



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Primeiro Quadrimestre de 2007

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

| | | |
|-----------|--|-----------|
| <u>1.</u> | <u>Introdução</u> | <u>4</u> |
| <u>2.</u> | <u>Metas Fiscais 2007</u> | <u>4</u> |
| <u>3.</u> | <u>Execução das Receitas / Previsão Atualizada</u> | <u>6</u> |
| <u>4.</u> | <u>Comparativo das Receitas 2006/07</u> | <u>7</u> |
| <u>5.</u> | <u>Execução das Despesas / Dotação Atualizada</u> | <u>8</u> |
| <u>6.</u> | <u>Comparativo das Despesas 2006/07</u> | <u>8</u> |
| <u>7.</u> | <u>Demonstrativo dos Limites</u> | <u>9</u> |
| <u>8.</u> | <u>Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores</u> | <u>10</u> |

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE / 2007

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 1º quadrimestre de 2007.

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 2007 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal Nº 17.260, de 04 de outubro de 2006.

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

2. Metas Fiscais 2007

As metas fiscais 2007 estabelecem que ao final do exercício de 2007 apresentaremos um RESULTADO PRIMÁRIO de R\$ -77,7 milhões e NOMINAL de R\$ 45,5 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, com folga, o limite para operações de crédito estabelecido pela LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal.

A execução orçamentária até o final do 1º quadrimestre de 2007 (janeiro a abril) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ 92,6 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -83,6 milhões.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares

| Itens | Metas Fiscais 2007 | Executado até o 1º Quadrimestre | % |
|---|-------------------------------|--|--------------|
| 1. RECEITA TOTAL | 1.868.346 | 577.667 | 30,92 |
| 2. (-) Receitas Financeiras | (49.655) | (14.950) | 30,11 |
| 3. (-) Operações de Crédito | (77.912) | - | 0,00 |
| 4. (-) Alienação de Bens Imóveis | - | - | 0,00 |
| 5. (-) Amortizações de empréstimos | - | (45) | 0,00 |
| 6. = RECEITA PRIMÁRIA TOTAL | 1.740.779 | 562.672 | 32,32 |
| 7. DESPESA TOTAL | 1.868.346 | 480.691 | 25,73 |
| 8. (-) Juros | (17.493) | (3.050) | 17,44 |
| 9. (-) Amortização da Dívida | (32.403) | (7.422) | 22,91 |
| 10. (-) Inversões Financeiras | - | (200) | 0,00 |
| 11. = DESPESA PRIMÁRIA TOTAL | 1.818.450 | 470.019 | 25,85 |
| 12. Resultado Orçamentario (1 - 7) | - | 96.976 | |
| 13. Resultado Primário (6 - 11) | (77.671) | 92.653 | |
| 14. Resultado Nominal | 45.509 | (83.623) | |
| 15. Dívida Consolidada | 687.668 | 664.028 | |

3. Execução das Receitas / Previsão Atualizada

| R\$ Milhares | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|------------------|
| RECEITAS | Previsão Atualizada | Executado Jan a abr 2007 | % de execução |
| RECEITAS TOTAIS | 2.041.509 | 577.667 | 28,30 |
| RECEITAS (exceto intra-orçamentárias) | 1.999.674 | 568.525 | 28,43 |
| RECEITAS CORRENTES | 1.714.982 | 568.474 | 33,15 |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 538.508 | 210.439 | 39,08 |
| Impostos | 468.245 | 178.699 | 38,16 |
| Taxas | 70.263 | 31.740 | 45,17 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 94.100 | 23.778 | 25,27 |
| Contribuições Sociais | 49.333 | 8.526 | 17,28 |
| Contribuições Econômicas | 44.767 | 15.252 | 34,07 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 57.745 | 15.276 | 26,45 |
| Receitas Imobiliárias | 1.476 | 326 | 22,09 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 55.549 | 14.950 | 26,91 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 720 | - | 0,00 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 7.140 | 2.239 | 31,36 |
| Receita de Serviços | 7.140 | 2.239 | 31,36 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 936.464 | 290.378 | 31,01 |
| Transferências Intergovernamentais | 913.062 | 290.368 | 31,80 |
| Transferências de Instituições Privadas | 272 | 7 | 2,57 |
| Transferências do Exterior | 12 | - | 0,00 |
| Transferências de Pessoas | - | 3 | 0,00 |
| Transferências de Convênios | 21.801 | - | 0,00 |
| Transferências para o Combate a fome | 1.317 | - | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 81.025 | 26.364 | 32,54 |
| Multas e juros de Mora | 52.635 | 17.110 | 32,51 |
| Indenizações e Restituições | 2.552 | 818 | 32,05 |
| Receita da Dívida Ativa | 19.908 | 6.909 | 34,70 |
| Receitas Correntes Diversas | 5.930 | 1.527 | 25,75 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 284.692 | 51 | 0,02 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 96.160 | 0 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 75.845 | - | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 20.315 | - | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 0 | 0 | - |
| Alienação de Bens móveis | - | - | - |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - |
| AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | 270 | 45 | 16,67 |
| Amortização de Empréstimos | 270 | 45 | 16,67 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 85.565 | 6 | 0,01 |
| Transferências de Intergovernamentais | 1.880 | - | 0,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 209 | 6 | 2,87 |
| Transferências do Exterior | 10 | - | 0,00 |
| Transferências de Convênios | 83.082 | - | 0,00 |
| Transferências de para o combate à Fome | 384 | - | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 102.697 | - | 0,00 |
| Superávit Financeiro | 102.697 | - | 0,00 |
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS | 41.835 | 9.142 | 21,85 |

4. Comparativo das Receitas 2006/07

R\$ Milhares

| RECEITAS | Executado Jan a abr 2006 (*) | Executado Jan a abr 2007 | % |
|--|---------------------------------|-----------------------------|----------------|
| RECEITAS TOTAIS | 565.451 | 577.667 | 2,16 |
| RECEITAS (exceto intra-orçamentárias) | 565.451 | 568.525 | 0,54 |
| RECEITAS CORRENTES | 539.020 | 568.474 | 5,46 |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 189.693 | 210.439 | 10,94 |
| Impostos | 160.124 | 178.699 | - |
| Taxas | 29.569 | 31.740 | - |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 24.731 | 23.778 | -3,85 |
| Contribuições Sociais | 11.520 | 8.526 | - |
| Contribuições Econômicas | 13.212 | 15.252 | - |
| RECEITA PATRIMONIAL | 16.568 | 15.276 | -7,80 |
| Receitas Imobiliárias | 386 | 326 | - |
| Receitas de Valores Mobiliários | 16.181 | 14.950 | - |
| Outras Receitas Patrimoniais | 0 | - | - |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 2.202 | 2.239 | 1,67 |
| Receita de Serviços | 2.202 | 2.239 | - |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 286.016 | 290.378 | 1,53 |
| Transferências Intergovernamentais | 282.411 | 290.368 | - |
| Transferências de Instituições Privadas | 12 | 7 | - |
| Transferências do Exterior | 0 | - | - |
| Transferências de Pessoas | 0 | 3 | - |
| Transferências de Convênios | 3.593 | 0 | - |
| Transferências para o Combate a fome | 0 | - | - |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 19.810 | 26.364 | 33,08 |
| Multas e juros de Mora | 12.387 | 17.110 | - |
| Indenizações e Restituições | 1.605 | 818 | - |
| Receita da Dívida Ativa | 5.165 | 6.909 | - |
| Receitas Correntes Diversas | 653 | 1.527 | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | 26.432 | 51 | -99,81 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 24.030 | 0 | -100,00 |
| Operações de Crédito Internas | 24.030 | 0 | - |
| Operações de Crédito Externas | 0 | - | - |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 0 | 0 | - |
| Alienação de Bens móveis | 0 | - | - |
| Alienação de Bens Imóveis | 0 | - | - |
| AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | 124 | 45 | -63,59 |
| Amortização de Empréstimos | 124 | 45 | - |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 2.278 | 6 | -99,74 |
| Transferências de Intergovernamentais | 0 | - | - |
| Transferências de Instituições Privadas | 0 | 6 | - |
| Transferências do Exterior | 0 | - | - |
| Transferências de Convênios | 2.278 | 0 | - |
| Transferências de para o combate à Fome | 0 | - | - |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 0 | 0 | - |
| Superávit Financeiro | 0 | - | - |
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS | 0 | 9.142 | - |

* Valores atualizados (IPCA) maio/06 a abr/07

5. Execução das Despesas / Dotação Atualizada

R\$ Milhares

| DESPESAS | Dotação Atualizada | Executado jan a abr 2007 | % de execução |
|--|--------------------|--------------------------|---------------|
| DESPESAS TOTAIS | 2.041.509 | 480.691 | 23,55 |
| DESPESAS (exceto intra-orçamentárias) | 1.999.724 | 471.731 | 23,59 |
| DESPESAS CORRENTES | 1.590.568 | 438.858 | 27,59 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 655.724 | 200.428 | 30,57 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 12.493 | 3.050 | 24,41 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 922.351 | 235.380 | 25,52 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 399.924 | 32.873 | 8,22 |
| INVESTIMENTOS | 352.079 | 25.250 | 7,17 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 20.442 | 200 | 0,98 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 27.403 | 7.423 | 27,09 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 9.232 | 0 | 0,00 |
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENARIAS | 41.785 | 8.960 | 21,44 |

6. Comparativo das Despesas 2006/07

R\$ Milhares

| DESPESAS | Executado Jan a abr 2006 (*) | Executado jan a abr 2007 | % |
|--|------------------------------|--------------------------|--------------|
| DESPESAS TOTAIS | 396.157 | 480.691 | 21,34 |
| DESPESAS (exceto intra-orçamentárias) | 396.157 | 471.731 | 19,08 |
| DESPESAS CORRENTES | 377.006 | 438.858 | 16,41 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 183.200 | 200.428 | 9,40 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 1.233 | 3.050 | 147,38 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 192.573 | 235.380 | 22,23 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 19.151 | 32.873 | 71,65 |
| INVESTIMENTOS | 14.280 | 25.250 | 76,82 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0 | 200 | - |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 4.871 | 7.423 | 52,40 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0 | 0 | - |
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENARIAS | 0 | 8.960 | - |

* Valores atualizados (IPCA) maio/06 a abr/07

7. 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 | 602.609 | 37,11 |
| Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF) | 976.888 | 54,00 |
| Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF) | 833.044 | 51,30 |

| DÍVIDA | VALOR | % SOBRE A RCL |
|---|--------------|----------------------|
| Dívida Consolidada Líquida | 263.346 | 16,22 |
| Limite Definido por Resolução do Senado Federal | 1.948.640 | 120,00 |

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

| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | VALOR | % SOBRE A RCL |
|---|--------------|----------------------|
| Operações de Crédito Internas e Externas | - | 0,00 |
| 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 |

8. 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