



ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
DIRETORIA DE CONTABILIDADE GERAL
GERÊNCIA DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

1º QUADRIMESTRE/2008

Centro Administrativo do Governo - Rodovia SC 401 - km. 5, nº 4600
Saco Grande II - Florianópolis - SC
Fones: (48) 3215-1724/1770 E-mail: genoc@sefaz.sc.gov.br





**ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
DIRETORIA DE CONTABILIDADE GERAL
GERÊNCIA DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL**

GOVERNADOR DO ESTADO DE SANTA CATARINA
Luiz Henrique da Silveira

SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA
Sérgio Rodrigues Alves

DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
Wanderlei Pereira das Neves

GERENTE DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL
Graziéla Luiza Meincheim

EQUIPE TÉCNICA RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DOS
RELATÓRIOS:

Andréa Terezinha Vitali – Contadora da Fazenda Estadual
Graziéla Luiza Meincheim – Contadora da Fazenda Estadual
Tatiana Borges – Contadora da Fazenda Estadual



ESTADO DE SANTA CATARINA

ATO Nº 885, de 28/05/2008.¹

O GOVERNADOR DO ESTADO DE SANTA CATARINA, no uso de suas atribuições, resolve **DETERMINAR**, de acordo com as disposições contidas nos artigos 48, 54 e 55, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), em conformidade com a Portaria MF/STN nº 574, de 30 de agosto de 2007, da Secretaria do Tesouro Nacional, a publicação do **Relatório de Gestão Fiscal** do Poder Executivo, relativo ao **primeiro quadrimestre do exercício financeiro de 2008**, elaborado com base nos dados contábeis consolidados do período.

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
Governador do Estado

¹ Publicado no Diário Oficial do Estado nº 18.369, de 29/05/2008.

ESTADO DE SANTA CATARINA - **PODER EXECUTIVO**
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 JANEIRO A ABRIL 2008

RGF – ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	4.335.349	-
Pessoal Ativo	2.807.022	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.524.918	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (art.18, § 1º da LRF)	3.409	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19, § 1º da LRF) (II)	847.424	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	4.653	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	26.932	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	815.839	-
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - TDP (III)=(I-II)	3.487.924	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	8.971.884	
% do TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE-TDP sobre a RCL (III/ IV) * 100		38,88
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 49%		4.396.223
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 46,55%		4.176.412

FONTE: Comparativo da Despesa Autorizada, Empenhada, Liquidada e Paga - Relatório SOF 652
 Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

NOTAS:

I - Conforme o art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF a Despesa Total com Pessoal compreende o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, inativos e os pensionistas com quaisquer **espécies remuneratórias**. Dessa forma, não foram incluídos no cálculo os valores referentes a verbas indenizatórias, como diárias, auxílio alimentação e auxílio moradia. Também não foram consideradas as despesas empenhadas no item orçamentário 3.3.90.37 - Locação de Mão-de-Obra - Serviços Terceirizados.

II - No mês de outubro de 2007 a Receita Corrente Líquida registrou um valor acima da média mensal, ocasionado pelo ingresso de receita decorrente da antecipação pela União de parcelas dos Títulos da Federalização do IPESC, no valor de R\$ 275 milhões. Este valor foi utilizado pelo IPESC para o pagamento de Pessoal Inativo nos meses de outubro a dezembro de 2007.

III - De acordo com o disposto no art. 19, inciso VI, da LRF as Aposentadorias e Pensões pagas com recursos diretamente arrecadados pelo RPPS não devem ser computadas no gasto com pessoal. Assim, se desconsiderarmos a receita com a antecipação dos Títulos e as despesas custeadas com estes recursos, o percentual da Despesa com Pessoal do Poder Executivo passaria para 43,27%.

Florianópolis, 28 de maio de 2008

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
 GOVERNADOR DO ESTADO

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
 SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
 DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
 CONTADOR CRC/SC 15.874

ABEL GUILHERME DA CUNHA
 DIRETOR DA DÍVIDA PÚBLICA E INVESTIMENTOS
 MATRÍCULA Nº 172.001-5

FRANCISCO VIEIRA PINHEIRO
 DIRETOR DE AUDITORIA GERAL
 MATRÍCULA Nº 365.795-7

RICARDO ALVES RABELO
 DIRETOR DO TESOUREO ESTADUAL
 MATRÍCULA Nº 359.958-2

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL 2008

RGF - ANEXO II (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2008		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	10.636.438	10.707.650	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	9.989.977	10.075.131	-	-
Dívida Contratual de PPP	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	9.989.977	10.075.131	-	-
Precatórios posteriores a 5.5.2000 (inclusive)	280.078	214.221	-	-
Operações de Crédito inferiores a 12 meses	-	-	-	-
Parcelamento de Dívidas	-	117.350	-	-
De Tributos ¹	-	109.928	-	-
De Contribuições Sociais Previdenciárias ²	-	7.422	-	-
Demais Contribuições Sociais	-	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
Provisões de PPP	-	-	-	-
Outras Dívidas	366.383	300.949	-	-
Obrigações Legais e Tributárias	72.161	1.058	-	-
Entidades Credoras	142.943	163.504	-	-
Débitos juntos ao RPPS	36.281	53.247	-	-
Entidades Estaduais	39.722	65.095	-	-
Entidades Federais	66.940	45.162	-	-
Depósitos Judiciais	65.251	64.818	-	-
Demais Obrigações a Pagar	86.029	71.569	-	-
DEDUÇÕES (II)	2.958.622	3.587.115	-	-
Ativo Disponível	1.741.075	2.289.235	-	-
Haveres Financeiros	1.264.307	1.306.220	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	46.760	8.340	-	-
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	8.779	74.887	-	-
Precatórios anteriores a 5.5.2000	8.779	74.887	-	-
Insuficiência Financeira	-	-	-	-
Outras Obrigações	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III)= (I - II)	7.677.817	7.120.535	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	8.498.348	8.971.884		
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	125,16	119,35		
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	90,34	79,36		
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL: 200% SOBRE a RCL				17.943.769

REGIME PREVIDENCIÁRIO

ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2008		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)	26.789.033	26.787.746	-	-
Passivo Atuarial	26.661.863	26.661.863	-	-
Demais Dívidas	127.170	125.883	-	-
Obrigações Legais e Tributárias	3.894	3.835	-	-
Precatórios a Pagar a Partir de 5.5.2000	123.276	122.048	-	-

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL 2008

RGF - ANEXO II (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ milhares

REGIME PREVIDENCIÁRIO				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2008		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
DEDUÇÕES (V)	618.210	628.112	-	-
Ativo Disponível	10.277	9.412	-	-
Investimentos	72.712	88.682	-	-
Haveres Financeiros	547.557	539.197	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	12.336	9.179	-	-
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (VI) = (IV - V)	26.170.823	26.159.634	-	-

FONTE: Demonstrativo Informativo das Contas - Relatório SCE 372 e Demonstrativo das Despesas por Categoria Econômica e Grupo de Natureza - Relatório SOF 684

Observação: Encontra-se contabilizado no sistema de compensação na conta 1.9.7.1.1.01, o valor de R\$ 1.994.508.249,30 relativo ao Risco Fiscal, decorrente de 239.855 títulos emitidos pelo Governo do Estado de Santa Catarina no exercício de 1996.

NOTAS:

Em abril de 2008 foram realizadas algumas reclassificações nas contas do Passível Exigível a Longo Prazo para melhor adequação ao Plano de Contas da União, padronização de lançamentos entre os órgãos e entidades estaduais e uma melhor evidenciação da Dívida Consolidada Estadual. Dessa forma, para que se tenha a mesma base para comparação entre o exercício anterior e este quadrimestre, promovemos algumas alterações na Coluna 3º Quadrimestre de 2007, especificamente nas contas que compõem as Outras Dívidas, exceto no caso dos parcelamentos de tributos e contribuições previdenciárias, os quais foram mantidos na linha Outras Dívidas no 3º quadrimestre de 2007 e no 1º Quadrimestre de 2008 foram apresentados na linha específica de Parcelamentos de Dívidas, em virtude dos dados referentes ao exercício de 2007 já terem sido alimentados e transmitidos via SISTN - Sistema de Coleta de Dados Contábeis dos Entes da Federação.

¹ Na coluna Saldo do Exercício Anterior os parcelamentos de tributos estão contidos na linha Obrigações Legais e Tributárias.

² Na coluna Saldo do Exercício Anterior os parcelamentos de contribuições previdenciárias estão contidos nas linhas Obrigações Legais e Tributárias e Entidades Federais (parcelamentos junto ao INSS) e Demais Obrigações a Pagar (parcelamentos junto ao RPPS/SC).

Florianópolis, 28 de maio de 2008

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
GOVERNADOR DO ESTADO

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 15.874/O

ABEL GUILHERME DA CUNHA
DIRETOR DA DÍVIDA PÚBLICA E INVESTIMENTOS
MATRÍCULA Nº 172.001-5

FRANCISCO VIEIRA PINHEIRO
DIRETOR DE AUDITORIA GERAL
MATRÍCULA Nº 365.795-7

RICARDO ALVES RABELO
DIRETOR DO TESOUREO ESTADUAL
MATRÍCULA Nº 359.958-2

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL DE 2008

RGF - ANEXO III (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$ milhares

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2008		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
EXTERNA (I)	8.003	8.084	-	-
Aval ou Fiança em Operações de Crédito CASAN	8.003	8.084	-	-
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹	-	-	-	-
INTERNA (II)	91.483	90.213	-	-
Aval ou Fiança em Operações de Crédito CASAN	91.483	90.213	-	-
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹	-	-	-	-
TOTAL DAS GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	99.486	98.297	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	8.498.348	8.971.884		
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	1,17	1,10	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL Nº 043/2001 - DE (22%) sobre a RCL	1.869.637	1.973.815	-	-
CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS ²	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2008		
		Até o 1.º Quadrimestre	Até o 2.º Quadrimestre	Até o 3.º Quadrimestre
EXTERNAS (V)	-	-	-	-
Aval ou Fiança em Operações de Crédito	-	-	-	-
INTERNAS (VI)	-	-	-	-
Aval ou Fiança em Operações de Crédito	-	-	-	-
Outras Garantias nos Termos da LRF ¹	-	-	-	-
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V + VI)	-	-	-	-

FONTE: Balancete Consolidado Geral - SCE 370
Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

NOTAS:

¹ Inclui garantias concedidas por meio de Fundos.

² As Operações de Créditos realizadas pela CASAN, na qual o Estado é o garantidor, foram contratadas em 1991 (BIRD) E 1996 (KFW). Por serem anteriores à edição da Lei nº 101/2000 e da Resolução do Senado nº 43/2001, não possuem contragarantias, pois não eram exigidas na época.

Florianópolis, 28 de maio de 2008

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
GOVERNADOR DO ESTADO

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 15.874/O

ABEL GUILHERME DA CUNHA
DIRETOR DA DÍVIDA PÚBLICA E INVESTIMENTOS
MATRÍCULA Nº 172.001-5

FRANCISCO VIEIRA PINHEIRO
DIRETOR DE AUDITORIA GERAL
MATRÍCULA Nº 365.795-7

RICARDO ALVES RABELO
DIRETOR DO TESOUREO ESTADUAL
MATRÍCULA Nº 359.958-2

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL 2008

RGF - ANEXO IV (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

R\$ milhares

ESPECIFICAÇÃO	OPERAÇÕES REALIZADAS ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	
	Credor	Valor
OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)		5.806
Externas		5.806
Rodoviário - Resolução Senado nº 13/2002	BID	1.422
Microbacias - Resolução Senado nº 14/2002	BIRD	4.384
Internas		-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA (II)		-
TOTAL DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (III) = (I + II)		5.806
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		8.971.884
% das OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS SOBRE A RCL (I/RCL)		0,06
% das OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA SOBRE A RCL (II/RCL)		-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS E INTERNAS 16 %		1.435.502
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA 7%		628.032

FONTE: Demonstrativo da Receita dos Órgãos - Relatório SCE 005

Florianópolis, 28 de maio de 2008

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
GOVERNADOR DO ESTADO

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 15.874/O

ABEL GUILHERME DA CUNHA
DIRETOR DA DÍVIDA PÚBLICA E INVESTIMENTOS
MATRÍCULA Nº 172.001-5

FRANCISCO VIEIRA PINHEIRO
DIRETOR DE AUDITORIA
MATRÍCULA Nº 365.795-7

RICARDO ALVES RABELO
DIRETOR DO TESOUREO ESTADUAL
MATRÍCULA Nº 359.958-2

ESTADO DE SANTA CATARINA - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2008

LRF, art. 48 - Anexo VII

R\$ milhares

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Total da Despesa com Pessoal para fins de apuração do Limite - TDP	3.487.924	38,88
Limite Máximo (incisos I, II e III, art.20 da LRF)	4.396.223	49,00
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	4.176.412	46,55

DÍVIDA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	7.120.535	79,36
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	17.943.769	200,00

GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias	98.297	1,10
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	1.973.815	22,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	5.806	0,06
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito Internas e Externas	1.435.502	16,00
Limite Definido p/ Senado Federal para Op. de Crédito por Antec. da Receita	628.032	7,00

RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	SUFICIÊNCIA/INSUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Valor apurado nos Demonstrativos respectivos	-	-

FONTE: Anexos do Relatório de Gestão Fiscal -1º Quadrimestre 2008

Florianópolis, 28 de maio de 2008

LUIZ HENRIQUE DA SILVEIRA
GOVERNADOR DO ESTADO

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 15.874/O

ABEL GUILHERME DA CUNHA
DIRETOR DA DÍVIDA PÚBLICA E INVESTIMENTOS
MATRÍCULA Nº 172.001-5

FRANCISCO VIEIRA PINHEIRO
DIRETOR DE AUDITORIA GERAL
MATRÍCULA Nº 365.795-7

RICARDO ALVES RABELO
DIRETOR DO TESOUREO ESTADUAL
MATRÍCULA Nº 359.958-2