



SECRETARIA DE FINANÇAS

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

PRIMEIRO QUADRIMESTRE
2023

João Henrique de Andrade Lima Campos
Prefeito

Maíra Rufino Fischer
Secretária de Finanças

Bartolomeu de Figueiredo Alves Filho
Secretário Executivo de Tributação

André José Ferreira Nunes
Secretário Executivo do Tesouro

João Marcelo Duarte Araújo
Secretário Executivo de Projetos Especiais

Marcelo Acioly dos Santos Freire
Gerente-Geral de Informações Estratégicas

João Victor Nunes
Gerente de Sistemas

Rafael Ferreira de Moura
Assistente de Informações Estratégicas

Sumário

1. Introdução	3
1. Metas Fiscais 2023	3
2. Cenário Econômico	5
3. Metas Fiscais da LDO	5
4. Execução das Receitas / Previsão	7
5. Execução das Despesas / Dotação	8
6. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual.....	9
7. Demonstrativo dos Limites – Série Histórica	10

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE / 2023

1. Introdução

Em cumprimento ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal (parágrafo 4º, do artigo 9º), a Secretaria de Finanças apresenta os números da execução orçamentária do município do Recife referentes ao 1º quadrimestre de 2023.

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 2023 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, Lei municipal nº 18.955, de 04 de julho de 2022.

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

1. Metas Fiscais 2023

As metas fiscais para 2023 estabelecem que, ao final deste exercício, o (1) Resultado Primário seria de R\$ 339,25 milhões, a melhor estimativa em 9 anos, e o (2) Resultado Nominal seria de R\$ 291,29 milhões, a maior estimativa em 7 anos. Este resultado reflete, por um lado o dinamismo econômico decorrente da melhoria da capacidade de consumo das famílias, dado o contexto de melhora gradual do mercado de trabalho, e da pressão inflacionária, em que pese os juros elevados que reduzem a capacidade de financiamento do consumo final e pressiona o custo da dívida pública.

O desempenho estimado do (1) Resultado Primário de 2023 aponta uma tendência de alta projetada de 12,0% das receitas primárias, cerca de duas vezes que a expansão das despesas primárias (+6,3%). Por seu turno, o resultado nominal reflete uma recuperação de 729,3%, ante o mesmo período do ano anterior, indicando um esforço de ajuste fiscal no sentido de estabilizar a trajetória de crescimento da dívida pública, dando estabilidade e segurança ao planejamento orçamentário de médio prazo.

A execução orçamentária do 1º quadrimestre (janeiro a abril) de 2023 indica um resultado positivo na geração de (1) Resultado Primário (R\$ 619,93 Mi), o

melhor desempenho para o período dos últimos 9 anos, apesar da estabilidade em relação ao ano anterior (+0,13%) e do (2) Resultado Nominal (R\$ 575,66 Mi), o segundo melhor resultado em 9 anos, também menor apenas que o desempenho do mesmo período do ano anterior (-5,96%).

O resultado de 2023 decorre, pelo lado da receita, do crescimento de 14,8% das receitas primárias, fortemente impactada pela variação positiva de +9,39% dos Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que contribuiu com 28,3% no incremento agregado das Receitas Primárias do município.

Por seu turno, pelo lado da despesa primária houve um crescimento agregado no 1Q23 de +20,44%, ante 1Q22, impactada por um lado pelo aumento do pagamento de Outras Despesas Correntes (+22,3%) e dos Investimentos (+63,8%), que somadas contribuíram com 49,4% do incremento da despesa primária total, e pelo pagamento de Restos a Pagar Processados que contribuiu com 20,5% da variação agregada da despesa primária total no período.

O Resultado Nominal do período foi R\$ 575,66 Mi, decorrente do incremento dos juros, encargos e variações monetárias ativos (R\$ 73,0 Mi) serem superiores aos valores passivos (R\$ 59,82 Mi) em R\$ 13,77 Mi. Neste sentido, a Dívida Consolidada se manteve dentro dos limites legais estipulados nas metas fiscais e a Dívida Consolidada Líquida apresentou uma queda de -18,71% no 1Q23, em comparação com o mesmo período do ano anterior. De tal maneira, que a Dívida Consolidada Líquida, em proporção à Receita Corrente Líquida, registrou o patamar de 7,15%, o menor resultado em 9 anos.

A Prefeitura do Recife no exercício fiscal de 2022 apresenta o cumprimento dos limites constitucionais de (1) despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, (2) despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, (3) Despesas Totais de Pessoal, (4) Dívida Consolidada Líquida e de (5) Operações de Crédito.

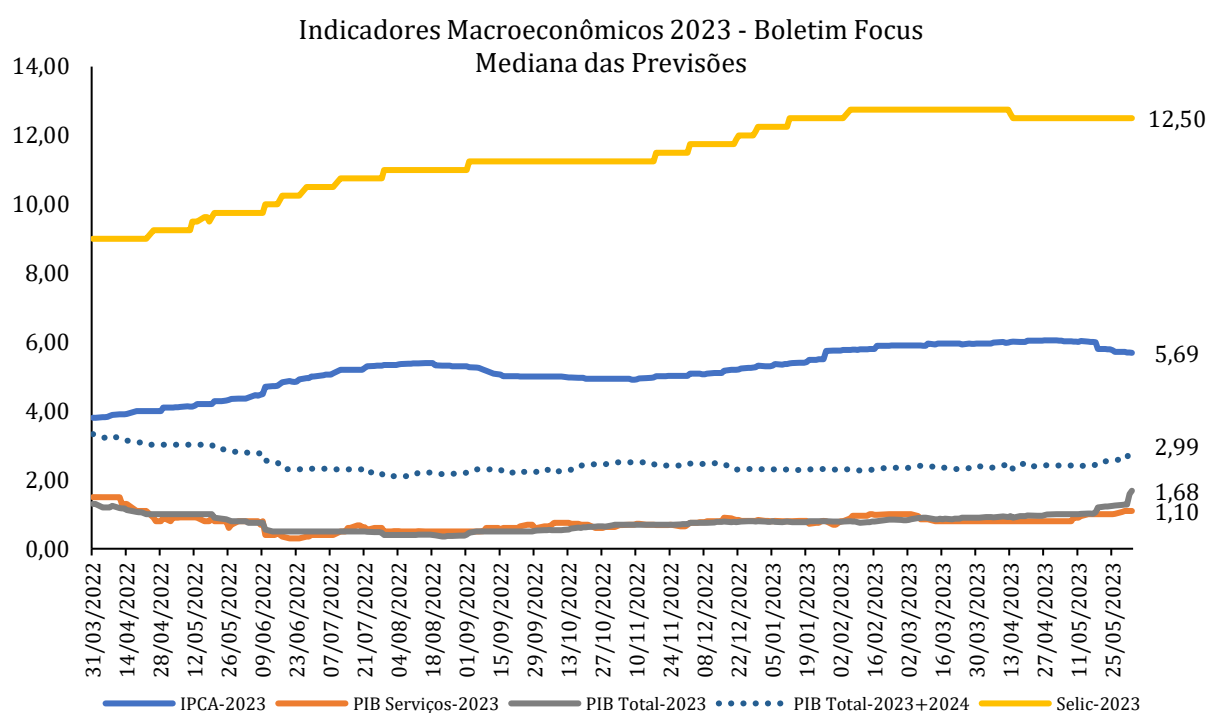
Portanto, estes resultados refletem o esforço da gestão fiscal do município do Recife no cumprimento das metas fiscais e da sustentabilidade do endividamento de médio prazo, de forma a garantir o equilíbrio das contas públicas com responsabilidade social.

2. Cenário Econômico

Os indicadores macroeconômicos do período indicam um maior dinamismo econômico em 2023, com a expectativa de incremento do PIB agregado retornando ao patamar esperado do 1T22, fundamentado na expansão disseminada da atividade econômica, em que pese o arrefecimento da tendência de alta do PIB de serviços. Além disso, em relação ao 1T23, os dados sinalizam uma expectativa de redução marginal da taxa de juros, que era de 12,75% (31/03/23) e foi para 12,50% (31/05/23), refletida também na queda na estimativa inflacionária (5,96% contra atuais 5,70%).

TABELA 1 – MEDIANA DAS PREVISÕES DO BOLETIM FOCUS 2023 – INDICADORES SELECIONADOS

Data/Variáveis	IPCA	PIB Serviços	PIB Total	Selic
31/03/2022	3,80	1,50	1,30	9,00
31/05/2022	4,36	0,80	0,80	9,75
30/09/2022	5,00	0,60	0,53	11,25
31/03/2023	5,96	0,80	0,90	12,75
31/05/2023	5,70	1,10	1,28	12,50
Var. (%) (Mai/23 - Mar/22)	49,9%	-26,5%	-1,0%	38,9%
Var. (%) (Mai/23 - Mai/22)	30,7%	37,5%	60,6%	28,2%
Var. (%) (Mai/23 - Set/22)	14,0%	83,3%	142,4%	11,1%
Var. (%) (Mai/23 - Mar/23)	-4,3%	37,5%	42,8%	-2,0%

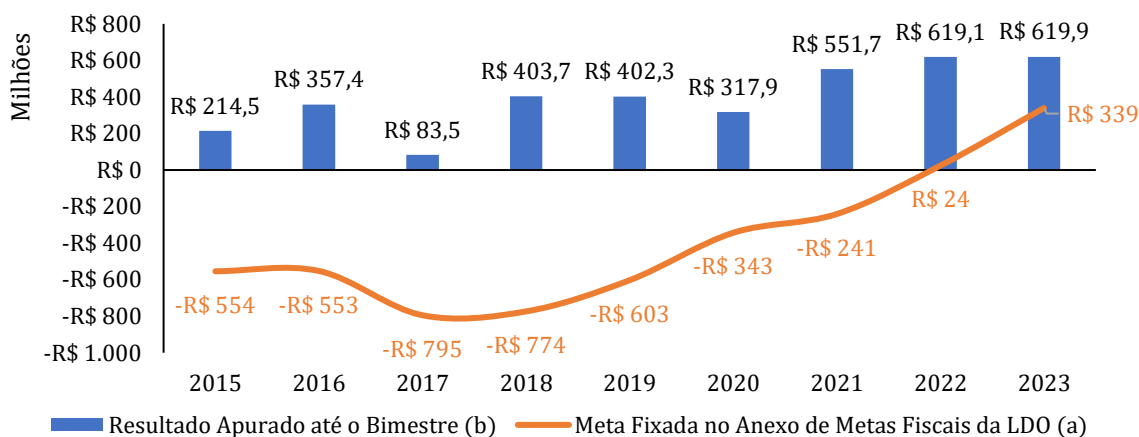


3. Metas Fiscais da LDO

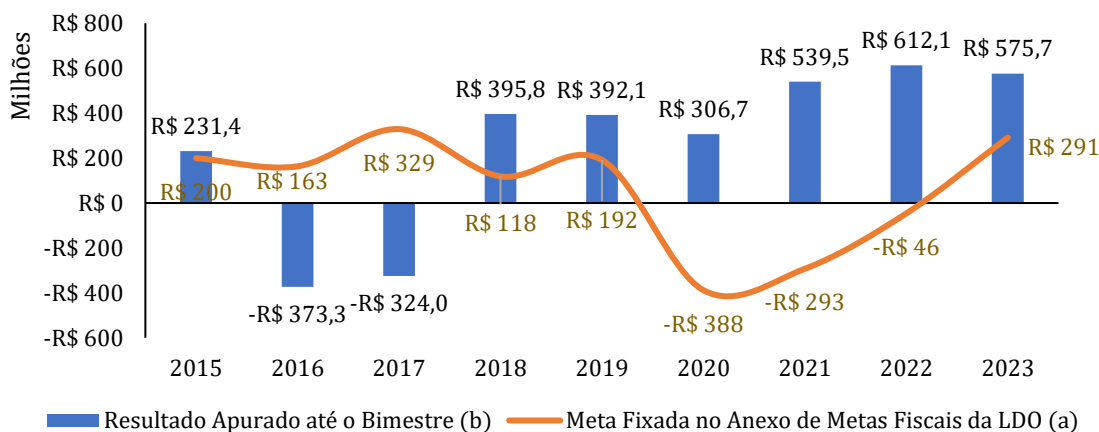
Itens (R\$ Mil)	Executado Jan a Abr 2022	Metas Fiscais 2023	Executado Jan a Abr 2023	% de Execução da Meta Fiscal	Var. (%) Nom. 2023/2022
1. RECEITA TOTAL	2.476.240	6.570.247	2.760.689	42%	11,49%
2. RECEITA PRIMÁRIA	2.231.413	6.204.740	2.561.732	41%	14,80%
3. DESPESA TOTAL	1.784.585	6.570.247	2.048.528	31%	14,79%
4. DESPESA PRIMÁRIA	1.612.288	5.865.490	1.941.792	33%	20,44%
5. Resultado Primário (2 - 4)*	619.125	339.250	619.939	183%	0,13%
6. Resultado Nominal	612.148	291.291	575.662	198%	-5,96%
7. Dívida Consolidada	1.821.190	2.480.322	2.017.110	81%	10,76%
8. Resultado Orçamentário SUPERÁVIT (1 - 3)	691.656	0	712.161	-	2,96%

Fonte: RREO 2º Bimestre Anexo 1 e 6, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM) e LDO 2023 da Prefeitura do Recife.

Resultado Primário - 2º BM (2015-2023)



Resultado Nominal - 2º BM (2015-2023)



4. Execução das Receitas / Previsão

DESCRIÇÃO (R\$ Mil)	Executado Nominal Jan a Abr 2022	Previsão Atualizada 2023	Executado Jan a Abr 2023	% de Execução 2023	Var. (%) 2023/2022
RECEITAS CORRENTES	2.285.731	6.568.183	2.477.411	37,72%	8,39%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	994.219	2.599.150	1.087.588	41,84%	9,39%
Contribuições	110.085	323.311	107.336	33,20%	-2,50%
Contribuições Sociais	54.737	152.110	63.993	42,07%	16,91%
Contribuições para o custeio de Serviço de iluminação Pública	55.348	171.201	43.342	25,32%	-21,69%
Receita Patrimonial	65.138	306.057	78.852	25,76%	21,05%
Receita de Serviços	13.720	46.263	15.665	33,86%	14,18%
Transferências Correntes	1.039.486	3.146.377	1.144.650	36,38%	10,12%
Outras Receitas Correntes	63.083	147.025	43.320	29,46%	-31,33%
RECEITAS DE CAPITAL	68.915	833.537	145.475	17,45%	111,09%
Operações de Crédito	59.719	745.404	122.304	16,41%	104,80%
Alienação de Bens	4.363	60	0	0,00%	-100,00%
Amortizações de Empréstimos	726	3.060	537	17,56%	-25,99%
Transferências de Capital	4.106	75.228	22.634	30,09%	451,21%
Outras Receitas de Capital	0	9.785	0	0,00%	-
RECEITAS (exceto intraorçamentárias)	2.354.646	7.401.720	2.622.886	35,44%	11,39%
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	121.595	358.900	137.803	38,40%	13,33%
RECEITAS TOTAIS	2.476.240	7.760.620	2.760.689	35,57%	11,49%

Fonte: RREO 2º Bimestre Anexo 1, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM).

5. Execução das Despesas / Dotação

DESCRIÇÃO (R\$ Mil)	Executado Nominal Jan a Abr 2022	Dotação Atualizada 2023	Executado Jan a Abr 2023	% de Execução 2023	Var. (%) 2023/2022
Despesas (exceto intraorçamentárias)	1.653.617	7.421.824	1.901.289	25,62%	14,98%
Despesas Correntes	1.546.250	5.974.926	1.716.097	28,72%	10,98%
Pessoal e Encargos Sociais	911.962	2.885.088	927.759	32,16%	1,73%
Juros e Encargos da Dívida	42.836	265.400	58.091	21,89%	35,61%
Outras Despesas Correntes	591.452	2.824.437	730.247	25,85%	23,47%
Despesas de Capital	107.366	1.421.898	185.192	13,02%	72,49%
Investimentos	68.599	1.195.472	136.565	11,42%	99,08%
Inversões Financeiras	1.724	5.388	913	16,95%	-47,01%
Amortização da Dívida	37.043	221.038	47.714	21,59%	28,81%
Reserva de Contingência	0	25.000	0	-	-
Reserva do RPPS	0	279.414	0	-	-
Despesas (Intraorçamentárias)	130.968	472.977	147.238	31,13%	12,42%
DESPESAS TOTAIS	1.784.585	7.894.801	2.048.528	25,95%	14,79%

Fonte: RREO 2º Bimestre Anexo 1 – Despesas Liquidadas, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM).

6. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

	1Q2023
DESPESAS COM EDUCAÇÃO¹	
Limite Constitucional	25,00%
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	15,97%
DESPESAS COM SAÚDE²	
Limite Constitucional	15,00%
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS)	16,75%
DESPESAS COM PESSOAL³	
Limite Legal (incisos I,II,III, Art.20 da LRF)	54,00%
Limite Prudencial (Parágrafo Único. Art. 22 da LRF)	51,30%
Total da Despesa Líquida com pessoal	41,66%
DÍVIDA⁴	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00%
Dívida Consolidada Líquida	7,15%
GARANTIA DE VALORES⁵	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	22,00%
Total das garantias Concedidas	0,00%
OPERAÇÕES DE CREDITO⁶	
Limite Definido p/Senado Federal para Op. de Crédito Internas e Externas	16,00%
Operações de Crédito Internas e Externas	1,93%
Limite Definido p/Senado Federal para Op. de Crédito por Antecipação da Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00%

Fonte:

¹ RREO Anexo 8 - 2º Bimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

² RREO Anexo 12 - 2º Bimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

³ RGF Anexo 1 – 1º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

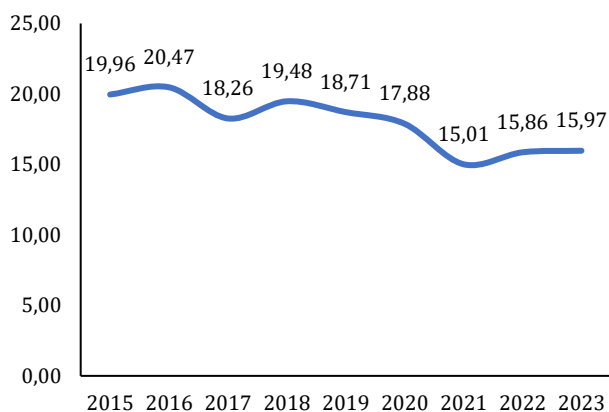
⁴ RGF Anexo 2 – 1º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

⁵ RGF Anexo 3 – 1º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

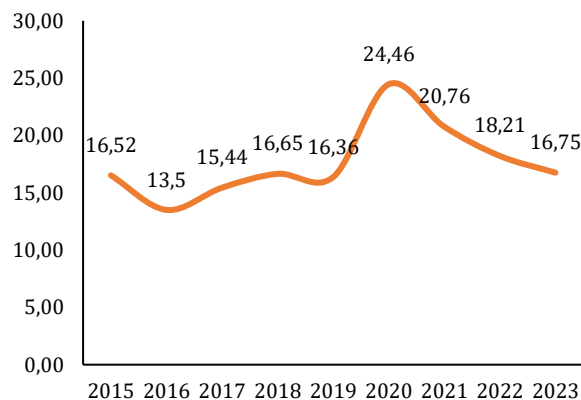
⁶ RGF Anexo 4 – 1º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

7. Demonstrativo dos Limites – Série Histórica

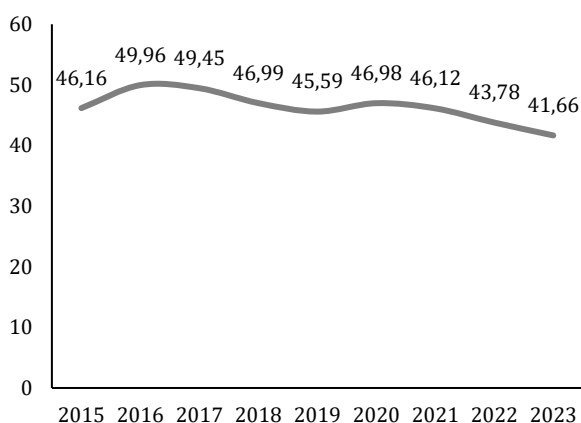
Despesas com Educação (% do RRI) - 2º Bimestre



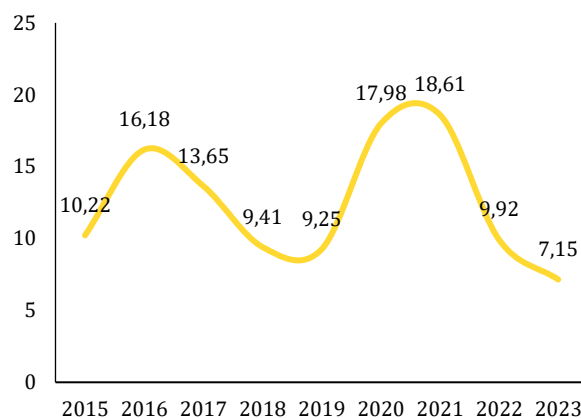
Despesa com Saúde (% do RRI) - 2º Bimestre



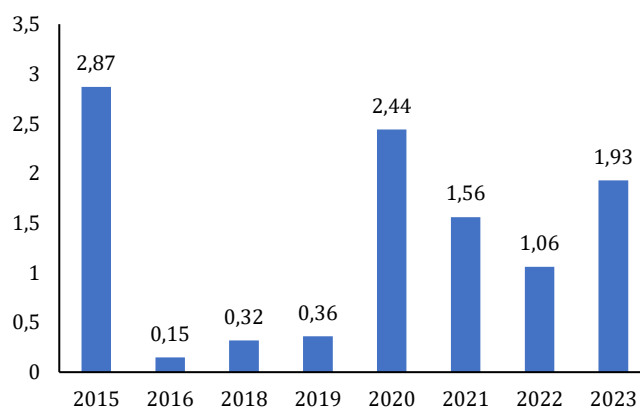
%DTP/RCL



%DCL/RCL



%Operações de Crédito/RCL



Fonte: RREO Anexo 14 (2º Bimestre) e RGF Anexo 6 (1º Quadrimestre) gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM).