



SECRETARIA DE FINANÇAS

AValiação do Cumprimento das Metas Fiscais

SEGUNDO 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

Thainá Paes da Justa Silva
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 2º 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 2º 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 incremento contínuo da massa de rendimentos e estabilização da pressão inflacionária, e por outro lado, na expectativa de manutenção da tendência de redução da taxa de juros da economia.

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 2º quadrimestre (janeiro a agosto) de 2023 indica um resultado positivo na geração de (1) Resultado Primário (R\$ 276,52 Mi), apesar da queda de -57% em relação ao mesmo período do ano anterior, próximo

apenas ao resultado de 2020 (R\$ 272,48 Mi), nos últimos 8 anos e do (2) Resultado Nominal (R\$ 180,0 Mi), representando uma queda de 74% em relação aos valores acumulados do 2ºQ22, este efeito decorre em parte das alterações metodológicas inseridas pelo Tesouro Nacional, que passou a segregar o resultado previdenciário da contabilização.

O resultado parcial de 2023, é explicado pelo lado da receita, por um crescimento de 13,8% das receitas primárias, fortemente impactada pela variação positiva de +13,45% dos Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que contribuíram com 41,1% do incremento agregado das Receitas Primárias do município.

Por seu turno, pelo lado da despesa primária houve um crescimento agregado no 2Q23 de +26,4%, ante 2Q22, impactada por um lado pelo aumento do pagamento de Outras Despesas Correntes (+33,0%) e dos Investimentos (+22,0%), que somadas contribuíram com 55,0% do incremento da despesa primária total, em que pese da redução dos Restos a Pagar Não Processados Pagos, que contribuiu negativamente (-5,6%), para o desempenho agregado da despesa primária do período.

O Resultado Nominal do período foi R\$ 180,0 Mi, decorrente do incremento dos juros, encargos e variações monetárias passivos (R\$ 173,32 Mi) serem superiores aos valores ativos (R\$ 169,61 Mi) em R\$ 3,69 Mi. Neste sentido, a Dívida Consolidada (DC) cresceu +12,0% ao passo que a Dívida Consolidada Líquida (DCL) aumentou em +47,72%, refletindo um aumento da DCL, em proporção à Receita Corrente Líquida, em 11,45%, num patamar abaixo da média histórica dos últimos oito anos. Relevante destacar que este patamar de endividamento está dentro dos limites legais e do cumprimento constitucional das metas fiscais previstas na LDO.

A Prefeitura do Recife no exercício fiscal de 2023 apresenta o cumprimento dos limites constitucionais previstos na LDO para as receitas, despesas e endividamento. 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.

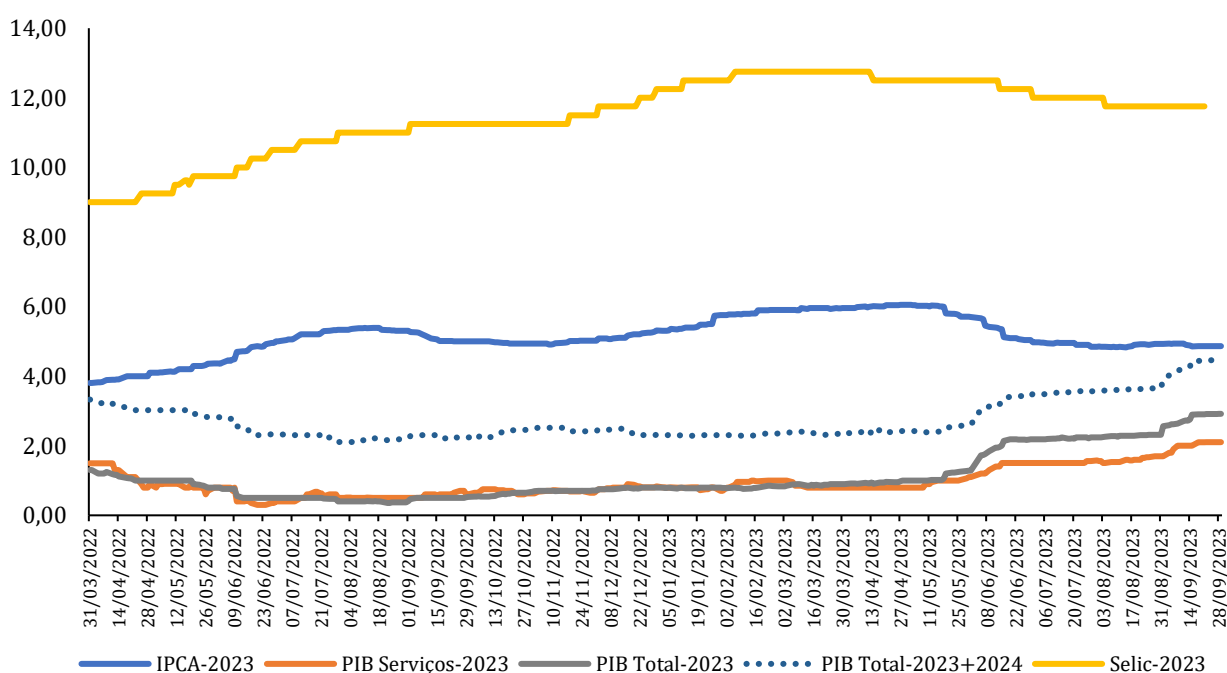
2. Cenário Econômico

Os indicadores macroeconômicos do período indicam um maior dinamismo produtivo em 2023, com a expectativa de incremento do PIB agregado superando o patamar esperado no 1T23, fundamentado na expansão disseminada da atividade econômica, em meio a redução da pressão inflacionária e da taxa de juros. Nesse sentido, 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 11,75% (29/09/23), refletida também na queda na estimativa inflacionária (5,96% contra atuais 4,86%).

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

Data/Variáveis	IPCA	PIB Serviços	PIB Total	Selic
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
29/09/2023	4,86	2,10	2,92	11,75
Var. (%) (Set/23 - Mar/22)	11,4%	162,5%	264,6%	20,5%
Var. (%) (Set/23 - Set/22)	-2,8%	250,0%	450,3%	4,4%
Var. (%) (Set/23 - Mar/23)	-18,4%	162,5%	224,1%	-7,8%
Var. (%) (Set/23 - Mai/23)	-14,8%	90,9%	127,0%	-6,0%

Indicadores Macroeconômicos 2023 - Boletim Focus Mediana das Previsões

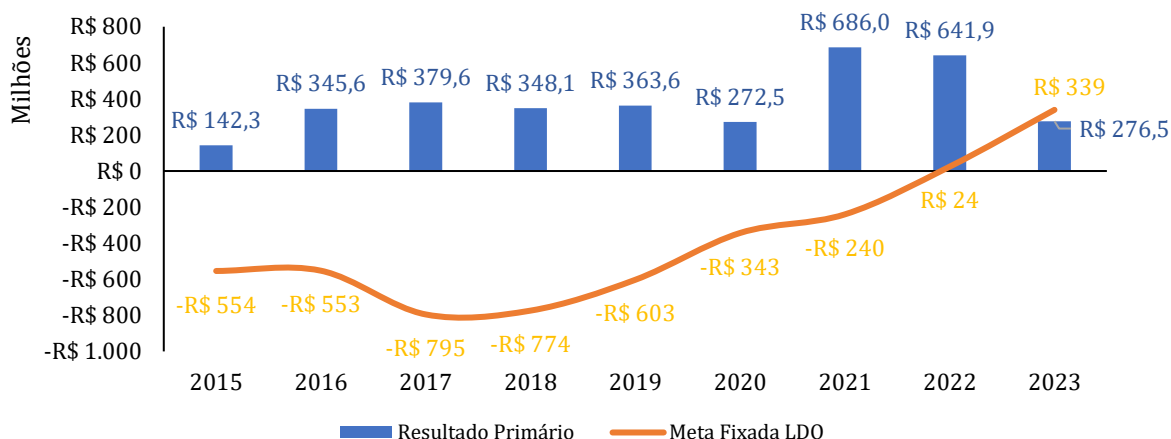


3. Metas Fiscais da LDO

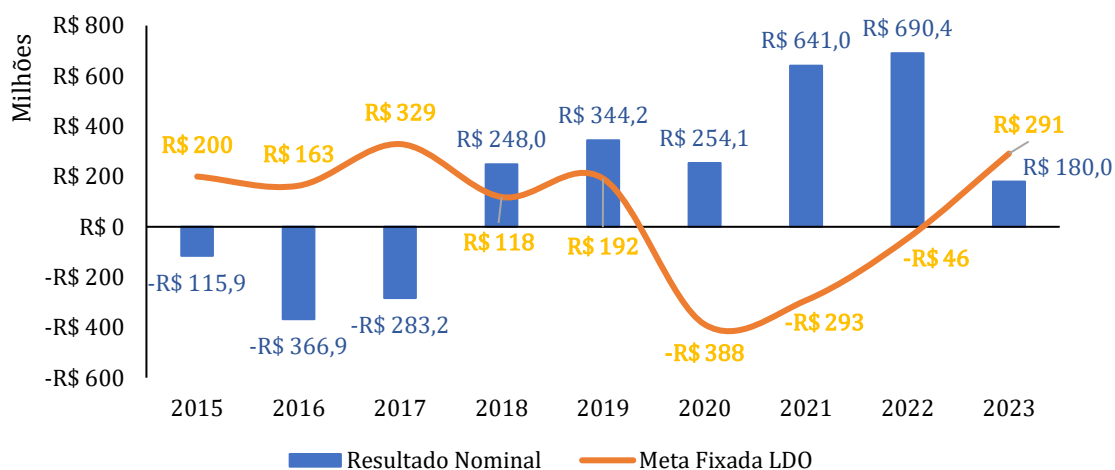
Itens (R\$ Mil)	Executado Nominal Jan a Ago 2022	Metas Fiscais 2023	Executado Jan a Ago 2023	% de Execução da Meta Fiscal	Var. (%) Nom. 2023/2022
1. RECEITA TOTAL	4.838.533	6.570.247	5.307.063	81%	9,68%
2. RECEITA PRIMÁRIA	4.236.454	6.204.740	4.820.485	78%	13,79%
3. DESPESA TOTAL	3.908.576	6.570.247	4.762.874	72%	21,86%
4. DESPESA PRIMÁRIA	3.594.528	5.865.490	4.543.958	77%	26,41%
5. Resultado Primário (2 - 4)*	641.926	339.250	276.527	82%	-56,92%
6. Resultado Nominal	690.371	291.291	180.007	62%	-73,93%
7. Dívida Consolidada	1.867.309	2.480.322	2.091.478	84%	12,00%
8. Resultado Orçamentário SUPERÁVIT (1 - 3)	929.957	0	544.189	-	-41,48%

Fonte: RREO 4º Bimestre Anexo 1 e 6, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM) e LDO 2023 da Prefeitura do Recife.

Resultado Primário - 4º BM (2015-2023)



Resultado Nominal - 4º BM (2015-2023)



4. Execução das Receitas / Previsão

DESCRIÇÃO (R\$ Mil)	Executado Nominal Jan a Ago 2022	Previsão Atualizada 2023	Executado Jan a Ago 2023	% de Execução 2023	Var. 2023/2022
RECEITAS CORRENTES	4.438.136	6.882.567	4.690.178	68,15%	5,68%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.784.853	2.827.150	2.024.859	71,62%	13,45%
Contribuições	211.894	323.311	210.772	65,19%	-0,53%
Contribuições Sociais	105.764	152.110	122.851	80,76%	16,16%
Contribuições para o custeio de Serviço de iluminação Pública	106.130	171.201	87.920	51,35%	-17,16%
Receita Patrimonial	233.122	306.411	195.706	63,87%	-16,05%
Receita de Serviços	30.927	46.299	34.743	75,04%	12,34%
Transferências Correntes	2.050.288	3.232.371	2.128.601	65,85%	3,82%
Outras Receitas Correntes	127.052	147.025	95.497	64,95%	-24,84%
RECEITAS DE CAPITAL	165.301	1.137.186	350.053	30,78%	111,77%
Operações de Crédito	136.342	999.439	294.037	29,42%	115,66%
Alienação de Bens	4.643	422	2.860	676,96%	-38,41%
Amortizações de Empréstimos	1.589	3.060	1.436	46,94%	-9,58%
Transferências de Capital	22.728	124.480	51.720	41,55%	127,56%
Outras Receitas de Capital	0	9.785	0	0,00%	-
RECEITAS (exceto intraorçamentárias)	4.603.438	8.019.753	5.040.232	62,85%	9,49%
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	235.096	360.400	266.831	74,04%	13,50%
RECEITAS TOTAIS	4.838.533	8.380.153	5.307.063	63,33%	9,68%

Fonte: RREO 4º Bimestre Anexo 1, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM).

5. Execução das Despesas / Dotação

DESCRIÇÃO (R\$ Mil)	Executado Nominal Jan a Ago 2022	Dotação Atualizada 2023	Executado Jan a Ago 2023	% de Execução 2023	Var. (%) 2023/2022
Despesas (exceto intraorçamentárias)	3.662.905	8.165.938	4.484.653	54,92%	22,43%
Despesas Correntes	3.353.756	6.368.684	3.926.484	61,65%	17,08%
Pessoal e Encargos Sociais	1.797.914	2.934.606	2.012.410	68,58%	11,93%
Juros e Encargos da Dívida	99.860	259.931	136.413	52,48%	36,60%
Outras Despesas Correntes	1.455.982	3.174.147	1.777.662	56,00%	22,09%
Despesas de Capital	309.148	1.772.254	558.169	31,49%	80,55%
Investimentos	209.068	1.586.878	435.449	27,44%	108,28%
Inversões Financeiras	3.176	5.834	1.916	32,83%	-39,68%
Amortização da Dívida	96.904	179.542	120.805	67,29%	24,66%
Reserva de Contigência	0	25.000	0	-	-
Reserva do RPPS	0	216.325	0	-	-
Despesas (Intraorçamentárias)	245.672	434.204	278.221	64,08%	13,25%
DESPESAS TOTAIS	3.908.576	8.600.142	4.762.874	55,38%	21,86%

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

6. Demonstrativo dos Limites – Exercício Atual

	2Q2023
DESPESAS COM EDUCAÇÃO¹	
Limite Constitucional	25,00%
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	21,32%
DESPESAS COM SAÚDE²	
Limite Constitucional	15,00%
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS)	19,68%
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	43,44%
DÍVIDA⁴	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00%
Dívida Consolidada Líquida	11,45%
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	4,26%
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 - 4º Bimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

² RREO Anexo 12 - 4º Bimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

³ RGF Anexo 1 - 2º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

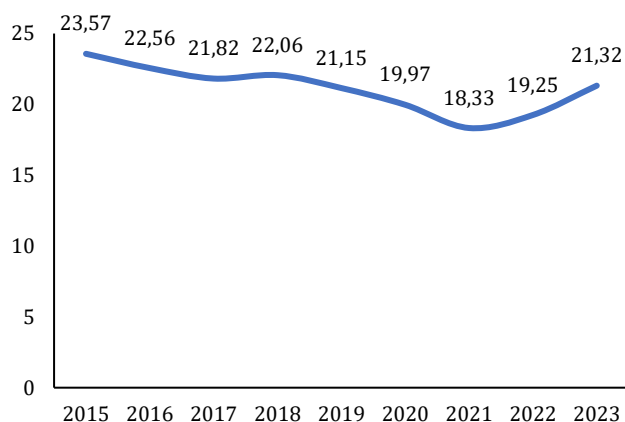
⁴ RGF Anexo 2 - 2º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

⁵ RGF Anexo 3 - 2º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

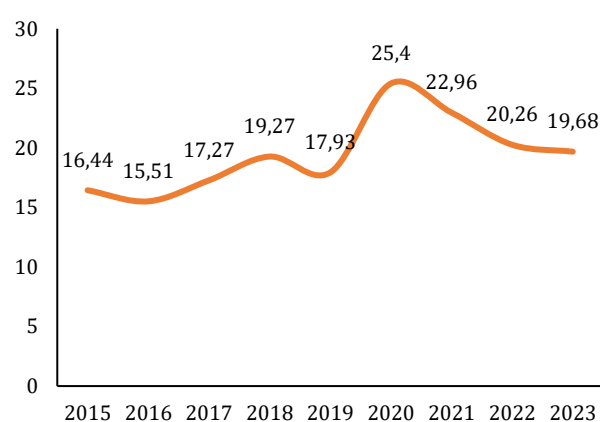
⁶ RGF Anexo 4 - 2º Quadrimestre, gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN, GGCM);

7. Demonstrativo dos Limites – Série Histórica

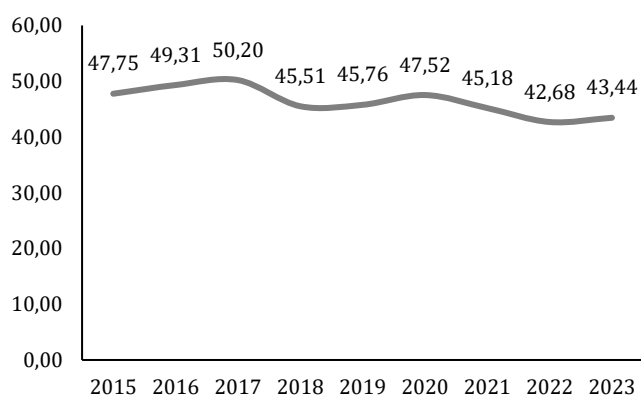
Despesas com Educação (% do RRI) - 2º Bimestre



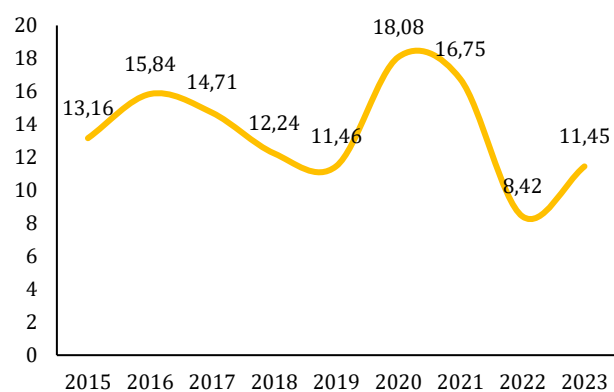
Despesa com Saúde (% do RRI) - 2º Bimestre



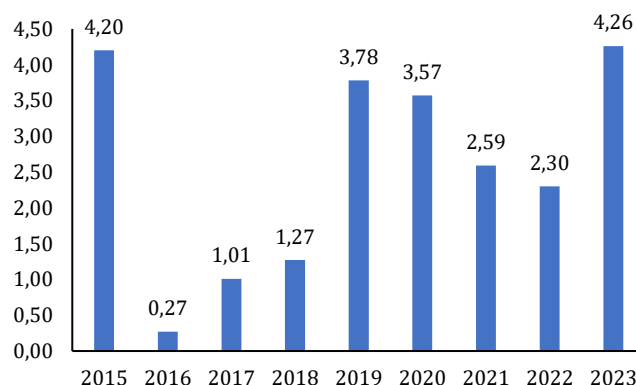
%DTP/RCL



%DCL/RCL



Operações de Crédito/RCL (%) - 2º Quadrimestre



Fonte: RREO Anexo 14 (4º Bimestre) e RGF Anexo 6 (2º Quadrimestre) gerado pelo sistema SOFIN (SEFIN/GGCM).