



PREFEITURA DE ARACAJU

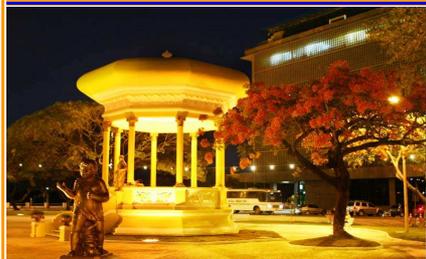
Prefeitura de **Aracaju** Cidade da qualidade de vida



Relatório do Desempenho da Prefeitura de Aracaju Frente à Lei de Responsabilidade Fiscal

Administração
Edvaldo Nogueira
2009/2012

3º QUADRIMESTRE/2011
AUDIÊNCIA PÚBLICA



SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DIRETORIA FINANCEIRA



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de **Aracaju** Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

INTRODUÇÃO

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, alguns aspectos considerados mais relevantes da execução orçamentária e financeira da Prefeitura Municipal de Aracaju no 3º quadrimestre de 2011 (Setembro-Dezembro). Ao longo deste documento procuramos oferecer elementos para melhor compreensão dos quadros e tabelas da Lei de Responsabilidade Fiscal publicados no Diário Oficial do Município de 30 de Janeiro de 2012, e colocados à disposição do público por intermédio da internet(www.aracaju.se.gov.br).

BASE LEGAL

" § 4º - Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais".

R
E
L
A
T
Ó
R
I
O

RELATÓRIO

□ EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA RECEITA

ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA DESPESA

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

□ GASTOS COM PESSOAL

□ DISPONIBILIDADES

□ DÍVIDA PÚBLICA

□ METAS FISCAIS



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária apresentada pela Tabela I foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas liquidadas pela Prefeitura, incluindo Administração Direta, fundações, autarquias, empresas públicas durante o 3º trimestre do exercício de 2011. Com o objetivo de permitir a comparabilidade, evidenciamos também a execução do mesmo período de 2010

Tabela I - Execução Orçamentária - SET-DEZ - 2010 e 2011

RECEITAS	SET - DEZ 2010			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ	SET - DEZ 2011			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Em R\$ mil							
Receitas Correntes	310.826.600	293.342.707	94,38%	854.450.540	330.849.306	365.005.134	110,32%	1.009.753.865
Receitas de Capital	54.866.068	5.656.003	10,31%	23.414.792	28.975.678	4.877.545	16,83%	11.917.623
Soma:	365.692.668	298.998.710	81,76%	877.865.332	359.824.984	369.882.679	102,80%	1.021.671.488
Déficit	-52.459.470	-43.986.400	83,85%	0	82.545.987	70.680.584		
Total	418.152.138	342.985.110	82,02%	877.865.332	442.370.971	440.563.263	99,59%	1.021.671.488

DESPESAS	SET - DEZ 2010			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ	SET - DEZ 2011			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ
	FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Em R\$ mil							
Despesas Correntes	304.070.963	308.642.004	101,50%	803.738.712	316.503.725	392.868.125	124,13%	931.523.377
Despesas de Capital	114.081.175	34.343.106	30,10%	70.567.541	125.867.246	47.695.138	37,89%	79.643.805
Resv.de Contigência	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0
Soma:	418.152.138	342.985.110	82,02%	874.306.253	442.370.971	440.563.263	99,59%	1.011.167.182
Superávit:			0,00%	3.559.079			0,00%	10.504.307
Total	418.152.138	342.985.110	82,02%	877.865.332	442.370.971	440.563.263	99,59%	1.021.671.488

A execução orçamentária referente a Setembro a Dezembro de 2011 evidencia um déficit da execução orçamentária da ordem de R\$ 70.678.338mil, enquanto que no mesmo período do exercício anterior foi apurado um déficit da ordem de R\$ 43.986.400mil.

No acumulado de Janeiro a Dezembro de 2011 a Prefeitura apresentou um superávit orçamentário na ordem de R\$ 10.504.307mil. Bem maior que o registrado no mesmo período de 2010.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de **Aracaju**

Cidade da qualidade de vida

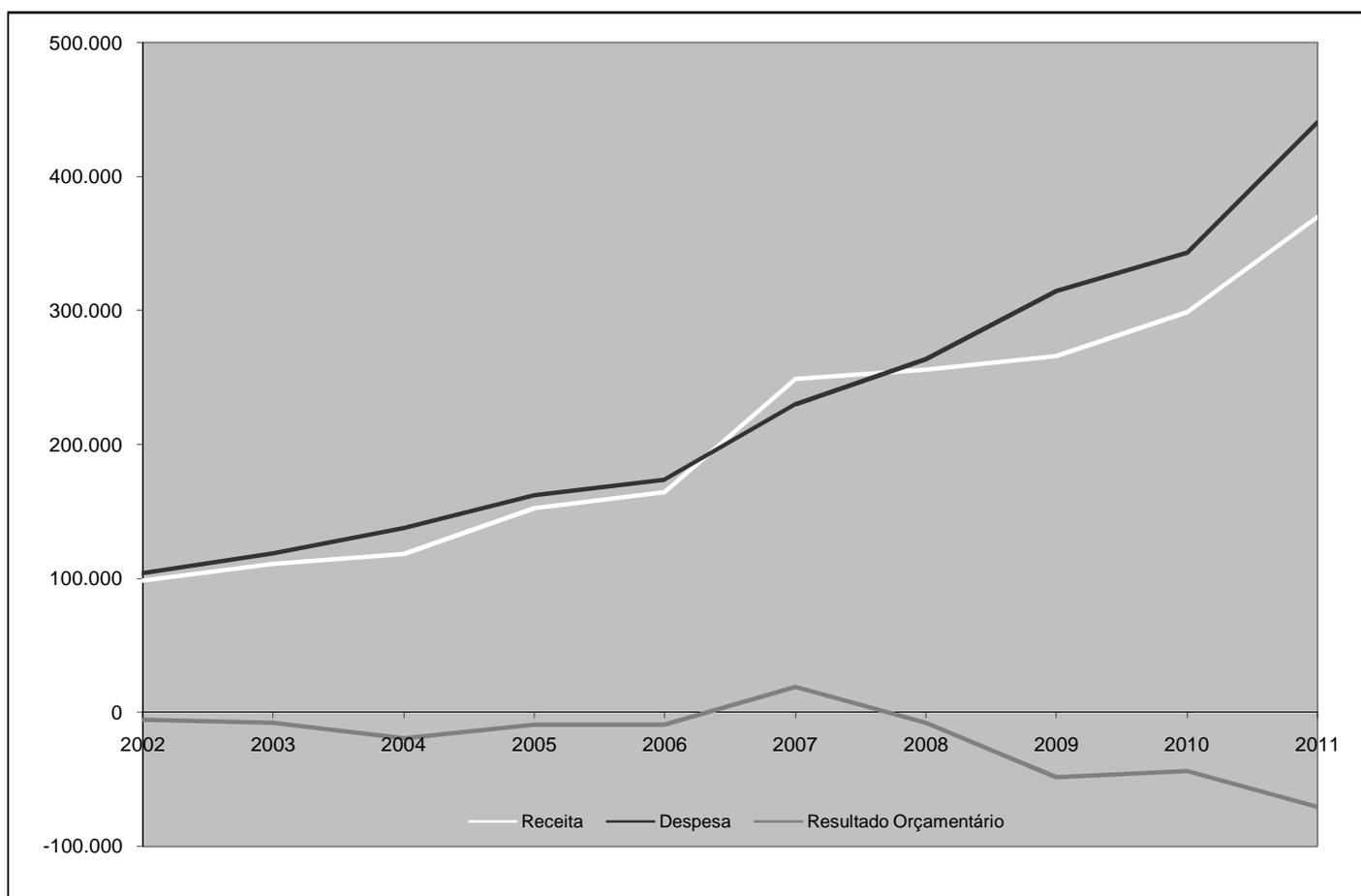
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico I apresenta a evolução do resultado orçamentário apurado nos terceiros quadrimestre dos exercícios de 2002 a 2011 em valores nominais, como segue:

Gráfico I - Evolução do Resultado Orçamentário - Set-Dez - 2002-2011



O Deficit orçamentário do 3º quadrimestre é detalhado a seguir pelos índices de execução da receita e despesa.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA RECEITA

A Tabela II demonstra a execução orçamentária da Receita no período de Setembro a Dezembro dos exercícios de 2010 e 2011.

Tabela II - Execução Orçamentária da Receita - Setembro/Dezembro - 2010 e 2011

RECEITAS	SET - DEZ 2010			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ	SET-DEZ 2011			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Em R\$ mil							
Receitas Correntes	310.826.600	293.342.707	94,38%	854.450.540	316.522.511	365.005.134	115,32%	1.009.753.865
Receitas de Capital	54.866.068	5.656.003	10,31%	23.414.792	28.969.740	4.877.545	16,84%	11.917.623
Soma:	365.692.668	298.998.710	81,76%	877.865.332	345.492.251	369.882.679	107,06%	1.021.671.488
Déficit								
Total	365.692.668	298.998.710	81,76%	877.865.332	345.492.251	369.882.679	107,06%	1.021.671.488

A arrecadação dos meses Setembro a Dezembro de 2011 alcançou **23,71%** da receita inicialmente prevista para o ano. Comparando os resultados apurados no período de Setembro-Dezembro de 2010 e 2011, verifica-se um aumento de **30,94** pontos percentuais referente ao índice de execução da receita.

Ao analisarmos o desempenho da arrecadação, observamos um crescimento nominal na Receita Total da Prefeitura da ordem de **16,38%** em relação ao mesmo período do exercício anterior. Conforme Tabela III.

Tabela III - Receita Total Arrecadada - Setembro Dezembro - 2010 e 2011

Exercício	Em R\$ Mil			
	Arrecadação Total		índice	
	Set-Dez	No Exerc.	Set-Dez	No Exerc.
2010	298.998.710	877.865.332		
2011	369.882.679	1.021.671.488	23,71%	16,38%



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Tabela IV mostra a variação dos principais itens agregados da receita, bem como sua participação no total arrecadado.

Tabela IV - Composição das Receitas Arrecadadas - Set-Dez - 2010 e 2011

RECEITAS	Em R\$ mil						VARIÇÃO %2010/2011
	SET-DEZ 2010		SET-DEZ 2011		NO EXERCÍCIO		
	R\$ MIL	%	R\$ MIL	%	2010	2011	
I-Receitas Correntes							
1 - Tributárias	67.773.529	23%	81.352.307	22%	221.735.421	269.342.011	21%
2 - Transferências Correntes	183.946.893	62%	238.177.474	64%	521.294.537	617.005.844	18%
3 - Patrimonial	6.100.437	2%	7.399.001	2%	15.468.188	21.282.692	38%
4 - Dívida Ativa	4.982.183	2%	4.950.442	1%	16.273.021	16.067.985	-1%
5 - Outras Correntes	6.055.547	2%	4.795.115	1%	14.366.625	13.805.337	-4%
6 - Contribuições Sociais*	24.484.116	8%	27.866.410	8%	65.313.050	72.249.997	11%
7 -Total de Receitas Correntes	293.342.706	98%	364.540.748	99%	854.450.842	1.009.753.865	18%
II-Receitas de Capital							
8 - Operações de Crédito	54.537	0%	401.091	0%	1.981.229	643.662	-68%
9 - Transferências de Capital	5.601.466	2%	4.476.154	1%	21.414.762	11.273.661	-47%
10 - Outras de Capital	0	0%	300	0%	18.800	300	-98%
11 -Total de Receita de Capital	5.656.003	2%	4.877.545	1%	23.414.791	11.917.623	-49%
III - Receita Total (6+10)	298.998.709	100%	369.418.293	100%	877.865.633	1.021.671.489	16%
IV - Resumo							
12 - Receita Ordinária Própria (1+3+4+5+9)	109.395.813	37%	126.363.574	34%	333.175.105	392.748.322	18%
13 - Receita Ordinária Transferida (2+8)	189.548.359	63%	242.653.628	66%	542.709.299	628.279.505	16%
14 - Total da Receita Ordinária (12+13)	298.944.172	100%	369.017.202	100%	875.884.404	1.021.027.826	17%
15 - Receita de Operação de Crédito (7)	54.537	0%	401.091	0%	1.981.229	643.662	-68%
V - Receita Total (13+14)	298.998.709	100%	369.418.293	100%	877.865.633	1.021.671.489	16%

*(Receita de Contribuições Sociais + Inter-Orçamentária e Transferências Correntes com dedução do Fundeb 20%)

A maior parte das receitas do Município é oriunda de tributos (impostos e taxas) e transferências correntes (cota-parte do FPM, FUNDEB, ITR, ICMS, IPVA, e IPI-EXPORTAÇÃO, etc.), que juntas representam cerca 86% do total arrecadado no terceiro quadrimestre de 2011, sendo 22% de receita tributária e 64% de transferências correntes.

Cabe destacar a Receita Ordinária Própria teve um crescimento de 21% se comparada aos dois quadrimestre de 2010/2011, enquanto a Receita Ordinária Transferida cresceu nominamente 16%.

No comparativo arrecadado de 2010 em relação a 2011 a Receita Total teve um crescimento de 16%,



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico II demonstra a evolução e a distribuição das receitas arrecadas no período de Setembro-Dezembro nos exercícios de 2002 a 2011.

Gráfico II - Composição das Receitas Arrecadas - Setembro-Dezembro - 2002 a 2011

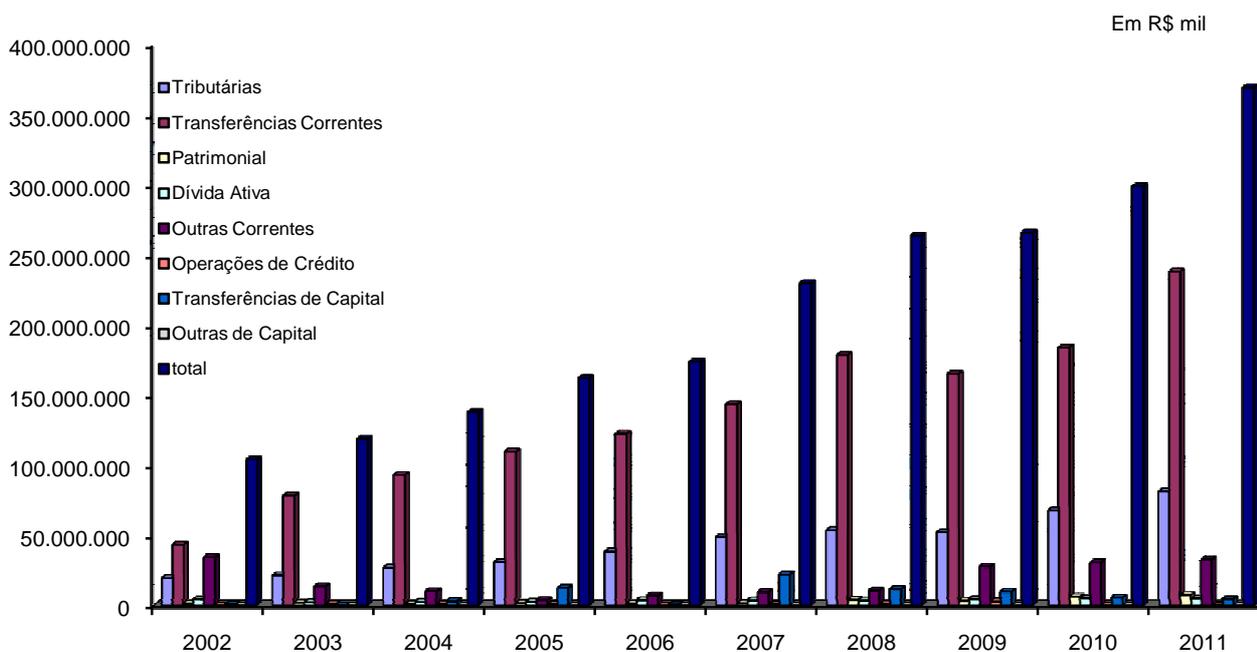


Tabela V - Variação das Principais Receitas Arrecadas - Mai-Ago - 2010 e 2011

Receitas	Em R\$ mil				
	Execução Set/Dez/2009	Execução Set/Dez/2010	Variação 2009/2010	Execução Set/Dez/2011	Variação 2010/2011
Impostos	47.752.214	55.187.605	15,57%	76.704.600	38,99%
Taxas	4.559.186	4.585.924	0,59%	4.647.707	1,35%
Receita de Contribuições	21.499.761	24.484.116	13,88%	27.866.409	13,81%
Patrimonial	3.474.672	6.100.437	75,57%	7.863.387	28,90%
Transferências Intergovernamentais	162.806.759	183.946.893	12,98%	238.177.474	29,48%
Transferências de Capital	9.967.701	5.601.466	-43,80%	4.476.154	-20,09%

É importante ressaltar que algumas rubricas de receita sofreram variação considerável, se compararmos, em valores absolutos, as arrecadações ocorridas entre Set-Dez de 2010 e 2011, conforme mostra acima Tabela V.



Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

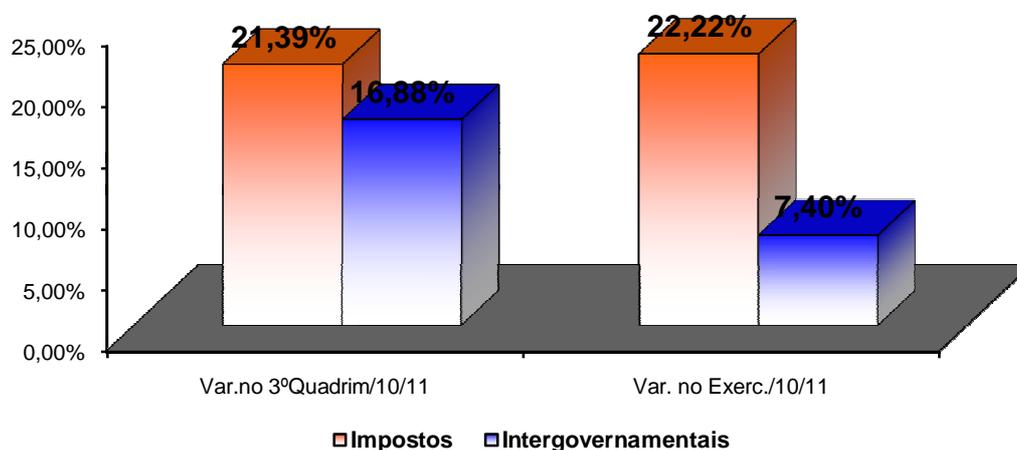
RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

A Tabela VI demonstra as principais variações dentro dos grupos de Impostos e Transferências Intergovernamentais, responsáveis pela maior fatia da arrecadação municipal.

Tabela VI - Detalhamento das Receitas de Impostos e Transferências Intergovernamentais - Setembro-Dezembro - 2010 e 2011

ESPECIFICAÇÃO	NO 1º QUADRIMESTRE - 2010-2011			NO EXERCÍCIO		
	Set-Dez/10	Set-Dez/11	Variação	2010	2011	Variação
IPTU	5.678.763	4.293.877	-24,39%	47.162.751	54.406.503	15,36%
IRRF	5.540.554	6.375.173	15,06%	18.573.324	23.588.751	27,00%
ISS	40.627.773	48.341.517	18,99%	113.344.228	133.164.397	17,49%
ITBI	11.340.515	17.694.033	56,02%	29.410.115	43.656.302	48,44%
Impostos	63.187.605	76.704.600	21,39%	208.490.418	254.815.953	22,22%
FPM	54.488.010	62.359.448	14,45%	140.495.347	176.156.154	25,38%
ICMS	43.309.362	46.396.152	7,13%	116.036.353	129.758.635	11,83%
IPVA	9.177.813	10.390.602	13,21%	26.759.453	30.550.576	14,17%
ITR	5.624	6.217	10,55%	7.576	8.857	16,91%
IPI-EXPORTAÇÃO	132.633	26.584	-79,96%	114.599	88.851	-22,47%
CIDE	261.858	335.081	27,96%	969.525	1.188.477	22,58%
FUNDEB	19.948.346	21.070.019	5,62%	54.542.888	62.632.534	14,83%
OUTRAS	75.663.468	96.663.288	27,75%	232.543.618	213.375.953	-8,24%
Intergovernamentais	202.987.113	237.247.392	16,88%	571.469.358	613.760.035	7,40%

Gráfico III - Variação - Setembro-Dezembro - 2010-2011





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA DESPESA

Tabela VII - Execução Orçamentária da Despesa - Setembro-Dezembro - 2010 e 2011

DESPESAS	SET-DEZ 2010			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ	SET-DEZ 2011			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ
	FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Despesas Correntes	304.070.963	308.642.004		101,50%	803.738.712	316.503.725	
Despesas de Capital	114.081.175	34.343.106	30,10%	70.567.541	125.867.246	47.695.138	37,89%	79.643.805
Resv.de Contingência	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0
Soma:	418.152.138	342.985.110	82,02%	874.306.253	442.370.971	440.563.263	99,59%	1.011.167.182
Total	418.152.138	342.985.110	82,02%	874.306.253	442.370.971	440.563.263	99,59%	1.011.167.182

Conforme demonstra a Tabela VII, a despesa orçamentária liquidada atingiu o patamar de **R\$ 440.563.263** mil Set a Dez de 2011, equivalentes a **99,59%** do valor autorizado. Já no mesmo período de 2010 o índice de execução da despesa foi **82,02%**.

Quando comparamos o montante liquidado com efetivamente arrecadado, nota-se que as despesas representaram **98,97%** da receita arrecadada, o que denota a preocupação em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que devem definir o poder de gasto, conforme demonstra a Tabela VIII, apresentada a seguir.

Tabela VIII - Participação da Despesa sobre a Receita - Setembro-Dezembro - 2010 e 2011

Especificação	Set-Dez 2010			Set-Dez 2011			No Exercicio/2011		
	Receita Arrecadada (A)	Despesa Liquidada (B)	(B/A)	Receita Arrecadada (A)	Despesa Liquidada (B)	(B/A)	Receita Arrecadada	Despesa Liquidada	%
	Correntes	293.342.707	308.642.004	105,22%	365.005.134	392.868.125	107,63%	1.009.753.865	931.523.377
Capital	5.656.003	34.343.106	607,20%	4.877.545	47.695.138	977,85%	11.917.623	79.643.805	668,29%
Total	298.998.710	342.985.110	114,71%	369.882.679	440.563.263	119,11%	1.021.671.488	1.011.167.182	98,97%

A Tabela VIII mostra que a participação da despesa de capital sobre a receita de capital é de 668,29% no quadrimestre, denotando que um superávit do orçamento corrente, no montante de R\$ 78.230.488mil, [R\$1.009.753.865mil (receita corrente) - R\$ 931.523.377mil(despesa corrente)]. Juntamente com o saldos de exercícios anteriores, financiou a realização das despesas de capital.



Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

As despesas orçamentárias, classificadas por categoria econômica, ficaram distribuídas como mostra a Tabela IX.

Tabela IX - Despesa por Categoria Econômica - Setembro-Dezembro- 2010 e 2011

Especificação	Em R\$ mil						
	No Quadri/10	%	No Quadri/11	%	No Exercício/10	No Exercício/11	% 2010/2011
I - Despesas Correntes							
1 - Pessoal e Encargos Sociais	162.316.476	47%	176.485.924	40%	438.020.130	484.445.239	11%
2 - Juros e Encargos da Dívida	553.962	0%	390.272	0%	1.556.234	1.211.258	-22%
3 - Outras Despesas Correntes	145.771.566	43%	215.969.683	49%	364.162.348	445.864.633	22%
4 - Total das Despesas Correntes	308.642.004	90%	392.868.125	89%	803.738.712	931.523.377	16%
II - Despesas de Capital							
5 - Investimentos	30.870.070	9%	43.744.666	10%	59.566.022	67.256.320	13%
6 - Inversões Financeiras	0	0%	0	0%	0	0	
7 - Subtotal (5 + 6)	30.870.070	9%	43.744.666	10%	59.566.022	67.256.320	13%
8 - Amortização	3.473.036	1%	3.950.473	1%	11.001.519	12.387.485	13%
9 - Total das Despesas de Capital	34.343.106	10%	47.695.138	11%	70.567.541	79.643.805	13%
III - Despesa Total	342.985.110	100%	440.563.263	100%	874.306.253	1.011.167.182	16%
IV-Resumo							
10 - Despesa Ordinária (4 + 7)	339.512.074	99%	436.612.791	99%	863.304.734	998.779.697	16%
11- Amortização (8)	3.473.036	1%	3.950.473	1%	11.001.519	12.387.485	13%
12 - Total (10 + 11)	342.985.110	100%	440.563.263	100%	874.306.253	1.011.167.182	16%

A Despesa Ordinária representou **(99)%** do total das despesas orçamentárias do 3º quadrimestre de 2011, patamar igual ao observado no mesmo período do exercício de 2010 **(99%)**.

Houve um incremento em valores nominais das despesas correntes da ordem de **16%**. Nesta categoria econômica houve acréscimo nominal na subcategoria de outras despesas correntes de **22%**, pessoal e encargos sociais com **11%**. Já às despesas com juros e encargos da dívida houve uma diminuição de **22%**.

As despesas correntes diminuíram sua participação no total da despesa, chegando ao patamar de **89%**. Conseqüentemente, a participação das despesas de capital sobre o total líquido saiu de **10%** no 3º quadrimestre de 2010 para **11%** no 3º quadrimestre de 2011.

Dentro das despesas de capital os investimentos obtiveram um crescimento nominal de **13%**. A despesa com amortização da dívida, entre Janeiro a dezembro de 2011, cresceram nominalmente **13%**, se comparada com o mesmo período de 2010.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

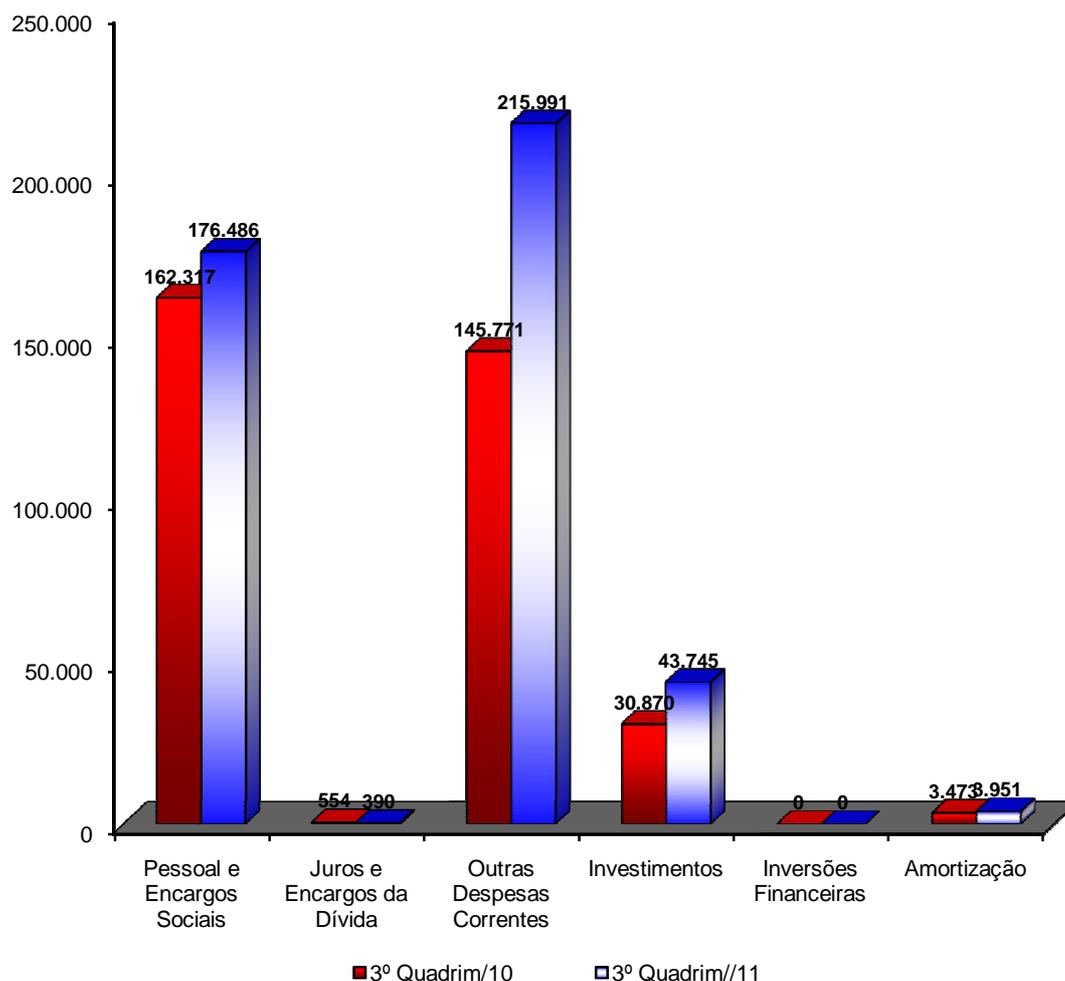
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico IV representa a despesa liquidada no o 3º quadrimestre de 2010 e 2011.

Em R\$ milhões





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Tabela X - Despesas por Função de Governo - Setembro-Dezembro - 2010 e 2011

Em R\$ mil

FUNÇÕES	2010 SET-DEZ	%	2011 SET-DEZ	%	Variação SET-DEZ	NO EXERCÍCIO		Variação 2010/2011
						2010	2011	
LEGISLATIVA	9.954.223	2,90%	11.076.623	2,51%	11,28%	25.828.301	29.582.174	14,53%
ADMINISTRAÇÃO	25.856.572	7,54%	29.495.091	6,69%	14,07%	72.111.264	84.980.148	17,85%
SEGURANÇA PÚBLICA	2.704.162	0,00%	4.122.352	0,94%	52,44%	6.974.861	10.325.780	48,04%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	9.556.976	2,79%	12.442.952	2,82%	30,20%	21.523.883	28.635.786	33,04%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	28.174.098	8,21%	32.467.654	7,37%	15,24%	76.851.570	90.004.442	17,11%
SAÚDE	114.779.608	33,46%	177.908.688	40,38%	55,00%	295.343.748	369.869.357	25,23%
TRABALHO	1.537.996	0,45%	1.214.280	0,28%	-21,05%	3.609.805	3.124.618	-13,44%
EDUCAÇÃO	56.698.014	16,53%	64.579.342	14,66%	13,90%	138.449.619	148.561.833	7,30%
CULTURA	5.881.454	1,71%	6.630.467	1,50%	12,74%	18.855.329	19.881.977	5,44%
URBANISMO	39.050.336	11,39%	45.475.433	10,32%	16,45%	94.627.941	99.412.209	5,06%
HABITAÇÃO	9.239.946	2,69%	13.657.928	3,10%	47,81%	23.853.700	27.190.529	13,99%
GESTÃO AMBIENTAL	28.343.309	8,26%	26.868.804	6,10%	-5,20%	59.293.600	57.664.439	-2,75%
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0	0,00%	0	0,00%	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
COMÉRCIO E SERVIÇOS	99.334	0,03%	329.483	0,07%	231,69%	325.307	2.085.186	540,99%
TRANSPORTE	8.202.032	2,39%	8.974.174	2,04%	9,41%	18.319.017	20.230.032	10,43%
DESPORTO E LAZER	1.067.529	0,31%	800.130	0,18%	-25,05%	3.292.086	1.666.813	-49,37%
ENCARGOS ESPECIAIS	1.839.521	0,54%	4.519.862	1,03%	145,71%	15.046.222	17.951.857	19,31%
TOTAL	342.985.110	100,00%	440.563.263	100,00%	28,45%	874.306.253	1.011.167.182	15,65%

No nível mais agregado da execução orçamentária da despesa, temos a distribuição por funções de governo. A Tabela X apresenta as despesas classificadas por funções de governo entre Set-Dez de 2010 e 2011 e acumulado no exercício do mesmo período. Ao analisarmos os gastos por funções de governo, podemos observar a ênfase dada na manutenção dos gastos públicos nas áreas sociais. As Funções que apresentaram maior representatividade nos gastos foram Saúde, Educação Assistência Social e Transporte tendo sido aumentadas nominalmente sua participação em 40,38%, 14,66%, 2,82% e 2,04% respectivamente, quando comparadas com o mesmo período de 2010. Ainda quando observamos a variação nominal das demais despesas realizadas por função, constatamos que os maiores incrementos ocorreram nas funções Comércio e Serviços e Segurança Pública.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

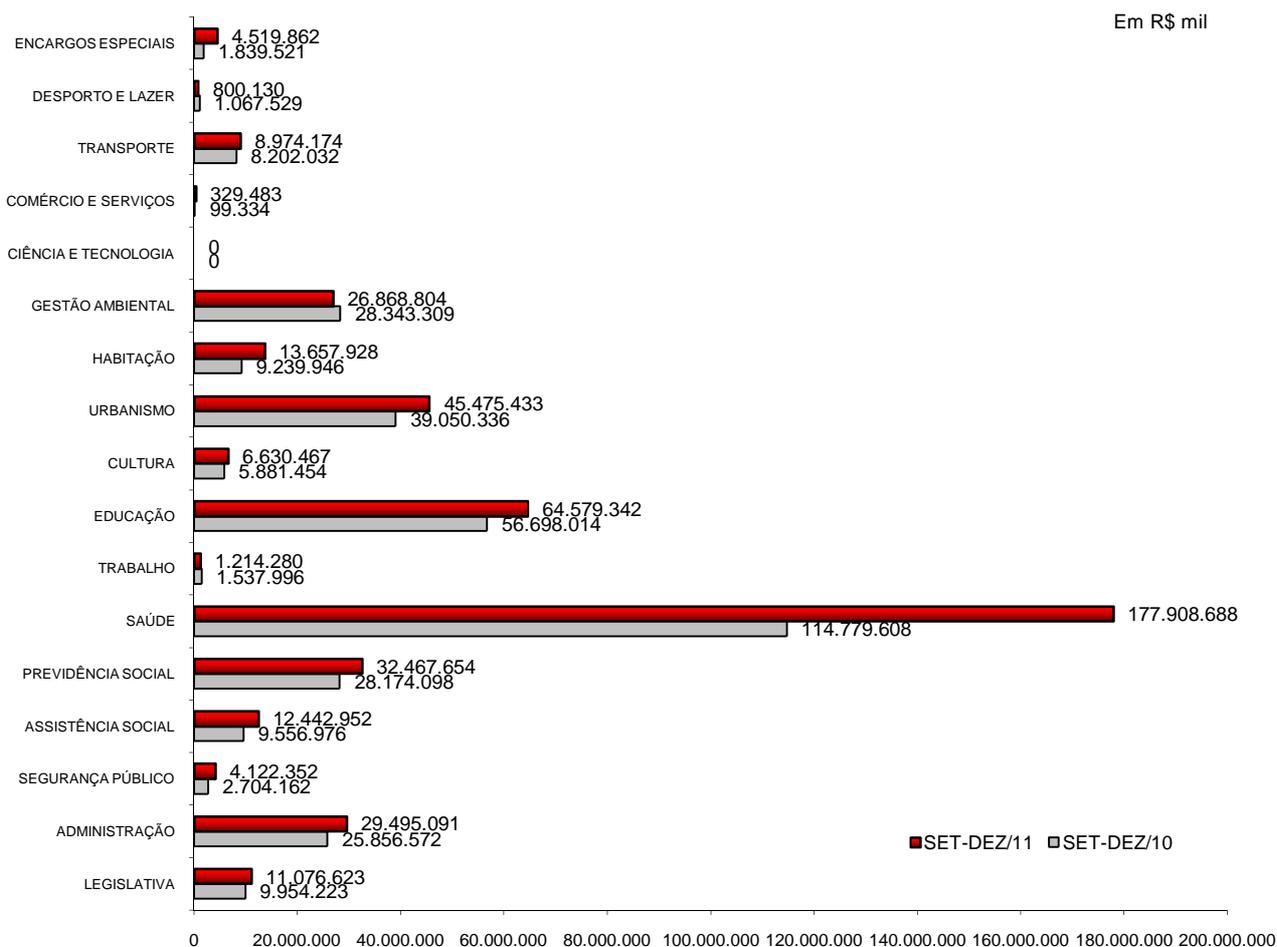
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico V compara a despesa liquidada por função de governo no 3º quadrimestre de 2010 e 2011.

O Gráfico V - Despesa Classificada por Função de Governo - Set-Dez - 2010/2011



Despesa Total Set-Dez 2010 R\$ 342.985.110 mil
Despesa Total Set-Dez 2011 R\$ 440.563.263 mil

NO EXERCÍCIO
874.306.253 Mil
1.011.167.182 Mil



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

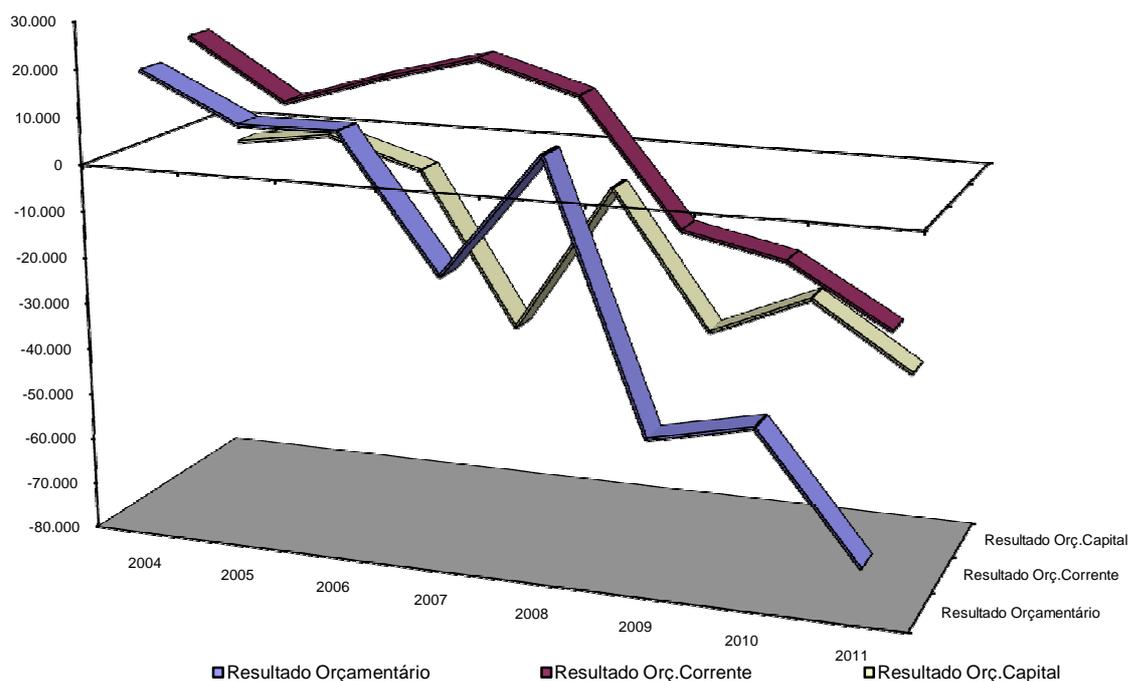
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

TABELA XI -COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - SET-DEZ 2004 a 2011

ESPECIFICAÇÃO	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Receitas Correntes	133.747	148.709	173.096	226.148	250.753	253.168	293.343	365.005
(-)Despesas Correntes	-110.480	-138.472	-156.394	-204.046	-234.999	-263.901	-308.642	-392.863
Superávit Corrente	23.267	10.237	16.702	22.102	15.754	-10.733	-15.299	-27.863
(+)Receita de Capital	4.064	13.383	694	3.827	13.077	12.822	5.656	4.877
Subtotal	27.331	23.620	17.396	25.929	28.831	2.089	-9.643	-22.986
(-)Despesas de Capital	-7.858	-14.295	-7.968	-44.826	-21.140	-50.830	-34.343	-47.696
Superávit Orçamentário	19.473	9.325	9.428	-18.897	7.691	-48.741	-43.986	-70.682

Em R\$ mil

A Tabela XI mostra a evolução do resultado orçamentário nos terceiros quadrimestre dos últimos oito anos. O Gráfico VI apresentado a seguir, traz a evolução nos últimos oito exercícios.





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

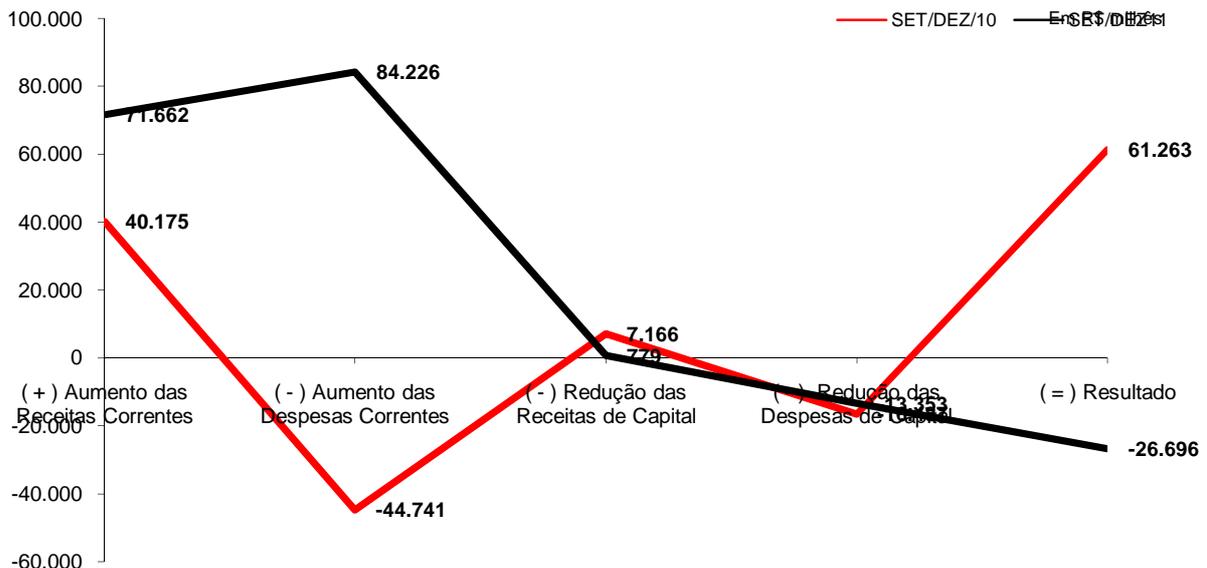
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A variação do resultado da execução orçamentária do terceiro quadrimestre do exercício de 2010 para o de 2011 é evidenciada na Tabela XII

Tabela XII - Variação do Resultado Orçamentária - Set-Dez- 2010 x 2011

Variação	R\$
(+) Aumento das Receitas Correntes	71.662
(-) Aumento das Despesas Correntes	84.226
(-) Diminuição das Receitas de Capital	779
(+) Aumento das Despesas de Capital	13.353
(=) Resultado	-26.696

O Gráfico VI - Variação do Resultado Orçamentário- Set-Dez - 2010 X 2011





Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

GASTOS COM PESSOAL

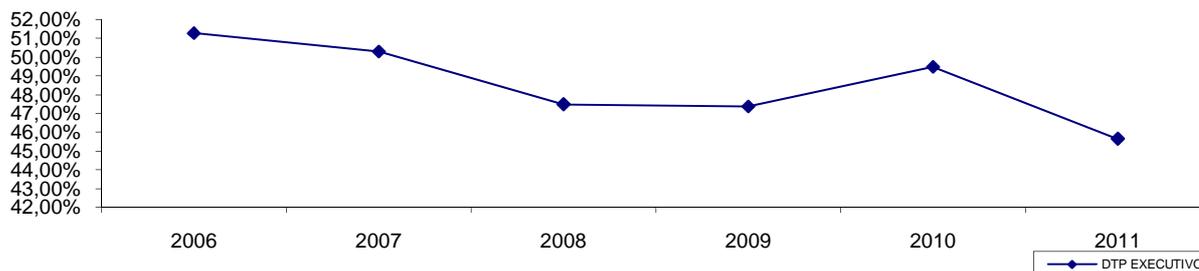
Outro ponto relevante da administração municipal diz respeito à participação da despesa com pessoal sobre a receita corrente líquida (RCL). Segundo a Lei de Responsabilidade Fiscal, as despesas de pessoal incorridas nos 12 meses não deve ultrapassar 60% da RCL, sendo 54% para o Executivo e 6% para o Poder Legislativo.

Conforme demonstrado pela Tabela XIII, a despesa com pessoal do Poder Executivo no exercício móvel de Janeiro de 2011 a Dezembro de 2011 consumiu **48,06%** da receita corrente líquida arrecadada no mesmo período, abaixo do limite legal (**54,00%**) e mesmo do limite prudencial, que é de (**51,30%**).

Tabela XIII - Demonstrativo Resumido da Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2010 2011

Despesas de Pessoal	JAN/10 a DEZ10	%RCL	JAN/11 a DEZ/11	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	340.923.609	42,60%	375.652.489	39,47%
Pessoal Inativo e Pensionistas	73.395.783	9,17%	86.384.760	9,08%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	4.371.739	0,55%	0	0,00%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º do art.19 da LRF) (II)				
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária				
Decorrentes de Decisão Judicial				
Despesas de Exercícios Anteriores				
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	-22.683.253	-2,83%	-27.524.531	-2,89%
Total Despesa Líquida com Pessoal	396.007.878	49,49%	434.512.718	45,65%
Receita Corrente Líquida	800.235.395		951.804.291	

GRÁFICO DA EVOLUÇÃO DOS LIMITES COM DTP DO EXECUTIVO





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

GASTOS COM PESSOAL

Conforme demonstrado pela Tabela XIV, a despesa com pessoal do Poder Legislativo no exercício móvel de Janeiro de 2011 a Setembro de 2011 consumiu **2,35%** da receita corrente líquida arrecadada no mesmo período, abaixo do limite legal **6%** e mesmo do limite prudencial, que é de **5,70%**.

Tabela XIV - Demonstrativo Resumido da Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre-2010/2011

Em R\$ mil				
Despesas de Pessoal	JAN/10 a DEZ10	%RCL	JAN/11 a DEZ/11	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	14.697.457	1,84%	17.232.845	1,81%
Pessoal Inativo e Pensionistas	4.628.543	0,58%	5.170.978	0,54%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	0	0,00%	0	0,00%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º do art.19 da LRF) (II)				
Indenizações por Demissão e Incentivos á Demissão Voluntária				
Decorrentes de Decisão Judicial				
Despesas de Exercícios Anteriores				
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0	0,00%	0	0,00%
Total Despesa Líquida com Pessoal	19.326.000	2,42%	22.403.823	2,35%
Receita Corrente Líquida	800.235.395		951.804.291	

Tabela XV - Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre-2010/2011

Em R\$ mil				
Despesas de Pessoal	JAN/10 a DEZ10	%RCL	JAN/11 a DEZ/11	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	355.624.065	44,44%	392.885.335	41,28%
Pessoal Inativo e Pensionistas	78.024.326	9,75%	91.555.738	9,62%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	4.371.739	0,55%	0	0,00%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º do art.19 da LRF) (II)				
Indenizações por Demissão e Incentivos á Demissão Voluntária				
Decorrentes de Decisão Judicial				
Despesas de Exercícios Anteriores				
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	-22.683.253	-2,83%	-27.524.531	-2,89%
Total Despesa Líquida com Pessoal	415.336.878	51,90%	456.916.542	48,01%
Receita Corrente Líquida	800.235.395		951.804.291	

-7,51%

A análise do quadro consolidado da despesa com pessoal no período de 12 meses, registra-se uma redução do limite apurado entre 3º quadrimestre 2010 e o 3º quadrimestre de 2011 de **7,51** ponto percentual.



Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

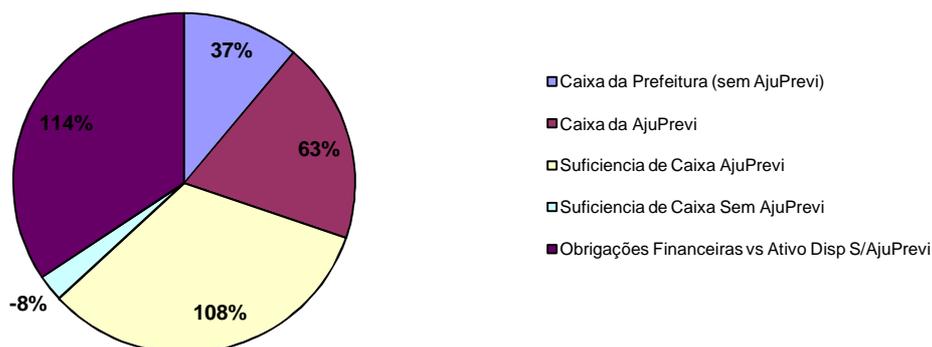
DISPONIBILIDADES

Em 30/12/2011, a Prefeitura Municipal de Aracaju possuía disponibilidades financeiras no montante de R\$ 213.708.737 mil, sobre as quais pesava o Passivo Financeiro da ordem de R\$ 88.729.073 mil, revelando uma suficiência de caixa da ordem de R\$ 124.979.664 mil.

Em R\$ mil							
Ativo Disponível	Prefeitura	AjuPrevi	Sem AjuPrevi	Obrigações Financeiras	Prefeitura	AjuPrevi	Sem AjuPrevi
Caixa	0		0	Depósitos	12.325.506	0	12.325.506
Banco C/Movimento	7.697.763	27.070	7.670.693	RP Processados	32.001.341	0	32.001.341
Ap.Financeira	206.010.974	135.548.277	70.462.697	RP N/Processados	44.414.565	12.339	44.402.226
				Outras Obrig.Financeiras	0	0	0
Soma	213.708.737	135.575.347	78.133.390	Soma	88.729.073	0	88.729.073
				Suficiência de Caixa	124.979.664	135.575.347	-10.595.683
Total	213.708.737	135.575.347	78.133.390	Total	213.708.737	135.575.347	78.133.390

O Gráfico VII - Comprometimento da Disponibilidade de Caixa - DEZEMBRO/2011

Nota-se que as disponibilidades da AjuPrevi correspondem a **63%** e por **108%** da suficiência de caixa e a PMA sem AjuPrevi ficou deficitária em **8%** na suficiência de caixa, conforme representado pelo Gráfico VII.



É importante destacar que parte das despesas do regime previdenciário é custeada com recursos do Tesouro Municipal.

Comparando o valor da sobra de caixa de toda a Prefeitura em Dezembro de 2011 com apresentada em Dezembro de 2010, nota-se uma elevação da ordem de R\$ 27.949.301mil. Entretanto, se não considerarmos os valores referente ao regime previdenciário, ou seja, Prefeitura sem AjuPrevi, houve um deficit na suficiência de caixa da ordem de R\$ 9.032.908mil, haja vista que em Dezembro de 2010 o saldo não comprometido, exceto regime previdenciário, era de R\$ 87.166.298mil, e alcançou R\$ 78.166.298 em Dezembro de 2011.



Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

DÍVIDA PÚBLICA

O Saldo da Dívida Consolidada no terceiro quadrimestre de 2011, ficou na ordem de **R\$ 122.539.643** mil, que comparado ao terceiro quadrimestre de 2010 no montante de **R\$ 138.020.163** mil, apresentou uma redução em valores nominais de **R\$ 15.480.520** mil, ou seja, **11,22%**. Conforme demonstrado pela Tabela XVI.

Tabela XVI - Demonstrativo Resumido da Dívida Consolidado - 3º Quadrimestre - 2010 - 2011

	Em R\$ mil		
	Ate o 3º Quadrimestre/2010	Ate o 3º Quadrimestre/2011	%Cres 2010/2011
DÍVIDA CONSOLIDADA			
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	138.020.164	122.539.643	-11,22%
Dívida Mobiliária	0	0	0,00%
Dívida Contratual	62.674.263	54.198.108	-13,52%
Interna	62.674.263	54.198.108	-13,52%
Externa	0	0	0,00%
Precatórios posteriores a 5.5.2000(Inclusive) - Vencidos e não Pagos	75.345.901	68.341.535	-9,30%
Demais Dívidas	0	0	0,00%
DEDUÇÕES (II)'	58.453.880	48.686.579	-16,71%
Disponibilidade de Caixa Bruta	84.600.863	78.133.381	-7,64%
Demais Haveres Financeiros	2.565.134	2.554.539	-0,41%
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	28.712.118	32.001.341	11,46%
DÍVIDA CONSOLID. LÍQUIDA (DCL) (III)= (I - II)	79.566.284	73.853.064	-7,18%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA -RCL	800.235.395	951.804.281	18,94%
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	17,25%	12,87%	-25,35%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	9,94%	7,76%	-21,96%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO = 120%			
	Ate o 3º Quadrimestre/2010	Ate o 3º Quadrimestre/2011	%Cres 2010/2011
DETALAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL			
DÍVIDA DE PPP	0	0	0,00%
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS	37.356.282	33.942.052	-9,14%
De Tributos	0	0	0,00%
De Contribuições Sociais	37.356.282	33.942.052	-9,14%
Previdenciárias	37.356.282	33.942.052	-9,14%
Demais Contribuições Sociais	0	0	0,00%
Do FGTS	0	0	0,00%
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	25.317.982	21.972.416	0,00%
	Ate o 3º Quadrimestre/2010	Ate o 3º Quadrimestre/2011	%Cres 2010/2011
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANDES DA DC			
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0	0	0,00%
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0	0	0,00%
DEPÓSITOS	9.636.857	12.325.506	27,90%
RP NÃO PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	48.285.450	44.402.226	-8,04%
ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0	0	0,00%

Analisando a Tabela XVI a Dívida Consolidada Líquida montou (**R\$73.853.064 mil**) negativo em 30/12/2011, equivalente a **7,76%** da receita corrente líquida.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

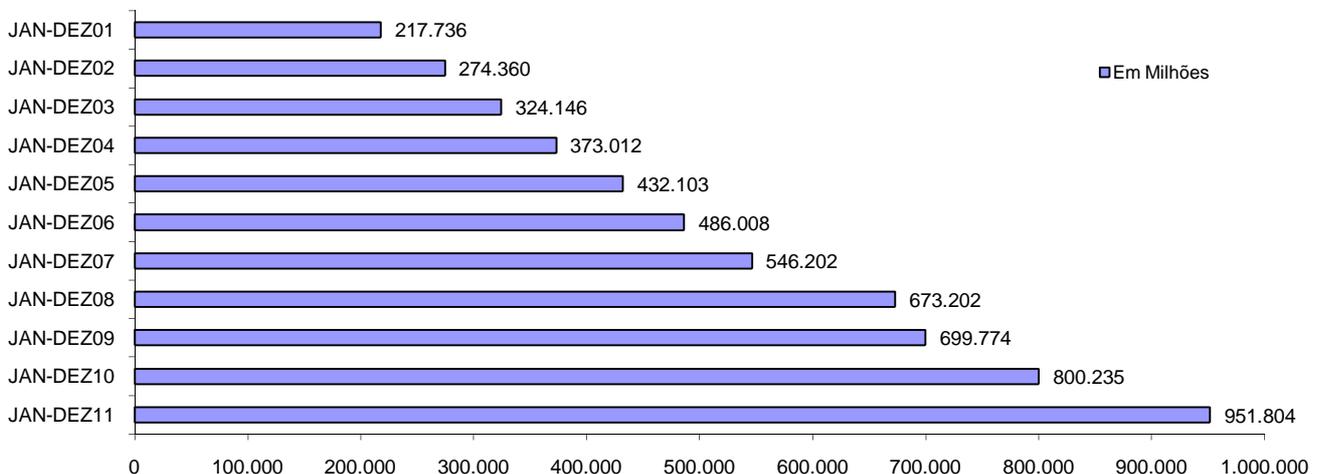
Esta seção tem como objetivo revelar o desempenho do Município de Aracaju no terceiro quadrimestre de 2011 em relação às metas fiscais determinadas pela Lei Complementar nº 101/2000 e pela Lei de Diretrizes Orçamentárias. Para dar sentido e finalidade à transparência como princípio da responsabilidade fiscal. A Secretaria Municipal de Finanças apresenta a seguir o desempenho do terceiro quadrimestre do exercício de 2011 comparando com o desempenho no mesmo período de 2010.

A Receita Corrente Líquida - RCL apurada no exercício movel de Janeiro de 2011 a Dezembro de 2011 apresenta crescimento em relação ao período anterior de **18,94%** em valores nominais, como pode ser observado na Tabela XVII e no Gráfico VIII.

Tabela XVII - Demonstrativo Resumido da Receita Corrente Líquida no 3º Quadrim. de 2010 2011

Especificação	Em R\$ mil			
	JAN-DEZ/10	JAN-DEZ/11	%	% cresc.
Receita Tributária	221.735.421	269.342.011	28,30%	21,47%
Receita de Contribuições	22.683.253	27.524.531	2,89%	21,34%
Receita Patrimonial	15.468.188	24.062.012	2,53%	55,56%
Receita de Serviços	34.990	33.665	0,00%	-3,79%
Transferências Correntes	577.082.669	682.902.508	71,75%	18,34%
Outras Receitas Correntes	30.604.356	29.839.657	3,14%	-2,50%
Receita da Administração Indireta	11.097.904	14.300.423	1,50%	28,86%
(-)Contribuição Plano Seg. Social Servidor	-22.683.253,00	-27.524.531	-2,89%	21,34%
(-)Dedução da Receita para Formação do Fundeb	-55.788.133,00	-68.675.984	-7,22%	23,10%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	800.235.395	951.804.291	100,00%	18,94%

O Gráfico VIII - Evolução da Receita Corrente Líquida dos Terceiro Quadrimestre de 2001 a 2011





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

O Resultado primário, que corresponde à diferença entre as receitas e despesas não financeiras, da Prefeitura Municipal de Aracaju no terceiro quadrimestre de 2011 alcançou patamar superavitário de **R\$ 2.260.503** mil, superior ao resultado alcançado no mesmo período de 2010.

A Tabela XVIII demonstra a composição do resultado primário nos terceiro quadrimestres dos exercícios de 2010 e 2011, mediante a composição das receitas fiscais líquidas, que correspondem à arrecadação do período deduzida dos rendimentos de aplicações financeiras no caso das receitas correntes, e deduzidas, ainda, de receitas de operações de crédito e de alienação de ativos, no caso das receitas de capital. Já as despesas fiscais líquidas equivalem ao total de despesas orçamentárias liquidadas, deduzidas despesas com juros e encargos da dívida (despesas correntes), e amortização da dívida fundada (despesas de capital).

Tabela XVIII - Demonstrativo Resumido do Resultado Primário - 3º Quadrimestre - 2010 2011

Especificação	Em R\$ mil		
	3º Quadri/10 (a)	3º Quadri/11 (b)	DIFERENÇA (c) = (b-a)
Receitas Fiscais Correntes	838.982.519	988.555.281	149.572.762
Receitas Fiscais de Capital	21.414.762	11.273.661	-10.141.101
Receitas Fiscais Líquidas	860.397.281	999.828.942	139.431.661
Despesas Fiscais Correntes	802.182.478	930.312.119	128.129.641
Despesas Fiscais de Capital	59.566.022	67.256.320	7.690.298
Despesas Fiscais Líquidas	861.748.500	997.568.439	135.819.939
Resultado Primário	-1.351.219	2.260.503	3.611.722
Meta Fixada LDO	-67.746.000,00	3.338.000,00	

Na Tabela IXX apresenta o resultado nominal comparativo dos exercícios de 2010/2011, bem acima das metas fixas, demonstrando a capacidade de pagamento da dívida da Prefeitura.

Tabela IXX- Demonstrativo Resumido do Resultado Nominal - 3º Quadrimestre - 2010 2011

Especificação	Em R\$ mil		
	3º Quadri/10 (a)	3º Quadri/11 (b)	DIFERENÇA (c) = (b-a)
Resultado Nominal Realizado	-12.386.180	-5.713.220	6.672.960
Meta Fixada LDO	-6.000.000,00	6.970.000,00	



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

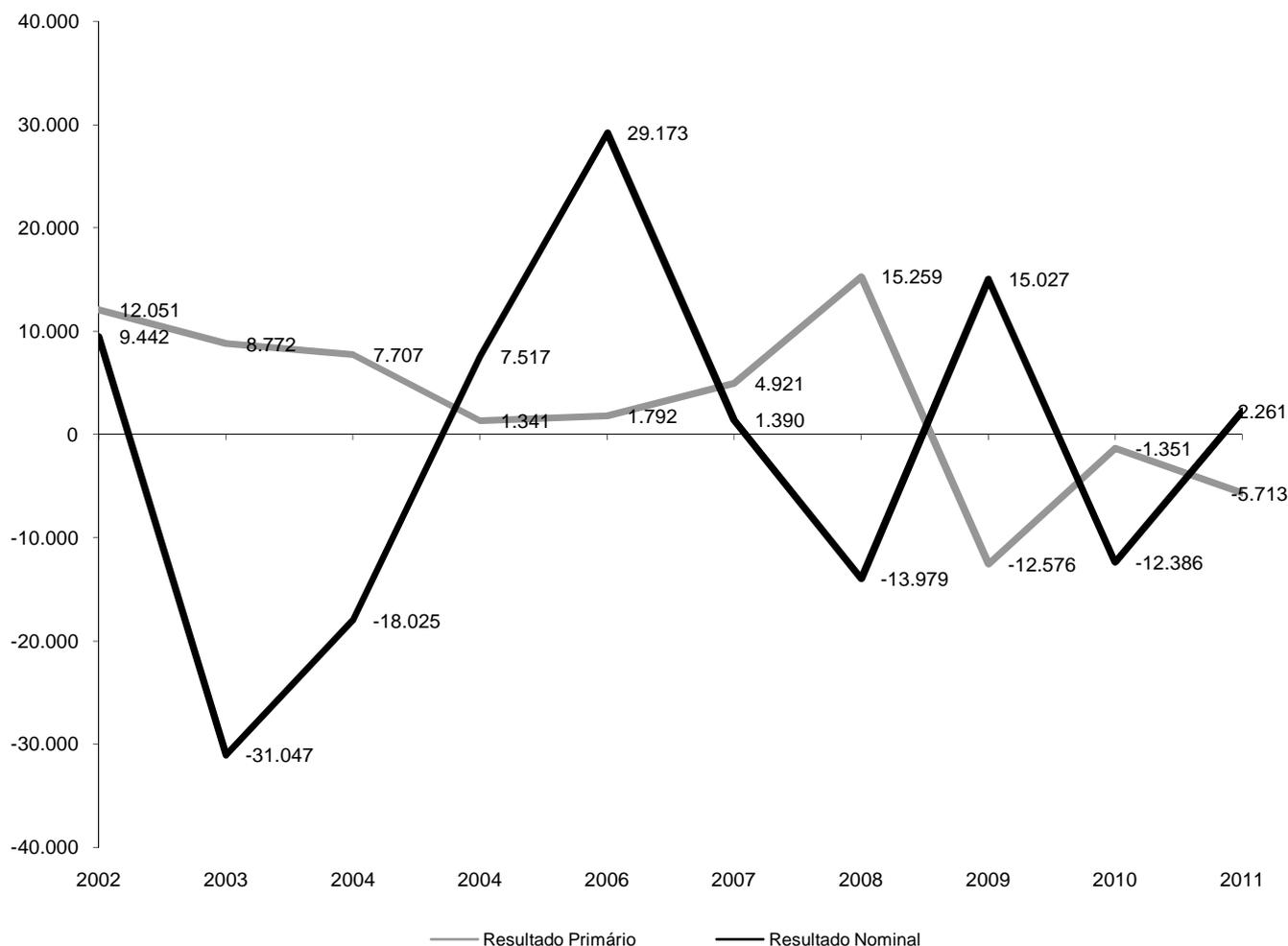
RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

O gráfico IX demonstra a evolução dos resultados primário e nominal alcançados no terceiro quadrimestre deste 2002.

O Gráfico IX - Evolução dos Resultado Primário e Resultado Nominal - 3º Quadrimestre - 2002 a 2011

Em R\$ milhões





Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

Já a dívida consolidada líquida montou **R\$ 73.853.064** mil negativa em 30/12/2011, equivalente a **7,76%** da receita corrente líquida, conforme demonstrado na Tabela XX, estando, portanto, dentro do limite do artigo 3º, inciso II da Resolução n. 40 do Senado Federal, que estabelece que o montante da dívida consolidada líquida dos municípios não poderá exceder 120% da receita corrente líquida.

A dívida consolidada líquida apresentou redução em valores nominais de aproximadamente **7,18%** em relação a Dezembro de 2010. Já a dívida consolidada bruta teve um redução de **11,22%**.

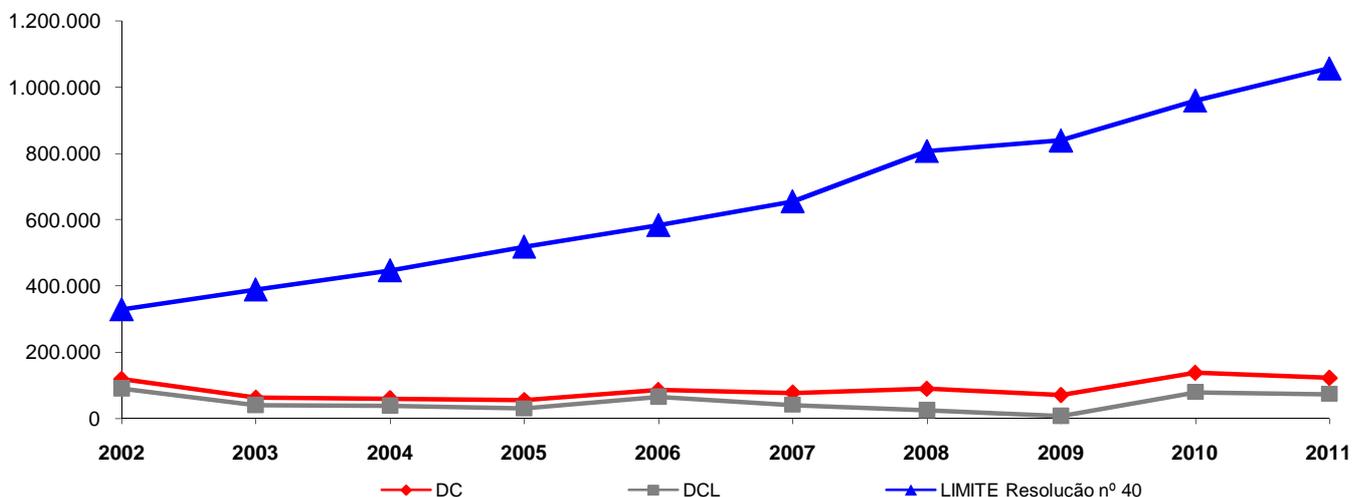
Tabela XX - Demonstrativo Resumido da Dívida Consolidada Líquida - DEZEMBRO - 2010 e 2011

Especificação	Em R\$ milhões		
	DEZ/10	DEZ/11	%10/11
Dívida Consolidada	138.020	122.539	-11,22%
Ativo Financeiro e Haveres Financeiros	58.453	48.686	-16,71%
Dívida Consolidada Líquida	79.567	73.853	-7,18%
Receita Corrente Líquida	800.235	951.804	18,94%
Limite definido pela Resolução nº 40 do Senado Federal (1,2 x RCL)	960.282	1.142.165	18,94%
Índice	9,94%	7,76%	-21,96%
Margem Livre	880.715	1.068.312	21,30%

O Gráfico IX demonstra a evolução da dívida consolidada bruta, dívida consolidada líquida e do limite para o montante da dívida prevista na Resolução nº 40 do Senado Federal no mês de agosto dos exercícios de 2001 a 2010

O Gráfico X - Evolução da Dívida Consolidada - 2002 a 2011

Em Milhões R\$





PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de **Aracaju**

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

As liberações de operações de crédito realizadas pela Prefeitura Municipal de Aracaju no período de Janeiro a Dezembro de 2011 montaram **R\$ 643.662 mil**, exclusivamente oriundos de captações internas. O total de liberações de recursos de operações de crédito nesse segundo quadrimestre de 2011 equivaleu a **0,07%** da receita corrente líquida, enquanto a Resolução n. 43 do Senado Federal estabelece como limite de 16% da receita corrente líquida.

Ao ser analisada a despesa realizada com juros, encargos e amortização da dívida, verifica-se que houve um aumento deste tipo de despesa, tanto em valores nominais quanto a sua participação sobre a receita corrente líquida, conforme demonstrado pela Tabela XX. Independente deste fato, o índice de comprometimento alcançado (1,43%) é inferior ao teto estabelecido pela Resolução n. 43 do Senado Federal, que limita em 11,5% da receita corrente líquida o comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada.

Tabela XXI - Gastos com Amortização, Juros e Encargos da Dívida - JAN-DEZ- 2010 e 2011

Especificação	Em R\$ mil	
	JAN-DEZ/10	JAN-DEZ/11
Juros e Encargos da Dívida	1.556.224	1.211.228
Amortização da Dívida	11.001.519	12.387.485
Total	12.557.743	13.598.713
Receita Corrente Líquida	800.235.395	951.804.291
% Despesa com Serviços da Dívida /RCL	1,57%	1,43%

Conforme demonstrado no decorrer do presente relatório, a Prefeitura Municipal de Aracaju cumpriu sistematicamente os limites estabelecidos pela legislação.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2011

METAS FISCAIS

A Tabela XXI apresenta um resumo dos índices alcançados pela Prefeitura em relação aos limites estabelecidos, comparando-os aos alcançados ao final de cada exercício financeiro deste 2005.

Tabela XXII - Resumo dos Índices da Prefeitura - 2005 - DEZEMBRO/2011

	Limite	11/12	12/10	12/09	12/08	12/07	12/06	12/05
Despesa c/Pessoal*	60% RCL	48,01%	51,91%	50,31%	49,88%	52,82%	54,25%	53,95%
Executivo*	54% RCL	45,65%	49,49%	47,37%	47,49%	50,30%	51,27%	50,65%
Legislativo*	6% RCL	2,36%	2,42%	2,94%	2,39%	2,52%	2,98%	3,30%
Dívida Consolidada Líquida*	120% RCL	7,97%	5,27%	6,35%	3,57%	7,48%	13,45%	6,83%
Garantias	22% RCL	2,28%	3,16%	9,03%	10,65%	14,26%	17,65%	13,16%
Operação de Crédito*	16% RCL	0,07%	0,22%	0,62%	0,30%	0,00%	0,00%	0,39%
ARO*	7% RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Manutenção e Desenvol. do Ensino**	25% RRI	28,63%	29,60%	28,01%	26,31%	28,48%	26,63%	25,18%
Remuneração Fundef/Fundeb**	60% EF	99,19%	98,47%	99,05%	92,66%	99,79%	91,41%	91,20%
Ações e Serviços Públicos de Saúde**	15% RRI	17,95%	17,80%	17,82%	18,82%	19,23%	17,30%	16,05%

(a) Limite máximo*

(b) Limite mínimo**

RCL= Receita Corrente Líquida

RRI = Receita Resultante de Impostos

MDE = Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

EF = Gastos com o Ensino Fundamental

CONCLUSÃO

Com a apresentação deste relatório e dos anexos Relatórios Resumido de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal relativo ao terceiro quadrimestre de 2011, a Secretaria Municipal de Finanças cumpre o dever de oferecer maior transparência às finanças municipais.

JEFERSON DANTAS PASSOS
Secretário Municipal de Finanças

ANTONIO SILVA ROCHA
Diretor Financeiro/SEFIN

RICARDO DE OLIVEIRA NUNES
Contador CRC 3.195



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de **Aracaju**

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

3º QUADRIMESTRE DE 2011

CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU

COMISSÃO DE FINANÇAS E TOMADA DE CONTAS E ORÇAMENTO DA CMA

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA: 27/03/2012

PRESIDENTE DA CÂMARA : EMMANUEL NASCIMENTO (PT)

PRESIDENTE DA COMISSÃO: KARLA TRINDADE (PC DO B)

PARTICIPARAM DA AUDIENCIA: VALDIR SANTOS (PT DO B) , SIMONE GOIS (PT),

JUVÊNIO OLIVEIRA (DEM).

REPRESENTANTE DO MUNICÍPIO: JEFERSON DANTAS PASSOS



SECRETÁRIO DE FINANÇAS APRESENTA RELATÓRIO FISCAL À CÂMARA DE VEREADORES

A Comissão de Finanças da Câmara Municipal de Aracaju (CMA) recebeu no dia 27/03/2012, a visita do Secretário Municipal de Finanças, Jeferson Dantas Passos, para a entrega do relatório do desempenho da Prefeitura Municipal de Aracaju (CMA) frente à Lei Complementar n. 101/2000 - LRF, durante o terceiro quadrimestre de 2011. Segundo o secretário Jeferson Passos. A PMA está com o orçamento equilibrado o que permitirá investimentos em obras até o final do ano, e promovendo as melhorias necessárias. Para Karla Trindade, a visita do secretário Jeferson Passos à Casa Legislativa é um cumprimento constitucional de prestação de contas do Poder Executivo ao Poder Legislativo. Ainda de acordo com a parlamentar, o relatório já foi analisado e aprovado tendo em vista o cumprimento da LRF e os investimentos destinados a todas as áreas.