



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



Resultado do Tesouro Estadual – 3º Bimestre/2016

Vitória-ES, Agosto/2016



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria da Fazenda



SUMÁRIO EXECUTIVO

O ano de 2016 se caracteriza pela continuidade do ajuste fiscal nas contas públicas do Estado.

Cumprir destacar que, em 2015, foram pagos R\$ 159 milhões com recursos de caixa em despesas realizadas em 2014 e não contabilizadas (hospitais filantrópicos, cooperativas médicas, serviços penitenciários, PASEP, etc).

No primeiro semestre de 2016, o resultado do Tesouro Estadual foi deficitário em R\$ 67 milhões, que pode ser justificado pelo agravamento e a persistência da crise econômica. No Espírito Santo, esse quadro é agravado por fatores locais: (i) ciclo de negócios vinculado a commodities; (ii) desastre ambiental de Mariana; (iii) pior seca do século.

As Receitas de Caixa apresentaram recuo real de 10,8%, de janeiro a junho deste ano, em comparação com o mesmo período de 2015. Somente as rendas do petróleo (royalties e participação especial) tiveram queda nominal de 42,5%.

No que se refere às Despesas, as medidas estabelecidas pelo governo para alcançar o equilíbrio fiscal a partir da contenção e qualificação dos gastos vem apresentando resultados, com queda real de -11,2% na Despesa de Caixa, e destaque para a queda real de -16,7% nas despesas com o custeio da máquina pública.



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

C. ANEXO I

- 1 – Painel dos Resultados do Tesouro Estadual



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria da Fazenda



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



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria da Fazenda



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						
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Varição Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Varição Nominal (%)	Varição 2016/2015
Receita de Caixa do Tesouro	1.716.620	1.666.937	-2,9	5.060.752	4.836.390	-4,4	-224.362
Duodécimos aos Poderes	290.136	306.500	5,6	870.318	919.499	5,7	49.181
Despesa Liquidada do Executivo	1.454.215	1.405.068	-3,4	4.120.557	3.983.535	-3,3	-137.022
PESSOAL	809.117	814.032	0,6	2.384.295	2.391.998	0,3	7.703
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	367.197	335.674	-8,6	959.891	869.884	-9,4	-90.007
FINANCIAMENTO FUNDAP	89.330	64.920	-27,3	243.771	207.670	-14,8	-36.100
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	100.259	112.742	12,4	265.651	304.151	14,5	38.500
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	39.029	39.661	1,6	117.313	119.241	1,6	1.929
PAGAMENTO DO PASEP	19.118	18.408	-3,7	50.244	46.280	-7,9	-3.965
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	30.164	19.632	-34,9	99.392	44.310	-55,4	-55.083
Resultado do Tesouro	-27.730	-44.630		69.878	-66.643		-136.521

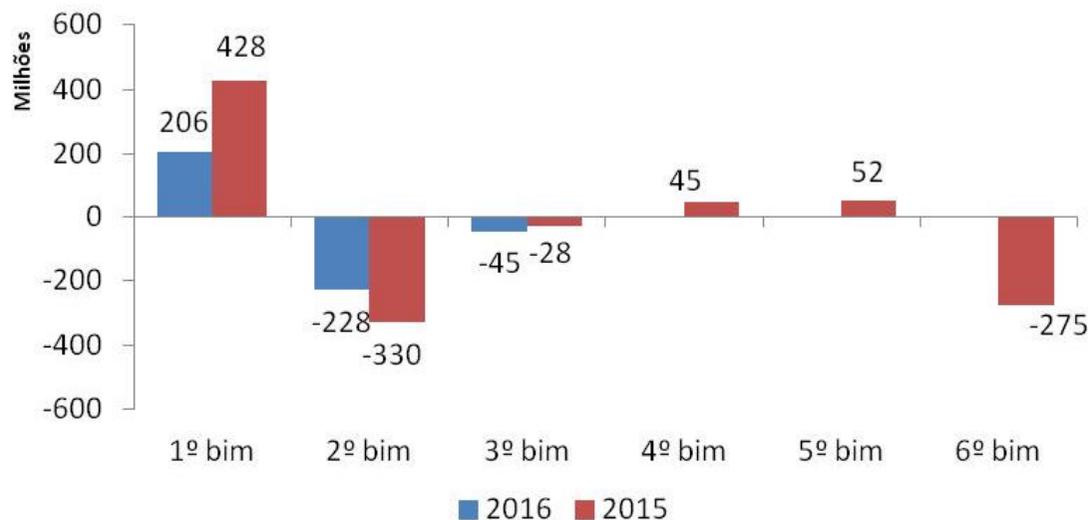
Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



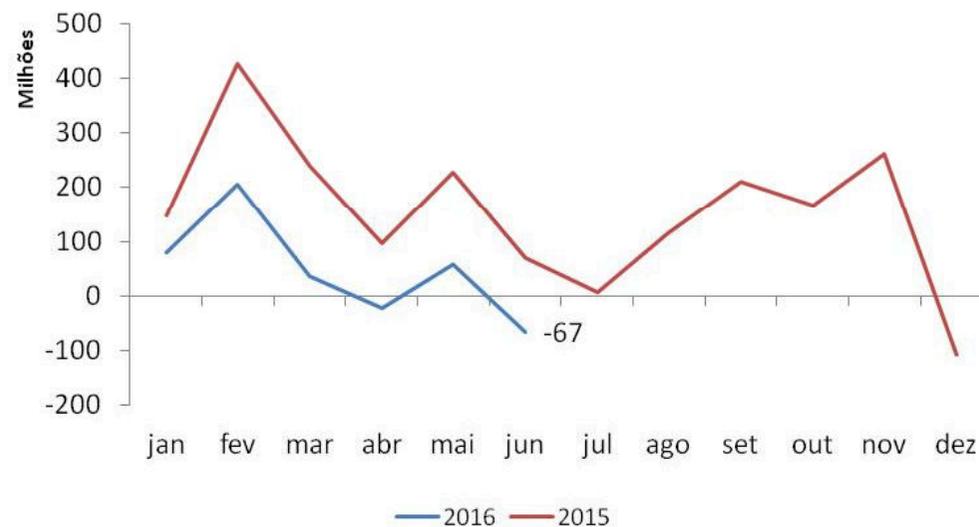
1 – Resultado do Tesouro Estadual (PODER EXECUTIVO)

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



Fonte: GECOG/SEFAZ
Elaboração: SEFAZ

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



Fonte: GECOG/SEFAZ
Elaboração: SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita Total realizada até junho de 2016 obteve uma crescimento nominal de **1,3%** em relação ao mesmo período de 2015. Descontada a inflação do período, verifica-se queda real de **-7,0%**.

Tabela 2: Evolução da Receita Total

ESPECIFICAÇÃO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Varição Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Varição Nominal (%)	R\$ Mil Varição 2016/2015
RECEITA TOTAL	2.399.957	2.515.539	4,8	7.064.846	7.153.827	1,3	88.982
Receitas de impostos e taxas	1.870.820	1.789.428	-4,4	5.415.112	5.363.522	-1,0	-51.590
ICMS - Inclusive FUNDAP	1.479.147	1.373.430	-7,1	4.427.079	4.337.568	-2,0	-89.511
Taxas	86.200	90.128	4,6	242.123	245.172	1,3	3.049
Recuperação da dívida ativa	24.066	34.284	42,5	69.353	91.586	32,1	22.233
IPVA	177.077	186.915	5,6	374.950	386.585	3,1	11.635
IRRF	94.622	93.993	-0,7	278.329	270.225	-2,9	-8.104
ITCMD	9.708	10.678	10,0	23.278	32.385	39,1	9.107
Receitas de Transferências	765.131	730.644	-4,5	2.289.435	2.065.187	-9,8	-224.248
Royalties e Participações Especiais	229.625	138.719	-39,6	680.854	400.263	-41,2	-280.591
FPE	215.095	223.351	3,8	630.831	622.140	-1,4	-8.691
Educação - FNDE e FUNDEB	173.684	164.036	-5,6	506.254	481.969	-4,8	-24.285
Saúde - SUS	87.786	95.487	8,8	280.480	284.957	1,6	4.478
Cota-parte do IPI	44.840	39.418	-12,1	137.756	132.241	-4,0	-5.515
FEX e Lei Kandir	10.392	62.046	497,1	31.176	108.657	248,5	77.482
Outras transferências	3.710	7.585	104,5	22.084	34.959	58,3	12.875
Outras Receitas (voluntárias e outras)	97.757	150.870	54,3	293.023	375.469	28,1	82.447
Receitas de Operações de Crédito	21.410	142.839	567,2	110.553	223.607	102,3	113.054
Receitas Transferidas	-787.891	-752.162	-4,5	-2.264.554	-2.231.545	-1,5	33.009
Aporte de Recursos para formação do Fundeb	-296.971	-284.713	-4,1	-870.162	-860.734	-1,1	9.427
Repasso Constitucional aos Municípios	-490.920	-467.449	-4,8	-1.394.393	-1.370.811	-1,7	23.582
Receitas do Instituto de Previdência	432.730	453.920	4,9	1.221.278	1.357.588	11,2	136.310

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita do Imposto Sobre Circulação de Mercadoria e Serviços – ICMS (sem FUNDAP) realizada até junho de 2016 apresentou queda nominal de **-0,5%** em relação ao mesmo período de 2015.

Tabela 3: Evolução da Receita ICMS

ESPECIFICAÇÃO	R\$ Mil						
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	Variação 2016/2015
ICMS (SEM FUNDAP)	1.356.522	1.294.156	-4,6	4.081.404	4.059.383	-0,5	-22.021
Substituição Tributária	358.075	349.665	-2,3	1.073.010	1.218.930	13,6	145.920
Energia Elétrica	223.119	198.857	-10,9	595.039	628.468	5,6	33.429
Diversos	59.284	99.410	67,7	163.919	273.391	66,8	109.472
Comércio Exterior	45.836	20.859	-54,5	124.419	83.671	-32,8	-40.748
Comunicação	94.379	97.097	2,9	277.827	283.825	2,2	5.998
Comércio	254.778	256.739	0,8	813.530	825.489	1,5	11.959
Simplex Nacional	48.540	47.792	-1,5	158.503	150.016	-5,4	-8.487
Transportes	49.211	54.171	10,1	159.003	155.098	-2,5	-3.905
Indústria	223.301	169.567	-24,1	716.155	440.495	-38,5	-275.660

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

No terceiro bimestre de 2016, a Receita de Caixa apresentou queda nominal de **-2,9%** em relação ao mesmo período de 2015. Se considerada a inflação do período, temos uma queda real de **-10,8%**.

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.



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**

Secretaria da Fazenda



Tabela 4: Receita de Caixa do Tesouro

R\$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	Variação 2016/2015
Receita Total	2.399.957	2.515.539	4,8	7.064.846	7.153.827	1,3	88.982
Receita Vinculada	683.337	848.602	24,2	2.004.093	2.317.437	15,6	313.344
Receita de Caixa do Tesouro	1.716.620	1.666.937	-2,9	5.060.752	4.836.390	-4,4	-224.362
ICMS NORMAL	1.012.285	964.258	-4,7	3.044.577	3.027.492	-0,6	-17.085
ITCMD	9.708	10.678	10,0	23.278	32.385	39,1	9.107
IPVA	88.531	93.459	5,6	187.453	193.296	3,1	5.843
Outras Receitas (Taxas, Contribuição,...)	96.440	198.821	106,2	326.792	443.941	35,8	117.149
ICMS FUNDAP	91.969	59.456	-35,4	259.256	208.639	-19,5	-50.618
Cota-Parte IPI	33.630	29.564	12,1	103.317	99.181	-4,0	-4.136
FUNDEB	159.968	154.166	-3,6	456.178	443.068	-2,9	-13.110
IRRF	94.622	93.993	-0,7	278.328	270.225	-2,9	-8.104
Cota-Parte FPE	215.095	223.351	3,8	630.831	622.140	-1,4	-8.691
Receita Transferida ao FUNDEB	-296.971	-284.713	-4,1	-870.162	-860.734	1,1	9.427
Royalties e Participação Especial	211.343	123.904	-41,4	620.904	356.759	-42,5	-264.145

ESPECIFICAÇÃO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	Variação 2016/2015
Receita de Caixa sem Rendas do Petróleo	1.505.277	1.543.033	2,5	4.439.848	4.479.631	0,9	39.783
Receita de Caixa do Tesouro sem FUNDAP	1.627.290	1.602.017	-1,6	4.816.982	4.628.720	-3,9	-188.262

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



2 – Receita Orçamentária (PODER EXECUTIVO)

A Receita de Caixa realizada até junho de 2016 apresentou percentual de 46,4 em relação ao previsto para todo o período.

Tabela 5: Receita Prevista x Receita Realizada

R\$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	Programação Financeira*	Até Junho/2016	% Realizado	Últimos 12 meses
Receita Corrente Líquida	11.965.072	5.699.131	47,6	11.868.891
Receita de Caixa do Tesouro	10.418.860	4.836.390	46,4	10.197.485
Receita Vinculada	5.711.532	2.317.437	40,6	4.707.581
Receita Total	16.130.392	7.153.827	44,3	14.905.065

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ

Nota:

*Decreto nº 3944-R de 17 de fevereiro de 2016, que dispõe sobre a programação orçamentária e financeira para o exercício de 2016.



3 – Receita de Operação de Crédito (PODER EXECUTIVO)

Tabela 6: Receita de Operação de Crédito

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	R\$ Mil		
	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Varição Nominal (%)
Operações de Crédito Internas	102.733	198.838	93,5
BNDES - BRT GV	13.480	-	-100,0
BNDES - PROPAE	89.253	198.838	122,8
CEF - Manejo de Águas Pluviais RMGV	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	24.769	-
BID - PROFAZ	-	-	-
BID - PRES III	-	22.603	-
BIRD - GESTÃO INTEGRADA DE ÁGUAS E PAISAGENS	-	2.166	-
TOTAL*	102.733	223.607	117,7

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ

*Estão apresentadas apenas as operações em execução em 2016

Dentre as receitas de Operações de Crédito, destacam-se as destinadas à melhoria da infraestrutura viária do Estado, com projetos específicos para a Região Metropolitana, como o BRT com o BNDES e o Programa Rodoviário III, com o BID, que se propõem a investimentos nas rodovias do Espírito Santo.



4 – Despesa Total (PODER EXECUTIVO)

A Despesa Total do Estado apresentou uma queda de **-0,5%** no terceiro bimestre de 2016, comparada ao mesmo período do exercício anterior.

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

ESPECIFICAÇÃO	R\$ Mil						Variação 2016/2015
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	
PESSOAL	1.189.571	1.216.383	2,3	3.509.640	3.579.952	2,0	70.312
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	502.163	497.136	-1,0	1.301.851	1.227.001	-5,7	-74.850
FINANCIAMENTO FUNDAP	89.330	64.920	-27,3	243.771	207.670	-14,8	-36.100
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	100.953	113.549	12,5	267.700	306.527	14,5	38.827
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	39.029	39.661	1,6	117.313	119.241	1,6	1.929
PAGAMENTO DO PASEP	23.931	23.115	-3,4	61.254	60.668	-1,0	-586
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	88.738	69.656	-21,5	232.316	179.797	-22,6	-52.519
Total	2.033.715	2.024.420	-0,5	5.733.846	5.680.858	-0,9	-52.988

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ

Nota:

O Aporte destinado a Contribuição Previdenciária para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS está incluído nas Despesas com Pessoal.



4 – Despesa Total (PODER EXECUTIVO)

A Despesa com Recursos de Caixa apresentou uma queda de **-3,4%** no terceiro bimestre de 2016, comparada ao mesmo período do exercício anterior.

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

ESPECIFICAÇÃO	R\$ Mil						Variação 2016/2015
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	
PESSOAL	809.117	814.032	0,6	2.384.295	2.391.998	0,3	7.703
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	367.197	335.674	-8,6	959.891	869.884	-9,4	-90.007
FINANCIAMENTO FUNDAP	89.330	64.920	-27,3	243.771	207.670	-14,8	-36.100
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	100.259	112.742	12,4	265.651	304.151	14,5	38.500
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	39.029	39.661	1,6	117.313	119.241	1,6	1.929
PAGAMENTO DO PASEP	19.118	18.408	-3,7	50.244	46.280	-7,9	-3.965
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	30.164	19.632	-34,9	99.392	44.310	-55,4	-55.083
Total	1.454.215	1.405.068	-3,4	4.120.557	3.983.535	-3,3	-137.022

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ

Nota:

O Aporte destinado a Contribuição Previdenciária para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS está incluído nas Despesas com Pessoal.



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

As tabelas 9 e 9.1 apresentam as principais despesas 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	R\$ Mil						
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	Variação 2016/2015
Ativos - Vencimentos e Salários	341.271	340.922	-0,1	1.028.256	1.033.782	0,5	5.526
Efetivos	322.567	321.385	-0,4	971.523	967.465	-0,4	-4.058
Comissionados	18.704	19.537	4,5	56.733	66.317	16,9	9.584
Designação Temporária	115.998	113.969	-1,7	320.419	270.347	-15,6	-50.072
Contribuição Patronal/Aporte	307.405	320.026	4,1	900.921	963.981	7,0	63.060
Outras Despesas de Pessoal	44.443	39.114	-12,0	134.699	123.888	-8,0	-10.811
Pessoal e Encargos	809.117	814.032	0,6	2.384.295	2.391.998	0,3	7.703
Precatórios	39.029	39.661	1,6	117.313	119.241	1,6	1.929
Total da Despesa de Pessoal e Precatórios	848.146	853.692	0,7	2.501.607	2.511.240	0,4	9.632

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

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

ESPECIFICAÇÃO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	Variação 2016/2015
Ativos - Vencimentos e Salários	349.542	348.373	-0,3	1.053.325	1.056.015	0,3	2.690
Efetivos	328.123	326.932	-0,4	988.467	984.156	-0,4	-4.311
Comissionados	21.419	21.442	0,1	64.858	71.858	10,8	7.001
Designação Temporária	116.023	113.987	-1,8	320.493	270.407	-15,6	-50.086
Contribuição Patronal/Aporte	311.854	324.723	4,1	913.127	977.927	7,1	64.800
Outras Despesas de Pessoal	412.152	429.299	4,2	1.222.695	1.275.604	4,3	52.908
Pessoal e Encargos	1.189.571	1.216.383	2,3	3.509.640	3.579.952	2,0	70.312
Precatórios	39.029	39.661	1,6	117.313	119.241	1,6	1.929
Total da Despesa de Pessoal e Precatórios	1.228.600	1.256.044	2,2	3.626.953	3.699.194	2,0	72.241

Fonte: SIGEFES

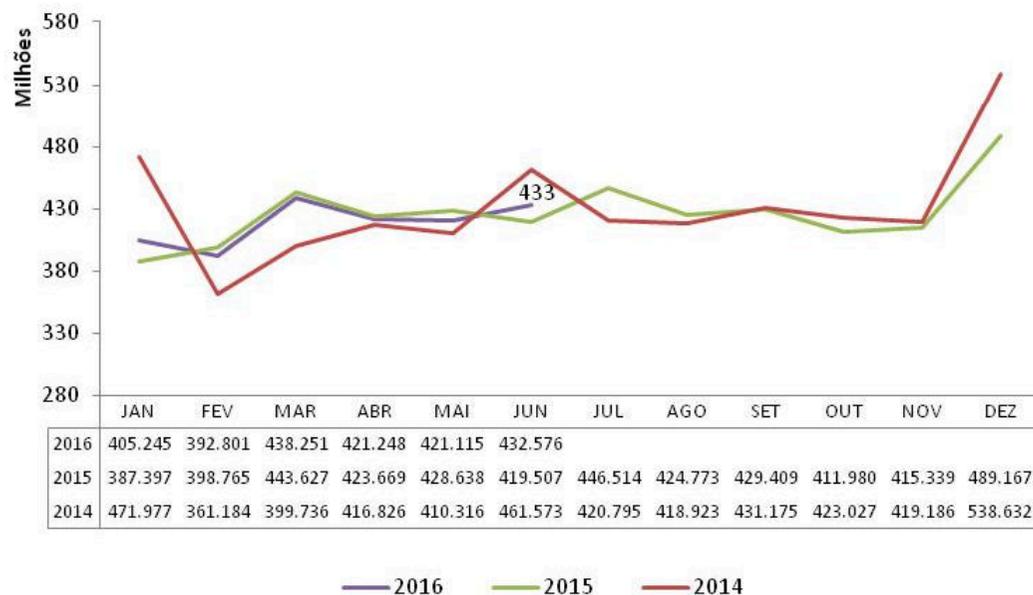
Elaboração: SEFAZ



5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

O baixo valor da despesa com pessoal, característico do início do exercício, é decorrente, principalmente, do encerramento de contratos de designação temporária do Magistério, da Saúde e Segurança Pública.

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



	R\$ milhões
Janeiro a Junho 2016	2.511
Janeiro a Junho 2015	2.502
Janeiro a Junho 2014	2.522
Janeiro a Junho 2010	1.352

Fonte: SIGEFES
Elaboração: SEFAZ



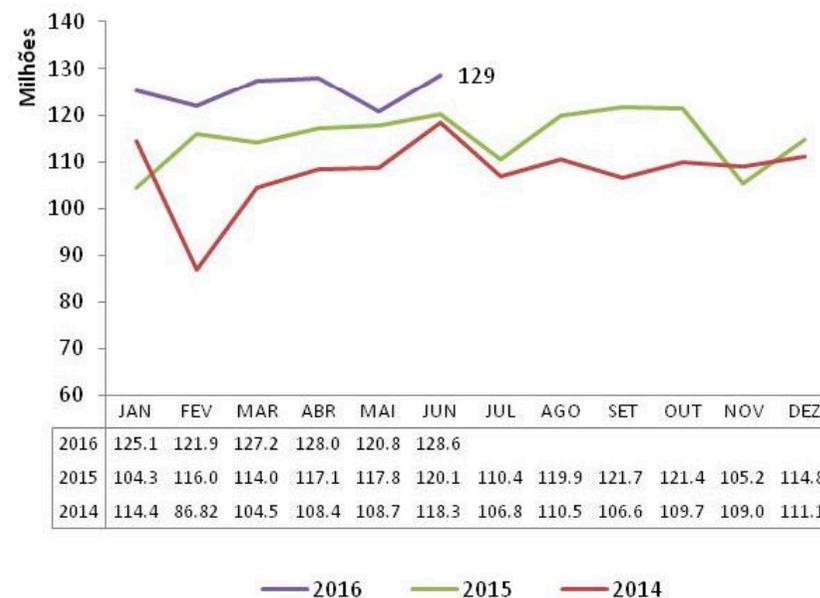
5 – Despesa com Pessoal e Precatórios (PODER EXECUTIVO)

O crescimento do número de aposentados e pensionistas implicou aumento nominal de **9%** dos recursos aplicados na Contribuição Previdenciária para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS, conhecido como Aporte.

	R\$ milhões
Janeiro a Junho 2016	752
Janeiro a Junho 2015	690
Janeiro a Junho 2014	641
Janeiro a Junho 2010	349

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



Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



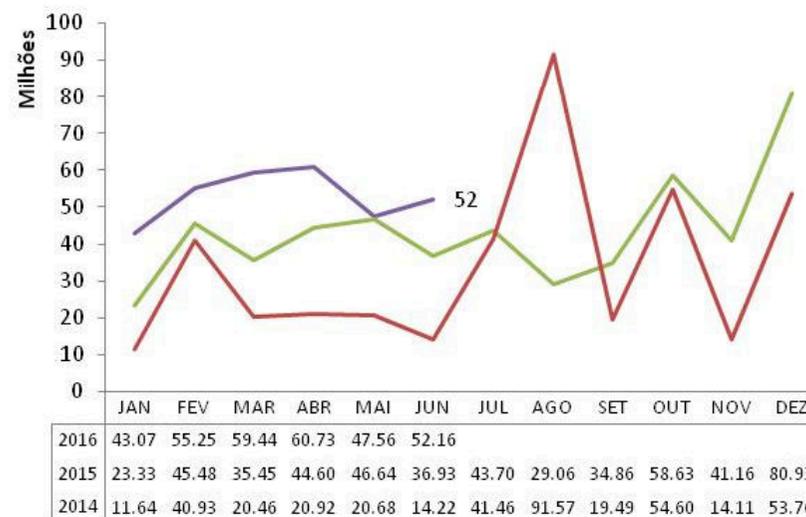
5 – Despesa com Pessoal e Precatórios(PODER EXECUTIVO)

Crescimento ainda mais expressivo (36,9%) teve o Fluxo de Receitas e Despesas do Fundo Previdenciário que, criado em 2004, se encontra no seu período de acumulação, com mais contribuições recebidas do que benefícios a serem pagos.

	R\$ milhões
Janeiro a Junho 2016	318
Janeiro a Junho 2015	232
Janeiro a Junho 2014	129
Janeiro a Junho 2010	43

Nota 1: 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



Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



6 – Despesa com Custeio (PODER EXECUTIVO)

A tabela 10 apresenta a evolução das despesas de Custeio do Poder Executivo com recursos de Caixa.

	R\$ milhões
Janeiro a Junho 2016	916
Janeiro a Junho 2015	1.010
Janeiro a Junho 2014	992
Janeiro a Junho 2010	495

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

CUSTEIO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)	R\$ Mil Variação 2016/2015
Serviços Médicos e Hospitalares	109.050	120.970	10,9	297.369	349.889	17,7	52.519
Demais Despesas Correntes	29.820	27.077	-9,2	76.508	73.459	-4,0	-3.049
Despesa com Alimentação (Escolar, Prisional, Hospitalar e Out)	25.534	29.239	14,5	52.626	61.452	16,8	8.826
Subvenção Econômica (Transcol Social, Mão na Roda)	19.697	19.167	-2,7	52.971	53.076	0,2	106
Serviços e Materiais de Limpeza e Conservação	13.731	21.924	59,7	47.297	52.274	10,5	4.976
Serviço de Vigilância	11.507	15.751	36,9	44.311	35.635	-19,6	-8.676
Transporte Escolar	22.160	5.164	-76,7	46.611	26.418	-43,3	-20.193
Despesa com Assistência Social	10.135	16.252	60,3	24.881	25.470	2,4	588
Serviço de Energia Elétrica	8.861	7.873	-11,2	19.481	20.426	4,9	945
Patrocínios, Convênios e Termos de Coop. Técnica	2.686	7.372	174,5	7.097	19.488	174,6	12.391
Serviço de Apoio Administrativo	13.191	7.875	-40,3	27.505	17.932	-34,8	-9.573
Material Hospitalar, Farmacológico e Afins	6.454	7.637	18,3	17.347	17.630	1,6	282
Despesas com a Frota	8.113	6.162	-24,0	19.340	17.325	-10,4	-2.015
Locação, Aquisição e Reforma de Imóveis	5.047	7.653	51,6	14.941	16.918	13,2	1.977
Estagiários	4.290	4.066	-5,2	30.615	11.619	-62,0	-18.996
Auxílio Financeiro a Estudantes e Pesquisadores	6.402	4.834	-24,5	12.301	10.584	-14,0	-1.717
Serviços de Tecnologia da Informação e Impressões gráficas	3.714	4.031	8,5	8.628	9.960	15,4	1.332
Publicidade (Institucional e outros)	2.124	6.007	182,8	3.649	9.414	158,0	5.765
Concessão Faça Fácil - PPP	4.114	3.359	-18,3	14.169	8.319	-41,3	-5.850
Auxílio a Pessoa Física	3.759	2.370	-36,9	8.889	7.511	-15,5	-1.378
Serviço de Telefonia	1.818	2.809	54,5	7.231	5.383	-25,6	-1.848
Locação de máquinas e equipamentos	862	2.148	149,1	1.920	4.330	125,5	2.410
Despesa de Exercício Anterior	49.749	1.689	-96,6	112.816	4.255	-96,2	-108.561
Material de Consumo	2.319	2.214	-4,5	5.434	4.030	-25,8	-1.404
Despesas com Viagens (Diárias, Passagens e outros)	1.050	1.213	15,5	3.726	3.350	-10,1	-377
Festividades e Homenagens	115	186	61,8	497	1.693	240,9	1.196
Serviços de Consultoria	539	539	0,0	1.322	1.293	-2,2	-29
Seleção e Treinamento	355	92	-73,9	410	753	83,6	343
Total	367.197	335.674	-8,6	959.891	869.884	-9,4	-90.007
Obrigações Tributárias e Contributivas (PASEP)	19.118	18.408	-3,7	50.244	46.280	-7,9	-3.965
Total Geral	386.314	354.082	-8,3	1.010.135	916.164	-9,3	-93.972

Fonte: SIGEFES

Elaboração: SEFAZ



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	R\$ Mil					
	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)
Parcelamento de Dívidas da Administração Indireta	1.056	899	-14,9	2.924	2.918	-0,2
PRODEST/CEASA	1.056	899	-14,9	2.924	2.918	-0,2
Dívida Contratual Interna - Administração Direta	92.766	101.899	9,8	243.311	268.962	10,5
CEF	8.858	8.734	-1,4	27.765	28.712	3,4
BNDES	43.733	50.606	15,7	97.035	114.188	17,7
União - Refinanciamento	27.212	28.184	3,6	80.247	83.555	4,1
Lei 9496	22.614	25.064	10,8	66.672	74.192	11,3
Refinanciamento	10.557	11.700	10,8	31.124	34.635	11,3
Saneamento	12.057	13.363	10,8	35.548	39.558	11,3
Cohab	4.598	3.120	-32,1	13.574	9.363	-31,0
Baneses	8.468	9.386	10,8	24.996	27.784	11,2
Parcelamentos: INSS e PASEP	4.495	4.989	11,0	13.268	14.722	11,0
Dívida Contratual Externa - Administração Direta	7.130	10.747	50,7	21.465	34.644	61,4
BID	2.459	5.286	115,0	11.148	20.228	81,4
BIRD	4.671	5.461	16,9	10.317	14.416	39,7
Dívida Pública Contratual	100.953	113.545	12,5	267.700	306.523	14,5

Fonte: SUDIP/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ

Valores Pagos



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

Nota Explicativa: O aumento nominal de 13,5% nos gastos com juros e encargos da dívida contratual até junho de 2016, na comparação com o mesmo período de 2015, 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 15,4% (aumentou de 6,5% a.a para 7,5% a.a), acompanhada do reajuste de 1,07% e 2,09% nas moedas contratuais URTJLP e UPR respectivamente, a taxa SELIC diária se manteve em 14,15% a.a.

O incremento nos gastos dos contratos de dívida externa decorreu da evolução de 3,45% na taxa cambial do dólar norte-americano (a cotação PTAX venda da moeda em 30/06/2015 era de R\$ 3,1026 e, em 30/06/2016 de R\$ 3,2098).

As liberações de recursos das operações de crédito de junho de 2015 até junho de 2016, que impactaram o saldo da Dívida Consolidada, totalizaram um montante de R\$ 539 milhões, sendo que o contrato do BNDES-PROP AE contribuiu com o montante de R\$ 433 milhões.

Tabela 12: Despesa com Serviço da Dívida

	R\$ Mil					
DÍVIDA PÚBLICA CONTRATUAL	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)
Valor Liquidado em serviço da Dívida Pública	100.953	113.545	12,5	267.700	306.523	14,5
Principal	39.703	44.321	11,6	121.980	141.109	15,7
Juros e Encargos	61.249	69.225	13,0	145.720	165.414	13,5
Dívida Contratual Interna - Administração Direta	92.766	101.899	9,8	243.311	268.962	10,5
Principal	34.408	38.454	11,8	103.573	116.212	12,2
Juros e Encargos	58.358	63.444	8,7	139.737	152.749	9,3
Dívida Contratual Externa - Administração Direta	7.130	10.747	50,7	21.465	34.644	61,4
Principal	4.501	5.214	15,9	16.158	22.802	41,1
Juros e Encargos	2.630	5.533	110,4	5.307	11.842	123,1
Administração Indireta	1.056	899	-14,9	2.924	2.918	-0,2
Principal	795	652	-18,0	2.248	2.095	-6,8
Juros e Encargos	261	247	-5,2	676	822	21,6

Fonte: SUDIP/SEFAZ

Elaboração: 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 Junho/2016	RCL Total (R\$ Mil)	Despesa de Pessoal (R\$ Mil) últimos 12 meses	% Despesa de Pessoal/RCL
LRF	11.868.891	5.180.566	43,65
TCCES	11.868.891	5.369.067	45,24
Limite Máximo da RCL %		49,0	
Limite Prudencial da RCL %		46,5	
Limite de Alerta %		44,1	

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: 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 Junho/2015	Até Junho/2016
	%	%
Aplicação em Saúde (Mínimo 12%)	17,7	16,8
Aplicação em Educação (Mínimo 25%)	26,7	24,5

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ

Tabela 15: Limites sobre a Receita

R\$ Mil

ESPECIFICAÇÃO	Até Junho/2016		2016
	Valores	% Efetivo Limites	Teto
Receita Corrente Líquida:	11.868.891		
Saldo Devedor da Dívida Consolidada Líquida (até 200%)	2.991.373	25,2%	23.737.782
Operação de Crédito no Exercício (até 16%)	223.607	1,9%	1.899.023

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



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



RESULTADO DO SETOR PÚBLICO ESTADUAL



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria da Fazenda



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 2016.



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.



1 – Resultado Primário (SETOR PÚBLICO ESTADUAL)

Resultado Primário

R\$ Mil

DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	3º Bimestre 2015	3º Bimestre 2016	Variação Nominal (%)	Até Junho 2015	Até Junho 2016	Variação Nominal (%)
RECEITA TOTAL	2.399.957	2.515.539	4,8	7.064.846	7.153.827	1,3
DEDUÇÕES	109.070	260.795	139,1	364.714	601.127	64,8
Aplicações Financeiras	87.655	117.890	34,5	254.144	376.410	48,1
Operações de Crédito	21.410	142.839	567,2	110.553	223.607	102,3
Alienação de Bens	5	66	1.237,6	18	1.110	6.237,8
RECEITA PRIMÁRIA (1)	2.290.887	2.254.744	-1,6	6.700.131	6.552.700	-2,2
DESPESA TOTAL	2.318.197	2.304.702	-0,6	6.585.302	6.505.628	-1,2
DEDUÇÕES	100.953	113.549	12,5	267.700	306.527	14,5
Juros e Encargos da Dívida	61.249	69.229	13,0	145.720	165.418	13,5
Amortização da Dívida	39.703	44.321	11,6	121.980	141.109	15,7
DESPESA PRIMÁRIA (2)	2.217.245	2.191.152	-1,2	6.317.601	6.199.100	-1,9
RESULTADO PRIMÁRIO (1 - 2)	73.643	63.592		382.530	353.600	

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: 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 junho de 2016, houve uma redução na dívida fiscal líquida de R\$ 489 milhões.

Resultado Nominal do Estado		R\$ Mil	
DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	Saldo em 31/12/2015	Saldo em 30/06/2016	
DÍVIDA CONSOLIDADA	7.034.528	6.787.374	
DEDUÇÕES	3.285.909	3.796.001	
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.507.587	2.689.832	
Demais Haveres Financeiros	1.020.173	1.169.524	
(-) Restos a Pagar Processados (exceto precatórios)	241.851	63.355	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	3.748.619	2.991.373	
PASSIVOS RECONHECIDOS	957.604	689.775	
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	2.791.015	2.301.598	
RESULTADO NOMINAL NO PERÍODO	275.958	-489.417	

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: 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

R\$ Mil

DISCRIMINAÇÃO DO RESULTADO	até Junho 2015	até Junho 2016	Meta LDO
RESULTADO PRIMÁRIO	382.530	353.600	-967.931
RESULTADO NOMINAL	-173.112	-489.417	858.350

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



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



ANEXO I

PAINEL DOS RESULTADOS DO TESOURO ESTADUAL



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



ANEXO I



1 – Painel dos Resultados do Tesouro Estadual

O Painel dos Resultados do Tesouro Estadual apresenta de forma sintética um panorama geral e abrangente das Finanças do Estado, abordando a evolução das Receitas e o comportamento das Despesas. Demonstra, ainda, os principais indicadores de Resultados do Tesouro, as Despesas de Pessoal como proporção da Receita Corrente Líquida e os mínimos constitucionais de aplicação em Saúde e Educação.



GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria da Fazenda



Em R\$ mil

ESPECIFICAÇÃO	REPROGRAMADO 2016	REALIZADO 2016	REALIZADO - ATÉ JUN	2016 / 2015 %	
		ATÉ JUN	2015	NOMINAL	REAL
1. RECEITA TOTAL	16.130.392	7.153.827	7.064.846	1,3%	-7,0%
1.1 RECEITAS DE IMPOSTOS E TAXAS	11.723.338	5.363.522	5.415.112	-1,0%	-9,0%
ICMS - Exceto FUNDAP	8.922.345	4.059.383	4.081.404	-0,5%	-8,6%
ICMS FUNDAP	817.520	278.185	345.675	-19,5%	-26,1%
TAXAS	624.643	245.172	242.123	1,3%	-7,0%
IRRF	601.600	270.225	278.329	-2,9%	-10,8%
IPVA	481.914	386.585	374.950	3,1%	-5,3%
DÍVIDA ATIVA, JUROS, MULTAS E CORREÇÃO MONETÁRIA	220.578	91.586	69.353	32,1%	21,3%
ITCD	54.739	32.385	23.278	39,1%	27,8%
1.2 RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	4.321.073	2.065.187	2.289.435	-9,8%	-17,1%
COTA-PARTE ROYALTIES E PART. ESPECIAL	937.590	400.263	680.854	-41,2%	-46,0%
COTA-PARTE DO FPE	1.190.150	622.140	630.831	-1,4%	-9,4%
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS VINCULADAS	651.978	323.859	330.556	-2,0%	-10,0%
RECURSOS PARA A SAÚDE - SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE	571.922	284.957	280.480	1,6%	-6,7%
RECURSOS PARA A EDUCAÇÃO - FNDE	80.056	38.901	50.076	-22,3%	-28,6%
RECEITAS DO INST. DE PREVIDÊNCIA JERÔNIMO MONTEIRO	3.066.276	1.357.588	1.221.278	11,2%	2,1%
RECEITA PARA COBERTURA DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO	1.884.471	761.115	696.905	9,2%	0,3%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - EMPREGADOR	635.600	256.049	260.771	-1,8%	-9,8%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - EMPREGADO	381.182	165.280	165.413	-0,1%	-8,2%
REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS EM RENDA FIXA (IPAJM)	165.023	175.144	98.188	78,4%	63,9%
OUTRAS RECEITAS VINCULADAS	844.910	412.383	341.706	20,7%	10,9%
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.148.368	223.607	110.553	102,3%	85,8%
1. B - RECEITA DE CAIXA DO TESOUREO ESTADUAL	10.418.860	4.836.390	5.060.752	-4,4%	-12,2%

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Secretaria da Fazenda



Em R\$ mil

ESPECIFICAÇÃO	REPROGRAMADO 2016	REALIZADO 2016	REALIZADO - ATÉ JUN 2015	2016 / 2015 %	
		ATÉ JUN		NOMINAL	REAL
2. DESPESA DE CAIXA	10.539.466	4.903.033	4.990.875	-1,8%	-9,7%
2.1 DESPESA DE CAIXA - REPASSE DE DUODÉCIMOS AOS PODERES	1.839.000	919.499	870.318	5,7%	-2,9%
2.2 DESPESA DE CAIXA - PODER EXECUTIVO*	8.700.466	3.983.535	4.120.557	-3,3%	-11,2%
PESSOAL	4.994.883	2.391.998	2.384.295	0,3%	-7,8%
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercício Atual	1.854.671	865.629	847.075	2,2%	-6,1%
OUTRAS DESP. CORRENTES - Exercícios Anteriores	22.488	4.255	112.816	-96,2%	-96,5%
INVESTIMENTO/INVERSÃO FINANCEIRA	198.172	44.310	99.392	-55,4%	-59,0%
FINANCIAMENTO FUNDAP	488.789	207.670	243.771	-14,8%	-21,7%
AMORTIZACAO E JUROS DA DIVIDA	693.283	304.151	265.651	14,5%	5,2%
TRANSF. TRIB. DE JUSTIÇA - PAGTO DE PRECATÓRIO	252.112	119.241	117.313	1,6%	-6,6%
PAGAMENTO DO PASEP	128.809	46.280	50.244	-7,9%	-15,4%
2.3 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	67.259	0	0	-	-
3. RESULTADOS					
3.1 PODER EXECUTIVO					
RESULTADO DO TESOURO ESTADUAL	-120.606	-66.643	69.878	-195,37%	-187,6%
3.2 SETOR PÚBLICO ESTADUAL					
RESULTADO PRIMÁRIO (Meta LDO 2016: R\$ -967.931 mil)	-959.881	353.600	382.530	-7,56%	-15,1%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO TOTAL		648.200	479.544	35,2%	24,2%
RESULTADO NOMINAL (Meta LDO 2016: R\$ 858.350 mil)		-489.417	-173.112	182,72%	159,7%
4. INDICADORES					
INVESTIMENTO/INV FINANCEIRA exceto financ fundap (Rec de Todas as Fontes)		191.188	239.156	-20%	-27%
DESPESA LÍQUIDA DE PESSOAL (Conceito LRF - 12 meses)		5.180.566	5.186.686	-0,1%	-8,2%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Conceito LRF - 12 meses)	11.965.072	11.868.891	11.777.144	0,8%	-7,4%
RELAÇÃO DESPESA DE PESSOAL/ RCL		43,6	44,0%		
RELAÇÃO DESPESA DE PESSOAL/ RCL - Método TCEES		45,2	45,6		
APLICAÇÃO EM SAÚDE (Mínimo 12%)		16,8	17,7		
APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO (Mínimo 25%)		24,5	26,7		

Fonte: GECOG/SEFAZ

Elaboração: SEFAZ



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**

Secretaria da Fazenda



SECRETÁRIA DE ESTADO DA FAZENDA

Cristiane Mendonça

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.