



# **EQUILIBRIO FISCAL: DESAFIO E NECESSIDADE**

**Palestrante:**                      **Nilson Nascimento Lima**  
**Secretário de Estado da Fazenda**



- ❖ **EQUILIBRIO FISCAL : BASE LEGAL E FUNDAMENTOS**
  
- ❖ **EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**
  - \* **RECEITA**
  
  - \* **DESPESA PÚBLICA**
  
- ❖ **SITUAÇÃO DO ESTADO DE SERGIPE**



## **Base Legal**

- ❖ **Constituição Federal**
- ❖ **Lei 4320/64**
- ❖ **Lei 101/2000**
- ❖ **Leis Estaduais: Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)**



## **Equilíbrio Fiscal - Definição**

**Entende-se por Equilíbrio Fiscal o estrito cumprimento do orçamento, tendo como limite máximo de gasto a receita realizada.**

## **Equilíbrio Fiscal - Objetivo**

**Equilibrar as contas públicas e gerar recursos para fazer face às despesas de custeio e aos investimentos, visando a melhoria na qualidade do gasto público do Estado de Sergipe.**



## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

- Depois de elaborada, consolidada, aprovada, sancionada e publicada, começa a fase de execução da LOA - Lei de Orçamento Anual;
- Define-se como Execução Orçamentária a utilização dos créditos consignados no orçamento;
- Como Execução Financeira a utilização dos recursos financeiros visando atender a realização das ações orçamentárias atribuídas a cada unidade.



## DISTINÇÃO ENTRE CRÉDITO E RECURSO

### CRÉDITO



**É ORÇAMENTO**

**CRÉDITO = DOTAÇÃO OU AUTORIZAÇÃO DE GASTO OU SUA DESCENTRALIZAÇÃO.**

### RECURSO



**É FINANCEIRO**

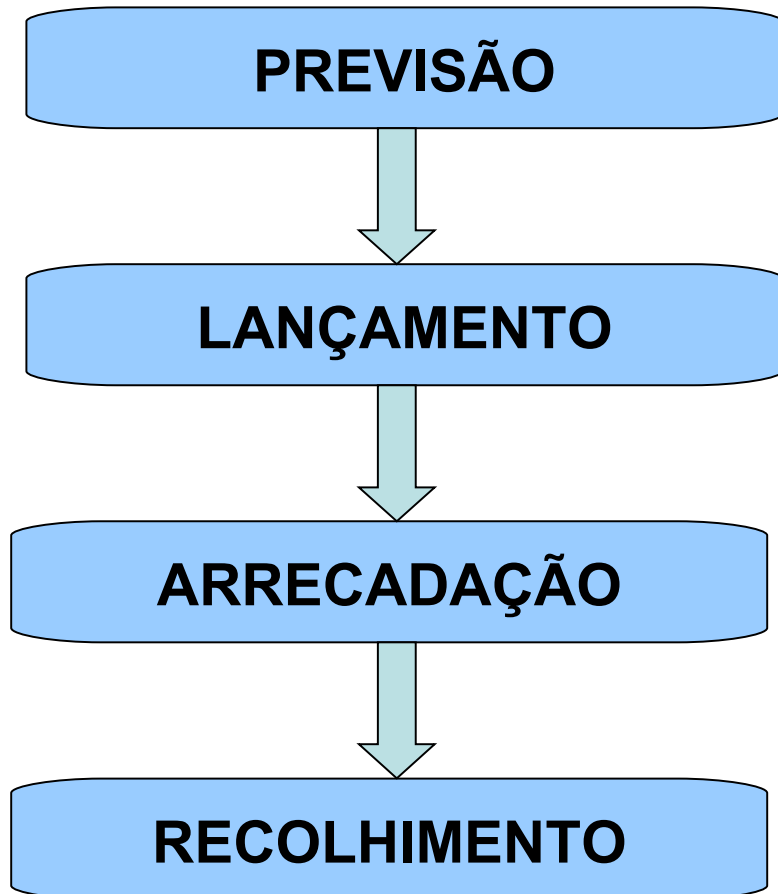
**RECURSO = DINHEIRO OU SALDO DE DISPONIBILIDADE FINANCEIRA**



## RECEITA - Conceito

- ❖ Segundo Martins Lino, os Ingressos ou Receitas correspondem a todas as quantias recebidas pelos cofres públicos, ao passo que as receitas públicas correspondem ao ingresso que, integrando-se ao patrimônio público sem quaisquer reservas, condições ou correspondência no passivo, vem acrescentar seu vulto como elemento novo e positivo.

## ETAPAS DA RECEITA







## RECEITAS

### RECEITAS CORRENTES

- Receita Tributária;
- Receita de Contribuições;
- Receita Patrimonial;
- Receitas Agropecuária;
- Receitas de Serviços;
- Transferências Correntes;
- Outras Receitas Correntes.

### RECEITAS DE CAPITAL

- Operações de Créditos;
- Alienação de Bens;
- Transferências de Capital;
- Outras Receitas de Capital.



## **PRINCIPAIS AÇÕES RELATIVAS À RECEITA EM 2007/2008**

- **Implantação do SIMPLES Nacional;**
- **Implantação da Nota Fiscal Eletrônica;**
- **Combate à Sonegação Fiscal;**
- **Recuperação do Crédito Tributário;**
- **Revisão dos benefícios fiscais;**
- **Implantação de Gestão por Resultados;**
- **Regularização do SIAFI-CAUC.**



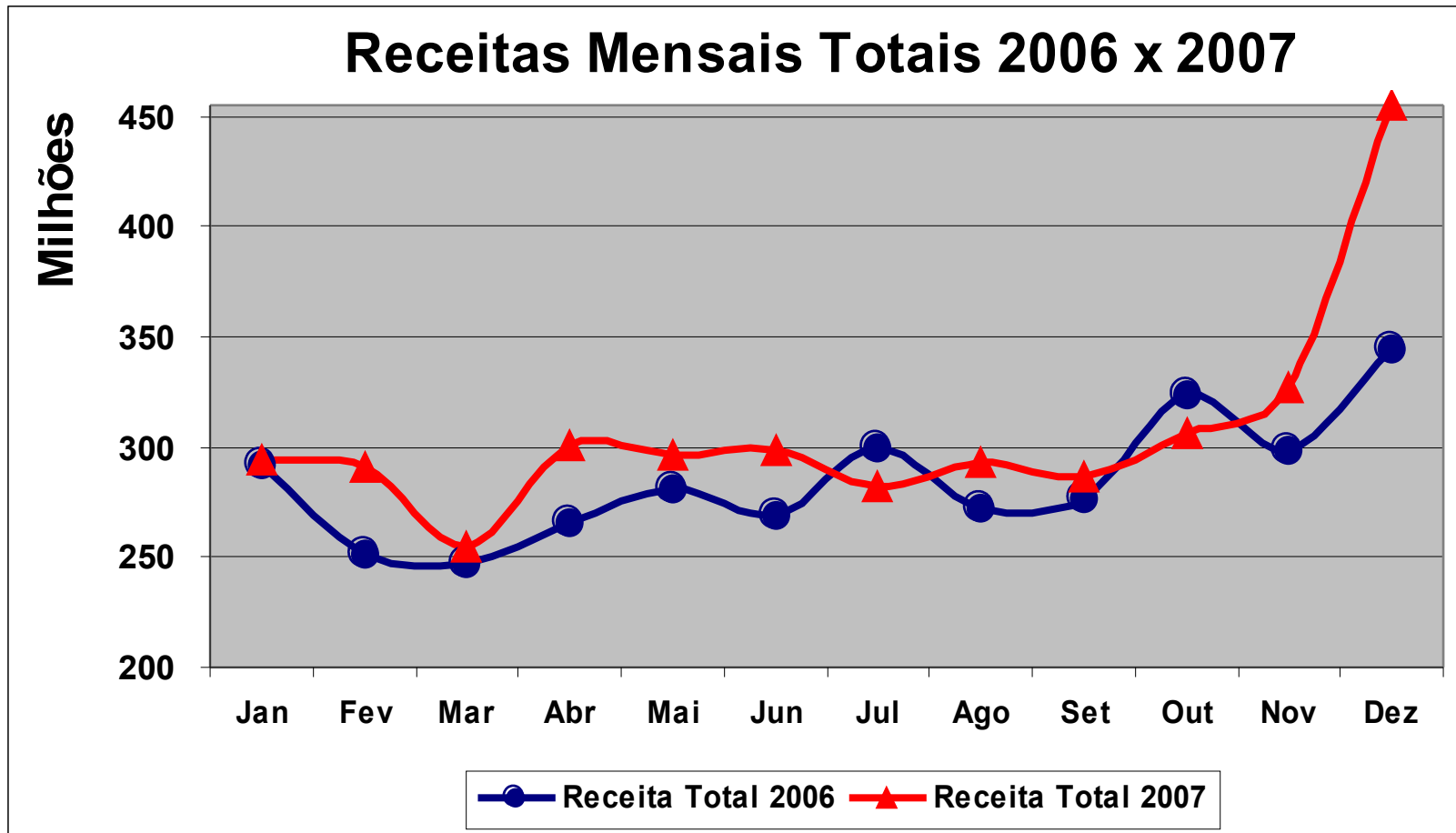
## Receitas do Estado em 2006 e 2007

Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	2006	2007	% Var
RECEITA TOTAL (A+B)	3.420,0	3.686,0	7,8%
Receitas Correntes (A)	3.361,3	3.627,8	7,9%
Receitas Tributárias	1.175,7	1.266,2	7,7%
ICMS	1.092,0	1.196,0	9,5%
IPVA	38,8	48,6	25,3%
ITCMD	2,2	2,9	31,9%
Taxas	17,3	14,5	-15,9%
Transferências Correntes	1.553,9	1.746,7	12,4%
FPE	1.377,6	1.596,0	15,8%
CIDE	21,7	22,4	3,1%
ROYALTIES	90,6	92,5	2,1%
Receitas de Contribuições	343,4	432,7	26,0%
Receitas de Serviços	92,7	113,0	22,0%
Receitas Patrimoniais	73,9	32,6	-55,9%
Dividendos	47,6	1,3	-97,3%
Outras Receitas Correntes	121,6	36,6	-69,9%
Receitas de Capital (B)	58,7	58,3	-0,7%
Alienação de Bens	17,2	1,1	-93,4%
Transferências de Convênios	40,7	56,4	38,6%

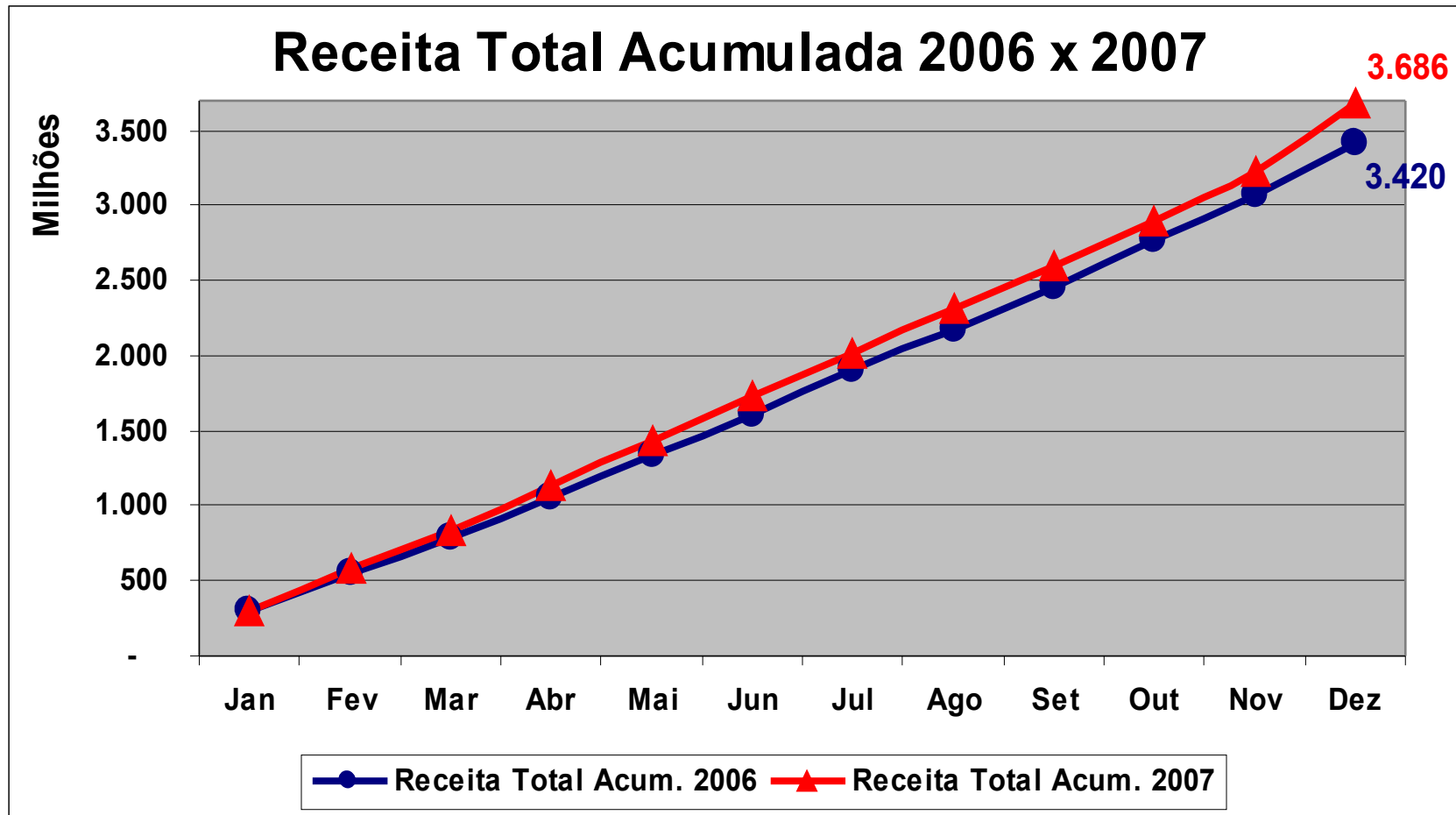
**Receita Corrente  
Líquida - RCL (Acum.  
últimos 12 meses):  
R\$ 3.102.888.851,61**

## Receitas Totais Mensais do Estado em 2006 e 2007





## Receitas Totais Acumuladas do Estado em 2006 e 2007



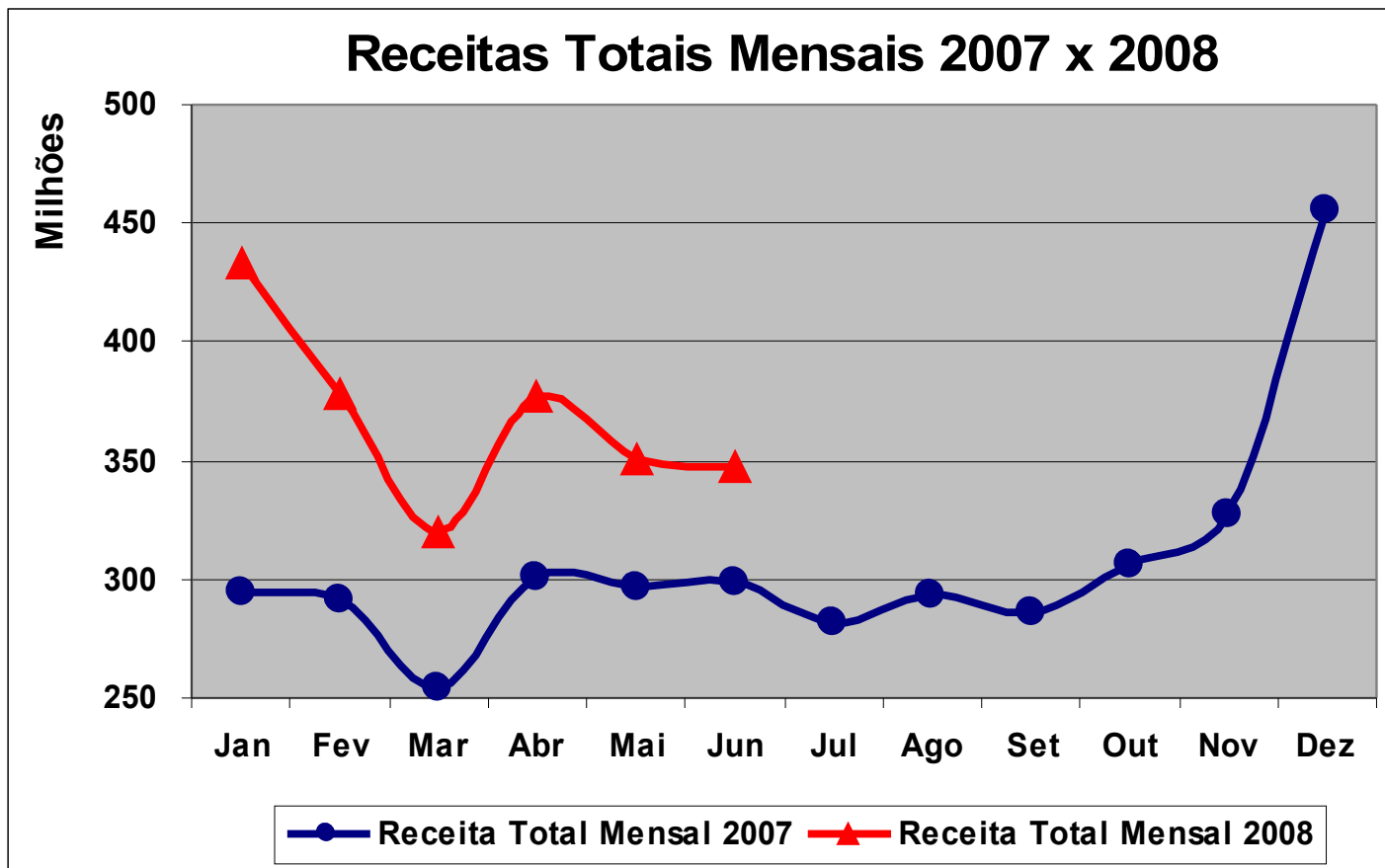


## Receitas do Estado de Janeiro a Junho de 2008

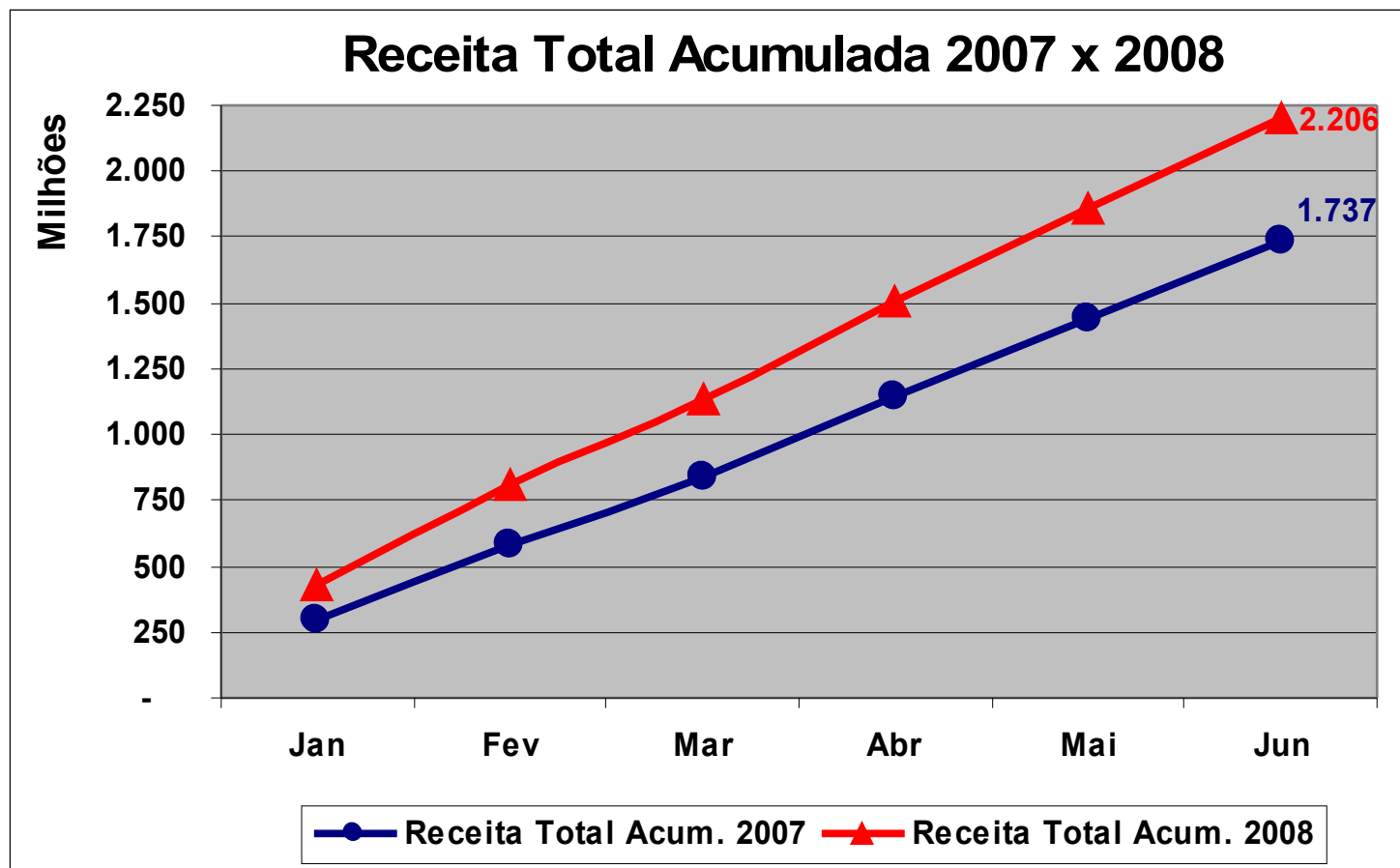
Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	Jan-Jun 2007	Jan-Jun 2008	% Var
<b>RECEITA TOTAL (A+B)</b>	<b>1.736.616.487</b>	<b>2.205.973.429</b>	<b>27,0%</b>
<b>Receitas Correntes (A)</b>	<b>1.730.945.324</b>	<b>2.098.061.570</b>	<b>21,2%</b>
Receitas Tributárias	597.614.175	651.312.413	9,0%
ICMS	569.982.037	628.205.882	10,2%
IPVA	24.255.770	27.026.679	11,4%
ITCMD	1.146.684	1.903.181	66,0%
Taxas	6.766.260	8.434.074	24,6%
Transferências Correntes	862.167.337	1.100.207.109	27,6%
FPE	799.341.958	990.274.167	23,9%
CIDE	11.070.843	11.177.908	1,0%
ROYALTIES	42.224.432	62.782.601	48,7%
Receitas de Contribuições	194.376.884	219.206.796	12,8%
Receitas de Serviços	48.787.304	71.132.537	45,8%
Receitas Patrimoniais	10.884.053	37.416.261	243,8%
Dividendos	893.436	5.907.018	561,2%
Remun. de Dep. Bancário	2.932.395	19.657.114	570,3%
Outras Receitas Correntes	17.115.572	18.786.456	9,8%
<b>Receitas de Capital (B)</b>	<b>5.671.163</b>	<b>107.911.859</b>	<b>1802,8%</b>
Alienação de Bens	7.000	27.855	297,9%
Transferências de Convênios	5.085.460	107.826.444	2020,3%

## Receitas Totais Mensais do Estado em 2007 e 2008



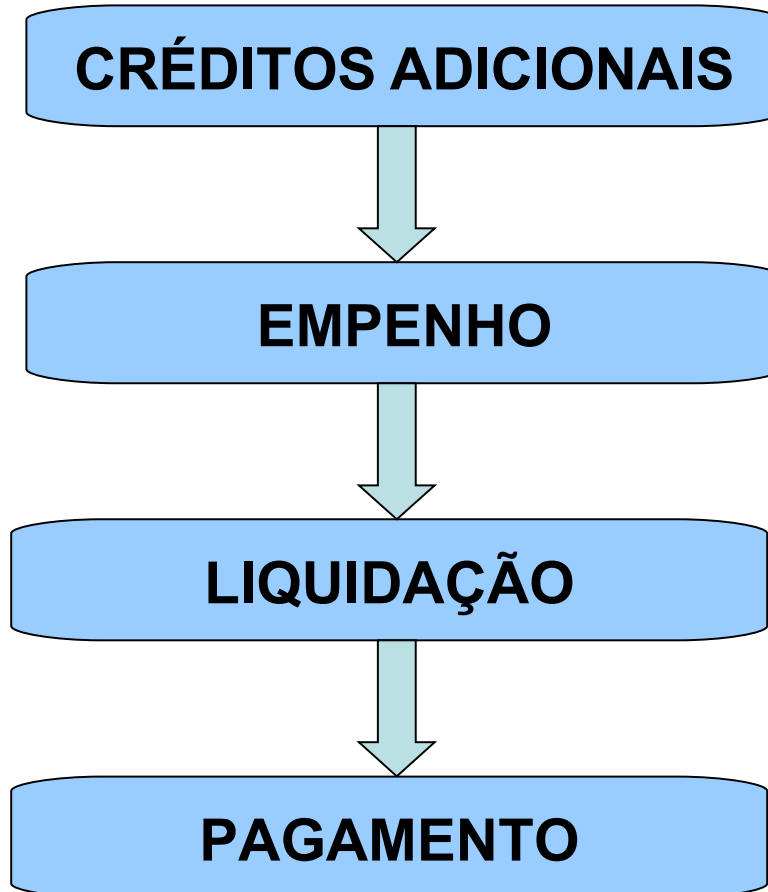
## Receitas Totais Acumuladas do Estado em 2007 e 2008







## ETAPAS DA DESPESA





## DESPEAS

### DESPEAS CORRENTES

- Pessoal e Encargos Sociais;
- Juros e Encargos da Dívida ;
- Outras Despesas Correntes.

### DESPEAS DE CAPITAL

- Investimentos;
- Inversões Financeiras;
- Amortização da Dívida.



## **PRINCIPAIS AÇÕES RELATIVAS À DESPESA PÚBLICA**

- **Regularização das Finanças Públicas do Estado;**
- **Reestruturação do CRAFI;**
- **Revisão dos contratos administrativos;**
- **Reavaliação da situação jurídica das empresas públicas;**
- **Adoção de metas/limites para as despesas;**
- **Busca da adequação das Despesas de Pessoal aos Limites da LRF .**



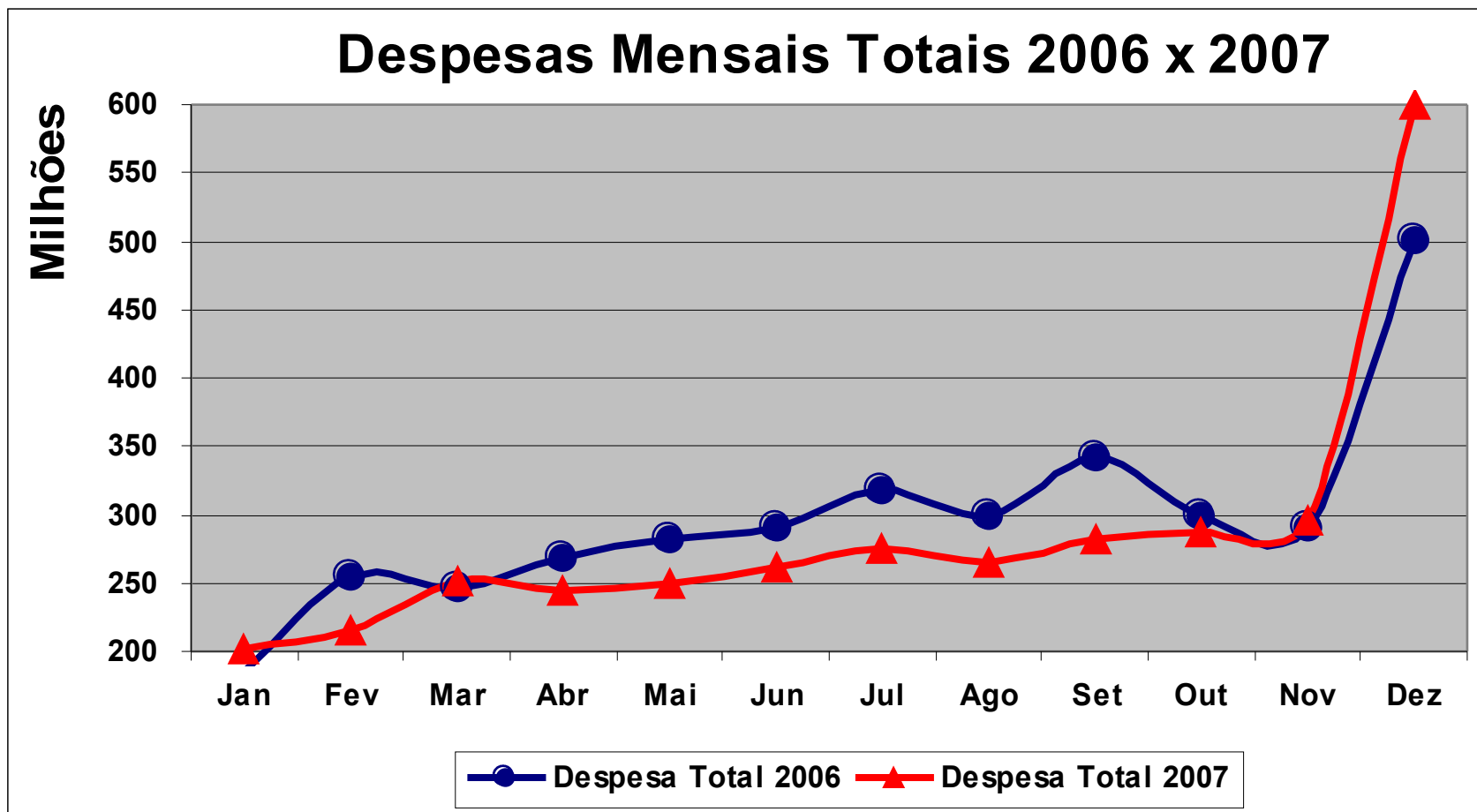
## Despesas do Estado em 2006 e 2007

Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	2006	2007	% Var
<b>DESPESA TOTAL (C+D)</b>	<b>3.576,0</b>	<b>3.430,1</b>	<b>-4,1%</b>
<b>Despesas Correntes (C)</b>	<b>3.113,7</b>	<b>3.153,3</b>	<b>1,3%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.874,8	2.069,1	10,4%
Juros e Encargos da Dívida	93,9	90,4	-3,7%
Outras Despesas Correntes	1.145,0	993,7	-13,2%
<b>Transferências a Municípios</b>	<b>354,4</b>	<b>391,3</b>	<b>10,4%</b>
<b>Aplicações Diretas (Custeio)</b>	<b>755,1</b>	<b>569,9</b>	<b>-24,5%</b>
Diárias Civil e Militar	20,7	14,4	-30,2%
Material de Consumo	115,0	104,1	-9,5%
Material de Distr. Gratuita	44,6	40,0	-10,3%
Passagens e Desp. Locom.	30,7	10,0	-67,5%
Serviços de Consultoria	14,3	3,7	-74,1%
Outros Serv. Terc. - PF	18,3	13,2	-28,2%
Outros Serv. Terc. - PJ	299,3	262,5	-12,3%
Locação de Mão-de-obra	28,2	21,5	-23,6%
<b>Despesas de Capital (D)</b>	<b>462,3</b>	<b>276,8</b>	<b>-40,1%</b>
Investimentos	272,4	135,3	-50,3%
Inversões Financeiras	87,8	15,4	-82,4%
Amortização da dívida	102,1	126,1	23,6%

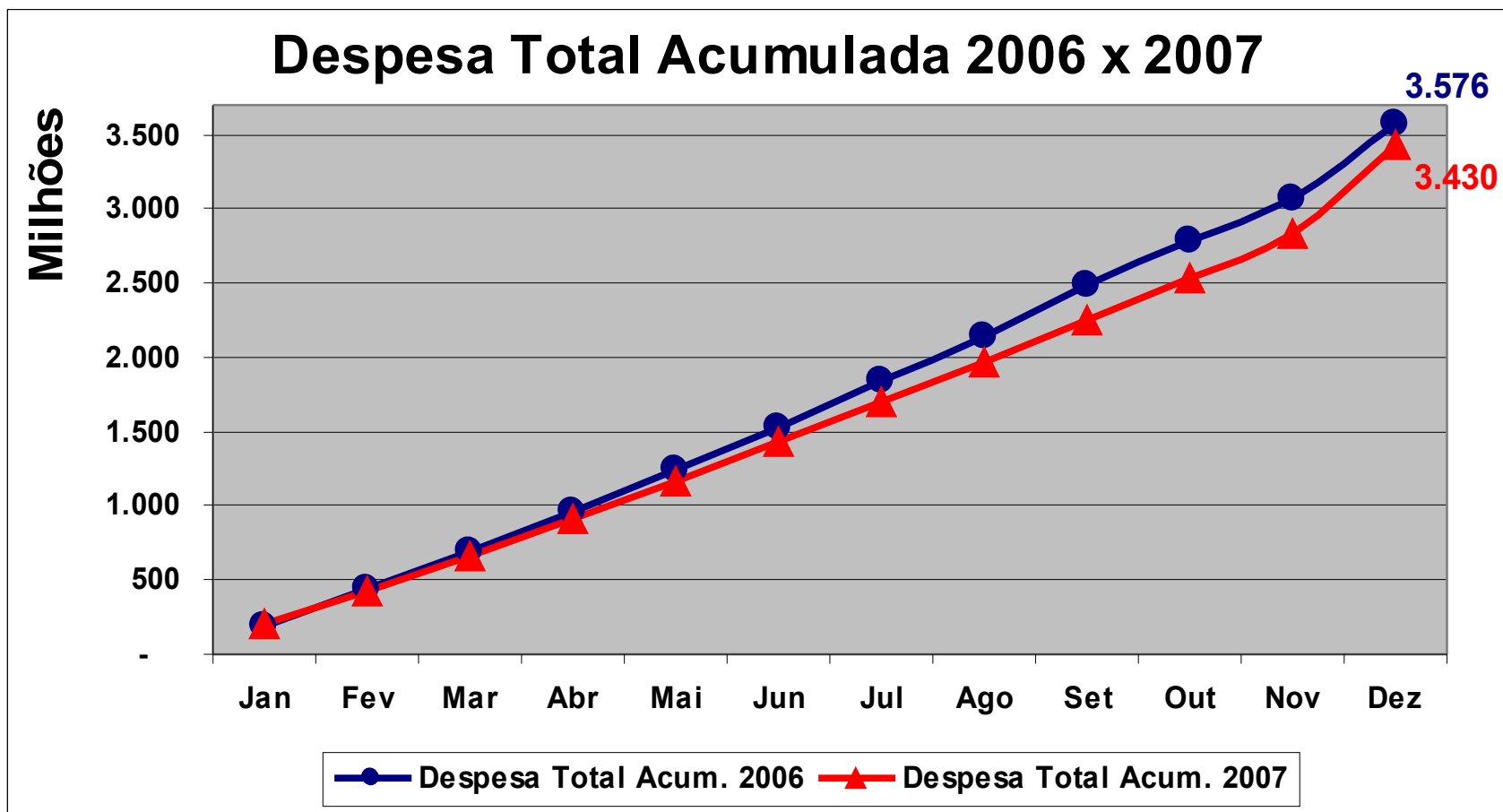


## Despesas Totais Mensais do Estado em 2006 e 2007





## Despesas Totais Acumuladas do Estado em 2006 e 2007





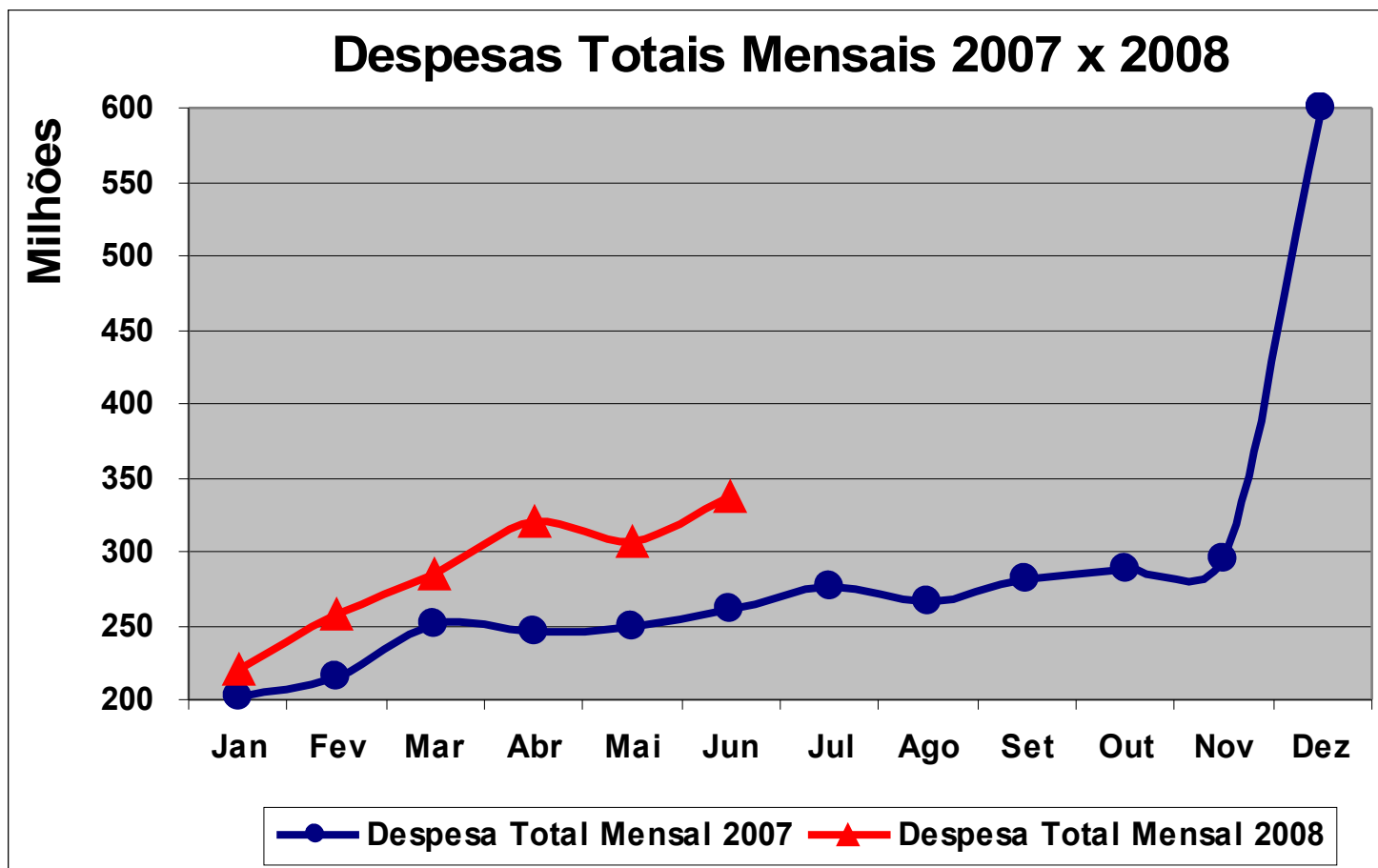
## Despesas do Estado de Janeiro a Junho de 2008

Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	Jan-Jun 2007	Jan-Jun 2008	% Var
<b>DESPESA TOTAL (C+D)</b>	<b>1.424.958.078</b>	<b>1.726.472.351</b>	<b>21,2%</b>
<b>Despesas Correntes (C)</b>	<b>1.349.579.989</b>	<b>1.601.706.163</b>	<b>18,7%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	926.030.408	1.049.738.326	13,4%
Juros e Encargos da Dívida	45.707.208	41.447.809	-9,3%
Outras Despesas Correntes	377.842.373	510.520.028	35,1%
<b>Transferências a Municípios</b>	<b>179.427.910</b>	<b>209.620.781</b>	<b>16,8%</b>
<b>Aplicações Diretas (Custeio)</b>	<b>186.674.915</b>	<b>286.079.094</b>	<b>53,2%</b>
Diárias Civil e Militar	5.446.734	7.042.315	29,3%
Material de Consumo	28.911.665	31.977.309	10,6%
Material de Distr. Gratuita	9.103.590	17.055.744	87,4%
Passagens e Desp. Locom.	3.362.104	3.369.543	0,2%
Serviços de Consultoria	628.881	964.968	53,4%
Outros Serv. Terc. - PF	4.791.895	4.739.820	-1,1%
Locação de Mão-de-obra	9.070.810	9.061.959	-0,1%
Outros Serv. Terc. - PJ	86.602.343	115.764.963	33,7%
<b>Despesas de Capital (D)</b>	<b>75.378.090</b>	<b>124.766.188</b>	<b>65,5%</b>
Investimentos	15.539.237	47.130.776	203,3%
Inversões Financeiras	16.447	18.074.458	109793,6%
Amortização da dívida	59.822.406	59.560.954	-0,4%



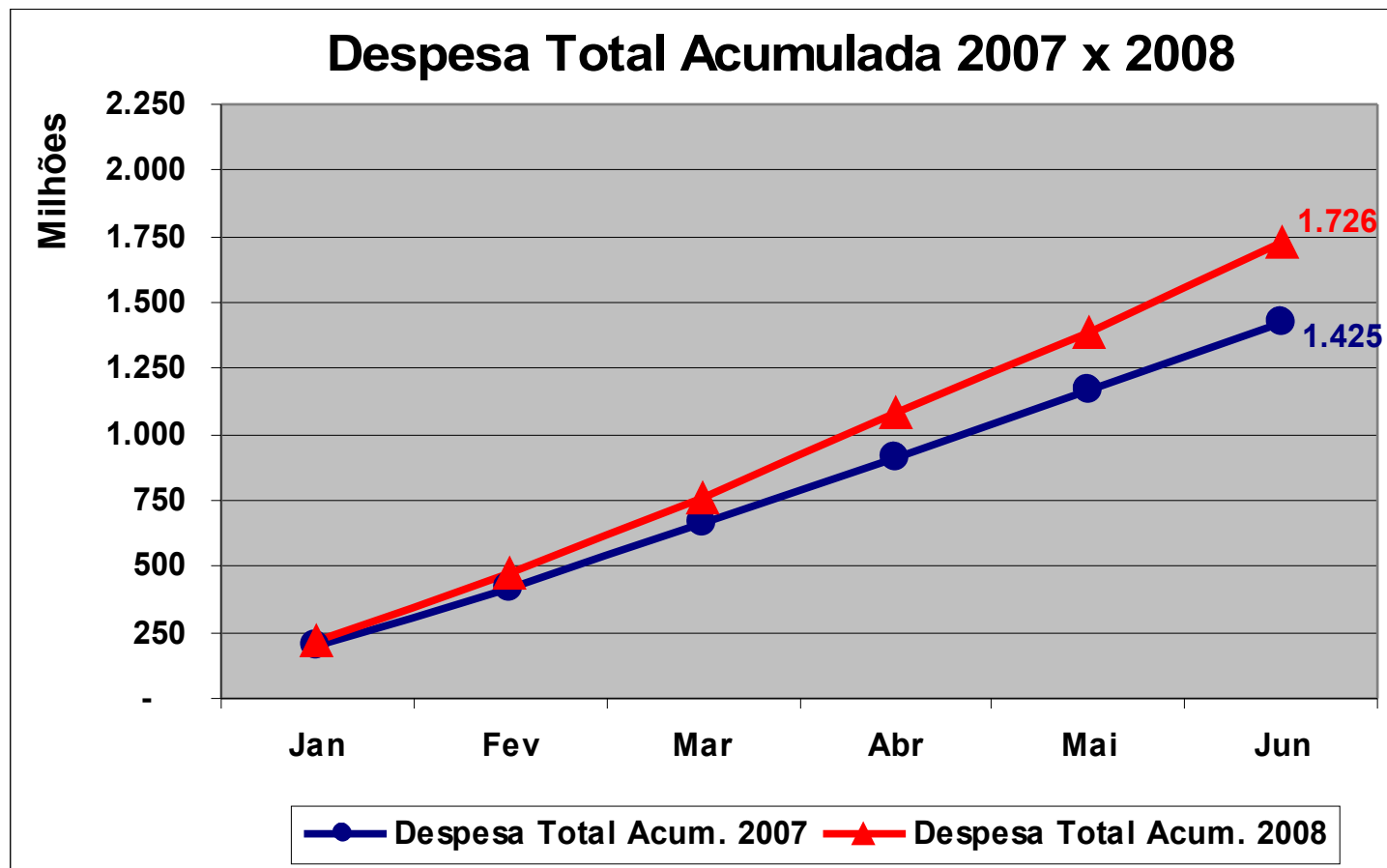
## Despesas Totais Mensais do Estado em 2007 e 2008







## Despesas Totais Acumuladas do Estado em 2007 e 2008



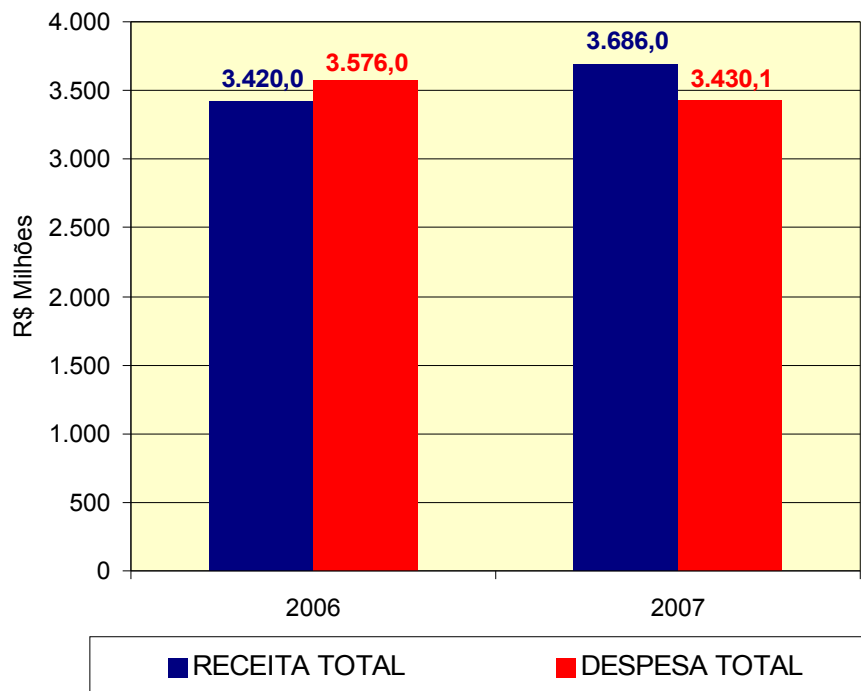


## Superávit ou Déficit do Estado em 2006 e 2007

Valores em R\$ milhões

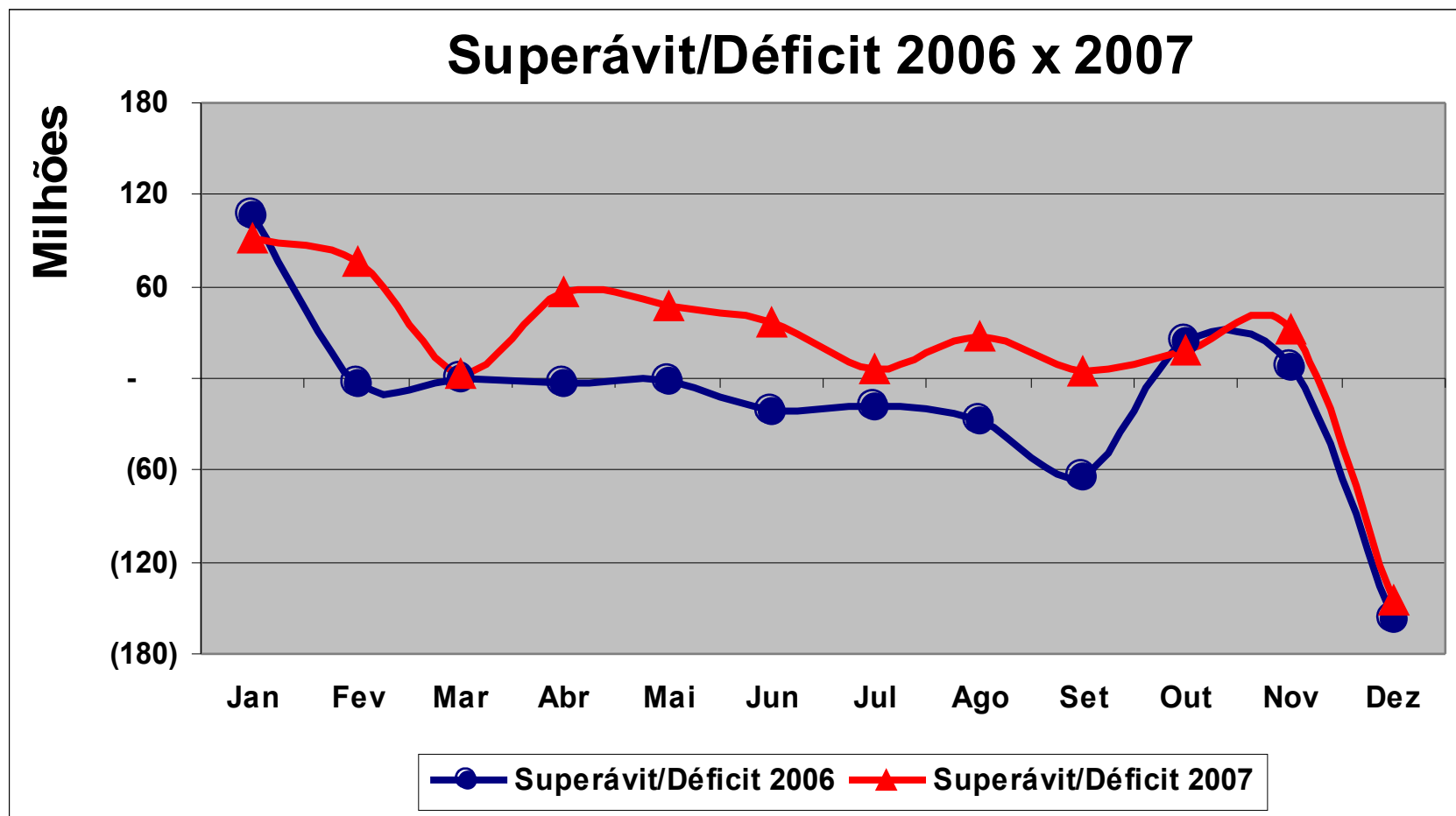
DISCRIMINAÇÃO	2006	2007	% Var
RECEITA TOTAL (E)	3.420,0	3.686,0	7,8%
DESPESA TOTAL (F)	3.576,0	3.430,1	-4,1%
Superávit / Déficit (E-F)	(156,0)	256,0	264,1%

↑ MELHOR



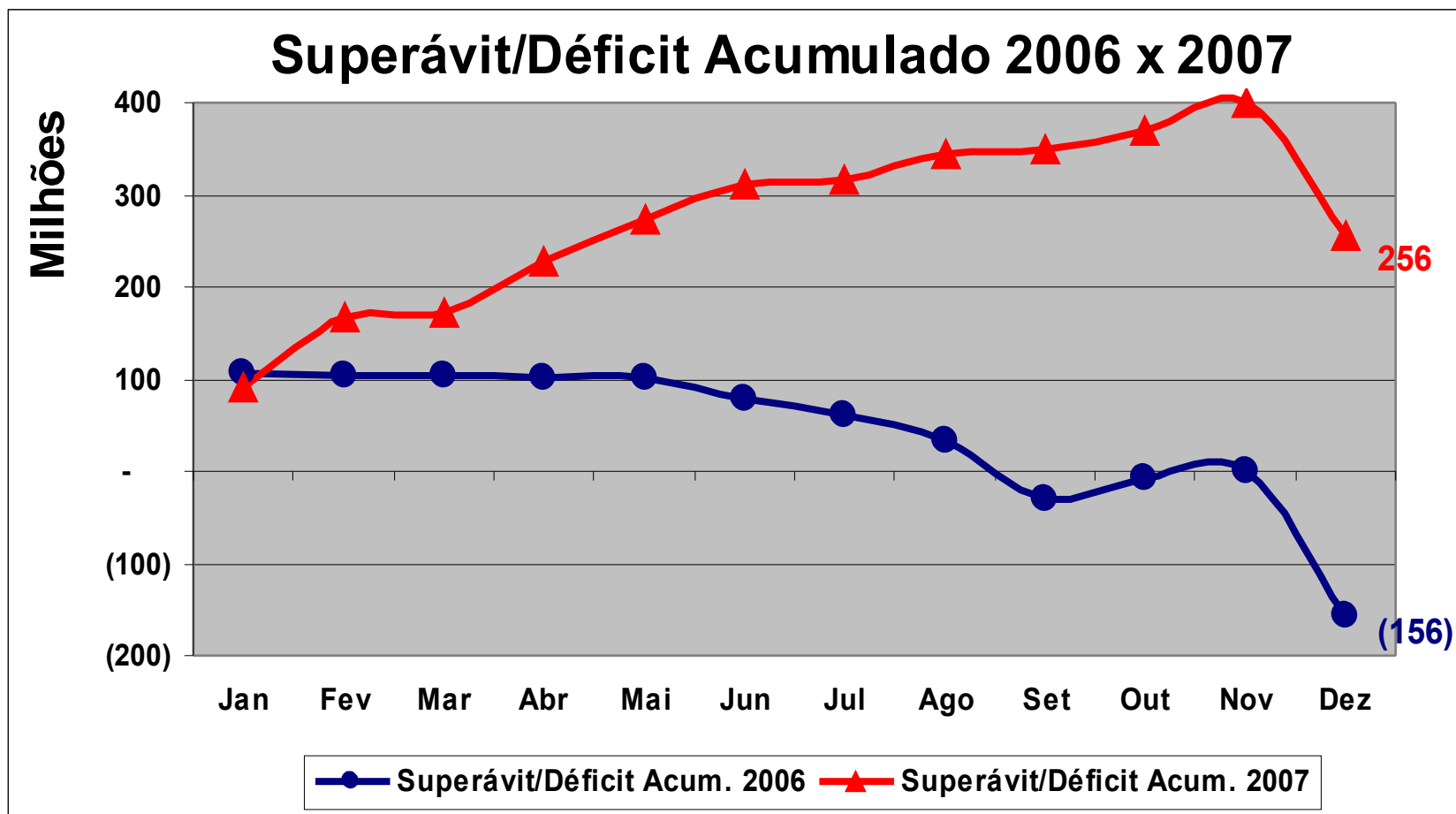


## Superávits ou Déficits Mensais do Estado em 2006 e 2007





## Superávits ou Déficits Acum. do Estado em 2006 e 2007



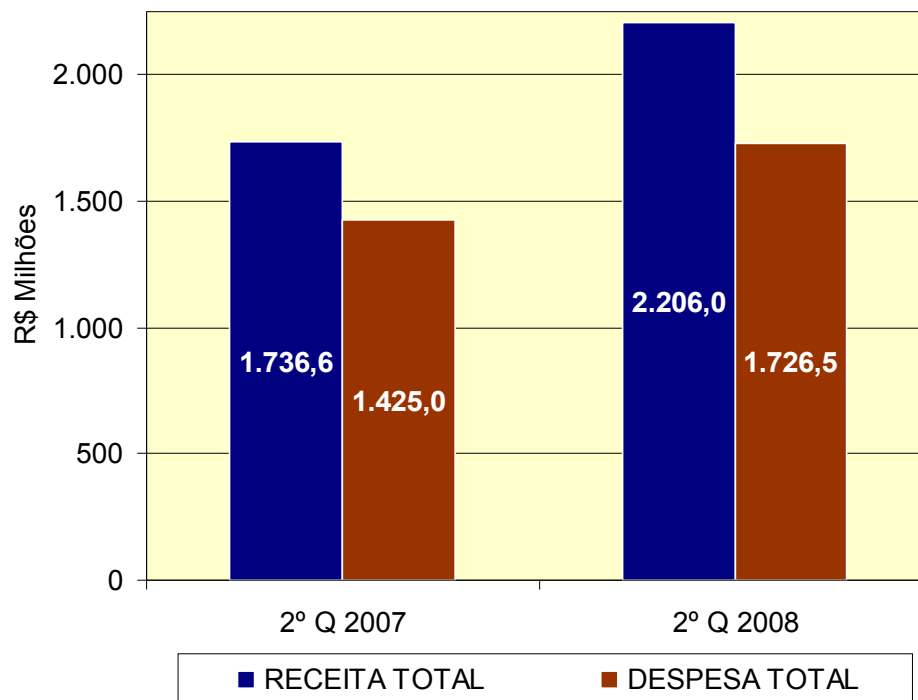


## Superávit ou Déficit do Estado de Jan/08 a Jun/08

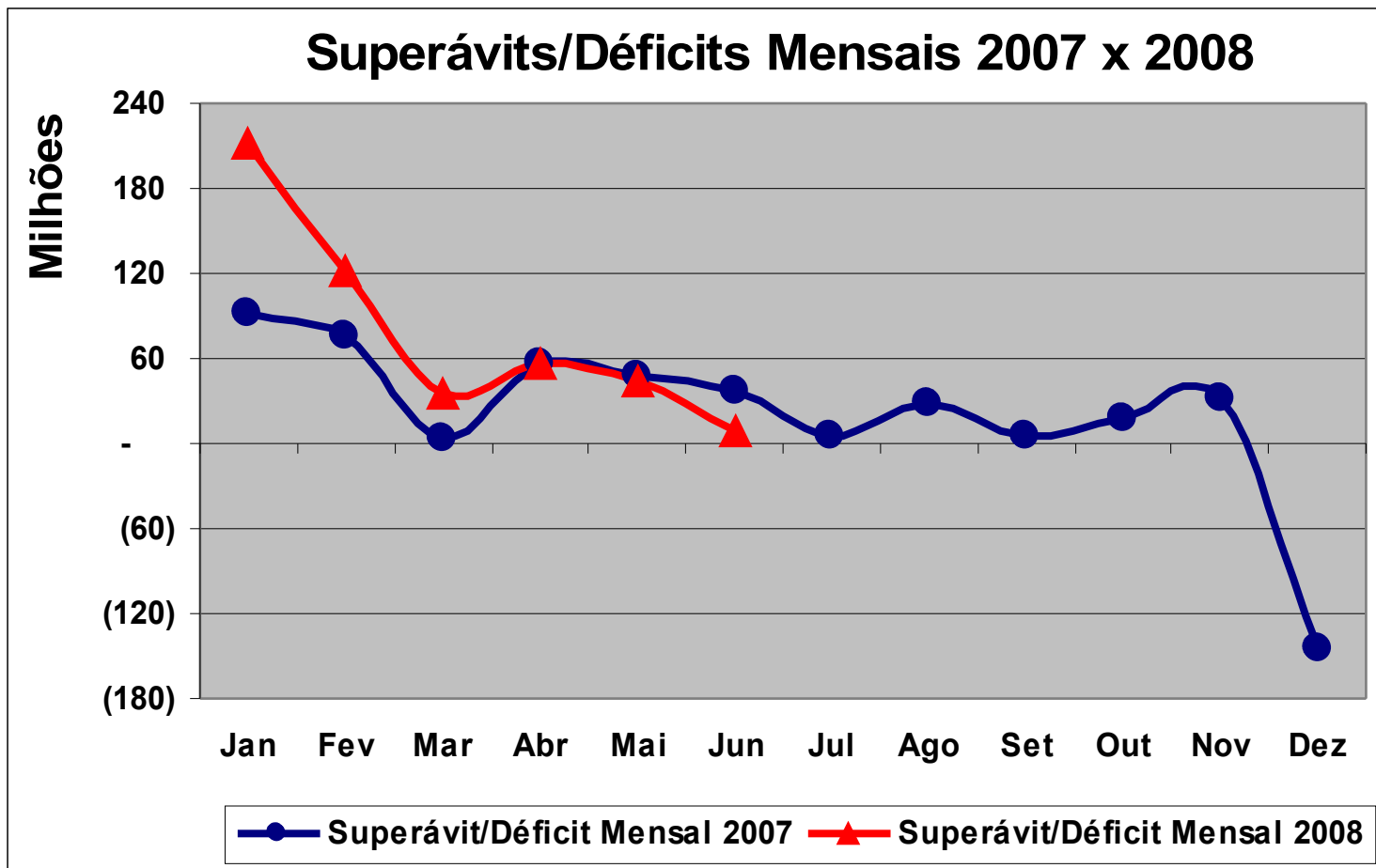
Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	Jan-Jun 2007	Jan-Jun 2008	% Var
RECEITA TOTAL (+)	1.736.616.487	2.205.973.429	27,0%
DESPESA TOTAL (-)	1.424.958.078	1.726.472.351	21,2%
Superávit / Déficit	311.658.409	479.501.077	53,9%

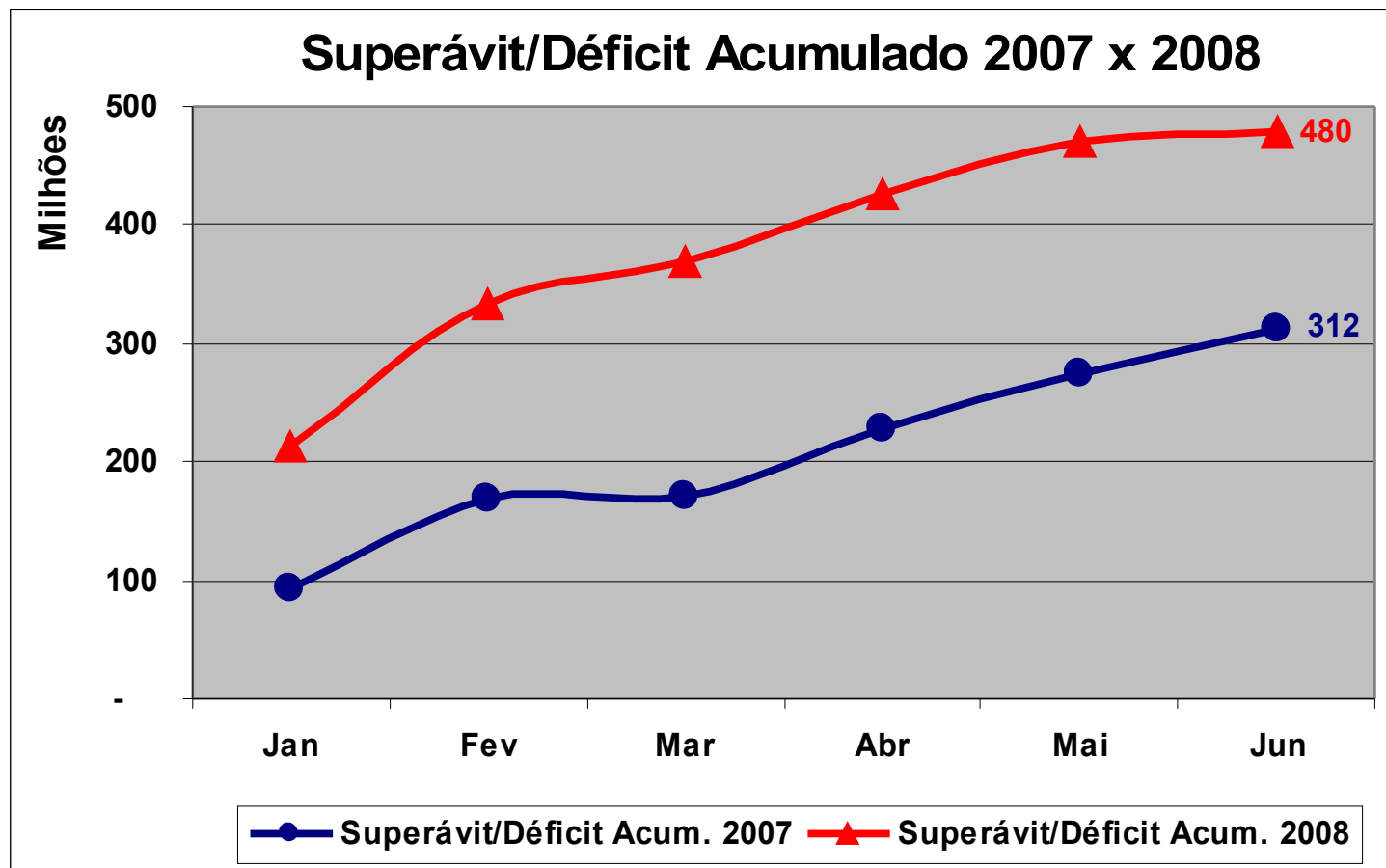
↑ MELHOR



## Superávits ou Déficits Mensais do Estado em 2007 e 2008



## Superávits ou Déficits Acum. do Estado em 2007 e 2008





## Indicadores da Lei de Responsabilidade Fiscal (referente ao 1º Quad. de 2008)

LRF - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL								
Indicadores	Unid.	Fórmulas	Cálculo Ac. 12M Abr/08	Real. Abr/08	Limites Máx.	OK	Real. Dez/07	Var. %
Gasto Total com Pessoal	%	$\frac{\text{Desp. Líq. Total Pessoal}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{1.718,2}{3.359,9}$	51,14%	60,0%	✓	54,02%	-5,3%
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	%	$\frac{\text{Desp. Líq. Pessoal Exec.}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{1.384,1}{3.359,9}$	41,20%	49,0%	✓	42,92%	-4,0%
Gastos com Pessoal do Poder Judiciário	%	$\frac{\text{Desp. Líq. Pessoal Jud.}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{150,8}{3.359,9}$	4,49%	6,0%	✓	4,81%	-6,6%
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo	%	$\frac{\text{Desp. Líq. Pessoal Leg.}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{125,7}{3.359,9}$	3,74%	3,0%	✗	4,35%	-14,0%
Gastos com Pessoal do Ministério Público	%	$\frac{\text{Desp. Líq. Pessoal MP}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{57,6}{3.359,9}$	1,71%	2,0%	✓	1,94%	-11,8%
Dívida Consolidada	%	$\frac{\text{Dívida Consolidada Líquida}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{577,3}{3.359,9}$	17,18%	200,0%	✓	42,31%	-59,4%
Serviço da Dívida	%	$\frac{\text{Serviço da Dívida}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{212,0}{3.359,9}$	6,31%	11,5%	✓	6,98%	-9,6%
Garantia de Valores	%	$\frac{\text{Garantia de Valores}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{294,6}{3.359,9}$	8,77%	22,0%	✓	0,00%	NA
Operações de Crédito Internas e Externas	%	$\frac{\text{Op. Créd. Int. e Ext.}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{0,0}{3.359,9}$	0,00%	16,0%	✓	0,00%	0,0%
Operações de Crédito por Antec. da Receita	%	$\frac{\text{Op. Créd. Antec. Rec.}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{0,0}{3.359,9}$	0,00%	7,0%	✓	0,00%	0,0%





## Indicadores do Programa de Ajuste Fiscal (referente ao 1º Quad. de 2008)

PAF - PROGRAMA DE AJUSTE FISCAL COM A UNIÃO								
Indicadores	Unid.	Fórmulas	Cálculo Ac. 12M Abr/08	Real. Abr/08	Metas 2007	OK	Real. Dez/07	Var. %
Relação Dívida/RLR (*)	Relação	$\frac{\text{Relação Estoque da Dívida}}{\text{Receita Líq. Real}}$	$\frac{1.296,4}{3.025,1}$	0,4285	≤1,0	✓	0,5467	-21,6%
Resultado Primário	R\$ milhões	Rec. Prim. - Desp Prim.	4.008,50 - 3.386,80	621,7	≥213,0	✓	442,0	40,7%
Gasto com Pessoal/RCL (**)	%	$\frac{\text{Gasto com Pessoal}}{\text{Receita Corr. Líquida}}$	$\frac{2.108,3}{3.545,5}$	59,5%	≤60,0%	✓	62,4%	-4,7%
Receita própria	R\$ milhões			1.951,3	≥1.769,0	✓	1.879,0	3,8%
Gasto investimento/RLR	%	$\frac{\text{Invest. e Inversões}}{\text{Receita Líq. Real}}$	$\frac{166,2}{3.025,1}$	5,49%	≤4,48%	✗	4,1%	35,5%

(\*) A Relação Estoque da Dívida refere-se à posição em 30/04/2008.

(\*\*) Metodologia de cálculo diferente da LRF