

ANEXO
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
2025

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2025				2026				2027			
	Valor Corrente	Valor Constante	% PB (a / PB) x 100	% RCL (a / RCL) x 100	Valor Corrente	Valor Constante	% PB (b / PB) x 100	% RCL (b / RCL) x 100	Valor Corrente	Valor Constante	% PB (c / PB) x 100	% RCL (c / RCL) x 100
	(a)				(b)				(c)			
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	38.897.485.821	37.525.955.631	8,29%	111,82%	38.477.199.285	35.865.206.233	7,77%	107,96%	40.133.400.414	36.143.939.622	7,67%	107,58%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	36.553.533.985	35.264.651.829	7,79%	105,08%	37.421.199.341	34.880.891.977	7,55%	105,00%	39.121.362.092	35.232.502.973	7,48%	104,87%
Receitas Primárias Correntes	36.407.427.197	35.123.696.784	7,76%	104,66%	37.316.679.624	34.783.467.495	7,53%	104,70%	39.037.407.770	35.156.894.130	7,46%	104,65%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	18.299.589.278	17.654.343.483	3,90%	52,61%	19.137.483.911	17.838.351.543	3,86%	53,70%	20.032.922.290	18.041.549.588	3,83%	53,70%
Transferências Correntes	14.971.844.872	14.443.935.759	3,19%	43,04%	15.674.993.644	14.610.909.582	3,16%	43,98%	16.425.921.764	14.793.102.960	3,14%	44,03%
Demais Receitas Primárias Correntes	3.135.993.047	3.025.417.542	0,67%	9,02%	2.504.202.069	2.334.206.370	0,51%	7,03%	2.578.563.716	2.322.241.582	0,49%	6,91%
Receitas Primárias de Capital	146.106.788	140.955.044	0,03%	0,42%	104.519.717	97.424.482	0,02%	0,29%	83.954.322	75.608.842	0,02%	0,23%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	38.897.485.821	37.525.955.631	8,29%	111,82%	38.477.199.285	35.865.206.233	7,77%	107,96%	40.133.400.414	36.143.939.622	7,67%	107,58%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	36.673.816.473	35.380.693.141	7,82%	105,43%	36.138.780.055	33.685.528.670	7,29%	101,40%	37.180.741.954	33.484.790.186	7,11%	99,67%
Despesas Primárias Correntes	33.643.636.666	32.457.357.851	7,17%	96,72%	34.461.780.104	32.122.370.482	6,96%	96,69%	35.580.810.255	32.043.899.702	6,80%	95,38%
Pessoal e Encargos Sociais	18.517.662.767	17.864.727.674	3,95%	53,23%	19.064.722.875	17.770.529.830	3,85%	53,49%	20.175.682.102	18.170.118.360	3,86%	54,08%
Outras Despesas Correntes	15.125.973.899	14.592.630.177	3,22%	43,48%	15.397.057.229	14.351.840.652	3,11%	43,20%	15.405.128.153	13.873.781.342	2,95%	41,30%
Despesas Primárias de Capital	3.030.179.807	2.923.335.290	0,65%	8,71%	1.676.999.951	1.563.158.188	0,34%	4,71%	1.599.931.699	1.440.890.484	0,31%	4,29%
Pagto de RP e de Desp. Pim.	4.136.911.803	3.991.043.778	0,88%	11,89%	3.886.257.126	3.622.441.755	0,78%	10,90%	3.714.107.301	3.344.906.453	0,71%	9,96%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	6.443.138.471	6.215.952.607	1,37%	18,52%	6.745.668.133	6.287.743.995	1,44%	18,93%	7.048.406.166	6.347.759.329	1,50%	18,89%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	6.437.262.958	6.210.284.265	1,37%	18,51%	6.739.208.246	6.281.722.633	1,44%	18,91%	7.042.657.511	6.342.582.119	1,50%	18,88%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	6.443.138.471	6.215.952.607	1,37%	18,52%	6.745.668.133	6.287.743.995	1,44%	18,93%	7.048.406.166	6.347.759.329	1,50%	18,89%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	6.433.998.034	6.207.134.463	1,37%	18,50%	6.708.502.793	6.253.101.594	1,43%	18,82%	7.023.859.964	6.325.653.143	1,50%	18,83%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-120.282.488	-116.041.312	-0,03%	-0,35%	1.282.419.286	1.195.363.307	0,26%	3,60%	1.940.620.138	1.747.712.787	0,37%	5,20%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	-117.017.564	-112.891.510	-0,02%	-0,34%	1.313.124.739	1.223.984.345	0,27%	3,68%	1.959.417.685	1.764.641.764	0,37%	5,25%
Juros, Enc. e Variações Monet. Ativos (Exceto RPPS)	410.505.987	396.031.495	0,09%	1,18%	429.789.591	400.613.678	0,09%	1,21%	453.728.872	408.625.952	0,10%	1,22%
Juros, Enc. e Variações Monet. Passivos (Exceto RPPS)	1.012.450.719	976.751.581	0,22%	2,91%	885.137.380	825.050.556	0,19%	2,48%	823.340.507	741.496.341	0,18%	2,21%
Dívida Pública Consolidada (DC)	15.909.839.253	15.348.856.341	3,39%	45,74%	15.286.461.648	14.248.752.762	3,09%	42,89%	13.365.324.368	12.036.744.258	2,56%	35,83%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	14.264.946.772	13.761.962.974	3,04%	41,01%	14.129.340.221	13.170.181.572	2,85%	39,64%	12.551.331.957	11.303.666.765	2,40%	33,65%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	142.974.078	137.932.794	0,03%	0,41%	135.606.550	126.401.011	0,03%	0,38%	1.578.008.264	1.421.146.348	0,30%	4,23%

14ª edição do MDF do Manual de Demonstrativos Fiscais

O Demonstrativo 1 - Metas Anuais apresenta a evolução das metas anuais para o exercício 2025 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	2025	2026	2027
PIB real ano	2,00%	2,00%	2,00%
IPCA ano	3,50%	3,50%	3,50%
IGP-M ano	3,99%	4,00%	3,90%
Taxa de Câmbio (US\$/R\$) Média	5,00	5,04	5,10
TAXA DE JUROS (Selic) Média	8,50%	8,50%	8,50%

Fonte: BCB (Focus) 02/02/2024

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
2025

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	I - Metas Previstas em 2023 (a)	% PIB	% RCL	II - Metas Realizadas em 2023 (b)	% PIB	% RCL	Variação	
							Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	37.839.901.478	9,0%	118,8%	35.680.827.705	8,5%	112,1%	-2.159.073.773	-5,7%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	33.472.396.800	7,9%	105,1%	32.715.898.926	7,8%	102,7%	-756.497.874	-2,3%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	37.839.901.478	9,0%	118,8%	37.241.884.070	8,8%	117,0%	-598.017.408	-1,6%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	35.276.189.192	8,4%	110,8%	35.279.424.362	8,4%	110,8%	3.235.170	0,0%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	(*)	-	-	-	-	-	-	-
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	(*)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	(*)	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	(*)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	-1.803.792.392	-0,4%	-5,7%	-2.563.525.436	-0,6%	-8,1%	-759.733.044	42,1%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	(*)	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Pública Consolidada (DC)	17.850.168.555	4,2%	56,1%	17.186.078.777	4,1%	54,0%	-664.089.778	-3,7%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	15.875.640.733	3,8%	49,9%	13.872.053.370	3,3%	43,6%	-2.003.587.363	-12,6%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	5.731.283.469	1,4%	18,0%	-1.616.646.411	-0,4%	-5,1%	-7.347.929.880	-128,2%

Fonte: SMF e CGM.

Notas:

(*) O Demonstrativo 2 foi elaborado com as informações de Metas Fiscais estabelecidas nos Demonstrativos 1 e 3, divulgados na Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO 2023, e alterados, posteriormente, pela Lei Orçamentária Anual – LOA 2023, e pela Lei nº 8.216, de 12 de dezembro de 2023. Os Demonstrativos 1 e 3 foram elaborados em conformidade com a 13ª Edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF), publicada em 15 de junho de 2022, com validade a partir do exercício financeiro de 2023, na qual não havia previsão para fixação de Metas Fiscais com Fontes RPPS.

O Demonstrativo 2 apresenta a execução orçamentária relativa ao exercício de 2023.

O quadro a seguir destaca o comportamento das variáveis macroeconômicas utilizadas no cálculo das previsões de receitas e despesas na lei orçamentária 2023:

INDICADORES 2023 ESTIMADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA X REALIZADO

DESCRIÇÃO	2023 LEI ORÇAMENTÁRIA	2023 REALIZADO
PIB (%)	0,76	2,90
IPCA (%)	4,39	4,62
IGP-DI (%)	4,50	-3,30
Taxa de Câmbio Média (R\$/US\$)	5,05	4,84

Fonte: SMF, IBGE, FGV IPEADATA e BACEN

A Receita Total (Exceto RPPS) realizada, de R\$ 35,681 bilhões, quando comparada com a Receita Total Prevista (Exceto RPPS), de R\$ 37,839 bilhões, evidencia um desempenho 5,7% abaixo do previsto na Lei Orçamentária 2023 ficando abaixo da meta em R\$ 2,159 bilhões.

As Receitas Primárias (Exceto RPPS) ficaram abaixo da meta prevista em R\$ 756,497 milhões, devido ao baixo desempenho da Receita Total (Exceto RPPS).

No que se refere à Despesa Total (Exceto RPPS), ficou evidenciado que a despesa realizada teve um desempenho 1,6% inferior ao da despesa fixada, correspondente a R\$ 598,017 milhões negativos.

As Despesas Primárias (Exceto RPPS) apresentaram um desempenho 0,01% superior ao fixado, ficando acima do previsto em R\$ 3,235 milhões.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECITAS E DESPESAS - EXERCÍCIO DE 2023

R\$

DESCRIÇÃO	Meta Prevista	Realizado	Diferença
RECITAS CORRENTES	39.762.554.222	39.676.309.877	-86.244.345
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	16.662.868.415	16.839.175.823	176.307.408
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	6.199.315.378	6.252.175.989	52.860.611
RECEITA PATRIMONIAL	1.004.852.540	1.364.982.714	360.130.174
RECEITA INDUSTRIAL	9.042.408	9.156.229	113.821
RECEITA DE SERVIÇOS	481.522.510	382.772.589	-98.749.921
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.806.023.790	13.340.967.281	-465.056.509
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.598.929.181	1.487.079.252	-111.849.929
RECITAS DE CAPITAL	4.176.618.430	2.205.771.040	-1.970.847.390
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.860.824.778	2.054.352.741	-1.806.472.037
ALIENAÇÃO DE BENS	167.945.000	69.947.321	-97.997.679
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0	129.278	129.278
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	147.848.652	81.341.700	-66.506.952
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECITAS	43.939.172.652	41.882.080.917	-2.057.091.735
DESPESAS CORRENTES	37.619.079.210	37.462.649.599	-156.429.611
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	23.282.651.055	22.175.546.820	-1.107.104.235
JUROS E ENCARGOS da Dívida	806.270.544	851.839.385	45.568.841
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.530.157.611	14.435.263.393	905.105.782
DESPESAS DE CAPITAL	6.256.393.442	5.779.597.499	-476.795.943
INVESTIMENTOS	4.743.732.302	3.950.156.763	-793.575.539
INVERSÕES FINANCEIRAS	196.212.546	533.577.209	337.364.663
AMORTIZAÇÃO da Dívida	1.316.448.594	1.295.863.527	-20.585.067
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	63.700.000	0	-63.700.000
TOTAL DAS DESPESAS	43.939.172.652	43.242.247.098	-696.925.554

A Receita Total realizada, de R\$ 41,882 bilhões, quando comparada com a Receita Total Prevista, de R\$ 43,939 bilhões, evidencia um desempenho 4,7% abaixo do previsto na Lei Orçamentária 2023, o que corresponde uma diferença de R\$ 2,057 bilhões negativos, derivado principalmente do fato de a Receita de Transferências Correntes e Operações de Crédito terem ocorrido em montante inferior ao estimado na LOA.

No que se refere à Despesa Total, ficou evidenciado que a despesa realizada teve um desempenho 1,6% inferior ao da despesa fixada, ficando abaixo do previsto em R\$ 696,925 milhões.

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
RECITAS E DESPESAS - EVOLUÇÃO 2023/2022

DESCRIÇÃO	2022	2023	Diferença %
RECITAS CORRENTES	37.596.200.718	39.676.309.877	5,5%
IMPOSTOS, TAXAS E CONT. DE MELHORIA	14.969.344.107	16.839.175.823	12,5%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.598.803.490	6.252.175.989	11,7%
RECEITA PATRIMONIAL	3.046.047.142	1.364.982.714	-55,2%
RECEITA INDUSTRIAL	7.295.791	9.156.229	25,5%
RECEITA DE SERVIÇOS	333.325.288	382.772.589	14,8%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.545.963.629	13.340.967.281	6,3%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.095.421.271	1.487.079.252	35,8%
RECITAS DE CAPITAL	228.724.860	2.205.771.040	864,4%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	153.171.535	2.054.352.741	1241,2%
ALIENAÇÃO DE BENS	24.028.298	69.947.321	191,1%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	42.809	129.278	202,0%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	51.482.219	81.341.700	58,0%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	-
TOTAL DAS RECITAS	37.824.925.577	41.882.080.917	10,7%
DESPESAS CORRENTES	34.702.986.037	37.462.649.599	8,0%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.486.203.679	22.175.546.820	8,2%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	804.599.335	851.839.385	5,9%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.412.183.024	14.435.263.393	7,6%
DESPESAS DE CAPITAL	4.054.847.123	5.779.597.499	42,5%
INVESTIMENTOS	2.381.345.468	3.950.156.763	65,9%
INVERSÕES FINANCEIRAS	435.269.614	533.577.209	22,6%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.238.232.041	1.295.863.527	4,7%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	-
TOTAL DAS DESPESAS	38.757.833.160	43.242.247.098	11,6%

Quando a execução orçamentária de 2023 é comparada à do ano anterior, conforme demonstrado na tabela acima, verifica-se que a Receita Total realizada de R\$ 41,882 bilhões apresentou acréscimo de 10,7% contra variação do IPCA-E de 4,62%.

A Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, responsável por 40,2% da Receita Total, atingiu o montante de R\$ 16,839 bilhões, 1,1% acima dos R\$ 16,663 bilhões previstos na Lei Orçamentária e 12,5% acima dos R\$ 14,969 bilhões realizados no exercício anterior.

Composta por impostos e taxas de competência municipal, a Receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria realizada em 2023 teve como destaque a arrecadação de R\$ 8,105 bilhões do ISS que apresentou um acréscimo de 11,7% em relação aos R\$ 7,253 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\$ 4,870 bilhões contra R\$ 4,309 bilhões arrecadados em 2022. Esse crescimento equivale a 13,0%. A previsão orçamentária para este tributo foi de R\$ 4,930 bilhões.

A arrecadação do ITBI alcançou em 2023 o montante de R\$ 1,173 bilhão, o que resultou em aumento de 6,5% em relação aos R\$ 1,102 bilhão arrecadado no exercício anterior. O valor previsto para o ITBI na lei orçamentária foi de R\$ 1,327 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\$ 6,252 bilhões e apresentaram, em relação a 2022, um acréscimo de 11,7%.

As Receitas Patrimoniais atingiram, no ano de 2023, uma arrecadação de R\$ 1,365 bilhão contra R\$ 3,046 bilhões de 2022, apresentando queda de 55,2% 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\$ 360,130 milhões.

As Transferências Correntes, que em 2023 correspondem a 31,9% da Receita Total, apresentaram uma arrecadação de R\$ 13,341 bilhões, superior em 6,3% aos R\$ 12,546 bilhões realizados no exercício anterior. Em relação aos R\$ 13,806 bilhões estimados na lei orçamentária, a arrecadação ficou inferior à meta em 3,4%.

Dentre as receitas que se destacaram neste grupo, encontram-se as transferências do FUNDEB, que alcançaram R\$ 4,308 bilhões; a cota-parte do ICMS, líquida da participação do Município para formação do FUNDEB, no montante de R\$ 1,818 bilhão; e as transferências do SUS, que atingiram o montante de R\$ 2,823 bilhões. A variação dessas transferências em relação ao exercício anterior foi de 21,3%, -5,5% e 8,1%, respectivamente.

Representando 5,3% da Receita Total realizada em 2023, as Receitas de Capital arrecadaram um montante de R\$ 2,206 bilhões contra R\$ 228,725 milhões arrecadados no ano anterior, o que equivale a um acréscimo de 864,4%. Quando comparada à lei orçamentária, observa-se um desempenho negativo de 47,2% em relação à meta de R\$ 4,177 bilhões.

A Despesa Total empenhada em 2023 atingiu o montante de R\$ 43,242 bilhões, apresentando um acréscimo de 11,6% em relação aos R\$ 38,758 bilhões empenhados no exercício anterior, sendo um crescimento de 8,0% para as Despesas Correntes e um aumento de 42,5% 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\$ 1,360 bilhão.

Em relação à despesa realizada no exercício anterior, as Despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um crescimento de 8,2%, equivalente a R\$ 1,689 bilhão. As Outras Despesas Correntes apresentaram um acréscimo de 7,6%, equivalente a R\$ 1,023 bilhão.

O serviço da dívida, compreendendo juros, encargos e amortizações, teve aumento de 5,1% sobre o valor despendido em 2022, o que representa incremento de R\$ 104,872 milhões.

Os Investimentos atingiram em 2023 o montante de R\$ 3,950 bilhões, contra R\$ 2,381 bilhões empenhados em 2022. 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 (Exceto RPPS), que corresponde à diferença entre as receitas e despesas não financeiras, atingiu em 2023 o montante negativo de R\$ 2,564 bilhões, contra R\$ 1,804 bilhão negativos da meta prevista.

A Dívida Consolidada Bruta aumentou de R\$ 16,156 bilhões em 31/12/2022 para R\$ 17,186 bilhões em 31/12/2023. A Dívida Consolidada Líquida, agregando o ativo disponível e os haveres financeiros, aumentou de R\$ 12,255 bilhões em 31/12/2022 para R\$ 13,872 bilhões em 31/12/2023.

O Resultado Nominal (Exceto RPPS) abaixo da linha foi negativo em R\$ 1,617 bilhão, contra o valor positivo de R\$ 5,731 bilhões 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
2025

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES										
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	39.853.689.554	37.839.901.478	-5,1%	39.446.029.884	4,2%	38.897.485.821	-1,4%	38.477.199.285	-1,1%	40.133.400.414	4,3%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	32.603.761.443	33.472.396.800	2,7%	36.912.219.294	10,3%	36.553.533.985	-1,0%	37.421.199.341	2,4%	39.121.362.092	4,5%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	39.853.689.554	37.839.901.478	-5,1%	39.446.029.884	4,2%	38.897.485.821	-1,4%	38.477.199.285	-1,1%	40.133.400.414	4,3%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	31.382.992.366	35.276.189.192	12,4%	35.724.785.568	1,3%	36.673.816.473	2,7%	36.138.780.055	-1,5%	37.180.741.954	2,9%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	(*)	(*)	-	6.310.589.396	-	6.443.138.471	2,1%	6.745.668.133	4,7%	7.048.406.166	4,5%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	(*)	(*)	-	6.304.704.930	-	6.437.262.958	2,1%	6.739.208.246	4,7%	7.042.657.511	4,5%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	(*)	(*)	-	6.310.589.396	-	6.443.138.471	2,1%	6.745.668.133	4,7%	7.048.406.166	4,5%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	(*)	(*)	-	6.345.037.989	-	6.433.998.034	1,4%	6.708.502.793	4,3%	7.023.859.964	4,7%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	1.220.769.077	-1.803.792.392	-247,8%	1.187.433.726	-165,8%	-120.282.488	-110,1%	1.282.419.286	-1166,2%	1.940.620.138	51,3%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	(*)	(*)	-	1.147.100.667	-	-117.017.564	-110,2%	1.313.124.739	-1222,2%	1.959.417.685	49,2%
Dívida Pública Consolidada (DC)	15.404.032.876	17.850.168.555	15,9%	16.379.120.901	-8,2%	15.909.839.253	-2,9%	15.286.461.648	-3,9%	13.365.324.368	-12,6%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	14.941.254.932	15.875.640.733	6,3%	15.908.794.488	0,2%	14.264.946.772	-10,3%	14.129.340.221	-1,0%	12.551.331.957	-11,2%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha ¹	450.321.067	5.731.283.469	1172,7%	954.280.938	-83,3%	142.974.078	-85,0%	135.606.550	-5,2%	1.578.008.264	1063,7%

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES (Médios de 2024 - IPCA)										
	2022	2023	%	2024	%	2025	%	2026	%	2027	%
Receita Total (EXCETO FONTES RPPS)	43.694.336.933	39.434.555.541	-9,7%	39.446.029.884	0,0%	37.525.955.631	-4,9%	35.865.206.233	-4,4%	36.143.939.622	0,8%
Receitas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (I)	35.745.742.834	34.882.994.911	-2,4%	36.912.219.294	5,8%	35.264.651.829	-4,5%	34.880.891.977	-1,1%	35.232.502.973	1,0%
Despesa Total (EXCETO FONTES RPPS)	43.694.336.933	39.434.555.541	-9,7%	39.446.029.884	0,0%	37.525.955.631	-4,9%	35.865.206.233	-4,4%	36.143.939.622	0,8%
Despesas Primárias (EXCETO FONTES RPPS) (II)	34.407.329.854	36.762.802.957	6,8%	35.724.785.568	-2,8%	35.380.693.141	-1,0%	33.685.528.670	-4,8%	33.484.790.186	-0,6%
Receita Total (COM FONTES RPPS)	(*)	(*)	-	6.310.589.396	-	6.215.952.607	-1,5%	6.287.743.995	1,2%	6.347.759.329	1,0%
Receitas Primárias (COM FONTES RPPS) (III)	(*)	(*)	-	6.304.704.930	-	6.210.284.265	-1,5%	6.281.722.633	1,2%	6.342.582.119	1,0%
Despesa Total (COM FONTES RPPS)	(*)	(*)	-	6.310.589.396	-	6.215.952.607	-1,5%	6.287.743.995	1,2%	6.347.759.329	1,0%
Despesas Primárias (COM FONTES RPPS) (IV)	(*)	(*)	-	6.345.037.989	-	6.207.134.463	-2,2%	6.253.101.594	0,7%	6.325.653.143	1,2%
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (V) = (I - II)	1.338.412.979	-1.879.808.046	-240,5%	1.187.433.726	-163,2%	-116.041.312	-109,8%	1.195.363.307	-1130,1%	1.747.712.787	46,2%
Resultado Primário (COM RPPS) - Acima da Linha (VI) = (V) + (III - IV)	(*)	(*)	-	1.147.100.667	-	-112.891.510	-109,8%	1.223.984.345	-1184,2%	1.764.641.764	44,2%
Dívida Pública Consolidada (DC)	16.888.499.161	18.602.412.686	10,1%	16.379.120.901	-12,0%	15.348.856.341	-6,3%	14.248.752.762	-7,2%	12.036.744.258	-15,5%
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	16.381.123.919	16.544.674.055	1,0%	15.908.794.488	-3,8%	13.761.962.974	-13,5%	13.170.181.572	-4,3%	11.303.666.765	-14,2%
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha ¹	493.717.913	5.972.811.964	1109,8%	954.280.938	-84,0%	137.932.794	-85,5%	126.401.011	-8,4%	1.421.146.348	1024,3%

Notas:

¹ No ano de 2022, foi utilizado o Resultado Nominal Acima da Linha, de acordo com a metodologia da 12ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais vigente à época da elaboração das leis orçamentárias e válido para o exercício financeiro de 2022, na qual não havia previsão para fixação de Metas Fiscais sem ou com Fontes RPPS, contudo eram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias.

² No ano de 2023, as Receitas e Despesas Totais e Primárias passaram a ser apresentadas deduzidas do RPPS. À época, os Demonstrativos 1 e 3 foram elaborados em conformidade com a 13ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais, publicada em 15 de junho de 2022, com validade a partir do exercício financeiro de 2023, na qual não havia previsão para fixação de Metas Fiscais com Fontes RPPS.

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

ÍNDICES DE INFLAÇÃO (%)						
2021 ¹	2022 ¹	2023 ¹	2024 ²	2025 ²	2026 ²	2027 ²
10,06	5,79	4,62	3,81	3,50	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
2025

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

R\$ 1,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio/Capital	492.876.880,20	-2,66%	37.715.744.214,26	343,58%	34.884.880.136,80	620,88%
Reservas	99.676.006,87	-0,54%	76.356.454,48	0,70%	77.735.330,07	1,38%
Resultado Acumulado	(19.105.324.130,89)	103,20%	(26.814.884.094,85)	-244,28%	(29.343.993.072,24)	-522,26%
TOTAL	(18.512.771.243,82)	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	2023	%	2022	%	2021	%
Patrimônio	-	0,00%	(27.906.321.412,49)	79,07%	(37.519.767.692,21)	134,42%
Reservas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Resultado Acumulado	(32.861.956.332,06)	100,00%	(7.387.472.841,27)	20,93%	9.606.669.915,46	-34,42%
TOTAL	(32.861.956.332,06)	100,00%	(35.293.794.253,76)	100,00%	(27.913.097.776,75)	100,00%

FONTE: Balanço Patrimonial (exercícios de 2023, 2022 e 2021) e Demonstração das Variações Patrimoniais do Funprevi (exercícios de 2022 e 2021).

Nota: No exercício de 2023, o saldo da rubrica "Patrimônio Social" passou a ser apresentado em Resultados Acumulados, em atendimento ao disposto no PCASP e MCASP, emitido pela STN.

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
2025

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

R\$ 1,00

RECEITAS REALIZADAS	2023 (a)	2022 (b)	2021 (c)
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	68.308.775,53	24.356.832,63	32.903.549,67
Alienação de Bens Móveis	-	1.484.992,85	-
Alienação de Bens Imóveis	67.583.983,38	22.543.304,76	32.742.875,56
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-
Rendimentos de Aplicação Financeira	724.792,15	328.535,02	160.674,11

DESPESAS EXECUTADAS	2023 (a)	2022 (b)	2021 (c)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	41.033.033,57	16.549.636,87	41.490.829,14
DESPESAS DE CAPITAL	39.969.094,05	330.963,04	26.879.177,14
Investimentos	-	330.963,04	133.718,55
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	39.969.094,05	-	26.745.458,59
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.063.939,52	16.218.673,83	14.611.652,00
Regime Geral de Previdência Social	-	-	-
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	1.063.939,52	16.218.673,83	14.611.652,00

SALDO FINANCEIRO	2023 (g) = ((Ia - IIId) + IIIIh)	2022 (h) = ((Ib - IIe) + IIIIi)	2021 (i) = (Ic - IIIf)
VALOR (III)	26.495.658,25	(780.083,71)	(8.587.279,47)

FORNTE: 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 (2023, 2022 e 2021).

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
2025

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)	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES (I)	5.173.785.422,02	5.897.284.557,91	6.198.889.874,51
Receita de Contribuições dos Segurados	908.080.831,35	1.058.420.277,58	1.113.934.056,23
Ativo	792.445.108,21	920.558.958,95	972.890.043,46
Inativo	93.743.478,38	112.070.201,39	115.616.401,47
Pensionista	21.892.244,76	25.791.117,24	25.427.611,30
Receita de Contribuições Patronais	3.692.846.485,67	3.848.475.774,12	4.448.108.497,67
Ativo	3.692.846.485,67	3.848.475.774,12	4.448.108.497,67
Inativo	-	-	-
Pensionista	-	-	-
Receita Patrimonial	75.349.700,56	428.863.205,47	92.492.502,94
Receitas Imobiliárias	46.483.615,91	58.006.666,68	61.512.349,30
Receitas de Valores Mobiliários	1.727.924,23	20.766.882,74	10.273.721,63
Outras Receitas Patrimoniais	27.138.160,42	350.089.656,05	20.706.432,01
Receita de Serviços	-	-	-
Outras Receitas Correntes	497.508.404,44	561.525.300,74	544.354.817,67
Compensação Financeira entre os Regimes	89.203.548,90	126.340.797,18	84.279.700,14
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ^{1 e 2}	-	-	-
Demais Receitas Correntes	408.304.855,54	435.184.503,56	460.075.117,53
RECEITAS DE CAPITAL (III)	18.544.693,47	16.218.673,84	2.363.337,68
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	18.544.693,47	16.218.673,84	2.363.337,68
Amortização de Empréstimos	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - (IV) = (I + III - II)	5.192.330.115,49	5.913.503.231,75	6.201.253.212,19
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2021	2022	2023
Benefícios	5.667.064.649,42	5.893.303.941,47	5.931.980.111,99
Aposentadorias	4.844.537.963,64	5.040.818.398,11	5.027.111.299,89
Pensões por Morte	822.526.685,78	852.485.543,36	904.868.812,10
Outras Despesas Previdenciárias	1.813.278,41	32.291.884,74	57.511.870,41
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	1.813.278,41	1.527.954,43	22.518.209,38
Demais Despesas Previdenciárias	-	30.763.930,31	34.993.661,03
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (V)	5.668.877.927,83	5.925.595.826,21	5.989.491.982,40
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (VI) = (IV - V)³	(476.547.812,34)	(12.092.594,46)	211.761.229,79
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2021	2022	2023
VALOR	-	-	-
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	2021	2022	2023
VALOR	-	-	-
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2021	2022	2023
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	2.124.469.171,96	2.024.223.346,12	2.351.086.217,69
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	-	-	-
Outros Aportes para o RPPS	-	-	-
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	802.730.000,00	168.000.000,00	357.000.000,00
BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	2021	2022	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa	-	56.687,12	396.449.052,24
Investimentos e Aplicações	914.979.511,38	952.543.693,72	681.888.323,37
Outro Bens e Direitos	1.416,00	1.475.903.888,40	56.538.434.744,44
ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS			
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2021	2022	2023
Receitas Correntes	-	37.098.680,05	40.448.007,10
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS - (XII)	-	37.098.680,05	40.448.007,10
DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	2021	2022	2023
Despesas Correntes (XIII) ⁴	31.652.597,67	64.218.563,14	72.954.250,84
Pessoal e Encargos Sociais	-	30.518.557,40	33.976.847,59
Demais Despesas Correntes	31.652.597,67	33.700.005,74	38.977.403,25
Despesas de Capital (XIV)	-	687.970,94	4.609.280,45
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	31.652.597,67	64.906.534,08	77.563.531,29
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV)³	(31.652.597,67)	(27.807.854,03)	(37.115.524,19)
BENS E DIREITOS DO RPPS - ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	2021	2022	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa	-	35.535.500,21	43.428.204,51
Investimentos e Aplicações	-	-	-
Outro Bens e Direitos	-	-	-

FONTE: Anexo 4 do RREO publicado no site da CGM (data e hora da consulta: 26/02/2024 às 15:06).

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) 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).

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
2025

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

R\$ 1,00

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2025	2026	2027	
ISS	Incentivo Fiscal	Projetos Culturais (Lei nº 5.553/2013)	75.626.396	84.464.321	85.225.202	n/a
ISS	Redução de Alíquota	Projeto Pró-Educação (Lei nº 2.923/1999 com a redação da Lei nº 6.629/2019)	3.340.637	3.457.559	3.578.573	n/a
ISS	Incentivo Fiscal	Mercado de Créditos de Carbono (Lei nº 7907/2023; Decreto 53.288/2023)	60.000.000	60.000.000	60.000.000	Economia gerada pela parceria público-privada da iluminação pública.
ISS	Redução de Alíquota	Serviços relacionados ao ISS Neutro (Lei nº 7907/2023, códigos da NFSe 02.01.05, 17.16.02, 17.20.02, 17.20.03)	16.651	17.234	17.838	n/a
ISS	Redução de Alíquota	Serviços de Franquias (Lei nº 7.706/2022, código da NFSe 17.08.01)	13.348.279	13.815.470	14.299.011	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% (dez por cento) a cada cinco anos, nos vinte anos seguintes à publicação da presente Lei.
ITBI	Isonção	Avenida Brasil (PL nº 1.340/2012)	1.546.000	1.578.000	1.624.000	n/a
ITBI	Redução de Alíquota	Serviços de Construção e Reforma - Qualverde (PL nº 1.415/2012)	4.027.000	4.108.000	4.222.000	n/a
ITBI	Isonção	Entorno da Avenida Brasil e para fomentar a navegação nos rios Acari e Pavuna (Lei nº 8.233/2023)	15.850.000	16.410.000	16.980.000	Incremento do ISS na região, conforme OFICIO Nº SMFP-OFI-2024/02114
IPTU	Isonção	AEU - Avenida Brasil (PL nº 1.340/2012)	76.607.171	79.288.422	82.063.516	n/a
IPTU	Isonção	Qualverde / "IPTU Verde" (PL nº 1.415/2012)	482.496.003	499.383.363	516.861.781	n/a
IPTU	Isonção	Entorno da Avenida Brasil e para fomentar a navegação nos rios Acari e Pavuna (Lei nº 8.233/2023)	9.209.791	9.532.133	9.865.758	Incremento do ISS na região, conforme OFICIO Nº SMFP-OFI-2024/02114
TOTAL			742.067.928	772.054.502	794.737.680	

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 Bens 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**
2025

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

EVENTO	Valor Previsto 2025
Aumento Permanente da Receita	-253,8
(-) Transferências Constitucionais	0,0
(-) Transferências ao FUNDEB	-92,0
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	-161,8
Redução Permanente de Despesa (II)	0,0
Margem Bruta (III) = (I-II)	-161,8
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	735,0
Novas DOCC	735,0
Novas DOCC geradas por PPP	0,0
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	-896,8

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
2025

R\$

DESCRIÇÃO	2025	2026	2027
RECEITAS CORRENTES	43.238.592.160	44.470.715.944	46.516.905.149
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	18.299.589.278	19.137.483.911	20.032.922.290
CONTRIBUIÇÕES	6.532.920.277	6.847.964.124	7.160.386.278
RECEITA PATRIMONIAL	1.515.793.131	848.450.058	885.021.285
RECEITA INDUSTRIAL	11.749.480	12.160.710	12.586.332
RECEITA DE SERVIÇOS	440.332.881	454.086.518	473.608.183
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14.971.844.872	15.674.993.644	16.425.921.764
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.466.362.241	1.495.576.979	1.526.459.017
RECEITAS DE CAPITAL	2.102.032.132	752.151.474	664.901.431
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.955.739.044	647.438.937	580.747.541
ALIENAÇÃO DE BENS	1.245.720	1.289.320	1.334.446
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	186.300	192.820	199.568
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	144.861.068	103.230.397	82.619.876
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0	0
TOTAL DAS RECEITAS	45.340.624.292	45.222.867.418	47.181.806.580
DESPESAS CORRENTES	40.992.355.852	42.104.459.019	43.774.993.153
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	24.925.714.000	25.810.680.954	27.224.970.169
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	888.911.460	909.325.486	866.257.755
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.177.730.392	15.384.452.579	15.683.765.229
DESPESAS DE CAPITAL	4.278.268.440	3.046.908.399	3.331.813.427
INVESTIMENTOS	2.669.893.246	1.421.898.824	1.535.400.987
INVERSÕES FINANCEIRAS	23.070.540	23.877.977	24.632.313
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.585.304.654	1.601.131.598	1.771.780.127
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	70.000.000	71.500.000	75.000.000
TOTAL DAS DESPESAS	45.340.624.292	45.222.867.418	47.181.806.580

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 2024, 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, foi considerada a 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 2025.

Os Resultados Primário e Nominal foram calculados com base nos procedimentos constantes na 14ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais, portaria STN nº 699, de 7 de julho de 2023, 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, evidenciando, assim, os efeitos sobre a dívida atual das dívidas contraídas em períodos anteriores.

O cálculo efetuado em valores constantes, médios de 2024, 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 2024 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 2021 no valor de R\$ 359,635 bilhões, e que foi atualizado pela taxa de crescimento do PIB e pela inflação de cada exercício à frente.