



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

MUNICÍPIO DE LONDRINA

3º QUADRIMESTRE DE 2009

Elaborado pela:

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





PREFEITURA MUNICIPAL DE LONDRINA

AUDIÊNCIA PÚBLICA

3º QUADRIMESTRE 2009

Em cumprimento ao § 4º do art. 9º da LC 101/2000, o Município de Londrina através de seu Controlador Geral do Município, procede a Audiência Pública referente ao 3º Quadrimestre de 2009 às 18:00h do dia 22/02/10 na Câmara Municipal de Londrina, apresentando os demonstrativos a seguir que demonstraram o preconizado no artigo citado.



AUDIÊNCIA PÚBLICA

CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2009

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR Nº 101/00 (LRF)

PORTARIA STN Nº 577/08

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL Nº 9.857/05 (PPA)

LEI MUNICIPAL Nº 10.600/08 (LDO)

LEI MUNICIPAL Nº 10.514/08 (LOA)



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

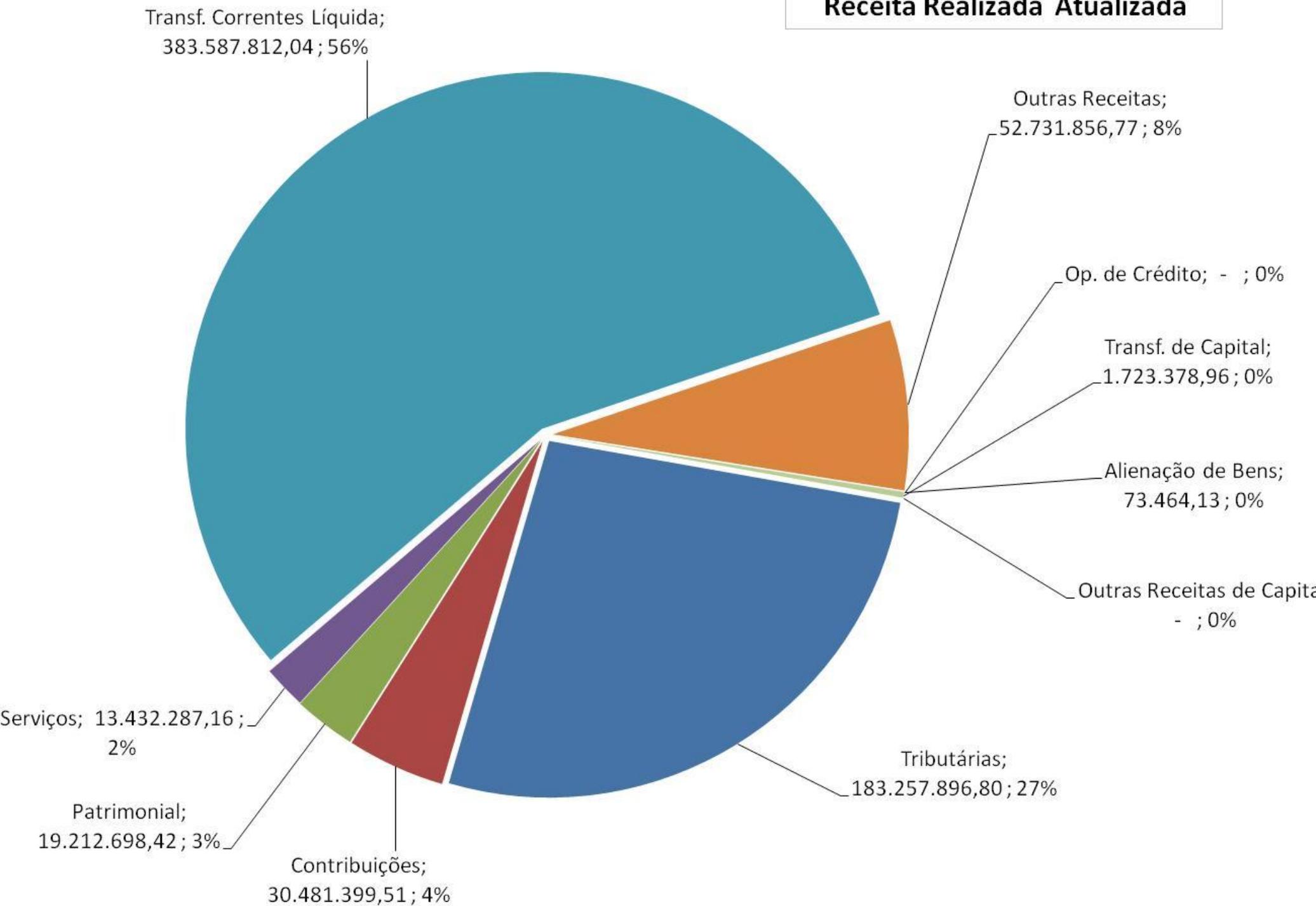
3º QUADRIMESTRE 2009



RECEITAS

Descrição	Prevista para 2009	Realizada em 2009	%
RECEITAS CORRENTES	809.189.006,82	774.412.691,49	95,70
Tributárias	201.214.000,00	183.257.896,80	91,08
Contribuições	31.921.000,00	30.481.399,51	95,49
Receitas Intraorçamentárias	57.377.000,00	57.025.013,20	99,39
Patrimonial	26.426.109,71	19.212.698,42	72,70
Serviços	15.116.000,00	13.432.287,16	88,86
Transf. Correntes	429.876.897,11	418.271.539,63	97,30
Outras Receitas	47.258.000,00	52.731.856,77	111,58
RECEITAS DE CAPITAL	29.615.434,00	1.796.843,09	6,07
Op. de Crédito	14.990.000,00	-	0,00
Alienação de Bens	352.000,00	73.464,13	20,87
Transf. de Capital	14.265.434,00	1.723.378,96	12,08
Outras Receitas de Capital	8.000,00	-	0,00
SUBTOTAL DA RECEITA	838.804.440,82	776.209.534,58	92,54
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	94.235.000,00	91.708.740,79	97,32
Formação do FUNDEB	36.858.000,00	34.683.727,59	94,10
Receitas Intraorçamentárias	57.377.000,00	57.025.013,20	99,39
TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	744.569.440,82	684.500.793,79	91,93

Receita Realizada Atualizada

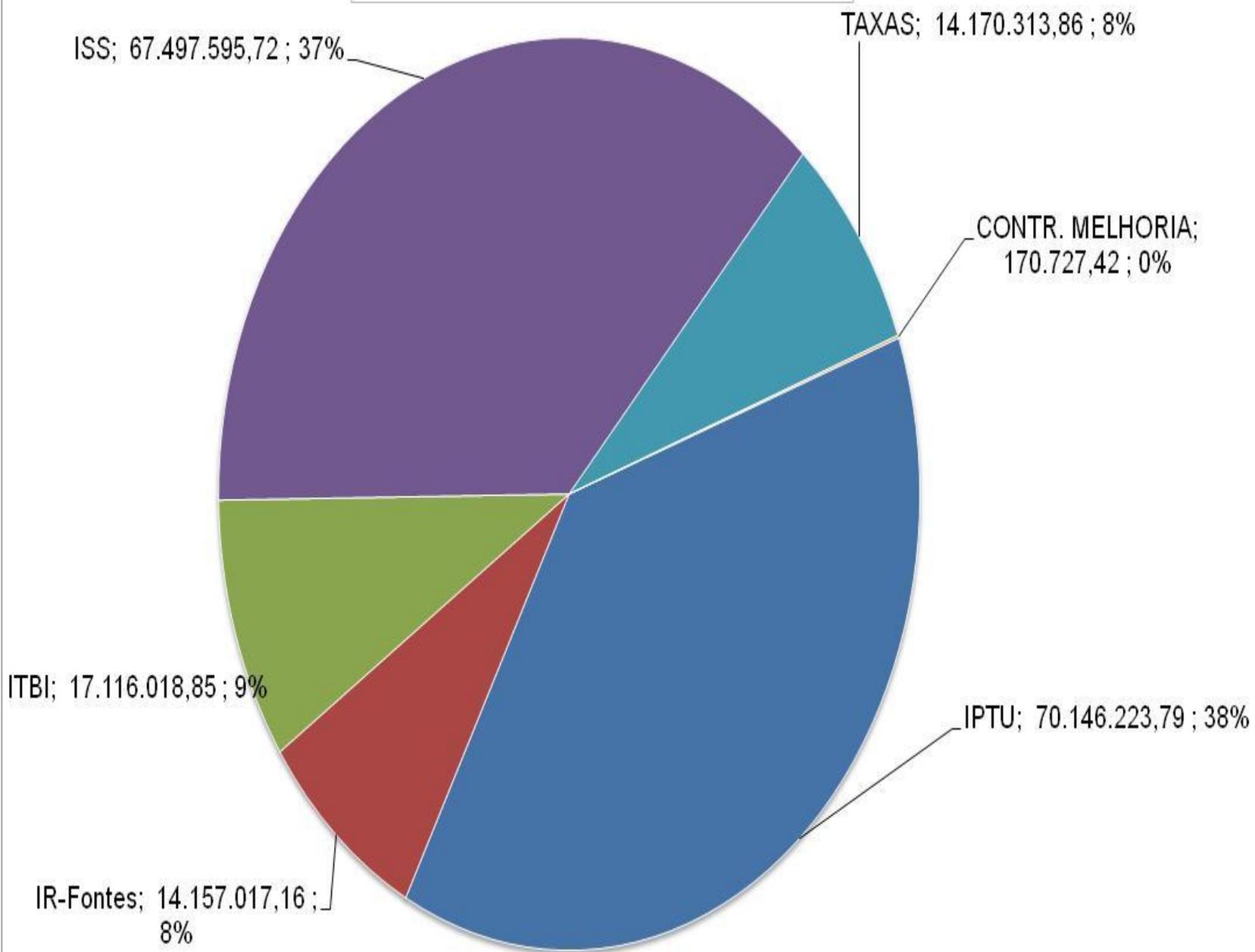




PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS

Descrição	Prevista para 2009	Realizada em 2009	%
IPTU	73.693.000,00	70.146.223,79	95,19
IR-Fontes	22.760.000,00	14.157.017,16	62,20
ITBI	15.051.000,00	17.116.018,85	113,72
ISS	74.753.000,00	67.497.595,72	90,29
TAXAS	14.617.000,00	14.170.313,86	96,94
CONTR. MELHORIA	340.000,00	170.727,42	50,21
TOTAL	201.214.000,00	183.257.896,80	91,08

Receitas Próprias Realizadas

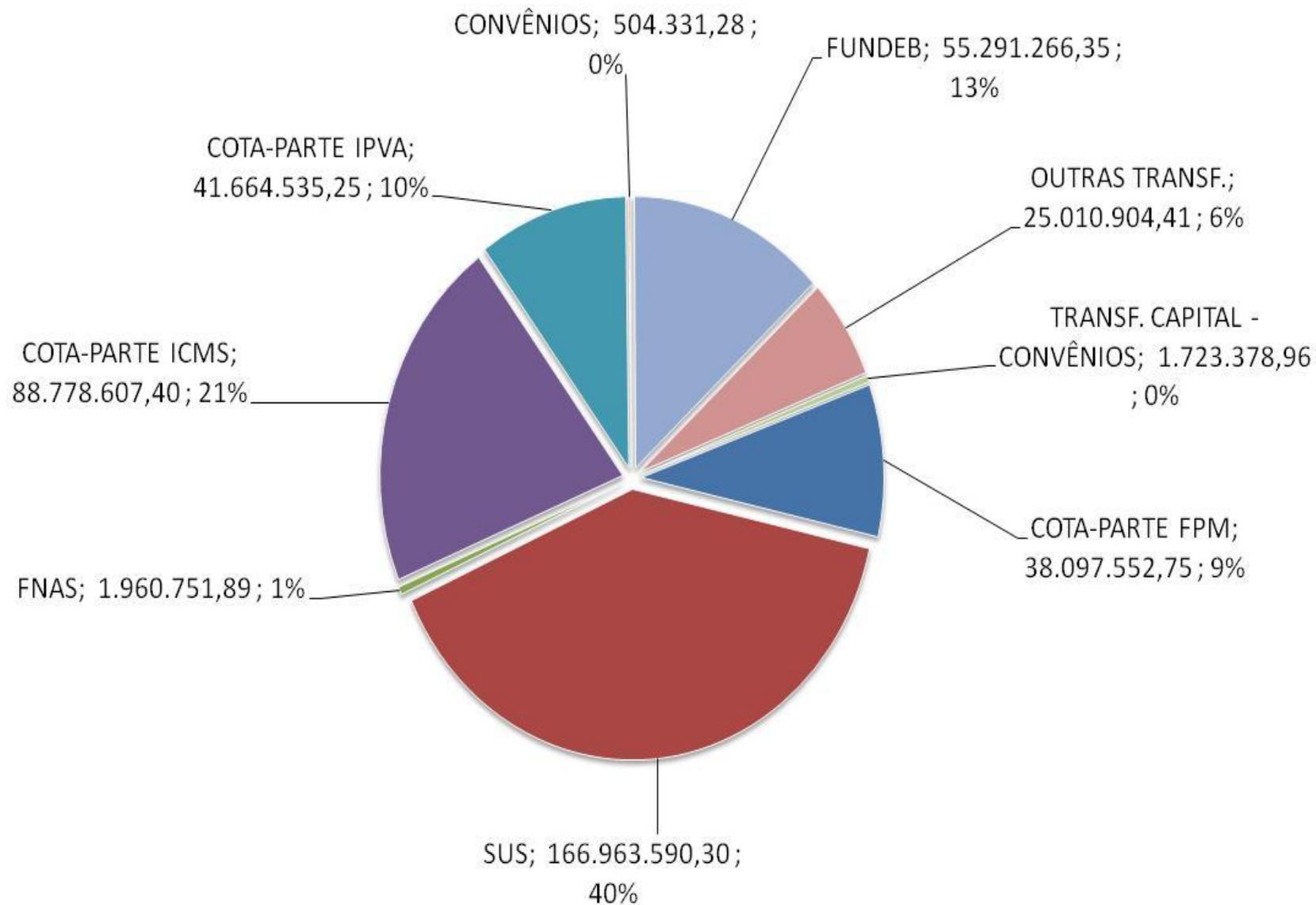




PRINCIPAIS RECEITAS TRANSFERIDAS

Descrição	Prevista para 2009	Realizada em 2009	%
COTA-PARTE FPM	46.000.000,00	38.097.552,75	82,82
SUS	158.989.943,61	166.963.590,30	105,02
FNAS	2.331.800,00	1.960.751,89	84,09
COTA-PARTE ICMS	95.259.000,00	88.778.607,40	93,20
COTA-PARTE IPVA	40.000.000,00	41.664.535,25	104,16
CONVÊNIOS	654.418,78	504.331,28	77,07
FUNDEB	55.242.000,00	55.291.266,35	100,09
OUTRAS TRANSF.	31.399.734,72	25.010.904,41	79,65
SUB TOTAL	429.876.897,11	418.271.539,63	97,30
DEDUÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO FUNDEB	36.858.000,00	34.683.727,59	94,10
RECEITAS TRANSF. LÍQUIDAS CORRENTES	393.018.897,11	383.587.812,04	97,60
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	14.265.434,00	1.723.378,96	12,08
CONVÊNIOS	14.265.434,00	1.723.378,96	12,08
TOTAL TRANSFERÊNCIAS	407.284.331,11	385.311.191,00	94,60

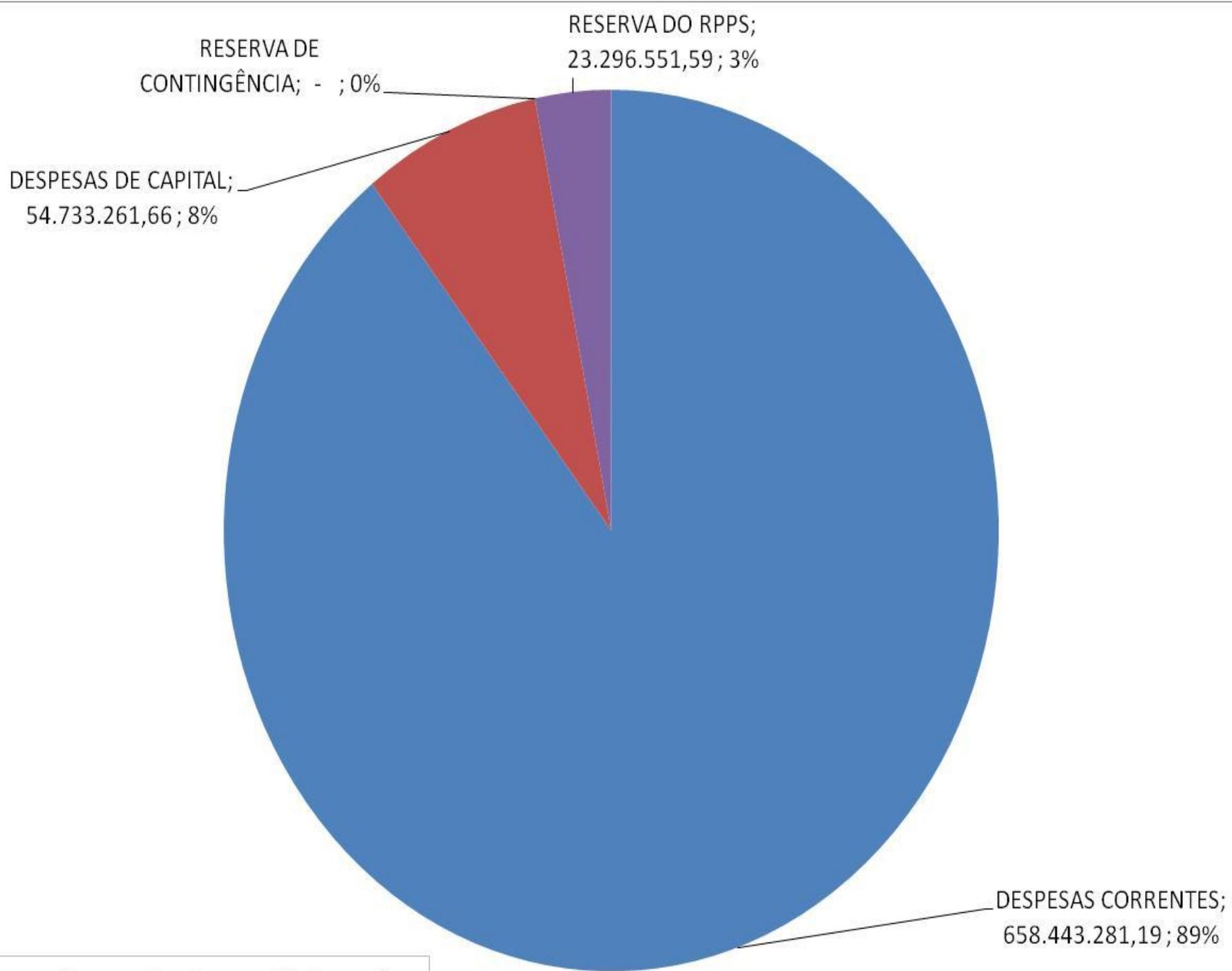
Principais Transferências Realizadas





DESPESAS CORRENTES E DE CAPITAL

Descrição	Fixada para 2009	Empenhada	%
DESPESAS CORRENTES	721.247.141,67	658.443.281,19	91,29
Pessoal	274.088.973,24	252.945.606,62	92,29
Juros e Encargos Dívida	11.800.000,00	11.503.907,61	97,49
Outras Desp. Correntes	435.358.168,43	393.993.766,96	90,50
DESPESAS DE CAPITAL	103.505.762,28	54.733.261,66	52,88
Investimentos	67.413.762,28	19.308.485,87	28,64
Inversões Financeiras	11.260.000,00	10.869.443,09	96,53
Amortização da Dívida	24.832.000,00	24.555.332,70	98,89
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	177.000,00	-	0,00
RESERVA ORÇ. DO RPPS	12.163.000,00	23.296.551,59	191,54
SUBTOTAL DESPESAS	837.092.903,95	736.473.094,44	87,98
(-)Despesas Intra-orçament.	60.429.000,00	58.541.125,31	96,88
TOTAL	776.663.903,95	677.931.969,13	87,29



Despesa Empenhada por Categoria



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Legislativa	15.790.855,31	2,14
Judiciária	3.749.113,74	0,51
Administração	59.000.891,26	8,01
Defesa Nacional	95.861,21	0,01
Segurança Pública	3.315.629,34	0,45
Assist. Social	21.483.437,73	2,92
Prev. Social	65.084.343,96	8,84
Saúde	280.835.266,36	38,13
Trabalho	888.787,22	0,12
Educação	132.016.042,47	17,93
Cultura	7.502.716,67	1,02



DESPESAS POR FUNÇÕES

Descrição	Empenhada	%
Direitos da Cidadania	5.055.553,14	0,69
Urbanismo	48.534.762,79	6,59
Gestão Ambiental	15.227.499,67	2,07
Ciência e Tecnologia	417.271,94	0,06
Agricultura	4.742.727,70	0,64
Indústria	197.731,77	0,03
Comércio e Serviços	656.012,82	0,09
Desporto e Lazer	4.451.880,71	0,60
Encargos Especiais	44.130.157,04	5,99
Res. Contingência	-	-
Reserva Orç. do RPPS	23.296.551,59	3,16
SUBTOTAL	736.473.094,44	100,00
(-)Despesas Intra-Orç.	58.541.125,31	7,95
TOTAL	677.931.969,13	92,05



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

RESULTADO CONSOLIDADO

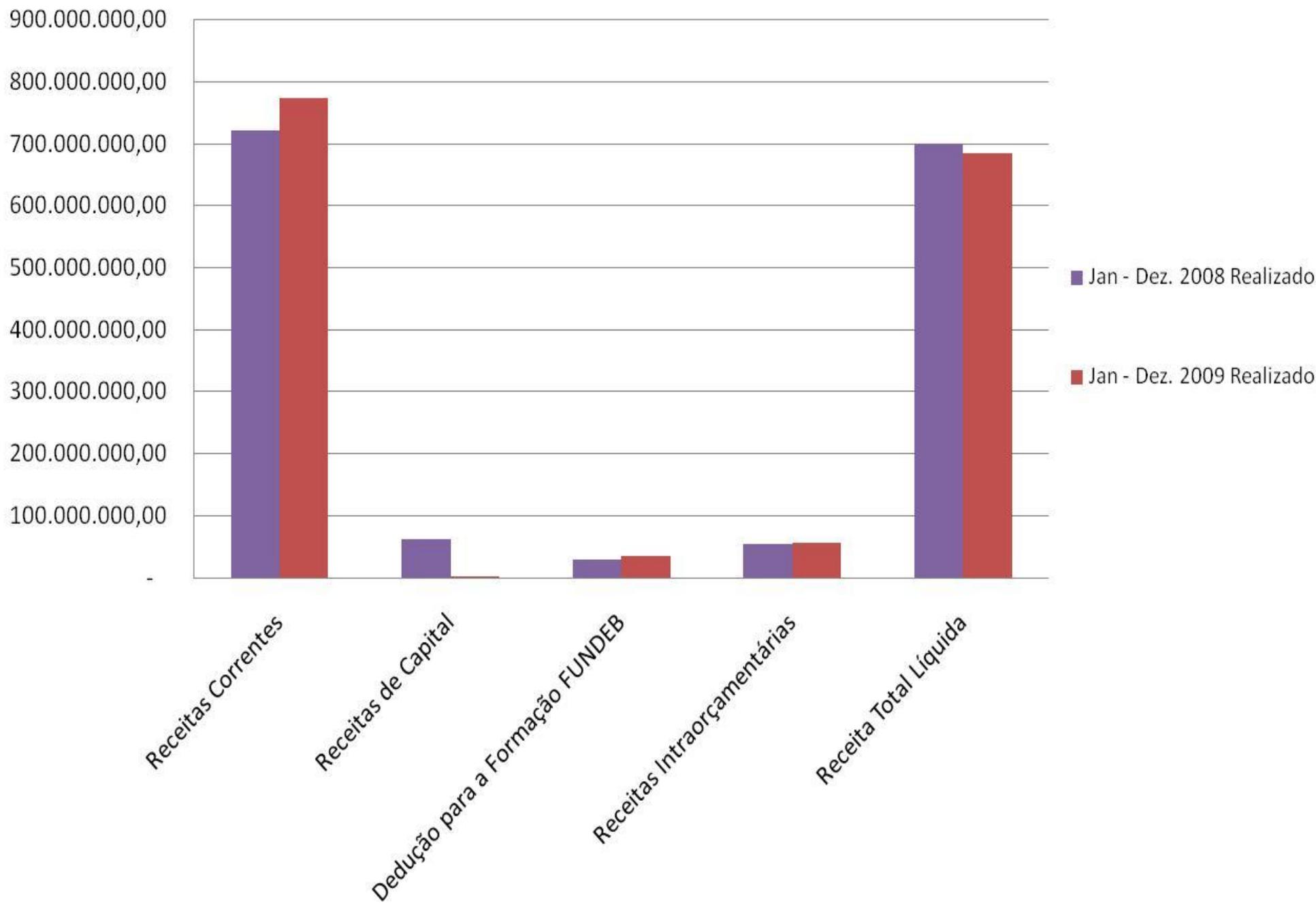
Receitas Realizadas	684.500.793,79
Despesas Empenhadas	677.931.969,13
Resultado Orç. antes Superávit Ex. Ant.	6.568.824,66
(+)Superávit do Exercício Anterior	35.653.363,13
Resultado Orçamentário	42.222.187,79



QUADRO COMPARATIVO 3º QUADRIMESTRE RECEITAS

RECEITA	Exercício 2008	Exercício 2009	%
	Realizado	Realizado	REALIZ
Receitas Correntes	720.908.447,39	774.412.691,49	7,42
Receitas de Capital	61.263.413,04	1.796.843,09	-97,07
Dedução para a Formação FUNDEF	29.305.567,49	34.683.727,59	18,35
SUBTOTAL	752.866.292,94	741.525.806,99	-1,51
(-)Rec. Intra-orçamentárias	53.449.465,97	57.025.013,20	6,69
Receita Total Líquida	699.416.826,97	684.500.793,79	-2,13

Comparativo de Receitas Realizadas 2008 X 2009

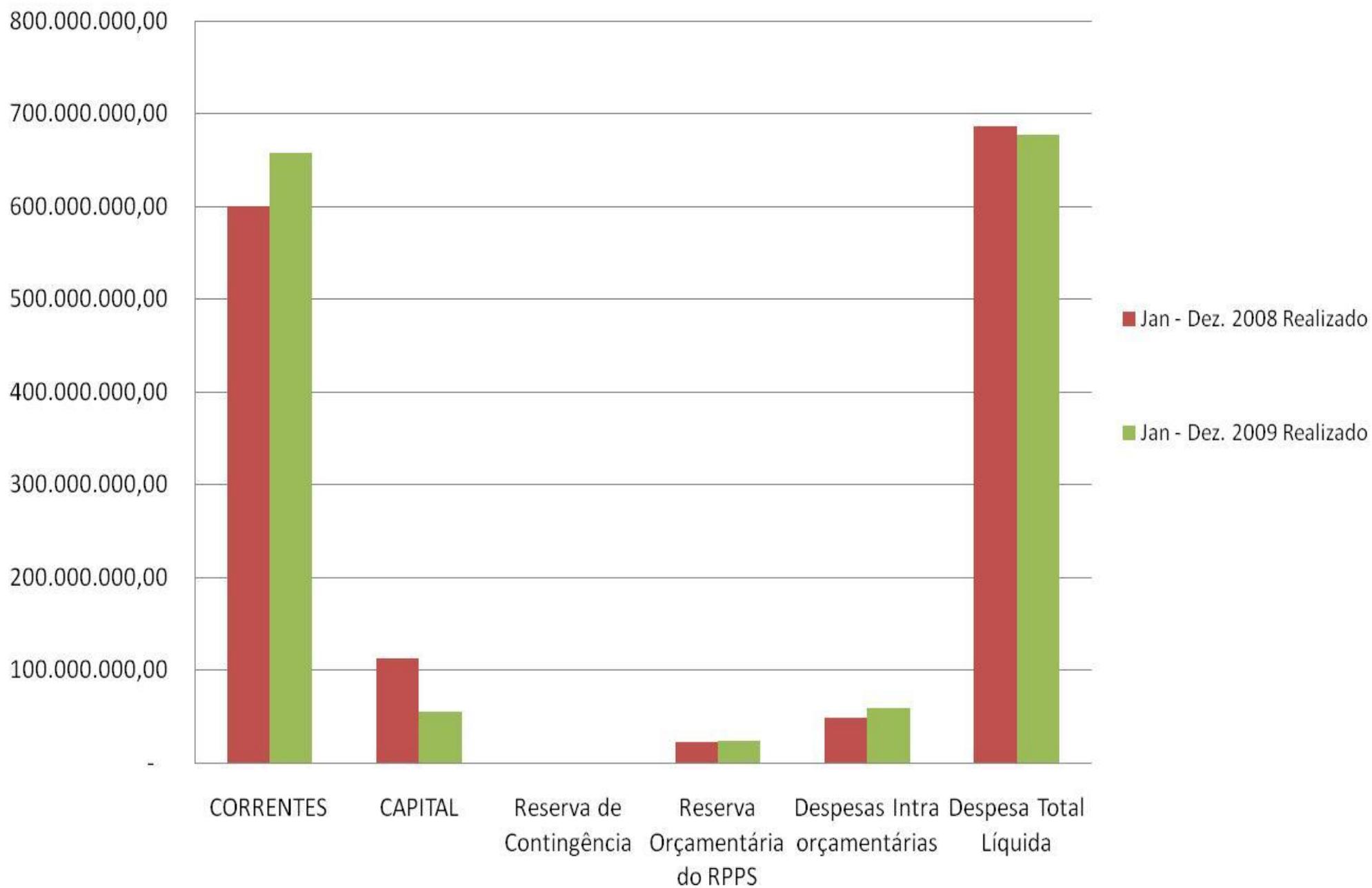




QUADRO COMPARATIVO 3º QUADRIMESTRE DESPESAS

	Exercício 2008	Exercício 2009	%
	Realizado	Realizado	REALIZ.
CORRENTES	600.526.129,57	658.443.281,19	9,64
Pessoal	251.093.672,66	252.945.606,62	0,74
Juros e Encar. Dívida	10.051.699,16	11.503.907,61	14,45
Outras Desp. Correntes	339.380.757,75	393.993.766,96	16,09
CAPITAL	113.095.006,54	54.733.261,66	-51,60
Investimentos	36.687.743,51	19.308.485,87	-47,37
Inversões Financeiras	57.373.830,36	10.869.443,09	-81,06
Amortizações	19.033.432,67	24.555.332,70	29,01
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-
RESERVA ORC. DE RPPS	22.114.895,99	23.296.551,59	5,34
SUBTOTAL	735.736.032,10	736.473.094,44	0,10
(-)Desp.Intra-orçamentária	48.694.583,66	58.541.125,31	20,22
TOTAL	687.041.448,44	677.931.969,13	-1,33

Comparativo de Despesas Realizadas 2008 X 2009

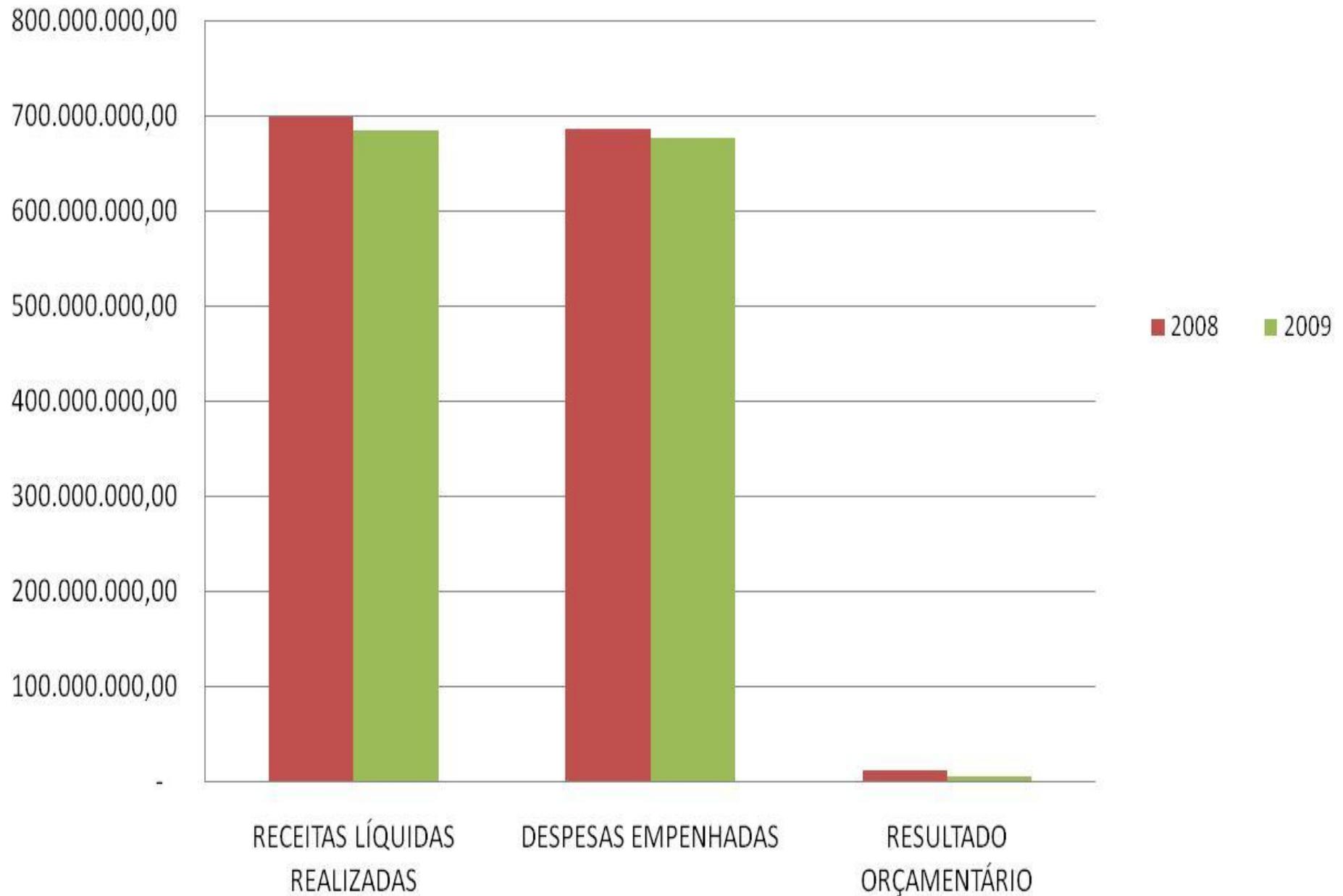




QUADRO COMPARATIVO DOS QUADRIMESTRES RESULTADO

DESCRIÇÃO	2008	2009	%
RECEITAS LÍQUIDAS REALIZADAS	699.416.826,97	684.500.793,79	-2,13
DESPEAS EMPENHADAS	687.041.448,44	677.931.969,13	-1,33
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	12.375.378,53	6.568.824,66	-46,92

Comparativo Resultado Orçamentário 3º Quadrimestres de 2008 X 2009



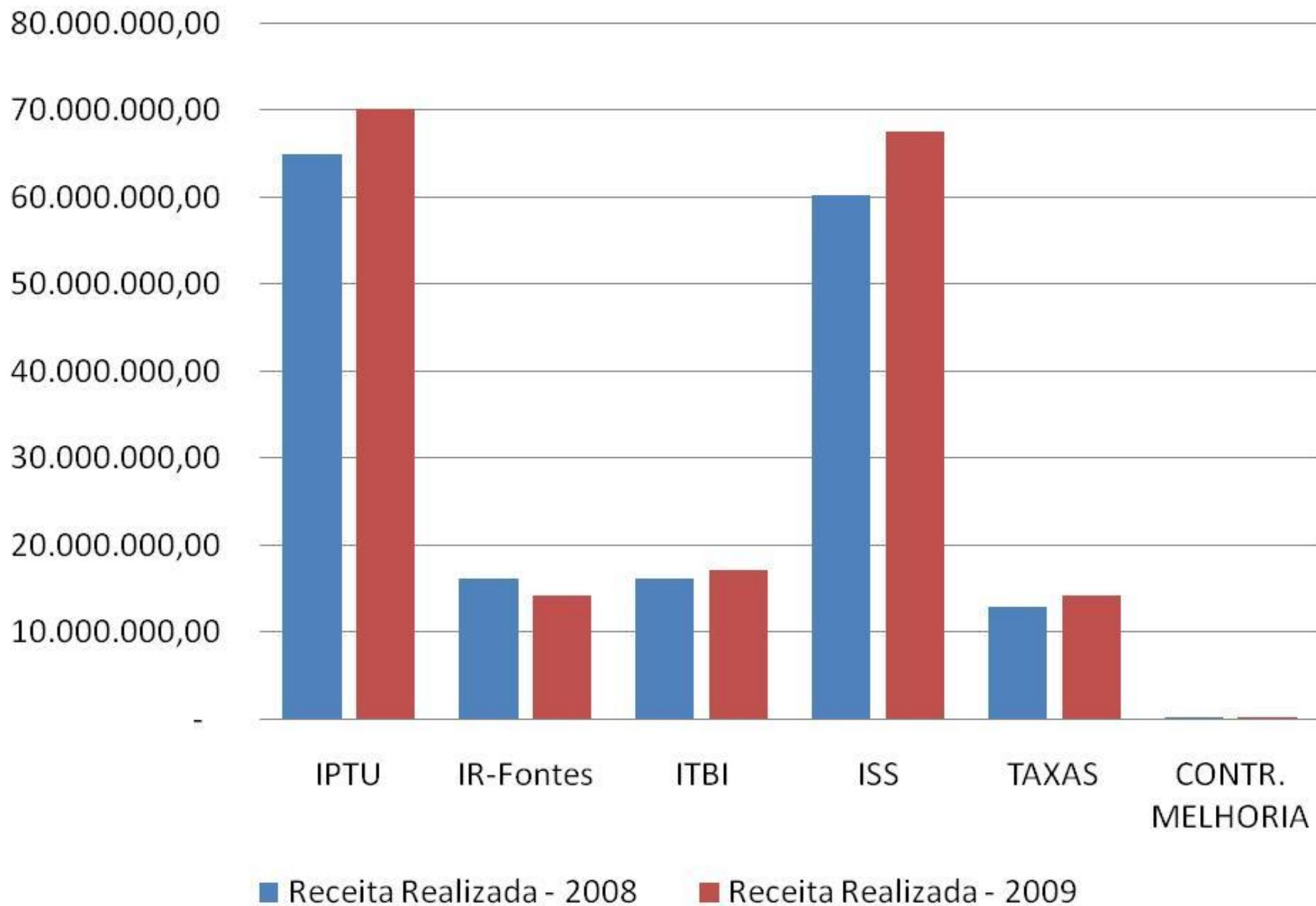


PRINCIPAIS RECEITAS PRÓPRIAS

COMPARATIVO 2008 x 2009

Descrição	Receita Realizada 2008	Receita Realizada 2009	%
IPTU	64.931.318,36	70.146.223,79	8,0%
IR-Fontes	16.181.057,91	14.157.017,16	-12,5%
ITBI	16.181.065,11	17.116.018,85	5,8%
ISS	60.164.607,22	67.497.595,72	12,2%
TAXAS	12.886.433,83	14.170.313,86	10,0%
CONTR. MELHORIA	198.760,22	170.727,42	-14,1%
TOTAL	170.543.242,65	183.257.896,80	7,5%

Comparativo Receitas Próprias 2008 x 2009





EFETIVIDADE NA COBRANÇA DE TRIBUTOS EM ATRASO

Descrição	Realizada em 2008	Realizada em 2009	%
Dívida Ativa			
IPTU	14.595.023,30	19.081.803,85	30,74%
ISS	977.917,54	1.802.356,23	84,31%
Taxas	2.924.496,82	3.891.696,11	33,07%
Total Dívida Ativa	18.497.437,66	24.775.856,19	33,94%
Multas e Juros			
IPTU	7.800.862,81	8.871.334,41	13,72%
ISS	1.546.417,97	1.934.309,02	25,08%
Taxas	1.535.832,11	2.071.833,82	34,90%
Total Multa e Juros	10.883.112,89	12.877.477,25	18,33%
TOTAL GERAL	29.380.550,55	37.653.333,44	28,16%



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 01/2009 A 12/2009

RECEITAS CORRENTES	708.871.751,04
Receita Tributária	183.257.896,80
Receita de Contribuições	30.481.399,51
Receita Patrimonial	10.696.771,17
Receita de Serviços	13.432.287,16
Transferências Corrente Bruta	418.271.539,63
Outras Receitas Correntes	52.731.856,77
DEDUÇÕES	235.860.148,18
Contrib. Previdenciária	15.850.712,07
Servidor	15.850.712,07
Patronal	-
Compensações Financeiras	4.918.589,93
Dedução Formação do Fundeb	34.683.727,59
Outras Exclusões	180.407.118,59
RECEITAS CORRENTE LÍQUIDA	473.011.602,86



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Outras Exclusões

Repasses do SUS	166.963.590,30
Repasses do FNAS	1.960.751,89
Repasses do FNDE	7.058.312,57
Outras Exclusões	4.424.463,83
Total	180.407.118,59



LIMITES



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS



PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS - 2009

Órgãos	Valor - R\$
Câmara Municipal de Londrina	10.765.318,38
Prefeitura do Município de Londrina	148.346.960,31
ACESF	2.810.985,16
Autarquia Municipal de Saúde	81.568.392,46
CAAPSML - Órgão Gerenciador	2.832.178,23
IPPUL	700.300,23
CODEL	2.908.210,06
Fundação de Esportes	294.938,40
Total	250.227.283,23



DESPESAS COM PESSOAL

PERÍODO DE 01/2009 A 12/2009

ÍNDICE PERCENTUAL

Gasto com Pessoal	250.227.283,23
(-)Despesas não computadas	13.522.801,13
Despesas de exercício anteriores	105.342,99
Decorrentes de decisão judicial	980.367,69
IRRF (acordão TCE 156809)	12.437.090,45
Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinc.	-
(-)Gasto de Pessoal Legislativo	10.765.318,38
(=)Base de Cálculo Índice Pessoal	225.939.163,72
RCL	473.011.602,86
LIMITE LEGAL - 54%	255.426.265,54
LIMITE PRUDENCIAL - 51,3%	242.654.952,27
% DA DESPESA TOTAL DE PESSOAL	47,77%



COMPARAÇÃO DOS ÍNDICES

EM 31/12/2007

49,90 %

EM 31/12/2008

47,99 %

EM 31/12/2009

47,77 %



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
31/12/2008	246.824.794,02
31/12/2009	233.150.863,00
RCL	473.011.602,86
120% - Limite Resol. 40/01	567.613.923,43
% da DCL/RCL	49,29



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 31/12/2009

Receita Corrente Líquida - RCL	473.011.602,86
Limite definido pela Resol. Nº 43/01 do Senado Federal	
Operação de Crédito Internas e Externas - 16% da RCL	75.681.856,46

§ 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.



OPERAÇÕES DE CRÉDITO AUTORIZADAS E NÃO CONTRATADAS

Lei Municipal	Valor – R\$
Lei Municipal nº 9.867/2005 - Obras / Paranacidade	15.000.000,00
Lei Municipal nº 10.795/2009 - Educação / BNDES	11.034.750,00
Lei Municipal nº 10.819/2009 - Obras/BNDES	3.000.000,00
Lei Municipal nº 10.827/2009 - Obras / Paranacidade	21.250.000,00
Total das Operações de Crédito Autorizadas	50.284.750,00



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	473.011.602,86
Limite definido pela Resol. Nº 43/01 do Senado Federal	
Comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada	54.396.334,33



PAGAMENTO DE JUROS E AMORTIZAÇÕES EM 2009

Discriminação	Valor
Juros e Encargos da Dívida	11.503.907,61
Amortização da Dívida	24.555.332,70
Total	36.059.240,31



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:



LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida - RCL	473.011.602,86
Limite definido pela Resolução nº 43/2001 do Senado - 22%	104.062.552,63
Garantias	133.762.988,87
Contragarantias	0,00
% do total das Garantias sobre a RCL	28,28



LIMITES COM GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Receita Corrente Líquida - RCL	473.011.602,86
Limite definido pela Resolução nº 43/2001 do Senado - 32% - Estendida	151.363.712,92
Garantias	133.762.988,87
Contragarantias	0,00
% do total das Garantias sobre a RCL	28,28



Resolução nº 43/2001

Senado Federal

Art. 10. O saldo devedor das operações de crédito por antecipação de receita orçamentária não poderá exceder, no exercício em que estiver sendo apurado, a 7% (sete por cento) da receita corrente líquida, definida no § 4º, do art. 3º, observado o disposto nos arts. 14 e 15.

Receita Corrente Líquida - RCL	473.011.602,86
Limite definido pela Resolução nº 43/2001 do Senado - 7%	33.110.812,20



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	6% aa	TJLP	jun/11
INSS	6% aa	TJLP	-
PASEP	6% aa	SELIC	abr/10
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



DÍVIDA FUNDADA INTERNA

DÍVIDA FUNDADA INTERNA			
DESCRIÇÃO	Posição em 31/12/2008	Inscrição, juros e correção	Baixas
Agência de Fomento	8.228.425,03	865.604,42	3.338.688,95
INSS	45.115.336,82	3.861.605,65	11.050.132,05
PASEP	3.910.052,97	1.565.698,39	4.490.339,61
CAAPSML	149.211.434,10	14.469.317,72	10.837.018,06
Precatórios post. 5.5.2000	9.703.653,74	5.243.187,83	1.644.016,99
CAAPSML - Lei nº 10.313/07	55.776.811,16	5.417.952,58	8.211.201,01
COHAB 2008	56.875.249,48	2.285.650,43	4.267.345,33
TOTAL	328.820.963,30	33.709.017,02	43.838.742,00
(+)Precatórios ant. 5.5.2000	16.659.045,07	7.373.680,86	1.573.204,68
(+)PMAT/BNDES	2.655.873,17	158.277,55	1.834.496,99
TOTAL	348.135.881,54	41.240.975,43	47.246.443,67



POSIÇÃO DA DÍVIDA EM 31/12/2008 e 31/12/2009

POSIÇÃO EM	DÍVIDA CONSOLIDADA
31/12/2008	328.820.963,30
31/12/2009	318.691.238,32



LIMITES CONSTITUCIONAIS



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO E DESENVOLV. DO ENSINO - MDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Impostos Aplicados em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	89.459.362,41	25%	23,80%
FUNDEB Remuneração	37.437.631,17	60%	64,15%
	2008	2009	
Superávit Financeiro - MDE - Fonte 103 e 104	6.655.222,46	7.674.906,12	



SAÚDE

DESPESAS C/ AÇÕES E SERV. PÚBLICOS DE SAÚDE	REALIZADO	MÍN. A APLICAR	APLICADO
Ações e Serviços Públicos de Saúde	91.120.285,43	15%	24,36%



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 2009

DESCRIMINAÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Receita Primária Total	638.598.000,00	722.293.393,67	113,11
Despesa Primária Total	628.364.000,00	700.408.294,24	111,47
METAS	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Primário	10.234.000,00	21.885.099,43	213,85



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 Fiscal Líquida



METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO DE 2009

DESCRIMINAÇÃO	PREVISTAS	REALIZADAS	%
Resultado Nominal	-14.698.000,00	-4.399.814,63	29,93



Email

controladoria@londrina.pr.gov.br

fazenda@londrina.pr.gov.br

orçamento@londrina.pr.gov.br

Site

<http://home.londrina.pr.gov.br>

Link – Contas Públicas