



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório
Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais
Terceiro Quadrimestre de 2018

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

André José Ferreira **Nunes**
Diretor Executivo do Tesouro

Sumário

<u>1.</u>	<u>Introdução</u>	<u>4</u>
<u>2.</u>	<u>Metas Fiscais 2018</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 / 2018

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 2018.

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 2018 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 18.327, de 03 de julho de 2017.

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 2018

As metas fiscais para 2018 estabelecem que, ao final deste exercício, o Resultado Primário seja de R\$ -773,8 milhões, no entanto, após a execução orçamentária do 3º trimestre (janeiro a dezembro) o resultado para o indicador apresenta o valor de R\$ 82,1 milhões.

No exercício de 2018, a Receita Total teve um incremento de 8,93%, enquanto a Despesa Total cresceu 11,58%, em relação ao exercício de 2017. Apesar de o maior crescimento da despesa, foi registrado um Superávit Orçamentário de, aproximadamente, R\$ 118,3 milhões.

No âmbito da receita, destaca-se o desempenho do ISS, com crescimento de 8,9%, fazendo com que, pela primeira vez, esta receita superasse a transferência do ICMS que, até então, ocupava o posto de maior receita do município. Do lado da despesa, destaca-se a aplicação de recursos na saúde, tendo ultrapassado mais uma vez, o limite constitucional de 15%, atingindo a marca histórica de 20,97%.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares			
Itens	Metas Fiscais 2018	Executado Jan a Dez/2018	%
1. RECEITA TOTAL	6.009.121	4.976.825	82,82
2. RECEITA (exceto intra)	5.803.862	4.638.129	79,91
3. Receitas Primárias Correntes	4.560.520	4.366.950	95,76
4. Receitas Primárias de Capital	444.384	64.856	14,59
5. (=) RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (3 + 4)	5.004.904	4.431.806	88,55
6. DESPESA TOTAL	6.009.121	4.858.458	80,85
7. DESPESA (exceto intra)	5.803.862	4.506.163	77,64
8. Despesas Primárias Correntes	3.791.251	4.075.257	107,49
Despesas Pagas	-	4.005.852	
Restos Apagar Processados Pagos	-	64.489	
Restos Apagar não Processados Pagos	-	4.916	
9. Despesas Primárias de Capital	1.705.599	274.409	16,09
Despesas Pagas	-	263.447	
Restos Apagar Processados Pagos	-	10.928	
Restos Apagar não Processados Pagos	-	34	
10. Reserva de Contingência	23.000	-	0,00
11. Reserva do RPPS	258.899	-	0,00
12. (=) DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (8 + 9 + 10 + 11)	5.778.749	4.349.666	75,27
13. Resultado Primário (5 - 12) ¹	(773.845)	82.140	
14. Resultado Nominal	118.420	47.294	
15. Dívida Consolidada	1.808.270	1.177.291	
16. Resultado Orçamentário SUPERÁVIT (1 - 6)	-	118.367	

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 2018	Executado Jan a Dez/2018	% de Execução
RECEITAS TOTAIS	6.189.196	4.976.824	80,41
RECEITAS (exceto intraorçamentárias)	5.851.396	4.638.129	79,27
RECEITAS CORRENTES	4.725.547	4.392.023	92,94
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	1.803.512	1.868.957	103,63
Impostos	1.548.651	1.590.687	102,71
Taxas	254.861	278.270	109,18
CONTRIBUIÇÕES	250.721	237.372	94,68
Contribuições Sociais	140.161	121.124	86,42
Contribuição para o Custeio do serviço de Iluminação Pública	110.560	116.248	105,14
RECEITA PATRIMONIAL	250.061	54.098	21,63
Exploração do Patrimônio imobiliário do Estado	6.342	3.601	56,78
Valores Mobiliários	243.719	50.497	20,72
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	37.569	37.518	99,86
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.631	1.518	93,05
Serviços e Atividades referentes à Saúde	24.052	24.298	101,02
Outros Serviços	11.886	11.702	98,45
* TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.280.853	2.089.289	91,60
Transferências da união e de suas Entidades	1.098.429	962.970	87,67
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	863.151	808.411	93,66
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	50	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	12.938	10.226	79,04
Transferências de Outras Instituições Públicas	306.176	307.682	100,49
Transferências do Exterior	82	-	0,00
Transferências de pessoas Físicas	27	-	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	102.831	104.789	101,90
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	79.880	76.828	96,18
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	5.052	4.738	93,79
Demais Receitas Correntes	17.899	23.223	129,74
RECEITAS DE CAPITAL	1.125.849	246.106	21,86
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	626.829	180.992	28,87
Operações de Crédito - Mercado Interno	346.523	130.500	37,66
Operações de Crédito - Mercado Externo	280.306	50.492	18,01
ALIENAÇÃO DE BENS	-	180	0,00
Alienação de Bens Móveis	-	180	0,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	50	78	155,63
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	484.410	64.856	13,39
Transferências da União e de suas Entidades	426.326	41.881	9,82
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	58.084	22.975	39,55
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	14.560	-	0,00
Demais Receitas de Capital	14.560	-	0,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	337.800	338.695	100,27

* 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 2018	Executado Jan a Dez/2018	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	6.158.582	4.858.457	78,89
DESPESAS (exceto intra)	5.792.125	4.506.163	77,80
DESPESAS CORRENTES	4.433.231	4.154.888	93,72
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.285.495	2.240.625	98,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	59.990	59.918	99,88
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.087.746	1.854.345	88,82
DESPESAS DE CAPITAL	1.358.894	351.275	25,85
INVESTIMENTOS	1.287.769	281.559	21,86
INVERSÕES FINANCEIRAS	549	38	6,92
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	70.576	69.678	98,73
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	366.457	352.294	96,14

5. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a DEZ/2017	JAN a DEZ/2018
	26,70%	26,51%
DESPESA COM SAÚDE	JAN a DEZ/2017	JAN a DEZ/2018
	19,54%	20,47%
DESPESA COM PESSOAL	JAN a DEZ/2018	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	1.976.981	46,38
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	2.301.675	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	2.186.591	51,30
Limite de Alerta (inciso II, § I, Art. 59 da LRF)	2.071.508	48,60
DÍVIDA	JAN a DEZ/2018	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	871.006	20,43
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	5.114.834	120,00
GARANTIAS DE VALORES	JAN a DEZ/2018	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	937.719	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN a DEZ/2018	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	180.991	4,25
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	681.978	16,00
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	298.365	7,00

6. Demonstrativo dos Limites – Série Histórica

DESPESAS COM ENSINO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,33%	25,18%	25,04%	27,24%	27,01%	26,93%	26,68%	26,70%	26,51%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
DESPESAS COM SAÚDE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e Transferências Constitucionais Legais	15,11%	15,28%	15,14%	16,26%	15,92%	17,35%	17,26%	19,54%	20,47%
Limite Constitucional	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
DESPESAS COM PESSOAL	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 Últimos Meses	46,32%	42,43%	42,88%	45,97%	44,67%	49,74%	49,98%	47,78%	46,38%
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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dívida Consolidada Líquida	25,01%	5,99%	5,10%	12,33%	16,18%	26,49%	22,45%	18,84%	20,43%
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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Operações de Crédito Internas e Externas	1,04%	2,26%	5,29%	6,06%	3,33%	5,13%	1,04%	1,68%	4,25%
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%