

Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2022

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício de 2021

(Inciso I, § 2º do Art. 4º da Lei Complementar nº 101/2000)

A Previsão Anual Atualizada da receita, conforme o orçamento para o exercício de 2021 e suas respectivas alterações, desconsiderado o déficit aprovado no orçamento, foi de R\$2.499.443.007,69, enquanto o valor total arrecadado no ano foi de R\$2.176.810.316,20, que corresponde a 87% da meta prevista, como pode ser verificado na Tabela 1.

Tabela 01

Vr. nominal em R\$1,00

Receitas	Metas LOA 2021	Previsão Anual Atualizada (a)	Execução 2021 (b)	Δ (b-a)	% (b)/(a)
Receitas Correntes	2.102.763.948,32	2.231.659.260,53	2.119.152.773,30	-112.506.487,23	95%
Tributárias	626.257.867,39	626.257.867,39	621.048.323,63	-5.209.543,76	99%
Contribuições	274.097.949,26	280.987.531,26	277.648.091,63	-3.339.439,63	99%
Patrimoniais	16.504.202,93	16.504.202,93	65.201.879,68	48.697.676,75	395%
Transferências Correntes	1.135.820.874,27	1.257.826.604,48	1.117.069.942,56	-140.756.661,92	89%
Outras Receitas Correntes	50.083.054,47	50.083.054,47	38.184.535,80	-11.898.518,67	76%
Receitas de Capital	267.275.877,16	267.783.747,16	57.657.542,90	-210.126.204,26	22%
Operações de Crédito	57.040.290,09	57.040.290,09	21.012.066,33	-36.028.223,76	37%
Alienação de Bens	63.560,30	63.560,30	0,00	-63.560,30	0%
Transferências de Capital	210.172.026,77	210.679.896,77	36.645.476,57	-174.034.420,20	17%
Receita Total (i)	2.370.039.825,48	2.499.443.007,69	2.176.810.316,20	-322.632.691,49	87%
Déficit Orçamentário (ii)	70.122.610,30	70.122.610,30	0,00	-70.122.610,30	0%
Receita Total (i) + (ii)	2.440.162.435,78	2.569.565.617,99	2.176.810.316,20	-392.755.301,79	85%

Fonte: Consultas SIAFEWDimRel

Devido à pandemia do Covid-19, foi declarada situação de emergência em saúde pública e, em 2021, em atendimento ao Decreto Municipal 14.380 de 07/03/2021 e a Deliberação do Comitê Extraordinário Covid-19 – Estado MG nº 130, de 03 de Março de 2021 que instituíram, respectivamente, o *lockdown* na cidade de Juiz de Fora e a Onda Roxa no Estado de MG durante o período de 08/03/2021 a 16/04/2021, suspendeu-se

todos os serviços, comércios, atividades ou empreendimentos, públicos ou privados, considerados não essenciais. Em razão das restrições impostas para controle da pandemia, houve uma redução das atividades econômicas e conseqüentemente valores arrecadados abaixo da meta.

A Receita Total executada em 2021 alcançou 87% da previsão anual atualizada para o ano, sendo que a Receita Corrente alcançou 95%.

As Receitas Tributárias alcançaram 99% da meta. Esse comportamento decorre, sobretudo, do desempenho do IPTU/TCRS e do ISSQN.

As Contribuições alcançaram 99% da meta, explicado pelo desempenho das contribuições sociais.

As Receitas Patrimoniais alcançaram 395% da meta. Esse resultado é explicado, sobretudo, pela Cessão do Direito de Operacionalização da Folha de Pagamentos (R\$30milhões) e Recebimentos de Dividendos (R\$12 milhões).

As Transferências Correntes alcançaram 89% da meta prevista para o período. Este percentual é definido, sobretudo, pelo baixo desempenho das Transferências do Estado de MG para o Fundo Municipal de Saúde. Inicialmente, estava previsto cerca de R\$181 milhões, entretanto, o Município recebeu R\$57 milhões, executando apenas 31% do previsto.

As receitas agrupadas como Outras Receitas Correntes (Multa e Juros, Compensação entre Regimes Previdenciários) alcançaram 76% da meta prevista para o período. Entre os maiores responsáveis pela execução abaixo de esperado destacam-se a baixa arrecadação com multas de trânsito, a compensação entre regimes de previdência, multas e juros e nenhuma arrecadação com inscrições em concursos e processos seletivos.

A categoria econômica Receitas de Capital alcançou 22% da previsão anual atualizada, realidade que se deve a não efetivação de operações de crédito e convênios de capital que estavam previstos.

Tabela 2 - Metas Fiscais - Exercício 2021

Vr. Nominal em R\$1,00

Receitas Fiscais	Projeção LDO 2021	Realizado
Receita Corrente (I)	1.913.581.682,60	1.979.400.283,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	640.516.585,04	621.048.323,63
Contribuições	124.334.245,35	137.914.129,38
Receita Patrimonial	14.714.632,63	65.201.879,68
Aplicações Financeiras (II)	5.617.383,02	21.246.683,75
Outras Receitas Patrimoniais	9.097.249,61	43.955.195,93
Transferências Correntes	1.086.996.619,76	1.117.069.942,56
Demais Receitas Correntes	47.019.599,82	38.165.804,78
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	203,31
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I-II-III)	1.907.964.299,58	1.958.153.396,28
RECEITAS DE CAPITAL (V)	258.992.513,03	57.657.542,90
Operações de Crédito (VI)	71.416.355,03	21.012.066,33
Amortização de Empréstimos (VII)	0,00	0,00
Alienação de Bens	63.560,30	0,00
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII)	0,00	0,00
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX)	0,00	0,00
Outras Alienações de Bens	63.560,30	0,00
Transferências de Capital	187.512.597,70	36.645.476,57
Convênios	148.990.471,26	12.923.730,12
Outras Transferências de Capital	38.522.126,44	23.721.746,45
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI)=(V-VI-VII-VIII-IX-X)	187.576.158,00	36.645.476,57
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII)=(IV+XI)	2.095.540.457,58	1.994.798.872,85

DESPESAS FISCAIS	Projeção LDO 2021	Despesa Paga + Restos a Pagar Pagos
DESPESAS CORRENTES (XIII)	1.862.878.898,20	1.799.753.292,68
Pessoal e Encargos Sociais	947.681.096,71	945.024.097,23
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	12.681.389,83	13.127.871,84
Outras Despesas Correntes	902.516.411,66	841.601.323,61
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV)=(XIII-XIV)	1.850.197.508,37	1.786.625.420,84
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	309.595.297,43	62.090.898,28
Investimentos	296.004.755,23	46.692.607,78
Inversões Financeiras	10.000,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	0,00	0,00
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	10.000,00	0,00
Amortização da Dívida (XX)	13.580.542,20	15.398.290,50
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI)=(XVI-XVII-XVIII-XIX-XX)	296.014.755,23	46.692.607,78
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	100.000,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII)=(XV+XXI+XXII)	2.146.312.263,60	1.833.318.028,62
RESULTADO PRIMÁRIO (XXIV)=(XII-XXIII)	-50.771.806,02	161.480.844,23

JUROS NOMINAIS	Projeção LDO 2021	Realizado
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	5.617.383,02	23.080.551,71
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	12.681.389,83	18.198.681,37
RESULTADO NOMINAL (acima da linha) (XXVII)=XXIV+(XXV-XXVI)	-57.835.812,83	166.362.714,57

Dívida Consolidada	162.465.449,21	172.222.062,93
Dívida Consolidada Líquida	126.132.480,94	-433.863.278,15

Fonte: Lei 14.103 de 20 de outubro de 2020 (LDO 2021); Anexo I - Anexo de Metas Fiscais e Memória de Cálculo Resultado Nominal Corrente

SICONFI/STN: RREO 6º Bimestre de 2021 - Anexo 6

Na análise efetuada pelo confronto da execução orçamentária de 2021 com as previsões constantes na LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 14.103/2020), o valor previsto para as Receitas Fiscais foi de R\$2.095.540.457,58 e para as Despesas Fiscais de R\$2.146.312.263,60.

Na execução orçamentária do exercício de 2021, as Receitas Fiscais, ou seja, as receitas totais excluídas as receitas provenientes de remuneração de depósitos bancários, as operações de crédito e as alienações de investimentos temporários ou permanentes, alcançaram 95,19% do valor previsto na LDO/2021.

Já as Despesas Fiscais, ou seja, todas as despesas e restos a pagar pagos no exercício, excluído o total referente à amortização da dívida, alcançaram 85,42% da meta prevista.

Em função das variações ocorridas entre o valor previsto na LDO e o resultado realizado nas Receitas Fiscais e Despesas Fiscais, o Resultado Primário realizado foi superior ao previsto, resultando em um superávit de R\$161.480.844,23.

Com relação ao Resultado Nominal (acima da linha), que “é o conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública acrescentando ao resultado primário a conta de juros. Representa a variação do estoque da dívida” (Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF 2021, 11ª edição, p.70), o valor realizado foi na ordem de R\$166.362.714,57 enquanto a meta prevista na LDO foi de R\$57.835.812,83 negativos.

A Dívida Consolidada do Município totalizou, no exercício avaliado, o equivalente a R\$172.222.062,93, superior ao montante previsto de R\$162.465.449,21, como pode ser verificado na tabela 2.

A Dívida Consolidada Líquida “corresponde à Dívida Pública Consolidada, deduzidos os valores que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados” (MDF 2021, 11ª edição, p.108), ou seja, quanto menor melhor. No exercício de 2021, a mesma totalizou R\$433.863.278,15 negativos, conforme demonstrado na Tabela 3.

Tabela 3 - Dívida Consolidada Líquida

Exercício 2021	
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	172.222.062,93
DEDUÇÕES (II) = (III + VI)	606.085.341,08
Disponibilidade de Caixa (III) = (IV - V)	606.085.341,08
Disponibilidade de Caixa Bruta (IV)	624.256.390,70
(-) Restos a Pagar Processados (V)	18.171.049,62
Demais Haveres Financeiros (VI)	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (VII) = (I - II)	-433.863.278,15

SICONFI/STN: RREO 6º Bimestre de 2021 - Anexo 6