



# **Audiência Pública - Avaliação das Metas Fiscais - III Quadrimestre de 2017**

**Secretaria de Estado da Fazenda**

Goiânia | fevereiro de 2018

# Secretaria de Estado da Fazenda



**MARCONI FERREIRA PERILLO JÚNIOR**  
Governador do Estado

**JOÃO FURTADO DE MENDONÇA NETO**  
Secretário de Estado da Fazenda

**JOAQUIM CLÁUDIO FIGUEIREDO MESQUITA**  
Secretário de Gestão e Planejamento

**ADAUTO BARBOSA JUNIOR**  
Secretário de Estado-Chefe da Controladoria Geral

**SILVIO VIEIRA DA LUZ**  
Superintendente Executivo da Dívida Pública, Contabilidade e  
Tesouro

**OLDAIR MARINHO DA FONSECA**  
Superintendente do Tesouro Estadual

**GILSON GERALDO VALÉRIO DO AMARAL**  
Superintendente de Orçamento e Despesa

**STELLA MARIS HUSNI FRANCO**  
Superintendente Central de Controle Interno

**MAÍRES AGDA MESQUITA MORAES**  
Gerente de Contas Públicas / SEFAZ

**MÁRIO MENDES BARBOSA JUNIOR**  
Gerente de Planejamento e Projetos Financeiros / SEFAZ

**ELAINE DE FÁTIMA AIRES**  
Gestora de Finanças e Controle / CGE



# Sumário da Apresentação

**1**

**Conjuntura Econômica**

**2**

**Resultados do 3º Quadrimestre de 2017**

**3**

**Conclusões**



# Sumário da Apresentação

**1**

**Conjuntura Econômica**

**2**

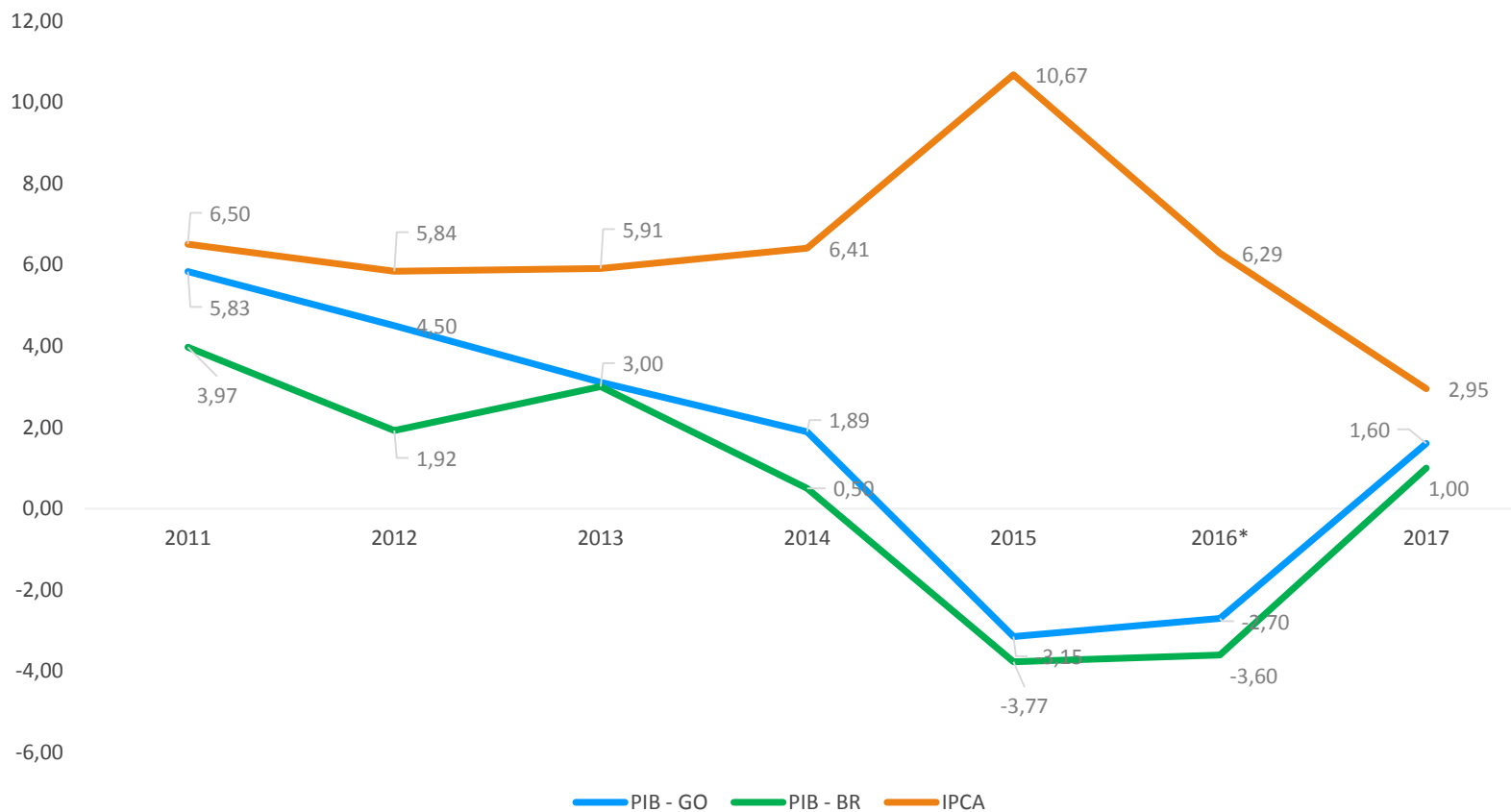
Resultados do 3º Quadrimestre de 2017

**3**

Conclusões



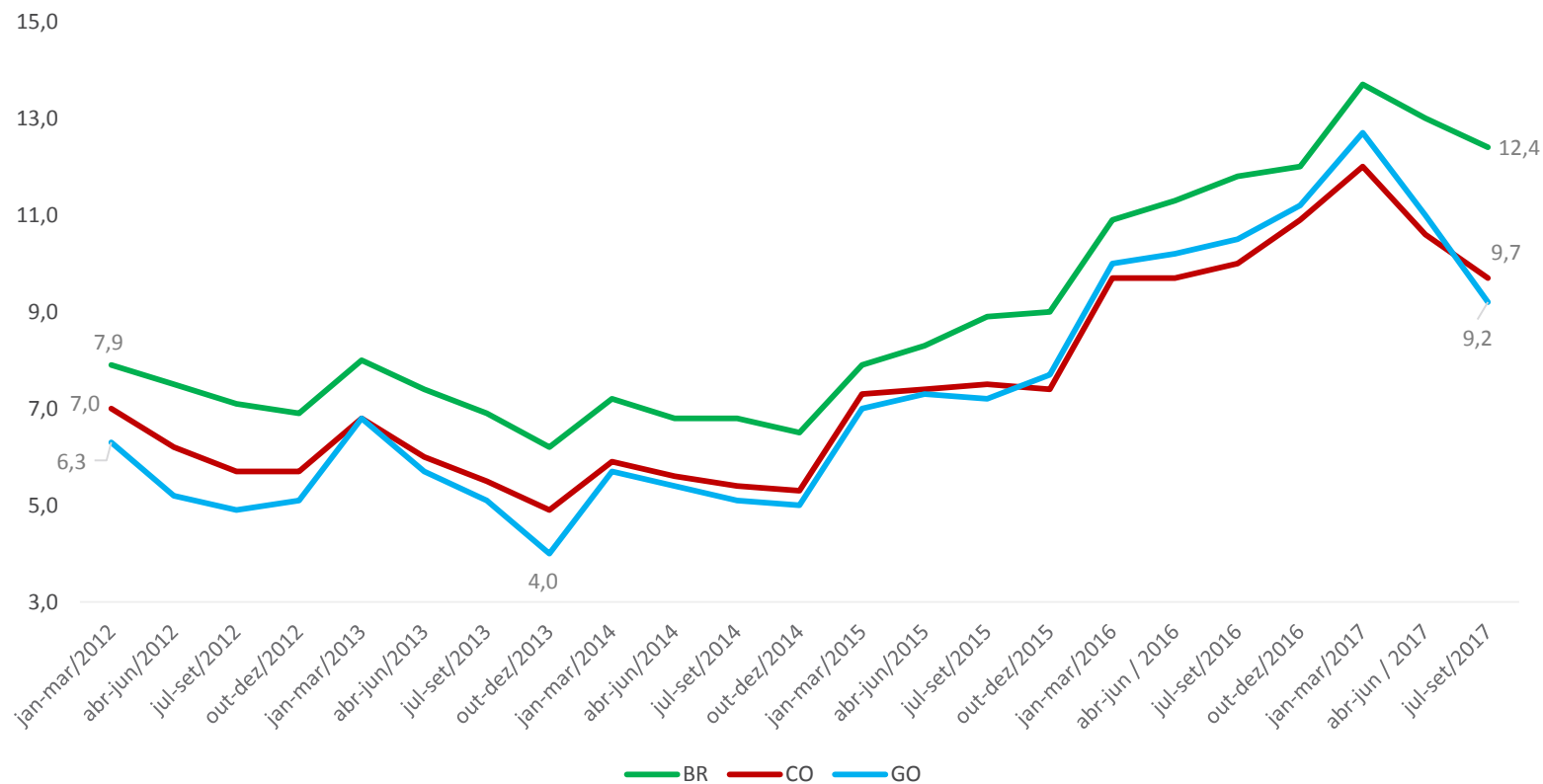
GRÁFICO I  
INFLAÇÃO (IPCA) E PIB GOIÁS/BRASIL (%)



Dados Brasil: Boletim Focus; Dados Goiás: IMB - SEGPLAN



**GRÁFICO II**  
**TAXA DE DESOCUPAÇÃO (%) – BRASIL, CENTRO-OESTE E GOIÁS**



Fonte: PNAD contínua - IBGE



# Sumário da Apresentação

**1**

Conjuntura Econômica

**2**

Resultados do 3º Quadrimestre de 2017

**3**

Conclusões



## Objetivos da Audiência Pública

- ✓ Cumprir um requisito legal: Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais no III Quadrimestre de 2017, conforme disposto no § 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, assim redigido:

“Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, **o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre**, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.

- ✓ Dar ciência à sociedade da evolução dos números fiscais do Estado
- ✓ Controle e Planejamento: o acompanhamento periódico da execução orçamentária permite estimar a evolução das receitas e despesas do exercício e antecipar a necessidade de correções de rumo a tempo de garantir o cumprimento das metas fiscais definidas na LDO.





GRÁFICO III  
Receitas e Despesas Totais - 2014 a 2017

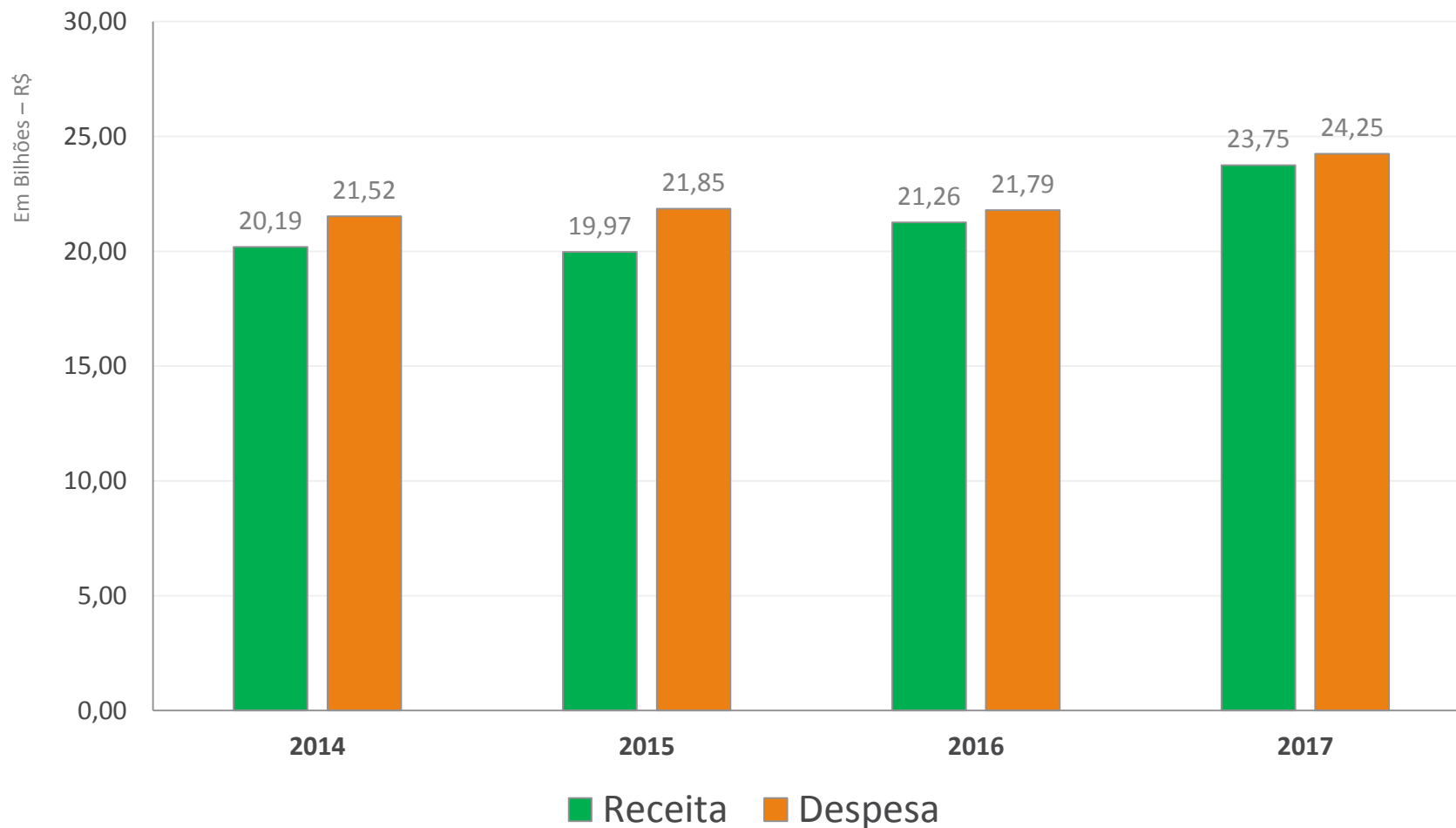
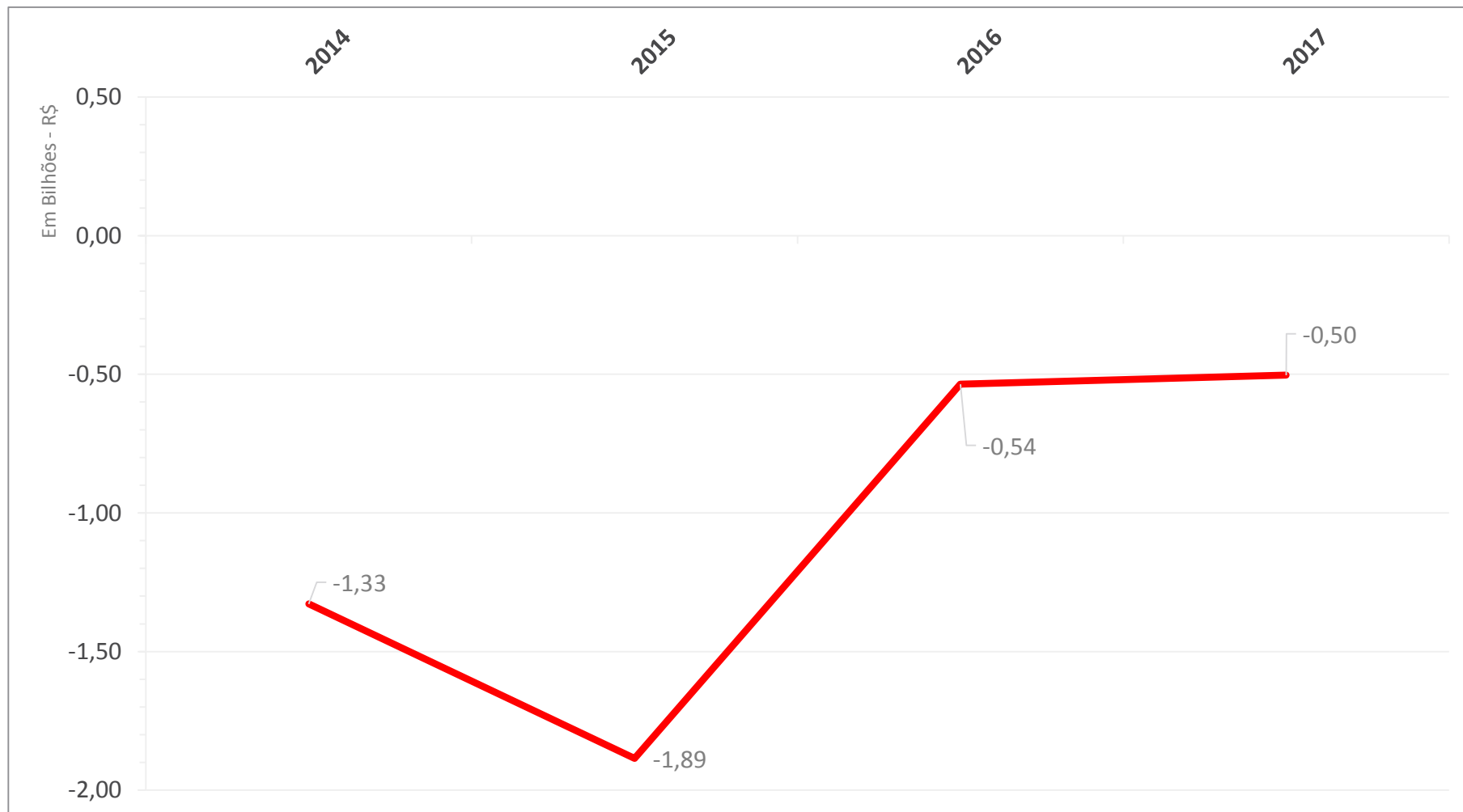




GRÁFICO IV  
Resultado Orçamentário - 2014 a 2017





**QUADRO I**  
**METAS FISCAIS – 2017**  
**DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS**  
 (Artigo 4º da LC nº 101/2000 - Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 19.424/16 e  
 19.936/17 – LDO)  
**JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017 – RECURSOS DE TODAS AS FONTES**  
**Receitas Primárias**

<b>ARRECADAÇÃO DE JAN A DEZ/2017</b>	
REALIZADO	23.148.452
PREVISTO LDO	22.198.099
DIFERENÇA	950.353
VARIAÇÃO	4,28%

Até o 2º quadrimestre havia uma frustração da receita realizada em relação à prevista na LDO de 5,22%

Fonte: SCP-NET / SIOFI-NET / SEFAZ-GO

Nota: <sup>1</sup> Previsão extraída e atualizada conforme as Metas e Projeções Fiscais do Anexo II de Metas Fiscais – Lei nº 19.424/16 – LDO - Valores Correntes, alterada pela Lei nº 19.936 de 29/12/2017.

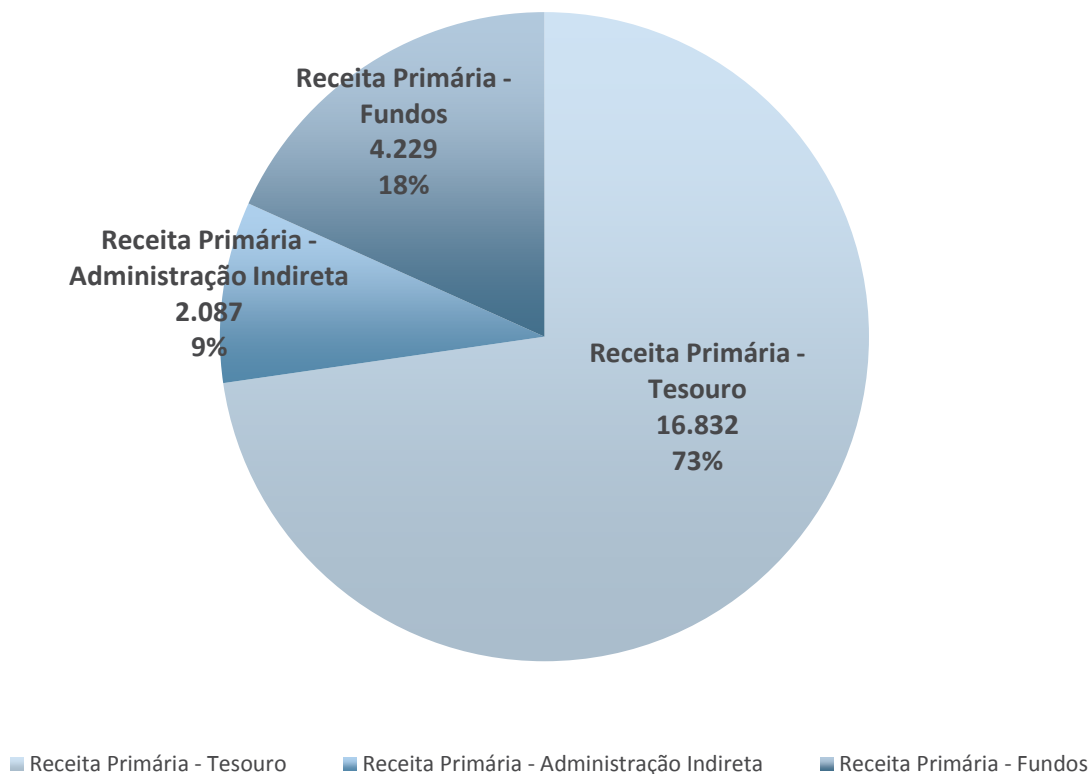
Valores Previstos na LDO referente ao III Quadrimestre/2017.



**GRÁFICO V**  
**Resultados - 3º Quadrimestre de 2017**  
**Receita Primária - composição**

**RECEITA PRIMÁRIA - ESTADO**

Em Bilhões





**QUADRO II**  
**METAS FISCAIS – 2017**  
**DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS**  
 (Artigo 4º da LC nº 101/2000 - Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 19.424/16 e  
 19.936/17 – LDO)  
**JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017 – RECURSOS DE TODAS AS FONTES**  
**Despesas Primárias**

<b>DESPESAS DE JAN A DEZ/2017</b>	
REALIZADO	22.408.843
PREVISTO LDO	22.704.780
DIFERENÇA	-295.937
VARIAÇÃO	-1,30%

Fonte: SCP-NET / SIOFI-NET / SEFAZ-GO

Nota: <sup>1</sup> Previsão extraída e atualizada conforme as Metas e Projeções Fiscais do Anexo II de Metas Fiscais – Lei nº 19.424/16 – LDO - Valores Correntes, alterada pela Lei nº 19.936 de 29/12/2017.

Valores Previstos na LDO referente ao III Quadrimestre/2017.



**QUADRO III**  
**METAS FISCAIS – 2017**  
**DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS**  
**(Artigo 4º da LC nº 101/2000 - Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 19.424/16 – LDO)**  
**JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017 – RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO ATÉ O III QUADRIMESTRE <sup>1</sup> (A)	REALIZADA (B)	DIFERENÇA (C = B – A)
I – Receitas não Financeiras (Receitas Primárias)	22.198.099	23.148.452	950.353
II – Despesas não Financeiras <sup>2</sup> (Despesas Primárias)	22.704.780	22.408.843	-295.937
III – Resultado Primário (I - II)	-506.681	739.609	-1.246.290

Fonte: SCP-NET / SIOFI-NET / SEFAZ-GO

Nota: <sup>1</sup> Previsão extraída e atualizada conforme as Metas e Projeções Fiscais do Anexo II de Metas Fiscais – Lei nº19.424/16 – LDO - Valores Correntes, alterada pela Lei nº 19.936 de 29/12/2017.

<sup>2</sup> Despesas Empenhadas.



GRÁFICO VI  
Resultado Primário - 2014 a 2017

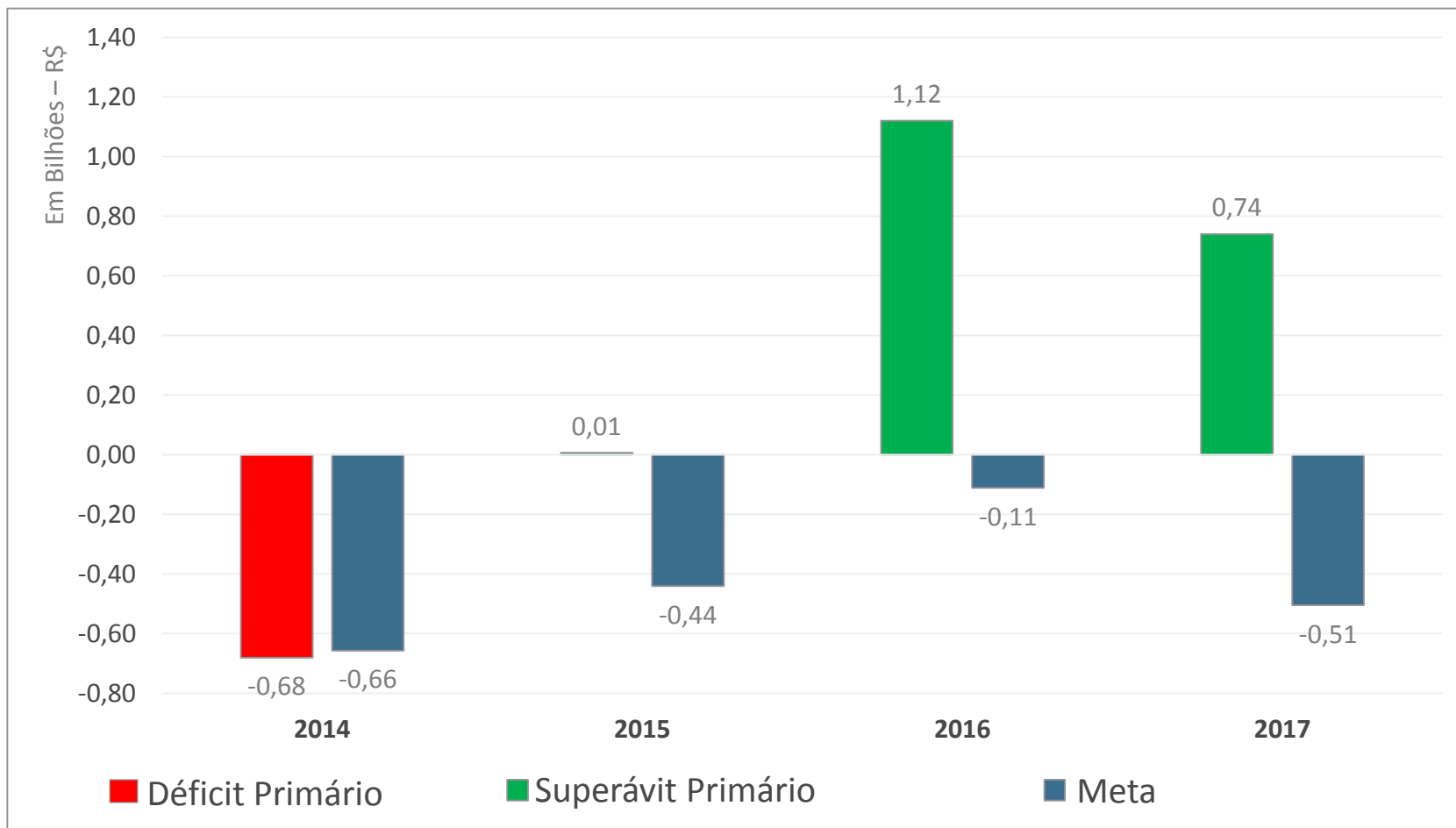
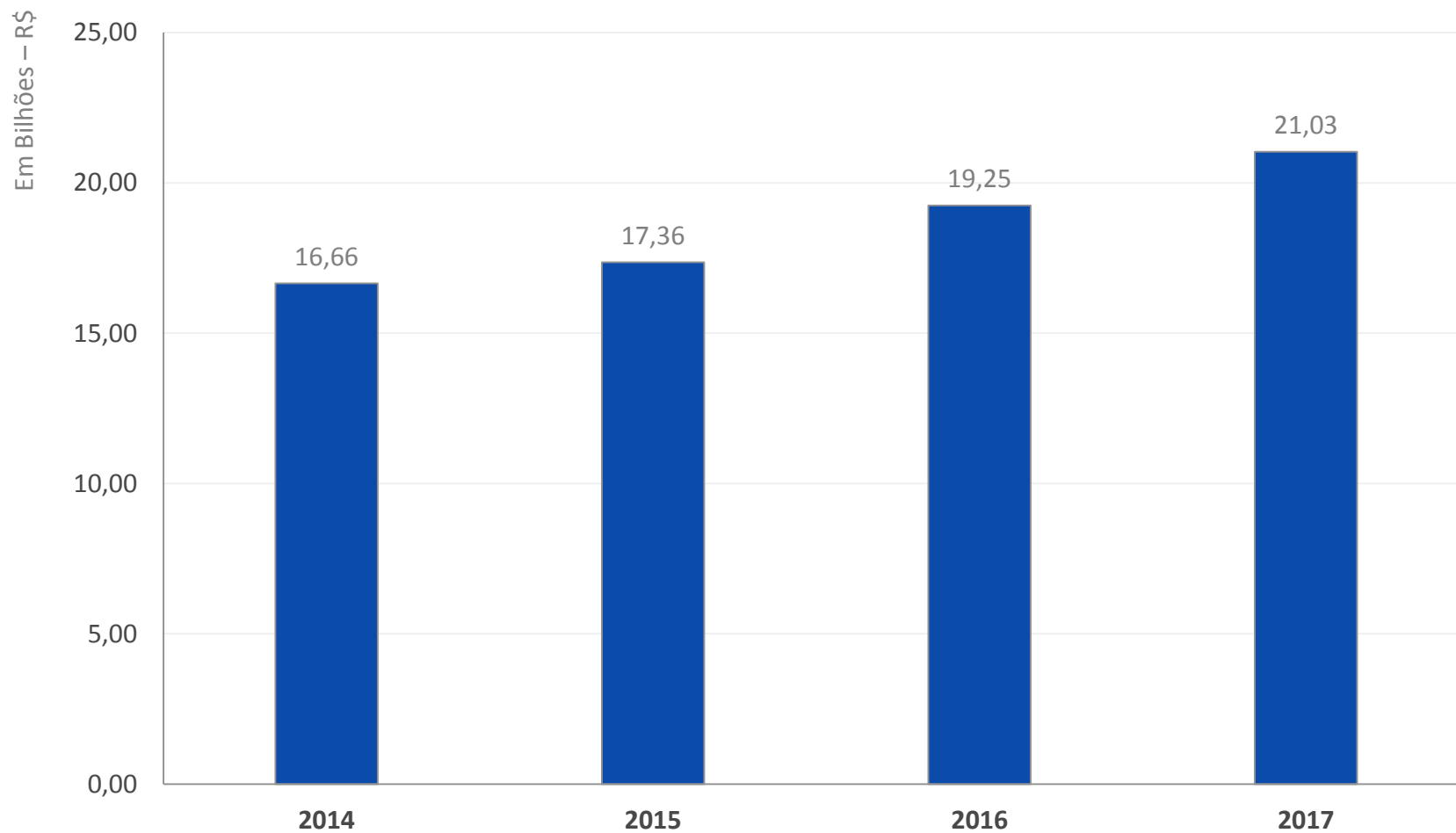




GRÁFICO VII  
Receita Corrente Líquida - RCL - 2014 a 2017

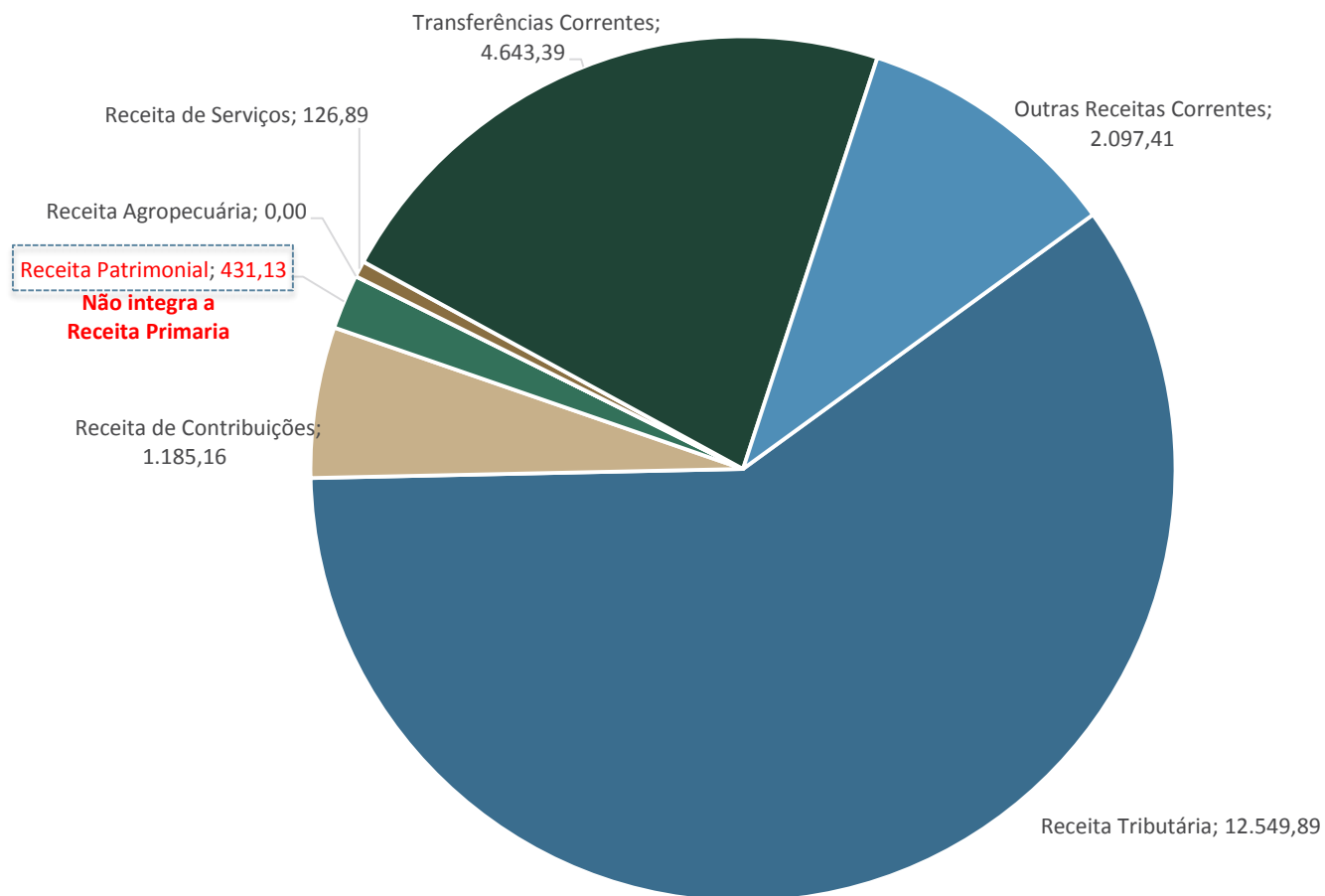






## GRÁFICO VIII Receita Corrente Líquida - RCL - 3º Quadrimestre de 2017 Composição

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA: 21,034 BILHÕES





**QUADRO IV**  
**METAS FISCAIS – 2017**  
**DEMONSTRATIVO DAS METAS ANUAIS**  
**(Artigo 4º da LC nº 101/2000 - Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 19.424/16 – LDO)**  
**JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017 – RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO ATÉ O III QUADRIMESTRE <sup>1</sup> (A)	REALIZADA (B)	DIFERENÇA (C = B – A)
Resultado Nominal	1.149.511	1.020.470	-129.040
Dívida Consolidada Líquida	19.486.324	19.357.283	-129.040

Fonte: SCP-NET / SIOFI-NET / SEFAZ-GO

Nota: <sup>1</sup> Previsão extraída e atualizada conforme as Metas e Projeções Fiscais do Anexo I de Metas Fiscais – Lei nº 19.424/16 – LDO - Valores Correntes, alterada pela Lei nº 19.936 de 29/12/2017.



GRÁFICO IX  
Resultado Nominal - 2014 a 2017

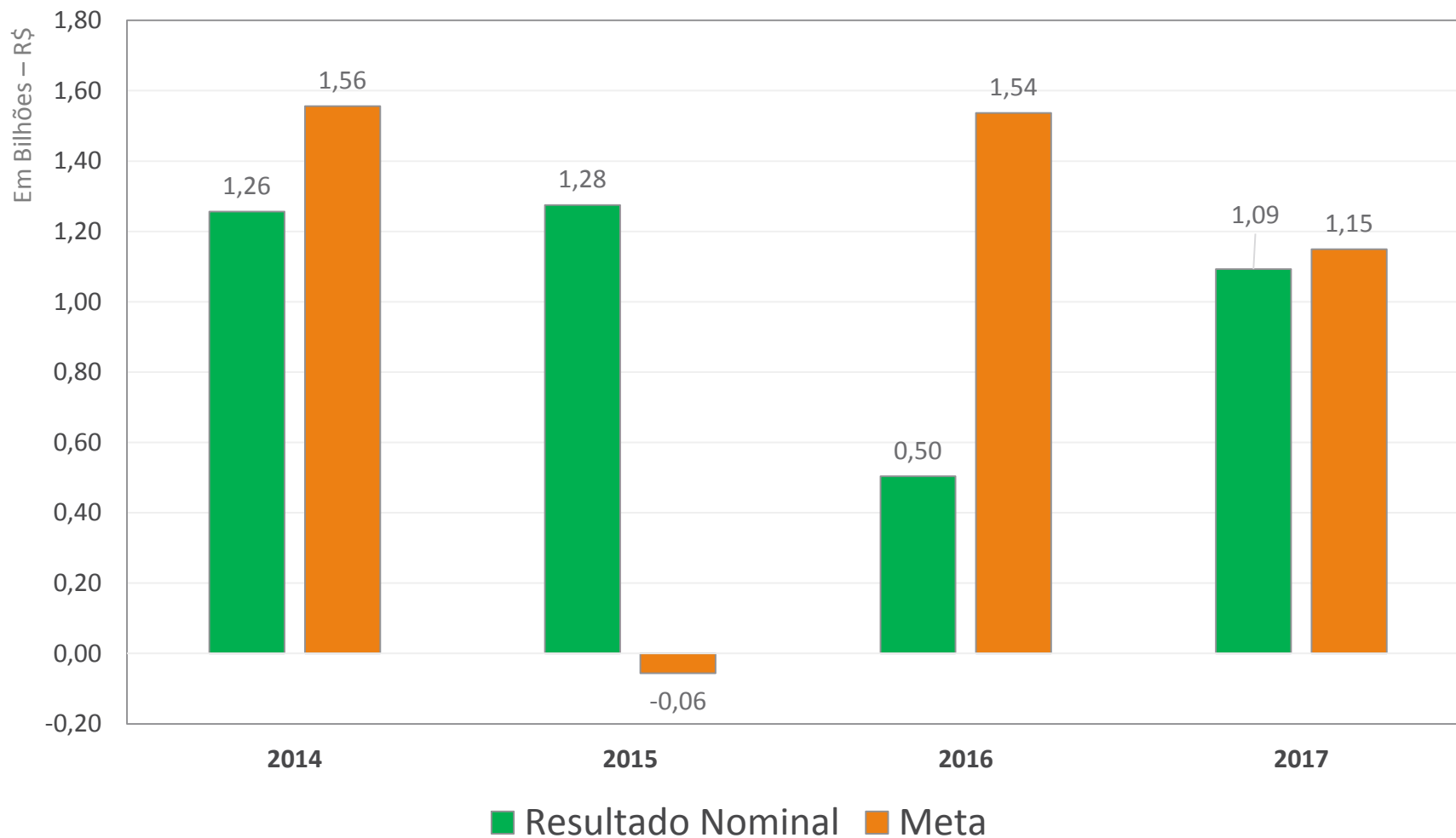
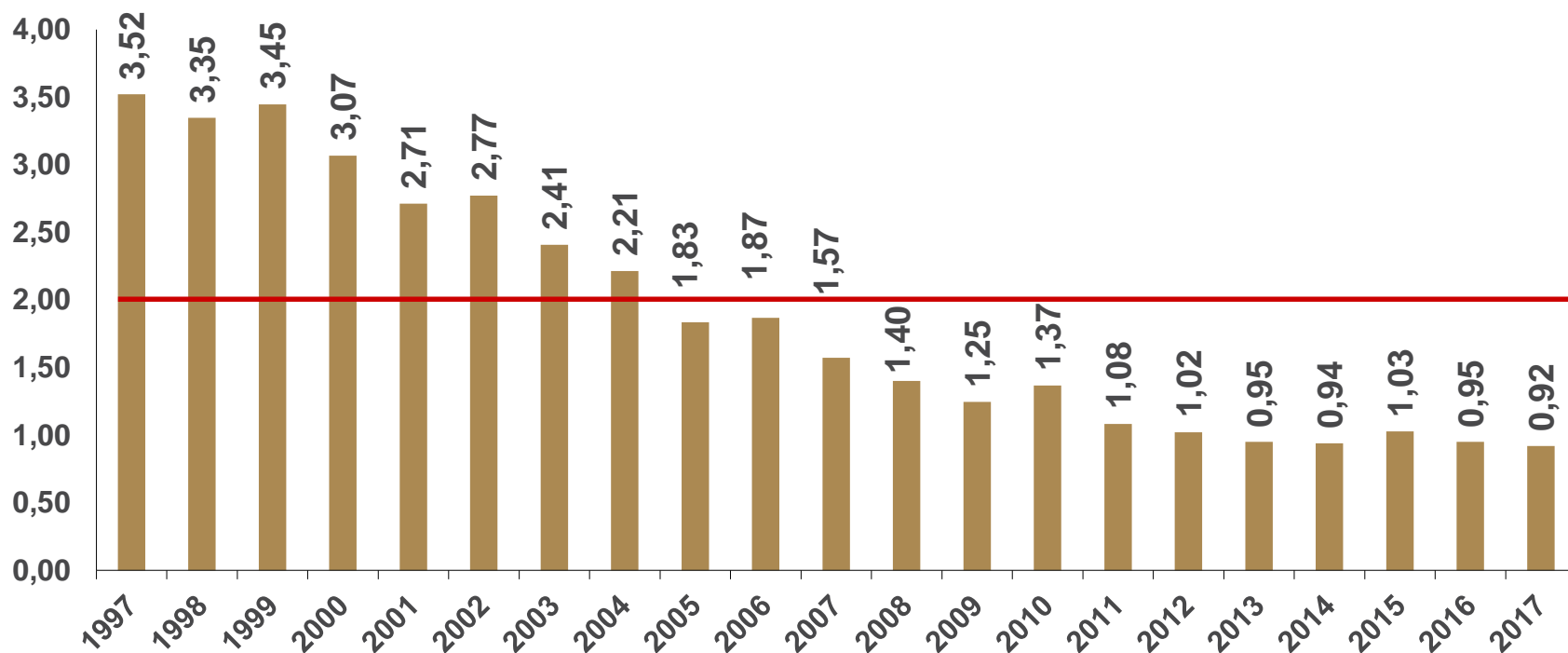




GRÁFICO X  
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA / RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

## Dívida Consolidada Líquida / RCL





## QUADRO V - RESULTADO PRIMÁRIO – RECURSOS DE TODAS AS FONTES

RECEITAS FISCAIS	RECEITAS REALIZADAS		DIFERENÇA (A - B)	%
	JAN A DEZ/17 (A)	JAN A DEZ/16 (B)		
I - RECEITAS FISCAIS CORRENTES (I)	22.901.923.225	20.856.989.215	2.044.934.009	9,80%
Receita Tributária (ICMS / IPVA / ITCD / Outras) <sup>1</sup>	12.549.885.273	11.817.969.481	731.915.792	6,19%
Receitas de Contribuições	3.205.557.166	2.870.974.460	334.582.706	11,65%
Receita Patrimonial Líquida	309.915.747	47.660.638	262.255.109	550,26%
Transferências Correntes ( FPE / IPI / LC 87-96 )	4.643.394.266	4.733.660.645	-90.266.378	-1,91%
Demais Receitas Correntes	2.193.170.773	1.386.723.992	806.446.781	58,15%
II - RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (II)	246.529.115	113.447.404	133.081.711	117,31%
<b>III = I + II   TOTAL - RECEITAS NÃO FINANCEIRAS</b>	<b>23.148.452.340</b>	<b>20.970.436.619</b>	<b>2.178.015.720</b>	<b>10,39%</b>
DESPEAS FISCAIS	DESPEAS EMPENHADAS		DIFERENÇA (A - B)	%
	JAN A DEZ/17 (A)	JAN A DEZ/16 (B)		
IV - DESPEAS CORRENTES LÍQUIDAS	20.626.591.714	18.864.507.373	1.762.084.340	9,34%
Pessoal e Encargos Sociais	14.481.817.463	13.008.346.350	1.473.471.113	11,33%
Outras Despesas Correntes (Programas Sociais/ Apoio Administrativo)	6.144.774.251	5.856.161.023	288.613.227	4,93%
V - DESPEAS DE CAPITAL LÍQUIDAS	1.782.251.102	985.511.557	796.739.546	80,85%
Investimentos	1.608.403.953	935.839.392	672.564.561	71,87%
Inversões Financeiras	173.847.150	49.672.165	124.174.985	249,99%
<b>VI = IV + V   TOTAL – DESPEAS NÃO FINANCEIRAS</b>	<b>22.408.842.816</b>	<b>19.850.018.930</b>	<b>2.558.823.886</b>	<b>12,89%</b>
<b>III – VI = RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>739.609.524</b>	<b>1.120.417.689</b>	<b>-380.808.165</b>	<b>-33,99%</b>

Fonte: Sistema de Contabilidade Geral.

<sup>1</sup> Valores líquidos, já deduzidos as transferências constitucionais aos municípios (Jan-Dez/17 R\$ 4.322.119.956,90).

Variação Percentual nominal



## ✓ Esforço Fiscal mantido

### GRÁFICO XI RESULTADO PRIMÁRIO

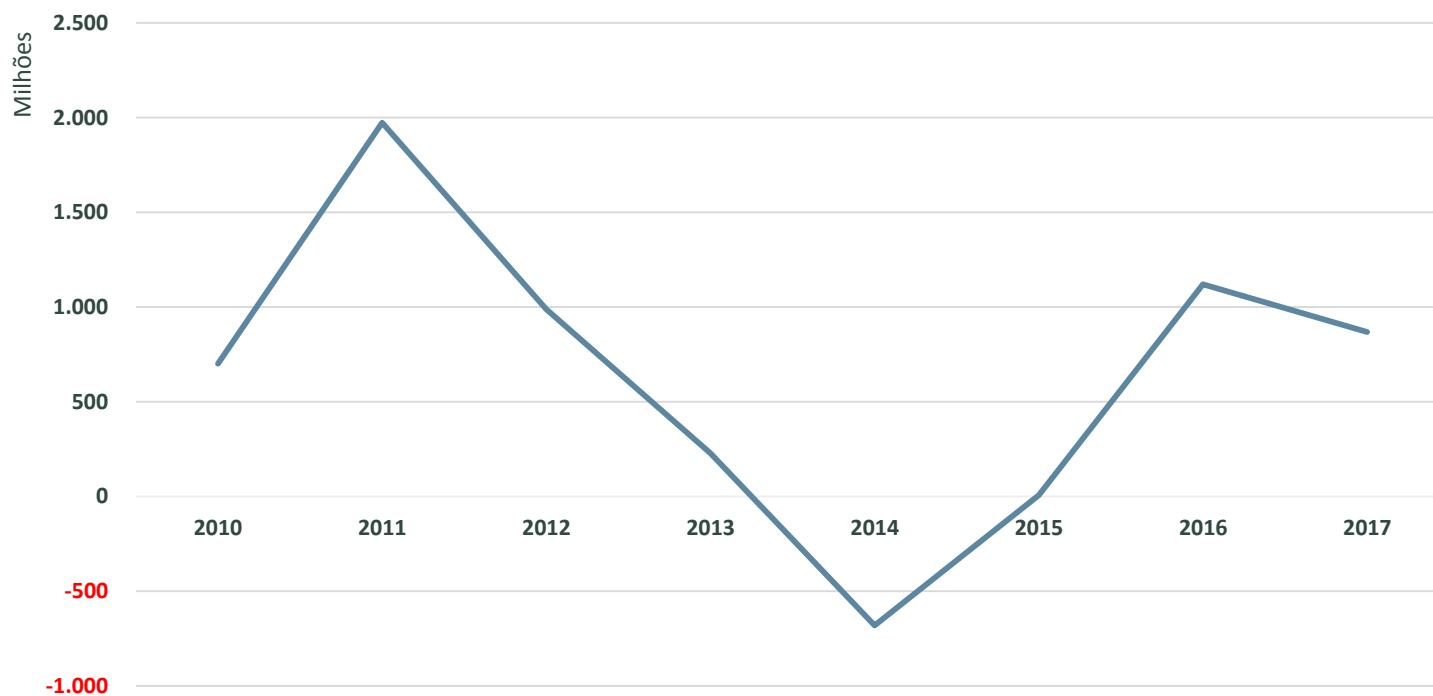
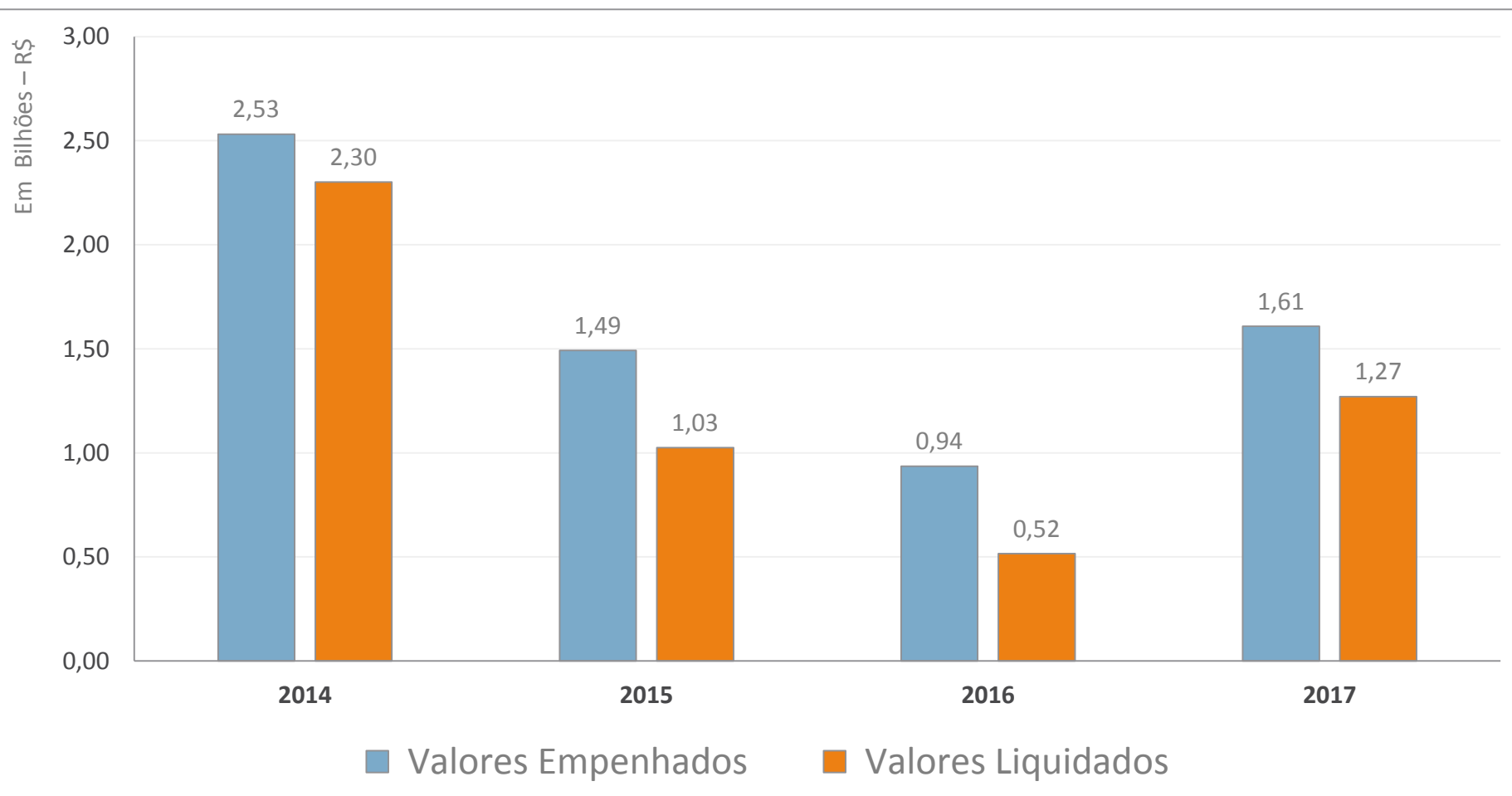




GRÁFICO XII  
INVESTIMENTOS - 2014 a 2017





**QUADRO VI – EVOLUÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2017  
RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

DISCRIMINAÇÃO	RECEITAS REALIZADAS			
	Jan a Dez / 2017 (A)	Jan a Dez / 2016 (B)	Crescimento (C = A – B)	Crescimento % (D = A / B)
<b>RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>12.549.885</b>	<b>11.811.590</b>	<b>738.295</b>	<b>6,25%</b>
ICMS <sup>1</sup>	8.833.970	8.491.973	341.997	4,03%
IPVA <sup>1</sup>	475.481	486.861	-11.380	-2,34%
ITCD	219.896	189.213	30.683	16,22%
IRRF	1.364.620	1.192.867	171.754	14,40%
Taxas	1.655.919	1.450.677	205.242	14,15%

Fonte: Sistema de Contabilidade -SCG / SEFAZ-GO

Nota: Inflação no período de Jan/2017 a Dez/2017 - IPCA (IBGE) = 2,95%.

OBS.: Crescimento Nominal da Receita Tributária no período foi de 6,25%, deduzindo o IPCA (IBGE), que foi de 2,95%, chegamos a um Acréscimo Real de 3,21%.

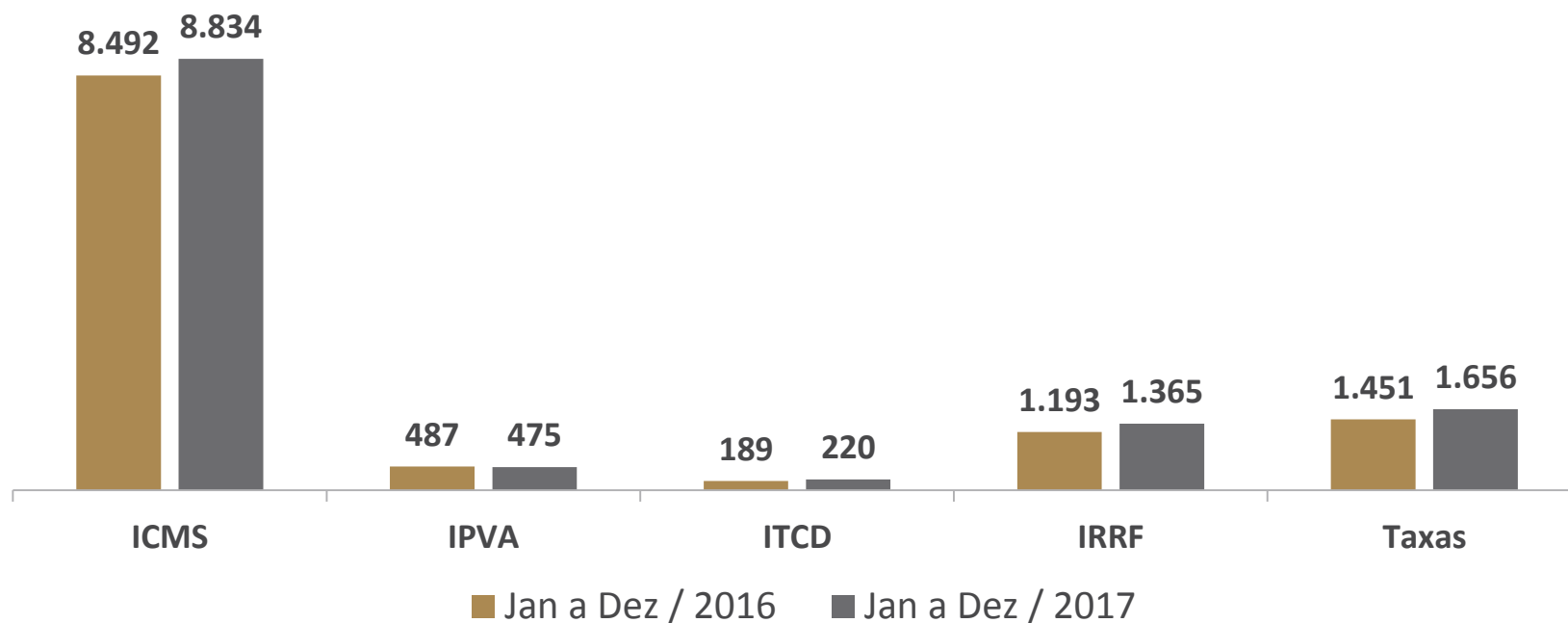
<sup>1</sup> Valores líquidos, já deduzidos as transferências constitucionais aos municípios (Jan-Dez/17 R\$ 4.322.119.956,90).





GRÁFICO XIII  
COMPARATIVO DA RECEITA TRIBUTÁRIA - Jan a Dez de 2016/Jan a Dez de 2017

**Evolução das Receitas Tributárias**  
*(R\$ milhões – Valores Nominais)*





**QUADRO VII**  
**COMPARATIVO DA RECEITA TRIBUTÁRIA PREVISTA COM A REALIZADA**  
**PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO / 2017**  
**RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

DISCRIMINAÇÃO	Jan a Dez / 17		DIFERENÇA (C = B - A)	% TOTAL (D)	Meta Alcançada (E = B / A)
	PREVISÃO (A)	REALIZADO (B)			
<b>RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>12.905.560</b>	<b>12.549.885</b>	<b>-355.675</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,76%</b>
ICMS <sup>1</sup>	9.323.318	8.833.970	-489.348	70,39%	-5,25%
IPVA <sup>1</sup>	502.413	475.481	-26.932	3,79%	-5,36%
ITCD	289.116	219.896	-69.220	1,75%	-23,94%
IRRF	1.313.191	1.364.620	51.429	10,87%	3,92%
Taxas	1.477.522	1.655.919	178.397	13,19%	12,07%

Fonte: Sistema de Contabilidade -SCG / SEFAZ-GO

<sup>1</sup> Valores líquidos, já deduzidos as transferências constitucionais aos municípios (Jan-Dez/17 R\$ 4.322.119.956,90).

Nota: Valores Previstos (A) constantes da LOA/2017, referentes ao III Quadrimestre/2017.



**QUADRO VIII - EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS  
JAN-DEZ/2016 E JAN-DEZ/2017  
RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

DISCRIMINAÇÃO	RECEITAS REALIZADAS			
	Jan a Dez / 2017 (A)	Jan a Dez / 2016 (B)	Crescimento (C = A – B)	Crescimento % (D = A / B)
<b>REC. DE TRANSFERÊNCIAS (Correntes e de Capital)</b>	<b>4.712.572</b>	<b>4.841.583</b>	<b>-129.010</b>	<b>-2,66%</b>
FPE	1.899.244	1.988.403	-89.159	-4,48%
IPI	76.380	62.658	13.722	21,90%
LK 87/96	15.616	15.616	0	0,00%
CIDE	66.157	46.944	19.213	40,93%
Convênios	98.602	83.912	14.690	17,51%
<b>FUNDEB <sup>1</sup></b>	<b>1.941.111</b>	<b>1.905.812</b>	<b>35.299</b>	<b>1,85%</b>
FES / Sal. Educação e Outras	615.462	738.237	-122.776	-16,63%

Fonte: Sistema de Contabilidade Geral / SEFAZ-GO

<sup>1</sup> O Estado contribuiu com o FUNDEB no montante de R\$ 2.854.071.630, e recebeu R\$ 1.941.111.038, perfazendo uma diferença de R\$ 912.960.592.

Ao comparar a dedução da receita para formação do FUNDEB de 2016 no valor de R\$ 2.760.625.199, com 2017 de R\$ 2.854.071.630, verifica-se um crescimento de 3,38%, sendo superior ao retorno em 1,53% no mesmo período.

Decréscimo Nominal da Receita de Transferências no período foi de 2,66%, deduzindo o IPCA (IBGE), que foi de 2,95%, chegamos a um decréscimo real de 5,45%.

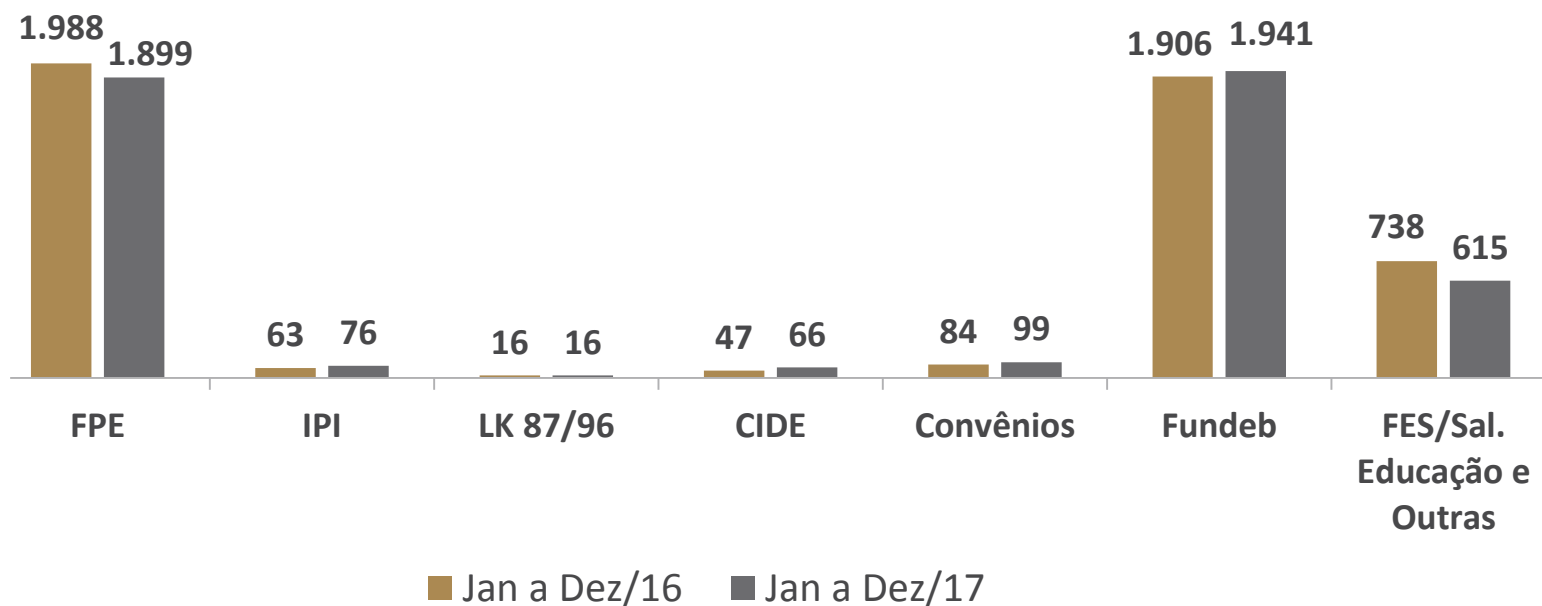


## GRÁFICO XIV

COMPARATIVO DA RECEITA Jan a Dez de 2016/Jan a Dez de 2017  
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DE TODAS AS FONTES

### Evolução das Receitas de Transferências Correntes e Capital

(R\$ milhões – Valores Nominais)





**QUADRO IX**  
**Resultado Nominal**  
**Recursos de todas as fontes**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Em 31 Dez 2017 (R\$)</b> <b>(A)</b>	<b>Em 31 Dez 2016 (R\$)</b> <b>(B)</b>	<b>Diferença (R\$)</b> <b>(C = A – B)</b>
Dívida Consolidada	19.633.436	19.637.800	-4.364
(-) Haveres e Ativos Financeiros	2.019.060	2.931.768	-912.709
(+) Restos a Pagar Processados	1.742.907	1.630.782	112.125
Dívida Consolidada Líquida <sup>1</sup>	19.357.283	18.336.813	1.020.470
<b>RESULTADO NOMINAL</b>	<b>Dez/16 a Dez/17 (R\$)</b> <b>(C)</b>	<b>Meta Prevista (R\$)</b> <b>(D)</b>	<b>Diferença (R\$)</b> <b>(E = C – D)</b>
Lei 19.936/17 - LDO	1.020.470	1.149.511	-129.040

Fonte: SIOFI-NET / SEFAZ-GO.

Nota: Valores Correntes contidos no Anexo de Metas Fiscais da Lei nº19.424/16 – LDO para o exercício de 2017, alterada pela Lei nº 19.936 de 29/12/2017.



GRÁFICO XV  
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA / PIB GOIÁS

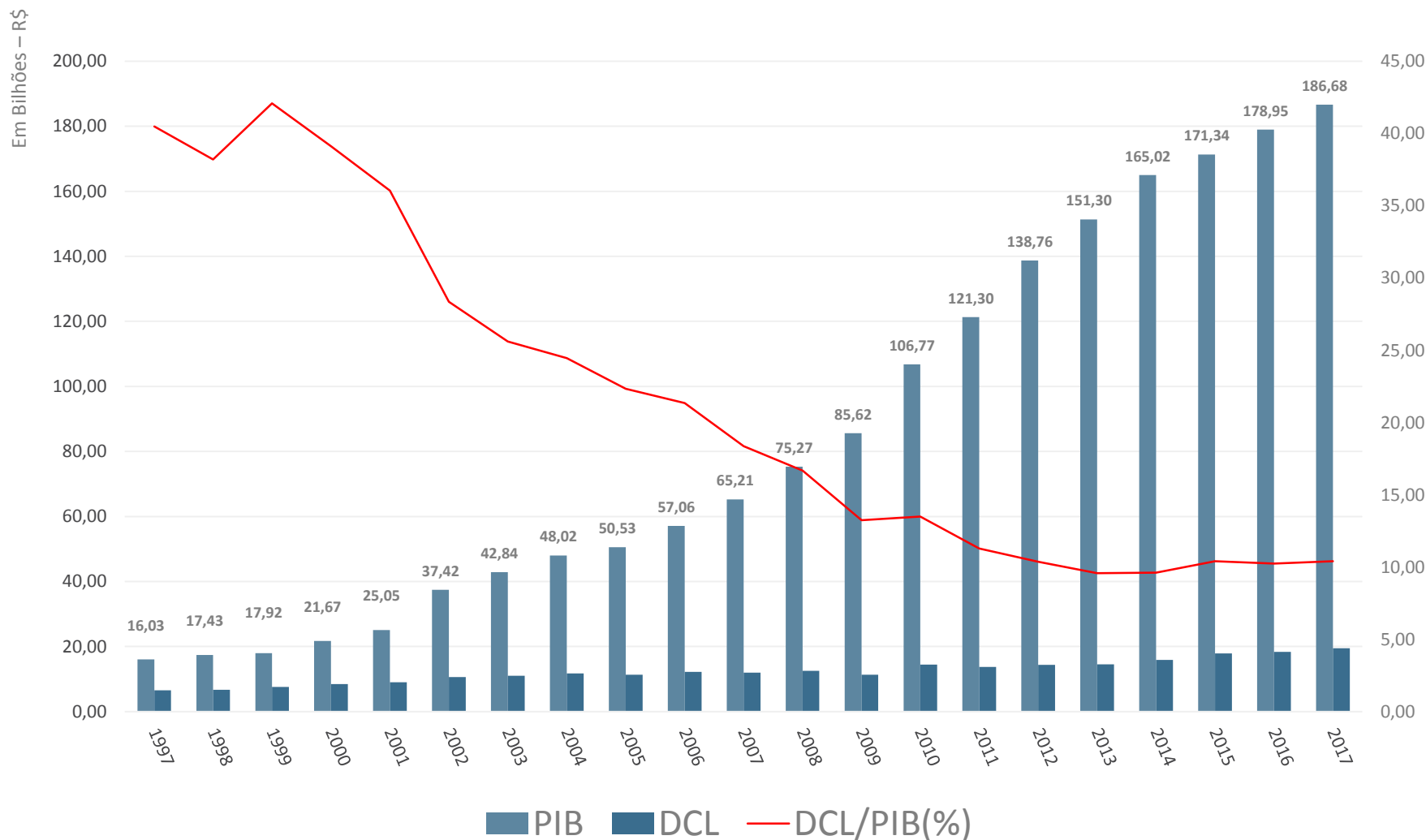
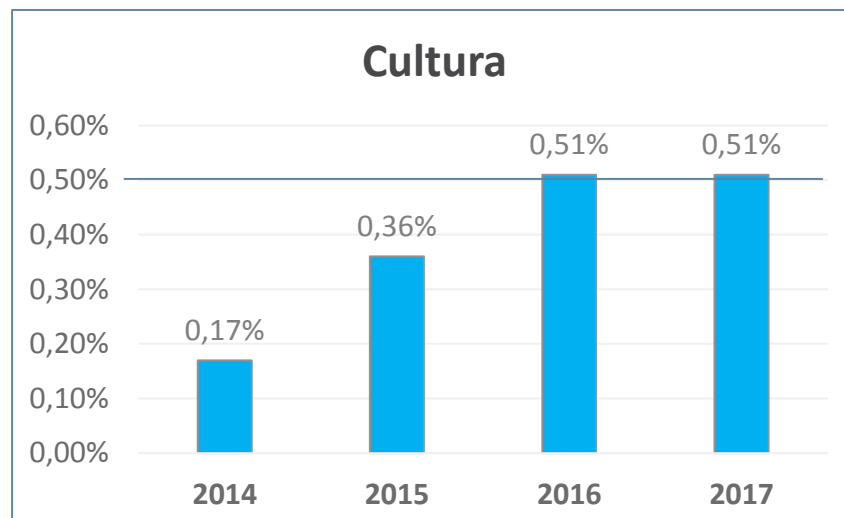
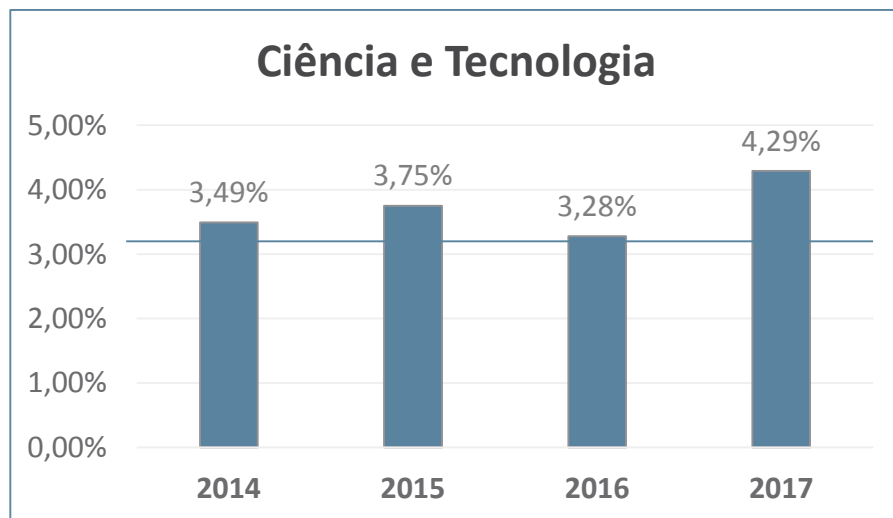
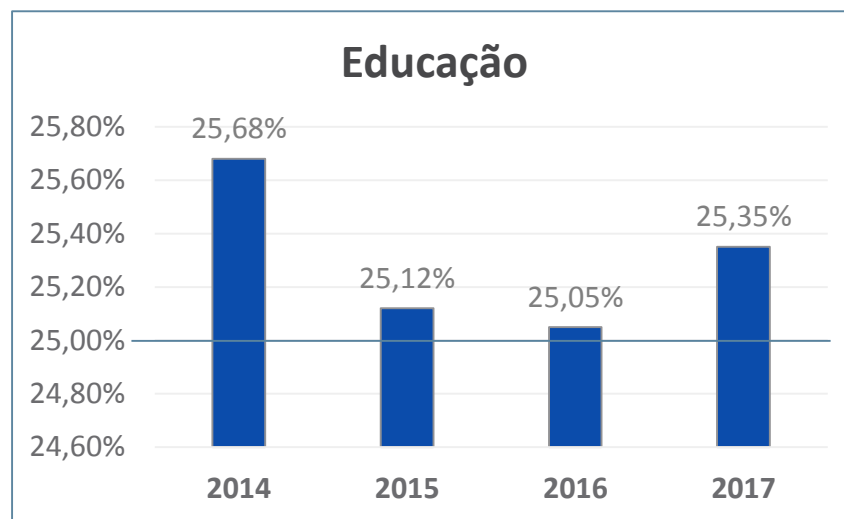
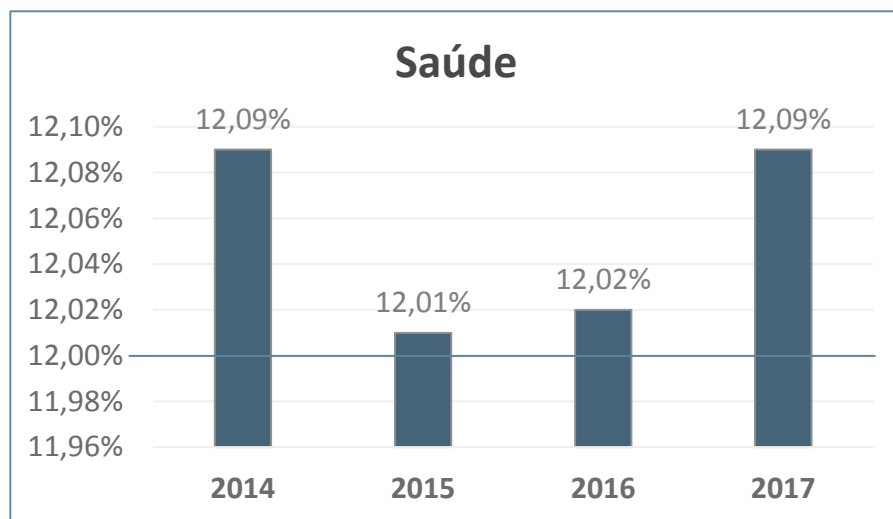




GRÁFICO XVI  
VINCULAÇÕES CONSTITUCIONAIS – 2014 a 2017





# Sumário da Apresentação

**1**

Conjuntura Econômica

**2**

Resultados do 3º Quadrimestre de 2017

**3**

Conclusões





- ✓ As despesas primárias totais do Estado cresceram 12,89% de janeiro a dezembro/2017, ao passo que a receita primária total cresceu 10,39% em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- ✓ Custeio e folha apresentaram crescimento de 4,93% e 11,33%, respectivamente;
- ✓ Por outro lado, os investimentos apresentaram crescimento de 72% em 2017, comparado à 2016, o que impulsionou a retomada do desenvolvimento do Estado;
- ✓ O baixo crescimento das receitas refere-se principalmente à queda das transferências correntes da União, em 1,9%, no período de jan a dez/17, comparado ao mesmo período de 2016, portanto, abaixo, inclusive, do IPCA de jan/17 a dez/17 que foi de 2,95%;



- ✓ Foi publicada a Lei Complementar nº 133 de 01/11/2017 que dispõe sobre normas para encerramento da execução orçamentária, financeira e contábil de exercício financeiro, disciplinando a gestão dos restos a pagar do Estado.
- ✓ Foi aprovada e promulgada por esta Assembleia Legislativa a Emenda Constitucional nº 54 de 02/06/2017, e suas alterações posteriores - Emenda Constitucional nº 55 de 12/09/2017 - , que institui, com vigência até 31 de dezembro de 2026, o Novo Regime Fiscal –NRF, no âmbito do Estado de Goiás, ao qual se sujeitam todos os Poderes e Órgãos Autônomos, limitando as despesas correntes ao IPCA apurado em junho do exercício anterior ou ao crescimento da RCL no mesmo período.



## **PUBLICAÇÃO DOS RELATÓRIOS RESUMIDOS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (RREO) DO 6º BIMESTRE/2017 E DE GESTÃO FISCAL (RGF) DO 3º QUADRIMESTRE/2017**

1. Publicados no Diário Oficial do Estado de Goiás de nº 22.738 do dia 29 de Janeiro de 2018.
2. Encaminhados ao Tribunal de Contas do Estado de Goiás – TCE via TCExpress no dia 29 de Janeiro de 2018.



## Referências

Os seguintes relatórios e apresentações: **Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO; Relatório de Gestão Fiscal –RGF e Audiências Públicas**, estão disponíveis nos sites:

[www.sefaz.go.gov.br](http://www.sefaz.go.gov.br)

[www.transparencia.goias.gov.br](http://www.transparencia.goias.gov.br)

[www.cge.go.gov.br](http://www.cge.go.gov.br)