



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Primeiro Quadrimestre de 2008*

**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 2008</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 1º QUADRIMESTRE / 2008

### **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 2008.

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 2008 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal Nº 17.342, de setembro de 2007.

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

### **2. Metas Fiscais 2008**

As metas fiscais 2008 estabelecem que ao final do exercício de 2008 apresentaremos um Resultado Primário de R\$ -109,9 milhões e Resultado Nominal de R\$ 47,6 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 1º quadrimestre de 2008 (janeiro a abril) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ 140,9 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -121,7 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2008	Executado até o 1º Quadrimestre	%
<b>1. RECEITA TOTAL</b>	<b>2.233.075</b>	<b>684.956</b>	<b>30,67</b>
2. (-) Receitas Financeiras	(62.448)	(10.751)	17,22
3. (-) Operações de Crédito	(127.867)	(40)	0,03
4. (-) Alienação de Bens Imóveis	-	-	0,00
5. (-) Alienação de Bens Móveis	-	(290)	0,00
6. (-) Amortizações de empréstimos	(235)	(105)	0,00
<b>7. = RECEITA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.042.525</b>	<b>673.770</b>	<b>32,99</b>
<b>8. DESPESA TOTAL</b>	<b>2.228.191</b>	<b>535.828</b>	<b>24,05</b>
9. (-) Juros	(19.103)	(2.961)	15,50
10. (-) Amortização da Dívida	(36.190)	-	0,00
11. (-) Inversões Financeiras	(20.407)	-	0,00
<b>12. = DESPESA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.152.491</b>	<b>532.867</b>	<b>24,76</b>
<b>13. Resultado Orçamentario (1 - 8)</b>	<b>4.884</b>	<b>149.128</b>	
<b>14. Resultado Primário (7 - 12)</b>	<b>(109.966)</b>	<b>140.903</b>	
<b>14. Resultado Nominal</b>	<b>47.652</b>	<b>(121.753)</b>	
<b>15. Dívida Consolidada</b>	<b>853.018</b>	<b>860.259</b>	

### 3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares

RECEITAS	Previsão Atualizada	Executado Jan a abr 2008	% de execução
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>2.277.540</b>	<b>701.321</b>	<b>30,79</b>
<b>RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.233.075</b>	<b>684.956</b>	<b>30,67</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.846.085</b>	<b>675.845</b>	<b>36,61</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>611.455</b>	<b>239.932</b>	<b>39,24</b>
Impostos	538.758	201.641	37,43
Taxas	72.697	38.291	52,67
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>92.610</b>	<b>28.944</b>	<b>31,25</b>
Contribuições Sociais	45.150	13.742	30,44
Contribuições Econômicas	47.460	15.202	32,03
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>63.803</b>	<b>11.215</b>	<b>17,58</b>
Receitas Imobiliárias	1.355	463	34,17
Receitas de Valores Mobiliários	62.448	10.752	17,22
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	0,00
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>7.182</b>	<b>2.377</b>	<b>33,10</b>
Receita de Serviços	7.182	2.377	33,10
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>982.509</b>	<b>358.635</b>	<b>36,50</b>
Transferências Intergovernamentais	943.335	354.493	37,58
Transferências de Instituições Privadas	246	1	0,41
Transferências do Exterior	-	-	0,00
Transferências de Pessoas	8	0	0,00
Transferências de Convênios	36.004	3.761	10,45
Transferências para o Combate a fome	2.916	380	13,03
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>88.526</b>	<b>34.742</b>	<b>39,24</b>
Multas e juros de Mora	58.562	12.142	20,73
Indenizações e Restituições	2.239	456	20,37
Receita da Dívida Ativa	21.863	17.068	78,07
Receitas Correntes Diversas	5.862	5.076	86,59
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>386.990</b>	<b>9.111</b>	<b>2,35</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>127.867</b>	<b>40</b>	<b>0,03</b>
Operações de Crédito Internas	106.814	40	0,04
Operações de Crédito Externas	21.053	-	0,00
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>0</b>	<b>290</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens móveis	-	290	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
<b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>235</b>	<b>105</b>	<b>44,68</b>
Amortização de Empréstimos	235	105	44,68
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>154.424</b>	<b>8.676</b>	<b>5,62</b>
Transferências de Intergovernamentais	1.600	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	6	0	0,00
Transferências do Exterior	0	0	0,00
Transferências de Convênios	152.484	8.676	5,69
Transferências de para o combate à Fome	334	-	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>104.464</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Superávit Financeiro	104.464	-	0,00
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>44.465</b>	<b>16.365</b>	<b>36,80</b>

**4. Execução das Despesas / Dotação**

R\$ Milhares

<b>DESPESAS</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Executado jan a abr 2008</b>	<b>% de execução</b>
<b>DESPESAS TOTAIS</b>	<b>2.277.540</b>	<b>556.651</b>	<b>24,44</b>
<b>DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.228.190</b>	<b>543.573</b>	<b>24,40</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.654.489</b>	<b>500.041</b>	<b>30,22</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	726.546	247.244	34,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	19.103	2.961	15,50
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	908.840	249.836	27,49
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>566.101</b>	<b>43.532</b>	<b>7,69</b>
INVESTIMENTOS	509.505	35.787	7,02
INVERSOES FINANCEIRAS	20.406	0	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	36.190	7.745	21,40
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>7.600</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS</b>	<b>49.350</b>	<b>13.078</b>	<b>26,50</b>

## 5. Demonstrativo dos Limites

LRF, Art. 54 – Anexo VIII

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>JAN - ABR/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	722.441	39,97%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	976.061	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	927.258	51,30%

<b>DÍVIDA</b>	<b>JAN - ABR/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Dívida Consolidada Líquida	414.474	22,93%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.169.024	120,00%

<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>JAN - ABR/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total das Garantias	0	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	397.654	22,00%

<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>JAN - ABR/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	40	0,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0	0,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	289.203	16,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	126.526	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) A partir de 2007, foi incorporado o vale refeição na folha de pagamento.

**Elísio Soares Carvalho Júnior**  
Secretário de Finanças