



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Terceiro Quadrimestre de 2019

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 2019</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 / 2019

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 2019.

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 2019 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal nº 18.502, de 25 de junho de 2018.

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 2019

As metas fiscais para 2019 estabeleciam que, ao final deste exercício, o Resultado Primário seria de -R\$ 602,9 milhões. Após a execução orçamentária do 3º trimestre do referido ano (janeiro a dezembro) o resultado para este indicador apresentou valor de -R\$ 39,7 milhões.

As receitas diretamente arrecadadas pelo município cresceram 9,47% em relação a 2018, puxando o crescimento da Receita Corrente para 7,77%, comparando-se com o exercício anterior.

Os investimentos em saúde e educação foram acima do mínimo exigido pela Constituição Federal. Destaque para o investimento em educação, que em 2019 foi de 27,85% da Receita Líquida de Impostos (RLI), o maior da série histórica, quando o mínimo constitucional exigido é de 25%. O patamar mínimo imposto para a saúde é de 15%, mas o município aplicou 19,93%, representando um investimento de 32,87%, além do exigido. Tal desempenho em saúde e educação demonstram a priorização da gestão municipal com essas duas áreas essenciais à população.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2019	Executado Jan a Dez/2019	%
1. RECEITA TOTAL	6.309.774	5.315.779	84,25
2. RECEITA PRIMÁRIA	5.496.068	4.762.854	86,66
3. DESPESA TOTAL	6.309.774	5.337.441	84,59
4. DESPESA PRIMÁRIA	6.098.979	4.802.633	78,74
5. Resultado Primário (2 - 4) ¹	(602.911)	(39.779)	
6. Resultado Nominal	191.924	(81.284)	
7. Dívida Consolidada	1.750.341	1.300.658	
8. Resultado Orçamentário DÉFICIT (1 - 3)	-	(21.662)	

3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares

RECEITAS	Previsão Atualizada 2019	Executado Jan a Dez/2019	% de Execução
RECEITAS TOTAIS	6.272.337	5.315.779	84,75
RECEITAS (exceto intraorçamentárias)	5.943.474	4.988.519	83,93
RECEITAS CORRENTES	5.027.359	4.733.120	94,15
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	2.032.558	2.045.914	100,66
Impostos	1.673.899	1.732.493	103,50
Taxas	358.659	313.421	87,39
CONTRIBUIÇÕES	258.139	270.791	104,90
Contribuições Sociais	118.139	133.489	112,99
Contribuição para o Custeio do serviço de Iluminação Pública	140.000	137.302	98,07
RECEITA PATRIMONIAL	234.992	38.255	16,28
Exploração do Patrimônio imobiliário do Estado	5.749	4.473	77,79
Valores Mobiliários	229.242	33.782	14,74
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	41.187	41.694	101,23
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.641	5.048	307,58
Serviços e Atividades referentes à Saúde	24.500	24.193	98,75
Outros Serviços	15.046	12.453	82,77
* TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.313.561	2.198.881	95,04
Transferências da união e de suas Entidades	1.134.609	995.859	87,77
Transferências dos Estados e de suas Entidades	824.614	841.679	102,07
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	10	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	12.265	17.052	139,03
Transferências de Outras Instituições Públicas	342.033	344.291	100,66
Transferências do Exterior	-	-	0,00
Transferências de pessoas Físicas	30	0,3	1,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	146.922	137.585	93,64
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	116.879	105.520	90,28
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	8.978	4.748	52,89
Demais Receitas Correntes	21.065	27.317	129,67
RECEITAS DE CAPITAL	916.115	255.398	27,88
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	528.801	191.884	36,29
Operações de Crédito - Mercado Interno	229.503	121.790	53,07
Operações de Crédito - Mercado Externo	299.298	70.094	23,42
ALIENAÇÃO DE BENS	50	268	536,97
Alienação de Bens Móveis	50	268	536,97
Alienação de Bens Imóveis	-	-	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	50	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	350.632	26.665	7,60
Transferências da União e de suas Entidades	240.502	11.833	4,92
Transferências dos Estados e de suas Entidades	108.130	13.832	12,79
Transferências de Instituições Privadas	2.000	1.000	50,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	36.582	36.581	100,00
Demais Receitas de Capital	36.582	36.581	100,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	328.863	327.260	99,51

* 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 2019	Executado Jan a Dez/2019	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	6.311.437	5.337.441	84,57
DESPESAS (exceto intra)	5.986.732	5.013.036	83,74
DESPESAS CORRENTES	4.729.504	4.490.820	94,95
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.437.946	2.402.117	98,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	75.338	75.286	99,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.216.220	2.013.417	90,85
DESPESAS DE CAPITAL	1.257.228	522.216	41,54
INVESTIMENTOS	1.162.057	427.413	36,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	5.350	5.300	99,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	89.821	89.503	99,65
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA DO RPPS	176.981	-	-
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	324.705	324.405	99,91

5. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a DEZ/2018	JAN a DEZ/2019
	26,51%	27,85%

DESPESA COM SAÚDE	JAN a DEZ/2018	JAN a DEZ/2019
	20,47%	19,93%

DESPESA COM PESSOAL	JAN a DEZ/2019	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	2.137.698	46,55
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	2.480.055	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	2.356.052	51,30
Limite de Alerta (inciso II, § I, Art. 59 da LRF)	2.232.050	48,60

DÍVIDA	JAN a DEZ/2019	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	1.044.385	22,74
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	5.511.234	120,00

GARANTIAS DE VALORES	JAN a DEZ/2019	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	1.010.393	22,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN a DEZ/2019	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	191.884	4,18
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	734.831	16,00
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	321.489	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%