

ASSUNTO: Gestão Fiscal do Estado do Rio de Janeiro – Orçamento 2011

I – Reestimativa das Receitas Ordinárias do Tesouro e Receitas das Participações Especiais do Petróleo

Esta nota visa apresentar a última estimativa de receitas após discussões conceituais com a SEPLAG, retificando a Nota 07/2011. Evidencia os excessos de arrecadação, buscando a compatibilização das respectivas dotações e receita prevista, ambas por fonte de recursos.

Nesta primeira sessão é apresentada a atualização das estimativas de diversas receitas de competência do Tesouro Estadual. As reestimativas foram determinadas pelo desvio entre os valores realizados até abril de 2011 em relação à LOA e a 1ª revisão de receita que estão ilustradas na Tabela 1 abaixo.

Tabela 1 - Reestimativa da Receita 2011 - Rubrica Orçamentária

R\$ Milhões

| Receita | FR | RECEITA 2010 (A) | LOA 2011 (A) | Nota Técnica 01 (B) | 2ª REVISÃO (C) | Diferença (C-B) | Diferença (C-A) | Var. Rec. 2ª Revisão/NT 01 |
|-------------------------|-----|------------------|---------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| IRRF | 00 | 1.491 | 1.478 | 1.580 | 1.580 | - | 102,0 | 0,0% |
| IPVA | 00 | 1.417 | 1.565 | 1.490 | 1.579 | 88,8 | 14,1 | 6,0% |
| ITD | 00 | 464 | 312 | 385 | 385 | - | 73,2 | 0,0% |
| FECP | 22 | 2.253 | 2.566 | 2.455 | 2.476 | 21,0 | (89,9) | 0,9% |
| ICMS | 00 | 22.113 | 25.004 | 24.310 | 24.563 | 252,5 | (441,4) | 1,0% |
| Receita Financeira | 01 | 239 | 116 | 116 | 153 | 37,1 | 37,1 | 32,1% |
| FPE | 06 | 745 | 965 | 809 | 901 | 92,5 | (63,8) | 11,4% |
| IPI | 07 | 582 | 900 | 742 | 799 | 56,3 | (101,5) | 7,6% |
| Demais Transf. União | 01 | 79 | 82 | 82 | 82 | - | - | 0,0% |
| Lei Kandir | 07 | 86 | 86 | 86 | 86 | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| Multas e Juros | | 555 | 309 | 309 | 267 | (41,8) | (41,8) | -13,6% |
| <i>M.J. Tributos</i> | | 257 | 103 | 103 | 202 | 99,7 | 99,7 | 97,2% |
| | 00 | 245 | 97 | 97 | 195 | 98,1 | 98,1 | 100,8% |
| | 01 | - | - | - | 0 | 0,0 | 0,0 | - |
| | 22 | 12 | 5 | 5 | 7 | 1,6 | 1,6 | 30,5% |
| <i>M.J. Dív. Ativa</i> | | 295 | 204 | 204 | 63 | (141,5) | (141,5) | -69,3% |
| | 00 | 283 | 199 | 199 | 57 | (142,0) | (142,0) | -71,5% |
| | 01 | 12 | 6 | 6 | 6 | 0,1 | 0,1 | 1,2% |
| | 22 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,4 | 0,4 | 152,2% |
| <i>M.J. Outros</i> | 01 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0,0 | 0,0 | 0,5% |
| Dívida Ativa | | 657 | 322 | 323 | 202 | (120,4) | (119,4) | -37,3% |
| | 00 | 589 | 312 | 312 | 184 | (127,6) | (127,6) | -40,9% |
| | 01 | 65 | 9 | 9 | 16 | 7,1 | 7,1 | 77,1% |
| | 22 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1,1 | 1,1 | 175,9% |
| Demais Receitas (Folha) | 01 | 16 | 34 | 34 | 773 | 738,7 | 738,7 | 2178,8% |
| Alienação de Outros | 01 | - | 90 | - | 205 | 205,1 | 115,1 | - |
| Dep. Judiciais tribut | 90 | 6 | 100 | 40 | 40 | 0,0 | (60,0) | 0,00 |
| Ressarcimento de p | 20 | 6 | 19 | 19 | 19 | - | - | - |
| Outros | 01 | 466 | 93 | 93 | 84 | (8,9) | (8,9) | -9,58% |
| Subtotal | | 31.195 | 34.041 | 32.874 | 34.195 | 1.321,1 | 153,7 | 4,0% |
| Royalties | | 6.412 | 6.076 | 5.877 | 6.431 | 554,2 | 355,5 | 9,43% |
| | 04* | 2.758 | 2.176 | 2.119 | 2.200 | 80,3 | 23,4 | 3,79% |
| | 10 | 3.654 | 3.899 | 3.758 | 4.232 | 473,9 | 332,1 | 12,61% |
| CIDE | 26 | 90 | 102 | 102 | 102 | - | - | 0,00% |
| Total | | 37.697 | 40.219 | 38.852 | 40.728 | 1.875,3 | 509,2 | 4,8% |

* A FR 04 inclui receita de FEP - Fundo Especial do Petróleo

1. **IPVA** – reavaliado em mais R\$ 88,8 milhões em consequência de aumento e modernização da frota de veículos, além da queda de inadimplência em função da intensificação de Blitz do DETRAN, do DETRO e da Lei Seca. A nova estimativa representa uma elevação de 5,1% em relação à 1ª revisão de receita.
2. **ICMS** – reestimado em menos R\$ 252,5 milhões em relação à primeira revisão. Os fatores de influência sobre a revisão foram: a atual política de fiscalização; a ênfase na atuação em barreiras fiscais e a ação de programas de fiscalização no varejo (emissão de cupom fiscal e nota fiscal eletrônica). Após inúmeras simulações há indícios sugerindo que o crescimento será ligeiramente acima de 11% em relação a 2010.
3. **FECP** – reestimado em mais R\$ 21,0 milhões. Apesar do crescimento da arrecadação do Estado no período entre janeiro e abril de 2011 ter sido 13% superior a 2010, projetamos um crescimento de 10% para 2011. A razão para tal é a expectativa de manutenção das projeções de reajuste das tarifas de telefonia fixa e de eletricidade 2,9% e 2,8% respectivamente conforme reunião do COPOM de abril (BACEN).
4. **Receita Financeira** – Reavaliada em mais R\$ 37,1 milhões, em função de expectativas de: elevação contínua da taxa SELIC ao longo do ano (CDI, benchmark dos fundos) e melhor alocação de recursos (manejo de caixa).
5. **Royalties** – reestimado em mais R\$ 554 milhões para o ano. Este aumento (acima da LOA em R\$ 353 milhões) se deve a elevação do preço do barril de petróleo no mercado internacional. Para os próximos meses é esperado que o valor do Brent seja algo próximo a US\$ 90 e o câmbio a US\$ 1,65; conforme tabela 2.

Tabela 2: Parâmetros de projeção das Participações Governamentais

| Parâmetros | LOA 2011 (A) | 1º Revisão (B) | 2º Revisão (C) | (C/B) % |
|-------------------|--------------|----------------|----------------|---------|
| Brent (US\$/bbl) | 83,50 | 86,00 | 90,00 | 4,65% |
| Câmbio (R\$/US\$) | 1,83 | 1,70 | 1,65 | -2,94% |

Fonte: US Energy Information Administration (EIA) e Relatório FOCUS (06/05/2011)

6. **FPE e IPI-Exp** – reestimados em mais R\$ 92,5 milhões e R\$ 56,3 milhões, respectivamente em função de revisão de estimativas da União refletindo o aquecimento econômico do país.
7. **Dívida ativa** – houve reavaliação em menos R\$ 120,4 milhões em relação à última projeção de receita. A estimativa contempla o valor arrecadado até abril.
8. **Multas e Juros de Mora** – realizou-se nova avaliação prevendo a redução em R\$ 41,8 milhões. A estimativa se baseia no realizado em 2010, expurgado o efeito do REFIS em abril e maio passado sobretudo nas multas e juros da Dívida Ativa e dos Tributos.
9. **Alineação de bens móveis** – reavaliado em mais R\$ 205 milhões, considerando o leilão do BERJ em 20/05/2011.

10. Demais Receitas Correntes (Folha) – reavaliado em mais R\$ 739 milhões, considerando a venda da folha de pagamentos do Estado por R\$ 749 milhões realizada no leilão do BERJ em 20/05/2011.

II - Alocação das Dotações no Orçamento Anual vis-à-vis a Perspectiva de Arrecadação

A tabela a seguir apresenta a segunda revisão de receita detalhada por fonte de recursos.

A proposta da SEFAZ aponta uma receita estimada em R\$43,48 bilhões que, comparada ao valor disponível em maio (dotação atual menos contingenciado) aponta para um excesso total de R\$1,84 bilhão.

TABELA 2- COMPARATIVO DOTAÇÃO DISPONÍVEL E PREVISÃO DE RECEITA

Em R\$

| COMPARATIVO DE DESPESAS E RECEITAS POR FONTE | | | | | |
|--|--|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| FR | RECEITA PREVISTA (MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL (MAIO 2011) | CONTINGENCIADO (MAIO 2011) | DISPONÍVEL (MAIO 2011) (B) | DIFERENÇA (A)-(B) |
| 00 | 28.543.791.434 | 28.967.171.678 | 1.203.241.188 | 27.763.930.490 | 779.860.944 |
| 01 | 1.320.118.297 | 430.939.829 | - | 430.939.829 | 889.178.468 |
| 04* | 6.431.090.250 | 6.075.605.257 | - | 6.075.605.257 | 355.484.993 |
| 05 | 349.915.711 | 352.465.831 | - | 352.465.831 | (2.550.120) |
| 06 | 901.018.090 | 964.860.188 | - | 964.860.188 | (63.842.098) |
| 07 | 884.644.764 | 986.155.579 | - | 986.155.579 | (101.510.815) |
| 15 | 2.398.415.481 | 2.482.630.286 | 110.142.604 | 2.372.487.682 | 25.927.799 |
| 20 | 19.404.000 | 19.404.000 | - | 19.404.000 | - |
| 22 | 2.485.489.109 | 2.572.333.771 | 108.243.901 | 2.464.089.870 | 21.399.239 |
| 26 | 102.582.081 | 102.114.632 | - | 102.114.632 | 467.449 |
| 90 | 40.194.951 | 100.157.024 | - | 100.157.024 | (59.962.073) |
| 95 | 3.460.005 | 3.780.000 | - | 3.780.000 | (319.995) |
| TOTAL: | 43.480.124.174 | 43.057.618.075 | 1.421.627.693 | 41.635.990.382 | 1.844.133.792 |

OBS: A FR 15 inclui o Retorno do FUNDEB e a Remuneração do mesmo.

*Inclui FR10 - Rioprevidência

III – Alterações nas Despesas Vinculadas à Arrecadação

De acordo com a previsão de receita apontada nesta nota, verifica-se então, que grande parte desse excesso de arrecadação s.m.j. deverá ser alocado em despesas obrigatórias. A título de contribuição apresentamos abaixo tabelas com sugestões de alocações.

III.1 – RIOPREVIDÊNCIA

De acordo com a estimativa de receita proveniente de royalties estabelecida nesta Nota Técnica, sugerimos que sejam alocados no Rioprevidência R\$333.874.616,00 a conta de abertura de excesso de arrecadação.

III.2 – PASEP

Em R\$

| PASEP | | | | | |
|--------------------|---|--------------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| PASEP | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| FR 00 | 261.989.913 | 252.688.759 | - | 252.688.759 | (9.301.154) |
| FR 01 | 13.194.124 | 3.219.762 | - | 3.219.762 | (9.974.362) |
| FR 04 | 61.569.317 | 18.646.395 | - | 18.646.395 | (42.922.922) |
| FR 06 | 9.010.181 | 6.192.721 | - | 6.192.721 | (2.817.460) |
| FR 07 | 6.849.468 | 4.120.402 | - | 4.120.402 | (2.729.066) |
| FR 26 | 770.534 | - | - | - | (770.534) |
| TOTAL GERAL | 353.383.537 | 284.868.039 | - | 284.868.039 | (68.515.498) |

Cabe destacar que houve mudanças nas alocações por FR em função da adoção de nova metodologia de previsão.

III.3 – Índice da Saúde

Em R\$

| SAÚDE | | | | | |
|--|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| SAÚDE | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| TOTAL | 3.069.117.056 | 3.129.456.058 | 172.230.579 | 2.957.225.479 | (111.891.577) |
| RP CANCELADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | | | | (552.803) |
| TOTAL GERAL | 3.069.117.056 | 3.129.456.058 | 172.230.579 | 2.957.225.479 | (112.444.379) |

Na tabela acima podem ser verificadas as diferenças, por fonte de recursos, a serem corrigidas. Note-se que há uma despesa prevista maior que o valor disponível em maio. Desta forma, aponta-se a necessidade de descontingenciar R\$112,4 na FR 00.

III.4 - Transferências aos Municípios

Em R\$

| TRANSFERÊNCIA AOS MUNICÍPIOS | | | | | |
|---------------------------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| TRANSFERÊNCIA AOS MUNICÍPIOS | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| FR 00 | 7.041.896.949 | 7.135.113.408 | 391.665.939 | 6.743.447.469 | (298.449.480) |
| FR 04 | 320.782.167 | 311.525.151 | - | 311.525.151 | (9.257.016) |
| FR 07 | 199.697.950 | 225.072.136 | - | 225.072.136 | 25.374.186 |
| FR 26 | 25.528.658 | 25.528.658 | - | 25.528.658 | (0) |
| DEA (ICMS E IPVA) | 81.832.408 | | | | |
| TOTAL: | 7.669.738.132 | 7.697.239.353 | 391.665.939 | 7.305.573.414 | (282.332.310) |

A previsão para o dispêndio com o PT dos municípios e DEA totaliza R\$ 7,67 bilhões, ou seja, superior ao valor disponível em R\$282,3 milhões. Sendo assim, há necessidade de descontingenciar a FR 00 e fazer ajustes nas demais fontes, conforme valores apontados na tabela acima.

III.5 – Índice da Educação

Em R\$

| EDUCAÇÃO E FUNDEB | | | | | |
|--|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|
| EDUCAÇÃO E FUNDEB | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| PERDA LÍQUIDA | 1.905.168.175 | 1.903.347.327 | 118.575.027 | 1.784.772.300 | (120.395.875) |
| FR 00 | 1.764.347.750 | 1.714.954.166 | 118.575.027 | 1.596.379.139 | (167.968.611) |
| FR 06 | 80.006.753 | 116.555.287 | - | 116.555.287 | 36.548.534 |
| FR 07 | 60.813.671 | 71.837.874 | - | 71.837.874 | 11.024.203 |
| RETORNO | 2.385.947.071 | 2.454.810.286 | 132.642.604 | 2.322.167.682 | (63.779.389) |
| FR 00 | 2.209.589.895 | 2.298.032.915 | 132.642.604 | 2.165.390.311 | (44.199.584) |
| FR 06 | 100.196.865 | 76.416.751 | - | 76.416.751 | (23.780.114) |
| FR 07 | 76.160.311 | 80.360.620 | - | 80.360.620 | 4.200.309 |
| DEMAIS | 2.102.898.562 | 2.133.393.845 | 93.468.809 | 2.039.925.036 | (62.973.526) |
| RP CANCELADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | | | | (5.495.434) |
| TOTAL GERAL | 6.394.013.808 | 6.491.551.458 | 344.686.440 | 6.146.865.018 | (252.644.224) |

A tabela acima apresenta o impacto estimado da reavaliação de receita nas despesas com educação. No total de recursos repassados a função Educação a receita ficou acima R\$252,64 milhões do valor disponível.

III. 6 – FAPERJ, FECAM, FAF E FEHIS

A FAPERJ, FECAM, FAF E FEHIS têm necessidade de se ajustar os valores disponíveis conforme a legislação em vigor, dessa forma apresenta-se as tabelas abaixo.

Em R\$

| FAPERJ | | | | | |
|--------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| FAPERJ | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| TOTAL GERAL | 303.125.571 | 309.591.438 | 17.726.700 | 291.864.738 | (11.260.833) |

Em R\$

| FECAM | | | | | |
|--------------------|--|--------------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| FECAM | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| TOTAL GERAL | 306.097.626 | 289.038.638 | - | 289.038.638 | (17.058.988) |

Em R\$

| FEHIS | | | | | |
|--------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| FEHIS | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| TOTAL GERAL | 248.548.911 | 274.634.927 | 108.243.901 | 166.391.026 | (82.157.885) |

Em R\$

| FAF | | | | | |
|--------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| FAF | DESPESA PREVISTA (NOTA MAIO 2011) (A) | DOTAÇÃO ATUAL | CONTIGENCIADO | DISPONÍVEL (B) | DIFERENÇA = (B) - (A) |
| TOTAL GERAL | 225.780.212 | 189.992.813 | 10.551.140 | 179.441.673 | (46.338.539) |

IV – Recomendações

A Tabela abaixo apresenta as sugestões de alterações orçamentárias, considerando a necessidade de alocação do excesso de arrecadação nas vinculações constitucionais e déficits/saldos apurados por fonte, conforme revisão de receita desta Nota Técnica.

1. FR 00

FR 00: SALDO R\$779.860.944,00

| ALOCAÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|------------------------------------|--------------------|---|
| SAÚDE | 111.891.577 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| RP CANCELADO - SAÚDE | 552.803 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| EDUCAÇÃO - PERDA LÍQUIDA FUNDEB | 167.968.611 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| EDUCAÇÃO - RETORNO FUNDEB | 44.199.584 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| EDUCAÇÃO - DEMAIS | 62.973.526 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| RP CANCELADO - EDUCAÇÃO | 5.495.434 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS | 298.449.480 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| TRANSFERÊNCIA AOS MUNICÍPIOS - DEA | 81.832.408 | |
| FAPERJ | 11.260.833 | DESCONTIGENCIAR FR 00 |
| FAF | 10.551.140 | DESCONTINGECIAR FR 00 |
| | 35.787.399 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO FR 00 (ABRIR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO) |
| PASEP | 9.301.154 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO FR 00 (ABRIR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO) |
| TOTAL | 840.263.948 | |

| OUTROS AJUSTES | VALOR | OBS |
|------------------------------|--------------|---------------------------------------|
| DÉFICIT APURADO APÓS AJUSTES | (60.403.004) | A SER COMPENSADO COM EXCESSO DE FR 01 |

2. FR 01

FR 01: SALDO R\$889.178.468,00

| ALOCAÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------------------|--------------------|---|
| PASEP | 9.974.362 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO FR 01 (ABRIR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO) |
| JUROS + RECOMPOSIÇÃO DA CONTA B | 420.000.000 | |
| TOTAL | 429.974.362 | |

| OUTROS AJUSTES | VALOR | OBS |
|---|--------------------|--|
| PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA - REFINANCIADA - FR 06 | (56.708.598) | *COMPLEMENTAR DOTAÇÃO NA DÍVIDA (DECORRENTE DE DÉFICIT DE FR 06) |
| PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA - REFINANCIADA - FR 07 | (63.641.183) | *COMPLEMENTAR DOTAÇÃO NA DÍVIDA (DECORRENTE DE DÉFICIT DE FR 07) |
| ALOCAÇÃO LIVRE | 338.148.460 | |

3. FR 04

FR 04: SALDO R\$21.610.377,00

| ALOCAÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|-------------------------------|-------------------|--|
| TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS | 9.257.016 | COMPLEMENTAR COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA FR 04 |
| FECAM | 6.777.997 | COMPLEMENTAR COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0001 - ENCARGOS COM A UNIÃO FR 04 |
| | 10.280.991 | COMPLEMENTAR COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA FR 04 |
| PASEP | 21.610.377 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO FR 04 (ABRIR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO) |
| | 21.312.545 | COMPLEMENTAR COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0001 - ENCARGOS COM A UNIÃO FR 04 |
| TOTAL | 69.238.926 | |

4. FR 05

FR 05: DÉFICIT R\$2.550.120,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------|--------------------|---------------------|
| EDUCAÇÃO - DEMAIS | (2.550.120) | CONTINGENCIAR FR 05 |
| TOTAL | (2.550.120) | |

5. FR 06

FR 06: DÉFICIT R\$63.842.098,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------------------|--------------------|--|
| EDUCAÇÃO - PERDA LÍQUIDA FUNDEB | (12.768.420) | CONTINGENCIAR FR 06 |
| | (23.780.114) | REMANEJAR DOTAÇÕES: CANCELAR NO PT DE PERDA LÍQUIDA E ALOCAR NO PT DE RETORNO |
| EDUCAÇÃO - RETORNO FUNDEB | 23.780.114 | REMANEJAR DOTAÇÕES: COMPLEMENTAÇÃO PROVENIENTE DE CANCELAMENTO NO PT DE PERDA LÍQUIDA |
| PASEP | 2.817.460 | COMPLEMENTAR PASEP COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA |
| TOTAL | (9.950.960) | |

| OUTROS AJUSTES | VALOR | OBS |
|---|--------------|---|
| PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA | (53.891.138) | *CONTINGENCIAR DOTAÇÃO NO PT DA DÍVIDA (A SER COMPENSADA COM FR 01) |

6. FR 07

FR 07: DÉFICIT R\$101.510.815,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------------------|---------------------|--|
| EDUCAÇÃO - PERDA LÍQUIDA FUNDEB | (11.024.203) | CONTINGENCIAR FR 07 |
| EDUCAÇÃO - RETORNO FUNDEB | (4.200.309) | CONTINGENCIAR FR 07 |
| TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS | (25.374.186) | CONTINGENCIAR FR 07 |
| PASEP | 2.729.066 | COMPLEMENTAR PASEP COM REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO DE EGE-SEFAZ / PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA |
| TOTAL | (37.869.632) | |

| OUTROS AJUSTES | VALOR | OBS |
|---|--------------|---|
| PT 0003 - GESTÃO DA DÍVIDA INTERNA-REFINANCIADA | (63.641.183) | *CONTINGENCIAR DOTAÇÃO NO PT DA DÍVIDA (A SER COMPENSADA COM FR 01) |

7. FR 15

FR 15: SALDO R\$25.927.799,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------|-------------------|------------------------|
| SEEDUC | 25.927.799 | DESCONTINGENCIAR FR 15 |
| TOTAL | 25.927.799 | |

8. FR 22

FR 22: SALDO R\$21.399.239,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------|-------------------|------------------------|
| FEHIS | 21.399.239 | DESCONTINGENCIAR FR 22 |
| TOTAL | 21.399.239 | |

| OUTROS AJUSTES | VALOR | OBS |
|----------------|------------|---------------------------------------|
| FEHIS | 60.758.646 | COMPLEMENTAR DISPONIBILIDADE DO FEHIS |

9. FR 26

FR 26: SALDO R\$467.449,00

| ALOCÇÃO VINCULAÇÕES | VALOR | OBS |
|---------------------|---------|---|
| PASEP | 467.449 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO FR 26 (ABRIR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO) |
| | 303.085 | COMPLEMENTAR DOTAÇÃO DO PASEP |
| TOTAL | 770.534 | |

V – Conclusões

A presente nota avaliou a receita a partir do valor realizado até abril/2011 sob a luz das perspectivas da economia e da fiscalização tributária. Procurou, a título de colaboração com a SEPLAG, apresentar sugestões de alocações de recursos relativos às despesas obrigatórias, índices constitucionais e dos Encargos Gerais da SEFAZ.

Fernanda Stiebler
Assessora de Programação Financeira

Daniela de Melo Faria
Coordenadora de Programação Financeira

Renata Gomes Rimes de Almeida
Coordenadora de Relações Federativas e Transparência Fiscal

George Santoro
Subsecretário de Política Fiscal