



ESTADO DE GOIÁS

MARCONI FERREIRA PERILLO JUNIOR
GOVERNADOR DO ESTADO

ANA CARLA ABRÃO COSTA
SECRETÁRIA DE ESTADO DA FAZENDA



**ESTADO DE GOIAS
SECRETARIA DA FAZENDA**

SUPERINTENDENTE DE CONTABILIDADE GERAL	
SUSEL DE OLIVEIRA PETINI – CRG-GO 7738	
EQUIPE TÉCNICA	
GERÊNCIA DE CONTABILIDADE CONSERVADORA	GERENCIA DE INOVAÇÃO CONTÁBIL
LEVINO GONÇALVES DOS SANTOS - CRC-GO 13.700	FLÁVIO SANTANA – CRC-MG 811168
ALZENIR BARBOSA DE SANTANA - CRC-GO 13.002	ANDRÉA CANEDO BARBOSA
GLAUCIA DA LUZ DUARTE SILVA	JOMAR DO ROSÁRIO BUENO
GLEIDE DA LUZ DUARTE ALBUQUERQUE - CRC-GO 10.771	SERGIO VELOSO SOARES
MARCELLA AIRES RODRIGUES	MÁRIO BASILIO DE OLIVEIRA
EQUIPE DE INFORMÁTICA	
BRUNO RUDYARD MENDES VINHAL	EDER BORGES DOMINGOS
EDITH BARBOSA DE MEDEIROS PARENTE	FERNANDO VAZ
MARCELO LEANDRO ALVES FAGUNDES	SAMMYS CESAR CHAVES DA FONSECA

RELATÓRIO

Apresentamos o relatório da gestão orçamentária, financeira e patrimonial, que integra o **BALANÇO GERAL DO ESTADO**, relativo ao exercício de 2014, contendo todos os anexos previstos pela Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964 e normas regulamentares, documento básico de Prestação de Contas Anual, de sua Excelência, ao PODER LEGISLATIVO, conforme preceitua o inciso XI do art. 37 da Constituição Estadual.

Para melhor compreensão deste trabalho, acompanha-o, a seguir, um comentário de suas peças básicas.

I - ORÇAMENTO

1 - LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO

A Lei nº. 18.110, de 25 de julho de 2013, publicada no Diário Oficial do Estado, nº. 21.647, de 09 de agosto de 2013, foram estabelecidos os parâmetros básicos para a elaboração da Proposta Orçamentária para o exercício de 2014.

2 - LEI ORÇAMENTARIA

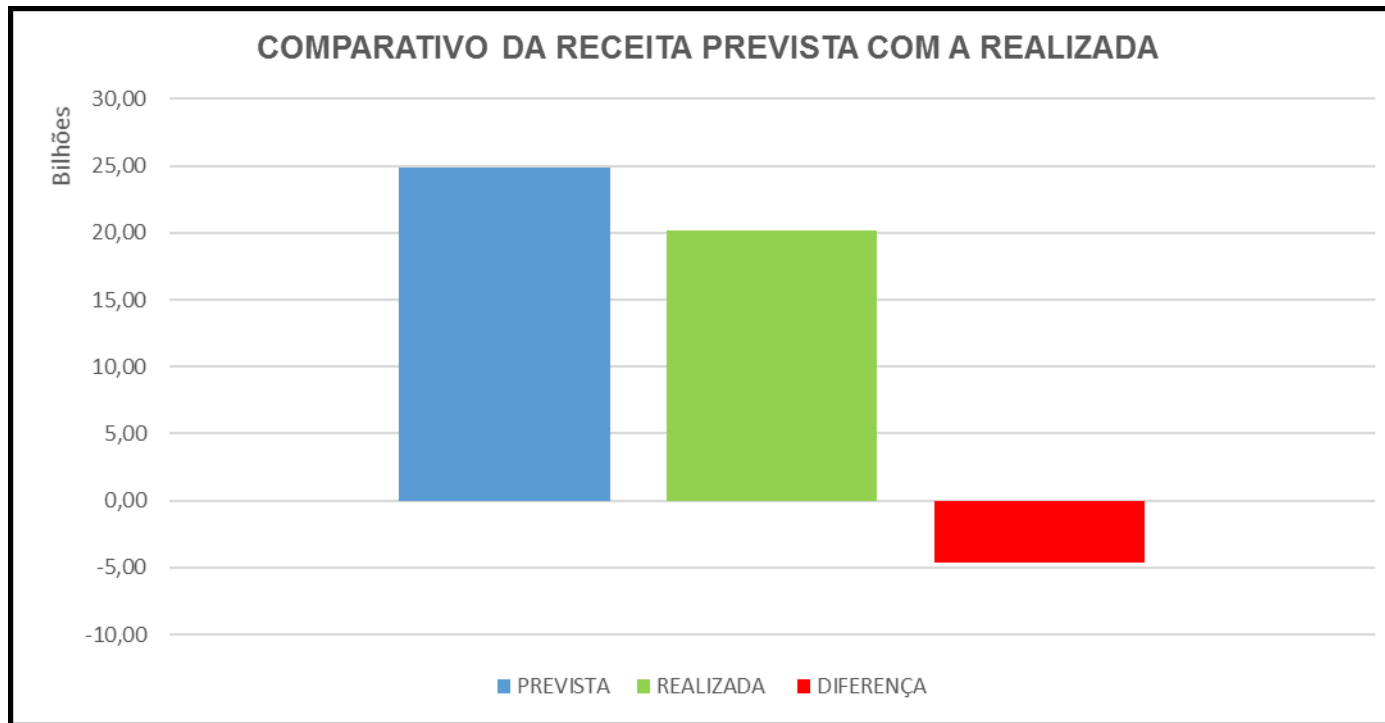
A Lei nº 18.366, de 10 de janeiro de 2014, publicada no Diário Oficial do Estado, nº 21.749, de 10 de janeiro de 2014, foi a Receita orçada e a Despesa fixada, para o exercício de 2014, para o Estado, em iguais importâncias de R\$ 22.198.977.000,00 (vinte e dois bilhões, cento e noventa e oito milhões, novecentos e setenta e sete mil reais), acrescido, o valor de R\$ 3.145.000.000,00 (três bilhões, e cento e quarenta e cinco milhões de reais), pela Lei nº 18.670 de 06 de novembro de 2014, publicada no Diário Oficial nº 21.955 de 07 de novembro de 2014, perfazendo o total de R\$ 25.343.977.000,00 (vinte e cinco bilhões, trezentos e quarenta e três milhões, novecentos setenta e sete mil reais).

II - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

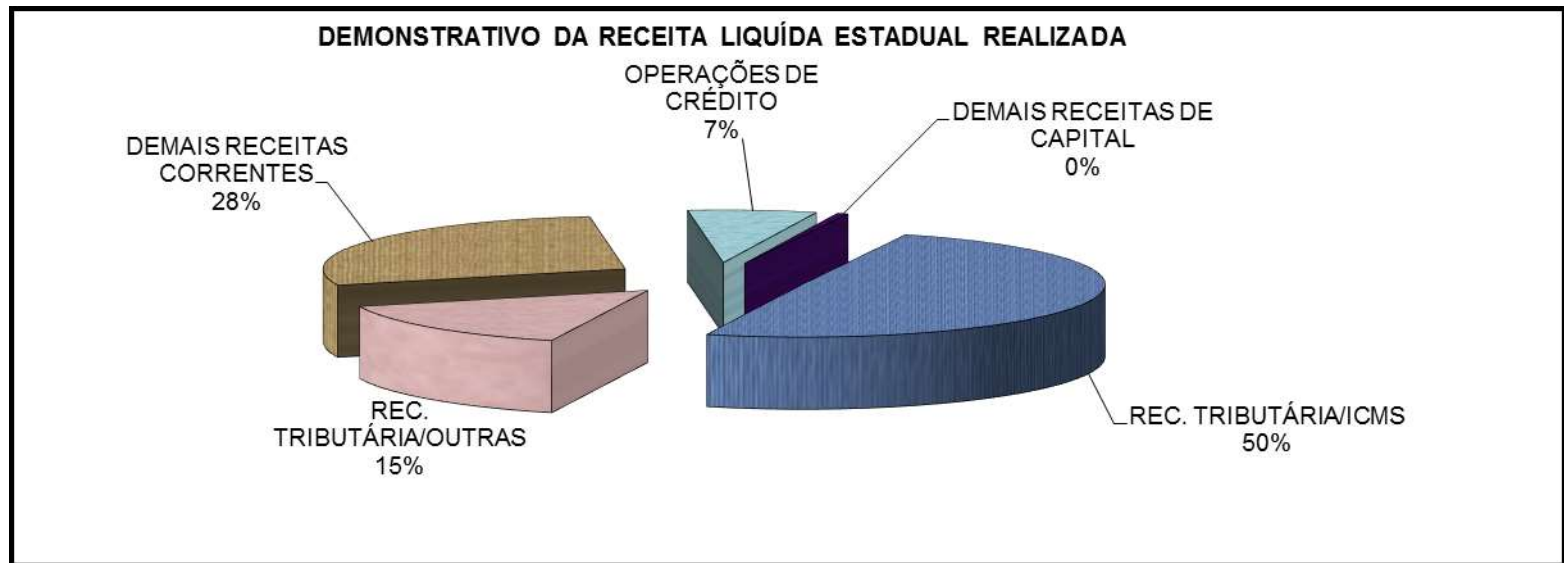
1 – RECEITA

1.1 - COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A REALIZADA POR CATEGORIAS ECONÔMICAS E SUAS DEDUÇÕES.

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA		DIFERENÇA (+) ou (-)
	R\$	R\$	%	R\$
ORÇAMENTÁRIAS				
RECEITAS CORRENTES				
Receita Tributária				
- ICMS	13.449.583.206,65	12.961.158.620,82	64,18	-488.424.585,83
- Outras	3.519.471.343,52	3.884.592.886,59	19,24	365.121.543,07
SOMA PARCIAL	16.969.054.550,17	16.845.751.507,41	83,42	-123.303.042,76
Receita de Contribuições	1.711.380.184,18	1.518.050.119,96	7,52	-193.330.064,22
Receita Patrimonial	425.826.343,80	397.804.264,85	1,97	-28.022.078,95
Receita Agropecuária	1.321.000,00	371.474,86	0,00	-949.525,14
Receita de Serviços	207.621.221,35	185.558.987,48	0,92	-22.062.233,87
Transferências Correntes	4.572.261.063,07	4.415.586.608,49	21,87	-156.674.454,58
Outras Receitas Correntes	2.928.910.202,07	832.402.403,47	4,12	-2.096.507.798,60
SOMA	26.816.374.564,64	24.195.525.366,52	119,82	-2.620.849.198,12
RECEITAS DE CAPITAL	2.428.904.000,00	1.796.664.804,34	8,90	-632.239.195,66
Operações de Crédito	419.762.454,65	14.469.862,47	0,07	-405.292.592,18
Alienação de Bens	3.994.000,00	11.108.304,91	0,06	7.114.304,91
Transferências de Capital	703.938.000,00	122.853.674,54	0,61	-581.084.325,46
Outras Receitas de Capital	38.870.000,00	159.414,74	0,00	-38.710.585,26
SOMA	3.595.468.454,65	1.945.256.061,00	9,63	-1.650.212.393,65
SOMA DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	30.411.843.019,29	26.140.781.427,52	129,45	-4.271.061.591,77
INTRA-ORÇAMENTÁRIAS				
RECEITAS CORRENTES				
Receita de Contribuições	829.731.875,89	997.646.800,79	4,94	167.914.924,90
Receita de Serviços	21.900.000,00	9.645.769,55	0,05	-12.254.230,45
SOMA	851.631.875,89	1.007.292.570,34	4,99	155.660.694,45
RECEITAS DE CAPITAL				0,00
Outras Receitas de Capital	7.000.000,00	0,00		-7.000.000,00
SOMA	7.000.000,00	0,00		-7.000.000,00
SOMA DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	858.631.875,89	1.007.292.570,34	4,99	148.660.694,45
SOMA DA RECEITA BRUTA	31.270.474.895,18	27.148.073.997,86	134,44	-4.122.400.897,32
DEDUÇÕES DA RECEITA				0,00
Receitas Correntes	-6.431.881.000,00	-6.954.036.861,38	-34,44	-522.155.861,38
Receita de Capital	0,00	-377.032,57	0,00	-377.032,57
SOMA	-6.431.881.000,00	-6.954.413.893,95	-34,44	-522.532.893,95
TOTAL	24.838.593.895,18	20.193.660.103,91	100,00	-4.644.933.791,27



PREVISTA	24.838.593.895,18
REALIZADA	20.193.660.103,94
DIFERENÇA	(4.644.933.791,24)



RECEITAS CORRENTES			RECEITAS DE CAPITAL	
REC. TRIBUTÁRIA/ICMS	REC. TRIBUTÁRIA/OUTRAS	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	DEMAIS RECEITAS DE CAPITAL
12.961.158.620,82	3.884.592.886,59	7.349.773.859,11	1.796.664.804,34	150.591.256,66

1.4 – EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NO QUINQUÊNIO, 2009/2014, COM DESTAQUE DAS RECEITAS TOTAL TRIBUTÁRIA E DO ICMS

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA TOTAL		RECEITA TRIBUTÁRIA		I.C M S	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Exercício de 2010	13.899.314.905,59	20,50	8.376.648.551,29	18,13	6.409.422.515,72	19,57
Exercício de 2011	15.526.717.728,85	11,71	11.320.185.393,11	35,14	9.112.252.878,51	42,17
Exercício de 2012	17.096.611.442,10	10,11	13.360.706.017,62	18,03	10.628.238.012,65	16,64
Exercício de 2014	18.079.876.016,28	5,75	15.601.376.108,64	16,77	11.828.015.179,66	11,29
Exercício de 2014	20.193.660.103,91	11,69	16.845.751.507,41	7,98	12.961.158.620,82	9,58

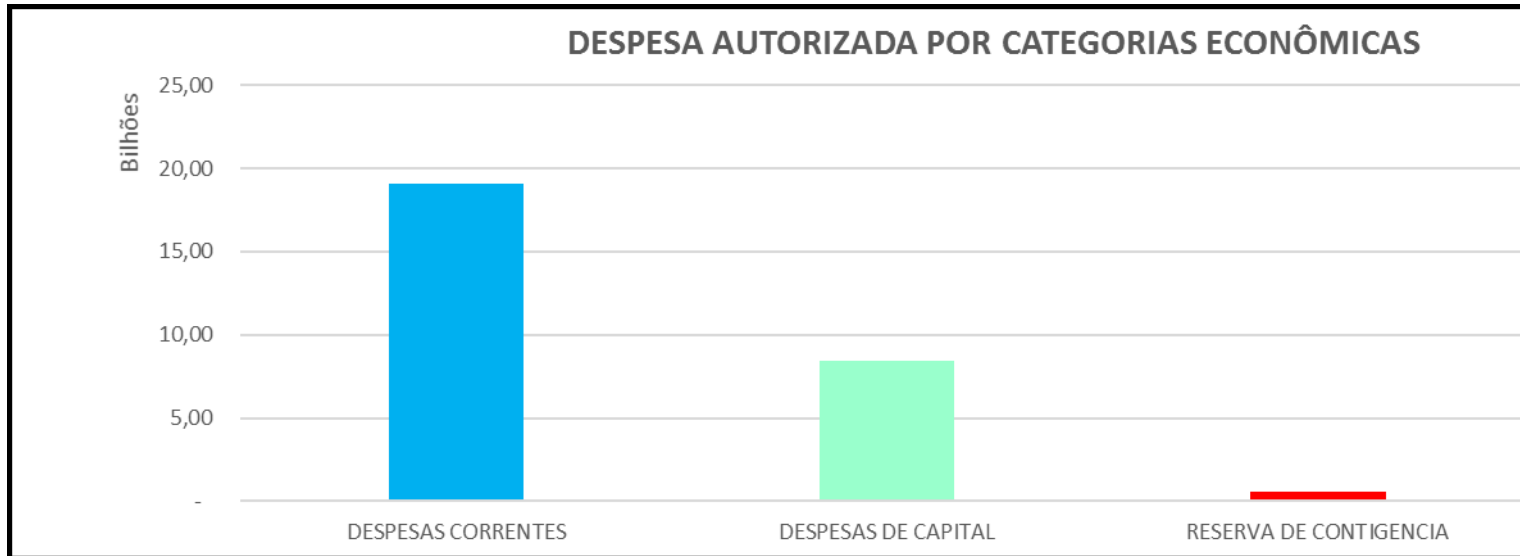
2 – DESPESA

2.1- DESPESA AUTORIZADA

ESPECIFICAÇÃO	ORÇAMENTO E ALTERAÇÕES			CRÉDITOS ESPECIAIS	TOTAL
	INICIAL	REDUÇÕES	SUPLEMENTAÇÕES		
DESPESAS CORRENTES	15.805.143.000,00	2.323.606.945,57	5.566.353.053,00	9.050.133,34	19.056.939.240,77
DESPESAS DE CAPITAL	5.139.377.000,00	1.225.805.833,44	4.161.798.321,05	424.945.019,07	8.470.314.506,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	389.325.000,00	2.972.787.581,22	3.144.944.044,56	0,00	561.481.463,34
TOTAL	21.333.845.000,00	6.552.000.360,23	12.873.095.418,61	433.995.152,41	28.088.735.210,79

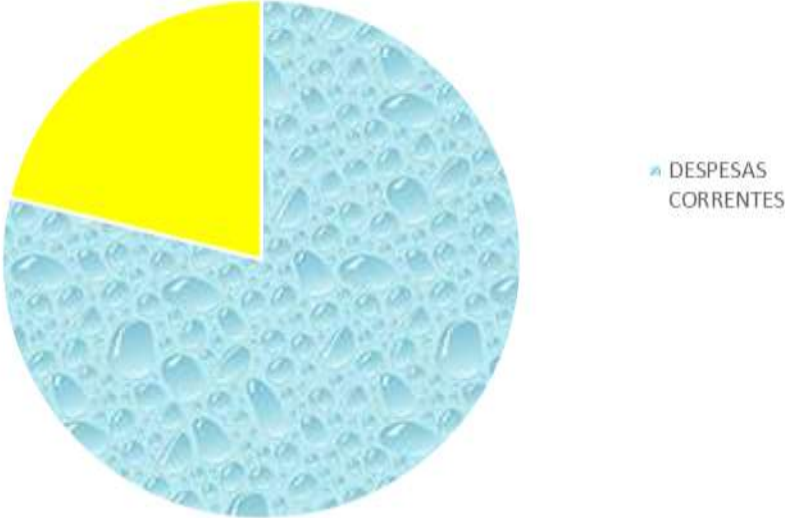
2.2 - COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONÔMICAS

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA AUTORIZADA	DESPESA REALIZADA						DIFERENÇA	
		LIQUIDADADA		NÃO LIQUIDADADA		EMPENHADA			
DESPESAS CORRENTES	19.056.939.240,77	16.590.849.143,35	79,32	376.500.125,14	62,08	16.967.349.268,49	78,84	2.089.589.972,28	31,82
DESPESAS DE CAPITAL	8.470.314.506,68	4.324.866.684,78	20,68	229.967.090,60	37,92	4.554.833.775,38	21,16	3.915.480.731,30	59,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	561.481.463,34	0,00		0,00		0,00		561.481.463,34	8,55
TOTAL	28.088.735.210,79	20.915.715.828,13	100,00	606.467.215,74	100,00	21.522.183.043,87	100,00	6.566.552.166,92	100,00



DESPESAS CORRENTES	19.056.939.240,77
DESPESAS DE CAPITAL	8.470.314.506,68
RESERVA DE CONTIGENCIA	561.481.463,34

DESPESA REALIZADA POR CATEGORIAS ECONÔMICAS



DESPESAS CORRENTES	16.967.349.268,49
DESPESAS DE CAPITAL	4.554.833.775,38

2.3 - DESPESA REALIZADA POR FUNÇÕES

FUNÇÃO	VALOR	%
LEGISLATIVA	443.641.825,58	2,06
JUDICIÁRIA	987.402.127,56	4,59
ESSENCIAL A JUSTIÇA	352.388.684,54	1,64
ADMINISTRAÇÃO	2.863.326.707,66	13,30
SEGURANÇA PÚBLICA	2.170.416.316,15	10,08
ASSISTÊNCIA SOCIAL	185.057.351,82	0,86
PREVIDÊNCIA SOCIAL	2.265.043.128,95	10,52
SAÚDE	2.750.973.055,79	12,78
TRABALHO	31.974.264,81	0,15
EDUCAÇÃO	3.827.116.574,94	17,78
CULTURA	34.526.181,46	0,16
DIREITOS DA CIDADANIA	46.974.188,81	0,22
URBANISMO	11.022.981,21	0,05
HABITAÇÃO	21.632.060,70	0,10
SANEAMENTO	803.044,25	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	11.451.677,60	0,05
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	429.938.541,07	2,00
AGRICULTURA	116.457.436,97	0,54
INDÚSTRIA	64.972.852,42	0,30
COMÉRCIO E SERVIÇOS	116.299.741,85	0,54
COMUNICAÇÕES	1.192.922,10	0,01
ENERGIA	137.997,72	0,00
TRANSPORTE	1.702.265.041,52	7,91
DESPORTO E LAZER	13.071.693,07	0,06
ENCARGOS ESPECIAIS	3.073.826.645,32	14,28
TOTAL	21.521.913.043,87	100,00

2.4 - EVOLUÇÃO DA DESPESA REALIZADA NO QUINQUÊNIO 2010/2014

	R\$	%
Exercício de 2010	14.566.715.600,32	
Exercício de 2011	14.703.479.396,53	- 0,93
Exercício de 2012	17.441.751.026,13	18,62
Exercício de 2013	18.606.248.083,17	6,68
Exercício de 2014	21.521.913.043,87	13,55

2.5 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA

a) – Receita Realizada	20.193.660.103,91
b) – Cotas Recebidas	20.934.838.578,54
c) – Despesa Realizada	21.521.913.043,87
d) – Cotas Repassadas	<u>20.934.838.578,54</u>

DEFICIT ORÇAMENTÁRIO

(1.328.252.939,96)



A = RECEITA + COTAS	41.128.498.682,45
B = DESPESA + COTAS	42.456.751.622,41
C = DEFICIT	(1.328.252.939,96)

III - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO ESTADO

1 - ADMINISTRAÇÃO DIRETA

1.1 - SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

a) — Disponibilidades	872.256.530,51	
b) — Aplicações Financeiras	2.247.714.887,39	
c) — Vinculado em c/c Bancária	<u>203.262.964,14</u>	3.323.234.382,04

1.2 - INGRESSOS NO EXERCÍCIO

d) — Receita Orçamentária	20.193.660.103,91	
e) — Cotas Recebidas	20.934.838.578,54	
f) — De Natureza Extra-Orçamentária	<u>15.895.513.948,33</u>	57.024.012.630,78

1.3 - DESEMBOLSOS NO EXERCÍCIO

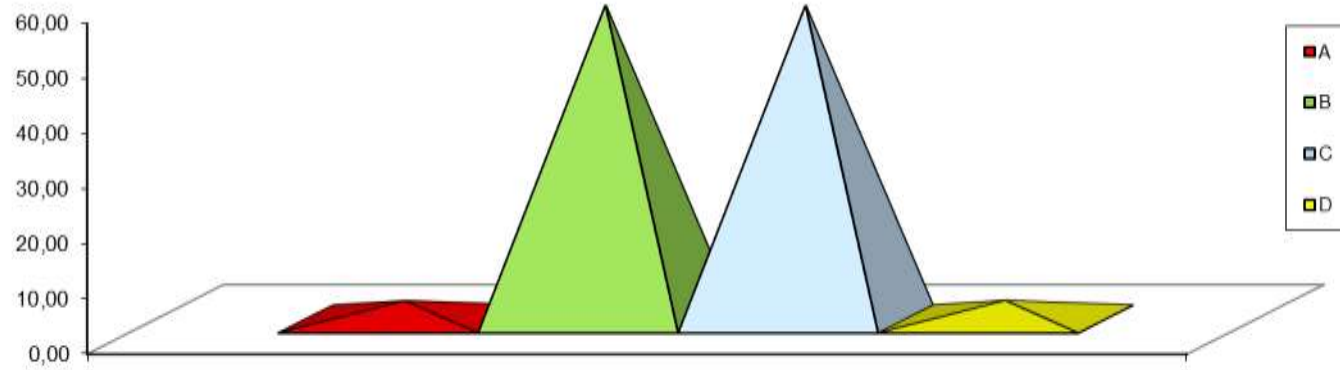
g) — Despesa Orçamentária	21.521.913.043,87	
h) — Cotas Concedidas	20.934.838.578,54	
i) — De Natureza Extra-Orçamentária	<u>14.516.571.134,49</u>	56.973.322.756,90

1.4 - SALDOS PARA O PRÓXIMO EXERCÍCIO

j) — Disponibilidades	1.287.599.873,65	
k) — Aplicações Financeiras	1.832.120.642,99	
l) — Vinculado em c/c Bancária	<u>254.203.739,28</u>	3.373.924.255,92

MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO ESTADO

Bilhões



A	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	3.323.234.382,04
B	INGRESSOS NO EXERCÍCIO	57.024.012.630,78
C	DESEMBOLSOS NO EXERCÍCIO	56.973.322.756,90
D	SALDO P/EXERCÍCIO SEGUINTE	3.373.924.255,92

IV - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

1.1 - RESULTADO FINANCEIRO

a) — Deficit Orçamentário			
— Receita e Cotas Recebidas	41.128.498.682,45		
— Despesa e Cotas Concedidas	<u>(-) 42.456.751.622,41</u>	(-)1.328.252.939,96	
b) — Receita de Convênios		582.213,10	
c) — Encampação de Créditos Realizáveis		37.614.702,91	
d) — Cancelamento de Recebimento a Classificar		3.488.849,97	
e) — Encampação de Recebimentos a Classificar		(-) 75,85	
f) — Encampação de Desembolsos a Apropriar		65.734,39	
g) — Cancelamento de Créditos Realizáveis		(-) 13.975.787,98	
h) — Encampação da Dívida Flutuante		(-) 60.018.399,42	
i) — Cancelamento da Dívida Flutuante		<u>487.950.072,85</u>	(872.545.629,99)

1.2 - RESULTADO DO PATRIMÔNIO PERMANENTE

a) - Mutações da Execução Orçamentária			
- Aquisições e/ou Construções de Bens	2.160.753.172,10		
- Constituições de Valores	371.170.600,40		
- Amortização da Dívida Fundada	1.634.788.960,65		
- Quitação da Dívida Reconhecida	<u>89.116.452,82</u>	4.255.829.185,97	
b) - Superveniências Ativas			
- Incorporação de Bens	744.665.119,97		
- Reavaliação de Bens	781.721.799,49		
- Alienação de Bens	(-) 14.406.791,65		
- Inscrição de Créditos	19,98		
- Reversão de Valores	(-) 112.911,45		
- Apropriação e/ou Atualização de Valores	<u>192.927.510,17</u>	1.704.794.746,51	

c) - Superveniências Passivas			
- Contratação da Dívida Fundada	(-) 1.796.664.804,34		
- Atualização Monetária ou Cambial Dívida Fundada	(-) 869.579.739,16		
- Inscrição de Dívidas Reconhecidas	(-) 75.979.087,23		
- Encampação da Dívida Fundada	<u>(-) 144.005.487,20</u>	(-) 2.886.229.117,93	
d) - Insubstituições Ativas			
- Desincorporação de Bens	(-) 512.471.3630,61		
- Baixa de Bens	(-) 68.450,94		
- Cancelamento de Créditos	(-) 19,98		
- Baixa de Valores	<u>(-) 173.041.311,41</u>	(-) 685.581.112,94	
e) - Insubstituições Passivas			
- Cancelamento da Dívida Fundada		<u>358.571.196,69</u>	2.747.384.898,30

1.3 - RESULTADO DO PATRIMÔNIO TRANSITÓRIO

a) - Mutações da Execução Orçamentária			
- Inscrição de Bens a Receber	2.350.264.563,55		
- Inscrição de Valores a Apropriar	227.271.008,35		
- Recebimento de Créditos	<u>(-) 205.436.848,59</u>	(-) 2.372.098.723,31	
b) - Superveniências Ativas			
- Inscrição de Créditos	5.529.003.988,27		
- Encampação de Bens a Receber	7.242.967,63		
- Encampação de Valores a Receber	123.834,71		
- Atualização Monetária de Créditos	<u>272.211.235,33</u>	5.808.582.025,94	
c) - Insubstituições Ativas			
- Baixa de Bens a Receber	(-) 2.473.864.629,32		
- Baixa de Valores a Incorporar	(-) 232.785.427,40		
- Cancelamento de Créditos	<u>(-) 2.156.887.779,47</u>	<u>(-) 4.863.537.836,19</u>	3.317.142.913,06

1.4 - SUPERAVIT VERIFICADO NO EXERCÍCIO (1.1 + 1.2 + 1.3)

5.191.982.181,37

V - SITUAÇÃO PATRIMONIAL

1.1 - SALDO FINANCEIRO

a) - Posição em 31.12.13	449.079.699,29
b) - Deficit do Exercício	<u>(-) 872.545.629,99</u>
c) - Posição em 31.12.14 (a + b)	(-) 423.465.930,70

1.2 - PATRIMÔNIO PERMANENTE

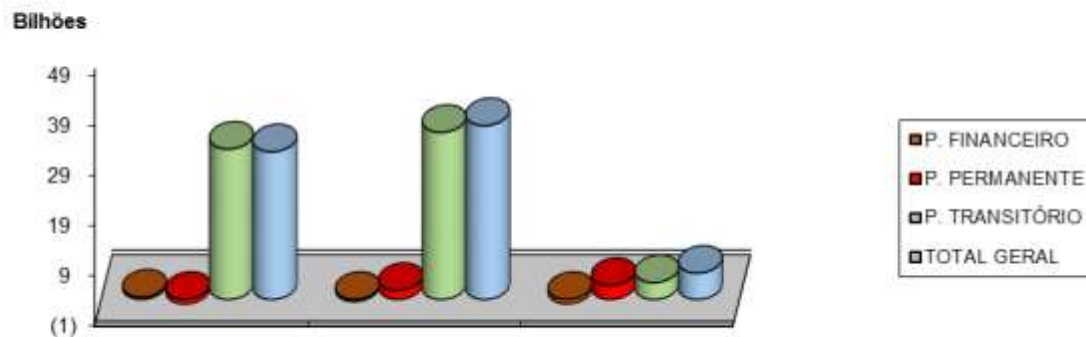
a) - Posição em 31.12.13	(-) 983.952.097,02
b) - Superavit do Exercício	<u>2.747.384.898,30</u>
c) - Posição em 31.12.14 (a + b)	1.763.432.801,28

1.3 - PATRIMÔNIO TRANSITÓRIO

a) - Posição em 31.12.13	29.799.172.765,77
b) - Superavit do Exercício	<u>3.317.142.913,06</u>
c) - Posição em 31.12.14 (a + b)	33.116.315.678,83

1.4 - ATIVO REAL LIQUIDO (1.1 + 1.2 + 1.3)	34.456.282.549,41
---	--------------------------

SALDO PATRIMONIAL



SALDO PATRIMONIAL			
	31.12.2013	RESULTADO 2014	31.12.2014
P. FINANCEIRO	449.079.699,29	(423.465.930,70)	(872.545.629,99)
P. PERMANENTE	(983.952.097,02)	1.763.432.801,28	2.747.384.898,30
P. TRANSITÓRIO	29.799.172.765,77	33.116.315.678,83	3.317.142.913,06
TOTAL GERAL	29.264.300.368,04	34.456.282.549,41	5.191.982.181,37

VI - ÍNDICES DE LIQUIDEZ DO ESTADO

$$\text{1 - Índice de Liquidez Imediata} = \frac{\text{Disponível + Apl. Financ. + Vinc. em c/c Bancária}}{\text{Dívida Flutuante}} = \frac{3.373.924.255,92}{4.014.431.115,91} = 0,84$$

A nível de Estado para cada R\$ 1,00 (um real) de compromissos da Dívida Flutuante existem em caixa e/ou depositados em bancos R\$ 0,84 (oitenta e quatro centavos) destinados ao respectivo resgate.

$$\text{2 - Índice de Liquidez Corrente} = \frac{\text{Ativo Financeiro}}{\text{Dívida Flutuante}} = \frac{3.590.964.185,21}{4.014.431.115,91} = 0,89$$

Se o Estado receber todos os Créditos Realizáveis e adicioná-los aos valores em poder dos agentes arrecadadores, oficiais ou autorizados, mais os depositados em bancos, passará a contar com R\$ 0,89 (oitenta e nove centavos) para resgatar cada R\$ 1,00 (um real) da Dívida Flutuante.

$$\text{3 - Índice de Liquidez Geral} = \frac{\text{Ativo Real}}{\text{Passivo Real}} = \frac{56.939.691.733,00}{22.483.409.183,59} = 2,53$$

Este quociente indica que para cada R\$ 1,00 (um real) de compromissos o Estado dispõe de R\$ 2,53 (dois reais e cinquenta e três) para garantia e/ou resgate.


VII – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Ao término deste trabalho registramos nossos agradecimentos aos servidores da Superintendência de Contabilidade Geral, e da Superintendência de Gestão de Tecnologia da Informação, responsáveis pelos sistemas de Contabilidade Pública - SCP- NET e Sistema de Programação e Execução Orçamentária e Financeira - SIOFI-NET, que contribuíram para a consolidação do presente balanço.

Goiânia, 13 de Abril de 2.015.



Flávio Santana
Gerente de Inovação Contábil



Levino Gonçalves dos Santos
Gerente de Contabilidade Conservadora



Susel de Oliveira Petini
Superintendente de Contabilidade Geral



Ana Carla Abrão Costa
Secretária de Estado da Fazenda