



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

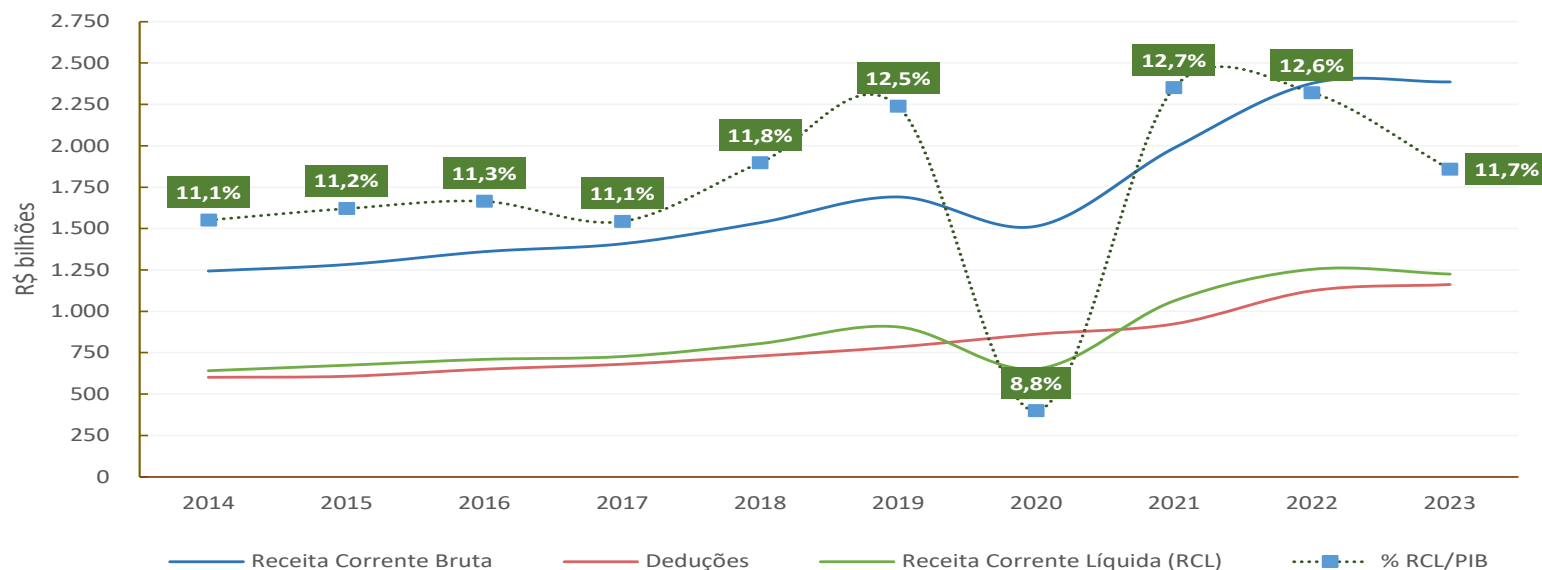
## Receita Corrente Líquida

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

| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA              | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Receita Corrente Bruta</b>         | <b>1.243</b> | <b>1.283</b> | <b>1.361</b> | <b>1.408</b> | <b>1.536</b> | <b>1.691</b> | <b>1.514</b> | <b>1.986</b> | <b>2.377</b> | <b>2.386</b> |
| 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          |
| <b>Deduções</b>                       | <b>602</b>   | <b>608</b>   | <b>651</b>   | <b>681</b>   | <b>730</b>   | <b>785</b>   | <b>862</b>   | <b>924</b>   | <b>1.124</b> | <b>1.162</b> |
| 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          |
| <b>Receita Corrente Líquida (RCL)</b> | <b>642</b>   | <b>675</b>   | <b>710</b>   | <b>727</b>   | <b>805</b>   | <b>906</b>   | <b>652</b>   | <b>1.063</b> | <b>1.253</b> | <b>1.225</b> |

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 | 6.560 | 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.

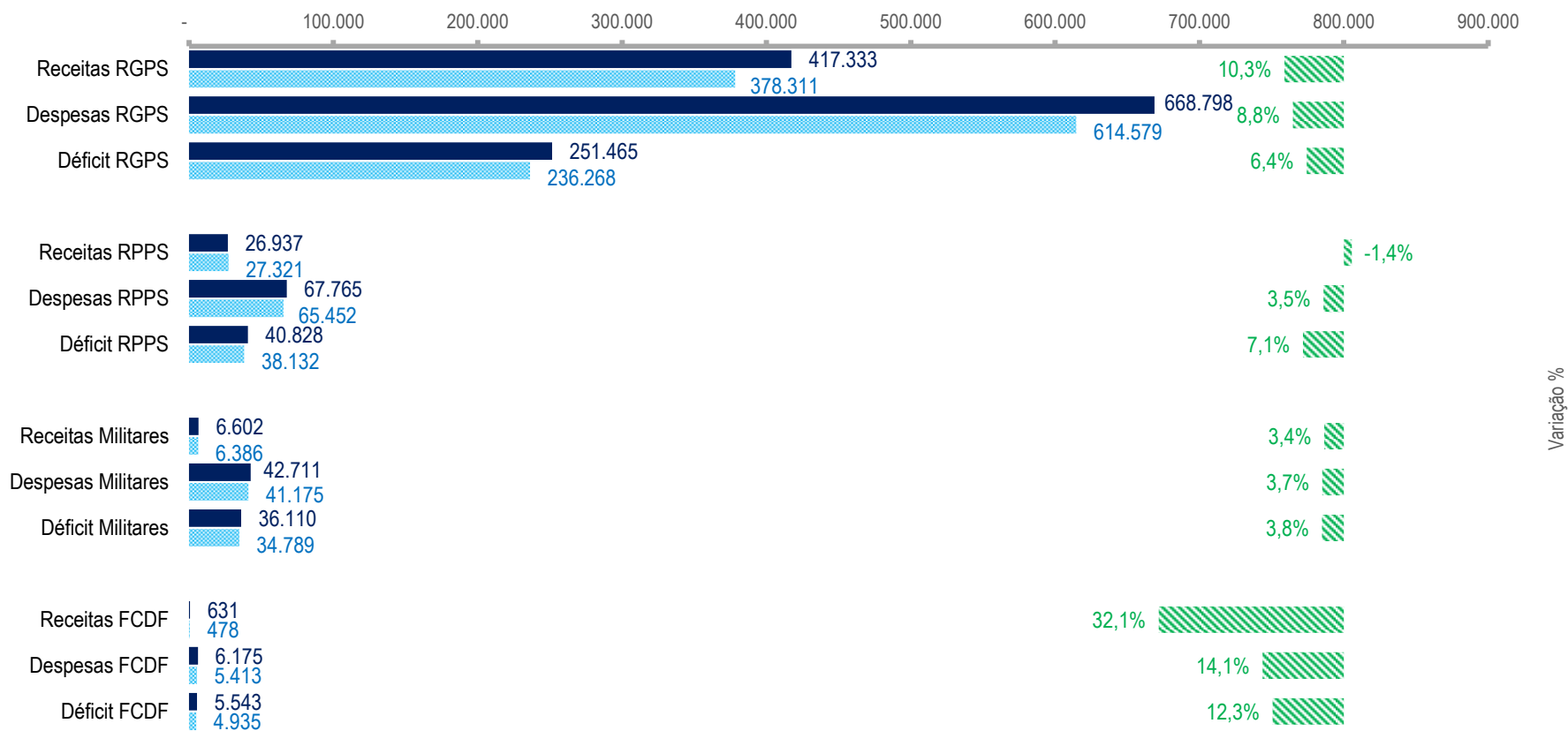
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 3 – Receita Corrente Líquida.

# 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.

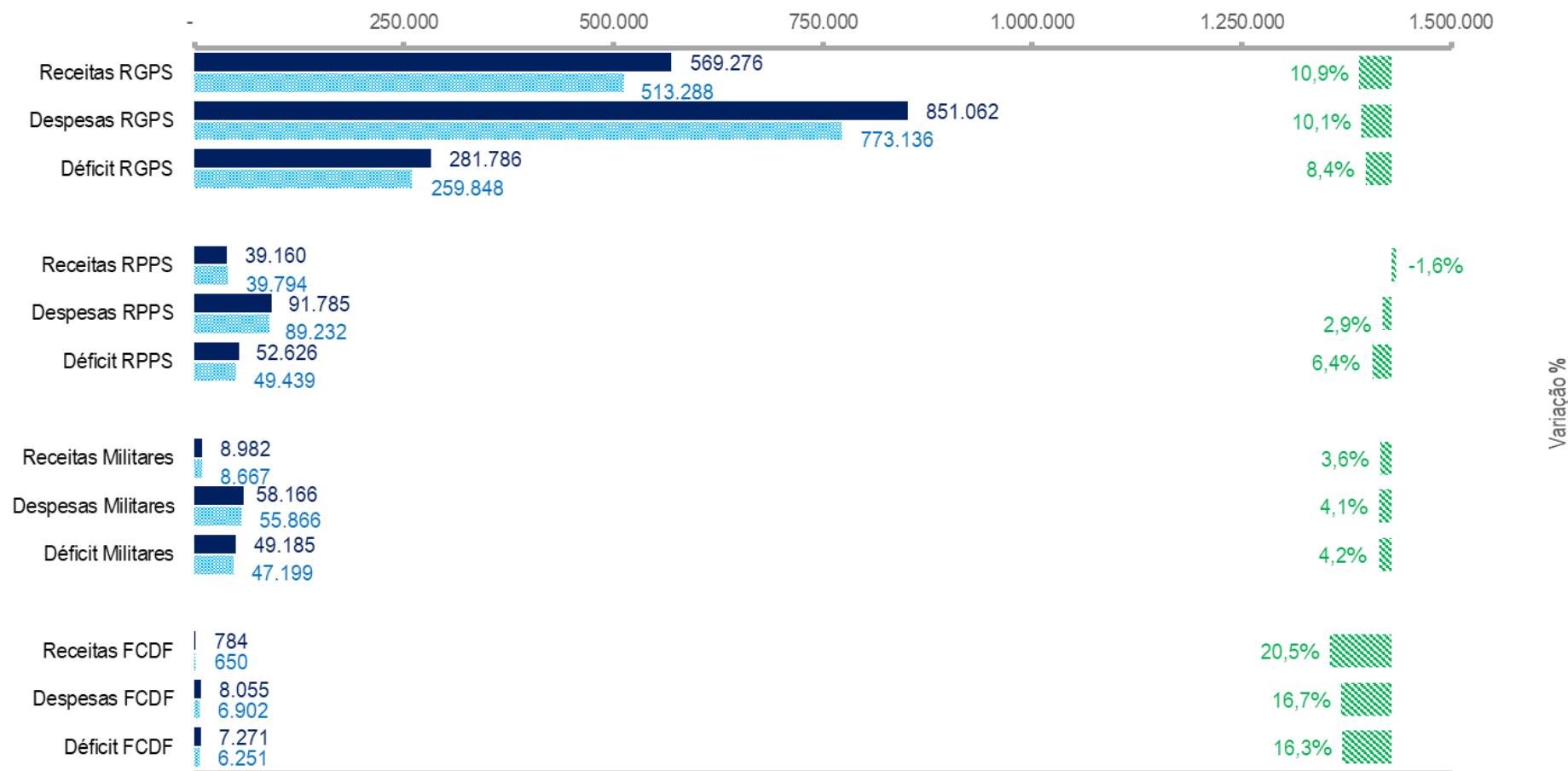
# Anexo 4

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.

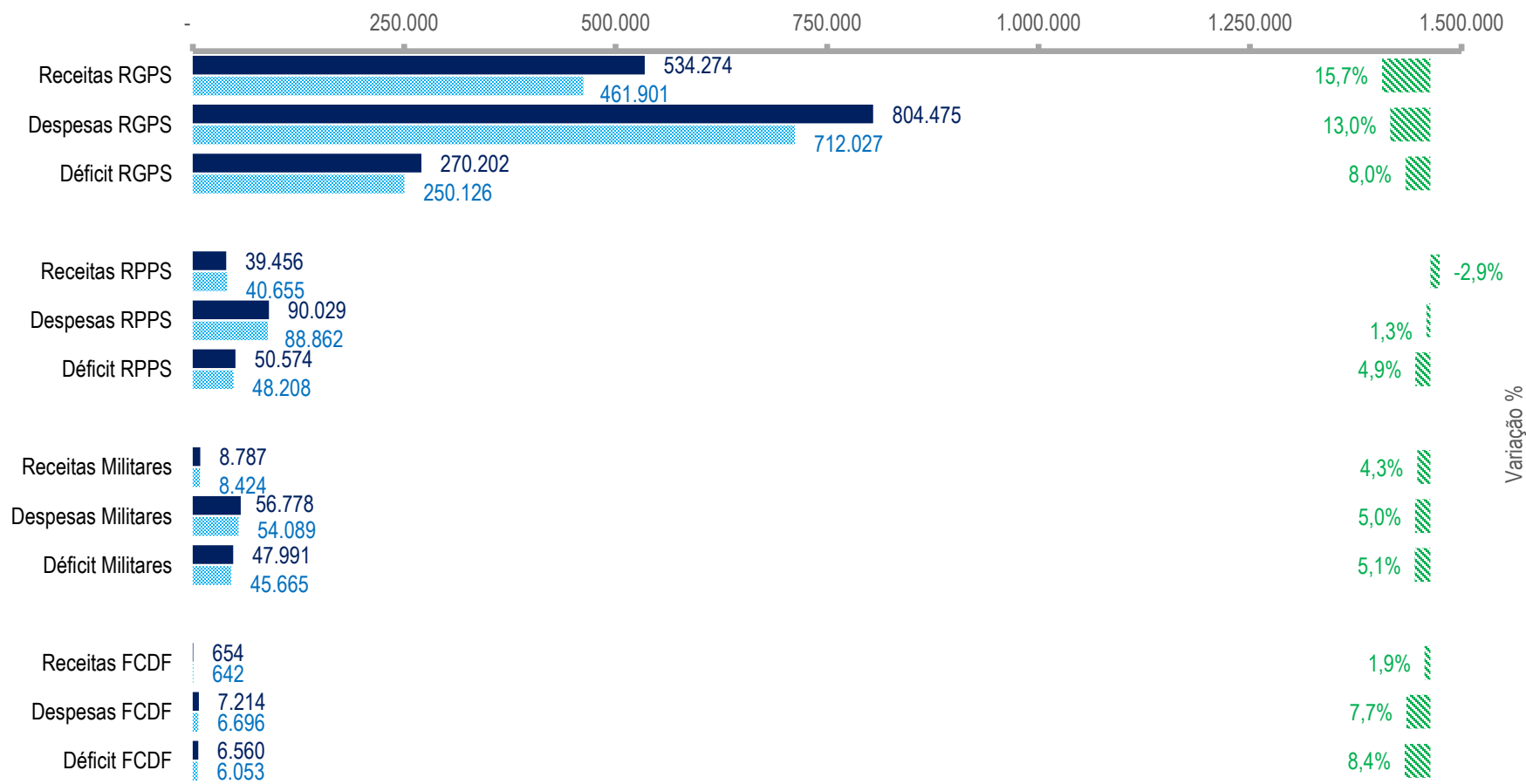
# Anexo 4

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

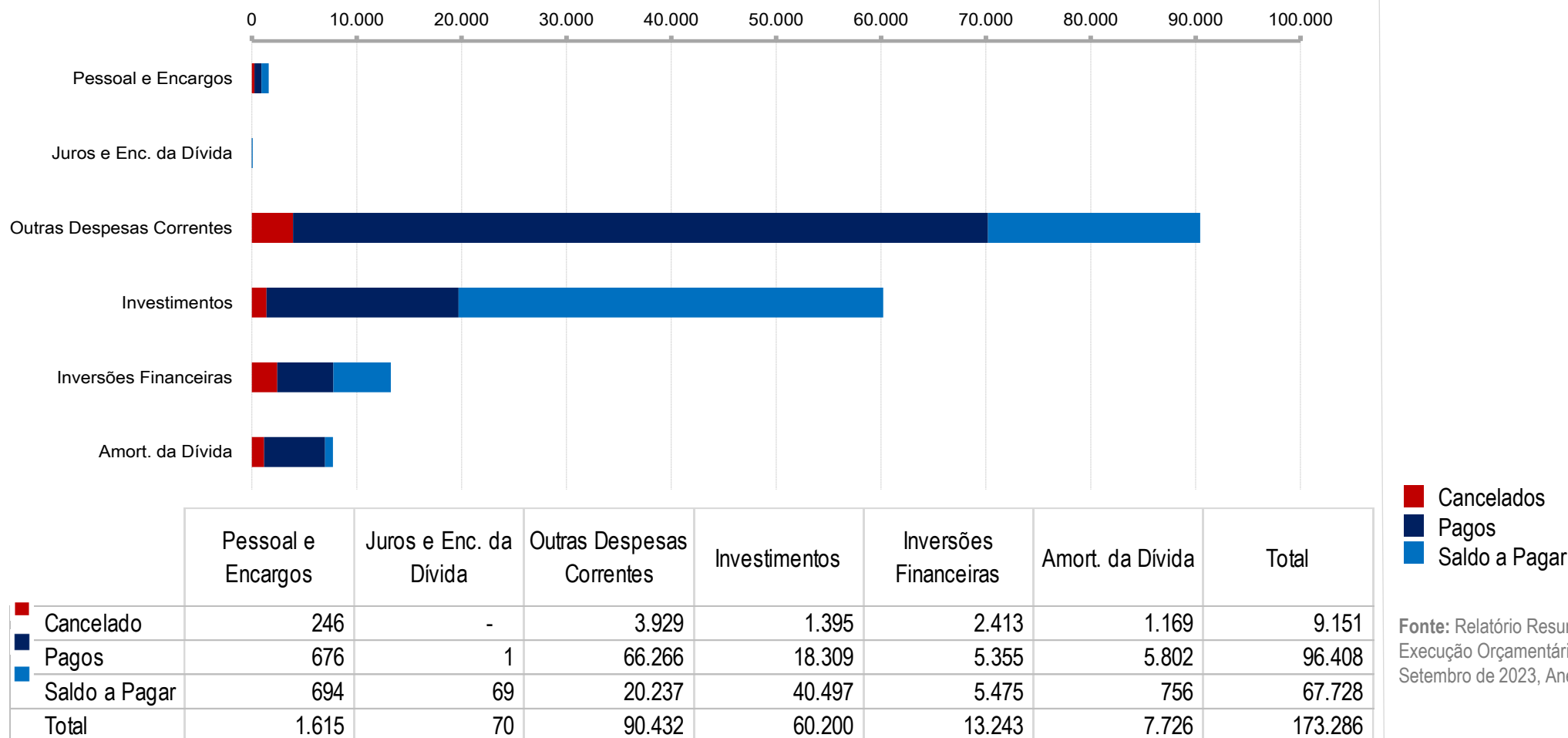
**Fonte:** Relatório Resumido da Execução Orçamentária, Anexo 4 – Previdência.

# 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.



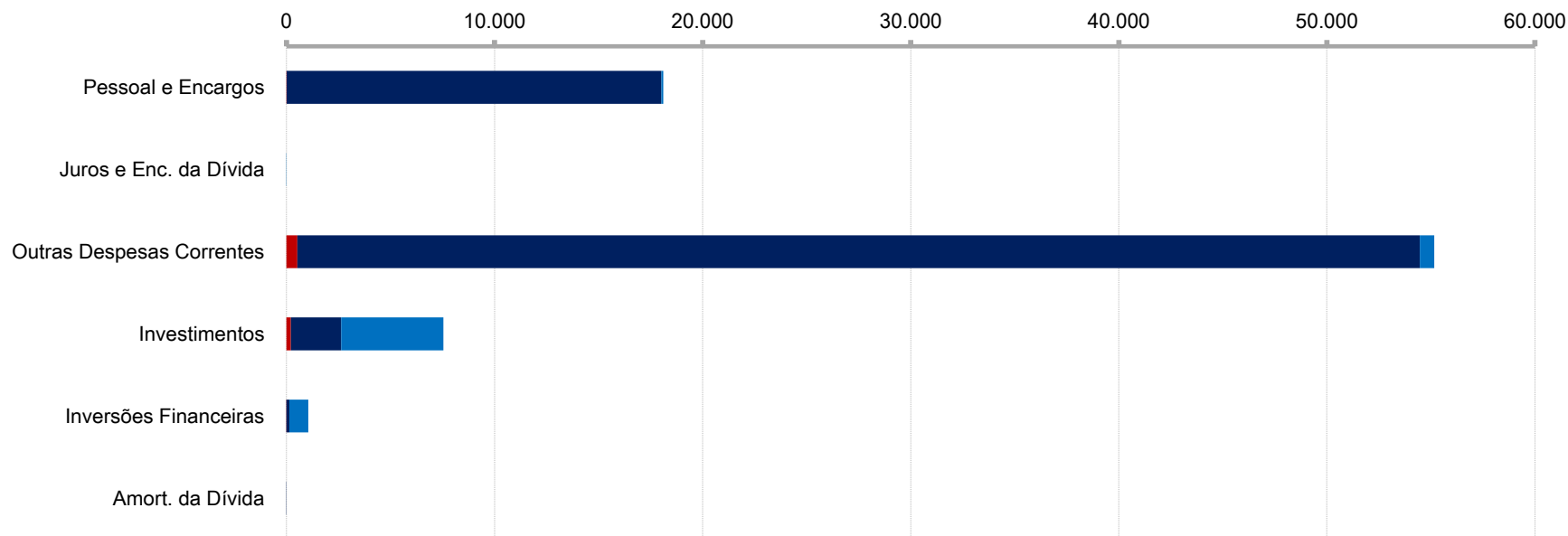
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 7.

# 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.

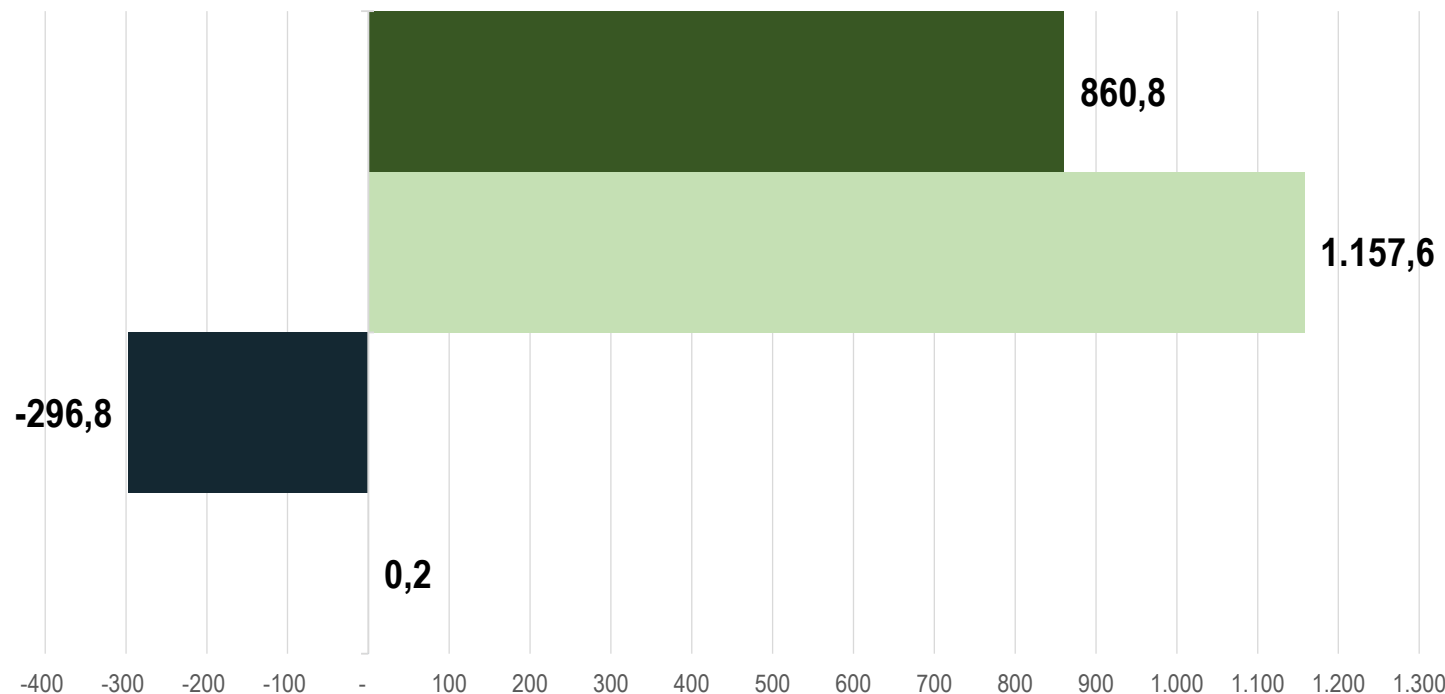
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023, Anexo 12 – Demonstrativo das Despesas com Saúde.

## 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          | 23,40          | 23,45          | 27,31           | 28,67          | 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          |
| <b>Total das Receitas</b>                   | <b>415,81</b> | <b>451,34</b> | <b>474,45</b> | <b>533,73</b> | <b>483,49</b>  | <b>515,51</b>  | <b>536,13</b>  | <b>554,43</b>   | <b>701,12</b>  | <b>817,18</b>   | <b>860,84</b>   |
| <b>Despesas da Seguridade Social</b>        |               |               |               |               |                |                |                |                 |                |                 |                 |
| 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           |
| <b>Total das Despesas</b>                   | <b>480,96</b> | <b>530,34</b> | <b>570,59</b> | <b>627,53</b> | <b>685,35</b>  | <b>714,69</b>  | <b>754,97</b>  | <b>1.107,98</b> | <b>935,49</b>  | <b>1.026,72</b> | <b>1.157,64</b> |
| <b>Resultado</b>                            |               |               |               |               |                |                |                |                 |                |                 |                 |
| <b>Resultado da Seguridade Social</b>       | <b>-65,15</b> | <b>-79,00</b> | <b>-96,14</b> | <b>-93,80</b> | <b>-201,86</b> | <b>-199,18</b> | <b>-218,84</b> | <b>-553,55</b>  | <b>-234,38</b> | <b>-209,54</b>  | <b>-296,80</b>  |
| 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            |
| <b>Resultado com Receitas Desvinculadas</b> | <b>-22,78</b> | <b>-34,86</b> | <b>-50,43</b> | <b>-86,94</b> | <b>-130,97</b> | <b>-117,77</b> | <b>-136,65</b> | <b>-553,40</b>  | <b>-234,22</b> | <b>-209,38</b>  | <b>-296,59</b>  |

### 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.

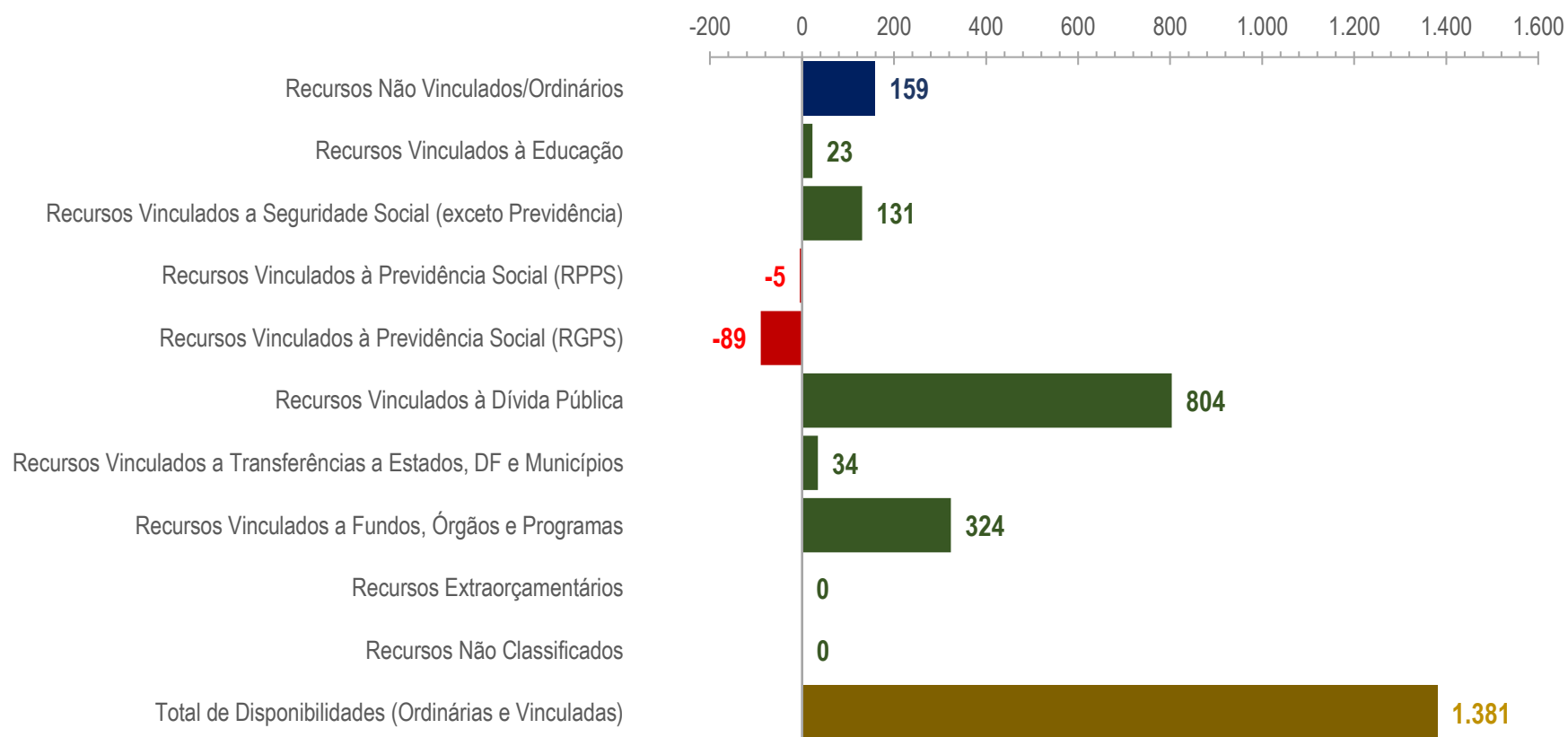
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária de Setembro de 2023 e anteriores, Tabela 1 – Demonstrativo das Receitas e Despesas da Seguridade Social

## 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.