



*Câmara Municipal de Londrina*

*Estado do Paraná*

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º Quadrimestre - 2013

---

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

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

Londrina – PR  
Outubro / 2013



# *Câmara Municipal de Londrina*

*Estado do Paraná*

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º 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 segundo 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 – 2º 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. O valor contingenciado deve chegar próximo a R\$ 25.000.000,00.
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. Foi aprovada a Lei Municipal nº 11867/2013 que autoriza a realização de protestos extrajudiciais.
6. A receita arrecadada atingiu um montante de R\$ 733.532.489,57, que corresponde a 60,54% do orçamento atualizado e a despesa empenhada R\$ 692.320.853,49 que corresponde a 54,44% do orçamento atualizado. No exercício de 2013, o Executivo Municipal não realizou a antecipação da primeira parcela do 13º salário de 2013.
7. O Executivo Municipal projeta para dezembro/2013, um déficit orçamentário de R\$ -1.165.352,05, no qual será revisto e execução da despesa para que este valor seja positivo no encerramento do exercício.
8. Foi verificado uma redução de R\$ 10,8 milhões das disponibilidades da CAAPSM. Esta redução refere-se a perdas em aplicação financeiras atreladas a títulos do Governo Federal que tiveram rendimento negativo.
9. Resultante da execução orçamentária, a Receita Corrente Líquida (RCL) em 30/08/2013 foi apurada em R\$ 1.042.828.989,34.
10. Os Relatórios foram publicados no Jornal Oficial do Município, edição Nº 2270 de 26 de setembro de 2013 e retificado no Jornal Oficial do Município, edição Nº 2272 de 30 de setembro de 2013. 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 – 2º 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 até o 2º Quadrimestre totalizou R\$ 733.532.489,57 (exceto as Receitas Intra-Orçamentárias), sendo que as despesas empenhadas ficaram em R\$ 692.320.853,49 (exceto as Despesas Intra-Orçamentárias), conforme demonstrado na Tabela 1.

Em comparação com o 2º Quadrimestre de 2012, em que a receita arrecada até o Quadrimestre ficou em R\$ 670.486.832,70 e a despesas empenhadas em R\$ 689.666.469,51, nota-se que a arrecadação da receita aumentou em 9,40%, que corresponde a R\$ 63.045.656,87, e a despesa aumentou em 0,38%, que corresponde a R\$ 2.654.383,98. Cabe ressaltar que a Prefeitura Municipal não pagou a primeira parcela do 13º, no qual avaliação do comportamento da despesas poderá ser melhor acompanhado no 3º Quadrimestre.

Porém em percentuais correspondente aos respectivos orçamentos atualizados, verifica-se que no 2º Quadrimestre de 2013 foi arrecadado 60,54% da receita prevista, em no mesmo período de 2012, foi arrecadado 63,78% da receita prevista no orçamento atualizado. A despesa foi empenhada foi de 54,44% do orçamento fixado para 2013, sendo que no mesmo período de 2012, a despesa já tinha sido empenhada em 62,22%, conforme demonstrado na Tabela 1.

As principais receitas próprias, que são as receitas tributárias e de contribuições, totalizaram R\$ 250,3 milhões e as receitas transferidas R\$ 375,4, descontados a formação para o FUDEB e as transferências de capital.

As principais despesas realizadas foram:

- i) Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 348.816.764,52, que corresponde a um aumento de 39,32% em relação ao 2º Quadrimestre de 2012, apesar de não ter sido pago pelo executivo municipal a primeira parcela do 13º do exercício de 2013.
- ii) Juros e Encargos da Dívida, R\$ 4.407.084,51 que corresponde a uma redução de 14,37% em relação ao 2º Quadrimestre de 2012.
- iii) Outras Despesas Correntes, R\$ 301.411.834,19 que corresponde a uma redução de 18,36% em relação ao 2º Quadrimestre de 2012.
- iv) Despesas de Capital, R\$ 37.685.170,27, que corresponde a uma redução de 19,30% em relação ao 2º Quadrimestre de 2012.

Em vista da execução orçamentária, a Receita Corrente Líquida (RCL) atingiu um montante de R\$ 1.042.828.989,34 em 31/08/2013, uma variação de 1,52% em relação ao valor apurado em 30/04/2012. Em termos monetários esta variação corresponde a R\$ 15.653.658,66.

# Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º Quadrimestre - 2013

Tabela 1: Orçamento 2013/2012 – 2º Quadrimestre

Discriminação	2º Quadrimestre de 2013				2º 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 (%)
<b>RECEITAS</b>								
Receitas Correntes	1.126.365.000,00	1.128.480.456,06	721.594.689,27	63,94%	1.003.166.000,00	1.005.017.459,11	645.152.529,45	64,19%
Receitas de Capital	80.458.000,00	83.171.789,34	11.937.800,30	14,35%	35.583.000,00	46.223.330,58	25.334.303,25	54,81%
<b>Subtotal</b>	<b>1.206.823.000,00</b>	<b>1.211.652.245,40</b>	<b>733.532.489,57</b>	<b>60,54%</b>	<b>1.038.749.000,00</b>	<b>1.051.240.789,69</b>	<b>670.486.832,70</b>	<b>63,78%</b>
Rec. Intra-Orçamentária	114.854.000,00	114.854.000,00	67.980.244,57	59,19%	87.277.000,00	87.277.000,00	61.846.606,24	70,86%
<b>TOTAL</b>	<b>1.321.677.000,00</b>	<b>1.326.506.245,40</b>	<b>801.512.734,14</b>	<b>60,42%</b>	<b>1.126.026.000,00</b>	<b>1.138.517.789,69</b>	<b>732.333.438,94</b>	<b>64,32%</b>
<b>DESPESAS</b>								
Despesas Correntes	1.044.248.000,00	1.090.334.764,92	654.635.683,22	60,04%	912.112.000,00	942.600.012,65	624.725.899,90	66,28%
Despesas de Capital	138.628.000,00	157.521.806,27	37.685.170,27	23,92%	110.514.000,00	149.790.626,15	46.697.908,55	31,18%
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	18.242.661,06	140,34%
<b>Subtotal</b>	<b>1.206.823.000,00</b>	<b>1.271.803.571,19</b>	<b>692.320.853,49</b>	<b>54,44%</b>	<b>1.038.749.000,00</b>	<b>1.108.513.638,80</b>	<b>689.666.469,51</b>	<b>62,22%</b>
Desp. Intra-Orçamentária	114.854.000,00	116.054.000,00	70.463.150,84	60,72%	87.277.000,00	87.538.970,52	63.766.458,11	72,84%
<b>TOTAL</b>	<b>1.321.677.000,00</b>	<b>1.387.857.571,19</b>	<b>762.784.004,33</b>	<b>54,96%</b>	<b>1.126.026.000,00</b>	<b>1.196.052.609,32</b>	<b>753.432.927,62</b>	<b>62,99%</b>

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



# *Câmara Municipal de Londrina*

*Estado do Paraná*

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º 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 2º Quadrimestre de 2013, o resultado primário registrado foi de R\$ 38.780.569,08, que representa um percentual de 477,59% da meta fixada para o exercício.

**Tabela 2:** Demonstração do Resultado Primário

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO NA LDO	REALIZADO
RECEITA PRIMÁRIA	1.200.009.000,00	778.498.703,08
DESPESAS PRIMÁRIAS	1.191.889.000,00	739.718.134,00
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>8.120.000,00</b>	<b>38.780.569,08</b>

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 2º Quadrimestre de 2013, esta meta foi cumprida em 183,12%, apresentando uma redução de R\$ -105.826.119,22. O resultado nominal representa o comportamento das dívidas de longo prazo, que são os vencimentos 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 31/08/2013 ficou em R\$ -31.605.215,24, o que corresponde a -3,03% 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 31/08/2013 ficou em R\$ 119.683.224,98, que corresponde a 11,48% 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 – 2º 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 24,22%.

O valor da despesas com Pessoal e Encargos Sociais, e o percentual apurado de 43,36%, demonstrado na Tabela 3, é resultado da soma do mês de Agosto/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 42,14%. 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

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>Despesas Realizadas</b>	<b>Percentual Apurado (conforme legislação)</b>	<b>Limites Legais</b>
Pessoal e Encargos Sociais	452.199.852,25	43,36%	Máximo de 54% (art. 20 da Lei Complementar 101/2000).
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	107.263.523,86	25,36%	Mínimo de 25% (art. 212 da Constituição Federal).
Saúde	104.622.502,89	24,22%	Mínimo de 15% (art. 77 do ADCT)

Fonte: Material de apresentação.



# *Câmara Municipal de Londrina*

*Estado do Paraná*

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º Quadrimestre - 2013

## 3. ENDIVIDAMENTO

Tabela 4: Endividamento

DESCRIÇÃO	Em 30/04/2013	Em 31/08/2013	Variação (%)
<b>1. DE CURTO PRAZO (Flutuante)</b>	<b>45.417.830,33</b>	<b>33.946.193,25</b>	<b>-25,26%</b>
1.1 Restos a Pagar (Processados)	4.494.392,09	4.473.624,75	-0,46%
1.2 Restos a Pagar (Não-Processados)	40.923.438,24	29.472.568,50	-27,98%
<b>2 . DE LONGO PRAZO (ou Fundada)</b>	<b>374.026.854,18</b>	<b>384.710.328,09</b>	<b>-2,86%</b>
2.1 Agência de Fomento	10.446.286,57	9.564.307,94	-8,44%
2.2 INSS	21.510.932,80	18.076.053,68	-15,97%
2.3 CAAPSM	216.893.157,22	214.360.526,76	-1,17%
2.4 COHAB	46.553.545,43	45.872.690,66	-1,46%
2.5 Precatórios	59.284.912,00	59.584.912,04	0,00%
2.6 Termo de Parceria – Saúde/FMS	77.389,14	77.389,14	0,00%
2.7 BNDES – Programa Provias/2010	1.521.634,57	1.287.536,97	-15,38%
2.8 CEF-Contrato 362381/59	17.738.996,45	17.479.559,20	-1,46%
2.9 PASEP	0,00	18.707.351,70	100%
<b>3. TOTAL DO ENDIVIDAMENTO (1 + 2)</b>	<b>419.444.684,51</b>	<b>418.656.521,34</b>	<b>-0,19%</b>

Fonte: Material de apresentação, Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão.





# Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º 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 até o 2º Quadrimestre totalizou R\$ 91.124.642,66 e a despesa liquidada foi de R\$ 86.247.828,87, sendo até a presente data um superávit de R\$ 4.876.813,79, conforme demonstrado na Tabela 6. Fica para uma avaliação melhor deste resultado no próximo quadrimestre, uma vez que a Administração Previdenciária, como no executivo, não realizou o pagamento da antecipação da primeira parcela do 13º salário de 2013.

Em comparação com o 2º Quadrimestre de 2012, em que a receita arrecada ficou em R\$ 91.183.074,74 e a despesas liquidadas somaram R\$ 72.940.413,68, verifica-se que a arrecadação da receita diminuiu em 0,06%, que corresponde a um montante de R\$ 58.432,08 arrecadado a menos, e a despesa aumentou em 18,24%, que corresponde a um aumento de R\$ 13.307.415,19 dos valores liquidados.

Em percentuais correspondente aos respectivos orçamentos atualizados, verifica-se que no 2º Quadrimestre de 2013 foi arrecadado 52,74% da receita prevista, e no mesmo período de 2012, foi arrecadado 80,83% da receita prevista no orçamento atualizado. A despesa liquidada foi de 51,09% do orçamento fixado para 2013, sendo que no mesmo período de 2012, a despesa já tinha sido liquidada 75,25%, conforme demonstrado na Tabela 5.

### 4.2. Disponibilidades

Tabela 5: Saldo das Disponibilidades

DESCRIÇÃO	Em 31/08/2013	Em 30/04/2013
Caixa	0,00	0,00
Bancos conta movimento	1.809.056,49	2.532.909,98
Investimentos	173.019.245,81	183.127.574,50
Outros bens e direitos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>174.828.302,30</b>	<b>185.660.484,48</b>

Fonte: Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias.

Considerando o resultado orçamentário de R\$ 4.876.813,79, demonstrado na Tabela 6, verifica-se ainda uma redução das disponibilidades de R\$ 10.832.182,18 no mês de agosto. Esta redução refere-se a perdas em aplicação financeiras atreladas a títulos do Governo Federal que tiveram rendimento negativo ao longo do exercício de 2013.

Com o aumento da taxa selic no exercício de 2013, houve uma migração dos investimentos para a poupança e outros investimentos não atrelados aos títulos do Governo Federal. Com esse quadro, os títulos públicos perderam valor, resultando na queda dos investimentos.

Como havia a expectativa da realização desses rendimentos para efetuar os pagamentos dos benefícios mensais, além das perdas registradas, houve ainda a necessidade de se efetuar resgates dos valores aplicados para cobrir a folha mensal de benefícios.



*Câmara Municipal de Londrina*  
*Estado do Paraná*  
CONTROLADORIA

Análise do RREO e RGF do Município de Londrina – 2º Quadrimestre - 2013

---

Conforme previsão atuarial, já haveria necessidade de utilização dos recursos aplicados em 2014, referente ao Fundo Financeiro, fato este que já ocorreu em 2013 por causa dos resultados verificados das aplicações financeiras. Há previsão que em 2015 haverá necessidade de aportes financeiros por parte da Prefeitura Municipal ao Fundo Financeiro da ordem de 50 milhões.

A Prefeitura Municipal deve a CAAPSM o montante de R\$ 214,3 milhões, conforme demonstrado na Tabela 4. Como mencionado nos relatórios anteriores, 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 – 2º Quadrimestre - 2013

Tabela 6: Orçamento Previdenciário

DESCRIÇÃO	2º Quadrimestre de 2013				2º 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
<b>1. RECEITAS</b>	<b>172.784.000,00</b>	<b>172.784.000,00</b>	<b>91.124.642,66</b>	<b>52,74%</b>	<b>112.803.000,00</b>	<b>112.803.000,00</b>	<b>91.183.074,74</b>	<b>80,83%</b>
1.1 Receitas Previdenciárias	75.877.000,00	75.877.000,00	36.611.111,08	44,30%	37.549.000,00	37.549.000,00	38.539.463,59	102,64%
1.1 Receitas Intra-Orçamentárias	96.907.000,00	96.907.000,00	57.513.531,58	59,35%	75.254.000,00	75.254.000,00	52.643.611,15	69,95%
<b>2. DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS <sup>(1)</sup></b>	<b>148.812.000,00</b>	<b>168.812.000,00</b>	<b>86.247.828,87</b>	<b>51,09%</b>	<b>96.932.000,00</b>	<b>96.932.000,00</b>	<b>72.940.413,68</b>	<b>75,25%</b>
2.1 Administração	894.000,00	894.000,00	983.734,32	110,04%	3.517.000,00	3.517.000,00	950.350,95	27,02%
2.2 Previdência Social	147.918.000,00	167.918.000,00	85.264.094,55	50,78%	93.415.000,00	93.415.000,00	71.990.062,73	77,06%
2.3 Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>3. RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (1 - 2)</b>	<b>23.972.000,00</b>	<b>3.972.000,00</b>	<b>4.876.813,79</b>	<b>122,78%</b>	<b>15.871.000,00</b>	<b>15.871.000,00</b>	<b>18.242.661,06</b>	<b>114,94%</b>

Fonte: Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do 2º Quadrimestre de 2013 e 2012.

Notas:

<sup>(1)</sup> Despesas liquidadas no exercício.