



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA
ESTADO DO PARANÁ

PL 154/11
35

ANEXO I

ANEXO DE METAS FISCAIS



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL. 154/11
 M. 36

Tabela 2 – Metas Anuais

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS ANUAIS
2012

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	2012			2013			2014		
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	Valor Corrente (b)	Valor Constante	% PIB (b / PIB) x 100	Valor Corrente (c)	Valor Constante	% PIB (c / PIB) x 100
Receita Total	1.086.042.000,00	1.035.509.153,32	9,445	1.158.815.000,00	1.056.305.995,89	9,641	1.214.778.000,00	1.059.229.479,47	8,423
Receitas Primárias (I)	1.042.204.000,00	993.710.907,70	9,064	1.113.837.000,00	1.015.306.758,67	9,266	1.168.418.000,00	1.018.805.732,36	8,102
Despesa Total	1.086.042.000,00	1.035.509.153,32	9,445	1.158.815.000,00	1.056.305.995,89	9,641	1.214.778.000,00	1.059.229.479,47	8,423
Despesas Primárias (II)	1.040.364.000,00	991.956.521,74	9,048	1.113.735.000,00	1.015.213.781,61	9,266	1.168.318.000,00	1.018.718.537,05	8,101
Resultado Primário (III) = (I - II)	1.840.000,00	1.754.385,96	0,016	102.000,00	92.977,06	0,001	100.000,00	87.195,31	0,001
Resultado Nominal	-38.738.000,00	-36.935.545,39	(0,337)	-15.176.000,00	-13.833.528,04	(0,126)	20.805.000,00	18.140.984,87	0,144
Dívida Pública Consolidada	332.666.000,00	317.187.261,63	2,893	341.666.000,00	311.442.158,06	2,842	352.401.000,00	307.277.155,00	2,443
Dívida Consolidada Líquida	212.366.000,00	202.484.744,47	1,847	201.016.000,00	183.234.084,88	1,672	224.301.000,00	195.579.959,03	1,555

FONTE: Secretaria Municipal de Planejamento / Diretoria de Orçamento



MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo

2012

Em atendimento ao disposto no Inciso II, § 2º, do art 4º da LRF, que determina a obrigatoriedade dos demonstrativos de Metas Anuais serem instruídos com memória e metodologia de cálculo para evidenciar como tais valores foram obtidos, segue abaixo a metodologia aplicada no Município de Londrina.

Tabela 2.1 - Metodologia e Memória de Cálculo - Receita
RECEITAS A PREÇOS CORRENTES

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO		PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA 2011	PROJETADO		Δ% ¹	PROJETADO		RS 1,00	
	2009	2010		2010	2012		2013	2014	Δ%	Δ%
RECEITAS CORRENTES	739.733.877,77	824.704.605,72	941.198.000,00	1.023.681.000,00	1.095.749.000,00	8,76	16,42	1.169.438.000,00	16,42	24,25
Receita Tributária	183.257.896,77	214.458.456,35	255.638.000,00	275.380.000,00	301.009.000,00	7,72	17,75	327.730.000,00	17,75	28,20
Receita de Contribuições	30.481.399,51	32.330.017,96	35.650.000,00	37.622.000,00	39.622.000,00	5,53	11,14	41.670.000,00	11,14	16,89
Receita Patrimonial	19.215.498,42	22.670.363,04	36.614.000,00	40.119.000,00	41.284.000,00	9,57	12,75	42.688.000,00	12,75	16,59
Receita de Serviços	13.354.364,96	14.104.617,17	16.278.000,00	17.471.000,00	18.824.000,00	7,33	15,64	20.199.000,00	15,64	24,09
Transferências Correntes	383.587.812,04	409.019.017,96	453.483.000,00	501.435.000,00	535.243.000,00	10,57	18,03	568.983.000,00	18,03	25,47
Outras Receitas Correntes	52.733.732,87	70.084.888,25	71.468.000,00	74.987.000,00	78.437.000,00	4,92	9,75	81.998.000,00	9,75	14,73
Receitas Intraorçamentárias	57.103.173,20	62.037.244,99	72.067.000,00	76.667.000,00	81.330.000,00	6,38	12,85	86.170.000,00	12,85	19,57
RECEITAS DE CAPITAL	1.796.843,09	24.161.730,10	82.692.000,00	62.361.000,00	63.066.000,00	(24,59)	1,13	45.340.000,00	1,13	(45,17)
Operações de Crédito	0,00	11.887.751,08	25.500.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	(60,78)	(60,78)	10.000.000,00	(60,78)	(60,78)
Alienação de Bens	73.464,13	310.945,87	417.000,00	315.000,00	316.000,00	(24,46)	(24,22)	320.000,00	(24,22)	(23,26)
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
Transferências de Capital	1.723.378,96	11.962.959,05	56.755.000,00	52.026.000,00	52.730.000,00	(8,33)	(7,09)	35.000.000,00	(7,09)	(38,33)
Outras Receitas de Capital	0,00	74,10	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
TOTAL	741.530.720,86	848.866.335,82	1.023.890.000,00	1.086.042.000,00	1.158.815.000,00	6,07	13,18	1.214.778.000,00	13,18	18,64

Fonte: Sistema Contábil / Financeiro Anexos do Balanço - Anexo 02 e Diretoria de Orçamento

Nota: (¹) A variação de crescimento (Δ%) tem como base o ano de 2011

Continua (1/13)

PL 15411
M 37



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154/11
M 38

Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

RECEITAS A PREÇOS CONSTANTES

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO	REALIZADO	PREVISÃO	PROJETADO	Δ% ¹	PROJETADO	Δ%	PROJETADO	Δ%
	2009	2010	2011	2012		2013		2014	
RECEITAS CORRENTES	817.218.937,61	873.444.647,92	941.198.000,00	976.049.771,17	3,70	998.818.826,72	6,12	1.019.695.124,55	8,34
Receita Tributária	202.453.650,17	227.132.951,12	255.638.000,00	262.566.742,94	2,71	274.381.684,32	7,33	285.765.199,33	11,79
Receita de Contribuições	33.674.241,07	34.240.722,02	35.650.000,00	35.871.472,16	0,62	36.117.030,04	1,31	36.334.286,93	1,92
Receita Patrimonial	21.228.268,27	24.010.181,50	36.614.000,00	38.252.288,33	4,47	37.632.009,19	2,78	37.221.935,22	1,66
Receita de Serviços	14.753.197,43	14.938.200,04	16.278.000,00	16.658.085,43	2,33	17.158.825,24	5,41	17.612.581,27	8,20
Transferências Correntes	423.767.565,14	433.192.041,92	453.483.000,00	478.103.546,91	5,43	487.895.298,35	7,59	496.126.507,82	9,40
Outras Receitas Correntes	58.257.444,26	74.226.905,15	71.468.000,00	71.497.902,36	0,04	71.498.447,47	0,04	71.498.412,76	0,04
Receitas Intraorçamentárias	-	65.703.646,17	72.067.000,00	73.099.733,03	1,43	74.135.532,11	2,87	75.136.201,22	4,26
RECEITAS DE CAPITAL	1.985.057,39	25.589.688,35	82.692.000,00	59.459.382,15	(28,10)	57.487.169,17	(30,48)	39.534.354,92	(52,19)
Operações de Crédito	0,00	12.590.317,17	25.500.000,00	9.534.706,33	(62,61)	9.115.398,02	(64,25)	8.719.531,30	(65,81)
Alienação de Bens	81.159,29	329.322,77	417.000,00	300.343,25	(27,98)	288.046,58	(30,92)	279.025,00	(33,09)
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00		-		-	
Transferências de Capital	1.903.898,10	12.669.969,93	56.755.000,00	49.605.263,16	(12,60)	48.065.493,77	(15,31)	30.518.359,55	(46,23)
Outras Receitas de Capital	0,00	78,48	20.000,00	19.069,41	(4,65)	18.230,80	(8,85)	17.439,06	(12,80)
TOTAL	819.203.995,00	899.034.336,27	1.023.890.000,00	1.035.509.153,32	1,13	1.056.305.995,89	3,17	1.059.229.479,47	3,45

Fonte: Sistema Contábil / Financeiro - Anexos do Balanço - Anexo 02 e Diretoria de Orçamento

(1) A variação de crescimento (Δ%) tem como base o ano de 2011

(2) Valores Projetados a preço de 2011

Indicador	Inflação - IPCA - IBGE		Expectativa de Inflação - BACEN	
	2009	2010	2012	2014
Inflação Média (% anual)	4,31	5,91	4,88	4,54

Fontes: IBGE e Banco Central do Brasil - BACEN

Continua (2/13)



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

As receitas foram estimadas para o período de 2012 a 2014 tendo como base, preliminarmente, o Orçamento Municipal aprovado pelo Legislativo para o exercício de 2011. Para as Receitas Próprias foi observada a tendência de crescimento a partir da análise do período de 2008 a 2011 e das expectativas de crescimento projetadas pelo Banco Central do Brasil - BACEN para os principais indicadores econômicos.

Os parâmetros das principais variáveis macroeconômicas, que constituem o cenário utilizado nas projeções, têm como fonte as estimativas divulgadas pelo BACEN, FOCUS SÉRIES, posição de 22/03/2011, projetadas pelo BACEN em 18/03/2011; para o período 2012 a 2014. Conforme quadro abaixo:

Quadro 1 - Parâmetros Macroeconômicos

Indicadores	2012	2013	2014
PIB TOTAL	4,36	4,54	4,62
INPC	4,91	4,53	4,39
IPCA	4,88	4,60	4,54
TAXA SELIC - MÉDIA	11,80	10,67	10,14

Fonte: Banco Central - FOCUS SÉRIES em: 18/03/2011

Quadro 2 - Produto Interno Bruto a Preços Correntes

Ano	Produto Interno Bruto (PIB)			Participação PR/BR %	Participação %
	Brasil	Paraná	Londrina		
2004	1.941.498.000	122.434.000	5.835.221	6,3	4,8
2005	2.147.239.000	126.677.000	6.115.126	5,9	4,8
2006	2.369.484.000	136.615.000	6.613.459	5,8	4,8
2007	2.661.345.000	161.582.000	7.916.357	6,1	4,9
2008	3.031.864.000	179.270.000	8.033.461	5,9	4,5
2009	3.185.125.000	189.269.000	8.990.278	5,9	4,8
2010	3.674.964.000	220.368.000	10.577.664	6,0	4,8
2011	3.827.843.000	229.535.000	11.017.695	6,0	4,8
2012	3.994.736.000	239.543.000	11.498.066	6,0	4,8
2013	4.176.097.000	250.418.000	12.020.079	6,0	4,8
2014	4.369.033.000	261.988.000	12.575.406	6,0	4,8

Fontes: IBGE/IPARDES - Contas Regionais Brasil

Dados do PIB do Estado do Paraná de 2009 e 2010 são estimativas preliminares projetado pelo IPARDES, PIB de Londrina de 2009 e 2014 são estimativas preliminares projetado pela Secretaria Municipal de Planejamento - Diretoria de Orçamento, tomando como base a média da participação do PIB Municipal, no PIB do Estado. Dados sujeitos a alterações.

Dados do PIB Brasil 2009 a 2010, calculado pelo IBGE, a partir das contas Nacionais Trimestrais. Os valores calculados do PIB de 2011 a 2014, pela Diretoria de Orçamento, foram obtidos aplicando o percentual de crescimento do PIB Nacional projetado pelo BACEN em 18/03/2011. Dados sujeitos a alterações.

Continua (3/13)

PL 184/11
Nº 39

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154/111
40

Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS Metodologia e Memória de Cálculo 2012

1. Receitas Correntes

1.1 - Receitas Tributárias

Os valores projetados para as receitas provenientes do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana - IPTU; Imposto de Renda Retido nas Fontes Sobre os Rendimentos do Trabalho - IRRF e do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN, foram obtidos a partir da análise do crescimento médio, observados os valores da Execução Orçamentária de 2008 a 2010, bem como a previsão de arrecadação constante no Orçamento de 2011. Para ajustar os valores médios e diminuir os desvios nas projeções, foi adotada a técnica de Ajustamento da Reta pelo Método dos Mínimos Quadrados Lineares. No quadro abaixo está demonstrada a projeção da Receita do IPTU:

Quadro 3 - Projeções para o IPTU

Ano	X	Y	X ²	XY	Constantes para Projeção	Ano	Resultado da Projeção (y*)
2008	1,00	64.931.318,36	1	64.931.318,36	a	2012	55.575.930,26
2009	2,00	70.146.223,79	4	140.292.447,58	b	2013	99.317.133,34
2010	3,00	85.851.583,04	9	257.554.755,12		2014	108.065.373,96
2011	4,00	88.857.000,00	16	355.428.000,00			116.813.614,57
	10,00	309.786.127,19	30,00	818.206.521,06			
					Resultado da Projeção Anualizado		
						2012	104.164.000,00
						2013	118.553.000,00
						2014	133.968.000,00

A partir dos dados obtidos foi acrescida a expectativa de crescimento do PIB, apontadas pelo BACEN, para os anos de 2012 e 2014, constantes do quadro 1.

No caso da Receita Tributária proveniente do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - ITBI foi utilizado como parâmetro o valor reestimado desta rubrica orçamentária aprovado pela Lei Municipal nº 11.123 de 23 de fevereiro de 2011, em razão da mudança da base de cálculo do imposto, que proporcionou incremento na arrecadação. Para obtenção das projeções, de 2012 a 2014, foi acrescida sobre o valor reestimado a expectativa de crescimento do PIB para o período, obtido junto ao BACEN.

Para as Demais Receitas Tributárias: Taxas e Contribuições de Melhorias adotou-se a mesma metodologia de cálculo do IPTU, tendo como parâmetro para a análise a execução orçamentária do período de 2008 a 2010.

Cabe salientar que o aumento gradual e constante previsto para a Receita Tributária provém da expectativa de intensificação da fiscalização Municipal. Abaixo, algumas medidas que serão adotadas para atingir a meta projetada nesta subcategoria de receita:

- intensificar a fiscalização dos tributos municipais;
- realizar ações permanentes de recadastramento de imóveis urbanos, com a finalidade de manter o cadastro atualizado;
- monitorar a abertura de novos loteamentos;
- melhorar o serviço de fiscalização para correta identificação do sujeito passivo das obrigações tributárias, através da implementação do Sistema de Informações Georeferenciadas que possibilite o cruzamento da base de dados municipais com informações obtidas através de imagens, fornecidas pelo Sistema.

Continua (4/13)



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA

ESTADO DO PARANÁ

PL 154/111
n. 41

Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

1.2 - Projeções de Receitas de Contribuições:

1.2.1) Contribuições Sociais - Contribuições dos Servidores ao Regime Próprio de Previdência

A partir do valor previsto para 2011, foi adicionado para cada ano, o crescimento vegetativo de 1,5% na massa salarial dos servidores, acrescido da expectativa inflacionária, medida pelo INPC e projetada pelo Banco Central em 18/03/2011 para o período de 2011 a 2014.

1.2.2) Contribuições Econômicas – Contribuições para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública

No caso da COSIP, foi obtida a média de crescimento do período de 2012 a 2014, a partir dos valores arrecadados no período de 2008 a 2010 e do valor estimado para o orçamento de 2011. Utilizou-se a técnica do Ajustamento da Reta pelo Método dos Mínimos Quadrados Lineares, procurando com isso minimizar os desvios, em torno do crescimento médio, de aproximadamente 4,33% projetado para o período.

1.3 - Patrimoniais:

1.3.1) **Receitas Imobiliárias:** aplicou-se cumulativamente sobre o Orçamento de 2011 as expectativas inflacionárias, medidas pelo INPC, obtidas junto ao Sistema de Metas para Inflação do Banco Central do Brasil para o período de 2012 a 2014.

1.3.2) **Receitas Mobiliárias:** aplicou-se sobre os valores orçados de 2011 a expectativa do crescimento médio da taxa de juros, Selic, para o período de 2012 a 2014 projetadas pelo BACEN em 18/03/2011, de forma não cumulativa, com a seguinte exceção: para o código orçamentário: 1328.00.00.00.00 - Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência do Servidor, adotou-se um crescimento de 6% a cada ano mais a expectativa inflacionária, rentabilidade mínima necessária apontada pelo Cálculo Atuarial.

1.6 - Receitas de Serviços

Os valores das projeções das Receitas de Serviços foram obtidos a partir da média de arrecadação das rubricas orçamentárias alocadas neste código, no período de 2008 a 2011. Para ajustar os valores médios e diminuir os desvios nas projeções, foi adotada a técnica de Ajustamento da Reta pelo Método dos Mínimos Quadrados Lineares.

1.7 - Transferências Correntes:

Considerando que mais de 90% dos recursos das Receitas de Transferências Correntes tem como fonte as Transferências Constitucionais e os Convênios, adotou-se para as projeções desta subcategoria da receita a média de crescimento do período de 2009 a 2011, através da técnica do Ajustamento da Reta pelo Método dos Mínimos Quadrados, acrescido da expectativa de crescimento do PIB para o período de 2011 a 2013, projetada pelo BACEN em 18/03/2011.

2. - Receitas de Capital

Para as projeções da Receita de Capital, levou-se em consideração as informações obtidas junto à Secretaria Municipal de Fazenda, que manteve os valores previstos para as Operações de Crédito e Transferências Constitucionais apontados no Plano Plurianual (PPA), indicados pelas Secretarias e Autarquias por ocasião da elaboração do PPA- 2010 a 2013.

Continua (5/13)



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

DESPESAS A PREÇOS CORRENTES

Tabela 2.2 - Metodologia e Memória de Cálculo - Despesa

ESPECIFICAÇÃO	RS 1,00											
	REALIZADO		REALIZADO		PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA		PROJETADO		PROJETADO		PROJETADO	
	2009	2010	2010	Δ%	2011	Δ%	2012	Δ%	2013	Δ%	2014	Δ%
DESPESAS CORRENTES	613.847.720,88	688.922.457,31	779.670.000,00	95,93	884.875.000,00	13,49	954.485.000,00	7,87	1.014.343.000,00	6,27		
Pessoal e Encargos Sociais	213.531.344,82	234.929.610,49	267.971.000,00	14,06	326.691.000,00	21,91	346.485.000,00	6,06	359.343.000,00	3,71		
Juros e Encargos da Dívida	6.432.186,31	4.427.997,46	7.515.000,00	69,72	9.000.000,00	19,76	9.000.000,00	0,00	8.000.000,00	(11,11)		
Outras Despesas Correntes	393.884.189,75	449.564.849,36	504.184.000,00	12,15	549.184.000,00	8,93	599.000.000,00	9,07	647.000.000,00	8,01		
DESPESAS DE CAPITAL	40.755.600,66	71.574.830,60	145.514.000,00	363,68	108.500.000,00	(25,44)	106.000.000,00	(2,30)	96.265.000,00	(9,18)		
Investimentos	19.307.285,87	52.158.881,51	96.722.000,00	85,44	75.000.000,00	(22,46)	79.000.000,00	5,33	70.807.000,00	(10,37)		
Inversões Financeiras	10.869.443,09	10.769.703,99	37.746.000,00	250,48	20.000.000,00	(47,01)	15.000.000,00	(25,00)	12.000.000,00	(20,00)		
Amortização da Dívida	10.578.871,70	8.646.245,10	11.046.000,00	27,75	13.500.000,00	22,22	12.000.000,00	(11,11)	13.458.000,00	12,15		
Reserva Contingência	0,00	0,00	14.838.000,00	0,00	16.000.000,00	7,83	17.000.000,00	6,25	18.000.000,00	5,88		
Reserva RPPS	23.295.580,49	21.498.132,62		(100,00)	0,00		0,00		0,00			
Despesas Intraorçamentárias	58.541.125,31	63.368.920,28	72.067.000,00	13,73	76.667.000,00	6,38	81.330.000,00	6,08	86.170.000,00	5,95		
TOTAL	736.440.027,34	845.364.340,81	1.012.089.000,00	373,33	1.086.042.000,00	7,31	1.158.815.000,00	6,70	1.214.778.000,00	4,83		

FONTE: SIM - AM / TCE / PR

Continua (6/13)

Fl. 154/141
M. 42



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012
DESPESAS A PREÇOS CONSTANTES

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO		Δ%	PREVISTO		Δ%	PROJETADO		Δ%	PROJETADO		Δ%
	2009	2010		2011	2012		2013	2014				
DESPESAS CORRENTES	678.146.557,01	729.637.774,54	7,59	779.670.000,00	843.702.326,47	8,21	870.051.068,11	884.459.553,84	3,12			1,66
Pessoal e Encargos Sociais	235.898.157,44	248.813.950,47	5,48	267.971.000,00	311.490.274,60	16,24	315.834.868,37	313.330.253,63	1,39			(0,79)
Juros e Encargos da Dívida	7.105.939,88	4.689.692,11	(34,00)	7.515.000,00	8.581.235,70	14,19	8.203.858,22	6.975.625,04	(4,40)			(14,97)
Outras Despesas Correntes	435.142.459,69	476.134.131,96	9,42	504.184.000,00	523.630.816,17	3,86	546.012.341,52	564.153.675,17	4,27			3,32
DESPESAS DE CAPITAL	45.024.636,12	75.804.903,09	68,36	145.514.000,00	103.451.563,69	(28,91)	96.623.219,03	83.938.568,07	(6,60)			(13,13)
Investimentos	21.329.670,20	55.241.471,41	158,99	96.722.000,00	71.510.297,48	(26,07)	72.011.644,37	61.740.385,28	0,70			(14,26)
Inversões Financeiras	12.007.986,93	11.406.193,50	(5,01)	37.746.000,00	19.069.412,66	(49,48)	13.673.097,03	10.463.437,56	(28,30)			(23,47)
Amortização da Dívida	11.686.979,00	9.157.238,19	(21,65)	11.046.000,00	12.871.853,55	16,53	10.938.477,63	11.734.745,22	(15,02)			7,28
Reserva Contingência	0,00	0,00	0,00	14.838.000,00	15.255.530,13	2,81	15.496.176,64	15.695.156,34	1,58			1,28
Reserva RPPS	25.735.727,55	22.768.672,26	(11,53)	0,00	0,00	(100,00)	0,00	0,00				
Despesas Intraorçamentárias	0,00	67.114.023,47	0,00	72.067.000,00	73.099.733,03	1,43	74.135.532,11	75.136.201,22	1,42			1,35
TOTAL	748.906.920,68	895.325.373,35	19,55	1.012.089.000,00	1.035.509.153,32	2,31	1.056.305.995,89	1.059.229.479,47	2,01			0,28

FONTE: SIM - AM / TCE / PR

Notas:

Valores a Preços de Dezembro de 2011

A projeção para o período de 2012 a 2014 foi elaborada a partir da despesa empenhada por grupo de natureza da despesa no período 2008 a 2010 e a fixada para o exercício de 2011, através do Método dos Mínimos Quadrados e, além disso, o cálculo para cada grupo de despesa foi ajustado de acordo com as suas especificidades.

As Despesas Correntes foram projetadas considerando-se os valores constantes, apontando um crescimento médio da ordem de 6,15% no período de 2009 a 2014.

Quanto aos Juros e Encargos da Dívida, a projeção foi efetuada com base nos dados constantes do cronograma de desembolso com amortização e juros, fornecidos pela Secretaria de Fazenda / Diretoria Contábil-Financeira.

A projeção de outras despesas correntes manteve a tendência de crescimento, porém em níveis abaixo do realizado até então (crescimento real de 9,44% em relação a 2009), tendo em vista a conjuntura econômica atual. Cabe salientar que o pagamento de benefícios de aposentadorias e pensões integra este grupo, cujos recursos são providos pelo Fundo de Previdência do Servidor Público Municipal, representando aproximadamente 14% desta despesa em 2010.

Para as Despesas de Capital levou-se em conta os investimentos com recursos provenientes da União, do Estado, de Operações de Crédito e recursos próprios, a fim de manter o nível de investimentos compatível com as ações dos programas de governo.

Continua (7/13)

154/11
43



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA
ESTADO DO PARANÁ

18/11/11
44

RESULTADO PRIMÁRIO A PREÇOS CORRENTES

Tabela 2.3 - Resultado Primário

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO/LDO					PROJETADO		PROJETADO
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	RS 1,00	
RECEITA TOTAL	660.727.000,00	815.281.000,00	945.547.000,00	1.086.042.000,00	1.158.815.000,00	1.214.778.000,00		
RECEITAS CORRENTES (I)	639.664.000,00	794.673.000,00	884.929.000,00	1.023.681.000,00	1.095.749.000,00	1.169.438.000,00		
Receita Tributária	189.591.000,00	217.853.000,00	216.406.000,00	275.380.000,00	301.009.000,00	327.730.000,00		
Receita de Contribuições	33.343.000,00	95.068.000,00	98.817.000,00	114.064.000,00	120.717.000,00	127.595.000,00		
Receita Patrimonial Líquida	200.000,00	1.122.000,00	5.305.000,00	6.596.000,00	6.622.000,00	6.648.000,00		
Receita Patrimonial	16.050.000,00	23.152.000,00	35.469.000,00	40.119.000,00	41.284.000,00	42.688.000,00		
(-) Aplicações Financeiras (II)	15.850.000,00	22.030.000,00	30.164.000,00	33.523.000,00	34.662.000,00	36.040.000,00		
Receita de Serviços	13.809.000,00	16.294.000,00	14.369.000,00	17.681.000,00	19.044.000,00	20.429.000,00		
Transferências Correntes	340.624.000,00	386.995.000,00	445.489.000,00	501.435.000,00	535.243.000,00	568.983.000,00		
Outras Receitas Correntes	46.247.000,00	55.311.000,00	74.379.000,00	75.002.000,00	78.452.000,00	82.013.000,00		
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (III) = (I-II)	623.814.000,00	772.643.000,00	854.765.000,00	990.158.000,00	1.061.087.000,00	1.133.398.000,00		
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	21.063.000,00	20.608.000,00	60.618.000,00	62.361.000,00	63.066.000,00	45.340.000,00		
Operações de Crédito (V)	6.150.000,00	10.000.000,00	50.285.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00		
Amortizações de Empréstimos (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Alienação de Ativos (VII)	129.000,00	100.000,00	315.000,00	315.000,00	316.000,00	320.000,00		
Transferências de Capital	14.783.000,00	10.500.000,00	10.000.000,00	52.026.000,00	52.730.000,00	35.000.000,00		
Convênios	14.583.000,00	10.500.000,00	10.000.000,00	52.026.000,00	52.730.000,00	35.000.000,00		
Outras Transf. de Capital	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Outras Receitas de Capital	1.000,00	8.000,00	18.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	14.784.000,00	10.508.000,00	10.018.000,00	52.046.000,00	52.750.000,00	35.020.000,00		
RECEITAS PRIMÁRIAS LÍQUIDAS (IX) = (III+VIII)	638.598.000,00	783.151.000,00	864.783.000,00	1.042.204.000,00	1.113.837.000,00	1.168.418.000,00		

Continua (8/13)



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

RESULTADO PRIMÁRIO A PREÇOS CORRENTES

ESPECIFICAÇÃO	R\$ 1,00					
	PREVISTO/LDO 2009	PREVISTO/LDO 2010	PREVISTO/LDO 2011	PROJETADO 2012	PROJETADO 2013	PROJETADO 2014
DESPA TOTAL(*)	660.727.000,00	815.281.000,00	945.547.000,00	1.086.042.000,00	1.158.815.000,00	1.214.778.000,00
DESPAS CORRENTES (X)	595.274.000,00	716.384.000,00	803.329.000,00	946.694.000,00	1.020.641.000,00	1.084.993.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	217.000.000,00	297.272.000,00	317.008.000,00	380.010.000,00	403.565.000,00	420.341.000,00
Juros e Encargos da Dívida (XI)	7.517.000,00	11.758.000,00	15.280.000,00	17.300.000,00	17.876.000,00	17.452.000,00
Outras Despesas Correntes	370.757.000,00	407.354.000,00	471.041.000,00	549.384.000,00	599.200.000,00	647.200.000,00
DESPAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XII)=(X-XI)	587.757.000,00	704.626.000,00	788.049.000,00	929.394.000,00	1.002.765.000,00	1.067.541.000,00
DESPAS DE CAPITAL (XIII)	53.153.000,00	83.394.000,00	129.887.000,00	123.348.000,00	121.174.000,00	111.785.000,00
Investimentos	25.827.000,00	44.355.000,00	91.453.000,00	75.000.000,00	79.000.000,00	70.807.000,00
Inversões Financeiras	2.500.000,00	12.912.000,00	11.012.000,00	20.000.000,00	15.000.000,00	12.000.000,00
Concessão de Empréstimos (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XV)	20.000,00	9.634.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Demais Inversões Financeiras	2.480.000,00	3.278.000,00	10.992.000,00	19.970.000,00	14.970.000,00	11.970.000,00
Amortização da Dívida (XVI)	24.826.000,00	26.127.000,00	27.422.000,00	28.348.000,00	27.174.000,00	28.978.000,00
DESPAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	28.307.000,00	47.633.000,00	102.445.000,00	94.970.000,00	93.970.000,00	82.777.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	2.300.000,00	2.500.000,00	2.700.000,00	16.000.000,00	17.000.000,00	18.000.000,00
RESERVA DO RPPS (XIX)	10.000.000,00	13.003.000,00	9.631.000,00	0,00	0,00	0,00
DESPAS PRIMÁRIAS LÍQUIDAS (XX) = (XII+XVII+XVIII+XIX)	628.364.000,00	767.762.000,00	902.825.000,00	1.040.364.000,00	1.113.735.000,00	1.168.318.000,00
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XX)	10.234.000,00	15.389.000,00	-38.042.000,00	1.840.000,00	102.000,00	100.000,00

Continua (9/13)

15/11
45



Continuação

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

RESULTADO PRIMÁRIO A PREÇOS CONSTANTES

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
	2009	2010	2011 ¹	2012	2013	2014	2014	2014
RECEITA TOTAL	723.142.114,48	863.464.107,10	945.547.000,00	1.035.509.153,32	1.056.305.995,89	1.059.229.479,47	1.059.229.479,47	1.059.229.479,47
RECEITAS CORRENTES (I)	706.667.019,34	841.638.174,30	884.929.000,00	976.049.771,17	998.818.826,72	1.019.695.124,55	1.019.695.124,55	1.019.695.124,55
Receita Tributária	209.450.128,29	230.728.112,30	216.406.000,00	262.566.742,94	274.381.684,32	285.765.199,33	285.765.199,33	285.765.199,33
Receita de Contribuições	36.835.586,22	100.686.518,80	98.817.000,00	108.756.674,29	110.038.350,30	111.256.859,63	111.256.859,63	111.256.859,63
Receita Patrimonial Líquida	220.949,44	1.188.310,20	5.305.000,00	6.289.092,30	6.036.216,57	5.796.744,41	5.796.744,41	5.796.744,41
Receita Patrimonial	17.731.192,72	24.520.283,20	35.469.000,00	38.252.288,33	37.632.009,19	37.221.935,22	37.221.935,22	37.221.935,22
(-) Aplicações Financeiras (II)	17.510.243,28	23.331.973,00	30.164.000,00	31.963.196,03	31.595.792,62	31.425.190,81	31.425.190,81	31.425.190,81
Receita de Serviços	15.255.454,22	17.256.975,40	14.369.000,00	16.858.314,26	17.359.363,99	17.813.130,49	17.813.130,49	17.813.130,49
Transferências Correntes	376.303.413,66	409.866.404,50	445.489.000,00	478.103.546,91	487.895.298,35	496.126.507,82	496.126.507,82	496.126.507,82
Demais Receitas Correntes	51.091.244,22	58.579.880,10	74.379.000,00	71.512.204,42	71.512.120,56	71.511.492,06	71.511.492,06	71.511.492,06
RECEITAS FISCAIS CORRENTES (III) = (I-II)	689.156.776,06	818.306.201,30	854.765.000,00	944.086.575,13	967.223.034,10	988.269.933,75	988.269.933,75	988.269.933,75
RECEITAS DE CAPITAL (IV)	16.475.095,14	21.825.932,80	60.618.000,00	59.459.382,15	57.487.169,17	39.534.354,92	39.534.354,92	39.534.354,92
Operações de Crédito (V)	0,00	10.591.000,00	50.285.000,00	9.534.706,33	9.115.398,02	8.719.531,30	8.719.531,30	8.719.531,30
Amortizações de Empréstimos (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Ativos (VII)	142.512,39	105.910,00	315.000,00	300.343,25	288.046,58	279.025,00	279.025,00	279.025,00
Transferências de Capital	16.331.478,01	11.120.550,00	10.000.000,00	49.605.263,16	48.065.493,77	30.518.359,55	30.518.359,55	30.518.359,55
Convênios	16.110.528,56	11.120.550,00	10.000.000,00	49.605.263,16	48.065.493,77	30.518.359,55	30.518.359,55	30.518.359,55
Outras Transf. de Capital	220.949,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	1.104,75	8.472,80	18.000,00	19.069,41	18.230,80	17.439,06	17.439,06	17.439,06
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL (VIII) = (IV-V-VI-VII)	16.332.582,75	11.129.022,80	10.018.000,00	49.624.332,57	48.083.724,57	30.535.798,62	30.535.798,62	30.535.798,62
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDAS (IX) = (III+VIII)	705.489.358,81	829.435.224,10	864.783.000,00	993.710.907,70	1.015.306.758,67	1.018.805.732,36	1.018.805.732,36	1.018.805.732,36

¹ Valores a Preço de Dezembro 2011

Continua (10/13)



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

RESULTADO PRIMÁRIO A PREÇOS CONSTANTES

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PREVISTO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO	PROJETADO
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	RS 1,00	
DESPA TOTAL(*)	729.936.309,82	863.464.107,10	945.547.000,00	1.035.509.153,32	1.056.305.995,89	1.059.229.479,47		
DESPAS CORRENTES (X)	657.627.290,69	758.722.294,40	803.329.000,00	902.644.927,54	930.354.895,26	946.063.042,48		
Pessoal e Encargos Sociais	239.730.144,57	314.840.775,20	317.008.000,00	362.328.375,29	367.865.560,28	366.517.650,66		
Juros e Encargos da Dívida (XI)	8.304.384,78	12.452.897,80	15.280.000,00	16.495.041,95	16.294.685,50	15.217.326,03		
Outras Despesas Correntes	409.592.761,34	431.428.621,40	471.041.000,00	523.821.510,30	546.194.649,48	564.328.065,80		
DESPAS FISCAIS CORRENTES (XII) = (X-XI)	649.322.905,91	746.269.396,60	788.049.000,00	886.149.885,58	914.060.209,76	930.845.716,46		
DESPAS DE CAPITAL (XIII)	58.720.628,45	88.322.585,40	129.887.000,00	117.608.695,65	110.454.923,99	97.471.280,65		
Investimentos	28.532.306,19	46.976.380,50	91.453.000,00	71.510.297,48	72.011.644,37	61.740.385,28		
Inversões Financeiras	2.761.868,03	13.675.099,20	11.012.000,00	19.069.412,66	13.673.097,03	10.463.437,56		
Concessão de Empréstimos (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XV)	22.094,94	10.203.369,40	20.000,00	28.604,12	27.346,19	26.158,59		
Demais Inversões Financeiras	2.739.773,08	3.471.729,80	10.992.000,00	19.040.808,54	13.645.750,84	10.437.278,97		
Amortização da Dívida (XVI)	27.426.454,24	27.671.105,70	27.422.000,00	27.028.985,51	24.770.182,59	25.267.457,80		
DESPAS FISCAIS DE CAPITAL (XVII) = (XIII-XIV-XV-XVI)	31.272.079,27	50.448.110,30	102.445.000,00	90.551.106,03	85.657.395,21	72.177.664,25		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVIII)	2.540.918,58	2.647.750,00	2.700.000,00	15.255.530,13	15.496.176,64	15.695.156,34		
RESERVA DO RPPS (XIX)	11.047.472,10	13.771.477,30	9.631.000,00	0,00	0,00	0,00		
DESPAS FISCAIS LÍQUIDAS (XX) = (XII+XVII+XVIII+XIX)	694.183.375,86	813.136.734,20	902.825.000,00	991.956.521,74	1.015.213.781,61	1.018.718.537,05		
RESULTADO PRIMÁRIO (IX-XX)	11.305.982,95	16.298.489,90	-38.042.000,00	1.754.385,96	92.977,06	87.195,31		

Notas:

1.1 Valores a preços de dezembro de 2011.

1.2 A meta de Resultado Primário, diferença entre Receitas Fiscais Líquidas acrescidas da Reserva de Contingência e Reserva do Regime Próprio de Previdência Social, representa o esforço fiscal da administração pública, no sentido de promover a gestão equilibrada dos recursos públicos. Esta meta foi obtida para o período de 2012 com a expectativa de superávit.

Continua (11/13)

154111
97



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA
ESTADO DO PARANÁ

PL 154 III
n. 48

RESULTADO NOMINAL A PREÇOS CORRENTES

Tabela 2.4 - Resultado Nominal

ESPECIFICAÇÃO	PREVISTO						PROJETADO	
	2009 (b)	2010(c)	2011 (d)	2012 (e)	2013 (f)	2014 (g)	2013 (f)	2014 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	217.230.000,00	306.303.000,00	336.166.000,00	332.666.000,00	341.666.000,00	352.401.000,00	341.666.000,00	352.401.000,00
DEDUÇÕES (II)	59.154.000,00	67.876.000,00	89.214.000,00	120.300.000,00	140.650.000,00	128.100.000,00	140.650.000,00	128.100.000,00
Ativo Disponível	58.874.000,00	65.218.000,00	95.000.000,00	125.000.000,00	144.000.000,00	130.000.000,00	144.000.000,00	130.000.000,00
Haveres Financeiros	13.871.000,00	10.443.000,00	4.230.000,00	5.200.000,00	6.100.000,00	7.000.000,00	6.100.000,00	7.000.000,00
(-) Restos a Pagar Processados	-13.591.000,00	-7.785.000,00	-10.016.000,00	-9.900.000,00	-9.450.000,00	-8.900.000,00	-9.450.000,00	-8.900.000,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	158.076.000,00	238.427.000,00	246.952.000,00	212.366.000,00	201.016.000,00	224.301.000,00	201.016.000,00	224.301.000,00
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V) ¹	219.740.000,00	238.273.000,00	233.000.000,00	237.152.000,00	240.978.000,00	243.458.000,00	240.978.000,00	243.458.000,00
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA = (III+IV-V)	-61.664.000,00	154.000,00	13.952.000,00	-24.786.000,00	-39.962.000,00	-19.157.000,00	-39.962.000,00	-19.157.000,00
RESULTADO NOMINAL	(b-a)	(c-b)	(e-d)²	(e-d)	(f-e)	(g-f)	(f-e)	(g-f)
	-14.698.000,00	-1.374.000,00	13.798.000,00	-38.738.000,00	-15.176.000,00	20.805.000,00	-15.176.000,00	20.805.000,00

Fonte: SIM - AM / TCE / PR

Notas:

¹ Passivos Reconhecidos: Parcelamentos PASEP/INSS/CAAPSML

² Resultado Nominal previsto na LDO para 2011 - Lei Municipal 10.960, de 20/07/2010

(a) Dívida Fiscal Líquida de 2008 (R\$ 46.966.000,00)

Continua (12/13)



Continuação

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
Metodologia e Memória de Cálculo
2012

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA
ESTADO DO PARANÁ

P. 154/11
M. 49

RESULTADO NOMINAL A PREÇOS CONSTANTES

ESPECIFICAÇÃO	R\$ 1,00					
	PREVISTO 2009 (b)	PREVISTO 2010(c)	PREVISTO 2011 (d)	PROJETADO 2012 (e)	PROJETADO 2013 (f)	PROJETADO 2014 (g)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	239.984.236,43	324.405.507,30	336.166.000,00	317.187.261,63	311.442.158,06	307.277.155,00
DEDUÇÕES (II)	65.350.216,46	71.887.471,60	89.214.000,00	114.702.517,16	128.208.073,18	111.697.195,97
Ativo Disponível	65.040.887,24	69.072.383,80	95.000.000,00	119.183.829,14	131.261.731,52	113.353.906,91
Haveres Financeiros	15.323.948,55	11.060.181,30	4.230.000,00	4.958.047,29	5.560.392,79	6.103.671,91
(-) Restos a Pagar Processados	-15.014.619,33	-8.245.093,50	-10.016.000,00	-9.439.359,27	-8.614.051,13	-7.760.382,86
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I-II)	174.634.019,97	252.518.035,70	246.952.000,00	202.484.744,47	183.234.084,88	195.579.959,03
Receita de Privatizações (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos Reconhecidos (V)	242.757.151,93	252.354.934,30	233.000.000,00	226.117.467,58	219.661.038,46	212.283.965,15
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA = (III+IV-V)	-68.123.131,96	163.101,40	13.952.000,00	-23.632.723,11	-36.426.953,58	-16.704.006,11
RESULTADO NOMINAL	(b-a*)	(c-b)	(d-c)	(e-d)	(f-e)	(g-f)
	-16.237.574,49	-1.455.203,40	13.798.000,00	-36.935.545,39	-13.833.528,04	18.140.984,87

Nota:

O Resultado Nominal mede a evolução da dívida fiscal líquida. No exercício, representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida em 31 de dezembro em relação ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior. O resultado nominal e o estoque da dívida do setor público são meramente indicativos, uma vez que sofrem influência de uma série de fatores fora do controle direto da Administração Pública Municipal.

(13/13)



PE-154/11
n. 50

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 3 - Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2012

AMF - Demonstrativo II (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	Metas Previstas em 2010 (a)	% PIB	Metas Realizadas em 2010 (b)	% PIB	Variação	
					Valor (c) = (b-a)	% (c/a) x 100
Receita Total	815.281.000,00	0,370	848.866.335,82	0,385	33.585.335,82	4,119
Receitas Primárias (I)	783.151.000,00	0,355	814.138.313,31	0,369	30.987.313,31	3,957
Despesa Total	815.281.000,00	0,370	845.364.340,81	0,384	30.083.340,81	3,690
Despesas Primárias (II)	767.762.000,00	0,348	812.296.298,33	0,369	44.534.298,33	5,801
Resultado Primário (III) = (I-II)	15.389.000,00	0,007	1.842.014,98	0,001	-13.546.985,02	(88,030)
Resultado Nominal	-1.374.000,00	(0,001)	-24.284.950,79	(0,011)	-22.910.950,79	1667,464
Dívida Pública Consolidada	306.303.000,00	0,139	331.589.231,80	0,150	25.286.231,80	8,255
Dívida Consolidada Líquida	238.427.000,00	0,108	180.708.510,92	0,082	-57.718.489,08	(24,208)

FONTE: Relatórios LRF - Tribunal de Contas - TCE / PR

Notas:

1) O quadro "Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior" apresenta as metas previstas e realizadas para o exercício de 2010, e a participação percentual do Setor Público no Produto Interno Bruto - PIB do Estado.

Comparando-se as metas constantes da Lei Municipal nº 10.733 de 20 de julho de 2009 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e da Lei Municipal nº 10.840 de 21 de dezembro de 2009 - Lei Orçamentária Anual - LOA, observou-se que:

1.1) A receita total arrecadada no exercício de 2010 foi de R\$ 848.866.335,82 (oitocentos e quarenta e oito milhões, oitocentos e sessenta e seis mil, trezentos e trinta e cinco reais e oitenta e dois centavos) representando um acréscimo de aproximadamente 4,12% sobre a meta prevista de R\$ 815.281.000,00 (oitocentos e quinze milhões, duzentos e oitenta e um mil reais).

1.2) Considerando-se a base de cálculo das Receitas Primárias, onde são deduzidas as operações de crédito, alienação de ativos, amortização de empréstimos e as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras, a receita realizada apresentou um acréscimo de aproximadamente 3,96% sobre a receita prevista.

1.3) A despesa total realizada foi de R\$ 845.364.340,81 (oitocentos e quarenta e cinco milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, trezentos e quarenta reais e oitenta e um centavos) apresentando um acréscimo de 3,69% em relação à despesa fixada.

1.4) Comparando-se as Despesas Primárias, que correspondem ao total das despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e encargos da dívida, concessão de empréstimos, aquisição de títulos de capital já integralizado e amortizações da dívida, observou-se que as despesas realizadas apresentaram um acréscimo de aproximadamente 5,80% em relação à fixada.

1.5) O Resultado Primário, diferença entre o total da receitas primárias e o total das despesas primárias, foi de R\$ 1.842.014,98 (um milhão, oitocentos e quarenta e dois mil, quatorze reais e noventa e oito centavos), ficando abaixo da meta fixada devido as contratações de operações de crédito durante a execução orçamentária em montante superior ao previsto quando da elaboração das metas; também pelo acréscimo nos investimentos, previstos inicialmente em R\$ 47.940.000,00 (quarenta e sete milhões, novecentos e quarenta mil reais), tendo sido realizado, na execução orçamentária, o montante de R\$ 52.158.881,51 (cinquenta e dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e oitenta e um reais e cinquenta e um centavos), representando um acréscimo de aproximadamente 8,80% nos investimentos.

1.6) O Resultado Nominal, diferença entre os saldos da Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2010 em relação ao apurado em 31/12/2009, foi negativo em R\$ 24.284.950,79 (vinte e quatro milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, novecentos e cinquenta reais e setenta e nove centavos), significando menor necessidade de financiamento do setor público municipal. Assim sendo, o resultado apurado em 31/12/2010 ficou acima do previsto, tendo como fator principal a Disponibilidade de Caixa Bruta, que ficou bem acima da meta prevista inicialmente. O Resultado Nominal positivo evidencia a ocorrência de *déficit* e o resultado nominal negativo evidencia a ocorrência de *superávit*.

1.7) Quanto à Dívida Pública Consolidada, o valor realizado foi de R\$ 331.589.231,80 (trezentos e trinta e um milhões, quinhentos e oitenta e nove mil, duzentos e trinta e um reais e oitenta centavos), ficando aproximadamente 8,26% acima do previsto.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

154/11
 M. 51

Tabela 4 - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
2012

ESPECIFICAÇÃO	VALORES A PREÇOS CORRENTES												R\$ 1,00
	2009	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%		
Receita Total	660.727.000,00	815.281.000,00	23,39	945.547.000,00	15,98	1.086.042.000,00	14,86	1.158.815.000,00	6,70	1.214.778.000,00	4,83		
Receitas Primárias (I)	638.598.000,00	783.151.000,00	22,64	864.783.000,00	10,42	1.042.204.000,00	20,52	1.113.837.000,00	6,87	1.168.418.000,00	4,90		
Despesa Total	660.727.000,00	815.281.000,00	23,39	945.547.000,00	15,98	1.086.042.000,00	14,86	1.158.815.000,00	6,70	1.214.778.000,00	4,83		
Despesas Primárias (II)	628.364.000,00	767.762.000,00	22,18	902.825.000,00	17,59	1.040.364.000,00	15,23	1.113.735.000,00	7,05	1.168.318.000,00	4,90		
Resultado Primário (III) = (I - II)	10.234.000,00	15.389.000,00	50,37	-38.042.000,00	(347,20)	1.840.000,00	(104,84)	102.000,00	(94,46)	100.000,00	(1,96)		
Resultado Nominal	-14.698.000,00	-1.374.000,00	(90,65)	13.798.000,00	(1104,22)	-38.738.000,00	(380,75)	-15.176.000,00	(60,82)	20.805.000,00	(237,09)		
Dívida Pública Consolidada	217.230.000,00	306.303.000,00	41,00	336.166.000,00	9,75	332.666.000,00	(1,04)	341.666.000,00	2,71	352.401.000,00	3,14		
Dívida Consolidada Líquida	158.076.000,00	238.427.000,00	50,83	246.952.000,00	3,58	212.366.000,00	(14,01)	201.016.000,00	(5,34)	224.301.000,00	11,58		
VALORES A PREÇOS CONSTANTES													
ESPECIFICAÇÃO	2009	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%	2014	%		
Receita Total	723.142.114,48	863.464.107,10	19,40	945.547.000,00	9,51	1.035.509.153,32	9,51	1.056.305.995,89	2,01	1.059.229.479,47	0,28		
Receitas Primárias (I)	705.489.358,81	829.435.224,10	17,57	864.783.000,00	4,26	993.710.907,70	14,91	1.015.306.758,67	2,17	1.018.805.732,36	0,34		
Despesa Total	729.936.309,82	863.464.107,10	18,29	945.547.000,00	9,51	1.035.509.153,32	9,51	1.056.305.995,89	2,01	1.059.229.479,47	0,28		
Despesas Primárias (II)	694.183.375,86	813.136.734,20	17,14	902.825.000,00	11,03	991.956.521,74	9,87	1.015.213.781,61	2,34	1.018.718.537,05	0,35		
Resultado Primário (III) = (I - II)	11.305.982,95	16.298.489,90	44,16	-38.042.000,00	(333,41)	1.754.385,96	(104,61)	92.977,06	(94,70)	87.195,31	(6,22)		
Resultado Nominal	-16.237.574,49	-1.455.203,40	(91,04)	13.798.000,00	(1048,18)	-36.935.545,39	(367,69)	-13.833.528,04	(62,55)	18.140.984,87	(231,14)		
Dívida Pública Consolidada	239.984.236,43	324.405.507,30	35,18	336.166.000,00	3,63	317.187.261,63	(5,65)	311.442.158,06	(1,81)	307.277.155,00	(1,34)		
Dívida Consolidada Líquida	174.634.019,97	252.518.035,70	44,60	246.952.000,00	(2,20)	202.484.744,47	(18,01)	183.234.084,88	(9,51)	195.579.959,03	6,74		

FONTE: Leis de Diretrizes Orçamentárias dos Exercícios de 2009, 2010 e 2011 - Secretaria Municipal de Planejamento / Diretoria de Orçamento
 Nota: Para o cálculo dos Valores Constantes foi utilizado, como parâmetro, o Índice de Preços ao Consumidor Ampliado (IPCA) constante no Quadro 1 da Metodologia de Receita.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PD 154/11
 Nº 52

Tabela 5 - Evolução do Patrimônio Líquido

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2012

		R\$ 1,00					
AMF - Demonstrativo IV (LRF, art. 4º, §2º, inciso III)							
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2010	%	2009	%	2008	%
Patrimônio/Capital		684.781.018,67	91,81	540.310.240,53	78,90	338.123.822,15	62,58
Reservas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Acumulado		61.056.332,72	8,19	144.470.778,14	21,10	202.186.418,38	37,42
TOTAL		745.837.351,39	100,00	684.781.018,67	100,00	540.310.240,53	100,00
REGIME PREVIDENCIÁRIO							
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2010	%	2009	%	2008	%
Patrimônio		(434.616.409,43)	94,60	(300.014.782,69)	69,03	(318.695.934,29)	106,23
Reservas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados		(24.802.453,26)	5,40	(134.601.626,74)	30,97	18.681.151,60	(6,23)
TOTAL		(459.418.862,69)	100,00	(434.616.409,43)	100,00	(300.014.782,69)	100,00

FONTE: Sistema Contábil / Financeiro - Anexo 14 - Consolidação Administração Direta e Indireta, emitido em 03/03/2012.



PL 154/111
Fl. 53

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 6 - Origem e Aplicação dos Recursos Obtidos com a Alienação de Ativos

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
2012

	R\$ 1,00		
	2010 (a)	2009 (b)	2008 (c)
RECEITAS REALIZADAS			
RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	310.945,87	73.464,13	616.532,80
Alienação de Bens Móveis	197.810,00	33.300,00	241.750,00
Alienação de Bens Imóveis	113.135,87	40.164,13	374.802,80
DESPESAS EXECUTADAS			
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	414.909,48	87.218,02	182.735,33
DESPESAS DE CAPITAL	414.909,48	87.218,02	182.735,33
Investimentos	414.909,48	87.218,02	182.735,33
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	0,00	0,00	0,00
Regime Geral de Previdência Social	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio de Previdência dos Servidores	0,00	0,00	0,00
SALDO FINANCEIRO			
	2010 (g) = ((Ia - IId) + IIIh)	2009 (h) = ((Ib - IIe) + IIIi)	2008 (i) = (Ic - IIIf)
VALOR (III)	316.079,97	420.043,58	433.797,47

FONTE: Demonstrativo da Lei de Responsabilidade Fiscal publicados no Jornal Oficial do Município de Londrina em 28/01/2011 para ano o 2010.



PL. 154/11
M. 54

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 7 - Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS

**RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
MUNICIPAIS DE LONDRINA**

2012

AMF - Demonstrativo VI (LRF, art. 4º, §2º, inciso IV, alínea "a")

R\$ 1,00

RECEITAS	2008	2009	2010
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	26.245.559,57	29.342.138,93	33.923.494,17
RECEITAS CORRENTES	26.005.199,57	29.342.138,93	33.923.494,17
Receita de Contribuições dos Segurados	15.051.985,04	15.850.712,07	17.041.748,99
Pessoal Civil	15.051.985,04	15.850.712,07	17.041.748,99
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Contribuições	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	7.889.514,87	8.515.927,25	10.572.773,45
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	3.063.699,66	4.975.499,61	6.308.971,73
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	3.012.932,83	4.918.589,93	6.308.528,99
Outras Receitas Correntes	50.766,83	56.909,68	442,74
RECEITAS DE CAPITAL	240.360,00	0,00	0,00
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	240.360,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	0,00	0,00	0,00
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	45.937.120,76	49.619.287,48	53.748.735,68
RECEITAS CORRENTES	45.937.120,76	49.619.287,48	53.748.735,68
Receita de Contribuições	45.937.120,76	49.619.287,48	53.748.735,68
Patronal	31.862.274,86	30.571.105,18	33.780.734,66
Pessoal Civil	31.862.274,86	30.571.105,18	33.780.734,66
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Cobertura de Déficit Atuarial	0,00	0,00	0,00
Regime de Débitos e Parcelamentos	14.074.845,90	19.048.182,30	19.968.001,02
Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (III) = (I + II)	72.182.680,33	78.961.426,41	87.672.229,85
DESPESAS	2008	2009	2010
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IV)	52.464.202,22	57.745.845,92	68.374.097,23
ADMINISTRAÇÃO	2.396.417,88	2.080.000,00	2.200.000,00
Despesas Correntes	2.396.417,88	2.080.000,00	2.200.000,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA	50.067.784,34	55.665.845,92	66.174.097,23
Pessoal Civil	48.831.999,47	55.533.177,31	64.486.739,86
Pessoal Militar	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Previdenciárias	1.235.784,87	132.668,61	1.687.357,37
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	11.788,93	13.487,00	12.459,84
Demais Despesas Previdenciárias	1.223.995,94	119.181,61	1.674.897,53
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (V)	0,00	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (VI) = (IV + V)	52.464.202,22	57.745.845,92	68.374.097,23
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI)	19.718.478,11	21.215.580,49	19.298.132,62
APORTES DE RECURSOS PARA O REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR	2008	2009	2010
TOTAL DOS APORTES PARA O RPPS	0,00	0,00	0,00
Plano Financeiro	0,00	0,00	0,00
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras	0,00	0,00	0,00
Recursos para Formação de Reserva	0,00	0,00	0,00
Outros Aportes para o RPPS	0,00	0,00	0,00
Plano Previdenciário	0,00	0,00	0,00
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	0,00	0,00	0,00
Recursos para Cobertura de Déficit Atuarial	0,00	0,00	0,00
Outros Aportes para o RPPS	0,00	0,00	0,00
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	8.434.000,00	12.163.000,00	7.019.000,00
BENS E DIREITOS DO RPPS	283.024.117,94	305.285.554,14	331.462.060,01

FONTE: Balanços Orçamentários da Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores de Londrina - CAAPSMIL



PL 154111
PL 55

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 7.1 - Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2012

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art.4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

RS 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício anterior) + (c)
			Ativo Financeiro	RS 118.326.911,75
2011	75.052.512,08	90.120.634,15	-15.068.122,07	133.395.033,82
2012	80.706.862,66	94.735.666,19	-14.028.803,53	119.366.230,29
2013	82.205.564,82	99.493.067,47	-17.287.502,65	102.078.727,64
2014	83.586.424,67	103.890.166,08	-20.303.741,41	81.774.986,23
2015	84.883.044,44	108.594.503,16	-23.711.458,72	58.063.527,51
2016	86.146.063,62	113.097.620,10	-26.951.556,48	31.111.971,03
2017	87.328.507,99	116.798.876,36	-29.470.368,37	1.641.602,66
2018	88.356.679,34	121.029.677,76	-32.672.998,42	-31.031.395,76
2019	81.134.558,23	125.891.710,13	-44.757.151,90	-75.788.547,66
2020	82.115.151,35	129.894.039,21	-47.778.887,86	-123.567.435,52
2021	82.901.826,22	133.939.549,46	-51.037.723,24	-174.605.158,76
2022	83.603.927,27	136.886.271,90	-53.282.344,63	-227.887.503,39
2023	84.395.526,67	140.014.057,73	-55.618.531,06	-283.506.034,45
2024	84.980.319,34	142.518.335,87	-57.538.016,53	-341.044.050,98
2025	85.463.782,93	145.368.472,74	-59.904.689,81	-400.948.740,79
2026	86.073.318,32	148.479.036,23	-62.405.717,91	-463.354.458,70
2027	86.441.001,87	149.687.850,40	-63.246.848,53	-526.601.307,23
2028	86.728.654,00	151.236.842,25	-64.508.188,25	-591.109.495,48
2029	86.850.066,75	152.011.802,31	-65.161.735,56	-656.271.231,04
2030	87.024.055,98	153.282.807,78	-66.258.751,80	-722.529.982,84
2031	86.983.904,29	153.693.184,01	-66.709.279,72	-789.239.262,56
2032	86.999.938,45	154.556.394,65	-67.556.456,20	-856.795.718,76
2033	87.027.598,29	154.458.387,42	-67.430.789,13	-924.226.507,89
2034	86.808.455,73	153.684.799,11	-66.876.343,38	-991.102.851,27
2035	86.692.528,91	152.040.731,08	-65.348.202,17	-1.056.451.053,44
2036	86.262.787,75	150.444.885,36	-64.182.097,61	-1.120.633.151,05
2037	85.658.630,71	151.117.656,13	-65.459.025,42	-1.186.092.176,47
2038	85.567.199,73	149.686.346,87	-64.119.147,14	-1.250.211.323,61
2039	85.183.653,48	148.282.205,92	-63.098.552,44	-1.313.309.876,05
2040	73.154.930,81	146.534.677,31	-73.379.746,50	-1.386.689.622,55
2041	72.506.340,86	145.285.466,23	-72.779.125,37	-1.459.468.747,92
2042	71.595.665,82	145.751.191,16	-74.155.525,34	-1.533.624.273,26
2043	71.160.654,89	145.252.265,83	-74.091.610,94	-1.607.715.884,20

Continua...



PL. 154/11
N. 56

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 7.1 - Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2012

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art.4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício anterior) + (c)
2044	70.293.776,27	144.783.331,97	-74.489.555,70	-1.682.205.439,90
2045	69.715.420,11	143.638.548,59	-73.923.128,48	-1.756.128.568,38
2046	68.873.961,78	144.005.437,21	-75.131.475,43	-1.831.260.043,81
2047	68.048.469,75	144.380.235,98	-76.331.766,23	-1.907.591.810,04
2048	67.430.541,76	143.378.784,32	-75.948.242,56	-1.983.540.052,60
2049	62.854.916,46	137.850.570,69	-74.995.654,23	-2.058.535.706,83
2050	62.155.391,18	137.174.585,20	-75.019.194,02	-2.133.554.900,85
2051	61.514.016,65	136.974.907,81	-75.460.891,16	-2.209.015.792,01
2052	60.958.478,88	136.161.763,30	-75.203.284,42	-2.284.219.076,43
2053	60.459.071,95	136.295.284,70	-75.836.212,75	-2.360.055.289,18
2054	59.916.531,88	134.838.252,30	-74.921.720,42	-2.434.977.009,60
2055	59.342.948,80	134.899.952,35	-75.557.003,55	-2.510.534.013,15
2056	58.905.326,52	134.217.187,59	-75.311.861,07	-2.585.845.874,22
2057	58.410.734,22	134.238.721,85	-75.827.987,63	-2.661.673.861,85
2058	58.102.116,36	134.141.182,56	-76.039.066,20	-2.737.712.928,05
2059	57.585.602,44	134.601.501,43	-77.015.898,99	-2.814.728.827,04
2060	57.456.362,99	133.320.462,36	-75.864.099,37	-2.890.592.926,41
2061	57.312.740,82	133.101.765,57	-75.789.024,75	-2.966.381.951,16
2062	57.193.318,78	131.344.929,88	-74.151.611,10	-3.040.533.562,26
2063	56.882.789,62	131.056.434,20	-74.173.644,58	-3.114.707.206,84
2064	56.723.239,85	129.829.951,51	-73.106.711,66	-3.187.813.918,50
2065	56.722.526,16	129.636.408,58	-72.913.882,42	-3.260.727.800,92
2066	56.635.993,19	127.964.971,18	-71.328.977,99	-3.332.056.778,91
2067	56.656.500,13	127.121.907,85	-70.465.407,72	-3.402.522.186,63
2068	56.449.755,79	126.064.463,19	-69.614.707,40	-3.472.136.894,03
2069	56.507.494,30	124.666.919,76	-68.159.425,46	-3.540.296.319,49
2070	56.375.896,12	123.799.282,82	-67.423.386,70	-3.607.719.706,19
2071	56.280.121,39	123.850.646,41	-67.570.525,02	-3.675.290.231,21
2072	56.238.605,34	122.173.910,79	-65.935.305,45	-3.741.225.536,66
2073	56.225.000,80	122.675.198,30	-66.450.197,50	-3.807.675.734,16
2074	56.118.910,24	121.554.428,56	-65.435.518,32	-3.873.111.252,48
2075	55.980.972,60	120.754.262,89	-64.773.290,29	-3.937.884.542,77
2076	55.900.854,85	119.893.866,34	-63.993.011,49	-4.001.877.554,26
2077	55.861.423,12	120.525.881,28	-64.664.458,16	-4.066.542.012,42

Continua...



PL 154/11
N 57

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 7.1 - Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

MUNICÍPIO DE LONDRINA - PR
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
2012

AMF – Demonstrativo VI (LRF, art.4º, § 2º, inciso IV, alínea “a”)

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (c) = (a-b)	SALDO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO (d) = (d Exercício anterior) + (c)
2078	55.657.520,44	119.595.154,18	-63.937.633,74	-4.130.479.646,16
2079	55.572.654,81	119.946.911,88	-64.374.257,07	-4.194.853.903,23
2080	55.461.886,75	119.358.317,39	-63.896.430,64	-4.258.750.333,87
2081	55.272.925,41	119.402.093,41	-64.129.168,00	-4.322.879.501,87
2082	55.204.147,56	119.982.509,71	-64.778.362,15	-4.387.657.864,02
2083	54.989.969,76	120.712.713,82	-65.722.744,06	-4.453.380.608,08
2084	54.878.433,97	119.552.686,31	-64.674.252,34	-4.518.054.860,42
2085	54.758.560,16	121.190.488,10	-66.431.927,94	-4.584.486.788,36
2086	54.620.292,55	121.281.314,47	-66.661.021,92	-4.651.147.810,28

FONTE: Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSML - Avaliação Atuarial - Ano Base
Base Agosto/2010

2011 - Data



PL. 154/11
M. 58

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA

ESTADO DO PARANÁ

Tabela 8 - Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2012

TRIBUTOS	MODALIDADE	SETORES / PROGRAMAS / BENEFICIÁRIO	RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA			COMPENSAÇÃO
			2012	2013	2014	
IPTU, ITBI e Taxas Agregadas	Isenção	Contribuintes contemplados através das Leis Municipais nºs 6.858/1996, 5.669/1993 e alterações, 8.791/2002, 9.013/2002 e alterações, 9.679/2004 e 10.108/2006.	R\$ 6.977.198,92	R\$ 7.814.462,80	R\$ 8.283.330,35	Aplicação do novo valor venal para o ITBI, recadastramento de edificações, abertura de novos loteamentos e revisão cadastral para fins de isenção de tributos.
Taxas Mobiliárias	Isenção	Entidades Assistenciais que são declaradas de utilidade pública e registradas no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme Lei Municipal nº 8.791/2002.	R\$ 58.758,75	R\$ 67.572,57	R\$ 70.350,35	Existem atualmente, no Município, 145 Instituições contempladas com este benefício, e a compensação desta isenção só pode ser mensurada através do resultado da aplicação da Política de Assistência Social, que tem como um dos seus objetivos principais a implantação de projetos de enfrentamento à pobreza e às desigualdades sociais. Portanto, a isenção deste tributo cujo retorno são benefícios sociais, não deve ser mensurada como as demais isenções concedidas pelo Município, uma vez que a avaliação positiva dos programas de assistência social implantados só pode ser verificada a médio e longo prazos através da melhoria da qualidade de vida das pessoas atendidas por estes programas.
Taxas Mobiliárias	Isenção	Indústrias participantes do Programa de Incentivo ao Desenvolvimento Industrial do Município, conforme Lei Municipal nº 5.669/93 e alterações.	R\$ 21.109,75	R\$ 24.276,21	R\$ 18.795,40	A compensação deste tributo será efetuada através da Política de Desenvolvimento Industrial e geração de empregos. A redução no valor deve-se ao término dos 10 anos de isenção, conforme Lei.
Taxas Mobiliárias	Isenção	Microempresas, EPP (Empresa de Pequeno Porte), MEI (Micro Empreendedor Individual) ou outros contribuintes com área de até 150 m2 conforme Lei Municipal nº 10.778/2009.	R\$ 422.332,40	R\$ 564.869,58	R\$ 755.513,06	A compensação deste tributo será efetuada através do aumento do número de empresas e profissionais autônomos que deixarão a informalidade, diante do benefício oferecido.
TOTAL			R\$ 7.479.399,82	R\$ 8.471.181,16	R\$ 9.127.989,16	

FONTE: Secretaria Municipal de Fazenda - Gerência de Tributos Mobiliários e Gerência de Informações Técnicas e Tributárias.



PL. 159/11
M. 59

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Tabela 9 - Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

MUNICÍPIO DE LONDRINA
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
**MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER
CONTINUADO**
2012

EVENTOS	Valor Previsto para 2012
Aumento Permanente da Receita	16.158.652,00
(-) Transferências Constitucionais	0,00
(-) Transferências ao FUNDEB	2.666.600,00
Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I)	13.492.052,00
Redução Permanente de Despesa (II)	0,00
Margem Bruta (III) = (I+II)	13.492.052,00
Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV)	0,00
Novas DOCC	12.891.118,96
Novas DOCC geradas por PPP	0,00
Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV)	600.933,04

FONTE: Secretaria Municipal de Planejamento / Diretoria de Orçamento

Notas:

1 - A apuração da margem de expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado - DOCC, o valor atribuído ao campo "Aumento Permanente da Receita" foi projetado, a partir do crescimento real da receita do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbano - IPTU, em aproximadamente 3% e também pela ampliação da base de cálculo do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - ITBI, prevista na Lei Municipal nº 11.123 de 23 de fevereiro de 2011.

2 - Quanto às Transferências ao FUNDEB, considerou-se 20%, conforme o disposto na Lei Federal nº 11.494, de 20/06/2007, art. 31, §1º, Inciso II, "c".

3 - As Novas Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado (DOCC) foram calculadas, a partir de informações da Secretaria Municipal de Fazenda e da Secretaria Municipal de Gestão Pública, em razão da expectativa de incremento nos Grupos de Natureza da Despesa 3.1.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais, e 3.3.00.00 - Outras Despesas Correntes.

Cabe ressaltar ainda que, estas novas despesas somente poderão ser efetivadas mediante a ocorrência do incremento das receitas projetadas.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154111
PL 60

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL

(Artigo 4º § 2º, inciso IV, alínea “a” da Lei Complementar nº 101/2000)

PLANO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA

O Plano de Previdência Social têm por finalidade assegurar os benefícios de aposentadoria e pensão aos servidores efetivos da Administração Direta e Indireta do Município de Londrina.

1 - Característica do Plano

- Filiação obrigatória;
- Benefício definido;

2 - Formas de Custeio do Plano

O Plano de Previdência Social é custeado por contribuições mensais dos servidores efetivos e do Município, composto pelas seguintes alíquotas:

- 11% para os servidores ativos;
- 11% para os servidores inativos e pensionistas, incidentes sobre a parcela do benefício que exceder o teto de benefícios do Regime Geral de Previdência Social;
- 17% a título de contribuição normal para o Município, incidentes sobre as remunerações dos servidores ativos;
- 17% dos Órgãos de lotação para os servidores inativos após a data de 31/12/1992; e
- 11% dos Órgãos de lotação para os servidores inativos aposentados até 31/12/1992.

3 - Benefícios Oferecidos

3.1 - Aos servidores, segurados do Plano:

- Aposentadoria voluntária integral;
- Aposentadoria voluntária proporcional;
- Aposentadoria voluntária especial de professor;
- Aposentadoria voluntária por idade e compulsória; e
- Aposentadoria por invalidez.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

3.2 - Aos dependentes:

- Pensão por morte do segurado.

4 - Objetivos do Estudo Atuarial

A Avaliação Atuarial foi desenvolvida visando dimensionar os custos para a manutenção do fundo previdenciário dos servidores municipais de Londrina, em consonância com a Constituição Federal de 1988, a Lei Municipal nº 5268/92 e suas alterações posteriores e critérios internacionalmente aceitos. Contempla, ainda, as mudanças paramétricas do Regime de Previdência Social dos Servidores Públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, com a implementação dos dispositivos da Emenda Constitucional nº 20, pela Emenda Constitucional nº 41 e Emenda Constitucional nº 47. Contempla também, decisão do Supremo Tribunal Federal em relação à contribuição de servidores inativos, de acordo com a Orientação Normativa nº 02 de 31 de março de 2010 do Ministério da Previdência Social e, por último, as mudanças nas hipóteses e premissas para avaliações atuariais contidas na Portaria nº 403 de 10 de dezembro de 2008.

5 - Premissas Atuariais

Para o levantamento dos custos, foram adotadas as seguintes premissas:

- As remunerações e os proventos informados dos servidores ativos e beneficiários, base de cálculo da avaliação não sofreram acréscimo em relação à condição informada relativa à reposição de inflação;
- Em relação ao cálculo da estimativa da Compensação Financeira com o INSS, de acordo com a Lei Federal nº 9.796 de 05 de maio de 1999, que dispõe sobre a Compensação Previdenciária entre o Regime Geral de Previdência Social e os regimes de previdência dos servidores da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, na contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadoria, foi considerado o tempo de vínculo ao Regime Geral de Previdência Social informado, conseqüentemente o tempo de vínculo ao Regime Próprio congrega o tempo restante até a data da aposentadoria. Foi considerado, ainda, o limite máximo a ser compensado com o INSS, no valor de R\$ 687,21 (seiscentos e oitenta e sete reais e vinte e um centavos), correspondente a média de benefícios pagos pela Previdência Social em agosto/2010. O Município de Londrina iniciou o processo de compensação financeira com o INSS em maio/2000. O valor recebido no período de maio/2000 até março/2011 foi de R\$ 33.573.445,81 (trinta e três milhões, quinhentos e setenta e três mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e oitenta e um centavos);
- Quanto às despesas administrativas, foi considerado que as receitas mensais oriundas das alíquotas da Prefeitura sobre a folha de ativos (17%) e dos servidores ativos (11%), o percentual de 5,6% será utilizado para o custeio administrativo da CAAPSM;L;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL. 154111
Fl. 62

- Quanto ao regime financeiro, regime de capitalização, com juros de 6% ao ano, para todos os benefícios previdenciários e pelo Método de Financiamento de Idade de Entrada Normal;
- Quanto à base de financiamento, contribuições dos órgãos de lotação e contribuições dos servidores ativos, inativos e pensionistas, inclusive sobre abono de natal.

6 - Estatística da Massa

A reavaliação atuarial contemplou o universo de 8.927 segurados, sendo 6.665 servidores ativos e 2.262 inativos (aposentados e pensionistas).

6.1 - Médias gerais dos servidores ativos (iminentes e não iminentes)			31/08/2010
Item	Masculino	Feminino	Total
Nº. de Servidores	2.133	4.532	6.665
Idade Média	45,2	43,6	44,1
Tempo de INSS Anterior	6,5	4,7	5,3
Tempo de Serviço Público	15,5	13,5	14,1
Tempo de Serviço Total	22,0	18,2	19,4
Diferimento Médio (*)	14,5	10,8	12,0
Remuneração Média (R\$)	1.921,53	1.571,09	1.683,24

(*) Diferimento é o tempo que ainda falta para o servidor cumprir com as exigências para aposentadoria.
Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011

6.2 - Médias gerais dos servidores ativos iminentes			31/08/2010
Item	Masculino	Feminino	Total
Nº. de Servidores	332	675	1.007
Idade Média	59,3	55,3	56,6
Tempo de Serviço Total	43,6	34,1	37,3
Remuneração Média (R\$)	2.233,11	2.274,03	2.260,54

(*) São chamados iminentes os servidores que já cumpriram ou estão na iminência de cumprir os requisitos para a concessão de benefício de aposentadoria.

Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

6.3 - Médias Gerais dos Servidores Aposentados e Pensionistas - Total				31/08/2010
Tipo de Aposentadoria		Masculino	Feminino	Total
Invalidez	Nº. Servidores	38	118	156
	Idade Média	63	59	59,7
	Benef. Médio (R\$)	1.223,69	1.186,12	1.195,27
Tempo de Contribuição	Nº. Servidores	569	308	877
	Idade Média	69	63	66,8
	Benef. Médio (R\$)	2.582,13	2.342,69	2.498,04
Idade	Nº. Servidores	52	90	142
	Idade Média	76	70	71,8
	Benef. Médio (R\$)	1.093,03	1.110,2	1.103,91
Especial de Professor	Nº. Servidores	19	638	657
	Idade Média	62	62	62,4
	Benef. Médio (R\$)	2.659,89	2.649,94	2.650,23
Pensionistas	Nº de Benefícios	57	287	344
	Nº de Beneficiários	97	333	430
	Idade Média	40	59	59
	Benef. Médio (R\$)	973,82	1.512,74	1.391,17
Total Geral	Nº. Servidores	775	1.487	2.262
	Idade Média	65,1	62,0	63,1
	Benef. Médio (R\$)	2.216,22	2.122,28	2.154,47

Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011.

7 - Custos do Plano Previdenciário

7.1 - Valor atual das Obrigações Totais	31/08/2010
TIPO DE BENEFÍCIO	Custo (em R\$)
BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	
1) Aposentadorias	536.868.911,33
2) Pensão por Morte	71.247.207,09
3) Reversão de Aposentadoria em Pensão	68.122.840,02
4) Total Custo Benefícios Concedidos (1+2+3)	676.238.958,45



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL- 154/11
 Nº 64

BENEFÍCIOS A CONCEDER	
Benefícios Programados	
5) Aposentadorias por Tempo de Contribuição	560.335.730,86
6) Aposentadorias de Professores	427.891.194,36
7) Aposentadorias por Idade	178.765.567,49
8) Reversão de Aposentadoria em Pensão	128.761.530,87
9) Custo Benefícios Programados (5+6+7+8)	1.295.754.023,59
Benefícios de Risco	
10) Pensão por Morte de Ativo	110.579.741,35
11) Pensão por Morte de Inválido	4.356.477,21
12) Aposentadoria por Invalidez	44.854.715,74
13) Custo Benefícios de Risco (10+11+12)	159.790.934,30
14) Custo Total de Benefícios a Conceder (9+13)	1.455.544.957,89
15) Custo Total (4+14)	2.131.783.916,34

Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011.

7.2 - Deduções das obrigações do Plano Previdenciário		31/08/2010
Item	Valores (R\$)	Valor (%) da Folha
Custo Total	2.131.783.916,34	93,10%
Compensação (-)	142.647.135,50	6,23%
Contribuição de Inativos (-)	28.619.020,71	1,25%
Contribuição de Ativos (-)	237.785.261,15	10,384%(*)
Contr. Da prefeitura sobre ativos (-)	367.486.312,68	16,048%(*)
Contr Prefeitura Inativos CAAPSML (-)	101.033.296,90	4,41%
Contr.Prefeitura Inativos Órg. de Lotação (-)	9.011.799,20	0,39%
Contrib. Prefeitura Sobre Futuros inativos (-)	247.442.642,84	10,81%
Ativo Financeiro (-)	118.326.911,75	5,17%
Saldo da Divida Lei 9566/2004 (-)	156.848324,05	6,85%
Saldo da Divida Lei 9566/2004 (-)	51.533.849,28	2,25%
Déficit Líquido	671.049.362,28	29,30%

Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

8. Síntese do Parecer Atuarial

Os resultados obtidos na Avaliação Atuarial expressam que, para garantia de todas as despesas com aposentadoria e pensões que serão pagas pelo Fundo Previdenciário, incluindo as futuras gerações de servidores, expressam um custo total, a valor presente de R\$ 2.131.783.916,34 (dois bilhões, cento e trinta e um milhões, setecentos e oitenta e três mil, novecentos e dezesseis reais e trinta e quatro centavos) em 31/08/2010, resultando em um custo total de 93,10% sobre as remunerações dos servidores. Valor que representa o total do passivo atuarial do Fundo Previdenciário em relação aos servidores ativos e beneficiários da Prefeitura.

O montante dos direitos a receber pelo Regime Próprio, representado pelas contribuições, pela compensação previdenciária a receber e pelo atual patrimônio, possui valor presente de R\$ 1.460.734.554,06 (um bilhão, quatrocentos e sessenta milhões, setecentos e trinta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e seis centavos), que comparado ao passivo, resulta em um déficit atuarial de R\$ 671.049.362,28 (seiscentos e setenta e um milhões, quarenta e nove mil, trezentos e sessenta e dois reais e vinte e oito centavos); este déficit representa 29,30% das futuras remunerações dos servidores ativos.

Comparativo entre as Avaliações Atuariais			
Item	31/07/2008	31/07/2009	31/08/2010
Total de Servidores Ativos	6.430	6.521	6.665
Remuneração Média de Ativos (R\$)	1.518,73	1.593,05	1.683,24
Idade Média de Ativos	44,1	44,3	44,1
Total de Beneficiários	1.990	2.208	2.262
Benefício Médio (R\$)	2.000,98	2.058,43	2.154,47
Ativo Financeiro – (R\$ Milhões)	68,05	90,80	109,46
Custo Total (R\$ Milhões)	1.790,41	1.983,74	2.131,78
Custo Total (% da Folha)	89,29%	93,82%	93,10%
Déficit Líquido (R\$ Milhões)	513,88	647,64	671,05
Déficit Líquido (% da Folha Futura)	25,63%	30,63%	29,30%

Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011.

Pelos dados acima apresentados, chama a atenção o aumento no número total de segurados de 8.420 em 2008 para 8.927 em 2010 e o aumento do déficit atuarial, decorrente de não implantação de um plano de equacionamento.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

Considerando a magnitude do déficit atuarial apurado na avaliação e em consonância com os artigos 20 e 21 da Portaria MPS nº 403 de 10/12/2008, que dispõe sobre as normas aplicáveis as avaliações atuariais dos RPPS, foi proposto um plano de equacionamento do déficit pela adoção da técnica de segregação de massas, que consiste na divisão do atual grupo de servidores ativos e inativos da CAAPSML em dois fundos, como segue:

1º - Fundo Financeiro: Composto pelos atuais aposentados e pensionistas e os servidores admitidos até 31/12/2003. Este grupo será financiado pelo regime de repartição simples, com suas despesas pagas pelas contribuições de seus respectivos servidores e da Prefeitura, caso estas receitas sejam insuficientes para pagar os benefícios do Fundo, a Prefeitura aportará a cada mês o valor necessário. Como não haverá mais ingresso de servidores ao Fundo, quando todos os seus integrantes falecerem o déficit estará quitado.

2º - Fundo Previdenciário: Composto por todos os servidores ativos admitidos a partir de 01/01/2004 e todos os futuros servidores de Londrina, será financiado pelo regime financeiro de capitalização e terá um plano de custeio calculado para que tenha equilíbrio financeiro e atuarial sempre. No futuro, todos os servidores do Município serão filiados a este Fundo.

O patrimônio e o direito de receber as dívidas contratadas serão alocados no Fundo Financeiro e as alíquotas de contribuição do Fundo Financeiro não serão modificadas, mas para o Fundo Previdenciário a Prefeitura passará a fazer contribuições de 17% apenas sobre as remunerações dos servidores ativos pertencentes a este Fundo.

Para a efetivação do plano de equacionamento proposto a legislação municipal de previdência deverá ser modificada para contemplar a forma de custeio proposta. Por fim, a implantação de um plano de equacionamento do déficit é requisito indispensável para que o plano apresente equilíbrio financeiro e atuarial, segundo o artigo 5º, inciso II da Portaria MPS nº 204 de 10 de julho de 2008, que “*dispõe sobre a emissão do CRP - Certificado de Regularidade Previdenciária*”.

Apresentamos a seguir as estatísticas, bem como o plano de custeio, para cada Fundo:

Fundo Financeiro

Médias gerais dos Servidores Ativos			31/08/2010
Item	Masculino	Feminino	Total
Nº. de Servidores	1.576	3.248	4.824
Idade Média	49,5	46,3	47,3
Tempo de INSS Anterior	8,0	5,7	6,4
Tempo de Serviço Público	20,4	17,4	18,4
Tempo de Serviço Total	28,4	23,1	24,8
Diferimento Médio (*)	9,3	7,4	8,0
Remuneração Média (R\$)	2.104,17	1.793,83	1.895,22

(*) Todos os atuais inativos serão alocados a este fundo.
Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154/11
Fl. 67

Plano de Custeio Proposto		
Descrição	Contribuição %	Base para Desconto
Servidores Aposentados e Pensionistas	11,00%	Parte do Benefício Mensal Excedente ao Limite de Isenção
Prefeitura - Inativos CAAPSML	17,00%	Valor dos Benefícios dos Inativos da CAAPSML
Prefeitura - Inativos dos Órgãos de Lotação	11,00%	Valor dos Benefícios dos Inativos dos Órgãos de Lotação
Servidores ativos - Contribuição Normal	11,00%	Remuneração de Contribuição do Servidor ativo do Fundo Financeiro
Prefeitura - Contribuição Normal	17,00%	
Prefeitura - Aportes Adicionais	Na medida em que as receitas de contribuições e o recebimento do parcelamento forem insuficientes para arcar com a folha de benefícios do Fundo Financeiro, a Prefeitura aportará, mensalmente, o valor para pagar a folha.	

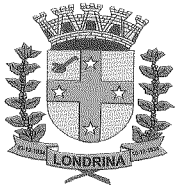
(*) Do total arrecadado com as contribuições de ativos e da Prefeitura, 5,6% será destinados ao custeio administrativo da CAAPSML. Além da sua contribuição patronal a Prefeitura arcará com o custeio dos benefícios de Auxílio-Doença, Salário Maternidade e Salário-Família dos servidores ativos.

Fonte: Avaliação Atuarial ano base: 2011

Balanço Atuarial		31/08/2010
Item	Valores (R\$)	Valor (%) da Folha
Custo Total	1.733.082.254,82	266,54%
Compensação Previdenciária a Receber (-)	136.965.421,14	21,06%
Contribuição de Inativos (-)	25.891.183,11	3,98%
Contribuição de Ativos (-)	67.521.255,49	10,384%(*)
Contr. Da prefeitura sobre ativos (-)	104.351.031,21	16,048%(*)
Contr Prefeitura Inativos CAAPSML (-)	101.033.296,90	15,54%
Contr.Prefeitura Inativos Órg. de Lotação (-)	9.011.799,20	1,39
Contrib. Prefeitura Sobre Futuros inativos (-)	179.663.360,38	27,63%
Ativo Financeiro (-)	118.326.911,75	18,20%
Saldo da Dívida Lei 9566/2004 (-)	156.848.324,05	24,12%
Saldo da Dívida Lei 9566/2004 (-)	51.533.849,28	7,93%
Déficit Líquido	781.935.822,30	120,25%

(*) Abatendo 5,6% destinado ao custeio administrativo da CAAPSML.

Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154111
M 68

Fundo Previdenciário

Médias gerais dos servidores ativos			31/08/2010
Item	Masculino	Feminino	Total
Nº. de Servidores	557	1.284	1.841
Idade Média	33,1	36,7	35,6
Tempo de INSS Anterior	2,1	2,4	2,3
Tempo de Serviço Público	1,9	3,5	3,0
Tempo de Serviço Total	4,0	5,9	5,3
Diferimento Médio (*)	29,2	19,4	22,4
Remuneração Média (R\$)	1.404,75	1.007,66	1.127,80

(*) Inicialmente não haverá inativos neste fundo.
Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011

Plano de Custeio Proposto		
Descrição	Contribuição %	Base para Desconto
Servidores Aposentados e Pensionistas	11,00%	Parte do Benefício Mensal Excedente ao Limite de Isenção
Servidores ativos - Contribuição Normal	11,00%	Remuneração de Contribuição do Servidor ativo do Fundo Previdenciário
Prefeitura - Contribuição Normal	17,00%	

(*) Do total arrecadado com as contribuições de ativos e da Prefeitura, 5,6% será destinados ao custeio administrativo da CAAPSML. Além da sua contribuição patronal a Prefeitura arcará com o custeio dos benefícios de Auxílio-Doença, Salário Maternidade e Salário-Família dos servidores ativos.

Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011

Balanço Atuarial		31/08/2010
Item	Valores (R\$)	Valor (%) da Folha
Custo Total	398.701.661,53	24,31%
Compensação Previdenciária a Receber (-)	5.681.714,32	0,35%
Contribuição de Inativos (-)	2.727.734,58	0,17%
Contribuição de Ativos (-)	170.264.005,65	10,384%(*)
Contr. Normal da Prefeitura sobre ativos (-)	263.135.281,46	16,048%(*)
Patrimônio Financeiro (-)	0,00	0,00
Superávit atuarial	43.017.177,49	2,63%

(*) Abatendo 5,6% destinado ao custeio administrativo da CAAPSML.

Fonte: Avaliação atuarial ano base: 2011

Por fim, é importante salientar que os percentuais apresentados na Avaliação Atuarial, e adicionalmente os recomendados são válidos para o exercício atual, patrimônio atual e a massa de dados informada, devendo o plano de custeio ser revisto após o prazo de um ano, ou na ocorrência de fatos relevantes que possam afetar o Plano.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL

(Artigo 4º § 2º, inciso IV, alínea “a” da Lei Complementar nº 101/2000)

PLANO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA

O Plano de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, gerenciado pela Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSM, na modalidade de autogestão, sem fins lucrativos, por adesão, fechado, de pré-pagamento e com co-participação, oferece serviços nas áreas médico/hospitalar, odontológica e farmacêutica, por meio de rede credenciada e/ou serviços próprios, para os usuários vinculados à Administração Direta e Indireta do Município.

Em outubro de 2011, foram apresentados estudos com objetivo de avaliar atuarialmente a situação econômica do Plano de Assistência à Saúde, em consonância com a Lei Municipal nº 5268/92 de 15/12/92, com a Resolução nº 42/2005 e alterações posteriores, bases técnicas com parâmetros internacionalmente aceitos, apresentando os resultados dos custos esperados para os próximos 12 meses.

1- Premissas Adotadas:

- despesas administrativas limitadas a 12% das receitas mensais;
- crescimento anual dos custos, calculados de acordo com experiências do Plano para o período abrangido pelo estudo, e a projeção para os próximos doze meses fixados em 10,40% ao ano;
- agravamento adicional de 11,75%, com intuito de ajustar os dados informados às demonstrações contábeis;
- agravamento adicional de 0,30% referente ao custo de reembolso pago;
- agravamento adicional de 3,91%, referente ao custo do INSS pago para os profissionais cadastrados como Pessoas Físicas;
- inadimplência na razão de 0,68%;
- restos a pagar (ajustes contábeis referentes às despesas que passam de um exercício para o outro), fixado em 14,24% e probabilidade de ruína (probabilidade do prêmio calculado ser insuficiente para cobrir as despesas a razão de 2,5%, resultado em uma oscilação de risco de 14,67%).

2 - Tabelas Utilizadas Para Remuneração dos Prestadores de Serviços:

- CBHPM - Classificação Brasileira Hierarquizada de Procedimentos Médicos 5ª Edição, com redutor de 20% no porte dos honorários médicos, 25% nos SADT's, 30% UCO e consulta médica R\$ 54,00 (cinquenta e quatro reais);



PL-154/11
PL 20

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

- PROPASS PLUS - Federação dos Hospitais do Paraná / Associação das Entidades de Paranaense de Benefícios Assistenciais, para diárias, taxas de sala, internações, uso de equipamentos e atendimentos ambulatoriais;
- BRASINDICE, para medicamentos;
- COLÉGIO BRASILEIRO DE RADIOLOGIA, para exames radiológicos;
- CAAPSM, para procedimentos odontológicos.

3 - Usuários do Plano de Assistência à Saúde

Constituem-se usuários do Plano de Assistência à Saúde:

- Servidores ativos e inativos do Poder Executivo - Administração Direta e Indireta e Poder Legislativo, na qualidade de titulares;
- Dependentes diretos dos segurados, assim classificados: o cônjuge, o companheiro e o filho não emancipado de qualquer condição, menor de vinte e um anos ou inválido; o enteado e o menor que esteja sob sua guarda ou tutela; os filhos solteiros até vinte e quatro anos, comprovadamente sem recursos financeiros e enquanto estiverem matriculados em escola de nível superior e, os pais ou padrastos inválidos ou maiores de sessenta e cinco anos, em não havendo inscrições de outros dependentes diretos;
- Dependentes indiretos dos segurados assim classificados: filhos solteiros que perderam a condição de dependentes diretos; pais ou padrastos que não preencherem os requisitos para sua inscrição como dependentes diretos, sogro e sogra; enteado e menor tutelado, desde que não preencham os requisitos para sua inscrição como dependentes diretos; cônjuge ou companheiro atual quando o anterior estiver inscrito na qualidade de dependente direto.

O quadro demonstra os usuários do Plano de Saúde por faixa etária:

<i>Faixa Etária</i>	<i>Titular</i>	<i>Dep. Direto</i>	<i>Dep. Indireto</i>	<i>Total</i>
Até 18 anos	1	1.607	0	1.608
19 a 23 anos	13	412	61	486
24 a 28 anos	71	53	197	321
29 a 33 anos	203	85	118	406
34 a 38 anos	299	172	35	506
39 a 43 anos	445	221	13	679
44 a 48 anos	509	274	8	791
49 a 53 anos	425	240	1	666
54 a 58 anos	461	294	2	757
59 anos ou mais	1.263	843	101	2.207
Total	3.690	4.201	536	8.427

Fonte: Cálculo atuarial 2010



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154/111
M 71

4 - Plano Anual de Custeio

O Plano de Assistência à Saúde é custeado por contribuições mensais dos servidores e funcionários e dos seguintes Órgãos: Prefeitura do Município de Londrina, Administração de Cemitérios e Serviços Funerários de Londrina - ACESF, Autarquia Municipal de Saúde, Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina - CAAPSML, Instituto de Pesquisa e Planejamento Urbano de Londrina - IPPUL, Fundação de Esportes de Londrina, Companhia Municipal de Trânsito e Urbanização - CMTU e Câmara Municipal de Londrina e; por fatores de co-participação, pagos pelos servidores, quando da utilização do Plano por parte de seu grupo familiar.

A avaliação atuarial realizada em 2010 apontou custos per capita do Plano de Saúde conforme tabela abaixo:

<i>Faixa Etária</i>	<i>Prêmio Total em R\$</i>
Até 18 anos	76,84
19 a 23 anos	93,58
24 a 28 anos	106,80
29 a 33 anos	115,61
34 a 38 anos	128,83
39 a 43 anos	146,45
44 a 48 anos	174,65
49 a 53 anos	201,97
54 a 58 anos	287,44
59 anos ou mais	379,97
Total	206,93

Fonte: Cálculo atuarial 2010

Para obtenção da Receita de Contribuição são aplicadas duas tabelas de preços, abaixo reproduzidas, sendo que a contribuição do titular do Plano é limitada ao teto de 20% de seus vencimentos, para custeio do titular e seus dependentes diretos e o Município participa, enquanto patrocinador, com 4% sobre a folha de vencimentos dos ativos e aposentados. Para os dependentes indiretos, a cobrança é per capita, sem a limitação do teto.

Tomando-se como base o perfil dos usuários assistidos pelo Plano e os seus respectivos históricos de utilizações dos procedimentos médicos, hospitalares e farmacêuticos, foi projetado o plano de custeio do Plano de Assistência à Saúde da CAAPSML para os próximos doze meses, específico para titulares e dependentes e outra tabela para os dependentes indiretos e CMTU, conforme a seguir:



PL 154111
Fl. 72

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

<i>Faixa Etária</i>	Titulares e dependentes diretos	Dependentes indiretos e CMTU
Até 18 anos	41,68	104,25
19 a 23 anos	45,60	126,97
24 a 28 anos	50,68	144,90
29 a 33 anos	75,17	156,86
34 a 38 anos	82,82	174,79
39 a 43 anos	87,59	198,70
44 a 48 anos	107,48	236,96
49 a 53 anos	114,14	274,02
54 a 58 anos	125,54	389,99
59 anos ou mais	134,11	515,52
Total	94,91	221,26

Fonte: Cálculo atuarial 2009

Com a adoção da tabela de preços, que significaria um reajuste linear de 12,79% nos preços praticados até dezembro/2010 para titulares, dependentes diretos, dependentes indiretos e CMTU, a receita esperada dos participantes somadas à contribuição da Prefeitura (4% da folha de pagamento, inclusive 13º salário), totalizaria a receita mensal de R\$ 1.590.714,05 (um milhão, quinhentos e noventa mil, setecentos e quatorze reais e cinco centavos), recursos insuficientes para cobrir as despesas mensais esperadas para os próximos 12 meses, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Resultado Mensal do Plano de Custeio da CAAPSML (Líquida de Co-participação)

Valores em reais

1. Receita dos participantes(1.1+1.2)	877.819,72
1.1 Receita do Titular + Dep. Direto	759.162,06
1.2 Receita de dependentes indiretos	118.162,06
2. Receita de Contribuição da Administração	712.894,34
3. Receita projetada do Plano (1+2)	1.590.714,05
4. Despesa Projetada do Plano	1.744.104,25
5. Resultado (3-4)	(153.390,20)

Foi identificado que 27,24% dos titulares já estão com sua contribuição e de seus dependentes diretos limitados pelo teto, o que equivale dizer que esta significativa massa de beneficiários de menor salário não sofrerá reajustes nas suas mensalidades ao Plano de Saúde. Com o intuito de subsidiar os órgãos de gestão da CAAPSML, foram efetuadas simulações referente ao percentual de reajustes em função do teto e da utilização da receita financeira oriunda da aplicação financeira do patrimônio, conforme a seguir:

- I) Com receita financeira:
 - a. Teto de 25%: reajuste de 7,07%;
 - b. Teto de 30%: reajuste de 4,47%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

II) Sem receita financeira:

- a. Teto de 20%: reajuste de 40,50%;
- b. Teto de 25%: reajuste de 30,20%;
- c. Teto de 30%: reajuste de 25,32%;

Se considerado a hipótese de crescimento salarial de 5% linear (servidores e prefeitura), com manutenção do teto em 20% e o déficit sendo coberto pelo ganho das aplicações financeiras do patrimônio do Plano, resultaria o que segue:

- a. Déficit de R\$ 153.331,79 = reajuste de 5,59% na tabela de mensalidade;
- b. Déficit de R\$ 108.059,28 = reajuste de 12,79% na tabela de mensalidade;
- c. Déficit de R\$ 94.552,92 = reajuste de 15,00% na tabela de mensalidade;
- d. Déficit de R\$ 127.373,13 = reajuste de 12,79% na tabela de mensalidade dos titulares e dependentes diretos e sem reajuste na tabela de mensalidade dos dependentes indiretos e CMTU.

É importante salientar que, nos resultados apresentados na avaliação atuarial não foi incluída a perspectiva de aumento dos prestadores de serviços, que caso ocorra no decorrer da vigência do plano de custeio, gerará um *déficit* para o plano de saúde a ser coberto pelo seu patrimônio.

Mesmo diante da situação em que o total das receitas previstas são insuficientes para fazer frente às despesas esperadas e, com a expectativa de aumento de 5% da folha salarial, o Conselho Administrativo da CAAPSML optou por reajustar em 12,79% as mensalidades dos titulares e dependentes diretos e sem reajustes para os dependentes indiretos e CMTU, o que resulta em uma receita total estimada de R\$ 1.616.731,12 (um milhão, seiscentos e dezesseis mil, setecentos e trinta e um reais e doze centavos), insuficiente para fazer frente a despesa de R\$ 1.744.104,25 (um milhão, setecentos e quarenta e quatro mil, cento e quatro reais e vinte e cinco centavos), sendo esta diferença de R\$ 127.373,13 (cento e vinte sete mil, trezentos e setenta e três reais e treze centavos) coberta por rendimentos de aplicação financeira, proveniente do *superávit* financeiro acumulado do Fundo de Saúde.

Valores em reais

1. Receita dos participantes(1.1+1.2)	868.192,07
1.1 Receita do Titular + Dep. Direto	762.989,79
1.2 Receita de dependentes indiretos	105.202,28
2. Receita de Contribuição da Administração	748.539,05
3. Receita projetada do Plano (1+2)	1.616.731,12
4. Despesa Projetada do Plano	1.744.104,25
5. Resultado (3-4)	(127.373,13)



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE LONDRINA ESTADO DO PARANÁ

PL 154/11
M. 74

5 - Parecer Atuarial

A Avaliação Atuarial identificou que os atuais valores dos prêmios pagos pelos titulares e dependentes diretos, dependentes indiretos e CMTU eram insuficientes para fazer frente às despesas esperadas para os próximos doze meses e, sugeriu reajustes nas tabelas de preços da ordem de 12,79%, considerando neste reajuste uma receita adicional média de R\$ 153.436,28 (cento e cinquenta e três mil, quatrocentos e trinta e seis reais e vinte e oito centavos), oriunda de aplicações financeiras.

No que diz respeito aos valores dos custos mensais, nota-se uma forte correlação positiva com a idade, o que equivale dizer que os custos são crescentes na medida em que as idades aumentam. Considerando que 56,91% da massa segurada possui menos de 49 anos de idade, o efeito do aumento dos custos é atenuado, em parte, em função desta característica. Apesar do percentual de beneficiários do plano com idade igual ou superior a 49 anos ser maior que o correspondente à população brasileira, identificou-se que a atual distribuição dos custos por faixa etária, onera os beneficiários mais jovens para custearem parcialmente os mais idosos, podendo gerar uma antiseleção de risco (com a saída dos jovens) e a necessidade de aumentos futuros diferenciados para equacionar o custeio no longo prazo.

Com relação à situação financeira do Plano no período analisado, agosto/2009 a julho/2010, a receita bruta foi de R\$ 22.249.698,09 (vinte e dois milhões, duzentos e quarenta e nove mil, seiscentos e noventa e oito reais e nove centavos), e os gastos com serviços prestados de R\$ 19.247.063,57 (dezenove milhões, duzentos e quarenta e sete mil, sessenta e três reais e cinquenta e sete centavos) e com gerenciamento de R\$ 1.917.977,08 (um milhão, novecentos e dezessete mil, novecentos e setenta e sete reais e oito centavos). Estes números conduzem a um resultado financeiro superavitário para o período analisado de R\$ 1.084.637,44 (um milhão, oitenta e quatro mil, seiscentos e trinta e sete reais e quarenta e quatro centavos).

Quanto à Reserva de Contingência, que tem por finalidade proporcionar garantias ao Plano, na modalidade de pré-pagamento, protegendo-o de vários riscos ao qual está exposto, como por exemplo, envelhecimento da massa, variações e/ou majorações dos custos por ele cobertos, bem como garantir a solidez do Plano. A Reserva de Contingência mínima necessária é de cinco receitas mensais e foi mensurada em R\$ 8.720.409,82 (oito milhões, setecentos e vinte mil, quatrocentos e nove reais e oitenta e dois centavos), como o valor contabilizado para Reserva de Contingência em 31/07/2010, era de R\$ 19.067.856,92 (dezenove milhões, sessenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e noventa e dois centavos), não se fazendo necessário a adoção de contribuição adicional para tal fim.

Por fim, é importante salientar que os resultados da Avaliação Atuarial são extremamente sensíveis às variações nas bases técnicas, premissas e hipóteses utilizadas para os cálculos e que, modificações futuras destes fatores, bem como majorações nos custos ou aumento da utilização dos serviços médicos, hospitalares, medicamentos e materiais cobertos pelo Plano, adesões e exclusões de usuários, poderão implicar em variações substanciais nos resultados atuariais.