



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório
Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais
Terceiro Quadrimestre de 2016

Geraldo Julio de Mello Filho
Prefeito

José **Ricardo** Wanderley **Dantas** de Oliveira
Secretário de Finanças

Márcio Gustavo Tavares Gouveia de **Carvalho**
Secretário Executivo do Tesouro

Prosperino Sarubbi Neto
Secretário Executivo de Tributação

Sumário

<u>1.</u>	<u>Introdução</u>	<u>4</u>
<u>2.</u>	<u>Metas Fiscais 2016</u>	<u>4</u>
<u>3.</u>	<u>Execução das Receitas / Previsão</u>	<u>6</u>
<u>4.</u>	<u>Execução das Despesas / Dotação</u>	<u>7</u>
<u>5.</u>	<u>Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual</u>	<u>8</u>
<u>6.</u>	<u>Demonstrativo dos Limites – Exercícios Anteriores</u>	<u>9</u>

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE / 2016

1. Introdução

Em cumprimento ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal (parágrafo 4º do artigo 9º), apresentamos os números da execução orçamentária do município do Recife referentes ao 3º quadrimestre de 2016.

O objetivo desta avaliação é revelar o desempenho do município do Recife com relação às metas fiscais estabelecidas no anexo de Metas Fiscais da LDO 2016 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 18.148, de 26 de junho de 2015.

Os números são originários dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, publicados no Diário Oficial do Município do Recife.

2. Metas Fiscais 2016

A execução orçamentária até o final do 3º quadrimestre de 2016 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita apesar da crise econômica, suportou o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO, registrando um Resultado Primário de, aproximadamente, R\$ 164,3 milhões e um Superávit Orçamentário de R\$ 164,9 milhões, embora a LDO tenha como meta de Resultado Primário R\$ -552,6 milhões e Resultado Orçamentário zero.

Tal desempenho explica-se em primeiro lugar pela não concretização do empréstimo com o Banco Mundial que iria alavancar o item de receitas provenientes de operações de crédito no patamar de R\$ 573,4 milhões em 2016, o que afetaria diretamente o Resultado Primário gerando a meta negativa acima mencionada.

Já o Resultado Orçamentário Superavitário em R\$ 164,9 milhões evidencia o esforço de efficientização das despesas fazendo com que, mesmo em um ano onde a quase totalidade das receitas apresenta queda real em relação ao ano anterior, o Resultado seja Superavitário.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares			
Itens	Metas Fiscais 2016	Executado Jan a Dez/2016	%
1. RECEITA TOTAL	5.450.400	4.257.454	78,11
2. RECEITA (exceto intra)	5.318.533	4.098.586	77,06
3. (–) Receitas Financeiras	(151.898)	(73.514)	48,40
4. (–) Operações de Crédito	(573.403)	(39.626)	6,91
5. (–) Alienação de Ativos	-	-	0,00
6. (–) Amortizações de Empréstimos	(107)	(113)	105,61
7. (=) RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (2 - 3 - 4 - 5 - 6)	4.593.125	3.985.333	86,77
8. DESPESA TOTAL	5.450.400	4.092.531	75,09
9. DESPESA (exceto intra)	5.318.533	3.940.394	74,09
10. (–) Juros e Encargos	(86.530)	(55.287)	63,89
11. (–) Amortização da Dívida	(86.192)	(64.121)	74,39
12. (=) DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (9 - 10 - 11)	5.145.811	3.820.986	74,25
13. Resultado Primário (7 - 12)	(552.686)	164.347	
14. Resultado Nominal	163.391	(98.521)	
15. Dívida Consolidada	1.347.660	1.014.630	
16. Resultado Orçamentário SUPERÁVIT (1 - 8)	-	164.923	

3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares			
R E C E I T A S	Previsão Atualizada 2016	Executado Jan a Dez/2016	% de Execução
RECEITAS TOTAIS	6.053.278	4.257.454	70,33
RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)	5.897.684	4.098.586	69,49
RECEITAS CORRENTES	4.392.747	3.944.578	89,80
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.547.843	1.467.862	94,83
Impostos	1.376.601	1.301.544	94,55
Taxas	171.242	166.318	97,12
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	200.767	191.314	95,29
Contribuições Sociais	125.334	111.788	89,19
Contribuições de Iluminação Pública	75.433	79.526	105,43
RECEITA PATRIMONIAL	219.455	75.426	34,37
Receitas Imobiliárias	1.829	1.493	81,65
Receitas de Valores Mobiliários	215.971	73.514	34,04
Receitas de Concessões e Permissões	1.655	419	25,29
Receitas da Cessão de Direitos	-	-	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	28.343	26.877	94,82
Receita de Serviços	28.343	26.877	94,82
* TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.197.224	2.012.805	91,61
Transferências Intergovernamentais	2.024.261	1.959.763	96,81
Transferências de Instituições Privadas	5.767	9.042	156,80
Transferências do Exterior	53	88	166,04
Transferências de Pessoas	30	6	19,08
Transferências de Convênios	167.113	43.906	26,27
Transferências para o Combate à Fome	-	-	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	199.115	170.294	85,53
Multas e Juros de Mora	67.090	70.684	105,36
Indenizações e Restituições	9.784	13.694	139,96
Receita da Dívida Ativa	102.067	68.189	66,81
Receitas Correntes Diversas	20.174	17.727	87,87
RECEITAS DE CAPITAL	1.504.937	154.008	10,23
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	964.918	39.626	4,11
Operações de Crédito Internas	467.925	18.332	3,92
Operações de Crédito Externas	496.993	21.294	4,28
ALIENAÇÃO DE BENS	10.000	-	0,00
Alienação de Bens Móveis	-	-	0,00
Alienação de Bens Imóveis	10.000	-	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	50	113	226,44
Amortização de Empréstimos	50	113	226,44
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	489.180	74.225	15,17
Transferências Intergovernamentais	10.781	15.228	141,25
Transferências de Instituições Privadas	-	-	0,00
Transferências do Exterior	-	-	0,00
Transferências de Pessoas	-	-	0,00
Transferências de Convênios	478.399	58.997	12,33
Transferências para o Combate à Fome	-	-	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	40.789	40.044	98,17
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	155.594	158.868	102,10

* Nas Transferências Correntes estão deduzidos os valores relativos as retenções para o FUNDEB.

4. Execução das Despesas / Dotação

R\$ Milhares			
D E S P E S A S	Dotação Atualizada 2016	Executado Jan a Dez/2016	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	6.175.505	4.092.531	66,27
DESPESAS (exceto intra)	6.019.911	3.940.394	65,46
DESPESAS CORRENTES	3.909.677	3.640.268	93,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.187.488	2.081.701	95,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	55.704	55.287	99,25
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.666.485	1.503.280	90,21
DESPESAS DE CAPITAL	1.826.385	300.126	16,43
INVESTIMENTOS	1.762.071	236.005	13,39
INVERSÕES FINANCEIRAS	37	-	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	64.277	64.121	99,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	21.000	-	-
RESERVA DO RPPS	262.849	-	-
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	155.594	152.137	97,78

5. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a DEZ/2015	JAN a DEZ/2016
	26,93%	26,68%

DESPESA COM SAÚDE	JAN a DEZ/2015	JAN a DEZ/2016
	17,35%	17,26%

DESPESA COM PESSOAL	JAN/2016 a DEZ/2016	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	1.912.886	49,98
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	2.066.679	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	1.963.345	51,30
Limite de Alerta (inciso II, § I, Art. 59 da LRF)	1.860.011	48,60

DÍVIDA	JAN/2016 a DEZ/2016	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	859.387	22,45
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	4.592.620	120,00

GARANTIAS DE VALORES	JAN/2016 a DEZ/2016	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	841.980	22,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN/2016 a DEZ/2016	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	39.626	1,04
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	-	0,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	612.349	16,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	267.903	7,00

6. Demonstrativo dos Limites – Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,07%	25,33%	25,18%	25,04%	27,24%	27,01%	26,93%	26,68%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
DESPESAS COM SAÚDE	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e Transferências Constitucionais Legais	15,03%	15,11%	15,28%	15,14%	16,26%	15,92%	17,35%	17,26%
Limite Constitucional	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
DESPESAS COM PESSOAL	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 Últimos Meses	41,80%	46,32%	42,43%	42,88%	45,97%	44,67%	49,74%	49,98%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%
DÍVIDA	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dívida Consolidada Líquida	24,90%	25,01%	5,99%	5,10%	12,33%	16,18%	26,49%	22,45%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Operações de Crédito Internas e Externas	0,31%	1,04%	2,26%	5,29%	6,06%	3,33%	5,13%	1,04%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito Internas e Externas	16,00%	16,00%	16,00%	16,00%	16,00%	16,00%	16,00%	16,00%
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito por Antecipação da Receita	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%