



ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
DIRETORIA DE CONTABILIDADE GERAL - DCOG
GERÊNCIA DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Receita Corrente Líquida E Despesa com Pessoal (SEGUNDO A LRF)

Abrange os Poderes e Órgãos:

Executivo, nele incluídas suas Autarquias, Empresas Estatais
Dependentes, Fundações, Fundos e Secretarias

Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Estado

Judiciário e Ministério Público

AGOSTO/2010 A JULHO/2011

GOVERNADOR DO ESTADO
João Raimundo Colombo

SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA
Ubiratan Simões Rezende

DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
Adriano de Souza Pereira

ASSESSOR DO DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
Flávio George Rocha

GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS
Tatiana Borges

GERENTE DE CONTABILIDADE CENTRALIZADA
Graziela Luiza Meinheim

GERENTE DE CONTABILIDADE FINANCEIRA
Arleny Jaqueline Mangrich Pacheco

GERENTE DE SISTEMAS DE GESTÃO FISCAL
Vera Lucia Hawerroth Santana

GERENTE DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL
Michele Patricia Roncalio

ELABORAÇÃO:
Gerência de Informações Contábeis

EQUIPE:
Cassiano Penha Pinto
Heber Lima da Costa
Paulo Rodrigo Capre
Rafael Almeida Pinheiro da Costa
Rogério Felipe Pereira
Tatiana Borges
Wilson Henrique Fetzner Filho

Informações:
Telefones: (48) 3215-1773, 3215-1727,
3215-1633, 32151710

E-mail: geinc@sefaz.sc.gov.br

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
Centro Administrativo do Governo – Rodovia SC 401 – Km 5, nº 4.600
Saco Grande II – Florianópolis – SC



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO - QUADRO RESUMO
AGOSTO DE 2010 A JULHO DE 2011

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
CONSOLIDADO GERAL	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	8.001.920.709,88
Pessoal Ativo	5.311.743.205,14
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.665.605.418,08
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	24.572.086,66
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	1.300.198.122,01
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	24.524.634,85
Decorrentes de Decisão Judicial	47.498.899,49
Despesas de Exercícios Anteriores	225.063.721,52
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.003.110.866,15
Despesa Líquida com Pessoal - CONSOLIDADO GERAL ¹	6.701.722.587,87
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL sobre a RCL	51,44%
Limite Máximo Legal	60%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	57%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	54%
PODER EXECUTIVO	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	6.413.914.560,68
Pessoal Ativo	4.069.323.079,10
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.320.152.524,24
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	24.438.957,34
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	931.373.462,05
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	18.612.471,18
Decorrentes de Decisão Judicial	21.294.133,34
Despesas de Exercícios Anteriores	12.211.571,90
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	879.255.285,63
Despesa Líquida com Pessoal - PODER EXECUTIVO ¹	5.482.541.098,63
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	42,08%
Limite Máximo Legal	49,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	46,55%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	44,10%
PODER JUDICIÁRIO	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)³	842.678.954,47
Pessoal Ativo	706.451.786,01
Pessoal Inativo e Pensionistas	136.094.039,14
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	133.129,32
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	166.848.010,70
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	108.609,64
Decorrentes de Decisão Judicial	26.204.766,15
Despesas de Exercícios Anteriores	70.046.069,28
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	70.488.565,63
Despesa Líquida com Pessoal - PODER JUDICIÁRIO ¹	675.830.943,77
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	5,19%
Limite Máximo Legal	6,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	5,70%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	5,40%
MINISTÉRIO PÚBLICO	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	367.088.225,41
Pessoal Ativo	261.048.805,98
Pessoal Inativo e Pensionistas	106.039.419,43
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	164.038.483,92
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	129.393.045,32
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	34.645.418,60
Despesa Líquida com Pessoal - MINISTÉRIO PÚBLICO ¹	203.049.761,49
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	1,56%
Limite Máximo Legal	2,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	1,90%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	1,80%



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO - QUADRO RESUMO
AGOSTO DE 2010 A JULHO DE 2011

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
PODER LEGISLATIVO	
Despesa Líquida com Pessoal - PODER LEGISLATIVO ¹	340.300.783,98
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	2,61%
Limite Máximo Legal	3,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	2,85%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	2,70%
Assembleia Legislativa	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	256.098.947,49
Pessoal Ativo	193.454.293,66
Pessoal Inativo e Pensionistas	62.644.653,83
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	10.195.717,16
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	5.803.554,03
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	1.150.439,60
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	3.241.723,53
Despesa Líquida com Pessoal - Assembleia Legislativa ¹	245.903.230,33
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	1,89%
Limite Máximo Legal	2,20%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	2,09%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	1,98%
Tribunal de Contas	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	122.140.021,83
Pessoal Ativo ²	81.465.240,39
Pessoal Inativo e Pensionistas	40.674.781,44
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	27.742.468,18
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	12.262.595,42
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	15.479.872,76
Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas ¹	94.397.553,65
Receita Corrente Líquida	13.027.976.626,27
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	0,72%
Limite Máximo Legal	0,80%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	0,76%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	0,72%

FONTE: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida e Consulta elaborada através da ferramenta de extração de dados - Discoverer.

Notas Explicativas:

¹ Conforme o art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, a Despesa Total com Pessoal compreende apenas os gastos de caráter remuneratório de ativos, inativos e pensionistas. Dessa forma, embora impactem no caixa do Estado, para fins de verificação dos limites da LRF, não devem ser considerados no cálculo os valores referentes a verbas indenizatórias, como diárias, auxílio alimentação, auxílio moradia, bem como as despesas com serviços terceirizados, registradas no item orçamentário 3.3.90.37 - Locação de Mão-de-Obra. Além disso, é importante ressaltar que o artigo 19 da LRF estabelece que não devem ser computadas como despesas com pessoal os inativos e pensionistas custeados por recursos próprios do RPPS, bem como as decisões judiciais e despesas de exercícios anteriores de competência anterior ao período de apuração.

² O TCE, em 2010, não provisionou mensalmente o 13º salário do servidores ativos. Os valores foram considerados na despesa com pessoal no momento da liquidação da despesa, ou seja, nos meses de julho e dezembro. Em 2011 o TCE vem fazendo a provisão mensalmente. Assim, considerando a base móvel de 12 meses (agosto/2010 a julho/2011), estão contempladas nas despesas liquidadas treze (13) meses de provisão de 13º salário. Como o gasto com pessoal deve evidenciar as despesas de competência do período de apuração (últimos 12 meses), as despesas com o 13º salário de 2010 (R\$ 4.771.102,60) foram rateadas entre os meses de 2010. Assim, foram consideradas R\$ 1.987.959,41 referente aos 5 meses de 2010.

³ Foram pagos durante o período de referência R\$ 17.561.650,52 com precatórios referentes à despesas com pessoal.

Florianópolis, 12 de Agosto de 2011

UBIRATAN SIMÕES REZENDE
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

ADRIANO DE SOUZA PEREIRA
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 25.111/O-7

TATIANA BORGES
GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS
CONTADORA CRCSC 22.809/O-3

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
AGOSTO/2010 A JULHO/2011

RREO - Anexo III (LRF, Art. 53, inciso I)

R\$ 1,00

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL	PREVISÃO ATUALIZADA
	ago/2010	set/2010	out/2010	nov/2010	dez/2010	jan/2011	fev/2011	mar/2011	abr/2011	maio/2011	jun/2011	jul/2011	12 MESES)	2011
RECEITAS CORRENTES ¹ (I)	1.420.850.350,95	1.496.015.297,37	1.594.787.181,45	1.530.794.254,37	1.661.217.231,37	1.567.713.624,05	1.514.460.980,39	1.537.768.231,72	1.609.924.767,75	1.727.821.089,44	1.707.741.392,76	1.583.801.603,73	18.952.896.005,35	19.435.318.544,00
Receita Tributária	996.492.247,26	1.042.171.560,46	1.080.775.821,99	1.062.963.802,41	1.125.009.374,00	1.114.819.605,99	1.034.275.657,28	1.083.131.210,27	1.128.466.237,09	1.132.783.006,57	1.124.983.616,40	1.098.532.812,12	13.024.404.951,84	13.451.219.192,00
ICMS	835.401.855,05	884.213.278,38	925.434.452,97	923.238.867,71	971.992.384,50	991.853.811,16	893.631.360,91	909.854.179,35	962.218.015,40	939.947.054,70	940.236.990,84	915.696.398,72	11.093.718.649,69	11.536.810.226,00
IPVA	81.978.886,73	80.403.878,99	76.473.394,13	56.231.503,66	38.941.043,87	49.773.385,17	61.040.642,57	88.615.669,01	85.899.577,66	108.144.097,33	97.881.060,51	94.122.492,41	919.505.632,04	983.569.239,00
ITCD	7.493.180,12	5.946.546,76	8.540.851,34	6.056.178,24	7.635.322,60	8.468.369,72	5.717.364,08	6.178.437,43	6.218.817,25	7.001.174,09	7.031.874,47	8.188.129,23	84.476.245,33	62.990.585,00
IRRF	40.448.857,28	40.742.944,72	41.602.845,32	48.681.107,72	78.132.418,53	40.842.711,09	48.836.735,23	47.274.244,31	45.981.412,44	44.192.508,65	49.162.914,29	49.133.363,99	575.032.063,57	513.455.014,00
Outras Receitas Tributárias	31.169.468,08	30.864.911,61	28.724.278,23	28.756.145,08	28.308.204,50	23.881.328,85	25.049.554,49	31.208.680,17	28.148.414,34	33.498.171,80	30.670.776,29	31.392.427,77	351.672.361,21	354.394.128,00
Receita de Contribuições	39.789.677,50	41.831.388,25	45.957.616,87	40.325.879,98	75.520.332,29	32.912.748,56	43.952.193,12	45.266.623,60	44.659.821,24	42.662.923,52	44.199.087,70	47.173.761,87	544.252.054,50	365.993.947,00
Receita Patrimonial	20.303.223,69	42.228.754,40	31.555.297,94	27.130.517,14	24.046.981,83	27.576.659,70	32.771.479,76	30.181.106,79	31.043.731,00	140.786.122,91	38.067.016,94	36.689.976,56	482.380.868,66	282.000.286,00
Receita Agropecuária	163.575,13	110.267,49	89.566,03	187.266,22	353.474,14	70.475,43	88.307,77	133.629,59	126.452,32	165.388,38	42.989,15	115.416,71	1.646.808,36	2.579.514,00
Receita Industrial	805.479,77	649.955,31	932.788,29	662.167,89	715.732,65	484.007,81	599.053,92	883.165,02	529.895,19	772.394,07	546.917,25	531.542,88	8.113.100,05	9.350.980,00
Receita de Serviços	14.143.597,12	14.310.500,77	15.777.740,83	14.359.001,68	13.834.288,98	7.815.638,42	10.241.093,04	13.613.607,05	15.002.052,37	17.045.140,64	14.504.079,02	13.079.921,60	163.726.661,52	184.172.135,00
Transferências Correntes	316.472.093,26	324.389.940,95	389.239.650,65	352.273.103,62	383.030.440,62	356.664.365,07	360.350.828,80	331.548.139,47	358.358.156,34	348.739.334,95	453.497.439,81	348.749.918,82	4.323.313.412,36	4.709.967.431,00
Cota-Parte do FPE	52.988.755,94	44.233.260,68	47.616.588,44	57.081.074,97	71.947.865,79	69.819.294,83	75.220.055,35	49.105.179,98	65.088.759,50	74.708.276,25	67.429.481,97	57.360.629,00	732.599.222,70	703.102.554,00
Transferências da LC. 87/1996	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	4.376.909,06	52.522.908,72	63.074.761,00
Transferências da LC. 61/1989	20.207.051,19	20.158.451,03	20.979.265,88	22.348.743,49	26.274.043,60	22.736.084,37	21.387.921,92	15.709.840,69	21.222.241,29	17.885.424,96	19.772.569,43	19.431.599,22	248.113.237,07	248.793.879,00
Transferências do FUNDEB	121.604.454,20	122.391.768,44	129.556.437,78	130.447.274,88	142.472.902,06	137.236.941,79	127.007.285,46	131.340.974,71	138.263.351,39	141.360.809,37	138.049.666,94	134.835.974,87	1.594.567.841,89	1.647.702.662,00
Outras Transferências Correntes	117.294.922,87	133.229.551,74	186.710.449,49	138.019.101,22	137.958.720,11	122.495.135,02	132.358.657,01	131.015.235,03	129.406.895,10	110.407.915,31	223.868.812,41	132.744.806,67	1.695.510.201,98	2.047.293.575,00
Outras Receitas Correntes	32.680.457,22	30.322.929,74	30.458.698,85	32.892.515,43	38.706.606,86	27.370.123,07	32.182.366,70	33.010.749,93	31.738.422,20	44.866.778,40	31.900.246,49	38.928.253,17	405.058.148,06	430.035.059,00
DEDUÇÕES (II)	451.458.222,80	469.960.336,97	496.088.465,75	480.962.897,95	522.639.998,56	497.698.586,81	465.332.979,83	485.340.977,07	514.938.397,45	510.053.846,17	507.181.933,93	523.262.735,79	5.924.919.379,08	5.986.176.822,00
Transferências Constitucionais e Legais ²	269.307.492,84	281.336.013,48	300.380.606,51	279.914.767,97	285.803.400,17	292.876.727,10	269.283.954,23	288.233.135,64	306.965.284,94	303.211.988,00	302.683.494,87	320.228.637,60	3.500.225.503,35	3.668.923.956,00
Contrib. Plano de Previdência do Servidor ³	28.900.453,17	30.639.580,35	29.811.283,49	33.976.155,50	58.207.598,05	27.247.090,92	31.703.805,94	33.401.229,25	32.681.957,48	30.777.138,76	31.900.952,79	34.979.270,17	404.226.515,87	232.356.576,00
Contrib. p/ Custeio Pensões Militares	722.810,47	780.584,95	777.566,96	779.680,50	1.578.549,96	869.409,89	921.706,73	987.421,98	1.007.132,35	994.845,17	991.056,40	990.734,46	11.401.499,82	7.290.657,00
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	1.497.066,89	1.172.254,97	1.909.617,16	3.741.089,27	4.526.947,49	1.263.351,45	1.313.430,65	1.309.960,82	1.310.716,06	1.465.438,56	-	1.424.393,86	20.934.267,18	24.624.213,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	151.030.399,43	156.031.903,22	163.209.391,63	162.551.204,71	172.523.502,89	175.442.007,45	162.110.082,28	161.409.229,38	172.973.306,62	173.604.435,68	171.606.429,87	165.639.699,70	1.988.131.592,86	2.052.981.420,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	969.392.128,15	1.026.054.960,40	1.098.698.715,70	1.049.831.356,42	1.138.577.232,81	1.070.015.037,24	1.049.128.000,56	1.052.427.254,65	1.094.986.370,30	1.217.767.243,27	1.200.559.458,83	1.060.538.867,94	13.027.976.626,27	13.449.141.722,00

FONTE: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Consolidado Geral

NOTAS EXPLICATIVAS:

¹ Deduzidos os valores das restituições de receita registrados nas contas de Deduções de Receita.

² Incluídos os valores das receitas do Fundo Social e SEITEC pertencentes aos Municípios, registrados nas contas de Deduções da Receita.

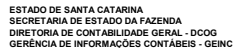
³ Incluídos os valores das Contribuições Previdenciárias Patronais dos servidores em Licença sem Vencimento e à Disposição de outros Entes Federados.

Florianópolis, 12 de Agosto de 2011

UBIRATAN SIMÕES REZENDE
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

ADRIANO DE SOUZA PEREIRA
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC 25.111/O-7

TATIANA BORGES
GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS
CONTADORA CRCSC 22809/O-3



RS 1.00

FONTE: Despesas Liquidadas - Consulta Discoverer - Base Sub-balancete e Demonstrativo da Receita Corrente Liquidada

1 Conforme o art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, a Despesa Total com Pessoal compreende apenas os gastos de caráter remuneratório de ativos, inativos e pensionistas. Dessa forma, embora impactem na caixa do Estado, para fins de verificação dos limites da LRF, não devem ser considerados no cálculo os valores referentes a verbas indenizatórias, como diárias, auxílio alimentação, auxílio-moradia, bem como as despesas com serviços terceirizados, registradas no item orçamentário 3.3.90.37 - Locação de Mão-de-Obra. Além disso, é importante ressaltar que o artigo 19 da LRF estabelece que não devem ser computadas como despesas com pessoal os inativos e pensionistas custeados por recursos próprios do RPPS, bem como as decisões judiciais e despesas de exercícios anteriores de competência anterior ao período de apuração.

2 O TCE, em 2010, não provisionou mensalmente o 13º salário de servidores ativos. Os valores foram considerados na despesa com pessoal no momento da liquidação da despesa, ou seja, nos meses de julho e dezembro. Em 2011 o TCE vem fazendo a provisão mensalmente. Assim, considerando a base móvel de 12 meses (agosto/2010 a julho/2011), estão contempladas nas despesas liquidadas treze (13) meses de provisão de 13º salário. Como o qasto com pessoal deve evidenciar as despesas de competência do período de apuração (últimos 12 meses), as despesas com o 13º salário de 2010 (R\$ 4.771.102,60) foram rateadas entre os meses de 2010. Assim, foram consideradas R\$ 1.987.959,41 referente aos 5 meses de 2010.