



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

ANÁLISE DOS RELATÓRIOS RESUMIDOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E DE GESTÃO FISCAL DO MUNICÍPIO DE LONDRINA

**Período de referência: Janeiro a Abril
Exercício de 2013**

Londrina – PR
Junho / 2013



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

MENSAGEM AOS VEREADORES

O presente documento foi preparado com vistas ao cumprimento do art. 4º da Resolução nº 66, de 16 de dezembro de 2005, aos arts. 34, 35 e 40 da Lei Orgânica do Município de Londrina e do art. 59 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

Neste relatório são apresentadas a demonstração e a avaliação do cumprimento da meta de resultado primário e execução orçamentária para o primeiro quadrimestre de 2013, conforme disposição dos normativos supracitados.

Respeitosamente,

Wagner Vicente Alves

Controlador Geral

Câmara Municipal de Londrina

Hermes de Faria Barbeta

Contador – Departamento Financeiro

Câmara Municipal de Londrina



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

SUMÁRIO EXECUTIVO

1. A meta de resultado primário, estabelecida na **Lei nº 11.671, de 23 de julho de 2012** (LDO-2013), foi fixada em R\$ 8.120.000,00 para 2013, conforme disposto no Anexo de Metas Fiscais Anuais.
2. A **Lei nº 11.775, de 14 de dezembro de 2012** (LOA-2013) estimou a receita e fixou a despesa para o exercício financeiro de 2013 em R\$ 1.206.823.000,00 (Exceto as receitas e despesas Intra-Orçamentárias).
3. Dentro das ações implementadas no início da gestão, com a edição do Decreto nº 07 de janeiro/2013, houve um contingenciamento de 30% das despesas de custeio e investimentos realizadas com recursos livres. A administração Municipal também adotou a suspensão de pagamentos superiores a R\$ 15.000,00, com exceção dos contratos de natureza continuada, com vistas a uma análise dos contratos em vigência.
4. Também com a edição do Decreto 09, houve uma complementação de 20% do contingenciamento das atas de registro de preços e limitação de 50% para horas extras da Administração Direta, com exceção as áreas de Saúde, Educação que ficaram com uma limitação de 80%.
5. A Administração Municipal também adotou o monitoramento das despesas e receitas com estabelecimento de metas e adoção do ciclo PDCA (Plan, Do, Check, Act) e adoção do Programa Modernizando a Gestão Pública (PMGP).
6. Dentre outras ações a Administração Municipal definiu um comitê revisor referente a análise das despesas, atualização da base de arbitramento do ITBI, recadastramento das edificações não regularizadas através de foto aérea e implantação de um *call center* ativo e receptivo.
7. Encontra-se em fase de implementação a alteração da legislação tributária e revisão de taxas.
8. Resultante da execução orçamentária, a Receita Corrente Líquida (RCL) em 30/04/2013 foi apurada em R\$ 1.027.175.330,68.
9. Os Relatórios foram publicados no Jornal Oficial do Município, edição Nº 2176 de 29 de junho de 2013 (Republicação). Em atendimento ao art. 51 da Lei Complementar 101/2000, o Executivo disponibiliza periodicamente no sistema próprio da Caixa Econômica Federal, conveniada com a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), as informações para a consolidação nacional.



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

1. EVOLUÇÃO DAS PROGRAMAÇÕES ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

1.1. Programação Orçamentária Anual

A Lei nº 11.775, de 14 de dezembro de 2012 (LOA-2013) estimou a receita e fixou a despesa para o exercício financeiro de 2013 em R\$ 1.206.823.000,00. Este valor é 12,28% maior que o valor do Orçamento de 2012. Em termos monetários, este percentual corresponde a um aumento de R\$ 123.199.000,00.

A receita arrecadada no 1º Quadrimestre totalizou R\$ 365.805.977,83 (exceto as Receitas Intra-Orçamentárias), sendo que as despesas empenhadas ficaram em R\$ 344.577.043,86 (exceto as Despesas Intra-Orçamentárias), conforme demonstrado na Tabela 1.

Em comparação com o 1º Quadrimestre de 2012, em que a receita arrecada ficou em R\$ 347.128.378,96 e a despesas empenhadas em R\$ 339.246.816,37, nota-se que a arrecadação da receita aumentou em 5,38%, que corresponde a R\$ 18.677.598,87, e a despesa aumentou em 1,57%, que corresponde a R\$ 5.330.227,49.

Porém em percentuais correspondente aos respectivos orçamentos atualizados, verifica-se que no 1º Quadrimestre de 2013 foi arrecadado 30,25% da receita prevista, em no mesmo período de 2012, foi arrecadado 33,41% da receita prevista no orçamento atualizado. A despesa foi empenhada foi de 27,86% do orçamento fixado para 2013, sendo que no mesmo período de 2012, a despesa já tinha sido empenhada em 31,31%, conforme demonstrado na Tabela 1.

As principais receitas próprias, que são as receitas tributárias e de contribuições, totalizaram R\$ 142,4 milhões e as receitas transferidas R\$ 180,9, descontados a formação para o FUDEB e as transferências de capital.

As principais despesas realizadas foram:

- i) Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 171.945.582,69 que corresponde a um aumento de 36,51% em relação ao 1º Quadrimestre de 2012.
- ii) Juros e Encargos da Dívida, R\$ 2.634.690,19 que corresponde a um aumento de 1,16% em relação ao 1º Quadrimestre de 2012.
- iii) Outras Despesas Correntes, R\$ 147.939.369,47 que corresponde a uma redução de 15,14% em relação ao 1º Quadrimestre de 2012.
- iv) Despesas de Capital, R\$ 22.057.401,51 que corresponde a uma redução de 12,09% em relação ao 1º Quadrimestre de 2012.

Em vista da execução orçamentária, a Receita Corrente Líquida (RCL) atingiu um montante de R\$ 1.027.175.330,68 em 30/04/2013, uma variação de 2,83% em relação ao valor apurado em 31/12/2012. Em termos monetários esta variação corresponde a R\$ 28.279.427,67.

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

Tabela 1: Orçamento 2013/2012 – 1º Quadrimestre

Discriminação	1º Quadrimestre de 2013				1º Quadrimestre de 2012			
	Previsto na LOA	Orçamento Atualizado no Quadrimestre	Realizado no Quadrimestre	Percentuais Realizados (%)	Previsto na LOA	Orçamento Atualizado no Quadrimestre	Realizado no Quadrimestre	Percentuais Realizados (%)
RECEITAS								
Receitas Correntes	1.126.365.000,00	1.128.316.173,20	363.700.056,93	32,23%	1.003.166.000,00	1.003.169.000,00	339.141.428,90	33,81%
Receitas de Capital	80.458.000,00	80.821.100,34	2.105.920,90	2,61%	35.583.000,00	35.675.250,00	7.986.950,06	22,39%
Subtotal	1.206.823.000,00	1.209.137.273,54	365.805.977,83	30,25%	1.038.749.000,00	1.038.844.250,00	347.128.378,96	33,41%
(-) Rec. Intra-Orçamentária	114.854.000,00	114.854.000,00	32.222.129,21	28,05%	87.277.000,00	87.277.000,00	30.757.204,85	35,24%
(-) Formação FUNDEB								
TOTAL	1.321.677.000,00	1.323.991.273,54	398.028.107,04	30,06%	1.126.026.000,00	1.126.121.250,00	377.885.583,81	33,56%
DESPESAS								
Despesas Correntes	1.044.248.000,00	1.062.325.990,69	322.519.642,35	30,36%	912.112.000,00	931.797.671,88	302.882.755,74	32,51%
Despesas de Capital	138.628.000,00	150.361.105,77	22.057.401,51	14,67%	110.514.000,00	135.437.298,65	25.089.868,06	18,53%
Reserva de Contingência	3.275.000,00	3.275.000,00	0,00	0,00%	3.124.000,00	3.124.000,00	0,00	0,00%
Reserva do RPPS	20.672.000,00	20.672.000,00	0,00	0,00%	12.999.000,00	12.999.000,00	11.274.192,57	86,73%
Subtotal	1.206.823.000,00	1.236.634.096,46	344.577.043,86	27,86%	1.038.749.000,00	1.083.357.970,53	339.246.816,37	31,31%
(-) Desp. Intra-Orçamentária	114.854.000,00	114.854.000,00	35.139.670,12	30,60%	87.277.000,00	87.758.970,52	32.172.581,41	36,56%
TOTAL	1.321.677.000,00	1.351.488.096,46	379.716.713,98	28,10%	1.126.026.000,00	1.171.116.941,05	371.419.397,78	31,71%

Fonte: Balanço Orçamentário da Receita e da Despesa, Janeiro a Abril de 2012 e 2013.



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

2. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

2.1. Resultado Primário

A meta de resultado primário, estabelecida na **Lei nº 11.671, de 23 de julho de 2012** (LDO-2013), foi fixada em R\$ 8.120.000,00 para 2013, conforme disposto no Anexo de Metas Fiscais Anuais.

O Resultado Primário representa a diferença entre as receitas e as despesas orçamentárias, descontadas aquelas provenientes de operações de créditos, de alienação de bens, de rendimentos de aplicações financeiras, de juros e amortizações de dívidas. É o resultado decorrente da capacidade própria da realização de receitas e da execução de despesas. Avalia se o Município está ou não vivendo dentro de seus limites orçamentários, de forma a contribuir para a redução ou a elevação do endividamento público. Se positivo, indica a possibilidade do Município realizar novos investimentos com recursos próprios, havendo a disponibilidade financeira.

No 1º Quadrimestre de 2013, o resultado primário registrado foi de R\$ -4.910.704,30, que representa um percentual de -60,48% da meta fixada para o exercício. Este item merece um acompanhamento no próximo Quadrimestre.

Tabela 2: Demonstração do Resultado Primário

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO NA LDO	REALIZADO
RECEITA PRIMÁRIA	1.200.009.000,00	358.037.628,08
DESPEAS PRIMÁRIAS	1.191.889.000,00	362.948.332,38
RESULTADO PRIMÁRIO	8.120.000,00	-4.910.704,30

Fonte: RGF

2.2. Resultado Nominal

A meta de resultado nominal fixado para o exercício de 2013 é de R\$ -57.791.428,17. No final do 1º Quadrimestre de 2013, esta meta foi cumprida em 101,49%, apresentando uma redução de R\$ -58.655.390,71. O resultado nominal representa o comportamento das dívidas de longo prazo, que são os pagamentos superiores a 12 meses. O resultado corresponde ao aumento ou redução de seu montante.

2.3. Comprometimento com Operações de Crédito e com Garantias

O montante da dívida consolidada líquida em 30/04/2013 ficou em R\$ 341.290.141,28 , o que corresponde a 33,23% da Receita Corrente Líquida (RCL). O limite legal conforme Resolução nº 40/2001 do Senado Federal é de 120%.

Quanto as garantias, o comprometimento em 30/04/2013 ficou em R\$ 119.683.224,98, que corresponde a 11,65% da Receita Corrente Líquida. O limite legal para comprometimento é de 22%, conforme resolução nº 43/2001 do Senado Federal.



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

2.4. Avaliação dos Limites de Despesas Realizadas

Os limites mínimos com a manutenção e desenvolvimento do ensino e com ações de saúde e assistência social, previstos na legislação, conforme Tabela 3, foram atendidos pelo Município no Quadrimestre, com destaque para as ações e serviços públicos de saúde, que foram aplicados 28,22%.

O valor da despesas com Pessoal e Encargos Sociais, e o percentual apurado de 42,14%, demonstrado na Tabela 3, é resultado da soma do mês de Abril/2013 e os onze meses anteriores. O percentual verificado é calculado com base na Receita Corrente Líquida (RCL). O percentual verificado no quadrimestre anterior foi de 42,18%. O limite legal, conforme definido na Lei Complementar 101/2000 é de 54%, sendo que o limite prudencial é de 51,3%

Tabela 3: Limites e Despesas Realizadas

DESCRIÇÃO	Despesas Realizadas	Percentual Apurado (conforme legislação)	Limites Legais
Pessoal e Encargos Sociais	471.582.260,84	42,14%	Máximo de 54% (art. 20 da Lei Complementar 101/2000).
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	55.186.177,25	25,02%	Mínimo de 25% (art. 212 da Constituição Federal).
Saúde	63.250.565,62	28,22%	Mínimo de 15% (art. 77 do ADCT)
Assistência Social	(112.528.541,27)	36,00%	Mínimo de 6% (art. 44 da LDO)

Fonte: Material de apresentação.

função assist. social.

47



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná
CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

3. ENDIVIDAMENTO

Tabela 4: Endividamento

DESCRIÇÃO	Em 31/12/2012	Em 30/04/2013	Variação (%)
1. DE CURTO PRAZO (Flutuante)	27.302.295,61		-48,24%
1.1 Restos a Pagar (Processados)	2.809.213,83		-2,61%
1.2 Restos a Pagar (Não-Processados)	15.406.782,32		-61,42%
1.3 Depósitos	9.086.299,46		-8,53%
2 . DE LONGO PRAZO (ou Fundada)	376.066.552,73	374.026.854,18	-0,54%
2.1 Agência de Fomento	11.294.712,03	10.446.286,57	-7,51%
2.2 INSS	24.354.047,95	21.510.932,80	-11,67%
2.3 CAAPSML	215.335.172,96	216.893.157,22	0,72%
2.4 COHAB	47.459.960,27	46.553.545,43	-1,91%
2.5 Precatórios	57.705.155,68	59.284.912,00	2,74%
2.6 Termo de Parceria – Saúde/FMS	77.389,14	77.389,14	0,00%
2.7 BNDES – Programa Provias/2010	1.755.732,17	1.521.634,57	-13,33%
2.8 CEF-Contrato 362381/59	18.084.382,53	17.738.996,45	-1,91%
3. TOTAL DO ENDIVIDAMENTO (1 + 2)	403.368.848,34	374.026.854,18	-7,27%

Fonte: Material de apresentação, Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida.



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná
CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

4. RESULTADO PREVIDENCIÁRIO E AVALIAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

4.1. Programação Orçamentária Anual

A LOA-2013 estimou a receita previdenciária em R\$ 172.784.000,00 e fixou a despesa previdenciária em R\$ 148.812.000,00 para o exercício financeiro de 2013, sendo que a arrecadação no 1º Quadrimestre totalizou R\$ 40.459.734,65 e a despesa liquidada em R\$ 41.957.451,16, sendo um déficit no Quadrimestre de R\$ 1.497.716,51, conforme demonstrado na Tabela 5.

Em comparação com o 1º Quadrimestre de 2012, em que a receita arrecada ficou em R\$ 46.419.152,71 e a despesas liquidadas em R\$ 35.444.960,14, verifica-se que a arrecadação da receita diminuiu em 13,40%, que corresponde a um montante de R\$ 6.259.418,06 arrecadado a menos, e a despesa aumentou em 18,37%, que corresponde a um aumento de R\$ 6.512.491,02.

Em percentuais correspondente aos respectivos orçamentos atualizados, verifica-se que no 1º Quadrimestre de 2013 foi arrecadado 23,42% da receita prevista, em no mesmo período de 2012, foi arrecadado 41,42% da receita prevista no orçamento atualizado. A despesa liquidada foi de 28,19% do orçamento fixado para 2013, sendo que no mesmo período de 2012, a despesa já tinha sido liquidada 36,57%, conforme demonstrado na Tabela 5.

4.2. Disponibilidades

Tabela 6: Saldo das Disponibilidades

DESCRIÇÃO	Em 30/04/2013	Em 31/12/2012
Caixa	0,00	0,00
Bancos conta movimento	2.532.909,98	5.552.782,96
Investimentos	183.127.574,50	175.997.547,25
Outros bens e direitos	0,00	92.338,83
TOTAL	185.660.484,48	181.642.669,04

Fonte: Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias.

A Prefeitura deve a CAAPSM o montante de R\$ 216,8 milhões, conforme demonstrado na Tabela 4. Torna-se necessário um plano de pagamento a longo prazo para que esta dívida não acabe inviabilizando as finanças do Município nos exercícios subsequentes.

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 1º Quadrimestre - 2013

Tabela 5: Orçamento Previdenciário

DESCRIÇÃO	1º Quadrimestre de 2013				1º Quadrimestre de 2012			
	Previsto na LOA	Orçamento Atualizado 3º Quadrimestre	Realizado no Exercício	Percentuais Realizados	Previsto na LOA	Orçamento Atualizado 3º Quadrimestre	Realizado no Exercício	Percentuais Realizados
1. RECEITAS	172.784.000,00	172.784.000,00	40.459.734,65	23,42%	112.803.000,00	112.803.000,00	46.719.152,71	41,42%
1.1 Receitas Previdenciárias	75.877.000,00	75.877.000,00	13.202.295,27	17,40%	37.549.000,00	37.549.000,00	20.433.597,21	54,42%
1.1.1 Receitas Intra-Orçamentárias	96.907.000,00	96.907.000,00	27.257.439,38	28,13%	75.254.000,00	75.254.000,00	26.285.555,50	34,93%
2. DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (1)	148.812.000,00	148.812.000,00	41.957.451,16	28,19%	96.932.000,00	96.932.000,00	35.444.960,14	36,57%
2.1 Administração	894.000,00	894.000,00	224.702,83	25,13%	3.517.000,00	3.517.000,00	479.577,04	13,64%
2.2 Previdência Social	147.918.000,00	147.918.000,00	41.732.748,33	28,21%	93.415.000,00	93.415.000,00	34.965.383,10	37,43%
2.3 Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (1 - 2)	23.972.000,00	23.972.000,00	-1.497.716,51	-6,25	15.871.000,00	15.871.000,00	11.274.192,57	71,04%

Fonte: Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do 1º Quadrimestre de 2012 e 2013.

Notas:

(1) Despesas liquidadas no exercício.