



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Terceiro 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 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 / 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 3º trimestre 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 Trimestrais, 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, apresentariam um Resultado Primário de R\$ -1.264 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 o limite para operações de crédito estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

A execução orçamentária até o final do 3º trimestre de 2015 demonstra que a realização da receita apesar da crise econômica, suportou o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de, aproximadamente, R\$ -197,6 milhões e um Resultado Nominal de R\$ 380,6 milhões. O Resultado Primário maior que o esperado deve-se a não concretização de operações de crédito cujo aval da União não foi concedido.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares			
I t e m s	Metas Fiscais 2015 atualizada	Executado Jan a Dez/2015	%
1. RECEITA TOTAL	6.164.480	4.184.489	67,88
2. RECEITA (exceto intra)	5.913.988	4.053.874	68,55
3. (–) Receitas Financeiras	(181.723)	(69.135)	38,04
4. (i) Operações de Crédito	(1.207.962)	(189.343)	15,67
5. (i) Alienação de Ativos	-	(123)	0,00
6. (i) Amortizações de Empréstimos	(50)	-	0,00
7. (=) RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (2 - 3 - 4 - 5 - 6 + 17)	4.624.849	3.795.273	82,06
8. DESPESA TOTAL	6.164.480	4.255.086	69,03
9. DESPESA (exceto intra)	6.012.482	4.115.917	68,46
10. (i) Juros e Encargos	(48.256)	(48.222)	99,93
11. (i) Inversões Financeiras	(45)	-	0,00
12. (i) Amortização da Dívida	(75.099)	(74.792)	99,59
13. (=) DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (9 - 10 - 11 - 12)	5.889.082	3.992.903	67,80
14. Resultado Primário (7 - 13)	(1.264.233)	(197.630)	
15. Resultado Nominal	199.774	380.637	
16. Dívida Consolidada	1.190.364	1.069.147	
17. Superavit Financeiro do ano anterior	100.596	-	
18. Resultado Orçamentário (1 - 8)	-	(70.597)	

3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares			
RECEITAS	Previsão 2015 atualizada	Executado Jan a Dez/2015	% de Execução
RECEITAS TOTAIS	6.164.480	4.184.489	67,88
RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)	5.913.988	4.053.874	68,55
RECEITAS CORRENTES	4.254.660	3.806.750	89,47
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.485.539	1.407.820	94,77
Impostos	1.325.903	1.253.038	94,50
Taxas	159.636	154.782	96,96
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	174.641	178.983	102,49
Contribuições Sociais	111.764	109.313	97,81
Contribuições de Iluminação Pública	62.877	69.670	110,80
RECEITA PATRIMONIAL	185.187	71.334	38,52
Receitas Imobiliárias	1.721	1.251	72,69
Receitas de Valores Mobiliários	181.723	69.135	38,04
Receitas de Concessões e Permissões	1.743	948	54,39
Receitas da Cessão de Direitos	-	-	-
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	25.955	26.206	100,97
Receita de Serviços	25.955	26.206	100,97
* TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.097.362	1.852.446	88,32
Transferências Intergovernamentais	1.990.031	1.796.827	90,29
Transferências de Instituições Privadas	5.096	3.814	74,84
Transferências do Exterior	-	149	-
Transferências de Pessoas	14	6	42,86
Transferências de Convênios	102.221	51.650	50,53
Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	285.976	269.961	94,40
Multas e Juros de Mora	96.486	79.696	82,60
Indenizações e Restituições	55.785	71.816	128,74
Receita da Dívida Ativa	105.507	92.169	87,36
Receitas Correntes Diversas	28.198	26.280	93,20
RECEITAS DE CAPITAL	1.659.328	247.124	14,89
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.207.963	189.343	15,67
Operações de Crédito Internas	888.214	151.954	17,11
Operações de Crédito Externas	319.749	37.389	11,69
ALIENAÇÃO DE BENS	-	123	-
Alienação de Bens Móveis	-	123	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	50	-	0,00
Amortização de Empréstimos	50	-	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	451.315	57.658	12,78
Transferências Intergovernamentais	14.557	6.388	43,88
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-
Transferências de Pessoas	-	-	-
Transferências de Convênios	436.758	51.270	11,74
Transferências para o Combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Superavit Financeiro do ano anterior	100.596	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	149.896	130.615	87,14
Déficit	-	70.597	-

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

4. Execução das Despesas / Dotação

R\$ Milhares			
DESPESAS	Dotação 2015 atualizada	Executado Jan a Dez/2015	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	6.164.480	4.255.086	69,03
DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)	6.012.482	4.115.917	68,46
DESPESAS CORRENTES	4.043.915	3.701.391	91,53
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.057.914	2.026.509	98,47
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	48.256	48.223	99,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.937.745	1.626.659	83,95
DESPESAS DE CAPITAL	1.765.219	414.526	23,48
INVESTIMENTOS	1.689.500	339.234	20,08
INVERSÕES FINANCEIRAS	620	500	80,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	75.099	74.792	99,59
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA DO RPPS	203.348	-	-
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	151.998	139.169	91,56

5. Demonstrativo dos Limites I Exercício Atual

DESPESA COM EDUCAÇÃO	JAN a DEZ/2014	JAN a DEZ/2015
	27,01%	26,93%
DESPESA COM SAÚDE	JAN a DEZ/2014	JAN a DEZ/2015
	15,92%	17,35%
DESPESA COM PESSOAL	JAN/2015 a DEZ/2015	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	1.836.019	49,74
Limite Legal (incisos I, II, III, Art. 20 da LRF)	1.993.301	54,00
Limite Prudencial (Parágrafo único, Art. 22 da LRF)	1.893.636	51,30
DÍVIDA	JAN/2015 a DEZ/2015	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Dívida Consolidada Líquida	977.847	26,49
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	4.429.558	120,00
GARANTIAS DE VALORES	JAN/2015 a DEZ/2015	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Total das Garantias Concedidas	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	812.086	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN/2015 a DEZ/2015	
	VALOR (R\$ milhares)	% sobre RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	189.343	5,13
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	-	0,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	590.608	16,00
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	258.391	7,00

6. Demonstrativo dos Limites – Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,05%	25,07%	25,33%	25,18%	25,04%	27,24%	27,01%	26,93%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
DESPESAS COM SAÚDE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e Transferências Constitucionais Legais	15,63%	15,03%	15,11%	15,28%	15,14%	16,26%	15,92%	17,35%
Limite Constitucional	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
DESPESAS COM PESSOAL	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 Últimos Meses	41,92%	41,80%	46,32%	42,43%	42,88%	45,97%	44,67%	49,74%
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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dívida Consolidada Líquida	27,82%	24,90%	25,01%	5,99%	5,10%	12,33%	16,18%	26,49%
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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Operações de Crédito Internas e Externas	0,11%	0,31%	1,04%	2,26%	5,29%	6,06%	3,33%	5,13%
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	2008 *	2009 *	2010 *	2011 *	2012 *	2013 *	2014 *	2015 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	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%					
* Cálculo não mais obrigatório pela LRF								

José Ricardo Wanderley Dantas de Oliveira
Secretário de Finanças