ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º BIMESTRE DE 2023

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 2023

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 56.873, de 26 de janeiro de 2023, em conformidade com a Lei Estadual nº 15.873, de 18 de julho de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023) e, ainda, com o disposto no artigo 47, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

INFORME DO PODER EXECUTIVO AOS DEMAIS PODERES E ÓRGÃOS E À COMISSÃO DE FINANÇAS, PLANEJAMENTO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Setembro de 2023

SUMÁRIO

1 Das considerações iniciais 4
2 Da meta de resultado primário para 2023 5
3 Dos resultados alcançados no 4º bimestre de 2023 7
3.1 Avaliação do resultado primário no 4º bimestre de 2023 7
3.2 Avaliação das receitas acumuladas no 4º bimestre de 2023 8
3.3 Avaliação das despesas acumuladas no 4º bimestre de 2023 9
4 Da projeção do 5º ao 6º bimestre de 2023 12
4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 27/09/2023) 12
4.2 Despesas orçamentárias (posição em 27/09/2023) 13
4.3 Desdobramento das metas bimestrais para 2023 14

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2023 6
Tabela 2 – Resultado primário realizado no 4° bimestre de 2023 7
Tabela 3 – Receitas realizadas no 4° bimestre de 2023 8
Tabela 4 – Despesas liquidadas no 4° bimestre de 2023 10
Tabela 5 – Despesas empenhadas e liquidadas no 4° bimestre de 2023 11
Tabela 6 – Receitas realizadas no 4° bimestre de 2023 e nova projeção anual 12
Tabela 7 – Despesas liquidadas no 4° bimestre de 2023 e nova projeção anual 13
Tabela 8 – Resultado Primário realizado no 4° bimestre de 2023 e nova projeção anual 14

1 DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Lei Complementar Federal n° 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 n° 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 §1° do seu art. 1°, 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 56.873/2023, em seu art. 3°, 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 8°, 9° e 13 da LRF, caso houver expectativa de não cumprimento da meta de resultado primário.

Na ocorrência desta hipótese, conforme disposto na Lei Estadual n° 15.873/2022 (LDO 2022), 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 2023

O Anexo III do Decreto Estadual 56.873/2023 estabeleceu as metas bimestrais para o resultado primário de 2023, um déficit de R$ 2,250 bilhões no ano, em conformidade com a Lei n° 15.873/2022 (LDO 2023). A **Tabela I** apresenta as metas de resultado primário.

A Lei Orçamentária Anual 2023 (LOA 2023), Lei n° 15.900, de 6 de dezembro de 2022, estimou uma receita total de R$ 70,328 bilhões e uma despesa total de R$ 74,084 bilhões. Cabe destacar que, nesses totais, estão computados R$ 16,934 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 2023, sendo os principais critérios:

a) **Receitas Correntes**: valores inscritos no Orçamento de 2023, com a sazonalidade da execução orçamentária adaptada;
b) **Dedução das Transferências de Receitas aos Municípios**: valor apropriado proporcionalmente à previsão mensal de ingresso de receitas sobre as quais incidem a repartição;
c) **Transferências Intraorçamentárias**: compatibilizadas com a programação de despesas intraorçamentárias;
d) **Receitas de Capital**: sazonalidade da execução orçamentária adaptada para 2023.

As despesas foram desdobradas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento 2023, sendo os principais critérios:

a) **Pessoal e Encargos Sociais**: valor total previsto no Orçamento de 2023, com sazonalidade decorrente do pagamento de férias, crescimento vegetativo da folha e leis aprovadas.
b) **Outras Despesas Correntes, Investimentos e Inversões Financeiras**: valores consignados no Orçamento 2023, com sazonalidade característica dos respectivos itens, considerando a previsão da evolução das receitas;
c) **Dívida**: valor total consignado no Orçamento de 2023, com sazonalidade da execução orçamentária adaptada;
d) **Reserva de Contingência**: valor consignado no Orçamento de 2023, apropriado linearmente no ano.

Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2023

Em R$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total 2023
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	**7.859.064**	**8.595.464**	**8.991.477**	**8.606.099**	**8.596.628**	**10.745.601**	**53.394.332**
(-) Aplicações Financeiras	49.464	102.899	37.815	159.433	159.768	110.357	619.735
(-) Operações de Crédito	0	531	0	0	91.479	9.916	101.926
(-) Alienação de Bens	1.769	504	895	414	1.598	445	5.626
(-) Amortização de empréstimos	1.259	1.291	1.849	1.466	1.988	1.245	9.097
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	**7.806.572**	**8.490.239**	**8.950.918**	**8.444.786**	**8.341.795**	**10.623.638**	**52.657.948**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.371.231	2.731.294	2.576.859	2.511.987	3.232.667	3.510.351	16.934.389
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	**10.177.803**	**11.221.533**	**11.527.777**	**10.956.773**	**11.574.462**	**14.133.989**	**69.592.337**
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	**7.930.558**	**8.687.996**	**9.973.120**	**9.324.942**	**10.350.495**	**10.882.726**	**57.149.837**
(-) Encargos da dívida	85.783	184.181	363.243	12.730	429.600	459.656	1.535.192
(-) Amortização da dívida	191.574	72.224	136.180	29.151	119.391	147.509	696.030
(-) Concessão de empréstimos	0	170	3.084	645	1.305	5.896	11.100
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	**7.653.201**	**8.431.421**	**9.470.613**	**9.282.417**	**9.800.199**	**10.269.664**	**54.907.514**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.371.231	2.731.294	2.576.859	2.511.987	3.232.667	3.510.351	16.934.389
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	**10.024.432**	**11.162.714**	**12.047.473**	**11.794.404**	**13.032.865**	**13.780.015**	**71.841.903**
RESULTADO PRIMÁRIO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	**153.370**	**58.818**	**- 519.696**	**- 837.631**	**- 1.458.403**	**353.974**	**- 2.249.566**
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	**153.370**	**58.818**	**- 519.696**	**- 837.631**	**- 1.458.403**	**353.974**	**- 2.249.566**
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a LDO[1]	**153.400**	**58.830**	**- 519.796**	**- 837.792**	**- 1.458.684**	**354.043**	**- 2.250.000**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS

(*) Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1.000

[1]Desdobramentos bimestrais da meta anual de resultado primário estipulado no Anexo II.a da Lei 15.873/2022 (LDO 2023), calculados considerando os resultados bimestrais decorrentes do desdobramento das receitas e despesas previstas na Lei 15.900/2022 (Lei Orçamentária 2023) e o contingenciamento necessário para o atingimento da meta de resultado primário.

3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 4º BIMESTRE DE 2023

3.1 Avaliação do resultado primário no 4º bimestre de 2023

O valor realizado do resultado primário no 4º bimestre de 2023 foi um superávit de R$ 3,641 bilhão (**Tabela 2**), ou seja, R$ 4,787 bilhões acima do valor previsto na meta da LDO para o mesmo período, de um déficit de R$ 1,145 bilhao. (**Tabela 1**).

No 4º bimestre, as receitas primárias (a receita total menos as receitas de aplicações financeiras, de operações de crédito, de alienação de bens e de amortização de empréstimos), exceto as operações intraorçamentárias, foram de R$ 37,374 bilhões, ficando R$ 3,682 bilhões acima da previsão inicial de R$ 33,693 bilhões.

Apesar do efeito positivo realizado frente à projeção, a arrecadação do ICMS registrou queda de cerca 3,0% em relação ao 3º bimestre do ano de 2022. O Resultado projetado para 2023 (**Tabela 1**) considera os efeitos da Lei Complementar n° 194, publicada no dia 23/06/2022 que, ao alterar a Lei Complementar n° 87/96 (Lei Kandir) e o Código Tributário Nacional (CTN), estabeleceu como "bens e serviços essenciais" as operações tributadas pelo ICMS em relação a combustíveis, energia elétrica, comunicações e transporte coletivo, além de conceder tratamento tributário específico e incentivos ao setor de combustíveis. Diante da medida, as alíquotas do ICMS sobre operações e prestações com combustíveis, gás natural, energia elétrica, comunicações e transporte coletivo ficou limitada àquela definida como geral por cada Unidade Federativa.

As despesas primárias liquidadas (despesa total menos juros e encargos da dívida, amortização da dívida e concessão de empréstimo), excluídas as operações intraorçamentárias, alcançaram R$ 33,463 bilhões, o que representa R$ 1,374 bilhões abaixo do valor estabelecido no Decreto, de R$ 34,838 bilhões (**Tabelas 1 e 2**). As receitas e despesas serão analisadas com mais detalhes nos subitens 3.2 e 3.3 deste relatório.

Como no caso das Receitas, é importante salientar que apesar das despesas primárias liquidadas realizadas até o 4º bimestre, excluídas as operações intraorçamentárias, abaixo da previsão, essas superaram em cerca de 3,3% o valor realizado no mesmo período do ano anterior.

Tabela 2 – Resultado primário realizado no 4º bimestre de 2023

Em R$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	4º Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Realizadas[1]	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramadas
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	**34.052.103**	**37.618.831**	**42.904.908**	**8.852.805**	**5.286.077**
(-) Aplicações Financeiras	349.610	686.173	1.481.331	1.131.721	795.158
(-) Operações de Crédito	531	105.534	4.035.350	4.034.819	3.929.816
(-) Alienação de Bens	3.583	20.257	8.156	4.573	-12.101
(-) Amortização de empréstimos	5.864	5.772	5.945	81	173
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	**33.692.515**	**36.801.094**	**37.374.126**	**3.681.612**	**573.032**
(+) Transferências intraorçamentárias	10.191.371	10.993.088	10.478.872	287.501	-514.215
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	**43.883.886**	**47.794.182**	**47.852.999**	**3.969.113**	**58.816**
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	**35.916.616**	**37.641.719**	**36.295.985**	**379.369**	**-1.345.735**
(-) Encargos da dívida	645.936	942.230	947.843	301.907	5.613
(-) Amortização da dívida	429.130	454.698	412.671	-16.459	-42.027
(-) Concessão de empréstimos	3.898	1.459.107	1.472.012	1.468.114	12.905

DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	**34.837.652**	**34.785.684**	**33.463.459**	**-1.374.193**	**-1.322.225**
(+) Transferências intraorçamentárias	10.191.371	10.809.481	10.748.105	556.733	-61.376
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	**45.029.023**	**45.595.165**	**44.211.564**	**-817.459**	**-1.383.601**
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	**-1.145.137**	**2.015.410**	**3.910.667**	**5.055.804**	**1.895.257**
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	**-1.145.137**	**2.199.017**	**3.641.435**	**4.786.572**	**1.442.417**
CONTINGENCIAMENTO NECESSÁRIO PARA META RESULTADO PRIMÁRIO	0	0	0	0	0
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO [1]	-1.145.137	2.199.017	3.641.435	4.786.572	1.442.417
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei 15.668/2021 (LDO 2022) e após contingenciamento	**-307.566**	**-307.566**	**3.641.435**	**3.949.001**	**3.949.001**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1.000
[1] Contempla eventual contingenciamento/contenção de empenhos.

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 recebedor. Por outro lado, sem a despesa intraorçamentária, não há a receita intraorçamentária correspondente.

3.2 Avaliação das receitas acumuladas no 4º bimestre de 2023

O total das receitas, deduzidas as Transferências Tributárias aos Municípios e ao FUNDEB e excluindo-se as receitas intraorçamentárias, atingiu o montante de R$ 38,722 bilhões no 4º bimestre de 2023, aproximadamente R$ 4,878 bilhões acima da previsão do Decreto, de R$ 33,844 bilhões.

Os grupos de receitas Impostos, Receita Patrimonial e Taxas e Contribuições de Melhoria superam as expectativas do bimestre em R$ 2,611 bilhões e 2,169 bilhões, respectivamente. Já a principal frustração ocorreu na receita de Contribuições, com R$ 83 milhões acima do projetado (**Tabela 3**).

O principal fator responsável pelo aumento das receitas em relação a projeção inicial se deve, majoritariamente, pela receita patrimonial realizada em função do reconhecimento orçamentário dos dividendos referentes a operação de privatização da Companhia Riograndense de Saneamento (CORSAN).

Tabela 3 – Receitas realizadas no 4º bimestre de 2023

Em R$ 1.000*

RECEITAS	4º Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramadas
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**34.387.999**	**35.848.139**	**36.557.238**	**2.169.239**	**709.099**
Contribuições	3.485.325	3.390.599	3.402.610	-82.715	12.011
Receita Patrimonial	781.087	2.622.238	3.392.563	2.611.476	770.325
d/q Aplicações Financeiras	349.610	686.173	1.481.331	1.131.721	795.158

Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços	367.282	410.347	376.320	9.038	-34.027
Transferências Correntes	8.052.717	8.364.257	8.348.566	295.849	-15.691
Outras Receitas Correntes	425.804	744.006	752.281	326.477	8.276
Deduções Transferências Tributárias aos Municípios	-8.492.062	-8.810.150	-8.806.013	-313.951	4.136
Deduções FUNDEB	-5.164.421	-5.210.470	-5.301.442	-137.021	-90.972
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	**33.843.731**	**37.358.966**	**38.722.123**	**4.878.392**	**1.363.156**
Operações de Crédito	531	105.534	4.035.350	4.034.819	3.929.816
Alienação de Bens	3.583	20.257	8.156	4.573	-12.101
Amortização Empréstimos	5.864	5.772	5.945	81	173
Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital	198.394	128.302	133.335	-65.059	5.033
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	**208.372**	259.865	**4.182.785**	**3.974.413**	**3.922.920**
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	**34.052.103**	**37.618.831**	**42.904.908**	**8.852.805**	5.286.077
Receita Corrente Intraorçamentária	10.191.371	10.993.088	10.478.872	287.501	-514.215
TOTAL RECEITAS	**44.243.474**	**48.611.918**	**53.383.780**	**9.140.306**	**4.771.862**
Das quais Receita Primária Total	43.883.886	47.794.182	47.852.999	3.969.113	58.816
Das quais Receita Primária (Exceto Intraorçamentária)	**33.692.515**	**36.801.094**	**37.374.126**	**3.681.612**	**573.032**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
*Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$1.000

3.3 Avaliação das despesas acumuladas no 4º bimestre de 2023

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.

A despesa total liquidada, excetuando-se as despesas intraorçamentárias, atingiu R$ 36,296 bilhões no 4º bimestre de 2023, isto é, cerca de R$ 379,369 milhões abaixo do montante de R$ 126,592 bilhões previsto no Decreto, conforme se observa na **Tabela 4.**

Destacam-se os grupos de Inversões Financeiras e Juros e Encargos da Dívida, cujos valores liquidados ficaram acima dos esperados no Decreto em, respectivamente, R$ 1,471 bilhão e R$ 301,907 milhões, respectivamente. Já o grupo de Investimentos ficou abaixo do estimado em 281,708 milhões.

Tabela 4 – Despesas liquidadas no 4º bimestre de 2023

DESPESAS	4º Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Liquidadas	Liquidadas (-) Decreto	Liquidadas (-) Reprogramadas
Pessoal e Encargos Sociais	23.221.043	23.446.542	23.285.943	64.901	-160.598
Juros e Encargos Da Dívida	645.936	942.230	947.843	301.907	5.613
Outras Despesas Correntes	9.392.658	9.647.200	9.573.699	181.041	-73.501
Investimentos	869.827	943.823	588.119	-281.708	-355.704
Inversões Financeiras	16.289	1.474.518	1.487.710	1.471.421	13.192
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	3.898	1.459.107	1.472.012	1.468.114	12.905
Amortização da Dívida	429.130	454.698	412.671	-16.459	-42.027
Reserva de Contingência	1.341.733	732.709	0	-1.341.733	-732.709
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**35.916.616**	**37.641.719**	**36.295.985**	**379.369**	**-1.345.735**
Transferências Intraorçamentárias	10.191.371	10.809.481	10.748.105	556.733	-61.376
TOTAL DESPESAS	**46.107.988**	**48.451.200**	**47.044.089**	**936.102**	**-1.407.111**
Das quais, Despesa Primária Total	45.029.023	45.595.165	44.211.564	-817.459	-1.383.601
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	**34.837.652**	**34.785.684**	**33.463.459**	**-1.374.193**	**-1.322.225**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* 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 ritmo 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 do período. Das despesas primárias, exceto as operações intraorçamentárias, R$ 2,263 bilhões já foram empenhados e aguardam liquidação. Desdobrando essas despesas, os grupos Outras Despesas Correntes, Investimentos e Pessoal e Encargos Sociais permaneceram respectivamente com R$ 1,608 bilhão, 481,368 milhões e R$ 164,797 milhões empenhados e ainda não liquidados no 4º bimestre de 2023.

Tabela 5 – Despesas empenhadas e liquidadas no 4º bimestre de 2023

DESPESAS	Até 3º Bimestre de 2023					
	Previstas no Decreto	Empenhadas	Liquidadas	Empenhadas (-) Decreto	Liquidadas (-) Decreto	Empenhadas (-) Liquidadas
Pessoal e Encargos Sociais	23.221.043	23.450.741	23.285.943	229.698	64.901	164.797
Juros e Encargos Da Dívida	645.936	947.843	947.843	301.907	301.907	0
Outras Despesas Correntes	9.392.658	11.182.192	9.573.699	1.789.534	181.041	1.608.494
Investimentos	869.827	1.069.487	588.119	199.660	-281.708	481.368
Inversões Financeiras	16.289	1.495.736	1.487.710	1.479.447	1.471.421	8.026
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	3.898	1.449.434	1.472.012	1.445.536	1.468.114	-22.578
Amortização da Dívida	429.130	412.671	412.671	-16.459	-16.459	0
Reserva de Contingência	1.341.733	0	0	-1.341.733	-1.341.733	0
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**35.916.616**	**38.558.670**	**36.295.985**	**2.642.053**	**379.369**	**2.262.685**
Transferências Intraorçamentárias	10.191.371	10.963.542	10.748.105	772.170	556.733	215.437
TOTAL DESPESAS	**46.107.988**	**49.522.211**	**47.044.089**	**3.414.224**	**936.102**	**2.478.122**
Das quais, Despesa Primária Total	45.029.023	46.712.263	44.211.564	1.683.240	-817.459	2.500.700
Das quais, Despesa Primária (Exceto Intraorçamentária)	**34.837.652**	**35.748.722**	**33.463.459**	**911.070**	**-1.374.193**	**2.285.263**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1.000

4 DA PROJEÇÃO DO 5° AO 6° BIMESTRE DE 2023

4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 27/09/2023)

Considerando as receitas realizadas no 4° bimestre, o cenário atual e a tendência para o restante do ano, as receitas para o exercício de 2023 foram reavaliadas. A nova previsão de receita primária anual, excluindo-se as receitas intraorçamentárias, é de R$ 58,055 bilhões, demonstrada na Tabela 6, o que representa R$ 5,397 bilhões acima do valor do Decreto, estimado em R$ 52,658 bilhões (**Tabela 1**).

O aumento nas receitas em relação ao decreto é, principalmente, explicado pela projeção do ingresso dos recursos de alienação de bens referentes a operação de privatização da Companhia Riograndense de Saneamento (CORSAN).

Tabela 6 – Receitas realizadas no 4° bimestre de 2023 e nova projeção anual

Em R$ 1.000*

RECEITAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS				PROJETADAS		
	1°	2°	3°	4°	5°	6°	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.553.800	9.676.092	9.348.367	8.978.978	9.006.821	11.175.533	56.739.591
Contribuições	828.059	841.621	843.623	889.308	1.057.547	1.054.152	5.514.309
Receita Patrimonial	250.490	944.827	1.911.846	285.400	341.637	345.880	4.080.080
d/q Aplicações Financeiras	163.840	800.714	309.581	207.195	183.281	205.787	1.870.398
Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços	85.973	95.146	94.158	101.043	103.333	164.678	644.331
Transferências Correntes	2.054.384	1.815.307	2.134.911	2.343.964	2.149.658	3.671.611	14.169.836
Outras Receitas Correntes	238.660	145.687	192.187	175.748	222.465	219.301	1.194.047
Deduções Transf Municípios	-2.053.002	-2.433.560	-2.221.194	-2.098.257	-2.085.259	-3.297.023	-14.188.296
Deduções da Receita Corrente	-1.252.985	-1.352.827	-1.352.784	-1.342.847	-1.350.118	-1.761.597	-8.413.157
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	**8.705.378**	**9.732.294**	**10.951.114**	**9.333.336**	**9.446.083**	**11.572.535**	**59.740.741**
Operações de Crédito e Alienações Não Primárias	6.236	6.428	57.284	3.965.402	6.332	414.332	4.456.014
Alienação de Bens	3.757	902	1.574	1.922	2.330	2.330	12.815
Amortização Empréstimos	1.411	1.550	1.532	1.452	1.795	1.130	8.869
Transferências de Capital e Outras de Capital	45.598	7.656	29.148	50.932	25.683	25.683	184.701
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	**57.001**	**16.537**	**89.539**	**4.019.708**	**36.140**	**443.474**	**4.662.399**
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	**8.762.380**	**9.748.831**	**11.040.653**	**13.353.044**	**9.482.223**	**12.016.009**	**64.403.140**
Receita Corrente Intraorçamentária	2.581.378	2.583.669	2.633.541	2.680.284	3.196.478	3.471.053	17.146.403
TOTAL RECEITAS	**11.343.758**	**12.332.500**	**13.674.194**	**16.033.328**	**12.678.701**	**15.487.062**	**81.549.543**
Das quais Receita Primária Total	11.168.514	11.522.905	13.304.222	11.857.357	12.484.964	14.863.484	75.201.447
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	**8.587.136**	**8.939.236**	**10.670.681**	**9.177.073**	**9.288.486**	**11.392.431**	**58.055.044**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1.000
** Não foram consideradas receitas de pagamento de ICMS pela CEEE privatizada ou de eventuais alienações de empresas e outorgas

4.2 Despesas orçamentárias (posição em 27/09/2023)

As dotações orçamentárias disponíveis foram redistribuídas conforme estimativa demonstrada na **Tabela 7**. A nova previsão de despesa primária anual, excluindo-se as transferências intraorçamentárias, é de R$ 58,921 bilhões, o que significa R$ 1,683 bilhão acima do valor constante no Decreto, de R$ 4,014 bilhões (Tabela 1).

Tabela 7 – Despesas liquidadas no 4º bimestre de 2023 e nova projeção anual (antes do contingenciamento)

Em R$ 1.000*

DESPESAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS				PROJETADAS		
	1º	2º	3º	4º	5º	6º	
Pessoal e Encargos sociais	5.754.823	5.856.581	6.022.815	5.651.724	6.380.566	6.641.408	36.307.917
Juros e Encargos Da Dívida	225.288	231.338	240.836	250.381	283.749	303.601	1.535.192
Outras Despesas Correntes	2.060.234	2.082.541	2.527.380	2.903.544	3.946.757	3.979.309	17.499.765
Investimentos	58.082	148.251	193.198	188.588	774.306	1.214.540	2.576.966
Inversões Financeiras	3.200	4.574	1.453.646	26.290	7.786	35.170	1.530.666
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	-	0	1.449.434	22.578	3.202	14.464	1.489.678
Amortização da Dívida	82.972	105.165	123.897	100.636	126.754	156.606	696.030
Reserva de Contingência	-	0	0	0	503.066	503.066	1.006.131
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**8.184.600**	**8.428.449**	**10.561.772**	**9.121.164**	**12.022.983**	**12.833.700**	**61.152.668**
Transferências Intraorçamentárias	2.727.059	2.466.520	2.821.922	2.732.604	3.067.405	3.330.893	17.146.403
TOTAL DESPESAS	**10.911.659**	**10.894.969**	**13.383.694**	**11.853.768**	**15.090.388**	**16.164.594**	**78.299.071**
Das quais Despesa Primária Total	10.603.398	10.558.466	11.569.527	11.480.174	14.676.684	15.689.923	74.578.171
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	**7.876.339**	**8.091.946**	**8.747.605**	**8.747.569**	**11.609.279**	**12.359.030**	**57.431.768**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1.000.

4.3 Desdobramento das metas bimestrais para 2023

Além do superávit primário realizado no 4° bimestre de R$ 3,641 bilhões, a **Tabela 8** mostra a projeção dos resultados primários para os bimestres subsequentes, bem como o contingenciamento bimestral sugerido, sendo este calculado linearmente com o fim de atingir o resultado primário requerido na LDO. O novo resultado primário projetado para o ano é de um déficit de 866 milhões, o que não exigiria contingenciamento para atingir a meta prevista na LDO, de déficit primário de R$ 2,250 bilhões em 2023.

Tabela 8 – Resultado Primário realizado no 4° bimestre de 2023 e nova projeção anual

Em R$ Mi*

ESPECIFICAÇÃO	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS				PROJETADAS		
	1°	2°	3°	4°	5°	6°	
RECEITA (Exceto intraorçamentárias)	**8.762.380**	**9.748.831**	**11.040.653**	**13.353.044**	**9.482.223**	**12.016.009**	**64.403.140**
(-) Aplicações Financeiras	163.840	800.714	309.581	207.195	183.281	205.787	1.870.398
(-) Operações de Crédito	6.236	6.428	57.284	3.965.402	6.332	414.332	4.456.014
(-) Alienação de Bens	3.757	902	1.574	1.922	2.330	2.330	12.815
(-) Amortização de empréstimos	1.411	1.550	1.532	1.452	1.795	1.130	8.869
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentárias) (A)	**8.587.136**	**8.939.236**	**10.670.681**	**9.177.073**	**9.288.486**	**11.392.431**	**58.055.044**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.581.378	2.583.669	2.633.541	2.680.284	3.196.478	3.471.053	17.146.403
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	**11.168.514**	**11.522.905**	**13.304.222**	**11.857.357**	**12.484.964**	**14.863.484**	**75.201.447**
DESPESA (Exceto intraorçamentárias)	**8.184.600**	**8.428.449**	**10.561.772**	**9.121.164**	**12.022.983**	**12.833.700**	**61.152.668**
(-) Encargos da dívida	225.288	231.338	240.836	250.381	283.749	303.601	1.535.192
(-) Amortização da dívida	82.972	105.165	123.897	100.636	126.754	156.606	696.030
(-) Concessão de empréstimos	0	0	1.449.434	22.578	3.202	14.464	1.489.678
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentárias) (C)	**7.876.339**	**8.091.946**	**8.747.605**	**8.747.569**	**11.609.279**	**12.359.030**	**57.431.768**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.727.059	2.466.520	2.821.922	2.732.604	3.067.405	3.330.893	17.146.403
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	**10.603.398**	**10.558.466**	**11.569.527**	**11.480.174**	**14.676.684**	**15.689.923**	**74.578.171**
RESULTADO PRIMÁRIO (Exceto intraorçamentárias) (A-C)	710.797	847.289	1.923.077	429.504	-2.320.793	-966.599	623.276
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	565.117	964.439	1.734.695	377.184	-2.191.720	-826.439	623.276
CONTINGENCIAMENTO de despesa para atingir a meta de resultado primário da LDO	0	0	0	0	0	0	0
RESULTADO PRIMÁRIO após contingenciamento e meta da LDO	**565.117**	**964.439**	**1.734.695**	**377.184**	**-2.191.720**	**-826.439**	**623.276**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS

* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1 milhão.