

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
2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2024				2025				2026			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	% RCL (a / RCL) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	% RCL (b / RCL) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100	% RCL (c / RCL) x 100
Receita Total	37.244.769.758	34.843.565.163	7,98%	115,09%	36.200.298.459	32.721.190.232	7,35%	108,07%	36.911.406.817	32.235.706.260	7,10%	106,57%
Receitas Primárias (I)	33.997.073.286	31.805.250.673	7,28%	105,06%	35.137.015.762	31.760.096.626	7,14%	104,89%	36.346.577.221	31.742.425.658	6,99%	104,94%
Receitas Primárias Correntes	33.719.553.163	31.545.622.528	7,22%	104,20%	34.964.867.803	31.604.493.320	7,10%	104,38%	36.203.276.345	31.617.277.219	6,96%	104,52%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	17.159.672.730	16.053.372.831	3,68%	53,03%	17.901.056.580	16.180.636.698	3,64%	53,44%	18.701.431.067	16.332.453.583	3,60%	53,99%
Transferências Correntes	13.888.318.495	12.992.925.816	2,97%	42,92%	14.512.093.056	13.117.376.866	2,95%	43,32%	15.130.851.749	13.214.172.379	2,91%	43,68%
Demais Receitas Primárias Correntes	2.671.561.938	2.499.323.880	0,57%	8,26%	2.551.718.167	2.306.479.756	0,52%	7,62%	2.370.993.529	2.070.651.258	0,46%	6,85%
Receitas Primárias de Capital	277.520.123	259.628.145	0,06%	0,86%	172.147.959	155.603.306	0,03%	0,51%	143.300.876	125.148.439	0,03%	0,41%
Despesa Total	37.244.769.758	34.843.565.163	7,98%	115,09%	36.200.298.459	32.721.190.232	7,35%	108,07%	37.271.406.817	32.550.103.766	7,17%	107,61%
Despesas Primárias (II)	33.729.990.514	31.555.386.973	7,22%	104,23%	33.912.522.321	30.653.285.784	6,89%	101,24%	34.911.508.141	30.489.141.936	6,72%	100,79%
Despesas Primárias Correntes	29.852.764.962	27.928.129.722	6,39%	92,25%	31.807.861.089	28.750.897.586	6,46%	94,96%	33.723.999.196	29.452.059.017	6,49%	97,36%
Pessoal e Encargos Sociais	17.288.912.122	16.174.280.041	3,70%	53,43%	18.381.081.393	16.614.527.685	3,73%	54,87%	19.370.335.259	16.916.625.277	3,73%	55,92%
Outras Despesas Correntes	12.563.852.841	11.753.849.681	2,69%	38,82%	13.426.779.696	12.136.369.901	2,73%	40,08%	14.353.663.937	12.535.433.740	2,76%	41,44%
Despesas Primárias de Capital	3.877.225.552	3.627.257.251	0,83%	11,98%	2.104.661.232	1.902.388.198	0,43%	6,28%	1.187.508.945	1.037.082.919	0,23%	3,43%
Pagto de RP e de Desp. Prim.	4.295.282.646	4.018.361.820	0,92%	13,27%	5.194.066.112	4.694.879.118	1,05%	15,51%	5.070.652.081	4.428.334.341	0,98%	14,64%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I - II)	267.082.772	249.863.699	0,06%	0,83%	1.224.493.441	1.106.810.842	0,25%	3,66%	1.435.069.080	1.253.283.722	0,28%	4,14%
Dívida Pública Consolidada	15.658.077.414	14.206.118.146	3,35%	48,39%	13.940.073.372	12.457.693.603	2,83%	41,61%	12.253.514.288	10.655.335.080	2,36%	35,38%
Dívida Consolidada Líquida	15.185.116.592	-446.447.345	3,25%	46,92%	13.782.268.412	-1.268.024.412	2,80%	41,14%	12.200.862.135	-1.381.083.860	2,35%	35,23%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-477.213.755	-446.447.345	-0,10%	-1,47%	-1.402.848.180	-1.268.024.412	-0,28%	-4,19%	-1.581.406.276	-1.381.083.860	-0,30%	-4,57%

13ª edição do MDF do Manual de Demonstrativos Fiscais

O Demonstrativo 1 - Metas Anuais apresenta a evolução das metas anuais para o exercício 2024 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	2024	2025	2026
PIB real ano	1,50%	1,89%	2,00%
IPCA ano	3,93%	3,50%	3,50%
IGP-M ano	4,07%	3,99%	3,75%
Taxa de Câmbio (US\$/R\$) Média	5,30	5,30	5,30
TAXA DE JUROS (Selic) Média	9,75%	9,00%	8,50%

Fonte: BCB (Focus) 03/02/2023

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
2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I - Metas Previstas em 2022 (a)	% PIB	% RCL	II - Metas Realizadas em 2022 (b)	% PIB	% RCL	Variação	
							Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	39.853.689.554	9,6%	131,4%	37.824.925.577	9,1%	124,7%	-2.028.763.977	-5,1%
Receitas Primárias (I)	32.603.761.443	7,9%	107,5%	30.533.919.566	7,4%	100,7%	-2.069.841.877	-6,3%
Despesa Total	39.853.689.554	9,6%	131,4%	38.757.833.160	9,3%	127,8%	-1.095.856.394	-2,7%
Despesas Primárias (II)	31.382.992.366	7,6%	103,5%	30.046.656.334	7,2%	99,1%	-1.336.336.032	-4,3%
Resultado Primário (III) = (I - II)	1.220.769.077	0,3%	4,0%	487.263.232	0,1%	1,6%	-733.505.846	-60,1%
Resultado Nominal	450.321.067	0,1%	1,5%	853.293.180	0,2%	2,8%	402.972.112	89,5%
Dívida Pública Consolidada	15.404.032.876	3,7%	50,8%	16.405.593.954	4,0%	54,1%	1.001.561.078	6,5%
Dívida Consolidada Líquida	14.941.258.725	3,6%	49,3%	12.265.879.253	3,0%	40,4%	-2.675.379.473	-17,9%

FONTE: SMF e CGM.

O Demonstrativo 2 apresenta a execução orçamentária relativa ao exercício de 2022.

O quadro a seguir destaca o comportamento das variáveis macroeconômicas utilizadas no cálculo das previsões de receitas e despesas na lei orçamentária 2022:

INDICADORES 2022
ESTIMADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA X REALIZADO

DESCRIÇÃO	2022 LEI ORÇAMENTÁRIA	2022 REALIZADO
PIB (%)	2,31	2,90
IPCA (%)	3,61	5,79
IGP-DI (%)	4,15	5,45
Taxa de Câmbio Média (R\$/US\$)	5,40	5,22

Fonte: SMF, IBGE, FGV IPEADATA e BACEN

A Receita Total realizada, de R\$ 37,825 bilhões, quando comparada com a Receita Total prevista, de R\$ 39,854 bilhões, evidencia um desempenho 5,1% abaixo do previsto na Lei Orçamentária 2022, o que corresponde a um montante de R\$ 2,029 bilhões, derivado principalmente do fato de a Receita de Impostos, Taxas e

Contribuição de Melhoria, Transferências Correntes e Operações de Crédito, principalmente, terem ocorrido em montante inferior ao estimado na LOA.

As Receitas Primárias ficaram abaixo da meta prevista em R\$ 2,070 bilhões, devido ao baixo desempenho das Receitas Totais, especialmente Transferências Correntes.

No que se refere à Despesa Total, ficou evidenciado que a despesa realizada teve um desempenho 2,7% inferior ao da despesa fixada, correspondente a R\$ 1,096 bilhão.

As Despesas Primárias apresentaram um desempenho 4,3% inferior ao fixado, correspondente a R\$ 1,336 bilhão.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECEITAS E DESPESAS - EXERCÍCIO DE 2022

R\$

DESCRIÇÃO	Meta Prevista	Realizado	Diferença
RECEITAS CORRENTES	38.564.765.179	37.596.200.718	-968.564.461
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	15.175.712.502	14.969.344.107	-206.368.395
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.657.166.552	5.598.803.490	-58.363.062
RECEITA PATRIMONIAL	2.816.836.410	3.046.047.142	229.210.732
RECEITA INDUSTRIAL	8.715.594	7.295.791	-1.419.803
RECEITA DE SERVIÇOS	340.854.137	333.325.288	-7.528.849
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.545.739.415	12.545.963.629	-999.775.786
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.019.740.569	1.095.421.271	75.680.702
RECEITAS DE CAPITAL	1.288.924.375	228.724.860	-1.060.199.515
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	974.550.088	153.171.535	-821.378.553
ALIENAÇÃO DE BENS	116.154.281	24.028.298	-92.125.983
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	94.897	42.809	-52.088
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	198.125.109	51.482.219	-146.642.890
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECEITAS	39.853.689.554	37.824.925.577	-2.028.763.977
DESPESAS CORRENTES	35.848.971.384	34.702.986.037	-1.145.985.347
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.364.187.562	20.486.203.679	-877.983.883
JUROS E ENCARGOS da Dívida	748.492.194	804.599.335	56.107.141
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.736.291.628	13.412.183.024	-324.108.604
DESPESAS DE CAPITAL	3.942.100.170	4.054.847.123	112.746.953
INVESTIMENTOS	2.380.340.398	2.381.345.468	1.005.070
INVERSÕES FINANCEIRAS	300.185.200	435.269.614	135.084.414
AMORTIZAÇÃO da Dívida	1.261.574.572	1.238.232.041	-23.342.531
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	62.618.000	0	-62.618.000
TOTAL DAS DESPESAS	39.853.689.554	38.757.833.160	-1.095.856.394

Quando a execução orçamentária de 2022 é comparada à do ano anterior, conforme demonstrado na tabela a seguir, verifica-se que a Receita Total realizada de R\$ 37,825 bilhões apresentou acréscimo de 0,9% contra variação do IPCA-E de 5,90%.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECEITAS E DESPESAS - EVOLUÇÃO 2022/2021

R\$			
DESCRIÇÃO	2021	2022	Diferença %
RECEITAS CORRENTES	37.355.031.648	37.596.200.718	0,6%
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	14.085.242.600	14.969.344.107	6,3%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.237.183.636	5.598.803.490	6,9%
RECEITA PATRIMONIAL	4.590.262.772	3.046.047.142	-33,6%
RECEITA INDUSTRIAL	4.349.746	7.295.791	67,7%
RECEITA DE SERVIÇOS	254.283.165	333.325.288	31,1%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.185.067.295	12.545.963.629	3,0%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	998.642.434	1.095.421.271	9,7%
RECEITAS DE CAPITAL	120.277.453	228.724.860	90,2%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.581.022	153.171.535	823,8%
ALIENAÇÃO DE BENS	32.742.876	24.028.298	-26,6%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	19.046	42.809	124,8%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	70.934.510	51.482.219	-27,4%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	-
TOTAL DAS RECEITAS	37.475.309.100	37.824.925.577	0,9%
DESPESAS CORRENTES	30.642.528.140	34.702.986.037	13,3%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	19.105.791.412	20.486.203.679	7,2%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	765.163.691	804.599.335	5,2%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.771.573.037	13.412.183.024	24,5%
DESPESAS DE CAPITAL	1.799.454.346	4.054.847.123	125,3%
INVESTIMENTOS	460.279.202	2.381.345.468	417,4%
INVERSÕES FINANCEIRAS	141.809.188	435.269.614	206,9%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.197.365.955	1.238.232.041	3,4%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	-
TOTAL DAS DESPESAS	32.441.982.485	38.757.833.160	19,5%

A Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, responsável por 39,6% da Receita Total, atingiu o montante de R\$ 14,969 bilhões, 1,4% abaixo dos R\$ 15,176 bilhões previstos na Lei Orçamentária e 6,3% acima dos R\$ 14,085 bilhões realizados no exercício anterior.

Composta por impostos e taxas de competência municipal, a Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria realizada em 2022 teve como destaque a arrecadação de R\$ 7,253 bilhões do ISS que apresentou um acréscimo de 7,9% em relação aos R\$ 6,720 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\$ 4,309 bilhões contra R\$ 4,112 bilhões arrecadados em 2021. Esse crescimento equivale a 4,8%. A previsão orçamentária para este tributo foi de R\$ 4,335 bilhões.

A arrecadação do ITBI alcançou em 2022 o montante de R\$ 1,102 bilhão, o que resultou em queda de 8,7% em relação aos R\$ 1,207 bilhão arrecadado no exercício anterior. O valor previsto para o ITBI na lei orçamentária foi de R\$ 1,216 bilhão.

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\$ 5,599 bilhões e apresentaram, em relação a 2021, um acréscimo de 6,9%.

As Receitas Patrimoniais atingiram, no ano de 2022, uma arrecadação de R\$ 3,046 bilhões contra R\$ 4,590 bilhões de 2021, apresentando queda de 33,6% em relação ao exercício anterior, em termos nominais, devido, principalmente, à diminuição de entrada de recursos relativos à venda da CEDAE. A arrecadação ficou superior à previsão orçamentária em R\$ 229,211 milhões.

As Transferências Correntes, que em 2022 correspondem a 33,2% da Receita Total, apresentaram uma arrecadação de R\$ 12,546 bilhões, superior em 3,0% aos R\$ 12,185 bilhões realizados no exercício anterior. Em relação aos R\$ 13,546 bilhões estimados na lei orçamentária, a arrecadação ficou inferior à meta em 7,4%.

Dentre as receitas que se destacaram neste grupo, encontram-se as transferências do FUNDEB, que alcançaram R\$ 3,552 bilhões; a cota-parte do ICMS, líquida da participação do Município para formação do FUNDEB, no montante de R\$ 1,925 bilhão; e as transferências do SUS, que atingiram o montante de R\$ 2,611 bilhões. A variação dessas transferências em relação ao exercício anterior foi de 0,5%, -19,1% e -0,4%, respectivamente.

Representando 0,6% da Receita Total realizada em 2022, as Receitas de Capital arrecadaram um montante de R\$ 228,725 milhões contra R\$ 120,277 milhões arrecadados no ano anterior, o que equivale a um acréscimo de 90,2%. Quando comparada à lei orçamentária, observa-se um desempenho negativo de 82,3% menor do que a meta em R\$ 1,060 bilhão.

A Despesa Total empenhada em 2022 atingiu o montante de R\$ 38,758 bilhões, apresentando um acréscimo de 19,5% em relação aos R\$ 32,442 bilhões empenhados no exercício anterior, sendo um crescimento de 13,3% para as Despesas Correntes e um aumento de 125,3% para as Despesas de Capital.

Quando comparadas as despesas empenhadas com as receitas efetivamente arrecadadas, verifica-se que os ingressos ficaram abaixo dos gastos em R\$ 932,908 milhões.

Em relação à despesa realizada no exercício anterior, as Despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um crescimento de 7,2%, equivalente a R\$ 1,380 bilhões. As Outras Despesas Correntes apresentaram um acréscimo de 24,5%, equivalente a R\$ 2,641 bilhões.

O serviço da dívida, compreendendo juros, encargos e amortizações, teve aumento de 4,09% sobre o valor despendido em 2021, o que representa R\$ 80,302 milhões.

Os Investimentos atingiram em 2022 o montante de R\$ 2,381 bilhões, contra R\$ 460,279 milhões empenhados em 2021. O aumento do nível de investimento reflete, em parte, a realização de obras de grande vulto, além de uma recuperação na economia do Brasil após os anos de pandemia.

O Resultado Primário, que corresponde à diferença entre as receitas e despesas não financeiras, atingiu em 2022 o montante superavitário de R\$ 487,263 milhões, contra R\$ 1,221 bilhão da meta prevista.

A Dívida Consolidada Bruta diminuiu de R\$ 19,139 bilhões em 31/12/2021 para R\$ 16,406 bilhões em 31/12/2022. A Dívida Consolidada Líquida, agregando o ativo

disponível e os haveres financeiros, diminuiu de R\$ 13,429 bilhões em 31/12/2021 para R\$ 12,266 bilhões em 31/12/2022.

O Resultado Nominal acima da linha foi positivo em R\$ 853,293 milhões, contra o valor de R\$ 450,321 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

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES											
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	
Receita Total	31.267.639.344	39.853.689.554	27,5%	37.839.901.478	-5,1%	37.244.769.758	-1,6%	36.200.298.459	-2,8%	36.911.406.817	2,0%	
Receitas Primárias (I)	24.770.133.511	32.603.761.443	31,6%	31.583.505.626	-3,1%	33.997.073.286	7,6%	35.137.015.762	3,4%	36.346.577.221	3,4%	
Despesa Total	31.267.639.344	39.853.689.554	27,5%	37.839.901.478	-5,1%	37.244.769.758	-1,6%	36.200.298.459	-2,8%	37.271.406.817	3,0%	
Despesas Primárias (II)	23.509.833.956	31.382.992.366	33,5%	28.746.191.733	-8,4%	33.729.990.514	17,3%	33.912.522.321	0,5%	34.911.508.141	2,9%	
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I - II)	1.260.299.555	1.220.769.077	-3,1%	2.837.313.893	132,4%	267.082.772	-90,6%	1.224.493.441	358,5%	1.435.069.080	17,2%	
Dívida Pública Consolidada	13.953.769.303	15.404.032.876	10,4%	17.850.168.555	15,9%	15.658.077.414	-12,3%	13.940.073.372	-11,0%	12.253.514.288	-12,1%	
Dívida Consolidada Líquida	13.941.132.395	14.941.254.932	7,2%	15.875.640.733	6,3%	15.185.116.592	-4,3%	13.782.268.412	-9,2%	12.200.862.135	-11,5%	
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha ¹	857.922.644	450.321.067	-47,5%	5.731.283.469	1172,7%	-477.213.755	-108,3%	-1.402.848.180	194,0%	-1.581.406.276	12,7%	

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES (Médios de 2023 - IPCA)											
	2021	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	
Receita Total	37.443.031.296	43.362.561.815	15,8%	37.839.901.478	-12,7%	34.843.565.163	-7,9%	32.721.190.232	-6,1%	32.235.706.260	-1,5%	
Receitas Primárias (I)	29.662.261.165	35.474.322.122	19,6%	31.583.505.626	-11,0%	31.805.250.673	0,7%	31.760.096.626	-0,1%	31.742.425.658	-0,1%	
Despesa Total	37.443.031.296	43.362.561.815	15,8%	37.839.901.478	-12,7%	34.843.565.163	-7,9%	32.721.190.232	-6,1%	32.550.103.766	-0,5%	
Despesas Primárias (II)	28.153.051.111	34.146.071.835	21,3%	28.746.191.733	-15,8%	31.555.386.973	9,8%	30.653.285.784	-2,9%	30.489.141.936	-0,5%	
Resultado Primário (III) = (I - II)	1.509.210.055	1.328.250.286	-12,0%	2.837.313.893	113,6%	249.863.699	-91,2%	1.106.810.842	343,0%	1.253.283.722	13,2%	
Dívida Pública Consolidada	16.709.653.548	16.760.263.234	0,3%	17.850.168.555	6,5%	14.648.586.748	-17,9%	12.600.332.375	-14,0%	10.701.317.595	-15,1%	
Dívida Consolidada Líquida	16.694.520.837	16.256.740.539	-2,6%	15.875.640.733	-2,3%	14.206.118.146	-10,5%	12.457.693.603	-12,3%	10.655.335.080	-14,5%	
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha ¹	1.027.363.277	489.969.067	-52,3%	5.731.283.469	1069,7%	-446.447.345	-107,8%	-1.268.024.412	184,0%	-1.381.083.860	8,9%	

Nota: A partir de 2023, as Receitas e Despesas Totais e Primárias passaram a ser apresentadas deduzidas do RPPS.

¹ Nos anos de 2021 e 2022, Resultado Nominal Acima da Linha.

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

ÍNDICES DE INFLAÇÃO (%)						
2020 ¹	2021 ¹	2022 ¹	2023 ²	2024 ²	2025 ²	2026 ²
4,52	10,06	5,79	5,78	3,93	3,50	3,50

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
2024

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio/Capital	28.102.297.934,54	88,54%	37.715.744.214,26	343,58%	34.884.880.136,80	620,88%
Reservas	98.621.878,73	0,31%	76.356.454,48	0,70%	77.735.330,07	1,38%
Resultado Acumulado	3.539.666.170,06	11,15%	(26.814.884.094,85)	-244,28%	(29.343.993.072,24)	-522,26%
TOTAL	31.740.585.983,33	100,00%	10.977.216.573,89	100,00%	5.618.622.394,63	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais da Administração Direta e de cada entidade da Adm. Indireta em 31/12/2022.

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

REGIME PREVIDENCIÁRIO						
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	%	2021	%	2020	%
Patrimônio	(27.906.321.412,49)	79,07%	(37.519.767.692,21)	134,42%	(34.688.903.614,75)	92,31%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	(7.387.472.841,27)	20,93%	9.606.669.915,46	-34,42%	(2.890.290.310,26)	7,69%
TOTAL	(35.293.794.253,76)	100,00%	(27.913.097.776,75)	100,00%	(37.579.193.925,01)	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais do Funprevi em 31/12/2022.

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
2024

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2022 (a)	2021 (b)	2020 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	24.356.832,63	32.903.549,67	198.639.751,81
Alienação de Bens Móveis	1.484.992,85	-	172.920,09
Alienação de Bens Imóveis	22.543.304,76	32.742.875,56	198.373.950,64
Rendimentos de Aplicação Financeira	328.535,02	160.674,11	92.881,08

DESPESAS EXECUTADAS	2022 (d)	2021 (e)	2020 (f)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	16.549.636,87	41.490.829,14	209.371.096,67
DESPESAS DE CAPITAL	330.963,04	26.879.177,14	8.994.355,82
Investimentos	330.963,04	133.718,55	8.994.355,82
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	-	26.745.458,59	-
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	16.218.673,83	14.611.652,00	200.376.740,85
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	16.218.673,83	14.611.652,00	200.376.740,85

SALDO FINANCEIRO	2022 (g) = ((Ia - IId) + IIIh)	2021 (h) = ((Ib - ILe) + IIIi)	2020 (i) = (Ic - IIIf)
VALOR (III)	(11.511.428,57)	(19.318.624,33)	(10.731.344,86)

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

Nota: De acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais, a partir da 13ª Edição, estão sendo consideradas como Despesas Executadas os valores das Despesas pagas somadas aos Pagamentos de Restos a Pagar, custeadas com recursos obtidos com a alienação de ativos. Para fins de comparabilidade foi utilizado esse critério nos três exercícios (2022, 2021 e 2020).

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
2024

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

FS 1.00

RECETAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS			
FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)			
RECETAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2020	2021	2022
RECETAS CORRENTES (I)	4.434.695.075,60	5.173.785.422,02	5.897.284.557,91
Receita de Contribuições dos Segurados	741.122.649,67	908.080.831,35	1.058.420.277,58
Ativo	643.644.254,00	792.445.108,21	920.558.958,95
Inativo	80.453.842,13	93.743.478,38	112.070.201,39
Pensionista	17.024.553,54	21.892.244,76	25.791.117,24
Receita de Contribuições Patronais	3.112.846.171,15	3.692.846.485,67	3.848.475.774,12
Ativo	3.112.846.171,15	3.692.846.485,67	3.848.475.774,12
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Receita Patrimonial	82.251.200,61	75.349.700,66	428.863.205,47
Receitas Imobiliárias	52.414.157,99	46.483.615,91	58.006.666,68
Receitas de Valores Mobiliários	613.757,63	1.727.924,23	20.766.892,74
Outras Receitas Patrimoniais	29.223.284,99	27.138.160,42	350.089.656,05
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	498.475.054,17	497.508.404,44	561.525.300,74
Compensação Financeira entre os Regimes	101.820.607,91	89.203.548,90	126.340.797,18
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ^{1 e 2}	-	-	-
Demais Receitas Correntes	396.654.446,26	408.304.855,54	435.184.503,56
RECETAS DE CAPITAL (III)	183.755.632,01	18.544.693,47	16.218.673,84
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	183.755.632,01	18.544.693,47	16.218.673,84
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS RECETAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - (IV) = (I + III - II)	4.618.450.707,61	5.192.330.115,49	5.913.503.231,75
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2020	2021	2022
Benefícios	5.531.112.301,81	5.667.064.649,42	5.893.303.941,47
Aposentadorias	4.774.846.999,54	4.844.537.963,64	5.040.818.398,11
Pensões por Morte	756.265.302,27	822.526.685,78	852.485.543,36
Outras Despesas Previdenciárias	4.046.936,13	1.813.278,41	32.291.884,74
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	4.046.936,13	1.813.278,41	1.527.954,43
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	30.763.930,31
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (V)	5.535.159.237,94	5.668.877.927,83	5.925.595.826,21
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (VI) = (IV - V)³	(916.708.530,33)	(476.547.812,34)	(12.092.594,46)
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2020	2021	2022
VALOR	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2020	2021	2022
VALOR	-	-	-
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2020	2021	2022
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	1.805.683.804,00	2.124.469.171,96	2.024.223.346,12
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	168.000.000,00
BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2020	2021	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.051.702,38	-	56.687,12
Investimentos e Aplicações	776.386.189,93	914.979.511,38	952.543.693,72
Outro Bens e Direitos	1.416,00	1.416,00	1.475.903.888,40
ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS	2020	2021	2022
RECETAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2020	2021	2022
Receitas Correntes	-	-	37.098.680,05
TOTAL DAS RECETAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS - (XII)	-	-	37.098.680,05
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2020	2021	2022
Despesas Correntes (XIII) ⁴	25.233.734,35	31.652.597,67	64.218.563,14
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	30.518.557,40
Demais Despesas Correntes	-	31.652.597,67	33.700.005,74
Despesas de Capital (XIV)	-	-	687.970,94
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	25.233.734,35	31.652.597,67	64.906.534,08
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV)³	(25.233.734,35)	(31.652.597,67)	(27.807.854,03)
BENS E DIREITOS DO RPPS - ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	2020	2021	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	35.535.500,21
Investimentos e Aplicações	-	-	-
Outro Bens e Direitos	-	-	-

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 (FUNPREV), 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 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".

Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2024

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2024	2025	2026	
ISS	Incentivo Fiscal	Projetos Culturais (Lei nº 5.553/2013)	69.799.443	73.820.641	81.194.522	n/a
ISS	Redução de Base de Cálculo	Projeto Pró-Educação (Lei nº 2.923/99)	3.218.031	3.344.499	3.461.557	n/a
ISS	Incentivo Fiscal	Mercado de Créditos de Carbono (PL nº 1.153/22)	60.000.000	60.000.000	60.000.000	Economia gerada pela PPP da iluminação pública
ISS	Redução de Alíquota	Serviços de Franquias (Lei nº 7.706/22)	9.339.346	9.706.382	10.046.106	Condicional ao crescimento da base de cálculo do ISSQN devido, em relação aos serviços de franquia (franchising) prestados pelas empresas do setor como um todo, na ordem de 10% a cada cinco anos, nos vinte anos seguintes à publicação da presente Lei.
ITBI	Isenção	Avenida Brasil (PL nº 1.340/12)	1.540.000	1.605.000	1.661.000	n/a
ITBI	Redução de Alíquota	Serviços de Construção e Reforma - Qualiverde (PL nº 1.415/12)	4.019.000	4.177.000	4.323.000	n/a
IPTU	Isenção / Remissão	Projeto Reviver Centro (Lei nº 6.999/21)	617.337.545	637.401.015	658.116.548	n/a
IPTU	Isenção	AEU - Avenida Brasil (PL nº 1.340/12)	74.542.532	77.472.053	80.183.575	n/a
IPTU	Isenção	Quali-Verde / "IPTU Verde" (PL nº 1.415/12)	469.492.259	487.943.305	505.021.320	n/a
TOTAL			1.309.288.155	1.355.469.895	1.404.007.628	

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

IPTU - 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**
2024

AMF - DEMONSTRATIVO 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)		R\$ Milhões
EVENTO	Valor Previsto 2024	
Aumento Permanente da Receita	608,3	
(-) Transferências Constitucionais	0,0	
(-) Transferências ao FUNDEB	93,8	
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	514,5	
Redução Permanente de Despesa (II)	0,0	
Margem Bruta (III) = (I-II)	514,5	
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	822,2	
Novas DOCC	822,2	
Novas DOCC geradas por PPP	0,0	
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	-307,7	

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
2024

DESCRIÇÃO	2024	2025	2026
RECEITAS CORRENTES	41.315.890.068	42.833.612.128	44.407.567.697
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	17.159.672.730	17.901.056.580	18.701.431.067
CONTRIBUIÇÕES	6.294.543.600	6.589.752.877	6.932.490.849
RECEITA PATRIMONIAL	1.528.854.296	1.303.241.125	1.010.323.470
RECEITA INDUSTRIAL	9.397.772	9.726.692	10.067.124
RECEITA DE SERVIÇOS	522.702.560	525.427.691	538.500.986
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.888.318.495	14.512.093.056	15.130.851.749
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.912.400.615	1.992.314.107	2.083.902.452
RECEITAS DE CAPITAL	2.995.157.011	743.239.607	240.215.161
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.717.636.888	571.091.648	96.914.285
ALIENAÇÃO DE BENS	134.913.962	43.501.362	43.623.910
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0	0	0
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	142.606.161	128.646.597	99.676.966
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECEITAS	44.311.047.079	43.576.851.735	44.647.782.858
DESPESAS CORRENTES	39.213.347.348	40.453.053.847	42.099.984.402
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.309.446.116	25.731.539.885	26.705.558.102
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	935.529.192	805.654.035	717.981.926
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.968.372.040	13.915.859.927	14.676.444.374
DESPESAS DE CAPITAL	5.032.899.731	3.056.535.488	2.477.980.085
INVESTIMENTOS	3.262.219.599	1.358.337.714	894.590.892
INVERSÕES FINANCEIRAS	90.213.546	92.661.620	79.805.496
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.680.466.586	1.605.536.154	1.503.583.697
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	64.800.000	67.262.400	69.818.371
TOTAL DAS DESPESAS	44.311.047.079	43.576.851.735	44.647.782.858

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 2022, 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 1447, de 14 de junho de 2022, adotando a metodologia acima da linha para o Resultado Primário e a metodologia abaixo da linha para o Resultado Nominal.

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 abaixo da linha reflete as variações da dívida fiscal líquida entre dois exercícios, enquanto, 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 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 2020 no valor de R\$ 331,280 bilhões, e que foi atualizado pela taxa de crescimento do PIB e pela inflação de cada exercício à frente.