



GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA

**PROGRAMA DE REESTRUTURAÇÃO E DE AJUSTE FISCAL
DO ESTADO DA BAHIA**

PERÍODO 2019-2021

(18ª REVISÃO)

Lei nº 9.496, de 11/09/97, Alterada pelas Leis Complementares Nº 148, de
25/11/2014 e Nº 156, de 28/12/2016

Resolução do Senado Federal nº 31/98

Contrato nº 006/97-STN/COAFI, de 01 de dezembro de 1997
entre a União e o Estado da Bahia

Salvador - BA, 30 de outubro de 2019

Assinatura manuscrita em azul.

SEÇÃO I - APRESENTAÇÃO

Este documento apresenta a 18ª revisão do Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal (Programa) do Estado da Bahia (Estado), parte integrante do Contrato nº 006/97-STN/COAFI de confissão, assunção consolidação e refinanciamento de dívidas (Contrato), de 1 de dezembro de 1997, firmado com a União, no âmbito da Lei nº 9.496/97 e suas alterações e da Resolução do Senado Federal nº 31/98. O Programa dá cumprimento ao disposto no referido contrato e seus aditivos posteriores. A presente revisão contempla metas ou compromissos relativos ao exercício de 2019 e estimativas para os exercícios de 2020 e 2021.

Na seção 2 é apresentado o diagnóstico sucinto da situação econômico-financeira do Estado; na seção 3 são definidos os objetivos e a estratégia do ajuste fiscal proposto pelo Estado; na seção 4 são apresentados metas ou compromissos estabelecidos pelo Estado em conformidade com o artigo 2º da Lei nº 9.496/97 e na seção 5 é definida a sistemática geral de acompanhamento do Programa e de verificação e revisão das metas ou compromissos.

Compõem ainda o presente documento os seguintes anexos:

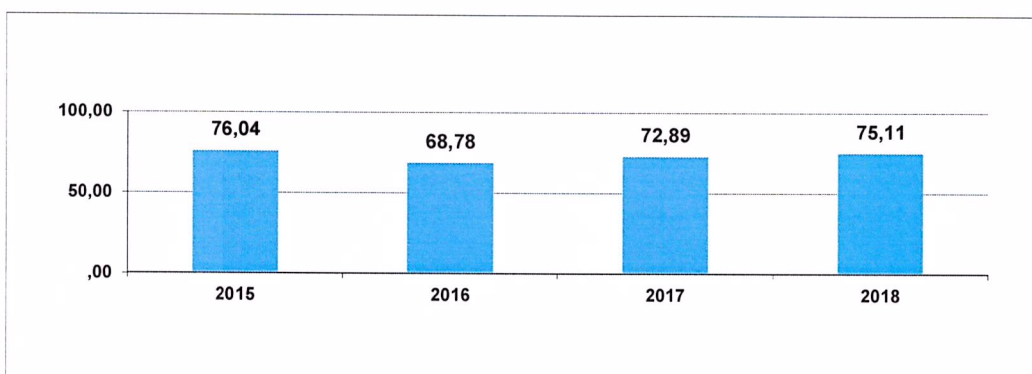
- Demonstrativo da Dívida Consolidada;
- Demonstrativo do Resultado Primário;
- Demonstrativo da Receita de Arrecadação Própria; e
- Termo de Entendimento Técnico (TET) entre o Estado e a Secretaria do Tesouro Nacional (STN).



SEÇÃO II - SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA DO ESTADO

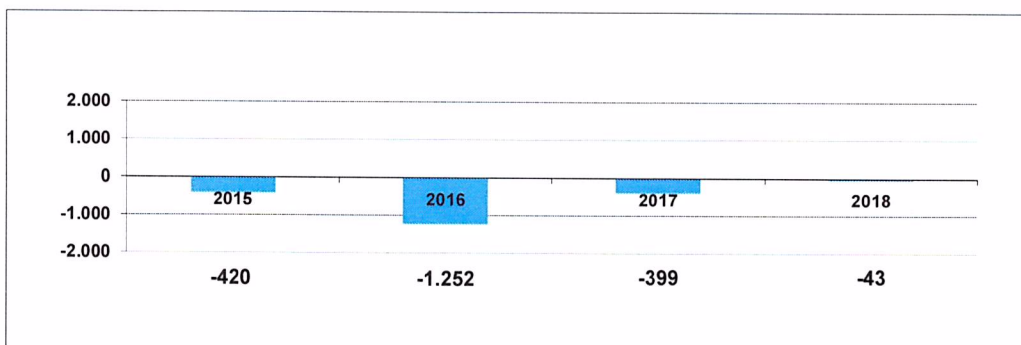
Nessa seção será analisada a evolução dos indicadores econômico-financeiros do Estado, segundo os critérios do Programa, de forma a avaliar sua situação fiscal. Para isto, utilizaremos gráficos apresentando a evolução da dívida consolidada, do resultado primário, da despesa com pessoal, da receita de arrecadação própria e de disponibilidade de caixa.

Gráfico 1 – Relação Dívida Consolidada (DC) / Receita Corrente Líquida (RCL) (%)



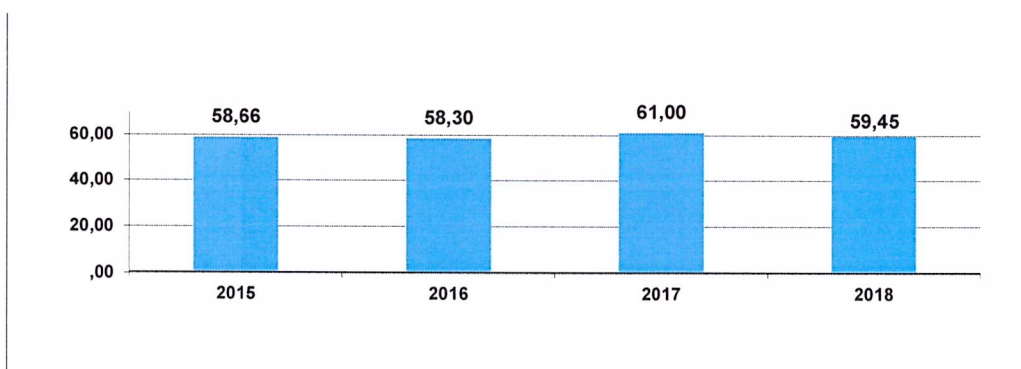
A evolução da relação entre a Dívida Consolidada e a Receita Corrente Líquida (DC/RCL) nos quatro últimos exercícios, representada no gráfico 1, tem como principais fatores explicativos os seguintes: a) a redução, a partir do exercício de 2015, da taxa de crescimento da receita corrente líquida, em decorrência da desaceleração da atividade econômica nacional; b) o comportamento da taxa de câmbio entre o real e o dólar americano, marcado por significativas desvalorização (47% em 2015 e 17% em 2018) e valorização (16% em 2016); e c) o reconhecimento, no exercício de 2017, de precatórios no valor de R\$ 1.390 milhões. A meta acordada no Programa para o exercício de 2018 era apresentar uma relação DC/RCL inferior ou igual a 81,40%, cumprindo-se a mesma ao se obter uma relação de 75,11%. As informações relativas aos períodos 2015-2016 e 2017-2018 têm como fontes, respectivamente, a planilha de acompanhamento do Programa, elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, e as avaliações do Programa realizadas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Gráfico 2 – Resultado Primário (R\$ milhões)



O comportamento do indicador Resultado Primário, uma medida da capacidade de pagamento do serviço da dívida, é representado no gráfico 2. A partir do exercício de 2015 o Estado passou a incorrer em déficits resultantes basicamente do menor crescimento das receitas estaduais em um contexto de expressiva redução da taxa de crescimento da economia brasileira. Entretanto, nos exercícios de 2017 e de 2018 verifica-se uma substancial melhora neste indicador, obtendo-se resultados negativos de, respectivamente, R\$ 399 milhões e 43 milhões. Ainda que deficitários, estes valores representaram o cumprimento das metas estabelecidas no Programa, que para os exercícios de 2017 e 2018 admitiam resultados negativos de até, respectivamente, 1.652 milhões e R\$ 1.058 milhões. As informações têm como fonte a planilha de acompanhamento do Programa, elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

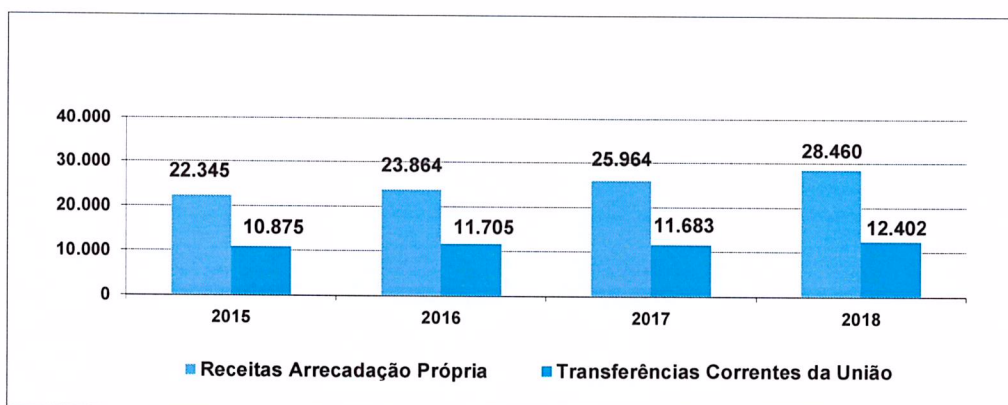
Gráfico 3 – Despesa com Pessoal / Receita Corrente Líquida (%)



O comportamento da relação entre a Despesa com Pessoal (DP) e a Receita Corrente Líquida (RCL), apresentado no gráfico 3, indica que nos últimos quatro anos a meta de obter uma relação menor ou igual a 60,00% foi descumprida apenas em 2017, quando o

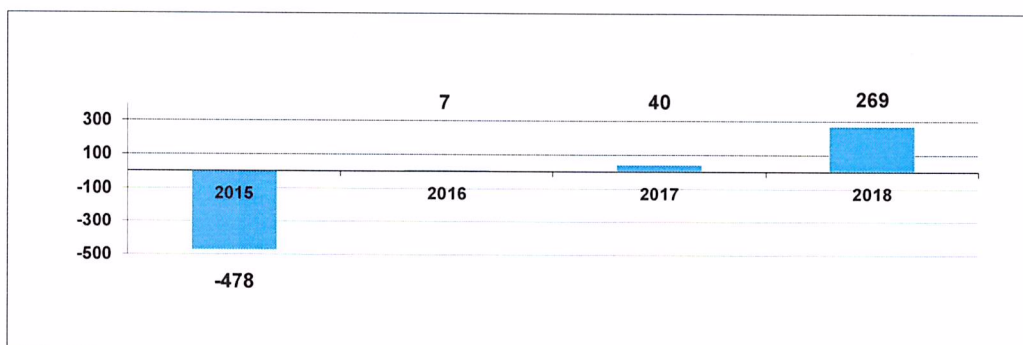
comprometimento da RCL foi calculado pela Secretaria do Tesouro Nacional em 61,00%. É importante notar que no âmbito da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), este mesmo indicador foi calculado como 52,62%, considerando-se cumprida meta idêntica à do Programa, ou seja, mantê-lo menor ou igual a 60,00%. Esta divergência nos resultados do indicador se deve a diferenças nos critérios de apuração, que no caso do Programa implicaram um expressivo acréscimo nas despesas com pessoal, acarretando o descumprimento da meta. No exercício de 2018, a meta para a relação DP / RCL foi alcançada, obtendo-se um percentual de 59,45%.

Gráfico 4 – Receita de arrecadação própria X Transferências da União (R\$ milhões)



O gráfico 4 retrata o comportamento das receitas de arrecadação própria. Ocorrida uma desaceleração de seu crescimento entre 2014 e 2015, a partir de então observa-se um aumento a taxas mais elevadas, apesar da continuidade da crise econômica nacional. O comportamento destas receitas é determinado principalmente pelo Imposto sobre Circulação de mercadorias e sobre Prestação de Serviços – ICMS, cuja receita no exercício de 2018 alcançou aproximadamente R\$ 23.508 milhões. Considerando este último exercício, a obtenção de receitas próprias no valor de R\$ 28.460 milhões garantiu o cumprimento da meta de arrecadar um montante superior a R\$ 26.313 milhões. Os valores apresentados têm como fonte a planilha de acompanhamento do Programa, elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Gráfico 5 – Disponibilidade de Caixa Líquida de recursos não vinculados (R\$ milhões)



Conforme demonstrado no Gráfico 5, no exercício de 2015 o Estado incorreu em disponibilidade líquida negativa de recursos não vinculados. Porém, a partir do exercício seguinte observa-se disponibilidade bruta de recursos superior às obrigações financeiras, ou seja, disponibilidade líquida de recursos não vinculados positiva, cumprindo-se a meta em todos os exercícios do triênio encerrado em 2018. As informações relativas aos períodos 2015-2017 e 2018 têm como fontes, respectivamente, a planilha de acompanhamento do Programa, elaborada pela Secretaria do Tesouro Nacional, e avaliação do Programa realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

SEÇÃO III - OBJETIVOS E ESTRATÉGIAS

O Programa, parte integrante do contrato de renegociação da dívida do Estado com a União, tem por objetivo viabilizar a sustentabilidade fiscal e financeira do Estado em bases permanentes. Os esforços de ajuste fiscal e financeiro desenvolvidos pelo Estado são movidos também pelo objetivo de assegurar a prestação de serviços públicos em atendimento às demandas da população, ao mesmo tempo em que contribuem para a manutenção do equilíbrio macroeconômico do país. Nesse sentido, o Estado dará sequência ao Programa iniciado em 1998 por meio do cumprimento das metas ou compromissos definidos na seção 4 deste documento.

O cumprimento das metas ou compromissos do Programa também visa manter ou melhorar a classificação da capacidade de pagamento do Estado, tornando elegíveis as operações de crédito de seu interesse à concessão de garantias da União.



SEÇÃO IV - METAS E COMPROMISSOS

As descrições das metas e aspectos específicos da metodologia de apuração e avaliação estão detalhadas no TET.

Seguem nesta seção do Programa as metas para o Estado da Bahia.

META 1 - RELAÇÃO DÍVIDA CONSOLIDADA (DC) / RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

RELAÇÃO DC/RCL

2019	2020	2021
79,63	74,74	68,59

A meta 1 do Programa, é não ultrapassar em 2019 a relação DC/RCL acima especificada.

A relação considera o estoque das dívidas suportadas pelo Estado e os efeitos financeiros das operações de crédito em execução. A projeção acima considera ainda o espaço fiscal previsto no TET.

META 2 - RESULTADO PRIMÁRIO

RESULTADO PRIMÁRIO EM R\$ MILHÕES

2019	2020	2021
-545	-558	-594

A meta 2 do Programa é superar o resultado primário previsto para o exercício de 2019, conforme acima especificado.

META 3 - DESPESA COM PESSOAL / RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

A meta 3 do Programa consiste em não ultrapassar em 2019 o limite definido no Artigo 19 inciso II da LRF.



META 4 - RECEITAS DE ARRECADAÇÃO PRÓPRIA

RECEITAS DE ARRECADAÇÃO PRÓPRIA EM R\$ MILHÕES

2019	2020	2021
29.542	31.492	33.570

A meta 4 do Programa é superar em 2019 o montante de receitas de arrecadação própria indicado acima.

META 5 - GESTÃO PÚBLICA

A meta 5 do Programa é alcançar em 2019 os seguintes compromissos:

- a) Encaminhar à STN, até o dia 31 de maio de cada ano, Relatório sobre a execução do Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal do Estado relativo ao exercício anterior e sobre as perspectivas para o triênio seguinte (Relatório do Programa), contendo análise detalhada do cumprimento ou descumprimento de cada meta ou compromisso de acordo com o §1º do art. 16 do Decreto nº 8.616, de 29 de dezembro de 2015;
- b) Divulgar, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, os dados e informações relativos ao Programa de Reestruturação e Ajuste Fiscal do Estado, consoante o que dispõe o § 1º do art. 1º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000; e
- c) O Estado deverá rever as classificações orçamentárias e fiscais de suas empresas estatais em dependentes e não dependentes de forma a convergir para as regras previstas na Constituição, na Lei de Responsabilidade Fiscal e na Resolução do Senado nº 43, de 2001.

META 6 - DISPONIBILIDADE DE CAIXA

A meta 6 do Programa consiste em alcançar em 2019 disponibilidade de caixa de recursos não-vinculados do poder executivo maior ou igual às obrigações financeiras não-vinculadas.



SEÇÃO V - SISTEMÁTICA DE ACOMPANHAMENTO DO PROGRAMA E DE VERIFICAÇÃO E REVISÃO DAS METAS OU COMPROMISSOS

Durante a vigência do Contrato, o Programa será revisto a cada exercício devendo o Estado manter interlocução com a STN por meio de remessa tempestiva de dados, informações e documentos discriminados no TET.

O Estado em conjunto com a STN estabelecerá metas e compromissos para o exercício de referência e estimativas para os dois exercícios financeiros subsequentes.

A avaliação preliminar do cumprimento de metas e compromissos estabelecidos no Programa será efetuada anualmente até 31 de julho, conforme Decreto nº 8.616, de 29 de dezembro de 2015, Portaria STN nº 690, de 11 de agosto de 2017 e TET.

O Estado poderá encaminhar pleito de revisão da avaliação preliminar nos termos da Portaria MF nº 265, de 10 de maio de 2018.

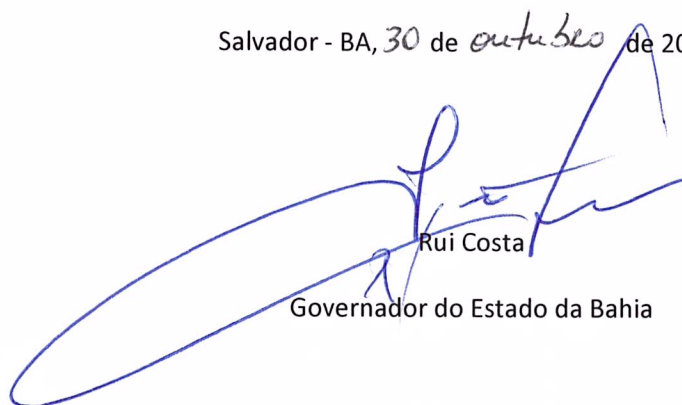
O Estado entende que a não revisão do Programa equivale ao descumprimento da totalidade das metas ou compromissos, implicando penalidade nos termos da alínea a do inciso IV do art. 5º-A da Lei Complementar nº 148, de 2014, e no parágrafo único do art. 26 da Medida Provisória nº 2.192-70, de 2001.

O Estado autoriza a STN a divulgar, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, os dados e informações relativos ao Programa, consoante o que dispõe o § 1º do art. 1º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.



Este é o Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal que o Governador do Estado da Bahia subscreve em cumprimento ao § 3º do art. 1º da Lei nº 9.496/97 e suas alterações. O comprometimento com as metas ou compromissos considerados neste Programa não desobriga o Estado de cumprir a legislação e as regulamentações existentes.

Salvador - BA, 30 de outubro de 2019.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Rui Costa', is written over the printed name and title.

Rui Costa

Governador do Estado da Bahia

JOÃO LEÃO
Governador em exercício do
Estado da Bahia

PROGRAMA DE REESTRUTURAÇÃO E DE AJUSTE FISCAL
Anexo I - Demonstrativo da Dívida Consolidada (II RGF)

Bahia	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	R\$1
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	21.381.306.825	20.561.659.030	22.680.017.517	24.957.669.058	27.443.450.555	27.474.999.920	26.879.851.270	
Dívida Mobiliária	0	0	0	0	0	0	0	0
Dívida Contratual	18.891.511.151	17.673.503.271	18.536.894.879	20.167.747.632	21.708.459.099	21.486.080.743	20.721.435.711	0
Empréstimos								0
Internos								0
Externos								0
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios								0
Financiamentos								0
Internos								0
Externos								0
Parcelamento e Renegociação de Dívidas								0
De Tributos								0
De Contribuições Previdenciárias								0
De Demais Contribuições Sociais								0
Do FGTS								0
Com Instituição Não Financeira								0
Demais Dívidas Contratuais								0
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos								0
Outras Dívidas								0
DEDUÇÕES (II)	2.455.912.929	2.543.013.973	3.933.020.801	4.651.662.241	5.661.288.730	5.949.233.094	6.152.746.119	
Disponibilidade de Caixa	33.882.745	345.141.786	210.101.837	138.259.185	73.702.726	39.686.083	5.669.440	0
Disponibilidade de Caixa Bruta	5.244.766.972	4.157.020.823	5.448.413.928	4.463.778.665	4.401.107.264	4.761.259.366	4.827.441.203	0
(-) Restos a Pagar Processados	4.492.403.114	3.306.688.145	4.680.638.968	3.786.743.021	4.401.107.264	4.761.259.366	4.827.441.203	0
Demais Haveres Financeiros	5.061.143.349	3.456.745.998	4.938.258.270	4.170.532.828	4.788.922.091	5.146.295.188	5.239.708.508	0
	568.740.236	150.057.854	257.619.302	383.789.807	387.814.827	385.035.822	412.267.305	0
	752.363.859	850.332.678	767.774.961	677.035.645	0	0	0	0
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	16.136.539.853	16.404.638.207	17.231.603.589	20.493.890.393	23.042.343.291	22.713.740.553	22.052.410.067	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	28.118.199.216	29.896.511.250	31.114.144.523	33.229.769.228	34.464.538.839	36.762.375.802	39.188.692.604	0
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	76,04	68,78	72,89	75,11	79,63	74,74	68,59	0

PROGRAMA DE REESTRUTURAÇÃO E AJUSTE FISCAL
Anexo II - Demonstrativo de Resultados Fiscais - Cenário Base Anual
Bahia

	2019	2020	R\$ Milhões 2021
RECEITAS CORRENTES (I)	43.411	46.299	49.355
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	25.895	27.605	29.427
ICMS	20.926	22.307	23.779
IPVA	1.168	1.245	1.328
ITCD	112	119	127
IRRF	2.321	2.474	2.637
Outros impostos, taxas e contribuições de melhoria	1.369	1.460	1.556
Contribuições	2.849	3.037	3.238
Receita Patrimonial	429	458	488
Aplicações Financeiras (II)	247	263	280
Outras Receitas Patrimoniais	183	195	208
Transferências Correntes	12.953	13.831	14.743
Cota-Parte do FPE	7.240	7.718	8.227
Cota-Parte do IPI-Exp.	203	216	231
Royalties e Participações Especiais	210	224	239
FUNDEB	3.182	3.392	3.616
Outras Transferências Correntes	2.117	2.280	2.430
Demais Receitas Correntes	1.285	1.369	1.460
Outras Receitas Financeiras (III)	57	61	65
Receitas Correntes Restantes	1.228	1.309	1.395
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	43.107	45.976	49.010
RECEITAS DE CAPITAL (V)	1.868	1.991	831
Operações de Crédito (VI)	1.510	1.609	424
Amortização de Empréstimos (VII)	127	135	144
Alienação de Bens	19	20	21
Alienação de Investimentos Temporários e Permanentes (VIII)	0	0	0
Outras Alienações de Bens	19	20	21
Transferências de Capital	212	226	241
Convênios	197	210	224
Outras Transferências de Capital	16	17	18
Outras Receitas de Capital	0	0	0
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (IX) = (V - VI - VII - VIII)	231	246	263
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (X) = (IV + IX)	43.339	46.222	49.273
RECEITA TOTAL (XI) = (I + V)	45.279	48.291	50.186
DESPESAS CORRENTES (XII)	41.705	44.453	47.329
Pessoal e Encargos Sociais	22.573	24.066	25.659
Ativo	13.921	14.840	15.819
Inativos e Pensionistas	7.907	8.433	8.993
Outras Despesas com Pessoal	745	794	846
Juros e Encargos da Dívida (XIII)	851	899	896
Outras Despesas Correntes	18.281	19.488	20.774
Transferências Constitucionais e Legais	7.012	7.475	7.968
Demais Despesas Correntes	11.269	12.013	12.806
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XIV) = (XII - XIII)	40.854	43.554	46.433
DESPESAS DE CAPITAL (XV)	4.042	4.548	4.516
Investimentos	2.581	2.764	2.960
Inversões Financeiras	548	567	587
Concessão de Empréstimos (XVI)	136	145	155
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVII)	0	0	0
Aquisição de Título de Crédito (XVIII)	0	0	0
Demais Inversões Financeiras	412	422	432
Amortização da Dívida (XIX)	913	1.217	969
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XX) = (XV - XVI - XVII - XVIII - XIX)	2.993	3.186	3.392
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXI)	37	39	42
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXII) = (XIV + XX + XXI)	43.883	46.780	49.867
DESPESA TOTAL (XXIII) = (XII + XV + XXI)	45.784	49.040	51.887
RESULTADO PRIMÁRIO (XXIV) = (X - XXII)	-545	-558	-594
Juros e Encargos da Dívida (XIII)	851	899	896
Amortização da Dívida (XIX)	913	1.217	969
Concessão de Empréstimos (XVI)	136	145	155
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVII)	0	0	0
Aquisição de Título de Crédito (XVIII)	0	0	0
NECESSIDADE DE FINANCIAMENTO BRUTA (XXV) = (XXIV - XIII - XIX - XVI - XVII - XVIII)	-2.445	-2.818	-2.614
Aplicações Financeiras (II)	247	263	280
Outras Receitas Financeiras (III)	57	61	65
Amortização de Empréstimos (VII)	127	135	144
NECESSIDADE DE FINANCIAMENTO LÍQUIDA (XXVI) = (XXV + II + III + VII)	-2.015	-2.359	-2.125
Operações de Crédito (VI)	1.510	1.609	424
Alienação de Investimentos Temporários e Permanentes (VIII)	0	0	0
FONTES DE FINANCIAMENTO (XXVII) = (VI + VIII)	1.510	1.609	424
Outros fluxos de caixa (XXVIII)	0	0	0
FLUXO DE CAIXA (XXIX) = (XXVII + XXVI + XXVIII)	-505	-750	-1.701
Juros e encargos ativos (XXX)	118	126	135
Juros e encargos passivos apropriados por competência (XXXI)	468	499	532
RESULTADO NOMINAL (XXXII) = (XXIV + XXX - XXXI)	-895	-930	-992

Receitas=(Receitas Brutas Realizadas - Transferências Constitucionais - FUNDEB - Outras Deduções da Rece
Despesas=(Despesas Pagas + Restos a Pagar Não Processados Pagos + Restos a Pagar Processados Pagos)

29/10/2019 10:14

PROGRAMA DE REESTRUTURAÇÃO E AJUSTE FISCAL

Anexo IV - Demonstrativo das Receitas de Arrecadação Própria

2018: realizado; 2019 a 2021: projetado

Bahia

	2019	2020	2021	R\$ Milhões
RECEITAS CORRENTES (I)	48.854	52.107	55.546	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	29.493	31.439	33.514	
ICMS	24.371	25.979	27.694	
IPVA	1.298	1.383	1.474	
ITCD	135	144	153	
IRRF (II)	2.321	2.474	2.637	
Outros impostos, taxas e contribuições de melhoria	1.369	1.460	1.556	
Contribuições	2.849	3.037	3.238	
Receita Patrimonial	429	458	488	
Aplicações Financeiras (III)	247	263	280	
Demais Receitas Patrimoniais	183	195	208	
Receita Agropecuária	0	0	0	
Receita Industrial	0	0	0	
Receita de Serviços	219	233	249	
Transferências Correntes (IV)	14.798	15.804	16.847	
Cota-Parte do FPE	9.050	9.647	10.284	
Transferências da LC 87/1996 (Lei Kandir)	0	29	31	
Transferências da LC 61/1989 (IPI Exportação)	239	255	271	
Transferências do FUNDEB	3.182	3.392	3.616	
Outras Transferências Correntes	2.327	2.481	2.644	
Outras Receitas Correntes	1.065	1.135	1.210	
DEDUÇÕES (V)	14.389	15.345	16.358	
Transferências Constitucionais e Legais	7.000	7.462	7.955	
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência (VI)	1.618	1.724	1.838	
Compensação Financ. entre Regimes Previdência (VII)	329	351	374	
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	5.443	5.808	6.191	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (VIII) = (I - V)	34.465	36.762	39.189	
RECEITAS DE ARRECAÇÃO PRÓPRIA (IX) = (I) - (II) - (III) - (IV) - (VI) - (VII)	29.542	31.492	33.570	

Receitas=(Receitas Brutas Realizadas - Transferências Constitucionais - Outras Deduções da Receita)

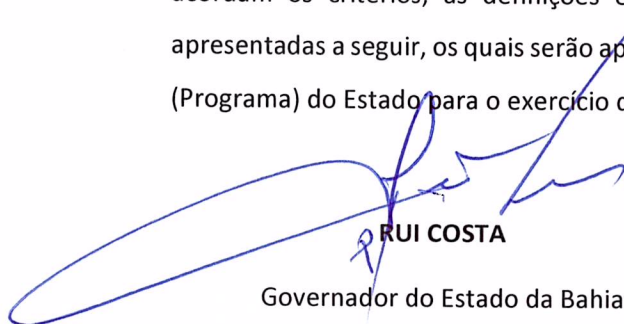
Transferências Constitucionais e Legais(Empenhadas)
FUNDEB (Empenhados)

Na Linha de Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência também estão incluídas as Contrib. dos Militares para o Custeio das Pensões.

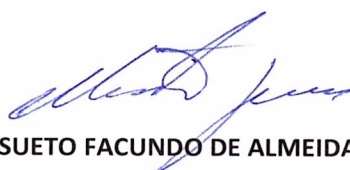
29/10/2019 10:14

**TERMO DE ENTENDIMENTO TÉCNICO ENTRE O ESTADO DA
BAHIA
E A SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

O Estado da Bahia (Estado) e a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) do Ministério da Economia acordam os critérios, as definições e as metodologias de apuração, projeção e avaliação apresentadas a seguir, os quais serão aplicados no Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal (Programa) do Estado para o exercício de 2019.



RUI COSTA
Governador do Estado da Bahia



MANSUETO FACUNDO DE ALMEIDA JR
Secretário do Tesouro Nacional

JOÃO LEÃO
Governador em exercício
Estado da Bahia

SEÇÃO I – CRITÉRIOS GERAIS

ABRANGÊNCIA DAS RECEITAS, DESPESAS, ATIVOS E PASSIVOS CONSIDERADAS NO PROGRAMA DE REESTRUTURAÇÃO E DE AJUSTE FISCAL

O Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal de que trata este documento adota os mesmos conceitos e definições contidos na Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

As receitas, despesas, ativos e passivos serão considerados conforme descrito no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e no Manual dos Demonstrativos Fiscais (MDF) válidos a partir do exercício financeiro para o qual as metas do Programa foram estipuladas.

VIGÊNCIA DO PROGRAMA

O Programa será elaborado para o período de um ano e revisado a cada exercício, contendo metas e compromissos para o exercício de referência e estimativas para os dois exercícios financeiros subsequentes.

O Programa resultante deverá expressar a continuidade do processo de reestruturação e de ajuste fiscal do Estado. O Estado entende que a não revisão do Programa equivale ao descumprimento das seis metas, implicando penalidade nos termos da Medida Provisória nº 2.192-70, de 24 de agosto de 2001, com redação dada pela Lei nº 10.661, de 22 de abril de 2003.

PROJEÇÕES

As projeções são realizadas conforme disposto na Portaria STN nº 690, de 11 de agosto de 2017.

ESPAÇO FISCAL

Entende-se como Espaço Fiscal o valor limite para inclusão de dívidas no PAF de cada Estado, Distrito Federal ou Município de capital.



SEÇÃO II – METODOLOGIA GERAL DE PROJEÇÃO, APURAÇÃO E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS

PROJEÇÃO

Os montantes projetados de receitas e despesas são resultantes de estimativas de responsabilidade do Estado, acordadas com a STN.

APURAÇÃO DOS DADOS

Para fins do Programa, o Estado observará, integralmente, os procedimentos contábeis, orçamentários e fiscais estabelecidos no MDF e no MCASP vigentes no exercício avaliado, editados pela STN, e disponibilizará suas informações e seus dados contábeis, orçamentários e fiscais conforme periodicidade, formato e sistema estabelecidos pelo órgão central de contabilidade da União, os quais deverão ser divulgados em meio eletrônico de amplo acesso público.

Para os casos não previstos no MCASP e MDF, a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) definirá os tratamentos específicos conforme o caso concreto.

Para fins de projeção e de avaliação do cumprimento das metas, serão utilizados o MDF e o MCASP referentes ao exercício de 2019. Além disso, para fins de comparação das informações fornecidas pelos Estados e adequação ao MCASP e MDF, poderão ser realizados ajustes.

Serão utilizados para fins de Avaliação do Programa os relatórios contábeis publicados no Siconfi até 31 de maio. A STN poderá, a seu critério, utilizar relatório publicado em data posterior.

Os valores expressos a preços nominais de receitas, despesas, disponibilidade de caixa, endividamento, ativos e passivos serão extraídos das seguintes fontes, entre outras:

- Documentos e informações solicitados na Seção VI – Programa de Trabalho;
- Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro – Siconfi;
- Balancete Acumulado;
- Balanço Geral do Estado - BGE;
- Declaração de Contas Anuais - DCA;
- Relatório Resumido de Execução Orçamentária - RREO;



- Relatórios de Gestão Fiscal - RGF;
- Matriz de Saldos Contábeis – MSC;
- Sistema Integrado da Dívida – SID;
- Sistema de Acompanhamento de Haveres Financeiros junto a Estados e Municípios – SAHEM;
- Cadastro da Dívida Pública - CDP;
- Portal de transparência do estado;
- Pareceres do Tribunal de Contas e dos órgãos de controle interno.

DESPESAS NÃO EMPENHADAS

A avaliação de cumprimento de metas do Programa considerará, mesmo que não empenhadas e não pagas pelo Estado, as despesas com pessoal, as obrigações patronais, o serviço da dívida, as transferências constitucionais e legais e as sentenças judiciais, de competência do exercício, entre outras. Serão consideradas, para fins da avaliação de cumprimento de metas do Programa, as informações, entre outras, sobre despesas não empenhadas apontadas pelos Tribunais de Contas dos Estados, órgão de controle interno do estado, constantes de notas explicativas do BGE ou nos demonstrativos fiscais do Estado.



EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES E NÃO DEPENDENTES

A classificação de dependência das empresas estatais será conforme definição do Estado, desde que não haja determinação externa contrária que aponte descumprimento das regras previstas na Constituição, na Lei de Responsabilidade Fiscal e na Resolução do Senado nº 43, de 2001.

DEPÓSITOS JUDICIAIS

As receitas com saques de depósitos judiciais e as despesas com a recomposição dos fundos de reserva devem seguir as Instruções de Procedimentos Contábeis 15 (IPC 15). No caso de o Estado não conseguir classificar conforme objeto da lide, as receitas serão realocadas para demais receitas correntes – nos depósitos de lides nas quais o ente público é parte –, ou para outras receitas de capital – nos depósitos de terceiros.

AValiação DO CUMPRIMENTO DE METAS E COMPROMISSOS

Até o dia 31 de maio de cada ano, o Estado encaminhará à STN Relatório de Execução do Programa relativo ao exercício anterior, conforme modelo da STN, contendo análise detalhada do cumprimento ou descumprimento de cada meta ou compromisso, bem como outras informações.

Não haverá quaisquer alterações nas metas decorrentes de discrepâncias com as hipóteses e parâmetros efetivamente observados, salvo por erro material, mesmo que determinados valores tenham sido projetados a partir da adoção de hipóteses, cenário base e parâmetros estimativos não realizados. Logo, as metas estabelecidas a preços nominais ou percentuais de receita serão consideradas fixas.

Após sessenta dias da comunicação ao Estado acerca da avaliação preliminar do cumprimento das metas ou dos compromissos do Programa, e desde que não tenham ocorrido fatos supervenientes contrários àqueles anteriormente considerados na avaliação preliminar, a avaliação será considerada definitiva, conforme parágrafo 8º, do art. 16, do Decreto 9.056, de 24 de maio de 2017.

No âmbito do Programa de Reestruturação e de Ajuste Fiscal, devem ser observadas as seguintes condições estabelecidas no parágrafo único do art. 26 da Medida Provisória nº 2.192-70, de 2001:



- o descumprimento das metas e compromissos fiscais, definidos nos Programas de Reestruturação e de Ajuste Fiscal, implicará a imputação, sem prejuízo das demais cominações pactuadas nos contratos de refinanciamento, a título de amortização extraordinária exigida juntamente com a prestação devida, de valor correspondente a vinte centésimos por cento de um doze avos da Receita Corrente Líquida – RCL, nos termos definidos no art. 2º da Lei Complementar 101, de 4 de maio de 2000, correspondente ao exercício imediatamente anterior ao de referência, por meta não cumprida, conforme o Contrato nº 006/97-STN/COAFI de confissão, assunção consolidação e refinanciamento de dívidas (Contrato), de 1 de dezembro de 1997, e suas alterações e da Resolução do Senado Federal nº 31/98;
- a penalidade prevista no item acima será cobrada pelo período de seis meses, contados a partir da notificação, pela União, do descumprimento, conforme Portaria MF nº 265/2018, e sem prejuízo das demais cominações pactuadas nos contratos de refinanciamento. Caso ocorra o pagamento de amortizações extraordinárias anteriormente ao deferimento ministerial do pedido de revisão da avaliação, os valores pagos serão descontados das próximas parcelas devidas pelo ente pleiteante, conforme parágrafo único do art. 5º da Portaria MF nº 265, de 28 de maio de 2018; e
- no caso de cumprimento integral das metas 1 e 2, não se aplica a penalidade prevista no item acima e o Estado será considerado adimplente para todos os demais efeitos.

DADOS, INFORMAÇÕES E DOCUMENTOS A SEREM ENCAMINHADOS PELO ESTADO

O Estado se compromete a encaminhar as informações e documentos de acordo com o modelo e formato estabelecidos pela STN, divulgado no Tesouro Transparente até o dia 31 de janeiro de 2020, conforme periodicidade estabelecida na Seção VI – Programa de Trabalho.

Além do estabelecido no Programa de Trabalho, a COREM poderá solicitar outras informações ou documentos que se fizerem necessários para avaliação do cumprimento de metas.

VERIFICAÇÃO QUANTO AO ADIMPLENTO DAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS DE NATUREZA ACESSÓRIA DE QUE TRATA O INCISO VI DO ART. 21 DA RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL Nº 43/01

Os prazos de entrega dos documentos, para fins de comprovação quanto ao adimplemento em relação ao PAF são os estabelecidos neste TET, conforme inciso I do § 3º do art. 4º da Portaria



MF nº 738, de 23 de outubro de 2018. Quando não especificado, o prazo será o 25º dia do segundo mês subsequente. No caso de os prazos estabelecidos não coincidirem com dia útil, o envio da documentação deve ser antecipado.

Para todos os efeitos, o não cumprimento da entrega dos documentos previstos no Programa de Trabalho, o não cumprimento das metas 1 e 2 nos termos definidos na subseção “Avaliação do Cumprimento de Metas e Compromissos”, bem como a não revisão do Programa nos termos da subseção “Vigência do Programa” implicará em inadimplência na consulta disponibilizada no endereço eletrônico https://sahem.tesouro.gov.br/sahem/public/verificacao_adimplencia.jsf.



SEÇÃO III – DESCRIÇÃO DAS METAS E ASPECTOS ESPECÍFICOS DA METODOLOGIA DE APURAÇÃO E AVALIAÇÃO

META 1 – RELAÇÃO DÍVIDA CONSOLIDADA (DC)/RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

Descrição

Não ultrapassar a relação DC/RCL especificada no Programa.

ASPECTOS ESPECÍFICOS DA APURAÇÃO

Quanto à Dívida Consolidada - DC

A dívida consolidada a ser apurada corresponde ao saldo na posição de dezembro do último exercício findo com apropriação de juros por competência. Para efeitos do Programa, a apuração da Dívida Consolidada será feita de acordo com o MCASP e MDF.

Quanto à Receita Corrente Líquida - RCL

A RCL apurada refere-se ao período de janeiro a dezembro do exercício, expressa a preços correntes. Para efeitos do Programa, a apuração da Receita Corrente Líquida será feita de acordo com o MCASP e MDF.

META 2 – RESULTADO PRIMÁRIO

Descrição

Estabelece os montantes relativos ao resultado primário considerando as receitas arrecadadas, as despesas pagas e os pagamentos de restos a pagar.

No caso de eventual frustração de alguma receita, o Estado se compromete a adotar as medidas necessárias em termos de aumento de outras receitas e/ou diminuição de despesas de forma a alcançar os resultados primários estabelecidos.

Para fins de análise fiscal, o resultado nominal poderá ser objeto de apuração e acompanhamento.

ASPECTOS ESPECÍFICOS DA APURAÇÃO

Para efeitos do Programa, a apuração do resultado primário será feita de acordo com o MCASP e MDF.



META 3 – DESPESAS COM PESSOAL

Descrição

Estabelece a relação percentual entre os montantes projetados das despesas com pessoal e da RCL, a qual deverá ser limitada ao percentual especificado no Programa.

ASPECTOS ESPECÍFICOS DA APURAÇÃO

Quanto à Despesa com Pessoal

A linha de inativos e pensionistas com recursos vinculados será calculada com base na análise conjunta das origens dos dados.

De acordo com a Portaria STN nº 233, de 15 de abril de 2019, será permitido, excepcionalmente, que nos exercícios de 2019 e 2020 não sejam levadas em consideração no câmputo da despesa total com pessoal do Estado ou Distrito Federal, as despesas com pessoal das organizações da sociedade civil que atuam na atividade fim do ente da Federação e que recebam recursos financeiros da administração pública.

Serão computadas como despesa com pessoal do exercício avaliado as despesas não empenhadas, mas que tenham sido pagas no exercício (despesas a regularizar).

Quanto à Receita Corrente Liquida - RCL

A RCL apurada refere-se ao período de janeiro a dezembro do exercício, expressa a preços correntes. Para efeitos do Programa, a apuração da Receita Corrente Liquida será feita de acordo com o MCASP e MDF.

META 4 – RECEITAS DE ARRECAÇÃO PRÓPRIA

Descrição

Estabelece os montantes anuais projetados das receitas de arrecadação própria, a preços nominais, para o referido Programa.



ASPECTOS ESPECÍFICOS DA APURAÇÃO

A meta de receita de arrecadação própria será obtida a partir da Receita Corrente deduzindo: as receitas do Imposto de Renda Retido na Fonte; as aplicações financeiras; as transferências correntes; as contribuições do servidor para o Plano de Previdência; as contribuições dos militares para o custeio das pensões; e a compensação financeira entre o Regimes de Previdência.

Serão consideradas receitas de transferências da União *os royalties* e participações especiais.

Os recursos relativos a pagamentos diretos da União pela remuneração de serviços do Sistema Único de Saúde – SUS serão considerados receitas de transferências correntes.

META 5 – GESTÃO PÚBLICA

Descrição

Estabelece compromissos, quantitativos ou qualitativos, em termos de medidas ou reformas de natureza administrativa e patrimonial, que resultem em modernização, aumento da transparência e da capacidade de monitoramento de riscos fiscais, melhoria da qualidade do gasto e racionalização ou limitação de despesas e crescimentos de receitas.

META 6 – DISPONIBILIDADE DE CAIXA

Descrição

Estabelece que a disponibilidade de caixa bruta de recursos não-vinculados deve ser maior ou igual às obrigações financeiras não-vinculadas.

A meta de disponibilidade de caixa, que tem como abrangência o Poder Executivo, deverá dar transparência ao montante disponível para fins da inscrição em restos a pagar, demonstrando se o ente possui liquidez para arcar com seus compromissos financeiros, e será apurada em relação aos recursos não vinculados.



ASPECTOS ESPECÍFICOS DA APURAÇÃO

Apenas os valores classificados como “Caixa ou Equivalente de Caixa” serão considerados como disponibilidade de caixa bruta. As obrigações financeiras que não transitaram pela execução orçamentária, tais como depósitos e consignações sem o valor correspondente nas contas de ativo e as obrigações incorridas que não foram registradas orçamentariamente ou que tiveram o empenho cancelado serão consideradas demais obrigações financeiras. Valores a transferir aos fundos de reserva, de que trata a EC 99/17 e a LC 151/15, para recomposição de seus saldos mínimos também devem ser declarados como demais obrigações financeiras.

As informações intraorçamentárias devem ser consideradas na apuração do cumprimento da meta e as relativas à Defensoria Pública devem ser desconsideradas.

As disponibilidades e obrigações financeiras das empresas estatais dependentes serão classificadas como de fontes de recursos vinculados.

AVALIAÇÃO DAS METAS

A avaliação do cumprimento das metas 1, 2, 4 dar-se-á pela comparação entre a meta projetada e o resultado apurado.

A avaliação do cumprimento da meta 3 dar-se-á pela comparação entre o valor realizado e o percentual de 60% da RCL. A meta será cumprida se o valor realizado estiver limitado a 60% da RCL.

A avaliação do cumprimento da meta 5, compromissos, serão avaliados quantitativamente e qualitativamente conforme estabelecido no Programa e deverão ter seu cumprimento evidenciado no Relatório de Execução do Programa. O cumprimento dessa meta dar-se-á apenas se todos os compromissos quantitativos e qualitativos forem cumpridos.

A avaliação do cumprimento da meta 6 dar-se-á pela verificação da disponibilidade de caixa de recursos não vinculados maior que o das obrigações financeiras não vinculadas do Poder Executivo.

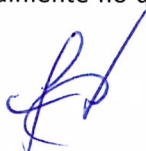


SEÇÃO V – APURAÇÃO DO ESPAÇO FISCAL A CONTRATAR

As definições e regras de cálculo do Espaço Fiscal são regidas pela Portaria STN nº 658, de 27 de setembro de 2019.

Esta revisão do Programa estabelece como Espaço Fiscal a contratar o montante de R\$ 478,25 milhões, sendo R\$ 478.253.043,50 referente ao saldo remanescente, válido a partir desta revisão do PAF, e R\$ 0,00 referente ao acréscimo, válido de janeiro a dezembro de 2020.

A consideração do espaço fiscal no Programa não significa anuência prévia da STN, já que as eventuais operações que comporão o espaço fiscal deverão ser objeto de outras avaliações específicas, especialmente no que diz respeito aos requisitos para contratação e concessão de garantia da União.



SEÇÃO VI – PROGRAMA DE TRABALHO

O Programa de Trabalho de 2019 pretende subsidiar a avaliação do cumprimento de metas do exercício de 2019 e a revisão dos Programas de Reestruturação e Ajuste Fiscal dos Estados de 2020.

Tendo em vista o prazo de finalização da avaliação preliminar até 31 de julho, o Estado é responsável pela celeridade e tempestividade no atendimento das solicitações e de eventuais esclarecimentos adicionais.

Os documentos abaixo discriminados, cujo exercício de referência é 2019, devem ser enviados, à STN, por meio e formato definidos pela Secretaria do Tesouro Nacional até os prazos de entrega e formatos especificados na tabela a seguir:

DISCRIMINAÇÃO*	PRAZO DE ENTREGA - 2020
Balancete de execução orçamentária acumulado consolidado até dezembro	28 de fevereiro
Quadro da Dívida Consolidada	31 de março
Nota Técnica da Previdência estadual	
Balancete de execução orçamentária acumulado até dezembro dos Fundos Financeiro e Previdenciário e do Órgão Gestor	
RGF Consolidado	
Quadro de Caixa e de Obrigações Financeiras	
Quadro da despesa com pessoal consolidada por poder/órgão	
Quadro do RPPS: apuração financeira do fundo financeiro civil e militar	
Quadro do RPPS: apuração financeira do fundo previdenciário civil e militar	
Nota de Conciliação da Receita e Despesa	
Quadro de arrecadação de depósitos judiciais e/ou administrativos	
Demonstrativo dos valores repassados aos Poderes	



Demonstrativo de vinculações de receitas do Estado, inclusive, às relativas aos Fundos	
Quadro informativo com as alíquotas de ICMS	
Quadro de fluxo de pagamento de parcelamentos e precatórios	
Balanço Geral do Estado do exercício avaliado	31 de maio
Relatório de Execução do Programa	
Quadro das Empresas Estatais Estaduais	
Demonstrativo de Renúncias de Receitas	
Parecer ou relatório prévio do Tribunal de Contas ou declaração de não conhecimento	30 de junho
Parecer ou relatório do órgão de controle interno ou declaração de não conhecimento	

O Balancete de execução orçamentária acumulado consolidado até dezembro do exercício 2019 deverá ser detalhado até o subelemento da despesa e até o tipo da receita.

O Balancete de execução orçamentária acumulado até dezembro do exercício 2019 dos Fundos Financeiro e Previdenciário e do Órgão Gestor deverá ser detalhado até o subelemento da despesa e até o tipo da receita.

Caso a publicação do Balanço Geral do Estado impacte alguma informação contida nos documentos já enviados pelo Estado, estes deverão ser reenviados até 31 de maio.

Caso necessário, os documentos devem ser acompanhados de notas explicativas sobre o seu preenchimento.

Além destes documentos, a STN poderá solicitar outras informações ou documentos que se fizerem necessários para Avaliação do cumprimento de metas e para Revisão do Programa.

Por fim, ressalte-se que os prazos de entrega dos documentos, para fins de comprovação quanto ao adimplemento em relação ao PAF são os estabelecidos neste TET, conforme inciso I do § 3º do art. 4º da Portaria MF nº 738, de 23 de outubro de 2018.

