



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º BIMESTRE DE 2018

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 2018.

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 53.894, de 19 de janeiro de 2018, em conformidade com a Lei Estadual nº 15.018, de 17 de julho de 2017 (Lei de Diretrizes Orçamentárias 2018) 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.

Julho de 2018.



SUMÁRIO

1	Das considerações iniciais.....	4
2	Da meta de resultado primário para 2018.....	5
3	Dos resultados alcançados no 3º bimestre de 2018.....	7
3.1	Avaliação do resultado primário no 3º bimestre de 2018.....	7
3.2	Avaliação das receitas acumuladas no 3º bimestre de 2018.....	8
3.3	Avaliação das despesas acumuladas no 3º bimestre de 2018.....	9
4	Da reprogramação do 4º ao 6º bimestre de 2018.....	11
4.1	Nova estimativa de receitas (posição em 30/06/2018).....	11
4.2	Despesas orçamentárias (posição em 30/06/2018).....	12
4.3	Desdobramento das metas bimestrais para 2018.....	12
4.4	Demonstrativo do contingenciamento requerido.....	13



ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2018	6
Tabela 2 – Resultado primário realizado no 3º bimestre de 2018	7
Tabela 3 – Receita prevista e realizada no 3º bimestre de 2018	8
Tabela 4 – Despesa prevista e realizada no 3º bimestre de 2018	9
Tabela 5 – Despesas previstas, empenhadas e liquidadas no 3º bimestre de 2018	10
Tabela 6 – Receitas realizadas até o 3º bimestre e as novas estimativas para 2018	11
Tabela 7 – Despesas realizadas até o 3º bimestre e a reprogramação 2018	12
Tabela 8 – Resultado Primário realizado até o 3º bimestre de 2018 e a reprogramação	13
Tabela 9 – Contingenciamento requerido para 2018 – desdobramento.....	14



1 DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Lei Complementar Federal nº 101/2000, conhecida por Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), regulamenta os artigos 163 a 169 da Constituição Federal de 1988 e juntamente com a Lei Federal nº 4.320/1964 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 53.894/2018, 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 desta hipótese, conforme disposto na Lei Estadual nº 15.018/2017 (LDO 2018), 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 2018

O Anexo III do Decreto nº 53.894/2018 estabeleceu as metas bimestrais para o resultado primário de 2018, no valor anual de R\$ 4,237 bilhões, em conformidade com a Lei nº 15.018/2017 (LDO 2018). A **Tabela I** apresenta as metas de resultado primário.

A Lei Orçamentária Anual 2018 (LOA 2018), Lei nº 15.054, de 20 de dezembro de 2017, estimou uma receita total de R\$ 70,069 bilhões e uma despesa total do mesmo montante. Cabe destacar que, nesses totais, estão computados R\$ 12,842 bilhões de transferências intraorçamentárias. Observa-se que essas transferências (dupla contagem) não causam impacto na projeção dos resultados primário e orçamentário anuais, pois estão 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 2018, sendo os principais critérios:

- a) **Receitas Correntes:** valores inscritos no Orçamento de 2018, com a sazonalidade da execução orçamentária adaptada;
- b) **Transferências Intraorçamentárias:** compatibilizadas com a programação de despesas intraorçamentárias;
- c) **Receitas de Capital:** sazonalidade da execução orçamentária adaptada para 2018.

As despesas foram desdobradas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento 2018, sendo os principais critérios:

- a) **Pessoal e Encargos Sociais:** valor total previsto no Orçamento de 2018, 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 2018, 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 de Receitas do Exercício (transferências 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 2018, com sazonalidade da execução orçamentária adaptada;
- e) **Reserva de Contingência:** valor consignado no Orçamento de 2018, apropriado linearmente no ano.

É importante ressaltar que o resultado primário previsto pela LOA 2018 é de R\$ 4,237 bilhões, o mesmo montante da LDO 2018. Além disso, o Decreto Estadual nº 53.894/2018, que desdobrou a meta do resultado primário do orçamento 2018, não apropriou preliminarmente qualquer contingenciamento.

**Tabela I – Metas de resultado primário, conforme LDO 2018**

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total 2017
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	9.330.417	10.012.443	9.246.378	8.728.081	9.317.847	10.591.445	57.226.611
(-) Aplicações Financeiras	37.225	46.586	37.941	39.326	37.958	36.438	235.475
(-) Operações de Crédito	42.684	10.463	5.247	8.330	277.788	303.562	648.073
(-) Alienação de Bens	910	605	649	4.300	2.466	5.254	14.184
(-) Amortização de empréstimos	2.149	3.438	4.671	7.206	7.992	2.978	28.434
(-) Anulação de Restos a Pagar	0	0	0	0	0	0	0
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	9.247.449	9.951.351	9.197.870	8.668.920	8.991.643	10.243.212	56.300.444
(+) Transferências intraorçamentárias	2.025.797	2.208.666	2.287.011	1.834.948	2.369.212	2.116.786	12.842.420
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	11.273.246	12.160.016	11.484.881	10.503.868	11.360.856	12.359.997	69.142.864
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	9.220.651	9.557.511	9.414.566	9.271.133	9.291.588	10.471.161	57.226.611
(-) Encargos da dívida	631.190	618.627	631.141	634.087	653.334	643.855	3.812.233
(-) Amortização da dívida	218.519	208.747	188.416	267.305	229.996	228.067	1.341.049
(-) Concessão de empréstimos	301	564	808	1.142	3.179	6.738	12.731
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	8.370.642	8.729.573	8.594.202	8.368.599	8.405.080	9.592.501	52.060.597
(+) Transferências intraorçamentárias	2.025.797	2.208.666	2.287.011	1.834.948	2.369.212	2.116.786	12.842.420
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	10.396.438	10.938.239	10.881.213	10.203.547	10.774.293	11.709.287	64.903.017
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	876.807	1.221.777	603.668	300.320	586.563	650.711	4.239.847
RESULTADO TOTAL ¹ (B-D)	876.807	1.221.777	603.668	300.320	586.563	650.711	4.239.847
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a LDO²	876.274	1.221.035	603.301	300.138	586.207	650.315	4.237.270

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

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

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 nº 15.018/2017 (LDO 2018), calculados proporcionalmente aos resultados bimestrais decorrentes do desdobramento das receitas e despesas previstas na Lei Orçamentária.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 3º BIMESTRE DE 2018

3.1 Avaliação do resultado primário no 3º bimestre de 2018

Conforme Decreto Estadual nº 53.894/2018, a meta de resultado primário até o 3º bimestre de 2018 foi fixada em R\$ 2,701 bilhões (**Tabela 1**). Porém, o valor realizado do resultado primário acumulado no período foi um superávit de R\$ 129,7 milhões (**Tabela 2**), ou seja, R\$ 2,571 bilhões abaixo do valor previsto no Decreto.

No referido período, as receitas primárias (a receita total menos as receitas de aplicações financeiras, de anulação de restos a pagar, de operações de crédito, de alienação de bens e de amortização de empréstimos), exceto as operações intraorçamentárias, foram de R\$ 24,612 bilhões, ficando R\$ 3,784 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 28,397 bilhões.

As despesas primárias (despesa total menos juros e encargos da dívida, amortização da dívida e concessão de empréstimo), excluídas as operações intraorçamentárias, alcançaram R\$ 24,215 bilhões, R\$ 1,480 bilhão abaixo do valor estabelecido no Decreto de R\$ 25,694 bilhões (**Tabelas 1 e 2**). As receitas e despesas serão analisadas com mais detalhes nos subitens 3.2 e 3.3 deste relatório.

Tabela 2 – Resultado primário realizado no 3º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	Até 3º Bimestre 2018				
	Previstos Conforme Decreto	Reprogramação de 30/06/2018	Realizado ²	Realizado (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	28.589.238	25.642.390	25.385.397	-3.203.841	-256.993
(-) Aplicações Financeiras	121.752	122.610	107.813	-13.939	-14.798
(-) Operações de Crédito	58.393	47.928	47.928	-10.466	0
(-) Alienação de Bens	2.165	539.366	596.644	594.479	57.278
(-) Amortização de empréstimos	10.259	12.009	10.797	539	-1.212
(-) Anulação de Restos a Pagar ³	0	0	9.814	9.814	9.814
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	28.396.669	24.920.477	24.612.401	-3.784.268	-308.076
(+) Transferências intraorçamentárias	6.521.474	6.741.190	6.428.950	-92.523	-312.240
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	34.918.143	31.661.667	31.041.351	-3.876.792	-620.316
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	28.192.729	27.766.408	26.666.462	-1.526.267	-1.099.946
(-) Encargos da dívida	1.880.958	1.688.810	1.431.633	-449.325	-257.177
(-) Amortização da dívida	615.681	854.675	1.014.911	399.229	160.235
(-) Concessão de empréstimos	1.673	1.920	5.173	3.500	3.253
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	25.694.416	25.221.003	24.214.745	-1.479.671	-1.006.258
(+) Transferências intraorçamentárias	6.521.474	6.735.381	6.696.954	175.481	-38.427
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	32.215.890	31.956.384	30.911.700	-1.304.191	-1.044.685
Contingenciamento de despesa primária requerido para atingimento da Meta LDO no anexo de metas fiscais, Anexo II.a da Lei 15.018/2017 (E)	0	0	0	0	0
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C+E)	2.702.253	-300.526	397.656	-2.304.597	698.182
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	2.702.253	-294.717	129.652	-2.572.601	424.369
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei nº 15.018/2017 (LDO 2018), e após contingenciamento	2.700.610	-294.717	129.652	-2.570.958	424.369

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

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

¹ Contempla eventual contingenciamento/contenção de empenhos.

² Nesse item foram consideradas apenas as receitas de Anulação de Restos a Pagar (RAP) não-primárias.



Quanto às operações intraorçamentárias, deve-se esclarecer que as receitas intraorçamentárias tendem a se igualar às despesas intraorçamentárias ao longo do exercício, podendo haver descompasso contábil em determinados bimestres sem que cause impacto no resultado final. Isto deriva destas receitas serem decorrentes das despesas. Quando essas são pagas para uma entidade que faz parte do sistema orçamentário consolidado do Estado, correspondem a uma receita contabilizada no órgão receptor. Por outro lado, sem a despesa intraorçamentária, não há a receita intraorçamentária correspondente.

3.2 Avaliação das receitas acumuladas no 3º bimestre de 2018

A comparação entre as receitas realizadas e as previstas no Decreto nº 53.894/2018 no 3º bimestre de 2018 é apresentada na **Tabela 3**. Neste período, o total das receitas, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, atingiu o montante de R\$ 25,385 bilhões, aproximadamente R\$ 3,204 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 28,589 bilhões, conforme Decreto nº 53.894/2018. As principais frustrações em relação à previsão inicial ocorreram nos grupos Outras Receitas Correntes, Receita Tributária, Transferências Correntes, Receita Patrimonial e, com valores correspondentes respectivos de – R\$ 3,163 bilhões, – R\$ 382,5 milhões, – R\$ 274,2 milhões e R\$ -164,0 milhões. Já Alienação de Bens superou a previsão em R\$ 594,5 milhões (**Tabela 3**).

Tabela 3 – Receita prevista e realizada no 3º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

RECEITAS	Até 3º Bimestre 2018				
	Previstos Conf. Decreto	Reprogramação de 30/06/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
Receita Tributária	20.423.132	20.352.432	20.040.636	-382.495	-311.795
Receita de Contribuições	1.501.896	1.692.585	1.573.522	71.626	-119.063
Receita Patrimonial	500.175	406.538	336.146	-164.030	-70.393
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	121.752	122.610	107.813	-13.939	-14.798
Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços	164.815	169.890	163.446	-1.368	-6.444
Transferências Correntes	4.627.702	4.305.204	4.353.476	-274.226	48.272
Outras Receitas Correntes	4.226.254	972.146	1.063.525	-3.162.729	91.379
Receita de Anulação de Restos a Pagar	0	49.590	66.884	66.884	17.293
Deduções da Receita Corrente	-2.994.488	-2.978.792	-2.974.753	19.736	4.039
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	28.449.486	24.969.595	24.622.883	-3.826.603	-346.712
Operações de Crédito	58.393	47.928	47.928	-10.466	0
Alienação de Bens	2.165	539.366	596.644	594.479	57.278
Amortização Empréstimos	10.259	12.009	10.797	539	-1.212
Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital	68.936	73.492	107.145	38.210	33.653
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	139.752	672.795	762.514	622.762	89.719
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	28.589.238	25.642.390	25.385.397	-3.203.841	-256.993
Receita Corrente Intraorçamentária	6.521.474	6.741.190	6.428.950	-92.523	-312.240
TOTAL RECEITAS	35.110.712	32.383.580	31.814.348	-3.296.364	-569.233
Das quais Receita Primária Total	34.918.143	31.661.667	31.041.351	-3.876.792	-620.316
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	28.396.669	24.920.477	24.612.401	-3.784.268	-308.076

FONTE: Decreto Estadual nº 53.894/2018, com destaque das Receitas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW.

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



3.3 Avaliação das despesas acumuladas no 3º bimestre de 2018

As despesas computadas nos fechamentos bimestrais (exceto último bimestre do ano) são as despesas do exercício empenhadas e liquidadas; portanto, não são computadas aquelas que foram empenhadas e não liquidadas.

Conforme se observa na **Tabela 4**, no 3º bimestre de 2018, excetuando-se as despesas intraorçamentárias, a despesa total liquidada atingiu R\$ 26,666 bilhões, isto é, cerca de R\$ 1,526 bilhão abaixo do montante de R\$ 28,193 bilhões previsto no Decreto. Destacam-se os grupos Outras Despesas Correntes, Juros e Encargos da Dívida, Pessoal e Encargos Sociais e Investimentos, cujos valores liquidados ficaram abaixo dos previstos no Decreto em, respectivamente, R\$ 480,0 milhões, R\$ 449,3 milhões, R\$ 404,4 milhões e R\$ 186,7 milhões. O subgrupo Custeio teve uma execução até o 3º bimestre de R\$ 474,7 menor e do que o valor programado no Decreto e o grupo Amortização da Dívida, R\$ 399,2 milhões maior do que o previsto.

Tabela 4 – Despesa prevista e realizada no 3º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 3º Bimestre 2018				
	Previstas Conf. Decreto	Reprogramação de 30/06/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramação
Pessoal e Encargos Sociais	14.266.872	14.185.930	13.862.466	-404.406	-323.464
Juros e Encargos da Dívida	1.880.958	1.688.810	1.431.633	-449.325	-257.177
Outras Despesas Correntes	10.367.434	10.279.551	9.887.449	-479.985	-392.102
<i>D/Q Distribuição Receitas Exercício</i>	5.082.370	5.180.237	5.077.055	-5.315	-103.181
<i>D/Q Demais (Custeio)</i>	5.285.064	5.099.315	4.810.394	-474.670	-288.921
Investimentos	596.769	553.342	410.095	-186.674	-143.247
Inversões Financeiras	12.819	52.194	59.908	47.090	7.714
<i>D/Q Concessão de Empréstimos</i>	1.673	1.920	5.173	3.500	3.253
Amortização da Dívida	615.681	854.675	1.014.911	399.229	160.235
Reserva de Contingência	452.195	151.906	0	-452.195	-151.906
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	28.192.729	27.766.408	26.666.462	-1.526.267	-1.099.946
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	6.521.474	6.735.381	6.696.954	175.481	-38.427
TOTAL DESPESAS	34.714.202	34.501.789	33.363.416	-1.350.786	-1.138.373
Das quais, Despesa Primária Total	32.215.890	31.956.384	30.911.700	-1.304.191	-1.044.685
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	25.694.416	25.221.003	24.214.745	-1.479.671	-1.006.258

FONTE: Decreto Estadual nº 53.894/2018, com destaque das Despesas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW.

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

Para qualificar a análise dos números de despesa liquidados, deve ser realçado que: (1) o ritmo das liquidações não segue o mesmo dos empenhos das despesas e; (2) na apuração do resultado primário anual, ao final do exercício, também serão computadas inscrições em restos a pagar de despesas não liquidadas que não tiverem os empenhos cancelados. Portanto, há que se ter prudência ao analisar os resultados primários parciais, em que são computados apenas os valores liquidados. Neste sentido, e para fins gerenciais, a **Tabela 5** compara os valores previstos com os valores empenhados e com os valores liquidados das despesas primárias do período. Observa-se assim que R\$ 1,044 bilhão de despesas primárias, exceto operações intraorçamentárias, já foram empenhadas e aguardam liquidação até o 3º bimestre. Desdobrando essas despesas, os grupos Outras Despesas Correntes e Investimentos permaneceram respectivamente com R\$ 693,5 milhões e R\$ 305,8 milhões empenhados e ainda não liquidados até esse período.

**Tabela 5 – Despesas previstas, empenhadas e liquidadas no 3º bimestre de 2018**

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 3º Bimestre de 2018					
	Previstas no Decreto	Empenhadas	Liquidadas	Empenhadas- Decreto	Liquidadas - Decreto	Empenhadas - Liquidadas
Pessoal e Encargos Sociais	14.266.872	13.907.109	13.862.466	-359.763	-404.406	44.643
Juros e Encargos Da Dívida	1.880.958	1.431.633	1.431.633	-449.325	-449.325	0
Outras Despesas Correntes	10.367.434	10.580.985	9.887.449	213.551	-479.985	693.536
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	5.082.370	5.077.055	5.077.055	-5.315	-5.315	0
<i>d/q Demais (Custeio)</i>	5.285.064	5.503.930	4.810.394	218.866	-474.670	693.536
Investimentos	596.769	715.883	410.095	119.114	-186.674	305.788
Inversões Financeiras	12.819	59.908	59.908	47.090	47.090	0
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	1.673	5.173	5.173	3.500	3.500	0
Amortização da Dívida	615.681	1.014.911	1.014.911	399.229	399.229	0
Reserva de Contingência	452.195	0	0	-452.195	-452.195	0
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	28.192.729	27.710.429	26.666.462	-482.299	-1.526.267	1.043.967
Transferências Intraorçamentárias	6.521.474	6.698.778	6.696.954	177.304	175.481	1.824
TOTAL DESPESAS	34.714.202	34.409.207	33.363.416	-304.995	-1.350.786	1.045.791
Das quais, Despesa Primária Total	32.215.890	31.957.491	30.911.700	-258.400	-1.304.191	1.045.791
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	25.694.416	25.258.713	24.214.745	-435.704	-1.479.671	1.043.967

FONTE: Decreto Estadual nº 53.894/2018, com destaque das Despesas Primárias; SEFAZ/RS sistema DW.

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



4 DA REPROGRAMAÇÃO DO 4º AO 6º BIMESTRE DE 2018

4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 30/06/2018)

Considerando as receitas realizadas até o 3º bimestre, o cenário atual e a tendência para o restante do ano, as receitas para o exercício de 2018 foram reestimadas. A **Tabela 6** demonstra as receitas arrecadadas até o 3º bimestre e a previsão atualizada para os demais. A nova previsão de receita primária anual, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, é de R\$ 49,013 bilhões, portanto R\$ 7,287 bilhões abaixo do valor aprovado no orçamento, o qual estimava a receita primária em R\$ 56,300 bilhões (**Tabela I**).

Tabela 6 – Receitas realizadas até o 3º bimestre e as novas estimativas para 2018

Em R\$ 1.000*

RECEITAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS			REPROGRAMADAS			
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
Receita Tributária	6.926.125	7.040.322	6.074.189	6.268.410	6.231.078	7.064.936	39.605.060
Receita de Contribuições	495.516	637.887	440.119	650.619	560.682	684.446	3.469.269
Receita Patrimonial	133.217	105.709	97.220	84.924	176.007	91.391	688.468
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	44.385	40.206	23.222	64.140	52.411	45.708	270.072
Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços	55.947	50.786	56.713	71.832	53.009	73.855	362.142
Transferências Correntes	1.560.863	1.352.937	1.439.676	1.363.254	1.353.471	1.517.979	8.588.180
Outras Receitas Correntes	302.326	299.868	461.331	445.430	337.725	425.311	2.271.991
Receita de Anulação de Restos a Pagar	9.748	28.263	28.873	8.052	9.714	31.988	116.637
Deduções da Receita Corrente	-1.048.017	-980.625	-946.110	-951.293	-948.579	-1.061.024	-5.935.648
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	8.435.724	8.535.147	7.652.011	7.941.227	7.773.108	8.828.882	49.166.100
Operações de Crédito	2.519	45.409	0	58.500	10.778	275.305	392.511
Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	18.990	50.891	22.906	689.430
Amortização Empréstimos	6.811	2.606	1.380	3.000	6.994	4.394	25.185
Transferências de Capital e Outras de Capital	10.605	57.095	39.446	10.702	4.888	4.652	127.387
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	40.959	604.654	116.901	91.191	73.551	307.257	1.234.513
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	8.476.683	9.139.801	7.768.912	8.032.419	7.846.659	9.136.139	50.400.613
Receita Corrente Intraorçamentária	2.018.962	2.514.204	1.895.785	1.863.560	2.400.281	2.150.285	12.843.076
TOTAL RECEITAS	10.495.645	11.654.005	9.664.698	9.895.979	10.246.939	11.286.423	63.243.689
Das quais Receita Primária Total	10.420.169	11.057.390	9.563.793	9.751.349	10.125.866	10.938.111	61.856.677
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.887.789	7.725.585	8.787.826	49.013.601

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

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



4.2 Despesas orçamentárias (posição em 30/06/2018)

As dotações orçamentárias disponíveis foram redistribuídas conforme estimativa demonstrada na **Tabela 7**, cabendo o contingenciamento aos Poderes e Órgãos¹. A nova previsão de despesa primária anual, excluindo-se as transferências intraorçamentárias, é de R\$ 52,768 bilhões, o que representa R\$ 707,1 milhões acima do valor constante na proposta orçamentária, de R\$ 52,061 bilhões (Tabela 1).

Tabela 7 – Despesas realizadas até o 3º bimestre e a reprogramação 2018 (antes do contingenciamento)

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS			REPROGRAMADAS			
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
Pessoal e Encargos Sociais	4.470.301	4.816.900	4.575.265	4.918.598	5.097.620	5.370.924	29.249.607
Juros e Encargos Da Dívida	21.686	973.154	436.793	781.646	805.372	793.687	3.812.338
Outras Despesas Correntes	3.171.348	3.568.117	3.147.984	3.569.986	3.448.627	4.012.046	20.918.109
<i>dlq Distribuição Receitas Exercício</i>	1.786.756	1.842.852	1.447.447	1.457.503	1.473.050	1.752.491	9.760.099
<i>dlq Demais</i>	1.384.593	1.725.264	1.700.537	2.112.483	1.975.577	2.259.555	11.158.010
Investimentos	20.483	146.728	242.883	383.557	309.002	900.086	2.002.740
Inversões Financeiras	4.654	43.387	11.868	4.758	4.432	73.179	142.278
<i>dlq Concessão de Empréstimos</i>	0	1.127	4.046	1.368	3.809	8.073	18.423
Amortização da Dívida	56.953	637.460	320.498	168.315	144.822	143.608	1.471.656
Reserva de Contingência	0	0	0	157.790	157.790	157.790	473.370
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	9.984.651	9.967.665	11.451.321	58.070.099
Transferências Intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	1.785.758	2.305.701	2.060.041	12.848.454
TOTAL DESPESAS	9.354.784	13.100.496	10.908.136	11.770.409	12.273.365	13.511.361	70.918.552
Das quais Despesa Primária Total	9.276.145	11.488.754	10.146.800	10.819.080	11.319.363	12.565.993	65.616.135
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	7.666.786	8.574.004	7.973.955	9.033.321	9.013.662	10.505.953	52.767.681

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

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

4.3 Desdobramento das metas bimestrais para 2018

A **Tabela 8** mostra o resultado primário realizado em cada bimestre de 2018, a reprogramação dos resultados para os bimestres subsequentes, bem como o contingenciamento bimestral sugerido, sendo este calculado linearmente com o fim de atingir o resultado primário requerido em lei. Com base no resultado primário realizado até o 3º bimestre, seria necessário um contingenciamento médio de R\$ 2,666 bilhão por bimestre até o final do ano para atingir a meta prevista na LDO 2018.

¹ LDO 2018 – Lei nº 15.018/2017 - **Art. 30**. Se for necessário efetuar a limitação de empenho e movimentação financeira de que trata o art. 9º da Lei Complementar Federal nº 101/00, o Poder Executivo apurará o montante necessário e informará aos Poderes Legislativo e Judiciário, ao Ministério Público e à Defensoria Pública. **Parágrafo único**. O montante da limitação a ser procedida pelos Poderes do Estado, pelo Ministério Público e pela Defensoria Pública será proporcional à participação de cada um no total da despesa orçamentária primária, excluindo-se as transferências constitucionais aos municípios.

**Tabela 8 – Resultado Primário realizado até o 3º bimestre de 2018 e a reprogramação**

Em R\$ Mi*

ESPECIFICAÇÃO	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADOS			REPROGRAMADOS			
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	8.476.683	9.139.801	7.768.912	8.032.419	7.846.659	9.136.139	50.400.613
(-) Aplicações Financeiras	44.385	40.206	23.222	64.140	52.411	45.708	270.072
(-) Operações de Crédito	2.519	45.409	0	58.500	10.778	275.305	392.511
(-) Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	18.990	50.891	22.906	689.430
(-) Amortização de empréstimos	6.811	2.606	1.380	3.000	6.994	4.394	25.185
(-) Anulação de Restos a Pagar	737	8.849	228	0	0	0	9.814
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.887.789	7.725.585	8.787.826	49.013.601
(+) Transferências intraorçamentárias	2.018.962	2.514.204	1.895.785	1.863.560	2.400.281	2.150.285	12.843.076
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	10.420.169	11.057.390	9.563.793	9.751.349	10.125.866	10.938.111	61.856.677
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	9.984.651	9.967.665	11.451.321	58.070.099
(-) Encargos da dívida	21.686	973.154	436.793	781.646	805.372	793.687	3.812.338
(-) Amortização da dívida	56.953	637.460	320.498	168.315	144.822	143.608	1.471.656
(-) Concessão de empréstimos	0	1.127	4.046	1.368	3.809	8.073	18.423
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	7.666.786	8.574.004	7.973.955	9.033.321	9.013.662	10.505.953	52.767.681
(+) Transferências intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	1.785.758	2.305.701	2.060.041	12.848.454
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	9.276.145	11.488.754	10.146.800	10.819.080	11.319.363	12.565.993	65.616.135
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	734.421	-30.818	-305.947	-1.145.532	-1.288.077	-1.718.127	-3.754.080
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	1.144.023	-431.364	-583.007	-1.067.731	-1.193.497	-1.627.883	-3.759.458
Contingenciamento de despesa primária requerido para atingimento da Meta LDO no anexo de metas fiscais, Anexo II.a. da Lei nº 15.018/2017.	0	0	0	2.665.576	2.665.576	2.665.576	7.996.728
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO	1.144.023	-431.364	-583.007	1.597.845	1.472.079	1.037.693	4.237.270

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

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

4.4 Demonstrativo do contingenciamento requerido

A **Tabela 9** 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) dotação inicial do Orçamento; ii) percentual de participação nas receitas e despesas primárias originais do Orçamento; iii) ampliação ou redução da dotação até 30/06/2018; iv) 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) ganho ou perda de receitas primárias distribuídos na proporção dos respectivos orçamentos originais e; vi) conseqüente limite de empenho para cada Poder ou Órgão.

A **Tabela 9** 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, conforme determinado em lei.

Tabela 9 – Contingenciamento requerido para 2018 – desdobramento

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO ¹	DESPESA PRIMÁRIA ²			MOVIMENTAÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS PRIMÁRIAS		Limite de empenho de despesa primária total em 2018, necessário para Primário de R\$ 4,237 bilhões	CONTINGENCIAMENTO PRIMÁRIO REQUERIDO	
	Dotação Despesa Primária Inicial	% Desdobramento	Dotação Despesa Primária alterada em 30/06/2018	Ampliação Dotação Primária	Perda Líquida de Receitas Primárias ³		Contingenciamento final necessário para 2018 sobre dotação alterada de despesa primária	Contingenciamento para o 4º Bimestre
A	B	C	D	E = D - B	G = Ganho ou perda de receita* ³ /100	H = (D - E) + F+ G ou H = B + F+G	I = D - H	J = I/número de bimestres restantes
Poderes / Órgãos								
Poder Executivo	36.272.765	85,5%	36.814.256	541.491	-6.243.926	30.028.894	6.785.362	2.261.787
Poder Judiciário	3.570.212	8,5%	3.654.176	83.964	-614.570	2.955.648	698.528	232.843
Poder Legislativo	1.165.078	2,8%	1.199.306	34.228	-200.554	964.525	234.781	78.260
Assembleia Legislativa	646.454	1,6%	664.976	18.521	-111.279	535.176	129.800	43.267
Tribunal de contas	518.623	1,3%	534.330	15.707	-89.275	429.349	104.981	34.994
Ministério Público	1.012.095	2,5%	1.041.628	29.533	-174.220	837.877	203.752	67.917
Defensoria Pública	280.348	0,7%	298.216	17.868	-48.259	232.090	66.126	22.042
Total Exceto intraorçamentária	42.300.498	100,0%	43.007.582	707.084	-7.281.528	35.019.034	7.988.549	2.662.850

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

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

NOTA 1: A Tabela 9 não considera as transações intraorçamentárias.

NOTA 2: Despesas Primárias, excluído o elemento 81 – Distribuição de Receitas aos Municípios.

NOTA 3: Frustração de receita primária e de dedução de receitas a menor em relação ao orçamento de 2018, de acordo com demonstrado na Tabela 3. Da frustração total de receita primária de R\$ 7,287 bilhões, foi ajustada a diferença entre o valor previsto e executado de distribuição de receitas para os municípios, conforme demonstrado na tabela 5.