



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-ORÇAMENÁRIAS	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-ORÇAMENÁRIAS	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