



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Terceiro Quadrimestre de 2014

Geraldo Julio de Mello Filho

Prefeito

Roberto Chaves Pandolfi

Secretário de Finanças

Fernando Lins de Albuquerque

Secretário Executivo do Tesouro

Márcio Gustavo Tavares Gouveia de Carvalho

Secretário Executivo de Tributação

Sumário

<u>1.</u>	<u>Introdução</u>	<u>4</u>
<u>2.</u>	<u>Metas Fiscais 2014</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 I Exercício Atual</u>	<u>8</u>
<u>6.</u>	<u>Demonstrativo dos Limites I Exercícios Anteriores</u>	<u>9</u>

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE / 2014

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 trimestre de 2014.

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 2014 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 17.812, de 05 de julho de 2012.

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

2. Metas Fiscais 2014

As metas fiscais para 2014 estabelecem que ao final desse exercício, apresentariam um Resultado Primário de R\$ -341,5 milhões e Resultado Nominal de R\$ -12,3 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 3º trimestre de 2014 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita comportou o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de, aproximadamente, R\$ -104,5 milhões e um Resultado Nominal de R\$ 220,6 milhões.

Metas Fiscais da LDO			
	R\$ Milhares		
Itens	Metas Fiscais 2014	Executado Jan a Dez/2014	%
1. RECEITA TOTAL	4.579.756	4.118.623	89,93
2. RECEITA (exceto intra)	4.443.717	3.995.043	89,90
3. (–) Receitas Financeiras	(45.477)	(148.617)	326,80
4. (–) Operações de Crédito	(481.260)	(122.814)	25,52
5. (–) Alienação de Ativos	-	(445)	-
6. (–) Amortizações de Empréstimos	(109)	-	0,00
7. (=) RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (2 - 3 - 4 - 5 - 6)	3.916.871	3.723.167	95,05
8. DESPESA TOTAL	4.579.756	4.050.607	88,45
9. DESPESA (exceto intra)	4.443.717	3.922.148	88,26
10. (–) Juros e Encargos	(108.137)	(36.669)	33,91
11. (–) Inversões Financeiras	-	(150)	-
12. (–) Amortização da Dívida	(77.138)	(57.580)	74,65
13. (=) DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (9 - 10 - 11 - 12)	4.258.442	3.827.749	89,89
14. Resultado Primário (7 - 13)	(341.571)	(104.582)	
15. Resultado Nominal	(12.303)	220.657	
16. Dívida Consolidada	978.310	835.208	
17. Resultado Orçamentário (1 - 8)	-	68.016	

3. Execução das Receitas / Previsão

		R\$ Milhares		
RECEITAS		Previsão	Executado Jan a Dez/2014	% de Execução
RECEITAS TOTAIS		5.314.000	4.118.623	77,51
RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)		5.212.220	3.995.043	76,65
RECEITAS CORRENTES		3.752.718	3.797.545	101,19
RECEITA TRIBUTÁRIA		1.311.696	1.367.399	104,25
	Impostos	1.165.327	1.221.422	104,81
	Taxas	146.369	145.977	99,73
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		145.219	159.271	109,68
	Contribuições Sociais	82.679	99.869	120,79
	Contribuições de Iluminação Pública	62.540	59.402	94,98
RECEITA PATRIMONIAL		181.136	193.782	106,98
	Receitas Imobiliárias	1.971	1.768	89,70
	Receitas de Valores Mobiliários	139.035	148.617	106,89
	Receitas de Concessões e Permissões	130	3.397	2613,08
	Receitas da Cessão de Direitos	40.000	40.000	100,00
	Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS		25.279	25.035	99,03
	Receita de Serviços	25.279	25.035	99,03
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		1.970.947	1.869.594	94,86
	Transferências Intergovernamentais	1.902.445	1.799.086	94,57
	Transferências de Instituições Privadas	10.557	7.176	67,97
	Transferências do Exterior	-	-	-
	Transferências de Pessoas	40	6	15,00
	Transferências de Convênios	57.905	63.326	109,36
	Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		118.441	182.464	154,05
	Multas e Juros de Mora	60.390	73.631	121,93
	Indenizações e Restituições	11.728	17.175	146,44
	Receita da Dívida Ativa	36.446	73.883	202,72
	Receitas Correntes Diversas	9.877	17.775	179,96
RECEITAS DE CAPITAL		1.459.502	197.498	13,53
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		1.046.950	122.815	11,73
	Operações de Crédito Internas	698.075	92.906	13,31
	Operações de Crédito Externas	348.875	29.909	8,57
ALIENAÇÃO DE BENS		-	445	-
	Alienação de Bens Móveis	-	-	-
	Alienação de Bens Imóveis	-	445	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS		85	-	0,00
	Amortização de Empréstimos	85	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		412.467	74.238	18,00
	Transferências Intergovernamentais	11.432	16.232	141,99
	Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
	Transferências do Exterior	-	-	-
	Transferências de Pessoas	-	-	-
	Transferências de Convênios	401.035	58.006	14,46
	Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		101.780	123.580	121,42
	Saldo de Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro	-	123.805	-

4. Execução das Despesas / Dotação

		R\$ Milhares		
D E S P E S A S		Dotação	Executado Jan a Dez/2014	% de Execução
DESPESAS TOTAIS		5.314.000	4.050.607	76,23
DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)		5.212.220	3.922.148	75,25
	DESPESAS CORRENTES	3.219.175	3.451.139	107,21
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.664.915	1.760.214	105,72
	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	61.695	36.669	59,44
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.492.565	1.654.256	110,83
	DESPESAS DE CAPITAL	1.811.033	471.009	26,01
	INVESTIMENTOS	1.724.814	413.279	23,96
	INVERSÕES FINANCEIRAS	100	150	150,00
	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	86.119	57.580	66,86
	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	19.000	-	-
	RESERVA DO RPPS	163.012	-	-
	DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	101.780	128.459	126,21

5. Demonstrativo dos Limites I Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a DEZ/2013	JAN a DEZ/2014
	27,24%	27,01%
DESPESA COM SAÚDE	JAN a DEZ/2013	JAN a DEZ/2014
	16,26%	15,92%
DESPESA COM PESSOAL	JAN/2014 a DEZ/2014	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	1.645.674	44,67
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	1.989.190	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	1.889.730	51,30
DÍVIDA	JAN/2014 a DEZ/2014	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	596.039	16,18
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	4.420.422	120,00
GARANTIAS DE VALORES	JAN/2014 a DEZ/2014	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	810.410	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN/2014 a DEZ/2014	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	122.814	3,33
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	-	0,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	589.389	16,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	257.857	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								

Roberto Chaves Pandolfi
Secretário de Finanças