

**ANEXO DE METAS FISCAIS**  
**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS RELATIVAS A 2010**  
(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 2012, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal). A título de avaliação do cumprimento de metas, a receita realizada em 2010 é comparada à receita prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o ano e à receita realizada em 2009. Após, expõe-se a metodologia de cálculo da projeção da arrecadação para o triênio 2012-2014.

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS RELATIVAS A 2010**

Conforme demonstra a Tabela I, no exercício de 2010, a Receita Total de Origem Tributária do Distrito Federal foi de R\$ 8,5 bilhões, sendo superior em 83,5% à previsão constante do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2010.

A receita realizada dos impostos sobre a renda e o patrimônio foi inferior a receita prevista em 0,5%, com destaque para a receita do Imposto de Renda e do ITBI e do ITCD, cujas realizações superaram a previsão em 5,3%, 1,7% e 10,6% respectivamente. O IPTU e o IPVA apresentaram realização inferior à previsão.

No tocante aos impostos sobre produção e circulação de mercadorias, a receita realizada foi superior à prevista em 5,8%. A realização do ICMS superou a previsão em 2,1%. As receitas do ISS e do Simples superaram a previsão em 18,9% e 63,5%, respectivamente.

Quanto às Taxas, verificou-se realização de receita superior à prevista em 12,2%. Em relação às Outras Receitas de Origem Tributária, as receitas realizadas foram inferiores em 8,4% em relação ao valor estimado, sendo que as receitas provenientes da dívida ativa foram as grandes responsáveis por esse resultado, uma vez que estas foram inferiores em 11,3% às previstas, enquanto que a realização das multas e juros dos tributos superou em 0,4% a previsão.

**TABELA I**  
**COMPARATIVO RECEITA PREVISTA X REALIZADA EM 2010**

**Valores correntes em R\$ 1.000**

| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                     | <b>PREVISÃO<br/>CONSIGNADA NA<br/>LDO<br/>(A)</b> | <b>RECEITA<br/>REALIZADA<br/>(B)</b> | <b>% DE<br/>REALIZAÇÃO<br/>DA PREVISÃO<br/>(B)/(A)</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>I. RECEITA TRIBUTÁRIA</b>             | <b>8.047.600</b>                                  | <b>8.353.222</b>                     | <b>3,8%</b>                                            |
| IMPOSTOS                                 | 7.935.404                                         | 8.227.345                            | 3,7%                                                   |
| SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO                 | 2.697.304                                         | 2.684.113                            | -0,5%                                                  |
| IMPOSTO DE RENDA                         | 1.428.710                                         | 1.503.877                            | 5,3%                                                   |
| IPTU                                     | 415.054                                           | 400.009                              | -3,6%                                                  |
| IPVA                                     | 617.260                                           | 537.171                              | -13,0%                                                 |
| ITCD                                     | 30.011                                            | 33.194                               | 10,6%                                                  |
| ITBI                                     | 206.269                                           | 209.862                              | 1,7%                                                   |
| S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO             | 5.238.100                                         | 5.543.232                            | 5,8%                                                   |
| ICMS                                     | 4.399.358                                         | 4.493.609                            | 2,1%                                                   |
| ISS                                      | 720.653                                           | 856.498                              | 18,9%                                                  |
| SIMPLES                                  | 118.089                                           | 193.124                              | 63,5%                                                  |
| TAXAS                                    | 112.196                                           | 125.877                              | 12,2%                                                  |
| TLP                                      | 89.483                                            | 83.261                               | -7,0%                                                  |
| OUTRAS TAXAS                             | 22.713                                            | 42.616                               | 87,6%                                                  |
| <b>II. OUTRAS REC. ORIGEM TRIBUTÁRIA</b> | <b>192.505</b>                                    | <b>176.426</b>                       | <b>-8,4%</b>                                           |
| MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS              | 48.147                                            | 48.357                               | 0,4%                                                   |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (1)              | 144.358                                           | 128.069                              | -11,3%                                                 |
| <b>III. TOTAL (I + II)</b>               | <b>8.240.105</b>                                  | <b>8.529.648</b>                     | <b>3,5%</b>                                            |

Fonte: Receita Prevista - Lei nº 4.386/2009 e para o IR, Lei nº 4461/09.

Receita Realizada – SIGGO.

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

Considerando a arrecadação tributária total do Distrito Federal em 2010 frente ao exercício de 2009, descontados os efeitos da inflação medida pelo IGP-DI, aponta-se ganho real de 7,1%.

Conforme Tabela II, observa-se que à exceção da perda aferida para o IPVA de 5,1%, reflexo da fraca arrecadação do tributo sobre veículos novos decorrente do fim da redução do IPI em março de 2010, os demais itens de receita de Impostos sobre Renda e Patrimônio apresentaram desempenho positivo em relação à receita de 2009.

Quanto à receita proveniente dos impostos sobre produção e circulação de mercadorias, obteve-se, no conjunto, elevação de 7,3%, sendo o aumento do ICMS, do ISS e do SIMPLES de 6,8%, 6,9% e 22,1%, respectivamente. O crescimento de receita do ICMS em 2010 está associado a expansões em praticamente todos os segmentos, exceto energia elétrica e serviços de transporte. O destaque positivo foi no comércio varejista, notadamente os setores de produtos eletrônicos e de informática, hipermercados, vestuário e calçados e restaurantes e bares. O aumento do ICMS varejista se deu no contexto de aumento do poder de compra das famílias e expansão do crédito, além de ações da fiscalização tributária e reflexos do programa Nota Legal. Já o decréscimo no setor de energia elétrica está relacionado ao Decreto 32.514/2010 de

26/11/2010, que autorizou as empresas distribuidoras do setor a postergarem o pagamento do tributo.

**TABELA II**  
**RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA DO DISTRITO FEDERAL**  
**2010 x 2009**

**Valores em R\$ 1.000**

| <b>ESPECIFICAÇÃO</b>         | <b>2009(1)</b>   | <b>2010</b>      | <b>Variação %<br/>2010/2009</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| <b>I. RECEITA TRIBUTÁRIA</b> | <b>7.804.926</b> | <b>8.353.222</b> | <b>7,0%</b>                     |
| IMPOSTOS                     | 7.684.722        | 8.227.345        | 7,1%                            |
| SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO     | 2.519.220        | 2.684.113        | 6,5%                            |
| IMPOSTO DE RENDA             | 1.359.237        | 1.503.877        | 10,6%                           |
| IPTU                         | 385.202          | 400.009          | 3,8%                            |
| IPVA                         | 565.783          | 537.171          | -5,1%                           |
| ITCD                         | 27.025           | 33.194           | 22,8%                           |
| ITBI                         | 181.973          | 209.862          | 15,3%                           |
| S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO | 5.165.502        | 5.543.232        | 7,3%                            |
| ICMS                         | 4.205.786        | 4.493.609        | 6,8%                            |
| ISS                          | 801.553          | 856.498          | 6,9%                            |
| SIMPLES                      | 158.162          | 193.124          | 22,1%                           |
| TAXAS                        | 120.204          | 125.877          | 4,7%                            |
| TLP                          | 85.636           | 83.261           | -2,8%                           |
| OUTRAS TAXAS                 | 34.569           | 42.616           | 23,3%                           |
| <b>II. OUTRAS RECEITAS</b>   | <b>159.397</b>   | <b>176.426</b>   | <b>10,7%</b>                    |
| MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS  | 50.951           | 48.357           | -5,1%                           |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (2)  | 108.446          | 128.069          | 18,1%                           |
| <b>III. TOTAL (I + II)</b>   | <b>7.964.324</b> | <b>8.529.648</b> | <b>7,1%</b>                     |

Fonte primária: SIGGO.

Notas: (1) Valores constantes a preços de 2010 - IGP-DI médio.

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

Em relação às Taxas, observa-se um aumento real de 4,7% na comparação com a receita de 2009, apesar da queda de 2,8% da arrecadação da TLP. Tal aumento de arrecadação do conjunto de taxas está vinculada ao crescimento das outras taxas.

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

## RECURSOS DE TODAS AS FONTES

### AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

AMF - Demonstrativo II (LRF, Art. 4º, § 2º, inciso I) R\$  
milhares

| AMR - Demonstrativo II (ERP, Art. 4º, § 2º, Inciso I) |                         |        |                          |       | miliares    |             |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|--------|--------------------------|-------|-------------|-------------|
| DISCRIMINAÇÃO                                         | Metas Previstas em 2010 | % PIB  | Metas Realizadas em 2010 | % PIB | Variação    |             |
|                                                       | (a)                     |        | (b)                      |       | Valor       | %           |
|                                                       |                         |        |                          |       | (c) = (b-a) | (c/a) x 100 |
| Receita Total                                         | 13.742.899              | 0,407  | 12.665.800               | 0,345 | -1.077.099  | -7,84       |
| Receitas Primárias (I)                                | 12.822.858              | 0,380  | 12.043.728               | 0,329 | -779.131    | -6,08       |
| Despesa Total                                         | 13.742.899              | 0,407  | 12.272.739               | 0,334 | -1.470.160  | -10,70      |
| Despesas Primárias (II)                               | 13.099.305              | 0,388  | 11.886.622               | 0,323 | -1.212.683  | -9,26       |
| Resultado Primário (III) = (I - II)                   | -276.447                | -0,008 | 157.106                  | 0,004 | 433.553     | -156,83     |
| Resultado Nominal                                     | -446.947                | -0,013 | 304.183                  | 0,008 | 751.130     | -168,06     |
| Dívida Pública Consolidada                            | 3.652.217               | 0,108  | 4.043.686                | 0,110 | 391.469     | 10,72       |
| Dívida Consolidada Líquida                            | -                       | -      | 2.081.761                | 0,057 | -           | -           |

| ESPECIFICAÇÃO                                      | Valor - R\$ milhares |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| Previsão do PIB Federal para 2010                  | 3.377.232.882        |
| Valor efetivo (realizado) do PIB Federal para 2010 | 3.674.964.382        |

**notas:**

- 1.) Os valores relativos as Metas Previstas foram extraídos da LDO e as realizadas do balanço ambos do exercício em referência.
- 2.) O valor relativo a estimativa do PIB da União foi informado o utilizado para a LDO da União, estimado pela SPE/STN..
- 3.) Valores correntes.

No exercício de 2010, as receitas totais, inicialmente previstas na LDO montavam em R\$ 13.743 milhões. Ao final do exercício houve um déficit na arrecadação de 7,84%, ou R\$ 1.077 milhões, em valores correntes.

Analisando o comportamento do demonstrativo, pode-se depreender que a execução das receitas e despesas segue patamar semelhante de realização do apurado em igual período do ano anterior, dentro da variação aceitável de 10%, para mais ou para menos. A receita realizada de 2010, em relação ao valor fixado na LDO, foi menor em 8,72

% (realização de 91,28%). Esse comportamento decorreu fundamentalmente de dois fatores: as medidas relacionadas ao contingenciamento da receita que deve por objetivo conter uma possível frustração na arrecadação das receitas tributárias, bem como cobrir déficit orçamentário do exercício de 2009 e os efeitos da crise de gestão do Governo do Distrito Federal, face os acontecimentos relacionados à caixa de pandora, o que levou o Estado a ter quatro governadores no exercício de 2010 e consequentes mudanças nas linhas de atuação.

Da análise do demonstrativo detalhado abaixo, pode-se constatar que as receitas financeiras obtiveram um crescimento expressivo quanto aos itens aplicação financeira e alienação de bens apresentando, respectivamente, variações positivas na arrecadação dessas receitas da ordem de 189,80% e 565,16%, em relação à previsão da LDO. As aplicações financeiras foram elevadas devido aos contingenciamentos e inexecuções de despesas, ocasionando um maior volume de recursos aplicados bem como um tempo de aplicação superior, e consequentemente, uma maior remuneração dos depósitos bancários. Já a variação na alienação de bens foi devido à venda de imóveis, sem previsão, pela Companhia de Desenvolvimento Habitacional do Distrito Federal - CODHAB. A exceção ficou por conta das operações de crédito que não foram contratadas no ritmo planejado, devido também aos problemas de gestão citados.

As despesas financeiras mantiveram o ritmo de execução verificado no ano anterior, sobretudo no que se refere à concessão de empréstimos do Fundo de Desenvolvimento do Distrito Federal – FUNDEFE para o Setor Produtivo, e do Fundo para Geração de Emprego e Renda - FUNGER destinado a viabilizar investimentos de micro, pequenos e médios empreendedores, atingindo o patamar de 90,63% de execução em relação à LDO. A amortização da dívida evidenciou a frustração na contratação de novos empréstimos e financiamentos.

Por fim, no último quadrimestre de 2010 houve um volume maior de ingresso de receita, em face do comportamento da arrecadação verificado no segundo semestre, o que levou a uma frustração de receita substancialmente menor do que a inicialmente prevista, e que havia dado origem ao contingenciamento da receita, o que levou o resultado primário realizado no terceiro quadrimestre de 2010 a alcançar um superávit de R\$ 157,11 milhões, apesar de a previsão constante do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2010 indicar um resultado deficitário da ordem de R\$ 276 milhões, representando uma positiva reversão da expectativa no resultado em relação à meta fixada na Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício.

**METODOLOGIA DE CÁLCULO DA  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR**

**RECURSOS DE TODAS AS FONTES**

Valores Correntes em R\$ mil

| DISCRIMINAÇÃO                                         | 2010               |                          |                 |                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|--------------------|
|                                                       | LDO <sup>(1)</sup> | REALIZADO <sup>(2)</sup> | %               | Diferença          |
|                                                       | (A)                | (B)                      | (B / A)         | (B - A)            |
| <b>I – RECEITAS</b>                                   |                    |                          |                 |                    |
| <b>I.1 – Receitas Correntes + Capital</b>             | <b>13.742.899</b>  | <b>12.664.800</b>        | <b>(7,84)</b>   | <b>(1.077.099)</b> |
| <b>I.2 – Deduções (Receitas Financeiras)</b>          | <b>920.040</b>     | <b>622.072</b>           | <b>(32,39)</b>  | <b>(297.968)</b>   |
| I.2.1 - Aplicações Financeiras(*)                     | 86.219             | 249.866                  | 189,80          | 163.647            |
| I.2.2 - Operações de Crédito                          | 799.039            | 292.024                  | (63,45)         | (507.015)          |
| I.2.3 - Alienação de bens                             | 10.128             | 67.367                   | 565,16          | 57.239             |
| I.2.4 – Amortizações                                  | 24.654             | 12.815                   | (48,02)         | (11.839)           |
| <b>Total das Receitas Fiscais (A)</b>                 | <b>12.822.859</b>  | <b>12.043.728</b>        | <b>(6,08)</b>   | <b>(779.131)</b>   |
| <b>II – DESPESAS</b>                                  |                    |                          |                 |                    |
| <b>II.1 – Despesas Correntes + Capital</b>            | <b>13.742.899</b>  | <b>12.272.739</b>        | <b>(10,70)</b>  | <b>(1.470.160)</b> |
| <b>II.2 – Deduções (Despesas Financeiras)</b>         | <b>643.593</b>     | <b>386.117</b>           | <b>(40,01)</b>  | <b>(257.476)</b>   |
| II.2.1 - Juros e Encargos da Dívida                   | 170.500            | 138.980                  | (18,49)         | (31.520)           |
| II.2.2 - Amortização da Dívida                        | 329.388            | 116.899                  | (64,51)         | (212.489)          |
| II.2.3 - Concessão de Empréstimos                     | 143.705            | 130.238                  | (9,37)          | (13.467)           |
| II.2.4 - Aquis. de Título de Capital já Integralizado | -                  | -                        | -               | -                  |
| <b>Total das Despesas Fiscais (B)</b>                 | <b>13.099.306</b>  | <b>11.886.622</b>        | <b>(9,26)</b>   | <b>(1.212.684)</b> |
| <b>III – Resultado Primário (A - B)</b>               | <b>(276.447)</b>   | <b>157.106</b>           | <b>(156,83)</b> | <b>-</b>           |
| <b>IV – Saldo do Exercício Anterior</b>               | <b>-</b>           | <b>604.257</b>           |                 | <b>-</b>           |
| <b>V – Resultado Primário Real (III – IV)</b>         | <b>-</b>           | <b>761.363</b>           |                 | <b>-</b>           |
| <b>IV – Resultado Nominal <sup>(3)</sup></b>          | <b>(446.947)</b>   | <b>304.183</b>           | <b>(0,68)</b>   | <b>751.130</b>     |
| <b>Dívida Pública Consolidada 2010 (*)</b>            | <b>4.043.686</b>   |                          |                 |                    |
| <b>Dívida Contratual Líquida 2010 (*)</b>             | <b>2.081.761</b>   |                          |                 |                    |

**Observações:**

(1) LDO – Metas Fiscais Fixadas - Lei nº 4.386, de 5 de agosto de 2009, publicado no DODF nº 152, de 07/08/2009, pag. 19.

(2) Balanço Geral de 2010.

(3) Resultado nominal apurado pelo conceito "abaixo da linha" que representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no final de determinado ano em relação ao apurado no final do ano anterior.

(\*) Dívida Pública Consolidada e Dívida Contratual Líquida, extraída do relatório de gestão fiscal relativo ao 3º Quadrimestre de 2010.

A metodologia do resultado nominal estabelecida pelo Governo Federal e normatizada pela STN foi alterada a partir da LDO 2012.