

ANEXO I

I.1 – Metas Fiscais Anuais

(Art. 4º, §1º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000)

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) estabelece no § 1º do art. 4º que, ao Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (PLDO), integrará o Anexo de Metas Fiscais, em que são estabelecidas as metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas às receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública para o exercício a que se referirem e para os dois seguintes.

Nesse sentido, são apresentadas as perspectivas econômicas com base no cenário projetado para os exercícios de 2023 a 2026, com a estimativa dos principais parâmetros macroeconômicos necessários à elaboração do Quadro Fiscal de Médio Prazo referente a esse período. Com base em tais projeções, são definidos os objetivos e a estratégia de política fiscal para os próximos anos, assim como são mencionadas as medidas necessárias para o seu alcance, observando, precipuamente, os compromissos assumidos em lei, o Programa de Ajuste Fiscal (PAF) e o teto do gasto público.

Posteriormente, é apresentado o cenário fiscal para os exercícios de 2023 a 2026 contendo as metas de resultado primário para o setor público consolidado, junto com a estimativa dos principais agregados de receitas e despesas primárias do Estado para aqueles anos.

A Receita Ordinária Líquida do Tesouro (ROLT) está estabelecida no § 2º do art. 59 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição Estadual, acrescido por meio da Emenda Constitucional nº 81/2017, a qual é composta por recursos provenientes de excesso de arrecadação efetivamente arrecadado, que serão destinados para pagamentos de restos a pagar e quitação de dívida de duodécimos atrasados junto aos outros Poderes.

A ROLT é composta por impostos e outras receitas extraordinárias (Auxílio Financeiro para Fomento das Exportações), conforme se dispõe na tabela 6. Estima-se que essa receita atinja, em 2024, o valor de R\$ 17.587.139.831,02.

Tabela 6 - Demonstrativo Receita Ordinária Líquida do Tesouro - ROLT, 2023 – 2026.

		2023	2024	2025	2026
RECEITAS ORDINÁRIA DO TESOURO (I)		39.102.486.516,87	40.447.407.183,25	41.700.808.998,52	45.185.807.637,82
1.1.1.3.00.0.0.00	Impostos	2.090.848.422,37	2.333.743.905,89	2.486.532.501,00	2.700.622.949,00
1.1.1.2.51.0.0.00	Impostos	1.904.300.970,63	1.501.754.793,00	1.657.768.515,16	1.799.997.378,79
1.1.1.2.52.0.0.00	Impostos	327.358.369,97	332.272.504,00	326.240.297,42	354.329.984,86
1.1.1.4.50.1.0.00	Impostos	31.085.194.819,13	32.682.859.592,36	33.366.549.343,94	36.134.468.198,17
1.7.1.1.50.0.0.00	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados e do Distrito Federal - FPE	3.582.908.375,46	3.464.285.560,00	3.721.394.442,00	4.041.810.969,00
1.7.1.1.53.0.0.00	Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados-Estados Exportadores de Produtos Industrializados	105.450.071,42	123.263.067,00	132.411.282,00	143.812.052,00
1.7.1.1.55.0.0.00	Cota-Parte do Imposto Sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários	6.425.487,89	9.227.761,00	9.912.617,00	10.766.106,00
1.7.1.9.51.0.0.00	Transferência Financeira do ICMS-Desoneração-L.C. Nº 87/96	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)		21.026.871.348,20	22.860.267.352,23	22.938.831.596,75	24.808.404.453,77
9.1.1.3.00.0.0.00	Dedução-Impostos	38.888.181,74	-	-	-
9.1.1.2.51.0.0.00	Dedução-Impostos	1.267.612.193,04	1.070.093.426,39	1.194.066.184,16	1.296.369.721,79
9.1.1.2.52.0.0.00	Dedução-Impostos	169.925.431,27	196.066.715,61	179.923.820,42	195.415.482,86
9.1.1.4.50.1.0.00	Dedução-Impostos	18.791.683.838,92	20.851.944.872,23	20.774.829.121,17	22.458.585.757,12
9.7.1.1.50.0.0.00	Dedução-Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados e do Distrito Federal - FPE	716.581.674,81	692.857.112,00	736.836.100,00	800.278.572,00
9.7.1.1.53.0.0.00	Dedução-Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados-Estados Exportadores de Produtos Industrializados	42.180.028,42	49.305.226,00	53.176.371,00	57.754.920,00
9.7.1.1.55.0.0.00	Dedução-Cota-Parte do Imposto Sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários	-	-	-	-
9.7.1.9.51.0.0.00	Dedução-Transferência Financeira do ICMS-Desoneração-L.C. Nº 87/96	-	-	-	-
ROLT - RECEITA ORDINÁRIA LÍQUIDA DO TESOURO (I-II)		18.075.615.168,67	17.587.139.831,02	18.761.977.401,77	20.377.403.184,05

Fonte: SACE/SEFAZ

Nota: Insumo realizado em 2023; Projeção 2024 insumos UFPE/SEFAZ em 15/05/2024; Projeção 2025/2026 insumos UEPP/SEFAZ em 28/04/2023.

Outro conceito importante a ser considerado é o da Receita Corrente Líquida (RCL), que representa o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos, principalmente, dos valores transferidos, por determinação constitucional ou legal, consideradas ainda as demais deduções previstas na lei.

A Receita Corrente Líquida é um conceito atribuído pela Lei de Responsabilidade Fiscal, no art. 2º que serve de parâmetro para diversos indicadores da gestão fiscal (limites de despesa com pessoal, limites para a dívida consolidada líquida, contratação de operação de crédito, definição de mínimo de precatórios, etc.). Estima-se que a RCL para 2024 será de, aproximadamente, R\$ 29.338.807.908,71.

Tabela 7 - Demonstrativo Receita Corrente Líquida - RCL (LRF, art. 2º, inciso IV), 2023 a 2026.

Receita Corrente Líquida (RCL)		2023	2024	2025	2026
1.0.0.0.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES	54.153.997.603,62	54.529.666.921,15	56.194.167.223,86	60.810.368.413,49
1.2.1.5.00.0.0.00	<i>Contribuições Sociais específicas de Estados, DF, Municípios</i>	1.436.154.252,99	1.842.117.674,53	1.983.320.709,00	2.143.374.690,00
1.3.2.1.04.0.0.00	<i>Rendimentos de Aplicação de Recursos Previdenciários</i>	48.562.771,68	24.766.934,17	0,00	0,00
1.9.9.9.03.0.1.01	<i>Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência dos Servidores</i>	79.046.684,79	26.078.430,61	11.648.879,00	12.588.944,00
9.0.0.0.00.0.0.00	DEDUÇÃO - RECEITAS CORRENTES	21.649.332.240,09	23.297.895.973,13	23.028.629.770,38	24.905.934.358,63
Receita Corrente Líquida (RCL)		30.940.901.654,07	29.338.807.908,71	31.170.567.865,48	33.748.470.420,86

Fonte: SACE/SEFAZ

Nota: Insumo realizado em 2023; Projeção 2024 insumos UFPE/SEFAZ em 15/05/2024; Projeção 2025/2026 insumos UEPF/SEFAZ em 28/04/2023.

I.2 – Metas Fiscais 2024

(Art. 4º, § 1º, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000)

Em cumprimento ao disposto no art. 4º, § 1º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000 (LRF), o Anexo de Metas Fiscais constante da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024, estabelece as metas de política fiscal para o exercício de 2024, bem como planeja a gestão fiscal do estado de forma a garantir o equilíbrio entre receitas e despesas, a fim de promover uma gestão equilibrada dos recursos públicos.

Para a elaboração do cenário das metas de resultado primário foram consideradas as premissas e os históricos de execução para a definição da capacidade de pagamento.

Pelo lado da despesa, parte-se do pressuposto de que as receitas e despesas estão em equilíbrio e que 100% das despesas serão empenhadas. O percentual de liquidação está previsto em 97%, compatível com a média observada nos últimos anos, e aderente à capacidade de execução das unidades setoriais. Na mesma linha, estima-se que 99% das despesas serão pagas, assim como todos os restos a pagar inscritos, dos quais, cerca de 16% poderão ser cancelados, dado o histórico de registros de tal ocorrência. Estima-se que em média 50% do total do estoque de restos a pagar serão pagos entre 2023 a 2026.

PREMISSAS PARA O CENÁRIO: Percentual de execução anual a partir dos percentuais de execução, 2023-2026.

Ano	Empenho	Liquidação	Pago Exercício	RP Total Inscrito	RP Total Cancelado	RP Pago
2023	100%	97%	99%	100%	18%	58%
2024	100%	97%	99%	100%	16%	48%
2025	100%	97%	99%	100%	15%	47%
2026	100%	97%	99%	100%	15%	47%

Fonte: SEPLAG/ SATE/ CGDP/ UFTE/ SGFT, 2023.

Nota: os percentuais foram calculados com base na execução de 2022.

Cabe esclarecer que as Metas Fiscais estão sujeitas a riscos provenientes de fatores externos e alterações legislativas. Mudanças na previsão da Receita podem ocorrer em função de variações dos indicadores usados na projeção, influenciando o resultado primário.

As metas de resultados primário e nominal encontram-se alinhadas ao cenário fiscal projetado, aderente à estimativa de arrecadação dos próximos exercícios, e a fixação das despesas a serem executadas, tomando por base a expansão da despesa primária. A meta fixada para 2024 é de -R\$ 4.281.610.066,80 a preços correntes e - R\$ 4.003.768.623,83 a preços constantes.

METAS ANUAIS 2024

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

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2024				2025				2026			
	Valor	Valor	% PIB	% RCL	Valor	Valor	% PIB	% RCL	Valor	Valor	% PIB	% RCL
	Corrente	Constante	(a / PIB)	(a / RCL)	Corrente	Constante	(b / PIB)	(b / RCL)	Corrente	Constante	(c / PIB)	(c / RCL)
	(a)		x 100	x 100	(b)		x 100	x 100	(c)		x 100	x 100
Receita Total	30.156.249.127,09	28.199.355.425,57	10,30%	102,79%	32.091.178.954,48	27.890.572.828,67	10,45%	102,95%	34.631.251.496,86	27.851.750.193,34	10,74%	102,62%
Receitas Primárias (I)	28.970.403.648,01	27.090.461.610,45	9,89%	98,74%	30.834.118.752,48	26.798.056.746,17	10,04%	98,92%	33.405.918.379,86	26.866.291.383,65	10,36%	98,98%
Receitas Primárias Correntes	28.832.458.043,07	26.961.467.546,01	9,85%	98,27%	30.672.165.848,48	26.657.302.825,28	9,99%	98,40%	33.230.895.877,86	26.725.531.728,91	10,31%	98,47%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.510.744.901,30	14.504.224.532,16	5,30%	52,87%	16.178.929.497,48	14.061.172.762,75	5,27%	51,90%	17.570.235.699,86	14.130.641.960,63	5,45%	52,06%
Transferências Correntes	7.585.408.276,48	7.093.177.375,44	2,59%	25,85%	7.725.295.717,00	6.714.085.609,74	2,52%	24,78%	8.328.133.829,00	6.697.797.306,09	2,58%	24,68%
Demais Receitas Primárias Correntes	5.736.304.865,29	5.364.065.638,40	1,96%	19,55%	6.767.940.634,00	5.882.044.452,79	2,20%	21,71%	7.332.526.349,00	5.897.092.462,19	2,27%	21,73%
Receitas Primárias de Capital	137.945.604,94	128.994.064,44	0,05%	0,47%	161.952.904,00	140.753.920,89	0,05%	0,52%	175.022.502,00	140.759.654,74	0,05%	0,52%
Despesa Total	34.436.782.457,76	32.202.117.184,63	11,76%	117,38%	31.091.641.082,72	27.021.870.440,18	10,12%	99,75%	33.972.492.994,07	27.321.951.919,69	10,54%	100,66%
Despesas Primárias (II)	30.299.501.697,61	28.333.312.076,97	10,35%	103,27%	30.211.839.792,20	26.257.231.596,49	9,84%	96,92%	33.103.708.464,04	26.623.242.844,61	10,27%	98,09%
Despesas Primárias Correntes	25.460.547.358,27	23.808.366.261,32	8,70%	86,78%	23.297.661.190,06	20.248.091.136,84	7,59%	74,74%	26.014.317.190,50	20.921.688.721,13	8,07%	77,08%
Pessoal e Encargos Sociais	15.335.677.842,21	14.340.517.892,06	5,24%	52,27%	16.433.337.208,16	14.282.279.528,36	5,35%	52,72%	18.095.456.414,28	14.553.044.140,80	5,61%	53,62%
Outras Despesas Correntes	10.124.869.516,06	9.467.848.369,26	3,46%	34,51%	6.864.323.981,90	5.965.811.608,49	2,24%	22,02%	7.918.860.776,23	6.368.644.580,32	2,46%	23,46%
Despesas Primárias de Capital	4.838.954.339,34	4.524.945.815,65	1,65%	16,49%	4.104.173.860,33	3.566.954.025,45	1,34%	13,17%	4.267.111.238,56	3.431.770.759,84	1,32%	12,64%
Pagamento de Restos a Pagar de Despesas Primárias	2.952.512.017,20	2.760.918.157,31	1,01%	10,06%	2.810.004.741,80	2.442.186.434,20	0,91%	9,01%	2.822.280.034,98	2.269.783.363,65	0,88%	8,36%
Resultado Primário (sem RPPS) - Acima da Linha (III) = (I - II)	- 4.281.610.066,80	- 4.003.768.623,83	-1,46%	-14,59%	622.278.960,28	540.825.149,68	0,20%	2,00%	302.209.915,82	243.048.539,04	0,09%	0,90%
Dívida Pública Consolidada	4.509.226.414,88	4.216.614.534,25	1,54%	15,37%	3.761.756.485,10	3.269.357.706,06	1,22%	12,07%	3.524.405.717,87	2.834.459.148,64	1,09%	10,44%
Dívida Consolidada Líquida	- 1.453.703.734,57	- 1.359.370.262,59	-0,50%	-4,95%	- 9.083.503.179,37	- 7.894.509.183,44	-2,96%	-29,14%	- 9.973.837.475,88	- 8.021.333.848,49	-3,09%	-29,55%
Resultado Nominal (Sem RPPS) - Abaixo da Linha	- 4.673.538.882,67	- 4.370.264.467,98	-1,60%	-15,93%	7.629.799.444,80	6.631.089.415,11	2,48%	24,48%	890.334.296,51	716.040.204,82	0,28%	2,64%

FONTE: CNAF/SACE/SEFAZ

NOTA: LDO 2024 insumos despesa e receita em 14/05/2024¹; LDO 2025/2026 insumos receita em 28/04/2023²; LDO 2025/2026 insumos despesa em 16/05/2023³; Como índice de inflação utilizou-se o IPCA informado pela UEFP; Resultado Primário pelo método acima da linha; Resultado Nominal pelo método abaixo da linha.

PARÂMETROS	2024	2025	2026
MT - PIB Nominal	292.785.392.851,00	307.115.320.239,00	322.434.622.335,00
Receita Corrente Líquida	29.338.807.908,71	31.170.567.865,48	33.748.470.420,86

FONTE: TABELA INDICES MICROECONOMICOS UEFP 2023 EM 28/04/2023

FONTE: INSUMO PARA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ENVIADO PELA UFPE EM 14/05/2024

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES											
	2021 ¹	2022 ²	%	2023 ³	%	2024 ⁴	%	2025 ⁴	%	2026 ⁴	%	
Receita Total	25.364.151.654,40	29.943.780.908,83	18,06%	31.475.645.076,50	5,12%	30.156.249.127,09	-4,19%	32.091.178.954,48	6,42%	34.631.251.496,86	7,92%	
Receitas Primárias (I)	24.623.955.852,55	28.193.929.307,28	14,50%	29.908.720.311,55	6,08%	28.970.403.648,01	-3,14%	30.834.118.752,48	6,43%	33.405.918.379,86	8,34%	
Despesa Total	20.307.653.471,19	28.236.045.993,39	39,04%	33.532.750.344,36	18,76%	34.436.782.457,76	2,70%	31.091.641.082,72	-9,71%	33.972.492.994,07	9,27%	
Despesas Primárias (II)	18.987.080.613,07	26.409.483.062,66	39,09%	31.912.307.628,31	20,84%	33.252.013.714,81	4,20%	30.211.839.792,20	-9,14%	33.103.708.464,04	9,57%	
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I - II)	5.636.875.239,48	1.784.446.244,62	-68,34%	-2.003.587.316,76	-212,28%	-4.281.610.066,80	-113,70%	622.278.960,28	-114,53%	302.209.915,82	-51,43%	
Dívida Pública Consolidada	6.544.304.064,27	5.110.113.509,75	-21,92%	3.901.026.383,49	-23,66%	4.509.226.414,88	15,59%	3.761.756.485,10	-16,58%	3.524.405.717,87	-6,31%	
Dívida Consolidada Líquida	-3.989.274.270,80	-7.170.331.754,21	79,74%	-6.127.242.617,24	-14,55%	-1.453.703.734,57	-76,27%	-9.083.503.179,37	524,85%	-9.973.837.475,88	9,80%	
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-5.207.217.925,69	-3.181.057.483,41	-38,91%	1.043.089.136,97	-132,79%	-4.673.538.882,67	-548,05%	7.629.799.444,80	-263,26%	890.334.296,51	-88,33%	

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CONSTANTES											
	2021 ¹	2022 ²	%	2023 ³	%	2024 ⁴	%	2025 ⁴	%	2026 ⁴	%	
Receita Total	28.406.099.832,26	31.699.563.873,63	11,59%	31.475.645.076,50	-0,71%	28.199.355.425,57	-10,41%	27.890.572.828,67	-1,09%	27.851.750.193,34	-0,14%	
Receitas Primárias (I)	27.577.131.604,61	29.847.108.007,03	8,23%	29.908.720.311,55	0,21%	27.090.461.610,45	-9,42%	26.798.056.746,17	-1,08%	26.866.291.383,65	0,25%	
Despesa Total	22.743.170.744,35	29.891.694.246,34	31,43%	33.532.750.344,36	12,18%	32.202.117.184,63	-3,97%	27.021.870.440,18	-16,09%	27.321.951.919,69	1,11%	
Despesas Primárias (II)	21.264.220.257,27	27.958.029.006,53	31,48%	31.912.307.628,31	14,14%	31.094.230.234,28	-2,56%	26.257.331.596,49	-15,56%	26.623.242.844,61	1,39%	
Resultado Primário (SEM RPPS) - Acima da Linha (III) = (I - II)	6.312.911.347,34	1.889.079.000,50	-70,08%	-2.003.587.316,76	-206,06%	-4.003.768.623,83	99,83%	540.825.149,68	-113,51%	243.048.539,04	-55,06%	
Dívida Pública Consolidada	7.329.169.022,30	5.409.750.027,79	-26,19%	3.901.026.383,49	-27,89%	4.216.614.534,25	8,09%	3.269.357.706,06	-22,46%	2.834.459.148,64	-13,30%	
Dívida Consolidada Líquida	-4.467.711.940,01	-7.590.771.189,84	69,90%	-6.127.242.617,24	-19,28%	-1.359.370.262,59	-77,81%	-7.894.509.183,44	480,75%	-8.021.333.848,49	1,61%	
Resultado Nominal (SEM RPPS) - Abaixo da Linha	-5.831.724.800,46	-3.367.581.909,18	-42,25%	1.043.089.136,97	-130,97%	-4.370.264.467,98	-518,97%	6.631.089.415,11	-251,73%	716.040.204,82	-89,20%	

I.4 – Demonstrativo das Metas Fiscais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores (Art. 4º, § 2º, inciso II, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000)

METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte: CNAF/SACE/SEFAZ

NOTA: LDO 2021 com insumos do realizado conforme 6º bimestre/2021¹; LDO 2022 com insumos do realizado conforme 6º bimestre/2022²; LDO 2023 com insumos do realizado conforme 6º bimestre/2023³; LDO 2024 insumos receita em 14/05/2024⁴; LDO 2025/2026 insumos receita em 28/04/2023⁴; LDO 2024 insumos despesa em 14/05/2024⁴; LDO 2025/2026 insumos despesa em 16/05/2023⁴; Como índice de inflação utilizou-se o IPCA informado pela UEPF; Resultado Primário pelo método acima da linha; Resultado Nominal pelo método abaixo da linha; As metas de 2021,2022 foram recalculadas para abranger as alterações de metodologia constantes no MDF 13ª edição. Dessa forma, estão diferentes do publicado nas respectivas Leis.

ÍNDICES DE INFLAÇÃO - IPCA					
2021	2022	2023	2024	2025	2026
10,06%	5,79%	5,86%	6,94%	7,59%	8,07%

FONTE: TABELA INDICES MICROECONOMICOS UPTE 2023 EM 28/04/2023

