ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º 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

Novembro de 2023

SUMÁRIO

1 Das considerações iniciais 4
2 Da meta de resultado primário para 2023 5
3 Dos resultados alcançados no 5° bimestre de 2023 7
3.1 Avaliação do resultado primário no 5° bimestre de 2023 7
3.2 Avaliação das receitas acumuladas no 5° bimestre de 2023 8
3.3 Avaliação das despesas acumuladas no 5° bimestre de 2023 9
4 Da projeção do 6° bimestre de 2023 11
4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 28/11/2023) 11
4.2 Despesas orçamentárias (posição em 28/11/2023) 12
4.3 Desdobramento das metas bimestrais para 2023 13

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Metas de resultado primário, conforme LDO 2023 6
Tabela 2 – Resultado primário realizado no 5° bimestre de 2023 7
Tabela 3 – Receitas realizadas no 5° bimestre de 2023 8
Tabela 4 – Despesas liquidadas no 5° bimestre de 2023 9
Tabela 5 – Despesas empenhadas e liquidadas no 5° bimestre de 2023 10
Tabela 6 – Receitas realizadas no 5° bimestre de 2023 e nova projeção anual 11
Tabela 7 – Despesas liquidadas no 5° bimestre de 2023 e nova projeção anual 12
Tabela 8 – Resultado Primário realizado no 5° bimestre de 2023 e nova projeção anual 13

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 5º BIMESTRE DE 2023

3.1 Avaliação do resultado primário no 5º bimestre de 2023

O valor realizado do resultado primário no 5º bimestre de 2023 foi um superávit de R$ 2,951 bilhão (**Tabela 2**), ou seja, R$ 5,555 bilhões acima do valor previsto na meta da LDO para o mesmo período, de um déficit de R$ 2,603 bilhao. (**Tabela 1**).

No 5º 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$ 46,622 bilhões, ficando R$ 4,587 bilhões acima da previsão inicial de R$ 42,034 bilhões.

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$ 42,613 bilhões, o que representa R$ 2,025 bilhões abaixo do valor estabelecido no Decreto, de R$ 44,638 bilhões (**Tabelas 1 e 2**). As receitas e despesas serão analisadas com mais detalhes nos subitens 3.2 e 3.3 deste relatório.

Tabela 2 – Resultado primário realizado no 5º bimestre de 2023

Em R$ 1.000*

ESPECIFICAÇÃO	5º Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Realizadas[1]	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramadas
RECEITA (Exceto intraorçamentária)	**42.648.731**	**52.387.131**	**52.336.161**	**9.687.430**	**-50.970**
(-) Aplicações Financeiras	509.378	1.664.612	1.639.973	1.130.595	-24.638
(-) Operações de Crédito	92.010	4.041.682	4.041.572	3.949.562	-109
(-) Alienação de Bens	5.181	10.485	13.671	8.490	3.186
(-) Amortização de empréstimos	7.852	7.740	19.251	11.399	11.511
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (A)	**42.034.310**	**46.662.612**	**46.621.694**	**4.587.384**	**-40.919**
(+) Transferências intraorçamentárias	13.424.038	13.675.350	13.050.224	-373.814	-625.126
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	**55.458.348**	**60.337.963**	**59.671.918**	**4.213.570**	**-666.045**
DESPESA (Exceto intraorçamentária)	**46.267.111**	**48.318.968**	**45.829.532**	**-437.579**	**-2.489.436**
(-) Encargos da dívida	1.075.536	1.231.592	1.205.688	130.152	-25.904
(-) Amortização da dívida	548.521	539.424	532.807	-15.714	-6.618
(-) Concessão de empréstimos	5.204	1.475.214	1.478.048	1.472.844	2.834
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentária) (C)	**44.637.851**	**45.072.738**	**42.612.990**	**-2.024.861**	**-2.459.748**
(+) Transferências intraorçamentárias	13.424.038	13.815.510	14.107.498	683.459	291.988
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	**58.061.889**	**58.888.248**	**56.720.487**	**-1.341.401**	**-2.167.761**
RESULTADO (Exceto intraorçamentária) (A-C)	**-2.603.541**	**1.589.874**	**4.008.704**	**6.612.244**	**2.418.829**
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	**-2.603.541**	**1.449.715**	**2.951.431**	**5.554.971**	**1.501.716**

CONTINGENCIAMENTO NECESSÁRIO PARA META RESULTADO PRIMÁRIO	0	0	0	0	0
RESULTADO PRIMÁRIO APÓS CONTINGENCIAMENTO [1]	-2.603.541	1.449.715	2.951.431	5.554.971	1.501.716
META DE RESULTADO PRIMÁRIO, CONFORME ANEXO II.a da Lei 15.668/2021 (LDO 2022) e após contingenciamento	**-307.566**	**-307.566**	**2.951.431**	**3.258.997**	**3.258.997**

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 5° 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$ 52,336 bilhões no 5° bimestre de 2023, aproximadamente R$ 9,687 bilhões acima da previsão do Decreto, de R$ 42,649 bilhões.

Os grupos de receitas Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria e Receita Patrimonial superam as expectativas do bimestre em R$ 2,942 bilhões e 2,571 bilhões, respectivamente. Já a principal frustração ocorreu na receita de Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital, com R$ 75 milhões abaixo 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 5° bimestre de 2023

Em R$ 1.000*

RECEITAS	5° Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Realizadas	Realizadas (-) Decreto	Realizadas (-) Reprogramadas
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**42.889.708**	**45.564.058**	**45.831.456**	**2.941.748**	**267.398**
Contribuições	4.211.997	4.460.157	4.293.060	81.063	-167.097
Receita Patrimonial	1.073.184	3.734.200	3.644.179	2.570.994	-90.022
d/q Aplicações Financeiras	509.378	1.664.612	1.639.973	1.130.595	-24.638
Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços	453.022	479.653	465.330	12.308	-14.323
Transferências Correntes	9.702.092	10.498.225	10.676.243	974.152	178.018
Outras Receitas Correntes	578.786	974.746	888.898	310.113	-85.847
Deduções Transferências Tributárias aos Municípios	-10.251.645	-10.891.273	-10.967.110	-715.465	-75.837

Deduções FUNDEB	-6.327.921	-6.651.560	-6.709.487	-381.566	-57.928
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	**42.329.222**	**48.168.206**	**48.122.569**	**5.793.347**	**-45.637**
Operações de Crédito	92.010	4.041.682	4.041.572	3.949.562	-109
Alienação de Bens	5.181	10.485	13.671	8.490	3.186
Amortização Empréstimos	7.852	7.740	19.251	11.399	11.511
Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital	214.466	159.018	139.098	-75.368	-19.920
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	**319.508**	4.218.925	**4.213.592**	**3.894.084**	**-5.333**
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	**42.648.731**	**52.387.131**	**52.336.161**	**9.687.430**	-50.970
Receita Corrente Intraorçamentária	13.424.038	13.675.350	13.050.224	-373.814	-625.126
TOTAL RECEITAS	**56.072.769**	**66.062.481**	**65.386.385**	**9.313.617**	**-676.095**
Das quais Receita Primária Total	55.458.348	60.337.963	59.671.918	4.213.570	-666.045
Das quais Receita Primária (Exceto Intraorçamentária)	**42.034.310**	**46.662.612**	**46.621.694**	**4.587.384**	**-40.919**

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 5° 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$ 45,830 bilhões no 5° bimestre de 2023, isto é, cerca de R$ 437,579 milhões abaixo do montante de R$ 46,267 bilhões previsto no Decreto, conforme se observa na **Tabela 4.**

Destacam-se os grupos de Inversões Financeiras e Pessoal e Encargos Sociais, cujos valores liquidados ficaram acima dos esperados no Decreto em, respectivamente, R$ 1,475 bilhão e R$ 230,961 milhões, respectivamente. Já o grupo de Investimentos ficou abaixo do estimado em 351,062 milhões.

Tabela 4 – Despesas liquidadas no 5° bimestre de 2023

DESPESAS	5° Bimestre 2023				
	Previstas no Decreto	Reprogramadas	Liquidadas	Liquidadas (-) Decreto	Liquidadas (-) Reprogramadas
Pessoal e Encargos Sociais	29.202.752	29.666.509	29.433.713	230.961	-232.796
Juros e Encargos Da Dívida	1.075.536	1.231.592	1.205.688	130.152	-25.904
Outras Despesas Correntes	12.545.993	13.520.456	12.316.041	-229.952	-1.204.415
Investimentos	1.195.400	1.362.425	844.338	-351.062	-518.088
Inversões Financeiras	21.743	1.495.495	1.496.946	1.475.203	1.450
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	5.204	1.475.214	1.478.048	1.472.844	2.834
Amortização da Dívida	548.521	539.424	532.807	-15.714	-6.618
Reserva de Contingência	1.677.167	503.066	0	-1.677.167	-503.066
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**46.267.111**	**48.318.968**	**45.829.532**	**-437.579**	**-2.489.436**
Transferências Intraorçamentárias	13.424.038	13.815.510	14.107.498	683.459	291.988
TOTAL DESPESAS	**59.691.149**	**62.134.478**	**59.937.030**	**245.880**	**-2.197.448**

Das quais, Despesa Primária Total	58.061.889	58.888.248	56.720.487	-1.341.401	-2.167.761
Das quais, Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	**44.637.851**	**45.072.738**	**42.612.990**	**-2.024.861**	**-2.459.748**

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$ 1,987 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$ 1,357 bilhão, 535,012 milhões e R$ 86,358 milhões empenhados e ainda não liquidados no 5° bimestre de 2023.

Tabela 5 – Despesas empenhadas e liquidadas no 5° bimestre de 2023

DESPESAS	Até 5° Bimestre de 2023					
	Previstas no Decreto	Empenhadas	Liquidadas	Empenhadas (-) Decreto	Liquidadas (-) Decreto	Empenhadas (-) Liquidadas
Pessoal e Encargos Sociais	29.202.752	29.520.072	29.433.713	317.319	230.961	86.358
Juros e Encargos Da Dívida	1.075.536	1.205.688	1.205.688	130.152	130.152	0
Outras Despesas Correntes	12.545.993	13.672.645	12.316.041	1.126.652	-229.952	1.356.604
Investimentos	1.195.400	1.379.350	844.338	183.951	-351.062	535.012
Inversões Financeiras	21.743	1.505.838	1.496.946	1.484.095	1.475.203	8.892
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	5.204	1.486.074	1.478.048	1.480.870	1.472.844	8.026
Amortização da Dívida	548.521	532.807	532.807	-15.714	-15.714	0
Reserva de Contingência	1.677.167	0	0	-1.677.167	-1.677.167	0
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**46.267.111**	**47.816.399**	**45.829.532**	**1.549.288**	**-437.579**	**1.986.867**
Transferências Intraorçamentárias	13.424.038	14.318.324	14.107.498	894.286	683.459	210.826
TOTAL DESPESAS	**59.691.149**	**62.134.723**	**59.937.030**	**2.443.574**	**245.880**	**2.197.693**
Das quais, Despesa Primária Total	58.061.889	58.910.155	56.720.487	848.266	-1.341.401	2.189.668
Das quais, Despesa Primária (Exceto Intraorçamentária)	**44.637.851**	**44.591.831**	**42.612.990**	**-46.020**	**-2.024.861**	**1.978.841**

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

4 DA PROJEÇÃO DO 6° BIMESTRE DE 2023

4.1 Nova estimativa de receitas (posição em 28/11/2023)

Considerando as receitas realizadas no 5° 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$ 60,182 bilhões, demonstrada na Tabela 6, o que representa R$ 1,681 bilhão acima do valor do Decreto, estimado em R$ 58,501 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 5° 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	9.274.219	11.466.866	57.298.322
Contribuições	828.059	841.621	843.623	889.308	890.450	1.170.136	5.463.196
Receita Patrimonial	250.490	944.827	1.911.846	285.400	251.616	416.980	4.061.159
d/q Aplicações Financeiras	163.840	800.714	309.581	207.195	158.642	205.787	1.845.760
Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços	85.973	95.146	94.158	101.043	89.010	164.678	630.008
Transferências Correntes	2.054.384	1.815.307	2.134.911	2.343.964	2.327.677	3.737.794	14.414.037
Outras Receitas Correntes	238.660	145.687	192.187	175.748	136.617	214.616	1.103.514
Deduções Transf Municípios	-2.053.002	-2.433.560	-2.221.194	-2.098.257	-2.161.096	-3.317.416	-14.284.526
Deduções da Receita Corrente	-1.252.985	-1.352.827	-1.352.784	-1.342.847	-1.408.045	-1.794.521	-8.504.008
TOTAL RECEITAS CORRENTES (Exceto Intraorçamentárias)	**8.705.378**	**9.732.294**	**10.951.114**	**9.333.336**	**9.400.447**	**12.059.133**	**60.181.702**
Operações de Crédito e Alienações Não Primárias	6.236	6.428	57.284	3.965.402	6.223	43.082	4.084.654
Alienação de Bens	3.757	902	1.574	1.922	5.516	2.330	16.001
Amortização Empréstimos	1.411	1.550	1.532	1.452	13.306	1.130	20.380
Transferências de Capital e Outras de Capital	45.598	7.656	29.148	50.932	5.763	25.683	164.781
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL (Exceto Intraorçamentárias)	**57.001**	**16.537**	**89.539**	**4.019.708**	**30.807**	**72.224**	**4.285.816**
TOTAL RECEITAS (Exceto Intraorçamentárias)	**8.762.380**	**9.748.831**	**11.040.653**	**13.353.044**	**9.431.254**	**12.131.357**	**64.467.518**
Receita Corrente Intraorçamentária	2.581.378	2.583.669	2.633.541	2.680.284	2.571.352	4.285.266	17.335.490
TOTAL RECEITAS	**11.343.758**	**12.332.500**	**13.674.194**	**16.033.328**	**12.002.606**	**16.416.623**	**81.803.008**
Das quais Receita Primária Total	11.168.514	11.522.905	13.304.222	11.857.357	11.818.919	16.164.295	75.836.213
Das quais Receita Primária Exceto Intraorçamentária	**8.587.136**	**8.939.236**	**10.670.681**	**9.177.073**	**9.247.567**	**11.879.029**	**58.500.723**

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 28/11/2023)

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$ 59,129 bilhões, o que significa R$ 4,221 bilhões acima do valor constante no Decreto, de R$ 54,908 bilhões (Tabela 1).

Tabela 7 – Despesas liquidadas no 5° bimestre de 2023 e nova projeção anual (antes do contingenciamento)

Em R$ 1.000*

DESPESAS	BIMESTRES						TOTAL
	REALIZADAS					PROJETADAS	
	1°	2°	3°	4°	5°	6°	
Pessoal e Encargos sociais	5.754.823	5.856.581	6.022.815	5.651.724	6.147.770	8.239.746	37.673.459
Juros e Encargos Da Dívida	225.288	231.338	240.836	250.381	257.845	329.504	1.535.192
Outras Despesas Correntes	2.060.234	2.082.541	2.527.380	2.903.544	2.742.342	5.413.934	17.729.975
Investimentos	58.082	148.251	193.198	188.588	256.219	2.228.933	3.073.271
Inversões Financeiras	3.200	4.574	1.453.646	26.290	9.236	82.618	1.579.564
d/q Concessão de Empréstimos e Inversões Não Primárias	-	0	1.449.434	22.578	6.036	30.850	1.508.898
Amortização da Dívida	82.972	105.165	123.897	100.636	120.136	163.224	696.030
Reserva de Contingência	-	0	0	0	0	582.065	582.065
TOTAL DESPESAS (Exceto Intraorçamentária)	**8.184.600**	**8.428.449**	**10.561.772**	**9.121.164**	**9.533.547**	**17.040.025**	**62.869.557**
Transferências Intraorçamentárias	2.727.059	2.466.520	2.821.922	2.732.604	3.359.393	3.227.992	17.335.490
TOTAL DESPESAS	**10.911.659**	**10.894.969**	**13.383.694**	**11.853.768**	**12.892.940**	**20.268.017**	**80.205.047**
Das quais Despesa Primária Total	10.603.398	10.558.466	11.569.527	11.480.174	12.508.923	19.744.439	76.464.927
Das quais Despesa Primária Exceto Intraorçamentária	**7.876.339**	**8.091.946**	**8.747.605**	**8.747.569**	**9.149.530**	**16.516.447**	**59.129.437**

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 5° bimestre de R$ 2,951 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 628,714 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 5° 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**	**9.431.254**	**12.131.357**	**64.467.518**
(-) Aplicações Financeiras	163.840	800.714	309.581	207.195	158.642	205.787	1.845.760
(-) Operações de Crédito	6.236	6.428	57.284	3.965.402	6.223	43.082	4.084.654
(-) Alienação de Bens	3.757	902	1.574	1.922	5.516	2.330	16.001
(-) Amortização de empréstimos	1.411	1.550	1.532	1.452	13.306	1.130	20.380
RECEITA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentárias) (A)	**8.587.136**	**8.939.236**	**10.670.681**	**9.177.073**	**9.247.567**	**11.879.029**	**58.500.723**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.581.378	2.583.669	2.633.541	2.680.284	2.571.352	4.285.266	17.335.490
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (B)	**11.168.514**	**11.522.905**	**13.304.222**	**11.857.357**	**11.818.919**	**16.164.295**	**75.836.213**
DESPESA (Exceto intraorçamentárias)	**8.184.600**	**8.428.449**	**10.561.772**	**9.121.164**	**9.533.547**	**17.040.025**	**62.869.557**
(-) Encargos da dívida	225.288	231.338	240.836	250.381	257.845	329.504	1.535.192
(-) Amortização da dívida	82.972	105.165	123.897	100.636	120.136	163.224	696.030
(-) Concessão de empréstimos	0	0	1.449.434	22.578	6.036	30.850	1.508.898
DESPESA PRIMÁRIA (Exceto intraorçamentárias) (C)	**7.876.339**	**8.091.946**	**8.747.605**	**8.747.569**	**9.149.530**	**16.516.447**	**59.129.437**
(+) Transferências intraorçamentárias	2.727.059	2.466.520	2.821.922	2.732.604	3.359.393	3.227.992	17.335.490
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (D)	**10.603.398**	**10.558.466**	**11.569.527**	**11.480.174**	**12.508.923**	**19.744.439**	**76.464.927**
RESULTADO PRIMÁRIO (Exceto intraorçamentárias) (A-C)	710.797	847.289	1.923.077	429.504	98.037	-4.637.418	-628.714
RESULTADO PRIMÁRIO (B-D)	565.117	964.439	1.734.695	377.184	-690.004	-3.580.145	-628.714
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**	**-690.004**	**-3.580.145**	**-628.714**

FONTE: Secretaria da Fazenda do Estado do RS
* Existem expressões de valores ocultas nas unidades inferiores a R$ 1 milhão.