



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

MUNICÍPIO DE LONDRINA **1º QUADRIMESTRE DE 2011**

Elaborado pela:

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





PREFEITURA MUNICIPAL DE LONDRINA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

1º QUADRIMESTRE 2011

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 1º Quadrimestre de 2011 às 10:00h do dia 30/05/11 na Câmara Municipal de Londrina, apresentando os demonstrativos a seguir que demonstraram o preconizado no artigo citado.



AUDIÊNCIA PÚBLICA

CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2011

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)

PORTARIA STN Nº 249/10

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL Nº 10.839/09 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 10.960/10 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 11.114/10 (LOA)



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º QUADRIMESTRE 2011



RECEITAS

Descrição	Prevista para 2011	Realizada em 2011	%
RECEITAS CORRENTES	986.210.882,22	359.292.569,02	36,43
Tributárias	255.643.000,00	110.723.188,16	43,31
Contribuições	35.650.000,00	11.450.756,64	32,12
Receitas Intraorçamentárias	72.067.000,00	25.172.911,12	34,93
Patrimonial	36.643.865,98	9.188.726,92	25,08
Serviços	16.278.000,00	5.266.024,48	32,35
Transf. Correntes	498.461.016,24	174.341.512,92	34,98
Outras Receitas	71.468.000,00	23.149.448,78	32,39
RECEITAS DE CAPITAL	85.712.742,28	4.493.151,10	5,24
Op. de Crédito	25.500.000,00	4.043.686,41	15,86
Alienação de Bens	417.000,00	25.000,00	6,00
Transf. de Capital	59.001.362,11	424.464,69	0,72
Outras Receitas de Capital	794.380,17	-	0,00
SUBTOTAL DA RECEITA	1.071.923.624,50	363.785.720,12	33,94
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	112.153.000,00	40.540.487,85	36,15
Formação do FUNDEB	40.086.000,00	15.367.576,73	38,34
Receitas Intraorçamentárias	72.067.000,00	25.172.911,12	34,93
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	959.770.624,50	323.245.232,27	33,68



PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS

Descrição	Prevista para 2011	Realizada em 2011	%
IPTU	88.857.000,00	55.296.497,52	62,23
IR-Fontes	19.927.000,00	5.668.985,53	28,45
ITBI	34.551.000,00	8.451.861,52	24,46
ISS	79.395.000,00	29.884.853,61	37,64
TAXAS	31.748.000,00	11.359.334,50	35,78
CONTR. MELHORIA	1.165.000,00	61.655,48	5,29
TOTAL	255.643.000,00	110.723.188,16	43,31



PRINCIPAIS RECEITAS TRANSFERIDAS

Descrição	Prevista para 2011	Realizada em 2011	%
COTA-PARTE FPM	45.000.000,00	17.109.539,41	38,02
SUS	204.681.000,00	67.388.280,35	32,92
FNAS	2.652.000,00	886.500,78	33,43
COTA-PARTE ICMS	105.000.000,00	30.830.352,82	29,36
COTA-PARTE IPVA	45.000.000,00	27.640.439,34	61,42
CONVÊNIOS	210.000,00	1.270,00	0,60
FUNDEB	62.122.000,00	23.150.645,06	37,27
OUTRAS TRANSF.	33.796.016,24	7.334.485,16	21,70
SUB TOTAL	498.461.016,24	174.341.512,92	34,98
DEDUÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO FUNDEB	40.086.000,00	15.367.576,73	38,34
RECEITAS TRANSF. LÍQUIDAS CORRENTES	458.375.016,24	158.973.936,19	34,68
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	59.001.362,11	424.464,69	0,72
TRANSF. INTERGOV E CONVÊNIOS	59.001.362,11	424.464,69	0,72
TOTAL TRANSFERÊNCIAS	517.376.378,35	159.398.400,88	30,81



DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL

Descrição	Fixada para 2011	Empenhada	%
DESPESAS CORRENTES	872.619.428,77	309.500.947,74	35,47
Pessoal	324.902.355,29	111.840.665,37	34,42
Juros e Encargos Dívida	14.987.000,00	4.540.598,19	30,30
Outras Desp. Correntes	532.730.073,48	193.119.684,18	36,25
DESPESAS DE CAPITAL	172.328.433,67	24.471.770,81	14,20
Investimentos	109.915.533,67	13.223.275,75	12,03
Inversões Financeiras	37.739.900,00	3.601.482,56	9,54
Amortização da Dívida	24.673.000,00	7.647.012,50	30,99
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.694.000,00	-	0,00
RESERVA ORÇ. DO RPPS	12.144.000,00	6.099.842,17	50,23
SUBTOTAL DESPESAS	1.059.785.862,44	340.072.560,72	32,09
(-)Despesas Intra-orçament.	72.860.000,00	25.522.344,23	35,03
TOTAL	986.925.862,44	314.550.216,49	31,87



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Legislativa	5.614.448,62	1,78
Judiciária	1.657.311,15	0,53
Administração	26.464.176,17	8,41
Defesa Nacional	44.466,41	0,01
Segurança Pública	3.201.048,45	1,02
Assist. Social	9.756.290,92	3,10
Prev. Social	31.809.965,31	10,11
Saúde	132.323.160,74	42,07
Trabalho	416.476,56	0,13
Educação	60.294.642,14	19,17
Cultura	3.039.162,20	0,97
Direitos da Cidadania	5.026.210,73	1,60



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Urbanismo	28.852.279,79	8,48
Habitação	-	-
Gestão Ambiental	9.317.312,82	2,74
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	1.800.473,51	0,53
Indústria	588.011,20	0,17
Comércio e Serviços	318.408,34	0,09
Desporto e Lazer	989.238,84	0,29
Encargos Especiais	15.659.877,35	4,60
Res. Contingência	-	-
Reserva Orç. do RPPS	6.099.842,17	1,79
SUBTOTAL	340.072.560,72	100,00
(-)Despesas Intra-Orç.	25.522.344,23	7,50
TOTAL	314.550.216,49	92,50



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

Receitas Realizadas	323.245.232,27
Despesas Empenhadas	314.550.216,49
Resultado Orç. antes Superávit Ex. Ant.	8.695.015,78
(+)Superávit do Exercício Anterior Empenhado	13.970.908,56
Resultado Orçamentário	22.665.924,34



QUADRO COMPARATIVO 1º QUADRIMESTRE RECEITAS

RECEITA	Exercício 2010	Exercício 2011	%
	Realizado	Realizado	REALIZ
Receitas Correntes	297.561.788,45	359.292.569,02	20,75
Receitas de Capital	1.098.213,04	4.493.151,10	309,13
Dedução para a Formação FUNDEB	13.416.940,01	15.367.576,73	14,54
SUBTOTAL	285.243.061,48	348.418.143,39	22,15
(-)Rec. Intra-orçamentárias	19.153.065,12	25.172.911,12	31,43
Receita Total Líquida	266.089.996,36	323.245.232,27	21,48



QUADRO COMPARATIVO 1º QUADRIMESTRE DESPESAS

	Exercício 2010	Exercício 2011	%
	Realizado	Realizado	REALIZ.
CORRENTES	217.858.124,39	309.500.947,74	42,07
Pessoal	84.109.160,11	111.840.665,37	32,97
Juros e Encar. Dívida	3.136.268,20	4.540.598,19	44,78
Outras Desp. Correntes	130.612.696,08	193.119.684,18	47,86
CAPITAL	23.888.640,22	24.471.770,81	2,44
Investimentos	11.799.557,45	13.223.275,75	12,07
Inversões Financeiras	4.635.433,35	3.601.482,56	-22,31
Amortizações	7.453.649,42	7.647.012,50	2,59
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA ORC. DE RPPS	6.178.041,96	6.099.842,17	(1,27)
SUBTOTAL	247.924.806,57	340.072.560,72	37,17
(-)Desp. Intra-orçamentária	19.260.439,69	25.522.344,23	32,51
TOTAL	228.664.366,88	314.550.216,49	37,56



QUADRO COMPARATIVO DOS QUADRIMESTRES RESULTADO

DESCRIÇÃO	2010	2011	%
RECEITAS LÍQUIDAS REALIZADAS	266.089.996,36	323.245.232,27	21,48
DESPESAS EMPENHADAS	228.664.366,88	314.550.216,49	37,56
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	37.425.629,48	8.695.015,78	-76,77



PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS

COMPARATIVO 2010 x 2011

Descrição	Receita Realizada 2010	Receita Realizada 2011	%
IPTU	49.236.310,03	55.296.497,52	12,31
IR-Fontes	4.227.334,85	5.668.985,53	34,10
ITBI	5.244.438,00	8.451.861,52	61,16
ISS	23.386.350,32	29.884.853,61	27,79
TAXAS	10.257.106,99	11.359.334,50	10,75
CONTR. MELHORIA	56.861,49	61.655,48	8,43
TOTAL	92.408.401,68	110.723.188,16	19,82



EFETIVIDADE NA COBRANÇA DE TRIBUTOS EM ATRASO

Descrição	Realizado em 2010	Realizada em 2011	%
Dívida Ativa			
IPTU	6.264.298,49	8.275.309,19	32,10
ISS	820.700,54	1.122.622,57	36,79
ITBI	78.299,30	25.554,25	(67,36)
Taxas	1.415.248,76	2.107.071,98	48,88
Total Dívida Ativa	8.578.547,09	11.530.557,99	34,41
Multas e Juros			
IPTU	2.546.787,79	3.397.265,95	33,39
ISS	469.086,33	903.061,88	92,52
ITBI	48.353,72	4.428,13	(90,84)
Taxas	599.420,67	927.277,57	54,70
Total Multa e Juros	3.663.648,51	5.232.033,53	42,81
TOTAL GERAL	12.242.195,60	16.762.591,52	36,92



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA



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:



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.



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.



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

PERÍODO 05/2010 A 04/2011

RECEITAS CORRENTES	838.465.960,49
Receita Tributária	249.653.330,21
Receita de Contribuições	28.530.915,44
Receita Patrimonial	14.048.320,63
Receita de Serviços	15.054.266,48
Transferências Corrente Bruta	471.688.973,05
Outras Receitas Correntes	82.987.819,27
(-)Renúncias, restituições, descontos,outras	(23.497.664,59)
DEDUÇÕES	272.429.648,96
Contrib. Previdenciária	18.352.651,18
Servidor	18.352.651,18
Patronal	-
Compensações Financeiras	6.636.809,51
Dedução Formação do Fundeb	38.818.476,48
Outras Exclusões	208.621.711,79
RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	566.036.311,53



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Outras Exclusões

Repasses do SUS

193.618.358,02

Repasses do FNAS

2.171.420,15

Repasses do FNDE

8.335.846,56

Repasses de Convênios, Fundo a Fundo, Remuneração Financeira

4.496.087,06

Total

208.621.711,79



LIMITES



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS – 2010/2011

Órgãos	Valor - R\$
Câmara Municipal de Londrina	14.020.072,81
Prefeitura do Município de Londrina	185.917.866,70
ACESF	3.238.790,75
Fundo Municipal de Saúde	94.831.755,94
CAAPSML - Órgão Gerenciador	3.085.651,91
IPPUL	1.168.236,63
CODEL	3.347.437,50
Fundação de Esportes	326.398,74
Total	305.936.210,98



DESPESAS COM PESSOAL

PERÍODO DE 05/2010 A 04/2011

ÍNDICE PERCENTUAL

Gasto com Pessoal	305.936.210,98
(-)Despesas não computadas	22.015.808,15
Despesas de exercício anteriores	1.032.163,59
Decorrentes de decisão judicial	744.198,08
IRRF (acórdão TCE 156809)	18.325.703,67
Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinc.	1.913.742,81
(-)Gasto de Pessoal Legislativo	11.702.309,25
(=)Base de Cálculo Índice Pessoal	272.218.093,58
RCL	566.036.311,53
LIMITE LEGAL - 54%	305.659.608,23
LIMITE PRUDENCIAL - 51,3%	290.376.627,81
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL	48,09%



COMPARAÇÃO DOS ÍNDICES

EM 31/08/2009	49,48 %
EM 31/12/2009	47,77 %
EM 31/08/2010	46,05 %
EM 31/12/2010	46,64 %
EM 30/04/2011	48,09 %



CAPACIDADE DE ENDIVIDAMENTO



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.



LIMITES DE ENDIVIDAMENTO

Dívida Consolidada Líquida - DCL	
POSIÇÃO EM	VALORES
31/12/2010	180.708.510,92
30/04/2011	173.290.438,67
RCL	566.036.311,53
120% - Limite Resol. 40/01	679.243.573,84
% da DCL/RCL	30,61



DÍVIDAS DO MUNICÍPIO E LIMITES



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.



Operação de Crédito Interna e Externa Limite em 30/04/2011

Receita Corrente Líquida - RCL	566.036.311,53
Limite definido pela Resol. Nº 43/01 do Senado Federal	
Operação de Crédito Internas e Externas - 16% da RCL	90.565.809,84
Operação de Crédito Internas e Externas Realizadas (contratadas)	-

§ 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.



Resolução nº 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	566.036.311,53
Limite definido pela Resol. Nº 43/01 do Senado Federal	
Limite de Comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada	65.094.175,83



PAGAMENTO DE JUROS E AMORTIZAÇÕES EM 2011

Discriminação	Valor
Juros e Encargos da Dívida	4.540.598,19
Amortização da Dívida	7.647.012,50
Total	12.187.610,69



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:



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)**



LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida - RCL	566.036.311,53
Limite definido pela Resolução nº 43/2001 do Senado - 22%	124.527.988,54
Garantias	129.930.191,96
Contragarantias	0,00
% do total das Garantias sobre a RCL	22,95



PERFIL DA DÍVIDA DO MUNICÍPIO



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	-
CAAPSML	6% aa	IPC-FIPE	jun/39
CAAPSML - Lei nº 10.313/07	6% aa	INPC-IBGE	nov/17
CEF / COHAB 2008	3,12% aa	atualização FGTS	dez/26
TERMO PARC. SAÚDE FMS	12% aa	IPCA	mar/12
Agência de Fomento - 2010	6% aa	TJLP	jun/18
BNDES Programa Provias	4 % aa	TJLP	jun/15



DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DEMONSTRATIVO

DESCRIÇÃO	Posição em 31/12/2010	Inscrição, juros e correção	Baixas	Posição em 30/04/2011
Agência de Fomento 2002 - 2004	2.962.869,71	109.260,16	731.393,98	2.340.735,89
INSS	36.308.113,55	1.284.612,26	3.357.363,25	34.235.362,56
CAAPSML	160.057.516,94	7.512.205,53	3.961.676,44	163.608.046,03
Precatórios post. 5.5.2000	17.007.590,95	789.976,09	33.468,21	17.764.098,83
CAAPSML - Lei nº 10.313/07	50.453.444,62	2.340.504,25	2.992.865,92	49.801.082,95
COHAB 2008	51.937.975,38	829.611,75	1.528.288,42	51.239.298,71
COHAB/CODEL	851.481,33	-	-	851.481,33
TERMO PARC. SAÚDE/FMS	122.488,24	1.905,43	32.638,03	91.755,64
Agência de Fomento 2010	11.887.751,08	2.086.931,66	504.916,62	13.469.766,12
BNDES Programa Provias 2010	-	2.489.707,33	28.035,96	2.461.671,37
TOTAL	331.589.231,80	17.444.714,46	13.170.646,83	335.863.299,43
(+)Precatórios ant. 5.5.2000	25.383.988,01	924.699,29	-	26.308.687,30
TOTAL	356.973.219,81	18.369.413,75	13.170.646,83	362.171.986,73



POSIÇÃO DA DÍVIDA EM 31/12/2010 e 30/04/2011

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA
31/12/2010	331.589.231,80
30/04/2011	335.863.299,43



LIMITES CONSTITUCIONAIS



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO E DESENVOLV. DO ENSINO - MDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Impostos Aplicados em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	37.750.803,41	25%	19,96%
FUNDEB Remuneração	14.181.344,60	60%	60,63%

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



SAÚDE

DESPESAS C/ AÇÕES E SERV. PÚBLICOS DE SAÚDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Ações e Serviços Públicos de Saúde	37.109.127,30	15%	19,62%



AVALIAÇÃO METAS FISCAIS

RESULTADO PRIMÁRIO



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.



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.



METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2011

DESCRIÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Receita Primária Total	864.783.000,00	330.077.479,29	38,17
Despesa Primária Total	902.825.000,00	327.884.583,76	36,32
METAS	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Primário	-38.042.000,00	2.192.895,53	-5,76



AVALIAÇÃO METAS FISCAIS

RESULTADO NOMINAL



Análise do Resultado Nominal

**Medir a evolução da dívida fiscal
líquida, entre períodos.**



RESULTADO NOMINAL

Total da Dívida Consolidada

(-) Ativo Disponível

(-) Haveres Financeiros

(+) Restos a Pagar

(=) Dívida Consolidada Líquida

(+) Passivos Reconhecidos (Dívida CAAPSML E INSS)

(=) Dívida Fiscal Líquida



METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2011

DESCRIÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Nominal	13.798.000,00	-7.799.967,90	-56,53



Email

controladoria@londrina.pr.gov.br

fazenda@londrina.pr.gov.br

orçamento@londrina.pr.gov.br

Site

[Portal da Transparência](#)