



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º 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.

Setembro de 2018.



SUMÁRIO

1	Das considerações iniciais.....	4
2	Da meta de resultado primário para 2018.....	5
3	Dos resultados alcançados no 4º bimestre de 2018.....	7
3.1	Avaliação do resultado primário no 4º bimestre de 2018.....	7
3.2	Avaliação das receitas acumuladas no 4º bimestre de 2018.....	8
3.3	Avaliação das despesas acumuladas no 4º bimestre de 2018.....	9
4	Da reprogramação do 5º ao 6º bimestre de 2018.....	11
4.1	Nova estimativa de receitas (posição em 31/08/2018).....	11
4.2	Despesas orçamentárias (posição em 31/08/2018).....	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 4º bimestre de 2018	7
Tabela 3 – Receita prevista e realizada no 4º bimestre de 2018	8
Tabela 4 – Despesa prevista e realizada no 4º bimestre de 2018	9
Tabela 5 – Despesas previstas, empenhadas e liquidadas no 4º bimestre de 2018	10
Tabela 6 – Receitas realizadas até o 4º bimestre e as novas estimativas para 2018	11
Tabela 7 – Despesas realizadas até o 4º bimestre e a reprogramação 2018	12
Tabela 8 – Resultado Primário realizado até o 4º 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 4º BIMESTRE DE 2018

3.1 Avaliação do resultado primário no 4º bimestre de 2018

Conforme Decreto Estadual nº 53.894/2018, a meta de resultado primário até o 4º bimestre de 2018 foi fixada em R\$ 3,001 bilhões (**Tabela 1**). Porém, o valor realizado do resultado primário acumulado no período foi um déficit de R\$ 813,325 milhões (**Tabela 2**), ou seja, R\$ 3,814 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\$ 32,577 bilhões, ficando R\$ 4,489 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 37,066 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\$ 32,560 bilhões, R\$ 1,503 bilhão abaixo do valor estabelecido no Decreto de R\$ 34,063 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 4º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	Até 4º Bimestre 2018				
	Previstos Conforme Decreto	Reprogramação de 31/08/2018	Realizado ²	Realizado (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	37.317.319	33.417.816	33.562.581	-3.754.738	144.765
(-) Aplicações Financeiras	161.078	171.953	156.472	-4.606	-15.481
(-) Operações de Crédito	66.723	106.428	175.351	108.628	68.923
(-) Alienação de Bens	6.464	615.634	617.593	611.128	1.959
(-) Amortização de empréstimos	17.465	13.797	20.683	3.219	6.886
(-) Anulação de Restos a Pagar ³	0	0	15.949	15.949	15.949
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	37.065.589	32.510.004	32.576.532	-4.489.057	66.528
(+) Transferências intraorçamentárias	8.356.422	8.292.510	8.722.721	366.299	430.211
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	45.422.011	40.802.515	41.299.253	-4.122.758	496.738
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	37.463.862	36.651.113	35.121.096	-2.342.766	-1.530.017
(-) Encargos da dívida	2.515.045	2.213.279	1.634.949	-880.096	-578.331
(-) Amortização da dívida	882.986	1.183.226	920.647	37.661	-262.579
(-) Concessão de empréstimos	2.815	6.541	5.173	2.358	-1.368
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	34.063.016	33.248.066	32.560.328	-1.502.688	-687.739
(+) Transferências intraorçamentárias	8.356.422	8.482.713	9.552.250	1.195.828	1.069.538
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	42.419.438	41.730.779	42.112.578	-306.860	381.799
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)	3.002.573	-738.062	16.204	-2.986.369	754.267
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	3.002.573	-928.265	-813.325	-3.815.899	114.939
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei nº 15.018/2017 (LDO 2018), e após contingenciamento	3.000.747	0	-813.325	-3.814.072	-813.325

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 4º bimestre de 2018

A comparação entre as receitas realizadas e as previstas no Decreto nº 53.894/2018 no 4º bimestre de 2018 é apresentada na **Tabela 3**. Neste período, o total das receitas, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, atingiu o montante de R\$ 33,563 bilhões, aproximadamente R\$ 3,755 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 37,317 bilhões, conforme Decreto nº 53.894/2018. As principais frustrações em relação à previsão inicial ocorreram nos grupos Outras Receitas Correntes, Transferências Correntes e Receita Patrimonial, com valores correspondentes respectivos de – R\$ 4,260 bilhões, – R\$ 279,061 milhões e – R\$ 190,373 milhões. Já Receita de Contribuições, Operações de Crédito e Alienação de Bens superaram a previsão em R\$ 182,243 milhões, R\$ 108,628 milhões e R\$ 611,128 milhões, simultaneamente (**Tabela 3**).

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

Em R\$ 1.000*

RECEITAS	Até 4º Bimestre 2018				
	Previstos Conf. Decreto	Reprogramação de 31/08/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
Receita Tributária	26.522.963	26.309.046	26.537.332	14.370	228.286
Receita de Contribuições	2.003.029	2.224.141	2.185.272	182.243	-38.869
Receita Patrimonial	614.375	421.070	424.002	-190.373	2.932
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	161.078	171.953	156.472	-4.606	-15.481
Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços	234.250	235.279	224.974	-9.275	-10.304
Transferências Correntes	5.978.954	5.716.730	5.699.893	-279.061	-16.838
Outras Receitas Correntes	5.690.544	1.508.955	1.430.770	-4.259.773	-78.185
Receita de Anulação de Restos a Pagar	0	74.935	109.251	109.251	34.316
Deduções da Receita Corrente	-3.914.544	-3.926.046	-3.984.553	-70.009	-58.507
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	37.129.568	32.564.110	32.626.942	-4.502.627	62.832
Operações de Crédito	66.723	106.428	175.351	108.628	68.923
Alienação de Bens	6.464	615.634	617.593	611.128	1.959
Amortização Empréstimos	17.465	13.797	20.683	3.219	6.886
Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital	97.099	117.847	122.012	24.913	4.164
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	187.751	853.706	935.639	747.888	81.933
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	37.317.319	33.417.816	33.562.581	-3.754.738	144.765
Receita Corrente Intraorçamentária	8.356.422	8.292.510	8.722.721	366.299	430.211
TOTAL RECEITAS	45.673.741	41.710.326	42.285.302	-3.388.440	574.976
Das quais Receita Primária Total	45.422.011	40.802.515	41.299.253	-4.122.758	496.738
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	37.065.589	32.510.004	32.576.532	-4.489.057	66.528

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 4º 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 4º bimestre de 2018, excetuando-se as despesas intraorçamentárias, a despesa total liquidada atingiu R\$ 35,121 bilhões, isto é, cerca de R\$ 2,343 bilhão abaixo do montante de R\$ 37,464 bilhões previsto no Decreto. Destacam-se os grupos Juros e Encargos da Dívida, Outras Despesas Correntes, Investimentos e Pessoal e Encargos Sociais, cujos valores liquidados ficaram abaixo dos previstos no Decreto em, respectivamente, R\$ 880,096 milhões, 520,738 milhões, R\$ 230,066 milhões e R\$ 197,555 milhões. O subgrupo Custeio teve uma execução até o 4º bimestre de R\$ 599,537 menor do que o valor programado no Decreto.

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

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 4º Bimestre 2018				
	Previstas Conf. Decreto	Reprogramação de 31/08/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramação
Pessoal e Encargos Sociais	18.962.667	18.781.064	18.765.111	-197.555	-15.952
Juros e Encargos da Dívida	2.515.045	2.213.279	1.634.949	-880.096	-578.331
Outras Despesas Correntes	13.654.711	13.457.435	13.133.973	-520.738	-323.462
<i>D/Q Distribuição Receitas Exercício</i>	6.538.219	6.534.558	6.617.018	78.799	82.460
<i>D/Q Demais (Custeio)</i>	7.116.492	6.922.877	6.516.955	-599.537	-405.922
Investimentos	827.959	793.652	597.893	-230.066	-195.759
Inversões Financeiras	17.567	64.667	68.523	50.956	3.856
<i>D/Q Concessão de Empréstimos</i>	2.815	6.541	5.173	2.358	-1.368
Amortização da Dívida	882.986	1.183.226	920.647	37.661	-262.579
Reserva de Contingência	602.927	157.790	0	-602.927	-157.790
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	37.463.862	36.651.113	35.121.096	-2.342.766	-1.530.017
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	8.356.422	8.482.713	9.552.250	1.195.828	1.069.538
TOTAL DESPESAS	45.820.284	45.133.825	44.673.347	-1.146.937	-460.479
Das quais, Despesa Primária Total	42.419.438	41.730.779	42.112.578	-306.860	381.799
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	34.063.016	33.248.066	32.560.328	-1.502.688	-687.739

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\$ 1,214 bilhão de despesas primárias, exceto operações intraorçamentárias, já foram empenhadas e aguardam liquidação até o 4º bimestre. Desdobrando essas despesas, os grupos Outras Despesas Correntes e Investimentos permaneceram respectivamente com R\$ 775,806 milhões e R\$ 407,568 milhões empenhados e ainda não liquidados até esse período.

**Tabela 5 – Despesas previstas, empenhadas e liquidadas no 4º bimestre de 2018**

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 4º Bimestre de 2018					
	Previstas no Decreto	Empenhadas	Liquidadas	Empenhadas- Decreto	Liquidadas - Decreto	Empenhadas - Liquidadas
Pessoal e Encargos Sociais	18.962.667	18.795.349	18.765.111	-167.318	-197.555	30.237
Juros e Encargos Da Dívida	2.515.045	1.634.949	1.634.949	-880.096	-880.096	0
Outras Despesas Correntes	13.654.711	13.909.779	13.133.973	255.068	-520.738	775.806
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	6.538.219	6.617.018	6.617.018	78.799	78.799	0
<i>d/q Demais (Custeio)</i>	7.116.492	7.292.762	6.516.955	176.269	-599.537	775.806
Investimentos	827.959	1.005.461	597.893	177.502	-230.066	407.568
Inversões Financeiras	17.567	68.656	68.523	51.089	50.956	133
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	2.815	5.173	5.173	2.358	2.358	0
Amortização da Dívida	882.986	920.647	920.647	37.661	37.661	0
Reserva de Contingência	602.927	0	0	-602.927	-602.927	0
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	37.463.862	36.334.841	35.121.096	-1.129.021	-2.342.766	1.213.744
Transferências Intraorçamentárias	8.356.422	9.557.089	9.552.250	1.200.667	1.195.828	4.838
TOTAL DESPESAS	45.820.284	45.891.929	44.673.347	71.646	-1.146.937	1.218.583
Das quais, Despesa Primária Total	42.419.438	43.331.161	42.112.578	911.723	-306.860	1.218.583
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	34.063.016	33.774.072	32.560.328	-288.944	-1.502.688	1.213.744

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 5º AO 6º BIMESTRE DE 2018

4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 31/08/2018)

Considerando as receitas realizadas até o 4º 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 4º bimestre e a previsão atualizada para os demais. A nova previsão de receita primária anual, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, é de R\$ 49,391 bilhões, portanto R\$ 6,910 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 4º 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	6.496.696	6.464.546	7.073.506	40.075.385
Receita de Contribuições	495.516	637.887	440.119	611.750	608.010	676.776	3.470.058
Receita Patrimonial	133.217	105.709	97.220	87.856	175.124	90.621	689.746
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	44.385	40.206	23.222	48.660	51.528	44.937	252.938
Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços	55.947	50.786	56.713	61.528	51.869	72.267	349.111
Transferências Correntes	1.560.863	1.352.937	1.439.676	1.346.417	1.354.173	1.535.522	8.589.588
Outras Receitas Correntes	302.326	299.868	461.331	367.245	359.422	456.738	2.246.930
Receita de Anulação de Restos a Pagar	9.748	28.263	28.873	42.368	9.714	31.988	150.953
Deduções da Receita Corrente	-1.048.017	-980.625	-946.110	-1.009.800	-982.085	-1.077.052	-6.043.690
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	8.435.724	8.535.147	7.652.011	8.004.059	8.040.774	8.860.365	49.528.081
Operações de Crédito	2.519	45.409	0	127.423	8.622	171.904	355.877
Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	20.949	20.891	22.906	661.390
Amortização Empréstimos	6.811	2.606	1.380	9.886	6.994	4.394	32.071
Transferências de Capital e Outras de Capital	10.605	57.095	39.446	14.866	4.888	4.652	131.552
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	40.959	604.654	116.901	173.125	41.395	203.856	1.180.889
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	8.476.683	9.139.801	7.768.912	8.177.184	8.082.168	9.064.221	50.708.970
Receita Corrente Intraorçamentária	2.018.962	2.514.204	1.895.785	2.293.770	2.176.798	1.943.557	12.843.076
TOTAL RECEITAS	10.495.645	11.654.005	9.664.698	10.470.954	10.258.966	11.007.779	63.552.046
Das quais Receita Primária Total	10.420.169	11.057.390	9.563.793	10.257.902	10.170.931	10.763.637	62.233.822
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.964.131	7.994.134	8.820.080	49.390.746

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 31/08/2018)

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\$ 52,901 bilhões, o que representa R\$ 840,458 milhões acima do valor constante na proposta orçamentária, de R\$ 52,061 bilhões (Tabela 1).

Tabela 7 – Despesas realizadas até o 4º 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	4.902.646	5.017.646	5.289.839	29.072.597
Juros e Encargos Da Dívida	21.686	973.154	436.793	203.315	1.099.660	1.083.705	3.818.314
Outras Despesas Correntes	3.171.348	3.568.117	3.147.984	3.246.524	3.697.636	4.295.118	21.126.726
<i>dlq Distribuição Receitas Exercício</i>	1.786.756	1.842.852	1.447.447	1.539.963	1.435.392	1.707.689	9.760.099
<i>dlq Demais</i>	1.384.593	1.725.264	1.700.537	1.706.562	2.262.244	2.587.428	11.366.627
Investimentos	20.483	146.728	242.883	187.798	388.683	1.132.188	2.118.765
Inversões Financeiras	4.654	43.387	11.868	8.615	4.223	69.732	142.478
<i>dlq Concessão de Empréstimos</i>	0	1.127	4.046	0	4.015	9.235	18.423
Amortização da Dívida	56.953	637.460	320.498	-94.263	516.087	511.760	1.948.494
Reserva de Contingência	0	0	0	0	229.456	229.456	458.912
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	8.454.634	10.953.391	12.611.799	58.686.285
Transferências Intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	2.855.296	1.742.323	1.556.687	12.851.261
TOTAL DESPESAS	9.354.784	13.100.496	10.908.136	11.309.931	12.695.713	14.168.486	71.537.546
Das quais Despesa Primária Total	9.276.145	11.488.754	10.146.800	11.200.879	11.075.951	12.563.786	65.752.315
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	7.666.786	8.574.004	7.973.955	8.345.583	9.333.629	11.007.098	52.901.055

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 4º bimestre, seria necessário um contingenciamento médio de R\$ 3,878 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 4º 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	8.177.184	8.082.168	9.064.221	50.708.970
(-) Aplicações Financeiras	44.385	40.206	23.222	48.660	51.528	44.937	252.938
(-) Operações de Crédito	2.519	45.409	0	127.423	8.622	171.904	355.877
(-) Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	20.949	20.891	22.906	661.390
(-) Amortização de empréstimos	6.811	2.606	1.380	9.886	6.994	4.394	32.071
(-) Anulação de Restos a Pagar	737	8.849	228	6.135	0	0	15.949
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.964.131	7.994.134	8.820.080	49.390.746
(+) Transferências intraorçamentárias	2.018.962	2.514.204	1.895.785	2.293.770	2.176.798	1.943.557	12.843.076
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	10.420.169	11.057.390	9.563.793	10.257.902	10.170.931	10.763.637	62.233.822
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	8.454.634	10.953.391	12.611.799	58.686.285
(-) Encargos da dívida	21.686	973.154	436.793	203.315	1.099.660	1.083.705	3.818.314
(-) Amortização da dívida	56.953	637.460	320.498	-94.263	516.087	511.760	1.948.494
(-) Concessão de empréstimos	0	1.127	4.046	0	4.015	9.235	18.423
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	7.666.786	8.574.004	7.973.955	8.345.583	9.333.629	11.007.098	52.901.055
(+) Transferências intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	2.855.296	1.742.323	1.556.687	12.851.261
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	9.276.145	11.488.754	10.146.800	11.200.879	11.075.951	12.563.786	65.752.315
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	734.421	-30.818	-305.947	-381.452	-1.339.495	-2.187.018	-3.510.309
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	1.144.023	-431.364	-583.007	-942.977	-905.020	-1.800.148	-3.518.494
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	0	3.877.882	3.877.882	7.755.764
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO	1.144.023	-431.364	-583.007	-942.977	2.972.862	2.077.734	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 31/08/2018; 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 31/08/2018	Ampliação Dotação Primária	Perda Líquida de Receitas Primárias ³		Contingenciamento final necessário para 2018 sobre dotação alterada de despesa primária	Contingenciamento para o 5º Bimestre
A	B	C	D	E = D - B	G = Ganho ou perda de receita*C/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%	36.947.270	674.505	-5.992.651	30.280.169	6.667.101	3.333.551
Poder Judiciário	3.570.212	8,5%	3.654.176	83.964	-589.837	2.980.380	673.796	336.898
Poder Legislativo	1.165.078	2,8%	1.198.856	33.778	-192.483	972.596	226.260	113.130
Assembleia Legislativa	646.454	1,6%	664.526	18.071	-106.801	539.654	124.872	62.436
Tribunal de contas	518.623	1,3%	534.330	15.707	-85.682	432.942	101.388	50.694
Ministério Público	1.012.095	2,5%	1.042.438	30.343	-167.209	844.888	197.550	98.775
Defensoria Pública	280.348	0,7%	298.216	17.868	-46.317	234.032	64.184	32.092
Total Exceto intraorçamentária	42.300.498	100,0%	43.140.956	840.458	-6.988.498	35.312.064	7.828.891	3.914.446

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\$ 6,988 bilhões, foi ajustada a diferença entre o valor previsto e executado de distribuição de receitas para os municípios, conforme demonstrado na tabela 5.