



AUDIÊNCIA PÚBLICA
(Artigo 9º § 4º da LRF)

MUNICÍPIO DE LONDRINA
3º QUADRIMESTRE DE 2010

Elaborado pela:

- **Controladoria Geral do Município**
- **Secretaria Municipal de Fazenda**
- **Secretaria Municipal de Planejamento**



02



PREFEITURA MUNICIPAL DE LONDRINA
AUDIÊNCIA PÚBLICA
3º QUADRIMESTRE 2010

Em cumprimento ao § 4º do art. 9º da LC 101/2000, o Município de Londrina por meio de seu Controlador Geral do Município, procede a Audiência Pública referente ao 3º Quadrimestre de 2010 às 10:00h do dia 25/02/11 na Câmara Municipal de Londrina, apresentando os demonstrativos a seguir que demonstraram o preconizado no artigo citado.

03



AUDIÊNCIA PÚBLICA
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2010

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL
LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)
PORTARIA STN Nº 462/09
LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO
LEI MUNICIPAL Nº 10.839/09 (PPA)
LEI MUNICIPAL Nº 10.733/09 (LDO)
LEI MUNICIPAL Nº 10.840/09 (LOA)

04



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
3º QUADRIMESTRE 2010

05



RECEITAS

Descrição	Prevista para 2010	Realizada em 2010	%
RECEITAS CORRENTES	882.717.760,08	861.691.838,97	97,62
Tributárias	205.750.000,00	208.012.473,88	101,10
Contribuições	31.301.000,00	32.329.570,20	103,29
Receitas Intraorçamentárias	60.400.000,00	62.037.244,99	102,71
Patrimonial	33.433.705,04	22.670.369,43	67,81
Serviços	15.136.000,00	14.096.972,61	93,14
Transf. Correntes	464.897.722,42	446.050.173,44	95,95
Outras Receitas	71.799.332,62	76.495.034,42	106,54
RECEITAS DE CAPITAL	96.179.046,00	24.161.730,10	25,12
Op. de Crédito	62.493.248,00	11.887.751,08	19,02
Alienação de Bens	464.000,00	310.945,87	67,01
Transf. de Capital	32.432.417,83	11.962.959,05	36,89
Outras Receitas de Capital	789.380,17	74,10	0,01
SUBTOTAL DA RECEITA	978.896.806,08	885.853.569,07	90,50
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	98.890.000,00	98.905.084,75	100,02
Formação do FUNDEB	38.490.000,00	36.867.839,76	95,79
Receitas Intraorçamentárias	60.400.000,00	62.037.244,99	102,71
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	880.006.806,08	786.948.484,32	89,43

06



PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS

Descrição	Prevista para 2010	Realizada em 2010	%
IPTU	80.000.000,00	74.718.314,66	93,40
IR-Fontes	19.963.000,00	17.322.234,67	86,77
ITBI	18.000.000,00	23.627.523,31	131,26
ISS	72.000.000,00	78.587.822,12	109,15
TAXAS	14.927.000,00	13.684.981,41	91,68
CONTR. MELHORIA	860.000,00	71.597,71	8,33
TOTAL	205.750.000,00	208.012.473,88	101,10

07



PRINCIPAIS RECEITAS TRANSFERIDAS

Descrição	Prevista para 2010	Realizada em 2010	%
COTA-PARTE FPM	43.000.000,00	41.670.405,48	96,91
SUS	181.600.698,10	183.015.348,36	100,78
FNAS	3.049.841,76	2.077.512,68	68,12
COTA-PARTE ICMS	101.860.000,00	94.493.532,58	92,77
COTA-PARTE IPVA	42.316.000,00	43.711.558,33	103,30
CONVÊNIOS	955.204,86	692.286,28	72,48
FUNDEB	60.542.000,00	60.303.363,29	99,61
OUTRAS TRANSF.	31.573.977,70	20.086.166,44	63,62
SUB TOTAL	464.897.722,42	446.050.173,44	95,95
DEDUÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO FUNDEB	38.490.000,00	36.867.839,76	95,79
RECEITAS TRANSF. LÍQUIDAS CORRENTES	426.407.722,42	409.182.333,68	95,96
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	32.432.417,83	11.962.959,05	36,89
TRANSF. INTERGOV E CONVÊNIOS	32.432.417,83	11.962.959,05	36,89
TOTAL TRANSFERÊNCIAS	458.840.140,25	421.145.292,73	91,78

08



DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL

Descrição	Fixada para 2010	Empenhada	%
DESPESAS CORRENTES	803.105.456,49	739.076.263,64	92,03
Pessoal	287.813.353,11	278.910.246,52	96,91
Juros e Encargos Dívida	10.951.909,25	10.145.790,89	92,64
Outras Desp. Correntes	504.340.194,13	450.020.226,23	89,23
DESPESAS DE CAPITAL	178.378.277,44	85.800.305,39	48,10
Investimentos	123.652.819,49	52.134.148,71	42,16
Inversões Financeiras	30.452.248,00	10.769.703,99	35,37
Amortização da Dívida	24.273.209,95	22.896.452,69	94,33
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	129.000,00	-	0,00
RESERVA ORÇ. DO RPPS	7.019.000,00	21.606.075,05	307,82
SUBTOTAL DESPESAS	988.631.733,93	846.482.644,08	85,62
(-)Despesas Intra-orçament.	63.956.546,61	63.368.930,22	99,08
TOTAL	924.675.187,32	783.113.713,86	84,69

09



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Legislativa	15.798.707,86	1,87
Judiciária	4.006.591,61	0,47
Administração	64.784.028,97	7,65
Defesa Nacional	143.975,22	0,02
Segurança Pública	8.200.019,81	0,97
Assist. Social	27.456.672,43	3,24
Prev. Social	75.594.375,29	8,93
Saúde	307.091.929,18	36,28
Trabalho	903.401,04	0,11
Educação	149.303.551,02	17,64
Cultura	8.883.122,38	1,05

10



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Direitos da Cidadania	5.026.210,73	0,59
Urbanismo	78.710.375,88	9,30
Gestão Ambiental	21.635.376,47	2,56
Ciência e Tecnologia	9.001,96	0,00
Agricultura	6.774.999,22	0,80
Indústria	3.178.286,53	0,38
Comércio e Serviços	973.646,30	0,12
Desporto e Lazer	4.629.934,87	0,55
Encargos Especiais	41.772.362,26	4,93
Res. Contingência	-	-
Reserva Orç. do RPPS	21.606.075,05	2,55
SUBTOTAL	846.482.644,08	100,00
(-)Despesas Intra-Orç.	63.368.930,22	7,49
TOTAL	783.113.713,86	92,51

11



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RESULTADO CONSOLIDADO

Receitas Realizadas	786.948.484,32
Despesas Empenhadas	783.113.713,86
Resultado Orç. antes Superávit Ex. Ant.	3.834.770,46
(+) Superávit do Exercício Anterior Empenhado	33.214.154,77
Resultado Orçamentário	37.048.925,23

12



QUADRO COMPARATIVO 3º QUADRIMESTRE RECEITAS

RECEITA	Exercício 2009	Exercício 2010	%
	Realizado	Realizado	REALIZ
Receitas Correntes	775.041.818,62	861.691.838,97	11,18
Receitas de Capital	1.796.843,09	24.161.730,10	1.244,68
Dedução para a Formação FUNDEB	35.307.940,85	36.867.839,76	4,42
SUBTOTAL	741.530.720,86	848.985.729,31	14,49
(-) Rec. Intra-orçamentárias	57.103.173,20	62.037.244,99	8,64
Receita Total Líquida	684.427.547,66	786.948.484,32	14,98

13



QUADRO COMPARATIVO 3º QUADRIMESTRE DESPESAS

	Exercício 2009	Exercício 2010	%
	Realizado	Realizado	REALIZ
CORRENTES	658.412.385,19	739.076.263,64	12,25
Pessoal	252.946.127,83	278.910.246,52	10,26
Juros e Encar. Dívida	11.503.907,61	10.145.790,89	-11,81
Outras Desp. Correntes	393.962.349,75	450.020.226,23	14,23
CAPITAL	54.732.061,66	85.800.305,39	56,76
Investimentos	19.307.285,87	52.134.148,71	170,02
Inversões Financeiras	10.869.443,09	10.769.703,99	-0,92
Amortizações	24.555.332,70	22.896.452,69	-6,76
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA ORC. DE RPPS	23.295.580,49	21.606.075,05	(7,25)
SUBTOTAL	736.440.027,34	846.482.644,08	14,94
(-) Desp. Intra-orçamentária	58.541.125,31	63.368.930,22	8,25
TOTAL	677.898.902,03	783.113.713,86	15,52

14



QUADRO COMPARATIVO DOS QUADRIMESTRES RESULTADO

DESCRIÇÃO	2009	2010	%
RECEITAS LÍQUIDAS REALIZADAS	684.427.547,66	786.948.484,32	14,98
DESPESAS EMPENHADAS	677.898.902,03	783.113.713,86	15,52
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	6.528.645,63	3.834.770,46	-41,26

15



PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS COMPARATIVO 2009 x 2010

Descrição	Receita Realizada 2009	Receita Realizada 2010	%
IPTU	70.146.223,79	74.718.314,66	6,52
IR-Fontes	14.157.017,13	17.322.234,67	22,36
ITBI	17.116.018,85	23.627.523,31	38,04
ISS	67.497.595,72	78.587.822,12	16,43
TAXAS	14.170.313,86	13.684.981,41	(3,42)
CONTR. MELHORIA	170.727,42	71.597,71	(58,06)
TOTAL	183.257.896,77	208.012.473,88	13,51

16



EFETIVIDADE NA COBRANÇA DE TRIBUTOS EM ATRASO

Descrição	Realizado em 2009	Realizada em 2010	%
Dívida Ativa			
IPTU	19.081.803,85	24.425.125,33	28,00
ISS	1.802.356,23	3.123.983,87	73,33
ITBI	82.222,55	158.339,60	92,57
Taxas	3.819.307,83	5.173.926,59	35,47
Total Dívida Ativa	24.785.690,46	32.881.375,39	32,66
Multas e Juros			
IPTU	8.871.334,41	9.344.538,33	5,33
ISS	1.934.309,02	2.124.917,98	9,85
ITBI	16.459,57	81.416,60	394,65
Taxas	2.362.651,18	2.264.972,21	(4,13)
Total Multa e Juros	13.184.754,18	13.815.845,12	4,79
TOTAL GERAL	37.970.444,64	46.697.220,51	22,98

17



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

18



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - LC nº 101/2000

Art. 2º Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como:

IV - receita corrente líquida: somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

19



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

c) na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição.

20



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

§ 1º Serão computados no cálculo da receita corrente líquida os valores pagos e recebidos em decorrência da Lei Complementar no 87, de 13 de setembro de 1996, e do fundo previsto pelo art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

§ 3º A receita corrente líquida será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze anteriores, excluídas as duplicidades.

21



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PERÍODO 01/2010 A 12/2010

RECEITAS CORRENTES	797.749.418,69
Receita Tributária	216.684.370,52
Receita de Contribuições	32.329.570,20
Receita Patrimonial	12.093.297,50
Receita de Serviços	14.096.972,61
Transferências Corrente Bruta	446.050.173,44
Outras Receitas Correntes	76.495.034,42
DEDUÇÕES	265.998.455,17
Contrib. Previdenciária	17.041.748,99
Servidor	17.041.748,99
Patronal	-
Compensações Financeiras	6.308.528,99
Dedução Formação do Fundeb	36.867.839,76
Outras Exclusões	197.108.440,79
Renúncias, restituições, desc. e outras	8.671.896,64
RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	531.750.963,52

22



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA Outras Exclusões

Repasses do SUS	183.015.348,36
Repasses do FNAS	2.087.512,68
Repasses do FNDE	8.029.488,51
Repasses de Convênios, Fundo a Fundo, Remuneração Financeira	3.976.091,24
Total	197.108.440,79

23



LIMITES

24



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS

25



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - 2010

Órgãos	Valor - R\$
Câmara Municipal de Londrina	13.736.257,02
Prefeitura do Município de Londrina	169.476.597,98
ACESF	2.866.573,18
Autarquia Municipal de Saúde/Fundo	85.495.974,32
CAAPSM - Órgão Gerenciador	2.882.604,29
IPPUL	979.419,35
CODEL	3.157.390,42
Fundação de Esportes	315.429,96
Total	278.910.246,52

26



DESPESAS COM PESSOAL PERÍODO DE 01/2010 A 12/2010 ÍNDICE PERCENTUAL

Gasto com Pessoal	278.910.246,52
(-)Despesas não computadas	19.415.990,90
Despesas de exercício anteriores	1.025.234,74
Decorrentes de decisão judicial	646.679,67
IRRF (acórdão TCE 156809)	16.854.122,45
Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinc.	889.954,04
(-)Gasto de Pessoal Legislativo	11.504.147,33
(=)Base de Cálculo Índice Pessoal	247.990.108,29
RCL	531.750.963,52
LIMITE LEGAL - 54%	287.145.520,30
LIMITE PRUDENCIAL - 51,3%	272.788.244,29
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL	46,64%

27



COMPARAÇÃO DOS ÍNDICES

EM 31/12/2008	47,99 %
EM 31/08/2009	49,48 %
EM 31/12/2009	47,77 %
EM 31/08/2010	46,05 %
EM 31/12/2010	46,64 %

28



CAPACIDADE DE ENDIVIDAMENTO

29



Resolução nº 40/2001

Senado Federal

Art. 3º A dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, a:

II - no caso dos Municípios: a 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida, definida na forma do art. 2.

30



LIMITES DE ENDIVIDAMENTO

Dívida Consolidada Líquida - DCL	
POSIÇÃO EM	VALORES
31/12/2009	233.685.566,70
31/12/2010	215.394.366,99
RCL	531.750.963,52
120% - Limite Resol. 40/01	638.101.156,23
% da DCL/RCL	40,51

31



DÍVIDAS DO MUNICÍPIO E LIMITES

32



Resolução nº 43 / 2001 Senado Federal

Art. 7º As operações de crédito interno e externo dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios observarão, ainda, os seguintes limites:

I - o montante global das operações realizadas em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% (dezesseis por cento) da receita corrente líquida, definida no § 4, do art. 3º.

33



Operação de Crédito Interna e Externa Limite em 31/12/2010

Receita Corrente Líquida - RCL	531.750.963,52
Limite definido pela Resol. N° 43/01 do Senado Federal	
Operação de Crédito Internas e Externas - 16% da RCL	85.080.154,16
Operação de Crédito Internas e Externas Realizadas	17.809.171,37

§ 4º A análise das propostas de operações de crédito será realizada tomando-se por base a receita corrente líquida de até 2 (dois) meses anteriores ao mês de apresentação do pleito ou da documentação completa, conforme o caso.

34



Resolução n° 43/2001 Senado Federal

II - o comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada, inclusive relativos a valores a desembolsar de operações de crédito já contratadas e a contratar, não poderá exceder a 11,5% (onze inteiros e cinco décimos por cento) da receita corrente líquida;

Receita Corrente Líquida - RCL	531.750.963,52
Limite definido pela Resol. N° 43/01 do Senado Federal	
Limite de Comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada	61.151.360,81

35



PAGAMENTO DE JUROS E AMORTIZAÇÕES EM 2010

Discriminação	Valor
Juros e Encargos da Dívida	10.145.790,89
Amortização da Dívida	22.896.452,69
Total	33.042.243,58

36



Resolução nº 43/2001 Senado Federal

Art. 9º O saldo global das garantias concedidas pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios não poderá exceder a 22% (vinte e dois por cento) da receita corrente líquida, calculada na forma do § 4º, do art. 3º.

Parágrafo único. O limite de que trata o caput poderá ser elevado para 32% (trinta e dois por cento) da receita corrente líquida, desde que, cumulativamente, quando aplicável, o garantidor:

37



Resolução nº 43/2001 Senado Federal

- não tenha sido chamado a honrar, nos últimos 24 (vinte e quatro) meses, a contar do mês da análise, quaisquer garantias anteriormente prestadas;
- esteja cumprindo o limite da dívida consolidada líquida, definido na Resolução nº 40, de 2001, do Senado Federal;
- esteja cumprindo os limites de despesa com pessoal previstos na Lei Complementar nº 101, de 2000;
- esteja cumprindo o Programa de Ajuste Fiscal acordado com a União, nos termos da Lei nº 9.496, de 1997. (NR)

38



LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida - RCL	531.750.963,52
Limite definido pela Resolução nº 43/2001 do Senado - 22%	116.985.211,97
Garantias	128.862.122,78
Contragarantias	0,00
% do total das Garantias sobre a RCL	24,23

39



PERFIL DA DÍVIDA DO MUNICÍPIO

40



TAXA DE JUROS, CORREÇÃO E FINAL DO FINANCIAMENTO

DÍVIDA FUNDADA INTERNA - Informações Complementares			
DESCRIÇÃO	Taxa de Juros	Correção	Vencimento Final Última Parcela
Agência de Fomento - 2002- 2004	6% aa	TJLP	jun/11
INSS	6% aa	TJLP	-
PASEP	6% aa	SELIC	QUITADO
CAAPSM L	6% aa	IPC-FIPE	jun/39
CAAPSM L - Lei nº 10.313/07	6% aa	INPC-IBGE	nov/17
CEF / COHAB 2008	3,12% aa	atualização FGTS	dez/26
(+)PMAT/BNDES	9,5% aa	TJLP	QUITADO
TERMO PARC. SAÚDE FMS	12% aa	IPCA	mar/12
Agência de Fomento - 2010	6% aa	TJLP	jun/18

41



DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DESCRIÇÃO	Posição em 31/12/2009	Inscrição, juros e correção	Baixas	Posição em 31/12/2010
Agência de Fomento 2002 - 2004	5.755.340,50	540.365,35	3.332.836,14	2.962.869,71
INSS	37.898.355,77	2.105.792,60	3.696.034,82	36.308.113,55
PASEP	985.411,75	10.374,12	995.785,87	-
CAAPSM	152.843.733,76	18.579.953,39	11.366.170,21	160.057.516,94
Precatórios post. 5.5.2000	13.705.782,97	6.590.210,31	3.311.229,21	16.984.764,07
CAAPSM - Lei nº 10.313/07	52.983.562,73	6.071.712,30	8.601.830,41	50.453.444,62
COHAB 2008	54.042.073,25	1.984.546,00	4.088.643,87	51.937.975,38
COHAB/ODEL	851.481,33	-	-	851.481,33
TERMO PARC. SAÚDE/FMS	214.920,47	4.834,42	97.266,65	122.488,24
Agência de Fomento 2010	-	9.136.201,06	272.544,03	8.863.657,03
(+)PMAT/BNDES	979.653,73	23.503,01	1.003.156,74	-
TOTAL	320.260.316,26	45.047.492,56	36.765.497,95	328.542.310,87
(+)Precatórios ant. 5.5.2000	22.459.521,25	5.848.933,52	2.924.466,76	25.383.988,01
TOTAL	342.719.837,51	50.896.426,08	39.689.964,71	353.926.298,88

42



POSIÇÃO DA DÍVIDA EM 31/12/2009 e 31/12/2010

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA
31/12/2009	320.260.316,26
31/12/2010	328.542.310,87

43



LIMITES CONSTITUCIONAIS

44



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO E DESENVOLV. DO ENSINO - MDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Impostos Aplicados em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	108.269.094,42	25%	25,80%
FUNDEB Remuneração	40.362.000,00	60%	66,28%

Obs: Limites a serem atingidos até encerramento do exercício e sujeito as glosas do TCE/PR

45



SAÚDE

DESPESAS C/ AÇÕES E SERV. PÚBLICOS DE SAÚDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Ações e Serviços Públicos de Saúde	96.378.944,85	15%	22,38%

46



AVALIAÇÃO METAS FISCAIS

RESULTADO PRIMÁRIO

47



Finalidade do Resultado Primário

A finalidade do Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

48



Análise do Resultado Primário

Procura medir o comportamento fiscal do Governo no período, em síntese, avalia se o Governo está ou não vivendo dentro de seus limites orçamentários, ou seja, contribuindo para a redução ou elevação do endividamento do setor público.

49



METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2010

DESCRIÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Receita Primária Total	783.151.000,00	814.190.327,04	103,96
Despesa Primária Total	767.762.000,00	762.297.955,18	99,29
METAS	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Primário	15.389.000,00	51.892.371,86	337,20

50



AVALIAÇÃO METAS FISCAIS

RESULTADO NOMINAL

51



Análise do Resultado Nominal

Medir a evolução da dívida fiscal líquida, entre períodos.

52



RESULTADO NOMINAL

Total da Dívida Consolidada

(-) Ativo Disponível

(-) Haveres Financeiros

(+) Restos a Pagar

(=) Dívida Consolidada Líquida

(+) Passivos Reconhecidos (Dívida CAAPSM e INSS)

(=) Dívida Fiscal Líquida

53



METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2010

DESCRIÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Nominal	-1.682.000,00	-19.327.124,85	1149,06

54



Email

controladoria@londrina.pr.gov.br

fazenda@londrina.pr.gov.br

orçamento@londrina.pr.gov.br

Site

Portal da Transparência

55