



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Terceiro 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</u>	<u>6</u>
<u>4.</u>	<u>Execução das Despesas / Dotação</u>	<u>7</u>
<u>5.</u>	<u>Demonstrativo dos Limites</u>	<u>8</u>
<u>6.</u>	<u>Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores</u>	<u>9</u>

## AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º 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 3º 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 apresentaríamos um Resultado Primário de R\$ -77,7 milhões e Resultado Nominal de R\$ 45,5 milhões. Este resultado evidenciaria 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 2007 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ -39,8 milhões e um Resultado Nominal de R\$ 105,2 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

R\$ Milhares

<b>Itens</b>	<b>Metas Fiscais 2007</b>	<b>Executado até o 3º Quadrimestre</b>	<b>%</b>
<b>1. RECEITA TOTAL</b>	<b>1.868.346</b>	<b>1.786.972</b>	<b>95,64</b>
2. (-) Receitas Financeiras	(49.655)	(45.019)	90,66
3. (-) Operações de Crédito	(77.912)	(10.003)	12,84
4. (-) Alienação de Bens Imóveis	-	(437)	-
5. (-) Amortizações de empréstimos	-	(148)	-
6. = RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	1.740.779	1.731.365	99,46
<b>7. DESPESA TOTAL</b>	<b>1.868.346</b>	<b>1.807.188</b>	<b>96,73</b>
8. (-) Juros	(17.493)	(9.987)	57,09
9. (-) Amortização da Dívida	(32.403)	(25.854)	79,79
10. (-) Inversões Financeiras ( aquisição títulos )	-	(230)	-
11. = DESPESA PRIMARIA TOTAL	1.818.450	1.771.117	97,40
<b>12. Resultado Orçamentario (1 - 7)</b>	<b>-</b>	<b>(20.216)</b>	<b>-1,13%</b>
<b>13. Resultado Primário (6 - 11)</b>	<b>(77.671)</b>	<b>(39.752)</b>	<b>-2,22%</b>
<b>14. Resultado Nominal</b>	<b>45.509</b>	<b>105.241</b>	
<b>15. Dívida Consolidada</b>	<b>687.668</b>	<b>777.390</b>	

**3. Execução das Receitas / Previsão**

R\$ Milhares			
RECEITAS	Previsão	Executado Jan a Dez 2007	% de execução
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>1.910.739</b>	<b>1.862.016</b>	97,45
<b>RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>1.868.904</b>	<b>1.786.972</b>	95,62
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.714.969</b>	<b>1.744.984</b>	101,75
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>538.508</b>	<b>565.028</b>	104,92
Impostos	468.245	492.988	105,28
Taxas	70.263	72.040	102,53
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>94.100</b>	<b>89.289</b>	94,89
Contribuições Sociais	49.333	45.432	92,09
Contribuições Econômicas	44.767	43.857	97,97
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>57.744</b>	<b>46.499</b>	80,53
Receitas Imobiliárias	1.476	1.480	100,27
Receitas de Valores Mobiliários	55.548	45.019	81,05
Outras Receitas Patrimoniais	720	-	0,00
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>7.140</b>	<b>7.677</b>	107,52
Receita de Serviços	7.140	7.677	107,52
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>936.452</b>	<b>946.058</b>	101,03
Transferências Intergovernamentais	913.063	894.911	98,01
Transferências de Instituições Privadas	272	44.688	16429,41
Transferências do Exterior	-	-	-
Transferências de Pessoas	-	8	-
Transferências de Convênios	21.801	4.334	19,88
Transferências para o Combate a fome	1.316	2.117	160,87
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>81.025</b>	<b>90.433</b>	111,61
Multas e juros de Mora	52.635	52.878	100,46
Indenizações e Restituições	2.552	2.257	88,44
Receita da Dívida Ativa	19.908	28.277	142,04
Receitas Correntes Diversas	5.930	7.021	118,40
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>153.935</b>	<b>41.988</b>	27,28
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>77.912</b>	<b>10.003</b>	12,84
Operações de Crédito Internas	57.597	10.003	17,37
Operações de Crédito Externas	20.315	-	0,00
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>0</b>	<b>437</b>	-
Alienação de Bens móveis	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	437	-
<b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>270</b>	<b>148</b>	54,81
Amortização de Empréstimos	270	148	54,81
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>75.753</b>	<b>31.400</b>	41,45
Transferências de Intergovernamentais	1.880	774	41,17
Transferências de Instituições Privadas	209	6	2,87
Transferências do Exterior	-	-	-
Transferências de Convênios	73.279	30.620	41,79
Transferências de para o combate à Fome	385	-	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Superávit Financeiro	-	23.521	-
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS</b>	<b>41.835</b>	<b>51.523</b>	123,16

**4. Execução das Despesas / Dotação**

R\$ Milhares

<b>DESPESAS</b>	<b>Dotação</b>	<b>Executado Jan a Dez 2007</b>	<b>% de execução</b>
<b>DESPESAS TOTAIS</b>	<b>1.910.739</b>	<b>1.835.281</b>	<b>96,05</b>
<b>DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>1.863.754</b>	<b>1.787.540</b>	<b>95,91</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.529.133</b>	<b>1.616.298</b>	<b>105,70</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	650.515	721.876	110,97
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	12.493	9.987	79,94
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	866.125	884.435	102,11
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>325.389</b>	<b>171.242</b>	<b>52,63</b>
INVESTIMENTOS	277.544	144.626	52,11
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.442	762	3,73
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	27.403	25.854	94,35
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>9.232</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS</b>	<b>46.985</b>	<b>47.741</b>	<b>-</b>

## 5. Demonstrativo dos Limites

LRF, Art. 54 – Anexo VIII

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>JAN - DEZ/07</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 últimos Meses	686.234	40,28%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	920.054	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	874.051	51,30%

<b>DÍVIDA</b>	<b>JAN - DEZ/07</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Dívida Consolidada Líquida	452.209	26,54%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.044.564	120,00%

<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>JAN - DEZ/07</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total das Garantias	0	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	374.837	22,00%

<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>JAN - DEZ/07</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	10.002	0,59%
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0	0,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	272.608	16,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	119.266	7,00%



## 6. Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,98%	25,09%	25,28%	25,45%	25,60%	26,32%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%

DESPESAS COM SAÚDE						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Participação das Desp. Próprias com Saúde na Receita de Impostos e transferências Constitucionais Legais	10,58%	12,05%	15,16%	15,37%	15,39%	15,50%
Limite Constitucional	10,20%	11,80%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%

DESPESA COM PESSOAL						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 últimos Meses	42,74%	43,01%	38,14%	38,78%	38,96%	40,28%
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						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Dívida Consolidada Líquida	16,42%	18,34%	28,25%	27,62%	19,10%	26,54%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO						
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Operações de Crédito Internas e Externas	0,44%	0,00%	0,00%	0,09%	2,24%	0,59%
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						
	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *	2007 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	35,96%	38,13%	35,32%	35,53%	36,61%	39,43%
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

OBSERVAÇÕES
1) O total efetivamente gasto com educação foi de R\$ 377.975.792,81 representando 29,73%
2) O total efetivamente gasto com saúde foi de R\$ 341.690.363,51 representando 26,87%
3) À partir de 2007, foi incorporado o vale refeição na folha de pagamento.

**Elísio Soares Carvalho Júnior**  
Secretário de Finanças