

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE RISCOS FISCAIS

Tabela 1 – Demonstrativo de Riscos Fiscais e Provisões
2021

PASSIVOS CONTINGENTES		PROVISÕES	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Demandas Judiciais			
1- Bloqueio e Sequestros	2.000.000		
2- Dívidas em Processo de Reconhecimento	1.021.129.781	Em se tratando de litígio judicial, caberá ao Poder Judiciário, a decisão final. Esta Procuradoria-Geral do Estado iniciou um sistema que visa cadastrar e acompanhar, de forma mais efetiva, os processos judiciais e administrativos, com vistas a realização de ações planejadas para o gerenciamento de dívidas potenciais, bem como minimizar o impacto	1.345.369.440
3- IGEPREV	234.837.877		
4- EMATER	16.084.942		
5- COSANPA	65.590.358		
6- FASEPA	3.087.621		
7- DETRAN	2.638.861		
DEMAIS RISCOS FISCAIS		PROVISÕES	
Descrição	Valor	Descrição	Valor
Frustração de Arrecadação			
1- Arrecadação menor que o valor previsto do ICMS	771.650.442	Limitação de Empenho	771.650.442
TOTAL		TOTAL	2.117.019.882

Fonte: PGE/ SEFA/SEPLAD

ANEXO II

METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO 1

METAS ANUAIS

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO II - METAS FISCAIS
DEMONSTRATIVO 1 - METAS ANUAIS

As metas fiscais estabelecidas na LDO 2021 foram elaboradas com base na arrecadação observada em exercícios anteriores e a partir de cenário econômico projetado pela FAPESPA - Fundação Amazônia de Amparo a Estudos e Pesquisas.

De acordo com a FAPESPA, as perspectivas da economia paraense para o triênio 2021 a 2023 sinalizam para os anos de 2021, 2022 e 2023, um PIB do Pará de 3,32%, 3,51% e 3,72%, respectivamente. Já para a inflação, medida pelo IPCA, as projeções indicam variação anual de 3,57%, para 2021 e de 3,50% para os anos de 2022 e 2023.

O cenário de incertezas da economia poderá refletir, como consequência, nos indicadores fiscais do Setor Público, sendo que a expectativa de retomada do crescimento econômico devem retratar as tentativas de recuperação do Estado nos exercícios abordados na presente LDO. Todavia, mesmo diante do contexto apresentado, as metas fiscais da LDO 2021 ratificam o compromisso do governo com a responsabilidade fiscal, que contribui para o crescimento sustentado com inclusão social.

A tabela a seguir apresenta as projeções dos indicadores para o período 2021/2023.

Projeções dos Indicadores Econômicos e Financeiros, para os anos de 2021 a 2023

INDICADORES	UNIDADE DE MEDIDA	2021	2022	2023
IPCA	(%)	3,57	3,50	3,50
INPC	(%)	3,75	3,50	3,50
IGP-DI	(%)	4,00	3,75	3,75
IGP-M	(%)	4,00	3,75	3,50
TR	(%)	0,60	0,64	0,55
Taxa Selic (média do período)	(%)	4,51	5,81	6,11
TJLP	(%)	5,53	4,92	3,85
Taxa de Câmbio (média do período)	(R\$/US\$)	4,35	4,28	4,30
Salário Mínimo	R\$	1.082,00	1.112,00	1.162,00
PIB Pará ⁽¹⁾	(%)	3,32	3,51	3,72
	R\$ (milhão)	188.053	200.465	213.663
PIB Brasil ⁽²⁾ % do crescimento	(%)	2,5	2,5	2,5
	R\$ (milhão)	8.165.573	8.704.502	9.277.609

Fonte: TR, TJLP, Salário Mínimo e PIB Pará Fonte: FAPESPA.

IPCA, INPC, IGP-DI, IGP-M, Taxa Selic, Taxa de Câmbio e PIB Brasil Fonte: IBGE, Banco Central (Boletim Focus em 27/03/2020) e FMI (PIB Brasil - Valor corrente estimado em outubro de 2019).

Elaboração: FAPESPA.

Nota: (1) PIB - Estimativas do PIB a partir de 2016 - Taxa de crescimento Médiana e Valor corrente. Valores estimados a partir de 2020.

Metodologia de Projeção das Receitas Tributárias

Na elaboração das projeções da receita estadual para o período 2021-2023 adotou-se como ponto de partida a arrecadação projetada para 2020, estimada com base na série histórica da arrecadação de receitas de exercícios anteriores, conforme metodologia descrita a seguir. Para projetar a receita dos anos seguintes (2021, 2022 e 2023), foram utilizadas as taxas de crescimento previstas para o PIB Pará, PIB Brasil e inflação (IPCA), divulgadas pela FAPESPA em março de 2020.

As arrecadações de ICMS, IPVA e ITCD foram estimadas com a utilização de modelos de séries temporais baseados em dois métodos comumente utilizados na previsão de receitas tributárias:

- Análise de séries históricas, modelo SARIMA, método de Box e Jenkins; e
- Análise de séries históricas, modelo Holt Winters, aditivo e multiplicativo

Esses métodos são utilizados para análise de séries temporais e têm propriedades direcionadas à projeções de valores futuros para um período curto de tempo, sendo que as informações necessárias à obtenção dos resultados são extraídas do comportamento da própria série de interesse.

No cálculo das estimativas de ICMS foram adotados os seguintes procedimentos:

1. O primeiro passo foi estruturar a base de dados com valores da arrecadação de exercícios anteriores (2004 a 2019). Utilizou-se a base de dados total, com os valores efetivamente observados, sem expurgos;
2. Em seguida, a partir dos dados de arrecadação de 2004 a 2018 e com a utilização do software "R", foram efetuados os cálculos de regressão linear SARIMA e Holt Winters para projetar os valores da arrecadação de 2019, de forma a comparar com os valores efetivamente arrecadados naquele ano;
3. Através de critérios técnicos e estatísticos, verificou-se que, entre os dois modelos testados, o Holt Winters apresentou o menor erro estatístico, sendo então adotado para a projeção de valores para o ano 2020.

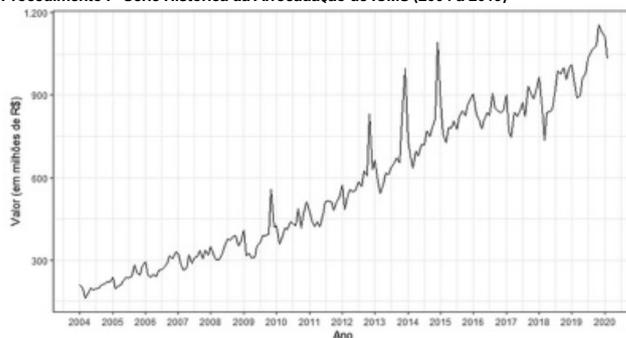
Sobre o valor da arrecadação estimado para 2020, realizaram-se os ajustes relativos às renúncias de receitas previstas e aos impactos de alterações na legislação tributária;

4. A estimativa de arrecadação de ICMS dos anos seguintes (2021 a 2023) foi elaborada a partir dos valores estimados para 2020, acrescidos das variações do PIB (média Pará e Brasil) e da inflação (IPCA) projetadas para os respectivos anos.

Para a estimativa da arrecadação da Taxa Mineral (TFRM), foram considerados os recolhimentos efetuados em 2019, bem como as expectativas de aumento da produção mineral do Estado, em função da expansão da exploração de minério de ferro na Serra de Carajás.

A seguir são apresentados os resultados da aplicação da metodologia descrita na seção anterior para projeção da receita de ICMS:

Procedimento I - Série Histórica da Arrecadação de ICMS (2004 a 2019)



Procedimento II - Testes de Comparação da Arrecadação (2019), Modelos SARIMA e Holt Winters

Período	Previsto ARIMA (R\$)	Previsto Holtwinters (R\$)	Observado 2019 (R\$)	Erro ARIMA (%)	Erro Holtwinters (%)
jan/19	998.556.536	965.606.187	1.010.970.355,27	-1,2%	-4,5%
fev/19	1.008.382.671	908.489.499	937.743.393,57	7,5%	-3,1%
mar/19	1.012.976.531	904.543.318	890.934.173,24	13,7%	1,5%
abr/19	1.024.861.041	929.894.471	898.532.006,52	14,1%	3,5%
mai/19	1.030.728.827	945.271.440	963.507.347,04	7,0%	-1,9%
jun/19	1.043.114.888	968.535.637	977.370.350,18	6,7%	-0,9%
jul/19	1.049.501.686	981.515.593	1.031.304.324,58	1,8%	-4,8%
ago/19	1.062.041.812	999.951.615	1.057.528.390,10	0,4%	-5,4%
set/19	1.068.774.371	1.020.618.143	1.070.052.726,20	-0,1%	-4,6%
out/19	1.081.395.521	1.020.939.847	1.081.546.865,54	0,0%	-5,6%
nov/19	1.088.433.141	1.052.912.851	1.157.149.096,58	-5,9%	-9,0%
dez/19	1.101.124.738	1.073.263.846	1.127.515.996,27	-2,3%	-4,8%
Total	12.569.891.763	11.771.542.447	12.204.155.025	41,5%	-39,7%

Procedimento III - Projeção da Arrecadação do ICMS 2020, Modelo Holt Winters

Período	Limite Inferior	Previsão	Limite Superior
Janeiro	997.153.409	1.094.880.301	1.192.607.193
Fevereiro	932.408.271	1.032.017.303	1.131.626.334
Março	921.642.702	1.023.121.638	1.124.600.574
Abril	943.650.572	1.046.987.977	1.150.325.383
Mai	956.825.086	1.062.010.269	1.167.195.451
Junho	974.217.845	1.081.240.797	1.188.263.748
Julho	983.913.075	1.092.764.426	1.201.615.777
Agosto	995.494.399	1.106.165.371	1.216.836.343
Setembro	1.007.738.298	1.120.220.666	1.232.703.034
Outubro	1.000.971.716	1.115.257.769	1.229.543.822
Novembro	1.028.657.064	1.144.739.573	1.260.822.081
Dezembro	1.037.329.718	1.155.201.903	1.273.074.089
Total		13.074.607.993	

Procedimento IV - Projeções de Indicadores Econômicos, 2020 a 2023 (em fator)

INDICADOR	ANO			
	2020	2021	2022	2023
IPCA	1,0294	1,0357	1,0350	1,0350
PIB-PA	1,0071	1,0332	1,0351	1,0372
PIB-BR	0,9952	1,0250	1,0250	1,0250
MÉDIA PIB-PA e PIB-BR	1,0012	1,0291	1,0301	1,0311
IPCA X MÉDIA PIB BR e PA	1,0306	1,0658	1,0661	1,0672

Fonte: FAPESPA, em março de 2020