



TESOURO NACIONAL

2023

Setembro

RREO em Foco da União

Relatório Resumido da Execução Orçamentária da União



Sumário

Anexo 3

Port. STN 1.447/2022

Receita Corrente Líquida

Anexo 4

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativos do RGPS e do RPPS

Anexo 7

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo dos Restos a Pagar (com detalhamento por grupo de despesa)

Anexo 8

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Anexo 12

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo das Despesas com Saúde

Tabela 1

Demonstrativo de Receitas e Despesas da Seguridade Social

Tabela 4

Demonstrativo da Disponibilidade e Fluxo

Anexo 3

Port. STN 1.447/2022

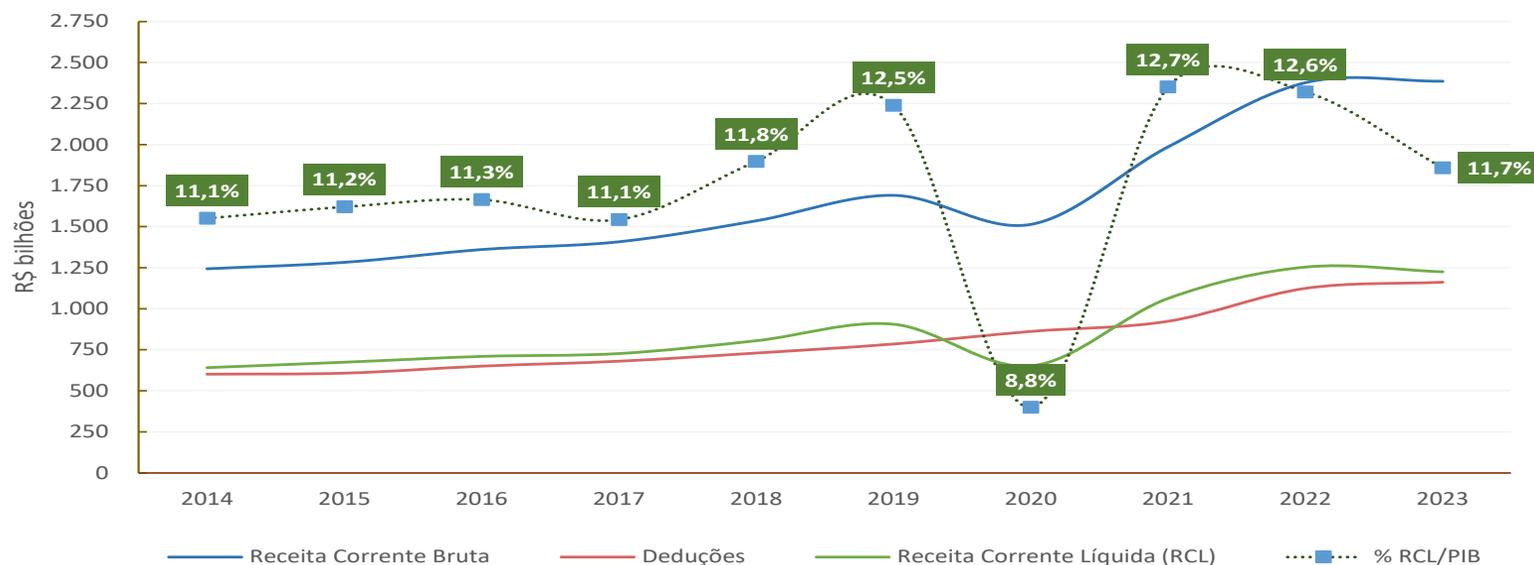
Receita Corrente Líquida

Receita Corrente Líquida (acumulado últimos 12 meses) (R\$ bilhões)

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Receita Corrente Bruta	1.243	1.283	1.361	1.408	1.536	1.691	1.514	1.986	2.377	2.386
Receita Tributária	400	425	459	465	507	546	517	711	856	876
Receita de Contribuições	671	688	730	800	844	853	826	1.001	1.128	1.174
Demais Receitas Correntes	172	170	172	143	184	292	171	274	392	337
Deduções	602	608	651	681	730	785	862	924	1.124	1.162
Transf. Constitucionais e Legais	218	214	239	240	267	298	378	367	487	481
Contrib. Emp. e Trab. p/ Seg. Social	319	326	342	361	380	405	396	454	530	571
Outras Deduções	65	68	70	80	84	83	87	103	107	110
Receita Corrente Líquida (RCL)	642	675	710	727	805	906	652	1.063	1.253	1.225

Fonte: RREO

Valores em R\$ Bilhão	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Receita Corrente Líquida (RCL)	642	675	710	727	805	906	652	1.063	1.253	1.225
PIB	5.779	6.001	6.267	6560	6.828	7.259	7.410	8.366	9.915	10.451
% RCL/PIB	11,1%	11,2%	11,3%	11,1%	11,8%	12,5%	8,8%	12,7%	12,6%	11,7%



RCL

A Receita Corrente Líquida é o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, deduzidas as transferências constitucionais e legais a Estados e Municípios e algumas contribuições, conforme definição da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Deduções

Registra as deduções permitidas para a apuração da Receita Corrente Líquida, que são as Transferências Constitucionais e Legais, a Contribuição do Empregador e Trabalhador para a Seguridade Social, a Contribuição dos Servidores para o RPPS, a Compensação Financeira entre os Regimes de Previdência, a Contribuição para o Custeio das Pensões Militares, as Deduções para o FUNDEB e as Contribuições para o PIS/PASEP.

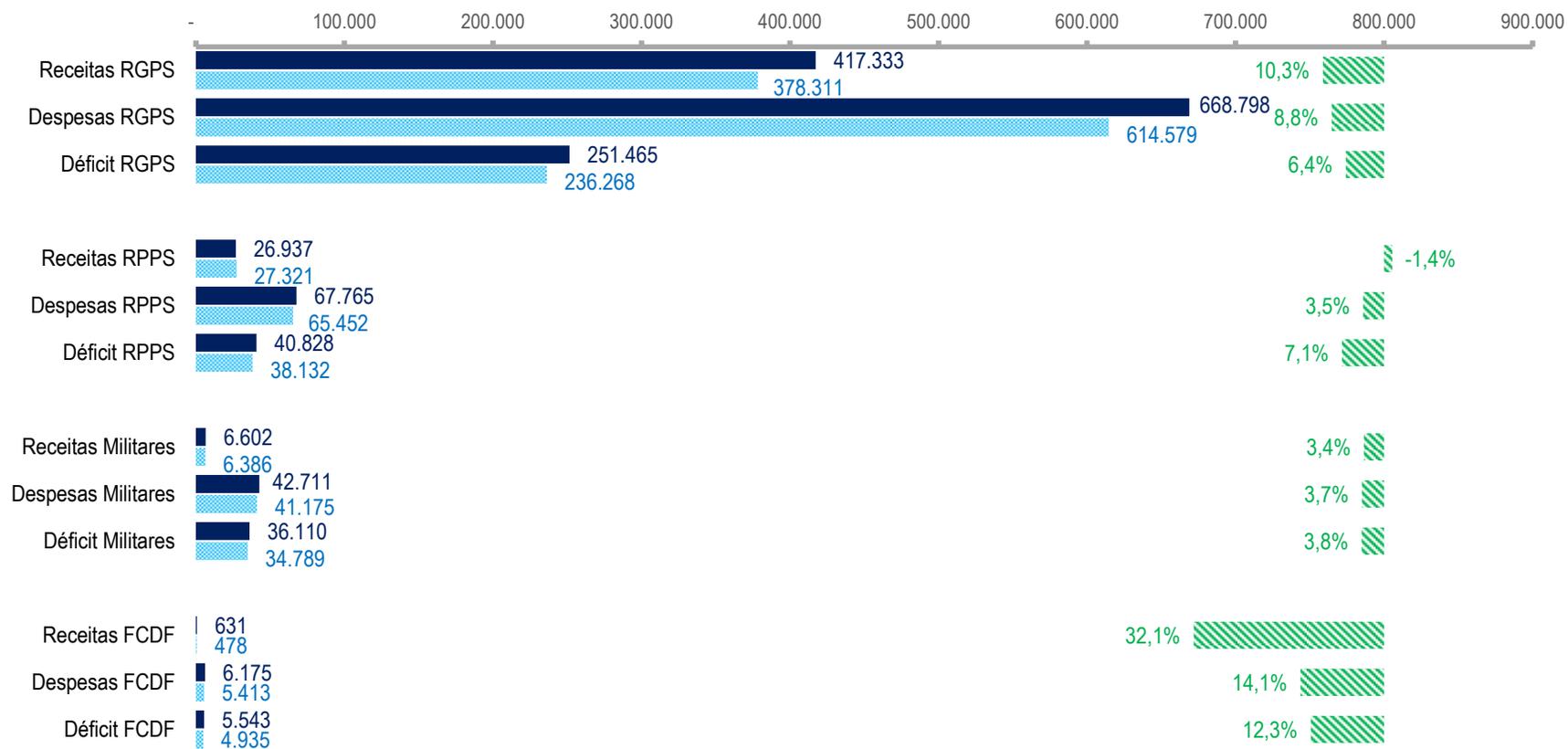
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 3 – Receita Corrente Líquida.

Anexo 4

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativos do RGPS, do RPPS e dos Militares Inativos e Pensionistas Receitas e Despesas Executadas - até Setembro/2023 (R\$ milhões)

Os componentes do Anexo 4 demonstram receitas, despesas e resultados do Regime Geral de Previdência Social e do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos. O gráfico abaixo resume os resultados até o mês de referência, do exercício atual e do exercício anterior.



RGPS

As receitas são administradas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelo Instituto Nacional do Seguro Social - INSS.

RPPS

As receitas são administradas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelos diversos órgãos que possuem servidores públicos federais em seus quadros.

MILITARES

No caso dos militares, somente as despesas com pensões são consideradas previdenciárias, havendo receita de contribuições específicas para o seu custeio. As despesas com militares inativos não são previdenciárias. Dessa maneira, o resultado aqui apresentado não é previdenciário, mas representa um balanceamento entre as receitas de contribuições para as pensões de dependentes de militares menos as despesas com as referidas pensões e com os militares reservistas e reformados.

FCDF

A Constituição Federal estabelece que compete à União o custeio das forças de segurança do Distrito Federal e assistência financeira a serviços públicos nesse ente da Federação, os quais ocorrem por meio do FCDF. No contexto desse fundo, há receitas e despesas previdenciárias.

■ 2023

■ 2022

■ Variação (%)

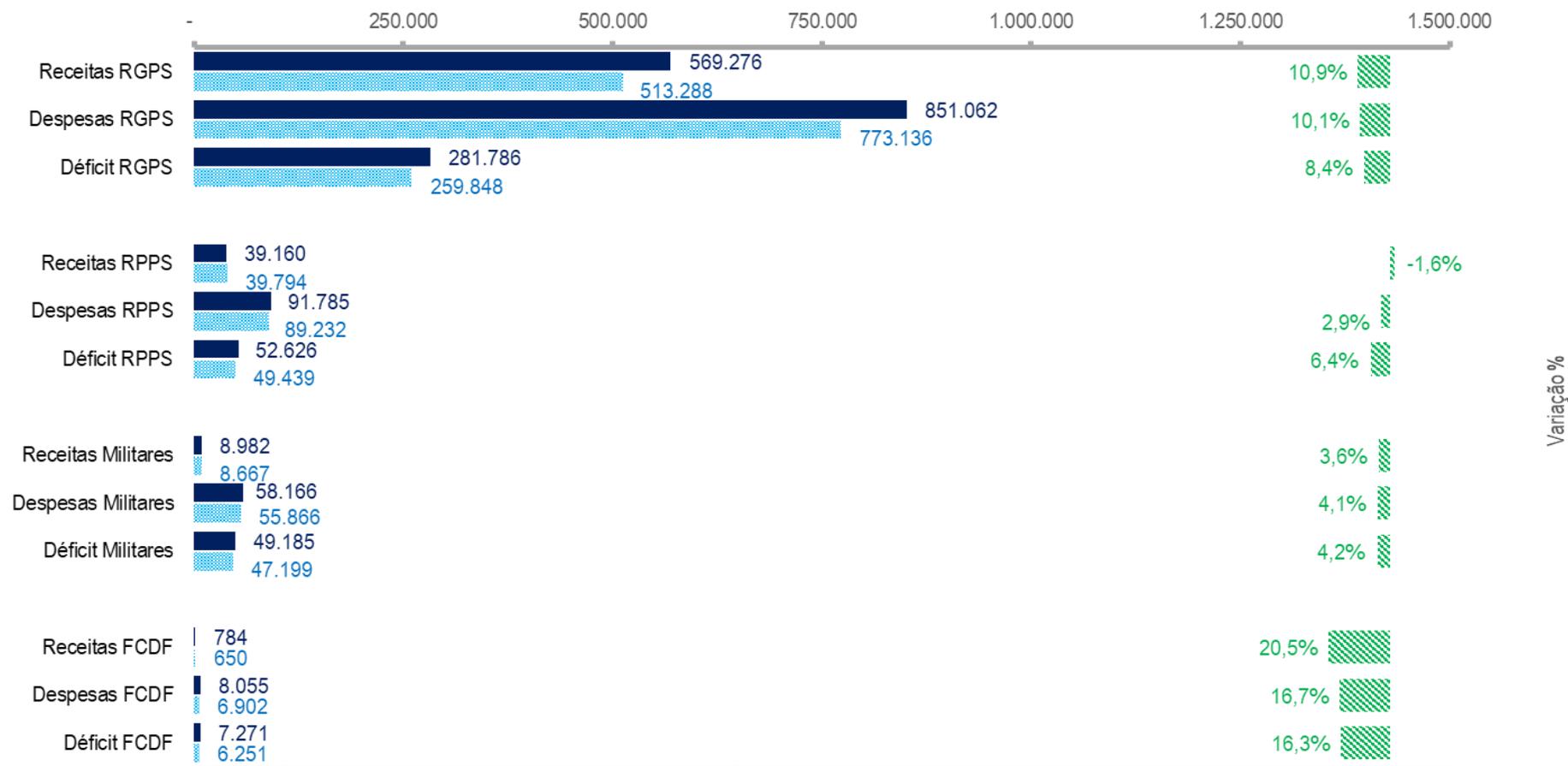
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 4 – Previdência.

Anexo 4

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativos do RGPS, do RPPS e dos Militares Inativos e Pensionistas Receitas e Despesas Executadas - Acumulado últimos 12 meses (R\$ milhões)

O gráfico abaixo resume os resultados do mês de referência somado aos onze meses anteriores, comparando com igual período do exercício anterior



RGPS

As receitas são administradas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelo Instituto Nacional do Seguro Social - INSS.

RPPS

As receitas são administradas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelos diversos órgãos que possuem servidores públicos federais em seus quadros.

MILITARES

No caso dos militares, somente as despesas com pensões são consideradas previdenciárias, havendo receita de contribuições específicas para o seu custeio. As despesas com militares inativos não são previdenciárias. Dessa maneira, o resultado aqui apresentado não é previdenciário, mas representa um balanceamento entre as receitas de contribuições para as pensões de dependentes de militares menos as despesas com as referidas pensões e com os militares reservistas e reformados.

FCDF

A Constituição Federal estabelece que compete à União o custeio das forças de segurança do Distrito Federal e assistência financeira a serviços públicos nesse ente da Federação, os quais ocorrem por meio do FCDF. No contexto desse fundo, há receitas e despesas previdenciárias.

■ Out/2022 a Set/2023

■ Out/2021 a Set/2022

■ Variação (%)

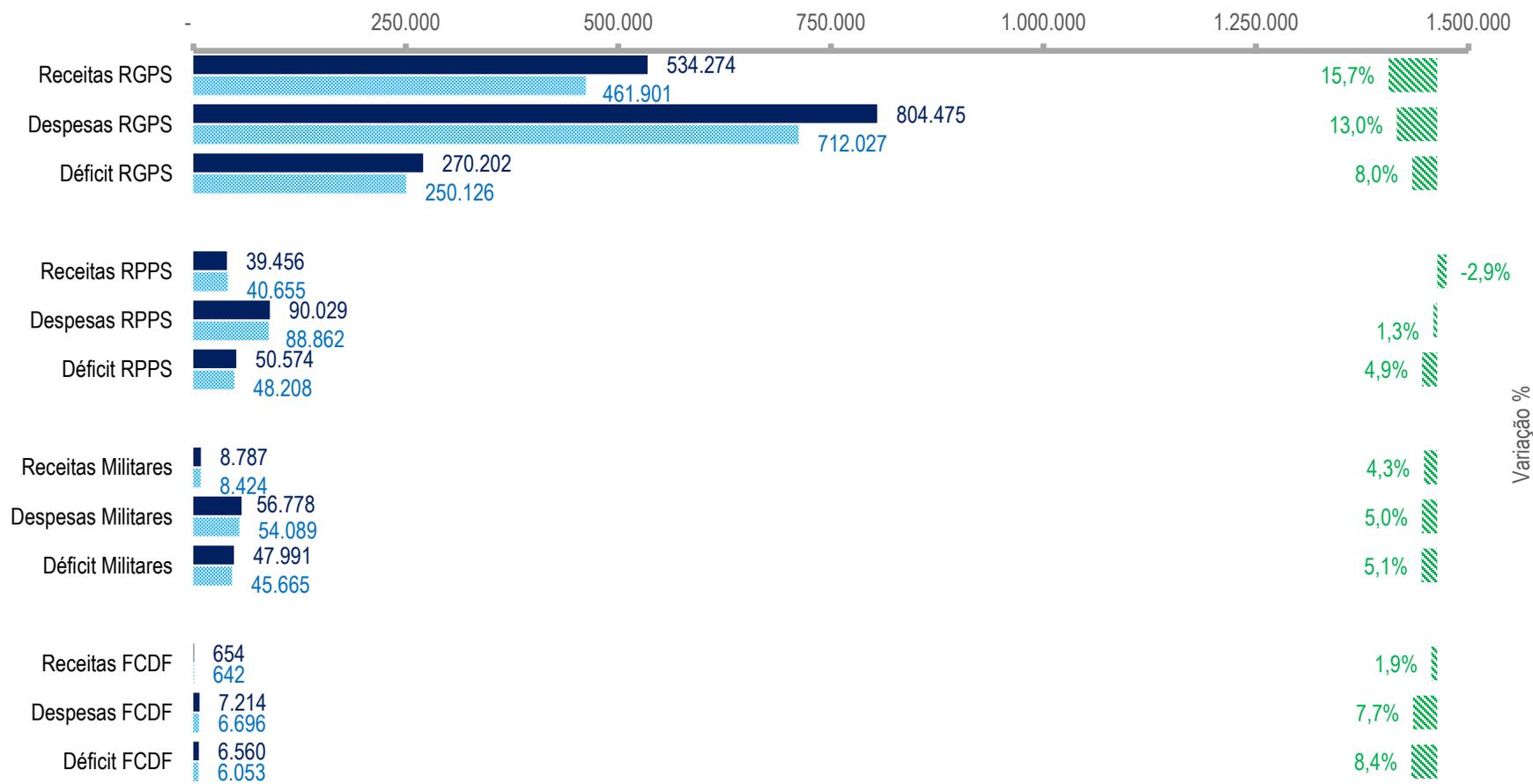
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 4 – Previdência.

Anexo 4

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativos do RGPS, do RPPS e dos Militares Inativos e Pensionistas Receitas e Despesas Executadas - 2022 e 2021 (R\$ milhões)

O gráfico abaixo compara os dois últimos exercícios anteriores fechados.



RGPS

As receitas são administradas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelo Instituto Nacional do Seguro Social - INSS.

RPPS

As receitas são administradas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil – SRF. E as despesas, pelos diversos órgãos que possuem servidores públicos federais em seus quadros.

MILITARES

No caso dos militares, somente as despesas com pensões são consideradas previdenciárias, havendo receita de contribuições específicas para o seu custeio. As despesas com militares inativos não são previdenciárias. Dessa maneira, o resultado aqui apresentado não é previdenciário, mas representa um balanceamento entre as receitas de contribuições para as pensões de dependentes de militares menos as despesas com as referidas pensões e com os militares reservistas e reformados.

FCDF

A Constituição Federal estabelece que compete à União o custeio das forças de segurança do Distrito Federal e assistência financeira a serviços públicos nesse ente da Federação, os quais ocorrem por meio do FCDF. No contexto desse fundo, há receitas e despesas previdenciárias.

■ 2022

■ 2021

■ % 2022/2021

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Anexo 4 – Previdência.

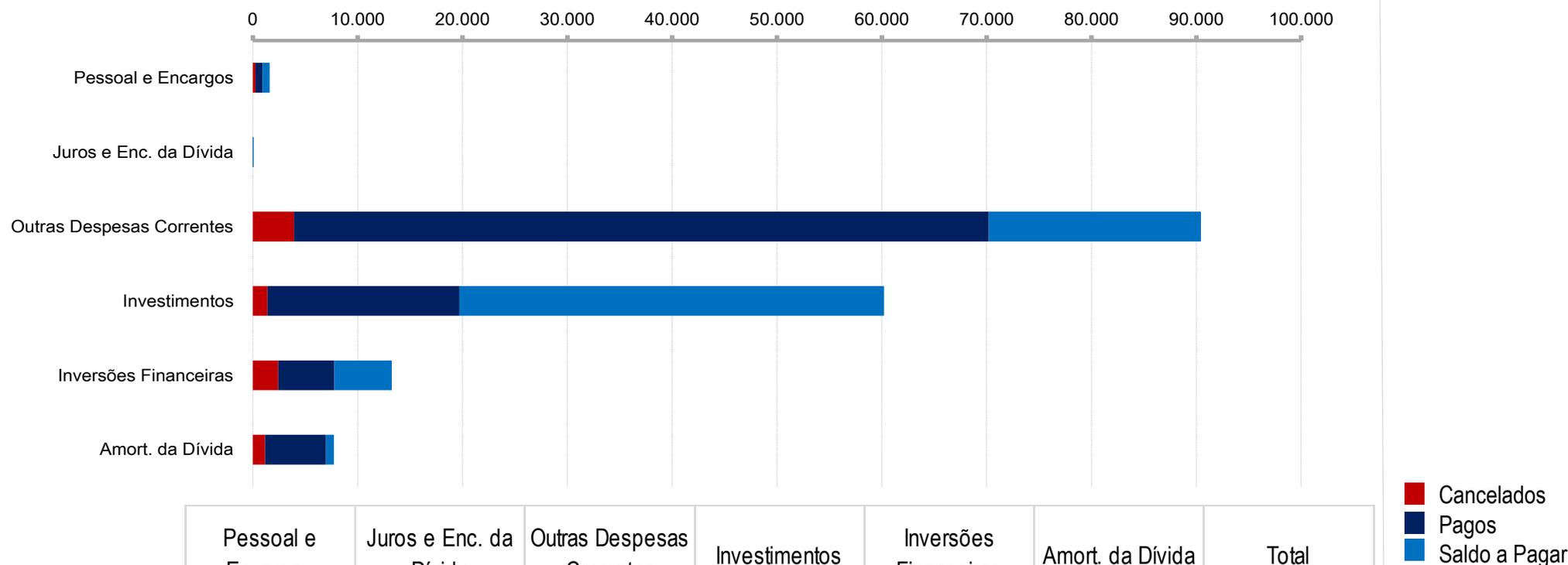
Anexo 7

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo dos Restos a Pagar (com detalhamento por grupo de despesa)

Execução de Restos a Pagar – Restos a Pagar não-Processados até Setembro/2023 (R\$ milhões)

A figura e a tabela abaixo ilustram a situação da execução de **Restos a Pagar não-Processados**, isto é, referentes a empenhos não-pagos e que ainda não haviam sido liquidados por ocasião da inscrição no encerramento do exercício.



	Pessoal e Encargos	Juros e Enc. da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Inversões Financeiras	Amort. da Dívida	Total
 Cancelado	246	-	3.929	1.395	2.413	1.169	9.151
 Pagos	676	1	66.266	18.309	5.355	5.802	96.408
 Saldo a Pagar	694	69	20.237	40.497	5.475	756	67.728
Total	1.615	70	90.432	60.200	13.243	7.726	173.286

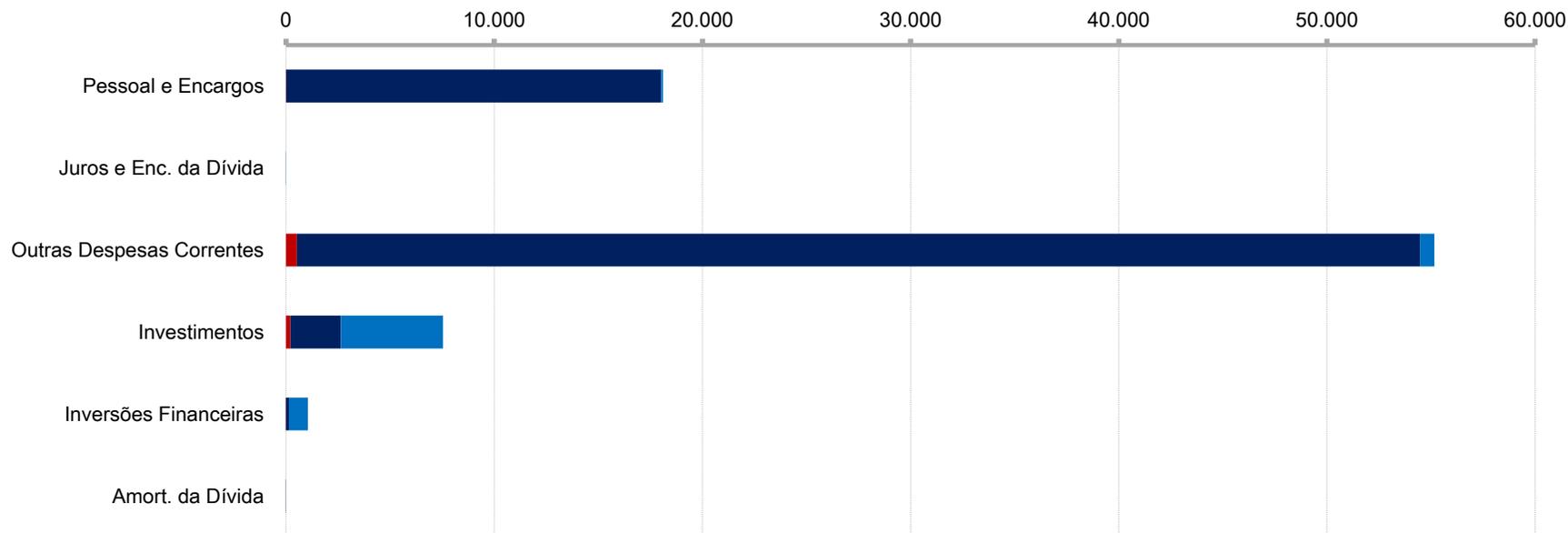
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 7.

Anexo 7

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo dos Restos a Pagar (com detalhamento por grupo de despesa) Execução de Restos a Pagar – Restos a Pagar Processados até Setembro/2023 (R\$ milhões)

A figura e a tabela abaixo ilustram a situação da execução de **Restos a Pagar Processados**, isto é, referentes a empenhos não-pagos que já haviam sido liquidados por ocasião da inscrição no encerramento do exercício.



■ Cancelados
■ Pagos
■ Saldo a Pagar

	Pessoal e Encargos	Juros e Enc. da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Inversões Financeiras	Amort. da Dívida	Total
■ Cancelado	5	-	524	211	0	-	740
■ Pagos	18.006	0	53.936	2.409	137	0	74.489
■ Saldo a Pagar	94	1	697	4.920	906	-	6.618
Total	18.105	1	55.157	7.540	1.043	0	81.847

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 7.

Anexo 8

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) Mínimo Constitucional de Gasto com Educação e Despesas Executadas até Setembro/2023 (R\$ bilhões)

61,0

■ Despesas Executadas até setembro/23

Comparação Despesas Executadas (em Setembro) X Limite Mínimo (em Dezembro)

Limite de Educação	DEZ/2014	DEZ/2015	DEZ/2016	DEZ/2017	DEZ/2018	DEZ/2019	DEZ/2020	DEZ/2021	DEZ/2022	SET/2023
Despesas Executadas com Educação	56,8	55,8	66,7	63,2	64,4	63,0	69,3	76,3	84,0	61,0
Limite Mínimo (em Dezembro)*	44,2	42,7	46,6	49,0	50,5	52,7	54,4	55,6	62,8	66,4
Despesa Excedente ao Mínimo	12,6	13,1	20,1	14,2	14,0	10,4	14,8	20,7	21,2	

Receita Líquida de Impostos (RLI)

Receita de Impostos deduzida de transferências constitucionais a Estados e Municípios.

Restos a Pagar Não-Processados

Despesas Empenhadas, que embora não tenham alcançado a fase da Liquidação, por força de dispositivo legal, são consideradas gastos do exercício financeiro do empenho.

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 8 – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Anexo 12

Port. STN 1.447/2022

Demonstrativo das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) Mínimo Constitucional de Gasto com Saúde e Despesas Executadas até Setembro/2023 (R\$ bilhões)



■ Despesas Executadas até setembro/23

Comparação Despesas Executadas (em Setembro) X Limite Mínimo (em Dezembro)

Fonte: RREO

R\$ bilhões

Limite de Saúde	DEZ/2014	DEZ/2015	DEZ/2016	DEZ/2017	DEZ/2018	DEZ/2019	DEZ/2020	DEZ/2021	DEZ/2022	SET/2023
Despesas Executadas com Saúde	91,9	100,1	106,2	114,7	116,8	122,3	161,0	179,1	151,9	102,0
Limite Mínimo (em Dezembro)	91,6	98,3	95,4	109,1	112,4	117,3	121,2	127,1	139,8	147,9
Despesa Excedente ao Mínimo (no ano)	0,3	1,7	10,9	5,6	4,5	5,0	39,7	52,0	12,0	

Nota:

Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas.

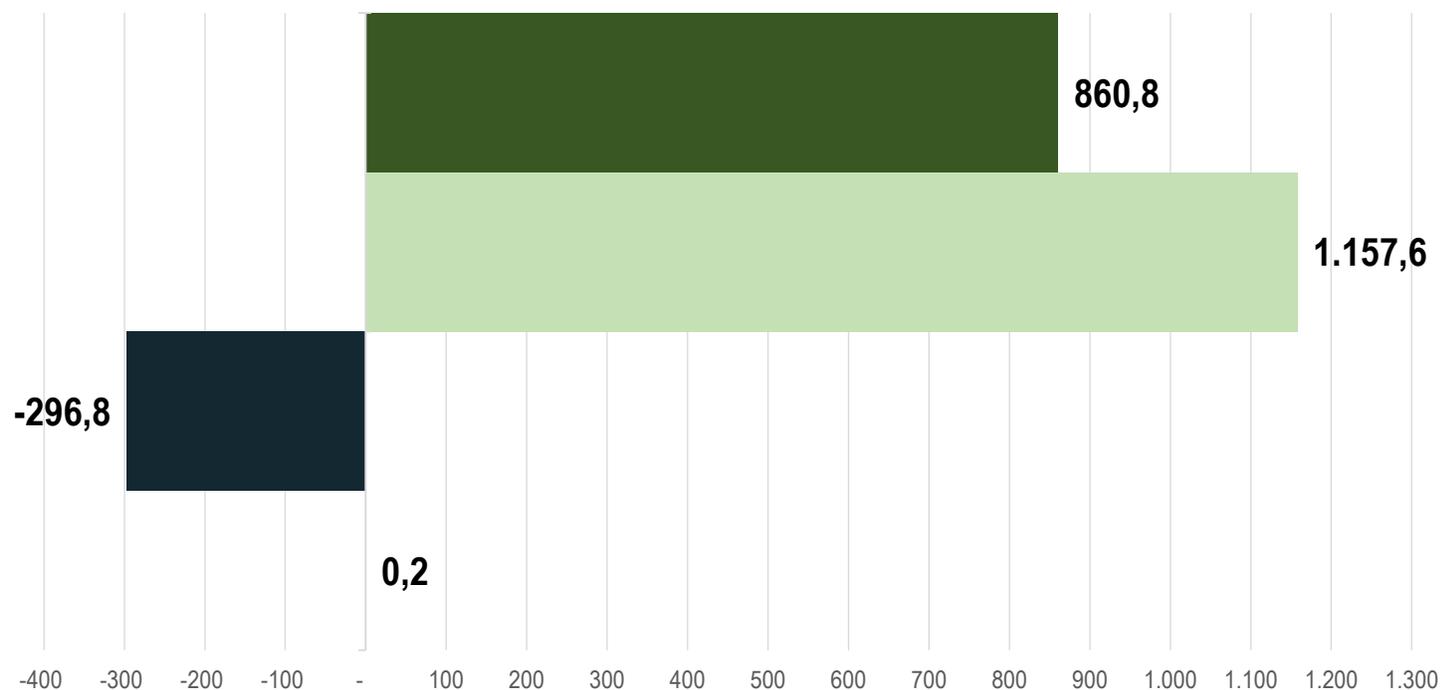
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 12 – Demonstrativo das Despesas com Saúde.

Tabela 1

Receitas e Despesas da Seguridade Social

Receitas Realizadas, Despesas Liquidadas e Resultado até Setembro/2023 (R\$ bilhões)

O gráfico abaixo mostra as receitas e despesas da Seguridade Social, assim como o resultado, líquidos das desvinculações de receitas (DRU).



	R\$ bilhões
Receitas da Seguridade Social	861
Despesas da Seguridade Social	1.158
Resultado	-297
DRU	0

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Tabela 1-A – Demonstrativo das Receitas e Despesas da Seguridade Social

Tabela 1

Receitas e Despesas da Seguridade Social

Receitas Realizadas, Despesas Liquidadas e Resultado até Setembro/2023 (R\$ bilhões)

A tabela abaixo apresenta a apuração do Resultado da Seguridade Social até Setembro de 2023, comparando com o mesmo período de exercícios anteriores.

Receitas da Seguridade Social	EXERCÍCIO											
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
RGPS	216,75	239,63	252,64	258,61	270,94	279,05	295,63	269,17	322,72	378,31	417,33	
RPPS - Civil e FCDF	17,16	18,64	20,36	20,64	23,30	23,19	23,25	26,92	28,20	27,80	27,57	
Pensões Militares	1,57	1,74	1,98	2,09	2,44	1,72	1,84	4,63	6,11	6,39	6,60	
Demais (COFINS, CSLL e Outros)	180,33	191,34	199,47	252,40	186,80	211,34	215,21	253,32	343,62	404,68	409,33	
Total das Receitas	415,81	451,34	474,45	533,73	483,49	515,30	535,92	554,04	700,65	817,18	860,84	
Despesas da Seguridade Social												
Despesas do RGPS	268,58	292,81	318,84	371,27	411,51	431,61	460,86	512,48	547,08	614,58	668,80	
Saúde	52,92	63,78	69,96	71,16	74,22	75,46	77,95	112,44	112,16	102,91	101,95	
Assistência Social	45,59	49,94	53,04	57,87	62,05	65,33	68,21	323,84	124,96	137,49	196,13	
RPPS - Civil e FCDF	46,60	46,56	50,33	52,71	59,84	61,81	66,03	69,05	69,95	70,87	73,94	
Seguro Desemprego	22,09	25,82	28,59	28,04	28,36	27,11	28,05	31,38	26,96	30,37	33,97	
Pensionistas Militares	18,04	23,12	25,51	12,47	13,97	15,61	16,72	16,98	17,80	18,60	19,32	
Abono Salarial	11,26	10,67	5,35	14,00	11,84	12,89	12,79	16,37	10,16	23,01	24,61	
Demais Despesas	15,87	17,62	18,97	20,01	23,55	24,88	24,37	25,44	26,42	28,89	38,92	
Total das Despesas	480,96	530,34	570,59	627,53	685,35	714,69	754,97	1.107,98	935,49	1.026,72	1.157,64	
Resultado												
Resultado da Seguridade Social	-65,15	-79,00	-96,14	-93,80	-201,86	-199,39	-219,04	-553,94	-234,84	-209,54	-296,80	
Receitas Desvinculadas (DRU)	42,38	44,14	45,71	6,86	70,89	81,41	82,19	0,15	0,15	0,16	0,20	
Resultado com Receitas Desvinculadas	-22,78	-34,86	-50,43	-86,94	-130,97	-117,98	-136,85	-553,78	-234,69	-209,38	-296,59	

Receitas da Seguridade Social

Foram incluídos os aportes do Tesouro para compensar a desoneração de encargos previdenciários da folha de pagamentos das empresas.

Despesas da Seguridade Social

A partir de 2016, as despesas com militares inativos deixaram de ser classificadas como gastos da seguridade social, restando apenas as pensões militares nesse grupo.

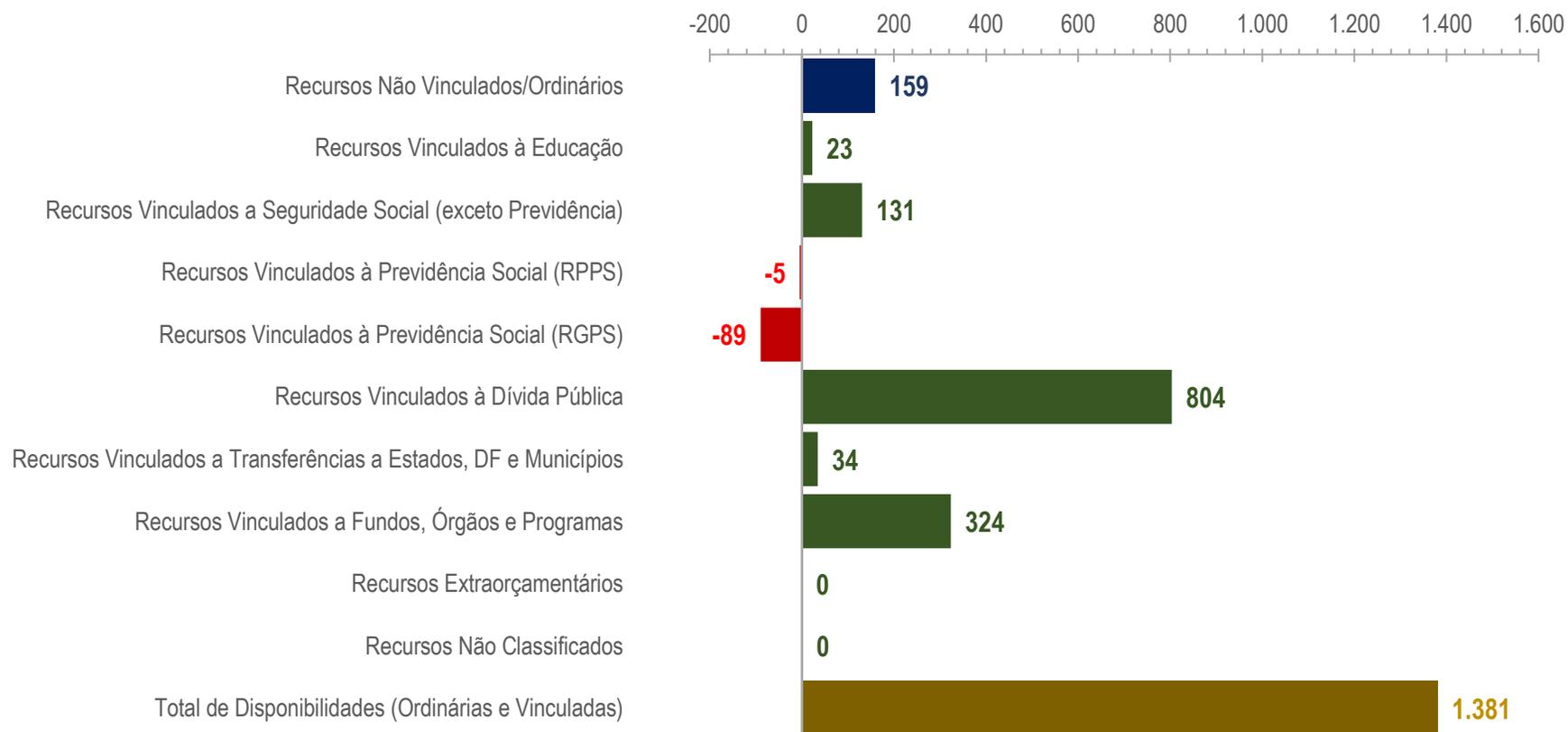
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023 e anteriores, Tabela 1 – Demonstrativo das Receitas e Despesas da Seguridade Social

Tabela 4

Disponibilidade de Caixa (Poder Executivo)

Disponibilidade de Caixa Líquida por grupo de destinação de recursos até Setembro/2023 (R\$ bilhões)

O gráfico abaixo demonstra a disponibilidade de caixa em Setembro/2023, por grupo de destinação de recursos, após dedução das obrigações financeiras e das despesas inscritas em restos a pagar não-processados, para o Poder Executivo.



Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Tabela 4 – Demonstrativo da Disponibilidade e Fluxo.