



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Segundo Quadrimestre de 2015

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 2015</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 2º QUADRIMESTRE / 2015

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 2º quadrimestre de 2015.

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 2015 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 17.812, de 05 de julho de 2012.

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 2015

As metas fiscais para 2015 estabelecem que ao final desse exercício, apresentaremos um Resultado Primário de R\$ -554,1 milhões e Resultado Nominal de R\$ 199,7 milhões. Este resultado evidencia que, além das despesas realizadas tendo como fonte a arrecadação de impostos, o município irá ampliar seus investimentos, utilizando sua capacidade de captar recursos, através da realização de operações de créditos, respeitando, com folga, o limite para operações de crédito estabelecido pela LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal.

A execução orçamentária até o final do 2º quadrimestre de 2015 (janeiro a agosto) demonstra que a realização da receita comportou o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de, aproximadamente, R\$ 142,2 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -115,9 milhões.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares			
Itens	Metas Fiscais 2015	Executado Jan a Ago/2015	%
1. RECEITA TOTAL	5.119.453	2.849.103	55,65
2. RECEITA (exceto intra)	4.981.128	2.775.137	55,71
3. (–) Receitas Financeiras	(144.969)	(49.327)	34,03
4. (–) Operações de Crédito	(537.218)	(156.324)	29,10
5. (–) Alienação de Ativos	-	-	0,00
6. (–) Amortizações de Empréstimos	(108)	-	0,00
7. (=) RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (2 - 3 - 4 - 5 - 6)	4.298.833	2.569.486	59,77
8. DESPESA TOTAL	5.119.453	2.586.074	50,51
9. DESPESA (exceto intra)	4.981.128	2.505.715	50,30
10. (–) Juros e Encargos	(59.614)	(30.086)	50,47
11. (–) Inversões Financeiras	-	-	0,00
12. (–) Amortização da Dívida	(68.553)	(48.437)	70,66
13. (=) DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (9 - 10 - 11 - 12)	4.852.961	2.427.192	50,01
14. Resultado Primário (7 - 13)	(554.128)	142.294	
15. Resultado Nominal	199.774	(115.943)	
16. Dívida Consolidada	1.190.364	1.034.960	
17. Resultado Orçamentário (1 - 8)	-	263.029	

3. Execução das Receitas / Previsão

		R\$ Milhares		
R E C E I T A S		Previsão 2015	Executado Jan a Ago/2015	% de Execução
RECEITAS TOTAIS		5.742.000	2.849.103	49,62
RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)		5.614.800	2.775.137	49,43
RECEITAS CORRENTES		4.121.126	2.582.398	62,66
RECEITA TRIBUTÁRIA		1.485.539	992.689	66,82
	Impostos	1.325.903	868.642	65,51
	Taxas	159.636	124.047	77,71
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		169.133	116.317	68,77
	Contribuições Sociais	111.764	68.873	61,62
	Contribuições de Iluminação Pública	57.369	47.444	82,70
RECEITA PATRIMONIAL		185.170	50.300	27,16
	Receitas Imobiliárias	1.721	950	55,20
	Receitas de Valores Mobiliários	181.706	49.327	27,15
	Receitas de Concessões e Permissões	1.743	23	1,32
	Receitas da Cessão de Direitos	-	-	-
	Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS		25.815	16.383	63,46
	Receita de Serviços	25.815	16.383	63,46
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		2.090.578	1.251.766	59,88
	Transferências Intergovernamentais	1.986.147	1.238.396	62,35
	Transferências de Instituições Privadas	2.196	914	41,62
	Transferências do Exterior	-	50	-
	Transferências de Pessoas	14	-	0,00
	Transferências de Convênios	102.221	12.406	12,14
	Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		164.891	154.943	93,97
	Multas e Juros de Mora	72.580	52.667	72,56
	Indenizações e Restituições	14.766	24.431	165,45
	Receita da Dívida Ativa	60.966	62.200	102,02
	Receitas Correntes Diversas	16.579	15.645	94,37
RECEITAS DE CAPITAL		1.493.674	192.739	12,90
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		1.042.309	156.324	15,00
	Operações de Crédito Internas	722.560	140.611	19,46
	Operações de Crédito Externas	319.749	15.713	4,91
ALIENAÇÃO DE BENS		-	-	-
	Alienação de Bens Móveis	-	-	-
	Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS		50	-	0,00
	Amortização de Empréstimos	50	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		451.315	36.415	8,07
	Transferências Intergovernamentais	14.557	2.265	15,56
	Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
	Transferências do Exterior	-	-	-
	Transferências de Pessoas	-	-	-
	Transferências de Convênios	436.758	34.150	7,82
	Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		127.200	73.966	58,15
	Saldo de Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro	-	76.866	-

4. Execução das Despesas / Dotação

		R\$ Milhares	
D E S P E S A S		Dotação 2015	% de Execução
DESPESAS TOTAIS		5.742.000	45,04
DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)		5.614.800	44,63
DESPESAS CORRENTES		3.558.039	63,19
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		1.953.141	63,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		65.368	46,03
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		1.539.530	63,14
DESPESAS DE CAPITAL		1.815.040	14,19
INVESTIMENTOS		1.741.082	12,01
INVERSÕES FINANCEIRAS		45	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		73.913	65,53
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		20.000	-
RESERVA DO RPPS		221.721	-
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		127.200	63,17

5. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a AGO/2013	JAN a AGO/2014	JAN a AGO/2015	
	18,12%	22,01%	23,57%	
DESPESA COM SAÚDE	JAN a AGO/2013	JAN a AGO/2014	JAN a AGO/2015	
	13,58%	14,84%	16,44%	
DESPESA COM PESSOAL	SET/2012 a AGO/2013	SET/2013 a AGO/2014	SET/2014 a AGO/2015	
	% sobre RCL	% sobre RCL	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	43,95	44,66	1.778.319	47,75
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	54,00	54,00	2.011.180	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	51,30	51,30	1.910.621	51,30
DÍVIDA	SET/2012 a AGO/2013	SET/2013 a AGO/2014	SET/2014 a AGO/2015	
	% sobre RCL	% sobre RCL	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	-8,29	5,77	490.118	13,16
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00	120,00	4.469.289	120,00
GARANTIAS DE VALORES	SET/2012 a AGO/2013	SET/2013 a AGO/2014	SET/2014 a AGO/2015	
	% sobre RCL	% sobre RCL	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	0,00	0,00	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	22,00	22,00	819.369	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	SET/2012 a AGO/2013	SET/2013 a AGO/2014	SET/2014 a AGO/2015	
	% sobre RCL	% sobre RCL	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	2,83	2,35	156.323	4,20
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0,00	0,00	-	0,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	16,00	16,00	595.905	16,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	7,00	7,00	260.708	7,00

6. Demonstrativo dos Limites – Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	26,32%	25,05%	25,07%	25,33%	25,18%	25,04%	27,24%	27,01%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
DESPESAS COM SAÚDE	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e Transferências Constitucionais Legais	15,50%	15,63%	15,03%	15,11%	15,28%	15,14%	16,26%	15,92%
Limite Constitucional	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
DESPESAS COM PESSOAL	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 Últimos Meses	40,28%	41,92%	41,80%	46,32%	42,43%	42,88%	45,97%	44,67%
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	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Dívida Consolidada Líquida	26,54%	27,82%	24,90%	25,01%	5,99%	5,10%	12,33%	16,18%
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	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Operações de Crédito Internas e Externas	0,59%	0,11%	0,31%	1,04%	2,26%	5,29%	6,06%	3,33%
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%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	2007 *	2008 *	2009 *	2010 *	2011 *	2012 *	2013 *	2014 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	39,43%	36,24%	32,92%	31,66%				
Limite, calculado com base no Exercício de 1999, do Total da Despesa com Serviços de Terceiros (Art. 72 da LRF)	40,26%	40,26%	40,26%	40,26%				
* Cálculo não mais obrigatório pela LRF								

José Ricardo Wanderley Dantas de Oliveira
 Secretário de Finanças