

**GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA
SUBSECRETARIA DO TESOURO**

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019**

Brasília - DF
Março / 2020

ÍNDICE GERAL

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | INTRODUÇÃO | 3 |
| 2 | RECEITAS..... | 3 |
| 2.1 | Receitas Correntes | 4 |
| 2.1.1 | Receitas Tributárias | 4 |
| 2.1.2 | Transferências Correntes | 6 |
| 2.2 | Receitas de Capital | 7 |
| 3 | DESPESAS | 8 |
| 4 | DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF | 9 |
| 5 | DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO | 10 |
| 6 | DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE | 11 |
| 7 | RESULTADO PRIMÁRIO..... | 12 |
| 8 | DÍVIDA PÚBLICA | 12 |
| 9 | OPERAÇÕES DE CRÉDITO..... | 13 |
| 10 | DISPONIBILIDADE LÍQUIDA DE CAIXA | 14 |
| 11 | CONSIDERAÇÕES FINAIS..... | 14 |



1 INTRODUÇÃO

Este relatório tem o objetivo de demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Distrito Federal até o 3º quadrimestre de 2019, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o orçamento fiscal e da seguridade social no mesmo período, em cumprimento ao que determina o § 4º do art. 9º, da Lei Complementar nº. 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF. Os números aqui apresentados, pela relevância e de forma resumida, são originários dos relatórios bimestrais e quadrimestrais, a serem publicados no Diário Oficial do Distrito Federal, no prazo de 30 dias após o encerramento do período, de acordo com o estabelecido no caput do art. 52 e § 2º do art. 55 da LRF.

Os dados ora apresentados excluem os recursos do Fundo Constitucional do Distrito Federal – FCDF destinados às áreas de saúde, educação e aos órgãos de segurança, por não transitarem pelo orçamento fiscal e de seguridade social do Distrito Federal.

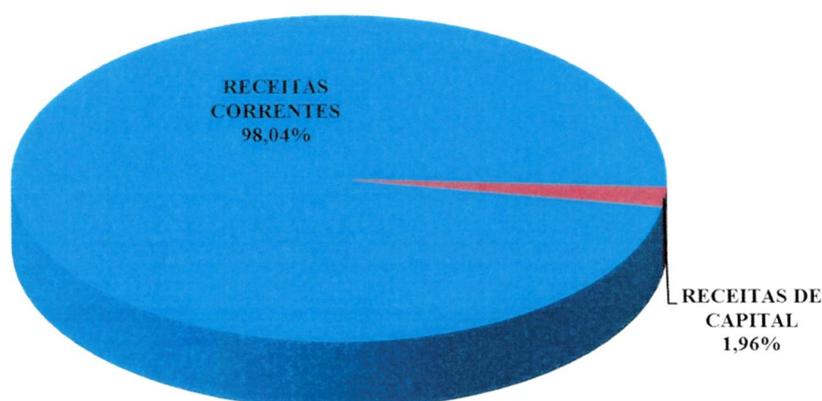
2 RECEITAS

As receitas (exceto intra-orçamentárias) realizadas até o 3º quadrimestre do ano de 2019, nelas compreendidas as receitas correntes e de capital, totalizaram R\$ 23,1 bilhões, representando uma variação nominal positiva de 1,46% em relação ao mesmo período do ano anterior. Foram realizadas 95,10% das receitas previstas pelo Distrito Federal para o ano de 2019. Na composição das receitas realizadas, destacaram-se as receitas tributárias e as transferências correntes, com R\$ 16,6 bilhões e R\$ 2,4 bilhões, respectivamente, conforme demonstrado no quadro, a seguir.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA | | | | | | Em R\$ mil |
|---|-----------------------|--------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------------|------------|
| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL 2019 | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | | |
| | | 2019 | REALIZADO (%) | 2018 | VARIAÇÃO NOMINAL 2019/2018(%) | |
| Receitas Correntes | 22.982.662 | 22.687.656 | 98,72 | 21.887.896 | 3,65 | |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 17.248.821 | 16.581.618 | 96,13 | 15.811.233 | 4,87 | |
| Receita de Contribuições | 1.495.720 | 1.537.753 | 102,81 | 1.439.757 | 6,81 | |
| Receita Patrimonial | 744.858 | 546.337 | 73,35 | 580.004 | -5,80 | |
| Receita Agropecuária | 14 | 13 | 90,80 | 10 | 26,04 | |
| Receita Industrial | 5.323 | 3.810 | 71,56 | 4.593 | -17,06 | |
| Receita de Serviços | 467.771 | 500.739 | 107,05 | 525.252 | -4,67 | |
| Transferências Correntes | 2.234.281 | 2.377.310 | 106,40 | 2.078.822 | 14,36 | |
| Outras Receitas Correntes | 785.873 | 1.140.077 | 145,07 | 1.448.825 | -21,31 | |
| Deduções da Receita Corrente | - | - | - | -600 | 0,00 | |
| Receitas de Capital | 1.351.977 | 454.369 | 33,61 | 920.790 | -50,65 | |
| Operações de Crédito | 788.310 | 347.543 | 44,09 | 561.821 | -38,14 | |
| Alienação de Bens | 168.705 | 28.392 | 16,83 | 59.154 | -52,00 | |
| Amortizações | 19.111 | 28.169 | 147,40 | 21.252 | 32,55 | |
| Transferências de Capital | 286.689 | 37.829 | 13,20 | 43.982 | -13,99 | |
| Outras Receitas de Capital | 89.162 | 12.436 | 13,95 | 234.582 | -94,70 | |
| Receitas | 24.334.639 | 23.142.025 | 95,10 | 22.808.686 | 1,46 | |

FONTE: RREO 6º BIM/19

O gráfico, a seguir, demonstra a participação percentual das receitas realizadas em 2019, por categoria econômica.



2.1 Receitas Correntes

As receitas correntes decorrem das receitas realizadas pelo Distrito Federal, suas autarquias, fundações, fundos e empresas estatais dependentes, por meio de impostos, taxas, transferências constitucionais, transferências voluntárias e outras.

Foram realizados, nesta categoria, R\$ 22,7 bilhões, representando 98,72% das receitas correntes anuais previstas e uma variação nominal positiva de 3,65% em relação ao ano anterior.

2.1.1 Receitas Tributárias

As receitas tributárias, principal item das receitas do Distrito Federal, totalizaram R\$ 16,6 bilhões em 2019, com aumento nominal de 4,87% na arrecadação em relação ao realizado no ano anterior. Isso corresponde a 71,65% do total da receita.

Importante destacar que, em 2019, houve mudança metodológica na classificação das naturezas das receitas promovida pelo órgão central de orçamento do Distrito Federal para adequar-se ao novo ementário da receita estabelecido pela União. Dessa forma, as multas e juros de mora sobre os impostos bem como as receitas da dívida ativa dos mesmos, passaram a ser somadas ao principal. Até 2018, essas receitas eram classificadas como outras receitas correntes.

Além disso, o imposto Simples passou a refletir-se diretamente no ICMS e no ISS, deixando de ser classificado como outros impostos.

| RECEITA TRIBUTÁRIA | | | | | Em R\$ mil |
|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------------|
| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL 2019 | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | VARIÇÃO NOMINAL 2019/2018 (%) |
| | | 2019 | REALIZADO (%) | 2018 | |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 17.248.821 | 16.581.618 | 96,13 | 15.811.233 | 4,87 |
| ICMS | 8.858.959 | 8.173.795 | 92,27 | 7.988.958 | 2,31 |
| IPVA | 1.115.291 | 1.314.323 | 117,85 | 1.057.739 | 24,26 |
| ITCD | 135.248 | 146.414 | 108,26 | 113.105 | 29,45 |
| IPTU | 1.105.413 | 1.040.544 | 94,13 | 794.122 | 31,03 |
| ISS | 1.803.329 | 2.013.620 | 111,66 | 1.651.240 | 21,95 |
| ITBI | 446.908 | 415.021 | 92,86 | 411.463 | 0,86 |
| IRRF | 3.398.452 | 3.080.034 | 90,63 | 3.168.567 | -2,79 |
| Outros Impostos | 10.351 | 19.255 | 186,01 | 401.706 | -95,21 |
| Taxas | 374.871 | 378.613 | 101,00 | 224.332 | 68,77 |

FONTE: RREO 6º BIM/19 e RGF 3º QUAD/19

* Houve mudança metodológica na classificação da natureza da receita a partir de 2019: inclui multas, juros e receitas da dívida ativa.

Dentre as receitas dos impostos, o ICMS, principal tributo distrital, que equivale a 49,29% da receita tributária realizada, apresentou arrecadação de R\$ 8,2 bilhões, com uma realização de 92,27% da previsão anual. O valor realizado proporcionou uma variação nominal positiva de 2,31% em comparação com o efetivado no ano anterior.

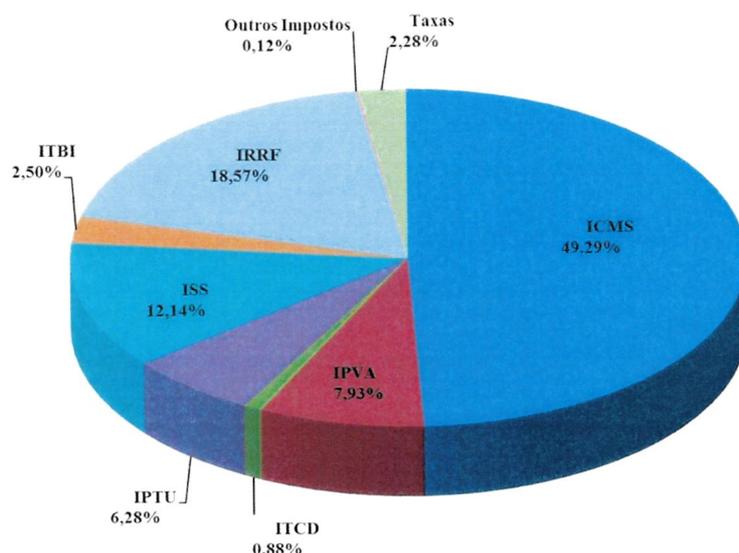
O Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF apresentou um decréscimo de 2,79% em relação ao mesmo período do ano anterior, com uma arrecadação total de R\$ 3,1 bilhões em 2019.

O ISS apresentou uma variação nominal de 21,95% se comparado com o realizado no exercício anterior, sendo arrecadados R\$ 2,0 bilhões, com uma realização de 111,66% da receita prevista para o exercício.

O IPVA alcançou um montante de R\$ 1,3 bilhão, superior em 24,26% em relação ao valor realizado no ano de 2018. A participação do IPVA no total das receitas dos impostos realizadas em 2019 foi de 7,93%, tendo sido realizado 117,85% do previsto para o ano.

Com relação ao IPTU, a realização somou R\$ 1,0 bilhão, representando um acréscimo de 31,03% em relação ao exercício de 2018, com uma realização de 94,13% do valor previsto.

O gráfico, a seguir, destaca a participação percentual das receitas dos impostos realizadas no ano de 2019.



2.1.2 Transferências Correntes

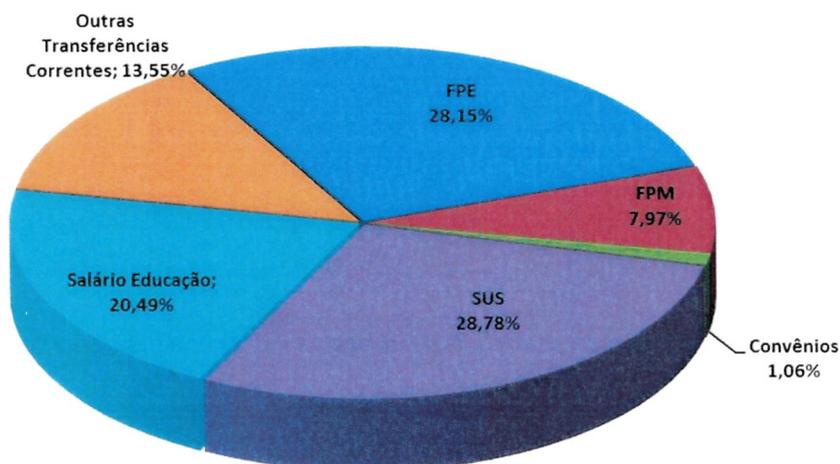
As transferências correntes, compostas pelas transferências constitucionais e legais da União para o Distrito Federal, totalizaram R\$ 2,4 bilhões em 2019, já deduzidas as receitas para a formação do FUNDEB (R\$ 2,1 bilhões), representando 10,27% do total de receitas realizadas.

| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | | | | | | Em R\$ mil |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------|------------------|--------------------------------|------------|
| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL 2019 | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | | |
| | | 2019 | REALIZADO (%) | 2018 | VARIAÇÃO NOMINAL 2019/2018 (%) | |
| Transferências Correntes | 2.234.281 | 2.377.310 | 106,40 | 2.078.822 | 14,36 | |
| FPE | 633.709 | 669.325 | 105,62 | 614.118 | 8,99 | |
| FPM | 181.320 | 189.531 | 104,53 | 176.093 | 7,63 | |
| Convênios | 14.387 | 25.192 | 175,10 | 36.390 | -30,77 | |
| SUS | 694.430 | 684.121 | 98,52 | 697.903 | -1,97 | |
| Salário Educação | 411.040 | 487.121 | 118,51 | 381.439 | 27,71 | |
| Outras Transferências Correntes | 2.460.889 | 2.451.053 | 99,60 | 2.648.914 | -7,47 | |
| (-) Dedução para Formação do FUNDEB | 2.161.495 | 2.129.032 | 98,50 | 2.476.036 | -14,01 | |

FONTE: RREO 6º BIM/19 e RGF 3º QUAD/19

As transferências de recursos do SUS responderam por 28,78% do total das transferências correntes, sendo realizados 98,52% do previsto. Outro item significativo foi o Fundo de Participação dos Estados - FPE que contribuiu com 28,15% do total realizado das transferências correntes e atingiu uma realização de 105,62% do previsto para o ano.

O gráfico, a seguir, destaca a participação percentual das transferências correntes realizadas no ano de 2019:



2.2 Receitas de Capital

As receitas de capital atingiram o valor de R\$ 454,4 milhões e contemplaram os ingressos referentes às operações de crédito - R\$ 347,5 milhões, alienação de bens - R\$ 28,4 milhões, amortizações de empréstimos - R\$ 28,2 milhões, transferências de capital - R\$ 37,8 milhões e outras receitas de capital - R\$ 12,4 milhões, que são receitas decorrentes de depósitos judiciais com base na Lei Complementar Federal nº 151/2015.

A tabela abaixo demonstra a variação nominal das receitas de capital em relação ao mesmo período do ano anterior bem como o percentual de realização em relação ao total previsto para o ano:

| RECEITAS DE CAPITAL | | | | | Em R\$ mil |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------|----------------|-------------------------------|
| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL 2019 | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | VARIÇÃO NOMINAL 2019/2018 (%) |
| | | 2019 | REALIZADO (%) | 2018 | |
| Receitas de Capital | 1.351.977 | 454.369 | 33,61 | 920.790 | -50,65 |
| Operações de Crédito | 788.310 | 347.543 | 44,09 | 561.821 | -38,14 |
| Internas | 634.280 | 273.130 | 43,06 | 483.594 | -43,52 |
| Externas | 154.030 | 74.413 | 48,31 | 78.227 | -4,88 |
| Alienação de Bens | 168.705 | 28.392 | 16,83 | 59.154 | -52,00 |
| Amortizações | 19.111 | 28.169 | 147,40 | 21.252 | 32,55 |
| Transferências de Capital | 286.689 | 37.829 | 13,20 | 43.982 | -13,99 |
| Outras Receitas de Capital | 89.162 | 12.436 | 13,95 | 234.582 | -94,70 |

FONTE: RREO 6º BIM/19 e RGF 3º QUAD/19

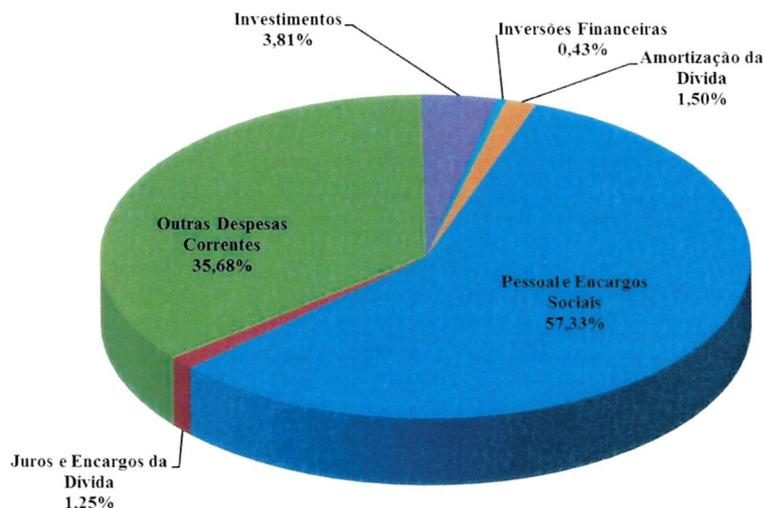
3 DESPESAS

As despesas empenhadas (exceto intra-orçamentárias) em 2019 totalizaram R\$ 22,9 bilhões, correspondendo a 86,79% da dotação autorizada para o exercício. Observa-se um acréscimo da despesa total empenhada em termos nominais de 0,16%, se comparado ao exercício anterior.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA | | | | | Em R\$ mil |
|---------------------------------|-------------------------|--|---------------|-------------------|-----------------------|
| DISCRIMINAÇÃO | DOTAÇÃO AUTORIZADA 2019 | DESPESA EMPENHADA - JANEIRO A DEZEMBRO | | | VARIÇÃO 2019/2018 (%) |
| | | 2019 | REALIZADO (%) | 2018 | |
| Despesas Correntes | 23.439.869 | 21.622.002 | 92,24% | 21.414.287 | 0,97 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 14.067.390 | 13.151.575 | 93,49% | 12.975.754 | 1,35 |
| Juros e Encargos da Dívida | 286.590 | 285.820 | 99,73% | 251.986 | 13,43 |
| Outras Despesas Correntes | 9.085.889 | 8.184.607 | 90,08% | 8.186.547 | -0,02 |
| Despesas de Capital | 2.725.680 | 1.316.156 | 48,29% | 1.486.285 | -11,45 |
| Investimentos | 2.231.220 | 873.504 | 39,15% | 989.976 | -11,77 |
| Inversões Financeiras | 128.981 | 98.177 | 76,12% | 189.839 | -48,28 |
| Amortização da Dívida | 365.480 | 344.475 | 94,25% | 306.469 | 12,40 |
| Reserva de Contingência | 263.864 | - | 0,00% | - | - |
| Despesas | 26.429.414 | 22.938.159 | 86,79% | 22.900.572 | 0,16 |

FONTE: RREO 6º BIM/19

Quanto à composição, o grupo Pessoal e Encargos Sociais detêm 57,33% de participação no total realizado no período, seguido das Outras Despesas Correntes com 35,68%, Investimentos e Inversões Financeiras com 4,24% e Serviço da Dívida (Juros mais Amortizações) com 2,75%, conforme evidenciado no gráfico, a seguir.



As despesas correntes, categoria econômica que contém o registro das despesas de caráter permanente e continuado da atividade governamental, totalizaram R\$ 21,6 bilhões, representando uma realização de 92,24% do valor fixado para o ano. Nessa categoria, as despesas com pessoal e

encargos sociais somaram R\$ 13,2 bilhões, correspondendo a 93,49% da previsão anual e apresentando um acréscimo de 1,35% em relação ao mesmo período de 2018.

Os juros e encargos da dívida somaram R\$ 285,8 milhões, correspondendo a 99,73% da previsão anual.

As outras despesas correntes que, em sua maioria, contemplam os gastos relativos à manutenção administrativa do Estado, totalizaram R\$ 8,2 bilhões, correspondentes a 90,08% do valor fixado para o ano.

Por outro lado, as despesas de capital, que são aquelas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital, totalizaram R\$ 1,3 bilhão em 2019. Desse montante, R\$ 873,5 milhões se referem a investimentos, R\$ 344,5 milhões foram destinados à amortização da dívida e R\$ 98,2 milhões são decorrentes de inversões financeiras.

4 DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A despesa bruta de pessoal do Poder Executivo, que sempre se apresenta como a mais significativa no conjunto das despesas, elevou-se em R\$ 755,5 milhões no ano de 2019 quando comparado com o ano anterior (aumento nominal de 2,85%). Resultado que reflete o crescimento dos gastos com a folha de pagamentos. Nesse caso, destaca-se o aumento nominal de 6,92% nos gastos com inativos e pensionistas frente ao crescimento nominal de 0,57% com pessoal ativo.

| DESPESA BRUTA COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO | ÚLTIMOS 12 MESES | | | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| | 3º QUAD/2019 | 3º QUAD/2018 | VARIAÇÃO | VARIAÇÃO |
| | R\$ Mil | R\$ Mil | R\$ Mil | (%) |
| Despesa Bruta | 27.247.133 | 26.491.642 | 755.491 | 2,85% |
| Pessoal Ativo (Total) | 17.070.550 | 16.973.683 | 96.867 | 0,57% |
| Pessoal ativo | 16.740.165 | 16.811.416 | -71.252 | -0,42% |
| Outras Despesas de Pessoal | 330.385 | 162.267 | 168.118 | 103,61% |
| Pessoal Inativo e Pensionista | 10.176.584 | 9.517.959 | 658.625 | 6,92% |

FONTE: RGF 3º QUAD/19

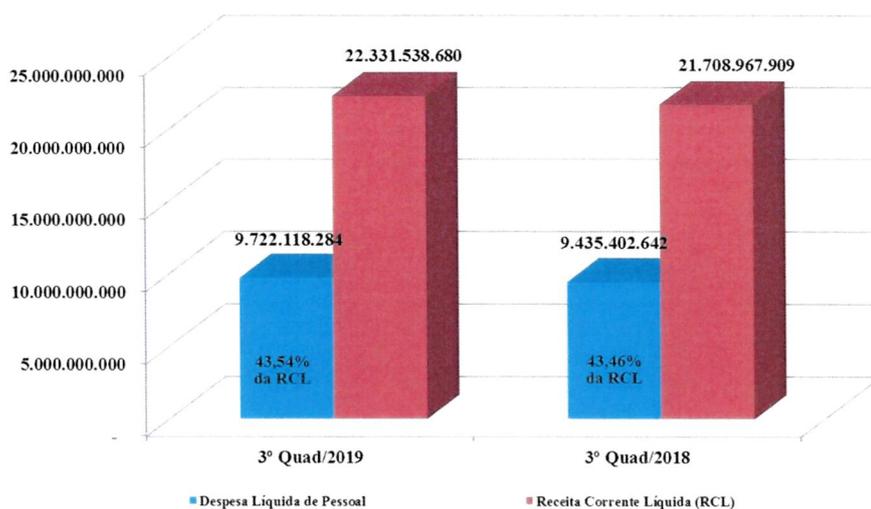
Já a despesa líquida de pessoal¹ apresentou elevação de R\$ 286,7 milhões, enquanto a receita corrente líquida apresentou crescimento de R\$ 622,6 milhões no período. A relação final apurada resultou no índice de pessoal de 43,54%. Mantendo-se, dessa forma, abaixo do limite de alerta de 44,10% e do limite prudencial de 46,55% estabelecidos pela LRF.

¹ Calculada pela dedução da despesa bruta de pessoal dos seguintes itens: indenizações de PDV; indenizações por exoneração e demissão; indenizações e restituições pessoais; abono de permanência; abono pecuniário de férias; licença prêmio em pecúnia; despesas de exercícios anteriores; sentenças judiciais; despesas com pessoal custeadas por recursos do Fundo Constitucional do DF no SIAFI; inativos e pensionistas custeados com recursos vinculados; pensionistas custeados com recursos não vinculados (Decisão TCDF n° 1.905/2013).

| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO | ÚLTIMOS 12 MESES | | | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 3º QUAD/2019 | | 3º QUAD/2018 | |
| | R\$ Mil | % sobre a RCL | R\$ Mil | % sobre a RCL |
| Despesa Total com Pessoal para Fins de Apuração do Limite - DTP | 9.722.118 | 43,54 | 9.435.403 | 43,46 |
| Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 LRF) | 10.942.454 | 49,00 | 10.637.394 | 49,00 |
| Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) | 10.395.331 | 46,55 | 10.105.525 | 46,55 |
| Limite de Alerta (inciso II do § 1º, art. 59 da LRF) | 9.848.209 | 44,10 | 9.573.655 | 44,10 |

FONTE: RGF 3º QUAD/19

O gráfico, a seguir, compara a despesa líquida de pessoal em relação à receita corrente líquida verificada no ano de 2019 e no ano de 2018:



5 DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Consideram-se despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - MDE as relativas à remuneração dos profissionais da educação, à manutenção do ensino, além de investimentos para expansão e melhoria da qualidade de ensino.

No exercício de 2019, as despesas empenhadas com MDE totalizaram R\$ 4,6 bilhões, o que representou 27,23% da receita líquida de impostos e transferências, ficando esse indicador acima do limite mínimo constitucional de 25%.

(Assinatura)

| APURAÇÃO DO LIMITE DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE) | | | | Em R\$ mil |
|---|---------------------------------------|---------------|--|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | LIMITE MÍNIMO |
| | 2019 | 2018 | | |
| Total da Receita Compatível em MDE | 17.069.598 | 16.913.867 | | 25% |
| Limite Mínimo de Aplicação em MDE | 4.267.400 | 4.228.467 | | |
| Despesa Realizada em MDE | 4.647.257 | 4.275.099 | | |
| % Aplicado no MDE | 27,23% | 25,28% | | |

FONTE: RREO 6º BIM/19

Em relação ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, em 2019, as despesas realizadas ficaram R\$ 85,3 milhões acima do limite mínimo de aplicação de R\$ 2,1 bilhões. O percentual aplicado no pagamento de profissionais do magistério da educação básica atingiu 98,62%, superando o limite mínimo estabelecido de 60%, conforme demonstrado no quadro, a seguir:

| LIMITE MÍNIMO DE APLICAÇÃO NO FUNDEB | | | | Em R\$ mil |
|--|---------------------------------------|----------------|--|-------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | |
| | 2019 | 2018 | | |
| Limite Mínimo de Aplicação no FUNDEB | 2.100.737 | 2.053.615 | | |
| Despesas Realizadas com Recursos do FUNDEB | 2.186.042 | 2.459.938 | | |
| Resultado Apurado no FUNDEB | 85.305 | 406.323 | | |
| Limite Mínimo de Aplicação no Pagamento de Profissionais do Magistério da Educação Básica (60% da Receita Mínima de Aplicação no FUNDEB) | 1.260.442 | 1.232.169 | | |
| Pagamento de Profissionais do Magistério da Educação Básica | 2.071.661 | 2.347.645 | | |
| % Aplicado no Pagamento de Profissionais da Educação Básica X Receita Mínima de Aplicação no FUNDEB (Mínimo Legal - 60%) | 98,62% | 114,32% | | |

FONTE: RREO 6º BIM/19

6 DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Consideram-se despesas com ações e serviços públicos de saúde aquelas com pessoal, manutenção e investimentos, financiadas pelo Estado, relacionadas a programas finalísticos e de apoio, inclusive administrativo, que estejam alocadas na função 10 – Saúde e na função 28 – Encargos Especiais, desde que estejam relacionadas ao custeio de pessoal em atividade de saúde e que estejam alocadas no Fundo de Saúde.

É apresentado no quadro, a seguir, que em 2019 foi destinado às despesas com saúde, para efeito de cumprimento do mínimo, o montante de R\$ 2,7 bilhões, correspondendo a um superávit de R\$ 506,4 milhões em relação aos percentuais mínimos a aplicar de 12% da base estadual e 15% da base municipal estabelecidos pela Emenda Constitucional nº 29/2000.

| APLICAÇÕES EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DA EMENDA CONSTITUCIONAL 29/2000 | | | | Em R\$ mil |
|--|--------------------------------|------------------|--------------------------------|------------|
| ESPECIFICAÇÃO | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | |
| | 2019 | 2018 | VARIAÇÃO NOMINAL 2019/2018 (%) | |
| I - Receita - Base de Cálculo Estadual - B.E. | 10.687.777 | 11.024.090 | -3,05 | |
| II - Receita - Base de Cálculo Municipal - B.M. | 6.362.567 | 5.865.542 | 8,47 | |
| III - Recursos Mínimos a Aplicar (12% da B.E. + 15% da B.M.) | 2.236.918 | 2.202.722 | 1,55 | |
| IV - Aplicações em Ações e Serviços Públicos de Saúde | 2.743.301 | 3.253.532 | -15,68 | |
| V - Superávit - (IV - III) | 506.383 | 1.050.810 | -51,81 | |

FONTE: RREO 6º BIM/19

7 RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Estado de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Por meio dele, demonstra-se o grau de autonomia do ente federado para que, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, possa honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de capital (incluídos os investimentos) e, ainda, gerar poupança para atender ao serviço da dívida. O resultado primário foi de R\$ 174,9 milhões positivo, acima da meta anual estabelecida para 2019 na LDO/2018 (deficitária em R\$ 799,1 milhões).

| RESULTADO PRIMÁRIO | | | | Em R\$ mil |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|------------|
| ESPECIFICAÇÃO | REALIZADO - JANEIRO A DEZEMBRO | | | |
| | 2019 | 2018 | VARIAÇÃO NOMINAL 2019/2018 (%) | |
| Receitas Primárias Correntes | 22.193.809 | 21.455.934 | 3,44 | |
| Receitas Primárias de Capital | 78.656 | 337.717 | -76,71 | |
| Receita Primária Total | 22.272.465 | 21.793.652 | 2,20 | |
| Despesas Primárias Correntes | 21.334.893 | 21.092.571 | 1,15 | |
| Despesas Primárias de Capital | 762.640 | 1.079.043 | -29,32 | |
| Despesa Primária Total | 22.097.533 | 22.171.615 | -0,33 | |
| Resultado Primário | 174.932 | -377.963 | -146,28 | |

FONTE: RREO 6º BIM/19

8 DÍVIDA PÚBLICA

Ao final de 2019, a dívida consolidada bruta apresentou saldo de R\$ 9,3 bilhões, sendo R\$ 3,8 bilhões originários da dívida interna, R\$ 910,1 milhões da dívida externa e os precatórios posteriores a maio de 2000 no valor de R\$ 4,6 bilhões.

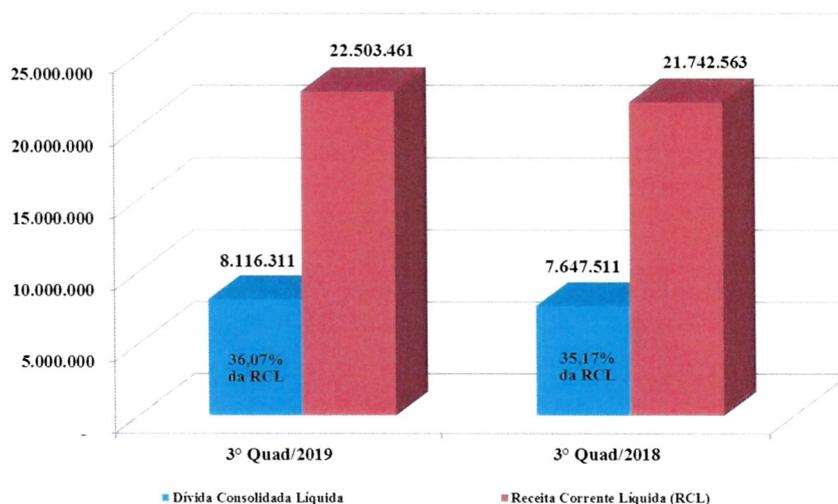
A tabela, a seguir, demonstra que o Distrito Federal possui uma baixa relação entre a dívida consolidada líquida e a receita corrente líquida. Ao final de 2019, esta relação correspondeu a

36,07%, inferior ao limite definido pelo Senado Federal, de 200% sobre a RCL, indicando que, sob essa ótica, o DF possui capacidade de endividamento.

| DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA | | Em R\$ mil |
|--|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 3º Quad/2019 | 3º Quad/2018 |
| Dívida Consolidada Bruta | 9.335.889 | 8.599.792 |
| (-) Deduções | 1.219.578 | 952.281 |
| (=) Dívida Consolidada Líquida | 8.116.311 | 7.647.511 |
| Receita Corrente Líquida - RCL | 22.503.461 | 21.742.563 |
| Limite do Senado Federal (200% da RCL) | 45.006.921 | 43.485.126 |
| % Sobre a RCL | 36,07% | 35,17% |

FONTE: RGF 3º QUAD/19

O gráfico, a seguir, demonstra a relação entre a dívida consolidada líquida e a receita corrente líquida no ano de 2019, comparativamente ao ano de 2018.



9 OPERAÇÕES DE CRÉDITO

A tabela, a seguir, demonstra o ingresso das receitas com operações de crédito e mostra que o Distrito Federal possui uma baixa relação entre o valor das operações de crédito e a receita corrente líquida, em cumprimento ao art. 55, inciso I, alínea 'd' e inciso III, alínea 'c' da LRF.

Ao final do exercício de 2019, esta relação correspondeu a 1,54%, inferior ao limite definido pelo Senado Federal, que é de 16%.

| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | Em R\$ mil |
|---|-----------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO | VALOR | % SOBRE A RCL |
| Operações de Crédito Internas e Externas | 347.543 | 1,54% |
| Receita Corrente Líquida | | 22.503.461 |
| Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas | 3.600.554 | 16,00% |

FONTE: RREO 6º BIM/19 e RGF 3º QUAD/19

10 DISPONIBILIDADE LÍQUIDA DE CAIXA

O Poder Executivo do Distrito Federal apresentou disponibilidade líquida de caixa negativa em R\$ 629,4 milhões ao final de 2019. Para os recursos vinculados, essa disponibilidade foi positiva em R\$ 785,3 milhões. Entretanto, para os recursos não vinculados, ela foi negativa em R\$ 1,4 bilhão.

Em relação aos resultados apurados no ano anterior, houve uma melhora de 33,49% na disponibilidade líquida do Poder Executivo, em que pese esse resultado ainda ser negativo.

| Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar - Poder Executivo do Distrito Federal | | | | Em R\$ mil |
|--|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | ANO 2019 | | | ANO 2018 |
| | DISPONIBILIDADE BRUTA | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS E RESTOS A PAGAR | DISPONIBILIDADE LÍQUIDA | DISPONIBILIDADE LÍQUIDA |
| RECURSOS VINCULADOS | 1.397.090 | 611.772 | 785.317 | 815.702 |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS | 274.351 | 1.689.068 | -1.414.717 | -1.761.978 |
| TOTAL PODER EXECUTIVO | 1.671.441 | 2.300.840 | -629.399 | -946.276 |

FONTE: RGF 3º QUAD/19

11 CONSIDERAÇÕES FINAIS

No exercício de 2019, o Distrito Federal apresentou uma receita total (exceto intra-orçamentária) realizada de R\$ 23,1 bilhões, contra uma despesa total (exceto intra-orçamentária) empenhada de R\$ 22,9 bilhões. Ou seja, descontadas as receitas e despesas consideradas como dupla contagem, o DF apresentou resultado orçamentário positivo de R\$ 203,9 milhões no ano.

Dentre as receitas correntes realizadas, destaca-se a receita tributária com uma participação de 71,65%, seguida das Transferências Correntes com 10,27% do total das receitas. O ICMS, com 49,29% da receita tributária realizada, foi o imposto de maior arrecadação. Entre as transferências correntes, destacam-se os recursos do fundo de participação dos estados - FPE e do fundo de participação dos municípios – FPM, no montante total de R\$ 858,9 milhões, as receitas do SUS no valor de R\$ 684,1 milhões e o salário educação no montante de R\$ 487,1 milhões.

Em relação às despesas empenhadas (exceto intra-orçamentárias), o grupo de pessoal e encargos sociais deteve 57,33% de participação no total realizado no período, seguido das outras despesas correntes com 35,68%. A despesa líquida com pessoal do Poder Executivo, para fins de

apuração do limite, atingiu o índice de 43,54% da receita corrente líquida e ficou abaixo do limite prudencial estabelecido pela LRF de 46,55%.

Os limites referentes à dívida consolidada líquida e às operações de crédito encontram-se dentro daqueles estabelecidos pela legislação vigente.

Do ponto de vista do cumprimento dos indicadores de gestão fiscal, disciplinados pela LRF, a tabela, a seguir, apresenta um resumo comparativo dos valores da determinação legal e dos valores apurados, demonstrando os resultados do exercício de 2019.

DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DOS INDICADORES DE GESTÃO FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2019

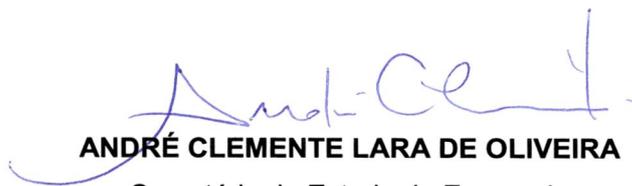
LRF, art. 48 - Anexo VII

| RESUMO DOS INDICADORES FISCAIS | 3º QUADRIMESTRE/2019 | |
|--|----------------------|------------------------|
| DESPESA COM PESSOAL - PODER EXECUTIVO | R\$ mil | % da RCL |
| Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do Limite - TDP | 9.722.118 | 43,26% |
| Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 LRF) | 10.942.453.953 | 49,00% |
| Limite Prudencial(§ único, art. 22 da LRF) | 10.395.331.256 | 46,55% |
| Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 9.848.208.558 | 44,10% |
| RESULTADOS FISCAIS | META R\$ mil | APURADO R\$ mil |
| Resultado Primário (Acima da Linha) | -799.088 | 174.932 |
| Resultado Nominal (Acima da Linha) | -494.660 | 336.268 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA | R\$ mil | % da RCL |
| Dívida Consolidada Líquida | 8.116.311 | 36,07% |
| Limite definido por Resolução do Senado Federal | 45.006.921 | 200,00% |
| GARANTIAS DE VALORES | R\$ mil | % da RCL |
| Total das Garantias | 380.201 | 1,69% |
| Limite definido por Resolução do Senado Federal | 4.950.761 | 22,00% |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | R\$ mil | % da RCL |
| Operações de Crédito Internas e Externas | 347.543 | 1,54% |
| Limite definido pelo Senado Federal para Op. De Crédito Internas e Externas | 3.600.554 | 16,00% |
| Operação de Crédito por Antecipação de Receita | - | - |
| Limite definido pelo Senado Federal para Op. De Crédito por Antecipação de Receita | 1.575.242 | 7,00% |
| LIMITES DA EDUCAÇÃO | MÍNIMO | APURADO |
| MDE | 25,00% | 27,23% |
| FUNDEB | 2.100.737 | 2.186.042 |
| Pagamento de Profissionais do Magistério da Educação Básica | 60,00% | 98,62% |
| LIMITES DA SAÚDE | MÍNIMO | APURADO |
| Aplicação em ações de serviços públicos de saúde | 2.236.918 | 2.743.301 |

| | |
|---|----------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (R\$ mil) | R\$22.503.461 |
|---|----------------------|

Fonte: RREO/RGF - 6º Bimestre e 3º Quadrimestre de 2019

Diante do exposto, os números apurados apontam, portanto, para o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o exercício de 2019.


ANDRÉ CLEMENTE LARA DE OLIVEIRA
 Secretário de Estado de Economia