



***GOVERNO DO ESTADO DO PIAUÍ***  
***SECRETARIA DA FAZENDA***

**Avaliação do cumprimento das metas**  
**fiscais 1º Quadrimestre/2009**

***Antonio Rodrigues de Sousa Neto***  
***Secretário da Fazenda***

**Teresina, junho/2009**



# **Avaliação do cumprimento das metas fiscais**

## **1º Quadrimestre/2009**

**Apresentamos a esta *Comissão de Fiscalização e Controle, Finanças e Tributação*, dessa Egrégia Casa Legislativa, os demonstrativos de avaliação do cumprimento das metas fiscais, conforme estabelecido no § 4º do Art. 9º, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF).**

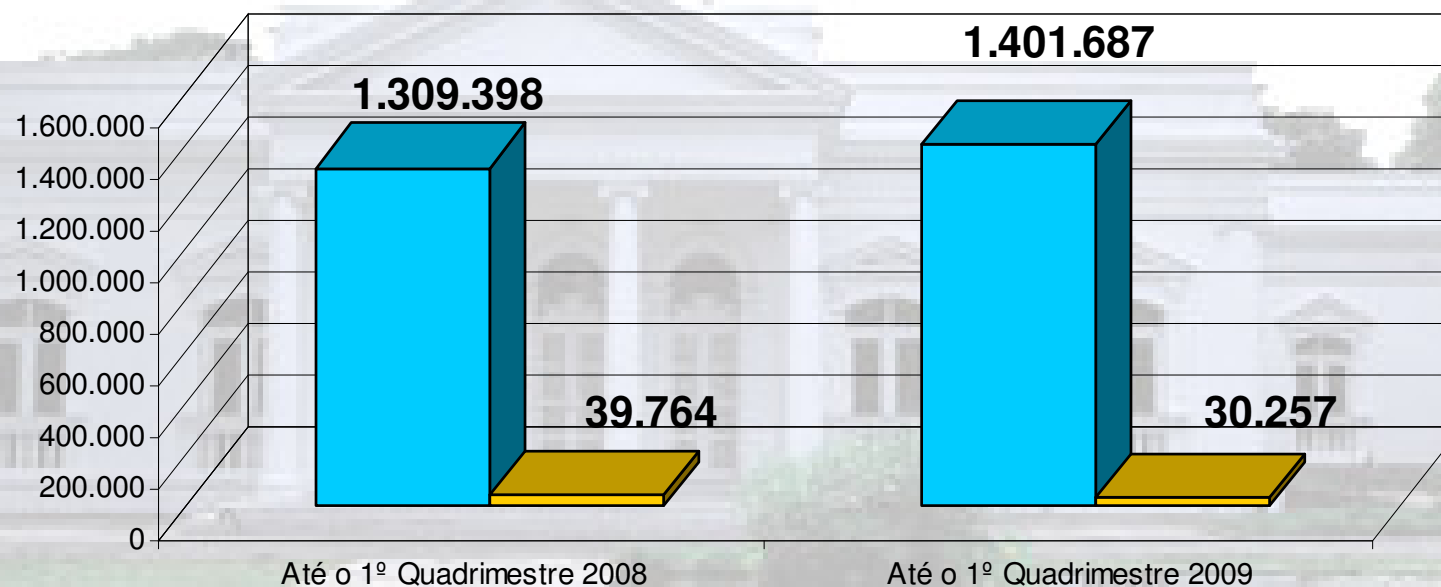
# Da Execução da Receita

## DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DA RECEITA

*Dados em R\$ Mil*

|                                  | Previsão<br>anual       | Até o 1º<br>Quadrimestre<br>2009 | Até o 1º<br>Quadrimestre<br>2008 | Variação 09/08 |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------|
| <b>Receitas</b>                  |                         |                                  |                                  |                |
| <b>Receitas Correntes</b>        | <b><u>3.893.229</u></b> | <b><u>1.401.687</u></b>          | <b><u>1.309.398</u></b>          | <b>7,05</b>    |
| <b>Tributárias</b>               | 1.060.202               | 359.400                          | 337.745                          | <b>6,41</b>    |
| <b>Contribuições</b>             | 464.313                 | 155.668                          | 130.134                          | <b>19,62</b>   |
| <b>Transferências Correntes</b>  | 2.304.154               | 811.118                          | 816.989                          | <b>-0,72</b>   |
| <b>Outras Receitas Correntes</b> | 64.560                  | 75.501                           | 24.530                           | <b>207,79</b>  |
| <b>Receitas de Capital</b>       | <b><u>491.211</u></b>   | <b><u>30.257</u></b>             | <b><u>39.764</u></b>             | <b>-23,91</b>  |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>4.384.440</b>        | <b>1.431.944</b>                 | <b>1.349.162</b>                 | <b>6,14</b>    |

# Da Execução da Receita



■ Receitas Correntes

■ Receitas de Capital

*Valores em Milhares de Reais*

## **Avaliação da Execução Orçamentária da Receita**

- **As Receitas Correntes tiveram uma evolução em comparado ao mesmo período de 2008 (até o 1º quadrimestre) em cerca de 7,05%, com destaque para as receitas de Contribuições e Outras Receitas Correntes.**
- **A receita tributária e de contribuições tiveram incremento de 6,41% e 19,62%, respectivamente, em relação ao período de referência do ano anterior. Juntas compõem a receita própria do Estado. Já as transferências recebidas da União tiveram uma pequena redução de - 0,72%.**

## **Avaliação da Execução Orçamentária da Receita**

- **No conjunto de receitas tivemos um crescimento de 6,14%, quando comparado ao mesmo período do ano anterior. Até o 1º quadrimestre/09 foi realizado R\$ 1.431.944 Mil, que corresponde a 32,66% da previsão anual de arrecadação.**

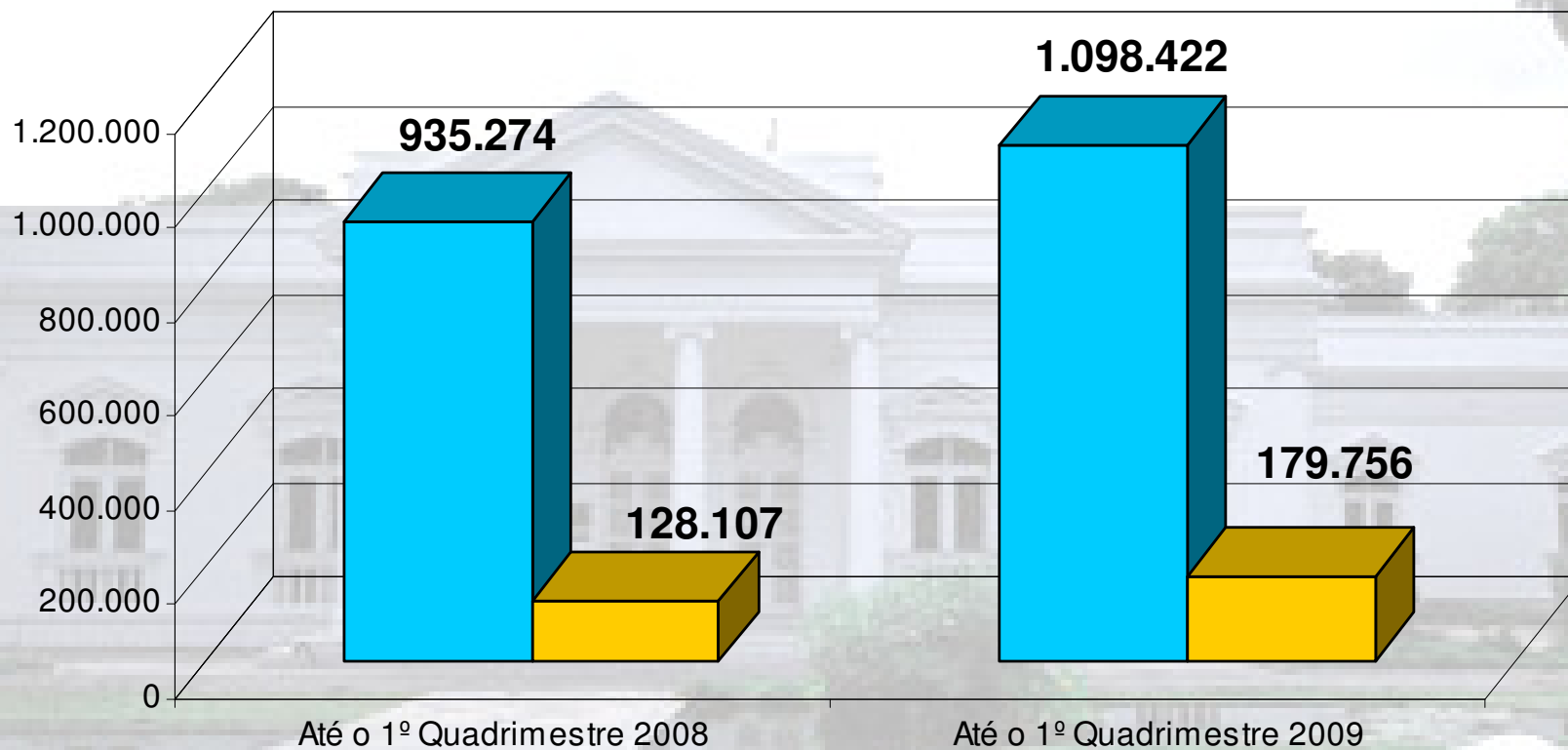
# Da Execução da Despesa

| DESPESAS                           | Dotação<br>Atualizada   | DESPESAS LIQUIDADAS<br>Até o 1º Quadrimestre |                         | Variação 08/09      |
|------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
|                                    |                         | 2009                                         | 2008                    |                     |
| <b>DESPESAS<br/>CORRENTES</b>      | <b><u>3.366.378</u></b> | <b><u>1.098.422</u></b>                      | <b><u>935.274</u></b>   | <b><u>17,44</u></b> |
| Pessoal e Encargos                 | 1.523.916               | 525.904                                      | 447.999                 | 17,39               |
| Sociais Juros e Encargos da Dívida | 180.864                 | 83.408                                       | 66.862                  | 27,75               |
| Outras Despesas Correntes          | 1.661.598               | 489.110                                      | 420.413                 | 16,34               |
| <b>DESPESAS DE<br/>CAPITAL</b>     | <b><u>1.208.865</u></b> | <b><u>179.756</u></b>                        | <b><u>128.107</u></b>   | <b><u>40,32</u></b> |
| <b>TOTAL</b>                       | <b><u>4.575.243</u></b> | <b><u>1.278.178</u></b>                      | <b><u>1.063.381</u></b> | <b><u>20,20</u></b> |

**OBSERVAÇÕES:** 1) Na dotação não foi considerada a Reserva de Contingência

2) Os números referem-se à despesa liquidada.

# Da Execução da Despesa



■ Despesas Correntes

■ Despesas de Capital

*Valores em Milhares de Reais*

# **Do Resultado Orçamentário**

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

**JANEIRO A ABRIL DE 2009**

**RECEITAS REALIZADAS**

Até o 1º Quadrimestre/09

**RECEITAS CORRENTES**

**1.401.687**

**( - ) DESPESAS CORRENTES**

**(1.098.422)**

**= SUPERÁVIT CORRENTE**

**303.265**

**( + ) RECEITAS DE CAPITAL**

**30.257**

**( - ) DESPESAS DE CAPITAL**

**(179.756)**

---

**Superávit Orçamentário**

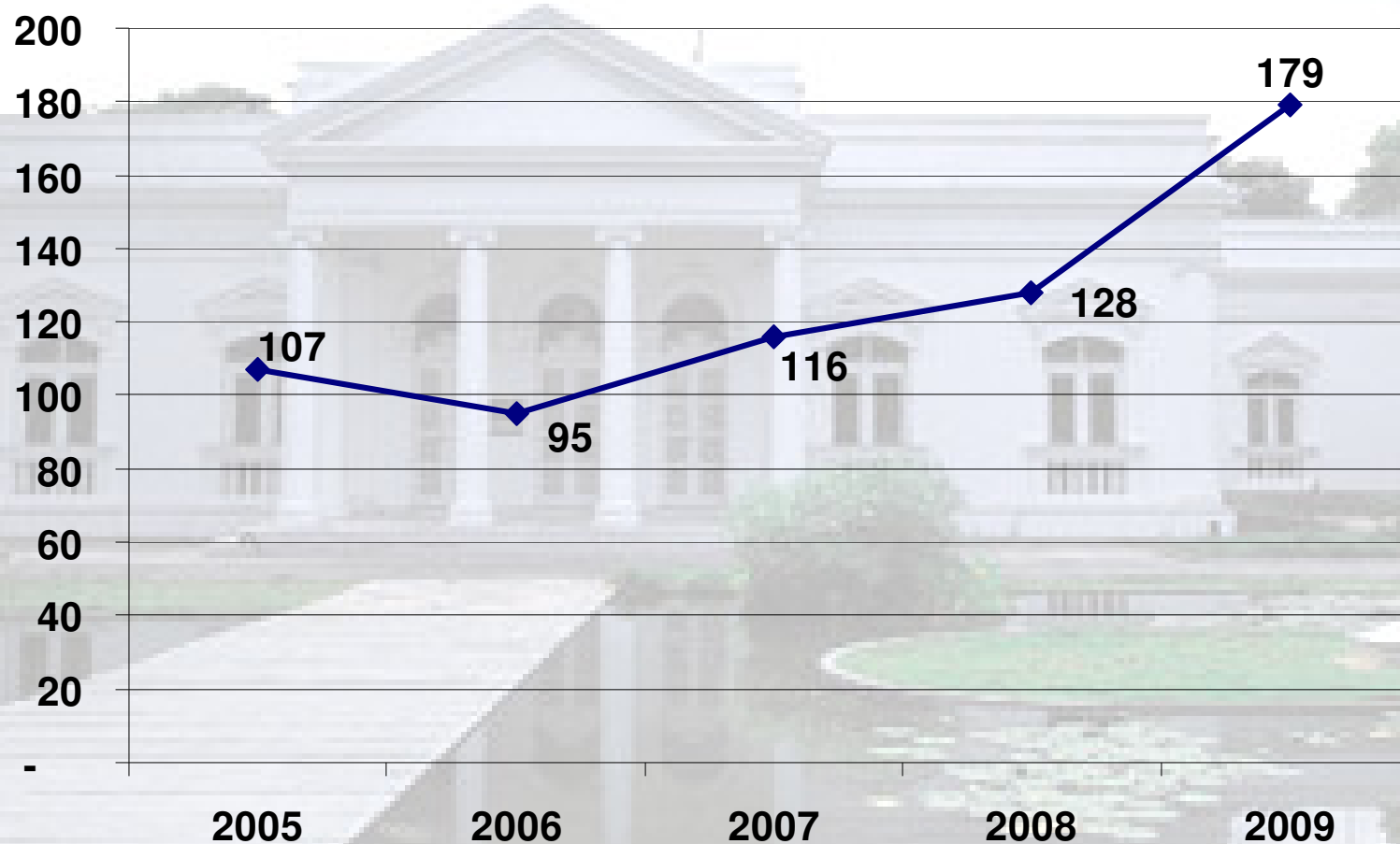
**153.766**

---

Obs.: Foram considerados os valores liquidados.

## **Evolução anual da Despesa de capital**

**(valores em R\$ Milhões – Quadrimestre de referência)**



# **Avaliação da Execução Orçamentária da Despesa**

- **Verifica-se que no exercício de 2009, até o quadrimestre de referência, houve execução de 27,83% da dotação (atualizada) da despesa para o exercício, dado que para uma previsão de R\$ 4.575.243 Mil, foi executado R\$ 1.278.178 Mil (valores liquidados).**
- **Comparando-se o montante total da realização da despesa no 1º quadrimestre do exercício de 2009, de R\$ 1.278.178 Mil, com o mesmo período do ano anterior (2008), de R\$ 1.063.381 Mil, percebemos que houve um acréscimo de 20,20%.**
- **O Resultado da execução orçamentária demonstra que foram convertidas receitas correntes, portanto de custeio, em gastos de capital. Percebe-se ainda, no comparativo das séries históricas, que no quadrimestre de referência houve uma evolução desse tipo de despesa, o que é altamente positivo tendo em foco o desenvolvimento do Estado. Os gastos de capital elevou-se do patamar de R\$ 107 milhões em 2005 para os atuais R\$ 179 milhões (até o 1º quadrimestre/2009) .**

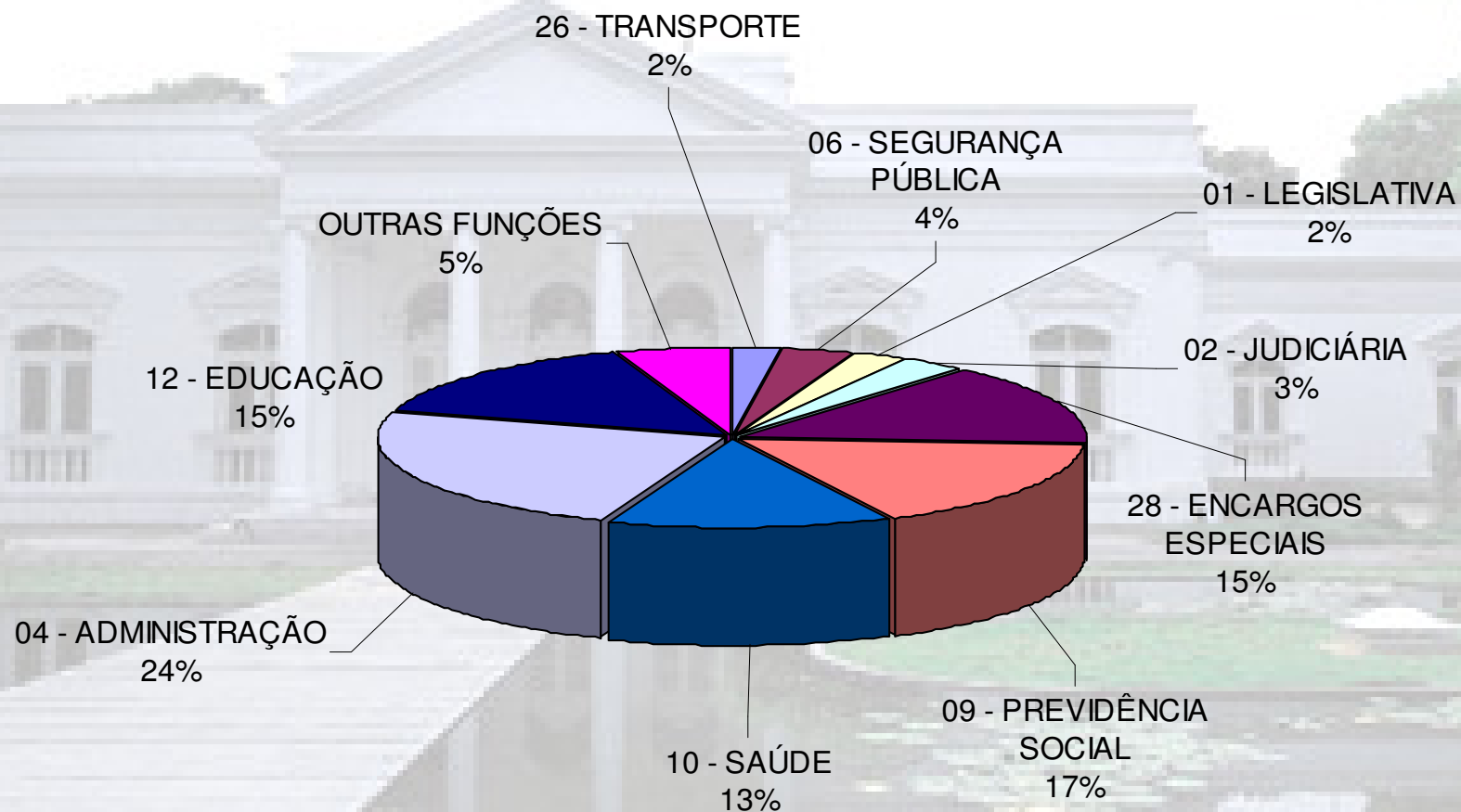
# Das Despesas por funções

Em R\$

| FUNÇÕES<br>DE GOVERNO<br>Exercício/2009 | DOTAÇÃO<br>INICIAL | DOTAÇÃO<br>ATUALIZADA<br>(A) | VALOR<br>REALIZADO<br>Até o 1º Quadrim.<br>(B) | %<br>REALIZAÇÃO<br>ORÇAMENT.<br>(B/A) | %<br>PARTICIPAÇÃO<br>NO TOTAL<br>REALIZADO |
|-----------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|
| 01 – LEGISLATIVA                        | 188.172.098,00     | 189.688.248,00               | 30.109.878,98                                  | 15,87                                 | 2,36                                       |
| 02 – JUDICIÁRIA                         | 236.606.509,00     | 236.06.509,00                | 39.006.546,84                                  | 16,49                                 | 3,05                                       |
| 03 - ESSENCIAL À JUSTIÇA                | 21.173.833,00      | 21.406.333,00                | 7.467.917,67                                   | 34,89                                 | 0,58                                       |
| 04 – ADMINISTRAÇÃO                      | 761.917.884,00     | 782.688.874,00               | 305.795.461,79                                 | 39,07                                 | 23,92                                      |
| 06 - SEGURANÇA PÚBLICA                  | 189.967.424,00     | 191.232.424,00               | 45.725.573,94                                  | 23,91                                 | 3,58                                       |
| 08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL                 | 16.796.146,00      | 18.566.946,00                | 3.830.938,66                                   | 20,63                                 | 0,30                                       |
| 09 – PREVIDÊNCIA SOCIAL                 | 518.850.656,00     | 518.850.656,00               | 213.756.254,72                                 | 41,20                                 | 16,72                                      |
| 10 – SAÚDE                              | 660.896.574,00     | 657.517.214,00               | 170.316.869,59                                 | 25,90                                 | 13,32                                      |
| 12 – EDUCAÇÃO                           | 776.120.888,00     | 753.811.072,00               | 191.016.866,60                                 | 25,34                                 | 14,94                                      |
| 15 – URBANISMO                          | 69.070.577,00      | 65.508.577,00                | 12.364.435,21                                  | 18,87                                 | 0,97                                       |
| 16 – HABITAÇÃO                          | 113.480.750,00     | 113.480.750,00               | 8.201.576,94                                   | 7,23                                  | 0,64                                       |
| 17 – SANEAMENTO                         | 69.944.991,00      | 89.031.066,00                | 17.426.418,72                                  | 19,57                                 | 1,36                                       |
| 20 – AGRICULTURA                        | 34.417.852,00      | 37.793.856,00                | 3.618.888,91                                   | 9,58                                  | 0,28                                       |
| 24 – COMUNICAÇÃO                        | 5.201.318,00       | 5.501.318,00                 | 3.720.931,38                                   | 67,64                                 | 0,29                                       |
| 26 – TRANSPORTE                         | 171.343.952,00     | 368.853.952,00               | 27.058.742,12                                  | 7,34                                  | 2,12                                       |
| 28 - ENCARGOS ESPECIAIS                 | 409.848.012,00     | 409.848.012,00               | 187.222.843,11                                 | 45,68                                 | 14,65                                      |
| OUTRAS FUNÇÕES                          | 123.657.269,00     | 114.857.446,00               | 11.537.237,71                                  | 10,04                                 | 0,90                                       |
| TOTAL GERAL                             | 4.367.466.733,00   | 4.575.243.253,00             | 1.278.177.382,89                               | 27,94                                 | 100,00                                     |

# Das Despesas por funções

## Estratificação da Despesa Realizada por Função



# Das Despesas por funções

- Conforme se verifica no Demonstrativo das Despesas por Funções os gastos com ***saúde, educação, administração, previdência social e encargos especiais*** representam 83,56% do montante total das despesas realizadas até o 1º quadrimestre de 2009.
- Pela análise das proporções dos gastos nas funções, fica demonstrada a atenção do governo com as áreas sociais, correspondentes à saúde, educação e previdência social, além do cumprimento constitucional dos repasses dos duodécimos aos poderes.

# **Dos Gastos com Saúde**

| Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde       |                            | Limite Constitucional Anual         |  |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Valor Aplicado até o 1º Quadrimestre/09<br>Em R\$ Mil | Mínimo de aplicação no Ano | % Aplicado até o 1º Quadrimestre/09 |  |
| R\$ 122.274                                           | 12 %                       | 14,18%                              |  |

**Observa-se que já nesse primeiro quadrimestre de 2009 o Estado supera a meta fixada pela Constituição Federal, alcançando o percentual de 14,18% da Receita Líquida de Impostos e Transferências, em gastos próprios na função Saúde.**

# Dos Gastos com Educação

Em R\$ Mil

Total das Despesas consideradas para fins de Limite Constitucional

R\$ 269.499

## Tabela de cumprimento dos Limites Constitucionais

Min.25% das Receitas resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Caput do art. 212 da CF/88)

Mínimo a aplicar no exercício  
**25%**

Percentual atingido até o 1º quadrimestre/09:  
**25,49%**

Mínimo Anual de 60% dos recursos do FUNDEB com a remuneração do Magistério no ensino Fundamental e Médio (CF/88: art. 60, § 5º do ADCT e Caput do art. 22 da Lei 11.494/07)

Mínimo a aplicar no exercício  
**60%**

Percentual e valor atingidos até o 1º quadrimestre/09:  
**76,95%**

**Verifica-se que o Estado está cumprindo o Limite Constitucional de aplicação de recursos próprios com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, bem como o limite específico de aplicação dos recursos do FUNDEB.**

## **Da Receita Corrente Líquida - RCL**

**O cálculo da RCL no Estado é feito pelo somatório, nos últimos 12 meses, das receitas correntes, deduzidas as parcelas das transferências constitucionais e legais, bem como as receitas transferidas para o FUNDEB e a contribuição dos servidores para o plano de seguridade social. No período de referência a RCL alcançou o montante de R\$ 3.902.106.353.**

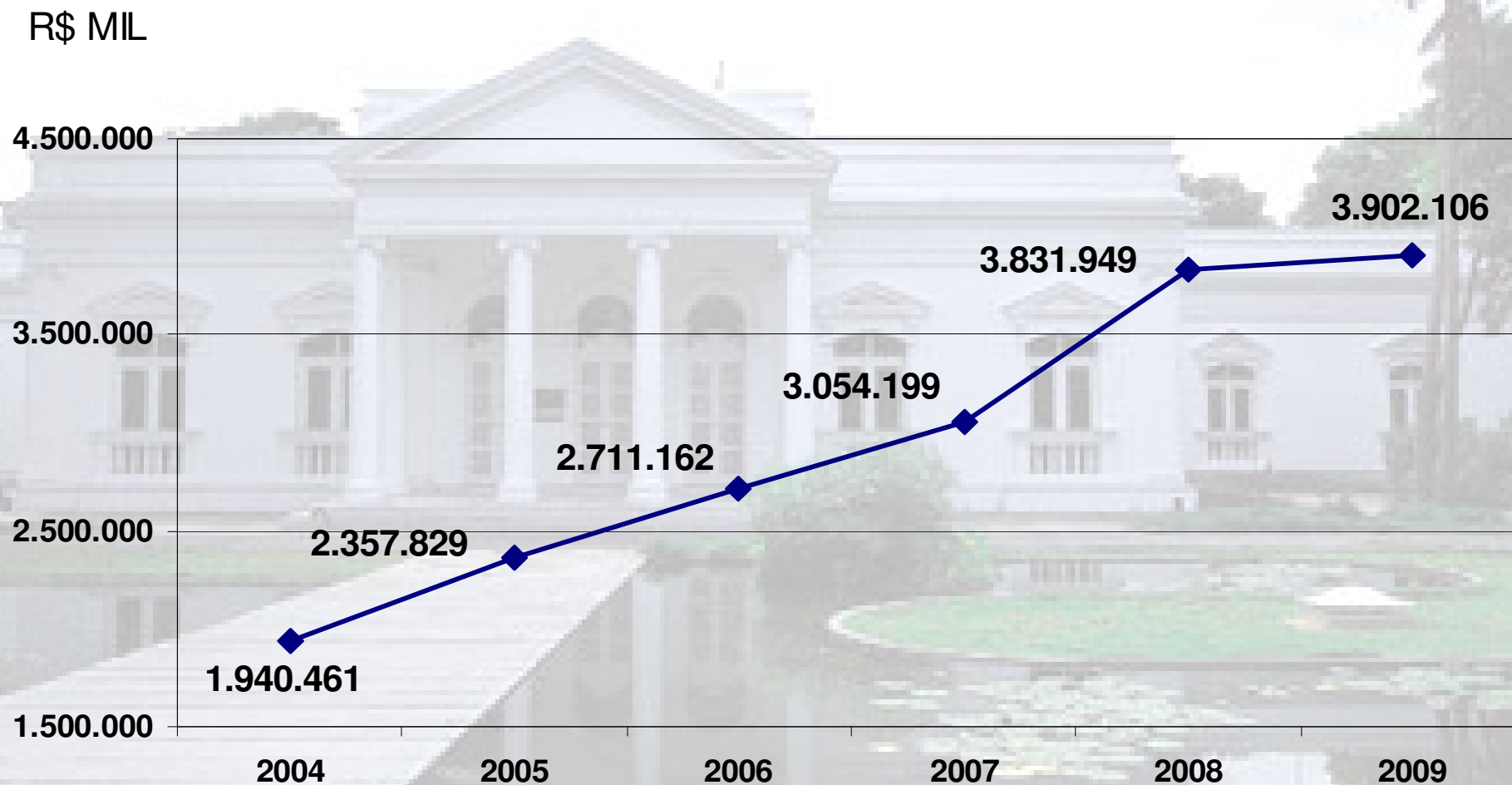


## **Da Receita Corrente Líquida - RCL**

**Saliente-se a manutenção crescente da evolução da RCL como uma tendência desse Governo. Conforme o gráfico a seguir do início de nossa gestão até o presente exercício dobramos o valor da RCL, o fato foi elogiado pela Secretaria do Tesouro Nacional e é resultante de uma política austera e transparente.**

# Da Receita Corrente Líquida – RCL

## RCL – Evolução Anual 2004/2009





## **Da Receita Corrente Líquida - RCL**

**É oportuno destacar que a expressividade da RCL possibilita ao Estado contratar mais, realizar operações de crédito para investimentos relevantes, incrementar os limites de pessoal e da dívida pública fixados pela LRF a todos os Poderes.**

# Despesa com Pessoal

| Poder                               | Realizado<br>(até o 1º<br>Quadrimestre/09) | Limite<br>Prudencial | Limite<br>Máximo |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------|
| Executivo                           | 42,98                                      | 46,55                | 49,00            |
| Legislativo<br>(incluindo o<br>TCE) | 2,69                                       | 2,85                 | 3,00             |
| Judiciário                          | 3,75                                       | 5,70                 | 6,00             |
| Ministério<br>Público               | 1,64                                       | 1,90                 | 2,00             |
| Estado                              | 51,06                                      | 57,00                | 60,00            |

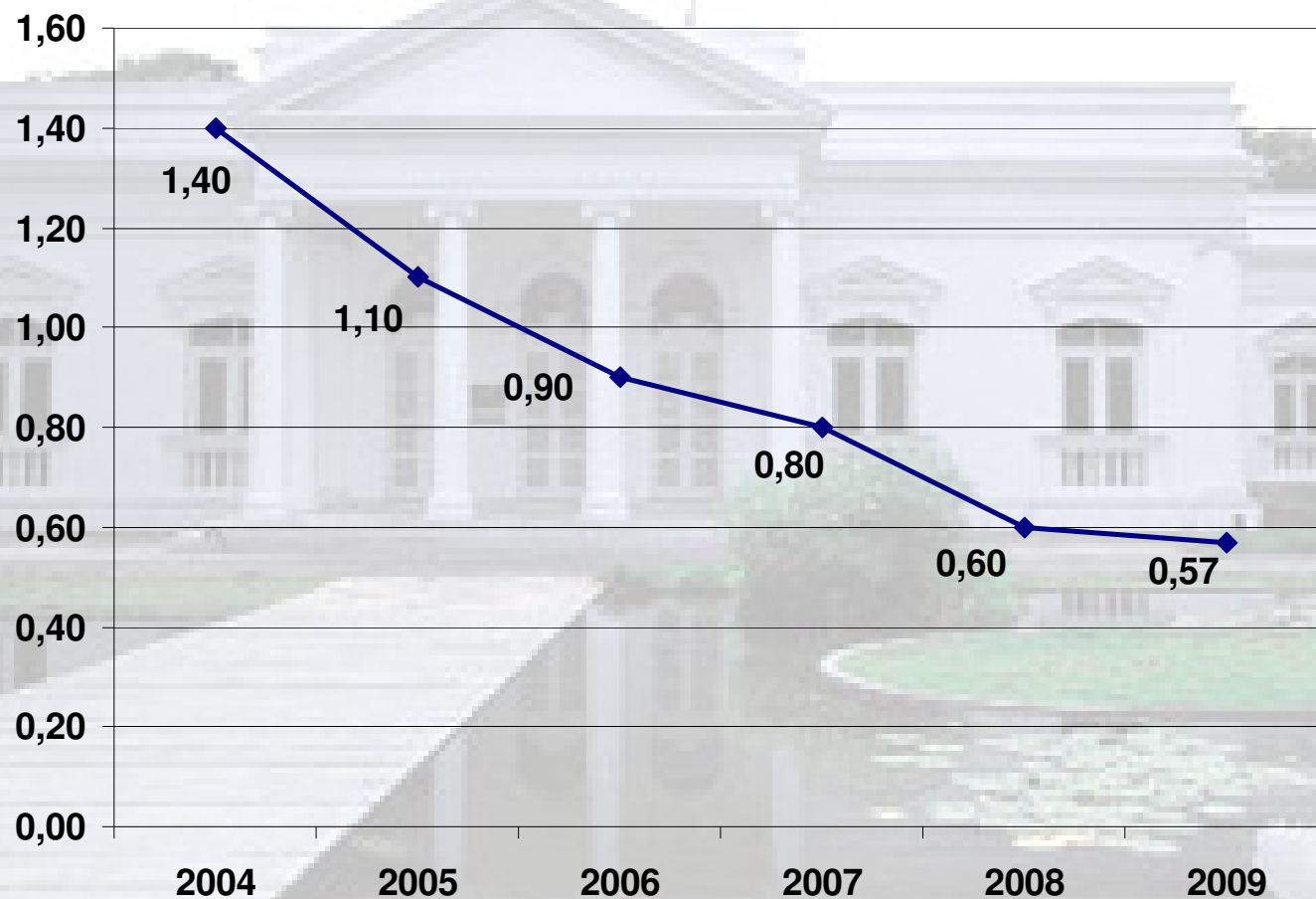
# Da Dívida Consolidada

| Especificação                                           | Saldo do Ano Anterior | Até o 1º Quadrimestre de 2009<br>(Dados em R\$ Mil) |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|
| Dívida Consolidada Líquida (DCL)                        | 2.308.190             | 2.208.715                                           |
| Receita Corrente Líquida (RCL)                          | 3.831.949             | 3.902.106                                           |
| % da DCL sobre a RCL                                    | 60,24                 | 56,60                                               |
| Limite definido por Resolução do Senado Federal (200 %) | 7.663.899             | 7.804.213                                           |

*Valores em Milhares de Reais*

# Proporção da Dívida Consolidada em relação à RCL

Dívida Consolidada Líquida/RCL



## **Da Dívida Consolidada**

**Percebemos que o Estoque da Dívida Consolidada Líquida teve, neste 1º quadrimestre/09, um pequeno decréscimo em relação à posição de dezembro/08, mantendo a trajetória de queda e posicionando-se em 56,60% da RCL. O Estado continua bem abaixo do limite legal, que é de 200% da RCL, que é parâmetro legal, conforme Resolução do Senado Federal.**

# Do Resultado Primário

R\$ Mil

| RECEITAS PRIMÁRIAS                             | PREVISÃO ATUALIZADA |                          |                          | Var % 08/09    |
|------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                                                |                     | Até o 1º Quadrimestre/09 | Até o 1º Quadrimestre/08 |                |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES                   | 4.196.267           | 1.387.135                | 1.294.932                | 7,12           |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL                  | 218.402             | 11.899                   | 38.400                   | -69,01         |
| <b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</b>                  | <b>4.414.669</b>    | <b>1.399.034</b>         | <b>1.333.333</b>         | <b>4,93</b>    |
| DESPESAS PRIMÁRIAS                             | DOTAÇÃO ATUALIZADA  |                          |                          | Var % 08/09    |
|                                                |                     | Até o 1º Quadrimestre/09 | Até o 1º Quadrimestre/08 |                |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES                   | 3.185.514           | 1.015.014                | 868.412                  | 16,88          |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL                  | 1.035.405           | 95.410                   | 64.965                   | 46,86          |
| <b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</b>                  | <b>4.237.673</b>    | <b>1.110.424</b>         | <b>933.376</b>           | <b>18,97</b>   |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>                      | <b>176.996</b>      | <b>288.610</b>           | <b>399.956</b>           | <b>(27,84)</b> |
| Meta da LDO para o Exercício de 2009 = 294.010 |                     |                          |                          |                |

**OBS: Foi considerada a Reserva de Contingência na Coluna Previsão Atualizada**

## **Do Resultado Primário**

**O Resultado Primário representa a diferença entre as receitas e despesas primárias (não-financeiras). Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução. Os superávits primários direcionados para o pagamento de serviços da dívida contribuem para a redução do estoque da mesma. Por outro lado, déficits primários indicam aumento da dívida.**

**O Resultado Primário alcançado no quadrimestre de referência foi de R\$ 288.610 Mil, estando já bem próximo à meta fixada na LDO, que é de R\$ 294.010.**

# Do Resultado Nominal

Em  
R\$ Mil

| ESPECIFICAÇÃO                      | SALDO                              |                |                       |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------|
|                                    | Em 31/Dez/2008<br>(a)              | Em 28/Fev/2009 | Em 30/Abr/2009<br>(b) |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA              | 1.820.756                          | 1.653.018      | 1.714.432             |
| RESULTADO NOMINAL                  | PERÍODO DE REFERÊNCIA              |                |                       |
|                                    | Até o 1º Quadrim. de 2009<br>(b-a) | (106.325)      |                       |
| DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL (LDO) |                                    |                | VALOR<br>(74.357)     |

## **Do Resultado Nominal**

- **O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre períodos bimestrais e anuais, no caso, entre as posições de dezembro de 2008 e abril de 2009.**
- **O valor do resultado nominal alcançado, de R\$ - 106.325 Mil, está bem acima da meta limite mínima de R\$ -74.357 Mil, definida na LDO como parâmetro de análise.**

# **Comentário Final**

**Em síntese, Senhores e Senhoras Deputados, como ficou demonstrado, as metas fixadas de resultado nominal e primário estão sendo cumpridas, as despesas com pessoal e a dívida como proporção da RCL encontram-se abaixo dos tetos legais.**

**Desta forma, entendemos que a análise do Relatório de Gestão Fiscal do Governo do Estado do Piauí, no 1º quadrimestre de 2009, aponta para o cumprimento das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual e conseqüentemente manutenção do equilíbrio fiscal preconizado pela Lei de Responsabilidade Fiscal, com o atendimento, pelo Estado do Piauí, dos requisitos e limites estabelecidos nos diplomas legais em referência. Isso revela com clareza o compromisso do atual governo com a disciplina fiscal e a seriedade na gestão dos recursos públicos.**

# **AGRADECIMENTOS**

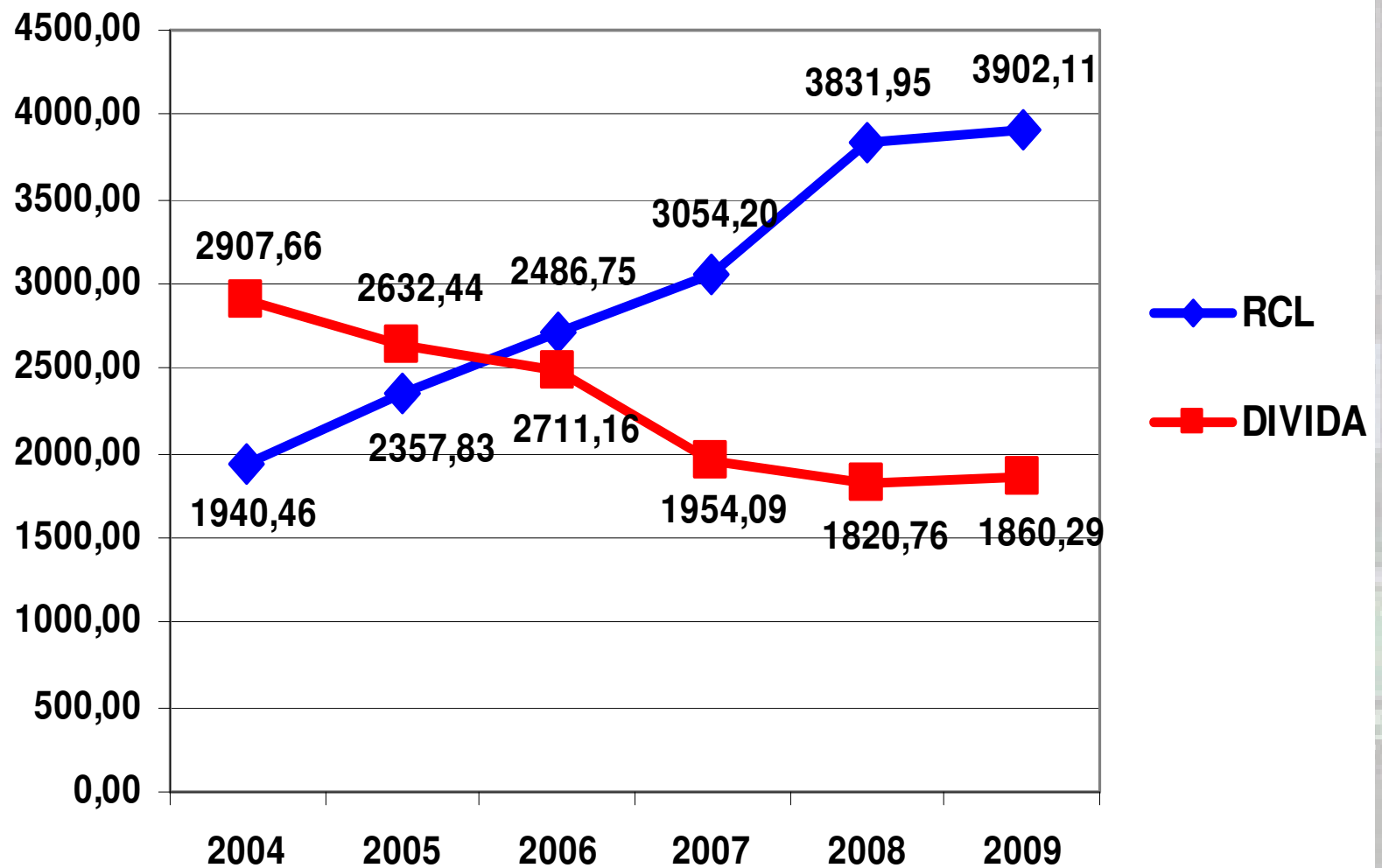
**Agradeço a Equipe de Governo que vêm trabalhando de forma coesa e tempestiva na busca do equilíbrio financeiro do Estado do Piauí, de forma transparente e ética:**

**Equipe:**

- . SEFAZ – Secretaria da Fazenda**
- . SEPLAN – Secretaria de Planejamento**
- . CGE – Controladoria Geral do Estado**
- . PGE – Procuradoria Geral do Estado**
- . SEGOV – Secretaria de Governo**
- . SEAD- Secretaria de Administração**
- E a ALEPI – Assembléia Legislativa do Estado.**

## Comparativo evolução DCL x RCL

R\$ milhões



### Relação da DCL / RCL dos Estados

| UF | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|----|------|------|------|------|------|------|
| BA | 1,63 | 1,42 | 1,17 | 1,02 | 0,82 | 0,68 |
| MG | 2,43 | 2,24 | 2,03 | 1,89 | 1,88 | 1,61 |
| MT | 1,76 | 1,3  | 1,11 | 1,1  | 0,94 | 0,8  |
| MS | 2,67 | 2,33 | 2,01 | 1,81 | 1,48 | 1,33 |
| SP | 2,24 | 2,23 | 1,97 | 1,89 | 1,71 | 1,63 |
| SC | 1,67 | 1,64 | 1,19 | 1,09 | 0,9  | 0,79 |
| RJ | 2,01 | 2,04 | 1,9  | 1,72 | 1,73 | 1,61 |
| PI | 1,52 | 1,42 | 1,09 | 0,85 | 0,78 | 0,56 |

Fonte: Secretaria do Tesouro Nacional / Sistr



***Fim da apresentação.***

***Obrigado!***