



***Prefeitura Municipal de Aracaju***  
***Secretaria Municipal da Fazenda***



# ***AUDIÊNCIA PÚBLICA***

***Avaliação do cumprimento das Metas  
Fiscais do 3º quadrimestre de 2019***



## **OBJETIVO**

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais do 3º quadrimestre de 2019, de acordo com o artigo 9º, parágrafo 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal.



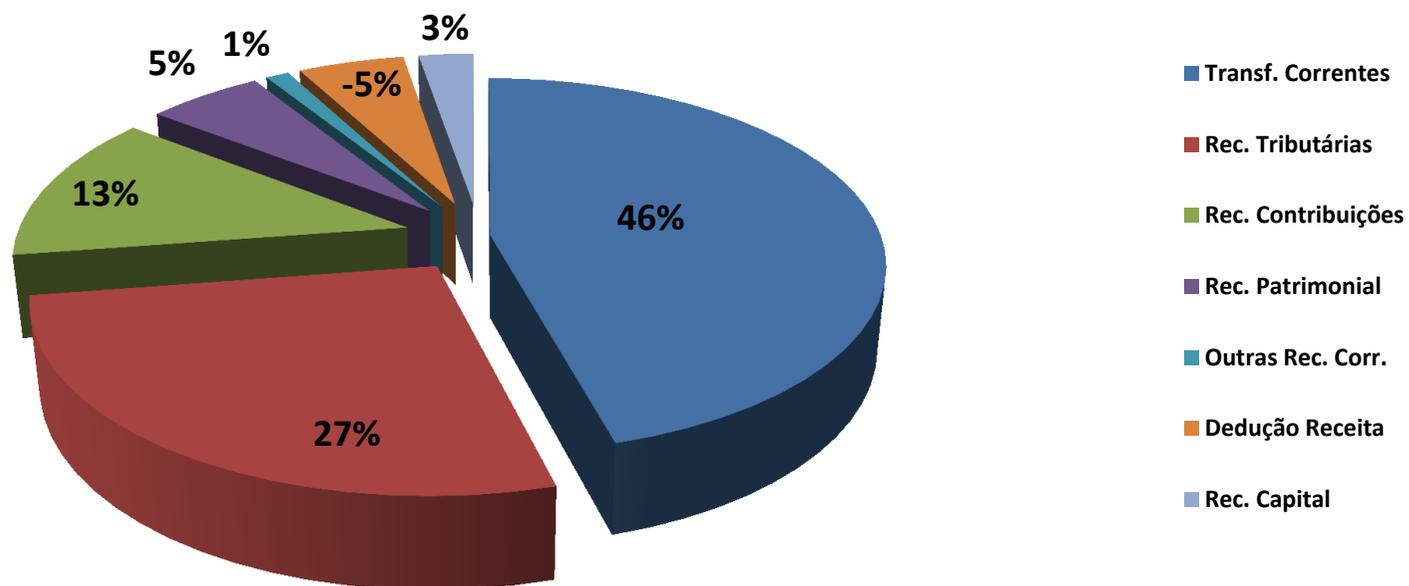
## RECEITA TOTAL

IPCA: 4,3100% Valores em R\$ milhões

DESCRIMINAÇÃO	Acumulado nos 12 meses (Jan/18-Dez/18)	Acumulado nos 12 meses (Jan/19- Dez/19)	Dif.Valor	% Var N	S/ IPCA
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>1.986,3</b>	<b>2.138,2</b>	<b>151,9</b>	<b>7,6%</b>	<b>3,3%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>1.952,7</b>	<b>2.074,4</b>	<b>121,7</b>	<b>6,2%</b>	<b>1,9%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	591,8	643,4	51,6	8,7%	4,4%
Transferências Correntes	1.016,8	1.092,5	75,7	7,4%	3,1%
Receitas de Contribuições	353,1	305,8	-47,3	-13,4%	-17,7%
Receitas de Serviços	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Receitas Patrimoniais	88,8	134,2	45,4	51,1%	46,8%
Outras Receitas Correntes	23,5	26,8	3,3	14,0%	9,7%
Dedução da Receita	-121,3	-128,3	-7,0	5,8%	1,5%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>33,6</b>	<b>63,8</b>	<b>30,2</b>	<b>89,9%</b>	<b>85,6%</b>



### Composição da Receita Total 2019





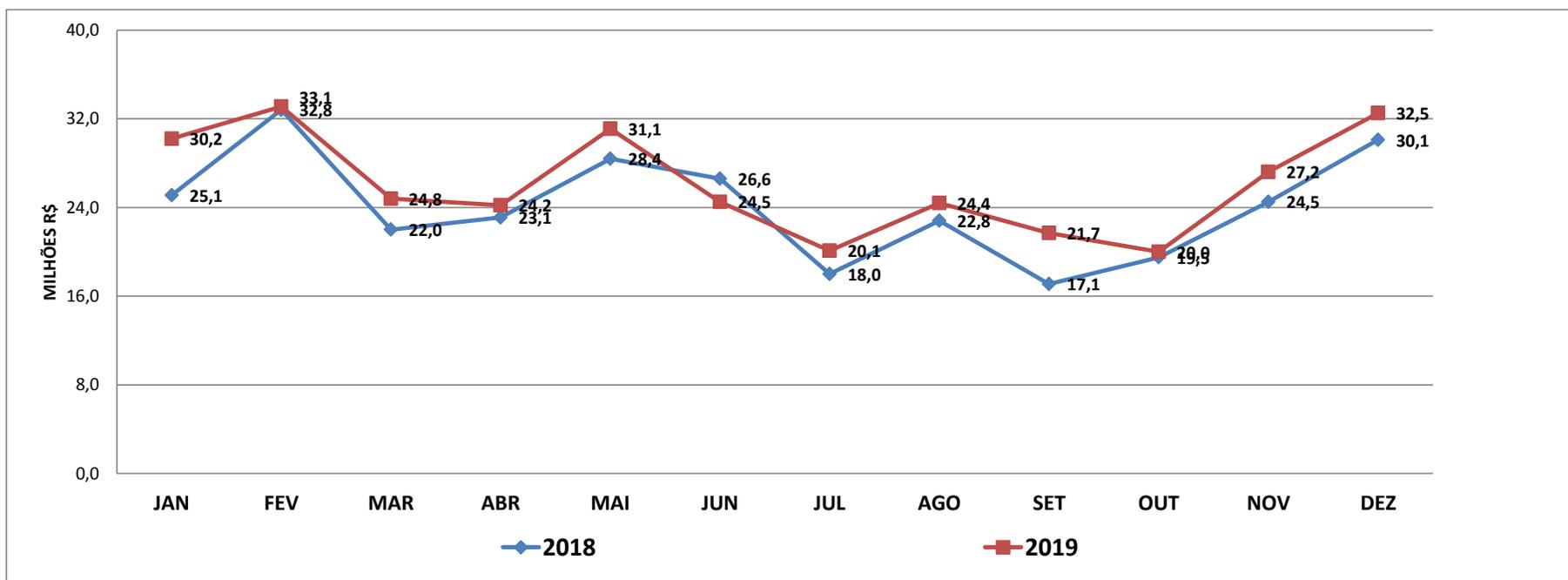
## Receita - FPM

R\$ 1,00

MÊS	2018	2019	Var.% Mês 2019/2018	Var. Mês 2019/2018	Var.% Acum 2019/2018	Var. Acum 2019/2018
Janeiro	25.063.176	30.176.699,51	20,40%	5.113.523,39	20,40%	5.113.523,39
Fevereiro	32.765.410	33.147.297,57	1,17%	381.887,49	9,50%	5.495.410,88
Março	22.063.931	24.818.810,03	12,49%	2.754.879,50	10,33%	8.250.290,38
Abril	23.133.312	24.213.480,91	4,67%	1.080.168,55	9,06%	9.330.458,93
Maiο	28.390.194	31.073.783,57	9,45%	2.683.589,12	9,14%	12.014.048,05
Junho	26.586.067	24.476.751,14	-7,93%	-2.109.315,87	6,27%	9.904.732,18
Julho	18.056.580	20.131.266,28	11,49%	2.074.686,25	6,80%	11.979.418,43
Agosto	22.779.439	24.432.120,63	7,26%	1.652.681,35	6,86%	13.632.099,78
Setembro	17.180.270	21.748.243,03	26,59%	4.567.972,58	8,43%	18.200.072,36
Outubro	19.516.676	20.022.082,07	2,59%	505.406,31	7,94%	18.705.478,67
Novembro	24.515.266	27.172.830,41	10,84%	2.657.564,28	8,21%	21.363.042,95
Dezembro	30.018.885	32.472.864,02	8,17%	2.453.979,11	8,21%	23.817.022,06
<b>TOTAL</b>	<b>290.069.207</b>	<b>313.886.229</b>				



### Receita - FPM





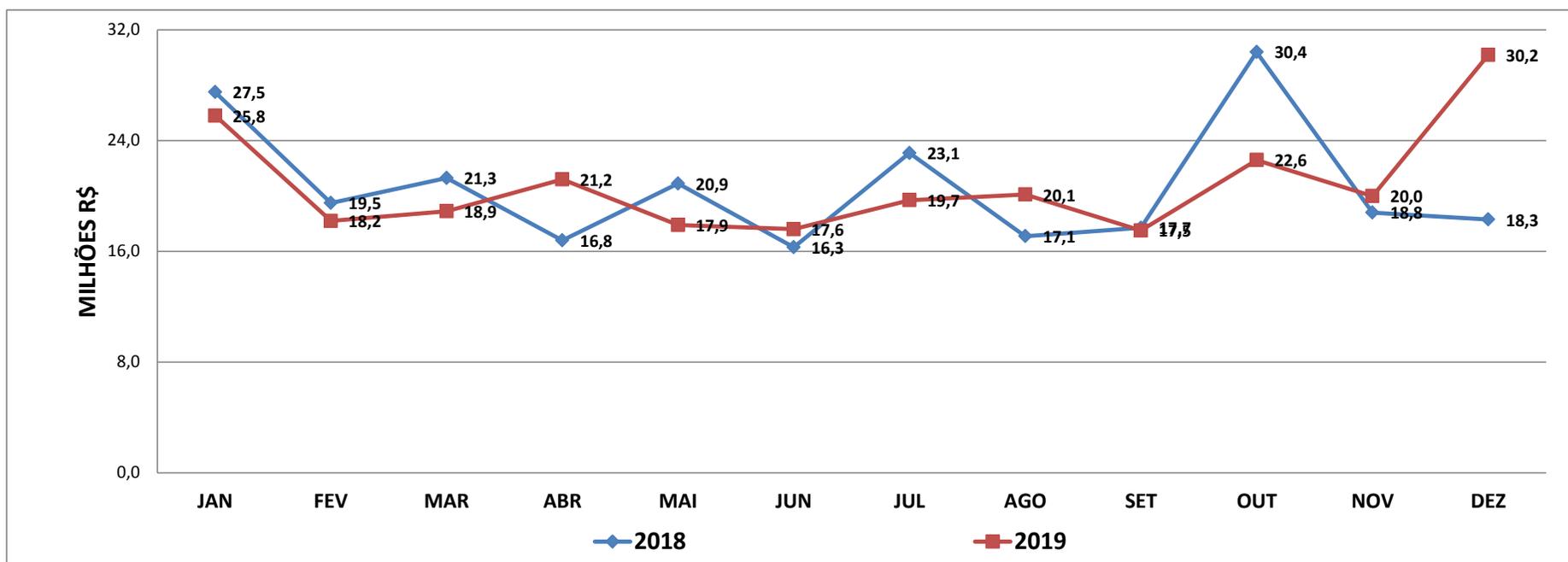
## Receita - ICMS

R\$ 1,00

MÊS	2018	2019	Var.% Mês 2019/2018	Var. Mês 2019/2018	Var.% Acum 2019/2018	Var. Acum 2019/2018
Janeiro	27.532.272	25.766.717,95	-6,41%	-1.765.554,52	-6,41%	-1.765.554,52
Fevereiro	19.549.067	18.203.367,97	-6,88%	-1.345.698,54	-6,61%	-3.111.253,06
Março	21.269.702	18.899.477,56	-11,14%	-2.370.224,86	-8,02%	-5.481.477,92
Abril	16.835.272	21.216.688,09	26,03%	4.381.416,54	-1,29%	-1.100.061,38
Maiο	20.954.218	17.900.896,15	-14,57%	-3.053.321,83	-3,91%	-4.153.383,21
Junho	16.340.691	17.519.064,09	7,21%	1.178.373,56	-2,43%	-2.975.009,65
Julho	23.152.953	19.756.403,86	-14,67%	-3.396.549,05	-4,38%	-6.371.558,70
Agosto	17.067.655	20.138.341,35	17,99%	3.070.686,23	-2,03%	-3.300.872,47
Setembro	17.734.569	17.544.333,84	-1,07%	-190.235,38	-1,93%	-3.491.107,85
Outubro	30.367.910	22.574.038,39	-25,66%	-7.793.871,77	-5,35%	-11.284.979,62
Novembro	18.678.549	20.075.334,25	7,48%	1.396.784,79	-4,31%	-9.888.194,83
Dezembro	18.215.121	30.160.816,42	65,58%	11.945.695,52	0,83%	2.057.500,69
<b>TOTAL</b>	<b>247.697.979</b>	<b>249.755.480</b>				



### Receita - ICMS





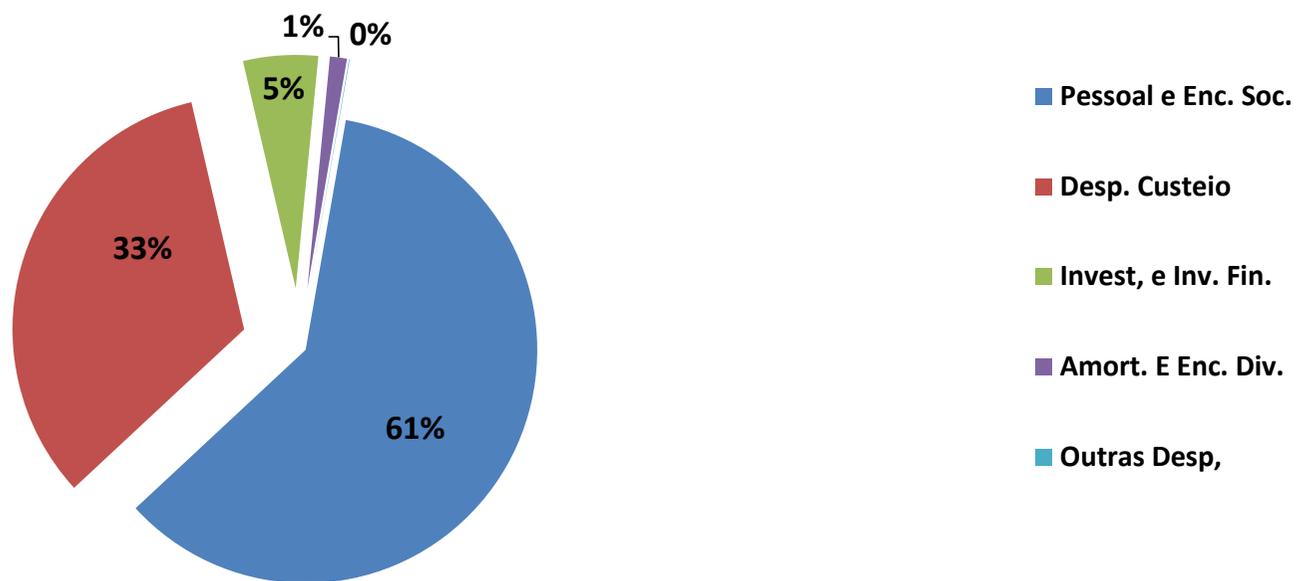
## Despesas

DESCRIMINAÇÃO	Acumulado nos 12 meses (Jan/18-Dez/18)	Acumulado nos 12 meses (Jan/19- Dez/19)	IPCA: 4,3100%      Valores em R\$ milhões		
			Dif.Valor	% Var N	S/ IPCA
<b>DESPESA TOTAL*</b>	<b>1.866,3</b>	<b>1.919,8</b>	<b>54,3</b>	<b>2,9%</b>	<b>-1,4%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	1.795,7	1.805,5	10,6	0,5%	-3,8%
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	1.132,6	1.158,5	25,9	2,3%	-2,0%
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	5,5	8,6	3,1	56,4%	<b>52,1%</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>657,6</b>	<b>638,4</b>	<b>-18,4</b>	<b>-2,9%</b>	<b>-7,2%</b>
Aplicações Diretas (Custeio)	656,6	637,7	-18,9	-2,9%	-7,2%
Outras Despesas Correntes	1,0	0,7	0,5	-30,0%	-34,3%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>70,6</b>	<b>114,3</b>	<b>43,7</b>	<b>61,9%</b>	<b>57,6%</b>
<b>Investimentos</b>	56,7	100,2	43,5	76,7%	<b>72,4%</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	0,0	0,0	0,0	0,0%	<b>0,0%</b>
<b>Amortização da Dívida</b>	13,9	14,1	0,2	1,4%	-2,9%

Nota: \*Consolidação das despesas: orçamentárias + intraorçamentárias



### Composição da Despesa Total 2019





## Receitas e Despesas Previdenciárias

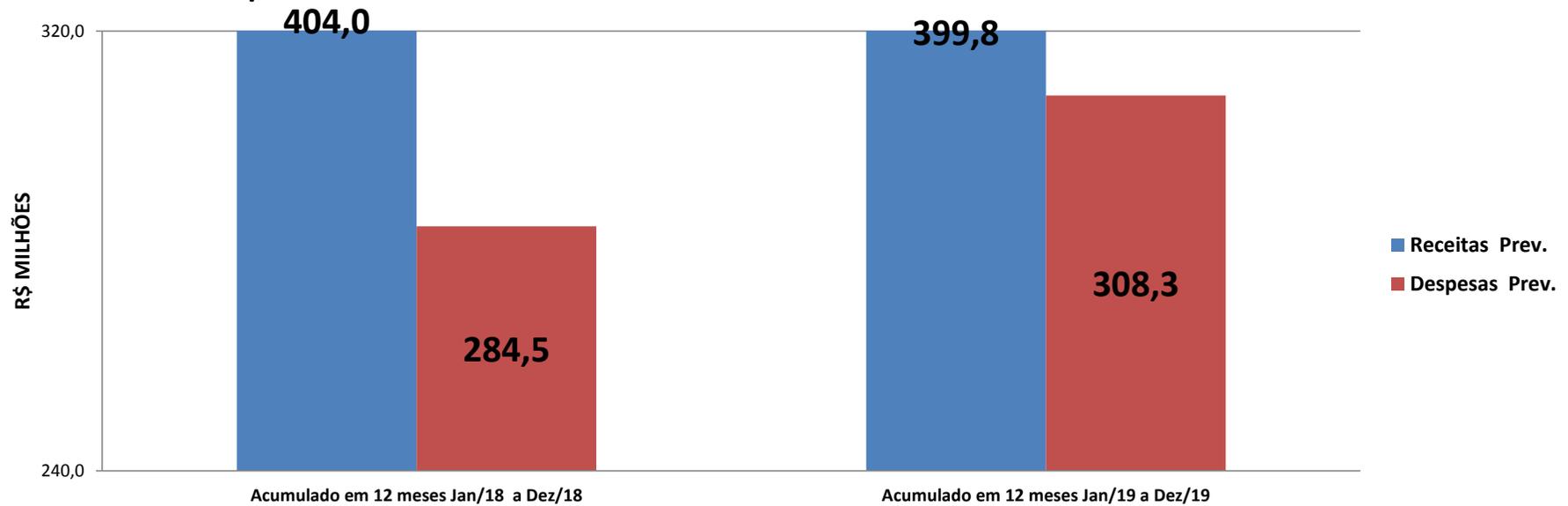
Valores em R\$ milhões

DESCRIMINAÇÃO	Acumulado nos 12 meses (JAN/18- DEZ/18)	Acumulado nos 12 meses (JAN/19- DEZ/19)	Variação	
			Valor	%
<b>1. RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>404,0</b>	<b>399,8</b>	<b>-4,2</b>	<b>-1,0%</b>
- Contribuição Patronal*	283,2	235,3	-47,9	-16,9%
- Contribuição do Servidor Civil	42,7	38,4	-4,3	-10,1%
- Outras Receitas	78,1	126,1	48,0	61,5%
<b>2. DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>284,5</b>	<b>308,3</b>	<b>23,8</b>	<b>8,4%</b>
- Administração	4,2	6,6	2,4	57,1%
- Pessoal Civil	275,4	298,4	23,0	8,4%
- Outras Despesas Prev.	4,9	3,3	-1,6	-32,7%
<b>3. RESULTADO PREVIDENCIÁRIO ( 1-2 )</b>	<b>119,5</b>	<b>91,5</b>	<b>-28,0</b>	<b>-109,4%</b>
<b>4. APORTE PARA O RPPS FINANCEIRO</b>	<b>73,7</b>	<b>83,2</b>		

Nota: \* A Lei nº 163/2017, criou a Contribuição Patronal Suplementar, para o Plano Financeiro do RPPS.



### Receitas e Despesas Previenciárias





## DÉFICIT - ARACAJUPREVIDÊNCIA - PLANO FINANCEIRO



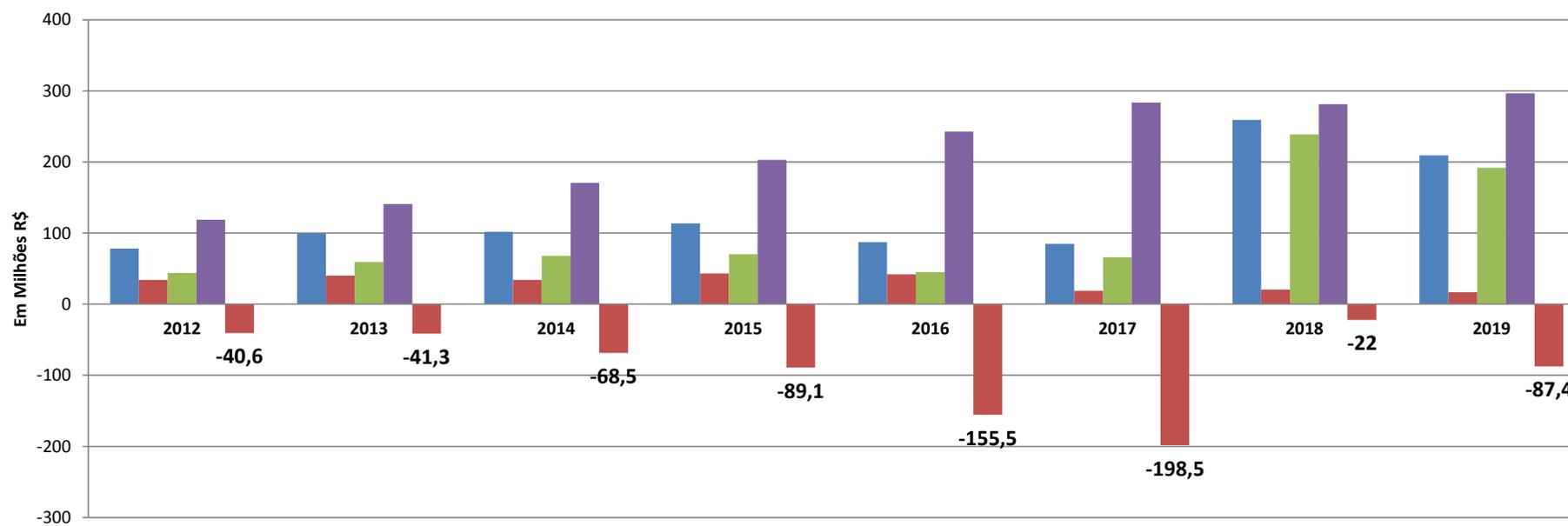
Valores em Milhões R\$

	PODER LEGISLATIVO EM DOZE MESES JAN- DEZ/18	PODER LEGISLATIVO EM DOZE MESES JAN- DEZ/19	PODER EXECUTIVO EM DOZE MESES JAN- DEZ/18	PODER EXECUTIVO EM DOZE MESES JAN- DEZ/19
ARRECADÇÃO TOTAL	3,0	1,3	256,1	207,8
TOTAL BENEFÍCIOS PAGOS	17,8	19,0	263,3	277,5
DÉFICIT FINANCEIRO	-14,8	-17,7	-7,2	-69,7

PODER	CRESCIMENTO DO DÉFICIT FINANCEIRO EM DEZ MESES	
LEGISLATIVO		19,6%
EXECUTIVO		868,1%



**Gráfico Plano Financeiro**





## Resultado Primário

Valores em R\$

DESCRIMINAÇÃO	3º Q 2018	3º Q 2019	Variação	
			Valor	%
<b>1. TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.708,4</b>	<b>1.910,4</b>	<b>202,00</b>	<b>11,8%</b>
<b>2. DEDUÇÕES</b>	<b>-103,0</b>	<b>-169,3</b>	<b>-65,9</b>	<b>64,4%</b>
- Rendimento de Aplicação	-81,7	-127,6	-45,90	56,2%
- Operações de Crédito	-21,3	-41,3	-20,00	0,0%
- Alienação de Bens	0,0	-0,4	0,00	0,0%
<b>3. RECEITA PRIMÁRIA TOTAL ( 1 - 2 )</b>	<b>1.605,4</b>	<b>1.741,1</b>	<b>136,1</b>	<b>8,5%</b>
<b>4. TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.602,5</b>	<b>1.728,7</b>	<b>126,20</b>	<b>7,9%</b>
<b>5. DEDUÇÕES</b>	<b>-14,6</b>	<b>-20,7</b>	<b>107,9</b>	<b>41,8%</b>
Juros e Encargos da Dívida	-5,3	-8,3	-3,00	56,6%
Amortização da Dívida	-9,3	-12,4	-3,10	33,3%
<b>6. DESPESA PRIMÁRIA TOTAL ( 4-6 )</b>	<b>1.573,3</b>	<b>1.687,3</b>	<b>114,00</b>	<b>7,2%</b>
<b>7. RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA ( 3 - 6 )</b>	<b>32,1</b>	<b>53,8</b>	<b>21,70</b>	<b>67,6%</b>
<b>META PREVISTA NA LDO PARA 2019</b>		<b>-67,1</b>		

Nova metodologia calculo Resultado Primário 2018/2019 = Receitas e Despesas excluídas as intraorçamentárias e Depesas paga mais Restos a Pagar pago Processado e Não Processado



## Resultado Nominal

Valores em R\$ milhões

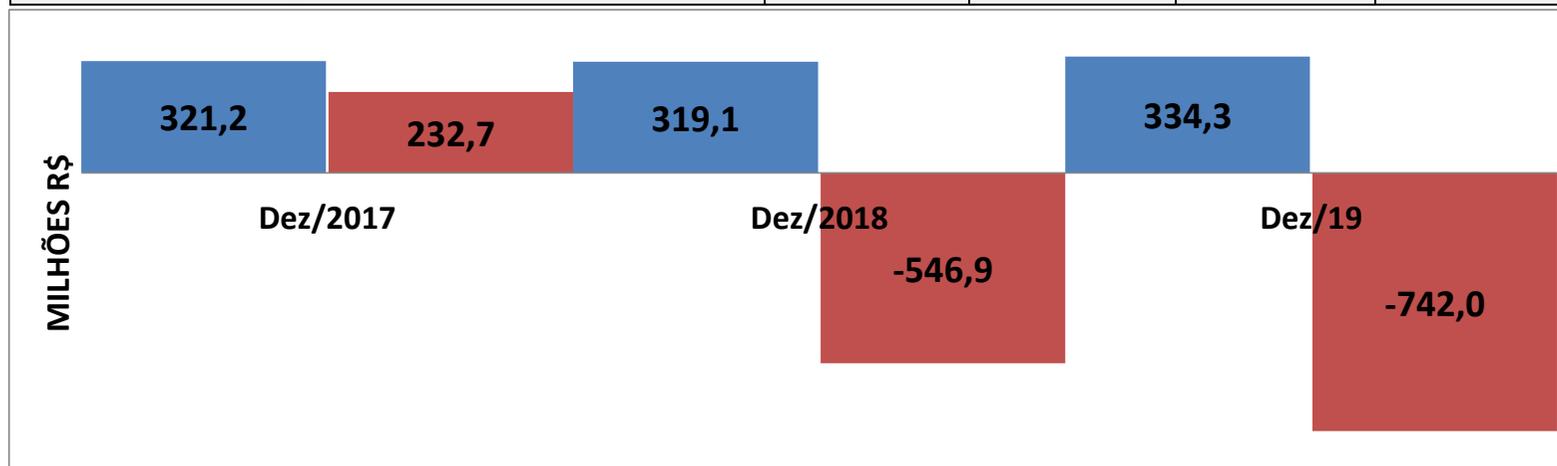
DESCRIMINAÇÃO	Saldo em 31/Dez/18	Saldo em 31/Dez /19	Variação	
			Valor	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>319,1</b>	<b>341,5</b>	<b>-22,4</b>	<b>7,0%</b>
(-) Disponibilidade de Caixa Bruta	955,3	1.164,4	-209,1	21,9%
(-) Demais Haveres Financeiros	2,9	0,0	2,9	-100,0%
(+) Restos a Pagar Processados	92,2	55,2	37,0	-40,1%
<b>(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>	<b>-546,9</b>	<b>-767,7</b>	<b>220,8</b>	<b>40,4%</b>
(+) Receita de Privatizações	0	0	0,0	0,0%
(-) Passivos Reconhecidos	0	0	0,0	0,0%
<b>(=) DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA - DFL</b>	<b>-546,9</b>	<b>-767,7</b>	<b>220,8</b>	<b>40,4%</b>
<b>(=) RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA</b>			<b>220,8</b>	
<b>META PREVISTA NA LDO PARA 2019</b>			<b>15,5</b>	



## Evolução da Dívida Total

Valores em R\$ milhões

DISCRIMINAÇÃO	dez/17	dez/18	dez/19	Var. Dez/18
				Dez/19
				%
Dívida Consolidada	321,2	319,1	341,5	7,0%
Dívida Consolidada Líquida	232,7	-546,9	-767,7	40,4%



Nova metodologia calculo para a Dívida Pública Líquida incluída toda a Disponibilidade do Ente a partir de 2018/2019



### Análise da Despesa com Pessoal

PODERES	Valores DEZ/19	Percentual DEZ/19(*)	<b>LRF</b>	Limite Prudencial	Limite Máximo
PODER EXECUTIVO	860,9	48,58%		51,30%	54,00%
PODER LEGISLATIVO	32,2	1,82%		5,70%	6,00%
TOTAL	893,1	50,39%		57,00%	60,00%

(\*) Os percentuais de Dez /2019 foram encontrados dividindo-se a respectiva Despesa de Pessoal acumulada nos últimos 12 meses, com a Receita Corrente Líquida Ajustada de R\$1.772,3milhões.

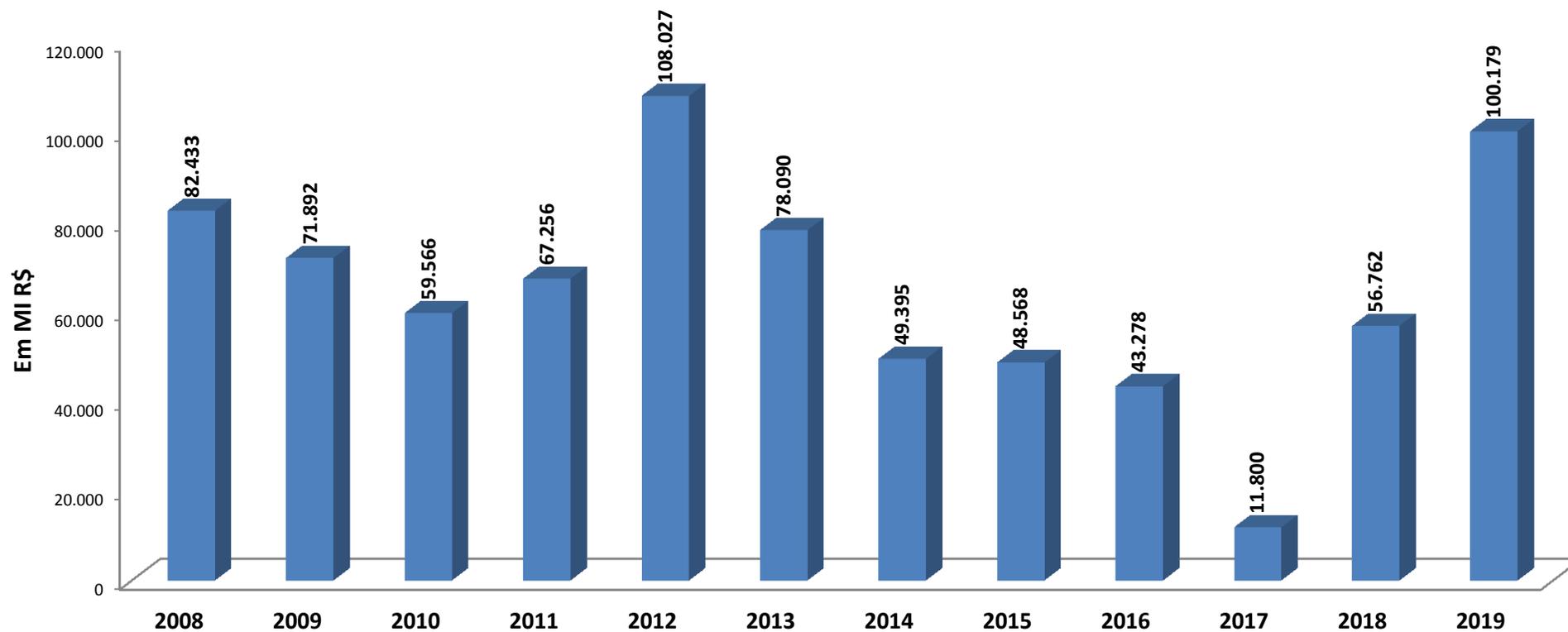


## Indicadores da Lei de Responsabilidade Fiscal

LRF - LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL							
Indicadores	Unid.	Fórmulas	Cálculo Dez/19	Real. Dez/19	Lim. Prud.	Lim. Máx.	OK
Gasto Total com Pessoal	%	<u>Desp. Líq. Total Pessoal</u> Receita Corr. Líquida Ajustada	<u>893,1</u> 1.772,3	<b>50,39%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>	<b>OK</b>
Gasto Total com Pessoal do Poder Executivo	%	<u>Desp. Líq. Total Pessoal Exec.</u> Receita Corr. Líquida Ajustada	<u>860,9</u> 1.772,3	<b>48,57%</b>	<b>51,30%</b>	<b>54,00%</b>	<b>OK</b>
Gasto Total com Pessoal do Poder Legislativo	%	<u>Desp. Líq. Total Pessoal Leg.</u> Receita Corr. Líquida Ajustada	<u>32,2</u> 1.772,3	<b>1,82%</b>	<b>5,30%</b>	<b>6,00%</b>	<b>OK</b>
Dívida Consolidada Líq.	%	<u>Dívida Consolidada</u> Receita Corr. Líquida	<u>-767,7</u> 1.799,1	<b>-42,68%</b>	<b>NA</b>	<b>120,00%</b>	<b>OK</b>
Garantia de Valores	%	<u>Garantia de Valores</u> Receita Corr. Líquida	<u>0,0</u> 1.799,1	<b>0,00%</b>	<b>NA</b>	<b>22,00%</b>	<b>OK</b>
Operações de Crédito Interna e Externa	%	<u>Op. Créd. Int. e Ext.</u> Receita Corr. Líquida	<u>41,3</u> 1.799,1	<b>2,30%</b>	<b>NA</b>	<b>16,00%</b>	<b>OK</b>
Operação de Crédito pot Antec. Da Receita	%	<u>Op. Créd. Antec. Rec.</u> Receita Corr. Líquida	<u>0,0</u> 1.799,1	<b>0,00%</b>	<b>NA</b>	<b>7,00%</b>	<b>OK</b>



## Investimentos 2008-2019





***Prefeitura Municipal de Aracaju***  
***Secretaria Municipal da Fazenda***



**AUDIÊNCIA PÚBLICA**  
**3º QUADRIMESTRE/2019**



**Obrigado!**

**3º Quadrimestre de 2019**

**Aracaju, Se 28 de Maio de 2020**