



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria da Fazenda



Resultado do Tesouro Estadual - Outubro/2015

Vitória-ES, Dezembro/2015



SUMÁRIO EXECUTIVO

O **resultado do Tesouro** até outubro de 2015 (+R\$ 167 milhões) evidencia o ajuste fiscal realizado em 2015. No mesmo período do ano anterior, o resultado alcançado foi um déficit de -R\$ 320 milhões, sem contar as despesas realizadas sem empenho.

A receita apresentou crescimento de 0,1% em relação ao mesmo período do ano anterior. Contudo, se descontada a inflação do período, chega-se à queda real de 8,9% .

As receitas de ICMS no 5º bimestre de 2015 continuaram reagindo positivamente às medidas tributárias, adotadas no intuito de aumentar a eficiência do fisco e evitar majoração de alíquotas.

As despesas liquidadas com recursos de caixa até outubro de 2015 apresentam, em relação a 2014, queda de -5,4%, com redução das despesas de pessoal e das despesas de custeio do exercício corrente. Cabe destacar que já foram pagas despesas de custeio relativas a exercícios anteriores no montante de R\$ 134 milhões, somente com recursos de caixa.

O 5º bimestre se caracterizou por importante reversão no quadro fiscal consolidado do **setor público estadual**. O resultado primário superavitário de R\$ 651 milhões, de janeiro a outubro de 2015, é superior em R\$ 1,04 bilhão ao resultado do mesmo período do ano anterior, que apresentou déficit de -R\$ 393 milhões.



ÍNDICE

A. PODER EXECUTIVO

- 1 – Resultado do Tesouro Estadual
- 2 – Receita Orçamentária
- 3 – Receita de Operação de Crédito
- 4 – Despesa Total
- 5 – Despesa com Pessoal e Precatórios
- 6 – Despesa com Custeio
- 7 – Despesa com a Dívida Pública Contratual
- 8 – Limites Legais: Pessoal, Dívida Pública, Operações de Crédito e Aplicações Mínimas

B. SETOR PÚBLICO ESTADUAL

- 1 – Resultado Primário
- 2 – Resultado Nominal
- 3 – Acompanhamento das Metas Fiscais



INTRODUÇÃO

A presente publicação apresenta o quadro das Finanças do Estado, com uma análise dos principais indicadores fiscais, das receitas e despesas, dos resultados do tesouro estadual, orçamentário, primário e nominal.

A composição e a evolução desses números, bem como os fatores que os influenciaram, podem ser conhecidas em tópicos específicos de cada item.



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**
Secretaria da Fazenda



RESULTADO DO PODER EXECUTIVO



1 – Resultado do Tesouro Estadual (PODER EXECUTIVO)

O resultado do tesouro é um conceito de poupança do Poder Executivo, no qual se deduz da receita de caixa (receita total deduzida das transferências legais e constitucionais que o Estado deve realizar e das demais receitas vinculadas) os duodécimos repassados aos Demais Poderes (Poder Legislativo, Poder Judiciário, Ministério Público e Defensoria Pública) e as despesas realizadas com recursos de caixa.

A apuração destes valores demonstra, ao final, o saldo da execução orçamentária com recursos de caixa e a liquidez do Tesouro.



1 – Resultado do Tesouro Estadual (PODER EXECUTIVO)

Tabela 1: Resultado do Tesouro Estadual

Execução do Tesouro	R\$ Mil						Variação até Out 2015/2014
	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	
Receita de Caixa do Tesouro	1.490.478	1.761.159	18,2	8.441.508	8.623.600	2,2	182.091
Duodécimos aos Poderes	278.519	290.136	4,2	1.353.431	1.450.589	7,2	97.158
Despesa Liquidada do Executivo	1.512.011	1.419.041	-6,1	7.407.894	7.006.071	-5,4	-401.823
PESSOAL	815.200	802.045	-1,6	4.032.027	4.018.429	-0,3	-13.599
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercício Atual	354.377	371.297	4,8	1.612.351	1.589.625	-1,4	-22.726
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercícios Anteriores	3.163	10.972	246,9	43.422	134.315	209,3	90.893
FINANCIAMENTO FUNDAP	76.205	88.231	15,8	458.240	416.339	-9,1	-41.901
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	79.835	102.498	28,4	383.982	444.397	15,7	60.415
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	39.004	39.344	0,9	183.509	195.856	6,7	12.347
PAGAMENTO DO PASEP	21.279	20.246	-4,9	80.637	89.771	11,3	9.134
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	122.948	-15.593	-112,7	613.726	117.339	-80,9	-496.386
Resultado do Tesouro	-300.052	51.982		-319.817	166.940		486.756

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Nota: Segundo levantamento realizado pela Secretaria de Estado de Controle e Transparência - Secont, em cumprimento à Portaria Secont nº 001-R, de 09 de janeiro de 2015, apurou-se o montante de R\$ 307,3 milhões em despesas realizadas sem empenho prévio, que estão sendo pagas sob a forma de “despesas de exercícios anteriores”, sendo R\$ 252 milhões com recursos ordinários.



1 – Resultado do Tesouro Estadual (PODER EXECUTIVO)

Gráfico 1 – Resultado do Tesouro Estadual – Poder Executivo - Bimestral

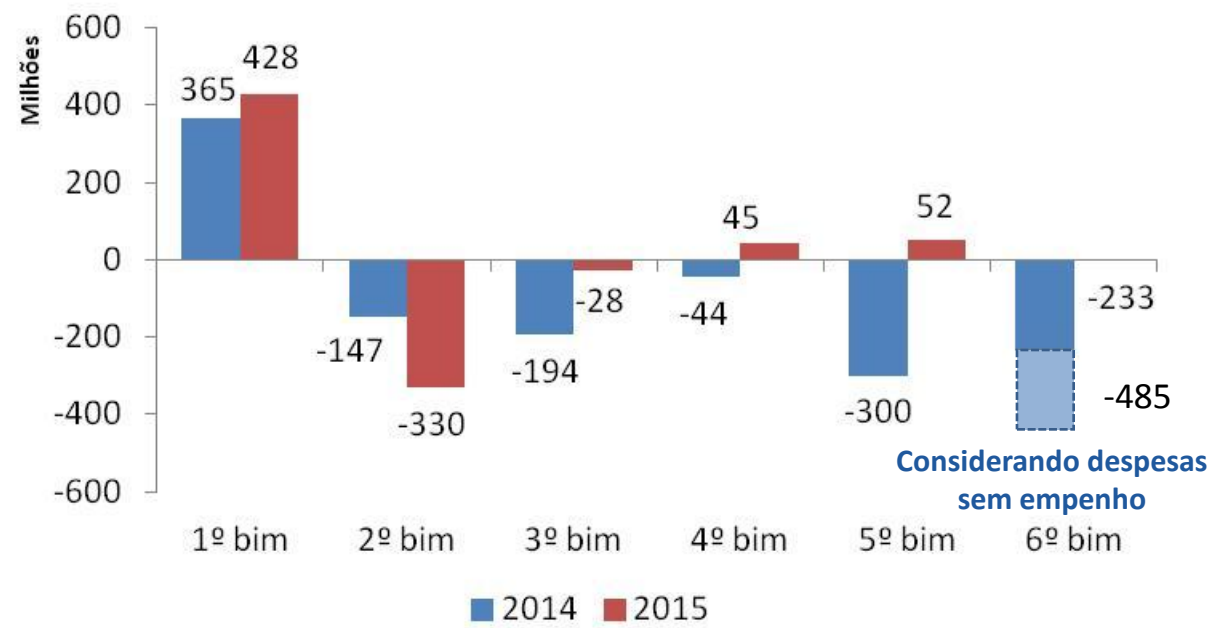
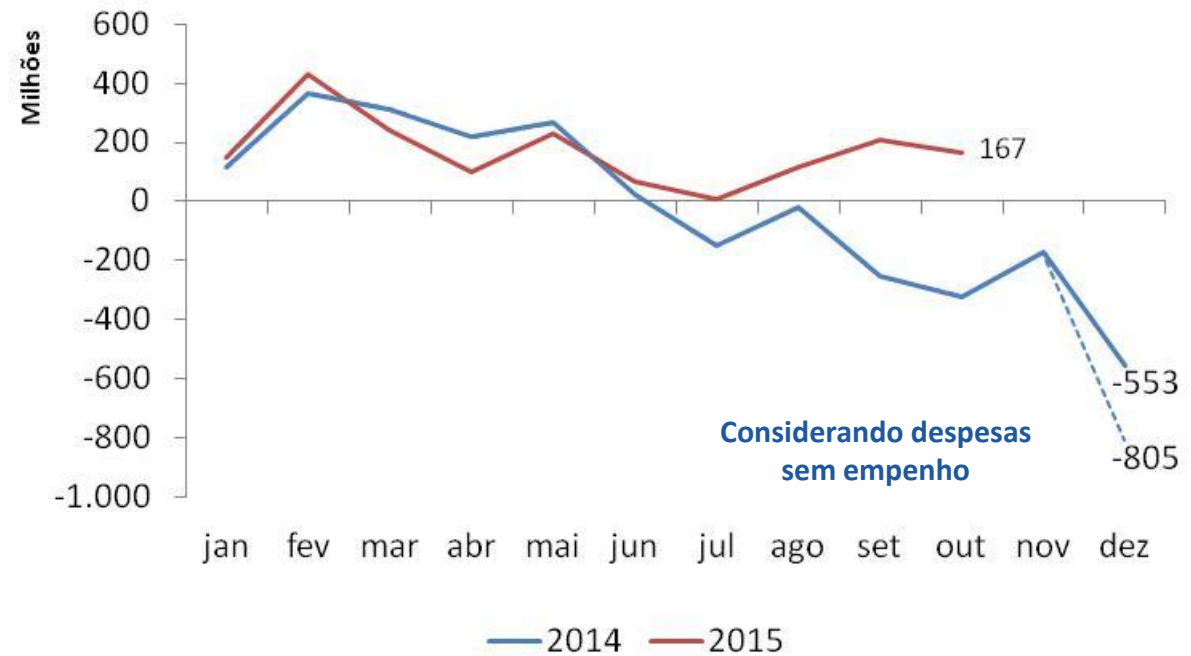


Gráfico 2 – Resultado do Tesouro Estadual – Poder Executivo - Acumulado





2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita Total realizada até o 5º bimestre de 2015 obteve um crescimento nominal de **0,1%** em relação ao mesmo período do ano anterior. Descontada a inflação do período, verifica-se queda real de **-8,9%**.

Tabela 2: Evolução da Receita Total

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	R\$ Mil Variação até Out 2015/2014
Receita Total	2.221.722	2.575.890	15,9	12.193.983	12.209.546	0,1	15.562
ICMS Normal	1.327.996	1.411.803	6,3	6.544.073	6.916.275	5,7	372.202
Outras Receitas (Taxas, Agropecuária, Industrial, Serviços, Outras Receitas Correntes, Transferências de Capital)	272.764	615.590	125,7	1.480.410	1.644.954	11,1	164.544
Receita do Inst. Previdência Jerônimo Monteiro	432.986	445.621	2,9	1.941.696	2.081.958	7,2	140.262
Cota-Parte FPE	147.287	154.498	4,9	890.341	946.102	6,3	55.761
FUNDEB	137.711	168.592	22,4	725.277	766.288	5,7	41.010
IPVA	22.726	21.199	-6,7	408.627	441.879	8,1	33.252
IRRF	94.745	95.344	0,6	442.023	474.996	7,5	32.973
Cota-Parte IPI	40.028	46.181	15,4	194.477	225.530	16,0	31.052
ITCMD	9.441	14.681	55,5	37.945	49.523	30,5	11.578
Transferência SUS	96.763	91.963	-5,0	464.262	459.470	-1,0	-4.792
Leilão FUNDAP	7.484	7.733	3,3	47.561	40.089	-15,7	-7.471
ICMS FUNDAP	113.852	124.985	9,8	647.491	587.898	-9,2	-59.594
Royalties e Participação Especial	146.954	107.796	-26,6	1.292.721	1.093.249	-15,4	-199.472
Operações de Crédito	50.073	101.655	103,0	675.903	319.963	-52,7	-355.939
Receitas Transferidas	-679.089	-831.752	-22,5	-3.598.823	-3.838.626	-6,7	-239.803
Aporte de Recursos para formação do Fundeb	-263.799	-324.650	-23,1	-1.383.301	-1.483.080	-7,2	-99.779
Repasso Constitucional aos Municípios	-415.290	-507.102	-22,1	-2.215.522	-2.355.547	-6,3	-140.025

Fonte: SIGEFES
Elaboração: GEPOF/SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita do Imposto Sobre Circulação de Mercadoria e Serviços – ICMS (sem FUNDAP) realizada até o 5º bimestre obteve um aumento nominal de **+5,7%** em relação ao acumulado de janeiro a outubro de 2014.

Tabela 3: Evolução da Receita ICMS

ESPECIFICAÇÃO	R\$ Mil						
	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	Variação até Out 2015/2014
ICMS (SEM FUNDAP)	1.327.996	1.411.803	6,3	6.544.073	6.916.275	5,7	372.202
Energia Elétrica	129.205	207.250	60,4	617.523	1.008.134	63,3	390.611
Diversos	61.952	120.909	95,2	313.853	395.522	26,0	81.669
Comércio	252.495	258.058	2,2	1.277.350	1.339.614	4,9	62.264
Substituição Tributária	369.371	364.495	-1,3	1.779.193	1.804.269	1,4	25.076
Comércio Exterior	43.521	45.977	5,6	197.167	213.606	8,3	16.439
Comunicação	90.923	86.630	-4,7	443.658	457.561	3,1	13.903
Simples Nacional	54.601	50.747	-7,1	256.869	259.928	1,2	3.058
Transportes	50.760	51.310	1,1	283.601	263.723	-7,0	-19.878
Indústria	275.167	226.426	-17,7	1.374.859	1.173.917	-14,6	-200.942

Fonte: SIGEFES

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita de Caixa correspondeu a 70,6% da Receita Total, sendo 29,4 o percentual das Receitas Vinculadas.

Até Outubro o crescimento nominal da Receita de Caixa foi de 2,2%, reforçado pelo desempenho observado na margem.

DEFINIÇÃO: Receita de Caixa é constituída pela Receita Total do Estado, excluída as transferências constitucionais e legais aos municípios e as vinculadas a programas específicos.



Tabela 4: Receita de Caixa do Tesouro

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	Variação até Out 2015/2014
Receita Total	2.221.722	2.575.890	15,9	12.193.983	12.209.546	0,1	15.562
Receita Vinculada	731.244	814.731	11,4	3.752.475	3.585.946	-4,4	-166.530
Receita de Caixa do Tesouro	1.490.478	1.761.159	18,2	8.441.508	8.623.600	2,2	182.092
ICMS NORMAL	991.115	1.053.753	6,3	4.882.184	5.160.237	5,7	278.053
Cota-Parte FPE	147.287	154.498	4,9	890.341	946.102	6,3	55.761
Outras Receitas (Taxas, Contribuição,...)	129.405	373.147	188,4	839.760	887.757	5,7	47.997
FUNDEB	137.711	168.592	22,4	725.277	766.288	5,7	41.010
IRRF	94.745	95.344	0,6	442.023	474.996	7,5	32.973
Cota-Parte IPI	30.021	34.635	15,4	145.858	169.147	16,0	23.289
IPVA	11.329	10.622	-6,2	204.241	220.940	8,2	16.699
ITCMD	9.441	14.681	55,5	37.945	49.523	30,5	11.578
ICMS FUNDAP	85.120	93.739	10,1	484.089	440.923	-8,9	-43.166
Receita Transferida ao FUNDEB	-263.799	-324.650	-23,1	-1.383.199	-1.483.080	-7,2	-99.880
Royalties e Participação Especial	118.102	86.798	-26,5	1.172.991	990.767	-15,5	-182.223

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	Variação até Out 2015/2014
Receita de Caixa sem Rendas do Petróleo	1.372.376	1.674.361	22,0	7.268.518	7.632.833	5,0	364.315
Receita de Caixa do Tesouro sem FUNDAP	1.414.274	1.672.928	18,3	7.983.268	8.207.261	2,8	223.993

Fonte: SIGEFES

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita de Caixa realizada nos últimos 12 meses apresentou percentual de realização muito próximo ao orçado para 2015, com ganho em relação ao orçado explicado pelo REFIS.

Tabela 5: Receita Prevista x Receita Realizada

R\$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	Prevista Inicial	Até Outubro/2015	% Realizado	Últimos 12 meses
Receita Corrente Líquida	11.801.188	9.884.232	83,8	12.071.530
Receita de Caixa do Tesouro	10.285.797	8.623.600	83,8	10.573.390
Receita Vinculada	5.737.545	3.585.946	62,5	4.446.024
Receita Total	16.023.342	12.209.546	76,2	15.019.413

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



3 – Receita de Operação de Crédito (PODER EXECUTIVO)

Receitas de Operação de Crédito são recursos vinculados, ou seja, tem destinação específica ao projeto a qual foram contratadas.

Tabela 6: Receita de Operações de Crédito

R\$ Mil

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)
Operações de Crédito Internas	494.108	295.138	-40,3
BNDES - BRT GV	19.383	13.480	-30,5
BNDES - PROPAE	466.549	272.850	-41,5
BNDES - TRANSCOL IV	8.176	7.820	-4,4
CEF - Manejo de Águas Pluviais RMGV	0	988	0,0
Operações de Crédito Externas	80.971	24.826	-69,3
BID - PROFAZ	9.007	2.668	-70,4
BID - PRES III	71.964	22.158	-69,2
TOTAL*	575.079	319.963	-44,4

Fonte: SIGEFES

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

*Estão apresentadas apenas as operações em execução em 2015

A Operação contratada junto a CEF denominada Manejo de Águas Pluviais se refere a implantação do Sistema de manejo de águas urbanas da região metropolitana da Grande Vitória, das bacias hidrográficas do Córrego Campo Grande, no município de Cariacica, e Canal da Costa e Canal Guaranhuns no município de Vila Velha. Esta operação foi assinada em 2013 e ainda encontra-se em período de carência.



4 – Despesa Total (PODER EXECUTIVO)

A Despesa Total do Estado apresentou uma queda de **-8,0%** até outubro de 2015, comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 7: Despesa Liquidada - Poder Executivo / Todas as Fontes

ESPECIFICAÇÃO	R\$ Mil						Variação até Out 2015/2014
	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	
PESSOAL	1.173.692	1.185.056	1,0	5.816.679	5.911.260	1,6	94.581
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercício Atual	511.779	514.285	0,5	2.266.761	2.147.454	-5,3	-119.306
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercícios Anteriores	3.630	11.206	208,7	111.645	191.882	71,9	80.237
FINANCIAMENTO FUNDAP	76.205	88.231	15,8	458.240	416.339	-9,1	-41.901
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	80.438	103.217	28,3	386.622	447.871	15,8	61.249
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	38.150	39.344	3,1	183.509	195.856	6,7	12.347
PAGAMENTO DO PASEP	23.405	24.920	6,5	99.297	110.109	10,9	10.812
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	283.018	44.554	-84,3	1.346.002	399.506	-70,3	-946.496
Total	2.190.316	2.010.813	-8,2	10.668.755	9.820.277	-8,0	-848.478

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Exceto Defensoria Pública



4 – Despesa Total (PODER EXECUTIVO)

A Despesa com Recursos de Caixa apresentou uma queda de **-5,4%** até outubro de 2015, comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 8: Despesa Liquidada - Poder Executivo / Recursos de Caixa

ESPECIFICAÇÃO							R\$ Mil
	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	Variação até Out 2015/2014
PESSOAL	816.054	802.045	-1,7	4.032.027	4.018.429	-0,3	-13.599
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercício Atual	356.900	371.297	4,0	1.612.351	1.589.625	-1,4	-22.726
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercícios Anteriores	3.163	10.972	246,9	43.422	134.315	209,3	90.893
FINANCIAMENTO FUNDAP	76.205	88.231	15,8	458.240	416.339	-9,1	-41.901
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	79.835	102.498	28,4	383.982	444.397	15,7	60.415
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	38.150	39.344	3,1	183.509	195.856	6,7	12.347
PAGAMENTO DO PASEP	18.756	20.246	7,9	80.637	89.771	11,3	9.134
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA ¹	122.948	-15.593	-112,7	613.726	117.339	-80,9	-496.386
Total	1.512.011	1.419.041	-6,1	7.407.894	7.006.071	-5,4	-401.823

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Exceto Defensoria Pública

¹ A linha "Investimento/Inv. Financeira" exceto financiamento FUNDAP apresenta um valor negativo no bimestre em virtude de ter ocorrido, em setembro/2015, o cancelamento, efetuado pela SEDES, da apropriação para constituição de garantia da PPP (BANDES)



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

As tabelas 9 e 9.1 apresentam as principais despesa com pessoal por fonte (recursos de caixa e todas as fontes, respectivamente).

Tabela 9: Despesa Liquidada com Pessoal e Encargos - Recurso de Caixa - Poder Executivo

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	R\$ Mil
							Variação até Out 2015/2014
Ativos - Vencimentos e Salários	348.078	346.044	-0,6	1.677.216	1.726.937	3,0	49.721
Efetivos	327.098	327.279	0,1	1.568.805	1.632.501	4,1	63.696
Comissionados	20.980	18.765	-10,6	108.410	94.436	-12,9	-13.974
Designação Temporária	130.482	105.752	-19,0	613.313	563.176	-8,2	-50.136
Contribuição Patronal/Aporte	298.604	314.843	5,4	1.425.858	1.518.140	6,5	92.282
Outras Despesas de Pessoal	34.220	33.309	-2,7	182.850	166.713	-8,8	-16.137
Despesas de Exercícios Anteriores	4.670	2.098	-55,1	132.790	43.462	-67,3	-89.329
Pessoal e Encargos	816.054	802.045	-1,7	4.032.027	4.018.429	-0,3	-13.599
Precatórios	38.150	39.344	3,1	183.509	195.856	6,7	12.347
Total da Despesa de Pessoal e Precatórios	854.204	841.389	-1,5	4.215.536	4.214.285	-0,0	-1.252

Fonte: SIGEFES

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Exceto Defensoria Pública



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

Tabela 9.1: Despesa Liquidada com Pessoal e Encargos - Todas as Fontes - Poder Executivo

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	R\$ Mil
							Variação até Out 2015/2014
Ativos - Vencimentos e Salários	356.309	354.163	-0,6	1.719.445	1.768.888	2,9	49.443
Efetivos	332.580	333.048	0,1	1.596.579	1.661.053	4,0	64.474
Comissionados	23.729	21.115	-11,0	122.867	107.835	-12,2	-15.032
Designação Temporária	130.490	105.818	-18,9	613.614	563.342	-8,2	-50.273
Contribuição Patronal/Aporte	302.825	319.356	5,5	1.445.866	1.539.320	6,5	93.454
Outras Despesas de Pessoal	371.982	396.940	6,7	1.810.782	1.946.778	7,5	135.996
Despesas de Exercícios Anteriores	12.085	8.779	-27,4	226.971	92.932	-59,1	-134.039
Pessoal e Encargos	1.173.692	1.185.056	1,0	5.816.679	5.911.260	1,6	94.581
Precatórios	38.150	39.344	3,1	183.509	195.856	6,7	12.347
Total da Despesa de Pessoal e Precatórios	1.211.841	1.224.400	1,0	6.000.188	6.107.116	1,8	106.927

Fonte: SIGEFES

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

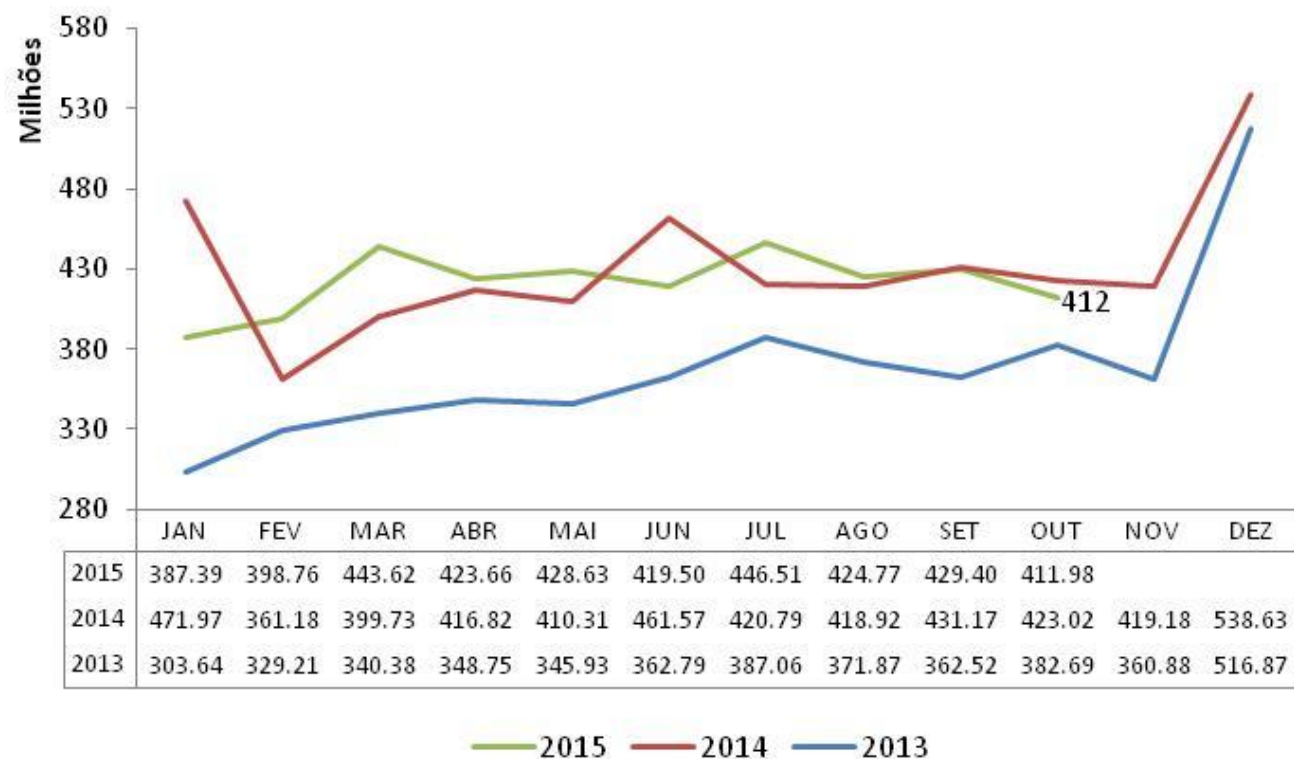
Exceto Defensoria Pública



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

A despesa de Pessoal se acomoda ao longo do ano, permitindo alcançar a estabilidade frente ao ano anterior. Entre 2010 e 2014 o crescimento nominal da despesa com a folha foi de 81% no período.

Gráfico 3 – Despesa com Pessoal e Encargos – Recurso de Caixa – Poder Executivo



	R\$ mil
Janeiro a Outubro 2015	4.214
Janeiro a Outubro 2014	4.216
Janeiro a Outubro 2010	2.329



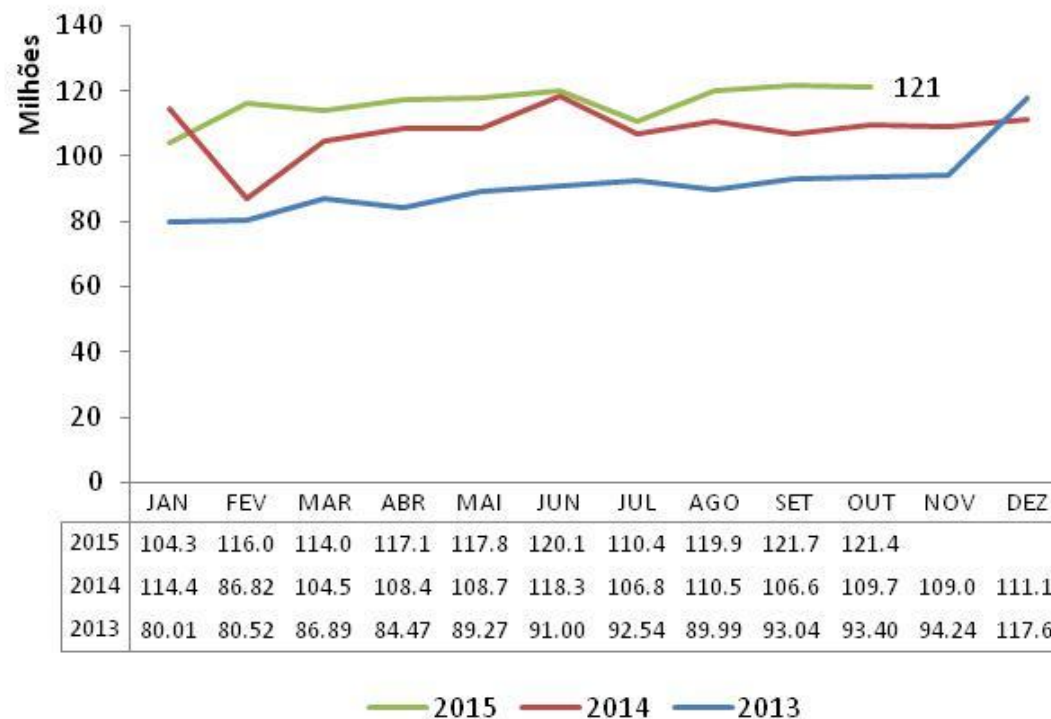
5 – Despesa com Pessoal e Precatórios(PODER EXECUTIVO)

O crescimento do número de aposentados e pensionistas implicou aumento nominal de **8,2%** dos recursos aplicados na Contribuição Previdência para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS, conhecido como Aporte.

	R\$ mil
Janeiro a Outubro 2015	1.163
Janeiro a Outubro 2014	1.075
Janeiro a Outubro 2010	597

Aporte são despesas orçamentárias destinadas à cobertura do déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, utilizado para pagamento de benefícios previdenciários dos segurados vinculados ao Plano Financeiro.

Gráfico 4 – Aporte para cobertura do Déficit Financeiro do RPPS





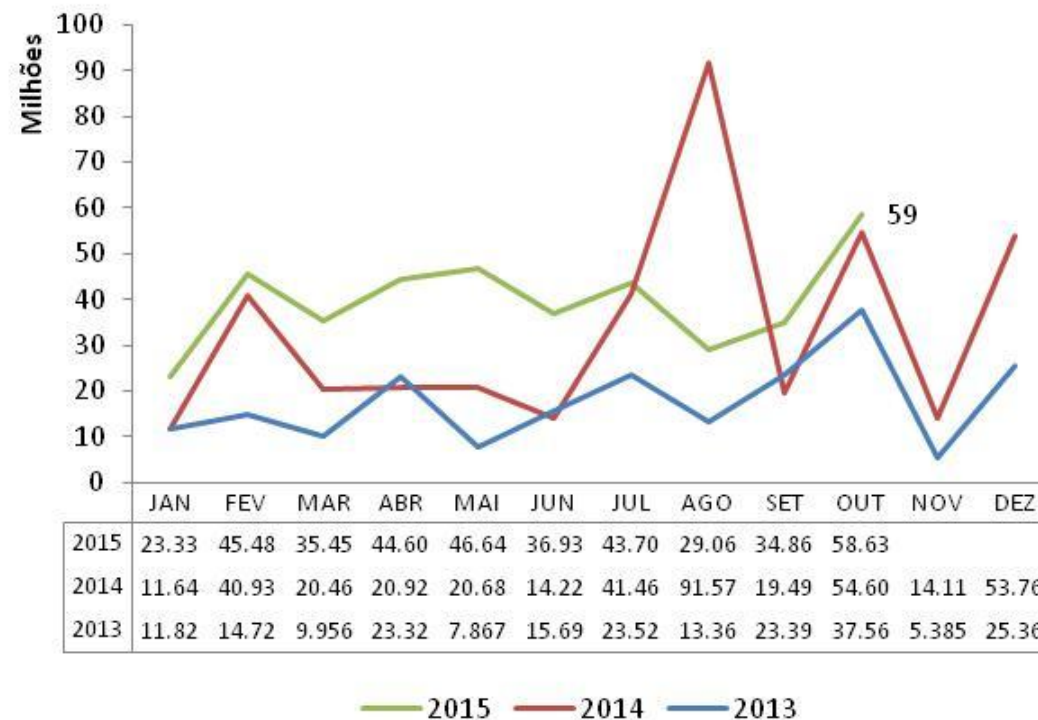
5 – Despesa com Pessoal e Precatórios(PODER EXECUTIVO)

Crescimento ainda mais expressivo (18,8%) teve o Fluxo de Receitas e Despesas do Fundo Previdenciário que, criado em 2004, se encontra no seu períodos de acumulação, com mais contribuições recebidas do que benefícios a serem pagos.

	R\$ milhões
Janeiro a Outubro 2015	399
Janeiro a Outubro 2014	336
Janeiro a Outubro 2010	84

NOTA: o aumento de R\$ 50,1 milhões, verificado na receita referente ao mês de agosto/2014, ocorre, basicamente, em virtude do reconhecimento dos rendimentos das aplicações financeiras do RPPS auferidos no período de janeiro a julho/2014, de forma acumulada no mês de agosto/2014. O reconhecimento de tais rendimentos não ocorreu nos respectivos meses de sua ocorrência em decorrência de ausência de definição do critério por parte da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Gráfico 5 – Fluxo Fundo Previdenciário





6 – Despesa com Custeio (PODER EXECUTIVO)

O esforço de redução de custeio foi expressivo, embora ofuscado por alguns fatores: diferenças de períodos de contabilização, especialmente nos casos de despesas da saúde; novos programas (PPP); pressões sobre custos na energia elétrica; pagamentos de despesas não registradas no ano anterior.

	R\$ milhões
Janeiro a Outubro 2015	1.814
Janeiro a Outubro 2014	1.736
Janeiro a Outubro 2010	892

Tabela 10: Outras Despesas Correntes - Recurso de Caixa - Poder Executivo

CUSTEIO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)	Variação até Out 2015/2014
Demais Despesas de Custeio	97.374	106.880	9,8	537.135	372.289	-30,7	-164.846
Publicidade (institucional e outros)	3.944	5.282	33,9	50.697	16.842	-66,8	-33.855
Serviço de Apoio Administrativo	9.846	6.571	-33,3	53.410	35.967	-32,7	-17.443
Serviços de Limpeza e Conservação	30.111	21.985	-27,0	114.151	102.315	-10,4	-11.835
Auxílios: Transporte, Fardamento e outros	5.197	4.968	-4,4	32.846	27.991	-14,8	-4.855
Diárias	1.889	853	-54,9	8.838	4.813	-45,5	-4.025
Aluguéis	4.986	4.229	-15,2	19.806	17.694	-10,7	-2.112
Medicamentos e outros bens de Distribuição gratuita	16.720	10.362	-38,0	47.378	45.300	-4,4	-2.077
Serviço de Vigilância	21.978	13.472	-38,7	81.777	80.551	-1,5	-1.226
Fornecimento de alimentação Escolar, Prisional e Hospitalar	25.302	24.117	-4,7	98.389	103.333	5,0	4.944
Auxílio Financeiro a Estudantes e Pesquisadores	4.563	7.247	58,8	16.447	22.220	35,1	5.772
Serviço de Energia Elétrica	5.366	7.637	42,3	22.090	34.774	57,4	12.684
Subvenções Econômicas (Transcol e Mão na Roda)	16.666	20.572	23,4	87.041	99.816	14,7	12.775
Material Hospitalar, Farmacológico e afins ¹	6.125	7.845	28,1	16.584	29.468	77,7	12.884
Transporte Escolar ²	21.713	8.358	-61,5	65.535	81.005	23,6	15.470
Concessão Faça Fácil - PPP ³	1.800	3.313	84,0	3.357	20.853	521,2	17.496
Serviços Médicos e Hospitalares ¹	83.320	117.609	41,2	356.871	494.394	38,5	137.523
Total	356.900	371.297	4,0	1.612.351	1.589.625	-1,4	-22.726
Obrigações Tributárias e Contributivas (PASEP)	18.756	20.246	7,9	80.637	89.771	11,3	9.134
Despesas de Exercícios Anteriores	3.163	10.972	246,9	43.422	134.315	209,3	90.893
Total Geral	378.820	402.516	6,3	1.736.410	1.813.710	4,5	77.301

Fonte: GECOG/SEFAZ
Elaboração: GEPOF/SEFAZ
Exceto Defensoria Pública

NOTA:

¹ Em 2014, a execução orçamentária apresentava defasagens quanto à contabilização da despesa (apropriação).

² Em 2015, o processamento da despesa que ocorreria em setembro ocorreu em agosto.

³ Despesa iniciada no 4º bimestre de 2014.



7 – Despesa com a Dívida Pública Contratual (PODER EXECUTIVO)

A Dívida Pública Contratual do Estado é composta por contratos de operações de crédito internas e externas, parcelamento de dívidas previdenciárias e de refinanciamentos de dívidas com a União, que representam, particularmente, o principal componente da dívida.

Tabela 11: Serviço da Dívida

DISCRIMINAÇÃO DA DÍVIDA	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)
Parcelamento de Dívidas da Administração Indireta	796	1.051	32,0	5.408	5.011	-7,3
PRODEST/CEASA	796	1.051	32,0	5.408	5.011	-7,3
Dívida Contratual Interna - Administração Direta	75.193	97.087	29,1	352.679	404.012	14,6
CEF	1.710	10.882	536,3	21.205	47.618	124,6
BNDES	35.988	45.107	25,3	121.938	156.133	28,0
União - Refinanciamento	25.703	27.750	8,0	131.109	135.505	3,4
Lei 9496	21.367	23.211	8,6	106.721	112.872	5,8
Refinanciamento	9.974	10.836	8,6	49.820	52.691	5,8
Saneamento	11.392	12.376	8,6	56.901	60.180	5,8
Cohab	4.336	4.539	4,7	18.360	22.633	23,3
Outras União	0	0	-	6.028	0	-100,0
Baneses	8.005	8.688	8,5	40.070	42.252	5,4
Parcelamentos: INSS e PASEP	3.786	4.661	23,1	38.358	22.505	-41,3
Dívida Contratual Externa - Administração Direta	4.344	7.329	68,7	28.371	38.848	36,9
BID	150	284	89,9	16.376	21.486	31,2
BIRD	4.194	7.045	68,0	11.994	17.362	44,8
Dívida Pública Contratual	80.333	105.467	31,3	386.458	447.870	15,9

Fonte: SUDIP/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Valores Pagos



7 – Despesa com a Dívida Pública Contratual (PODER EXECUTIVO)

Nota Explicativa: O aumento nominal de 22,8% nos gastos com juros e encargos da dívida contratual até outubro de 2015, na comparação com o mesmo período de 2014, decorreu do crescimento no estoque da dívida e da majoração dos indexadores dos contratos de dívida interna e externa.

A Taxa de Juros de Longo Prazo - TJLP, indexador dos custos financeiros dos contratos de dívida interna do BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social) e do CEF-Finisa, teve no período comparativo uma evolução de 30% (aumentou de 5% a.a para 6,5% a.a), acompanhada do reajuste de 1,58% na moeda contratual URTJLP.

O incremento nos gastos dos contratos de dívida externa decorreu da evolução de 60% na taxa cambial do dólar norte-americano (a cotação PTAX venda da moeda em 30/10/2014 era de R\$ 2,4119 e, em 30/10/2015 de R\$ 3,8589).

As liberações de recursos das operações de crédito até outubro de 2015, que impactaram o saldo da Dívida Consolidada, totalizaram um montante de R\$ 320 milhões, sendo que o contrato do BNDES-PROPAE contribuiu com o montante de R\$ 273 milhões.

Tabela 12: Despesa com Serviço da Dívida

DÍVIDA PÚBLICA CONTRATUAL	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)
Valor Liquidado em serviço da Dívida Pública	80.333	105.467	31,3	386.458	447.870	15,9
Principal	33.051	43.459	31,5	192.963	210.216	8,9
Juros e Encargos	47.282	62.009	31,1	193.495	237.655	22,8
Dívida Contratual Interna - Administração Direta	75.193	97.087	29,1	352.679	404.012	14,6
Principal	29.291	37.646	28,5	165.644	176.303	6,4
Juros e Encargos	45.902	59.441	29,5	187.035	227.709	21,7
Dívida Contratual Externa - Administração Direta	4.344	7.329	68,7	28.371	38.848	36,9
Principal	3.031	5.087	67,8	22.615	30.213	33,6
Juros e Encargos	1.313	2.242	70,8	5.755	8.634	50,0
Administração Indireta	796	1.051	32,0	5.408	5.011	-7,3
Principal	729	725	-0,5	4.703	3.699	-21,4
Juros e Encargos	67	325	383,8	705	1.312	86,1

Fonte: SUDIP/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Valores Pagos



8 – Limites Legais: Pessoal, Dívida Pública, Op. de Crédito e Aplicações Mínimas (PODER EXECUTIVO)

Tabela 13: Limites de Gasto com Pessoal e Encargos

até Outubro/2015	RCL Total (R\$ Mil)	Despesa de Pessoal (R\$ Mil) últimos 12 meses	% Efetivo
LRF	12.071.530	5.233.763	43,36
TCCES	12.071.530	5.415.461	44,86
LRF sem Fundap	11.563.239	5.233.763	45,26
LRF sem rendas petrolíferas	10.496.440	5.233.763	49,86
Limite Máximo da RCL %		49,0	
Limite Prudencial da RCL		46,5	
Limite de Alerta		44,1	

Fonte: GEPOF/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



8 – Limites Legais: Pessoal, Dívida Pública, Op. de Crédito e Aplicações Mínimas (PODER EXECUTIVO)

Tabela 14: Aplicação Mínima em Saúde e Educação

PERÍODO	Até Outubro/2014	Até Outubro/2015
	%	%
Aplicação em Saúde (Mínimo 12%)	17,6	16,6
Aplicação em Educação (Mínimo 25%)	29,3	27,1

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Tabela 15: Limites sobre a Receita

R\$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	Até Outubro/2015		2015
	Valores	% Efetivo Limites	Teto
Receita Corrente Líquida:	12.071.530		
Saldo Devedor da Dívida Consolidada Líquida (até 200%)	3.335.727	27,6%	24.143.059
Operação de Crédito no Exercício (até 16%)	317.296	2,6%	1.931.445

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**
Secretaria da Fazenda



RESULTADO DO SETOR PÚBLICO ESTADUAL



RESULTADO DO SETOR PÚBLICO ESTADUAL

O Resultado do Setor Público Estadual possui um conceito mais abrangente de informações pois inclui dados não somente do Poder Executivo, como também dos outros poderes, suas receitas e despesas, Receitas de Operação de Crédito, receitas próprias das autarquias, fundos, entre outras informações.

Nesta seção serão apresentados os dados dos Resultados Primário e Nominal e um acompanhamento das Metas fixadas para o exercício de 2015.



1 – Resultado Primário (SETOR PÚBLICO ESTADUAL)

Resultado Primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do Governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas financeiras.

É uma indicação de quanto o Estado economizou ao longo de um período com vistas ao pagamento dos encargos financeiros. Nota-se que o resultado primário até outubro de 2015 é superior em cerca de R\$ 1 bilhão ao resultado do mesmo período do ano anterior.



1 – Resultado Primário (SETOR PÚBLICO ESTADUAL)

Resultado Primário R\$ Mil

DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	5º Bimestre 2014	5º Bimestre 2015	Variação Nominal (%)	Até Outubro 2014	Até Outubro 2015	Variação Nominal (%)
RECEITA TOTAL	2.221.722	2.575.890	15,9	12.193.983	12.209.546	0,1
DEDUÇÕES	111.716	204.117	82,7	1.060.035	763.386	-28,0
Aplicações Financeiras	60.769	102.445	68,6	382.712	443.382	15,9
Operações de Crédito	50.073	101.655	103,0	675.903	319.963	-52,7
Alienação de Bens	874	17	-98,1	1.420	41	-97,1
RECEITA PRIMÁRIA (1)	2.110.006	2.371.773	12,4	11.133.948	11.446.159	2,8
DESPESA TOTAL	2.446.691	2.284.128	-6,6	11.913.352	11.242.961	-5,6
DEDUÇÕES	80.438	103.217	28,3	386.622	447.871	15,8
Juros e Encargos da Dívida	47.328	61.908	30,8	193.541	237.655	22,8
Amortização da Dívida	33.110	41.309	24,8	193.081	210.216	8,9
DESPESA PRIMÁRIA (2)	2.366.252	2.180.911	-7,8	11.526.730	10.795.090	-6,3
RESULTADO PRIMÁRIO (1 - 2)	-256.246	190.862		-392.781	651.069	

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

Se Positivo

SUPERÁVIT PRIMÁRIO

Poupança antes de pagar
as Obrigações Financeiras

Se Negativo

DÉFICIT PRIMÁRIO

Obrigações Financeiras a
descoberto



2 – Resultado Nominal (SETOR PÚBLICO ESTADUAL)

Corresponde a variação total da dívida fiscal líquida de um determinado período. Até outubro de 2015, houve um aumento na dívida fiscal líquida em torno de R\$ 13 milhões.

Resultado Nominal do Estado		R\$ Mil		
DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	Saldo em 31/10/2014	Saldo em 31/12/2014	Saldo em 31/10/2015	
DÍVIDA CONSOLIDADA	6.372.057	6.062.992	6.963.108	
DEDUÇÕES	3.210.052	2.880.619	3.627.381	
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.381.692	2.265.670	2.702.852	
Demais Haveres Financeiros	887.142	855.573	990.041	
(-) Restos a Pagar Processados (exceto precatórios)	58.781	240.624	65.512	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	3.162.005	3.182.373	3.335.727	
PASSIVOS RECONHECIDOS	547.493	576.389	717.110	
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	2.614.511	2.605.983	2.618.617	
RESULTADO NOMINAL NO PERÍODO	761.257	751.497	12.634	

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ

SE POSITIVO

Dívida Fiscal Líquida
aumentou

SE NEGATIVO

Dívida Fiscal Líquida
diminuiu



3 – Acompanhamento das Metas Fiscais (SETOR PÚBLICO ESTADUAL)

Quadro de Acompanhamento de Metas Fiscais

DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	Acumulado 2015	Últimos 12 meses	Meta LDO
RESULTADO PRIMÁRIO	651.069	55.479	-973.825
RESULTADO NOMINAL	12.634	2.956	1.194.981

R\$ Mil

2014
-988.371
751.497

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: GEPOF/SEFAZ



ANEXO I

PAINEL DOS RESULTADOS DO TESOURO ESTADUAL



Em R\$ mil

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	REALIZADO	2015 / 2014 %	
		2015	2014	NOMINAL	REAL
		ATÉ O MÊS	ATÉ O MÊS		
1. RECEITA TOTAL	16.023.342	12.209.545	12.193.983	0,1%	-8,9%
1.1 RECEITAS DE IMPOSTOS E TAXAS	10.961.805	9.402.089	8.791.778	6,9%	-2,7%
ICMS - Exceto FUNDAP	8.349.142	6.916.275	6.544.073	5,7%	-3,9%
ICMS FUNDAP	765.000	587.898	647.491	-9,2%	-17,4%
TAXAS	576.118	468.863	450.477	4,1%	-5,3%
IRRF	562.951	474.996	442.023	7,5%	-2,2%
IPVA	450.954	441.879	408.627	8,1%	-1,6%
DÍVIDA ATIVA, JUROS, MULTAS E CORREÇÃO MONETÁRIA	206.417	462.656	261.142	77,2%	61,2%
ITCD	51.222	49.523	37.945	30,5%	18,7%
1.2 RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	4.781.287	3.709.321	3.847.789	-3,6%	-12,3%
COTA-PARTE ROYALTIES E PART. ESPECIAL	1.395.000	1.093.249	1.292.721	-15,4%	-23,1%
COTA-PARTE DO FPE	1.166.802	946.102	890.341	6,3%	-3,3%
RECURSOS PARA A EDUCAÇÃO - FNDE / FUNDEB	1.029.858	843.893	793.447	6,4%	-3,2%
RECURSOS PARA A SAÚDE - SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE	577.308	459.470	464.262	-1,0%	-10,0%
COTA-PARTE DO IPI	258.940	225.530	194.477	16,0%	5,5%
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	200.375	53.656	75.124	-28,6%	-35,0%
AUXÍLIO FINANCEIRO - FEX E LEI KANDIR	153.004	87.421	137.417	-36,4%	-42,1%
1.3 RECEITAS DO INST. DE PREVIDÊNCIA JERÔNIMO MONTEIRO	2.602.732	2.081.958	1.941.696	7,2%	-2,5%
RECEITA PARA COBERTURA DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO	1.487.079	1.176.460	1.086.816	8,2%	-1,5%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - EMPREGADOR	565.862	456.061	446.226	2,2%	-7,0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - EMPREGADO	360.389	288.601	285.539	1,1%	-8,1%
REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA (IPAJM)	189.403	160.836	123.114	30,6%	18,8%
1.4 OUTRAS RECEITAS (VOLUNTÁRIAS E OUTRAS)	563.685	534.841	535.640	-0,1%	-9,2%
1.5 RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.578.838	319.963	675.903	-52,7%	-56,9%
1.6 (-) RECEITAS TRANSFERIDAS	4.465.005	3.838.626	3.598.823	6,7%	-3,0%
REPASSE CONSTITUCIONAL AOS MUNICÍPIOS	2.725.803	2.355.547	2.215.522	6,3%	-3,3%
APORTE DE RECURSOS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB	1.739.203	1.483.080	1.383.301	7,2%	-2,5%
1.A - RECEITAS VINCULADAS	5.737.546	3.585.945	3.752.475	-4,4%	-13,1%
1. B - RECEITA DE CAIXA DO TESOURO ESTADUAL	10.285.796	8.623.600	8.441.508	2,2%	-7,1%



Em R\$ mil

ESPECIFICAÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	REALIZADO	2015 / 2014 %	
		2015	2014	NOMINAL	REAL
		ATÉ O MÊS	ATÉ O MÊS		
2. DESPESA DE CAIXA	10.285.797	8.456.660	8.761.325	-3,5%	-12,2%
2.1 DESPESA DE CAIXA - REPASSE DE DUODÉCIMOS AOS PODERES	1.740.815	1.450.589	1.353.431	7,2%	-2,5%
2.2 DESPESA DE CAIXA - PODER EXECUTIVO*	8.308.959	7.006.071	7.407.894	-5,4%	-14,0%
PESSOAL	4.761.287	4.018.429	4.032.027	-0,3%	-9,3%
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercício Atual	1.879.057	1.589.625	1.612.351	-1,4%	-10,3%
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercícios Anteriores	34.614	134.315	43.422	209,3%	181,4%
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	184.702	117.339	613.726	-80,9%	-82,6%
FINANCIAMENTO FUNDAP	550.000	416.339	458.240	-9,1%	-17,4%
AMORTIZAÇÃO E JUROS DA DÍVIDA	563.691	444.397	383.982	15,7%	5,3%
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	235.895	195.856	183.509	6,7%	-2,9%
PAGAMENTO DO PASEP	99.712	89.771	80.637	11,3%	1,3%
2.3 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	236.024				
3. RESULTADOS					
3.1 PODER EXECUTIVO					
RESULTADO DO TESOUREO ESTADUAL		166.940	-319.817		
3.2 SETOR PÚBLICO ESTADUAL					
RESULTADO PRIMÁRIO (Meta LDO 2015: R\$ 973.825 mil)	-1.348.324	651.069	-392.781		
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO TOTAL		966.585	280.631		
RESULTADO NOMINAL (Meta LDO 2015: R\$ 1.195 milhão)		12.634	761.257		
4. INDICADORES					
INVESTIMENTO/INV FINANCEIRA exceto financ fundap (Rec de Todas as Fontes)	2.063.872	415.521	1.222.131		
DESPESA LÍQUIDA DE PESSOAL (Conceito LRF - 12 meses)	4.949.905	5.233.763	4.982.811		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Conceito LRF - 12 meses)	11.801.188	12.071.530	11.577.381		
RELAÇÃO DESPESA DE PESSOAL/ RCL	42,0	43,4%	43,0%		
RELAÇÃO DESPESA DE PESSOAL/ RCL - Método TCEES	43,5	44,9%	44,2%		
APLICAÇÃO EM SAÚDE (Mínimo 12%)	17,7	16,6%	17,6%		
APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO (Mínimo 25%)	28,5	27,1%	29,3%		

Posição em 13.11.2015

Notas: * Despesa Liquidada



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**

Secretaria da Fazenda



SECRETÁRIA DE ESTADO FAZENDA

Ana Paula Vitali Janes Vescovi

SUBSECRETÁRIO DO TESOURO ESTADUAL

Gustavo Lisboa Cruz

GERENTE DE CONTABILIDADE GERAL DO ESTADO

Bruno Pires Dias

GERENTE GERAL DE FINANÇAS DO ESTADO

Daniel Correa

GERENTE DE POLÍTICA FISCAL E DA DÍVIDA PÚBLICA DO ESTADO

Marco Antonio Rocha Lima Guilherme

SUBGERENTE DE POLÍTICA FISCAL

Ighor David Dias

SUBGERENTE DE INFORMAÇÕES FISCAIS E CONTABILIDADE DE CUSTO

Alan Johanson

EQUIPE DE ELABORAÇÃO

Assessoria Técnica Fazendária

Marcos Antonio Bragatto

Pedro de Oliveira

Subgerência de Política Fiscal

Eliziane Bortolotti Lorenzon

Roberto Paula de Freitas Campos

Rudisom Rodrigues de Paula

RESULTADO DO TESOURO ESTADUAL é uma publicação periódica da Subsecretaria do Tesouro Estadual, elaborada pela Assessoria Técnica Fazendária e pela Gerência de Política Fiscal e da Dívida Pública do Estado. Para garantir a atualidade da divulgação deste relatório, informamos que os dados estão sujeitos a revisão.