



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º 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.

Novembro de 2018.



SUMÁRIO

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

3.1 Avaliação do resultado primário no 5º bimestre de 2018

Conforme Decreto Estadual nº 53.894/2018, a meta de resultado primário até o 5º bimestre de 2018 foi fixada em R\$ 3,587 bilhões (**Tabela 1**). Porém, o valor realizado do resultado primário acumulado no período foi um déficit de R\$ 1,059 bilhão (**Tabela 2**), ou seja, R\$ 4,646 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\$ 40,923 bilhões, ficando R\$ 5,134 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 46,057 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\$ 40,795 bilhões, R\$ 1,673 bilhão abaixo do valor estabelecido no Decreto, de R\$ 42,468 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 5º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	Até 5º Bimestre 2018				
	Previstos Conforme Decreto	Reprogramação de 31/10/2018	Realizado ²	Realizado (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	46.635.166	41.644.749	42.060.864	-4.574.302	416.115
(-) Aplicações Financeiras	199.036	208.000	250.597	51.560	42.596
(-) Operações de Crédito	344.511	183.973	177.518	-166.993	-6.455
(-) Alienação de Bens	8.930	638.484	661.539	652.609	23.056
(-) Amortização de empréstimos	25.456	27.677	22.876	-2.580	-4.800
(-) Anulação de Restos a Pagar ³	0	0	25.590	25.590	25.590
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	46.057.233	40.586.615	40.922.744	-5.134.489	336.129
(+) Transferências intraorçamentárias	10.725.634	10.899.518	10.633.501	-92.133	-266.017
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	56.782.867	51.486.133	51.556.245	-5.226.622	70.112
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	46.755.450	46.074.487	44.046.785	-2.708.665	-2.027.701
(-) Encargos da dívida	3.168.378	2.734.608	2.094.917	-1.073.462	-639.692
(-) Amortização da dívida	1.112.982	1.436.734	1.148.543	35.561	-288.191
(-) Concessão de empréstimos	5.994	9.188	8.159	2.165	-1.029
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	42.468.096	41.893.957	40.795.167	-1.672.929	-1.098.790
(+) Transferências intraorçamentárias	10.725.634	11.294.573	11.820.099	1.094.464	525.525
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	53.193.731	53.188.530	52.615.265	-578.465	-573.264
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)	3.589.136	-1.307.342	127.577	-3.461.559	1.434.919
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	3.589.136	-1.702.396	-1.059.020	-4.648.157	643.376
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei nº 15.018/2017 (LDO 2018), e após contingenciamento	3.586.954	0	-1.059.020	-4.645.974	-1.059.020

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 5º bimestre de 2018

A comparação entre as receitas realizadas e as previstas no Decreto nº 53.894/2018 no 5º bimestre de 2018 é apresentada na **Tabela 3**. Neste período, o total das receitas, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, atingiu o montante de R\$ 42,061 bilhões, aproximadamente R\$ 4,574 bilhões abaixo da previsão inicial de R\$ 46,635 bilhões, conforme Decreto nº 53.894/2018. As principais frustrações em relação à previsão inicial ocorreram nos grupos Outras Receitas Correntes, Transferências Correntes, Receita Patrimonial e Operações de Crédito, com valores correspondentes respectivos de – R\$ 5,165 bilhões, – R\$ 366,188 milhões, – R\$ 214,346 milhões e – R\$ 166,993. Já Alienação de Bens e Receita Tributária superaram a previsão em R\$ 652,609 milhões e R\$ 404,920 milhões, simultaneamente (**Tabela 3**).

Tabela 3 – Receita prevista e realizada no 5º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

RECEITAS	Até 5º Bimestre 2018				
	Previstos Conf. Decreto	Reprogramação de 31/10/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizado (-) Reprogramação
Receita Tributária	32.730.087	33.001.878	33.135.007	404.920	133.129
Receita de Contribuições	2.579.501	2.793.282	2.564.473	-15.028	-228.809
Receita Patrimonial	833.021	599.126	618.675	-214.346	19.549
<i>d/q Aplicações Financeiras</i>	199.036	208.000	250.597	51.560	42.596
Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços	290.440	276.844	279.940	-10.500	3.096
Transferências Correntes	7.372.028	7.054.066	7.005.840	-366.188	-48.226
Outras Receitas Correntes	7.199.808	1.790.192	2.034.759	-5.165.049	244.567
Receita de Anulação de Restos a Pagar	0	118.965	397.939	397.939	278.974
Deduções da Receita Corrente	-4.869.657	-4.966.638	-4.991.414	-121.756	-24.776
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	46.135.228	40.667.715	41.045.220	-5.090.009	377.504
Operações de Crédito	344.511	183.973	177.518	-166.993	-6.455
Alienação de Bens	8.930	638.484	661.539	652.609	23.056
Amortização Empréstimos	25.456	27.677	22.876	-2.580	-4.800
Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital	121.041	126.900	153.711	32.670	26.811
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	499.938	977.034	1.015.645	515.707	38.611
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	46.635.166	41.644.749	42.060.864	-4.574.302	416.115
Receita Corrente Intraorçamentária	10.725.634	10.899.518	10.633.501	-92.133	-266.017
TOTAL RECEITAS	57.360.801	52.544.267	52.694.366	-4.666.435	150.098
Das quais Receita Primária Total	56.782.867	51.486.133	51.556.245	-5.226.622	70.112
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	46.057.233	40.586.615	40.922.744	-5.134.489	336.129

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 5º 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 5º bimestre de 2018, excetuando-se as despesas intraorçamentárias, a despesa total liquidada atingiu R\$ 44,047 bilhões, isto é, cerca de R\$ 2,709 bilhão abaixo do montante de R\$ 46,755 bilhões previsto no Decreto. Destacam-se os grupos Juros e Encargos da Dívida, Outras Despesas Correntes, Pessoal e Encargos Sociais e Investimentos, cujos valores liquidados ficaram abaixo dos previstos no Decreto em, respectivamente, R\$ 1,073 bilhão, 470,807 milhões, R\$ 282,265 milhões e R\$ 218,243 milhões. O subgrupo Custeio teve uma execução até o 5º bimestre de R\$ 641,101 menor do que o valor programado no Decreto.

Tabela 4 – Despesa prevista e realizada no 5º bimestre de 2018

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 5º Bimestre 2018				
	Previstas Conf. Decreto	Reprogramação de 31/10/2018	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramação
Pessoal e Encargos Sociais	23.845.405	23.782.757	23.563.141	-282.265	-219.617
Juros e Encargos da Dívida	3.168.378	2.734.608	2.094.917	-1.073.462	-639.692
Outras Despesas Correntes	16.838.826	16.831.609	16.368.019	-470.807	-463.589
<i>D/Q Distribuição Receitas Exercício</i>	8.009.597	8.052.410	8.179.891	170.294	127.481
<i>D/Q Demais (Custeio)</i>	8.829.229	8.779.199	8.188.128	-641.101	-591.071
Investimentos	1.014.211	986.577	795.968	-218.243	-190.609
Inversões Financeiras	21.989	72.746	76.198	54.209	3.452
<i>D/Q Concessão de Empréstimos</i>	5.994	9.188	8.159	2.165	-1.029
Amortização da Dívida	1.112.982	1.436.734	1.148.543	35.561	-288.191
Reserva de Contingência	753.659	229.456	0	-753.659	-229.456
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	46.755.450	46.074.487	44.046.785	-2.708.665	-2.027.701
TOTAL Transferências Intraorçamentárias	10.725.634	11.294.573	11.820.099	1.094.464	525.525
TOTAL DESPESAS	57.481.084	57.369.060	55.866.884	-1.614.200	-1.502.176
Das quais, Despesa Primária Total	53.193.731	53.188.530	52.615.265	-578.465	-573.264
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	42.468.096	41.893.957	40.795.167	-1.672.929	-1.098.790

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\$ 1,314 bilhão de despesas primárias, exceto operações intraorçamentárias, já foram empenhadas e aguardam liquidação até o 5º bimestre. Desdobrando essas despesas, os grupos Outras Despesas Correntes (no subgrupo Custeio) e Investimentos permaneceram respectivamente com R\$ 733,294 milhões e R\$ 559,100 milhões empenhados e ainda não liquidados até esse período.

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

Em R\$ 1.000*

DESPESAS	Até 5º Bimestre de 2018					
	Previstas no Decreto	Empenhadas	Liquidadas	Empenhadas- Decreto	Liquidadas - Decreto	Empenhadas - Liquidadas
Pessoal e Encargos Sociais	23.845.405	23.584.894	23.563.141	-260.511	-282.265	21.754
Juros e Encargos Da Dívida	3.168.378	2.094.917	2.094.917	-1.073.462	-1.073.462	0
Outras Despesas Correntes	16.838.826	17.101.313	16.368.019	262.487	-470.807	733.294
<i>d/q Distribuição Receitas Exercício</i>	8.009.597	8.179.891	8.179.891	170.294	170.294	0
<i>d/q Demais (Custeio)</i>	8.829.229	8.921.422	8.188.128	92.193	-641.101	733.294
Investimentos	1.014.211	1.355.068	795.968	340.857	-218.243	559.100
Inversões Financeiras	21.989	76.291	76.198	54.302	54.209	93
<i>d/q Concessão de Empréstimos</i>	5.994	8.159	8.159	2.165	2.165	0
Amortização da Dívida	1.112.982	1.148.543	1.148.543	35.561	35.561	0
Reserva de Contingência	753.659	0	0	-753.659	-753.659	0
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	46.755.450	45.361.026	44.046.785	-1.394.424	-2.708.665	1.314.240
Transferências Intraorçamentárias	10.725.634	11.823.057	11.820.099	1.097.423	1.094.464	2.959
TOTAL DESPESAS	57.481.084	57.184.083	55.866.884	-297.001	-1.614.200	1.317.199
Das quais, Despesa Primária Total	53.193.731	53.932.465	52.615.265	738.734	-578.465	1.317.199
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	42.468.096	42.109.407	40.795.167	-358.689	-1.672.929	1.314.240

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 6º BIMESTRE DE 2018

4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 31/10/2018)

Considerando as receitas realizadas até o 5º 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 5º bimestre e a previsão atualizada para o ano. A nova previsão de receita primária anual, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, é de R\$ 51,136 bilhões, portanto R\$ 5,164 bilhões abaixo do valor aprovado no orçamento, o qual estimava a receita primária em R\$ 56,300 bilhões (**Tabela 1**).

Tabela 6 – Receitas realizadas até o 5º 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	6.597.675	7.878.774	41.013.781
Receita de Contribuições	495.516	637.887	440.119	611.750	379.201	718.488	3.282.961
Receita Patrimonial	133.217	105.709	97.220	87.856	194.673	275.621	894.295
<i>dlq Aplicações Financeiras</i>	44.385	40.206	23.222	48.660	94.124	44.937	295.534
Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços	55.947	50.786	56.713	61.528	54.966	63.033	342.973
Transferências Correntes	1.560.863	1.352.937	1.439.676	1.346.417	1.305.947	1.710.298	8.716.138
Outras Receitas Correntes	302.326	299.868	461.331	367.245	603.989	756.738	2.791.497
Receita de Anulação de Restos a Pagar	9.748	28.263	28.873	42.368	288.688	31.988	429.927
Deduções da Receita Corrente	-1.048.017	-980.625	-946.110	-1.009.800	-1.006.861	-1.214.711	-6.206.125
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	8.435.724	8.535.147	7.652.011	8.004.059	8.418.278	10.220.228	51.265.448
Operações de Crédito	2.519	45.409	0	127.423	2.167	18.500	196.018
Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	20.949	43.947	197.906	859.445
Amortização Empréstimos	6.811	2.606	1.380	9.886	2.193	4.394	27.271
Transferências de Capital e Outras de Capital	10.605	57.095	39.446	14.866	31.699	38.115	191.826
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	40.959	604.654	116.901	173.125	80.006	258.915	1.274.560
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	8.476.683	9.139.801	7.768.912	8.177.184	8.498.284	10.479.144	52.540.008
Receita Corrente Intraorçamentária	2.018.962	2.514.204	1.895.785	2.293.770	1.910.780	2.209.575	12.843.076
TOTAL RECEITAS	10.495.645	11.654.005	9.664.698	10.470.954	10.409.064	12.688.718	65.383.084
Das quais Receita Primária Total	10.420.169	11.057.390	9.563.793	10.257.902	10.256.992	12.422.981	63.979.226
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.964.131	8.346.212	10.213.406	51.136.150

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 31/10/2018)

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\$ 53,667 bilhões, o que representa R\$ 1,606 bilhão acima do valor constante na proposta orçamentária, de R\$ 52,061 bilhões (Tabela 1).

Tabela 7 – Despesas realizadas até o 5º 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	4.798.029	5.615.758	29.178.899
Juros e Encargos Da Dívida	21.686	973.154	436.793	203.315	459.968	1.723.397	3.818.314
Outras Despesas Correntes	3.171.348	3.568.117	3.147.984	3.246.524	3.234.047	5.029.225	21.397.245
<i>dlq Distribuição Receitas Exercício</i>	1.786.756	1.842.852	1.447.447	1.539.963	1.562.873	1.580.208	9.760.099
<i>dlq Demais</i>	1.384.593	1.725.264	1.700.537	1.706.562	1.671.173	3.449.017	11.637.146
Investimentos	20.483	146.728	242.883	187.798	198.074	1.711.620	2.507.588
Inversões Financeiras	4.654	43.387	11.868	8.615	7.675	66.631	142.829
<i>dlq Concessão de Empréstimos</i>	0	1.127	4.046	0	2.986	10.264	18.423
Amortização da Dívida	56.953	637.460	320.498	-94.263	227.896	389.147	1.537.690
Reserva de Contingência	0	0	0	0	0	458.642	458.642
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	8.454.634	8.925.689	14.994.420	59.041.206
Transferências Intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	2.855.296	2.267.848	1.035.646	12.855.745
TOTAL DESPESAS	9.354.784	13.100.496	10.908.136	11.309.931	11.193.537	16.030.066	71.896.950
Das quais Despesa Primária Total	9.276.145	11.488.754	10.146.800	11.200.879	10.502.687	13.907.258	66.522.524
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	7.666.786	8.574.004	7.973.955	8.345.583	8.234.839	12.871.612	53.666.779

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 do resultado para o último bimestre, 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 5º bimestre, seria necessário um contingenciamento de R\$ 6,781 bilhão no último bimestre 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 5º 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	8.498.284	10.479.144	52.540.008
(-) Aplicações Financeiras	44.385	40.206	23.222	48.660	94.124	44.937	295.534
(-) Operações de Crédito	2.519	45.409	0	127.423	2.167	18.500	196.018
(-) Alienação de Bens	21.024	499.545	76.076	20.949	43.947	197.906	859.445
(-) Amortização de empréstimos	6.811	2.606	1.380	9.886	2.193	4.394	27.271
(-) Anulação de Restos a Pagar	737	8.849	228	6.135	9.641	0	25.590
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	8.401.207	8.543.186	7.668.008	7.964.131	8.346.212	10.213.406	51.136.150
(+) Transferências intraorçamentárias	2.018.962	2.514.204	1.895.785	2.293.770	1.910.780	2.209.575	12.843.076
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	10.420.169	11.057.390	9.563.793	10.257.902	10.256.992	12.422.981	63.979.226
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	7.745.425	10.185.746	8.735.290	8.454.634	8.925.689	14.994.420	59.041.206
(-) Encargos da dívida	21.686	973.154	436.793	203.315	459.968	1.723.397	3.818.314
(-) Amortização da dívida	56.953	637.460	320.498	-94.263	227.896	389.147	1.537.690
(-) Concessão de empréstimos	0	1.127	4.046	0	2.986	10.264	18.423
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	7.666.786	8.574.004	7.973.955	8.345.583	8.234.839	12.871.612	53.666.779
(+) Transferências intraorçamentárias	1.609.359	2.914.750	2.172.845	2.855.296	2.267.848	1.035.646	12.855.745
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	9.276.145	11.488.754	10.146.800	11.200.879	10.502.687	13.907.258	66.522.524
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	734.421	-30.818	-305.947	-381.452	111.373	-2.658.206	-2.530.629
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	1.144.023	-431.364	-583.007	-942.977	-245.695	-1.484.278	-2.543.298
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	0	6.780.568	6.780.568
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO	1.144.023	-431.364	-583.007	-942.977	-245.695	5.296.290	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 31/10/2018; 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	DESPEZA 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 31/10/2018	Ampliação Dotação Primária	Perda Líquida de Receitas Primárias ³		Contingenciamento final necessário para 2018 sobre dotação alterada de despesa primária (6º 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
Poderes / Órgãos							
Poder Executivo	36.272.765	85,5%	37.321.067	1.048.302	-4.574.421	31.698.399	5.622.668
Poder Judiciário	3.570.212	8,5%	4.043.791	473.579	-450.246	3.119.972	923.819
Poder Legislativo	1.165.078	2,8%	1.198.106	33.028	-146.930	1.018.150	179.956
Assembleia Legislativa	646.454	1,6%	664.526	18.071	-81.525	564.930	99.596
Tribunal de contas	518.623	1,3%	533.580	14.957	-65.404	453.220	80.361
Ministério Público	1.012.095	2,5%	1.041.738	29.643	-127.637	884.460	157.279
Defensoria Pública	280.348	0,7%	301.978	21.630	-35.355	244.993	56.984
Total Exceto intraorçamentária	42.300.498	100,0%	43.906.680	1.606.182	-5.334.589	36.965.973	6.940.707

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\$ 5,335 bilhões, foi ajustada a diferença entre o valor previsto e executado de distribuição de receitas para os municípios, conforme demonstrado na tabela 5.