



**Prefeitura do Recife**  
Secretaria de Finanças

**Relatório**

**Avaliação do Cumprimento  
das Metas Fiscais**

*Segundo 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 2º 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 2º 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 2º quadrimestre de 2008 (janeiro a agosto) demonstra que a realização da receita comporta o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO. Registramos um Resultado Primário de R\$ 171,5 milhões e um Resultado Nominal de R\$ -144,6 milhões.

**Metas Fiscais da LDO**

R\$ Milhares

Itens	Metas Fiscais 2008	Executado até o 2º Quadrimestre	%
<b>1. RECEITA TOTAL</b>	<b>2.150.720</b>	<b>1.425.242</b>	<b>66,27</b>
2. (-) Receitas Financeiras	(51.830)	(26.216)	50,58
3. (-) Operações de Crédito	(79.773)	(1.998)	2,50
4. (-) Alienação de Bens Imóveis	-	(400)	0,00
5. (-) Alienação de Bens Móveis	-	(291)	0,00
6. (-) Amortizações de empréstimos	-	(215)	0,00
<b>7. = RECEITA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.019.117</b>	<b>1.396.122</b>	<b>69,15</b>
<b>8. DESPESA TOTAL</b>	<b>2.150.720</b>	<b>1.252.170</b>	<b>58,22</b>
9. (-) Juros	(19.103)	(6.003)	31,42
10. (-) Amortização da Dívida	(36.190)	(21.405)	59,15
11. (-) Inversões Financeiras	-	(200)	0,00
<b>12. = DESPESA PRIMARIA TOTAL</b>	<b>2.095.427</b>	<b>1.224.562</b>	<b>58,44</b>
<b>13. Resultado Orçamentario (1 - 8)</b>	<b>-</b>	<b>173.072</b>	
<b>14. Resultado Primário (7 - 12)</b>	<b>(76.310)</b>	<b>171.560</b>	
<b>14. Resultado Nominal</b>	<b>43.583</b>	<b>(144.664)</b>	
<b>15. Dívida Consolidada</b>	<b>698.456</b>	<b>864.670</b>	

### 3. Execução das Receitas / Previsão

R\$ Milhares

RECEITAS	Previsão Atualizada	Executado Jan a ago 2008	% de execução
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>2.353.807</b>	<b>1.425.242</b>	<b>60,55</b>
<b>RECEITAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.309.342</b>	<b>1.391.019</b>	<b>60,23</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.917.552</b>	<b>1.325.057</b>	<b>69,10</b>
<b>RECEITA TRIBUTÁRIA</b>	<b>616.769</b>	<b>439.758</b>	<b>71,30</b>
Impostos	544.072	374.957	68,92
Taxas	72.697	64.801	89,14
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>95.854</b>	<b>64.095</b>	<b>66,87</b>
Contribuições Sociais	48.394	32.659	67,49
Contribuições Econômicas	47.460	31.436	66,24
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>63.803</b>	<b>27.816</b>	<b>43,60</b>
Receitas Imobiliárias	1.355	948	69,96
Receitas de Valores Mobiliários	62.448	26.216	41,98
Outras Receitas Patrimoniais	-	652	0,00
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>7.182</b>	<b>5.109</b>	<b>71,14</b>
Receita de Serviços	7.182	5.109	71,14
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>1.045.418</b>	<b>721.148</b>	<b>68,98</b>
Transferências Intergovernamentais	1.006.244	706.032	70,17
Transferências de Instituições Privadas	246	504	204,88
Transferências do Exterior	-	-	0,00
Transferências de Pessoas	8	0	0,00
Transferências de Convênios	36.004	13.263	36,84
Transferências para o Combate a fome	2.916	1.349	46,26
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>88.526</b>	<b>67.131</b>	<b>75,83</b>
Multas e juros de Mora	58.562	31.529	53,84
Indenizações e Restituições	2.239	2.564	114,52
Receita da Dívida Ativa	21.863	25.386	116,11
Receitas Correntes Diversas	5.862	7.652	130,54
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>391.790</b>	<b>65.962</b>	<b>16,84</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>127.867</b>	<b>1.998</b>	<b>1,56</b>
Operações de Crédito Internas	106.814	1.998	1,87
Operações de Crédito Externas	21.053	-	0,00
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>0</b>	<b>691</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens móveis	-	291	-
Alienação de Bens Imóveis	-	400	-
<b>AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS</b>	<b>235</b>	<b>215</b>	<b>91,49</b>
Amortização de Empréstimos	235	215	91,49
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>154.424</b>	<b>63.058</b>	<b>40,83</b>
Transferências de Intergovernamentais	1.600	-	0,00
Transferências de Instituições Privadas	6	50	-
Transferências do Exterior	0	0	0,00
Transferências de Convênios	152.484	63.008	41,32
Transferências de para o combate à Fome	334	-	0,00
<b>OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>109.264</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Superávit Financeiro	109.264	-	0,00
<b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>44.465</b>	<b>34.223</b>	<b>76,97</b>

**4. Execução das Despesas / Dotação**

R\$ Milhares

<b>DESPESAS</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Executado jan a ago 2008</b>	<b>% de execução</b>
<b>DESPESAS TOTAIS</b>	<b>2.353.807</b>	<b>1.252.170</b>	<b>53,20</b>
<b>DESPESAS (exceto intra-orçamentárias)</b>	<b>2.303.631</b>	<b>1.222.113</b>	<b>53,05</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.739.359</b>	<b>1.106.115</b>	<b>63,59</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	748.858	524.412	70,03
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	16.161	6.003	37,14
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	974.340	575.700	59,09
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>556.672</b>	<b>115.998</b>	<b>20,84</b>
INVESTIMENTOS	501.390	94.393	18,83
INVERSOES FINANCEIRAS	20.407	200	0,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	34.875	21.405	61,38
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>7.600</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENÁRIAS</b>	<b>50.176</b>	<b>30.057</b>	<b>59,90</b>

**5. Demonstrativo dos Limites**

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>SET/07 - AGO/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do limite - TDP	781.313	41,40%
Limite Legal (incisos I, II, III, Art 20 da LRF)	1.019.018	54,00%
Limite Prudencial (§ único, Art. 22 da LRF)	968.067	51,30%

<b>DÍVIDA</b>	<b>SET/07 - AGO/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Dívida Consolidada Líquida	409.546	21,70%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.264.484	120,00%

<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>SET/07 - AGO/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Total das Garantias	0	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	415.155	22,00%

<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>SET/07 - AGO/08</b>	
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE RCL</b>
Operações de Crédito Internas e Externas	1.998	0,11%
Operações de Crédito por Antecipação de Receitas	0	0,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito Internas e Externas	301.931	16,00%
Limite Definido pelo Senado para Operações de Crédito por Antecipação de Receita	132.094	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 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%
	40,26%	40,26%	40,26%	40,26%	40,26%	40,26%

\* Cálculo não mais obrigatório pela LRF

OBSERVAÇÕES
1) Em 2007, o total efetivamente gasto com educação foi de R\$ 377.975.792,81 representando 29,73%
2) Em 2007, 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