Orçamento do Poder Executivo

2.1 RELATÓRIO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

2.1.1 Da Previsão da Receita e da Fixação da Despesa

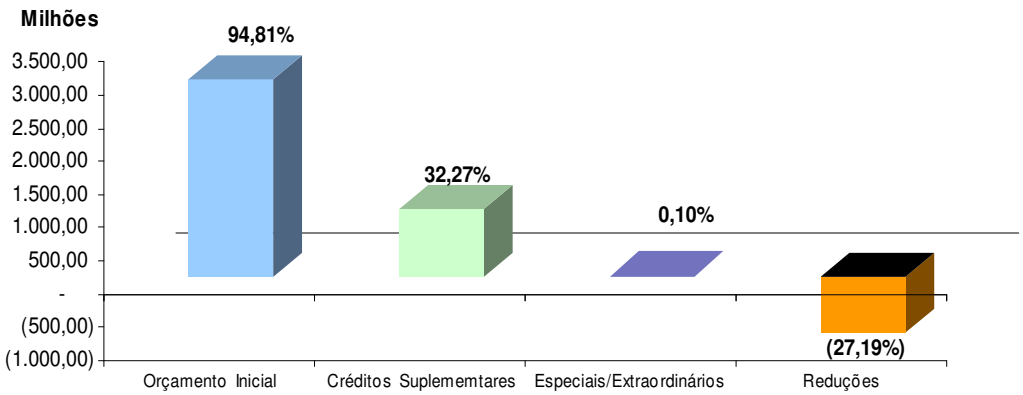
O Orçamento do Poder Executivo, constante no Orçamento Geral do Estado para o exercício de 2006, aprovado pela Lei nº. 1.643, de 28 de dezembro de 2005, publicada no Diário Oficial do Estado – D.O.E nº. 2.089, de 20 de janeiro de 2006, estimou o montante de R$ 3.189.888.358,00 para a Receita e fixou a Despesa em igual valor, compreendendo o Orçamento Fiscal, da Seguridade Social e de Investimentos, conforme demonstrado na Tabela 1, atendendo, assim, o que dispõe a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, de nº. 1620, de 31 de outubro de 2005, publicada no D.O.E nº. 2.035, de 1º de novembro de 2005.

Durante a execução orçamentária, a receita prevista foi alterada para R$ 3.222.060.844,00, face a atualização das receitas: patrimonial, transferências correntes e operações de crédito. Em relação às despesas, o valor fixado de R$ 2.961.496.203,00, sofreu alterações em decorrência da abertura de créditos adicionais perfazendo o total autorizado de R$ 3.123.537.821,00.

TABELA 1 - ORÇAMENTO EXECUTIVO/ CRÉDITOS ADICIONAIS

(+) Orçamento Inicial	2.961.496.203,00
(+) Créditos Suplementares	1.007.929.155,00
(+) Créditos Especiais/Extraordinários	3.264.875,00
(-) Reduções	849.152.412,00
(=) Créditos Orçamentários	**3.123.537.821,00**
Fonte: Siafem/TO	

GRÁFICO 1 - ORÇAMENTO EXECUTIVO/ CRÉDITOS ADICIONAIS



Os créditos orçamentários para o exercício de 2006, conforme demonstra a Tabela 2, estão classificados de acordo com a seguinte codificação de destinação dos recursos públicos:

- 00 – Recursos Ordinários da Administração Direta e Indireta;
- 10 a 39 – Recursos do Tesouro;
- 40 a 90 Recursos das Autarquias, Fundos e Fundações.

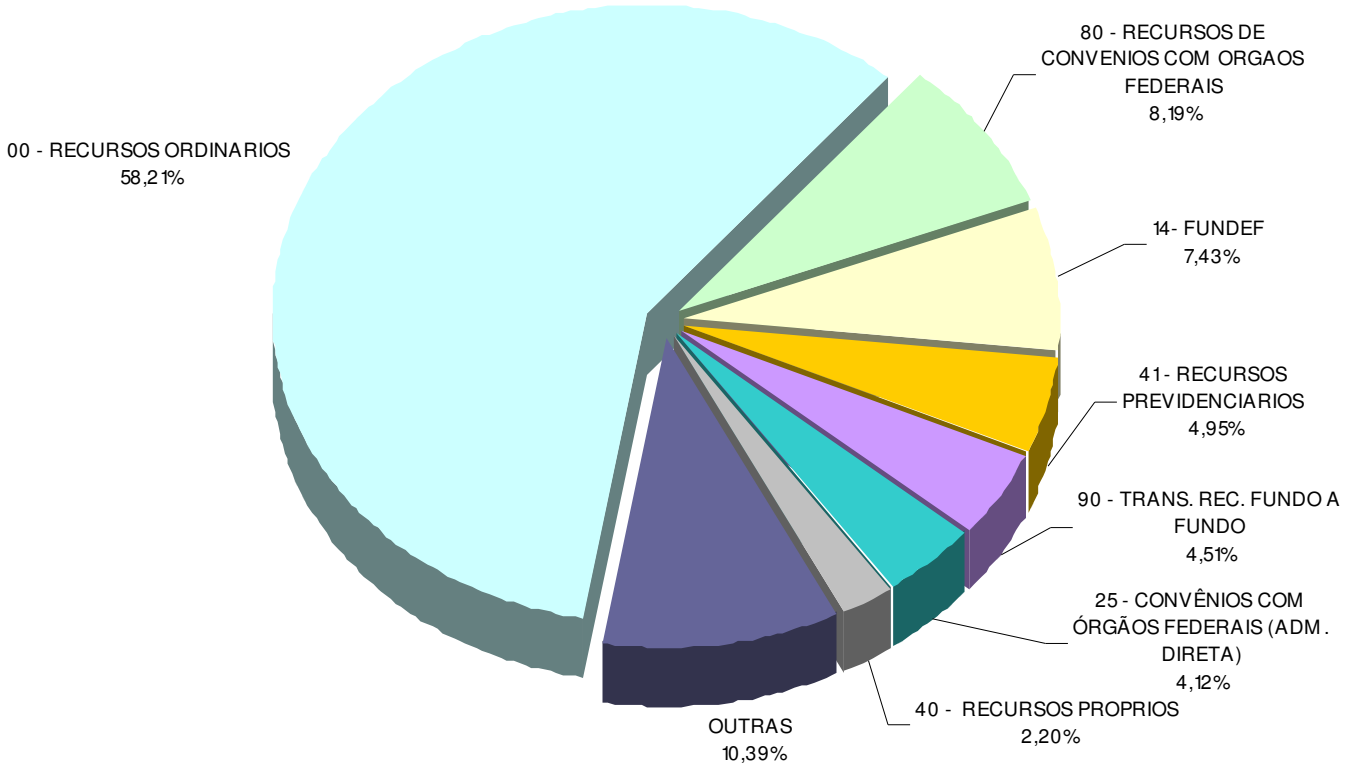
TABELA 2 - ORÇAMENTO EXECUTIVO/CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIO POR FONTES DE RECURSOS

	ESPECIFICAÇÃO	ORÇAMENTO INICIAL	REDUÇÃO	CRÉDITOS ESPECIAIS	CRÉDITOS SUPLEMENTARES	TOTAL AUTORIZADO	% PART.
00	RECURSOS ORDINARIOS	1.773.607.106,00	576.381.008,00	1.560.665,00	619.320.571,00	1.818.107.334,00	58,21
10	COTA-PARTE DO INDESP	330.000,00	196.600,00	-	445.500,00	578.900,00	0,02
11	CONTRIBUICOES DO FUNDO NAC.DESENVOLV.EDUCAÇÃO	10.561.298,00	3.983.674,00	-	6.110.206,00	12.687.830,00	0,41
14	FUNDO EST.MANUT.DESENV.ENS.FUND.MAGIS-FUNDEF	221.155.235,00	28.737.775,00	-	39.685.178,00	232.102.638,00	7,43
16	COTA - PARTE DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	3.700.000,00	2.428.026,00	-	4.950.200,00	6.222.174,00	0,20
19	OPERAÇÃO DE CRÉDITO INTERNA	1.550.000,00	1.089.996,00	-	1.089.996,00	1.550.000,00	0,05
20	OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNA	23.350.000,00	1.704.976,00	-	1.704.976,00	23.350.000,00	0,75
23	RECURSOS DE CONVÊNIO COM A INICIATIVA PRIVADA	16.000,00	52.620,00	-	156.800,00	120.180,00	0,00
24	CONT. DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	11.000.000,00	-	-	-	11.000.000,00	0,35
25	CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS(ADMINISTRAÇÃO DIRETA)	114.349.741,00	37.802.312,00	1.704.210,00	50.310.950,00	128.562.589,00	4,12
27	COTA PARTE DO CONVÊNIO DETRAN/SSP/POL.MILITAR	2.550.000,00	875.159,00	-	1.113.118,00	2.787.959,00	0,09
29	OPERAÇÕES FINACEIRAS NÃO REEMBOLSAVEIS- EXTERNAS	101.000,00	-	-	-	101.000,00	0,00
30	RECURSOS DE CONV. ESTADUAIS E/OU MUNICIPAIS	26.000,00	7.769,00	-	45.713,00	63.944,00	0,00
35	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS	6.800.000,00	10.004.530,00	-	21.786.530,00	18.582.000,00	0,59
40	RECURSOS PRÓPRIOS	67.513.000,00	17.150.383,00	-	18.276.291,00	68.638.908,00	2,20
41	RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS	154.736.000,00	4.202.500,00	-	4.202.500,00	154.736.000,00	4,95
42	ASSISTÊNCIA MÉDICA	40.045.000,00	5.252.320,00	-	21.642.320,00	56.435.000,00	1,81
45	RECURSOS DE CONVÊNIOS ESTADUAIS E/ OU MUNICIPAIS	63.000,00	-	-	-	63.000,00	0,00
50	TRANSFERÊNCIA DA INICIATIVA PRIVADA	3.741.000,00	331.244,00	-	531.244,00	3.941.000,00	0,13
60	OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	301.000,00	-	-	-	301.000,00	0,01
70	OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNA	27.408.000,00	978.156,00	-	978.156,00	27.408.000,00	0,88
71	OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNA-EM BENS E/OU SERVIÇOS	35.000.000,00	-	-	31.968.306,00	66.968.306,00	2,14
80	RECURSOS DE CONVÊNIOS COM ÓRGAOS FEDERAIS	256.829.323,00	65.118.037,00	-	64.218.037,00	255.929.323,00	8,19
82	CONT. DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	41.500.000,00	22.640.623,00	-	46.235.690,00	65.095.067,00	2,08
85	SERV. AMBULATORIAIS	50.000,00	-	-	-	50.000,00	0,00
86	ALIENAÇÃO DE BENS	23.900.000,00	8.013.530,00	-	10.955.699,00	26.842.169,00	0,86
88	OPERAÇÕES FINANCEIRAS NÃO REEMBOLSÁVEIS-INTERNAS	313.500,00	30.000,00	-	30.000,00	313.500,00	0,01
90	TRANSF. REC. FUNDO A FUNDO	141.000.000,00	62.171.174,00	-	62.171.174,00	141.000.000,00	4,51
	TOTAL	**2.961.496.203,00**	**849.152.412,00**	**3.264.875,00**	**1.007.929.155,00**	**3.123.537.821,00**	**100,00**

Fonte: Siafem/To

Dentre as fontes de recursos em que estão classificados os créditos orçamentários autorizados, destacam-se as seguintes:

GRÁFICO 2 - ORÇAMENTO EXECUTIVO/CRÉDITOS POR FONTES DE RECURSOS



A Tabela 3 demonstra a despesa autorizada por Órgãos da Administração Direta, Autarquias, Fundações e Fundos.

TABELA 3 - DESPESA AUTORIZADA APÓS INCORPORAÇÃO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

ÓRGÃOS	CATEGORIA ECONÔMICA			TOTAL AUTORIZADO
	CORRENTES		CAPITAL	
	PESSOAL	CUSTEIO		
GABINETE DO GOVERNADOR	11.000.000,00	34.445.442,00	1.128.736,00	46.574.178,00
CASA CIVIL	1.279.406,00	1.520.185,00	304.755,00	3.104.346,00
POLÍCIA MILITAR DO ESTADO DO TOCANTINS	118.571.178,00	12.218.286,00	4.190.215,00	134.979.679,00
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO	1.173.346,00	533.000,00	227.000,00	1.933.346,00
REPRESENTAÇÃO DO ESTADO	2.172.762,00	564.130,00	97.500,00	2.834.392,00
PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	8.723.334,00	1.656.050,00	2.026.670,00	12.406.054,00
CASA MILITAR	1.000.000,00	1.224.300,00	235.700,00	2.460.000,00
VICE-GOVERNADORIA	589.300,00	140.000,00	1.000,00	730.300,00
CORPO DE BOMBEIROS	6.400.000,00	2.350.000,00	2.350.500,00	11.100.500,00
DEFENSORIA PÚBLICA	4.540.000,00	1.765.500,00	678.500,00	6.984.000,00
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E SOCI	-	520.000,00	32.880.000,00	33.400.000,00
INSTITUTO SOCIAL DIVINO ESPIRITO SANTO	2.339.383,00	839.000,00	105.500,00	3.283.883,00
AG. DE DESENVOLVIMENTO DO ESTADO DO TO	2.167.427,00	303.494,00	38.000,00	2.508.921,00
FUNDO DE MODERNIZAÇÃOO DA POLICIA MILITAR	-	686.000,00	314.000,00	1.000.000,00
FUNDO DE FARDAMENTO DA POLÍCIA MILITAR	-	500.000,00	-	500.000,00
AGÊNCIA DE HABITAÇÃO E DESENV. URBANO	1.607.794,00	1.865.342,00	42.220.963,00	45.694.099,00
FUNDO DE DESENV. URBANO E PRESERV. AMBIENT/	-	-	6.680.634,00	6.680.634,00
FUNDO DE APOIO A MORADIA POPULAR	-	-	3.581.056,00	3.581.056,00
FUNDO ESTADUAL DE MODERNIZAÇÃO JURÍDICA	-	67.600,00	32.400,00	100.000,00
FUNDO ESTADUAL DE DEFENSORIA PÚBLICA	-	2.220,00	190.058,00	192.278,00
SECRETARIA DE COMUNICAÇÃO	4.543.148,00	19.278.449,00	169.850,00	23.991.447,00
SECRETARIA DO PLANEJAMENTO E MEIO AMBIENTE	3.667.032,00	19.165.980,00	8.845.549,00	31.678.561,00
INSTITUTO NATUREZA DO TOCANTINS	8.162.069,00	5.647.391,00	2.132.644,00	15.942.104,00
SECRETARIA DO ESPORTE	3.381.897,00	9.605.202,00	9.072.555,00	22.059.654,00
SECRETARIA DA CIDADANIA E JUSTICA	10.796.869,00	6.681.077,00	1.004.000,00	18.481.946,00
FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR	-	312.500,00	167.500,00	480.000,00
FUNDO ESTADUAL DOS DIREITOS DA MULHER	-	55.076,00	214.924,00	270.000,00
FUNDO ESTADUAL ANTIDROGAS	-	600.000,00	-	600.000,00
SECRETARIA DE CIÊNCIA E TECNOLOGIA	4.658.497,00	673.843,00	557.177,00	5.889.517,00
FUNDO ESTADUAL DE CIÊNCIA E TECNOLOGIA	-	6.184.870,00	8.874.630,00	15.059.500,00
SECRETARIA DO GOVERNO	32.412.611,00	1.189.098,00	24.002,00	33.625.711,00
SECRETARIA DA ADMINISTRAÇÃO	6.525.457,00	3.477.014,00	386.228,00	10.388.699,00
FUNDO DE CAP. DOS SERV. DO PODER EXECUTIVO	-	1.217.535,00	222.000,00	1.439.535,00
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO TOCANTIN	1.802.000,00	23.218.588,00	130.657.000,00	155.677.588,00
FUNDO DE ASSIST. A SAÚDE DOS SERV. PUB.	861.000,00	55.521.100,00	52.900,00	56.435.000,00
SUB-TOTAL	238.374.510,00	214.028.272,00	259.664.146,00	712.066.928,00

DESPESA AUTORIZADA APÓS INCORPORAÇÃO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS				
ÓRGÃOS	CATEGORIA ECONÔMICA			TOTAL AUTORIZADO
	CORRENTES		CAPITAL	
	PESSOAL	CUSTEIO		
FUNDO DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA	-	150.000,00	43.000,00	193.000,00
SECRETARIA DA FAZENDA	57.710.000,00	24.691.089,00	4.099.889,00	86.500.978,00
FUNDO DE MODERN. E DESENVOVIMENTO FAZ.	-	720.000,00	930.000,00	1.650.000,00
SECRETARIA DA EDUCAÇÃO E CULTURA	359.261.811,00	82.051.639,00	36.463.411,00	477.776.861,00
FUNDAÇÃO CULTURAL DO ESTADO DO TOCANTINS	2.115.243,00	15.698.806,00	2.026.814,00	19.840.863,00
FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE	212.864.087,00	212.764.031,00	28.401.665,00	454.029.783,00
AGÊNCIA ESTADUAL DE SANEAMENTO	471.449,00	560.524,00	14.844.431,00	15.876.404,00
FUNDAÇÃO DE MEDICINA TROPICAL DO TOCANTINS	-	200.000,00	100.000,00	300.000,00
ESCOLA TÉCNICA DE SAÚDE DO TOCANTINS	35.000,00	175.000,00	2.048.500,00	2.258.500,00
SECRETARIA DE SEGURANCA PÚBLICA	60.219.856,00	15.459.291,00	4.905.754,00	80.584.901,00
DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRÂNSITO	7.243.000,00	7.923.645,00	4.266.985,00	19.433.630,00
SECRETARIA DA AGRIC. PECUÁRIA E ABASTECIMEN	6.961.192,00	8.785.873,00	6.090.455,00	21.837.520,00
AGÊNCIA DE DEFESA AGROPECUÁRIA DO EST.	16.292.113,00	3.533.111,00	696.200,00	20.521.424,00
INST. RURAL DO ESTADO DO TOCANTINS	12.703.809,00	17.568.700,00	5.453.900,00	35.726.409,00
INST. DE TERRAS DO ESTADO DO TOCANTINS	1.885.383,00	2.700.353,00	4.698.594,00	9.284.330,00
FUNDO DE DEFESA AGROPECUÁRIA	-	3.500.000,00	600.000,00	4.100.000,00
SECRETARIA DA INDÚSTRIA E COMÉRCIO	1.985.934,00	3.855.275,00	1.973.130,00	7.814.339,00
JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO TOCANTINS	1.386.794,00	1.201.000,00	900.000,00	3.487.794,00
FUNDO PRÓSPERAR	-	1.500.000,00	400.000,00	1.900.000,00
INST. DE PESOS E MEDIDAS DO EST. DO TO	780.000,00	1.108.429,00	611.571,00	2.500.000,00
AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO TURÍSTICO	1.694.910,00	4.033.932,00	3.241.977,00	8.970.819,00
SECRETARIA DA INFRA ESTRUTURA	8.125.785,00	21.697.130,00	31.679.010,00	61.501.925,00
DEPARTAMENTO DE ESTRADA E RODAGEM	21.855.515,00	27.739.976,00	511.471.169,00	561.066.660,00
SECRETARIA DE RECURSOS HÍDRICOS	1.203.097,00	2.188.500,00	69.042.937,00	72.434.534,00
SECRETARIA DO TRABALHO E AÇÃO SOCIAL	18.185.680,00	14.823.974,00	999.719,00	34.009.373,00
FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	-	34.176.348,00	2.418.567,00	36.594.915,00
FUNDO ESTADUAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	-	3.442.838,00	2.581.713,00	6.024.551,00
SECRETARIA DA JUVENTUDE	2.361.851,00	11.582.845,00	166.392,00	14.111.088,00
RECURSOS SOB A SUPERV. DA SEFAZ	-	247.965.337,00	101.994.955,00	349.960.292,00
RECURSOS SOB A SUPERVISÃO DA SEPLAN	-	-	1.180.000,00	1.180.000,00
SUB TOTAL EXECUTIVO	795.342.509,00	771.797.646,00	844.330.738,00	2.411.470.893,00
TOTAL GERAL EXECUTIVO	1.033.717.019,00	985.825.918,00	1.103.994.884,00	3.123.537.821,00

Fonte: Siafem/TO

2.1.2 Execução Orçamentária da Receita

A receita orçamentária arrecadada no exercício de 2006 atingiu o montante de R$ 3.000.168.334,65. A totalidade desta arrecadação, ou seja, 89,79%, refere-se às Receitas Correntes, dentre as quais destaca-se a receita de Transferências Correntes, que contribuiu com 62,30%.

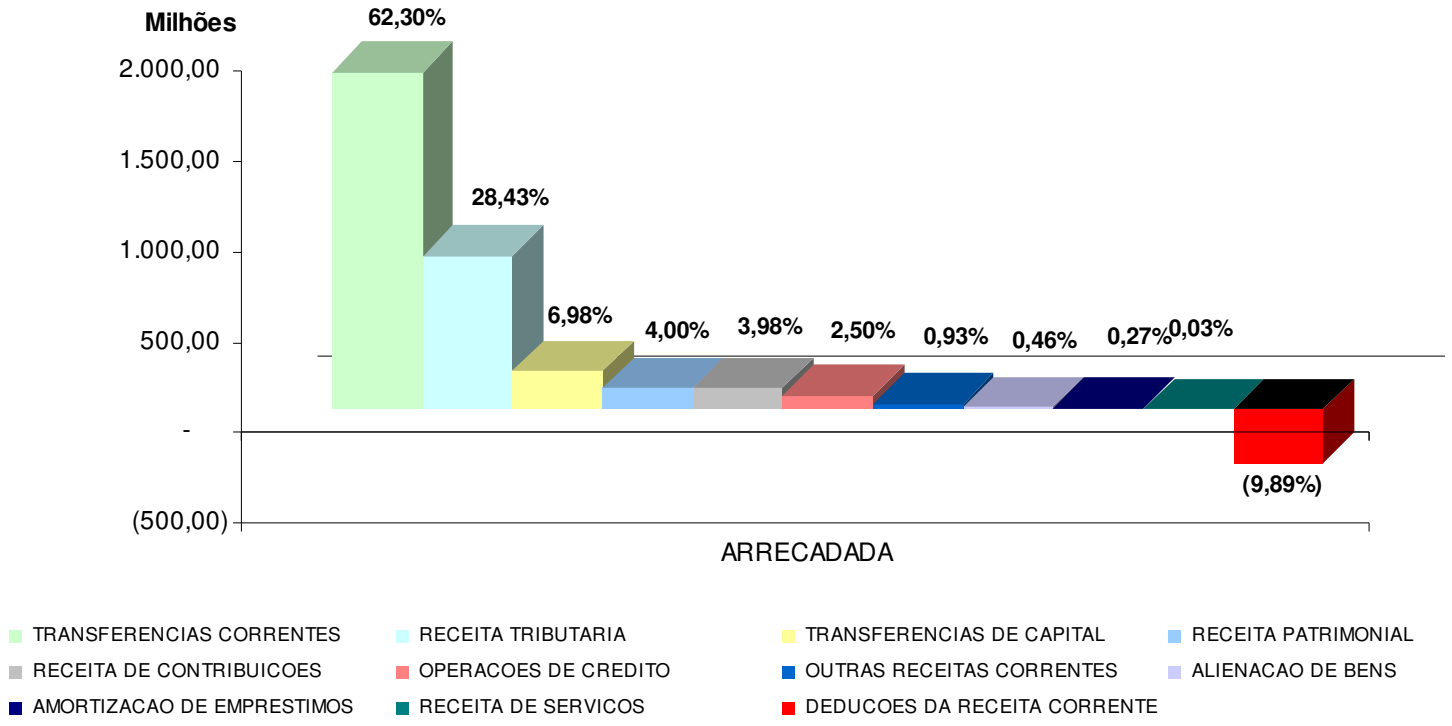
TABELA 4 - EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA ECONÔMICA

CATEGORIA ECONÔMICA	RECEITAS				
	PREVISTA		ARRECADADA	VARIAÇÃO %	PARTICIPAÇÃO %
	INICIAL	ATUALIZADA			
RECEITAS CORRENTES	**2.768.060.409,00**	**2.768.224.589,00**	**2.693.793.464,38**	**97,31**	**89,79**
RECEITA TRIBUTÁRIA	936.033.395,00	936.033.395,00	852.944.764,79	91,12	28,43
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	85.482.000,00	85.482.000,00	119.303.384,60	139,57	3,98
RECEITA PATRIMONIAL	137.514.845,00	137.614.845,00	120.019.690,79	87,21	4,00
RECEITA DE SERVIÇOS	2.091.000,00	2.091.000,00	925.415,62	44,26	0,03
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.880.951.712,00	1.881.015.892,00	1.869.134.180,66	99,37	62,30
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.920.780,00	20.920.780,00	28.048.527,18	134,07	0,93
DEDUÇÕES DA RECEITA CORREN	(294.933.323,00)	(294.933.323,00)	(296.582.499,26)	100,56	(9,89)
RECEITAS DE CAPITAL	**421.827.949,00**	**453.836.255,00**	**306.374.870,27**	**67,51**	**10,21**
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	87.739.855,00	119.708.161,00	75.101.891,26	62,74	2,50
ALIENAÇÃO DE BENS	24.200.000,00	24.200.000,00	13.896.035,83	57,42	0,46
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	-	-	7.965.456,68	-	0,27
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	309.888.094,00	309.928.094,00	209.411.486,50	67,57	6,98
TOTAL GERAL	**3.189.888.358,00**	**3.222.060.844,00**	**3.000.168.334,65**	**93,11**	**100,00**

Fonte: Siafem/TO

O Gráfico 3 evidencia a receita orçamentária arrecadada no exercício de 2006 por subcategoria econômica, com destaque para as receitas tributárias e de transferência correntes.

GRÁFICO 3 - RECEITA ARRECADADA POR SUBCATEGORIA ECONÔMICA



Conforme pode-se verificar na Tabela 5, a Receita Tributária, segunda maior fonte de arrecadação do Poder Executivo, representou, em 2006, 31,66% da Receita Corrente, e 28,43% do total geral arrecadado, superando a arrecadação do exercício de 2005 em 11,83%.

TABELA 5 - COMPOSIÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA			% EXE.	%PART.	%EVO.
	ARRECADA	PREVISTA	ARRECADADA			
	2005	2006	2006			
IMPOSTOS	**737.309.370,99**	**860.732.152,00**	**824.834.463,20**	**95,83**	**96,70**	**11,87**
IRRF	50.391.131,85	56.350.781,00	80.992.327,89	143,73	9,50	60,73
IPVA	26.989.050,85	31.532.293,00	35.264.871,80	111,84	4,13	30,66
ITCD	-	1.931.885,00	1.196.392,49	61,93	0,14	
ICMS	658.939.329,91	770.917.193,00	707.380.871,02	91,76	82,93	7,35
OUTROS	989.858,38					
TAXAS	**25.418.461,86**	**75.301.243,00**	**28.110.301,59**	**37,33**	**3,30**	**10,59**
TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-	-	51.170,70	-	0,01	
TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	-	2.700.000,00	458.100,51	16,97	0,05	
OUTRAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	1.615.004,84	1.020.000,00	508.222,72	49,83	0,06	(68,53)
EMOLUMENTOS E CUSTAS JUDICIAIS	-	-	47,88	-	0,00	
EMOLUMENTOS E CUSTAS PROCESSUAIS ADMINISTRATIVAS	-	2.137.753,00	2.884.376,94	134,93	0,34	
TAXAS DE CLASSIFIÇÕES DE PRODUTOS VEGETAIS	-	20.000,00	36.220,05	181,10	0,00	
OUTRAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO	4.117.414,78	69.423.490,00	24.172.162,79	34,82	2,83	487,07
OUTRAS	19.686.042,24					
TOTAL DA RECEITA TRIBUTÁRIA	**762.727.832,85**	**936.033.395,00**	**852.944.764,79**	**91,12**	**100,00**	**11,83**
Fonte: Siafem/TO						

Dentre as Receitas Tributárias destacam-se o Imposto sobre Operações Relativas a Circulação de Mercadorias e sobre Prestação de Serviços (ICMS), Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA) e Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), que, juntos, participam com 96,56% da arrecadação. Deste percentual, o ICMS representa 82,93%, sendo a principal origem de arrecadação das Receitas Tributárias com R$ 707.380.871,02, ocasionando uma elevação de 7,35%, se comparado ao exercício anterior, conforme apresentado no Gráfico 5. O IPVA também vem apresentando um aumento considerável nos últimos 4 (quatro) anos de 18,07% em média, o qual pode ser verificado no Gráfico 4.

GRÁFICO 4 - EVOLUÇÃO DA ARRECADAÇÃO DO IPVA

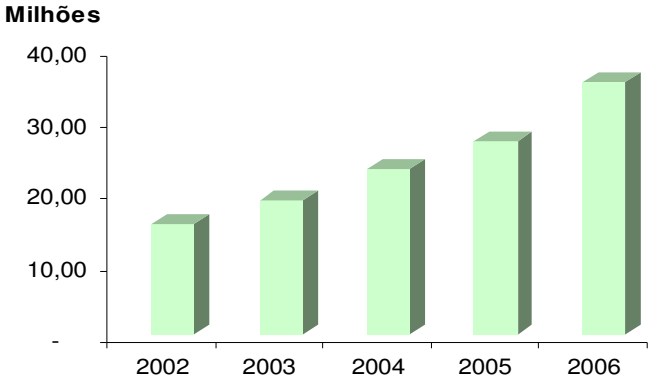
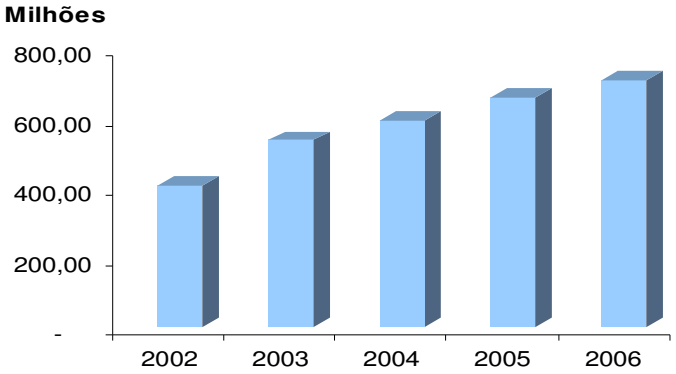


GRÁFICO 5 - EVOLUÇÃO DA ARRECADAÇÃO DO ICMS



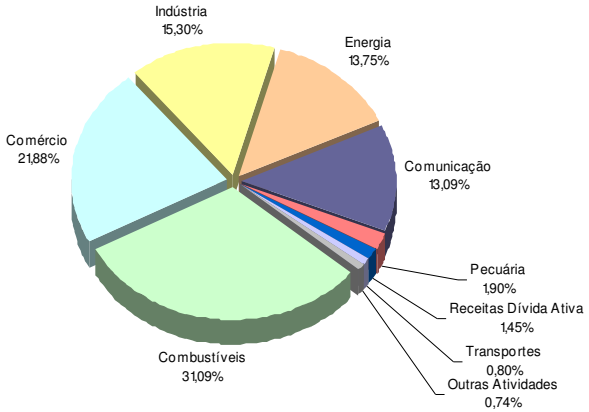
A base contributiva do ICMS é a bastante diversificada, com a predominância na sua formação para os setores de comunicação, energia e indústria que se destacaram com os crescimentos de 21,31%, 20,01% e 16,88% respectivamente, em relação a 2005.

TABELA 6 - ARRECADAÇÃO DE ICMS POR ATIVIDADE ECONÔMICA

ATIVIDADE ECONÔMICA	ANO		VARIAÇÃO %	ATIVIDADE %
	2005	2006		
Comércio	177.946.573	158.027.159	(11,19)	21,88
Indústria	94.580.782	110.543.350	16,88	15,30
Pecuária	14.176.191	13.752.792	(2,99)	1,90
Agricultura	3.496.801	2.009.032	(42,55)	0,28
Transportes	6.097.151	5.795.747	(4,94)	0,80
Comunicação	77.924.808	94.529.107	21,31	13,09
Energia	82.743.456	99.303.635	20,01	13,75
Minérios	62.124	-	(100,00)	-
Combustíveis	208.373.111	224.562.357	7,77	31,09
Receitas Dívida Ativa	8.173.477	10.438.669	27,71	1,45
Silvic/Explor	366.800	368.223	0,39	0,05
Pesca	124.859	116.166	(6,96)	0,02
Serviço Parcelado	1.696	-	(100,00)	-
Outras Atividades Parceladas	7.453	-	(100,00)	-
Atividades a Classificar	1.666	-	(100,00)	-
Outras Atividades	1.709.986	2.828.983	65,44	0,39
TOTAL	675.786.934	722.275.220	6,88	100,00

Fonte: DIEF/SEFAZ

GRÁFICO 6 - ARRECADAÇÃO DE ICMS POR ATIVIDADE ECONÔMICA



A Tabela 7 demonstra a composição da receita arrecadada por categoria econômica nos últimos cinco anos. Com referência ao exercício de 2006, o Estado arrecadou 62,30%, do total de suas receitas, por meio das Transferências Correntes oriundas da União, seguido da Receita Tributária com 28,43%.

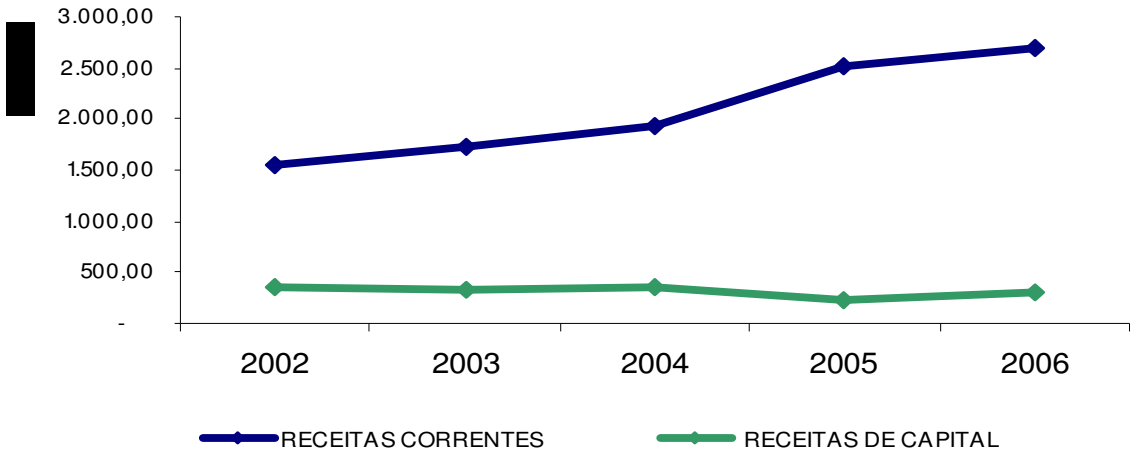
TABELA 7 - ARRECADAÇÃO DA RECEITA, POR CATEGORIA ECONÔMICA, NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS

EXERCÍCIOS	2002	%	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%
RECEITAS CORRENTES	**1.546.565.068,15**	**81,83**	**1.728.568.172,99**	**83,51**	**1.944.630.590,65**	**84,72**	**2.509.641.117,47**	**92,00**	**2.693.793.464,38**	**89,79**
Tributária	466.621.010,61	24,69	605.204.832,42	29,24	683.236.012,66	29,77	762.727.832,85	27,96	852.944.764,79	28,43
Contribuições	44.258.890,61	2,34	45.238.408,85	2,19	62.765.717,34	2,73	87.726.950,75	3,22	119.303.384,60	3,98
Patrimonial	62.118.426,14	3,29	97.127.872,76	4,69	81.080.499,92	3,53	138.106.048,62	5,06	120.019.690,79	4,00
Receita Agropecuária	16.054,60	-	9.348,88	-	-	-	-	-	-	0,00
Serviços	2.931.760,73	0,16	13.307.163,07	0,64	44.688.586,91	1,95	966.740,20	0,04	925.415,62	0,03
Transferências Correntes	1.104.644.131,47	58,45	1.129.480.712,76	54,57	1.267.541.224,67	55,22	1.781.392.786,64	65,30	1.869.134.180,66	62,30
Outras Receitas Correntes	52.230.063,92	2,76	36.229.068,72	1,75	34.360.099,17	1,50	21.662.793,26	0,79	28.048.527,18	0,93
Dedução para o FUNDEF	**(186.255.269,93)**	(9,85)	**(198.029.234,47)**	(9,57)	**(229.041.550,02)**	**(9,98)**	**(282.942.034,85)**	**(10,37)**	(296.582.499,26)	-9,89
RECEITAS DE CAPITAL	**343.401.872,37**	**18,17**	**341.313.541,59**	**16,49**	**350.664.748,37**	**15,28**	**218.216.748,39**	**8,00**	**306.374.870,27**	10,21
Operações de Créditos	123.467.777,54	6,53	158.038.288,01	7,64	123.918.346,16	5,40	13.545.912,70	0,50	75.101.891,26	2,50
Alienação de Bens	11.625.652,58	0,62	17.069.120,65	0,82	19.217.093,35	0,84	20.074.648,71	0,74	13.896.035,83	0,46
Amortização de Empréstimos	12.133.887,68	0,64	10.617.590,87	0,51	9.411.847,98	0,41	7.142.399,59	0,26	7.965.456,68	0,27
Transferências de Capital	196.174.554,57	10,38	155.588.542,06	7,52	198.117.460,88	8,63	177.453.787,39	6,51	209.411.486,50	6,98
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
TOTAL RECEITA ARRECADADA	**1.889.966.940,52**	**100,00**	**2.069.881.714,58**	**100,00**	**2.295.295.339,02**	**100,00**	**2.727.857.865,86**	**100,00**	**3.000.168.334,65**	**100,00**

Fonte: Siafem/TO

O Gráfico 7 evidencia uma seqüência de contínuo crescimento das Receitas Correntes, enquanto as Receitas de Capital mantêm-se sem grandes oscilações no decorrer dos últimos cinco anos.

GRÁFICO 7 - ARRECADAÇÃO DA RECEITA, POR CATEGORIA ECONÔMICA, NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS



2.1.3 Execução Orçamentária da Despesa

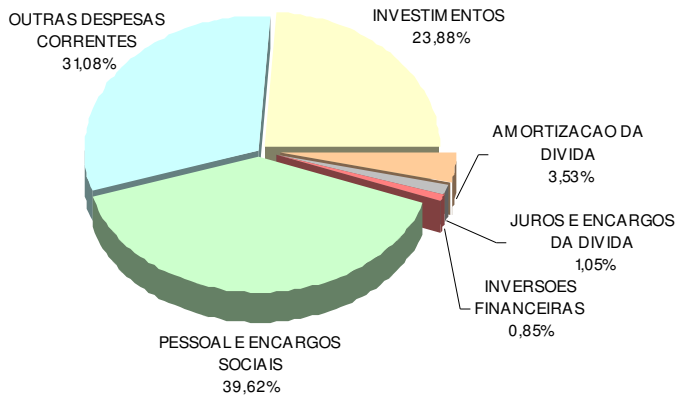
As Despesas Realizadas pelo Poder Executivo, para a manutenção e o funcionamento da máquina administrativa, alcançaram o montante de R$ 2.579.263.435,18, conforme explicitado na Tabela 8, que em confronto com a despesa autorizada, R$ 3.123.537.821,00, verifica-se uma economia de dotação de R$ 544.274.385,82.

TABELA 8 - REALIZAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA ECONÔMICA

CATEGORIA ECONÔMICA	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		SALDO ORÇAMENTÁRIO	% PART.
	AUTORIZADA	REALIZADA		
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.033.717.019,00	1.021.861.931,30	11.855.087,70	39,62
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	27.166.151,00	27.166.149,82	1,18	1,05
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	958.659.767,00	801.528.357,75	157.131.409,25	31,08
DESPESAS CORRENTES	**2.019.542.937,00**	**1.850.556.438,87**	**168.986.498,13**	**71,75**
INVESTIMENTOS	839.334.773,00	615.811.836,34	223.522.936,66	23,88
INVERSOES FINANCEIRAS	43.228.156,00	21.900.207,30	21.327.948,70	0,85
AMORTIZACAO DA DIVIDA	90.994.955,00	90.994.952,67	2,33	3,53
DESPESAS DE CAPITAL	**973.557.884,00**	**728.706.996,31**	**244.850.887,69**	**28,25**
RESERVA DE CONTINGENCIA	**130.437.000,00**	**-**	**130.437.000,00**	**-**
TOTAL	**3.123.537.821,00**	**2.579.263.435,18**	**544.274.385,82**	**100,00**

Fonte: Siafem/TO

GRÁFICO 8 - DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA



Dentre as Despesas Correntes realizadas, Pessoal e Encargos Sociais é o grupo de maior representatividade, compreendendo 39,62%. Em relação às Despesas de Capital, o grupo Investimento foi destaque, respondendo por 23,88% do total da categoria.

A Lei Complementar nº. 101, de 04/05/2000 em seu art. 20, II, "c", estabelece que o total da Despesa de Pessoal, ativo e inativo, dos Estados, não poderá exceder 49% da Receita Corrente Líquida, o que vem sendo cumprido rigorosamente, conforme observado na Tabela 9, com aplicação de 39,62% sendo um ótimo resultado face ao limite legal.

TABELA 9 - LIMITES DOS GASTOS COM PESSOAL

PODER EXECUTIVO	RELAÇAO (%) GASTOS SOBRE RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	
	2005	2006
APURADO	34,53	39,62
LIMITE	49,00	49,00

A Tabela 10, relaciona a execução das despesas do Poder Executivo por órgãos e categoria econômica, destacando os investimentos através da Secretaria da Educação e Cultura, Fundo Estadual de Saúde e Polícia Militar. Destaca-se, também, as despesas de capital realizadas pelo Departamento de Estradas de Rodagem no montante de R$ 430.388.664,04, em obras e instalações; bem como os Recursos sob Supervisão da SEFAZ com R$ 99.943.333,49 de manutenção dos contratos de captação de recursos.

TABELA 10 - ORÇAMENTO EXECUTIVO/DESPESA REALIZADA POR ÓRGÃO E CATEGORIA ECONÔMICA

ÓRGÃOS	CATEGORIA ECONÔMICA			TOTAL DA DESPESA REALIZADA
	CORRENTES		CAPITAL	
	PESSOAL	CUSTEIO		
GABINETE DO GOVERNADOR	10.429.936,32	33.140.358,20	1.114.626,76	44.684.921,28
CASA CIVIL	1.217.878,62	1.270.023,85	218.982,34	2.706.884,81
POLICIA MILITAR DO ESTADO DO TOCANTINS	118.523.610,34	10.754.595,39	1.801.670,05	131.079.875,78
CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO	1.135.792,61	280.642,27	153.610,65	1.570.045,53
REPRESENTACAO DO ESTADO	2.171.008,24	519.818,33	84.471,84	2.775.298,41
PROCURADORIA GERAL DO ESTADO	8.203.024,00	1.349.192,43	632.946,16	10.185.162,59
CASA MILITAR	990.376,90	1.149.774,92	235.031,36	2.375.183,18
VICE-GOVERNADORIA	565.637,75	127.483,34	-	693.121,09
CORPO DE BOMBEIROS	5.661.733,07	948.973,29	57.668,80	6.668.375,16
DEFENSORIA PUBLICA	3.959.345,22	1.022.572,86	64.183,68	5.046.101,76
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO ECONOMICO E SC	-	31.598,00	13.677.025,29	13.708.623,29
INSTITUTO SOCIAL DIVINO ESPIRITO SANTO	2.274.900,34	701.102,06	47.675,50	3.023.677,90
AG. DE DESENVOLVIMENTO DO ESTADO DO TO	2.119.106,15	180.507,90	31.426,00	2.331.040,05
FUNDO DE MODERNIZACAO DA POLICIA MILITITAR	-	563.742,52	132.346,85	696.089,37
FUNDO DE FARDAMENTO DA POLICIA MILITAR	-	256.676,69	-	256.676,69
AGENCIA DE HABITACAO E DESENV. URBANO	1.593.296,71	1.539.359,93	18.282.803,81	21.415.460,45
FUNDO DE DESENV. URBANO E PRESERV. AMBIEN	-	-	2.206.584,43	2.206.584,43
FUNDO DE APOIO A MORADIA POPULAR	-	-	2.521.603,03	2.521.603,03
FUNDO ESTADUAL DE MODERNIZACAO JURIDICA	-	62.994,80	-	62.994,80
FUNDO ESTADUAL DE DEFENSORIA PUBLICA	-	1.220,00	27.358,80	28.578,80
SECRETARIA DE COMUNICACAO	4.515.555,53	18.170.497,97	52.500,00	22.738.553,50
SECRETARIA DO PLANEJAMENTO E MEIO AMBIEN	3.665.103,14	3.368.297,88	1.443.398,19	8.476.799,21
INSTITUTO NATUREZA DO TOCANTINS	8.106.131,86	3.806.503,80	802.306,85	12.714.942,51
SECRETARIA DO ESPORTE	3.234.456,19	8.401.820,72	8.112.105,37	19.748.382,28
SECRETARIA DA CIDADANIA E JUSTICA	10.784.056,42	6.190.563,71	415.015,74	17.389.635,87
FUNDO ESTADUAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR	-	211.531,27	135.613,97	347.145,24
FUNDO ESTADUAL DOS DIREITOS DA MULHER	-	10.781,69	82,00	10.863,69
SECRETARIA DE CIENCIA E TECNOLOGIA	4.653.493,42	527.044,53	439.804,23	5.620.342,18
FUNDO ESTADUAL DE CIENCIA E TECNOLOGIA	-	2.687.221,08	5.393.542,25	8.080.763,33
SECRETARIA DO GOVERNO	31.823.425,04	1.148.380,49	22.919,90	32.994.725,43
SECRETARIA DA ADMINISTRACAO	6.311.537,06	3.254.072,17	301.796,49	9.867.405,72
FUNDO DE CAP. DOS SERV. DO PODER EXECUTIV	-	601.288,90	42.073,23	643.362,13
FUNDO DE PREVIDENCIA DO ESTADO DO TOCANT	1.323.548,01	11.551.155,90	7.636,75	12.882.340,66
FUNDO DE ASSIST. A SAUDE DOS SERV. PUBLICO	795.854,97	55.265.180,11	458,95	56.061.494,03
SUB TOTAL EXECUTIVO	234.058.807,91	169.094.977,00	58.459.269,27	461.613.054,18

ÓRGÃOS	CATEGORIA ECONÔMICA			TOTAL DA DESPESA REALIZADA
	CORRENTES		CAPITAL	
	PESSOAL	CUSTEIO		
SECRETARIA DA FAZENDA	57.314.925,22	22.132.907,81	2.382.297,24	81.830.130,27
FUNDO DE MODERN. E DESENVOVIMENTO FAZEND	-	319.292,07	899.050,00	1.218.342,07
SECRETARIA DA EDUCACAO E CULTURA	355.856.935,18	71.006.749,63	30.807.069,48	457.670.754,29
FUNDACAO CULTURAL DO ESTADO DO TOCANTINS	2.113.590,37	14.519.288,52	922.378,95	17.555.257,84
FUNDO ESTADUAL DE SAUDE	207.437.899,19	169.136.203,07	9.659.160,60	386.233.262,86
FUNDO ESTADUAL DE SAUDE - FMT	1.359.024,23	869.922,13	66.148,58	2.295.094,94
FUNDO ESTADUAL DE SAUDE - ESC.TEC. SAUDE	2.401.492,92	1.356.216,61	12.046,00	3.769.755,53
AGENCIA ESTADUAL DE SANEAMENTO	454.808,11	250.835,82	6.848.029,45	7.553.673,38
ESCOLA TECNICA DE SAUDE DO TOCANTINS	27.225,00	112.737,60	789.551,14	929.513,74
SECRETARIA DE SEGURANCA PUBLICA	59.847.196,89	13.173.909,75	2.041.478,43	75.062.585,07
DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRANSITO	7.127.545,32	5.907.418,43	2.370.076,62	15.405.040,37
SECRETARIA DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMEI	6.834.496,73	5.967.298,63	3.679.573,86	16.481.369,22
AGENCIA DE DEFESA AGROPECUARIA DO EST.	16.247.758,37	2.625.868,02	6.530,58	18.880.156,97
INST. RURAL DO ESTADO DO TOCANTINS	12.413.899,69	7.620.715,09	1.520.714,09	21.555.328,87
INST. DE TERRAS DO ESTADO DO TOCANTINS	1.773.674,81	1.871.249,35	1.267.811,99	4.912.736,15
FUNDO DE DEFESA AGROPECUARIA	-	2.888.132,80	29.940,88	2.918.073,68
SECRETARIA DA INDUSTRIA E COMERCIO	1.827.775,68	2.459.961,80	856.710,83	5.144.448,31
JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO TOCANTINS	1.352.283,97	415.110,38	147.628,85	1.915.023,20
FUNDO PROSPERAR	-	711.113,08	120.850,00	831.963,08
INST. DE PESOS E MEDIDAS DO EST. DO TO	733.019,82	792.640,63	96.776,57	1.622.437,02
AGENCIA DE DESENVOLVIMENTO TURISTICO	1.554.005,63	1.585.154,29	337.506,63	3.476.666,55
SECRETARIA DA INFRA ESTRUTURA	7.643.656,55	19.515.795,22	21.273.501,20	48.432.952,97
DEPARTAMENTO DE ESTRADA E RODAGEM	21.798.597,26	25.435.750,04	430.388.664,04	477.623.011,34
SECRETARIA DE RECURSOS HIDRICOS	1.203.027,31	1.409.998,06	50.023.922,25	52.636.947,62
SECRETARIA DO TRABALHO E ACAO SOCIAL	18.125.194,12	9.254.423,07	370.297,96	27.749.915,15
FUNDO ESTADUAL DE ASSISTENCIA SOCIAL	-	27.753.588,83	1.459.450,20	29.213.039,03
FUNDO ESTADUAL DA CRIANCA E ADOLESCENTE	-	462.135,09	580.885,72	1.043.020,81
SECRETARIA DA JUVENTUDE	2.355.091,02	9.812.347,81	166.341,41	12.333.780,24
RECURSOS SOB A SUPERV. DA SEFAZ	-	240.232.766,94	99.943.333,49	340.176.100,43
RECURSOS SOB A SUPERVISAO DA SEPLAN	-	-	1.180.000,00	1.180.000,00
SUB TOTAL EXECUTIVO	787.803.123,39	659.599.530,57	670.247.727,04	2.117.650.381,00
TOTAL PODER EXECUTIVO	1.021.861.931,30	828.694.507,57	728.706.996,31	2.579.263.435,18

Fonte: Siafem/TO

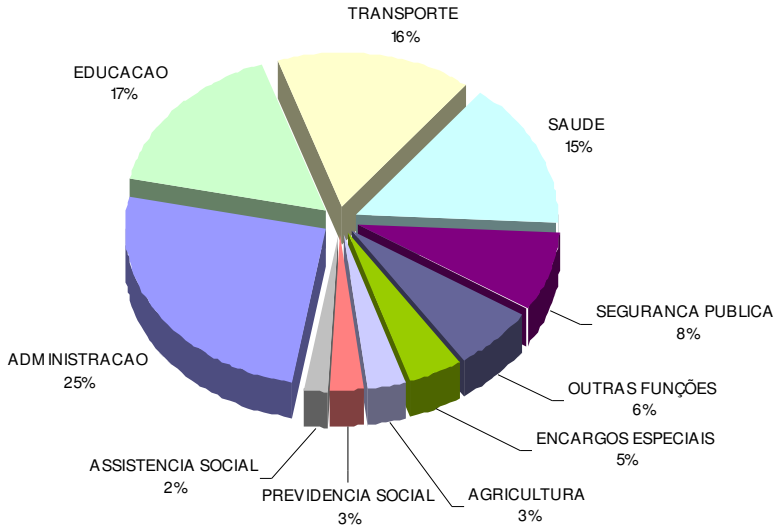
TABELA 11 - DESPESA AUTORIZADA E REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

FUNÇOES	DESPESA AUTORIZADA	DESPESA REALIZADA	PART %
JUDICIARIA	11.511.054,00	9.204.521,49	0,36
ESSENCIAL A JUSTICA	6.792.978,00	4.805.939,66	0,19
ADMINISTRACAO	699.872.991,00	656.535.075,18	25,45
SEGURANCA PUBLICA	235.588.599,00	217.199.259,64	8,42
ASSISTENCIA SOCIAL	87.511.764,00	51.475.361,52	2,00
PREVIDENCIA SOCIAL	213.440.073,00	70.281.558,53	2,72
SAUDE	452.678.764,00	389.093.097,22	15,09
TRABALHO	6.323.403,00	2.350.996,78	0,09
EDUCACAO	446.113.708,00	426.017.485,03	16,52
CULTURA	19.840.863,00	17.555.257,84	0,68
DIREITOS DA CIDADANI	3.942.600,00	2.806.367,14	0,11
URBANISMO	33.450.567,00	23.642.968,79	0,92
HABITACAO	33.072.430,00	13.523.687,24	0,52
SANEAMENTO	14.969.031,00	6.888.450,39	0,27
GESTAO AMBIENTAL	25.710.290,00	5.931.946,19	0,23
CIENCIA E TECNOLOGIA	21.035.027,00	13.712.114,83	0,53
AGRICULTURA	114.893.967,00	75.928.500,28	2,94
ORGANIZACAO AGRARIA	5.236.669,00	1.969.326,29	0,08
INDUSTRIA	4.809.621,00	1.440.280,97	0,06
COMERCIO E SERVICOS	10.285.020,00	3.466.911,29	0,13
COMUNICACOES	32.234.531,00	29.448.555,86	1,14
ENERGIA	11.429.139,00	8.431.556,27	0,33
TRANSPORTE	494.581.326,00	410.443.738,94	15,91
DESPORTO E LAZER	20.052.300,00	18.949.375,32	0,73
ENCARGOS ESPECIAIS	118.161.106,00	118.161.102,49	4,58
TOTAL	**3.123.537.821,00**	**2.579.263.435,18**	**100,00**

Fonte: Siafem/TO

Conforme demonstrado na Tabela 11, o Poder Executivo priorizou, no exercício de 2006, a função Administração, com 25,45%, seguida da Educação, 16,52%, Transporte, 15,91% e Saúde, 15,09%, que, juntas, representam 72,97% da despesa realizada.

GRÁFICO 9 - DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO



Analisando o total das despesas realizadas por fonte de recurso conforme demonstra a Tabela 12, identifica-se que 67,48% das despesas são provenientes dos Recursos Ordinários, sendo, portanto, esta fonte responsável pela aplicação das despesas com pessoal e encargos sob a folha. Quanto as demais, destacam-se as aplicações na área da educação através do Fundo Estadual de Manutenção Desenvolvimento do Ensino Fundamental do Magistério – FUNDEF, bem como de Recursos de Convênios com Órgãos Federais e Serviços hospitalares.

TABELA 12 - CRÉDITOS AUTORIZADOS E DESPESA REALIZADA POR FONTES DE RECURSOS

FONTES DE RECURSOS	CRÉDITOS AUTORIZADOS	DESPESA REALIZADA	PARTICIPAÇÃO	AH%
00 RECURSOS ORDINÁRIOS	1.818.107.334,00	1.740.430.581,46	67,48	95,73
10 COTA-PARTE DO INDESP	578.900,00	480.547,23	0,02	83,01
11 CONTRIBUICOES DO FUNDO NAC.DESENVOLV.EDUCAÇÃO	12.687.830,00	11.012.730,95	0,43	86,80
14 FUNDO EST.MANUT.DESENV.ENS.FUND.MAGIS-FUNDEF	232.102.638,00	231.147.458,05	8,96	99,59
16 COTA PARTE DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	6.222.174,00	4.751.866,57	0,18	76,37
19 OPERAÇÃO DE CRÉDITO INTERNA	1.550.000,00	689.280,14	0,03	44,47
20 OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNA	23.350.000,00	2.080.286,11	0,08	8,91
23 RECURSOS DE CONVÊNIO COM A INICIATIVA PRIVADA	120.180,00	70.345,75	0,00	58,53
24 CONT. DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	11.000.000,00	8.948.380,82	0,35	81,35
25 CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS (ADM. DIRETA)	128.562.589,00	68.696.860,90	2,66	53,43
27 COTA PARTE DO CONVÊNIO DETRAN/SSP/POL.MILITAR	2.787.959,00	2.622.739,05	0,10	94,07
29 OPERAÇÕES FINANCEIRAS NÃO REEMBOLSAVEIS- EXTERNAS	101.000,00	-	0,00	0,00
30 RECURSOS DE CONV. ESTADUAIS E/OU MUNICIPAIS	63.944,00	42.544,60	0,00	66,53
35 COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS	18.582.000,00	17.875.086,77	0,69	96,20
40 RECURSOS PRÓPRIOS	68.638.908,00	37.230.110,48	1,44	54,24
41 RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS	154.736.000,00	12.055.126,67	0,47	7,79
42 ASSISTÊNCIA MÉDICA	56.435.000,00	56.061.494,03	2,17	99,34
45 RECURSOS DE CONVÊNIOS ESTADUAIS E/OU MUNICIPAIS	63.000,00	-	0,00	0,00
50 CONVÊNIOS COM A INICIATIVA PRIVADA	3.941.000,00	572.709,20	0,02	14,53
60 OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	301.000,00	-	0,00	0,00
70 OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNA	27.408.000,00	2.125.820,44	0,08	7,76
71 OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNA-EM BENS E/OU SERVIÇOS	66.968.306,00	66.968.305,82	2,60	100,00
80 RECURSOS DE CONVÊNIOS COM ÓRGAOS FEDERAIS	255.929.323,00	131.345.229,03	5,09	51,32
82 CONT. DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	65.095.067,00	53.191.161,64	2,06	81,71
85 SERV. AMBULATORIAIS	50.000,00	-	0,00	0,00
86 ALIENAÇÃO DE BENS	26.842.169,00	16.330.112,70	0,63	60,84
88 OPERAÇÕES FINANCEIRAS NÃO REEMBOLSÁVEIS-INTERNAS	313.500,00	-	0,00	0,00
90 TRANSF. DE REC. FUNDO A FUNDO	141.000.000,00	114.534.656,77	4,44	81,23
TOTAL	3.123.537.821,00	2.579.263.435,18	100,00	82,58

2.1.3 Demonstrações Contábeis

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é o instrumento que permite demonstrar as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas, consoante disposto no art. 102 da Lei nº. 4.320/64.

EM R$ MIL

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	TÍTULO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Receitas Correntes	2.768.225	2.693.794	-74.431	Créditos Orçam.e Suplementares	3.120.273	2.578.644	-541.629
Receitas de Capital	453.836	306.375	-147.461	Créditos Especiais	3.265	619	-2.646
Transfer. Financ. Recebidas	-	11.289	11.289	Transfer. Financ. Concedidas	226.529	236.226	9.697
Superávit Financeiro Ex. Anterior	128.827	-	-128.827				
S O M A	3.350.888	3.011.458	-339.430	S O M A	3.350.067	2.815.489	-534.578
D É F I C I T	-	-	-	S U P E R Á V I T	821	195.969	195.148
T O T A L	3.350.888	3.011.458	-339.430	T O T A L	3.350.888	3.011.458	-339.430

Fonte: Siafem/TO

O resultado da execução orçamentária do exercício de 2006, conforme demonstrado no Balanço Orçamentário, foi um superávit de R$ 195.969 mil. A análise objetiva do quociente do resultado orçamentário demonstra que para cada R$ 1,00 de despesa executada, R$ 1,07 de receita foi realizada.

Analisando o desempenho da receita orçamentária do Poder Executivo, verifica-se uma arrecadação quase total da receita prevista, ou seja, 93,46%. Em outras palavras, de cada R$ 1,00 previsto, R$ 0,93 foram arrecadados. Quanto as despesas, a cada R$ 1,00 fixada, apenas R$ 0,84 foi executada, sendo identificada, portanto, uma economia orçamentária de R$ 0,16.

BALANÇO FINANCEIRO

De acordo dom o art. 103 da Lei n° 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugadas com saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o seguinte.

BALANÇO FINANCEIRO

RECEITA			DESPESA		
TÍTULOS	R$ EM MIL	R$ EM MIL	TÍTULOS	R$ EM MIL	R$ EM MIL
Orçamentárias		3.000.169	Orçamentárias		2.579.263
Receitas Correntes	2.693.794				
Receitas de Capital	306.375				
Transferências Financ. Recebidas		11.289	Transferências Financ. Concedidas		236.226
Extra - Orçamentárias		3.290.006	Extra - Orçamentárias		3.344.116
Inscrição da Dívida Flutuante	3.081.367		Pagamento da Dívida Flutuante	3.133.169	
Recebimento de Valores Realizáveis	204.561		Inscrição de Valores Realizáveis	208.768	
Valores Pendentes a Curto Prazo	-		Valores Pendentes a Curto Prazo	1.916	
Variação Cambial	-		Variação Cambial	263	
Ajustes de Créditos	4.078		Ajustes de Créditos	-	
Saldo do Período Anterior		935.582	Saldo para o Exercício Seguinte		1.077.441
Disponível	324.683		Disponível	188.322	
Agentes Arrecadadores	333		Agentes Arrecadadores	429	
Recursos a Receber	103.393		Recursos a Receber	151.319	
Investimentos dos Recursos do RPPS	483.345		Investimentos dos Recursos do RPPS	704.996	
Realizável a Longo Prazo	23.828		Realizável a Longo Prazo	32.375	
T O T A L		**7.237.046**	**T O T A L**		**7.237.046**

Fonte: Siafem/TO

Os valores relativos às receitas e despesas orçamentárias já foram foco de análise quando da interpretação do resultado orçamentário. No que respeito à execução extra-orçamentária, fica evidenciado que o total das despesas supera em 1,64% o montante de receitas, comprovando um déficit de recursos extra-orçamentários de R$ 54.110 mil, no exercício de 2006, contudo, tal resultado é justificado haja vista que os ingressos ocorreram em exercícios anteriores.

No grupo extra-orçamentário, destacam-se a inscrição e pagamento da Dívida Flutuante, que contribuíram com 93,66% e 93,69%, respectivamente, das receitas e despesas desta natureza. Nota-se que, do montante das inscrições da dívida flutuante, R$ 66.839 mil refere-se à inscrição de restos a pagar, correspondendo a 6,20% do saldo financeiro para o exercício seguinte, que é de R$ 1.077.441 mil.

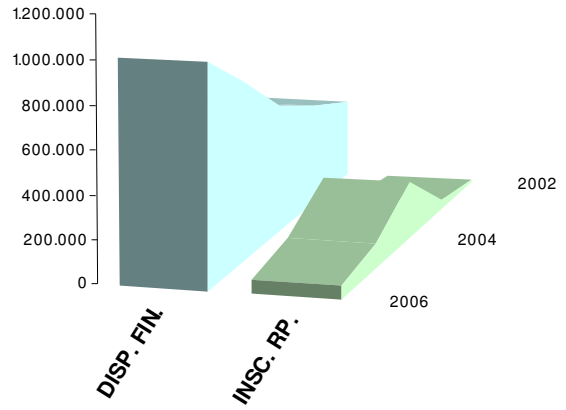
A Tabela 13 demonstra o percentual comprometido da disponibilidade de caixa com a inscrição de restos a pagar, segundo a Lei de Responsabilidade Fiscal.

TABELA 13 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA VERSUS INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR - LRF, art. 55, inciso III, alínea "a" - Anexo V

ANO	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR	%
2002	346.071	5.985	1,73
2003	453.601	41.743	9,20
2004	572.115	259.858	45,42
2005	806.836	111.907	13,87
2006	1.015.607	66.839	6,58

Em R$ mil

GRÁFICO 10 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA X INSC. EM RESTOS A PAGAR - RP



BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, quantitativa e qualitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

A T I V O T Í T U L O S	2005 R$ mil	2006 R$ mil	DIFERENÇA R$ mil	P A S S I V O T Í T U L O S	2005 R$ mil	2006 R$ mil	DIFERENÇA R$ mil
ATIVO FINANCEIRO	941.113	1.087.081	145.968	PASSIVO FINANCEIRO	134.612	75.641	-58.971
Disponível	324.683	188.322	-136.361	Dívida Flutuante	131.999	74.945	-57.054
Agentes Arrecadadores	333	429	95	Valores Pendentes a Curto Prazo	2.613	696	-1.917
Recursos a Receber	103.393	151.319	47.926				
Investimentos dos Recursos do RPPS	483.345	704.996	221.651				
Realizável a Longo Prazo	23.828	32.374	8.547				
Realizável	5.531	9.641	4.110				
ATIVO PERMANENTE	1.226.971	1.422.697	195.726	PASSIVO PERMANENTE	678.803	631.750	-47.053
Bens do Estado	521.784	652.903	131.120	Dívida Fundada	678.803	631.750	-47.053
Créditos do Estado	409.665	419.114	9.449				
Empréstimos Concedidos	4.663	62.262	57.599				
Investimentos em Seg. em Renda Variável	21	22	1				
Valores do Estado	290.838	288.396	-2.442				
SOMA DO ATIVO REAL	2.168.084	2.509.778	341.694	SOMA DO PASSIVO REAL	813.415	707.391	-106.024
SALDO PATRIMONIAL				SALDO PATRIMONIAL			
Passivo Real a Descoberto	-	-	-	Ativo Real Líquido	1.354.669	1.802.387	447.718
TOTAL DO ATIVO PATRIMONIAL	2.168.084	2.509.778	341.694	TOTAL DO PASSIVO PATRIMONIAL	2.168.084	2.509.778	341.694
COMPENSAÇÕES ATIVAS	732.258	1.563.486	831.228	COMPENSAÇÕES PASSIVAS	732.258	1.563.486	831.228
Bens e/ou Valores em Poder de Terceiros	434.045	1.173.475	739.430	Contr. Bens e/ou Val.em Poder de Terceiros	434.045	1.173.475	739.430
Bens e/ou Valores de Terceiros	298.213	390.011	91.798	Contr. Bens e/ou Valores de Terceiros	298.213	390.011	91.798
T O T A L	**2.900.342**	**4.073.264**	**1.172.922**	**T O T A L**	**2.900.342**	**4.073.264**	**1.172.922**

Fonte: Siafem/TO

Analisando-se o balanço patrimonial e suas variações, constata-se que a situação financeira do Governo do Estado do Tocantins, no exercício de 2006, demonstra que para cada R$ 1,00 de passivo financeiro há R$ 14,37 de ativo financeiro para cobrir os compromissos de curto prazo, representando, desta forma, um superávit financeiro, também chamado de capital circulante líquido ou capital de giro líquido de R$ 1.011.440 mil.

No exame do Ativo permanente, verifica-se um acréscimo dos bens, créditos e empréstimos no montante de R$ 198.168 mil. Em relação ao Passivo Permanente, observa-se uma diminuição do saldo da dívida consolidada no exercício de 2006, comparado com o exercício anterior, da ordem de R$ 47.053 mil.

Tendo como referência o exercício anterior, conforme é demonstrado no balanço patrimonial, nota-se que houve um acréscimo do Ativo Real no montante de R$ 341.694 mil, e no Passivo Real uma redução de R$ 106.024 mil, resultando em uma situação líquida positiva de R$ 1.802.387 mil.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício, consoante o art. 104 da Lei n° 4.320/64.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES ATIVAS TÍTULOS	R$ Mil	R$ Mil	VARIAÇÕES PASSIVAS TÍTULOS	R$ Mil	R$ Mil
Resultante de Execução Orçamentária		3.264.178	Resultante de Execução Orçamentária		2.911.805
		3.000.168	Despesa Orçamentária		2.579.263
Receitas Correntes	2.693.793		Despesas Corrente	1.850.556	
Receitas de Capital	306.375		Despesas de Capital	728.707	
		11.289			236.226
		252.721			96.316
Independentes da Execução Orçamentária		213.555	Independentes da Execução Orçamentária		118.210
		106.945			69.217
		106.610			48.993
Total das Variações Ativas		3.477.733	Total das Variações Passivas		3.030.015
			Resultado Patrimonial do Exercício		
			Superávit Verificado		447.718
TOTAL GERAL		3.477.733	TOTAL GERAL		3.477.733

Fonte: Siafem/TO

O confronto entre as variações ativas e passivas, decorrentes e independentes da execução orçamentária, resultaram em um superávit de R$ 447.718 mil.

Correlacionando à Execução do orçamento em Corrente ao de Capital, verifica-se que a despesa corrente realizada foi de R$ 1.850.556 mil, correspondendo a R$ 1,46 de receita corrente arrecadada, exprimindo um resultado positivo de R$ 0,46. O mesmo não aconteceu com as despesas de capital, pois, considerando que a realização desta foi de R$ 728.707 mil, verifica-se que para cada R$ 1,00 gasto houve apenas R$ 0,42 de receita de capital realizada. O resultado negativo apresentado é suportado pelo "superávit do orçamento corrente" cobre o déficit da despesa de capital.