



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório
Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais

Terceiro Quadrimestre de 2005

JOÃO PAULO LIMA E SILVA
Prefeito

LUCIANO SIQUEIRA
Vice Prefeito

ELÍSIO SOARES DE CARVALHO JÚNIOR
Secretário de Finanças

ANGELA MARIA TÁVORA WEBER
Assessora Executiva

EQUIPE TÉCNICA – Secretaria de Finanças

MARIA GLEIDE GOMES BUONAFINA
Dir. Geral de Contabilidade do Município

MARCELO LUIZ PIMENTEL
Assessor Técnico

Sumário

1.	<u>Introdução</u>	4
2.	<u>Metas Fiscais da LDO 2005</u>	5
3.	<u>Cálculo do Resultado Nominal</u>	6
4.	<u>Cálculo do Resultado Primário</u>	6
5.	<u>Índice de Execução das Receitas Municipais</u>	7
6.	<u>Evolução das Receitas e Despesas Municipais</u>	8
7.	<u>Cálculo da Receita Corrente Líquida</u>	9
8.	<u>Demonstração dos Limites</u>	10

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE / 2005

1. Introdução

Em cumprimento ao disposto na Lei de Responsabilidade Fiscal (parágrafo 4. do artigo 9º), apresentamos os números da execução orçamentária do município do Recife referentes ao 3º quadrimestre de 2005.

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 2005 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal Nº 17.031, de 25 de setembro de 2004.

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

2. Metas Fiscais da LDO 2005

As metas fiscais 2005, estabeleceram um RESULTADO PRIMÁRIO de R\$ -69,2 milhões e NOMINAL de R\$ -73,4 milhões. Este resultado evidencia que, além das despesas realizadas com a arrecadação de impostos, o município pretendeu ampliar seus investimentos, utilizando sua capacidade de captar recursos, através da realização de operações de créditos, na forma de convênios e financiamentos, respeitando, com folga, o limite para operações de crédito estabelecido pela LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal.

A execução orçamentária até o final do 3º quadrimestre de 2005 (janeiro a dezembro), apresentou um Resultado Primário de R\$ 106,7 milhões e um Resultado Nominal de R\$ 22,8 milhões, cumprindo, portanto o estabelecido pela LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal. O Resultado Primário apresenta valor superior ao estabelecido em decorrência do fato de não ter se realizado o ingresso das receitas de operações de crédito planejadas para 2005.

Quadro 1 - Metas Fiscais da LDO

Itens	R\$ Milhares		
	Metas Fiscais 2005	Executado até o 3º Quadrimestre	%
1. RECEITA TOTAL	1.401.451	1.453.415	103,71
(-) Receitas Financeiras	(11.770)	(41.012)	348,45
(-) Operações de Crédito	(89.636)	(1.300)	1,45
(-) Alienação de Bens Imóveis	-	(239)	0,00
2. = RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.300.045	1.410.864	108,52
3. DESPESA TOTAL	1.401.451	1.331.511	95,01
(-) Juros	(16.018)	(7.754)	48,41
(-) Amortização da Dívida	(16.200)	(19.521)	120,50
(-) Inversões Financeiras	-	(130)	0,00
4. = DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.369.233	1.304.106	95,24
5. Resultado Orçamentário (1 - 3)	-	121.904	
6. Resultado Primário (2 - 4)	(69.188)	106.758	
7. Dívida Consolidada	599.158	612.423	
8. Resultado Nominal	(73.436)	23.648	

3. Cálculo do Resultado Nominal

Quadro 2 - Demonstrativo do Resultado Nominal

LRF, Art 53, inciso III - Anexo VI

R\$ Milhares

ESPECIFICAÇÃO	SALDO	
	31 de Dez de 2004	31 de dez de 2005
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	543.279	612.423
DEDUÇÕES (II)	171.434	216.930
Ativo Disponível	176.418	224.860
Haveres Financeiros	16.651	28.719
(-) Restos a Pagar Processados *	21.635	36.648
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III)=(I-II)	371.845	395.493
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	-	-
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (III+IV-V)	371.845	395.493

RESULTADO NOMINAL (Variação da Dívida Fiscal Líquida)	23.648
--	---------------

4. Cálculo do Resultado Primário

Quadro 3 - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal 2005

LRF, Art 53, inciso III - Anexo VII

R\$ Milhares

A. RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.410.864
RECEITAS FISCAIS CORRENTES	1.395.956
RECEITA TRIBUTÁRIA	459.565
RECEITA DE CONTRIBUIÇÃO	36.001
RECEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA	1.115
Receita Patrimonial	42.127
(-) Aplicações Financeiras	(41.012)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	767.065
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	132.210
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL	14.908
RECEITAS DE CAPITAL	16.447
(-) Operações de Crédito	(1.300)
(-) Amortização de Empréstimos	-
(-) Receitas de Alienação de Ativos	(239)
B. DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.304.106
DESPESAS FISCAIS CORRENTES	1.241.001
DESPESAS CORRENTES	1.248.755
(-) JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	(7.754)
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL	63.105
DESPESAS DE CAPITAL	82.756
(-) Concessão de Empréstimo	(130)
(-) Amortização da Dívida	(19.521)
RESULTADO PRIMÁRIO (A - B)	106.758

5. Índice de Execução das Receitas Municipais

Quadro 4 - Detalhamento das Receitas 2005

R\$ Milhares

RECEITAS	Dotação Atualizada	Executado jan a dez 2005	%
RECEITA TOTAL	1.580.257	1.453.415	91,97
RECEITAS CORRENTES	1.396.316	1.436.968	102,91
RECEITA TRIBUTÁRIA	451.649	459.565	101,75
Impostos	392.641	399.370	101,71
Taxas	59.008	60.195	102,01
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	35.048	36.001	102,72
Contribuições Sociais	2.928	4.860	165,98
Contribuições Econômicas	32.120	31.141	96,95
RECEITA PATRIMONIAL	31.288	42.127	134,64
Receitas Imobiliárias	1.057	1.115	105,49
Receitas de Valores Mobiliários	30.231	41.012	135,66
Outras Receitas Patrimoniais	0	0	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	14.350	14.103	98,28
Receita de Serviços	14.350	14.103	98,28
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	751.810	767.065	102,03
Transferências Intergovernamentais	727.778	762.504	104,77
Transferências de Instituições Privadas	197	502	254,82
Transferências de Pessoas	0	12	0,00
Transferências de Convênios	23.835	4.047	16,98
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	112.171	118.107	105,29
Multas e juros de Mora	43.788	47.098	107,56
Indenizações e Restituições	50.821	51.652	101,64
Receita da Dívida Ativa	15.745	17.146	108,90
Receitas Correntes Diversas	1.817	2.211	121,68
RECEITAS DE CAPITAL	183.941	16.447	8,94
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	90.636	1.300	1,43
Operações de Crédito Internas	71.639	1.300	1,81
Outras Operações de Crédito Internas	18.997	0	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0	239	0,00
Alienação de Bens móveis	0	0	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0	239	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	120	0	0,00
Amortizações de Empréstimos	120	0	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	48.369	14.908	30,82
Transferências de Recurso do SUS/FNS	0	0	0,00
Transferências de Instituições Privadas	550	411	74,73
Transferências de Convênios	47.819	14.497	30,32
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	44.816	0	0,00
Integralização do Capital Social	-	-	0,00
Superavit Financeiro	44.816	-	0,00

6. Evolução das Receitas e Despesas Municipais

Quadro 5 - Evolução das Receitas Municipais

(a preços de dezembro 2005 IPCA, em R\$ Milhares)

RECEITAS	2002	Variação	2003	Variação	2004	Variação	2005
RECEITAS CORRENTES	1.153.968	0,65%	1.161.442	20,81%	1.403.091	2,41%	1.436.968
RECEITA TRIBUTÁRIA	389.111	4,23%	405.579	5,20%	426.663	7,71%	459.565
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.265	148,79%	5.635	408,70%	28.665	25,59%	36.001
RECEITA PATRIMONIAL	29.842	0,68%	30.046	-21,79%	23.498	79,28%	42.127
RECEITA DE SERVIÇOS	7.875	61,82%	12.743	58,88%	20.246	-30,34%	14.103
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	665.242	-2,22%	650.467	7,66%	700.284	9,54%	767.065
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	59.633	-4,46%	56.972	257,61%	203.735	-42,03%	118.107
RECEITAS DE CAPITAL	19.762	-44,57%	10.955	32,23%	14.486	13,54%	16.447
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.047	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.300
ALIENAÇÃO DE BENS	238	-83,61%	39	-100,00%	0	0,00%	239
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	14.477	-24,60%	10.916	32,70%	14.486	2,91%	14.908
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0
RECEITA TOTAL	1.173.730	-0,11%	1.172.397	20,91%	1.417.577	2,53%	1.453.415

Quadro 6 - Evolução das Despesas Municipais

(a preços de dezembro 2005 IPCA, em R\$ Milhares)

DESPESAS	2002	Variação	2003	Variação	2004	Variação	2005
DESPESAS CORRENTES	1.099.901	3,37%	1.136.993	11,33%	1.265.802	-1,35%	1.248.755
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	533.319	2,04%	544.199	8,05%	587.990	3,30%	607.378
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	13.492	-17,45%	11.137	-22,12%	8.673	-10,60%	7.754
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	553.090	5,16%	581.657	15,04%	669.139	-5,31%	633.623
DESPESAS DE CAPITAL	113.485	-26,48%	83.438	18,93%	99.236	-16,61%	82.756
INVESTIMENTOS	95.141	-30,53%	66.099	26,52%	83.626	-24,54%	63.105
INVERSÕES FINANCEIRAS	0	0,00%	682	-100,00%	0	0,00%	130
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.344	-9,20%	16.657	-6,29%	15.610	25,05%	19.521
DESPESA TOTAL	1.213.386	0,58%	1.220.431	11,85%	1.365.038	-2,46%	1.331.511

Quadro 7 - Execução das Despesas

R\$ Milhares

DESPESAS	Dotação atualizada	Executado jan a dez 2005	%
DESPESAS TOTAIS	1.580.257	1.331.511	84,26
DESPESAS CORRENTES	1.337.795	1.248.755	93,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	645.993	607.378	94,02
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	8.060	7.754	96,20
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	683.742	633.623	92,67
DESPESAS DE CAPITAL	239.760	82.756	34,52
INVESTIMENTOS	219.005	63.105	28,81
INVERSÕES FINANCEIRAS	196	130	66,33
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	20.559	19.521	94,95
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.702	0	0,00

7. Cálculo da Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida definida no artigo 2º da LC 101, certamente representa o indicador mais importante apresentado no texto da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A RCL é o parâmetro de verificação dos principais limites que deverão ser observados e cumpridos pelo município. Despesas com pessoal, dívida, serviços da dívida, além das operações de crédito e as garantias concedidas, estarão limitados a um determinado percentual da RCL. A receita corrente líquida será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze anteriores.

De acordo com o texto da LC 101 a RCL correspondente ao somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos a contribuição dos servidores para a previdência.

Quadro 8 - Cálculo da Receita Corrente Líquida

R\$ Milhares	
ESPECIFICAÇÃO	TOTAL ÚLTIMOS 12 MESES
RECEITAS CORRENTES (I)	1.461.500
RECEITA TRIBUTÁRIA	459.565
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	35.999
RECEITA PATRIMONIAL	42.130
RECEITA DE SERVIÇOS	14.102
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	791.598
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	118.106
DEDUÇÕES (II)	29.393
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	4.861
FUNDEF	24.532
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.432.107

8. Demonstração dos Limites

Quadro 9 - Demonstrativo dos Limites

DESPESAS COM ENSINO	% SOBRE BASE DE CÁLCULO				
	2001	2002	2003	2004	2005
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,03%	25,98%	25,09%	25,28%	25,45%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%

DESPESAS COM SAÚDE	% SOBRE BASE DE CÁLCULO				
	2001	2002	2003	2004	2005
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e transferências Constitucionais Legais	9,06%	10,58%	12,05%	15,16%	15,37%
Limite Constitucional	8,60%	10,20%	11,80%	15,00%	15,00%

DESPESA COM PESSOAL	% SOBRE BASE DE CÁLCULO				
	2001	2002	2003	2004	2005
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 últimos Meses	39,61%	42,74%	43,01%	38,14%	38,78%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%

DÍVIDA	% SOBRE BASE DE CÁLCULO				
	2001	2002	2003	2004	2005
Dívida Consolidada Líquida	-	16,42%	18,34%	28,25%	27,62%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	-	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	% SOBRE BASE DE CÁLCULO				
	2001	2002	2003	2004	2005
Operações de Crédito Internas e Externas	2,67%	0,44%	0,00%	0,00%	0,09%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	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%
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito por Antec. da Receita	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%

SERVIÇOS DE TERCEIROS	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2000	2001	2002	2003	2004 *	2005 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	40,76%	33,13%	35,96%	38,13%	35,32%	35,53%
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%	40,26%	40,26%	40,26%

* Cálculo não mais obrigatório pela LRF

Simulação:	
sem rec previd	
2004	2005
42,40%	40,17%

Elísio Soares Carvalho Júnior
Secretário de Finanças