



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º BIMESTRE DE 2012

DO CUMPRIMENTO DE METAS BIMESTRAIS DE ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, DO CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO RELATIVO ÀS DESPESAS DO EXERCÍCIO E DAS METAS BIMESTRAIS DE RESULTADO PRIMÁRIO, BEM COMO DA DEMONSTRAÇÃO DE COMPATIBILIDADE DAS METAS COM OS MONTANTES DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS PARA 2012.

Nos termos dos artigos 8º e 9º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e do Decreto Estadual nº 48.827, de 25 de janeiro de 2012, em conformidade com a Lei Estadual nº 13.769, de 04 de agosto de 2011 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) e, ainda, com o disposto no artigo 47, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

INFORME DO PODER EXECUTIVO AOS DEMAIS PODERES E ÓRGÃOS E À COMISSÃO DE FINANÇAS, PLANEJAMENTO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Novembro de 2012



SUMÁRIO

1	Das considerações iniciais	4
2	Da meta de resultado primário para 2012	4
3	Dos resultados alcançados até o 5º bimestre de 2012.....	6
3.1	Avaliação do resultado primário acumulado até o 5º bimestre de 2012	6
3.2	Avaliação das receitas acumuladas até o 5º bimestre de 2012	7
3.3	Avaliação das despesas acumuladas até o 5º bimestre de 2012	8
3.4	Despesa primária prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012 - desdobramento.....	10
4	Da reprogramação do 6º bimestre de 2012.....	11
4.1	Nova estimativa de receitas	11
4.2	Despesas orçamentárias (posição em 31/10/2012).....	12
4.3	Desdobramento das metas bimestrais para 2012	13
4.4	Demonstrativo do contingenciamento requerido	14



ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2012	6
Tabela 2 – Resultado primário realizado até o 5º bimestre de 2012	7
Tabela 4 – Despesa prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012	9
Tabela 5 - Despesas previstas, empenhadas e liquidadas até o 5º bimestre de 2012	10
Tabela 6 – Despesa primária prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012 – desdobramento.....	11
Tabela 7 – Receita realizada até o 5º bimestre e nova estimativa para 2012	12
Tabela 8 – Despesa realizada até o 5º bimestre e reprogramação 2012	13
Tabela 9 – Resultado Primário realizado até o 5º bimestre de 2012 e reprogramação	14
Tabela 10 – Contingenciamento requerido para 2012 – desdobramento	15



1 DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Lei Complementar Federal nº 101/00, conhecida por Lei de Responsabilidade Fiscal, ou simplesmente LRF, regulamenta os artigos 163 a 169 da Constituição Federal de 1988 e juntamente com a Lei Federal nº 4.320/64, compõem as normas gerais referentes ao regramento das finanças públicas no Brasil.

Em síntese, a LRF estabelece uma série de normas atinentes às finanças públicas, direcionadas para a responsabilidade na Gestão Fiscal. Essa responsabilidade, nos termos do §1º do seu art. 1º, corresponde a uma ação planejada e transparente, que visa a assegurar o equilíbrio das contas públicas.

Neste sentido, a LRF determina que, verificado ao final de um bimestre que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), os Poderes e o Ministério Público promoverão, nos trinta dias subsequentes, por ato próprio e nos montantes necessários, limitação de empenho e movimentação financeira.

O Decreto Estadual nº 48.827/12, em seu art. 3º, dispõe que serão publicados, bimestralmente, os valores efetivamente arrecadados, a programação financeira e o cronograma mensal de desembolso revisados, que servirão de parâmetro para limitação de empenho e movimentação financeira, nos termos dos artigos 8º, 9º e 13 da LCF 101/00, caso houver expectativa de não cumprimento da meta de resultado primário.

Na ocorrência dessa hipótese, conforme disposto na Lei Estadual nº 13.769/11 (LDO 2012), o Poder Executivo apurará e informará o montante da limitação de empenho à Assembleia Legislativa, ao Poder Judiciário, ao Ministério Público, ao Tribunal de Contas e à Defensoria Pública.

2 DA META DE RESULTADO PRIMÁRIO PARA 2012

O Anexo III do Decreto nº 48.827/12 estabeleceu as metas bimestrais para o resultado primário de 2012, no valor anual de R\$ 1,741 bilhão, em conformidade com a Lei nº 13.769/11 (LDO 2012). A **Tabela 1** apresenta as metas de resultado primário.

A Lei Orçamentária Anual 2012 (LOA 2012), Lei nº 13.844, de 7 de dezembro de 2011, apresentou receitas e despesas totais de R\$ 40,264 bilhões. Cabe destacar que, nesses totais, estão computados R\$ 6,855 bilhões de transferências intraorçamentárias (§ 3º, do art. 1º, da Lei Estadual 13.844/11). Observa-se que essas transferências (dupla contagem) não causam impacto nos resultados primário e orçamentário anuais projetados por estarem consignadas tanto na receita quanto na despesa.

As metas bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento 2012, sendo os principais critérios:

- a) **Receitas Correntes:** valores inscritos no Orçamento de 2012, com a sazonalidade da execução orçamentária adaptada.



- b) **Transferências Intraorçamentárias:** compatibilizada com a programação de despesas intraorçamentárias.
- c) **Receitas de Capital:** sazonalidade da execução orçamentária adaptada para 2012, exceto para operações de crédito que estão posicionadas conforme previsão do cronograma de liberação.

As despesas foram desdobradas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento 2012, sendo os principais critérios:

- a) **Pessoal e Encargos Sociais:** valor total previsto no Orçamento de 2012, com sazonalidade decorrente do pagamento de férias, crescimento vegetativo da folha e leis aprovadas. O décimo terceiro salário foi apropriado à razão de 1/12 por mês;
- b) **Outras Despesas Correntes, Investimentos e Inversões Financeiras:** valores consignados no Orçamento 2012, com sazonalidade característica dos respectivos itens, considerando a previsão da evolução das receitas, exceto para Distribuição de Receitas do Exercício (transferências aos municípios);
- c) **Distribuição Receitas Exercícios (repasses aos municípios):** valor apropriado proporcionalmente à previsão mensal de ingresso de receitas sobre as quais incidem a repartição.
- d) **Dívida:** valor total consignado no Orçamento de 2012, com sazonalidade decorrente do cronograma de desembolso para os respectivos meses do ano;
- e) **Reserva de Contingência:** valor consignado no Orçamento de 2012, apropriado linearmente no ano.

É importante ressaltar que o resultado previsto pela LOA 2012 é de R\$ 1,782 bilhão. Sendo este montante superior ao resultado de R\$ 1,741 bilhão previsto na LDO 2012, o Decreto Estadual nº 48.827/12, que desdobrou a meta do resultado primário do orçamento 2012, não apropriou preliminarmente qualquer contingenciamento.

**Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2012**

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total 2012
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	5.347.064	5.250.366	5.489.033	5.460.587	5.275.435	6.586.768	33.409.252
(-) Aplicações Financeiras	36.721	41.700	41.867	40.349	42.287	42.508	245.432
(-) Operações de Crédito	-	319.623	-	159.811	-	159.811	639.245
(-) Alienação de Bens	2.137	670	3.256	840	1.600	9.692	18.195
(-) Amortização de empréstimos	1.140	1.346	1.618	1.940	14.228	3.509	23.781
(-) Anulação de Restos a Pagar	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	5.307.066	4.887.027	5.442.292	5.257.647	5.217.319	6.371.248	32.482.599
(+) Transferências intraorçamentárias	1.082.113	1.050.168	1.004.260	1.041.753	1.109.999	1.566.945	6.855.237
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	6.389.179	5.937.195	6.446.551	6.299.400	6.327.318	7.938.193	39.337.836
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	5.208.954	5.182.673	5.493.935	5.538.824	5.532.689	6.452.177	33.409.252
(-) Encargos da dívida	272.151	251.091	202.351	248.660	254.359	253.323	1.481.935
(-) Amortização da dívida	211.933	216.487	215.041	227.231	228.767	107.374	1.206.834
(-) Concessão de empréstimos	186	6.000	5.128	3.000	1.000	4.092	19.406
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	4.724.684	4.709.096	5.071.414	5.059.933	5.048.563	6.087.388	30.701.078
(+) Transferências intraorçamentárias	1.082.113	1.050.168	1.004.260	1.041.753	1.109.999	1.566.945	6.855.237
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	5.806.796	5.759.264	6.075.674	6.101.686	6.158.562	7.654.333	37.556.315
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	582.382	177.931	370.877	197.714	168.756	283.860	1.781.521
RESULTADO TOTAL ¹ (B-D)	582.382	177.931	370.877	197.714	168.756	283.860	1.781.521
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a LDO²	569.296	173.933	362.543	193.271	164.964	277.482	1.741.490

(*) Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

¹ Resultados bimestrais decorrentes do desdobramento das receitas e despesas previstas na Lei Orçamentária.² Desdobramentos bimestrais da meta anual de resultado primário estipulado no Anexo II.a da Lei 13.769/11 (LDO), calculados proporcionalmente aos resultados bimestrais decorrentes do desdobramento das receitas e despesas previstas na Lei Orçamentária.

3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS ATÉ O 5º BIMESTRE DE 2012

3.1 Avaliação do resultado primário acumulado até o 5º bimestre de 2012

O Decreto Estadual nº 48.827/12 fixou em R\$ 1.464,0 milhões o desdobramento da meta de resultado primário a ser atingida até o 5º bimestre de 2012 conforme **Tabela 1**. Na revisão das estimativas, realizada em 31/08/12, a reprogramação da meta do resultado passou para R\$ 1.588,5 milhões (**Tabela 2**). Entretanto, o valor do resultado primário obtido até o 5º bimestre do ano foi de R\$ 1.235,9 milhões, ficando R\$ 352,6 milhões abaixo da reprogramação.



Tabela 2 – Resultado primário realizado até o 5º bimestre de 2012

Em R\$ 1.000¹

ESPECIFICAÇÃO	Até o 5º Bimestre 2012				
	Previstas Conf. Decreto 48.827	Reprogramação de 31/08/2012	Realizado ²	Realizado (-) Decreto 48.827	Realizado (-) Reprogramação
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	26.822.484	25.690.987	25.567.996	(1.254.488)	(122.991)
(-) Aplicações Financeiras	202.924	74.982	85.746	(117.179)	10.764
(-) Operações de Crédito	479.434	395.107	280.851	(198.583)	(114.256)
(-) Alienação de Bens	8.503	6.706	7.795	(708)	1.089
(-) Amortização de empréstimos	20.273	24.514	14.746	(5.527)	(9.768)
(-) Anulação de Restos a Pagar	-	13.805	24.007	24.007	10.202
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	26.111.350	25.175.872	25.154.852	(956.499)	(21.021)
(+) Transferências intraorçamentárias	5.288.293	5.313.783	5.195.417	(92.876)	(118.366)
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	31.399.643	30.489.656	30.350.269	(1.049.374)	(139.387)
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	26.957.075	26.832.300	26.196.741	(760.335)	(635.560)
(-) Encargos da dívida	1.228.612	1.148.203	1.235.395	6.782	87.191
(-) Amortização da dívida	1.099.460	971.032	1.013.205	(86.255)	42.173
(-) Concessão de empréstimos	15.314	27.062	30.794	15.480	3.732
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	24.613.690	24.686.003	23.917.347	(696.342)	(768.656)
(+) Transferências intraorçamentárias	5.288.293	5.352.029	5.197.000	(91.293)	(155.030)
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	29.901.982	30.038.032	29.114.347	(787.635)	(923.685)
Contingenciamento de despesa primária requerido para atingimento da Meta LDO no anexo de metas fiscais, Anexo II.a. da Lei 13.501/10 (E)	-	1.136.879	-	-	(1.136.879)
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C+E)	1.497.661	1.626.749	1.237.504	(260.156)	(389.244)
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	1.497.661	451.623	1.235.922	(261.739)	784.299
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei 13.769/11 (LDO) e após contingenciamento	1.464.008	1.588.503	1.235.922	(228.086)	(352.581)

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS - SEFAZ/RS

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

² Contempla eventual contingenciamento/contenção de empenhos.

3.2 Avaliação das receitas acumuladas até o 5º bimestre de 2012

A Tabela 3 demonstra as receitas previstas no Decreto 48.827/12, os valores reprogramados e realizados para período acumulado até o 5º bimestre de 2012. No referido período, a receita total, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, atingiu cerca de R\$ 25.568,0 milhões, ficando abaixo da previsão inicial (Decreto 48.827/12) e da reprogramação de 31/08/2012, respectivamente, em R\$ 1.254,5 milhões e R\$ 123,0 milhões. A receita primária, exceto operações intraorçamentárias (i.e., receita total menos operações intraorçamentárias, aplicações financeiras, anulação de restos a pagar, operações de crédito, alienação de bens e amortização de empréstimos), foi de R\$ 25.154,9 milhões, valor R\$ 956,5 milhões abaixo da previsão inicial de R\$ 26.111,4 milhões (Decreto 48.827/12) e R\$ 21,0 milhões menor do que o valor reprogramado de R\$ 25.175,9 milhões.



Tabela 3 – Receita prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012

Em R\$ 1.000¹

RECEITAS	Até o 5º Bimestre 2012				
	Previstas Conf. Decreto 48.827	Reprogramação de 31/08/2012	Realizadas	Realizadas (-) Decreto 48.827	Realizadas (-) Reprogramação
RECEITA TRIBUTÁRIA	20.210.387	20.085.569	20.098.852	(111.536)	13.282
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.435.293	1.361.748	1.391.832	(43.461)	30.085
RECEITA PATRIMONIAL	712.503	482.321	485.701	(26.802)	3.380
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	202.924	74.982	85.746	(117.179)	10.764
RECEITA AGROPECUÁRIA	1.196	1.629	1.590	394	(39)
RECEITA INDUSTRIAL	542	65	49	(493)	(16)
RECEITA DE SERVIÇOS	244.951	223.886	222.400	(22.551)	(1.487)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.676.656	5.386.911	5.332.380	(344.277)	(54.532)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	949.246	703.935	710.249	(238.997)	6.314
RECEITA DE ANULAÇÃO DE RESTOS A PAGAR	-	13.805	24.007	24.007	10.202
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(3.114.215)	(3.080.839)	(3.080.059)	34.156	779
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	26.116.559	25.179.030	25.186.999	(929.560)	7.969
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	479.434	395.107	280.851	(198.583)	(114.256)
ALIENAÇÃO DE BENS	503	6.706	7.795	(708)	1.089
AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMOS	20.273	24.514	14.746	(5.527)	(9.768)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	197.716	85.629	77.605	(120.111)	(8.024)
OUTRAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	705.925	511.957	380.998	(324.928)	(130.959)
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	26.822.484	25.690.987	25.567.996	(1.254.488)	(122.991)
RECEITA CORRENTE INTRAORÇAMENTÁRIA	5.288.293	5.313.783	5.195.417	(92.876)	(118.366)
TOTAL RECEITAS	32.110.777	31.004.770	30.763.414	(1.347.363)	(241.357)
Das quais Receita Primária Total	31.399.643	30.489.656	30.350.269	(1.049.374)	(139.387)
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	26.111.350	25.175.872	25.154.852	(956.499)	(21.021)

FONTE: Decreto Estadual 48.827/12, com destaque das Receitas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW.

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

3.3 Avaliação das despesas acumuladas até o 5º bimestre de 2012

Como pode ser observado na **Tabela 4**, até o 5º bimestre do ano, o total da despesa realizada (valores liquidados), excluídas as despesas intraorçamentárias, atingiu R\$ 26.196,7 milhões, valor inferior em R\$ 760,3 milhões e R\$ 635,6 milhões ao montante previsto no Decreto 48.827/12 e ao valor reprogramado, respectivamente. Em relação à despesa primária, exceto as operações intraorçamentárias (isto é, despesa total sem operações intraorçamentárias e excluídas do serviço da dívida e da concessão de empréstimo), o valor realizado alcançou R\$ 23.917,3 milhões, sendo este valor menor do que o previsto no Decreto e também do valor reprogramado em R\$ 696,3 milhões e R\$ 768,7 milhões, respectivamente.

Apesar dos números inicialmente sugerirem certa contenção da despesa em relação aos valores previstos no Decreto 48.827/12 e na reprogramação de 31/08/2012, é importante destacar que as despesas computadas nos fechamentos bimestrais (à exceção do último bimestre do ano) são apenas as despesas liquidadas no período. Entretanto na



apuração do resultado primário anual, ao final do exercício, serão computadas inscrições em restos a pagar de despesas não liquidadas que não tiverem os empenhos cancelados. Portanto, e considerando que o ritmo das liquidações não segue o mesmo ritmo dos empenhos das despesas, para uma melhor avaliação dos resultados primários parciais, em que se enfatizam apenas os valores liquidados, deve-se observar o valor das despesas empenhadas como indicativo do valor que a despesa pode alcançar ao final do ano.

Neste sentido, os valores previstos no Decreto 48.827/12, os valores reprogramados, os valores empenhados e liquidados até o 5º bimestre estão demonstrados na **Tabela 5**. Nota-se que, relativamente às Despesas Primárias (exceto intraorçamentária), os valores empenhados superam em R\$ 580,0 milhões os valores liquidados. Além disso, considerando os dados das Tabelas 4 e 5, observa-se que o valor empenhado ficou R\$ 188,6 milhões acima do reprogramado (R\$ 24.497,4 milhões - R\$ 24.686,0 milhões).

Ainda, no tocante às Despesas Primárias, excluídas as operações intraorçamentárias, destaca-se que o valor realizado (liquidado) foi inferior ao valor reprogramado (diferença de R\$ 768,7 milhões), principalmente em função do grupo de despesa Investimentos, cuja liquidação foi inferior em R\$ 638,6 milhões ao valor reprogramado. Além dos Investimentos, os grupos que apresentaram valores liquidados abaixo do reprogramado foram Outras Despesas Correntes e Inversões Financeiras. Os demais grupos de despesa ficaram acima da reprogramação de 31/08/2012 (**Tabela 4**).

Tabela 4 – Despesa prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012

Em R\$ 1.000¹

DESPESAS	Até o 5º Bimestre 2012				
	Previstas Conf. Decreto 48.827	Reprogramação de 31/08/2012	Realizadas	Realizadas (-) Decreto 48.827	Realizadas (-) Reprogramação
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.137.594	13.164.911	13.320.227	182.633	155.315
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.228.612	1.148.203	1.235.395	6.782	87.191
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.079.809	10.213.474	9.956.568	(123.241)	(256.906)
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	5.173.173	5.157.263	5.126.015	(47.158)	(31.248)
<i>d/q Demais</i>	4.906.636	5.056.211	4.830.553	(76.083)	(225.658)
INVESTIMENTOS	1.172.295	1.150.169	511.600	(660.695)	(638.569)
INVERSÕES FINANCEIRAS	33.851	171.420	159.746	125.895	(11.674)
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	15.314	27.062	30.794	15.480	3.732
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.099.460	971.032	1.013.205	(86.255)	42.173
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	205.454	13.092	-	(205.454)	(13.092)
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	26.957.075	26.832.300	26.196.741	(760.335)	(635.560)
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS Intraorçamentárias	5.281.613	5.341.187	5.191.648	(89.965)	(149.540)
OUTRAS DESPESAS CORRENTES Intraorçamentárias	6.680	10.842	5.352	(1.328)	(5.490)
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	5.288.293	5.352.029	5.197.000	(91.293)	(155.030)
TOTAL DESPESAS	32.245.368	32.184.330	31.393.741	(851.628)	(790.589)
Das quais, Despesa Primária Total	29.901.982	30.038.032	29.114.347	(787.635)	(923.685)
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	24.613.690	24.686.003	23.917.347	(696.342)	(768.656)

FONTE: Decreto Estadual 48.827/12, com destaque das Despesas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000



Tabela 5 - Despesas previstas, empenhadas e liquidadas até o 5º bimestre de 2012

Em R\$ 1.000¹

DESPESAS	Até o 5º Bimestre de 2012					
	Previstas Conf. Decreto 48.827	Empenhadas	Realizadas (liquidadas)	Empenhadas - Decreto/Orç	Liquidadas - Decreto/Orç	Empenhadas - Liquidadas
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.137.594	13.325.047	13.320.227	187.453	182.633	4.820
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.228.612	1.235.395	1.235.395	6.782	6.782	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.079.809	10.298.705	9.956.568	218.896	(123.241)	342.136
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	5.173.173	5.126.015	5.126.015	(47.158)	(47.158)	-
<i>d/q Demais</i>	4.906.636	5.172.690	4.830.553	266.054	(76.083)	342.136
INVESTIMENTOS	1.172.295	743.052	511.600	(429.244)	(660.695)	231.452
INVERSÕES FINANCEIRAS	33.851	161.349	159.746	127.497	125.895	1.602
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	15.314	30.794	30.794	15.480	15.480	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.099.460	1.013.209	1.013.205	(86.251)	(86.255)	4
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	205.454	-	-	(205.454)	(205.454)	-
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	26.957.075	26.776.755	26.196.741	(180.320)	(760.335)	580.014
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS Intraorçamentárias	5.281.613	5.192.815	5.191.648	(88.798)	(89.965)	1.167
OUTRAS DESPESAS CORRENTES Intraorçamentárias	6.680	6.207	5.352	(473)	(1.328)	855
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	5.288.293	5.199.022	5.197.000	(89.271)	(91.293)	2.022
TOTAL DESPESAS	32.245.368	31.975.777	31.393.741	(269.591)	(851.628)	582.036
Das quais, Despesa Primária Total	29.901.982	29.696.379	29.114.347	(205.603)	(787.635)	582.032
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	24.613.690	24.497.358	23.917.347	(116.332)	(696.342)	580.010

FONTE: Decreto Estadual 48.827/12, com destaque das Despesas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW.

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

3.4 Despesa primária prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012 - desdobramento

A **Tabela 6**, abaixo, demonstra os Poderes e Órgãos que promoveram economia orçamentária em relação à previsão, no acumulado até o 5º bimestre de 2012. Ressalta-se, no entanto, que a efetiva economia orçamentária será apurada ao final do exercício, quando se computará a despesa realizada como a despesa liquidada acrescida dos valores inscritos em restos a pagar não processados (despesas empenhadas que não forem liquidadas nem canceladas).



Tabela 6 – Despesa primária prevista e realizada até o 5º bimestre de 2012 – desdobramento

Em R\$ 1.000¹

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA PROGRAMADA X REALIZADA		
	Estimativa de realização de despesas primárias até o 5º BIMESTRE	Despesas Primárias realizadas até o 5º BIMESTRE	Diferença (realizadas - programada)
	A	B	C = B - A
Poderes / Órgãos			
Exceto intraorçamentário			
Poder Executivo	21.573.882	21.134.053	(439.829)
Poder Judiciário	1.809.947	1.580.667	(229.280)
Poder Legislativo	591.810	574.637	(17.173)
Assembleia Legislativa	336.808	312.252	(24.556)
Tribunal de contas	255.002	262.385	7.383
Ministério Público	539.657	526.056	(13.601)
Defensoria Pública	98.393	101.935	3.542
Total Exceto intraorçamentário	24.613.690	23.917.347	(696.342)
Operações Intraorçamentárias			
Poder Executivo	5.200.163	5.105.053	(95.110)
Poder Judiciário	35.652	30.000	(5.652)
Poder Legislativo	14.108	11.273	(2.835)
Assembleia Legislativa	8.500	6.323	(2.177)
Tribunal de contas	5.608	4.951	(658)
Ministério Público	8.062	6.790	(1.272)
Defensoria Pública	30.307	43.884	13.577
Total Operações Intraorçamentárias	5.288.293	5.197.000	(91.293)
Despesa Primária Total	29.901.982	29.114.347	(787.635)

FONTE: SECRETARIA DA FAZENDA RS.

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

4 DA REPROGRAMAÇÃO DO 6º BIMESTRE DE 2012

4.1 Nova estimativa de receitas

Considerando as receitas realizadas até o 5º bimestre, o cenário atual e a tendência para os próximos meses, as receitas para o exercício de 2012 foram reestimadas. A **Tabela 7** apresenta as receitas arrecadadas até o 5º bimestre e a previsão atualizada para o último bimestre do ano. A nova estimativa de receita primária anual, excluindo-se as intraorçamentárias, é de R\$ 31.152,4 milhões, portanto R\$ 1.330,2 milhões abaixo daquela decorrente do desdobramento orçamentário, cuja previsão era de R\$ 32.482,6 milhões (**Tabela 1**).



Tabela 7 – Receita realizada até o 5º bimestre e nova estimativa para 2012

Em R\$ 1.000¹

RECEITAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS					REESTIMADAS	
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
RECEITA TRIBUTÁRIA	3.878.705	4.141.981	4.152.921	3.943.705	3.981.539	4.623.197	24.722.048
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	253.170	277.677	274.799	270.793	315.393	411.219	1.803.051
RECEITA PATRIMONIAL	56.347	118.965	144.621	70.815	94.953	81.024	566.724
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	12.300	31.499	9.546	12.919	19.482	13.234	98.980
RECEITA AGROPECUÁRIA	417	334	205	605	29	128	1.719
RECEITA INDUSTRIAL	5	25	7	8	4	16	65
RECEITA DE SERVIÇOS	38.720	40.960	45.729	52.671	44.319	49.462	271.862
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.151.200	1.043.411	1.130.087	1.017.386	990.295	1.324.686	6.657.065
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	133.380	132.305	161.018	152.002	131.544	165.656	875.905
RECEITA DE ANULAÇÃO DE RESTOS A PAGAR	3.977	2.419	2.017	5.393	10.202	118.613	142.620
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(607.094)	(632.154)	(632.389)	(596.165)	(612.258)	(693.095)	(3.773.154)
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	4.908.827	5.125.922	5.279.016	4.917.213	4.956.021	6.080.906	31.267.905
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	7.833	-	200.000	7.274	65.744	192.000	472.851
ALIENAÇÃO DE BENS	380	1.920	1.129	2.338	2.028	1.381	9.177
AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMOS	1.115	5.420	1.318	5.439	1.454	17.414	32.160
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	12.342	23.738	6.447	30.061	5.017	48.470	126.075
OUTRAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	1	1
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	21.671	31.077	208.894	45.112	74.243	259.266	640.263
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	4.930.498	5.156.999	5.487.911	4.962.325	5.030.264	6.340.172	31.908.168
RECEITA CORRENTE INTRAORÇAMENTÁRIA	971.389	1.013.216	1.100.630	1.062.859	1.047.323	1.763.637	6.959.054
TOTAL RECEITAS	5.901.887	6.170.215	6.588.541	6.025.184	6.077.586	8.103.809	38.867.222
Das quais Receita Primária Total	5.876.282	6.128.958	6.374.531	5.991.821	5.978.677	7.761.167	38.111.435
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	4.904.892	5.115.742	5.273.901	4.928.962	4.931.354	5.997.530	31.152.381

FONTE: SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO RS - SEFAZ/RS.
¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

4.2 Despesas orçamentárias (posição em 31/10/2012)

As dotações orçamentárias disponíveis sobre as quais podem incidir contingenciamento foram redistribuídas conforme reprogramação demonstrada na **Tabela 8**, cabendo possível contingenciamento aos Poderes e Órgãos, caso não haja melhoria substancial na receita primária. Salienta-se que o valor das dotações primárias (exceto operações intraorçamentárias) de R\$ 32.701,5 milhões constante na referida tabela difere em R\$ 2.000,4 milhões do valor apresentado na **Tabela 1**, de R\$ 30.701,1, em função da ampliação das dotações primárias, como pode ser verificado adiante na **Tabela 10**.



**Tabela 8 – Despesa realizada até o 5º bimestre e reprogramação 2012
(antes do contingenciamento)**

Em R\$ 1.000¹

DESPESAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS					REPROGRA- MADAS	
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.592.773	2.581.505	2.714.469	2.726.506	2.704.973	3.356.771	16.676.998
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	240.779	243.879	244.168	249.642	256.927	84.005	1.319.400
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.759.203	1.983.533	2.126.459	2.052.881	2.034.493	3.247.059	13.203.628
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	1.018.458	1.068.249	1.088.515	995.836	954.957	1.260.243	6.386.258
<i>d/q Demais</i>	740.745	915.284	1.037.945	1.057.044	1.079.536	1.986.816	6.817.369
INVESTIMENTOS	13.705	105.620	110.357	171.914	110.004	2.054.291	2.565.892
INVERSÕES FINANCEIRAS	5.909	5.120	4.800	130.429	13.487	117.696	277.442
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	844	320	-	21.629	8.000	9.587	40.381
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	200.747	202.997	171.957	210.948	226.556	189.580	1.202.785
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	17.875	17.875
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	4.813.116	5.122.654	5.372.210	5.542.321	5.346.440	9.067.278	35.264.019
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS Intraorçamentárias	1.098.673	1.058.860	1.114.537	1.081.848	837.729	1.756.682	6.948.329
OUTRAS DESPESAS CORRENTES Intraorçamentárias	469	958	1.000	2.035	889	5.373	10.725
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	1.099.142	1.059.818	1.115.538	1.083.884	838.618	1.762.054	6.959.054
TOTAL DESPESAS	5.912.258	6.182.472	6.487.747	6.626.204	6.185.058	10.829.332	42.223.073
Das quais Despesa Primária Total	5.469.889	5.735.276	6.071.623	6.143.985	5.693.575	10.546.160	39.660.507
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	4.370.747	4.675.458	4.956.085	5.060.101	4.854.957	8.784.105	32.701.453

FONTE: SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO RS - SEFAZ/RS.

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

4.3 Desdobramento das metas bimestrais para 2012

A **Tabela 9** mostra o resultado primário realizado no acumulado até o 5º Bimestre de 2012 e a reprogramação do resultado para o último bimestre, e informa o contingenciamento bimestral sugerido.



Tabela 9 – Resultado Primário realizado até o 5º bimestre de 2012 e reprogramação

Em R\$ 1.000¹

ESPECIFICAÇÃO	BIMESTRES						REPROGRAMADO	TOTAL
	REALIZADO					6º		
	1º	2º	3º	4º	5º			
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	4.930.498	5.156.999	5.487.911	4.962.325	5.030.264	6.340.172	31.908.168	
(-) Aplicações Financeiras	12.300	31.499	9.546	12.919	19.482	13.234	98.980	
(-) Operações de Crédito	7.833	-	200.000	7.274	65.744	192.000	472.851	
(-) Alienação de Bens	380	1.920	1.129	2.338	2.028	1.381	9.177	
(-) Amortização de empréstimos	1.115	5.420	1.318	5.439	1.454	17.414	32.160	
(-) Anulação de Restos a Pagar	3.977	2.419	2.017	5.393	10.202	118.613	142.620	
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	4.904.892	5.115.742	5.273.901	4.928.962	4.931.354	5.997.530	31.152.381	
(+) Transferências intraorçamentárias	971.389	1.013.216	1.100.630	1.062.859	1.047.323	1.763.637	6.959.054	
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	5.876.282	6.128.958	6.374.531	5.991.821	5.978.677	7.761.167	38.111.435	
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	4.813.116	5.122.654	5.372.210	5.542.321	5.346.440	9.067.278	35.264.019	
(-) Encargos da dívida	240.779	243.879	244.168	249.642	256.927	84.005	1.319.400	
(-) Amortização da dívida	200.747	202.997	171.957	210.948	226.556	189.580	1.202.785	
(-) Concessão de empréstimos	844	320	-	21.629	8.000	9.587	40.381	
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	4.370.747	4.675.458	4.956.085	5.060.101	4.854.957	8.784.105	32.701.453	
(+) Transferências intraorçamentárias	1.099.142	1.059.818	1.115.538	1.083.884	838.618	1.762.054	6.959.054	
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	5.469.889	5.735.276	6.071.623	6.143.985	5.693.575	10.546.160	39.660.507	
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	534.146	440.284	317.816	(131.139)	76.397	(2.786.576)	(1.549.071)	
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	406.393	393.682	302.909	(152.164)	285.102	(2.784.993)	(1.549.071)	
Contingenciamento de despesa primária requerido para atingimento da Meta LDO no anexo de metas fiscais, Anexo II.a. da Lei 13.769/11.	-	-	-	-	-	3.290.561	3.290.561	
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO	406.393	393.682	302.909	(152.164)	285.102	505.568	1.741.490	

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS - SEFAZ/RS.

¹ Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000.

4.4 Demonstrativo do contingenciamento requerido

A **Tabela 10** demonstra a limitação de empenho para cada Poder e Órgão de modo a atingir a meta de resultado primário da LDO. É demonstrado, para cada Poder e Órgão: i) a dotação inicial do Orçamento; ii) o percentual de participação nas receitas e despesas primárias originais do Orçamento; iii) a ampliação ou redução da dotação até 30/08/2012; iv) a distribuição da parcela correspondente à diferença entre o resultado primário resultante do desdobramento do orçamento e da meta de resultado primário fixada na LDO; v) o ganho ou perda de receitas primárias distribuídos na proporção dos respectivos orçamentos originais; e vi) o conseqüente limite de empenho para cada Poder ou Órgão.

No desdobramento intraorçamentário a sistemática é diferente, uma vez que não há que se falar em economia ou contingenciamento de despesa, pois se qualquer despesa intraorçamentária não for realizada, haverá igual queda na receita intraorçamentária, não gerando nenhum ganho no resultado primário ou orçamentário. Por outra ótica, qualquer aumento na receita intraorçamentária não significa ganho no resultado primário ou orçamentário, pois corresponde a um aumento na despesa intraorçamentária no mesmo



valor. Desta forma, fica clara a necessidade de destacar a execução das operações intraorçamentárias, pois não há influência significativa no resultado primário ou orçamentário, decorrente de variações em seus valores.

A **Tabela 10** demonstra também que o Poder Executivo, o Poder Judiciário, o Poder Legislativo, o Ministério Público e a Defensoria Pública deverão promover, por ato próprio, contingenciamento, para que se atinja o resultado primário fixado na LDO.

Tabela 10 – Contingenciamento requerido para 2012 – desdobramento

Em R\$ 1.000¹

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA PRIMÁRIA				MOVIMENTAÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS			Limite de empenho de despesa primária total em 2012, necessário para Primário de R\$ 1.741 Milhões ⁴	CONTINGENCIAMENTO PRIMÁRIO REQUERIDO	
	Dotação Despesa Primária Inicial	%	% Desdobramento	Dotação Despesa Primária alterada em 31/10/2012	Ampliação Dotação Primária	Diferença (Primário LOA - Primário LDO) ²	Estimativa Ganho / Perda de Receitas Primárias ³		Contingenciamento final necessário para 2012 sobre dotação alterada de despesa primária	Contingenciamento para o 6º Bimestre
A	B	C	D	E	F=E-B	G = (40.031)*D /100	H = Ganho ou perda de receita * D / 100	I = (E - F) + G + H ou I = B + G + H	J = E - I	K = J
Poderes / Órgãos										
Exceto intraorçamentário										
Poder Executivo	27.053.309	72,0	88,1	28.799.271	1.745.961	35.275	(1.172.167)	25.916.417	2.882.854	2.882.854
Poder Judiciário	2.171.937	5,8	7,1	2.311.968	140.031	2.832	(94.106)	2.080.663	231.305	231.305
Poder Legislativo	710.172	1,9	2,3	759.217	49.045	926	(30.770)	680.328	78.889	78.889
Assembleia Legislativa	404.169	1,1	1,3	429.054	24.885	527	(17.512)	387.185	41.870	41.870
Tribunal de contas	306.003	0,8	1,0	330.163	24.160	399	(13.258)	293.143	37.019	37.019
Ministério Público	647.589	1,7	2,1	705.655	58.066	844	(28.059)	620.374	85.281	85.281
Defensoria Pública	118.071	0,3	0,4	125.342	7.271	154	(5.116)	113.109	12.233	12.233
Total Exceto intraorçamentário	30.701.078	81,7	100,0	32.701.453	2.000.375	40.031	(1.330.217)	29.410.891	3.290.561	3.290.561
Operações Intraorçamentárias										
Poder Executivo	6.749.482	18,0	---	6.819.788	70.307	---	70.307	6.819.788	---	---
Poder Judiciário	42.783	0,1	---	45.673	2.890	---	2.890	45.673	---	---
Poder Legislativo	16.930	0,0	---	17.885	955	---	955	17.885	---	---
Assembleia Legislativa	10.200	0,0	---	10.315	115	---	115	10.315	---	---
Tribunal de contas	6.730	0,0	---	7.570	840	---	840	7.570	---	---
Ministério Público	9.675	0,0	---	9.740	65	---	65	9.740	---	---
Defensoria Pública	36.368	0,1	---	65.968	29.600	---	29.600	65.968	---	---
Total Operações Intraorçamentárias	6.855.237	18,3	---	6.959.054	103.817	---	103.817	6.959.054	---	---
Despesa Primária Total	37.556.315	100,0	---	39.660.507	2.104.192	40.031	(1.226.401)	36.369.945	3.290.561	3.290.561

FONTE: SECRETARIA DA FAZENDA RS

NOTA 1: Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R\$ 1.000

NOTA 2: Diferença entre o Resultado Primário previsto na LDO de R\$ 1.741.490 e o Resultado Primário do Desdobramento do Orçamento R\$ 1.781.521.

NOTA 3: Estimativas de perdas ou ganhos de receita primária para 2012, de acordo com demonstrado na tabela 7.

NOTA 4: Poderá estar disponível se confirmado excesso de arrecadação e garantia de cumprimento da meta de resultado primário e das demais formalidades.