

MUNICÍPIO DE LONDRINA
AUDIÊNCIA PÚBLICA DE
PRESTAÇÃO DE CONTAS



GESTÃO FISCAL
3º QUADRIMESTRE DE 2023

Elaboração: Secretaria Municipal de Fazenda



LEGISLAÇÃO APLICADA

- Constituição Federal;
- Lei de Responsabilidade Fiscal (LC n° 101/2000);
- Lei Orgânica do Município;
- Plano Plurianual 2022/2025;
- Lei de Diretrizes Orçamentária (Lei Municipal n° 13.440/2022, alterada pela Lei Municipal n° 13.541/2022);
- Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal n° 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 27 de fevereiro de 2023.
- 3- Audiência Prestação de Contas realizada em 28/02/2023
– 10h.





EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

RECEITAS

	Prevista Atualizada	Realizada	% Total Realizado	Δ Realizado 2022
Correntes	2.823.514	2.914.545	103,22%	Δ 11,99%
Capital	192.183	84.796	44,12%	Δ 26,66%
Intra-Orçam.	420.313	411.628	97,93%	Δ 27,16%
TOTAL	3.436.010	3.410.968	99,27%	13,96%



RECEITAS (A) CORRENTES (1)

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Tributárias	1.158.012	1.164.654	100,57%	1.035.946	12,42%
Contribuições	169.831	185.091	108,99%	165.781	11,65%
Patrimonial	43.646	118.659	271,87%	87.046	36,32%
Serviços	41.677	42.605	102,23%	45.161	-5,66%
Transferidas	1.341.704	1.329.477	99,09%	1.198.770	10,90%
Outras Receitas	68.645	74.058	107,89%	69.816	6,08%
TOTAL (1)	2.823.514	2.914.545	103,22%	2.602.520	11,99%



RECEITAS DE CAPITAL (2)

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Financiamentos	156.201	59.540	38,12%	52.929	12,49%
Alienações	360	261	72,63%	1.794	-85,42%
Transferidas	35.622	24.994	70,16%	8.611	190,26%
Outras Receitas	-	-	0,00%	3.613	0,00%
TOTAL (2)	192.183	84.796	44,12%	66.947	26,66%
INTRA-ORÇAMEN (3)	420.313	411.628	97,93%	323.708	27,16%
TOTAL (A) =(1+2+3)	3.436.010	3.410.968	99,27%	2.993.175	13,96%



RECEITAS PRÓPRIAS

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
IPTU	453.088	423.455	93,46%	397.624	6,50%
IR Retido	146.279	181.323	123,96%	149.135	21,58%
ITBI	112.304	106.671	94,98%	95.241	12,00%
ISS	381.727	395.832	103,70%	340.716	16,18%
TAXAS	63.440	56.923	89,73%	52.677	8,06%
CONTR. MELHORIA	1.174	450	38,33%	553	-18,63%
TOTAL	1.158.012	1.164.654	100,57%	1.035.946	12,42%



RECEITAS TRANSFERIDAS

	Prevista Atualiza	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
FPM	146.435	140.777	96,14%	137.274	2,55%
SUS	345.856	414.858	119,95%	354.789	16,93%
FNAS	3.100	5.235	168,86%	4.276	22,40%
ICMS	287.230	256.460	89,29%	244.568	4,86%
IPVA	178.295	191.356	107,33%	162.280	17,92%
IPI - COTA PARTE	4.240	1.590	37,49%	2.817	-43,57%
FUNDEB	292.600	289.087	98,80%	282.482	2,34%
TRANSF. CONVÊNIOS	471	2.087	443,02%	1.727	20,80%
OUTRAS. TRANSF.	240.903	170.407	70,74%	124.233	37,17%
FUNDEB (-)	- 121.804	- 117.384	96,37%	- 107.065	9,64%
LÍQUIDO	1.377.326	1.354.471	98,34%	1.207.381	12,18%

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	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
IPTU	2022	157.121	42.795	19.816	14.968	18.809	24.014	24.335	21.412	19.958	17.543	17.672	19.180	397.624
	2023	173.720	44.369	21.425	16.277	18.500	21.889	24.005	23.390	18.712	21.350	19.865	19.955	423.455
	Δ	10,56%	3,68%	8,12%	8,75%	-1,65%	-8,85%	-1,36%	9,24%	-6,25%	21,70%	12,40%	4,04%	6,50%
ISS	2022	24.913	21.541	25.855	26.941	26.809	28.220	29.293	28.346	30.751	31.176	31.535	35.336	340.716
	2023	30.366	26.538	30.449	31.172	32.877	32.281	34.671	33.966	33.428	33.963	37.202	38.919	395.832
	Δ	21,89%	23,20%	17,77%	15,71%	22,63%	14,39%	18,36%	19,83%	8,70%	8,94%	17,97%	10,14%	16,18%
ICMS	2022	19.240	18.588	24.139	19.867	23.921	19.705	19.590	23.245	19.968	19.445	18.575	18.284	244.568
	2023	19.390	15.686	17.636	18.445	22.469	19.034	20.557	22.522	22.369	24.037	22.295	32.021	256.460
	Δ	0,78%	-15,61%	-26,94%	-7,16%	-6,07%	-3,41%	4,94%	-3,11%	12,02%	23,62%	20,03%	75,13%	4,86%
FPM	2022	10.147	14.164	8.587	10.178	11.322	10.594	14.259	10.356	9.523	9.061	11.388	17.695	137.274
	2023	11.183	15.336	9.367	10.710	11.899	11.099	13.919	9.321	9.484	8.825	11.450	18.183	140.777
	Δ	10,22%	8,28%	9,09%	5,22%	5,09%	4,76%	-2,39%	-9,99%	-0,41%	-2,61%	0,55%	2,76%	2,55%
IPVA	2022	55.595	18.693	19.789	16.868	17.203	6.902	5.490	5.379	4.585	3.713	3.468	4.596	162.280
	2023	64.171	23.124	23.492	20.023	21.303	7.978	6.127	6.384	5.338	4.750	3.830	4.835	191.356
	Δ	15,43%	23,71%	18,71%	18,71%	23,84%	15,59%	11,61%	18,69%	16,43%	27,93%	10,44%	5,21%	17,92%



ESTOQUE DE DÍVIDA ATIVA	31/12/2022	31/12/2023	Δ
--------------------------------	-------------------	-------------------	----------

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.174.545	1.230.588	4,77%
--------------------------------	------------------	------------------	--------------

DA IPTU	509.111	510.356	0,24%
DA ITBI	4.009	3.978	-0,77%
DA ISS	574.144	626.725	9,16%
DA TAXAS E CONT. MELHORIA	83.270	85.519	2,70%
DA OUTROS CRÉDITOS	4.011	4.009	-0,06%



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

DESPESAS

	Fixadas Atualizada	Executada	% Total Executado	Δ Executado 2022
Correntes	2.978.380	2.819.829	94,68%	Δ 14,89%
Capital	393.501	281.175	71,45%	Δ 72,35%
Intra-Orçam.	426.732	411.359	96,40%	Δ 27,09%
Res. Contigência	29.069			
TOTAL	3.827.682	3.512.363	91,76%	19,42%



DESPESAS (B)

	Fixada Atualizada	Executada			
		2023	%	2022	Δ
CORRENTES (1)	2.978.380	2.819.829	94,68%	2.454.349	14,89%
Pessoal e Encargos	1.634.934	1.542.677	94,36%	1.373.831	12,29%
Juros e Encargos	21.234	21.173	99,71%	13.207	60,32%
Outras Despesas	1.322.212	1.255.979	94,99%	1.067.311	17,68%
CAPITAL (2)	393.501	281.175	71,45%	163.144	72,35%
Investimentos	359.449	247.372	68,82%	122.593	101,78%
Inversões Financ.	16.330	16.100	98,59%	20.971	-23,23%
Amortizações	17.722	17.703	99,89%	19.580	-9,59%
CONTINGÊNCIA (3)	29.069	-	-	-	-
Intra-orçam. (4)	426.732	411.359	96,40%	323.669	27,09%
TOTAL (B) = (1+2+3+4)	3.827.682	3.512.363	91,76%	2.941.163	19,42%



RESULTADO EXECUÇÃO CONSOLIDADO

	2023
Até 31/12/2023	
RECEITAS	3.410.968 (+)
DESPEASAS	3.512.363 (-)
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	- 101.395 (=)
RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	312.104 (+)
PRECATÓRIOS NÃO EMPENHADOS EXEC.	27.422 (-)
RESULTADO DA EXECUÇÃO CONSOLIDADO	183.288 (=)



RESULTADO PREVIDENCIÁRIO

	2023
Até 31/12/2023	
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (A)	514.196 (+)
DESPEAS PREVIDENCIÁRIAS (B)	506.092 (-)
RESULTADO EXEC . ORÇ. PREV. (A-B)	8.103 (=)
RECURSOS DE EXERCÍCIO ANTERIOR PREVIDENCIÁRIO (C)	3.800 (+)
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (A-B+C)	11.903 (=)



DEMONSTRATIVO PREVIDENCIÁRIO

	Previsão Atualizada	Realizada			
		2023	%	2022	Δ
Receitas	514.849	552.423	107,30%	429.259	28,69%
(-) Aportes ¹	28.942	38.227	132,08%	-	-
Total das Receitas	485.907	514.196	105,82%	429.259	19,79%
Despesas	560.677	506.092	90,26%	441.681	14,58%
Resultado Previdenciário	- 74.770	8.103	-10,84%	- 12.421	-165,24%
Bens e Direitos do RPPS		2023	%	2022	Δ
Caixa		53	-	35	52,51%
Investimentos		113.518	-	84.001	35,14%
Demais Haveres Financeiros		-	-		
SOMA		113.571	-	84.036	35,15%

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.



PROJEÇÃO ATUARIAL - HISTÓRICO		
Exercício	Resultado	Resultado
2016	Deficit Atuarial	7.811.584.444,62
2017	Deficit Atuarial	7.150.224.050,24
2018	Deficit Atuarial	2.512.618.249,63
2019	Deficit Atuarial	2.856.622.066,48
2020	Deficit Atuarial	2.255.911.113,70
2021	Deficit Atuarial	1.748.738.266,51
2022	Deficit Atuarial	2.322.387.532,64
2023	Superávit	1.092.175,61
2024	Superávit	19.977.097,43





ÍNDICES CONSTITUCIONAIS - SAÚDE



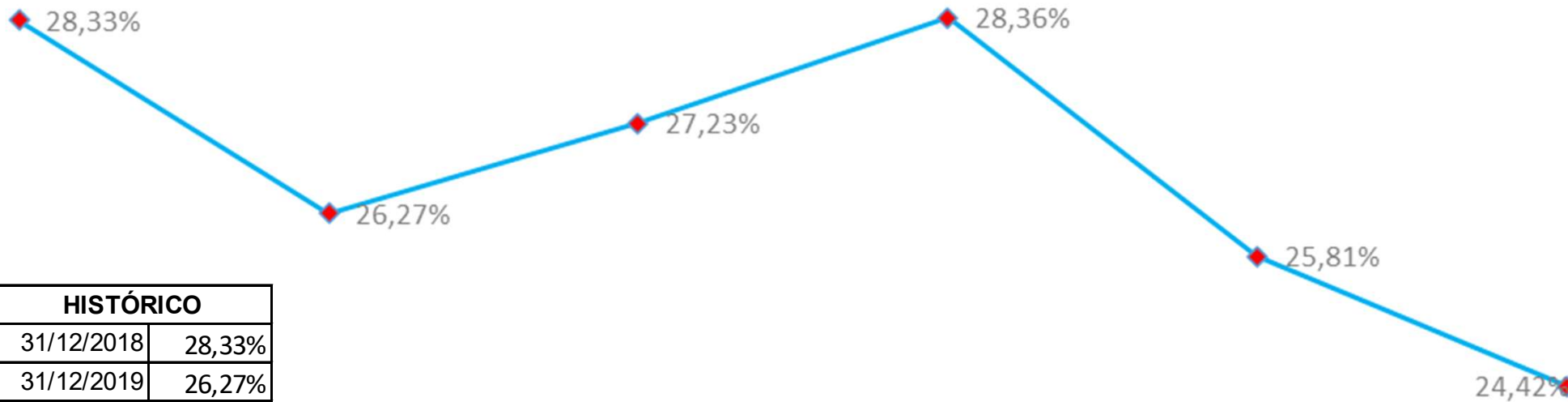
Exigência Constitucional - 15%	
Receitas de Impostos (1)	1.107.281
Transferências Legais e Constitucionais (2)	586.920
Base de Cálculo (3) = (1+2)	1.694.201
Investimento com índice apurado (4)	413.725
Índice Apurado (5) = (4/3)%	24,42%
Investimento com exigência constitucional de 15%	254.130

(UBS VILA DA FRATERNIDADE)

Fotos: Vivian Honorato / Arquivo N.Com



EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO EM SAÚDE



HISTÓRICO	
31/12/2018	28,33%
31/12/2019	26,27%
31/12/2020	27,23%
31/12/2021	28,36%
31/12/2022	25,81%
31/12/2023	24,42%



ÍNDICES CONSTITUCIONAIS – EDUCAÇÃO

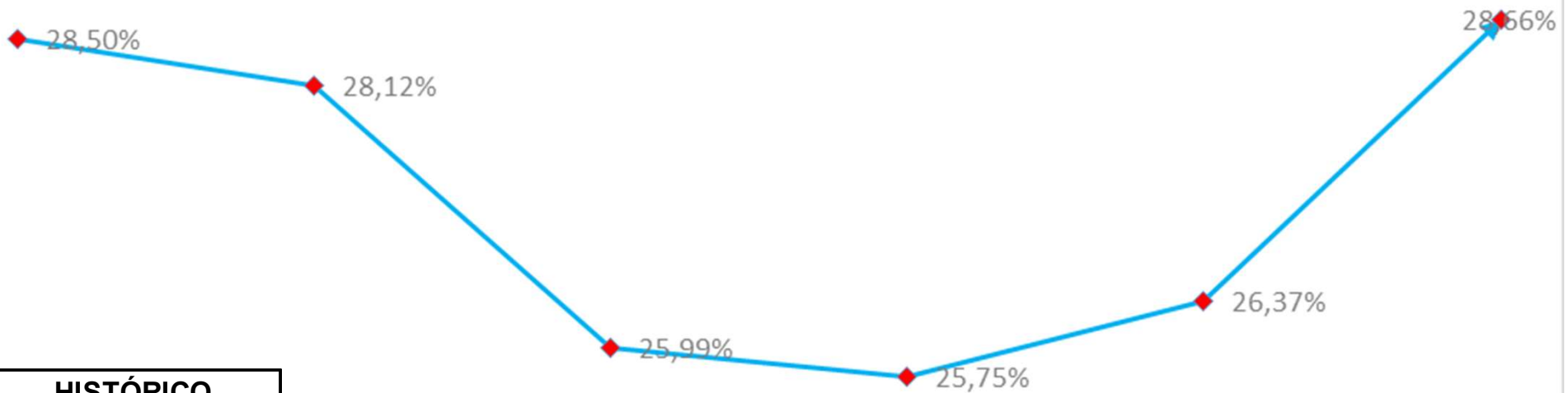
Exigência Constitucional - 25%	
Exigência Lei Municipal - 29,50%	
Receitas de Impostos (1)	1.107.281
Transferências Legais e Constitucionais (2)	599.502
Base de Cálculo (3) = (1+2)	1.706.783
Investimento pelo índice apurado (4)	489.232
Índice Apurado (5) = (4/3)%	28,66%
Investimento com exigência constitucional de 25%	426.696



Fotos: Vivian Honorato/PML/Arquivo



EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO



HISTÓRICO	
31/12/2018	28,50%
31/12/2019	28,12%
31/12/2020	25,99%
31/12/2021	25,75%
31/12/2022	26,37%
31/12/2023	28,66%

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



METAS E LIMITES

	Previsão LDO	Realizado	
		2023	
Resultado Primário	- 149.401	-	117.273
Resultado Nominal	- 142.772	-	36.797

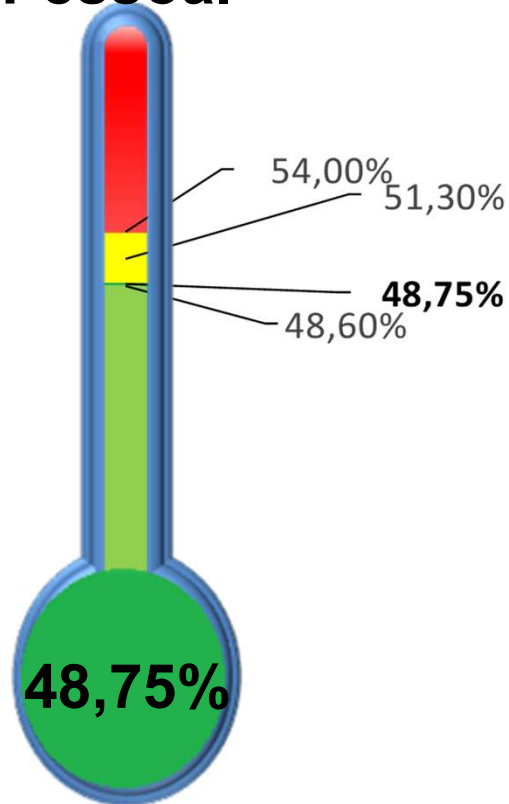
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	2023	2022	Δ
Receitas Correntes	3.031.929	2.711.079	11,83%
Deduções	271.442	238.785	13,68%
Contribuições Prev. Servidores	127.739	113.665	12,38%
Compensações Financeiras	14.863	14.554	2,12%
Rend. Aplicações Recursos Prev.	11.456	2.006	471,06%
FUNDEB	117.384	108.559	8,13%
RCL (Jan/2023 a Dez/2023)	2.760.487	2.472.294	11,66%





RCL - 2.760.486
(-) Emendas Parlamentares - 29.443
RCL AJUSTADA - 2.731.043
DESPESAS COM PESSOAL

Pessoal*



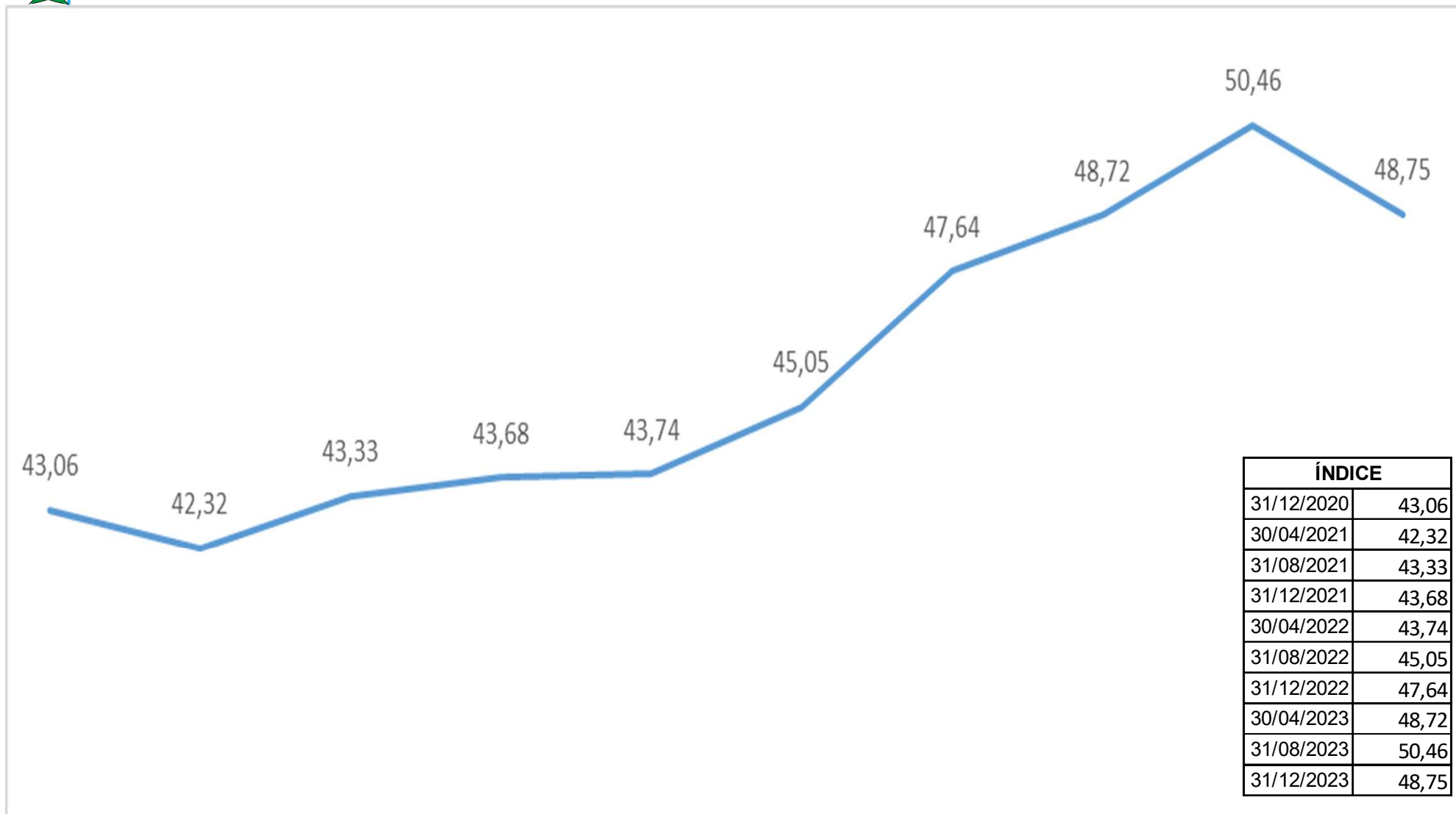
Máximo	54,00%	1.474.763
Prudencial	51,30%	1.401.025
Alerta	48,60%	1.327.287
Atual	48,75%	1.331.318

Despesa Bruta	1.849.327
Deduções	518.009
Gasto Total	1.331.318

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



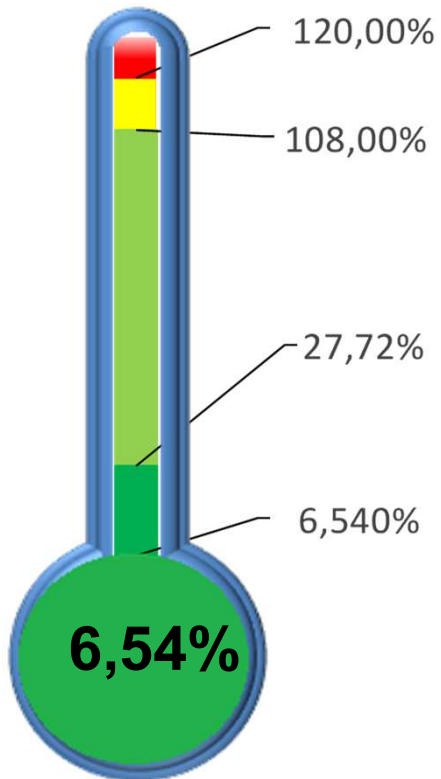
EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DOS GASTOS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS





RCL - 2.760.486
(-) Emendas Parlamentares - 15.181
RCL AJUSTADA - 2.745.305
PARA ENDIVIDAMENTO

Endividamento

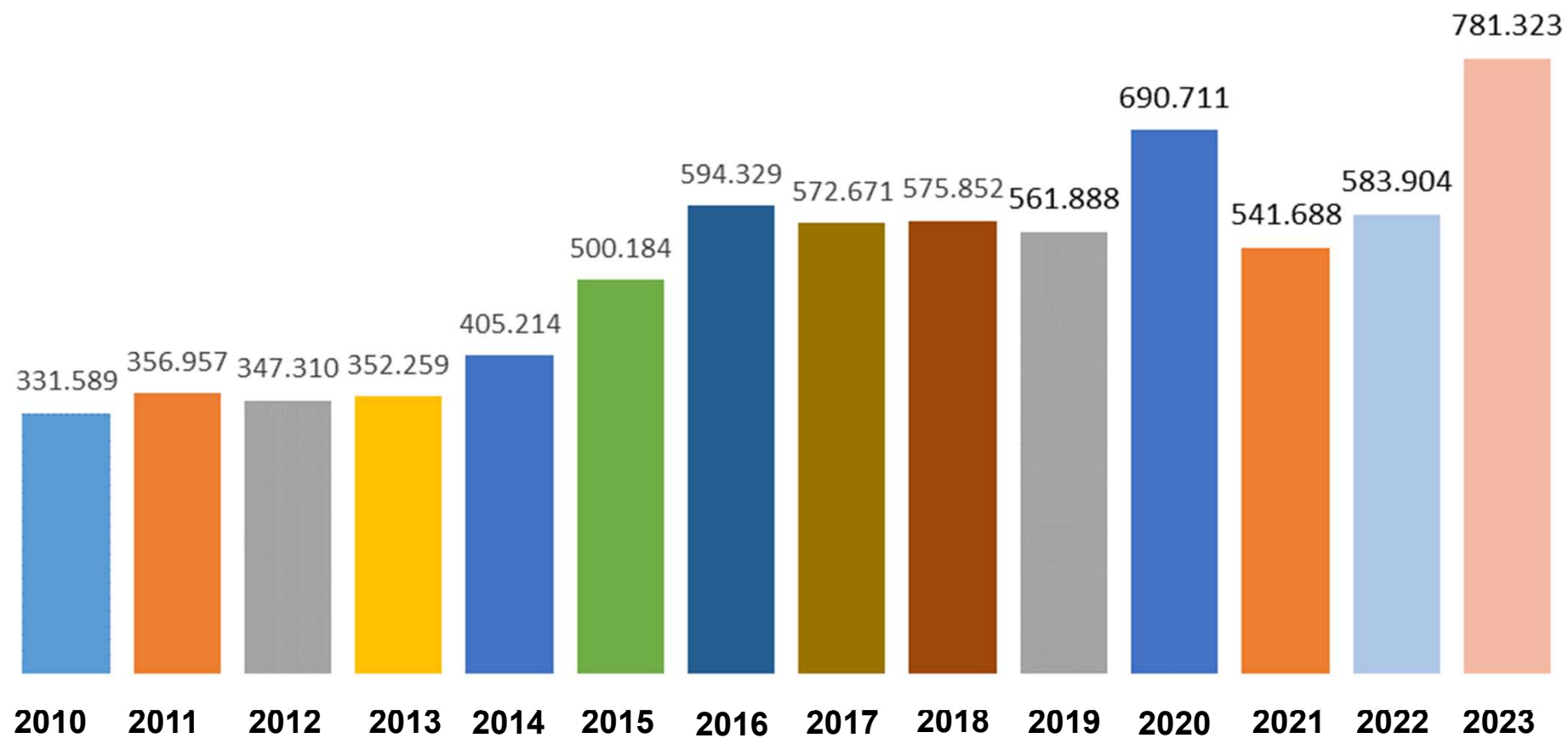


Dívida Consolidada	760.968
Deduções	581.509
Dívida Líquida	179.459

Máximo	120,00%	3.294.367
Alerta	108,00%	2.964.930
Dívida Consolidada	27,72%	760.968
Deduções		581.509
Dívida Líquida	6,54%	179.459



EVOLUÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA




DÍVIDAS ANALÍTICAS

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	Atualização	Vencimento
PASEP - Lei 12.810/2013	17.672.902,98	17.947.187,22	SELIC	-
INSS - Lei 12.810/2013	16.241.621,46	16.759.589,23	SELIC	abr-33
CAAPSML Lei 9.566/2004	246.195.150,26	217.375.564,97	6% a.a.+ IPC - FIPE	jun-39
*Precatórios posteriores a 5.5.2000	251.431.106,32	85.061.640,28	IPCA-E	-
COHAB 2008	10.357.183,88	14.420.981,64	3,12% a.a. + TR	dez-26
Empréstimos Habitacionais COHAB	3.953.136,30	5.501.631,67	3,12% a.a. + TR	dez-26
*BADEP	-	-	Suspensão	Suspensão
66/2014 Pavimentação Angelina Ricci Vezozzo	5.144.465,96	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	3.087.431,11	3.150.294,05	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	dez-38
2/2016 Pavimen. e Infraestrutura de Via Estrutural da Zona Sul.	5.931.399,49	6.052.168,24	6%+T.ADM2%+TRC0,70% a.a.	dez-38
4/2016 - ARCO LESTE.	14.542.221,99	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	93.500.288,56	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)	8.756.704,48	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)	9.679.649,47	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)	55.474.597,14	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	0,00	2.109.842,31	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA (Fins de Limite)	760.967.859,40	536.270.123,87	-	-
(+)Precatórios ant. 5.5.2000	-	18.756.039,96	IPCA-E	-
(+)Precatórios posteriores a 5.5.2000(não incluídos na DC)	20.355.128,34	28.877.998,24	IPCA-E	-
DÍVIDA TOTAL	781.322.987,74	583.904.162,07	-	-

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..

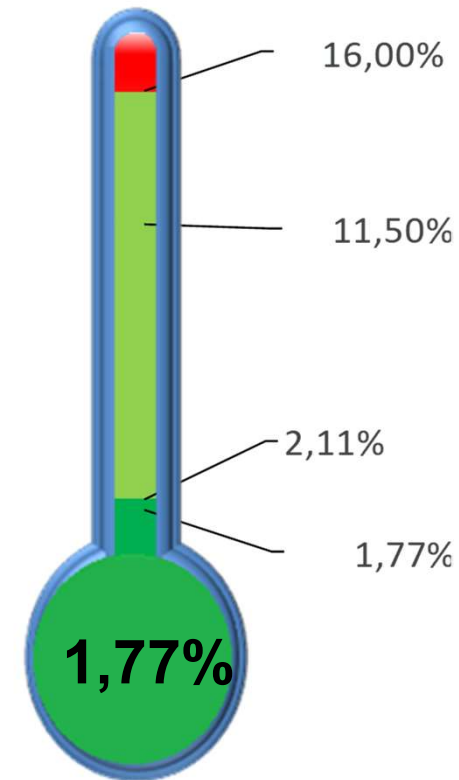
b) Reconhecimento do precatório da TGGL - Transporte Coletivo Grande Londrina - R\$ 96.937.598,71, conforme informado pelo TJPR, posição agosto/2023, como Dívida Consolidada.



RCL - 2.760.486
(-) Emendas Parlamentares - 15.181
RCL AJUSTADA - 2.745.305
PARA ENDIVIDAMENTO

Máximo	16,00%	439.249
Empréstimos Contratados	1,77%	59.540
Limite - Pagamentos no ano	11,50%	316.288
Pagamentos Efetuados	2,11%	58.070

Assunção de Dívida no exercício

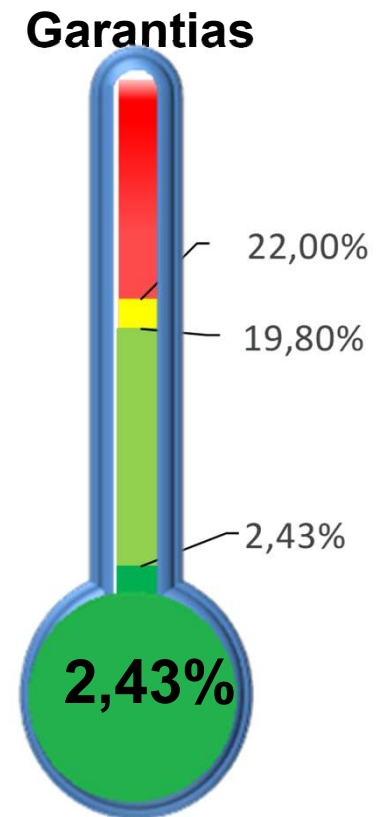




RCL - 2.760.486
(-) Emendas Parlamentares - 15.181
RCL AJUSTADA - 2.745.305
PARA ENDIVIDAMENTO

Garantias Concedidas	58.560
----------------------	--------

Máximo	22,00%	603.967
Alerta	19,80%	543.570
Garantias	2,43%	58.560





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

Acesso ao Portal da Transparência pelo endereço:

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