

Anexo I da Ordem de Serviço SUBSET nº 38, de 29 de maio de 2017
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
MAIO DE 2016 A ABRIL DE 2017

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")		R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	5.763.018.900,14	688.874,35
Pessoal Ativo	3.525.469.558,03	664.698,35
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.079.256.067,45	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	158.293.274,66	24.176,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	607.767.013,69	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	6.387.236,34	-
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	146.676.340,48	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	57.495.783,33	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	397.207.653,54	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.155.251.886,45	688.874,35
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	12.038.259.674,84	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	12.038.259.674,84	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	5.155.940.760,80	42,83
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	5.898.747.240,67	49,00
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF)	5.603.809.878,64	46,55
LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	5.308.872.516,60	44,10

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

Notas Explicativas:

1- 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:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) 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.

2- Os valores apresentados incluem as despesas da Defensoria Pública do Estado, órgão autônomo para o qual não foi ainda estabelecido Limite de Despesa com Pessoal.

3 - Na especificação Pessoal Ativo, não estão sendo considerados os valores da tabela abaixo, tendo em vista que os mesmos referem-se a despesas indenizatórias:

Descrição	Despesa Liquidada (Em R\$)
AJUDA DE CUSTO - (ND 319016-3893, 319017-2174)	2.694.584,44
INDENIZACOES DE AJUDA DE CUSTO (ND-319092-4274)	24.131,24
AUXILIO MORADIA (ND 319017-2173, 319092-4278)	1.406.521,78
TOTAL	4.125.237,46

4 - As Naturezas de Despesa 319091 (Sentenças Judiciais) e 319092 (Despesa de Exercícios Anteriores) 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".

5 - Na linha "Pessoal Inativo e Pensionistas", está sendo computado o montante de **R\$ 1.620.627.653,64** (coluna "Liquidadas (a)"), registrado na Natureza de Despesa 319113-4780 - referente à Contribuição Complementar realizada como despesa orçamentária pelo Poder Executivo para cobertura do déficit financeiro do RPPS.

6 - 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\$
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados ao RPPS (vide Tabela abaixo)	397.207.653,54
+ Despesa Liquidada pelo Poder Executivo como Contribuição Complementar para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS (ND 319113-4780)	1.620.627.653,64
+ Inativos e Pensionistas Custeados diretamente por outros órgãos do Poder Executivo	61.420.760,27
Total	2.079.256.067,45

Composição - Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	Liquidado - Últimos 12 Meses em R\$
Despesa Liquidada Total nas Unidades Gestoras - 600210 (Fundo Financeiro) e 600211 (Fundo Previdenciário)	2.400.544.152,99
(-) Benefícios Previdenciários pertinentes aos demais Poderes (Vide nota 8)	382.708.845,81
(-) Benefícios pagos com recursos oriundos da Contribuição Complementar para Cobertura do Déficit Financeiro do RPPS - Poder Executivo	1.620.627.653,64
Despesa Vinculada a Contribuições de Segurados e Patronal - RPPS (Poder Executivo)	397.207.653,54

7 - Em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais - 7ª edição, pág. 519, foram excluídas do demonstrativo as ações relativas aos benefícios previdenciários 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	Liquidado - Últimos 12 Meses em R\$
Benefícios Previdenciários dos demais Poderes - Fundo Financeiro (UG 600210)	382.039.339,66
Ação 0009 - Assembleia Legislativa do Estado do Espírito Santo	36.994.479,38
Ação 0019 - Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo	37.978.197,37
Ação 0059 - Ministério Público do Estado do Espírito Santo	57.422.947,64
Ação 0126 - Benefícios Previdenciários do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	239.832.478,98
Ação 0127 - Benefícios Previdenciários dos Cartórios não Oficializados do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	9.811.236,29
Benefícios Previdenciários dos demais Poderes - Fundo Previdenciário (UG 600211)	669.506,15
Ação 0019 - Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo	508.876,32
Ação 0126 - Benefícios Previdenciários do Poder Judiciário do Estado do Espírito Santo	160.629,83
Total	382.708.845,81

8 - Não foram identificados valores contabilizados nas fontes de recursos: "133000005; 333000005; 272000005; 672000005" (referentes às transferências de emendas parlamentares federais individuais). Em decorrência de tal fato, a linha "(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§13, art. 166 da CF) não apresenta valores.

9 - Em observância ao art. 39 do Decreto 4026-R/2016, este demonstrativo foi elaborado com base exclusivamente nos registros contábeis constantes no SIGEFES.

BRUNO PIRES DIAS
Contador Geral do Estado/SEFAZ
Contador CRC ES nº 015974/O-0

BRUNO FUNCHAL
Secretário de Estado da Fazenda

EUGÊNIO COUTINHO RICAS
Secretário de Estado de Controle e Transparência

PAULO CÉSAR HARTUNG GOMES
Governador do Estado

Anexo V da Ordem de Serviço SUBSET nº 38, de 29 de maio de 2017
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2017

LRF, art. 48 - Anexo VI

R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		VALOR ATÉ O BIMESTRE	
Receita Corrente Líquida		12.038.259.674,84	
DESPESA COM PESSOAL		VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP		5.155.940.760,80	42,83%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 49%		5.898.747.240,67	49,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 46,55%		5.603.809.878,64	46,55%
DÍVIDA CONSOLIDADA		VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida		2.550.004.292,11	21,18%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		24.076.519.349,68	200,00%
GARANTIAS DE VALORES		VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias Concedidas		39.014.208,05	0,32%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		2.648.417.128,46	22,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas		23.554.850,10	0,20%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita		-	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas		1.926.121.547,97	16,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita		842.678.177,24	7,00%

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

BRUNO PIRES DIAS

Contador Geral do Estado/SEFAZ
CRC ES nº 015974/O-0

BRUNO FUNCHAL

Secretário de Estado da Fazenda

EUGÊNIO COUTINHO RICAS

Secretário de Estado de Controle e Transparência

PAULO CÉSAR HARTUNG GOMES

Governador do Estado

Anexo IV da Ordem de Serviço SUBSET nº 38, de 29 de maio de 2017
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2017

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

R\$

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Mobiliária	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Contratual	23.554.850,10	23.554.850,10
Interna	-	-
Empréstimos	-	-
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 previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001 ¹	-	-
Externa	23.554.850,10	23.554.850,10
Empréstimos	17.005.500,00	17.005.500,00
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 previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001 ¹	6.549.350,10	6.549.350,10
TOTAL (I)	23.554.850,10	23.554.850,10
<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</u>	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	12.038.259.674,84	-
OPERAÇÕES VEDADAS (II)	-	0,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (III) = (Ia + II)	23.554.850,10	0,20%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS 16,00%	1.926.121.547,97	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 14,40%	1.733.509.393,18	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA 7,00%	842.678.177,24	7,00%

<u>OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA</u>	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Parcelamentos de Dívidas	-	-
Tributos	-	-
Contribuições Previdenciárias	-	-
FGTS	-	-
Operações de Reestruturação e Recomposição do Principal de Dívidas	-	-

Fonte: SIGEFES – SEFAZ/SUBSET/GECOG/SUFIC

1 Conforme Manual de Instrução de Pleitos - MIP STN/COPEM, essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito.

NOTAS EXPLICATIVAS:

1 - Em observância ao art. 39 do Decreto 4026-R/2016, este demonstrativo foi elaborado com base exclusivamente nos registros contábeis constantes no SIGEFES.

2 - Na linha "Externa - Operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001", está registrado o montante dos ingressos ocorridos até o 1º quadrimestre de 2017 referentes à Operação de Crédito BID-PROFAZ.

3 - Neste demonstrativo não está contemplado o montante de R\$ 293.057,62 referente a Passivos Patrimoniais reconhecidos por órgãos estaduais com o atributo de superávit financeiro "P" (Permanente) e registrados na Dívida Consolidada, em virtude do aludido valor encontrar-se sob análise para fins de equiparação ou não à operação de crédito nos termos do processo nº 77853318.

MARCO ANTONIO ROCHA LIMA GUILHERME
Gerente de Política Fiscal e da Dívida Pública do Estado

BRUNO PIRES DIAS
Contador Geral do Estado/SEFAZ-ES
Contador CRC ES nº 015974/O-0

EUGÊNIO COUTINHO RICAS
Secretário de Estado de Controle e Transparência

PAULO CÉSAR HARTUNG GOMES
Governador do Estado

BRUNO FUNCHAL
Secretário de Estado da Fazenda

Anexo III da Ordem de Serviço SUBSET nº 38, de 29 de maio de 2017
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2017

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

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2017			R\$
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre	
EXTERNAS (I)	-	-	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito	-	-	-	-	-
Outras garantias nos Termos da LRF	-	-	-	-	-
INTERNAS (II)	36.271.311,49	39.014.208,05	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito	36.271.311,49	39.014.208,05	-	-	-
Outras garantias nos Termos da LRF	-	-	-	-	-
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	36.271.311,49	39.014.208,05	-	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	11.884.435.326,99	12.038.259.674,84	-	-	-
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,31%	0,32%	0,00%	0,00%	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	2.614.575.771,94	2.648.417.128,46	-	-	-
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,80%	2.353.118.194,74	2.383.575.415,62	-	-	-

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2017			
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre	
EXTERNAS (V)	-	-	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito	-	-	-	-	-
Outras garantias nos Termos da LRF	-	-	-	-	-
INTERNAS (VI)	-	-	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito	-	-	-	-	-
Outras garantias nos Termos da LRF	-	-	-	-	-
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V + VI)	-	-	-	-	-
MEDIDAS CORRETIVAS:					

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECON/SUFIC

NOTAS EXPLICATIVAS:

1- As linhas "Outras Garantias nos Termos da LRF" que compõem este demonstrativo incluem garantias concedidas por meio de Fundos.

2 - Os valores informados a seguir como "Contragarantia Recebida" não estão sendo considerados neste demonstrativo, pois tais valores não se referem a Operações de Crédito e sim a garantias contratuais prestadas por terceiros (credores do Estado do Espírito Santo):

Conta Contábil	Posição - Dezembro de 2016 Em R\$	Posição - Abril de 2017 Em R\$
711110101 - Avals	8.510,40	-
711110102 - Fiança	14.249.873,33	5.675.344,39
711110105 - Seguros	127.611.350,20	67.731.550,67
711110108 - Títulos Públicos	127.450,15	127.450,15
711110109 - Cauções	20.517.409,03	4.162.772,52
711110199 - Outras Garantias Recebidas no País	70.004,02	157.704,02
712110109 - Cauções	989.688,07	989.688,07

3 - Em observância ao art. 39 do Decreto 4026-R/2016, este demonstrativo foi elaborado com base exclusivamente nos registros contábeis constantes no SIGEFES.

MARCO ANTONIO ROCHA LIMA GUILHERME
Gerente de Política Fiscal e da Dívida Pública do Estado

BRUNO PIRES DIAS
Contador Geral do Estado/SEFAZ-ES
Contador CRC ES nº 015974/O-0

BRUNO FUNCHAL
Secretário de Estado da Fazenda

EUGÊNIO COUTINHO RICAS
Secretário de Estado de Controle e Transparência

PAULO CÉSAR HARTUNG GOMES
Governador do Estado

Anexo II da Ordem de Serviço SUBSET nº 38, de 29 de maio de 2017
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2017

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

R\$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	6.809.779.959,80	6.823.755.587,15	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	6.521.176.582,51	6.524.076.848,68	-	-
Empréstimos	6.067.950.018,83	6.094.954.381,31	-	-
Internos	5.146.543.744,72	5.178.098.288,93	-	-
Externos	921.406.274,11	916.856.092,38	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	-	-	-	-
Financiamentos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Parcelamento e Renegociação de dívidas	348.842.187,75	341.247.028,44	-	-
De Tributos	-	-	-	-
De Contribuições Previdenciárias	1.487.414,68	1.422.028,64	-	-
PIS/PASEP	347.354.773,07	339.824.999,80	-	-
De Demais Contribuições Sociais	-	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	104.384.375,93	87.875.438,93	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	2.677.613,37	26.213.159,66	-	-
Outras Dívidas	285.925.763,92	273.465.578,81	-	-
DEDUÇÕES (II)	3.671.198.709,81	4.273.751.295,04	-	-
Disponibilidade de Caixa	2.341.263.036,12	2.883.613.862,56	-	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.618.327.485,02	2.970.562.539,84	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	277.064.448,90	86.948.677,28	-	-
Demais Haveres Financeiros	1.329.935.673,69	1.390.137.432,48	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	3.138.581.249,99	2.550.004.292,11	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	11.884.435.326,99	12.038.259.674,84	-	-
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	57,30	56,68	-	-
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	26,41	21,18	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200%	23.768.870.653,98	24.076.519.349,68	-	-
LIMITE DE ALERTA (Inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	21.391.983.588,58	21.668.867.414,71	-	-

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		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) ¹	-	-	-	-
PASSIVO ATUARIAL	1.271.535.025,19	1.271.535.025,19	-	-
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS	459.686.615,86	533.978.432,64	-	-
RP NÃO-PROCESSADOS	241.818.410,59	30.661.605,50	-	-
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	-	-	-	-

Fonte: SIGEFES - SEFAZ/SUBSET/GECON/SUFIC

1. Refere-se aos precatórios posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, os valores deverão compor a linha "Pecatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos".

NOTAS EXPLICATIVAS:

1- O relatório foi elaborado considerando os Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário e o Ministério Público e não contemplando o Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos - RPPS exceto no tocante ao montante de R\$ 1.271.535.025,19 demonstrado na linha "Passivo Atuarial".

2 - Em observância ao disposto no Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF 7ª edição (pag. 210), na linha "Dívida Consolidada (I)" não estão sendo consideradas as provisões registradas em decorrência do princípio contábil da competência.

3 - Na Disponibilidade de Caixa Bruta, não estão sendo considerados os valores referente às cauções e a outros valores passíveis de restituição.

4 - Na linha "Disponibilidade de Caixa Bruta", está contido o valor registrado na conta contábil 114000000 (Investimento e Aplicações Temporárias a curto prazo).

5 - Em virtude do Princípio da Prudência, para cálculo dos "Demais Haveres Financeiros", não estão sendo considerados os montantes de R\$ 147.212.926,86 (coluna "Saldo do Exercício Anterior") e de R\$ R\$ 149.601.952,29 (coluna "Até o 1º quadrimestre de 2017") registrados na conta contábil 113110700 (Adiantamentos de Precatórios), por se referirem a valores que foram repassados ao Tribunal de Justiça do Estado para pagamentos de precatórios na forma da EC 62/2009. Tais valores ainda não foram informados pelo TJES como efetivamente pagos aos credores e com a devida identificação do processo de precatório, se anterior ou posterior a 05/05/2000, conforme estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal e pelo Parecer Técnico GECON/SEFAZ 001/2011.

6 - Na linha "Depósitos" do quadro "Outros Valores Não Integrantes da DC", em observância ao Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) - 7ª edição, estão sendo computados os valores pertinentes aos depósitos pertencentes a terceiros e decorrentes de outras operações não originadas de execução orçamentária, devidamente registrados no Passivo Patrimonial.

7 - Na linha "Depósitos" do quadro "Outros Valores Não Integrantes da DC" não estão sendo computadas as contas contábeis: 218813001 - Depósitos Pendentes de Classificação; 218813002 - Depósitos Pendentes de Identificação - Detalhado por Fonte; 218815000 - Parcelamento de Dívida Ativa; 218915001 - Resultantes da Alienação de Bens Móveis; 218915002 - Resultantes da Alienação de Bens Imóveis; 218916001 - Saldo de Caixa a Recolher para a CTU e 218919902 - Simples Nacional a Recolher em virtude das aludidas contas contábeis não representarem valores pertencentes a terceiros.

8 - Em conformidade com o Manual de Demonstrativos Fiscais - 7ª edição, na linha "Investimentos", da Dívida Fiscal Líquida Previdenciária estão registrados os valores das contas contábeis 114000000 - Investimento e Aplicações Temporárias a curto prazo do RPPS e 121300000 - Investimentos e Aplicações a Longo Prazo do RPPS.

9 - A linha "Pecatórios Posteriores a 05/05/2000 (Não Incluídos na DC)" não apresenta valores em virtude de que, até a presente data, todos os precatórios emitidos em desfavor do Estado encontram-se contemplados pelo montante transferido sob o regime especial de pagamentos - vinculação de 2% da Receita Corrente Líquida para o pagamento de precatórios - instituído pela EC nº 62/2009, ao qual o Estado aderiu até o mês de novembro de 2016. Assim sendo, em virtude deste fato e em observância ao princípio contábil da Prudência todos os precatórios posteriores a 05/05/2000 estão sendo considerados na composição da Dívida Consolidada e demonstrados na linha "Pecatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos".

10 - Em observância ao art. 39 do Decreto 4026-R/2016, este demonstrativo foi elaborado com base exclusivamente nos registros contábeis constantes no SIGEFES.

MARCO ANTÔNIO ROCHA LIMA GUILHERME
Gerente de Política Fiscal e da Dívida Pública do Estado

BRUNO PIRES DIAS
Contador Geral do Estado/SEFAZ-ES
Contador CRC ES nº 015974/O-0

BRUNO FUNCHAL
Secretário de Estado da Fazenda

EUGÊNIO COUTINHO RICAS
Secretário de Estado de Controle e Transparência

PAULO CÉSAR HARTUNG GOMES
Governador do Estado