



Prefeitura do Recife
Secretaria de Finanças

Relatório

**Avaliação do Cumprimento
das Metas Fiscais**

Terceiro Quadrimestre de 2009

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

ANTÔNIO PESSOA NUNES NETO

Dir. Assessoria Técnica

Sumário

<u>1.</u>	<u>Introdução</u>	<u>4</u>
<u>2.</u>	<u>Metas Fiscais 2009</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 / 2009

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 2009.

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 2009 – Lei de Diretrizes Orçamentárias, lei municipal Nº 17.485, de 28 Outubro de 2008.

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

2. Metas Fiscais 2009

As metas fiscais 2009 estabelecem que ao final do exercício de 2009 apresentaremos um Resultado Primário de R\$ -89,3 milhões e Resultado Nominal de R\$ 109,1 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 2009 (janeiro a dezembro) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ 108,7 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -139,9 milhões.

Metas Fiscais da LDO

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2009	Executado até o 3º Quadrimestre	%
1. RECEITA TOTAL	2.259.255	2.271.840	100,56
2. (-) Receitas Financeiras	(35.000)	(44.694)	127,70
3. (-) Operações de Crédito	(194.963)	(6.355)	3,26
4. (-) Alienação de Ativos	-	-	0,00
5. (-) Amortizações de empréstimos	-	(61)	0,00
6. = RECEITA PRIMARIA TOTAL	2.029.292	2.220.730	109,43
7. DESPESA TOTAL	2.259.255	2.172.177	96,15
8. (-) Juros	(54.861)	(9.514)	17,34
9. (-) Amortização da Dívida	(85.800)	(50.669)	59,05
10. = DESPESA PRIMARIA TOTAL	2.118.594	2.111.994	99,69
11. Resultado Orçamentario (1 - 7)	-	99.663	
12. Resultado Primário (6 - 10)	(89.302)	108.736	
13. Resultado Nominal	109.163	(139.956)	
14. Dívida Consolidada	923.611	808.190	

3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares			
RECEITAS	Previsão	Executado Jan a Dez 2009	% de execução
RECEITAS TOTAIS	2.343.429	2.271.840	96,95
RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)	2.291.329	2.199.732	96,00
RECEITAS CORRENTES	2.053.860	2.138.328	104,11
RECEITA TRIBUTÁRIA	670.933	680.579	101,44
Impostos	591.138	598.280	101,21
Taxas	79.795	82.299	103,14
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	97.622	122.827	125,82
Contribuições Sociais	50.300	75.087	149,28
Contribuições Econômicas	47.322	47.740	100,88
RECEITA PATRIMONIAL	41.172	46.736	113,51
Receitas Imobiliárias	1.547	1.436	92,82
Receitas de Valores Mobiliários	39.130	44.694	114,22
Outras Receitas Patrimoniais	495	606	122,42
RECEITA DE SERVIÇOS	7.692	9.253	120,29
Receita de Serviços	7.692	9.253	120,29
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.148.490	1.197.455	104,26
Transferências Intergovernamentais	1.107.436	1.179.442	106,50
Transferências de Instituições Privadas	799	894	111,89
Transferências do Exterior	-	-	-
Transferências de Pessoas	60	11	18,33
Transferências de Convênios	37.395	14.302	38,25
Transferências para o Combate a fome	2.800	2.806	100,21
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	87.951	81.478	92,64
Multas e juros de Mora	52.178	42.893	82,21
Indenizações e Restituições	2.846	3.821	134,26
Receita da Dívida Ativa	25.472	26.708	104,85
Receitas Correntes Diversas	7.455	8.056	108,06
RECEITAS DE CAPITAL	237.469	61.404	25,86
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	139.459	6.355	4,56
Operações de Crédito Internas	123.464	6.355	5,15
Operações de Crédito Externas	15.995	-	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0	0	-
Alienação de Bens móveis	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	280	61	21,79
Amortização de Empréstimos	280	61	21,79
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	97.730	54.988	56,27
Transferências de Intergovernamentais	140	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	49	1580	0,00
Transferências do Exterior	0	0	-
Transferências de Convênios	97.541	53.408	54,75
Transferências de para o combate à Fome	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	52.100	72.108	138,40

4. Execução das Despesas / Dotação

R\$ Milhares

DESPESAS	Dotação	Executado Jan a Dez 2009	% de execução
DESPESAS TOTAIS	2.343.429	2.108.361	89,97
DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)	2.275.023	2.033.976	89,40
DESPESAS CORRENTES	1.800.811	1.838.045	102,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	936.502	898.237	95,91
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	19.137	9.514	49,72
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	845.172	930.294	110,07
DESPESAS DE CAPITAL	464.712	195.931	42,16
INVESTIMENTOS	387.187	145.062	37,47
INVERSÕES FINANCEIRAS	27.768	200	0,72
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	49.757	50.669	101,83
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	9.500	0	0,00
DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS	68.406	74.385	108,74

5. Demonstrativo dos Limites

DESPESA COM PESSOAL	JAN/09 - DEZ/09	
	VALOR	% SOBRE RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	867.903	41,79%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	1.121.464	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	1.065.391	51,30%

DÍVIDA	JAN/09 - DEZ/09	
	VALOR	% SOBRE RCL
Dívida Consolidada Líquida	502.968	24,22%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.492.142	120,00%

GARANTIAS DE VALORES	JAN/09 - DEZ/09	
	VALOR	% SOBRE RCL
Total das Garantias	0	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	456.893	22,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	JAN/09 - DEZ/09	
	VALOR	% SOBRE RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	6.355	0,31%
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0	0,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	332.286	16,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	145.375	7,00%

6. Demonstrativo dos Limites Exercícios Anteriores

DESPESAS COM ENSINO	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	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%	25,00%

DESPESAS COM SAÚDE	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	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%	15,00%

DESPESA COM PESSOAL	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	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%	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%	51,30%

DÍVIDA	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	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%	120,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	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%	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%	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%	7,00%

SERVIÇOS DE TERCEIROS	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *	2007 *	2008 *	2009 *
	Total da Despesa com Serviços de Terceiros Limite, calculado com base no Exercício de 1999, do Total da Despesa com Serviços de Terceiros (Art.72 da LRF)	35,96%	38,13%	35,32%	35,53%	36,61%	39,43%	36,24%
	40,26%	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