

**ANEXO
DE
METAS FISCAIS**

METAS FISCAIS

PARTE I

Demonstrativo 1 – Metas Anuais

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2023

AMF - Demonstrativo 1 (LRF, art. 4º, § 1)

R\$ 1.000

ESPECIFICAÇÃO	2023				2024				2025			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PB (a / PB) x 100	% RCL (a / RCL) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PB (b / PB) x 100	% RCL (b / RCL) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PB (c / PB) x 100	% RCL (c / RCL) x 100
Receita Total	39.625.958.668	37.285.222.045	9,14%	129,41%	40.853.551.462	37.320.679.577	9,07%	126,60%	42.197.801.165	37.425.906.096	8,82%	126,71%
Receitas Primárias (I)	31.414.686.289	29.558.995.059	7,26%	102,59%	33.151.213.802	30.284.413.071	7,28%	102,73%	34.207.419.684	30.339.168.161	7,16%	102,72%
Receitas Primárias Correntes	31.171.942.727	29.330.591.491	7,19%	101,80%	32.969.740.763	30.118.633.184	7,24%	102,17%	34.082.978.625	30.237.608.101	7,13%	102,37%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melh. Contribuições	15.971.201.040	15.027.789.601	3,69%	52,16%	16.704.612.167	15.260.055.879	3,67%	51,76%	17.481.858.702	15.504.940.639	3,65%	52,49%
1.768.470.434	1.664.005.491	0,41%	5,78%	1.839.615.616	1.680.532.108	0,40%	5,70%	1.895.552.882	1.681.196.051	0,40%	5,69%	
12.349.774.867	11.620.263.928	2,85%	40,33%	12.783.097.247	11.677.659.819	2,81%	39,61%	13.241.820.801	11.744.383.076	2,77%	39,76%	
Demaís Receitas Primárias Correntes	1.082.496.386	1.018.552.471	0,25%	3,54%	1.642.415.733	1.500.385.379	0,36%	5,09%	1.473.746.440	1.307.089.335	0,31%	4,43%
Receitas Primárias de Capital	242.742.562	228.403.567	0,06%	0,79%	181.473.039	165.779.887	0,04%	0,56%	114.440.439	101.459.059	0,02%	0,34%
Despesa Total	39.625.958.668	37.285.222.045	9,14%	129,41%	40.853.551.462	37.320.679.577	9,07%	126,60%	42.197.801.165	37.425.906.096	8,82%	126,71%
Despesas Primárias (II)	30.830.155.592	29.008.993.992	7,11%	100,69%	31.531.801.044	28.805.041.450	6,92%	97,71%	32.867.870.420	29.151.041.001	6,87%	98,70%
Despesas Primárias Correntes	24.567.176.434	23.115.973.951	5,67%	80,23%	26.009.602.894	23.760.383.634	5,71%	80,60%	27.155.213.607	24.084.394.125	5,68%	81,54%
Pessoal e Encargos Sociais	15.871.270.300	14.933.741.849	3,66%	51,83%	16.602.300.093	15.166.591.394	3,65%	51,45%	17.239.030.796	15.289.572.669	3,60%	51,77%
Outras Despesas Correntes	8.695.906.134	8.182.232.102	2,01%	28,40%	9.407.302.801	8.593.792.240	2,07%	29,15%	9.916.182.821	8.794.821.456	2,07%	29,78%
Despesas Primárias de Capital	1.817.073.309	1.709.737.356	0,42%	5,93%	1.098.342.698	1.003.361.873	0,24%	3,40%	1.148.766.154	1.018.659.112	0,24%	3,45%
Regio de RP e de Desap. Prim.	4.383.905.849	4.124.945.074	1,01%	14,32%	4.358.855.452	3.981.916.919	0,96%	13,51%	4.493.890.659	3.985.703.643	0,94%	13,49%
Juros, Enc. e Var. Monet. Ativos (IV)	732.772.017	689.486.596	0,17%	2,39%	638.217.850	583.027.008	0,14%	1,98%	586.697.714	520.351.605	0,12%	1,76%
Juros, Enc. e Var. Monet. Passivos (V)	686.282.965	645.743.689	0,16%	2,24%	569.381.635	520.143.508	0,13%	1,76%	549.362.630	487.238.520	0,11%	1,65%
Resultado Primário (III) = (I - II)	584.529.697	550.001.067	0,13%	1,81%	1.619.412.758	1.479.371.621	0,36%	5,02%	1.339.548.644	1.188.067.159	0,28%	4,02%
Juros, Enc. e Var. Monet. Ativos (IV)	732.772.017	689.486.596	0,17%	2,39%	638.217.850	583.027.008	0,14%	1,98%	586.697.714	520.351.605	0,12%	1,76%
Juros, Enc. e Var. Monet. Passivos (V)	686.282.965	645.743.689	0,16%	2,24%	569.381.635	520.143.508	0,13%	1,76%	549.362.630	487.238.520	0,11%	1,65%
Resultado Nominal - (VI) = (III + (IV - V))	631.018.749	593.743.974	0,15%	2,06%	1.688.248.973	1.542.255.121	0,37%	5,23%	1.376.883.728	1.221.180.244	0,29%	4,13%
Despesas Primárias geradas por PPP (VII)	15.672.577.574	14.746.786.059	3,62%	51,18%	13.507.737.388	12.339.635.621	2,97%	41,86%	11.481.917.258	10.183.496.420	2,40%	34,48%
Dívida Consolidada Líquida	9.904.183.897	9.319.135.945	2,29%	32,35%	11.592.391.343	10.589.921.986	2,55%	35,92%	10.774.599.480	9.556.164.948	2,25%	32,35%
Receitas Primárias advindas de PPP (VII)	0	0	0,00%	0,00%	0	0	0,00%	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
Despesas Primárias geradas por PPP (VII)	258.796.608	252.918.580	0,06%	0,88%	270.560.741	247.163.597	0,06%	0,84%	272.130.016	241.356.474	0,06%	0,82%
Impacto do saldo das PPPs (IX) = (VII - VIII)	-268.796.608	-252.918.580	-0,06%	-0,88%	-270.560.741	-247.163.597	-0,06%	-0,84%	-272.130.016	-241.356.474	-0,06%	-0,82%

12ª edição do MDF do Manual de Demonstrativos Fiscais

O Demonstrativo 1 - Metas Anuais apresenta a evolução das metas anuais para o exercício 2023 e os dois exercícios subsequentes.

Para o cálculo das estimativas, foram considerados os dados orçamentários, o conhecimento dos fatos correntes, a legislação em vigor e as expectativas macroeconômicas projetadas para os três exercícios, utilizando-se os seguintes indicadores:

VARIÁVEIS	2023	2024	2025
PIB real ano	1,53%	2,00%	2,00%
IPCA ano	3,50%	3,00%	3,00%
IGP-DI ano	4,03%	4,00%	4,00%
IGP-M ano	4,03%	4,00%	4,00%
Taxa de Câmbio (US\$/R\$) Média	5,50	5,39	5,35
TAXA DE JUROS (Selic) Média	8,00%	7,00%	7,00%

Fonte: BCB (Focus) 04/02/2022.

Demonstrativo 2 - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais Relativas ao Ano Anterior

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2023

AMF - Demonstrativo 2 (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I - Metas Previstas em 2021	% PIB	% RCL	II - Metas Realizadas em 2021	% PIB	% RCL	Variação	
	(a)			(b)			Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	31.267.639.344	8,1%	101,6%	37.475.309.100	9,7%	121,8%	6.207.669.756	19,9%
Receitas Primárias (I)	24.770.133.511	6,4%	80,5%	31.625.275.002	8,2%	102,8%	6.855.141.491	27,7%
Despesa Total	31.267.639.344	8,1%	101,6%	32.441.982.485	8,4%	105,4%	1.174.343.141	3,8%
Despesas Primárias (II)	23.509.833.956	6,1%	76,4%	23.984.744.610	6,2%	78,0%	474.910.654	2,0%
Resultado Primário (III) = (I - II)	1.260.299.555	0,3%	4,1%	7.640.530.393	2,0%	24,8%	6.380.230.838	506,2%
Resultado Nominal	857.922.644	0,2%	2,8%	6.524.751.914	1,7%	21,2%	5.666.829.270	660,5%
Dívida Pública Consolidada	13.953.769.303	3,6%	45,4%	19.138.556.315	5,0%	62,2%	5.184.787.012	37,2%
Dívida Consolidada Líquida	13.941.132.395	3,6%	45,3%	13.428.876.191	3,5%	43,6%	-512.256.203	-3,7%

FONTE: SMF e CGM.

O Demonstrativo 2 apresenta a execução orçamentária relativa ao exercício de 2021.

O quadro a seguir destaca o comportamento das variáveis macroeconômicas utilizadas no cálculo das previsões de receitas e despesas na lei orçamentária 2021:

INDICADORES 2021
ESTIMADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA X REALIZADO

DESCRIÇÃO	2021 LEI ORÇAMENTÁRIA	2021 REALIZADO
PIB (%)	3,50	4,60
IPCA-E (%)	3,10	10,06
IGP-DI (%)	4,00	17,78
Taxa de Câmbio Média (R\$/US\$)	5,08	5,58

Fonte: SMF, IBGE, FGV IPEADATA e BACEN

A Receita Total realizada, de R\$ 37,475 bilhões, quando comparada com a Receita Total prevista, de R\$ 31,268 bilhões, evidencia um desempenho 19,9% acima do

previsto na Lei Orçamentária 2021, o que corresponde a um montante de R\$ 6,208 bilhões, derivado principalmente do fato de a Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, Transferências Correntes e Receita Patrimonial, principalmente, terem ocorrido em montante superior ao estimado na LOA.

As Receitas Primárias ficaram acima da meta prevista em R\$ 6,855 bilhões, devido ao alto desempenho das Receitas Totais, especialmente Receita Patrimonial.

No que se refere à Despesa Total, ficou evidenciado que a despesa realizada teve um desempenho 3,8% superior ao da despesa fixada, correspondente a R\$ 1,174 bilhão.

As Despesas Primárias apresentaram um desempenho 2,0% superior ao fixado, correspondente a R\$ 474,911 milhões.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECITAS E DESPESAS - EXERCÍCIO DE 2021

R\$

DESCRIÇÃO	Meta Prevista	Realizado	Diferença
RECITAS CORRENTES	30.758.577.001	37.355.031.648	6.596.454.647
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	13.119.110.264	14.085.242.600	966.132.336
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.414.584.561	5.237.183.636	-177.400.925
RECEITA PATRIMONIAL	327.510.332	4.590.262.772	4.262.752.440
RECEITA INDUSTRIAL	10.111.739	4.349.746	-5.761.993
RECEITA DE SERVIÇOS	325.170.500	254.283.165	-70.887.335
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10.490.088.836	12.185.067.295	1.694.978.459
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.072.000.769	998.642.434	-73.358.335
RECITAS DE CAPITAL	509.062.343	120.277.453	-388.784.890
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	261.979.725	16.581.022	-245.398.703
ALIENAÇÃO DE BENS	92.650.786	32.742.876	-59.907.910
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	670.910	19.046	-651.864
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	153.760.922	70.934.510	-82.826.412
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECITAS	31.267.639.344	37.475.309.100	6.207.669.756
DESPESAS CORRENTES	29.308.316.200	30.642.528.140	1.334.211.940
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.497.508.216	19.105.791.412	-391.716.804
JUROS E ENCARGOS da Dívida	694.193.235	765.163.691	70.970.456
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.116.614.749	10.771.573.037	1.654.958.288
DESPESAS DE CAPITAL	1.912.323.144	1.799.454.346	-112.868.798
INVESTIMENTOS	727.938.436	460.279.202	-267.659.234
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.744.764	141.809.188	131.064.424
AMORTIZAÇÃO da Dívida	1.173.639.944	1.197.365.955	23.726.011
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	47.000.000	0	-47.000.000
TOTAL DAS DESPESAS	31.267.639.344	32.441.982.485	1.174.343.141

Quando a execução orçamentária de 2021 é comparada à do ano anterior, conforme demonstrado na tabela a seguir, verifica-se que a Receita Total realizada de R\$ 37,475 bilhões apresentou acréscimo de 27,1% contra uma variação do IPCA-E de 10,06%.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECITAS E DESPESAS - EVOLUÇÃO 2021/2020

DESCRIÇÃO	2020	2021	Diferença %
RECITAS CORRENTES	29.187.445.973	37.355.031.648	28,0%
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	12.313.514.143	14.085.242.600	14,4%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	4.436.720.641	5.237.183.636	18,0%
RECEITA PATRIMONIAL	294.734.036	4.590.262.772	1457,4%
RECEITA INDUSTRIAL	3.851.904	4.349.746	12,9%
RECEITA DE SERVIÇOS	276.701.675	254.283.165	-8,1%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10.736.127.160	12.185.067.295	13,5%
OUTRAS RECITAS CORRENTES	1.125.796.415	998.642.434	-11,3%
RECITAS DE CAPITAL	307.680.967	120.277.453	-60,9%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	64.050.480	16.581.022	-74,1%
ALIENAÇÃO DE BENS	198.546.871	32.742.876	-83,5%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	275.191	19.046	-93,1%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	44.808.426	70.934.510	58,3%
OUTRAS RECITAS DE CAPITAL	0	0	-
TOTAL DAS RECITAS	29.495.126.940	37.475.309.100	27,1%
DESPESAS CORRENTES	28.965.886.903	30.642.528.140	5,8%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.825.735.108	19.105.791.412	1,5%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	297.283.307	765.163.691	157,4%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.842.868.489	10.771.573.037	9,4%
DESPESAS DE CAPITAL	1.523.103.235	1.799.454.346	18,1%
INVESTIMENTOS	696.323.258	460.279.202	-33,9%
INVERSÕES FINANCEIRAS	31.761.685	141.809.188	346,5%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	795.018.293	1.197.365.955	50,6%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	-
TOTAL DAS DESPESAS	30.488.990.139	32.441.982.485	6,4%

A Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, responsável por 37,6% da Receita Total, atingiu o montante de R\$ 14,085 bilhões, 7,4% acima dos R\$ 13,119 bilhões previstos na Lei Orçamentária e 14,4% acima dos R\$ 12,314 bilhões realizados no exercício anterior.

Composta por impostos e taxas de competência municipal, a Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria realizada em 2021 teve como destaque a arrecadação de R\$ 6,720 bilhões do ISS que apresentou um acréscimo de 14,1% em relação aos R\$ 5,891 bilhões realizados no ano anterior.

Outro destaque da Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria foi o IPTU, que atingiu o montante de R\$ 4,112 bilhões contra R\$ 3,629 bilhões arrecadados em 2020. Esse crescimento equivale a 13,3%. A previsão orçamentária para este tributo foi de R\$ 4,033 bilhões.

A arrecadação do ITBI alcançou em 2021 o montante de R\$ 1,207 bilhão, o que resultou em um crescimento de 39,8% em relação aos R\$ 863,453 milhões arrecadados no exercício anterior. O valor previsto para o ITBI na lei orçamentária foi de R\$ 828,642 milhões.

As Receitas de Contribuições, que compreendem as receitas arrecadadas pelo fundo previdenciário do Município, juntamente com a contribuição para o custeio do serviço de iluminação pública, instituída em 2010, atingiram o montante de R\$ 5,237 bilhões e apresentaram, em relação a 2020, um acréscimo de 18,0%.

As Receitas Patrimoniais atingiram, no ano de 2021, uma arrecadação de R\$ 4,590 bilhões contra R\$ 294,734 milhões de 2020, apresentando um crescimento de 1457,4% em relação ao exercício anterior, em termos nominais. A arrecadação ficou superior à previsão orçamentária em R\$ 4,263 bilhões, devido, principalmente, à entrada de recursos devido à venda da CEDAE.

As Transferências Correntes, que em 2021 correspondem a 32,5% da Receita Total, apresentaram uma arrecadação de R\$ 12,185 bilhões, superior em 13,5% aos R\$ 10,736 bilhões realizados no exercício anterior. Em relação aos R\$ 10,490 bilhões estimados na lei orçamentária, a arrecadação ficou superior à meta em 16,2%.

Dentre as receitas que se destacaram neste grupo, encontram-se as transferências do FUNDEB, que alcançaram R\$ 3,536 bilhões; a cota-parte do ICMS, líquida da participação do Município para formação do FUNDEB, no montante de R\$ 2,380 bilhões; e as transferências do SUS, que atingiram o montante de R\$ 2,621 bilhões. A variação dessas transferências em relação ao exercício anterior foi de 30,9%, 20,3% e 10,2%, respectivamente.

Representando 0,3% da Receita Total realizada em 2021, as Receitas de Capital arrecadaram um montante de R\$ 120,277 milhões contra R\$ 307,681 milhões arrecadados no ano anterior, o que equivale a um decréscimo de 60,9%. Quando comparada à lei orçamentária, observa-se um desempenho negativo de 76,4% da meta de R\$ 509,062 milhões.

A Despesa Total empenhada em 2021 atingiu o montante de R\$ 32,442 bilhões, apresentando um acréscimo de 6,4% em relação aos R\$ 30,489 bilhões empenhados no exercício anterior, sendo um crescimento de 5,8% para as Despesas Correntes e um aumento de 18,1% para as Despesas de Capital.

Quando comparadas as despesas empenhadas com as receitas efetivamente arrecadadas, verifica-se que os ingressos ficaram acima dos gastos em R\$ 5,033 bilhões.

Em relação à despesa realizada no exercício anterior, as Despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um crescimento de 1,5%, equivalente a R\$ 280,056 milhões. As Outras Despesas Correntes apresentaram um acréscimo de 9,4%, equivalente a R\$ 928,705 milhões.

O serviço da dívida, compreendendo juros, encargos e amortizações, teve aumento de 79,7% sobre o valor despendido em 2020, o que representa R\$ 870,228 milhões.

Os Investimentos atingiram em 2021 o montante de R\$ 460,279 milhões, contra R\$ 696,323 milhões empenhados em 2020. A redução do nível de investimento nos últimos anos reflete, em parte, a conclusão de obras de grande vulto, além de um achatamento da economia do Brasil, em especial no Estado do Rio de Janeiro.

O Resultado Primário, que corresponde à diferença entre as receitas e despesas não financeiras, atingiu em 2021 o montante superavitário de R\$ 7,641 bilhões, contra R\$ 1,260 bilhão da meta prevista.

A Dívida Consolidada Bruta aumentou de R\$ 18,773 bilhões em 31/12/2020 para R\$ 19,139 bilhões em 31/12/2021. A Dívida Consolidada Líquida, agregando o ativo disponível e os haveres financeiros, aumentou de R\$ 18,329 bilhões em 31/12/2020 para R\$ 13,429 bilhões em 31/12/2021.

O Resultado Nominal acima da linha foi positivo em R\$ 6,525 bilhões, contra o valor de R\$ 857,923 milhões da meta prevista. A partir de 2011, o cálculo do Resultado Nominal passou a ser feito separadamente do regime previdenciário.

Demonstrativo 3 – Das Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2023

AMF - Demonstrativo 3 (LRF, art.4º, §2º, inciso II)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES											
	2020	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	
Receita Total	32.820.548.184	31.267.639.344	-4,7%	39.853.689.554	27,5%	39.625.958.668	-0,6%	40.853.551.462	3,1%	42.197.801.165	3,3%	
Receitas Primárias (I)	26.745.385.101	24.770.133.511	-7,4%	32.603.761.443	31,6%	31.414.685.289	-3,6%	33.151.213.802	5,5%	34.207.419.064	3,2%	
Despesa Total	32.820.548.184	31.267.639.344	-4,7%	39.853.689.554	27,5%	39.625.958.668	-0,6%	40.853.551.462	3,1%	42.197.801.165	3,3%	
Despesas Primárias (II)	24.788.243.742	23.509.833.956	-5,2%	31.382.992.366	33,5%	30.830.155.592	-1,8%	31.531.801.044	2,3%	32.867.870.420	4,2%	
Resultado Primário (III) = (I – II)	1.957.141.359	1.260.299.555	-35,6%	1.220.769.077	-3,1%	584.529.697	-52,1%	1.619.412.758	177,0%	1.339.548.644	-17,3%	
Resultado Nominal	1.128.021.056	857.922.644	-23,9%	450.321.067	-47,5%	631.018.749	40,1%	1.688.248.972	167,5%	1.376.883.728	-18,4%	
Dívida Pública Consolidada	14.111.033.210	13.953.769.303	-1,1%	15.404.032.876	10,4%	15.672.577.574	1,7%	13.507.737.388	-13,8%	11.481.917.258	-15,0%	
Dívida Consolidada Líquida	13.847.918.998	13.941.132.395	0,7%	14.941.254.932	7,2%	9.904.183.897	-33,7%	11.592.391.343	17,0%	10.774.599.480	-7,1%	

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES (Médios de 2022 - IPCA-E)											
	2020	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	
Receita Total	38.768.360.811	35.336.806.719	-8,9%	39.853.689.554	12,8%	37.285.222.045	-6,4%	37.320.679.577	0,1%	37.425.906.096	0,3%	
Receitas Primárias (I)	31.592.243.183	27.993.716.143	-11,4%	32.603.761.443	16,5%	29.558.995.059	-9,3%	30.284.413.071	2,5%	30.339.108.161	0,2%	
Despesa Total	38.768.360.811	35.336.806.719	-8,9%	39.853.689.554	12,8%	37.285.222.045	-6,4%	37.320.679.577	0,1%	37.425.906.096	0,3%	
Despesas Primárias (II)	29.280.424.320	26.569.401.334	-9,3%	31.382.992.366	18,1%	29.008.993.992	-7,6%	28.805.041.450	-0,7%	29.151.041.001	1,2%	
Resultado Primário (III) = (I – II)	2.311.818.862	1.424.314.810	-38,4%	1.220.769.077	-14,3%	550.001.067	-54,9%	1.479.371.621	169,0%	1.188.067.159	-19,7%	
Resultado Nominal	1.332.443.537	969.572.609	-27,2%	450.321.067	-53,6%	593.743.974	31,8%	1.542.255.120	159,8%	1.221.180.244	-20,8%	
Dívida Pública Consolidada	16.668.265.985	15.769.711.408	-5,4%	15.404.032.876	-2,3%	14.746.786.059	-4,3%	12.339.635.621	-16,3%	10.183.496.420	-17,5%	
Dívida Consolidada Líquida	16.357.469.631	15.755.429.934	-3,7%	14.941.254.932	-5,2%	9.319.135.945	-37,6%	10.589.921.986	13,6%	9.556.164.948	-9,8%	

Nota: A partir de 2019, as Receitas e Despesas Primárias passaram a ser apresentadas deduzidas das operações intraorçamentárias.

Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo Especial – IPCA-E, divulgado pelo IBGE

ÍNDICES DE INFLAÇÃO (%)						
2019 ¹	2020 ¹	2021 ¹	2022 ²	2023 ²	2024 ²	2025 ²
4,31	4,52	10,06	5,44	3,50	3,00	3,00

¹ FONTE: IBGE

² Estimativa para o período

Demonstrativo 4 – Evolução do Patrimônio Líquido

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2023

AMF - Demonstrativo 4 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	%	2020	%	2019	%
Patrimônio/Capital	37.715.744.214,26	343,58%	34.884.880.136,80	620,88%	31.028.470.965,35	239,83%
Reservas	76.356.454,48	0,70%	77.735.330,07	1,38%	76.183.754,40	0,59%
Resultado Acumulado	(26.814.884.094,85)	-244,28%	(29.343.993.072,24)	-522,26%	(18.166.834.220,67)	-140,42%
TOTAL	10.977.216.573,89	100,00%	5.618.622.394,63	100,00%	12.937.820.499,08	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais da Administração Direta e de cada entidade da Adm. Indireta em 31/12/2021.

Nota: O Patrimônio Líquido está demonstrado líquido de transações intragovernamentais, inclusive entre Funprevi e Tesouro.

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2021	%	2020	%	2019	%
Patrimônio	(37.519.767.692,21)	134,42%	(34.688.903.614,75)	92,31%	(30.824.654.296,11)	88,94%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	9.606.669.915,46	-34,42%	(2.890.290.310,26)	7,69%	(3.831.492.855,04)	11,06%
TOTAL	(27.913.097.776,75)	100,00%	(37.579.193.925,01)	100,00%	(34.656.147.151,15)	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais do Funprevi em 31/12/2021.

Nota: A linha Resultado Acumulado evidencia o superávit/déficit do FUNPREVI, apurado no exercício.

Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS 2023

AMF - Demonstrativo 5 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2021 (a)	2020 (b)	2019 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	32.742.875,56	198.546.870,73	57.556.770,03
Alienação de Bens Móveis	-	172.920,09	17.500,00
Alienação de Bens Imóveis	32.742.875,56	198.373.950,64	57.539.270,03

DESPESAS EXECUTADAS	2021 (d)	2020 (e)	2019 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	41.357.110,59	193.572.683,48	68.838.905,03
DESPESAS DE CAPITAL	26.745.458,59	9.817.051,47	34.104.521,62
Investimentos	-	9.817.051,47	2.645.155,12
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	26.745.458,59	-	31.459.366,50
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	14.611.652,00	183.755.632,01	34.734.383,41
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	14.611.652,00	183.755.632,01	34.734.383,41

SALDO FINANCEIRO	2021	2020	2019
VALOR (III)	(14.922.182,78)	(6.307.947,75)	(11.282.135,00)

FONTE: Sistema: FINCON, Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município.

Nota 1: No exercício 2018 foram criadas fonte de recurso e conta bancária específica para o registro da alienação de bens.

Nota 2: De acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais, 12ª Edição, são consideradas Despesas Executadas os valores das despesas liquidadas somadas às despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, custeadas com recursos obtidos com a alienação de ativos.

Demonstrativo 6 – Avaliação da Situação Financeira e Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS
2023

AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a") R\$ 1.00

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS			
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)			
	2019	2020	2021
RECEITAS CORRENTES (I)	5.212.560.898,42	4.434.695.075,60	5.173.785.422,02
Receita de Contribuições dos Segurados	785.234.942,18	741.122.649,67	908.080.831,35
Ativo	681.539.531,17	643.644.254,00	792.445.108,21
Inativo	85.901.508,24	80.453.842,13	93.743.478,38
Pensionista	17.793.902,77	17.024.563,54	21.892.244,76
Receita de Contribuições Patronais	3.325.086.913,78	3.112.846.171,15	3.692.846.485,67
Ativo	3.325.086.913,78	3.112.846.171,15	3.692.846.485,67
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Receita Patrimonial	80.003.726,99	82.251.200,61	75.349.700,56
Receitas Imobiliárias	50.329.247,77	52.414.157,99	46.483.615,91
Receitas de Valores Mobiliários	1.843.320,20	613.757,63	1.727.924,23
Outras Receitas Patrimoniais	27.831.159,02	29.223.284,99	27.138.160,42
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	1.022.235.315,47	498.475.054,17	497.508.404,44
Compensação Financeira entre os Regimes	99.579.881,79	101.820.607,91	89.203.548,90
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ^{1 2}	532.020.760,12	-	-
Demais Receitas Correntes	390.634.673,56	396.654.446,26	408.304.855,54
RECEITAS DE CAPITAL (III)	36.634.083,41	183.755.632,01	18.544.693,47
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	36.634.083,41	183.755.632,01	18.544.693,47
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - (IV) = (I + III - II)	4.717.174.221,71	4.618.450.707,61	5.192.330.115,49
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)			
	2019	2020	2021
Benefícios	5.361.733.250,79	5.531.112.301,81	5.667.064.649,42
Aposentadorias	4.631.980.360,18	4.774.846.999,54	4.844.537.963,64
Pensões por Morte	729.752.890,61	756.265.302,27	822.526.685,78
Outras Despesas Previdenciárias	1.931.274,52	4.046.936,13	1.813.278,41
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	1.931.274,52	4.046.936,13	1.813.278,41
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (V)	5.363.664.525,31	5.535.159.237,94	5.668.877.927,83
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (VI) = (IV - V) ³	(646.490.303,60)	(916.708.530,33)	(476.547.812,34)
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES			
VALOR	2019	2020	2021
	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS			
VALOR	2019	2020	2021
	-	-	-
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS			
	2019	2020	2021
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	1.921.698.631,06	1.805.683.804,00	2.124.469.171,96
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-	624.931.911,43	802.730.000,00
BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2019	2020	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa	237.461,66	1.051.702,38	-
Investimentos e Aplicações	765.915.214,23	776.386.189,93	914.979.511,38
Outro Bens e Direitos	1.416,00	1.416,00	1.416,00
ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS			
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS			
	2019	2020	2021
Receitas Correntes	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS - (XII)	-	-	-
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS			
	2019	2020	2021
Despesas Correntes (XIII) ⁴	18.440.689,51	25.233.734,35	31.652.597,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-
Demais Despesas Correntes	-	-	31.652.597,67
Despesas de Capital (XIV)	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	18.440.689,51	25.233.734,35	31.652.597,67
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV) ³	(18.440.689,51)	(25.233.734,35)	(31.652.597,67)

FONTE: Anexo 4 do RREO publicado no site da CGM (data e hora da consulta 04/03/2022 15:16).

NOTA:

- 1) Como a Portaria MPS 746/2011 determina que os recursos provenientes desses aportes devem permanecer aplicados, no mínimo, por 5 (cinco) anos, essa receita não deverá compor o total das receitas previdenciárias do período de apuração.
- 2) Para o ano de 2019, segundo o Anexo 4 do RREO publicado no site da CGM, que serviu de base para o preenchimento do presente demonstrativo, nesta linha estão computados os valores repassados ao Fundo de Previdência do Município do Rio de Janeiro (FUNPREVIL), a título de Royalties do Petróleo, nos termos do artigo 33-B da Lei 3.344/2001 (incluído pela Lei 5.300/2011), no montante de R\$ 532.020.760,12, em atendimento ao Voto do Tribunal de Contas do Município do Município do Rio de Janeiro - TCMRJ nº 963/2019, processo 40/001.352/2019, que trata de pedido de reconsideração das Determinações D2, D6 e D7 do Parecer Prévio de 2018 e do Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre de 2019, recebido em 2020. Para atendimento ao referido Voto este demonstrativo foi elaborado de forma manual, uma vez que os registros orçamentários, cuja responsabilidade cabe ao órgão executor, não foram realizados de acordo com o entendimento do TCMRJ, pois a decisão foi recebida pelo Executivo Municipal no exercício de 2020, o que inviabilizou a adequação orçamentária, visto o encerramento da execução orçamentária do exercício de 2019.
- 3) O resultado previdenciário poderá ser apresentado por meio da diferença entre previsão da receita e a dotação da despesa e entre a receita realizada e a despesa liquidada (do 1º ao 5º bimestre) e a despesa empenhada (no 6º bimestre).
- 4) Até o ano de 2020, não havia a abertura em "Pessoal e Encargos Sociais" e "Demais Despesas Correntes".

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS
2023

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES				
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)				
EXERCÍCIO	Receitas Previdenciárias (a)	Despesas Previdenciárias (b)	Resultado Previdenciário (c) = (a-b)	Saldo Financeiro do Exercício (d) = (Exercício Anterior) + (c)
2020	4.618.450.707,61	5.560.392.972,29	-941.942.264,68	-941.942.264,68
2021	5.192.330.115,49	5.700.530.625,50	-508.200.410,01	-1.450.142.674,69
2022	5.143.844.012,37	6.062.065.282,25	-918.221.269,88	-2.368.363.944,57
2023	5.033.515.868,01	6.045.519.188,89	-1.012.003.320,88	-3.380.367.265,44
2024	5.036.325.052,87	6.019.623.907,27	-983.298.854,40	-4.363.666.119,84
2025	5.024.435.536,38	5.974.831.723,96	-950.396.187,58	-5.314.062.307,42
2026	5.071.766.989,60	6.502.571.374,70	-1.430.804.385,10	-6.744.867.692,51
2027	5.103.165.055,69	6.650.583.360,35	-1.547.418.304,66	-8.292.285.997,18
2028	5.125.518.520,16	6.725.756.121,70	-1.600.237.601,54	-9.892.522.988,72
2029	5.142.936.382,38	6.751.525.595,75	-1.608.589.213,37	-11.501.112.212,09
2030	5.164.366.772,42	6.755.077.333,33	-1.590.710.560,91	-13.091.822.773,00
2031	5.189.420.938,11	6.771.923.406,37	-1.582.502.468,26	-14.674.325.241,27
2032	5.215.104.380,84	6.777.072.354,19	-1.561.967.973,35	-16.236.293.214,61
2033	5.246.586.664,55	6.771.654.866,30	-1.525.068.201,75	-17.761.361.416,36
2034	5.282.822.894,87	6.757.541.382,13	-1.474.718.487,26	-19.236.079.903,62
2035	5.308.508.526,77	6.720.981.568,86	-1.412.473.042,09	-20.648.552.945,71
2036	5.334.522.184,25	6.677.317.608,85	-1.342.795.424,60	-21.991.348.370,31
2037	5.358.062.593,61	6.605.205.547,77	-1.247.142.954,16	-23.238.491.324,47
2038	5.390.517.188,29	6.507.411.656,90	-1.116.894.468,61	-24.355.385.793,09
2039	5.418.025.920,84	6.401.489.313,23	-983.463.392,39	-25.338.849.185,48
2040	5.452.147.751,74	6.330.774.154,57	-878.626.402,83	-26.217.475.588,30
2041	5.490.210.250,47	6.255.487.567,98	-765.277.317,51	-26.982.752.905,81
2042	5.526.158.862,35	6.141.717.784,07	-615.558.921,72	-27.598.311.827,53
2043	5.560.544.892,30	6.019.753.462,11	-459.208.569,81	-28.057.520.397,34
2044	5.597.332.018,53	5.888.158.380,51	-290.826.361,98	-28.348.346.759,32
2045	5.634.359.263,56	5.743.746.347,52	-109.387.083,96	-28.457.733.843,28
2046	5.672.021.587,10	5.596.117.321,94	75.904.265,16	-28.381.829.578,12
2047	5.710.796.066,54	5.439.434.021,55	271.362.044,99	-28.110.467.533,13
2048	5.752.293.622,47	5.289.679.437,91	462.614.184,56	-27.647.853.348,58
2049	5.792.583.428,92	5.117.721.831,65	674.861.597,27	-26.972.991.751,30
2050	5.841.950.335,29	4.985.570.212,27	856.380.123,02	-26.116.611.628,28
2051	5.898.682.243,24	4.878.609.321,85	1.020.072.921,39	-25.096.538.706,89
2052	5.956.573.190,38	4.764.433.522,35	1.192.139.668,03	-23.904.399.038,85
2053	6.007.643.784,95	4.615.430.147,03	1.392.213.637,92	-22.512.185.400,94
2054	6.067.025.543,68	4.502.370.397,84	1.564.655.145,84	-20.947.530.255,10
2055	6.123.752.368,03	4.371.226.077,16	1.752.526.290,87	-19.195.003.964,22
2056	6.179.218.303,37	4.212.942.139,64	1.966.276.163,73	-17.228.727.800,49
2057	6.235.752.368,03	4.022.813.115,50	2.212.939.252,53	-15.015.788.547,96
2058	6.293.422.894,87	3.800.000.000,00	2.493.422.894,87	-12.522.365.653,09
2059	6.352.218.303,37	3.500.000.000,00	2.852.218.303,37	-9.670.147.349,72
2060	6.412.183.033,37	3.150.000.000,00	3.262.183.033,37	-6.407.964.316,35
2061	6.473.218.303,37	2.750.000.000,00	3.723.218.303,37	-2.684.746.012,98
2062	6.534.866.552,12	2.300.000.000,00	4.234.866.552,12	1.140.119.536,14
2063	6.597.147.751,74	1.800.000.000,00	4.797.147.751,74	5.937.287.287,88
2064	6.660.070.250,47	1.250.000.000,00	5.410.070.250,47	11.347.357.538,35
2065	6.723.055.862,35	650.000.000,00	6.073.055.862,35	17.420.413.400,70
2066	6.786.100.862,35	100.000.000,00	6.686.100.862,35	24.106.514.263,05
2067	6.850.210.862,35	0,00	6.850.210.862,35	30.956.725.125,40
2068	6.914.886.552,12	0,00	6.914.886.552,12	37.871.611.677,52
2069	6.980.133.033,37	0,00	6.980.133.033,37	44.851.744.710,89
2070	7.046.055.212,27	0,00	7.046.055.212,27	51.897.799.923,16
2071	7.112.666.989,60	0,00	7.112.666.989,60	58.990.466.912,76
2072	7.180.000.000,00	0,00	7.180.000.000,00	66.130.466.912,76
2073	7.248.000.000,00	0,00	7.248.000.000,00	73.378.466.912,76
2074	7.317.000.000,00	0,00	7.317.000.000,00	80.725.466.912,76
2075	7.387.000.000,00	0,00	7.387.000.000,00	88.172.466.912,76
2076	7.458.000.000,00	0,00	7.458.000.000,00	95.719.466.912,76
2077	7.530.000.000,00	0,00	7.530.000.000,00	103.367.466.912,76
2078	7.603.000.000,00	0,00	7.603.000.000,00	111.115.466.912,76
2079	7.677.000.000,00	0,00	7.677.000.000,00	118.963.466.912,76
2080	7.752.000.000,00	0,00	7.752.000.000,00	126.911.466.912,76
2081	7.828.000.000,00	0,00	7.828.000.000,00	134.959.466.912,76
2082	7.905.000.000,00	0,00	7.905.000.000,00	143.107.466.912,76
2083	7.983.000.000,00	0,00	7.983.000.000,00	151.355.466.912,76
2084	8.062.000.000,00	0,00	8.062.000.000,00	159.703.466.912,76
2085	8.142.000.000,00	0,00	8.142.000.000,00	168.151.466.912,76
2086	8.223.000.000,00	0,00	8.223.000.000,00	176.700.000,00
2087	8.305.000.000,00	0,00	8.305.000.000,00	185.348.000,00
2088	8.388.000.000,00	0,00	8.388.000.000,00	194.086.000,00
2089	8.472.000.000,00	0,00	8.472.000.000,00	202.914.000,00
2090	8.557.000.000,00	0,00	8.557.000.000,00	211.832.000,00
2091	8.643.000.000,00	0,00	8.643.000.000,00	220.840.000,00
2092	8.730.000.000,00	0,00	8.730.000.000,00	230.038.000,00
2093	8.818.000.000,00	0,00	8.818.000.000,00	239.426.000,00
2094	8.907.000.000,00	0,00	8.907.000.000,00	248.994.000,00
2095	9.000.000.000,00	0,00	9.000.000.000,00	258.742.000,00
2096	9.095.000.000,00	0,00	9.095.000.000,00	268.670.000,00

Fonte: Os valores apresentados nos dois primeiros anos desta tabela referem-se ao apurado no FINCON e os demais valores foram projetados pela CIP.

Definições:

Nº de Meses no Cálculo de cada ano: 13.

Receitas Previdenciárias: Custo Normal (incluída a tx. adm.), aplicado sobre a remuneração dos servidores ativos e sobre proventos que excedem o teto do RGPS (+) Compensação Previdenciária (+) Custo Suplementar (+) Royalties (+) Amortização (+) Juros (+) Aluguéis (+) Ganho Financeiro, se

Despesas Previdenciárias: Aposentadorias (+) Pensões (+) Taxa de Administração do Plano.

Resultado Previdenciário: Receitas Previdenciárias (-) Despesas Previdenciárias.

Saldo Financeiro do Exercício: Saldo anterior (+) Resultado Previdenciário.

Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2023

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, §2º, inciso V)

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2023	2024	2025	
ISS	Incentivo Fiscal	Projetos Culturais (Lei nº 5553/2013)	63.557.625	65.689.681	69.029.098	n/a
ISS	Redução de Base de Cálculo	Projeto Ptd-Educação (Lei nº 2923/1999)	3.042.192	3.219.590	3.316.178	n/a
ISS	Incentivo Fiscal	Mercado de créditos de carbono (PL em elaboração)	60.000.000	60.000.000	60.000.000	Economia gerada pela parceria público-privada da iluminação pública.
ITBI	Iseção	Avenida Brasil (PL nº 1340/2012)	1.420.000	1.470.000	1.514.000	n/a
ITBI	Redução de Alíquota	Serviços de construção e reforma - Qualverde (PL nº 1415/2012)	3.695.000	3.820.000	3.938.000	n/a
PTU	Iseção	AEBU - Avenida Brasil (PL nº 1340/2012)	70.163.303	72.619.019	74.797.590	n/a
PTU	Iseção	Quali-Verde / "PTU Verde" (PL nº 1415/2012)	441.910.505	457.377.372	471.098.694	n/a
TOTAL			643.788.625	664.195.663	683.693.559	

NOTAS:

1) As projeções de renúncia de receita referentes às leis aprovadas há mais de 3 anos não estão incluídas neste demonstrativo, na forma do artigo 14 da Lei Complementar nº 101/2000, por já estarem incorporadas às séries históricas de arrecadação, salvo quando disposto em contrário na lei específica.

2) As projeções de renúncia de receita foram consideradas na estimativa de receita na forma do artigo 12 da Lei complementar nº 101/2000, não afetando as metas de resultados fiscais.

FONTE: SMFP - Coordenadorias Tributárias.

Legenda:

ISS - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza

ITBI - Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis e de Direitos a Eles Relativos , Realizada Inter Vivos, por Ato Oneroso

PTU - Imposto Predial e Territorial e Urbano

**Demonstrativo 8 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de
Caráter Continuado**

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS
OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO**
2023

AMF - DEMONSTRATIVO 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V) R\$ Milhões

EVENTO	Valor Previsto 2023
Aumento Permanente da Receita	-632,9
(-) Transferências ao FUNDEB	44,5
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	-677,3
Redução Permanente de Despesa (II)	0,0
Margem Bruta (III) = (I+II)	-677,3
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	-409,2
Impacto de Novas DOCC	-409,2
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	-268,1

PARTE II

Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS
2023

DESCRIÇÃO	2023	2024	2025
RECEITAS CORRENTES	38.633.585.989	40.644.534.221	42.004.879.417
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	15.972.282.916	16.705.750.993	17.483.057.476
CONTRIBUIÇÕES	6.402.193.829	6.716.331.970	6.995.665.390
RECEITA PATRIMONIAL	1.195.839.211	1.642.199.951	1.402.714.094
RECEITA INDUSTRIAL	9.020.638	9.291.255	9.569.991
RECEITA DE SERVIÇOS	353.899.343	364.909.907	376.273.462
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.700.294.620	14.174.134.938	14.674.589.611
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.000.055.432	1.031.915.207	1.063.009.393
RECEITAS DE CAPITAL	992.372.679	209.017.241	192.921.748
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	749.531.899	27.443.038	78.377.111
ALIENAÇÃO DE BENS	69.750.700	72.191.341	74.357.081
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	98.218	101.164	104.198
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	172.991.862	109.281.698	40.083.358
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECEITAS	39.625.958.668	40.853.551.462	42.197.801.165
DESPESAS CORRENTES	36.147.237.093	37.933.828.439	39.419.465.304
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.879.461.329	23.918.919.610	24.847.562.294
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	736.249.322	644.910.739	557.282.277
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.531.526.442	13.369.998.090	14.014.620.733
DESPESAS DE CAPITAL	3.416.721.575	2.854.723.023	2.708.335.861
INVESTIMENTOS	1.873.756.236	1.156.967.922	1.209.889.277
INVERSÕES FINANCEIRAS	190.185.200	195.890.756	201.767.479
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.352.780.139	1.501.864.345	1.296.679.105
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	62.000.000	65.000.000	70.000.000
TOTAL DAS DESPESAS	39.625.958.668	40.853.551.462	42.197.801.165

A Parte II apresenta a Memória e Metodologia de Cálculo das Metas Anuais da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro.

Para o cálculo das metas anuais de receitas estabelecidas neste Anexo de Metas Fiscais, foi considerado o acompanhamento mensal da arrecadação nos três últimos exercícios, especialmente a do exercício de 2021, as circunstâncias de ordem conjuntural que possam afetar o desempenho de cada fonte de receita; a expectativa para o cenário macroeconômico; e as alterações na legislação, incluindo a renúncia de receita decorrente de concessão ou ampliação de incentivo

ou benefício de natureza tributária tais como anistias, remissões, subsídios, créditos presumidos, concessões, isenções em caráter não geral, alterações de alíquota ou modificações de base de cálculo.

Foram respeitadas as características de cada rubrica de receita, inclusive suas sazonalidades, incidindo sobre cada uma delas as projeções das variáveis econômicas pertinentes, bem como foi incorporada a tendência de sua evolução nos últimos exercícios. Assim sendo, incidiu a inflação passada ou futura e a composição ou não com a taxa de crescimento econômico e as tendências evidenciadas em estudos estatísticos, conforme o caso.

Para o cálculo das metas anuais de despesas estabelecidas neste Anexo de Metas Fiscais, foi considerada a evolução das despesas de caráter permanente, bem como o cronograma dos projetos em andamento no mesmo período.

A fixação no grupo de Pessoal e Encargos Sociais observou o impacto do crescimento vegetativo da folha e a inflação incidente sobre as demais despesas desse grupo.

Sobre as Outras Despesas Correntes, também foi considerada a incidência da inflação no período, com a eventual incorporação de novos serviços e sua respectiva compensação.

Para o Serviço da Dívida, que compreende Juros, Encargos e Amortização, foi mantida a metodologia, com o cálculo considerando toda a expectativa da evolução futura do estoque do endividamento, agregando as taxas de inflação e câmbio, dadas as particularidades de cada contrato, bem como a incorporação da expectativa de novos ingressos de financiamentos já contratados.

O Investimento é dado pela garantia da cobertura da parcela dos projetos em andamento que se supõe prosseguirem em 2023.

Os Resultados Primário e Nominal foram calculados com base nos procedimentos constantes da Portaria STN nº 924, de 08 de julho de 2021, adotando a metodologia acima da linha.

A meta de resultado primário reflete a capacidade do governo em gerar receitas - que não ampliem sua dívida nem diminuam seus ativos - em volume suficiente para pagar suas despesas primárias, sem que seja comprometida sua capacidade de administrar a dívida existente, garantindo, assim, os pagamentos previstos para o serviço da dívida.

A meta de resultado nominal reflete as variações da dívida fiscal líquida entre dois exercícios, entretanto, para fins de apuração do resultado nominal acima da linha, considera o resultado total, ou seja, a soma entre o resultado primário e o resultado financeiro - receita com juros nominais líquida da despesa com juros nominais, evidenciando, assim, os efeitos sobre a dívida atual das dívidas contraídas em períodos anteriores.

O cálculo efetuado em valores constantes, médios de 2022, foi realizado obedecendo à característica entre variáveis de fluxo e de estoque. Portanto, as projeções das receitas e despesas, totais e não-financeiras, e do resultado primário, que se referem ao fluxo realizado ao longo do exercício, foram ajustados pela variação média do IPCA-E projetado, enquanto que os demais valores, dívidas consolidada e consolidada líquida e resultados nominais e, dessa forma, variáveis de estoque, foram transformados em constantes pela variação da média do exercício de 2022 até o fim do respectivo ano.

Por fim, cabe destacar o Produto Interno Bruto do Município do Rio de Janeiro utilizado, do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística – IBGE – de 2019 no valor de R\$ 354,981 bilhões, e que foi atualizado pela taxa de crescimento do PIB e pela inflação de cada exercício à frente.