

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS RELATIVAS A 2012** (Art, 4º, § 2º, I, Lei Complementar nº 101/2000)

### **RECEITAS TRIBUTÁRIAS**

#### **APRESENTAÇÃO**

O presente estudo tem como objetivo subsidiar a elaboração do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2014, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal). A título de avaliação do cumprimento de metas, a receita realizada em 2012 é comparada à receita prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2012 e à receita realizada em 2011. Após, expõe-se a metodologia de cálculo da projeção da arrecadação para o triênio 2014-2016.

## **AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS RELATIVAS A 2012**

Conforme demonstra a Tabela I, no exercício de 2012, a Receita Total de Origem Tributária do Distrito Federal foi de R\$ 10,6 bilhões, sendo superior em 0,9% à previsão constante do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2012.

A receita realizada dos impostos sobre a renda e o patrimônio foi superior à receita prevista em 0,9%, com destaque para a receita do ITCD, do ITBI e do IPTU, cujas realizações superaram a previsão em 30,7%, 7,8% e 7,1%, respectivamente. O IPVA apresentou realização inferior à previsão.

No tocante aos impostos sobre produção e circulação de mercadorias, a receita realizada foi superior à prevista em 0,2%. A realização do ICMS e do ISS ficaram superiores à previsão em 0,2% e 3,1%, respectivamente. A receita do Simples foi inferior à previsão em 10,9%.

Quanto às Taxas, verificou-se realização de receita superior à prevista em 5,1%. Em relação às Outras Receitas de Origem Tributária, as receitas realizadas foram superiores em 16,5%, sendo que a realização de multas e juros dos tributos foram inferiores à prevista em 8,6% e as receitas provenientes da dívida ativa, incluindo multas e juros, foram superiores em 24,6% às previstas.

**TABELA I**  
**COMPARATIVO RECEITA PREVISTA X REALIZADA EM 2012**

**Valores correntes em R\$ 1.000**

<b>ESPEIFICAÇÃO</b>	<b>PREVISÃO CONSIGNADA NA LDO (B)</b>	<b>RECEITA REALIZADA (A)</b>	<b>% DE REALIZAÇÃO DA PREVISÃO (B)/(A)</b>
<b>I. RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>10.233.225</b>	<b>10.287.232</b>	<b>0,5%</b>
IMPOSTOS	10.091.210	10.137.964	0,5%
SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO	3.285.506	3.316.616	0,9%
IMPOSTO DE RENDA	1.945.092	1.957.896	0,7%
IPTU	443.105	474.722	7,1%
IPVA	600.272	554.372	-7,6%
ITCD	40.548	53.009	30,7%
ITBI	256.489	276.616	7,8%
S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	6.805.704	6.821.348	0,2%
ICMS	5.480.628	5.494.095	0,2%
ISS	1.051.193	1.083.337	3,1%
SIMPLES	273.882	243.915	-10,9%
TAXAS	142.016	149.268	5,1%
TLP	92.533	89.622	-3,1%
OUTRAS TAXAS	49.482	59.646	20,5%
<b>II. OUTRAS REC. ORIGEM TRIBUTÁRIA</b>	<b>266.675</b>	<b>310.720</b>	<b>16,5%</b>
MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS	65.022	59.431	-8,6%
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (1)	201.653	251.289	24,6%
<b>III. TOTAL (I + II)</b>	<b>10.499.900</b>	<b>10.597.952</b>	<b>0,9%</b>

Fonte: Receita Prevista - Lei nº 4.614/2011.

Receita Realizada – SIGGO.

(1) Inclui Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa.

Considerando a arrecadação tributária total do Distrito Federal em 2012 frente ao exercício de 2011, descontados os efeitos da inflação medida pelo IGP-DI, aponta-se ganho real de 6,4%.

Conforme Tabela II, observa-se que à exceção da perda auferida para o IPVA de 16,0%, que pode ser consequência de subestimação dos impactos no âmbito do programa nota legal e da Lei nº 4.733/2011, que isentou os veículos novos em 2012, os demais itens da receita de Impostos sobre Renda e Patrimônio apresentaram desempenho positivo em relação à receita de 2011.

Quanto à receita proveniente dos impostos sobre produção e circulação de mercadorias, obteve-se, no conjunto, elevação de 4,3%, sendo o aumento do ICMS, do ISS e do SIMPLES de 3,5%, 8,6% e 3,9%, respectivamente. O crescimento da receita do ICMS em 2012 está associado a expansões em praticamente todos os segmentos, exceto comunicação e veículos. Os destaques positivos foram para o comércio atacadista, a energia elétrica e os combustíveis. O decréscimo observado no setor de comunicação justifica-se pela ocorrência de arrecadações extemporâneas no mês de dezembro de 2011. Aponta-se ainda o programa “ICMS em dia” que provocou um acréscimo da receita da ordem de R\$ 70 milhões.

**TABELA II**  
**RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA DO DISTRITO FEDERAL**  
**2012 x 2011**

**Valores em R\$ 1.000**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2011(1)</b>	<b>2012</b>	<b>Variação % 2012/2011</b>
<b>I. RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>9.674.400</b>	<b>10.287.232</b>	<b>6,3%</b>
IMPOSTOS	9.530.396	10.137.964	6,4%
SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO	2.989.217	3.316.616	11,0%
IMPOSTO DE RENDA	1.593.973	1.957.896	22,8%
IPTU	472.982	474.722	0,4%
IPVA	660.122	554.372	-16,0%
ITCD	40.964	53.009	29,4%
ITBI	221.177	276.616	25,1%
S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	6.541.179	6.821.348	4,3%
ICMS	5.308.817	5.494.095	3,5%
ISS	997.699	1.083.337	8,6%
SIMPLES	234.663	243.915	3,9%
TAXAS	144.004	149.268	3,7%
TLP	89.057	89.622	0,6%
OUTRAS TAXAS	54.948	59.646	8,6%
<b>II. OUTRAS RECEITAS</b>	<b>283.736</b>	<b>310.720</b>	<b>9,5%</b>
MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS	59.897	59.431	-0,8%
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (2)	223.839	251.289	12,3%
<b>III. TOTAL (I + II)</b>	<b>9.958.136</b>	<b>10.597.952</b>	<b>6,4%</b>

Fonte primária: SIGGO.

Notas: (1) Valores constantes a preços de 2012 - IGP-DI médio.

(2) Inclui Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa.

Em relação às Taxas, observa-se acréscimo de 3,7% na comparação com a receita de 2011, vinculada aos acréscimos da TLP e de Outras Taxas.

Houve ainda evolução nas receitas da Dívida Ativa Tributária, incluindo Multas e Juros de Mora, e decréscimo na receita de Multas e Juros dos Tributos.