



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Terceiro Quadrimestre de 2008*

**JOÃO DA COSTA BEZERRA FILHO**

Prefeito

**MARCELO ANDRADE BEZERRA BARROS**

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 3º 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 3º 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\$ -76,3 milhões e Resultado Nominal de R\$ 43,6 milhões. Este resultado evidencia que, além das despesas realizadas tendo como fonte a arrecadação de impostos, o município vai 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 2008 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ -11,5 milhões e um Resultado Nominal de R\$ 118,5 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2008	Executado até o 3º Quadrimestre	%
<b>1. RECEITA TOTAL</b>	<b>2.150.720</b>	<b>2.107.306</b>	<b>97,98</b>
2. (-) Receitas Financeiras	(51.830)	(40.775)	78,67
3. (-) Operações de Crédito	(79.773)	(2.207)	2,77
4. (-) Alienação de Bens Imóveis	-	(400)	0,00
5. (-) Alienação de Bens Móveis	-	(290)	0,00
6. (-) Amortizações de empréstimos	-	(225)	0,00
<b>7. = RECEITA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.019.117</b>	<b>2.063.409</b>	<b>102,19</b>
<b>8. DESPESA TOTAL</b>	<b>2.150.720</b>	<b>2.118.608</b>	<b>98,51</b>
9. (-) Juros	(19.103)	(9.252)	48,43
10. (-) Amortização da Dívida	(36.190)	(34.199)	94,50
11. (-) Inversões Financeiras	-	(200)	0,00
<b>12. = DESPESA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.095.427</b>	<b>2.074.957</b>	<b>99,02</b>
<b>13. Resultado Orçamentario (1 - 8)</b>	<b>-</b>	<b>(11.302)</b>	
<b>14. Resultado Primário (7 - 12)</b>	<b>(76.310)</b>	<b>(11.548)</b>	
<b>14. Resultado Nominal</b>	<b>43.583</b>	<b>118.494</b>	
<b>15. Dívida Consolidada</b>	<b>698.456</b>	<b>793.847</b>	

### 3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares			
RECEITAS	Previsão	Executado Jan a dez 2008	% de execução
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>2.118.163</b>	<b>2.118.875</b>	<b>100,03</b>
<b>RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.073.698</b>	<b>2.044.809</b>	<b>98,61</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.845.824</b>	<b>1.975.962</b>	<b>107,05</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>611.455</b>	<b>629.637</b>	<b>102,97</b>
Impostos	538.758	547.052	101,54
Taxas	72.697	82.585	113,60
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>92.610</b>	<b>104.664</b>	<b>113,02</b>
Contribuições Sociais	45.150	58.675	129,96
Contribuições Econômicas	47.460	45.989	96,90
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>63.803</b>	<b>43.115</b>	<b>67,58</b>
Receitas Imobiliárias	1.355	1.488	109,82
Receitas de Valores Mobiliários	62.448	40.775	65,29
Outras Receitas Patrimoniais	-	852	0,00
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>7.182</b>	<b>7.435</b>	<b>103,52</b>
Receita de Serviços	7.182	7.435	103,52
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>982.248</b>	<b>1.096.346</b>	<b>111,62</b>
Transferências Intergovernamentais	943.335	1.075.621	114,02
Transferências de Instituições Privadas	247	874	353,85
Transferências do Exterior	-	-	-
Transferências de Pessoas	8	5	0,00
Transferências de Convênios	35.742	17.648	49,38
Transferências para o Combate a fome	2.916	2.198	75,38
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>88.526</b>	<b>94.765</b>	<b>107,05</b>
Multas e juros de Mora	58.562	46.766	79,86
Indenizações e Restituições	2.239	2.855	127,51
Receita da Dívida Ativa	21.863	34.630	158,40
Receitas Correntes Diversas	5.862	10.514	179,36
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>227.874</b>	<b>68.847</b>	<b>30,21</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>73.250</b>	<b>2.207</b>	<b>3,01</b>
Operações de Crédito Internas	52.197	2.207	4,23
Operações de Crédito Externas	21.053	-	0,00
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>0</b>	<b>690</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens móveis	-	290	-
Alienação de Bens Imóveis	-	400	-
<b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>235</b>	<b>225</b>	<b>95,74</b>
Amortização de Empréstimos	235	225	95,74
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>154.389</b>	<b>65.725</b>	<b>42,57</b>
Transferências de Intergovernamentais	1.600	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	6	111	0,00
Transferências do Exterior	0	0	-
Transferências de Convênios	152.449	65.614	43,04
Transferências de para o combate à Fome	334	-	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Superávit Financeiro	-	-	-
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>44.465</b>	<b>62.496</b>	<b>140,55</b>
Déficit Orçamentário	0	11.570	-

**4. Execução das Despesas / Dotação**

R\$ Milhares

<b>DESPESAS</b>	<b>Dotação</b>	<b>Executado jan a dez 2008</b>	<b>% de execução</b>
<b>DESPESAS TOTAIS</b>	<b>2.118.163</b>	<b>2.118.608</b>	<b>100,02</b>
<b>DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.069.237</b>	<b>2.055.148</b>	<b>99,32</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.624.929</b>	<b>1.829.801</b>	<b>112,61</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	724.498	839.965	115,94
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	19.103	9.252	48,43
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	881.328	980.584	111,26
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>436.708</b>	<b>225.347</b>	<b>51,60</b>
INVESTIMENTOS	380.112	190.947	50,23
INVERSÕES FINANCEIRAS	20.406	200	0,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	36.190	34.200	94,50
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>7.600</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS</b>	<b>48.926</b>	<b>63.460</b>	<b>129,71</b>

## 5. Demonstrativo dos Limites

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>JAN - DEZ/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	807.089	41,92%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	1.039.554	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	987.576	51,30%

<b>DÍVIDA</b>	<b>JAN - DEZ/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Dívida Consolidada Líquida	535.473	27,82%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.310.120	120,00%

<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>JAN - DEZ/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total das Garantias	0	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	423.522	22,00%

<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>JAN - DEZ/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	2.207	0,11%
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0	0,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	308.016	16,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	134.757	7,00%



## 6. Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino por vinculação	25,98%	25,09%	25,28%	25,45%	25,60%	26,32%	25,05%
Limite Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%

DESPESAS COM SAÚDE							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
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%	15,63%
Limite Constitucional	10,20%	11,80%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%

DESPESA COM PESSOAL							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Total da Despesa Líquida com Pessoal nos 12 últimos Meses	42,74%	43,01%	38,14%	38,78%	38,96%	40,28%	41,92%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	54,00%	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%	51,30%

DÍVIDA							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Dívida Consolidada Líquida	16,42%	18,34%	28,25%	27,62%	19,10%	26,54%	27,82%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%	120,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Operações de Crédito Internas e Externas	0,44%	0,00%	0,00%	0,09%	2,24%	0,59%	0,11%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00%	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%	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%	7,00%

SERVIÇOS DE TERCEIROS							
	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *	2007 *	2008 *
Total da Despesa com Serviços de Terceiros	35,96%	38,13%	35,32%	35,53%	36,61%	39,43%	36,24%
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%	40,26%

\* Cálculo não mais obrigatório pela LRF

**Marcelo Andrade Bezerra Barros**  
Secretário de Finanças