

RELATÓRIO DE **TRANSPARÊNCIA FISCAL**

// DATA BASE: 2Q24 // EDIÇÃO 15



GOVERNO
DO ESTADO
**RIO
GRANDE
DO SUL**
SECRETARIA DA FAZENDA

O RTF

O que é?

Publicação quadrimestral da Sefaz RS, com análise das receitas e despesas da administração fiscal e dos principais passivos e contingências.



Objetivo:

Ampliar a transparência na gestão financeira dos recursos públicos, desde o seu ingresso nos cofres do Tesouro até a sua aplicação.

Dados utilizados:

- Fonte: Cage, Receita Estadual e Tesouro do Estado
- Dados consolidados da Administração Direta, autarquias e fundações
- **Valores nominais**, exceto quando expressamente qualificado



CRITÉRIOS DE DEPURAÇÃO DOS DADOS

Exclusões de receitas e despesas

- Transferências de ICMS e IPVA aos municípios. Transferências ao FUNDEB.
- Receitas e despesas intraorçamentárias, pois são repasses entre entidades do próprio Governo (exemplo: do Tesouro para o IPE)
- Despesas ao longo do exercício pelo critério liquidado

Objetivo:

Apresentar os recursos efetivamente captados da sociedade e que estão disponíveis para os dispêndios do Estado, evitando duplas contagens de receitas e despesas que inflam os números totais do orçamento.



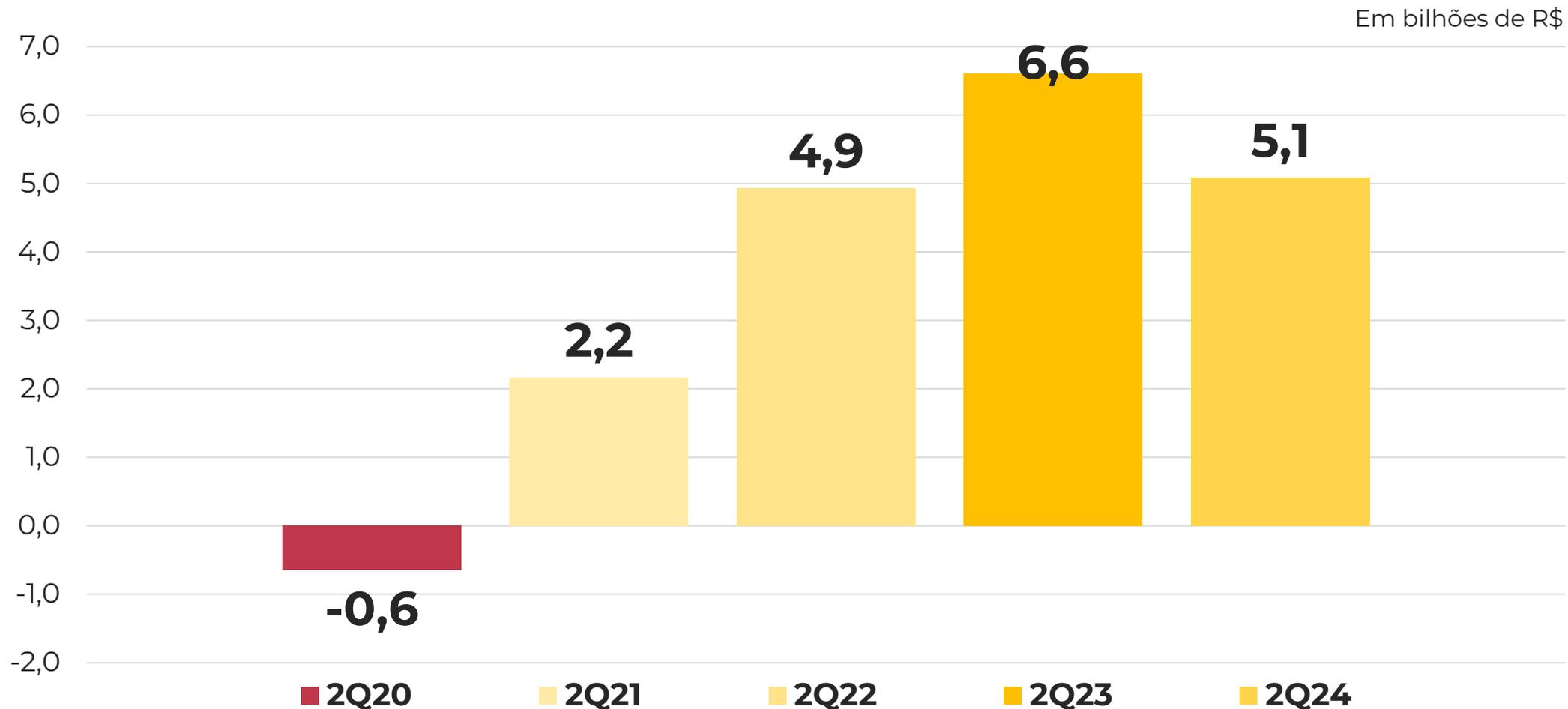
Valores:

- Excluídas receitas intraorçamentárias: **R\$ 11,2 bilhões** (2Q24) e R\$ 10,5 bilhões (2Q23)
- Excluídas despesas intraorçamentárias: **R\$ 11,3 bilhões** (2Q24) e R\$ 10,8 bilhões (2Q23)

**PRINCIPAIS
RESULTADOS
2Q24 E SÉRIE
HISTÓRICA**

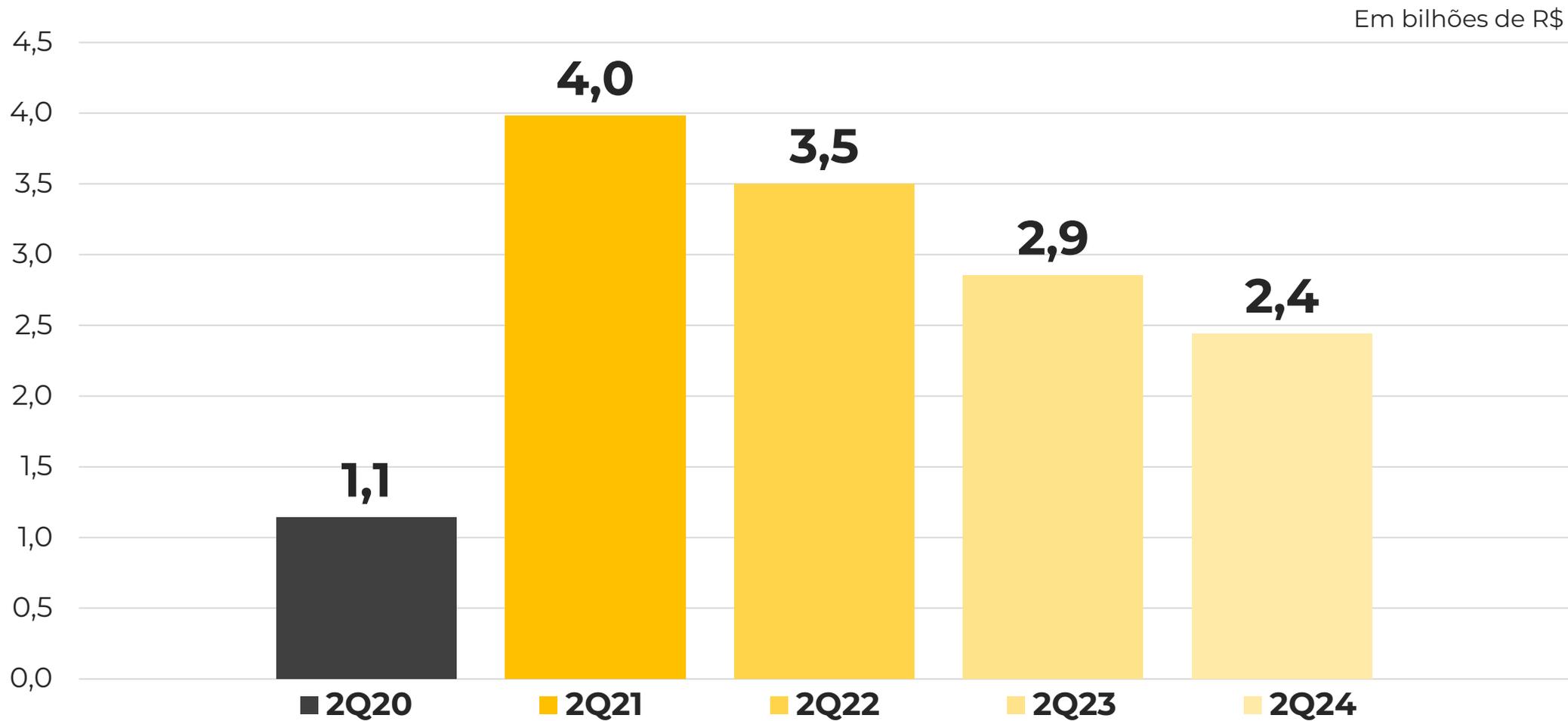
**O
futuro
nos
une.**

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



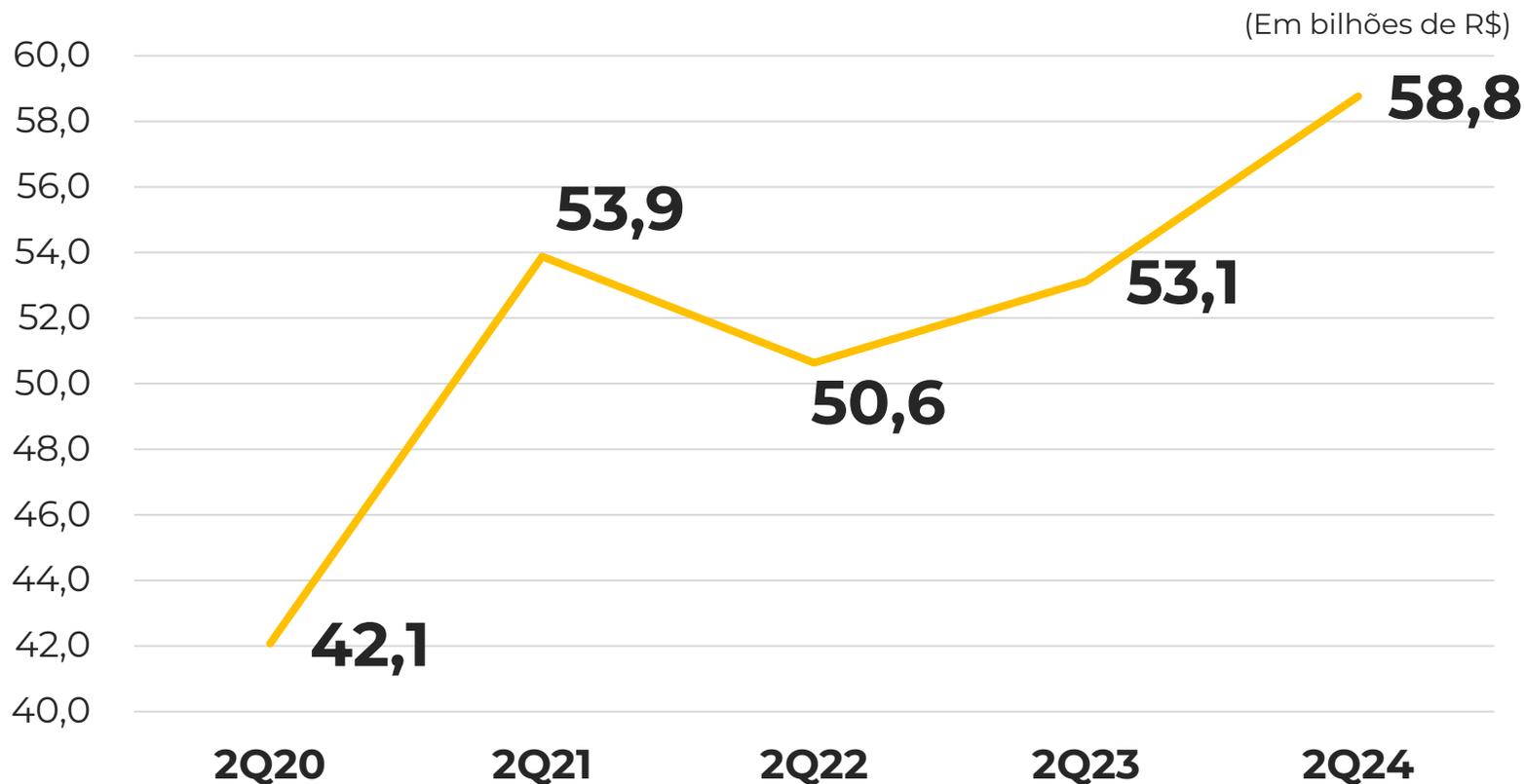
Nota: Resultado Orçamentário Efetivo, sem operações intraorçamentárias (dupla contagem contábil).

RESULTADO PRIMÁRIO



Nota: Resultado Primário (critério caixa). A partir do 2Q23, sem RPPS.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA



RCL 2Q24 (últimos 12 meses) de R\$ 58,8 bilhões

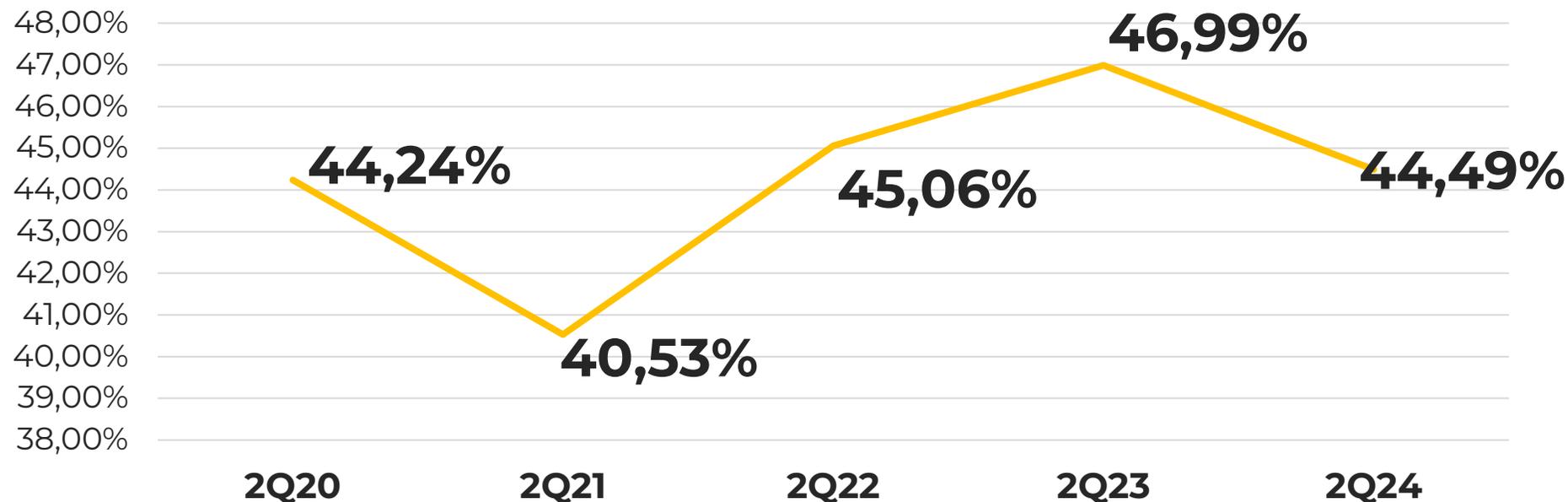
Aumento decorre principalmente dos seguintes fatores:

- Aumento das receitas tributárias líquidas e de transferências, que mais que compensaram a queda nas receitas patrimoniais em relação a 2Q23. As receitas patrimoniais do 2Q23 foram afetadas por receitas extraordinárias e sem efeito caixa.
- Nas transferências, destacam-se os valores da LC 194/2022 realizados ainda em 2023, mas que continuam a impactar na RCL pela base móvel de 12 meses.



RCL é a referência para aplicação dos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

DESPESA DE PESSOAL



Conversão completa ao critério federal em 2022

2Q24 X 2Q23

Crescimento da despesa de pessoal 4,4% e RCL cresceu 10,7%

PODER EXECUTIVO

44,49%

Abaixo do limite prudencial (46,55%)

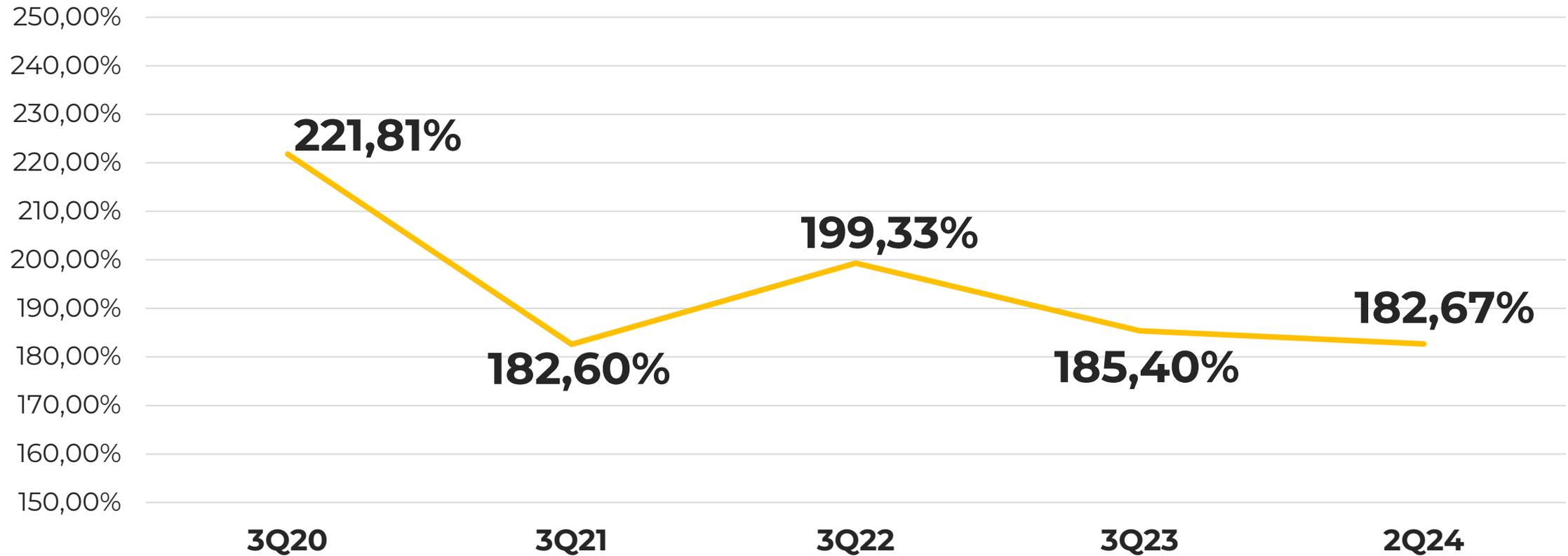
TODOS OS PODERES

53,38%

Abaixo do limite prudencial (57,0%)

OBS: a partir de jan-21 os indicadores passaram a incluir os pensionistas e o IRRF, conforme LC 178 e EC 109. A partir de jan-22, inclusão das despesas com auxílio bolsa de estudos, Abono Permanência EC 41/03 – RPPS, Gratificação de Direção e dedução das perdas com FUNDEB na RCL.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL)



Indicador de dívida LRF continua abaixo de 200%

CALAMIDADE CLIMÁTICA 2024

*O
futuro
nos
une.*

DESPESAS CALAMIDADE CLIMÁTICA 2024

R\$ milhões

SUBPROJETO	2Q24
Ações Emergenciais - Transf Fundo a Fundo a Municípios	282
Auxilio a Famílias Atingidas por Eventos Climáticos (Volta por Cima)	225
Rede Hospitalar - Enfrentamento Enchentes 2024	117
Apoio a Constituição do Pronampe Gaúcho	100
Conservação da Malha Pavimentada	64
Autonomia Financeira Escolas – Infraestrutura Eventos Climáticos	49
Outros	194
TOTAL	1.032



CALAMIDADE CLIMÁTICA 2024

R\$ milhões

FUNRIGS 2Q24	
Recursos Recebidos	888
Postergação da Dívida com a União	783
Transferência Fundo de Reforma do Estado	100
Rendimentos	5
Despesas	100
Apoio a Constituição do Pronampe Gaúcho	100



Transferências de outros órgãos/pessoas físicas e jurídicas: o Estado também recebeu transferências privadas e de outros entes, com destaque para os R\$ 258 milhões recebidos pelo Fundo Estadual da Defesa Civil.

R\$ 783 milhões

O Estado deixou de pagar da dívida com a União (LC 206/2024) e os recursos passam a compor o Fundo do Plano Rio Grande (Funrigs)

R\$ 100 milhões

Transferidos ao Funrigs do Fundo de Reforma do Estado

R\$ 100 milhões

Do Funrigs aplicados na constituição do Pronampe Gaúcho

RECEITAS 2Q24

O
futuro
nos
define.

RECEITA TOTAL EFETIVA

Valores em R\$ milhões	2Q24	2Q23	Δ R\$	Δ %
RECEITAS CORRENTES (exceto intraorçamentárias)	40.936	38.722	2.214	6%
RECEITA TRIBUTÁRIA LÍQUIDA	25.665	23.132	2.533	11%
CONTRIBUIÇÕES	3.789	3.403	387	11%
RECEITA PATRIMONIAL	1.174	3.393	(2.219)	-65%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES LÍQUIDAS	8.717	7.666	1.050	14%
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.592	1.129	463	41%
RECEITAS DE CAPITAL	578	4.183	(3.604)	-86%
RECEITAS TOTAIS EFETIVAS	41.515	42.905	(1.390)	-3%

- **Receita Bruta de ICMS** de R\$ 32,8 bilhões corresponde a um aumento nominal de R\$ 4 bilhões vs 2Q23, em função de alterações na cobrança de ICMS sobre combustíveis e energia elétrica.
- **Receita Patrimonial:** R\$ 627 milhões são referentes ao reconhecimento de receitas de rendimentos do SIAC e R\$ 1,4 bilhão a títulos de dividendos da Corsan sem fluxo de caixa, as duas operações ocorreram no 2Q23, sem efeito caixa.
- **Receitas de Contribuições:** aumentos principalmente em razão das alterações no IPE Saúde.
- **Receita de Capital:** privatização da Corsan (R\$ 4,0 bilhões em 2023) e em 2024 receita de operação de crédito Pró-Sustentabilidade (pagamento de precatórios) de R\$ 401 milhões.

ICMS

Variação Nominal do ICMS	2024	2023	D %
Janeiro	4,4	3,6	22,59%
Fevereiro	3,8	3,0	26,15%
Março	3,9	3,2	22,34%
Abril	4,3	4,0	7,09%
Maio	3,3	3,7	-12,32%
Junho	3,6	3,7	-2,31%
Julho	4,5	3,7	21,18%
Agosto	5,0	3,8	32,93%
Total	32,8	28,7	14,2%



Apesar do crescimento em relação a 2023, a receita corrigida pelo IPCA ainda é inferior a 2021, portanto os impactos da LC 194/2022 ainda não foram recuperados.

Outros Estados também tem apresentado crescimento do ICMS superior a 10% nominais em relação a 2023

Aumento é reflexo principalmente da implantação das alíquotas ad rem para os combustíveis e reinclusão da TUST/TUSD na base de cálculo da energia elétrica

DESPESAS 2Q24

O
futuro
nos
une.

DESPESA TOTAL EFETIVA

R\$ milhões

	2Q24	2Q23	Δ R\$	Δ %
DESPESAS CORRENTES	35.617	33.807	1.809	5%
Pessoal e Encargos	23.649	23.286	363	2%
Dívida (Juros e Encargos)	837	948	-111	-12%
Outras Despesas Correntes	11.131	9.574	1.557	16%
DESPESAS DE CAPITAL	812	2.488	-1.676	-67%
Amortizações de Dívida	368	413	-45	-11%
Investimentos	433	588	-155	-26%
Inversões Financeiras	12	1488	-1.476	-99%
DESPESAS TOTAIS EFETIVAS	36.429	36.296	133	0%

- **Despesas de Pessoal:** próxima da estabilidade por alterações na contabilização da provisão do 13º salário. Além do crescimento vegetativo da folha de pagamento, em abril/2024 foi sancionada a Lei 16.108/2024 que reajustou o subsídio mensal do Magistério Público Estadual para cumprimento do piso nacional do magistério, com efeitos retroativos a janeiro.
- **Juros e Encargos e Amortização da Dívida:** queda pela suspensão de pagamentos da dívida a partir de junho/24, conforme previsto pela LC 206/2024.
- **ODC:** R\$ 900 milhões com a Calamidade Pública.
- **Despesas de Capital:** queda concentrada nas inversões financeiras, pois em 2023 foram reconhecidos R\$ 1,4 bilhão como receitas de dividendos da Corsan e, em contrapartida, foi registrada despesa de capital pela aquisição de direito de posição processual em igual valor.

DÍVIDA, CONTINGÊNCIAS E PASSIVOS

O
futuro
nos
une.

DÍVIDA CONSOLIDADA

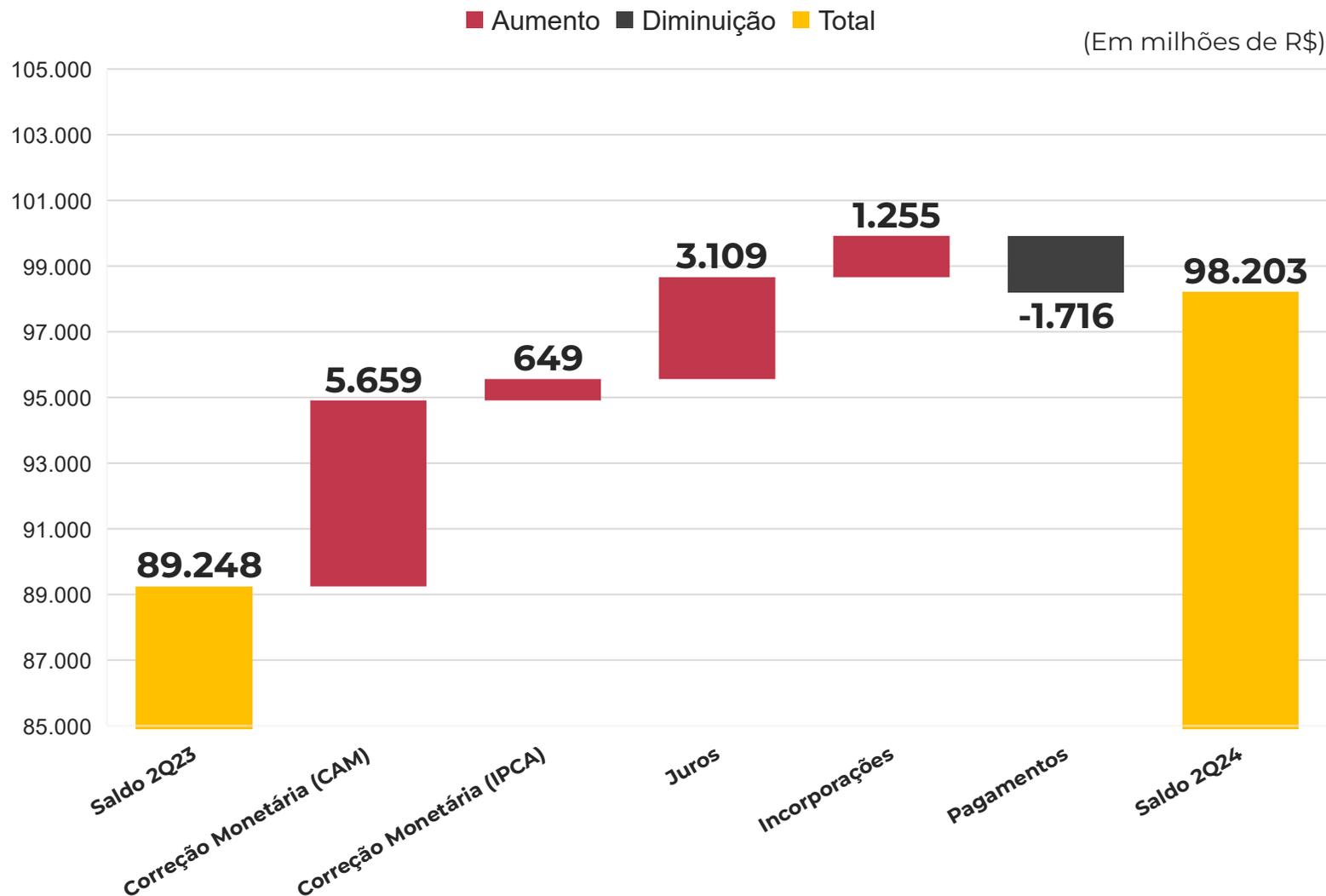
	2Q24	% sobre o total	2Q23	% sobre o total
INTERNAS	99.548	79%	90.793	79%
UNIÃO	98.203	78%	89.248	77%
BNDES	613	0%	431	0%
BANCO BRASIL E CEF	306	0%	642	1%
RFB ¹	257	0%	281	0%
DMAE POA	170	0%	190	0%
EXTERNAS	9.596	8%	8.695	8%
BIRD	7.205	6%	6.816	6%
BID	2.391	2%	1.878	2%
TOTAL DÍVIDA CONTRATUAL	109.144	87%	99.488	86%
PRECATÓRIOS	16.255	13%	15.970	14%
TOTAL DÍVIDA CONSOLIDADA	125.399	100%	115.457	100%

(1) em atendimento ao MDF 14, a coluna do 2Q24 exclui montantes relacionados ao RPPS (R\$ 9,7 milhões devidos à RFB).

DÍVIDA COM A UNIÃO – 2Q24 X 2Q23

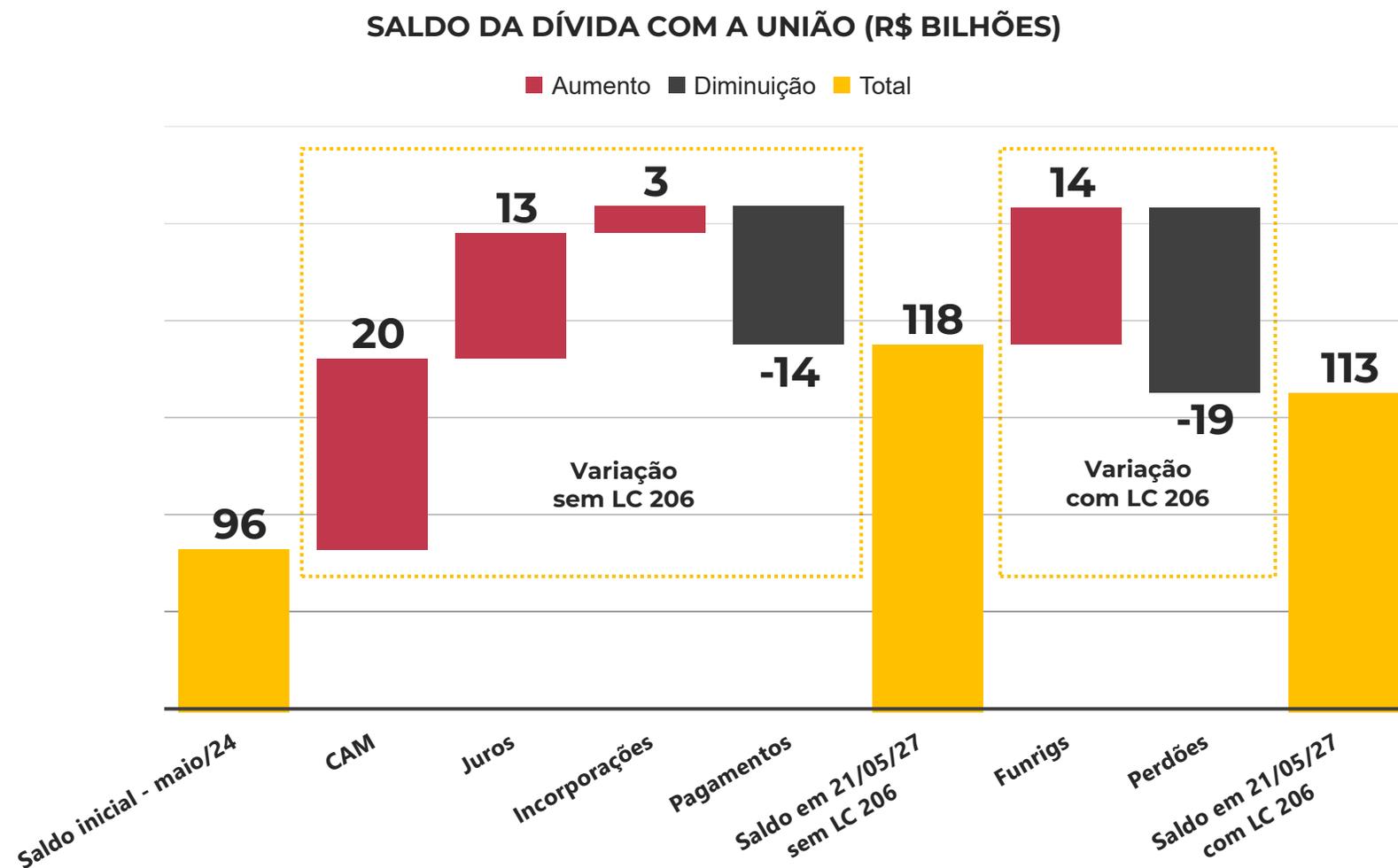
Saldo da Dívida Consolidada 2Q24 aumentou 8,6% em relação a 2Q23, principalmente em função do aumento da Dívida com a União decorrente do:

- Aumento de R\$ 5,7 bilhões pela correção do CAM (Coeficiente de Atualização Monetária) até junho e R\$ 649 milhões de correção do IPCA a partir da vigência da LC 206/2024.
- Aumento de R\$ 4,4 bilhões em função do juros e incorporações previstas no RRF
- Diminuição pelos pagamentos realizados até maio/24.



DÍVIDA COM A UNIÃO – Projeção LC 206/2024

- Em razão da LC 206/24, por mais que não haja pagamento da dívida até maio/27, o valor da dívida estará inferior ao que estaria se os pagamentos fossem realizados;
- Os valores que seriam pagos à União estão sendo transferidos ao Funrigs e totalizarão R\$ 14,1 bilhões até maio/27;
- Perdão de R\$ 19 bilhões, sendo que R\$ 14 bilhões devem ser utilizados no Plano Rio Grande.



OUTROS PASSIVOS



- **DEPÓSITOS JUDICIAIS:** total utilizado de R\$ 10,5 bilhões, sendo R\$ 10,0 bilhões referentes ao estoque de terceiros. Recursos utilizados dos depósitos de terceiros é de 66%, sendo que a Constituição Federal prevê o máximo de 30%. O Estado tem buscado a adequação por meio de pagamentos anuais e a suspensão de novos saques.



- **DÍVIDAS DO CAIXA ÚNICO*:** passivo **zerado** no 2Q24, sendo que no 2Q23 era de R\$ 1,7 bilhão e R\$ 8,3 bilhões em dezembro de 2018.

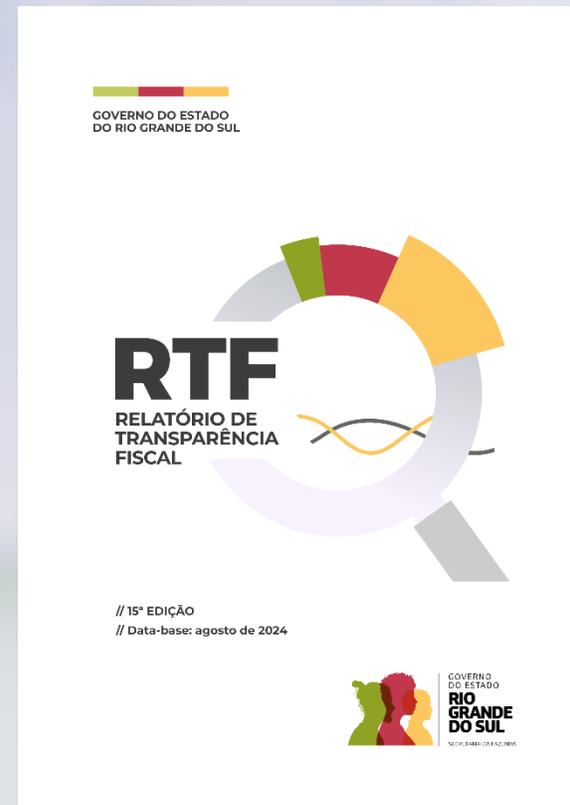
DÍVIDA COM A UNIÃO – PROPAG

Alternativas atuais que condicionam a taxa de juros a ser aplicada no Propag:

JUROS REAIS	AMORTIZAÇÃO EXTRAORDINÁRIA	INVESTIMENTOS (no próprio Estado)	APORTE FUNDO DE EQUALIZAÇÃO
0%	20% saldo devedor	1% saldo devedor	1% saldo devedor
	10% saldo devedor	1,5% saldo devedor	1,5% saldo devedor
	-	2% saldo devedor	2% saldo devedor
1%	20% saldo devedor	-	1% saldo devedor
	10% saldo devedor	0,5% saldo devedor	1,5% saldo devedor
	-	1% saldo devedor	2% saldo devedor
2%	10% saldo devedor	-	1% saldo devedor
	-	0,5% saldo devedor	1,5% saldo devedor

Relatório de Transparência Fiscal

ACESSE NA ÍNTEGRA



Secretaria da Fazenda do Estado do Rio Grande do Sul

MAIS INFORMAÇÕES

ACESSE OS RELATÓRIOS



Relatório Anual da Dívida



Tesouro do Estado

RS Contábil



Cage – Contadoria e
Auditoria Geral do Estado

Receita Dados



Receita Estadual

Obrigado!



GOVERNO
DO ESTADO
**RIO
GRANDE
DO SUL**

SECRETARIA DA FAZENDA