

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUBSECRETARIA DO TESOURO ESTADUAL
GERÊNCIA GERAL DE FINANÇAS DO ESTADO

AVALIAÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA 4º BIM/2014

Vitória, Setembro de 2014

SECRETÁRIO DE ESTADO FAZENDA

Gustavo Assis Guerra

SUBSECRETÁRIA DO TESOIRO ESTADUAL

Dineia Silva Barroso

GERENTE GERAL DE FINANÇAS

Ricardo Silva Volkers

SUBGERENTE DE PROGRAMAÇÃO E EXECUÇÃO FINANCEIRA

Martinho de Freitas Salomão

EQUIPE DE ELABORAÇÃO

Subgerência de Programação e Execução Financeira

André Luiz Fundão Maioli

Andressa Rodrigues Pavão

Julierme Gomes Tosta

Marcus Monte Mor Rangel

Miriam Borges dos Santos

Walter Luiz da Costa

Sumário

1 – DISPOSIÇÕES LEGAIS	4
2 – RECEITA TOTAL DO ESTADO	5
3 – RECEITAS DE CAIXA DO TESOURO ESTADUAL	5
4 – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO	7
5 – ANÁLISE COMPLEMENTAR DAS DESPESAS	9
6 – RESULTADOS FINANCEIROS	10
7 – CONCLUSÃO	11
ANEXO I – PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DA RECEITA TOTAL DO ESTADO	12
ANEXO II – PREVISÃO E ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CAIXA DO TESOURO ESTADUAL	13
ANEXO III - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO - 4º BIM	14
ANEXO IV - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO – JANEIRO/AGOSTO	15
ANEXO V - DESPESA DE CAIXA DO PODER EXECUTIVO	16

1 – DISPOSIÇÕES LEGAIS

A programação financeira constitui uma exigência estabelecida na Lei complementar nº 101/2000, na qual o poder executivo, no prazo de até 30 dias após a publicação do orçamento, deverá defini-la juntamente com o cronograma mensal de desembolsos. Integrada ao sistema de administração financeira e contabilidade, tem por finalidade a formulação de diretrizes para a elaboração da proposta de cronogramas de desembolso, estabelecimento do fluxo de caixa e fixação de limites de saques periódicos contra o tesouro.

Na elaboração da programação financeira se faz necessário considerar alguns fatores como, por exemplo, a sazonalidade na arrecadação de um determinado tributo ou a possibilidade de a estimativa das receitas serem afetadas por algum fator não conhecido no momento da elaboração do PLOA.

O Decreto Nº 3487-R, de 08 de janeiro de 2014, estabeleceu as metas bimestrais de arrecadação das receitas totais e de caixa do tesouro do Estado para o exercício financeiro de 2014, bem como a programação financeira de custeio dos órgãos. Conforme mencionado no Art. 1º, **cabe à Secretaria de Estado da Fazenda avaliar bimestralmente as previsões constantes nos Anexos I, II e III e os valores apurados de fato.**

Além de cumprir o Decreto Nº 3487-R, o presente relatório apresenta o comportamento das demais despesas de forma que seja possível comparar a receita realizada com as despesas liquidadas do exercício e obter o resultado financeiro do tesouro estadual, informação esta que visa oferecer, dentre outros, alicerce para tomadas de decisão quanto a viabilidade financeira de abertura de crédito suplementar.

2 – RECEITA TOTAL DO ESTADO

O Anexo I apresenta a programação financeira da receita total do Estado no 4º bimestre de 2014. Os dados estão resumidos na Tabela 1. Verifica-se que neste período a receita total arrecadada, descontadas as deduções, foi de R\$ 2,6 bilhões, ficando 8,76% abaixo do previsto, e 6,68% acima do arrecadado no mesmo período do ano anterior.

Tabela 1 – Receita Prevista x Realizada/4º Bimestre

Receitas	Realizado 2013 (A)	Previsto 2014 (B)	Realizado 2014 (C)	(C/A) Var(%)	(C/B) Var(%)
Correntes	2.485.784.695	2.667.248.776	2.790.710.022	12,27%	4,63%
Capital	347.647.921	583.554.081	128.499.233	-63,04%	-77,98%
Correntes Intra-orçamentária.	261.437.044	289.667.376	318.159.110	21,70%	9,84%
Deduções	-677.911.783	-714.716.455	-659.066.476	-2,78%	-7,79%
Total	2.416.957.878	2.825.753.778	2.578.301.889	6,68%	-8,76%

Fonte: SIGEFES- Elaboração própria

As receitas de Capital apresentaram uma significativa redução em relação aos valores previstos para o 4º bimestre. Destaca-se a redução nas receitas de operações de crédito, que atingiu apenas 20% do valor previsto.

3– RECEITAS DE CAIXA DO TESOURO ESTADUAL

A receita de caixa no 4º bimestre de 2014, após descontadas as deduções, foi de R\$ 1.745 milhões, ficando 4,38% acima do previsto para o bimestre. O resultado apresentado ocorreu devido ao alto desempenho das receitas correntes, sobretudo, das originárias de transferências correntes. As receitas provenientes de royalties e participação especial pela exploração de petróleo e gás, ficaram 95,7% e 15,5%, respectivamente, acima do previsto¹.

Se por um lado a parcela de Royalties que não foi recebida em junho foi compensada no 4º bimestre, por outro o ICMS, principal fonte de recursos do estado, ficou 5,29% abaixo do previsto no bimestre, acumulando uma queda de 3,29% em relação à previsão no período de janeiro a agosto.

¹ O resultado acima do previsto nas receitas provenientes de compensação financeira royalties de petróleo e gás também foram impactadas pelo atraso no recebimento da parcela de Junho/14 da CF ROYALTIES LEI 7990/89. O crédito feito pela STN somente ocorreu em julho.

Gráfico 1 – Transferências Correntes - R\$ mil (4º Bimestre)

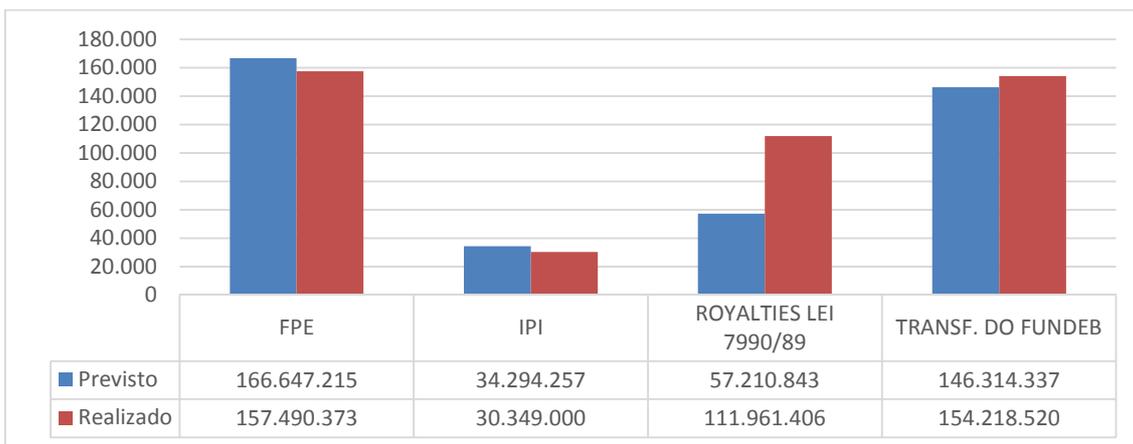
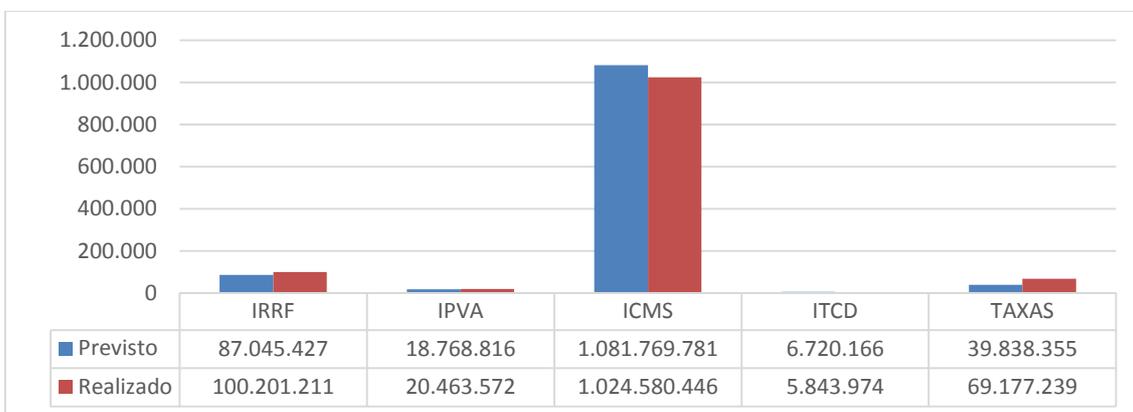


Gráfico 2 – Tributos - R\$ mil (4º Bimestre)



Ao analisar **o acumulado nos quatro primeiros bimestres de 2014, a receita de caixa superou a previsão em 198,1 milhões (2,93%).**

Gráfico 3 – Transferências Correntes - R\$ mil (Janeiro/Agosto)

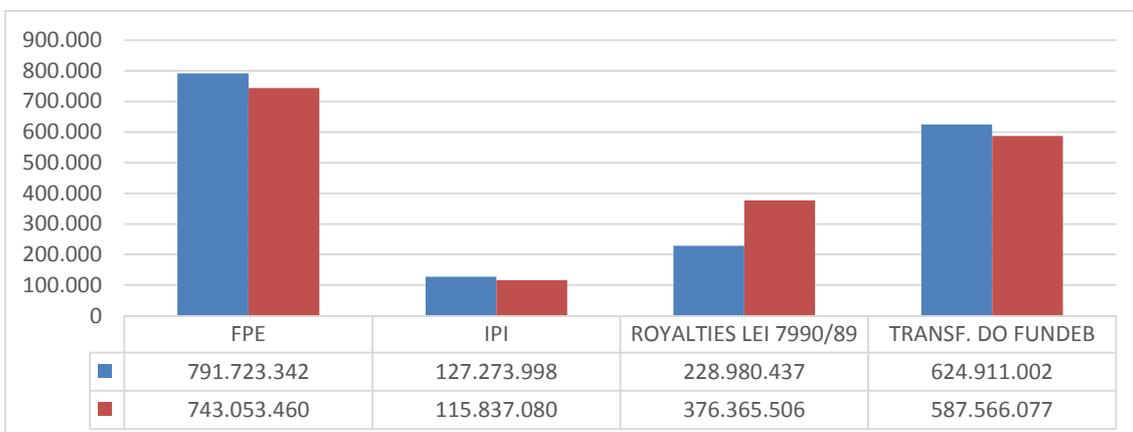
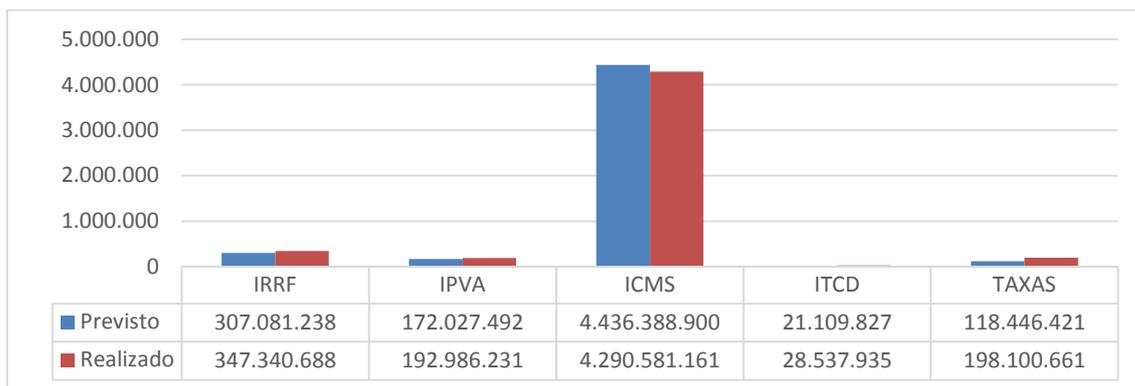


Gráfico 4 – Tributos - R\$ mil (Janeiro/Agosto)



Nos Anexos I e II é possível observar a receita total e de caixa previstas para o 4º bimestre de 2014 e acumulada até agosto, bem como as receitas realizadas no período analisado em 2013 e 2014, desagregadas conforme apresentadas no Decreto Nº 3487-R, de 08 de janeiro de 2014.

4 – PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO

O Decreto Nº 3487-R, de 08 de janeiro de 2014, estabeleceu a programação financeira de custeio dos órgãos, nas fontes de recursos de caixa do tesouro. Os Anexos III e IV apresentam as cotas de custeio dos órgãos do poder executivo estadual nas fontes de caixa do tesouro para o 4º bimestre e para o acumulado nos meses de janeiro a agosto de 2014.

O total de cotas liberadas de custeio no 4º Bimestre superou a previsão em 23,56% e **a despesa de custeio liquidada superou a previsão em 24,96%²**. Os dados encontram-se resumidos por órgão na Tabela 2. As maiores variações em relação as cotas liberadas e previstas foram observadas na Secretaria de Estado da Saúde (SESA), Secretaria de Desenvolvimento Urbano (SEDURB), Secretaria de Estado da Cultura (SECULT), Secretaria de Estado de Governo (SEG) e Secretaria de Estado dos Transportes e Obras Públicas (SETOP), cujos valores liberados ultrapassaram 50% do valor previsto.

² É preciso ressaltar que parte das cotas liberadas disponíveis de custeio no 4º Bimestre se referem a rolagem de cotas de meses anteriores. As cotas do exercício efetivamente liberadas somaram R\$ 86,3 milhões, as cotas extras por superávit financeiro apresentaram redução de R\$ 8,8 milhões, e as antecipações atingiram R\$ 4,4 milhões.

Tabela 2 – Comparativo das Cotas de Custeio por órgão

ÓRGÃO	Previsto (A)	Liberado (B)	B/A (%)	Liquidado (C)	C/B (%)	C/A (%)
GOVERNADORIA	6.315.947	9.674.695	53,18%	8.203.306	84,79%	129,88%
SCV	363.633	497.841	36,91%	103.339	20,76%	28,42%
SCM	1.305.320	3.646.483	179,36%	1.175.052	32,22%	90,02%
SECONT	221.793	295.404	33,19%	177.794	60,19%	80,16%
SECOM	2.607.221	4.803.202	84,23%	3.845.065	80,05%	147,48%
SEG	1.817.980	431.764	-76,25%	2.902.056	672,14%	159,63%
PGE	1.303.043	1.451.228	11,37%	1.499.594	103,33%	115,08%
DPES	927.768	204.797	-77,93%	1.024.898	500,45%	110,47%
VICE	75.372	54.453	-27,75%	76.204	139,94%	101,10%
SEFAZ	5.571.138	5.808.832	4,27%	4.368.018	75,20%	78,40%
SEP	1.992.346	727.678	-63,48%	459.790	63,19%	23,08%
SEGER	7.365.742	9.759.706	32,50%	6.358.161	65,15%	86,32%
SEDES	2.697.425	6.394.901	137,07%	2.539.328	39,71%	94,14%
SEAG	3.700.478	6.899.914	86,46%	3.549.976	51,45%	95,93%
SECTTI	6.534.198	5.049.602	-22,72%	5.246.271	103,89%	80,29%
SETOP	15.330.177	15.619.564	1,89%	23.152.596	148,23%	151,03%
SEDURB	1.914.824	4.699.682	145,44%	3.244.884	69,04%	169,46%
SETUR	1.664.843	3.607.974	116,72%	2.025.620	56,14%	121,67%
SESPORT	2.589.422	7.415.102	186,36%	3.721.735	50,19%	143,73%
SECULT	3.405.800	5.779.631	69,70%	5.582.227	96,58%	163,90%
SEAMA	2.439.425	4.234.938	73,60%	3.364.808	79,45%	137,93%
SEDU	69.113.353	18.691.658	-72,96%	57.281.668	306,46%	82,88%
SESA	79.979.875	153.705.478	92,18%	139.993.827	91,08%	175,04%
SESP	21.370.750	23.368.989	9,35%	29.643.827	126,85%	138,71%
SEJUS	34.722.811	27.620.818	-20,45%	36.975.398	133,87%	106,49%
SEADH	10.845.229	35.014.575	222,86%	11.406.593	32,58%	105,18%
TOTAL GERAL	279.859.966	345.784.213	23,56%	349.718.729	101,14%	124,96%

Fonte: SIGEFES- Elaboração própria

Analisando as despesas liquidadas, ressalta-se que no 4º Bimestre foram liquidados R\$ 69,8 milhões a mais que o previsto para o bimestre. Considerando o período de janeiro a agosto, constatou-se que foram liquidados R\$ 84,9 milhões a mais que o previsto para o período em análise. No entanto, vale ressaltar que a previsão considera uma distribuição orçamentária quase uniforme entre os bimestres não considerando o fato das liquidações do primeiro bimestre corresponderem apenas ao mês de fevereiro e as liquidações do último semestre corresponderem às despesas realizadas em outubro, novembro e dezembro.

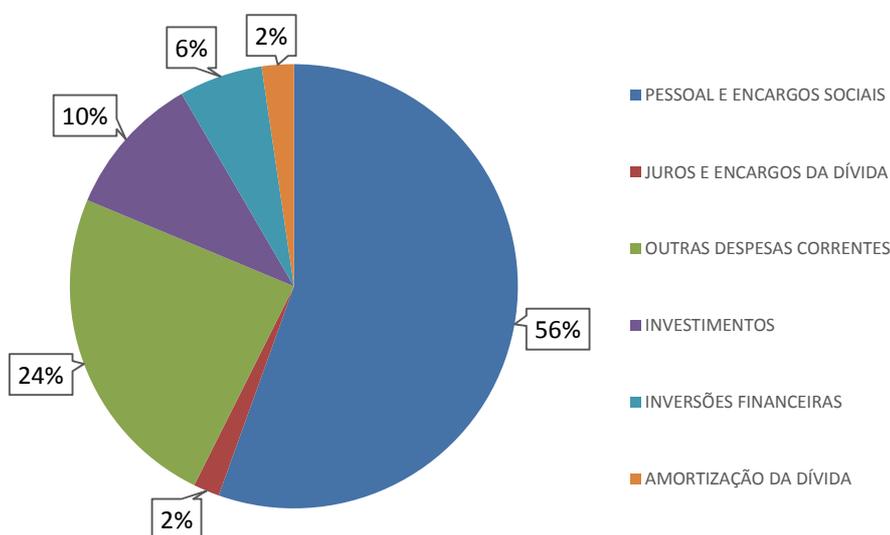
Ressalta-se que dos R\$ 69,8 milhões liquidados a mais que o previsto no quarto bimestre, R\$ 60,0 milhões (85,9%) são oriundos de despesas realizadas pela Secretaria de Saúde. O montante liquidado pela SESA até agosto foi de R\$ 522,30 milhões, o que corresponde a 98% do orçamento anual inicial (R\$ 533,20 milhões) e 68,29% do orçamento atualizado para o órgão até o 4º bimestre (R\$ 764,74 milhões). Ou seja, se o padrão de liquidação for mantido em 2014 a SESA deverá liquidar R\$ 870,50 milhões de custeio, sendo necessária a abertura de crédito suplementar na ordem de R\$ 105 milhões.

Ressalta-se que dos R\$ 1.865,7 milhões previstos para o exercício de 2014, já foram liquidados R\$ 1.297,6 milhões, se o padrão de liquidação for mantido as liquidações devem atingir R\$ 2.250,0 milhões até o final do exercício³, valor acima da dotação atualizada para custeio de R\$, 2.202,3 milhões⁴.

5 – ANÁLISE COMPLEMENTAR DAS DESPESAS

O Gráfico 5 apresenta o percentual da despesa liquidada no 4º bimestre de 2014 por grupo de despesa.

Gráfico 5 – Composição da Despesa de Caixa Liquidada do Poder executivo no 4º Bimestre por grupo de Despesa – R\$ mil



Considerando os valores da despesa de caixa liquidada no período de Julho a Agosto de 2014 em relação a 2013, o total da despesa liquidada corresponde a 12,54%, ou seja, R\$ 170,3 milhões a mais que o observado no mesmo período de 2013 (Tabela 3). As variações mais significativas ocorreram no grupo de “INVESTIMENTOS” (59,08%) e “AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA” (-31,59%).

³ Considerando a distribuição mensal da liquidação de custeio dos últimos 5 anos, observa-se que o percentual liquidado nos 4 primeiros bimestres corresponde em média a 60% do valor liquidado no ano. Sendo assim, considerando um comportamento igual para este ano, estima-se que as despesas liquidadas de custeio ao longo de 2014 possam atingir R\$ 2.293,00 milhões.

⁴ Dotação atualizada de custeio nas fontes de caixa, conforme ANEXO V, descontadas as dotações das Unidades Gestoras 800101, 800102 e 800104 por não integrarem o Anexo III do Decreto de Programação Financeira.

Tabela 3 - Despesa Liquidada no 4º Bim. por Grupo de Despesa

Grupo	2013	2014	Var (%)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	763.685.908,79	847.620.521,92	10,99%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	26.563.553,11	28.931.509,45	8,91%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	333.273.449,44	366.890.688,03	10,09%
INVESTIMENTOS	99.183.928,13	157.786.086,72	59,08%
INVERSÕES FINANCEIRAS	83.943.682,66	92.109.108,38	9,73%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	51.751.677,59	35.405.625,37	-31,59%
TOTAL	1.358.402.199,72	1.528.743.539,87	12,54%

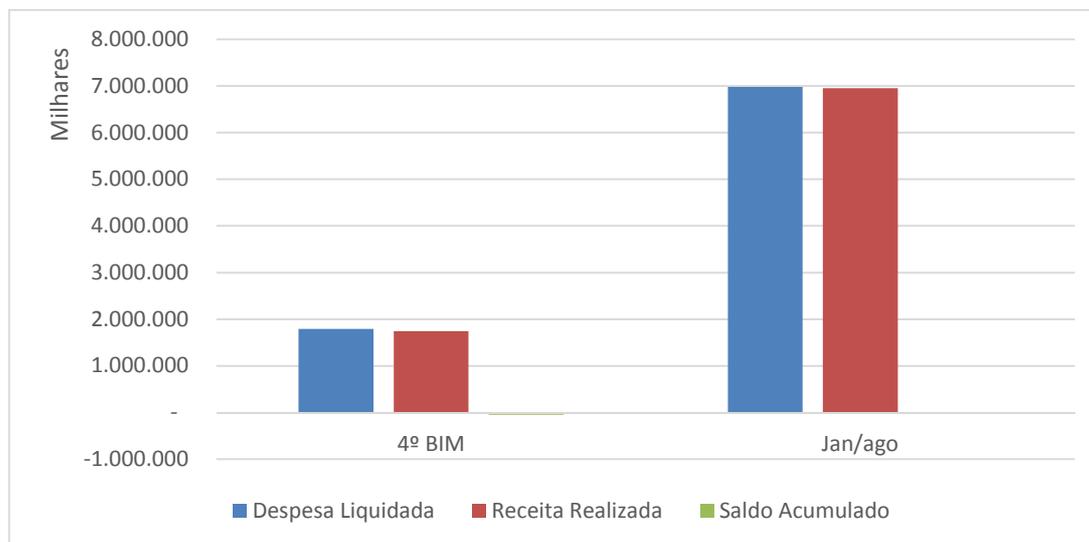
Fonte: Sigefes - Elaboração Própria

Considerando a execução financeira e orçamentária no período verifica-se que do total da Despesa de Caixa do Poder executivo inicialmente autorizado para 2014, **foram acrescidos à dotação, até o 4º Bimestre, um total de 712,6 milhões**, que corresponde a um percentual de 8,27% em relação ao valor inicial. No Anexo V é possível observar a composição dos créditos adicionais e a execução orçamentária e financeira do 4º bimestre e do acumulado entre janeiro e agosto.

6 – RESULTADOS FINANCEIROS

No 4º bimestre de 2014, o resultado financeiro, considerando somente as fontes de Caixa do Tesouro, apresentou um saldo negativo de R\$ 45,0 milhões. **Entre janeiro e agosto de 2014 a receita de caixa em relação à despesa de caixa apresentou saldo negativo de R\$ 25,7 milhões.** Os resultados citados estão expostos no Gráfico 6. Ressalta-se que neste valor encontram-se deduzidas as transferências realizadas para os outros poderes e os rendimentos do MDE e do FUNDEB.

Gráfico 6 – Comparativo entre receita e despesa de caixa (4º Bim/2014)



Fonte: SIGEFES – Elaboração Própria

7 – CONCLUSÃO

No 4º bimestre, a receita total ficou abaixo do previsto em aproximadamente R\$ 247,4 milhões (-8,76%), enquanto a receita de caixa do tesouro ficou R\$ 73,2 milhões acima da previsão (4,38%). As despesas liquidadas de custeio superaram a previsão em 24,96%, atingindo R\$ 349,7 milhões, frente aos 279,8 milhões previstos para o bimestre.

Analisando o período de janeiro a agosto de 2014, a receita de caixa do tesouro ficou dentro do previsto, enquanto as despesas liquidadas de custeio superaram a previsão em R\$ 84,9 milhões (7%), atingindo R\$ 1.297,6 milhões, frente aos 1.212,7 milhões previstos inicialmente para o período.

Diante dos resultados alcançados até o 4º bimestre, ressalta-se que enquanto as receitas de caixa estão se comportando bem próximo do previsto, apenas R\$ 198,1 milhões acima, as despesas de custeio devem ficar 20% acima do previsto. Ou seja, se o ritmo de despesas dos próximos bimestre acompanhar os anteriores espera-se um aumento nas despesas de custeio na ordem de R\$ 385,0 milhões no exercício de 2014.

ANEXO I – PREVISÃO E ARRECAÇÃO DA RECEITA TOTAL DO ESTADO

ESPECIFICAÇÃO	4º BIM						JAN/AGO					
	REALIZADO 2013 (A)	2014					REALIZADO 2013 (A)	2014				
		PREVISTO (B)	VAR. (B/A)	REALIZADO (C)	VAR. (C/A)	VAR. (C/B)		PREVISTO (B)	VAR. (B/A)	REALIZADO (C)	VAR. (C/A)	VAR. (C/B)
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.416.957.878	2.825.753.778	16,91%	2.578.301.889	6,68%	-8,76%	8.677.909.400	9.958.654.493	14,76%	9.994.756.594	15,17%	0,36%
RECEITAS CORRENTES	2.485.784.695	2.667.248.776	7,30%	2.790.710.022	12,27%	4,63%	9.885.438.951	10.753.187.266	8,78%	11.017.822.438	11,46%	2,46%
RECEITA TRIBUTARIA	1.594.629.815	1.681.345.041	5,44%	1.630.623.798	2,26%	-3,02%	6.562.263.929	6.915.340.994	5,38%	6.849.063.998	4,37%	-0,96%
IRRF	82.589.212	87.045.427	5,40%	100.201.211	21,32%	15,11%	291.360.483	307.081.238	5,40%	347.340.688	19,21%	13,11%
IPVA	38.112.300	37.537.631	-1,51%	40.927.144	7,39%	9,03%	349.322.170	344.054.983	-1,51%	385.975.909	10,49%	12,18%
ICMS	1.363.777.153	1.449.232.770	6,27%	1.372.858.783	0,67%	-5,27%	5.592.914.438	5.943.371.953	6,27%	5.750.259.364	2,81%	-3,25%
ITCD	6.949.457	6.720.166	-3,30%	5.843.974	-15,91%	-13,04%	21.830.089	21.109.827	-3,30%	28.537.935	30,73%	35,19%
TAXAS	103.201.693	100.809.047	-2,32%	110.778.246	7,34%	9,89%	306.836.749	299.722.993	-2,32%	336.923.723	9,81%	12,41%
RECEITA DE CONTRIBUICOES	51.346.646	53.215.966	3,64%	58.969.678	14,85%	10,81%	182.496.969	189.140.934	3,64%	217.909.540	19,40%	15,21%
RECEITA PATRIMONIAL	78.793.828	44.643.116	-43,34%	148.820.115	88,87%	233,36%	212.768.680	120.550.773	-43,34%	347.540.437	63,34%	188,29%
RECEITA AGROPECUARIA	29.223	71.092	143,27%	36.925	26,35%	-48,06%	97.480	237.143	143,27%	127.501	30,80%	-46,23%
RECEITA INDUSTRIAL	1.433.619	1.513.461	5,57%	1.885.668	31,53%	24,59%	5.588.133	5.899.353	5,57%	6.424.135	14,96%	8,90%
RECEITA DE SERVICOS	7.425.791	22.547.745	203,64%	6.230.686	-16,09%	-72,37%	23.804.280	72.279.549	203,64%	26.465.438	11,18%	-63,38%
TRANSFERENCIAS CORRENTES	688.178.564	791.038.706	14,95%	894.700.979	30,01%	13,10%	2.710.106.817	3.235.139.152	19,37%	3.236.180.309	19,41%	0,03%
COTA-PARTE FPE	142.494.763	166.647.215	16,95%	157.490.373	10,52%	-5,49%	676.977.591	791.723.342	16,95%	743.053.460	9,76%	-6,15%
COTA-PARTE DO IPI	42.985.957	45.725.676	6,37%	40.465.333	-5,86%	-11,50%	159.530.926	169.698.664	6,37%	154.449.441	-3,19%	-8,99%
COTA-PARTE DA CIDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.451.483	-	-
COTA-PARTE ROYALTIES COMP. FINANC. LEI 7990/89	59.219.586	77.729.194	31,26%	139.432.635	135,45%	79,38%	237.020.221	311.102.999	31,26%	467.243.730	97,13%	50,19%
COTA-PARTE ROYALTIES PART. ESPECIAL	196.252.611	227.439.554	15,89%	253.491.280	29,17%	11,45%	604.759.542	700.074.512	15,76%	678.523.286	12,20%	-3,08%
COTA PARTE RECURSOS HÍDRICOS	344.715	279.571	-18,90%	364.589	5,77%	30,41%	1.802.014	1.461.472	-18,90%	1.379.743	-23,43%	-5,59%
COTA PARTE RECURSOS MINERAIS	503.600	499.015	-0,91%	512.975	1,86%	2,80%	1.647.855	1.632.851	-0,91%	1.792.594	8,78%	9,78%
COTA-PARTE FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	623.091	651.002	4,48%	728.064	16,85%	11,84%	2.487.083	2.598.491	4,48%	2.575.262	3,55%	-0,89%
TRASFERÊNCIA DE RECURSOS SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE	90.183.568	91.233.015	1,16%	101.074.665	12,08%	10,79%	329.633.320	332.724.743	0,94%	380.342.199	15,38%	14,31%
LC 87/96 - LEIKANDIR	10.391.843	10.392.000	0,00%	10.391.843	0,00%	0,00%	41.567.370	41.568.000	0,00%	36.371.449	-12,50%	-12,50%
TRANSFERENCIAS DE FOMENTO AS EXPORTAÇÕES	-	-	-	-	-	-	-	90.653.355	-	90.653.355	-	0,00%
TRANSF. DO FUNDEB	131.560.312	146.314.337	11,21%	154.218.520	17,22%	5,40%	561.896.310	624.911.002	11,21%	587.566.077	4,57%	-5,98%
TRANSFERÊNCIA DE CONVENIOS	3.822.861	7.517.832	96,65%	11.085.407	189,98%	47,45%	31.038.210	61.038.074	96,65%	23.152.592	-25,41%	-62,07%
OUTRAS TRANSFERENCIAS	10.922.349	16.610.295	52,08%	25.248.685	131,17%	52,01%	65.881.312	105.951.646	60,82%	66.429.027	0,83%	-37,30%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	63.947.209	72.873.647	13,96%	49.653.223	-22,35%	-31,86%	188.312.663	214.599.369	13,96%	334.334.069	77,54%	55,79%
RECEITAS DE CAPITAL	347.647.921	583.554.081	67,86%	128.499.233	-63,04%	-77,98%	607.037.286	1.064.701.107	75,39%	685.578.294	12,94%	-35,61%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	308.899.958	517.603.580	67,56%	108.237.953	-64,96%	-79,09%	533.049.346	893.196.139	67,56%	625.829.347	17,41%	-29,93%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.793.841	34.046.645	487,64%	10.575.098	82,52%	-68,94%	20.185.987	118.619.961	487,64%	18.931.547	-6,21%	-84,04%
RECEITA DE LEILÃO FUNDAP	32.950.929	31.898.290	-3,19%	9.660.804	-70,68%	-69,71%	52.766.322	51.080.669	-3,19%	40.076.410	-24,05%	-21,54%
ALIENAÇÃO DE BENS	-	5.565	-	4.347	-	-21,90%	-	1.804.339	-	554.316	-	-69,28%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.194	-	-100,00%	21.032	558,42%	-	1.035.631	-	-100,00%	186.675	-81,97%	-
RECEITAS CORRENTES INTRAORCAMENTARIAS	261.437.044	289.667.376	10,80%	318.159.110	21,70%	9,84%	995.806.711	1.103.773.215	10,84%	1.211.411.624	21,65%	9,75%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	258.337.867	286.965.400	11,08%	313.876.313	21,50%	9,38%	985.834.523	1.095.079.100	11,08%	1.200.304.469	21,76%	9,61%
OUTRAS RECEITAS	3.099.178	2.701.975	-12,82%	4.282.797	38,19%	58,51%	9.972.188	8.694.116	-12,82%	11.107.155	11,38%	27,75%
DEDUÇÕES DA RECEITAS	- 677.911.783	- 714.716.455	5,43%	- 659.066.476	-2,78%	-7,79%	- 2.810.373.549	- 2.963.007.095	5,43%	- 2.920.055.762	3,90%	-1,45%
DEDUÇÃO DA REC. CORRENTE - MUNICIPIOS	- 401.710.961	- 424.351.835	5,64%	- 330.885.021	-17,63%	-22,03%	- 1.721.624.986	- 1.818.657.674	5,64%	- 1.463.889.819	-14,97%	-19,51%
DEDUÇÃO DA REC. CORRENTE - FUNDEB	- 253.137.461	- 290.364.620	14,71%	- 328.181.454	29,65%	13,02%	- 1.064.335.276	- 1.144.349.421	7,52%	- 1.456.165.943	36,81%	27,25%

ANEXO II – PREVISÃO E ARRECAÇÃO DA RECEITA DE CAIXA DO TESOUREO ESTADUAL

ESPECIFICAÇÃO	4º BIM						JAN/AGO					
	REALIZADO 2013 (A)	2014					REALIZADO 2013 (A)	2014				
		PREVISTO (B)	VAR. (B/A)	REALIZADO (C)	VAR. (C/A)	VAR. (C/B)		PREVISTO (B)	VAR. (B/A)	REALIZADO (C)	VAR. (C/A)	VAR. (C/B)
TOTAL GERAL DA RECEITA	1.449.329.934	1.671.979.233	15,36%	1.745.228.034	20,42%	4,38%	5.771.666.548	6.754.890.886	17,04%	6.952.998.119	20,47%	2,93%
RECEITAS CORRENTES	1.669.782.733	1.930.445.393	15,61%	1.990.446.082	19,20%	3,11%	6.784.312.501	7.848.104.693	15,68%	8.031.844.842	18,39%	2,34%
RECEITA TRIBUTARIA	1.047.187.693	1.234.142.543	17,85%	1.220.280.883	16,53%	-1,12%	4.395.209.207	5.055.053.878	15,01%	5.057.573.056	15,07%	0,05%
IRRF	82.589.212	87.045.427	5,40%	100.201.211	21,32%	15,11%	291.359.205	307.081.238	5,40%	347.340.688	19,21%	13,11%
IPVA	18.993.097	18.768.816	-1,18%	20.463.572	7,74%	9,03%	174.548.834	172.027.492	-1,44%	192.986.231	10,56%	12,18%
ICMS	884.450.655	1.081.769.781	22,31%	1.024.580.446	15,84%	-5,29%	3.754.994.490	4.436.388.900	18,15%	4.290.581.161	14,26%	-3,29%
ITCD	6.949.457	6.720.166	-3,30%	5.843.974	-15,91%	-13,04%	21.830.089	21.109.827	-3,30%	28.537.935	30,73%	35,19%
TAXAS	54.205.272	39.838.355	-26,50%	69.177.239	27,62%	73,64%	152.476.588	118.446.421	-22,32%	198.100.661	29,92%	67,25%
RECEITA DE CONTRIBUICOES	16.765	25.069	49,53%	248.694	-1583,40%	-1092,04%	76.039	89.100	17,18%	77.896	2,44%	-12,57%
RECEITA PATRIMONIAL	34.164.581	21.321.388	-37,59%	31.489.756	-7,83%	47,69%	122.168.933	57.574.606	-52,87%	130.669.102	6,96%	126,96%
RECEITA AGROPECUARIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE SERVICOS	38.946	77.496	98,99%	36.477	-6,34%	-52,93%	158.530	248.423	56,70%	240.062	51,43%	-3,37%
TRANSFERENCIAS CORRENTES	551.627.862	643.448.222	16,65%	719.143.460	30,37%	11,76%	2.159.728.570	2.609.415.988	20,82%	2.632.741.755	21,90%	0,89%
COTA-PARTE FPE	142.494.763	166.647.215	16,95%	157.490.373	10,52%	-5,49%	676.977.591	791.723.342	16,95%	743.053.460	9,76%	-6,15%
COTA-PARTE DO IPI	32.152.215	34.294.257	6,66%	30.349.000	-5,61%	-11,50%	119.560.942	127.273.998	6,45%	115.837.080	-3,11%	-8,99%
COTA-PARTE DA CIDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COTA-PARTE ROYALTIES COMP. FINANC. LEI 7990/89	37.649.428	57.210.843	51,96%	111.961.406	197,38%	95,70%	150.831.877	228.980.437	51,81%	376.365.506	149,53%	64,37%
COTA-PARTE ROYALTIES PART. ESPECIAL	196.252.611	227.439.554	15,89%	253.491.280	29,17%	11,45%	604.759.542	700.074.512	15,76%	678.523.286	12,20%	-3,08%
COTA PARTE RECURSOS HÍDRICOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COTA PARTE RECURSOS MINERAIS	503.600	499.015	-0,91%	512.975	1,86%	2,80%	1.647.855	1.632.851	-0,91%	1.792.594	8,78%	9,78%
COTA-PARTE FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	623.091	651.002	4,48%	728.064	16,85%	11,84%	2.487.083	2.598.491	4,48%	2.575.262	3,55%	-0,89%
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LC 87/96 - LEI KANDIR	10.391.843	10.392.000	0,00%	10.391.843	0,00%	0,00%	41.567.370	41.568.000	0,00%	36.371.449	-12,50%	-12,50%
TRANSFERENCIAS DE FOMENTO AS EXPORTAÇÕES	-	-	-	-	-	-	-	90.653.355	-	90.653.355	-	0,00%
TRANSF. DO FUNDEB	131.560.312	146.314.337	11,21%	154.218.520	17,22%	5,40%	561.896.310	624.911.002	11,21%	587.566.077	4,57%	-5,98%
TRANSFERÊNCIA DE CONVENIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.687	-	-
OUTRAS TRANSFERENCIAS	1.126.691	-	-100,00%	-	-100,00%	-	4.134.938	-	-100,00%	-	-100,00%	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	31.430.674	-	19.758.639	-	-37,14%	-	125.722.697	-	210.569.349	-	67,49%
RECEITAS DE CAPITAL	32.954.123	31.898.460	-3,20%	9.519.747	-71,11%	-70,16%	53.081.193	51.135.615	-3,67%	40.422.266	-23,85%	-20,95%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	-	165.000	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE LEILÃO FUNDAP	32.950.929	31.898.290	-3,19%	9.660.804	-70,68%	-69,71%	52.766.322	51.080.669	-3,19%	40.076.410	-24,05%	-21,54%
ALIENAÇÃO DE BENS	-	169	-	2.911	-	1617,53%	-	54.947	-	167.183	-	204,27%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.194	-	-100,00%	21.032	558,42%	-	314.871	-	-100,00%	178.674	-43,26%	-
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTARIAS	-	-	-	3.291	-	-	-	-	-	131.209	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.297	-	-
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	3.291	-	-	-	-	-	121.912	-	-
DEDUÇÕES DA RECEITAS	-	253.406.922	14,58%	254.741.086	0,53%	-12,27%	1.065.727.146	1.144.349.421	7,38%	1.119.400.198	5,04%	-2,18%
DEDUÇÃO DA REC. CORRENTE - MUNICIPIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-
DEDUÇÃO DA REC. CORRENTE - FUNDEB	-	253.137.461	14,71%	254.741.086	0,63%	-12,27%	1.064.335.276	1.144.349.421	7,52%	1.119.400.198	5,17%	-2,18%

ANEXO III - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO - 4º BIM

Órgãos	4º BIMESTRE										
	2013	2014									
	Liquidado (A)	Previsão (B)	Liberada (C)	VAR. (C/B)	Empenhada (D)	VAR. (D/C)	Liquidada (E)	VAR. (E/A)	VAR. (E/C)	Paga (F)	VAR. (F/C)
GOVERNADORIA	9.834.979	6.315.947	9.674.695	53,8%	2.315.770	23,94%	8.203.306	-16,59%	84,79%	9.639.764	99,64%
SCV	94.289	363.633	497.841	36,91%	352.281	70,76%	103.339	9,60%	20,76%	108.885	218,7%
SCM	1239.102	1305.320	3.646.483	179,36%	599.059	16,43%	1.175.052	-5,17%	32,22%	1234.924	33,87%
SECONT	176.466	221.793	295.404	33,19%	60.684	-20,54%	177.794	0,75%	60,19%	191.234	64,74%
SECOM	5.810.207	2.607.221	4.803.202	84,23%	189.996	3,96%	3.845.065	-33,82%	80,05%	5.235.903	109,07%
SEG	2.514.915	1817.980	431764	-76,25%	1235.118	286,06%	2.902.056	15,39%	672,14%	2.868.818	664,44%
PGE	1490.567	1303.043	1451228	113,7%	249.102	17,16%	1499.594	0,61%	103,33%	1408.941	97,09%
DPES	958.492	927.768	204.797	-77,93%	808.175	394,62%	1024.898	6,93%	500,45%	1023.998	500,07%
VICE	69.413	75.372	54.453	-27,75%	48.758	89,54%	76.204	9,78%	139,94%	87.758	161,16%
SEFAZ	5.464.237	5.571.138	5.808.832	4,27%	1090.453	18,77%	4.368.018	-20,06%	75,20%	3.873.327	66,68%
SEP	657.974	1992.346	727.678	-63,48%	467.372	64,23%	459.790	-30,12%	63,19%	455.200	62,56%
SEGER	6.739.705	7.365.742	9.759.706	32,50%	7.887.611	80,82%	6.358.161	-5,66%	65,15%	6.649.969	68,14%
SEDES	1.07.676	2.697.425	6.394.901	137,07%	5.773.546	90,28%	2.539.328	129,25%	39,71%	2.502.246	39,13%
SEAG	3.995.961	3.700.478	6.899.914	86,46%	2.517.240	36,48%	3.549.976	-11,16%	51,45%	3.743.202	54,25%
SECTTI	6.100.449	6.534.198	5.049.602	-22,72%	2.817.566	55,80%	5.246.271	-14,00%	103,89%	5.319.342	105,34%
SETOP	16.805.042	15.330.177	15.619.564	189%	16.099.964	103,08%	23.152.596	37,77%	148,23%	23.357.819	149,54%
SEDURB	4.714.922	1914.824	4.699.682	145,44%	1957.218	41,65%	3.244.884	-31,18%	69,04%	3.264.523	69,46%
SETUR	3.022.230	1664.843	3.607.974	116,72%	1860.310	51,56%	2.025.620	-32,98%	56,14%	2.024.330	56,11%
SESPORT	2.439.651	2.589.422	7.415.102	186,36%	4.122.307	55,59%	3.721.735	52,55%	50,19%	4.378.605	59,05%
SECULT	2.663.756	3.405.800	5.779.631	69,70%	5.979.685	103,46%	5.582.227	109,56%	96,58%	5.618.740	97,22%
SEAMA	2.637.607	2.439.425	4.234.938	73,60%	2.484.048	58,66%	3.364.808	27,57%	79,45%	3.598.419	84,97%
SEDU	50.260.599	69.113.353	18.691.658	-72,96%	19.302.318	103,27%	57.281.668	13,97%	306,46%	59.316.187	317,34%
SESA	116.154.074	79.979.875	153.705.478	92,18%	104.175.963	67,78%	139.993.827	20,52%	91,08%	133.644.264	86,95%
SESP	26.336.580	21370.750	23.368.989	9,35%	9.137.084	39,10%	29.643.827	12,56%	126,85%	30.315.381	129,72%
SEJUS	38.456.493	34.722.811	27.620.818	-20,45%	17.191.485	62,24%	36.975.398	-3,85%	133,87%	40.869.024	147,96%
SEADH	3.803.440	10.845.229	35.014.575	222,86%	9.009.831	25,73%	11.406.593	199,90%	32,58%	12.006.425	34,29%
TOTAL GERAL	303.713.847	279.859.966	345.784.213	23,56%	215.295.804	62,26%	349.718.729	15,5%	111,4%	353.097.463	102,11%

ANEXO IV - PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DE CUSTEIO – JANEIRO/AGOSTO

Órgãos	JANEIRO/AGOSTO										
	2013	2014									
	Liquidado (A)	Previsão (B)	Liberada (C)	VAR. (C/B)	Empenhada (D)	(D/C)	Liquidada (E)	VAR. (E/A)	(E/C)	Paga (F)	(F/C)
GOVERNADORIA	22.841.636	27.369.100	47.913.947	75,07%	49.614.272	103,55%	37.298.313	63,29%	77,84%	36.979.707	77,18%
SCV	313.630	1.575.742	1.961.642	24,49%	1.074.790	54,79%	389.383	24,6%	19,85%	379.848	19,36%
SCM	4.315.673	5.656.386	12.287.027	17,22%	8.453.865	68,80%	4.772.830	10,59%	38,84%	4.756.559	38,7%
SECONT	533.655	961.103	1.086.179	10,0%	1.115.268	102,68%	621.700	16,50%	57,24%	614.608	56,58%
SECOM	10.486.745	11.297.957	24.379.637	15,79%	22.056.102	90,47%	20.282.621	93,4%	83,19%	20.236.968	83,0%
SEG	7.191.933	7.877.912	8.199.462	4,08%	16.914.247	206,28%	11.231.778	56,7%	136,98%	10.991.724	134,05%
PGE	5.308.733	5.646.519	4.613.175	-18,30%	8.450.911	183,19%	5.436.521	2,4%	117,85%	4.983.465	108,03%
DPES	3.037.998	4.020.328	2.193.256	-45,45%	4.057.536	185,00%	3.734.926	22,94%	170,29%	3.734.026	170,25%
VICE	296.962	326.612	272.327	-16,62%	433.650	159,24%	269.991	-9,08%	99,14%	268.675	98,66%
SEFAZ	16.924.804	24.141.598	26.153.876	8,34%	28.915.950	110,56%	16.120.287	-4,75%	61,64%	15.202.458	58,13%
SEP	3.274.590	8.633.499	8.489.183	-1,67%	5.613.883	66,13%	3.499.662	6,87%	41,22%	3.453.590	40,68%
SEGER	22.833.394	319.182.45	31.000.644	-2,87%	37.693.645	121,59%	23.198.509	1,60%	74,83%	22.830.875	73,65%
SEDES	2.894.861	11.688.841	17.127.161	46,53%	14.299.482	83,49%	6.902.373	188,44%	40,30%	6.783.525	39,6%
SEAG	9.639.483	16.035.405	35.725.257	122,79%	24.783.936	69,37%	17.050.361	76,88%	47,73%	16.957.036	47,47%
SECTTI	18.565.446	28.314.858	32.987.028	16,50%	38.177.781	115,74%	23.457.295	26,35%	71,1%	23.397.747	70,93%
SETOP	62.490.783	66.430.765	68.369.097	2,92%	98.454.609	144,00%	82.898.031	32,66%	121,25%	82.852.330	121,1%
SEDURB	8.074.413	8.297.570	37.104.714	347,18%	18.888.128	50,90%	13.547.826	67,79%	36,5%	13.543.736	36,50%
SETUR	5.938.914	7.214.319	17.516.364	142,80%	12.336.308	70,43%	8.053.271	35,60%	45,98%	8.050.590	45,96%
SESPORT	8.809.216	11.220.827	219.10.413	95,27%	18.677.804	85,25%	12.756.204	44,8%	58,22%	12.411.985	56,65%
SECULT	9.024.769	14.758.466	22.338.305	51,38%	18.330.320	82,06%	13.247.176	46,79%	59,30%	13.024.458	58,3%
SEAMA	7.664.582	10.570.841	13.905.161	31,54%	15.166.313	109,07%	9.371.384	22,27%	67,40%	9.328.118	67,08%
SEDU	165.170.323	299.491.197	303.935.393	1,48%	361.876.628	119,06%	214.940.643	30,13%	70,72%	213.971.199	70,40%
SESA	443.198.083	346.579.458	572.558.871	65,20%	692.290.346	120,9%	522.297.572	17,85%	91,22%	508.871.290	88,88%
SESP	77.186.684	92.606.582	97.124.483	4,88%	141.666.704	145,86%	90.835.089	17,68%	93,52%	90.324.315	93,00%
SEJUS	127.551.795	150.465.514	128.515.507	-14,59%	216.798.125	168,69%	130.219.895	2,09%	101,33%	129.370.313	100,67%
SEADH	29.621.356	46.995.992	204.039.332	334,16%	84.231.487	41,28%	62.489.817	110,96%	30,63%	60.482.596	29,64%
TOTAL GERAL	1050.348.825	1212.726.506	1693.793.485	39,67%	1890.757.820	116,3%	1297.625.144	23,54%	76,6%	1276.822.034	75,38%

ANEXO V - DESPESA DE CAIXA DO PODER EXECUTIVO

Execução Orçamentária e Financeira no 4º Bimestre

Grupo de Despesa	Dotação inicial	Créditos adicionais			Créditos Adicionais no 4º Bimestre					Dotação Atualizada (A)	Empenhado (B)	Liquidado (C)	Pago (D)	C/A (%)
		1º bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	Superávit financeiro	Reabertura de créditos especiais	Entrada	Saída	Total					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.189.576.195	10.000.000	95.633.258	446.209.746	2.700.000	0	265.548.191	-109.455.191	158.793.000	4.900.212.199	494.517.384	847.620.522	879.437.983	17,30%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	453.938.669	-1.000.000	0	-17.746.318	0	0	0	-163.761.457	-163.761.457	271.430.894	-52.627.836	28.931.509	28.990.541	10,66%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.076.637.927	29.354.399	61.209.489	130.500.041	3.485.664	0	112.895.515	-71.111.737	45.269.443	2.342.971.299	179.408.848	366.890.688	370.269.422	15,66%
INVESTIMENTOS	674.347.235	135.657.296	29.138.451	117.335.161	19.073.426	0	35.390.160	-55.919.482	-1.455.896	955.022.246	103.727.158	157.786.087	161.748.446	16,52%
INVERSÕES FINANCEIRAS	590.065.000	0	0	0	0	0	0	-1.616.000	-1.616.000	588.449.000	0	92.109.108	91.441.788	15,65%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	401.935.835	0	-55.984.890	-93.938.478	0	0	0	-1.970.000	-1.970.000	250.042.467	3.562.238	35.405.625	35.405.625	14,16%
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	224.577.065	0	0	-208.999.999	0	0	0	0	0	15.577.066	0	0	0	-
TOTAL	8.611.077.926	174.011.694	129.996.308	373.360.152	25.259.090	0	413.833.867	-403.833.867	35.259.090	9.323.705.170	728.587.792	1.528.743.540	1.567.293.805	16,40%

Execução Orçamentária – JANEIRO/AGOSTO

Grupo de Despesa	Dotação atualizada até 30/06	Créditos Adicionais no 4º Bimestre				Dotação Atualizada (A)	Empenhado (B)	Liquidado (C)	Pago (D)	C/A (%)
		Superávit financeiro	Reabertura de créditos especiais	Entrada	Saída					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.741.419.199	2.700.000	0	265.548.191	-109.455.191	4.900.212.199	4.642.355.776	3.389.556.713	3.324.748.291	69,17%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	435.192.351	0	0	0	-163.761.457	271.430.894	260.077.141	146.213.003	146.213.003	53,87%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.297.701.856	3.485.664	0	112.895.515	-71.111.737	2.342.971.299	2.013.061.810	1.361.324.872	1.340.521.762	58,10%
INVESTIMENTOS	956.478.142	19.073.426	0	35.390.160	-55.919.482	955.022.246	785.834.938	487.792.093	477.356.563	51,08%
INVERSÕES FINANCEIRAS	590.065.000	0	0	0	-1.616.000	588.449.000	588.189.544	385.235.436	384.338.600	65,47%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	252.012.467	0	0	0	-1.970.000	250.042.467	230.846.466	157.933.735	157.874.591	63,16%
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	15.577.066	0	0	0	0	15.577.066	0	0	-	-
TOTAL	9.288.446.080	25.259.090	0	413.833.867	-403.833.867	9.323.705.170	8.520.365.674	5.928.055.853	5.831.052.810	63,58%