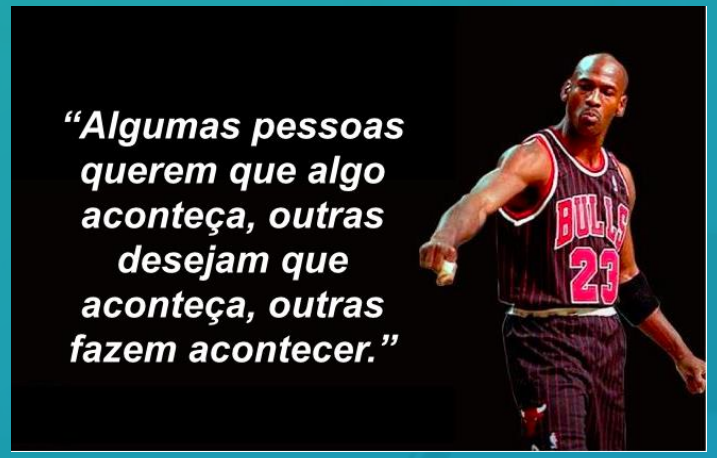
## Equipes envolvidas nesta Capacitação

**GABSUBEO**
**Subsecretária e Assessoria**

- **GERÊNCIA GERAL DE PROGRAMAÇÃO - GEPROR**
- **GERÊNCIA GERAL DE EXECUÇÃO E CONTROLE ORÇAMENTÁRO - GECOR**
- **GERÊNCIA GERAL DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - GEGEO**
- **GERÊNCIA GERAL DE MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO - GEMAV**

Fonte: Subsecretaria de Orçamento




# Muito Obrigado!

**Adriano Frossard Rasseli**
Gerente Geral de Gestão Orçamentária

E-mail: adriano.rasseli@sep.es.gov.br Tel.: 3636-4314