



PREFEITURA DE ARACAJU

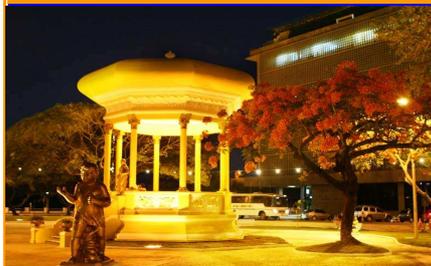
Prefeitura de **Aracaju** Cidade da qualidade de vida



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

Administração
Edvaldo Nogueira
2009/2012

3º QUADRIMESTRE/2009
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 2009

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 2009 (setembro a 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 29 de janeiro de 2010, 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 2009

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 quadrimestre do exercício de 2009. Com o objetivo de permitir a comparabilidade, evidenciamos também a execução do mesmo período de 2008

Tabela I - Execução Orçamentária - Set-Dez - 2008 e 2009

RECEITAS	SET - DEZ 2008			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/08	SET - DEZ 2009			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/09
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Receitas Correntes	227.759.138	250.752.736		110,10%	715.585.980	281.635.496	
Receitas de Capital	74.837.700	13.076.798	17,47%	42.716.412	47.574.804	12.820.856	26,95%	24.003.999
Soma:	302.596.838	263.829.534	87,19%	758.302.392	329.210.300	265.990.628	80,80%	770.360.313
Déficit:	47.340.123				71.338.400	10.489.626		9.863.521
Total	349.936.961	263.829.534	75,39%	758.302.392	400.548.700	276.480.254	69,03%	780.223.834

DESPESAS	SET - DEZ 2008			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/08	SET - DEZ 2009			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/09
	FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Despesas Correntes	227.629.151	234.999.509		103,24%	649.803.387	275.477.546	
Despesas de Capital	122.307.610	21.139.734	17,28%	93.026.744	125.071.154	27.015.150	21,60%	83.856.578
Resv.de Contigência	0	0	0,00%	0	0		0,00%	0
Soma:	349.936.761	256.139.243	73,20%	742.830.131	400.548.700	276.480.254	69,03%	780.223.834
Superávit:	0	7.690.291	0,00%	15.472.260			0,00%	
Total	349.936.761	263.829.534	75,39%	758.302.392	400.548.700	276.480.254	69,03%	780.223.834

A execução orçamentária referente a setembro a dezembro de 2009 evidencia um deficit da execução orçamentária da ordem de R\$ 10.489.626 mil, enquanto que no mesmo período do exercício anterior foi apurado um superávit da ordem de R\$ 7.690.21mil.

O superavit acumulado do exercício de 2008 de R\$ 15.472.260mil em relação ao deficit acumulado do exercício de 2009, registrou-se uma aumento no gastos de 63,75%.

A Prefeitura apresentou um deficit de previsão no período no valor de R\$ 71.338.400 mil. Este valor equivale a 23,58% da previsão inicial



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

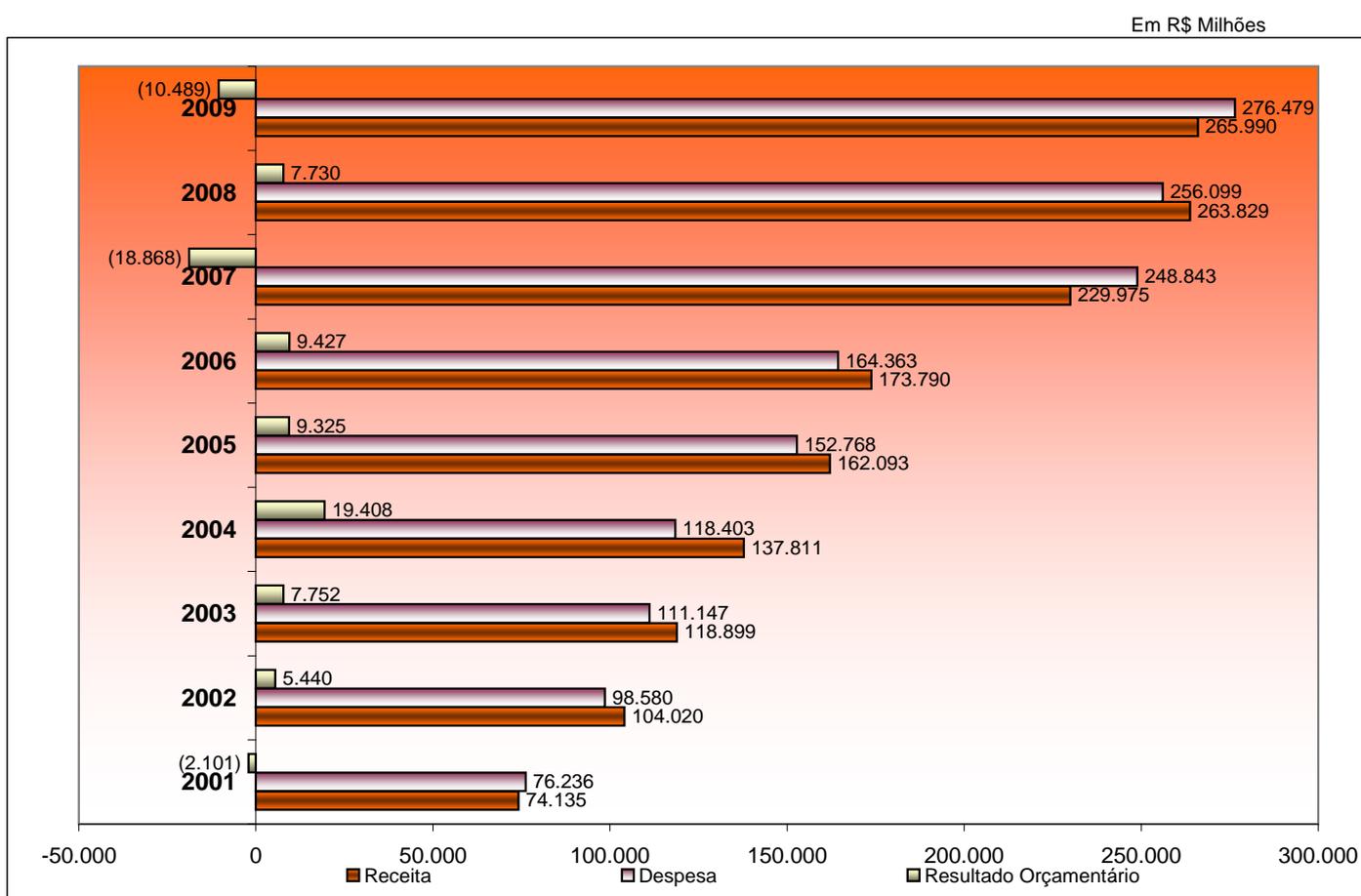
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico I apresenta a evolução do resultado orçamentário apurado nos terceiros quadrimestre dos exercícios de 2001 a 2009 em valores nominais, como segue:

Gráfico I - Evolução do Resultado Orçamentário - Set-Dez - 2001-2009



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 2009

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 2008 e 2009.

Tabela II - Execução Orçamentária da Receita - Set-Dez - 2008 e 2009

RECEITAS	SET - DEZ 2008			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/08	SET - DEZ 2009			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/09
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
	Receitas Correntes	227.759.138	250.752.736		110,10%	715.585.980	281.635.496	
Receitas de Capital	74.837.700	13.076.798	17,47%	42.716.412	47.574.804	12.820.856	26,95%	24.003.999
Soma:	302.596.838	263.829.534	87,19%	758.302.392	329.210.300	265.990.628	80,80%	770.360.313
Déficit de Previsão:								
Total	302.596.838	263.829.534	87,19%	758.302.392	329.210.300	265.990.628	80,80%	770.360.313
							-7,33%	101,59%

A arrecadação dos meses setembro a dezembro de 2009 alcançou 80,80% da receita inicialmente prevista para o ano. Comparando os resultados apurados no período de setembro a dezembro de 2008 e 2009, verifica-se uma queda de 7,33 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 0,82% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Já no acumulado do exercício de 2008 em relação a 2009 teve um crescimento de 1.59% conforme demonstrado na Tabela III,

Tabela III - Receita Total Arrecadada - Set-Dez - 2008 e 2009

Exercício	Arrecadação Total		Índice	
	Set/Dez	No Exerc.	Set/Dez	No Exerc.
2008	263.829.534	758.302.392	100,00%	100,00%
2009	265.990.628	770.360.313	0,82%	1,59%



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 2009

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 - 2008 e 2009

RECEITAS	Em R\$ mil						VARIÇÃO %2008/2009
	SET-DEZ 2008		SET-DEZ 2009		NO EXERCÍCIO JAN/DEZ		
	R\$ MIL	%	R\$ MIL	%	2008	2009	
I-Receitas Correntes							
1 - Tributárias	53.759.596	20%	52.311.400	20%	167.227.153	176.781.087	5,7%
2 - Transferências Correntes	178.654.300	68%	182.351.434	69%	504.255.120	514.817.757	2,1%
3 - Patrimonial	4.067.050	2%	3.474.672	1%	9.839.109	11.231.457	14,2%
4 - Dívida Ativa	3.573.364	1%	4.501.701	2%	11.557.232	12.130.332	5,0%
5 - Outras Correntes	10.698.422	4%	10.529.366	4%	22.807.367	31.395.681	37,7%
6 -Total de Receitas Correntes	250.752.733	95%	253.168.572	95%	715.685.980	746.356.314	4,3%
II-Receitas de Capital							
7 - Operações de Crédito	1.271.000	0%	2.851.155	1%	2.711.971	4.948.129	82,5%
8 - Transferências de Capital	11.753.331	4%	9.969.701	4%	39.882.361	19.047.199	-52,2%
9 - Outras de Capital	52.470	0%	1.200	0%	122.080	8.671	-92,9%
10 -Total de Receita de Capital	13.076.801	5%	12.822.056	5%	42.716.412	24.003.999	-43,8%
III - Receita Total (6+10)	263.829.534	100%	265.990.628	100%	758.402.392	770.360.313	1,58%
IV - Resumo							
11 - Receita Ordinária Própria (1+3+4+5+9)	72.150.902	27%	70.818.338	27%	211.552.941	231.547.228	9,5%
12 - Receita Ordinária Transferida (2+8)	190.407.631	72%	192.321.135	72%	544.137.480	533.864.956	-1,9%
13 - Total da Receita Ordinária (11+12)	262.558.534	100%	263.139.473	99%	755.690.421	765.412.184	1,3%
14 - Receita de Operação de Crédito (7)	1.271.000	0%	2.851.155	1%	2.711.971	4.948.129	82,5%
V - Receita Total (13+14)	263.829.534	100%	265.990.628	100%	758.402.392	770.360.313	1,58%

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 89% do total arrecadado no terceiro quadrimestre de 2009, sendo 20% de receita tributária e 69% de transferências correntes.

Cabe destacar a Receita Ordinária Própria teve uma queda 1,85% se comparada aos dois quadrimestre de 2008/2009, enquanto a Receita Ordinária Transferida cresceu nominamente 1%.

No comparativo arrecadado de 2008 em relação a 2009 a Receita Ordinária Própria cresceu 9,5%, enquanto a Receita Ordinária Transferida teve uma queda de 1,9%. Já a receita Total teve um crescimento de 1,58% 2008/2009.



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 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico II demonstra a evolução e a distribuição das receitas arrecadadas no período de setembro a dezembro nos exercícios de 2001 a 2009.

Gráfico II - Composição das Receitas Arrecadadas - Set-Dez - 2001 a 2009

Em R\$ mil

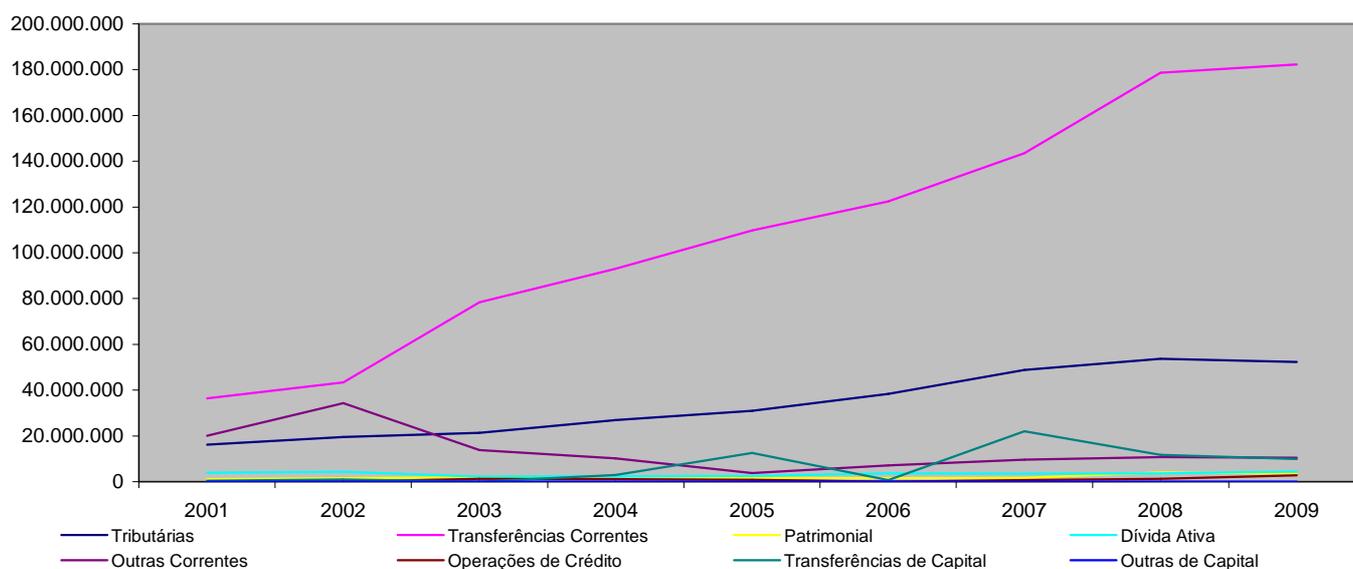


Tabela V - Variação das Principais Receitas Arrecadadas - Set-Dez - 2008 e 2009

Em R\$ mil

Receitas	Execução Set/Dez/2007	Execução Set/Dez/2008	Variação 2007/2008	Execução Set/Dez/2009	Variação 2008/2009
Impostos	45.404.769	49.008.007	7,94%	47.752.214	-2,56%
Taxas	3.468.054	4.751.589	37,01%	4.559.186	-4,05%
Receita de Contribuições	6.078.390	7.344.427	20,83%	7.504.050	2,17%
Patrimonial	1.687.416	4.067.050	141,02%	3.474.672	-14,57%
Transferências Intergovernamentais	139.499.691	177.544.661	27,27%	179.884.743	1,32%
Transferências de Capital	22.018.113	11.753.331	-46,62%	9.968.701	-15,18%

É importante ressaltar que algumas rubricas de receita sofreram variação considerável, se compararmos, em valores absolutos, as arrecadações ocorridas entre Set a Dez de 2008 e 2009, conforme mostra acima Tabela V.



Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

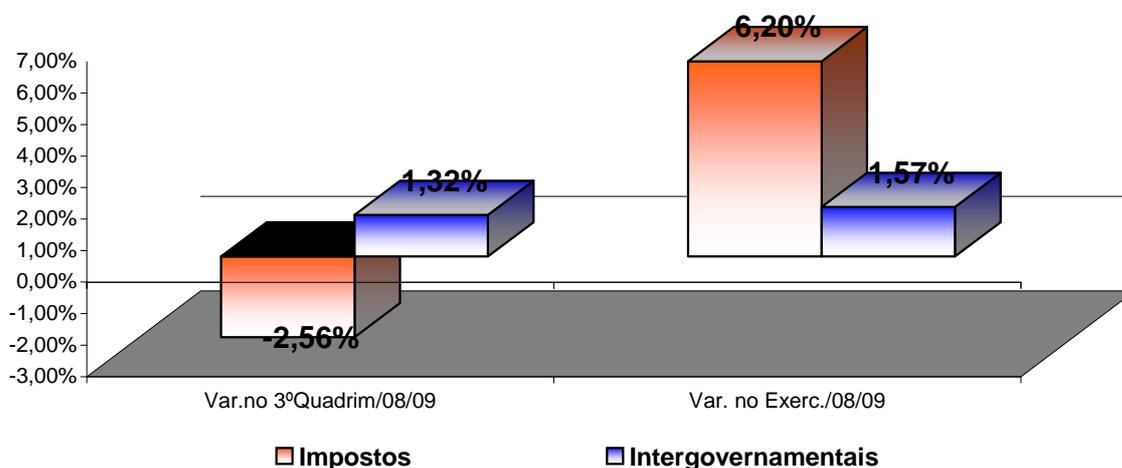
RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2009

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 - Set-Dez - 2008 e 2009

ESPECIFICAÇÃO	NO 3º QUADRIMESTRE - 2008-2009			NO EXERCÍCIO		
	Set-Ago08	Set-Dez/09	Variação	2008	2009	Variação
	Em R\$ mil					
IPTU	2.514.837	3.119.199	24,03%	37.690.182	41.187.121	9,28%
IRRF	10.570.278	4.274.339	-59,56%	17.684.969	11.726.172	-33,69%
ISS	29.964.472	32.258.709	7,66%	83.732.176	91.130.322	8,84%
ITBI	5.958.420	8.099.967	35,94%	16.252.874	20.941.638	28,85%
Impostos	49.008.007	47.752.214	-2,56%	155.360.202	164.985.252	6,20%
FPM	55.780.134	47.868.373	-14,18%	152.584.104	129.267.819	-15,28%
ICMS	33.198.261	34.292.621	3,30%	91.700.207	94.771.707	3,35%
IPVA	6.857.717	8.483.580	23,71%	19.903.485	22.794.779	14,53%
ITR	6.515	6.282	-3,58%	9.469	8.028	-15,21%
IPI-EXPORTAÇÃO	78.018	59.240	-24,07%	239.286	164.269	-31,35%
CIDE	151.131	221.437	46,52%	857.302	525.019	-38,76%
FUNDEB	14.395.631	17.363.707	20,62%	43.745.397	49.749.172	13,72%
OUTRAS	67.077.254	71.589.502	6,73%	191.802.177	211.405.452	10,22%
Intergovernamentais	177.544.662	179.884.744	1,32%	500.841.426	508.686.246	1,57%

Gráfico III - Variação - Set-Dez - 2008 -2009





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 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ÍNDICES DE EXECUÇÃO DA DESPESA

Tabela VII - Execução Orçamentária da Despesa - Set-Dez - 2008 e 2009

DESPESAS	Em R\$ mil							NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/09
	SET - DEZ 2008			NO EXERCÍCIO JAN/DEZ/08	SET - DEZ 2009			
	FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)		FIXAÇÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	(B/A)	
Despesas Correntes	227.629.151	234.999.509	103,24%	649.803.387	275.477.546	249.465.104	90,56%	696.367.256
Despesas de Capital	122.307.610	21.139.734	17,28%	93.026.744	125.071.154	27.015.150	21,60%	83.856.578
Resv.de Contingência	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0
Soma:	349.936.761	256.139.243	73,20%	742.830.131	400.548.700	276.480.254	69,03%	780.223.834
Total	349.936.761	256.139.243	73,20%	742.830.131	400.548.700	276.480.254	69,03%	780.223.834

Comforme demonstra a Tabela VII, a despesa orçamentária liquidada atingiu o patamar de R\$ 276.480.254 mil Set a Dez de 2009, equivalentes a 69,03% do valor autorizado. Já no mesmo período de 2008 o índice de execução da despesa foi 73,20%.

Quando comparamos o montante liquidado com efetivamente arrecadado, nota-se que as despesas representaram 101,28% 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 - Set-Dez - 2008 e 2009

Especificação	Em R\$ mil								
	Set - Dez 2008			Set - Dez 2009			No Exercício/2009		
	Receita Arrecadada (A)	Despesa Liquidada (B)	(B/A)	Receita Arrecadada (A)	Despesa Liquidada (B)	(B/A)	Receita Arrecadada	Despesa Liquidada	%
Correntes	250.752.736	234.999.509	93,72%	253.169.772	249.465.104	98,54%	746.356.314	696.367.256	93,30%
Capital	13.076.798	21.139.734	161,66%	12.820.856	27.015.150	210,71%	24.003.999	83.856.578	349,34%
Total	263.829.534	256.139.243	97,09%	265.990.628	276.480.254	103,94%	770.360.313	780.223.834	101,28%

A Tabela VIII mostra que a participação da despesa de capital sobre a receita de capital é de 210,71% no quadrimestre, denotando que um superávit do orçamento corrente, no montante de R\$ 3.704.668mil, [R\$253.169.772mil (receita corrente) - R\$ 249.465.104mil(despesa corrente)]. Juntamente com o saldos de exercícios anteriores, financiou a realização das despesas de capital.



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 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Tabela IX - Despesa por Categoria Econômica - Set-Dez - 2008 e 2009

Especificação	Em R\$ mil			
	Set-Dez 2008	%	Set-Dez 2009	%
I - Despesas Correntes				
1 - Pessoal e Encargos Sociais	129.824.137	50,68%	132.514.636	47,93%
2 - Juros e Encargos da Dívida	508.717	0,20%	558.918	0,20%
3 - Outras Despesas Correntes	104.676.655	40,87%	116.391.550	42,10%
4 - Total das Despesas Correntes	235.009.509	91,75%	249.465.104	90,23%
II - Despesas de Capital				
5 - Investimentos	17.151.914	6,70%	23.313.508	8,43%
6 - Inversões Financeiras	0	0,00%	0	0,00%
7 - Subtotal (5 + 6)	17.151.914	6,70%	23.313.508	8,43%
8 - Amortização	3.987.820	1,56%	3.701.642	1,34%
9 - Total das Despesas de Capital	21.139.734	8,25%	27.015.150	9,77%
III - Despesa Total	256.149.243	100,00%	276.480.254	100,00%
IV-Resumo				
10 - Despesa Ordinária (4 + 7)	252.161.423	98,44%	272.778.612	98,66%
11- Amortização (8)	3.987.820	1,56%	3.701.642	1,34%
12 - Total (10 + 11)	256.149.243	100,00%	276.480.254	100,00%
		11,19%		25,93%

A Despesa Ordinária representou 98,66% do total das despesas orçamentárias do terceiro quadrimestre de 2009, patamar acima ao observado no mesmo período do exercício de 2008 (98,44%).

Houve um incremento em valores nominais das despesas correntes da ordem de 6,15%. Nesta categoria econômica houve acréscimo nominal nas subcategorias de pessoal e encargos sociais de 2,07% , juros e encargos da dívida de 9,87% e outras despesas correntes de 11,19% .

As despesas correntes diminuíram sua participação no total da despesa, chegando ao patamar de 90,23% Conseqüentemente, a participação das despesas de capital sobre o total líquido saiu de 8,25% no terceiro quadrimestre de 2008 para 9,77% em dezembro de 2009.

Dentro das despesas de capital os investimentos obtiveram um aumento nominal de 35,92%. A despesa com amortização da dívida, entre setembro a dezembro de 2009, reduziu nominalmente 7,18%, se comparada com o mesmo período de 2008.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

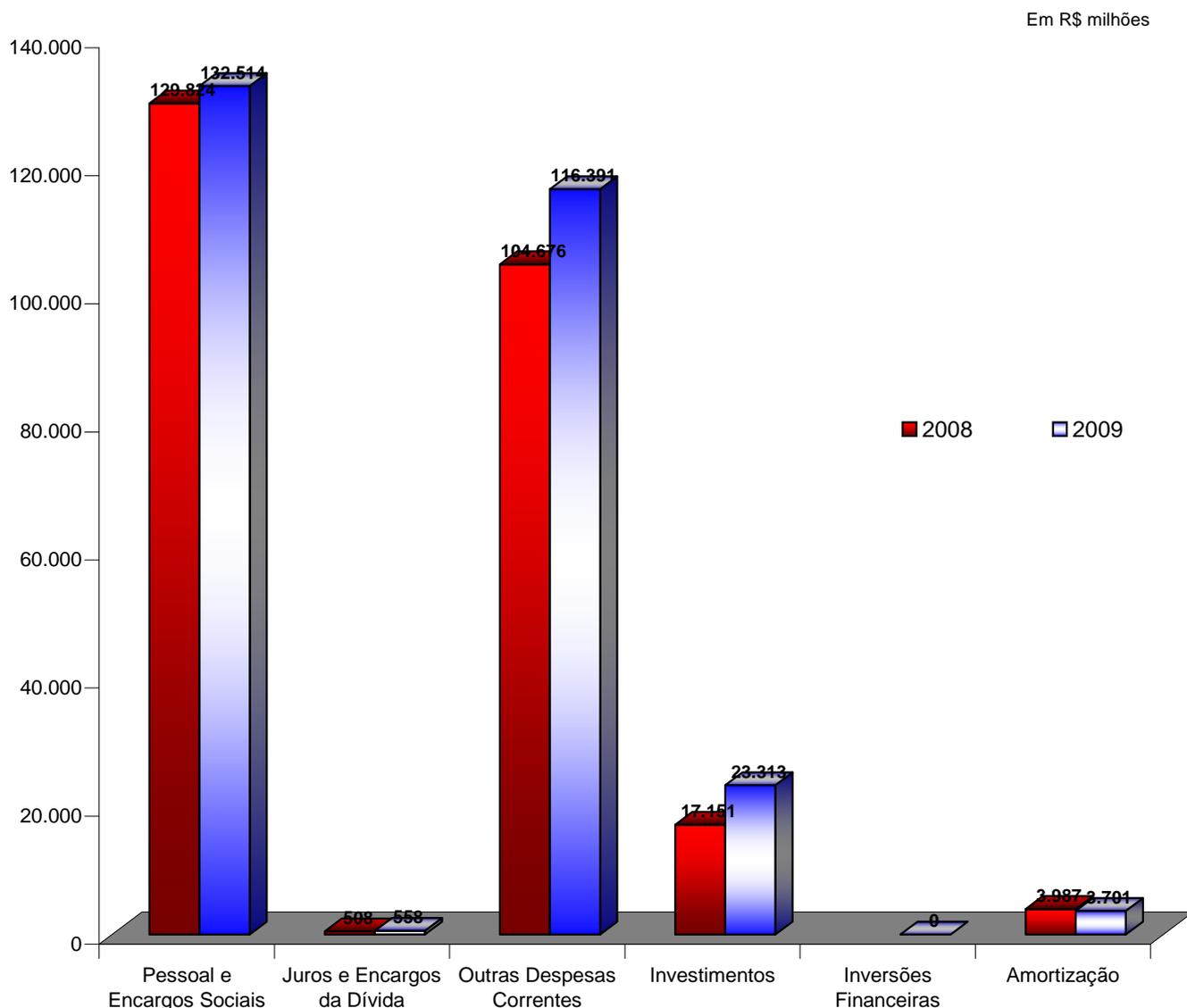
Cidade da qualidade de vida

AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico IV representa a despesa liquidada no o 3º quadrimestre de 2008 e 2009.





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 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Tabela X - Despesas por Função de Governo - Set-Dez - 2008 e 2009

Em R\$ mil

FUNÇÕES	SET-DEZ 2008	%	SET-DEZ 2009	%	Variação SET/DEZ/08/09	JAN/DEZ 2008	JAN/DEZ 2009	Variação 2008/2009
LEGISLATIVA	6.257.261	2,44%	11.101.370	4,02%	77,42%	19.930.641	27.146.871	36,21%
ADMINISTRAÇÃO	20.743.232	8,10%	23.100.875	8,36%	11,37%	63.266.645	65.479.397	3,50%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	7.546.375	2,95%	6.617.691	2,39%	-12,31%	18.917.599	17.954.095	-5,09%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	20.266.188	7,91%	22.781.635	8,24%	12,41%	55.626.677	62.419.398	12,21%
SAÚDE	87.121.220	34,01%	93.699.122	33,89%	7,55%	245.326.185	272.578.386	11,11%
TRABALHO	1.376.572	0,54%	1.261.760	0,46%	-8,34%	3.452.307	3.298.784	-4,45%
EDUCAÇÃO	41.663.618	16,27%	42.597.567	15,41%	2,24%	110.632.264	118.090.691	6,74%
CULTURA	3.675.166	1,43%	3.666.683	1,33%	-0,23%	17.949.249	14.907.611	-16,95%
URBANISMO	32.334.939	12,62%	30.292.386	10,96%	-6,32%	88.581.613	86.937.892	-1,86%
HABITAÇÃO	7.383.445	2,88%	11.371.511	4,11%	54,01%	41.721.454	35.838.364	-14,10%
GESTÃO AMBIENTAL	16.948.738	6,62%	18.038.003	6,52%	6,43%	41.360.296	42.799.149	3,48%
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	92.483	0,04%	15.375	0,01%	-83,38%	424.131	17.009	-95,99%
COMÉRCIO E SERVIÇOS	43.569	0,02%	36.786	0,01%	-15,57%	160.087	182.826	14,20%
TRANSPORTE	5.501.916	2,15%	6.493.012	2,35%	18,01%	17.001.843	14.590.349	-14,18%
DESPORTO E LAZER	367.068	0,14%	382.268	0,14%	4,14%	3.054.001	1.296.473	-57,55%
ENCARGOS ESPECIAIS	4.817.452	1,88%	5.024.210	1,82%	4,29%	15.425.138	16.686.541	8,18%
TOTAL	256.139.243	100,00%	276.480.254	100,00%	7,94%	742.830.132	780.223.834	5,03%

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 setembro e dezembro de 2008 e 2009 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, Administração, Previdência Social, Assistência Social e Transporte tendo sido aumentadas nominalmente sua participação em 33,89%, 15,41%, 8,36%, 8,24%, 2,39% e 2,35% respectivamente, quando comparadas com o mesmo período de 2008. Ainda quando observamos a variação nominal das demais despesas realizadas por função, constatamos que os maiores incrementos ocorreram nas funções Urbanismo e Gestão Ambiental.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

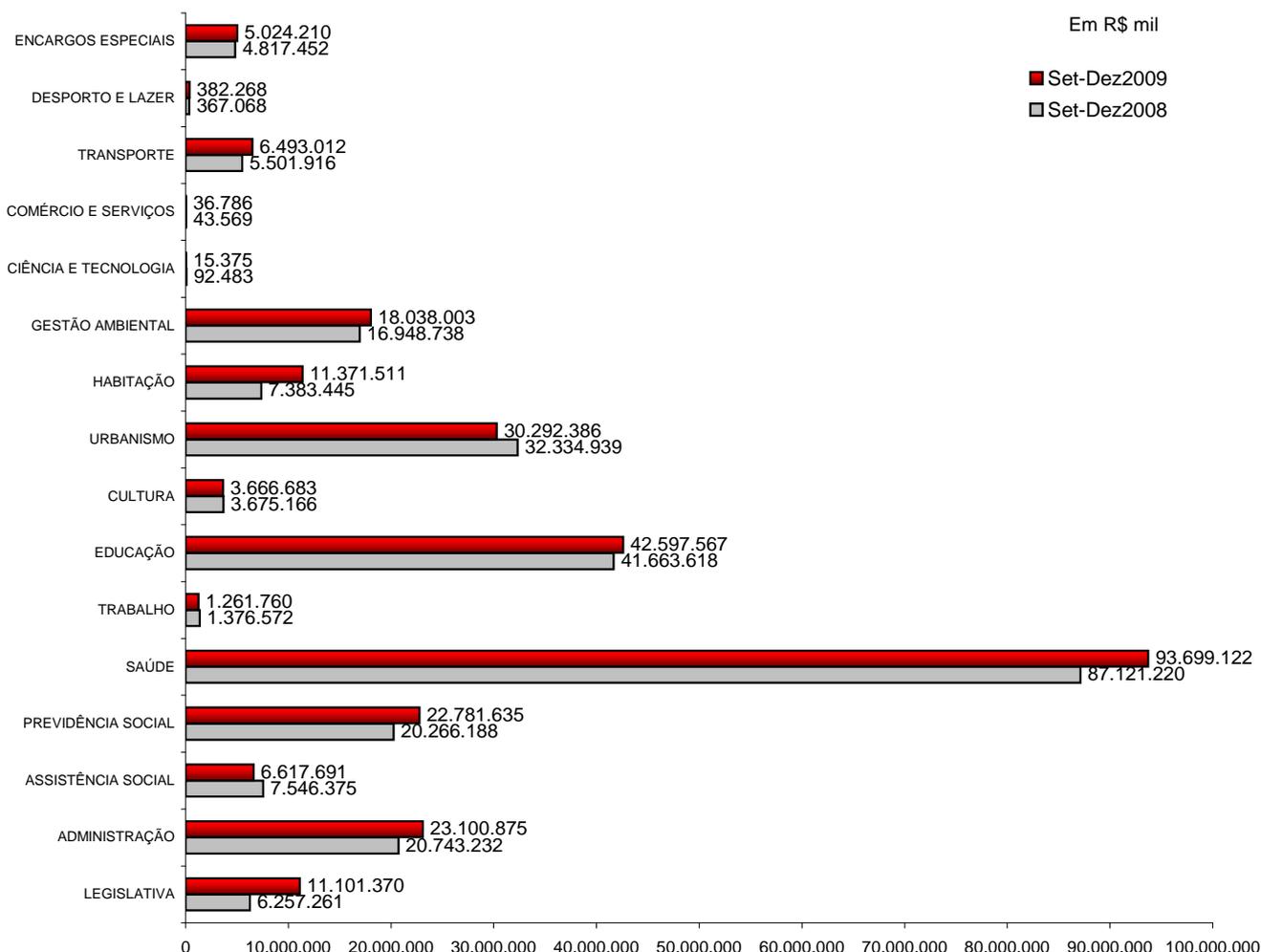
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2009

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O Gráfico V compara a despesa liquidada por função de governo no terceiro quadrimestre de 2008 e 2009.

O Gráfico V - Despesa Classificada por Função de Governo - Set-Dez- 2008/ 2009



Despesa Total Set-Dez 2008 R\$ 256.139.243 mil
Despesa Total Set-Dez 2009 R\$ 276.480.254 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 2009

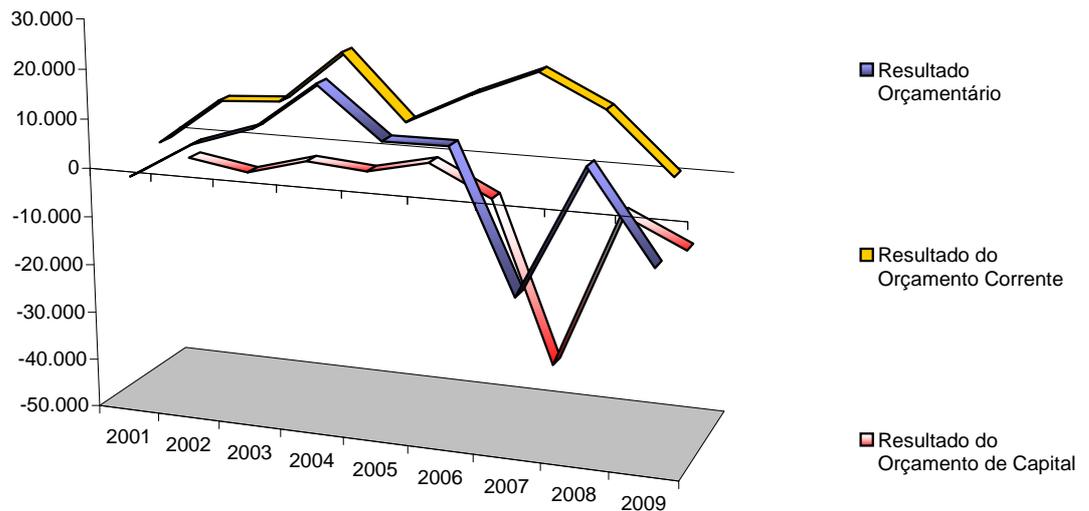
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - SET-DEZ 2001 a 2008

Em R\$ mil

ESPECIFICAÇÃO	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Receitas Correntes	73.734	102.959	118.549	133.747	148.709	173.096	226.148	250.753	253.170
(-)Despesas Correntes	(71.705)	(91.267)	(106.054)	(110.480)	(138.472)	(156.394)	(204.046)	(234.999)	(249.465)
Superávit Corrente	2.029	11.692	12.495	23.267	10.237	16.702	22.102	15.754	3.705
(+)Receita de Capital	400	1.058	2.349	4.064	13.383	694	3.827	13.077	12.821
Subtotal	2.429	12.750	14.844	27.331	23.620	17.396	25.929	28.831	16.526
(-)Despesas de Capital	(4.530)	(7.311)	(5.092)	(7.858)	(14.295)	(7.968)	(44.826)	(21.140)	(27.015)
Superávit Orçamentário	(2.101)	5.439	9.752	19.473	9.325	9.428	(18.897)	7.691	-10.489

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



O exame da Tabela XI e do Gráfico VI evidencia uma retomada de crescimento do resultado orçamentária nos 3º quadrimestre do ano que havia deste 2001. Comparando apenas o resultado resultado da execução de setembro a dezembro de 2008 e 2009, verifica-se uma redução de R\$ 6.430mil em valores nominais.



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 2009

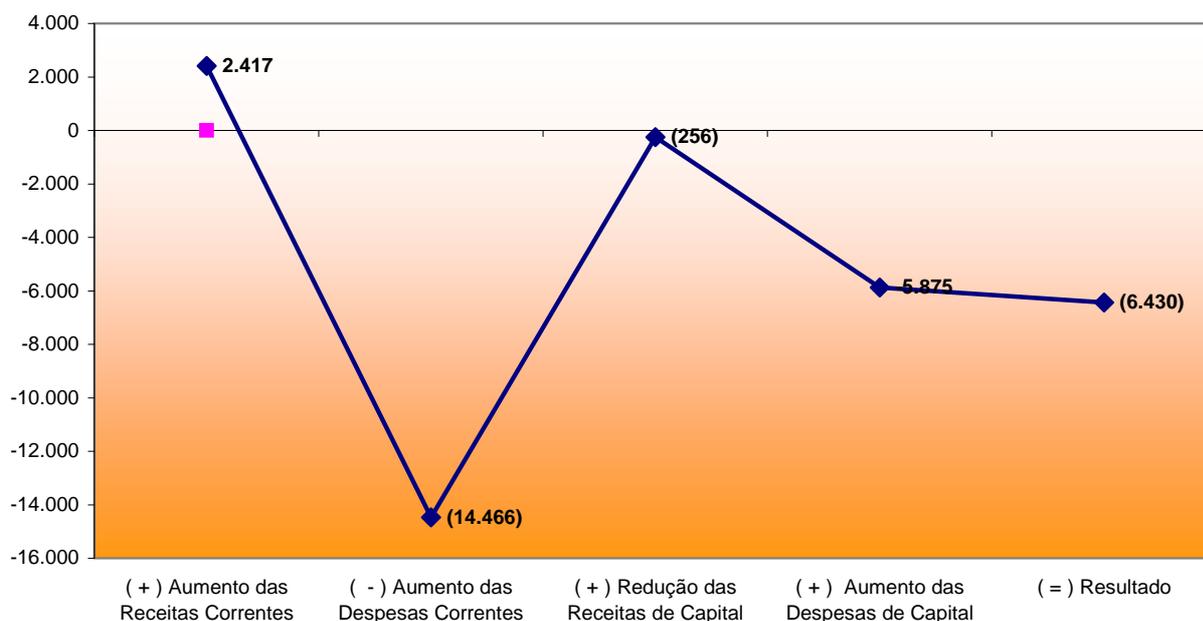
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A variação do resultado da execução orçamentária do terceiro quadrimestre do exercício de 2008 para o de 2009 é evidenciada na Tabela XII

Tabela XII - Variação do Resultado Orçamentária - Set - Dez - 2008 x 2009

Variação	R\$
(+) Aumento das Receitas Correntes	2.417
(-) Aumento das Despesas Correntes	(14.466)
(-) Redução das Receitas de Capital	(256)
(+) Aumento das Despesas de Capital	(5.875)
(=) Resultado	(6.430)

O Gráfico VI - Variação do Resultado Orçamentário- Set-Dez - 2008 X 2009





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 2009

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 2009 a Dezembro de 2009 consumiu 47,37% da receita corrente líquida arrecadada no mesmo período, abaixo do limite legal (54%) e mesmo do limite prudencial, que é de 51,3%.

Tabela XIII - Demonstrativo Resumido da Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2008 2009

Em R\$ mil				
Despesas de Pessoal	JAN/08 a DEZ/08	%RCL	JAN/09 a DEZ/09	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	263.972.729	39,21%	283.542.064	40,52%
Pessoal Inativo e Pensionistas	53.183.570	7,90%	59.706.177	8,53%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	20.716.678	3,08%	7.378.208	1,05%
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	(18.163.398)	-2,70%	(19.139.640)	-2,74%
Total Despesa Líquida com Pessoal	319.709.578	47,49%	331.486.809	47,37%
Receita Corrente Líquida	673.202.165		699.773.725	



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 2009

GASTOS COM PESSOAL

Conforme demonstrado pela Tabela XIV, a despesa com pessoal do Poder Legislativo no exercício móvel de janeiro de 2008 a dezembro de 2009 consumiu 2,94% 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 - 2008 2009

Em R\$ mil				
Despesas de Pessoal	JAN/08 a DEZ/08	%RCL	JAN/09 a DEZ/09	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	12.790.493	1,90%	16.634.664	2,38%
Pessoal Inativo e Pensionistas	3.305.462	0,49%	3.972.979	0,57%
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 à 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	16.095.955	2,39%	20.607.643	2,94%
Receita Corrente Líquida	673.202.165		699.773.725	

Tabela XV - Demonstrativo Consolidado da Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre 2008 2009

Em R\$ mil				
Despesas de Pessoal	JAN/08 a DEZ/08	%RCL	JAN/09 a DEZ/09	%RCL
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)				
Pessoal Ativo	276.763.222	41,11%	300.176.728	42,90%
Pessoal Inativo e Pensionistas	56.489.032	8,39%	63.679.155	9,10%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	20.716.678	3,08%	7.379.208	1,05%
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	(18.163.398)	-2,70%	(19.139.640)	-2,74%
Total Despesa Líquida com Pessoal	335.805.533	49,88%	352.095.452	50,32%
Receita Corrente Líquida	673.202.165		699.773.725	

A análise do quadro consolidado da despesa com pessoal no período de 12 meses, registra-se um aumento do limite apurado entre 3º quadrimestre 2008 e o 3º quadrimestre de 2009 de 0,87 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 2009

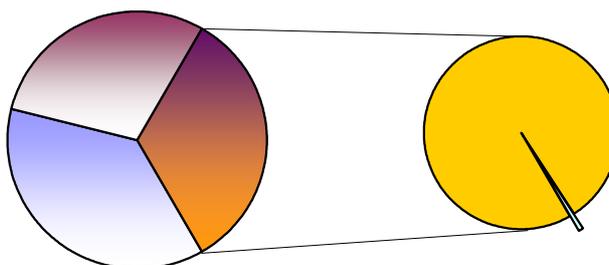
DISPONIBILIDADES

Em 31/12/2009, a Prefeitura Municipal de Aracaju possuía disponibilidades financeiras no montante de R\$ 144.805.662 mil, sobre as quais pesava o Passivo Financeiro da ordem de R\$60.709.435 mil, revelando uma suficiência de caixa da ordem de R\$ 84.096.227 mil.

Em R\$ mil							
Ativo Disponível	Prefeitura	AjuPrevi	Sem AjuPrevi	Obrigações Financeiras	Prefeitura	AjuPrevi	Sem AjuPrevi
Caixa	0		0	Depósitos	7.074.647		7.074.647
Banco C/Movimento	8.162.271	310.634	7.851.637	RP Processados	15.323.536	581	15.322.956
Ap.Financeira	136.643.391	67.827.891	68.815.500	RP N/Processados	38.311.832	0	38.311.832
				Outras Obrig.Financeiras	0	0	0
Soma	144.805.662	68.138.525	76.667.137	Soma	60.709.435	0	60.709.435
				Suficiência de Caixa	84.096.227	68.138.525	15.957.702
Total	144.805.662	68.138.525	76.667.137	Total	144.805.662	68.138.525	76.667.137

O Gráfico VII - Comprometimento da Disponibilidade de Caixa - Dezembro/2009

Nota-se que as disponibilidades da AjuPrevi correspondem a 47,5% e por 81,02% da suficiência de caixa, conforme representado pelo Gráfico VII.



□ Caixa da Prefeitura (sem AjuPrevi) ■ Obrigações da Prefeitura (sem AjuPrevi) ■ Caixa da AjuPrevi □ Obrigações AjuPrevi

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 2009 com apresentada em dezembro de 2008, nota-se uma elevação da ordem de R\$ 17.680.154 mil. Entretanto, se não considerarmos os valores referente ao regime previdenciário, ou seja, Prefeitura sem AjuPrevi, queda da suficiência de caixa da ordem de R\$ 4.203.899mil, haja vista que em dezembro de 2008 o saldo não comprometido, exceto regime previdenciário, era de R\$ 20.161.600,89mil, e alcançou R\$ 15.957.702mil em dezembro de 2009.



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 2009

DÍVIDA PÚBLICA

O Saldo da Dívida Consolidada no terceiro quadrimestre de 2009, ficou na ordem de R\$ 105.922.815 mil, que comparado ao terceiro quadrimestre de 2008 no montante de R\$ 89.624.992 mil, apresentou um aumento em valores nominais de R\$ 16.297.823 mil, ou seja, 18,18%. Conforme demonstrado pela Tabela XVI.

Tabela XVI - Demonstrativo Resumido da Dívida Consolidado - 3º Quadrimestre - 2008 2009

Especificação	Em R\$ mil		
	Ate o 3º Quadrim/2008	Ate o 3º Quadrim/2009	%Cres 2008/2009
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	89.624.992	105.922.815	18,18%
Dívida Mobiliária	29.881.389	27.890.396	-6,66%
Precatórios posteriores a 5.5.2000	17.936.869	42.720.297	138,17%
Parcelamento de Dívidas	41.550.804	35.312.122	-15,01%
Outras Dívidas	255.930	0	-100,00%
DEDUÇÕES (II)	65.558.738	61.507.311	-6,18%
Ativo Disponível	6.615.547	7.836.518	18,46%
Havares Financeiros	70.742.247	68.815.500	-2,72%
(-) Restos a Pagar Processados	11.799.056	15.144.707	28,36%
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	54.353.461	47.434.031	-12,73%
Precatórios anteriores a 5.5.2000*	3.338.907	2.047.552	-38,68%
Insuficiência Financeira	0	0	0,00%
Outras Obrigações = (Depositos + RPNP)	51.014.554	45.386.479	-11,03%
DÍVIDA CONSOLID. LÍQUIDA (DCL) (III)= (I - II)	24.066.254	44.415.504	84,56%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA -RCL	673.202.165	699.773.725	3,95%
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	13,31%	15,14%	13,70%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	3,57%	6,35%	77,55%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO = 120%			

Analisando a Tabela XVI a Dívida Consolidada Líquida montou R\$ 44.415.504 mil em 31/12/2009, equivalente a 6,35% 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 2009

METAS FISCAIS

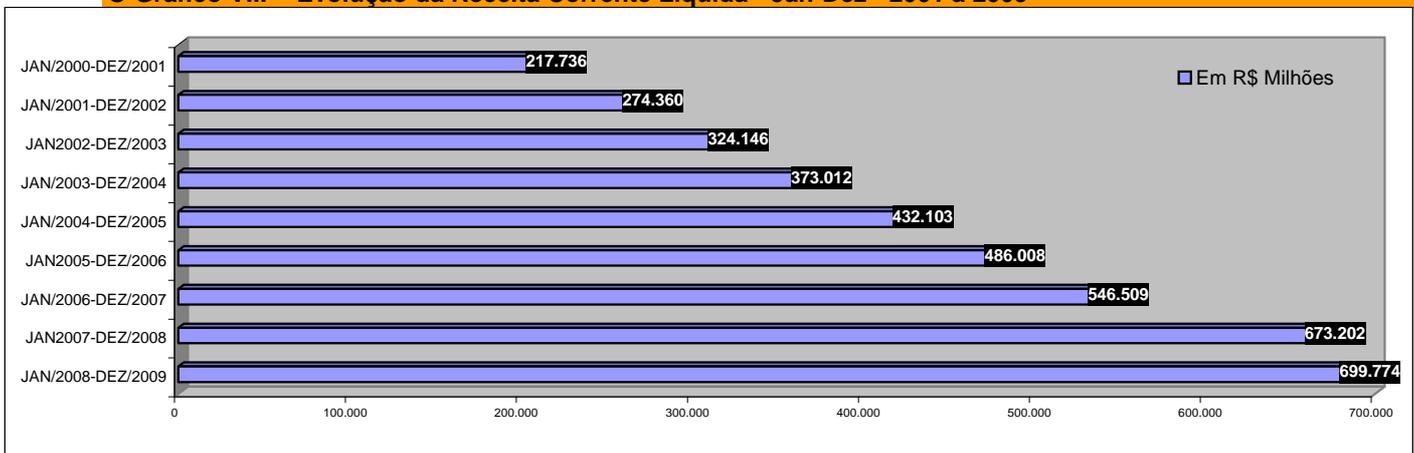
Esta seção tem como objetivo revelar o desempenho do Município de Aracaju no terceiro quadrimestre de 2009 em relação às metas fiscais determinadas pela Lei Complementar nº 101/2000 e pela Lei de Diretrizes Orçamentárias. Para dar sentido e finalidade à transparência como princípio da responsabilidade fiscal. A Secretaria Municipal de Finanças apresenta a seguir o desempenho do terceiro quadrimestre do exercício de 2009 comparando com o desempenho no mesmo período de 2008.

A Receita Corrente Líquida apurada no exercício movel de Janeiro de 2009 a Dezembro de 2009 apresenta crescimento em relação ao período anterior de 3,95% em valores nominais, como pode ser observado na Tabela XVII e no Gráfico VIII.

Tabela XVII - Demonstrativo Resumido da Receita Corrente Líquida - Jan-Dez - 2008 2009

Especificação	Em R\$ mil			
	Jan/08-Dez/08	Jan/09-Dez/09	%	% cresc.
Receita Tributária	167.227.153	176.781.087	25,26%	5,71%
Receita de Contribuições	18.163.398	19.139.640	2,74%	5,37%
Receita Patrimonial	9.839.109	11.231.457	1,61%	14,15%
Receita de Serviços	23.761	35.531	0,01%	49,53%
Transferências Correntes	504.255.120	514.817.757	73,57%	2,09%
Outras Receitas Correntes	27.752.511	35.638.422	5,09%	28,42%
Receita da Administração Indireta	10.529.587	9.654.487	1,38%	-8,31%
(-)Contribuição Plano Seg. Social Servidor	(18.163.398)	(19.139.640)	-2,74%	5,37%
(-)Dedução da Receita para Formação do Fundeb	(46.425.076)	(48.385.015)	-6,91%	4,22%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	673.202.165	699.773.725	100,00%	3,95%

O Gráfico VIII - Evolução da Receita Corrente Líquida - Jan-Dez - 2001 a 2009





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 2009

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 2009 alcançou patamar deficitário de R\$ 12.576.700 mil, inferior ao superávit de R\$ 15.259.108 mil alcançado no mesmo período de 2008.

A Tabela XVIII demonstra a composição do resultado primário nos primeiros quadrimestres dos exercícios de 2008 e 2009, 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 - 2008 2009

Especificação	Em R\$ mil		
	3º Quadri/08 (a)	3º Quadri/09 (b)	DIFERENÇA (c) = (b-a)
Receitas Fiscais Correntes	705.847.722	735.125.017	29.277.295
Receitas Fiscais de Capital	39.882.361	19.047.199	(20.835.161)
Receitas Fiscais Líquidas	745.730.082	754.172.216	8.442.134
Despesas Fiscais Correntes	648.038.558	694.856.959	46.818.401
Despesas Fiscais de Capital	82.432.416	71.891.957	(10.540.459)
Despesas Fiscais Líquidas	730.470.974	766.748.916	36.277.942
Resultado Primário	15.259.108	(12.576.700)	(27.835.808)

O resultado primário alcançado em dezembro de 2009 foi de R\$ (12.576.700) mil, aumentando nominalmente R\$ (27.835.808) mil em relação ao mesmo mês de 2008.

Já o resultado nominal no montante de R\$ 15.027.915,15 mil registrado em dezembro/2009, que equivale à variação da dívida pública líquida.



PREFEITURA DE ARACAJU

Prefeitura de Aracaju

Cidade da qualidade de vida

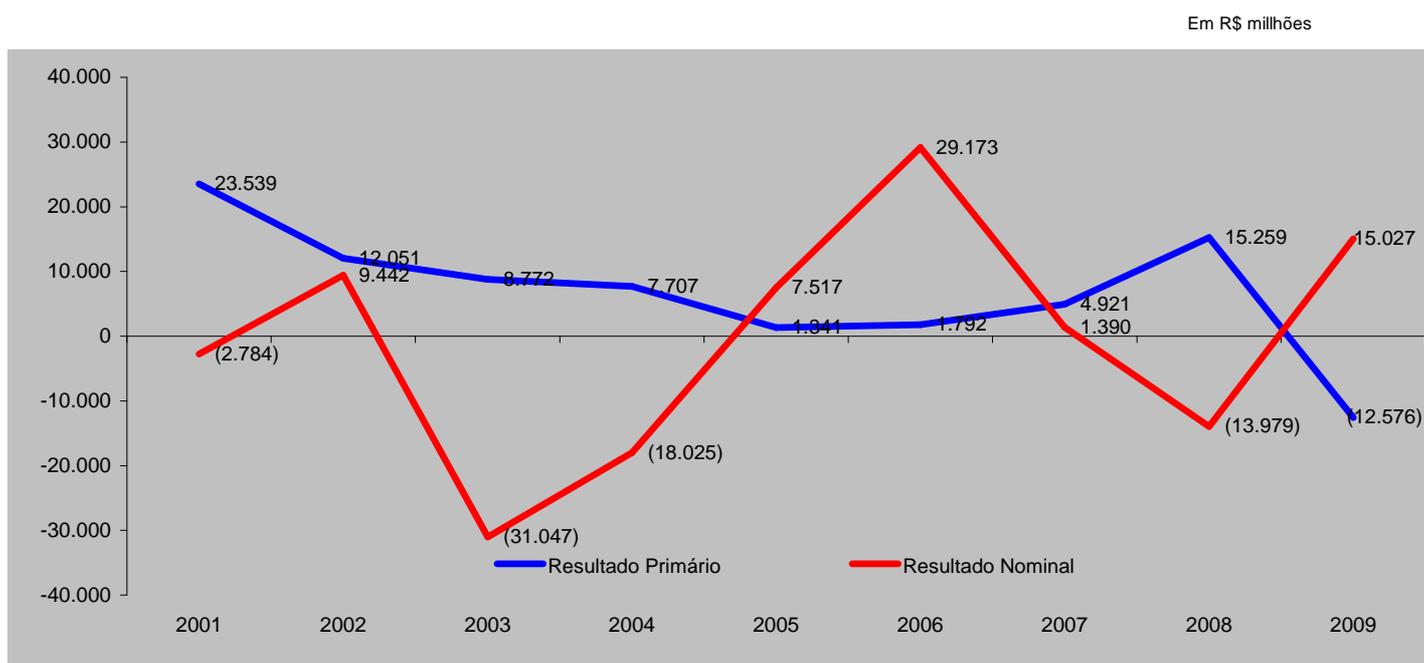
AUDIÊNCIA PÚBLICA

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA PREFEITURA DE ARACAJU FRENTE A LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2009

METAS FISCAIS

O gráfico IX demonstra a evolução dos resultados primário e nominal alcançados no terceiro quadrimestre deste 2001.

O Gráfico IX - Evolução dos Resultado Primário e Resultado Nominal - 3º Quadrimestre - 2001 a 2009



O resultado nominal apresentou crescimento em relação ao mês de agosto do exercício imediatamente anterior, passando de R\$ 13.979.580mil negativos para R\$ 15,027.915mil positivo.

O resultado primário apresentou no período de Jan a Set de 2009, queda de 82,42% em relação ao mesmo período de Jan a Dez de 2008. Devido a queda na arrecadação dos municípios brasileiros decorrente da crise mundial.



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 2009

METAS FISCAIS

Já a dívida consolidada líquida montou R\$ 44.415.504 mil negativa em 31/12/2009, equivalente a 6,35% da receita corrente líquida, conforme demonstrado na Tabela IXX, 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 crescimento em valores nominais de aproximadamente 84,56% em relação a dezembro de 2008. Já a dívida consolidada bruta aumento em 18,19%

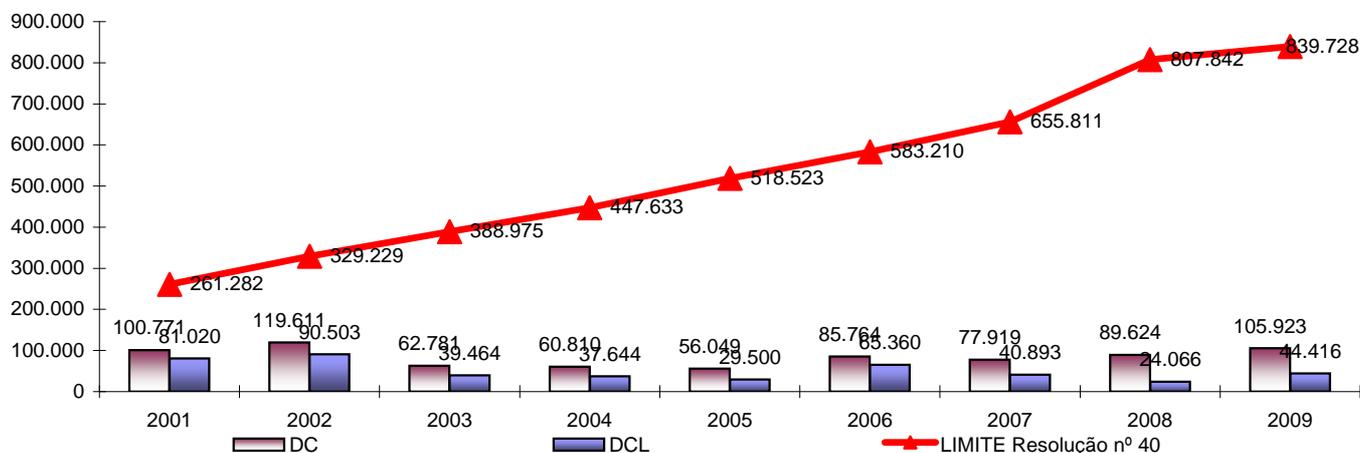
Tabela IXX - Demonstrativo Resumido da Dívida Consolidada Líquida - Dezembro - 2008 2009

Especificação	Em R\$ milhões	
	DEZ/08	DEZ/09
Dívida Consolidada	89.624	105.923
Ativo Financeiro e Haveres Financeiros	65.558	61.507
Dívida Consolidada Líquida	24.066	44.416
Receita Corrente Líquida	673.202	699.773
Limite definido pela Resolução nº 40 do Senado Federal (1,2 x RCL)	807.842	839.728
Índice	3,57%	6,35%
Margem Livre	783.776	795.312

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 dezembro dos exercícios de 2001 a 2009

O Gráfico X - Evolução da Dívida Consolidada - Dezembro - 2001 a 2009

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 2009

METAS FISCAIS

As liberações de operações de crédito realizadas pela Prefeitura Municipal de Aracaju no período de Janeiro a Dezembro de 2009 montaram R\$ 4.304.496 mil, exclusivamente oriundos de captações internas. O total de liberações de recursos de operações de crédito nesse segundo quadrimestre de 2009 equivaleu a 0,62% 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(1,93%) 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 XX - Gastos com Amortização, Juros e Encargos da Dívida - Jan - Dez - 2008 2009

Especificação	Em R\$ mil	
	Jan-Dez/08	Jan-Dez/09
Juros e Encargos da Dívida	1.764.830	1.510.298
Amortização da Dívida	10.594.328	11.964.621
Total	12.359.158	13.474.919
Receita Corrente Líquida	673.202.165	699.773.725
% Despesa com Serviços da Dívida /RCL	1,84%	1,93%

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 2009

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 2004.

Tabela XXI - Resumo dos Índices da Prefeitura - 2004 - 2009

	Limite	dez/09	dez/08	dez/07	dez/06	dez/05	dez/04
Despesa c/Pessoal*	60% RCL	50,31%	49,88%	52,82%	54,25%	53,95%	53,27%
Executivo*	54% RCL	47,37%	47,49%	50,30%	51,27%	50,65%	50,06%
Legislativo*	6% RCL	2,94%	2,39%	2,52%	2,98%	3,30%	3,21%
Dívida Consolidada Líquida*	120% RCL	6,35%	3,57%	7,48%	13,45%	6,83%	10,09%
Garantias	22% RCL	9,03%	10,65%	14,26%	17,65%	13,16%	16,30%
Operação de Crédito*	16% RCL	0,62%	0,30%	0,00%	0,00%	0,39%	0,52%
ARO*	7% RCL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Manutenção e Desenvol. do Ensino**	25% RRI	28,01%	26,31%	28,48%	26,63%	25,18%	25,73%
Remuneração Fundef/Fundeb**	60% EF	99,05%	92,66%	99,79%	91,41%	91,20%	90,70%
Ações e Serviços Públicos de Saúde**	15% RRI	17,82%	18,82%	19,23%	17,30%	16,05%	15,30%

(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 relativos ao terceiro quadrimestre de 2009, 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 2009

CÂMARA MUNICIPAL DE ARACAJU
COMISSÃO DE FINANÇAS E TOMADA DE CONTAS E ORÇAMENTO DA CMA
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA: 06/04/2010

PRESIDENTE DA CÂMARA : EMMANUEL NASCIMENTO (PT)
PRESIDENTE DA COMISSÃO: VALDIR SANTOS (PT DO B)
PARTICIPARAM DA AUDIENCIA: JUVÊNIO OLIVEIRA (DEM) E CHICO BUCHINHO(PT)

REPRESENTANTE DO MUNICÍPIO: JEFERSON DANTAS PASSOS

SECRETÁRIO DE FINANÇAS APRESENTA RELATÓRIO FISCAL À CÂMARA DE VEREADORES

O secretário municipal de Finanças, Jeferson Passos, esteve reunido na manhã terça -feira, 06, com a Comissão de Finanças da Câmara de Vereadores de Aracaju. No encontro ele apresentou o relatório fiscal referente ao balanço do terceiro quadrimestre de 2009 aos parlamentares Valdir Santos (presidente da comissão), Juvêncio Oliveira(DÉM) e Chico Buchinho(PT)

O secretário apresentou aos vereadores da comissão, dados e cálculos orçamentário da Prefeitura Municipal de Aracaju, demonstrando o cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal. Ele fez questão de explicar cada uma das tabelas ref. a receita e as despesas que o município teve de setembro à dezembro de 2009, em comparação ao ano anterior.

Reverendo o cenário nacional do ano de 2009, constatamos que o nosso país foi um dos menos afetados pela crise financeira mundial. Não por acaso.

Graças à ação rápida e firme do governo federal, o Brasil continuou gerando emprego e renda, fortalecendo sua infraestrutura e promovendo a inclusão social de milhões de famílias.

Dados

De janeiro a dezembro de 2009, a arrecadação total do município foi de R\$ 770 milhões, enquanto as despesas foram de R\$ 780 milhões. Entretanto, de acordo com as tabelas, a receita foi muito inferior ao esperado, sendo que as reduções foram de Receita de Capital (43,81%)e do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) com(15,45%).

De acordo com os preceitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, a Prefeitura de Aracaju atingiu uma despesa com pessoal líquida R\$ 352 milhões e uma Receita Corrente Líquida de R\$ 699 milhões, representando um comprometimento de 50,3% distribuído conforme segue Poder Executivo 47,37% e Poder Legislativo com 2,94%.

A Prefeitura de Aracaju cumpriu em 2009, todos os limites previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Após a apresentação do relatório, os vereadores agradeceram as explicações do secretário Jeferson Passos. O presidente da Comissão de Finanças, Valdir Santos, ressaltou que os dados trazidos pelo secretário serão revisados pelos membros da comissão, que se reunirão na próxima semana, para emitir um parecer.