

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
SET/2013 A AGO/2014

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$

<u>DESPESA COM PESSOAL</u>	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	26.164.782.644,46	1.916.314,15
Pessoal Ativo	9.947.895.721,89	1.916.314,14
Pessoal Inativo e Pensionistas (3)	16.031.162.521,10	0,01
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§1º do art.18 da LRF)	185.724.401,47	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19da LRF) (II)	13.627.969.594,57	1.603.303,45
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	779.316.239,59	1.595.303,45
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	276.538.485,98	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (1) (2) (3)	11.049.204.624,46	
Demais Exclusões (2)	1.522.910.244,54	8.000,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) (4)	12.536.813.049,89	313.010,70
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	12.537.126.060,59	
<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</u>	VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	27.691.637.547,45	
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV / V) * 100	45,27%	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - 49.00%	13.568.902.398,25	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - 46.55%	12.890.457.278,34	
LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - 44.10%	12.212.012.158,43	

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE

Notas:

- 1 - A Contribuição Previdenciária dos Servidores, instituída pela Lei estadual 12.065 de 29 de março de 2004, está sendo deduzida das despesas com Inativos na proporção de 78,52% de set a dez/13 e 79,22% de jan a ago/14, do total arrecadado pelo IPERGS, relativo ao pessoal do Poder Executivo, conforme Instrução do TCE.
- 2 - A Despesa Líquida com Pessoal está apresentada de acordo com a decisão do Tribunal de Contas do Estado - TCE quanto à Prestação de Contas de Gestão Fiscal do exercício de 2000, adotando-se subsidiariamente, a orientação contida na Informação TCE 43/2001, no Parecer Coletivo 2/2002 e na Informação TCE 24/2004, aprovados pelo Tribunal Pleno nas sessões de 10 de outubro de 2001, 08 de maio de 2002 e 21 de julho de 2004, respectivamente. Neste sentido, não estão computados como despesa de pessoal os gastos com pensões, assistência médica, auxílio-refeição, auxílio-transporte, auxílio-creche, bolsa de estudos, auxílio-funeral, abono de permanência e o Imposto de Renda Retido na Fonte da remuneração dos Servidores.
- 3 - A partir de 2012, as despesas com inativos e pensionistas empenhadas pelo regime de previdência, que eram contabilizadas no grupo 3, voltaram a ser contabilizadas no grupo 1. Essa alteração ocasionou uma dupla contagem nas despesas brutas com Pessoal Inativo e Pensionistas. A eliminação dessa duplicidade ocorre por meio do item Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados constante na parte de Despesas Não Computadas.

Des. José Aquino Flores de Camargo
Governador do Estado, em exercício
CPF 293.535.130-49

Odir Alberto Pinheiro Tonollier
Secretário da Fazenda
CPF 257.977.780-68

Luiz Paulo Freitas Pinto
Contador e Auditor-Geral do Estado
CPF 303.175.920-68
CRCRS 35.762

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO / 2014

RGF - Anexo 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	55.040.941.433,82	56.957.669.011,05	56.672.554.353,85	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	51.002.468.987,11	52.548.832.798,97	52.614.368.454,95	-
Interna	47.460.995.681,80	49.145.950.699,28	48.913.538.434,40	-
Externa	3.541.473.305,31	3.402.882.099,69	3.700.830.020,55	-
Precatórios posteriores a 5/5/2000 (Inclusive) - Vencidos e não Pagos	4.038.472.446,71	4.408.836.212,08	4.058.185.898,90	-
Demais Dívidas	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	-	-	-	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.809.487.701,12	4.785.738.603,98	5.281.732.845,40	-
Demais Haveres Financeiros	(8.579.908.184,66)	(9.404.700.002,21)	(10.668.549.712,23)	-
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	603.126.892,84	1.267.711.630,12	2.220.657.609,54	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA DCL (III)=(I - II)	55.040.941.433,82	56.957.669.011,05	56.672.554.353,85	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	26.387.876.167,82	27.348.107.203,41	27.691.637.547,45	-
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	208,58%	208,27%	204,66%	-
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	208,58%	208,27%	204,66%	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200.00%	52.775.752.335,64	54.696.214.406,82	55.383.275.094,90	-
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180.00%	47.498.177.102,08	49.226.592.966,14	49.844.947.585,41	-

DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONTRATUAL (IV=V+VI+VII+VIII)	51.002.468.987,11	52.548.832.798,97	52.614.368.454,95	-
DÍVIDA DE PPP (V)	-	-	-	-
PARCELAMENTO DE DIVIDAS (VI)	656.923.889,16	698.598.315,56	686.980.392,09	-
De Tributos	42.771,28	57.251,28	57.251,28	-
De Contribuições Sociais	656.881.117,88	698.541.064,28	686.923.140,81	-
Previdenciárias	561.812.079,60	591.971.582,75	584.143.917,28	-
Demais Contribuições Sociais	95.069.038,28	106.569.481,53	102.779.223,53	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não Financeira	-	-	-	-
DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII)	50.325.374.423,82	51.830.063.809,28	51.907.217.388,73	-
Interna	46.783.901.118,51	48.427.181.709,59	48.206.387.368,18	-
Externa	3.541.473.305,31	3.402.882.099,69	3.700.830.020,55	-
DEMAIS DIVIDAS CONTRATUAIS (VIII)	20.170.674,13	20.170.674,13	20.170.674,13	-

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATORIOS ANTERIORES A 05/05/2000	-	-	-	-
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	4.373.547.376,38	5.886.673.028,35	7.607.474.476,37	-
DEPÓSITOS	1.171.510.551,70	1.318.858.132,98	1.463.259.283,19	-
RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	849.217.656,86	1.469.835.466,01	1.484.843.995,15	-
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	-	-	-	-

REGIME PREVIDENCIÁRIO				
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)	2.086.140.626,63	16.551.654,80	16.551.654,80	-
Passivo Atuarial	-	16.551.654,80	16.551.654,80	-
Demais Dívidas	2.086.140.626,63	-	-	-
DEDUÇÕES (X)	192.854.497,94	120.375.223,02	169.813.017,01	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	165.716.136,19	120.375.223,02	169.813.017,01	-
Investimentos	-	-	-	-
Demais Haveres Financeiros	31.167.683,22	-	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	4.029.321,47	-	-	-
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X)	1.893.286.128,69	(103.823.568,22)	(153.261.362,21)	-

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE

TRAJETÓRIA DE AJUSTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO												
Exercício Financeiro	2001			2002			2003			2004		
	3º Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	DCL	Excedente	Redutor	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	272,74%	72,74%	4,85%	266,15%	274,06%	295,29%	288,02%	279,95%	280,00%	286,82%	283,33%	282,70%
% Limite de Endividamento (1)				267,89%			263,04%			258,19%		
Exercício Financeiro	2005			2006			2007			2008		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	278,31%	266,80%	257,79%	253,66%	254,30%	253,47%	254,43%	246,06%	253,83%	240,11%	237,55%	234,48%
% Limite de Endividamento (1)	253,34%			248,49%			243,64%			238,79%		
Exercício Financeiro	2009			2010			2011			2012		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	224,81%	220,53%	219,53%	235,62%	226,13%	214,00%	211,11%	209,77%	213,77%	209,65%	215,47%	218,13%
% Limite de Endividamento (1)	233,94%			229,09%			224,24%			219,39%		
Exercício Financeiro	2013			2014								
	Quadrimestre			Quadrimestre								
	1º	2º	3º	1º	2º	3º						
% da DCL sobre a RCL	213,41%	208,05%	208,58%	208,27%	204,66%							
% Limite de Endividamento (1)	214,54%			209,69%								

Notas:

1 - O limite definido pelo Senado Federal, conforme disposto na Resolução 40/2001, corresponde a 200% até 2016, sendo que o excesso verificado em 2001, de 72,74% no caso do Estado, deve ser reduzido a razão de 1/15 ano, ou 4,85% ao ano.

Des. José Aquino Flores de Camargo
Governador do Estado, em exercício
CPF 293.535.130-49

Odir Alberto Pinheiro Tonollier
Secretário da Fazenda
CPF 257.977.780-68

Luiz Paulo Freitas Pinto
Contador e Auditor-Geral do Estado
CPF 303.175.920-68
CRCRS 35.762

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO / 2014

RGF - Anexo 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (I)				
Aval ou Fiança em Operações de Crédito				
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹				
INTERNAS (II)	163.985.575,64	163.881.338,79	217.306.814,34	
Aval ou Fiança em Operações de Crédito	163.985.575,64	163.881.338,79	217.306.814,34	
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹				
TOTAL DAS GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	163.985.575,64	163.881.338,79	217.306.814,34	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	26.387.876.167,82	27.348.107.203,41	27.691.637.547,45	
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,62%	0,60%	0,78%	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22.00%	5.805.332.756,92	6.016.583.584,75	6.092.160.260,44	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19.80%	5.224.799.481,23	5.414.925.226,28	5.482.944.234,40	

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)				
Aval ou Fiança em Operações de Crédito				
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹				
INTERNAS (VI)				
Aval ou Fiança em Operações de Crédito				
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹				
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V+VI)				

FONTE: Secretaria da Fazenda - Subsecretaria do Tesouro do Estado

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO / 2014

RGF - Anexo 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

R\$

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)	551.525.347,63	585.526.520,03
Mobiliária	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	551.525.347,63	585.526.520,03
Interna	149.279.347,63	183.280.520,03
Abertura de Crédito	149.279.347,63	183.280.520,03
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Derivadas de PPP	0,00	0,00
Demais Aquisições Financiadas	0,00	0,00
Antecipação de Receita	0,00	0,00
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Demais Antecipações de Receita	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito	0,00	0,00
Externa	402.246.000,00	402.246.000,00
Abertura de Crédito	402.246.000,00	402.246.000,00
NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)	0,00	80.000.000,00
Parcelamento de Dívidas	0,00	0,00
De Tributos	0,00	0,00
De Contribuições Sociais	0,00	0,00
Previdenciárias	0,00	0,00
Demais Contribuições Sociais	0,00	0,00
Do FGTS	0,00	0,00
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	0,00	80.000.000,00
Programa de Iluminação Pública - RELUZ	0,00	0,00
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao Limite	0,00	0,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	%SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	27.691.637.547,45	-
OPERAÇÕES VEDADAS (III)	0,00	-
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV)= (1a + III)	585.526.520,03	2,11%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS - 16.00%	4.430.662.007,59	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - <%> - 14.40%	3.987.595.806,83	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA - 7.00%	1.938.414.628,32	7,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)	665.526.520,03	2,40%

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2014

LRF, art. 48 - Anexo 7

R\$

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	12.537.126.060,59	45,27%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 49,00%	13.568.902.398,25	49,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 46,55%	12.890.457.278,34	46,55%
DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	56.672.554.353,85	204,66%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	55.383.275.094,90	200,00%
GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias Concedidas	217.306.814,34	0,78%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	6.092.160.260,44	22,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	585.526.520,03	2,11%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Internas e Externas	4.430.662.007,59	16,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	1.938.414.628,32	7,00%

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE

Des. José Aquino Flores de Camargo
Governador do Estado, em exercício
CPF 293.535.130-49

Odir Alberto Pinheiro Tonollier
Secretário da Fazenda
CPF 257.977.780-68

Luiz Paulo Freitas Pinto
Contador e Auditor-Geral do Estado
CPF 303.175.920-68
CRCRS 35.762