



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Primeiro Quadrimestre de 2020*

**Geraldo Julio** de Mello Filho  
Prefeito

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

**Márcio** Gustavo Tavares Gouveia de **Carvalho**  
Secretário Executivo de Tributação

**Bruno** Cesar **Souza** Pereira  
Diretor Executivo do Tesouro

## Sumário

|           |                                                          |                                             |
|-----------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <u>1.</u> | <u>Introdução</u>                                        | <u>4</u>                                    |
| <u>2.</u> | <u>Metas Fiscais 2020</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><b>Erro! Indicador não definido.</b></u> |
| <u>6.</u> | <u>Demonstrativo dos Limites – Exercícios Anteriores</u> | <u>9</u>                                    |

# AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

## 1º QUADRIMESTRE / 2020

### 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 1º trimestre de 2020.

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 2020 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 18.594, de 20 de junho de 2019.

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 2020

As metas fiscais para 2020 estabelecem que, ao final deste exercício, o Resultado Primário seja de -R\$ 343,3 milhões, considera que serão autorizadas operações de crédito que estavam em negociação em 2019, o que vai ser em grande parte frustrado em função da reviravolta na economia acarretada pelo evento mundial da Pandemia. Após a execução orçamentária do 1º trimestre do referido ano (janeiro a abril) o resultado para este indicador apresentou valor de R\$ 317,9 milhões.

No 1º trimestre de 2020, a Receita Total teve um incremento de 11,30%, enquanto a Despesa Total cresceu 17,46%, em relação ao 1º trimestre de 2019. Embora a despesa tenha crescido em percentual superior ao da receita que já apresenta os sinais da redução na atividade econômica decorrente do isolamento social necessário ao enfrentamento do coronavírus, as ações de redução nas despesas permitiram que esse incremento nas despesas na saúde principalmente fossem em parte compensados com a redução em outras áreas. Isso resultou em um Superávit Orçamentário de R\$ 362,4 milhões. No mesmo período de 2019, esse indicador foi de, aproximadamente, R\$ 406 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

| I t e m s                                   | R\$ Milhares          |                             |       |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------|
|                                             | Metas Fiscais<br>2020 | Executado<br>Jan a Abr/2020 | %     |
| 1. RECEITA TOTAL                            | 6.375.627             | 2.068.431                   | 32,44 |
| 2. RECEITA PRIMÁRIA                         | 5.340.366             | 1.826.535                   | 34,20 |
| 3. DESPESA TOTAL                            | 6.375.627             | 1.706.002                   | 26,76 |
| 4. DESPESA PRIMÁRIA                         | 5.683.719             | 1.508.633                   | 26,54 |
| 5. Resultado Primário (2 - 4) <sup>1</sup>  | (343.353)             | 317.902                     |       |
| 6. Resultado Nominal                        | (387.892)             | 306.661                     |       |
| 7. Dívida Consolidada                       | 2.012.268             | 1.543.014                   |       |
| 8. Resultado Orçamentário SUPERÁVIT (1 - 3) | -                     | 362.429                     |       |

**Nota 1:** O Resultado Primário foi apurado conforme Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional nº 766 de 15 de setembro de 2017 e nº 495, de 06 de junho de 2017.

**3. Execução das Receitas / Previsão**

| R\$ Milhares                                                 |                          |                          |                   |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| RECEITAS                                                     | Previsão Atualizada 2020 | Executado Jan a Abr/2020 | % de Execução     |
| <b>RECEITAS TOTAIS</b>                                       | <b>6.588.094</b>         | <b>2.068.431</b>         | <b>31,40</b>      |
| <b>RECEITAS (exceto intraorçamentárias)</b>                  | <b>6.229.407</b>         | <b>1.945.398</b>         | <b>31,23</b>      |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>5.505.936</b>         | <b>1.823.662</b>         | <b>33,12</b>      |
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA</b>            | <b>2.188.276</b>         | <b>812.384</b>           | <b>37,12</b>      |
| Impostos                                                     | 1.863.454                | 651.170                  | 34,94             |
| Taxas                                                        | 324.822                  | 161.214                  | 49,63             |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>                                         | <b>283.881</b>           | <b>99.713</b>            | <b>35,12</b>      |
| Contribuições Sociais                                        | 125.300                  | 53.408                   | 42,62             |
| Contribuição para o Custeio do serviço de Iluminação Pública | 158.581                  | 46.305                   | 29,20             |
| <b>RECEITA PATRIMONIAL</b>                                   | <b>310.317</b>           | <b>6.297</b>             | <b>2,03</b>       |
| Exploração do Patrimônio imobiliário do Estado               | 5.698                    | 1.275                    | 22,37             |
| Valores Mobiliários                                          | 304.619                  | 5.022                    | 1,65              |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                        | -                        | 0,00              |
| <b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>                                   | <b>41.309</b>            | <b>13.228</b>            | <b>32,02</b>      |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 1.677                    | 2.288                    | 136,46            |
| Serviços e Atividades referentes à Saúde                     | 27.000                   | 7.927                    | 29,36             |
| Outros Serviços                                              | 12.632                   | 3.013                    | 23,85             |
| <b>* TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>                            | <b>2.517.592</b>         | <b>844.595</b>           | <b>33,55</b>      |
| Transferências da união e de suas Entidades                  | 1.245.904                | 330.104                  | 26,50             |
| Transferências dos Estados e de suas Entidades               | 918.460                  | 392.151                  | 42,70             |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades            | 1                        | -                        | 0,00              |
| Transferências de Instituições Privadas                      | 12.867                   | 7.210                    | 56,03             |
| Transferências de Outras Instituições Públicas               | 340.000                  | 115.130                  | 33,86             |
| Transferências do Exterior                                   | -                        | -                        | 0,00              |
| Transferências de pessoas Físicas                            | 360                      | 0,4                      | 0,11              |
| <b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>                             | <b>164.561</b>           | <b>47.445</b>            | <b>28,83</b>      |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | 125.266                  | 27.540                   | 21,99             |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | 6.111                    | 757                      | 12,38             |
| Demais Receitas Correntes                                    | 33.184                   | 19.148                   | 57,70             |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | <b>723.471</b>           | <b>121.736</b>           | <b>16,83</b>      |
| <b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>                                  | <b>644.580</b>           | <b>113.842</b>           | <b>17,66</b>      |
| Operações de Crédito - Mercado Interno                       | 527.264                  | 68.574                   | 13,01             |
| Operações de Crédito - Mercado Externo                       | 117.316                  | 45.268                   | 38,59             |
| <b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>                                     | <b>50</b>                | <b>-</b>                 | <b>0,00</b>       |
| Alienação de Bens Móveis                                     | 50                       | -                        | 0,00              |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                        | -                        | 0,00              |
| <b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>                           | <b>40</b>                | <b>-</b>                 | <b>0,00</b>       |
| <b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>                             | <b>78.800</b>            | <b>5.784</b>             | <b>7,34</b>       |
| Transferências da União e de suas Entidades                  | 54.000                   | 2.577                    | 4,77              |
| Transferências dos Estados e de suas Entidades               | 24.000                   | 3.207                    | 13,36             |
| Transferências de Instituições Privadas                      | 800                      | -                        | 0,00              |
| <b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>                            | <b>1</b>                 | <b>2.110</b>             | <b>211.020,53</b> |
| Demais Receitas de Capital                                   | 1                        | 2.110                    | 211.020,53        |
| <b>RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>                           | <b>358.687</b>           | <b>123.033</b>           | <b>34,30</b>      |

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

**4. Execução das Despesas / Dotação**

R\$ Milhares

| <b>D E S P E S A S</b>             | <b>Dotação<br/>Atualizada 2020</b> | <b>Executado<br/>Jan a Abr/2020</b> | <b>% de<br/>Execução</b> |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <b>DESPESAS TOTAIS</b>             | <b>6.487.694</b>                   | <b>1.706.002</b>                    | <b>26,30</b>             |
| <b>DESPESAS (exceto intra)</b>     | <b>6.141.087</b>                   | <b>1.569.159</b>                    | <b>25,55</b>             |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>          | <b>5.039.949</b>                   | <b>1.438.025</b>                    | <b>28,53</b>             |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS         | 2.642.721                          | 757.409                             | 28,66                    |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA         | 94.593                             | 16.263                              | 17,19                    |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES          | 2.302.635                          | 664.353                             | 28,85                    |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>         | <b>1.076.138</b>                   | <b>131.134</b>                      | <b>12,19</b>             |
| INVESTIMENTOS                      | 969.282                            | 114.936                             | 11,86                    |
| INVERSÕES FINANCEIRAS              | 2.145                              | -                                   | 0,00                     |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA              | 104.711                            | 16.198                              | 15,47                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>     | <b>25.000</b>                      | <b>-</b>                            | <b>-</b>                 |
| <b>RESERVA DO RPPS</b>             | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                 |
| <b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b> | <b>346.607</b>                     | <b>136.843</b>                      | <b>39,48</b>             |

## 5. Demonstrativo dos Limites -Exercício Atual

| DESPESA COM EDUCAÇÃO | JAN a ABR/2019 | JAN a ABR/2020 |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | 18,71%         | 17,88%         |

| DESPESA COM SAÚDE | JAN a ABR/2019 | JAN a ABR/2020 |
|-------------------|----------------|----------------|
|                   | 16,36%         | 24,46%         |

| DESPESA COM PESSOAL                                                | MAI/2019 a ABR/2020     |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                                                    | VALOR<br>(R\$ milhares) | % sobre RCL |
| Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP | 2.193.622               | 46,98       |
| Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)                  | 2.521.610               | 54,00       |
| Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)                | 2.395.529               | 51,30       |
| Limite de Alerta (inciso II, § I, Art. 59 da LRF)                  | 2.269.449               | 48,60       |

| DÍVIDA                                          | JAN a ABR/2020          |             |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                                 | VALOR<br>(R\$ milhares) | % sobre RCL |
| Dívida Consolidada Líquida                      | 839.742                 | 17,98       |
| Limite Definido por Resolução do Senado Federal | 5.603.578               | 120,00      |

| GARANTIAS DE VALORES                            | JAN a ABR/2020          |             |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                                 | VALOR<br>(R\$ milhares) | % sobre RCL |
| Total das Garantias Concedidas                  | -                       | 0,00        |
| Limite Definido por Resolução do Senado Federal | 1.027.322               | 22,00       |

| OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                                                     | JAN a ABR/2020          |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                                                                          | VALOR<br>(R\$ milhares) | % sobre RCL |
| Operações de Crédito Internas e Externas                                                 | 113.841                 | 2,44        |
| Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas        | 747.143                 | 16,00       |
| Operações de Crédito por Antecipação da Receita                                          | -                       | 0,00        |
| Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação de Receita | 326.875                 | 7,00        |

## 6. Demonstrativo dos Limites – Série Histórica

| DESPESAS COM ENSINO                                                | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação | 25,18% | 25,04% | 27,24% | 27,01% | 26,93% | 26,68% | 26,70% | 26,51% | 27,85% |
| Limite Constitucional                                              | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% |

| DESPESAS COM SAÚDE                                                                                       | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e Transferências Constitucionais Legais | 15,28% | 15,14% | 16,26% | 15,92% | 17,35% | 17,26% | 19,54% | 20,47% | 19,93% |
| Limite Constitucional                                                                                    | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% | 15,00% |

| DESPESAS COM PESSOAL                                      | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 Últimos Meses | 42,43% | 42,88% | 45,97% | 44,67% | 49,74% | 49,98% | 47,78% | 46,38% | 46,55% |
| 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% | 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% | 51,30% |

| DÍVIDA                                          | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    |
|-------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Dívida Consolidada Líquida                      | 5,99%   | 5,10%   | 12,33%  | 16,18%  | 26,49%  | 22,45%  | 18,84%  | 20,43%  | 22,74%  |
| Limite Definido por Resolução do Senado Federal | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% | 120,00% |

| OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                                             | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Operações de Crédito Internas e Externas                                         | 2,26%  | 5,29%  | 6,06%  | 3,33%  | 5,13%  | 1,04%  | 1,68%  | 4,25%  | 4,18%  |
| Operações de Crédito por Antecipação da Receita                                  | 0,00%  | 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% | 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%  | 7,00%  |