



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA

**ANÁLISE DOS RELATÓRIOS RESUMIDOS DA EXECUÇÃO
ORÇAMENTÁRIA E DE GESTÃO FISCAL PREVISTOS NOS ARTIGOS 52 E
54 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

MUNICÍPIO DE LONDRINA

Fundamentação:

- a) artigo 4º da Resolução nº 66, de 16 de dezembro de 2005;
- b) artigos 34, 35 e 40 da Lei Orgânica do Município; e
- c) artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Período de referência: janeiro a Abril de 2016 (Audiência Pública relativa ao 1º Quadrimestre – § 4º do artigo 9º da LRF, realizada em 25 de maio).

1) Metas Fiscais de que tratam o § 1º do art. 4º da LRF:

| Descrição | Metas para 2016* (R\$) | Situação Verificada (R\$) | Meta Atendida e/ou Satisfatória (Sim ou Não) |
|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---|
| Receitas | 1.732.520.500,00 | 563.129.451,53 | ** |
| Despesas | 1.838.336.678,64 | 537.989.736,08 | ** |
| Resultado Primário | -136.844.000,00 | 256.811,51 | Sim |
| Resultado Nominal | 110.472.000,00 | 11.575.155,15 | Sim |
| Dívida Consolidada | 495.850.000,00 | 536.463.037,53 | Sim |
| Dívida Consolidada Líquida | 325.972.000,00 | 105.591.775,86 | Sim |

* Estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais constante da Lei nº 12.313/2015 (Lei de Diretrizes Orçamentárias).

** Houve queda de arrecadação e aumento de despesas, vide comentário abaixo

Notas:

- **Receitas e Despesas:** montantes previstos e realizados.
- **Resultado Primário:** representa a diferença entre as receitas e as despesas orçamentárias, descontadas aquelas provenientes de operações de crédito, de alienação de bens, de rendimentos de aplicações financeiras e 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. Saldo positivo, indica a possibilidade de o Município realizar novos investimentos, seja com recursos próprios, havendo disponibilidade financeira, seja por meio de operações de crédito; o que não acontece se o resultado for negativo.
- **Resultado Nominal:** representa o comportamento das dívidas fiscais líquidas no período, isto é, o total da dívida consolidada menos as disponibilidades financeiras. Saldo positivo indica aumento de seu montante; negativo indica redução.
- **Dívida Consolidada:** representa o montante das dívidas apuradas sem duplicidade.
- **Dívida Consolidada Líquida:** representa o montante das dívidas apuradas sem duplicidade deduzidas das disponibilidades financeiras existentes.



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

CONTROLADORIA

Comentários:

Receitas e Despesas:

O *superavit* (receitas maiores que despesas) verificado no 1º Quadrimestre de 2016 foi de **R\$ 25.139.715,45** (vinte e cinco milhões, cento e trinta e nove mil, setecentos e quinze reais e quarenta e seis centavos).

As receitas totais deste período quadrimestral cresceram 13% comparativamente ao montante das receitas obtidas no período do 1º Quadrimestre de 2015, bem como também houve crescimento acima da inflação oficial (IPCA/IBGE) acumulada naquele mesmo período comparado que foi de 9,84%. Não obstante o crescimento verificado, se observa contudo que, a arrecadação do 1º Quadrimestre findo ficou abaixo das expectativas registrando queda, considerando-se que no início do ano é que se concentram as maiores arrecadações principalmente dos tributos próprios do Município como IPTU, ISS, ITBI, Taxas, que nesse último quadrimestre teve 36,19% de realização em face do valor previsto, contra 38,15% de realização do valor previsto no 1º Quadrimestre de 2015.

Já no caso das despesas, essas cresceram 22,22% comparativamente com o montante das despesas do 1º quadrimestre de 2015, diante de uma inflação oficial (IPCA/IBGE) acumulada de 9,84% no mesmo período de um ano.

Assim sendo, embora o resultado orçamentário apurado no 1º quadrimestre findo foi positivo *com superavit* esse ficou influenciado com a queda da arrecadação e do crescimento das despesas no período.

Resultado Primário: O resultado obtido (**R\$ 256.811,51 positivos**) mostra-se favorável ante a meta projetada na Lei de Diretrizes Orçamentárias de **R\$ 136.844.000,00 negativos**. Com a apuração de pequeno resultado positivo entende-se que o Município tem capacidade para absorver suas despesas, ou seja, que a arrecadação de receitas primárias é capaz de suportar todas as despesas primárias.

Resultado Nominal: O resultado obtido (**R\$ 11.575.155,15 negativos**) ante a meta projetada na Lei de Diretrizes Orçamentárias de **R\$ 110.472.000,00 positivos**, indica que houve redução da Dívida Consolidada Líquida e decorre da ampliação das disponibilidades financeiras em 30/04/2016 (R\$ 430.871.261,67) comparativamente com 31/12/2015 (R\$ 387.109.759,12).

Dívida Consolidada: O saldo apurado (**R\$ 536.463.037,53**) demonstra estar pouco acima da meta estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias, de **R\$ 495.850.000,00**.





Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA

Dívida Consolidada Líquida: No saldo apurado (R\$ 105.591.775,86) no 1º Quadrimestre findo, face a meta estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias de R\$ 325.972.000,00, constata-se que houve uma redução em relação ao saldo de R\$ 113.074.219,05 obtido no 1º Quadrimestre de 2015, pelo que se mostra favorável.

Desta forma a ampliação das disponibilidades financeiras em 30/04/2016 comparativamente com 31/12/2015 refletiu nos resultados da Dívida Consolidada e da Dívida Consolidada Líquida, de forma que os saldos apurados são satisfatórios em relação às metas projetadas.

2) Balanço Orçamentário:

| Descrição | Receitas (R\$) | | Despesas (R\$) | |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Previsão | Realização | Previsão | Realização |
| Correntes | 1.543.785.286,00 | 554.333.970,28 | 1.475.472.528,84 | 499.623.648,30 |
| Capital | 188.735.214,00 | 8.795.481,25 | 289.444.149,80 | 38.366.087,78 |
| Reservas | | | 73.420.000,00*** | |
| Sub-Totais | 1.732.520.500,00 | 563.129.451,53 | 1.838.336.678,64 | 537.989.736,08 |
| <i>Déficit/Superavit</i> | 105.816.178,64* | | | 25.139.715,45** |
| Totais | 1.838.336.678,64 | 563.129.451,53 | 1.838.336.678,64 | 563.129.451,53 |

* Déficit de previsão.

** Superavit de execução.

*** Reserva de Contingência somadas com Reserva Orçamentária do RPPS.

3) Receita Corrente Líquida:

| Maio de 2014 a Abril de 2015 (R\$) | Maio de 2015 a Abril de 2016 (R\$) | Variação (%) |
|--|--|-----------------|
| 1.208.374.290,09 | 1.369.882.472,70 | 13% |

4) Resultado Previdenciário e avaliação do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Municipais (RPPS)

4.1) Fundo Financeiro:

| Descrição | Receitas (R\$) | | Despesas (R\$) | |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Previsão | Realização | Previsão | Realização |
| Correntes | 144.237.000,00 | 45.746.082,03 | 182.987.000,00 | 61.650.915,07 |
| Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sub-Totais | 144.237.000,00 | 45.746.082,03 | 182.987.000,00 | 61.650.915,07 |
| <i>Déficit/Superavit</i> | 38.750.000,00* | 15.904.833,04** | 0,00 | 0,00 |
| Totais | 182.987.000,00 | 61.650.915,07 | 182.987.000,00 | 61.650.915,07 |

* Déficit de previsão.

** Déficit de execução.



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA

| Disponibilidades, Bens e Direitos | Abril de 2015 (R\$) | Abril de 2016 (R\$) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Caixa | 0,00 | 0,00 |
| Bancos conta Movimento | 37.938,94 | 73.284,23 |
| Investimentos (Aplicações Financeiras) | 92.488.752,29 | 47.089.338,99 |
| Bens e Direitos | 208.168.691,53 | 233.423.584,48 |
| Soma | 300.695.382,76 | 280.586.207,70 |

4.2) Fundo Previdenciário

| Descrição | Receitas (R\$) | | Despesas (R\$) | |
|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Previsão | Realização | Previsão | Realização |
| Correntes | 77.476.000,00 | 27.272.546,52 | 19.520.000,00 | 2.712.326,94 |
| Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sub-Totais | 77.476.000,00 | 27.272.546,52 | 19.520.000,00 | 2.712.326,94 |
| <i>Superávit</i> | 0,00 | 0,00 | 57.956.000,00* | 24.560.219,58** |
| Totais | 77.476.000,00 | 27.272.546,52 | 77.476.000,00 | 27.272.546,52 |

* Superávit de previsão.

** Superávit de execução.

| Disponibilidades, Bens e Direitos | Abril de 2015 (R\$) | Abril de 2016 (R\$) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Caixa | 0,00 | 0,00 |
| Bancos conta Movimento | 12.215,72 | 273.595,50 |
| Investimentos (Aplicações Financeiras) | 105.066.215,61 | 171.802.197,96 |
| Bens e Direitos | 0,00 | 0,00 |
| Soma | 105.078.431,33 | 172.075.793,46 |

4.3) Consolidado

| Descrição | Receitas (R\$) | | Despesas (R\$) | |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Previsão | Realização | Previsão | Realização |
| Correntes | 221.713.000,00 | 73.018.628,55 | 202.507.000,00 | 64.363.242,01 |
| Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sub-Totais | 221.713.000,00 | 73.018.628,55 | 202.507.000,00 | 64.363.242,01 |
| <i>Déficit/Superávit</i> | | 0,00 | 19.206.000,00* | 8.655.386,54** |
| Totais | 221.713.000,00 | 73.018.628,55 | 221.713.000,00 | 73.018.628,55 |

* Superávit de previsão.

** Superávit de execução.

| Disponibilidades, Bens e Direitos | Abril de 2015 (R\$) | Abril de 2016 (R\$) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Caixa | 0,00 | 0,00 |
| Bancos conta Movimento | 50.154,66 | 346.879,73 |
| Investimentos (Aplicações Financeiras) | 197.554.967,90 | 218.891.536,95 |
| Bens e Direitos | 208.168.691,53 | 233.423.584,48 |
| Soma | 405.773.814,09 | 452.662.001,16 |



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

CONTROLADORIA

Comentários:

A Lei nº 11.348/2011 regulamenta o plano de seguridade social do servidor público do Município de Londrina, a estrutura e o funcionamento da Caapsml e segrega o fundo de previdência em fundo financeiro e fundo previdenciário, de forma a atualizar a legislação municipal às alterações constitucionais ocorridas a partir de 1998 pelas emendas nºs 20, 41 e 47, que estabelecem novas regras para aposentadorias.

O fundo financeiro, composto pelos atuais aposentados e pensionistas e pelos servidores admitidos até 31 de dezembro de 2003, é financiado pelo regime de repartição simples, com as despesas pagas pelas contribuições de seus respectivos servidores e da Prefeitura, que aportará recursos em caso de necessidade.

O fundo previdenciário, composto pelos servidores ativos admitidos a partir de 1º de janeiro de 2004 e pelos futuros servidores do Município, é financiado pelo regime de capitalização e plano de custeio calculado para que seja permanente seu equilíbrio financeiro e atuarial.

Denominada como *segregação de massas*, a medida foi sugerida pelo estudo atuarial para a equação do *déficit* financeiro do Plano, tendo em vista as determinações do Ministério da Previdência Social, por meio da Portaria nº 403/2008, com fundamento no art. 40 da Constituição Federal, a seguir transcrito:

“Art. 40. Aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações, é assegurado regime de previdência de caráter contributivo e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial e o disposto neste artigo.

...”

Com resultado *deficitário* de **R\$ 15.904.833,04** (quinze milhões, novecentos e quatro mil, oitocentos e trinta e três reais e quatro centavos) e disponibilidades, bens e direitos que somam **R\$ 280.586.207,70** (duzentos e oitenta milhões, quinhentos e oitenta e seis mil, duzentos e sete reais e setenta centavos), o Fundo Financeiro apresenta *déficit* atuarial em dezembro de 2015 de **R\$ 7.811.584.444,62** (sete bilhões, oitocentos e onze milhões, quinhentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e sessenta e dois centavos), que deverão ser cobertos pelo Município ao longo dos anos (a partir de 2017 até 2091).

O ônus desse *déficit* atuarial ao Município está previsto na Lei Federal nº 9.717/1998 (que dispõe sobre as regras gerais para a organização e o funcionamento dos regimes próprios de previdência social), que assim dispõe em seu § 1º do art. 2º:



Câmara Municipal de Londrina

Estado do Paraná

CONTROLADORIA

“Art. 2º ...

§ 1º A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios são responsáveis pela cobertura de eventuais insuficiências financeiras do respectivo regime próprio, decorrentes do pagamento de benefícios previdenciários.

...”

O fundo previdenciário, no entanto, está equilibrado. Apurou resultado *superavitário* (R\$ 24.560.219,58) e haveres financeiros (R\$ 172.075.793,46) e possui *superávit* atuarial, em dezembro de 2015, de R\$ 135.136.710,74 (cento e trinta e cinco milhões, cento e trinta e seis mil, setecentos e dez reais e setenta e quatro centavos).

A Prefeitura e as Autarquias municipais devem juntas à Caapsml (Fundo Financeiro), em 30 de abril último, R\$ 225.138.523,03 (duzentos e vinte e cinco milhões, cento e trinta e oito mil, quinhentos e vinte e três reais e três centavos).

5) Avaliação dos Limites de Despesas Realizadas:

| Descrição | Despesas Realizadas (R\$) | % Apurado (conforme legislação) | Limites Legais |
|--|---------------------------|---------------------------------|--|
| Pessoal e Encargos Sociais | 634.977.253,61 | 46,35% | Máximo de 54% (art. 20 da LRF) |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino | 66.950.417,15 | 19,67% * | Mínimo de 25% (art. 212 da Constituição) |
| Saúde | 72.970.124,12 ** | 21,44% | Mínimo de 15% (art. 77 do ADCT) |

* O percentual de realização deverá ser de, no mínimo, 25% até o encerramento do exercício.

** Despesas próprias com ações e serviços públicos de saúde. Não inclusos os recursos do SUS.

Comentários:

Limites legais satisfatórios para o exercício. O limite para manutenção e desenvolvimento do ensino deverá ser avaliado a cada bimestre para verificar a tendência do exercício.

6) Avaliação da Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada Líquida apurada em 30 de abril de 2016 (R\$ 105.591.775,86) corresponde a apenas 7,71% da Receita Corrente Líquida. A Resolução do Senado Federal nº 40/2001 estabelece como limite, cujo montante poderia chegar a



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA

R\$ 1.643.858.967,24 (um bilhão, seiscentos e quarenta e três milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, novecentos e sessenta e sete reais e vinte e quatro centavos), o equivalente a 120% da Receita Corrente Líquida.

7) Avaliação do Comprometimento com Operações de Crédito e com Garantias:

As Operações de Crédito realizadas em 30 de abril de 2016 (**R\$ 6.696.103,23**) corresponde a apenas **0,49%** da Receita Corrente Líquida. A Resolução do Senado Federal nº 40/2001 estabelece como limite, cujo montante poderia chegar a **R\$ 219.181.195,63** (duzentos e dezenove milhões, cento e oitenta e um mil, cento e noventa e cinco reais e sessenta e três centavos), o equivalente a **16,00%** da Receita Corrente Líquida.

Quanto às garantias oferecidas em operações de crédito, o comprometimento em 30 de abril de 2016 (**R\$ 124.245.377,14**) corresponde a **9,07%** da Receita Corrente Líquida. A Resolução do Senado Federal nº 43/2001 estabelece como limite, cujo montante poderia chegar a **R\$ 301.374.143,99** (trezentos e um milhões, trezentos e setenta e quatro mil, cento e quarenta e três reais e noventa e nove centavos), o equivalente a **22%** da Receita Corrente Líquida.

8) Publicações dos Relatórios no Jornal Oficial do Município e na Internet, conforme dispõe o art. 48 da LRF:

Os relatórios foram publicados no Jornal Oficial do Município, edição extra nº 3003, de 25/05/2016.

9) Informações para consolidação nacional, conforme dispõe o art. 51 da LRF:

O Executivo disponibiliza periodicamente as informações no SICONFI (Sistematização de Informações Contábeis e Fiscais) mantido na STN (Secretaria do Tesouro Nacional) para atender a este dispositivo legal.

10) Montante da Dívida Ativa:

O quadro a seguir demonstra a evolução da dívida ativa tributária do Município:

| 30 de abril de 2015 (R\$) | 30 de abril de 2016 (R\$) | Variação |
|--|--|-----------------|
| 348.106.420,81 | 795.265.678,72 | 128.45% |



Câmara Municipal de Londrina *Estado do Paraná*

CONTROLADORIA

Conforme informações da Controladoria-Geral do Município essa variação inclui atualização de encargos sobre os valores originais, não efetuada no exercício anterior.

11) Dívida Fundada (vencíveis após doze meses):

| Descrição | RS |
|--|-----------------------|
| Parcelamentos de Contribuições Sociais | 264.124.731,50 |
| Empréstimos e Financiamentos | 80.347.303,25 |
| Demais Dívidas Contratuais | 76.755.086,03 |
| Precatórios anteriores, vencidos e não pagos | 166.908.146,42 * |
| Soma | 588.135.267,20 |

* Inclui também Precatórios anteriores a 5.5.2000 no montante de R\$ 51.672.229,67

12) Conclusões:

Com receitas de **R\$ 563.129.451,53** (quinhentos e sessenta e três milhões, cento e vinte e nove mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e cinquenta e três centavos) e despesas de **R\$ 537.989.736,08** (quinhentos e trinta e sete milhões, novecentos e oitenta e nove mil, setecentos e trinta e seis reais e oito centavos) o Município encerrou o 1º quadrimestre de 2016 com *superavit* de **R\$ 25.139.715,45** (vinte e cinco milhões, cento e trinta e nove mil, setecentos e quinze reais e quarenta e cinco centavos).

Ressalvando-se o fato de que no 1º Quadrimestre findo as receitas do município ficaram pouco abaixo do previsto e as despesas, ao contrário, tiveram crescimento, contudo, os números apresentados na audiência ainda mostram equilíbrio e evidenciam que a Administração Pública Municipal está em sintonia com os ditames da Lei de Responsabilidade Fiscal, o que lhe assegura o cumprimento das obrigações com fornecedores, maiores possibilidades na obtenção da aprovação das contas pelo Tribunal de Contas do Estado e por esta Casa Legislativa e condições favoráveis para a obtenção de transferências voluntárias da União e do Estado.

Os resultados das metas de receitas e despesas (consideradas as ressalvas acima comentadas), resultado nominal, resultado primário e montante da dívida pública são satisfatórios e estão condizentes com as projeções da Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 12.313/2015) e com a responsabilidade na gestão fiscal prevista na Lei de Responsabilidade Fiscal.

Os limites com despesas de pessoal, com a dívida consolidada líquida, com as operações de crédito e com as garantias concedidas foram todos atendidos.

Todavia, há grandes desafios pela frente. Enfrentá-los com equilíbrio das contas e com capacidade de endividamento é indispensável.

O crescimento econômico para ampliação das receitas, a inadimplência tributária, a atualização da planta genérica de valores dos imóveis e os aportes



Câmara Municipal de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA

financeiros inadmissíveis ao Fundo Financeiro de Previdência dos servidores municipais são alguns dos principais desafios.

Londrina, 21 de junho de 2016



Vastiler Horacio
Contador

Visto:



Wagner Vicente Alves
Controlador