



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Terceiro Quadrimestre de 2006*

**JOÃO PAULO LIMA E SILVA**  
**Prefeito**

**ELÍSIO SOARES DE CARVALHO JÚNIOR**  
**Secretário de Finanças**

**ÂNGELA MARIA TÁVORA WEBER**  
**Assessora Executiva**

**EQUIPE TÉCNICA – Secretaria de Finanças**

*MARIA GLEIDE GOMES BUONAFINA*  
**Dir. Geral de Contabilidade do Município**

*PETRÔNIO LIRA MAGALHÃES*  
**Dir. Assessoria Técnica**

## **Sumário**

1.	<u>Introdução</u>	4
2.	<u>Metas Fiscais 2006</u>	4
3.	<u>Execução das Receitas</u>	6
4.	<u>Execução das Despesas</u>	7
5.	<u>Demonstrativo dos Limites</u>	7
6.	<u>Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores</u>	8

## AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º QUADRIMESTRE / 2006

### **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 2006.

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 2006 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal Nº 17.118, de 06 de outubro de 2005.

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

### **2. Metas Fiscais 2006**

As metas fiscais 2006 estabelecem que ao final do exercício de 2006 apresentaríamos um RESULTADO PRIMÁRIO de R\$ -21,5 milhões e NOMINAL de R\$ 8,2 milhões. Este resultado evidencia que, além das despesas realizadas tendo como fonte a arrecadação de impostos, o município iria ampliar seus investimentos, utilizando sua capacidade de captar recursos, através da realização de operações de créditos, 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 2006 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ 25,5 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -92,4 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2006	Executado até o 3º Quadrimestre	%
<b>1. RECEITA TOTAL</b>	<b>1.575.054</b>	<b>1.686.747</b>	<b>107,09</b>
2. (-) Receitas Financeiras	(24.892)	(53.967)	216,80
3. (-) Operações de Crédito	(29.059)	(35.532)	122,28
4. (-) Alienação de Bens Imóveis	-	-	0,00
5. (-) Amortizações de empréstimos	-	(300)	0,00
6. = RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.521.103	1.596.948	104,99
<b>7. DESPESA TOTAL</b>	<b>1.575.054</b>	<b>1.602.620</b>	<b>101,75</b>
8. (-) Juros	(11.618)	(9.384)	80,77
9. (-) Amortização da Dívida	(20.776)	(21.798)	104,92
10. (-) Inversões Financeiras	-	-	0,00
11. = DESPESAS FISCAIS LÍQUIDAS	1.542.660	1.571.438	101,87
<b>12. Resultado Orçamentario (1 - 7)</b>	<b>-</b>	<b>84.127</b>	
<b>13. Resultado Primário (6 - 11)</b>	<b>(21.557)</b>	<b>25.510</b>	
<b>14. Resultado Nominal</b>	<b>8.283</b>	<b>(92.451)</b>	
<b>15. Dívida Consolidada</b>	<b>624.694</b>	<b>659.378</b>	

### 3. Execução das Receitas

R\$ Milhares

RECEITAS	Executado Jan a dez 2005 (*)	Executado Jan a dez 2006	%
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>1.499.052</b>	<b>1.686.747</b>	<b>12,52</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.482.089</b>	<b>1.644.258</b>	<b>10,94</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>473.995</b>	<b>510.409</b>	<b>7,68</b>
Impostos	411.910	444.624	-
Taxas	62.085	65.785	-
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>37.131</b>	<b>111.852</b>	<b>201,23</b>
Contribuições Sociais	5.013	71.838	-
Contribuições Econômicas	32.119	40.014	-
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>43.450</b>	<b>54.993</b>	<b>26,57</b>
Receitas Imobiliárias	1.150	1.026	-
Receitas de Valores Mobiliários	42.300	53.967	-
Outras Receitas Patrimoniais	0	-	-
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>14.546</b>	<b>14.738</b>	<b>1,32</b>
Receita de Serviços	14.546	14.738	-
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>791.151</b>	<b>883.052</b>	<b>11,62</b>
Transferências Intergovernamentais	786.447	844.881	-
Transferências de Instituições Privadas	518	24.456	-
Transferências do Exterior	0	0	-
Transferências de Pessoas	12	5	-
Transferências de Convênios	4.174	13.710	-
Transferências para o Combate a fome	0	0	-
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>121.816</b>	<b>69.214</b>	<b>-43,18</b>
Multas e juros de Mora	48.577	46.926	-
Indenizações e Restituições	53.274	2.553	-
Receita da Dívida Ativa	17.684	16.745	-
Receitas Correntes Diversas	2.280	2.990	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>16.963</b>	<b>42.489</b>	<b>150,47</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>1.341</b>	<b>35.532</b>	<b>2550,02</b>
Operações de Crédito Internas	1.341	35.532	-
Operações de Crédito Externas	0	0	-
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>247</b>	<b>0</b>	<b>-100,00</b>
Alienação de Bens móveis	0	0	-
Alienação de Bens Imóveis	247	0	-
<b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>-</b>
Amortização de Empréstimos	0	300	-
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>15.376</b>	<b>6.657</b>	<b>-56,71</b>
Transferências de Intergovernamentais	0	0	-
Transferências de Instituições Privadas	424	24	-
Transferências do Exterior	0	0	-
Transferências de Convênios	14.952	6.633	-
Transferências de para o combate à Fome	0	0	-
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Superávit Financeiro	0	0	-

\* Valores atualizados (IPCA) jan a dez 2006

#### 4. Execução das Despesas

R\$ Milhares

DESPESAS	Executado Jan a dez 2005 (*)	Executado jan a dez 2006	%
<b>DESPESAS TOTAIS</b>	<b>1.373.320</b>	<b>1.602.620</b>	<b>16,70</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.287.966</b>	<b>1.479.955</b>	<b>14,91</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	626.450	647.238	3,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	7.997	9.384	17,34
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	653.519	823.333	25,98
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>85.355</b>	<b>122.665</b>	<b>43,71</b>
INVESTIMENTOS	65.086	100.867	54,97
INVERSÕES FINANCEIRAS	134	0	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	20.134	21.798	8,26
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

\* Valores atualizados (IPCA) jan a dez 2006

#### 5. Demonstrativo dos Limites

LRF, Art. 54 – Anexo VIII

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	617.999	38,96
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	856.618	54,00
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	813.787	51,30

DÍVIDA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	303.043	19,10
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	1.903.596	120,00

GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias	-	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	-	0,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	35.532	2,24
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito Internas e Externas	-	16,00
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito por Antec. da Receita	-	7,00

## 6. Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,03%	25,98%	25,09%	25,28%	25,45%	25,60%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%

DESPESAS COM SAÚDE	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e transferências Constitucionais Legais	9,06%	10,58%	12,05%	15,16%	15,37%	15,39%
Limite Constitucional	8,60%	10,20%	11,80%	15,00%	15,00%	15,00%

DESPESA COM PESSOAL	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 últimos Meses	39,61%	42,74%	43,01%	38,14%	38,78%	38,96%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	54,00%	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%	51,30%

DÍVIDA	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Dívida Consolidada Líquida	-	16,42%	18,34%	28,25%	27,62%	19,10%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	-	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Operações de Crédito Internas e Externas	2,67%	0,44%	0,00%	0,00%	0,09%	2,24%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	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%
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito por Antec. da Receita	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%	7,00%

SERVIÇOS DE TERCEIROS	% SOBRE BASE DE CÁLCULO					
	2001	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	33,13%	35,96%	38,13%	35,32%	35,53%	36,61%
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

**Elísio Soares Carvalho Júnior**  
Secretário de Finanças