**RELATÓRIO DE AUDITORIA ESPECIAL nº 002/2017**

**PROCESSO nº 1104 - 000254/2017**

**SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA**

**Análise do Balanço Geral do Estado de Alagoas**

**Exercício 2016**

**MACEIÓ-AL, Abril/2017.**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 002/2017**

**ANÁLISE DO BALANÇO GERAL DO ESTADO EXERCÍCIO 2016**

**SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA – SEFAZ**

**ASSUNTO:**

**Análise do Balanço Geral do Estado de Alagoas, consolidado em 31 de dezembro de 2016, nos aspectos orçamentário, financeiro e patrimonial.**

**GESTORES:**

**José Renan Vasconcelos Calheiros Filho**

**Governador do Estado**

**George André Palermo Santoro**

**Secretário de Estado da Fazenda**

**Francisco Luiz Suruagy Motta Cavalcanti**

**Superintendente da Receita Estadual**

**Paulo Castro Cardoso da Silva**

**Superintendente do Tesouro Estadual**

**RESPONSÁVEIS PELOS SETORES DE FINANÇAS E CONTABILIDADE:**

**Ricardo André de Holanda Leite**

**Gerente Especial de Contabilidade**

**Epson Acioli Silveira**

**Gerente Especial de Finanças**

**SUMÁRIO**

1. [– INTRODUÇÃO 4](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250009)
2. [– METODOLOGIA DO TRABALHO 4](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250008)
3. [– DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 4](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250007)
4. [– ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250006) 5
5. [ADMINISTRAÇÃO GERAL 5](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250005)
   1. 1.1. [Execução Orçamentária 5](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250004)
   2. 1.2. [Receita Orçamentária 7](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250003)
   3. 1.3. [Despesa Orçamentária 9](file:///G:\\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx" \l "_TOC_250002)
   4. 1.4. Despesa por Funções 9
   5. 1.5. Análise dos Índices – Balanço Orçamentário 11
   6. 1.6. Análise dos Índices – Balanço Financeiro 16
   7. 1.7. Balanço Patrimonial 18
   8. 1.8. Variação Patrimonial 24
   9. 1.9. Limites Constitucionais 25
   10. 1.10. Dívida Consolidada Líquida 27

[**V- CONCLUSÃO**................................................................................................................ 27](file:///G:\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%202016\BALANÇO%20GERAL%20DO%20ESTADO%202015%20-%20Parecer%20Final%20(1).docx#_TOC_250000)

**RELATÓRIO DA ANÁLISE DO BALANÇO GERAL DO ESTADO**

**EXERCÍCIO 2016**

**I - INTRODUÇÃO**

Em atenção ao despacho exarado pela Sra. Controladora Geral as folhas 750 constante no Processo 1104 – 000254/2017, procedemos à análise do Balanço Geral do Estado do Alagoas, do Exercício de 2016, apresentado pela Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ, através do Ofício GSEF nº 309/2017, de 10/04/2017, pela Secretária Executiva de Gestão Interna da Secretaria de Estado daFazenda, Eliza Maria Pessoa Silva, em atendimento à Legislação vigente.

**II – METODOLOGIA DO TRABALHO**

A realização dos trabalhos abrangeu a análise do Balanço Geral acompanhado dos anexos exigidos pela Lei Federal n° 4.320/64, e dos demonstrativos com limites de despesas com pessoal, saúde, educação, resultado primário e a dívida pública, previstos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar n° 101/2000).

A análise foi efetuada, sob o ponto de vista estritamente técnico, sobre as peças contábeis, comparando-se os resultados apurados com os estimados, de forma a propiciar melhor entendimento quanto à gestão econômico-financeira do Estado.

O Balanço Geral foi elaborado pela equipe da Superintendência do Tesouro Estadual – STE, com base nos registros contábeis e orçamentários processados no Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM.

**III – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Integram a prestação de contas referente ao exercício de 2016, as demonstrações contábeis pertinentes às execuções orçamentária, financeira e patrimonial dos órgãos e entidades que compõem a Administração Direta e Indireta, os anexos relativos à execução da Receita e da Despesa Orçamentárias.

**IV – ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

1. ADMINISTRAÇÃO GERAL

   2. 1.1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
2. **ORÇAMENTO INICIAL E ALTERAÇÕES**

Lei orçamentária Anual (LOA) nº 7.799, de 6 de abril de 2016, estimou a receita do Orçamento Geral do Estado de Alagoas no valor de R$8.420 milhões, ao tempo em que fixou a despesa em igual monta. Ao longo do exercício, de forma a viabilizar as metas e prioridades da Administração Estadual, foi alterado por meio de Créditos Adicionais no montante de R$5.164,4 milhões e anulações no valor de R$2.746 milhões.

Observa-se que a receita foi reestimada para R$10.382 milhões, cujo acréscimo foi de R$1.962 milhões. Enquanto que na despesa houve um acréscimo de R$5.164,4 milhões e uma anulação de R$2.746 milhões, ou seja, a despesa autorizada aumentou, passando para R$10.838 milhões. Conforme demonstrado a seguir nas Tabelas 01 e 02, a seguir:

**TABELA 01 – ALTERAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PREVISTA**

**R$ Milhões**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ALTERAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PREVISTA** | | |
| **Título** | **Valor** | **∆ %** |
| Receita Inicial | 8.420 | 100,00% |
| Receita Atualizada | 10.382 | 129,29% |
| Reestimativa | 504 |  |
| **Receita Realizada** | **10.886** | 29,29% |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

**GRÁFICO 01 – ALTERAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PREVISTA**

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016.

**TABELA 02 – ALTERAÇÃO NA LEI ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA FIXADA**

**R$ MIL**

|  |  |
| --- | --- |
| **TÍTULO** | **VALOR** |
| Despesa Fixada | 8.420 |
| Créditos Adicionais | 5.164,4 |
| (-) Anulações | 2.746 |
| **Despesa Fixada Atualizada** | **10.838** |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016.

**GRÁFICO 02 – ALTERAÇÃO NA LEI ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA FIXADA**

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016.

**1.2. RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

**a) Comparativo entre Receita Orçada e Arrecadada – 2015 e 2016**

A seguir, destacamos as receitas consolidadas de toda a Administração Estadual, de acordo com a Tabela n° 03, na qual constam as espécies de receitas, os valores orçados e arrecadados, assim como os percentuais de realização e de variação:

**TABELA 03 - COMPARATIVO ENTRE RECEITA ORÇADA E ARRECADADA 2015 E 2016**

**R$ MILHÕES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016** | | | **2015** | | |  |
| **RECEITAS** | **ORÇADA** | **ARRECADADA** | **AV%** | **ORÇADA** | **ARRECADADA** | **AV%** | **AH%** |
| **RECEITA CORRENTE (1)** | **7.732** | **9.050** | **83,13** | **7.292** | **7.428** | **83,58** | 21,82 |
| Tributária | 3.484 | 3.856 | 35,42 | 3.285 | 3.301 | 37,15 | 16,78 |
| Contribuições | - | 296 | 2,72 | - | 51 | 0,58 | 469,84 |
| Patrimonial | 54 | 170 | 1,56 | 49 | 83 | 0,93 | 105,45 |
| Agropecuária | - | - | - | - | - | - | 00,00 |
| Industrial | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Receita de Serviços | 163 | 141 | 1,30 | 144 | 144 | 1,62 | -1,66 |
| Transferências Correntes | 3.820 | 4.115 | 37,80 | 3.709 | 3.718 | 41,83 | 10,69 |
| Outras Receitas Correntes | 211 | 472 | 4,33 | 105 | 131 | 1,47 | 260,64 |
| **RECEITA DE CAPITAL (2)** | **641** | **326** | **3,00** | **1.019** | **1.247** | **14,03** | -73,80 |
| Operações de Créditos | 17 | - | - | 310 | 310 | 3,48 | -99,91 |
| Alienação de Bens | 200 | - | - | 2 | 2 | 0,03 | -92,67 |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - | - | - | 0,00 |
| Transferências de Capital | 424 | 326 | 2,99 | 441 | 669 | 7,53 | -51,28 |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | 266 | 266 | 2,99 | -100,00 |
| **RECEITAS INTRA- ORÇAMENTARIAS (3)** | **47** | **1.510** | **13,87** | **25** | **213** | **2,39** | 610,22 |
| Receitas Correntes | 28 | 1.503 | 13,80 | 23 | 211 | 2,37 | 612,14 |
| Receitas Capital | 19 | 7 | 0,07 | 2 | 2 | 0,02 | 357,50 |
| **TOTAL (4) = (1)+(2) –(3)** | **8.420** | **10.886** | **100,00** | **8.336** | **8.888** | **100,00** | 22,48 |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2015/2016.

**GRÁFICO 03 – COMPARATIVO ENTRE RECEITA ARRECADADA – 2015 E 2016**

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2015/2016

1. A receita arrecadada no exercício de 2016 compreendeu um total de R$8.420 milhões, enquanto que a de 2015 foi de R$8.334 milhões, o equivalente a 22,48% do total arrecadado.
2. Observa-se significativo acréscimo na Receita Corrente em ***Contribuições****,* onde foi arrecadado R$296 milhões em 2016, enquanto que em 2015 foi de R$52 milhões, cujo percentual de variação foi de 469,84%.
3. Quanto à Receita de Capital, observa-se significativa redução proveniente de Outras Receitas de Capital, onde não houve arrecadação em 2016.
4. Destacam-se como maiores fontes de receitas do Estado, as Tributárias e as Transferências Correntes, no montante de R$4.115 milhões, representando 37,80% do total da Receita prevista.

   2. 1.3 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as demonstrações contábeis de todos os órgãos e entidades da administração direta e indireta, dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, inclusive o Tribunal de Contas, Ministério Público e Defensoria Pública, e das empresas estatais de economia mista dependentes.

**TABELA 04 – DESPESA EMPENHADA POR PODER**

**R$ MILHÕES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **DESPESA EMPENHADA 2016** | **AV - % 2016** | **DESPESA EMPENHADA 2015** | **AH - % 2016/2015** |
| **Demais Poderes e Órgãos** | **861,2** | **10,09** | **944,6** | **-8,8** |
| Assembleia Legislativa | 170,3 | 1,99 | 186,1 | -8,5 |
| Tribunal de Contas | 75,5 | 0,88 | 105,5 | -28,4 |
| Tribunal de Justiça | 454,1 | 5,32 | 487,5 | -6,9 |
| Ministério Público | 125,5 | 1,47 | 128,1 | -2,0 |
| Defensoria Pública | 35,8 | 0,42 | 37,5 | -4,4 |
| **Poder Executivo** | **7.678,1** | **89,91** | **6.896,9** | **11,3** |
| **TOTAL DA DESPESA** | **8.539,3** | **100,00** | **7.841,4** | **8,9** |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

As despesas empenhadas relativas ao Poder Executivo tiveram um acréscimo de 11,3%, ou seja, no exercício de 2015 foi de R$6.896,9 milhões, enquanto no exercício de 2016 foi para R$7.678,1 milhões.

As despesas empenhadas por Poderes, mais o Tribunal de Contas e o Ministério Público, ficaram da seguinte forma: o Poder Legislativo, 1,99% do valor total das despesas empenhadas; o Poder Judiciário, 5,74%; o Ministério Público, 1,47%; e o Poder Executivo, 89,91%.

* 1. **1.4 – DESPESAS POR FUNÇÕES**

Seguem demonstradas na Tabela n° 05, as Despesas por Funções do Governo, nos exercícios de 2015 e 2016, podendo-se observar onde o governo alocou maior e menor volume de recursos, bem como as variações, para mais ou para menos, ocorridas de um exercício para o outro.

**TABELA 05 – DESPESAS POR FUNÇÃO – 2016/2015**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DISCRIMINAÇÃO** | **DESPESA EMPENHADA 2016** | **AV - % 2016** | **DESPESA EMPENHADA 2015** | **AH - % 2016/2015** |
| Previdência Social | 1.753,1 | 17,49 | 701,0 | 150,1 |
| Administração | 1.565,1 | 15,62 | 1.272,4 | 23,0 |
| Encargos Especiais | 1.294,2 | 12,91 | 946,0 | 36,8 |
| Segurança Pública | 1.236,7 | 12,34 | 1.098,0 | 12,6 |
| Educação | 1.224,1 | 12,21 | 1.145,6 | 6,9 |
| Saúde | 1.134,8 | 11,32 | 1.079,9 | 5,1 |
| Judiciária | 526,9 | 5,26 | 538,5 | -2,2 |
| Legislativa | 279,4 | 2,79 | 293,5 | -4,8 |
| Gestão Ambiental | 187,7 | 1,87 | 23,9 | 684,4 |
| Direitos da Cidadania | 179,2 | 1,79 | 160,7 | 11,5 |
| Transporte | 172,0 | 1,72 | 89,5 | 92,1 |
| Essencial à Justiça | 161,4 | 1,61 | 164,0 | -1,6 |
| Agricultura | 119,9 | 1,20 | 119,5 | 0,3 |
| Ciência e Tecnologia | 61,5 | 0,61 | 58,4 | 5,4 |
| Saneamento | 44,9 | 0,45 | 230,0 | -80,5 |
| Comércio e Serviços | 17,4 | 0,17 | 9,7 | 78,2 |
| Cultura | 12,7 | 0,13 | 9,5 | 33,5 |
| Assistência Social | 12,3 | 0,12 | 19,1 | -35,7 |
| Comunicações | 7,9 | 0,08 | 38,3 | -79,4 |
| Trabalho | 7,3 | 0,07 | 6,0 | 21,7 |
| Desporto e Lazer | 6,2 | 0,06 | 5,7 | 9,3 |
| Indústria | 5,8 | 0,06 | 7,1 | -18,3 |
| Urbanismo | 5,4 | 0,05 | 3,6 | 50,0 |
| Habitação | 4,2 | 0,04 | 8,2 | -48,9 |
| Organização Agrária | 2,2 | 0,02 | 0,3 | 683,6 |
| Energia | 0,0 | - | 0,2 | -99,5 |
| **TOTAL DA DESPESA** | **10.022,2** | **100,00** | **8.028,6** | **24,8** |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

**GRÁFICO 04 – DESPESAS REALIZADAS POR FUNÇÕES DE GOVERNO**

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Analisando as despesas por funções, observa-se as prioridades fixadas pelo Governo do Estado, no tocante aos gastos públicos da administração direta, de forma que 87,15% dos recursos foram aplicados nas seguintes funções: Previdência Social 17,49%, Administração 15,62%, Encargos Especiais 12,91%, Segurança Pública 12,34%, Educação 12,21%, Saúde 11,32% e Judiciária 5,26%.

* 1. **1.5 – ANÁLISE DOS ÍNDICES – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Apresenta-se a seguir, os índices extraídos do Balanço Orçamentário dos exercícios 2016/2015.

* + 1. **1.5.1- Equilíbrio Orçamentário**

**TABELA 06 - EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Previsão Inicial da Receita | 8.419.876 | 1,00 | 8.334.309 | 1,00 | 0,00% |
| Dotação Inicial da Despesa | 8.419.876 | 8.334.309 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | |

O índice apresentado demonstra que o Estado de Alagoas teve Equilíbrio Orçamentário, visto que para cada R$1,00 da Previsão Inicial da Receita teve R$1,00 da Dotação Inicial da Despesa.

**1.5.2 Execução da Receita**

**TABELA 07 - EXECUÇÃO DA RECEITA**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Realizada | 10.885.822 | 1,05 | 8.102.804 | 0,91 | 15,01% |
| Previsão Atualizada da Receita | 10.381.752 | 8.887.580 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O indicador apresentado evidencia que houve suficiência na arrecadação da receita, visto que para cada R$1,00 da Receita Prevista Atualizada, o Estado de Alagoas arrecadou R$ 1,05 em 2016.

**1.5.3 Desempenho da Arrecadação**

**TABELA 08 - DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Realizada | 10.885.822 | 1,29 | 8.102.804 | 0,97 | 32,98% |
| Previsão Inicial da Receita | 8.419.876 | 8.334.309 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O indicador apresentado evidencia que houve autossuficiência na arrecadação da receita do Estado de Alagoas em 2016, visto que para cada R$1,00 da Receita Inicial Prevista, foi arrecadado R$ 1,29 no ano.

**1.5.4 Utilização do Excesso de Arrecadação**

**TABELA 09 - UTILIZAÇÃO DO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO**

**R$ Mil**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Créditos Adicionais (Excesso de Arrecadação) | 1.961.876 | 3,89 | 553.271 | -0,71 | 652,06% |
| Excesso de Arrecadação | 504.070 | (784.776) |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O Estado de Alagoas apresentou saldo positivo em 2016, uma vez que o Estado apresentou autossuficiência na arrecadação, ou seja, arrecadou mais do que a previsão atualizada para o exercício.

**1.5.5 Utilização do Superávit Financeiro**

**TABELA 10 – UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Créditos Adicionais (Superávit Financeiro) | 273.946 | 0,18 | 385.074 | 0,74 | -75,16% |
| Superávit Financeiro | 1.491.623 | 520.883 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O índice do Estado apurado para o exercício 2016 evidencia que para cada R$ 1,00 de Superávit Financeiro o Estado de Alagoas utilizou R$ 0,18 para abertura de créditos adicionais.

**1.5.6 Execução da Despesa**

**TABELA 11 – EXECUÇÃO DA DESPESA**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Despesa Executada | 10.022.202 | 0,92 | 8.028.588 | 0,87 | 6,80% |
| Dotação Atualizada da Despesa | 10.838.273 | 9.272.771 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Com base no índice de Execução da Despesa, observa-se que Alagoas apresentou uma economia de R$ 816.071 mil no ano de 2016 em relação à despesa autorizada. Para cada R$ 1,00 de Dotação atualizada da despesa, ou seja, “Despesa Autorizada”, o Estado de Alagoas realizou R$ 0,92 (Despesa Executada).

**1.5.7 Resultado Orçamentário**

**TABELA 12 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Realizada | 10.885.822 | 1,09 | 8.102.804 | 1,01 | 7,62% |
| Despesa Empenhada | 10.022.202 | 8.028.588 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Este indicador demonstra que o Estado obteve equilíbrio no Resultado Orçamentário, arrecadando receita em valor superior ao das despesas empenhadas.

**1.5.8 Execução Orçamentária Corrente**

**TABELA 13 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CORRENTE**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Corrente Realizada | 10.551.910 | 1,16 | 7.585.355 | 1,10 | 5,12% |
| Despesa Corrente Empenhada | 9.135.466 | 6.903.171 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O Estado de Alagoas apresentou no exercício de 2016 uma evolução positiva de 5,12%, neste indicador, demonstrando um Superávit Orçamentário Corrente. Para cada R$1,00 de Despesa Corrente, o Estado arrecadou R$1,16 Receita Correntes, ou seja, as foram suportadas pela Receita Corrente e ainda apresentou Superávit.

**1.5.9 Execução Orçamentária de Capital**

**TABELA 14 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE CAPITAL**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Realizada de Capital | 333.911 | 0,38 | 517.449 | 0,46 | -18,10% |
| Despesa Empenhada de Capital | 886.736 | 1.125.416 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Com base nos dados apresentados é possível destacar que no exercício de 2016 o Estado financiou parte de suas Despesas de Capital com Receitas Correntes, totalizando R$ 552.825 mil.

**1.5.10 Financeiro Real da Execução Orçamentária**

**TABELA 15 – FINANCEIRO REAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

R$ Mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Receita Realizada | 10.885.822 | 1,13 | 8.102.804 | 1,05 | 6,91% |
| Despesa Paga | 9.663.984 | 7.690.130 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O Estado de Alagoas no exercício de 2016 apresentou Superávit, ou seja, para cada R$ 1,00 de despesa paga, o Estado arrecadou R$1,13 de Receita Realizada, superando o desempenho do ano anterior.

**GRÁFICO 05 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Evidencia-se que o resultado orçamentário apresentou um Superávit Primário de R$ 1.222 milhões.

* 1. **1.6 - ANÁLISE DOS ÍNDICES – BALANÇO FINANCEIRO**

Apresenta-se a seguir, os índices extraídos do Balanço Financeiro dos exercícios 2016/2015.

* + 1. 1.6.1 - Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro

**TABELA** **16 – QUOCIENTE ORÇAMENTÁRIO DO RESULTADO FINANCEIRO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  | |  | R$ Mil | |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | | **AH%** | |
| Resultado Orçamentário | 863.620 | 1,54 | 74.216 | | 0,13 | 1.047,19% | |
| Variação do Saldo em Espécie | 562.566 | 554.607 | |
|  |  |  |  | |  |  | |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  | |  |  | |

No exercício de 2016, o Estado de Alagoas apresentou que o Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro contribuiu com 154% da variação do saldo em espécie.

1.6.2 – Resultado dos Saldos Financeiros

**TABELA** **17 – RESULTADO DOS SALDOS FINANCEIROS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  | |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | | **2015** | | | **AH%** |
| Saldo que passa para o Exercício Seguinte | 2.147.642 | 1,35 | | 1.585.075 | 1,54 | | -11,92% |
| Saldo do Exercício Anterior | 1.585.075 | 1.030.469 |
|  |  |  | |  |  | |  |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  | |  |  | |  |

O Estado apresentou no exercício de 2016 um índice de 1,35, demonstrando que ocorreu um superávit no ano, contudo o Estado obteve um desempenho inferior em relação ao exercício de 2015, com uma redução de 11,92% no indicador.

1.6.3 – Execução Extraorçamentária

**TABELA 18 – EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Recebimentos Extraorçamentários | 23.171.828 | 0,99 | 12.910.327 | 1,04 | -5,15% |
| Pagamentos Extraorçamentários | 23.472.882 | 12.404.091 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |  |  |

O Estado apresentou em 2016 um índice de 0,99, demonstrando que ocorreu um déficit de 1% no ano em relação à sua Execução Extraorçamentária.

**1.7 - BALANÇO PATRIMONIAL**

**BALANÇO PATRIMONIAL**

**Exercícios: 2015/2015**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | R$ Mil |
| **ATIVO** | **2016** | **2015** |
| **Ativo Circulante** |  |  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 2.147.642 | 1.585.075 |
| Créditos a Curto Prazo | 475.039 | 355.982 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 0 | 0 |
| Estoques | 205.413 | 120.088 |
| VPD Pagas Antecipadamente | 87 | 56 |
| **Total do Ativo Circulante** | **2.828.180** | **2.061.201** |
| **Ativo Não Circulante** |  |  |
| Realizável a Longo Prazo | 236.679 | 234.591 |
| Créditos a Longo Prazo | 152.991 | 150.902 |
| Investimentos Temporários a Longo Prazo | 83.688 | 83.688 |
| Estoques | - | - |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - |
| Investimentos | 91.195 | 90.293 |
| Imobilizado | 3.200.274 | 2.710.908 |
| Intangível | 59.688 | 48.434 |
| Diferido | - | - |
| **Total do Ativo Não Circulante** | **3.587.836** | **3.084.226** |
| **TOTAL DO ATIVO** | **6.416.015** | **5.145.427** |
| **PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **2016** | **2015** |
| **Passivo Circulante** |  |  |
| Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 489.044 | 737.837 |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 605.837 | 285.139 |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 123.542 | 143.185 |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 9.879 | 5.485 |
| Obrigações de Repartições a Outros Entes | 21.231 | 17.491 |
| Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 490.393 | 403.830 |
| **Total do Passivo Circulante** | **1.739.926** | **1.592.968** |
| **Passivo Não Circulante** |  |  |
| Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 195.913 | 244.346 |
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 8.103.567 | 10.241.546 |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | 155.538 | 332.623 |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 1.351 | 4.993 |
| Provisões a Longo Prazo | (13.732) | (13.732) |
| Demais Obrigações a Longo Prazo | 64.889 | 64.889 |
| Resultado Diferido | - | - |
| **Total do Passivo Não Circulante** | **8.507.526** | **10.874.665** |
| **Patrimônio Líquido** |  |  |
| Patrimônio Social e Capital Social | (7.266.625) | (6.902.211) |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - |
| Reservas de Capital | 16.929 | 16.929 |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Reservas de Lucros | - | - |
| Demais Reservas | (48.157) | (48.157) |
| Resultados Acumulados | 3.466.416 | (388.766) |
| (-) Ações/Cotas em Tesouraria | - | - |
| **Total do Patrimônio Líquido** | **(3.831.437)** | **(7.322.205)** |
| **TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **6.416.015** | **5.145.427** |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Em análise a situação do Patrimônio do Estado, em 31.12.2016, verifica-se o que segue:

1. **IMOBILIZADO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMOBILIZADO** | | | | | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | | | | | |
|  | |  |  | |  | | | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | | **2016** | **AV %** | **2015** | | **AV %** | **AH %** | |
| Bens Móveis | | 837.245 | 26,16% | 778.813 | | 28,73% | 7,50% | |
| Bens Móveis | | 915.803 | 28,62% | 848.949 | | 31,32% | 7,87% | |
| (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis | | (78.558) | -2,45% | (70.135) | | -2,59% | 12,01% | |
| Bens Imóveis | | 2.363.029 | 73,84% | 1.932.094 | | 71,27% | 22,30% | |
| Bens Imóveis | | 2.364.050 | 73,87% | 1.932.565 | | 71,29% | 22,33% | |
| (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis | | (1.021) | -0,03% | (471) | | -0,02% | 116,99% | |
| **TOTAL** | | **3.200.274** | **100,00%** | **2.710.908** | | **100,00%** | **18,05%** | |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 | |  |  |  | |  |  | |

**Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal

A conta Imobilizado teve um aumento de 18,05% em relação a 2016. Este aumento motivado principalmente pelo crescimento de seus bens imóveis, que apresentou um aumento 22,30% em 2016 devido ao registro de obras em andamento de bens de uso comum do povo. Em análise às notas explicativas verifica-se, às fls. 74, que:

**Até 31 de dezembro de 2010, a depreciação era reconhecida somente pelas empresas públicas que têm obrigatoriedade de escriturar a contabilidade comercial. A partir do exercício de 2011, o Decreto Estadual nº 11.104, de 08 de abril de 2011, em seu artigo 19, instituiu no Poder Executivo Estadual a obrigatoriedade de realizar os procedimentos de depreciação, amortização e exaustão dos bens do Estado. Dessa forma, os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2011 passaram a ter a depreciação, amortização e exaustão obrigatória pelo método das quotas constantes, adotando- se taxas definidas pela Secretaria da Receita Federal, por meio da Instrução Normativa nº 162, de 31 de dezembro de 1998. Os ativos imobilizados adquiridos até 31 de dezembro de 2010 somente serão submetidos à depreciação, amortização ou exaustão após terem os seus valores corrigidos para que correspondam ao real valor do bem.**

**Por dificuldades operacionais, principalmente pela falta de um sistema de informática de controle de bens, nem todos os órgãos estão fazendo a depreciação de seus bens.**

1. **INTANGÍVEL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INTANGÍVEL** | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | |
|  |  |  |  |  | R$ MIL |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | **AV %** | **2015** | **AV %** | **AH %** |
| Softwares | 60.144 | 100,76% | 48.035 | 99,18% | 25,21% |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 1.404 | 2,35% | 1.404 | 2,90% | 0,00% |
| (-) Amortização Acumulada | (1.859) | -3,12% | (1.004) | -2,07% | 85,12% |
| **TOTAL** | **59.688** | **100,00%** | **48.434** | **100,00%** | **23,24%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |  |  |
| **Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal | | | | | |

A conta do ativo intangível de Alagoas sofreu uma variação positiva de 23,24% em relação ao exercício anterior. Esse crescimento do Intangível em 2016 se deu exclusivamente pela valorização de 25,21% do valor dos seus softwares.

1. **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | **AV %** | **2015** | **AV %** | **AH %** |
| Pessoal a Pagar | 428.018 | 87,52% | 700.219 | 94,90% | -38,87% |
| Encargos Sociais a Pagar | 61.025 | 12,48% | 37.618 | 5,10% | 62,22% |
| **TOTAL** | **489.044** | **100,00%** | **737.837** | **100,00%** | **-33,72%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |  |  |
| **Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal |  |  |  |  |  |

O Estado de Alagoas finalizou o ano de 2016 com 33,72% a menos de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo. Isso significa um montante de R$ 489.044 mil, compondo-se de 87,52% de Despesa com Pessoal a Pagar e 12,48% de Encargos Sociais a Pagar.

1. **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | | | |  |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | |  |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |  |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | **AV %** | **2015** | **AV %** | **AH %** |  |
| Financiamentos a Curto Prazo - Interno | 572.844 | 94,55% | 253.351 | 88,85% | 126,11% |  |
| Financiamentos a Curto Prazo - Externo | 32.993 | 5,45% | 31.787 | 11,15% | 3,79% |  |
| **TOTAL** | **605.837** | **100,00%** | **285.139** | **100,00%** | **112,47%** |  |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |  |  |  |

**Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal

Os Empréstimos de Financiamentos a Curto Prazo totalizaram ao final de 2016 um montante de R$ 605.837 mil, perfazendo um incremento de 112,47% em relação ao ano anterior.

1. **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | **AV %** | **2015** | **AV %** | **AH %** |
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais do Exercício | 82.984 | 67,17% | 116.185 | 81,14% | -28,58% |
| Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais de Exercícios Anteriores | 19.836 | 16,06% | 22.115 | 15,44% | -10,30% |
| Precatórios de Fornecedores Nacionais | 11.478 | 9,29% | 900 | 0,63% | 1175,83% |
| Fornecedores e Contas a Pagar do Exercício - INTRA OFSS | 9.243 | 7,48% | 3.985 | 2,78% | 131,93% |
| **TOTAL** | **123.542** | **100,00%** | **143.185** | **100,00%** | **-13,72%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |  |  |

**Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal

Em relação ao exercício anterior, o Estado de Alagoas finalizou o ano de 2016 com uma redução 13,72% no saldo final desta conta.

1. **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | | | | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  |  | | R$ Mil | |
| **DESCRIÇÃO** | | **2016** | | **AV %** | | **2015** | **AV %** | | **AH %** | |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União | | 9.838 | | 99,59% | | 5.481 | 99,92% | | 79,50% | |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo com os Municípios | | 41 | | 0,41% | | 4 | 0,08% | | 848,17% | |
| **TOTAL** | | **9.879** | | **100,00%** | | **5.485** | **100,00%** | | **80,10%** | |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  | |  | |  | | |  | |  | |

**Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal

Essa conta teve um aumento expressivo de 80,10%, passando de R$ 5.485 mil para R$ 9.879 mil.

1. **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO** | | | | | | |
| **Exercícios: 2016/2015** | | | | | | |
|  |  |  | |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | **AV %** | | **2015** | **AV %** | **AH %** |
| Encargos Sociais a Pagar | 195.913 | 100,00% | | 244.346 | 100,00% | -19,82% |
| **TOTAL** | **195.913** | **100,00%** | | **244.346** | **100,00%** | **-19,82%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 | | |  |  |  |  |  |

**Notas:** AV - Análise Vertical / AH - Análise Horizontal

Verifica-se que os Encargos Sociais a pagar teve uma redução no percentual de 19,82% em Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo, passando de R$ 244.346 mil para R$ 195.913 mil.

* + 1. **1.7.1. Análise dos Índices - Balanço Patrimonial**

Apresenta-se a seguir, os índices extraídos do Balanço Patrimonial dos exercícios 2016/2015.

**1.7.1.1. Liquidez Geral**

**TABELA 19 – LIQUIDEZ GERAL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Ativo Circulante+Ativo Realizável a Longo Prazo | 3.064.859 | 0,30 | 2.295.792 | 0,18 | 62,42% |
| Passivo Circulante+Passivo Não Circulante | 10.247.452 | 12.467.632 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O índice apresentado demonstra que o Estado, no exercício de 2016, possuía R$ 0,30 de recursos realizáveis a curto e longo prazo, para cada R$ 1,00 de sua exigibilidade total. Houve uma evolução positiva deste indicador de 62,42% em relação ao ano anterior.

**1.7.1.2. Liquidez Corrente**

**TABELA 20 – LIQUIDEZ CORRENTE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Ativo Circulante | 2.828.180 | 1,63 | 2.061.201 | 1,29 | 25,62% |
| Passivo Circulante | 1.739.926 | 1.592.968 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O Estado de Alagoas apresenta um índice de liquidez corrente de 1,63, ou seja, para cada R$ 1,00 de obrigação no curto prazo o Estado possui R$ 1,63 para cumprir com seus compromissos.

**1.7.1.3. Liquidez Seca**

**TABELA 21 – LIQUIDEZ SECA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Disponibilidade+Créditos a Curto Prazo | 2.622.767 | 1,51 | 1.941.114 | 1,22 | 23,70% |
| Passivo Circulante | 1.739.926 | 1.592.968 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

O Estado de Alagoas apresentou um índice de 1,51 em 2016, ou seja, para cada R$ 1,00 de obrigações no curto prazo, ele possui R$ 1,51 de Disponibilidades e Créditos a Curto Prazo. O Estado apresentou uma melhora neste índice em 23,70% com relação ao exercício anterior.

**1.7.1.4. Liquidez Imediata**

**TABELA 22 – LIQUIDEZ IMEDIATA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ Mil |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Disponibilidade | 2.147.642 | 1,23 | 1.585.075 | 1,00 | 24,05% |
| Passivo Circulante | 1.739.926 | 1.592.968 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Para cada R$ 1,00 de dívida no curto prazo, o Estado possui R$ 1,23 nas suas disponibilidades financeiras, ou seja, o Estado consegue honrar com seus compromissos assumidos no curto prazo utilizando apenas as suas disponibilidades existentes.

**1.8. Análise do Índice das Variações Patrimoniais**

**TABELA 23 – RESULTADO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | R$ MIL |
| **DESCRIÇÃO** | **2016** | | **2015** | | **AH%** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 26.848.484 | 1,15 | 20.393.818 | 0,98 | 17,41% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 23.275.133 | 20.758.231 |
|  |  |  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

Em 2016, o Estado de Alagoas apresentou um superávit patrimonial de 15%. Em relação ao exercício anterior, o Estado apresentou uma melhora do indicador de 17,41%.

* 1. 1.9 Limites Constitucionais

Destacam-se a seguir, alguns demonstrativos das despesas, cujos limites encontram-se previstos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (Lei Complementar n° 101, de 04 de maio de 2000).

* + 1. **1.9.1 Despesa com Pessoal**

O art. 19 da LRF fixa o limite máximo de 60% da despesa global com pessoal, o art. 20 determina a repartição desse limite global entre os poderes, cujos valores na esfera estadual são:

* + - * Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Estado = 3%;
      * Judiciário = 6%;
      * Ministério Público = 2%; e
      * Executivo = 49%

**TABELA 24 – REPRESENTATIVIDADE DAS DESPESAS COM PESSOAL EM RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – 2016/2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Especificação** | **Limite de Alerta** | **Limite Prudencial** | **Limite Máximo** |
| Despesa Líquida com Pessoal - Poder Executivo | 44,10% | 46,55% | 49,00% |
| Despesa Líquida com Pessoal - Consolidado Geral | 54,00% | 57,00% | 60,00% |
|  |  |  |  |

**Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016

No exercício de 2016, o Poder Executivo atingiu o índice 44,10% ficando dentro do limite estabelecido pela LRF. Do mesmo modo, a despesa com Pessoal consolidada ficou 54,00% abaixo do limite prudencial.

**1.9.2 Demonstrativo do Gasto com Saúde e Educação**

No exercício de 2016, a Receita Líquida de Impostos importou em R$7.107,3 milhões a qual serviu de base para cálculo dos índices dos recursos mínimos aplicados na Saúde e Educação, respectivamente 12% e 25%.

**1.9.2.1. SAÚDE**

**TABELA 25 – APLICAÇÃO DO MÍNIMO CONSTITUCIONAL EM SAÚDE – 2016-2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | R$ Milhões |
| **Discriminação** | **2015** | **2016** | **∆ % 2016/2015** |
| Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde (a) | 776,8 | 861,9 | 11,0% |
| Total das Receitas para Aplicação do Índice (b) | 6.069,6 | 7.107,3 | 17,1% |
| **% Aplicação ASPS (a)/(b)** | **12,8%** | **12,1%** | **-5,2%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |

No demonstrativo do gasto com Saúde, o Estado aplicou 12,1% da Receita Líquida nas despesas em Ações e Serviços de Saúde, quando o limite mínimo é de 12%. Essa aplicação foi inferior à realizada no ano anterior em 5,2%, conforme fls.98.

**1.9.2.2. EDUCAÇÃO**

**TABELA 26 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – 2016/2015**

R$ Milhões

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **2015** | **2016** | **∆ % 2016/2015** |
| Despesa em MDE | 1.084,5 | 1.158,2 | 6,8% |
| (-) Deduções | (474,2) | (631,3) | 33,1% |
| *Resultado Líquido Transf. ao Fundeb* | (663,5) | (788,6) | 18,9% |
| *Custeadas com Complementação Fundeb* | 175,5 | 133,6 | -23,9% |
| *Cancelamentos RP* | 1,5 | 12,0 | 711,0% |
| *Receita Aplicação Financeira* | 12,3 | 11,8 | -4,0% |
| **Total Aplicação MDE (a)** | **1.558,8** | **1.789,5** | **14,8%** |
| **Receita Líquida de Impostos (b)** | **6.069,6** | **7.107,3** | **17,1%** |
|  | | | |
| **% Aplicação MDE 2016 (a) / (b)** | **25,7%** | **25,2%** | **-2,0%** |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |

Conforme se observa o Estado aplicou 25,2% da Receita Líquida de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino, acima do limite mínimo exigido, que representa uma aplicação de R$1.158,2 milhões.

* + 1. **1.10 Dívida Consolidada Líquida**

**TABELA 27 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA – 2016-2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | R$ Milhões |
| **Discriminação** | **2015** | **2016** | **∆ % 2016/2015** |
| Receita Corrente Líquida - RCL | 6.328,5 | 7.646,5 | 20,8% |
| Dívida Consolidada Líquida - DCL | 10.555,3 | 7.871,2 | -25,4% |
| % DCL / RCL | 166,8% | 102,9% | -38,3% |
| **Fonte:** Balanço Geral do Estado 2016 |  |  |  |

A Dívida Consolidada Líquida totalizou R$7.871,2 milhões, correspondendo ao percentual de 102,9%da RCL, atendendo ao limite estabelecido pela Resolução do Senado Federal que é de um endividamento máximo de 200%.

**V - CONCLUSÃO**

Examinamos o Balanço Geral do Estado de Alagoas, levantado em 31 de dezembro de 2016 acompanhado dos anexos exigidos pela Lei Federal n° 4.320/64, e dos demonstrativos com limites de despesas com pessoal, saúde, educação, resultado primário e a dívida pública, previstos na Constituição Federal e na Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar n° 101/2000, elaborados pelos responsáveis legais e técnicos registrados na capa deste Parecer.

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis. Os exames foram conduzidos de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, bem como o resultado das ações realizadas.

A análise foi efetuada, sob o ponto de vista estritamente técnico, sobre as peças contábeis, comparando-se os resultados apurados com os estimados, de forma a propiciar melhor entendimento quanto à gestão econômico-financeira do Estado.

Em nossa opinião, com base nos exames realizados, o Balanço Geral do Estado representa adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial, em 31 de dezembro de 2016, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, bem como o resultado das ações realizadas.

É o Relatório.

Maceió, 11 de Abril de 2017.

|  |  |
| --- | --- |
| **Fabiana Cristina Mendonça de Freitas**  Assessora de Controle Interno  Matrícula nº 108-2 / CRC-AL nº 5.204 | **Isabel Cristina Silva Lins**  Assessora de Controle Interno  Matrícula nº 105-8 / CRC-AL nº 6.869 |

**Viviane Rocha Luna do Nascimento**

Assessora de Controle Interno

Matrícula nº 114-7 / CRC-AL nº 5.150

De Acordo:

**Adriana Andrade Araújo**

Superintendente de Auditagem

Matrícula nº 113-9 / CRC-AL nº 3.919