

ANEXO III
ANEXO DE METAS FISCAIS
AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS RELATIVAS A 2008
(Art, 4º, § 2º, I, Lei Complementar nº 101/2000)

RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Conforme demonstra a Tabela I, no exercício de 2008, a Receita de Origem Tributária do Distrito Federal foi de R\$ 7,3 bilhões, superando em 15,5% a previsão constante do Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2008.

A receita realizada dos impostos sobre a renda e o patrimônio suplantou a receita prevista em 28,3%, com destaques para as receitas do Imposto de Renda Retido na Fonte, a maior parte sobre o funcionalismo distrital, e do IPVA. Todos os impostos sobre a renda e o patrimônio apresentaram realização superior à previsão.

No tocante aos impostos sobre produção e circulação de mercadorias, a receita realizada foi superior à prevista em 9,3%. As receitas do ICMS e do Simples apresentaram superávit de R\$ 340,0 milhões e de R\$ 65,5 milhões em relação ao valor estimado, respectivamente, que superaram o déficit de R\$ 3,8 milhões do ISS.

Quanto às Taxas, verificou-se realização de receita superior à prevista em 33,5%. Em relação às Outras Receitas de Origem Tributária, as receitas realizadas superaram em 32,2% o valor estimado, sendo que as receitas provenientes da dívida ativa foram as grandes responsáveis por esse resultado, que superaram em 39,2% às receitas previstas.

TABELA I
COMPARATIVO RECEITA PREVISTA X REALIZADA EM 2008

Valores correntes em R\$ 1.000

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO CONSIGNADA NA LDO (A)	RECEITA REALIZADA (B)	% DE REALIZAÇÃO DA PREVISÃO (B)/(A)
I. RECEITA TRIBUTÁRIA	6.173.955	7.102.139	+15,0
IMPOSTOS	6.087.855	6.987.236	+14,8
SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO	1.758.628	2.256.309	+28,3
IMPOSTO DE RENDA	1.010.000	1.293.924	+28,1
IPTU	296.338	340.217	+14,8
IPVA	349.730	448.113	+28,1
ITCD	14.457	25.518	+76,5
ITBI	88.102	148.536	+68,6
S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	4.329.228	4.730.927	+9,3
ICMS	3.601.209	3.941.223	+9,4
ISS	678.812	675.049	-0,6
SIMPLES	49.207	114.655	+133,0
TAXAS	86.099	114.903	+33,5
TLP	70.249	74.116	+5,5
OUTRAS TAXAS	15.850	40.787	+157,3

II. OUTRAS REC. ORIGEM TRIBUTÁRIA	156.654	207.077	+32,2
MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS	36.689	40.078	+9,2
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (1)	119.965	166.999	+39,2
III. TOTAL (I + II)	6.330.608	7.309.216	+15,5

Fonte: Receita Prevista - Lei nº 3.904/2006.

Receita Realizada – SIGGO.

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

Considerando a arrecadação tributária do Distrito Federal em 2008 frente ao exercício de 2007, descontados os efeitos da inflação medida pelo IGP-DI, aponta-se ganho real de 5,2%, corroborando o comportamento favorável da arrecadação apresentado na comparação da receita prevista com a receita realizada.

Conforme Tabela II, observa-se que à exceção da perda aferida para o ISS de 5,6% e da TLP de 0,7%, os demais itens de receita apresentaram desempenho positivo em relação à receita de 2007. Nas receitas advindas de impostos sobre a renda e o patrimônio, dentre as mais representativas, destacou-se a arrecadação do Imposto de Renda, com avanço de 12,3%.

Quanto à receita proveniente dos impostos produção e circulação de mercadorias, obteve-se, no conjunto, elevação de 2,6%, sendo que o ICMS apresentou aumento de 3,2%, que aliado ao expressivo incremento da receita do Simples de 53,7%, suplantou a retração do ISS. Enquanto o aumento do ICMS resultou da expansão dos recolhimentos nos setores de combustíveis, comunicação, comércio atacadista e veículos, o acréscimo na receita do Simples decorreu não apenas da fraca base de comparação de 2007, uma vez que o regime Simples Nacional passou a vigorar em julho daquele ano, mas também em razão do aumento da receita média mensal dos contribuintes no âmbito do regime.

TABELA II
RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA DO DISTRITO FEDERAL
2008 x 2007

Valores em R\$ 1.000

ESPECIFICAÇÃO	2007(1)	2008	Variação % 2008/2007
I. RECEITA TRIBUTÁRIA	6.756.871	7.102.139	+5,1
IMPOSTOS	6.643.173	6.987.236	+5,2
SOBRE RENDA E PATRIMÔNIO	2.033.771	2.256.309	+10,9
IMPOSTO DE RENDA	1.152.714	1.293.924	+12,3
IPTU	307.717	340.217	+10,6
IPVA	415.321	448.113	+7,9
ITCD	23.092	25.518	+10,5
ITBI	134.926	148.536	+10,1
S/ A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	4.609.403	4.730.927	+2,6
ICMS	3.819.738	3.941.223	+3,2
ISS	715.007	675.049	-5,6
SIMPLES	74.657	114.655	+53,6
TAXAS	113.698	114.903	+1,1
TLP	74.657	74.116	-0,7
OUTRAS TAXAS	31.647	40.787	+28,9

II. OUTRAS RECEITAS	201.908	207.077	+7,4
MULTAS E JUROS DOS TRIBUTOS	34.908	40.078	+14,8
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (2)	157.813	166.999	+5,8
III. TOTAL (I + II)	6.958.778	7.309.216	+5,2

Fonte primária: SIGGO.

Notas: (1) Valores constantes a preços de 2008 - IGP-DI médio.

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

A queda real da receita do ISS em 2008, na comparação com 2007, está em grande parte relacionada às quedas observadas para as retenções efetuadas por órgãos públicos federais, associadas à extinção da CPMF no final de 2007 e a decorrente antecipação por parte do Governo Federal de pagamentos referentes ao início de 2008 para dezembro de 2007. Além disso, analisando sob o enfoque das atividades econômicas, observou-se em 2008 quedas de arrecadação do ISS no ramo das instituições financeiras devido à alteração de recolhimentos do imposto para a localização da prestação dos serviços.

Em relação às Taxas, observa-se um avanço real de R\$ 1,2 milhões, correspondendo a ganho de 1,1% na comparação com a receita de 2007, apesar da retração de 0,7% da arrecadação da TLP, a qual pode ser atribuída à variação do INPC/IBGE, índice de atualização de cálculo da referida taxa, inferior à do IGP-DI médio utilizado na apuração da retração real.

Houve ainda expressiva evolução nas receitas da dívida ativa tributária, incluindo Multas e Juros de Mora, impactadas positivamente pela terceira edição do Programa de Recuperação de Créditos da Fazenda Pública do Distrito Federal (REFAZ III).

RECURSOS DE TODAS AS FONTES

No exercício de 2008, as receitas fiscais, inicialmente prevista na LDO montavam em R\$ 9.326,3 milhões, ao final do exercício houve um excesso na arrecadação de 7,45%, ou R\$ 694.992 milhões, em valores correntes. Apesar do superávit verificado, manteve-se a política fiscal de governo de redução de despesas administrativas, a fim de possibilitar maiores recursos para investimentos. Com isso, foi possível auferir um resultado primário superavitário de R\$ 273,06 milhões, conforme constata-se no demonstrativo a seguir.

Com essa contenção de despesa, e manutenção dos recursos em caixa, foi possível alcançar também, um acréscimo substancial nas receitas decorrente de aplicações financeiras, da ordem de R\$ 76,84 milhões.

O resultado primário obtido no ano suplantou a meta estabelecida pela LDO 2008, em 787,26%. Isso decorreu da política fiscal estabelecida para o exercício de 2008, a partir de uma programação financeira sólida para o exercício.

A superação reincidente das metas de resultado primário estabelecidas na legislação, demonstrada através dos resultados obtidos, reflete o esforço do governo em proceder ao ajuste fiscal e a solvência financeira do setor público do Distrito Federal, permitindo com isso contratações de operações de créditos para financiamento de projetos de investimentos no Distrito Federal e Entorno.

**COMPARATIVO DAS METAS PREVISTAS NA LDO 2008
EM RELAÇÃO AOS RESULTADOS OBTIDOS AO FINAL DO EXERCÍCIO**

RECURSOS DE TODAS AS FONTES

Recursos de todas as fontes

Valores Correntes (R\$ mil)

DISCRIMINAÇÃO	2008			
	LDO ⁽¹⁾	REALIZADO	%	Diferença
	(A)	(B)	(B / A)	(B - A)
I – RECEITAS				
I.1 – Receitas Correntes + Capital	9.688.660	10.368.272	7,02	679.612
I.2 – Deduções (Receitas Financeiras)	362.385	347.005	(4,24)	(15.380)
I.2.1 - Aplicações Financeiras	96.133	172.971		76.838
I.2.2 - Alienação de bens	2.217	6.635		4.418
I.2.3 - Operações de Crédito	238.325	149.923		(88.402)
I.2.4 – Amortizações	25.710	17.476		(8.234)
I.2.5 - Dedução da receita de vendas e serv.				
Total das Receitas Fiscais (A)	9.326.275	10.021.267	7,45	694.992
II – DESPESAS				
II.1 – Despesas Correntes + Capital	9.688.660	10.088.788	4,13	400.128
II.2 – Deduções (Despesas Financeiras)	322.653	340.582	5,56	17.929
II.2.1 - Juros e Encargos da Dívida	145.380	117.512		(27.868)
II.2.2 - Amortização da Dívida	119.455	96.583		(22.872)
II.2.3 - Concessão de Empréstimos	57.818	126.487		68.669
II.2.4 - Aquis. de Título de Capit. já Integr.				
Total das Despesas Fiscais (B)	9.366.007	9.748.205	4,08	382.198
III – Resultado Primário (A - B)	(39.732)	273.062	(787,26)	312.794
IV – Resultado Nominal (III - II.2.1)	(185.112)	155.550	(184,03)	340.662
Dívida Contratual Líquida (*)				1.543.196

Observações:

(1) LDO – Metas Fiscais Fixadas - Lei nº 4.008/2007

(2) Balanço Orçamentário - 3º Quadrimestre de 2008

(3) Resultado nominal apurado pelo conceito "acima da linha".

(*) Dívida Contratual Líquida, extraída do relatório de gestão fiscal (Resultado Nominal) relativo ao 3º Quadrimestre de 2008