

MUNICÍPIO DE LONDRINA

AUDIÊNCIA PÚBLICA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS



GESTÃO FISCAL

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Elaboração: Controladoria Geral do Município e
Secretaria Municipal de Fazenda



LEGISLAÇÃO APLICADA

- Constituição Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000);
- Lei Orgânica do Município;
- Plano Plurianual 2022/2025;
- Lei de Diretrizes Orçamentária (Lei Municipal nº 13.440/2022, alterada pela Lei Municipal nº 13.541/2022);
- Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal nº 13.540/2022).



INFORMAÇÕES INICIAIS

- 1- Os valores estão expressos em R\$ 1.000,00 (milhares).
- 2- Os dados analíticos estão disponíveis no Jornal Oficial do Município da edição de 25 de setembro de 2023.
- 3- Audiência Prestação de Contas realizada em 29/09/2023
– 10h (remota).





EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

RECEITAS

	Prevista Atualizada	Realizada	% Total Realizado	Δ Realizado 2022
Correntes	2.721.111	1.894.682	69,63%	Δ 7,15%
Capital	190.455	58.379	30,65%	Δ 69,94%
Intra-Orçam.	420.313	260.012	61,86%	Δ 35,30%
TOTAL	3.331.880	2.213.073	66,42%	10,95%



RECEITAS (A) CORRENTES (1)

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Tributárias	1.158.012	796.036	68,74%	714.648	11,39%
Contribuições	169.831	107.281	63,17%	102.165	5,01%
Patrimonial	38.751	77.874	200,96%	53.758	44,86%
Serviços	38.368	28.574	74,47%	31.552	-9,44%
Transferidas	1.253.172	840.104	67,04%	821.445	2,27%
Outras Receitas	62.977	44.812	71,16%	44.611	0,45%
TOTAL (1)	2.721.111	1.894.682	69,63%	1.768.179	7,15%



RECEITAS DE CAPITAL (2)

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Financiamentos	156.201	45.515	29,14%	27.098	67,97%
Alienações	214	261	122,19%	1.794	-85,42%
Transferidas	34.041	12.603	37,02%	5.402	133,30%
Outras Receitas	-	-	0,00%	59	0,00%
TOTAL (2)	190.455	58.379	30,65%	34.352	69,94%
INTRA-ORÇAMEN (3)	420.313	260.012	61,86%	192.174	35,30%
TOTAL (A) =(1+2+3)	3.331.880	2.213.073	66,42%	1.994.705	10,95%



RECEITAS PRÓPRIAS

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
IPTU	453.088	343.573	75,83%	323.270	6,28%
IR Retido	146.279	92.859	63,48%	75.495	23,00%
ITBI	112.304	59.899	53,34%	60.115	-0,36%
ISS	381.727	252.320	66,10%	211.918	19,07%
TAXAS	63.440	47.080	74,21%	43.469	8,31%
CONTR. MELHORIA	1.174	305	25,98%	382	-20,23%
TOTAL	1.158.012	796.036	68,74%	714.648	11,39%



RECEITAS TRANSFERIDAS

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
FPM	146.435	92.835	63,40%	89.607	3,60%
SUS	358.247	253.565	70,78%	242.782	4,44%
FNAS	3.100	3.189	102,88%	3.319	-3,92%
ICMS	287.230	155.738	54,22%	168.296	-7,46%
IPVA	178.295	172.603	96,81%	145.918	18,29%
IPI - COTA PARTE	4.240	1.590	37,49%	1.907	-16,66%
FUNDEB	292.600	186.529	63,75%	197.148	-5,39%
TRANSF. CONVÊNIOS	471	1.035	219,73%	1.137	-9,00%
OUTRAS. TRANSF.	138.399	69.501	50,22%	57.049	21,83%
FUNDEB (-)	- 121.804	- 83.877	68,86%	- 80.318	4,43%
LÍQUIDO	1.287.213	852.708	66,24%	826.847	3,13%

Obs: A composição dos valores são referente a receita de transferências correntes e de capital.



EVOLUÇÃO MENSAL RECEITAS PRÓPRIAS E TRANSFERIDAS 2023 X 2022

		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	TOTAL
IPTU	2022	157.121	42.795	19.816	14.968	18.809	24.014	24.335	21.412	323.270
	2023	173.720	44.369	21.425	16.277	18.500	21.889	24.005	23.390	343.573
	Δ	10,56%	3,68%	8,12%	8,75%	-1,65%	-8,85%	-1,36%	9,24%	6,28%
ISS	2022	24.913	21.541	25.855	26.941	26.809	28.220	29.293	28.346	211.918
	2023	30.366	26.538	30.449	31.172	32.877	32.281	34.671	33.966	252.320
	Δ	21,89%	23,20%	17,77%	15,71%	22,63%	14,39%	18,36%	19,83%	19,07%
ICMS	2022	19.240	18.588	24.139	19.867	23.921	19.705	19.590	23.245	168.296
	2023	19.390	15.686	17.636	18.445	22.469	19.034	20.557	22.522	155.738
	Δ	0,78%	-15,61%	-26,94%	-7,16%	-6,07%	-3,41%	4,94%	-3,11%	-7,46%
FPM	2022	10.147	14.164	8.587	10.178	11.322	10.594	14.259	10.356	89.607
	2023	11.183	15.336	9.367	10.710	11.899	11.099	13.919	9.321	92.835
	Δ	10,22%	8,28%	9,09%	5,22%	5,09%	4,76%	-2,39%	-9,99%	3,60%
IPVA	2022	55.595	18.693	19.789	16.868	17.203	6.902	5.490	5.379	145.918
	2023	64.171	23.124	23.492	20.023	21.303	7.978	6.127	6.384	172.603
	Δ	15,43%	23,71%	18,71%	18,71%	23,84%	15,59%	11,61%	18,69%	18,29%



ESTOQUE DE DÍVIDA ATIVA	31/12/2022	31/08/2023	Δ
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.174.545	1.147.566	-2,30%
DA IPTU	509.111	460.018	-9,64%
DA ITBI	4.009	3.945	-1,60%
DA ISS	574.144	604.865	5,35%
DA TAXAS E CONT. MELHORIA	83.270	74.730	-10,26%
DA OUTROS CRÉDITOS	4.011	4.008	-0,09%



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

DESPESAS

	Fixadas Atualizada	Executada	% Total Executado	Δ Executado 2022
Correntes	2.710.088	1.741.876	64,27%	Δ 13,34%
Capital	353.949	128.818	36,39%	Δ 41,08%
Intra-Orçam.	420.636	282.796	67,23%	Δ 46,85%
Res. Contigência	32.069			
TOTAL	3.516.742	2.153.490	61,24%	18,28%



DESPESAS (B)

	Fixada Atualizada	Executada			
		2023	%	2022	Δ
CORRENTES (1)	2.710.088	1.741.876	64,27%	1.536.863	13,34%
Pessoal e Encargos	1.527.166	973.324	63,73%	864.996	12,52%
Juros e Encargos	25.038	14.333	57,25%	8.698	64,78%
Outras Despesas	1.157.883	754.219	65,14%	663.168	13,73%
CAPITAL (2)	353.949	128.818	36,39%	91.307	41,08%
Investimentos	319.898	105.651	33,03%	65.812	60,53%
Inversões Financ.	13.816	10.788	78,08%	10.240	5,35%
Amortizações	20.234	12.378	61,18%	15.255	-18,86%
CONTINGÊNCIA (3)	32.069	-	-	-	-
Intra-orçam. (4)	420.636	282.796	67,23%	192.569	46,85%
TOTAL (B) = (1+2+3+4)	3.516.742	2.153.490	61,24%	1.820.739	18,28%



RESULTADO EXECUÇÃO CONSOLIDADO

	Até 31/08/2023	2023
RECEITAS		2.213.073 (+)
DESPESAS		2.153.490 (-)
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO		59.583 (=)
RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		116.565 (+)
PRECATÓRIOS NÃO EMPENHADOS EXEC.		42.050 (-)
RESULTADO DA EXECUÇÃO CONSOLIDADO		134.098 (=)



RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

	Até 31/08/2023	2023
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (A)		309.181 (+)
DESpesas PREVIDENCIÁRIAS (B)		325.591 (-)
RESULTADO EXEC . ORÇ. PREV. (A-B)	-	16.410 (=)
RECURSOS DE EXERCÍCIO ANTERIOR PREVIDENCIÁRIO (C)		3.800 (+)
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (A-B+C)	-	12.610 (=)



DEMONSTRATIVO PREVIDENCIÁRIO

	Previsão Atualizada	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Receitas	514.849	339.008	65,85%	259.861	30,46%
(-) Aportes ¹	28.942	29.827	103,06%	-	-
Total das Receitas	485.907	309.181	63,63%	259.861	18,98%
Despesas	522.427	325.591	62,32%	284.328	14,51%
Resultado Previdenciário	- 36.520	- 16.410	44,93%	- 24.467	-32,93%
Bens e Direitos do RPPS		2023	%	2022*	Δ
Caixa		28	-	35	-19,83%
Investimentos		107.204	-	84.001	27,62%
Demais Haveres Financeiros		-	-	-	-
SOMA		107.232	-	84.036	27,60%

*Posição em 31/12/2022.

¹ Como a Portaria MPS 746/2011 determina que os recursos provenientes desses aportes devem permanecer aplicados, no mínimo, por 5 (cinco) anos, essa receita não deverá compor o total das receitas previdenciárias do período de apuração. Fonte: Pág. 131 - Manual de Demonstrativos Fiscais de 2022 da Secretaria do Tesouro Nacional - STN.





ÍNDICES CONSTITUCIONAIS - SAÚDE



Exigência Constitucional - 15%

Receitas de Impostos (1)

748.652

Transferências Legais e
Constitucionais (2)

419.385

Base de Cálculo (3) = (1+2)

1.168.036

Investimento com índice apurado (4)

270.690

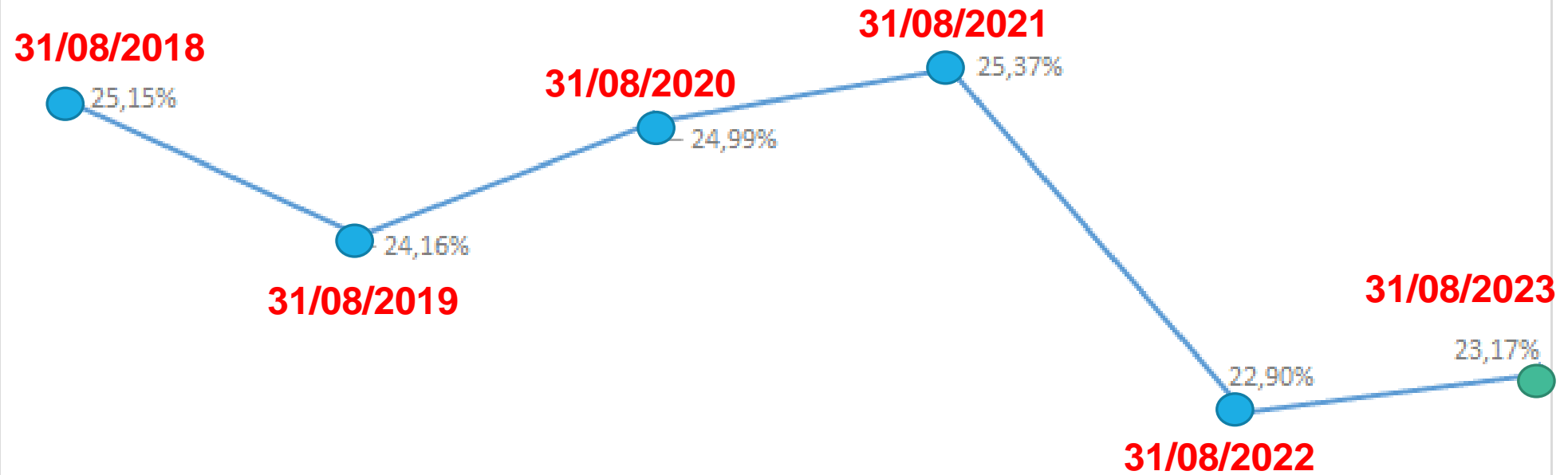
Índice Apurado (5) = (4/3)%

23,17%

**Investimento com exigência
constitucional de 15%**

175.205

EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO EM SAÚDE





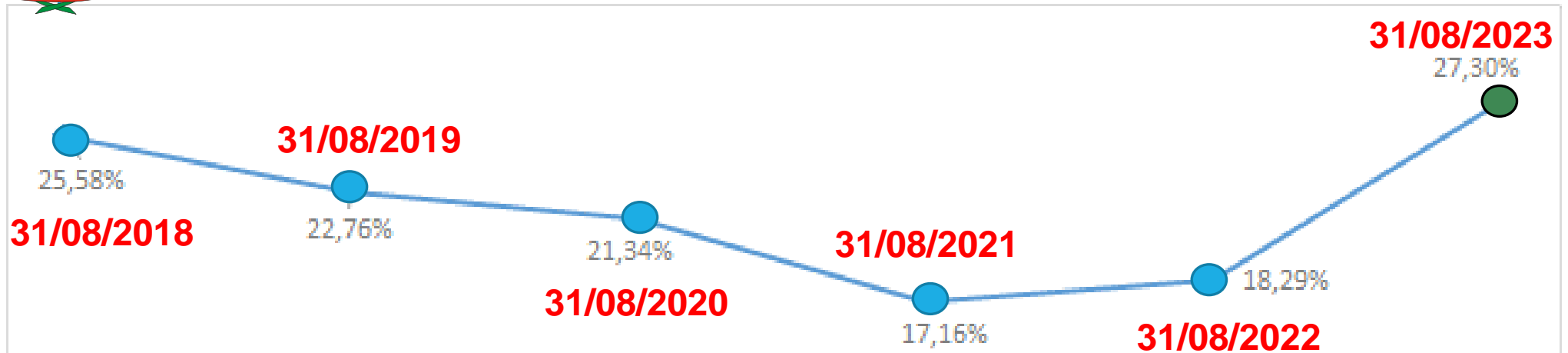
ÍNDICES CONSTITUCIONAIS - EDUCAÇÃO

Exigência Constitucional - 25%	
Exigência Lei Municipal - 29,50%	
Receitas de Impostos (1)	748.652
Transferências Legais e Constitucionais (2)	424.994
Base de Cálculo (3) = (1+2)	1.173.646
Investimento pelo índice apurado (4)	320.349
Índice Apurado (5) = (4/3)%	27,30%
Investimento com exigência constitucional de 25%	293.412





EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO



EXIGÊNCIA LEI MUNICIPAL ATÉ 31 /12/2023 – 29,50 %



METAS E LIMITES

	Previsão LDO	Realizado
		2023
Resultado Primário	-149.401	5.371
Resultado Nominal	-142.772	43.191

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	2023	2022	Δ
Receitas Correntes	2.841.140	2.674.144	6,24%
Deduções	252.735	235.000	7,55%
Contribuições Prev. Servidores	116.921	111.908	4,48%
Compensações Financeiras	14.676	13.958	5,14%
Rend. Aplicações Recursos Prev.	9.020	1.229	633,92%
FUNDEB	112.118	107.905	3,90%
RCL (Maio/2022 a Abril/2023)	2.588.406	2.439.145	6,12%





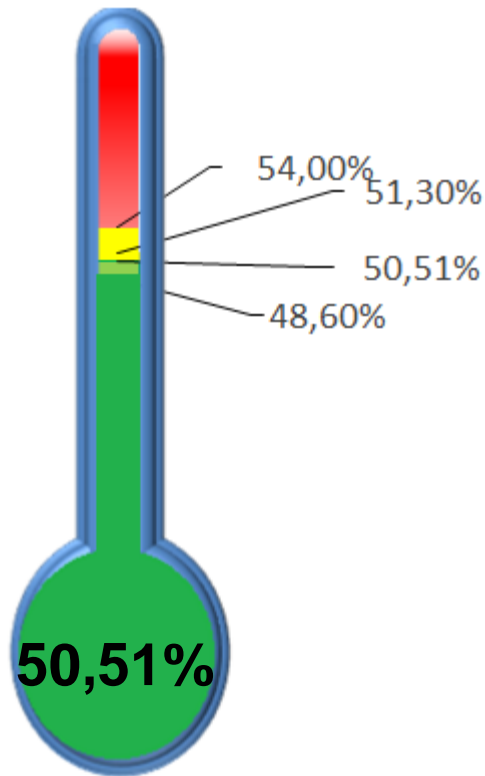
RCL - 2.588.406

(-) Emendas Parlamentares - 23.667

RCL AJUSTADA - 2.564.739

DESPESAS COM PESSOAL

Pessoal*



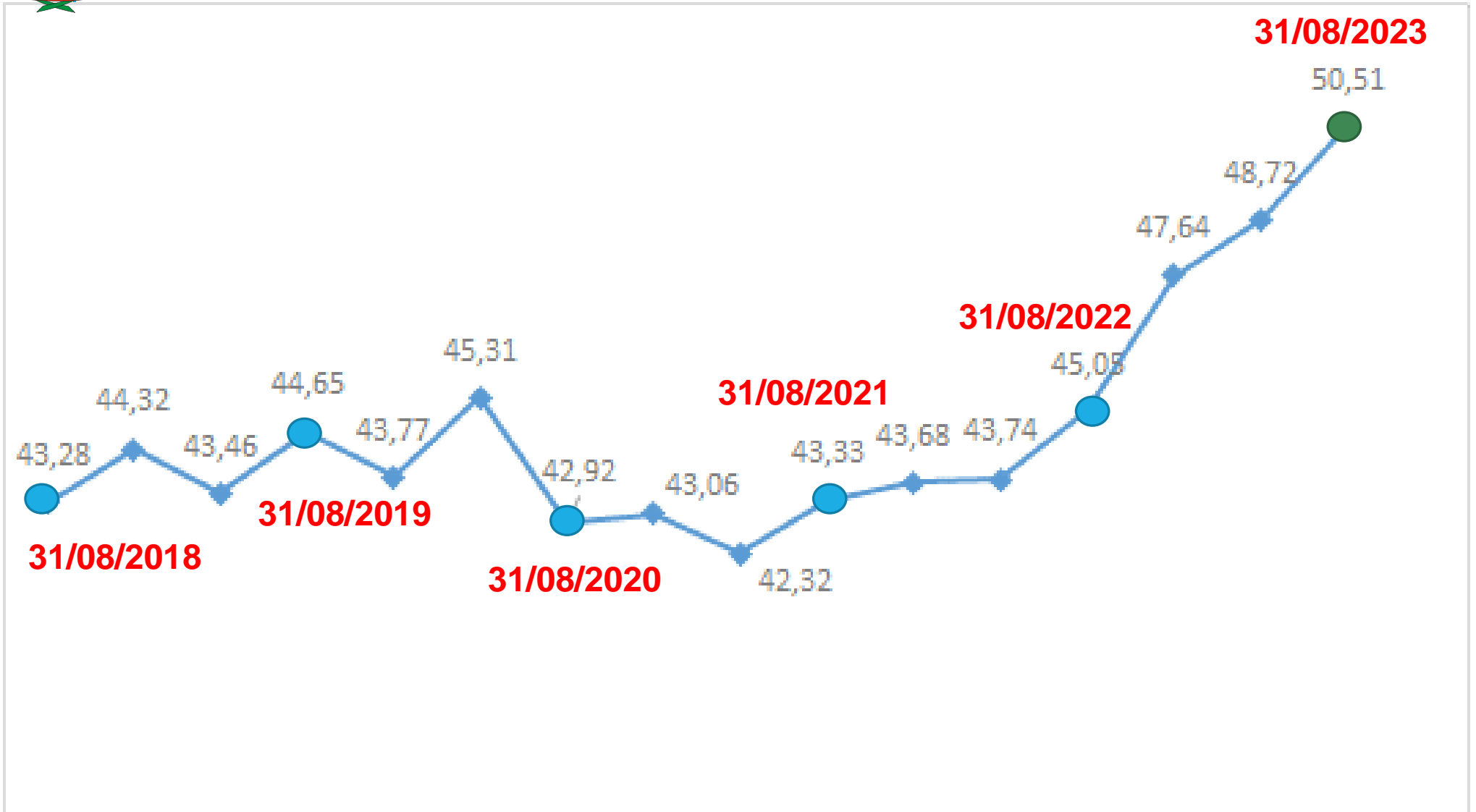
Máximo	54,00%	1.384.959
Prudencial	51,30%	1.315.711
Alerta	48,60%	1.246.463
Atual	50,51%	1.295.505

Despesa Bruta	1.780.556
Deduções	485.050
Gasto Total	1.295.505

* A RCL é ajustada (exclui-se as receitas de emendas parlamentares).



EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DOS GASTOS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS





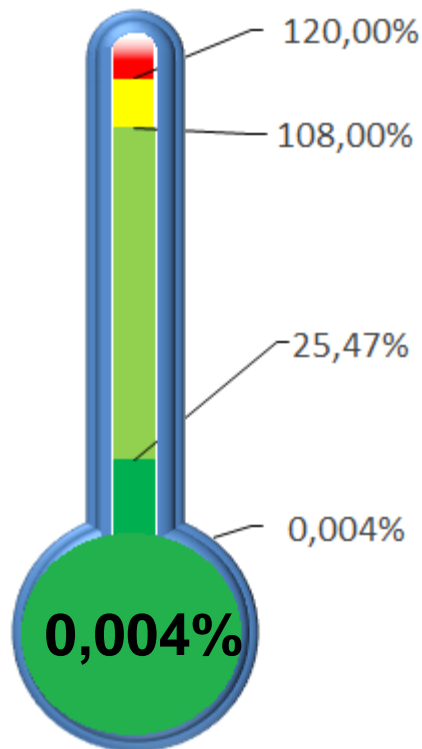
RCL - 2.588.406

(-) Emendas Parlamentares - 12.091

RCL AJUSTADA - 2.576.314

PARA ENDIVIDAMENTO

Endividamento

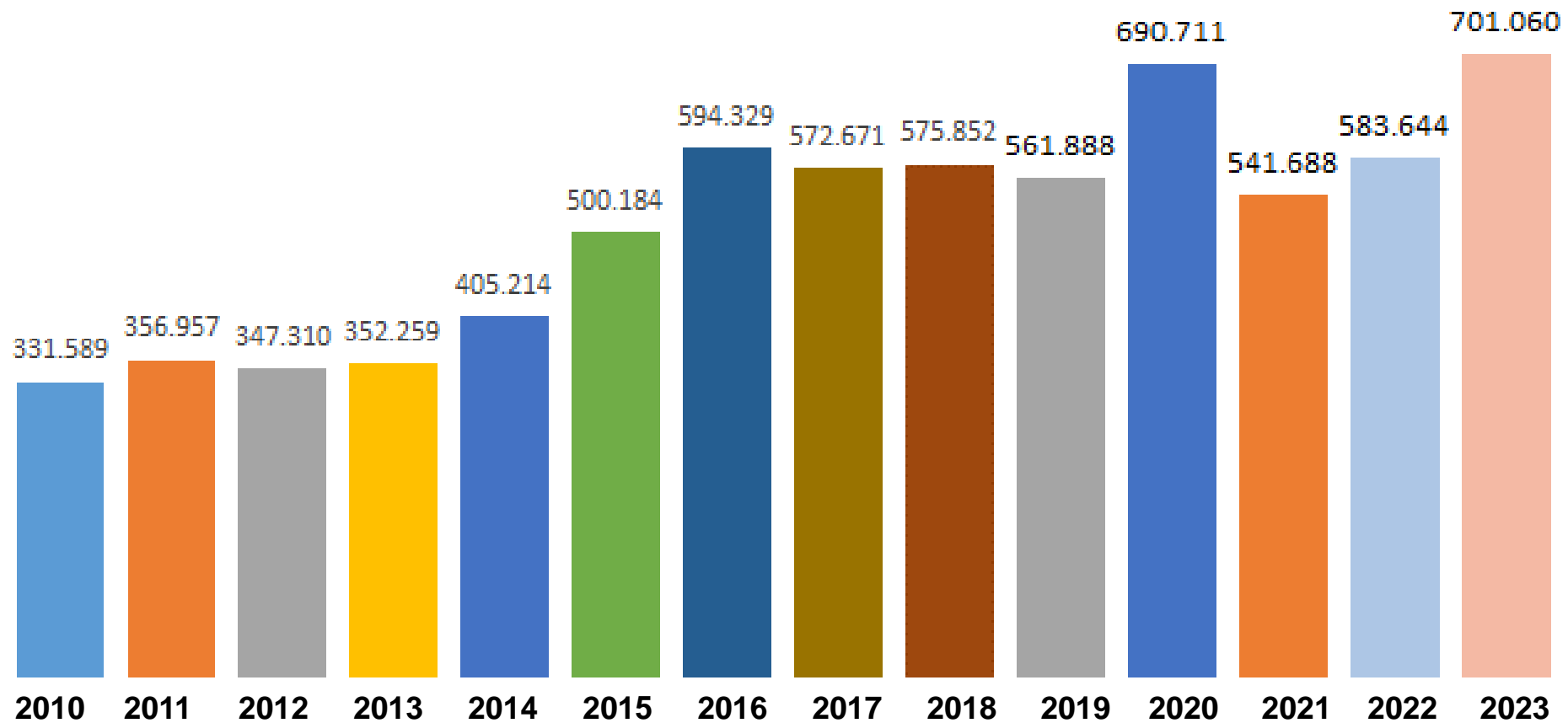


Dívida Consolidada	656.208
Deduções	656.104
Dívida Líquida	103

Máximo	120,00%	3.091.577
Alerta	108,00%	2.782.419
Dívida Consolidada	25,47%	656.208
Deduções	-	656.104
Dívida Líquida	0,004%	103



EVOLUÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA





DÍVIDAS ANALÍTICAS

DESCRIÇÃO	31/08/2023	31/12/2022	Atualização	Vencimento
PASEP - Lei 12.810/2013	17.764.331,06	17.947.187,22	SELIC	-
INSS - Lei 12.810/2013	16.451.521,20	16.759.589,23	SELIC	abr-33
CAAPSM - Lei 9.566/2004	212.168.657,27	217.375.564,97	6% a.a.+ IPC - FIPE	jun-39
*Precatórios posteriores a 5.5.2000	188.677.691,36	85.061.640,28	IPCA-E	-
COHAB 2008	11.733.631,79	14.420.981,64	3,12% a.a. + TR	dez-26
Empréstimos Habitacionais COHAB	4.477.626,77	5.501.631,67	3,12% a.a. + TR	dez-26
*BADEP	-	-	Suspensão	Suspensão
66/2014 Pavimentação Angelina Ricci Vezozzo	5.137.821,06	5.300.427,12	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	fev-36
1/2016 Pavimen.e Rec.Vias e Alarg. da Rua Aminthas de Barros e da sua continuidade	3.073.111,56	3.150.294,05	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	dez-38
2/2016 Pavimen. e Infraestrutura de Via Estrutural da Zona Sul.	5.903.889,58	6.052.168,24	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	dez-38
4/2016 - ARCO LESTE.	14.485.889,18	14.871.379,66	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	abr-38
3/2016 Compra de terreno da COHAB-LD	-	4.833.675,78	IPCA-E (IBGE)	Quitado
5/2016 - BHLS	85.735.420,35	70.054.323,28	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	jan-38
400/2019 - Operação de Crédito AFPR 4036 - Infraestrutura (Lei 12.635/2017)	4.118.305,04	1.134.754,49	5,25% a.a + TJLP	nov-27
2/2021 Operação de Crédito AFPR 4196 - Pavimen vias urbanas (Lei 13.051 2/2021 de 27/05/2020)	9.737.474,54	4.438.774,13	5,25% a.a.+ TJLP	ago-28
3/2021 Operação de Crédito BRDE - 59443 Iluminação Pública (Lei 13.052 de 27/05/2020)	53.228.465,07	56.604.147,01	5,51% a.a + TJLP + Variação Cambial EURO	jul-33
094/2022 - Implantação e Melhoria do Sistema Viário Municipal - 0607372-67/2022	10.000.000,00	-	127,80% do CDI a.a+ Demais Encargos	jun-32
095/2022 - Implantação e Melhoria do Sistema Viário Municipal - 0603012-10/2022	5.000.000,00	-	127,80% do CDI a.a+ Demais Encargos	jun-32
096/2022 - Implantação e Melhoria do Sistema Viário Municipal - 0607369-10/2022	4.000.000,00	-	127,80% do CDI a.a+ Demais Encargos	jun-32
Perdas em Investimento CMTU	-	10.180.500,98	Reclassificação contábil para Passivo Contingente - MCASP*	
Perdas em Investimento CIA.TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO LDNA S/A	-	473.241,81	Reclassificação contábil para Passivo Contingente - MCASP*	
*Outras Dívidas - Obrigações trabalhistas	4.514.118,93	1.849.409,36	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA (Fins de Limite)	656.207.954,76	536.009.690,92	-	-
(+)Precatórios ant. 5.5.2000	18.756.039,96	18.756.039,96	IPCA-E	-
(+)Precatórios posteriores a 5.5.2000(não incluídos na DC)	26.095.611,22	28.877.998,24	IPCA-E	-
DÍVIDA TOTAL	701.059.605,94	583.643.729,12	-	-

a) No que se refere as Perdas em Participação na CMTU e CIA. DE TECNOLOGIA E DESENVOLVIMENTO DE LONDRINA S/A., foi realizada reclassificação contábil, conforme entendimento da Secretaria de Tesouro Nacional - STN, por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, em que foram reconhecidos os atos potenciais passivos dessas participações em contas de controle na contabilidade do Município..

b) Reconhecimento do precatório da TGGL - Transporte Coletivo Grande Londrina - R\$ 96.937.598,71, conforme informado pelo TJPR, posição agosto/2023, como Dívida Consolidada.



RCL - 2.588.406

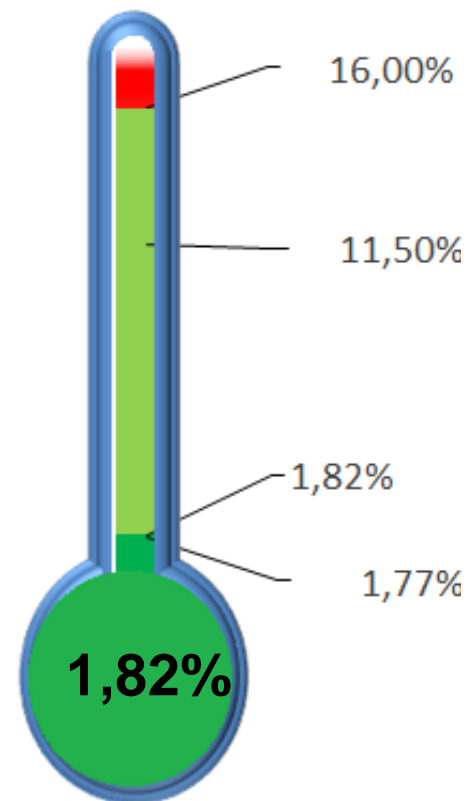
(-) Emendas Parlamentares - 12.091

RCL AJUSTADA - 2.576.314

PARA ENDIVIDAMENTO

Máximo	16,00%	412.210
Empréstimos Contratados	1,77%	45.515
Limite - Pagamentos no ano	11,50%	296.276
Pagamentos Efetuados	1,82%	46.921

**Assunção de
Dívida**





RCL - 2.588.406

(-) Emendas Parlamentares - 12.091

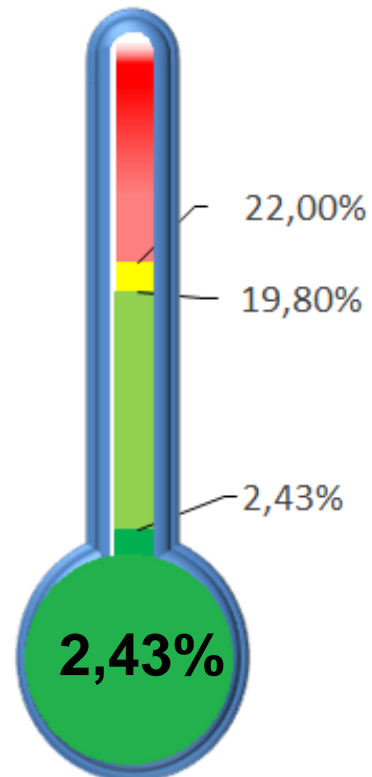
RCL AJUSTADA - 2.576.314

PARA ENDIVIDAMENTO

Garantias	62.626
Concedidas	

Máximo	22,00%	566.789
Alerta	19,80%	510.110
Garantias	2,43%	62.626

Garantias





e-mail: controladoria@londrina.pr.gov.br
fazenda@londrina.pr.gov.br

Acesso ao Portal da Transparência pelo endereço:

<http://www.londrina.pr.gov.br/transparencia>