

Anexo I da Ordem de Serviço SUBSET nº 07, de 29 de janeiro de 2024  
 ESTADO DO ESPÍRITO SANTO - PODER EXECUTIVO  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS						
	(Últimos 12 meses)						
	LIQUIDADAS						
	2023						
	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>684.821.824,96</b>	<b>667.077.200,14</b>	<b>743.094.406,14</b>	<b>755.500.565,96</b>	<b>769.842.603,64</b>	<b>759.859.169,11</b>	<b>753.436.724,07</b>
Pessoal Ativo	356.838.094,24	339.796.103,20	377.828.802,14	391.811.914,63	397.817.595,04	392.870.042,03	383.335.303,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	327.910.882,55	300.280.054,97	335.948.065,61	340.415.542,89	352.828.531,00	350.050.999,97	348.351.367,95
Obrigações Patronais	28.927.211,69	39.516.048,23	41.880.736,53	51.396.371,74	44.989.064,04	42.819.042,06	34.983.935,05
Pessoal Inativo e Pensionistas	287.483.356,91	272.977.310,36	317.594.890,91	308.683.706,02	311.211.582,61	307.095.326,26	311.283.466,26
Aposentadorias, Reservas e Reformas	244.864.559,86	232.801.402,67	273.801.222,94	264.292.160,02	266.388.071,48	263.051.483,86	265.989.446,56
Pensões	42.618.797,05	40.175.907,69	43.793.667,97	44.391.546,00	44.823.511,13	44.043.842,40	45.294.019,70
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	40.500.373,81	54.303.786,58	47.670.713,09	55.004.945,31	60.813.425,99	59.893.800,82	58.817.954,81
Despesa com Pessoal não executada orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>20.080.534,16</b>	<b>94.438.005,04</b>	<b>72.114.654,96</b>	<b>39.826.123,17</b>	<b>163.503.183,87</b>	<b>30.071.619,96</b>	<b>30.113.455,14</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	368.211,34	380.938,67	554.802,15	2.938.596,38	824.257,47	647.847,66	2.318.584,03
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	112.962,99	98.135,73	1.955.173,94	722.743,12	3.475.049,96	2.650.134,37	1.454.029,99
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.599.359,83	93.958.930,64	69.604.678,87	36.164.783,67	159.203.876,44	26.773.637,93	26.340.841,12
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>664.741.290,80</b>	<b>572.639.195,10</b>	<b>670.979.751,18</b>	<b>715.674.442,79</b>	<b>606.339.419,77</b>	<b>729.787.549,15</b>	<b>723.323.268,93</b>

DESPESA COM PESSOAL	LIQUIDADAS					Total (Últimos 12 meses) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	2023						
	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>793.061.593,44</b>	<b>764.289.590,17</b>	<b>820.331.646,15</b>	<b>764.012.465,80</b>	<b>1.189.296.739,46</b>	<b>9.464.624.529,04</b>	<b>15.334.532,68</b>
Pessoal Ativo	425.659.449,20	391.326.781,55	441.978.438,90	398.425.357,15	694.399.038,08	4.992.086.919,16	9.836.913,23
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	378.316.010,21	349.126.242,94	390.077.802,04	351.220.434,18	608.175.460,50	4.432.701.394,81	4.104.911,71
Obrigações Patronais	47.343.438,99	42.200.538,61	51.900.636,86	47.204.922,97	86.223.577,58	559.385.524,35	5.732.001,52
Pessoal Inativo e Pensionistas	310.580.512,64	312.769.010,20	317.976.853,82	317.048.589,52	408.040.779,63	3.782.745.385,14	25.129,91
Aposentadorias, Reservas e Reformas	265.479.799,47	267.686.501,83	276.154.723,56	271.030.902,38	348.112.583,48	3.239.652.858,11	25.129,91
Pensões	45.100.713,17	45.082.508,37	41.822.130,26	46.017.687,14	59.928.196,15	543.092.527,03	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	56.821.631,60	60.193.798,42	60.376.353,43	48.538.519,13	86.856.921,75	689.792.224,74	5.472.489,54
Despesa com Pessoal não executada orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>29.254.616,36</b>	<b>31.724.308,20</b>	<b>70.623.386,38</b>	<b>146.410.119,78</b>	<b>210.203.432,82</b>	<b>938.363.439,84</b>	<b>1.132.107,63</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	1.103.400,19	1.347.195,37	842.067,89	731.961,23	629.612,21	12.687.474,59	43.427,87
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.614.593,94	1.321.676,68	1.238.612,02	1.568.015,66	2.095.891,78	18.307.020,18	416.178,51
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	2.221.697,57	2.377.849,56	2.081.719,35	82.288.694,17	88.969.960,65	672.501,25
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	26.536.622,23	26.833.738,58	66.164.856,91	142.028.423,54	125.189.234,66	818.398.984,42	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>763.806.977,08</b>	<b>732.565.281,97</b>	<b>749.708.259,77</b>	<b>617.602.346,02</b>	<b>979.093.306,64</b>	<b>8.526.261.089,20</b>	<b>14.202.425,05</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)</b>	<b>22.373.375.355,79</b>	<b>-</b>
(-) <b>Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A §1º, da CF) (V)</b>	<b>37.672.570,80</b>	<b>-</b>
(-) <b>Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166 §16º, da CF) (VI)</b>	<b>29.229.462,00</b>	<b>-</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA DE PESSOAL (VII) = (IV-V-VI)</b>	<b>22.306.473.322,99</b>	<b>-</b>
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)</b>	<b>8.540.463.514,25</b>	<b>38,29</b>
<b>LIMITE MÁXIMO (VIII) (Incisos I, II e III, art. 20 da LRF)</b>	<b>10.930.171.928,27</b>	<b>49,00</b>
<b>LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único, art. 22 da LRF)</b>	<b>10.383.663.331,85</b>	<b>46,55</b>
<b>LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)</b>	<b>9.837.154.735,44</b>	<b>44,10</b>

Fonte: SICEFES - SEFAZ/SUBSET/GEOG/SU/FC

**Notas Explicativas:**

- Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:
  - Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
  - Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em restos a pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.
- O demonstrativo inclui as despesas da Defensoria Pública do Estado, órgão autônomo para o qual não foi ainda estabelecido em lei Limite de Despesa com Pessoal.
- As Naturezas de Despesa 319091 (Sentenças Judiciais) e 319092 (Despesa de Exercícios Anteriores), fonte de recursos 70, do Fundo Financeiro e do Fundo Previdenciário do RPPS (Regime Próprio de Previdência Social), são classificadas como Despesas não Computadas na linha "Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados".
- Com base nos arts. 18, 19 e 20 da LC nº 101/00 (LRF), em orientação emanada da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e no Parecer da Procuradoria Geral do Estado (PGE) constante no processo nº 64634051, as linhas "Pessoal Inativo e Pensionistas" e "Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados" foram compostas da seguinte forma:

Composição - Pessoal Inativo e Pensionistas	Liquidado - últimos 12 meses (Em R\$)	Inscritos em Restos a Pagar não processados
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados ao RPPS (vide Tabela abaixo)	623.951.828,57	
+ Inativos e Pensionistas- Fundo de Proteção Social dos Militares (FPS)	194.680.466,44	
+ Inativos e Pensionistas Custeados com outros recursos (Poder Executivo)	2.964.113.090,13	25.129,91
<b>Total</b>	<b>3.782.745.385,14</b>	<b>25.129,91</b>

Composição - Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	Empenhado - últimos 12 meses (Em R\$)
Despesa Empenhada - GND 31 - fontes de recurso 800 - UG 600211 (Fundo Previdenciário) e 801 - UG - 600210 (Fundo Financeiro)	838.255.341,07
(-) Benefícios Previdenciários pertinentes aos demais Poderes	214.303.512,50
(-) Despesa Liquidada - ND 319091-fonte de recurso 1801213100 (Tribunal de Justiça) na Unidades Gestoras - 600210 (Fundo Financeiro)	233.310,59
+ Despesa Empenhada - GND 31- fonte de recurso 803 - UG 600212 (Fundo de Proteção Social dos Militares)	194.680.466,44
<b>Despesa Vinculada a Contribuições de Segurados e Patronal - RPPS (Poder Executivo)</b>	<b>818.398.984,42</b>

5- Em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais - 13ª edição, foram excluídas do demonstrativo as ações relativas aos benefícios previdenciários e abono, dos inativos e pensionistas vinculados aos demais poderes do Estado do Espírito Santo, de forma a evidenciar, neste demonstrativo, somente as despesas com inativos e pensionistas vinculados ao Poder Executivo. O montante excluído, segregado por fundo, é demonstrado a seguir:

Ação Orçamentária	Empenhado - últimos 12 meses (Em R\$)
<b>Benefícios Previdenciários dos demais Poderes - Fundo Financeiro (UG 600210)</b>	<b>549.265.821,73</b>
Ação 0006 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	1.198.054,62
Ação 0011 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	188.705,58
Ação 0012 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	268.232,89
Ação 0044 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	31.416,32
Ação 0009 - Assembleia Legislativa do Estado do Espírito Santo	52.519.624,62
Ação 0019 - Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo	50.085.915,57
Ação 0059 - Ministério Público do Estado do Espírito Santo	73.839.131,91
Ação 0126 - Benefícios Previdenciários do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	362.273.279,16
Ação 0127 - Benefícios Previdenciários dos Cartórios não Oficializados do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	8.861.461,06
<b>Benefícios Previdenciários dos demais Poderes - Fundo Previdenciário (UG 600211)</b>	<b>4.319.916,86</b>
Ação 0006 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	23.000,00
Ação 0011 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	3.000,00
Ação 0012 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	2.000,00
Ação 0044 - Concessão de Abono a Inativos e Pensionistas	2.500,00
Ação 0009 - Assembleia Legislativa do Estado do Espírito Santo	159.595,60
Ação 0019 - Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo	1.044.932,92
Ação 0059 - Ministério Público do Estado do Espírito Santo	121.019,44
Ação 0126 - Benefícios Previdenciários do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	2.963.868,90
<b>Total</b>	<b>553.585.738,59</b>

6 - A linha "Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)" é composta da seguinte forma :

Natureza da despesa/item patrimonial	Liquidado - últimos 12 meses (Em R\$)	Inscritos em Restos a Pagar não processados
339034/2874 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL	30.725.944,35	1.942.587,66
339034/2878 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS	32.254.120,49	20.951,38
339034/4715 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV EDUCACIONAIS	30.079.523,31	-
339034/4716 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV HOSPITALARES	667.178,70	-
339034/4761 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - CIRURGIA VASCULAR	8.803.072,44	99.797,96
339034/4762 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - MEDICINA INTENSIVA	36.972.801,33	189.738,11
339034/4763 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - ORTOP. E TRAUMATOLOGIA	19.564.354,85	0,00
339034/4764 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - CIRURGIA GERAL	22.617.287,21	321.927,32
339034/4765 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - ANESTESIOLOGIA	28.064.520,26	977.742,07
339034/4775 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - CIRURGIA PEDIÁTRICA	8.382.527,90	644.325,01
339034/4776 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - CIRURGIA PLÁSTICA	2.989.409,68	232.011,44
339034/4777 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - NEUROCIROURGIA	16.936.038,43	434.338,73
339034/4778 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - ONCO HEMATOLOGIA	5.285.060,28	0,00
339034/4781 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - PERÍCIAS	249.942,00	12.600,00
339034/4820 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - PEDIATRIA	9.422.813,97	596.449,86
339091/4872 - OPV - ADVOGADOS DATIVOS (janeiro a agosto)	3.044.379,99	-
339092/4765 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - ANESTESIOLOGIA	132.080,33	-
339092/4820 - SUBSTITUIÇÃO DE MÃO-DE-OBRA (§ 1º DO ART. 18 DA LC Nº 101/00) - SERV MÉDICOS - PEDIATRIA	11.520,18	-
339092/4872 - OPV - ADVOGADOS DATIVOS (janeiro a agosto)	3.882.677,84	-
<b>Total</b>	<b>260.085.253,54</b>	<b>5.472.489,54</b>

E, também da despesa de pessoal decorrentes de contratos de gestão, que possam ser caracterizadas como substituição de mão de obra, registrados pela SEJUS e SESA nas contas contábeis 863110100 e 863320000, em atendimento a Portaria STN nº 377, de 08 de julho de 2020, e a Nota Técnica SEI nº 45799/2020/ME, de 19 de outubro de 2020, conforme tabela abaixo :

2022	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho
FES	32.668.765,83	30.036.677,33	29.882.722,90	30.146.991,51	31.133.623,35	32.424.343,08	33.078.333,51
SEJUS	1.741.463,59	1.822.594,17	1.873.569,71	1.842.380,33	5.909.370,43	2.737.899,41	2.652.564,54
<b>TOTAL</b>	<b>34.410.229,42</b>	<b>31.859.271,50</b>	<b>31.756.292,61</b>	<b>31.989.371,84</b>	<b>37.042.993,78</b>	<b>35.162.242,49</b>	<b>35.730.898,05</b>

2022	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	total
FES	32.371.073,81	39.692.483,52	34.286.407,99	22.861.230,11	46.626.766,41	395.209.419,35
SEJUS	2.730.424,50	2.819.619,32	2.711.465,65	3.394.868,11	3.904.824,06	34.141.043,82
<b>TOTAL</b>	<b>35.101.498,31</b>	<b>42.512.102,84</b>	<b>36.997.873,64</b>	<b>26.256.098,22</b>	<b>50.531.590,47</b>	<b>429.350.463,17</b>

7- Na linha "Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária", a partir de maio/2023 passou a considerar a fonte de recurso 802 (IPAJM), em virtude de alteração no mapeamento da STN.

8- A Receita Corrente Líquida Ajustada referente ao 6º bimestre de 2023, sem considerar as receitas de petróleo, é de R\$ 20.939.482.809,38, resultando em percentual de despesa total com pessoal de 40,79%.

9 - Na linha "Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)" não está sendo computado valores pagos a advogados dativos- Natureza de despesa 319091/4872, a partir de setembro e natureza de despesa 319092/4872 em dezembro, devido a nova classificação orçamentária dessas despesas, conforme orientação STN;

10 - Não foram deduzidas no 1º e 2º quadrimestres as despesas de exercícios anteriores de período anterior ao da apuração pois conforme o MDF- 13º edição "Caso haja dificuldade operacional para separar a competência das sentenças judiciais na base móvel de 12 meses, em virtude de os dados orçamentários serem anuais, não deverão ser realizadas exclusões de despesas de exercícios anteriores ao longo do exercício, mas apenas no último quadrimestre, quando houver certeza de que foi excluída apenas a parcela que não é da competência do período de referência." As referidas despesas do exercício de 2023 foram consideradas integralmente no 3º quadrimestre.

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**

Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**

Secretário de Estado da Fazenda

**DANIEL CORREA**

Subsecretário do Tesouro Estadual

**EDMAR MOREIRA CAMATA**

Secretário de Estado de Controle e Transparência

**ALAN JOHANSON**

Contador Geral do Estado/SEFAZ

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

\*Republicação

R\$ 1,00

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2023		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>7.269.095.439,77</b>	<b>7.235.264.388,90</b>	<b>7.327.037.571,15</b>	<b>7.530.557.324,76</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	7.269.095.439,77	7.235.264.388,90	7.327.037.571,15	7.387.904.871,08
Empréstimos	4.866.244.603,88	873.724.139,55	901.864.364,61	-
Internos	3.226.031.397,44	873.724.139,55	901.864.364,61	-
Externos	1.640.213.206,44	-	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	2.167.757.793,19	1.518.372.360,57	1.551.286.742,35	1.582.952.017,09
Financiamentos	-	4.616.403.736,00	4.655.378.222,99	5.601.709.546,37
Internos	-	2.958.151.698,46	2.848.598.955,44	3.659.494.255,18
Externos	-	1.658.252.037,54	1.806.779.267,55	1.942.215.291,19
Parcelamento e Renegociação de dívidas	235.093.042,70	226.764.152,78	218.508.241,20	203.243.307,62
De Tributos	211.818.854,48	204.289.081,22	196.759.307,97	189.229.534,71
De Contribuições Previdenciárias	23.274.188,22	22.475.071,56	21.748.933,23	14.013.772,91
De Demais Contribuições Sociais	-	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	-	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	142.652.453,68
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>8.150.143.032,05</b>	<b>9.265.267.653,96</b>	<b>9.877.238.000,27</b>	<b>9.013.242.526,87</b>
Disponibilidade de Caixa	7.452.762.133,81	8.573.222.948,30	9.127.676.780,11	8.192.906.860,90
Disponibilidade de Caixa Bruta	8.892.099.669,06	9.410.327.985,29	9.827.726.307,22	9.408.450.951,99
(-) Restos a Pagar Processados	850.162.249,76	146.060.937,47	85.260.686,56	638.097.319,86
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	589.175.285,49	691.044.099,52	614.788.840,55	577.446.771,23
Demais Haveres Financeiros	697.380.898,24	692.044.705,66	749.561.220,16	820.335.665,97
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>- 881.047.592,28</b>	<b>- 2.030.003.265,06</b>	<b>- 2.550.200.429,12</b>	<b>- 1.482.685.202,11</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	21.250.420.141,80	21.151.021.913,99	20.946.827.595,22	22.373.375.355,79
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	8.080.042,82	7.095.399,62	11.549.557,12	37.672.570,80
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	21.242.340.098,98	21.143.926.514,37	20.935.278.038,10	22.335.702.784,99
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (I/VI)	34,22%	34,22%	35,00%	33,72%
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	-4,15%	-9,60%	-12,18%	-6,64%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200%	42.484.680.197,96	42.287.853.028,74	41.870.556.076,20	44.671.405.569,98
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	38.236.212.178,16	38.059.067.725,87	37.683.500.468,58	40.204.265.012,98

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2023		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	-	-	-	-
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	197.701.955,17	197.701.955,17	117.344.404,42	146.706.247,35
iss	6.118.487.513,99	54.023.813.166,25	54.023.813.166,25	55.114.630.761,19
RP NÃO-PROCESSADOS	1.277.348.494,16	583.965.960,28	276.604.770,60	1.467.929.106,27
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	-	-	-	-
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP	-	-	-	-
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015	168.481.144,43	169.187.390,37	172.797.288,42	-

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

- O relatório foi elaborado considerando os Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário e o Ministério Público e não contemplando o Fundos do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos - RPPS exceto no tocante ao montante demonstrado na linha "Passivo Atuarial".
- Em observância ao disposto no Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF 13ª edição, na linha "Dívida Consolidada (I)" não estão sendo consideradas as provisões que representem o reconhecimento de obrigações cujo valor ainda não esteja definitivamente determinado.
- Conforme mapeamento da STN, exclui-se desse demonstrativo os valores referentes ao RPPS (Unidades Gestoras 600201, 600210 e 600211).
- Na linha "Empréstimos - Internos", na coluna "Até o 3º Quadrimestre" não está sendo demonstrado o valor de R\$ 852.063.431,20, pertinente aos juros a apropriar do contrato nº 00698. No 3º Quadrimestre/2023, o valor em comento foi reclassificado para a linha "Financiamentos - Internos", em virtude de ter sido registrado incorretamente na conta contábil 222830210, enquanto a conta contábil correta é a 222830110. Tal registro foi corrigido em janeiro/2024 - mediante o documento 2024EV00001.
- Na linha "Outras Dívidas", na coluna "Até o 3º Quadrimestre" está sendo considerado o valor de R\$ 142.652.463,68 referentes a magistrados do TJES, TCEES e Membros DO MPES, em conformidade com a orientação da STN também considerar como dívida mesmo que as contas contábeis (211110201, 221110100, 221419911) não sejam mapeadas pela mesma.
- Na linha "Apropriação de Depósitos Judiciais - LC 151/2015", na coluna "Até o 3º Quadrimestre", não está sendo demonstrado o valor de R\$ 172.307.669,39, por não se enquadrar no conceito da referida linha, nos termos do Manual de Demonstrativos Fiscais - 13ª Edição (MDF-13). Com efeito, o referido valor se refere a depósitos judiciais apropriados de lides que o Estado é parte, enquanto que, nos termos do MDF-13, na linha "Apropriação de Depósitos Judiciais - LC 151/2015" devem ser demonstrados os depósitos judiciais apropriados de lides em que o Estado não é parte.

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**

Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**

Secretário de Estado da Fazenda

**DANIEL CORRÊA**

Subsecretário do Tesouro Estadual

**EDMAR MOREIRA CAMATA**

Secretário de Estado de Controle e Transparência

**ALAN JOHANSON**Contador Geral do Estado  
CRC ES nº 011212/O-0

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RGF - ANEXO 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

Em R\$

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXECÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2023		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
AOS MUNICÍPIOS (II)	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	137.794.265,99	135.111.547,94	136.582.879,77	173.169.868,66
Em Operações de Crédito Externas	86.580.814,09	84.410.680,55	86.474.458,25	123.742.641,75
Em Operações de Crédito Internas	51.213.451,90	50.700.867,39	50.108.421,52	49.427.226,91
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)	-	-	-	-
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>137.794.265,99</b>	<b>135.111.547,94</b>	<b>136.582.879,77</b>	<b>173.169.868,66</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	21.250.420.141,80	21.151.021.913,99	20.946.827.595,22	22.373.375.355,79
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (VII)	8.080.042,82	7.095.399,62	11.549.557,12	37.672.570,80
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VIII) = (VI - VII)</b>	<b>21.242.340.098,98</b>	<b>21.143.926.514,37</b>	<b>20.935.278.038,10</b>	<b>22.335.702.784,99</b>
<b>% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL AJUSTADA (V/VIII)</b>	<b>0,65%</b>	<b>0,64%</b>	<b>0,65%</b>	<b>0,78%</b>
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	4.673.314.821,78	4.651.663.833,16	4.605.761.168,38	4.913.854.612,70
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 90% DO LIMITE DO SENADO	4.205.983.339,60	4.186.497.449,85	4.145.185.051,54	4.422.469.151,43

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXECÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2022		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DOS ESTADOS (IX)	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-
DOS MUNICÍPIOS (X)	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (XI)	137.794.265,99	135.111.547,94	175.962.628,23	173.169.868,66
Em Garantia às operações de Crédito Externas	86.580.814,09	84.410.680,55	125.854.206,71	123.742.641,75
Em Garantia às operações de Crédito Internas	51.213.451,90	50.700.867,39	50.108.421,52	49.427.226,91
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (XII)	-	-	-	-
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	<b>137.794.265,99</b>	<b>135.111.547,94</b>	<b>175.962.628,23</b>	<b>173.169.868,66</b>
MEDIDAS CORRETIVAS:				

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECCO/SUFIC

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

1 - Em garantias concedidas, o valor de R\$ 49.427.226,91 refere-se a garantia do Estado concedida à CEF na operação de crédito 0346.616.-59/2014, capitado pela CESAN para aplicação em programas de saneamento, registrado na conta contábil 812130118.

2 - Em garantias concedidas, o valor de R\$ 123.742.641,75 refere-se à garantia do Estado concedida à União, na operação de crédito externa junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID capitado pelo BANDES, contrato nº 5138/OC-BR, registrado na conta contábil 812130118.

3 - O valor de R\$ 49.427.226,91 em Contragarantias Recebidas refere-se a contragarantia da CESAN-ES à garantia concedida pelo Estado na operação de crédito 0346.616-59-CEF, registrado na conta contábil 811110396.

4 - O valor de R\$ 123.742.641,75 em Contragarantias Recebidas refere-se a contragarantia do BANDES-ES à garantia concedida pelo Estado na operação de crédito BID contrato nº 5138/OC-BR, registrado na conta contábil 811110396.

5 - Os valores a seguir, classificados contabilmente como "Garantia/Contragarantia Recebida", não foram informados neste demonstrativo, por não referir-se a Operações de Crédito e sim a garantias contratuais prestadas por terceiros aos Órgãos do Estado:

Conta Contábil	Posição - Dezembro de 2022	Posição - Abril 2023	Posição - Agosto 2023	Posição - Dezembro 2023
811110101 - AVAIS A EXECUTAR	27.921,55	27.921,55	27.921,55	27.921,55
811110103 - FIANÇAS A EXECUTAR	15.419.242,28	15.392.315,45	14.524.342,32	15.565.312,67
811110107 - SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR	346.139.660,21	355.950.346,86	381.046.789,82	762.717.867,79
811110111 - CAUÇÕES A EXECUTAR	9.165.364,67	9.515.930,09	9.956.329,80	13.932.534,06
811110113 - OUTRAS CAUÇÕES A EXECUTAR	3.151.282,76	3.151.282,76	3.155.273,44	3.155.273,44
811110127 - SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR - A DETALHAR POR CONTRATO	505.136,73	505.136,73	505.136,73	505.136,73
811110131 - CAUÇÕES A EXECUTAR - A DETALHAR POR CONTRATO	1.096.524,83	1.096.524,83	319.572,48	310.744,75
811110198 - OUTRAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS A EXECUTAR	120.126,18	120.126,18	120.126,18	120.126,18
811130113 - GARANTIAS DA DÍVIDA PÚBLICA A EXECUTAR	0,00	0,00	0,00	5.358.753.257,44

6 - O valor demonstrado na conta contábil 811130113, se refere a valores oriundos de empréstimos e financiamentos antigos e já considerados na DCL, mas que ainda não haviam sido registrados em contas controle apropriadas para demonstrar os atos da Gestão cujos os efeitos possam produzir modificações no patrimônio da Entidade.

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**  
Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**  
Secretário de Estado da Fazenda

**EDMAR MOREIRA CAMATA**  
Secretário de Estado de Controle e Transparência

**DANIEL CÔRREA**  
Subsecretário do Tesouro Estadual

**ALAN JOHANSON**  
Contador Geral do Estado/SEFAZ  
CRC ES nº 011212/O-0

**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

Em R\$

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	<b>VALOR REALIZADO</b>	
	<b>No Quadrimestre de Referência</b>	<b>Até o Quadrimestre de Referência (a)</b>
Mobiliária	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Contratual	203.426.008,79	531.031.718,84
Interna	-	11.408.049,02
Empréstimos	-	11.408.049,02
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação (I)	-	-
Externa	203.426.008,79	519.623.669,82
Empréstimos	203.426.008,79	519.623.669,82
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação (II)	-	-
<b>TOTAL (III)</b>	<b>203.426.008,79</b>	<b>531.031.718,84</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL AJUSTADA</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	22.373.375.355,79	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (§ 1º, art. 166-A da CF) (V)	37.672.570,80	-
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)</b>	<b>22.335.702.784,99</b>	-
OPERAÇÕES VEDADAS (VII)	0,00	-
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VIII) = (IIIa + VII - Ia - IIa)</b>	<b>531.031.718,84</b>	<b>2,38%</b>
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS - 16,00%	3.573.712.445,60	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 14,40%	3.216.341.201,04	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA - 7,00%	1.563.499.194,95	7,00%
<b>OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>VALOR REALIZADO</b>	<b>Até o Quadrimestre de Referência (a)</b>
Parcelamentos de Dívidas	-	-
Tributos	-	-
Contribuições Previdenciárias	-	-
FGTS	-	-
Demais Contribuições Sociais	-	-
Operações de Reestruturação e Recomposição do Principal de Dívidas	-	-

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

**NOTA EXPLICATIVA:**

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**  
Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**  
Secretário de Estado da Fazenda

**DANIEL CORRÊA**  
Subsecretário do Tesouro Estadual

**EDMAR MOREIRA CAMATA**  
Secretário de Estado de Controle e Transparência

**ALAN JOHANSON**  
Contador Geral do Estado/SEFAZ  
CRC ES nº 011212/O-0

Anexo V da Ordem de Serviço SUBSET nº 07, de 29 de janeiro de 2024  
 RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
 DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "a")

R\$ 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	Disponibilidade de Caixa Bruta (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS					Insuficiência Financeira Verificada no Consórcio Público (f)	Disponibilidade Líquida (Antes da inscrição de RP Não Processados do Exercício) (g = a - (b + c + d + e) - f)	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercício (h)	Empenhos NÃO Liquidados Cancelados (NÃO Inscritos por Insuficiência Financeira)	Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a inscrição em RAP não processados do exercício) (i) = (g - h)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		RAP Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)	Demais Obrigações Financeiras (e)						
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)								
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>3.087.977.683,57</b>	<b>49.473.003,22</b>	<b>400.056.550,83</b>	<b>9.560.220,65</b>	<b>38.459.810,27</b>	<b>0,00</b>	<b>2.590.428.098,60</b>	<b>701.836.341,46</b>	<b>0,00</b>	<b>1.888.591.757,14</b>	
Recursos Não Vinculados de Impostos	2.249.805.363,59	49.276.766,67	382.156.127,94	9.422.761,69	34.473.787,03	0,00	1.774.475.920,26	629.021.976,85	0,00	1.145.453.943,41	
Outros Recursos Não Vinculados	838.172.319,98	196.236,55	17.900.422,89	137.458,96	3.986.023,24	0,00	815.952.178,34	72.814.364,61	0,00	743.137.813,73	
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)</b>	<b>5.565.111.784,33</b>	<b>29.241.273,96</b>	<b>122.228.230,72</b>	<b>20.722.592,54</b>	<b>277.378.335,57</b>	<b>0,00</b>	<b>5.115.541.351,54</b>	<b>608.410.976,95</b>	<b>0,00</b>	<b>4.507.130.374,59</b>	
Recursos Vinculados à Educação	362.235.847,52	517.769,54	59.719.750,63	0,00	7.731.894,80	0,00	294.266.432,55	16.062.737,86	0,00	278.203.694,69	
Transferências do FUNDEB	64.981.870,84	0,00	31.364.170,43	0,00	7.137.705,76	0,00	26.479.994,65	0,00	0,00	26.479.994,65	
Outros Recursos Vinculados à Educação	297.253.976,68	517.769,54	28.355.580,20	0,00	594.189,04	0,00	267.786.437,90	16.062.737,86	0,00	251.723.700,04	
Recursos Vinculados à Saúde	527.225.541,32	2.054.430,77	12.422.050,97	415.267,06	1.233.075,24	0,00	511.100.717,28	119.016.794,08	0,00	392.083.923,20	
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	433.597.941,80	1.258.429,20	11.423.824,70	134.587,59	1.161.074,65	0,00	419.620.025,66	107.939.719,79	0,00	311.680.305,87	
Outros Recursos Vinculados à Saúde	93.627.599,52	796.001,57	998.226,27	280.679,47	72.000,59	0,00	91.480.691,62	11.077.074,29	0,00	80.403.617,33	
Recursos Vinculados à Assistência Social	6.944.674,51	8.034,30	14.378,53	0,00	3.376,63	0,00	6.918.885,05	62.738,91	0,00	6.856.146,14	
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	21.884.753,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.884.753,72	0,00	0,00	21.884.753,72	
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	2.326.015.222,12	22.050.006,45	33.137.361,66	16.510.605,54	1.079.042,69	0,00	2.253.238.205,78	289.317.149,81	0,00	1.963.921.055,97	
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	188.966.080,32	1.364.454,67	414.146,19	4.750,00	78.416,81	0,00	187.104.312,65	82.667.289,46	0,00	104.437.023,19	
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	2.137.049.141,80	20.685.551,78	32.723.215,47	16.505.855,54	1.000.625,88	0,00	2.066.133.893,13	206.649.860,35	0,00	1.859.484.032,78	
Demais Vinculações Legais	1.609.270.837,01	4.598.471,47	16.908.122,89	3.796.719,94	8.176.930,35	0,00	1.575.790.592,36	171.386.338,90	0,00	1.404.404.253,46	
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	319.130.529,49	4.487.570,42	8.605.222,07	674.613,85	104.227,16	0,00	305.258.895,99	79.322.047,06	0,00	225.936.848,93	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	660.327.615,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660.327.615,91	5.469.361,94	0,00	654.858.253,97	
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	342.937.927,30	90.306,73	4.792.067,51	3.094.032,68	7.663.540,03	0,00	327.297.980,35	40.104.950,93	0,00	287.193.029,42	
Outras Vinculações Legais	286.874.764,31	20.594,32	3.510.833,31	28.073,41	409.163,16	0,00	282.906.100,11	46.489.978,97	0,00	236.416.121,14	
Recursos Extraorçamentários	255.449.933,30	0,00	0,00	0,00	254.523.522,73	0,00	926.410,57	0,00	0,00	926.410,57	
Outras Vinculações	456.084.974,83	12.561,43	26.566,04	0,00	4.630.493,13	0,00	451.415.354,23	12.565.217,39	0,00	438.850.136,84	
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)</b>	<b>121.095.888,70</b>	<b>0,00</b>	<b>5.205.145,09</b>	<b>21.694,03</b>	<b>35.927,85</b>	<b>0,00</b>	<b>115.833.121,73</b>	<b>1.249.342,80</b>	<b>0,00</b>	<b>114.583.778,93</b>	
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	1.033.672,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.033.672,69	0,00	0,00	1.033.672,69	
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	45.306.109,96	0,00	3.315,61	0,00	3.394,52	0,00	45.299.399,83	0,00	0,00	45.299.399,83	
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	74.756.106,05	0,00	5.201.829,48	21.694,03	32.533,33	0,00	69.500.049,21	1.249.342,80	0,00	68.250.706,41	
<b>TOTAL (IV) = (I + II + III)</b>	<b>8.774.185.356,60</b>	<b>78.714.277,18</b>	<b>527.489.926,64</b>	<b>30.304.507,22</b>	<b>315.874.073,69</b>	<b>0,00</b>	<b>7.821.802.571,87</b>	<b>1.311.496.661,21</b>	<b>0,00</b>	<b>6.510.305.910,66</b>	

Fonte: SIGEFES – SEFAZ/SUBSET/GEORG/SUFIC

NOTA EXPLICATIVA:

1 - Considerando a impossibilidade de segregar os valores vencidos de a vencer, nas contas contábeis do grupo 215000000 - TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO, para ser demonstrado na coluna de "Demais Obrigações Financeiras (e)", bem como as referidas contas não estarem mapeadas pela STN, seguem informações complementares para demonstrar a "Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a inscrição em RAP não processados do exercício) (i) = (g - h)" descontando-se tais valores:

Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a inscrição em RAPNP do exercício) - R\$	6.510.305.910,66
- 215100000 - TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A PAGAR - R\$	5.907.292,85
- 215200000 - TRANSFERÊNCIAS LEGAIS A PAGAR - R\$	8.167.074,97
- 215900000 - DEMAIS TRANSFERÊNCIAS A PAGAR - R\$	323.258,62
<b>= Disponibilidade de Caixa Líquida Real - R\$</b>	<b>6.495.908.284,22</b>

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**  
Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**  
Secretário de Estado da Fazenda

**DANIEL CORRÊA**  
Subsecretário do Tesouro Estadual

**EDMAR MOREIRA CAMATA**  
Secretário de Estado de Controle e Transparência

**ALAN JOHANSON**  
Contador Geral do Estado/SEFAZ-ES  
Contador CRC ES nº 011212/O-0

Anexo VI da Ordem de Serviço SUBSET nº 07, de 29 de janeiro de 2024  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO - PODER EXECUTIVO**  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO/ QUADRIMESTRE SETEMBRO-DEZEMBRO DE 2023'

\* **Replicação**  
Em R\$

LRF, art. 48 - Anexo 6

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE	
Receita Corrente Líquida		22.373.375.355,79
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento		22.335.702.784,99
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal		22.306.473.322,99
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Despesa Total com Pessoal - DTP	8.540.463.514,25	38,29%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 49%	10.930.171.928,27	49,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 46,55%	10.383.663.331,85	46,55%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 44,10%	9.837.154.735,44	44,10%
DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Dívida Consolidada Líquida	(1.482.685.202,11)	-6,64%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	44.671.405.569,98	200,00%
GARANTIAS DE VALORES	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Total das Garantias Concedidas	173.169.868,66	0,78%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	4.913.854.612,70	22,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Operações de Crédito Internas e Externas	531.031.718,84	2,38%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	3.573.712.445,60	16,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	1.563.499.194,95	7,00%
RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total	1.311.496.661,21	6.510.305.910,66

Fonte: SIGEFES – SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

Notas Explicativas :

**JOSÉ RENATO CASAGRANDE**  
Governador do Estado

**BENÍCIO COSTA**  
Secretário de Estado da Fazenda

**DANIEL CORRÊA**  
Subsecretario do Tesouro Estadual

**EDMAR MOREIRA CAMATA**  
Secretário de Estado de Controle e Transparência

**ALAN JOHANSON**  
Contador Geral do Estado/SEFAZ  
CRC ES nº 011212/O-0