



# FINANÇAS PÚBLICAS

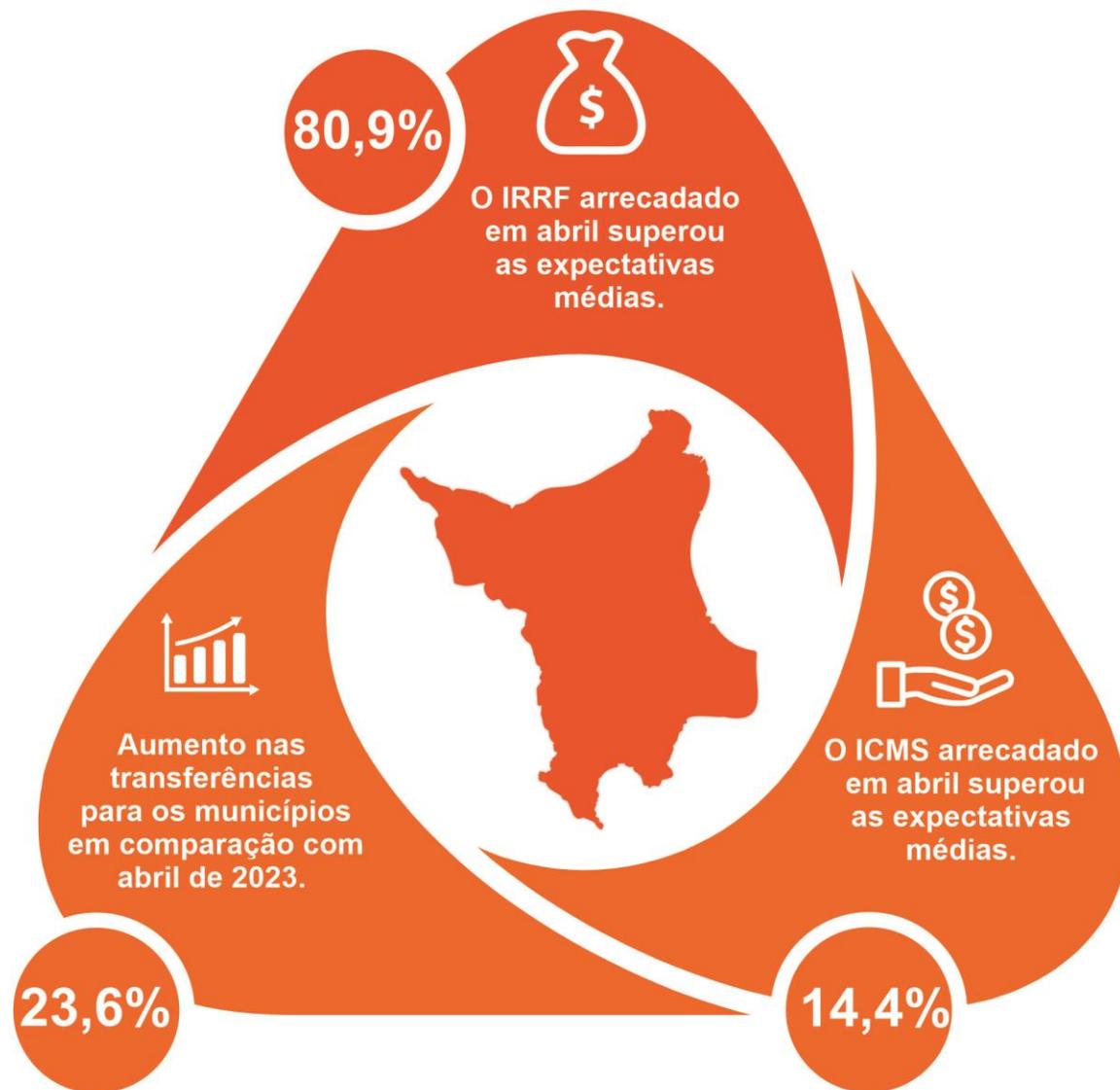
ABRIL 2024

COORDENAÇÃO-GERAL  
DE ESTUDOS ECONÔMICOS  
E SOCIAIS

SECRETARIA DE  
PLANEJAMENTO  
E ORÇAMENTO



**GOVERNO  
DE RORAIMA**



# RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

## Balanço das receitas orçamentárias\* acumuladas até abril de 2024

| Descrição                        | Orçado para 2024        | Realizado até abril     | Status       |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Receitas Correntes</b>        | <b>8.614.724.480,00</b> | <b>3.349.866.655,58</b> | <b>38,9%</b> |
| <b>Receita Tributária</b>        | <b>2.438.582.136,00</b> | <b>909.268.017,45</b>   | <b>37,3%</b> |
| ICMS                             | 1.883.250.354,00        | 625.804.787,19          | 33,2%        |
| IRRF                             | 365.922.540,00          | 199.448.768,96          | 54,5%        |
| IPVA                             | 119.474.543,00          | 47.767.327,61           | 40,0%        |
| Outros Impostos e Taxas          | 69.934.699,00           | 36.247.133,69           | 51,8%        |
| <b>Transferências Correntes</b>  | <b>5.796.299.163,00</b> | <b>2.270.732.804,46</b> | <b>39,2%</b> |
| FPE                              | 4.264.647.477,00        | 1.628.364.878,18        | 38,2%        |
| FUNDEB                           | 702.378.856,00          | 279.388.289,59          | 39,8%        |
| FUS                              | 582.129.653,00          | 222.290.240,61          | 38,2%        |
| Outras Transferências Correntes  | 247.143.177,00          | 140.689.396,08          | 56,9%        |
| <b>Demais Receitas Correntes</b> | <b>379.843.181,00</b>   | <b>169.865.833,67</b>   | <b>44,7%</b> |
| <b>Receitas de Capital</b>       | <b>147.104.304,00</b>   | <b>63.660.207,78</b>    | <b>43,3%</b> |
| Alienação de Bens                | 3.197.795,00            | 8.407.770,03            | 262,9%       |
| Amortização de Empréstimos       | 900.000,00              | 0,00                    | 0,0%         |
| Transferência de Capital         | 143.006.509,00          | 55.252.437,75           | 38,6%        |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>    | <b>8.761.828.784,00</b> | <b>3.413.526.863,36</b> | <b>39,0%</b> |

Fonte: FIPLAN. Elaboração: SEPLAN/CGEES/DIEAF.

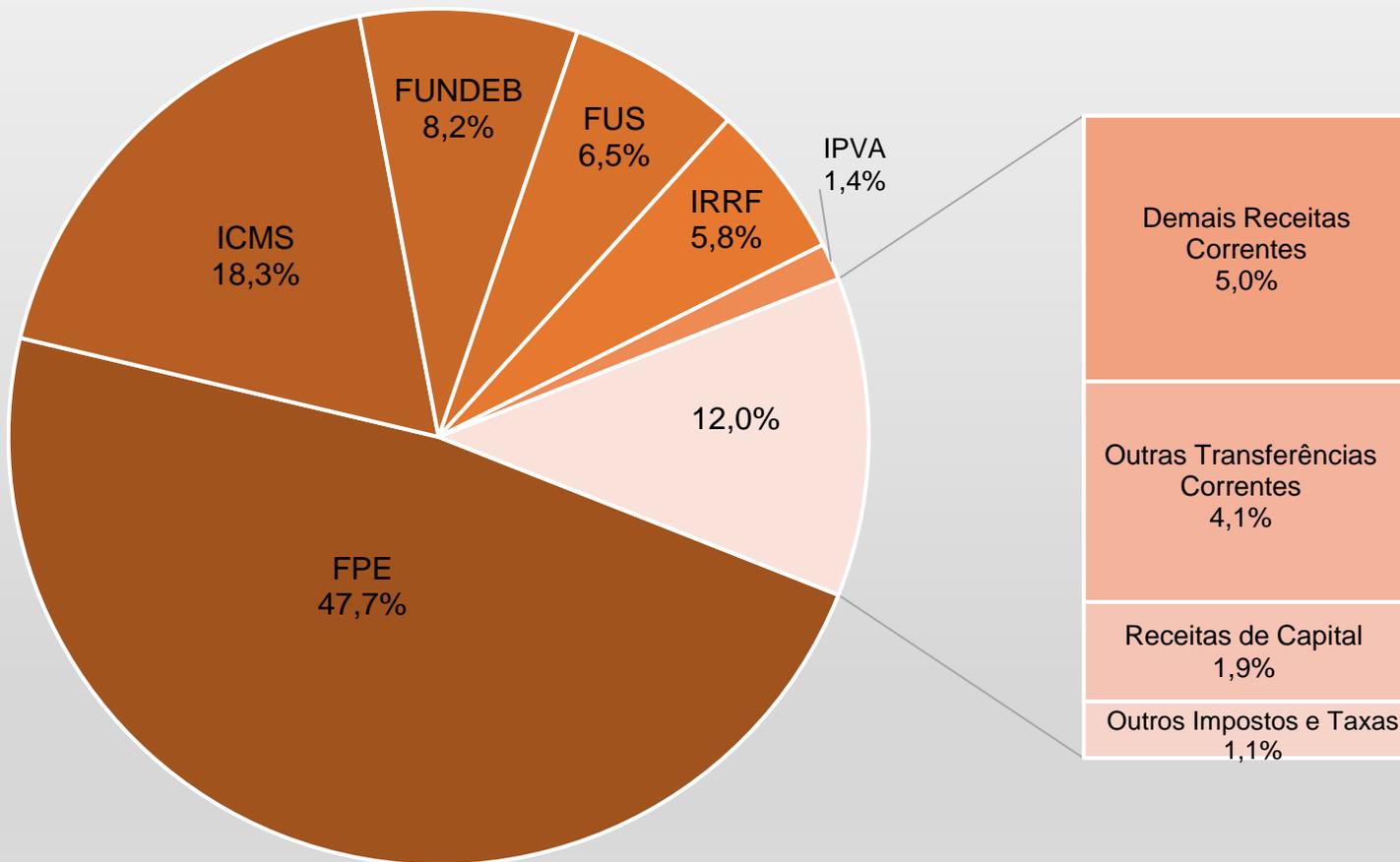
\* Valor arrecadado, antes de repasse para os municípios.

Os dados da relação entre o planejamento (valor orçado para 2024) e a realização das receitas, do estado de Roraima mostram que 38,9% das receitas correntes previstas foram realizadas até o mês de abril. A receita tributária realizou 37,3% do previsto (R\$ 909,3 milhões), as transferências correntes, realizou 39,2% do previsto (R\$ 2,3 bilhões) e as demais receitas correntes 44,7% (R\$ 140,7 milhões), no memo período.

Por outro lado, em abril, foi realizado 43,3% das receitas de capital orçadas. Provenientes da alienação de bens, que realizou 262,9% do valor orçado para 2024 e da transferência de capital, que realizou 38,6% do valor orçado.

# COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Composição das receitas orçamentárias\*  
Acumulado até abril de 2024



No acumulado até abril de 2024, as transferências correntes correspondem a **66,5%** das receitas orçamentárias totais (redução de 3,7% em relação ao mês anterior), sendo o Fundo de Participação dos Estados (**FPE**) sozinho responsável por **47,7%** dessas receitas, no mesmo período. Por outro lado, as receitas tributárias, de arrecadação própria do estado, correspondem a **26,6%**, sendo a arrecadação de ICMS responsável por 18,3% das receitas orçamentárias totais.

No acumulado do ano, a receita corrente atingiu, até o mês de abril, R\$ 3,3 bilhões. Desses, R\$ 1,6 bilhão refere-se ao FPE e R\$ 625,8 milhões, ao ICMS.

Fonte: FIPLAN. Elaboração: SEPLAN/CGEES/DIEAF.

\* Valor arrecadado, antes de repasse para os municípios.

# GRUPOS DE DESPESA E DESPESAS POR FUNÇÃO

## Balanco das despesas por grupo de despesa até abril 2024

| Grupos de Despesa                   | Orçado para 2024        | Liquidado até abril     | Status       |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Despesas Correntes</b>           | <b>6.611.980.044,50</b> | <b>2.156.955.792,46</b> | <b>32,6%</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais          | 4.067.918.992,00        | 1.399.700.456,74        | 34,4%        |
| Juros e Encargos da Dívida          | 271.252.121,00          | 19.954.555,76           | 7,4%         |
| Outras Despesas Correntes           | 2.272.808.931,50        | 737.300.779,96          | 32,4%        |
| <b>Despesas de Capital</b>          | <b>656.324.449,00</b>   | <b>113.657.095,28</b>   | <b>17,3%</b> |
| Investimentos                       | 518.918.805,00          | 68.100.636,64           | 13,1%        |
| Inversões Financeiras               | 16.600.795,00           | 3.489.874,15            | 21,0%        |
| Amortização de Empréstimos          | 120.804.849,00          | 42.066.584,49           | 34,8%        |
| <b>Provisões e reservas*</b>        | <b>279.890.123,50</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,0%</b>  |
| Provisão para Emendas Parlamentares | 288.347,50              | 0,00                    | 0,0%         |
| Reserva de Contingência             | 279.601.776,00          | 0,00                    | 0,0%         |
| <b>Despesas Totais</b>              | <b>7.548.194.617,00</b> | <b>2.270.612.887,74</b> | <b>30,1%</b> |

\* GND 9: Reserva de Contingência para Emendas Obrigatórias

## Balanco das despesas por função de governo até abril 2024

| Despesas por Função    | Orçado para 2024        | Liquidado até abril     | Status       |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Saúde                  | 1.339.494.986,50        | 511.296.196,33          | 38,2%        |
| Educação               | 1.282.564.879,50        | 459.691.338,38          | 35,8%        |
| Segurança Pública      | 726.261.677,00          | 248.399.720,71          | 34,2%        |
| Encargos Especiais     | 651.251.373,50          | 182.767.079,21          | 28,1%        |
| Administração          | 562.005.178,50          | 153.903.213,58          | 27,4%        |
| Legislativa            | 507.341.069,50          | 160.079.524,06          | 31,6%        |
| Judiciária             | 383.430.516,00          | 115.143.266,89          | 30,0%        |
| Essencial à Justiça    | 185.713.565,00          | 50.355.722,15           | 27,1%        |
| Demais Funções         | 1.910.131.371,50        | 388.975.058,69          | 20,4%        |
| <b>Despesas Totais</b> | <b>7.548.194.617,00</b> | <b>2.270.612.887,74</b> | <b>30,1%</b> |

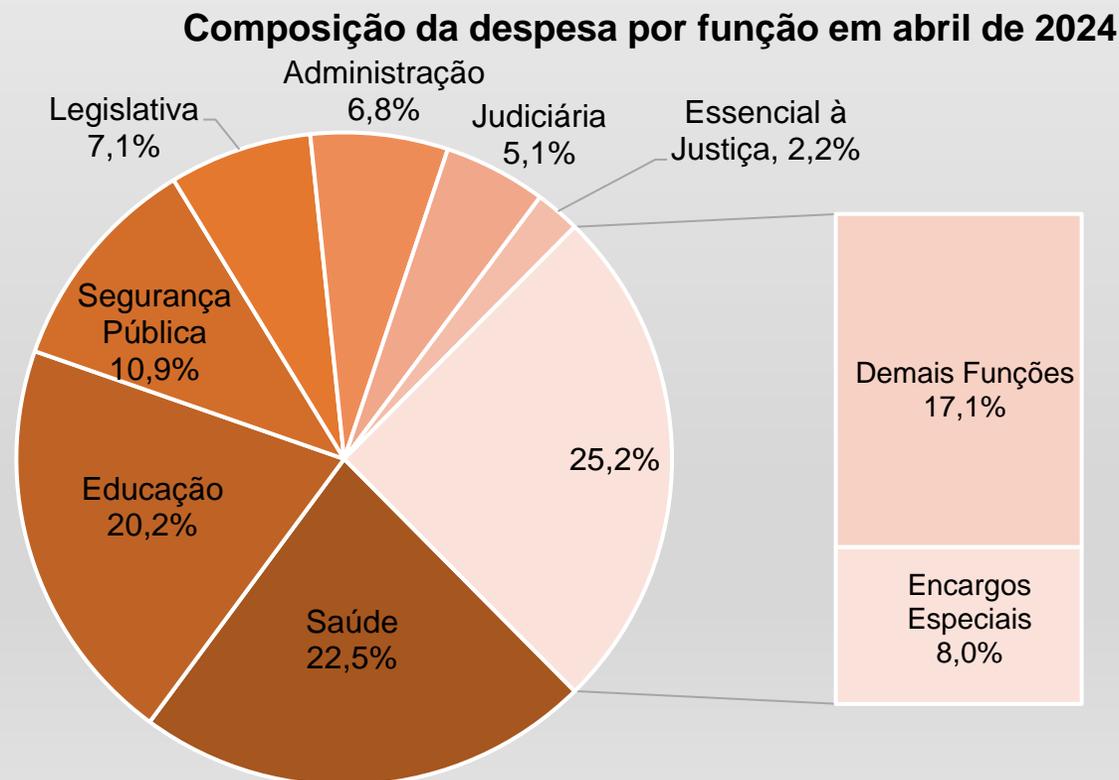
Fonte: FIPLAN. Elaboração: SEPLAN/CGEES/DIEAF.

Os dados da execução orçamentária das despesas do estado de Roraima, quando observado pela ótica dos grupos de despesa, demonstram que 32,6% das despesas correntes orçadas para o ano foram liquidadas até abril, tendo as despesas com pessoal e encargos sociais apresentado o maior percentual de execução, 34,4%. Além disso, pelo lado das despesas de capital, 17,3% das despesas foram liquidadas até abril, com destaque para a amortização de empréstimos que liquidou 34,8% para o orçado em 2024.

Quando consideramos a ótica das despesas por função de governo, se destacaram na execução, até o mês de abril, as despesas das funções: saúde (38,2%), educação (35,8%) e segurança pública (34,2%).

# COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO

Pela ótica das despesas por função de governo, os dados das despesas liquidadas acumuladas até abril de 2024 mostram que as funções saúde, educação e segurança pública são responsáveis por 53,7% das despesas do estado, sendo saúde e educação responsáveis por 42,8% das despesas do mês. Pela ótica dos grupos de despesa, as despesas com pessoal e encargos sociais foram responsáveis por 61,6% dos dispêndios do estado, sendo liquidados o valor de R\$ 1,4 bilhão no acumulado até o mês de abril.



Fonte: FIPLAN. Elaboração: SEPLAN/CGEES/DIEAF.

# TRANSFERÊNCIAS PARA OS MUNICÍPIOS

A cota-parte do ICMS (25% da arrecadação estadual) é distribuída entre os Municípios conforme índice de repasse definido na Portaria nº 852/SEFAZ/RR. A arrecadação em abril de 2024 foi de **R\$ 171,35 milhões**, deduzindo as restituições (R\$ 2.788,56), **R\$ 42,84 milhões** foram repassados, **24,65%** a mais que abril de 2023.

A sistemática da distribuição do IPVA se dar pelo repasse de 50% da arrecadação do referido imposto realizada no âmbito de cada Município. Conforme o Painel da SEFAZ/RR, a arrecadação em abril de 2024 foi de **R\$ 9,74 milhões**, entretanto como houveram restituições (R\$ 3.679,23), a base de cálculo para os repasses foi de **R\$ 9,73 milhões**, resultando em **R\$ 4,87** em repasses, um aumento de **14,74%** em relação ao mesmo período de 2023.

Na Tabela ao lado estão disponíveis os valores repassados de ICMS e IPVA no mês de abril de 2024 para cada um dos municípios. O município de **Boa Vista**, por deter o maior índice de repasse (baseado nos critérios estabelecidos na Portaria nº 852/SEFAZ/RR), recebeu em abril de 2024, **R\$ 28,69 milhões**, representando um aumento de **26,65%** do recurso recebido em abril de 2023. O valor total do mês repassado aos Municípios de ICMS e IPVA (**R\$ 47,7 milhões**) corresponde a **23,56%** a mais que em abril de 2023. O acumulado de repasses em 2024 (**R\$ 180,3 milhões**) representa **23,97%** a mais que o mesmo período de 2023.

## Transferências do Estado para os Município de Roraima em abril de 2024

| MUNICÍPIO          | ICMS                 | IPVA                | ICMS + IPVA          | Varição<br>abril/24-abril23 |
|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| Alto Alegre        | 1.515.350,62         | 14.952,07           | 1.530.302,69         | 1,17%                       |
| Amajari            | 1.068.047,56         | 3.235,98            | 1.071.283,54         | 24,03%                      |
| Boa Vista          | 24.136.476,56        | 4.553.072,58        | 28.689.549,14        | 26,65%                      |
| Bonfim             | 2.268.433,73         | 29.936,55           | 2.298.370,28         | 22,97%                      |
| Cantá              | 1.201.020,17         | 26.304,65           | 1.227.324,82         | 29,77%                      |
| Caracaraí          | 1.647.140,92         | 24.698,00           | 1.671.838,91         | -0,03%                      |
| Caroebe            | 1.091.929,59         | 13.993,09           | 1.105.922,68         | 23,89%                      |
| Iracema            | 1.057.578,01         | 11.121,10           | 1.068.699,11         | 23,47%                      |
| Mucajá             | 1.058.657,53         | 33.769,65           | 1.092.427,17         | 21,94%                      |
| Normandia          | 1.015.100,12         | 8.861,56            | 1.023.961,67         | 21,59%                      |
| Pacaraima          | 1.632.524,68         | 24.035,80           | 1.656.560,48         | 12,31%                      |
| Rorainópolis       | 1.613.007,81         | 77.129,58           | 1.690.137,38         | 28,00%                      |
| São João da Baliza | 1.381.799,70         | 12.694,22           | 1.394.493,92         | 31,14%                      |
| São Luiz do Anauá  | 1.224.872,22         | 28.977,07           | 1.253.849,29         | 25,94%                      |
| Uiramutã           | 925.800,57           | 6.201,06            | 932.001,63           | 25,63%                      |
| <b>Total</b>       | <b>42.837.739,80</b> | <b>4.868.982,92</b> | <b>47.706.722,71</b> | <b>23,56%</b>               |

Fonte: SEFAZ. Elaboração: SEPLAN/CGEES/DIEAF.

# PROJEÇÕES

A seguir foram realizadas projeções das principais receitas correntes do estado. O objetivo dessas projeções não é adiantar os valores reais das receitas ou transferências para os municípios, mas criar um balizador de expectativas utilizando as informações dos períodos anteriores como base de construção. Isso significa que se existirem fortes mudanças de trajetória no futuro, as projeções tendem a falhar.

As projeções foram realizadas utilizando modelos autorregressivos de médias móveis da classe SARIMA, sendo respeitada a metodologia de Box-Jenkins. Os dados utilizados foram retirados do FIPLAN/RR e correspondem a 60 períodos mensais (5 anos) anteriores ao ponto de projeção.

As projeções apresentadas a seguir são compostas de três valores: a **previsão média**, que corresponde ao valor mais provável e os **intervalos superior e inferior**, que correspondem a um intervalo de confiança de 95%, ou seja, a cada nova realização do mundo real existe a chance de 95% do valor realizado está dentro do intervalo de confiança calculado.

Os resultados apresentam o valor efetivo do mês corrente e a projeção realizada no mês anterior para as variáveis analisadas. Além disso, também são apresentadas projeções para os três meses subsequentes, utilizando como limite superior dos dados realizados para a projeção o mês corrente.

# PROJEÇÃO DAS RECEITAS

| Receita Tributária | Abril          | Projeções          | Dados até março | Dados até abril |                |                |
|--------------------|----------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                    |                |                    | Abril           | Maio            | Junho          | Julho          |
| ICMS               | 171.353.730,63 | intervalo superior | 172.849.118,61  | 184.559.275,69  | 187.316.071,53 | 189.966.344,35 |
|                    |                | previsão média     | 149.795.649,07  | 161.243.167,21  | 162.315.664,43 | 163.388.161,65 |
|                    |                | intervalo inferior | 126.742.179,52  | 137.927.058,73  | 137.315.257,33 | 136.809.978,94 |
| IPVA               | 9.746.600,35   | intervalo superior | 14.012.187,38   | 17.368.195,96   | 17.766.617,21  | 21.573.335,90  |
|                    |                | previsão média     | 10.814.977,91   | 14.429.395,48   | 14.817.479,61  | 18.613.897,30  |
|                    |                | intervalo inferior | 7.617.768,43    | 11.490.594,99   | 11.868.342,02  | 15.654.458,69  |
| IRRF               | 69.009.807,88  | intervalo superior | 53.627.098,07   | 69.325.487,36   | 69.307.553,73  | 70.672.431,63  |
|                    |                | previsão média     | 38.139.794,27   | 51.335.592,80   | 51.202.997,37  | 52.453.935,11  |
|                    |                | intervalo inferior | 22.652.490,47   | 33.345.698,24   | 33.098.441,02  | 34.235.438,60  |

| Transferências | Abril          | Projeções          | Dados até março | Dados até abril |                |                |
|----------------|----------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                |                |                    | Abril           | Maio            | Junho          | Julho          |
| FPE            | 350.397.098,24 | intervalo superior | 476.828.543,83  | 458.027.824,76  | 430.891.559,67 | 333.449.808,83 |
|                |                | previsão média     | 429.151.654,04  | 406.986.114,64  | 374.750.603,32 | 270.220.100,71 |
|                |                | intervalo inferior | 381.474.764,24  | 355.944.404,52  | 318.609.646,97 | 206.990.392,58 |
| FUNDEB         | 59.414.326,61  | intervalo superior | 79.466.275,57   | 72.140.275,54   | 75.774.604,28  | 66.328.822,73  |
|                |                | previsão média     | 69.705.708,94   | 62.185.267,56   | 64.400.009,52  | 53.158.051,38  |
|                |                | intervalo inferior | 59.945.142,31   | 52.230.259,59   | 53.025.414,75  | 39.987.280,02  |
| FUS            | 47.840.264,19  | intervalo superior | 65.184.157,76   | 62.528.328,06   | 58.843.309,29  | 45.550.030,45  |
|                |                | previsão média     | 58.689.689,69   | 55.564.531,84   | 51.185.739,90  | 36.926.546,33  |
|                |                | intervalo inferior | 52.195.221,63   | 48.600.735,61   | 43.528.170,52  | 28.303.062,21  |

# PROJEÇÕES DAS RECEITAS

Os resultados mostram que a receita proveniente do IRRF de abril ficou acima do intervalo de confiança projetado em março. Além disso, as três receitas provenientes das transferências (FPE, FUNDEB e FUS) ficaram abaixo do intervalo projetado em março.

Com relação ao IRRF, o valor realizado em abril foi 28,7% maior que o limite máximo esperado para o mês. Por outro lado, os valores realizados do FPE, FUNDEB e FUS foram 8,1%, 0,9% e 8,3%, respectivamente, abaixo do limite mínimo esperado em março. No total dessas 4 fontes, a receita obteve uma frustração, abaixo da mínima esperada para o período, de 20,5 milhões de Reais. Essas variáveis serão acompanhada mais de perto nos próximos informativos para indicação, ou não, de mudança estrutural.

Com relação ao ICMS, os resultados de abril mostram uma superação das expectativas médias projetadas (R\$ 21,6 milhões) e, com relação ao IPVA, uma frustração das expectativas médias (R\$ 1,1 milhões).

**GOVERNADOR DO ESTADO DE RORAIMA**

Antonio Denarium

**SECRETÁRIO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO (SEPLAN)**

Rafael Inácio de Fraia Souza

**SECRETÁRIO ADJUNTO DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO (SEPLAN)**

Fábio Rodrigues Martinez

**COORDENADOR GERAL DE ESTUDOS ECONÔMICOS E SOCIAIS (CGEES)**

Jádila Andressa Gomes da Silva

**AUTOR**

Kelly Arruda Gomes (Chefe de Divisão de Estudos e Análises de Finanças Públicas)

Yuri César de Lima e Silva (Analista de Planejamento e Orçamento)

**APOIO**

Simone Briglia de Araújo (Assistente Administrativo)

**FONTES**

FIPLAN – Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado de Roraima.

Boletim de Transferências – SEFAZ-RR

**CANAIS DIGITAIS DA SEPLAN E CGEES:**

Site SEPLAN: <http://www.seplan.rr.gov.br/estudos>

**COORDENAÇÃO-GERAL  
DE ESTUDOS ECONÔMICOS  
E SOCIAIS**

**SECRETARIA DE  
PLANEJAMENTO  
E ORÇAMENTO**



**GOVERNO  
DE RORAIMA**