



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

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

X

GASTOS COM PESSOAL

ABRIL/2008 A MARÇO/2009



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
Período de referência: Abril de 2008 a Março de 2009

Especificação	Limite Legal	Limite Prudencial (95% do Limite Legal)	Limite de Alerta (90% do Limite Legal)	ANÁLISE EM RELAÇÃO AO LIMITE LEGAL			
				Conforme LRF		Conforme Decisão TCE/SC nº 1173/2005 ¹	
				VALOR	%	VALOR	%
Receita Corrente Líquida²				10.580.388.839,23		10.580.388.839,23	
Total da Despesa com Pessoal para Fins de Apuração do Limite³	60%	57%	54%	4.678.850.125,67	44,22	4.625.958.882,00	43,72
Despesa com Pessoal - por Poder e Órgão:							
Poder Executivo	49%	46,55%	44,10%	3.697.901.100,24	34,95	3.697.901.100,24	34,95
Poder Legislativo	3%	2,85%	2,70%	271.772.672,38	2,57	260.267.770,56	2,46
Assembléia Legislativa	2,20%	2,09%	1,98%	199.313.824,72	1,88	191.862.210,53	1,81
Despesa com pessoal conforme a LRF				199.313.824,72		199.313.824,72	
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	2.948.466,63	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	4.503.147,56	-
Tribunal de Contas	0,80%	0,76%	0,72%	72.458.847,66	0,68	68.405.560,03	0,65
Despesa com pessoal conforme a LRF				72.458.847,66		72.458.847,66	
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	1.732.240,02	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	2.321.047,61	-
Poder Judiciário	6%	5,70%	5,40%	538.539.562,32	5,09	508.354.960,63	4,80
Despesa com pessoal conforme a LRF				538.539.562,32		538.539.562,32	
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	11.292.783,31	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	18.891.818,38	-
Ministério Público	2%	1,90%	1,80%	170.636.790,73	1,61	159.435.050,57	1,51
Despesa com pessoal conforme a LRF				170.636.790,73		170.636.790,73	
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	4.482.002,06	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	6.719.738,10	-

FONTE: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida e Comparativo da Despesa Empenhada, Liquidada e Paga.

Notas Explicativas:

¹A Lei Complementar Estadual nº 412/2008, que organiza o Regime Próprio de Previdência dos Servidores do Estado de Santa Catarina, dentre outras providências, revogou a Lei Complementar nº 286/2005, que norteava a Decisão TCE nº 1773/2005. Esta Decisão determina a exclusão das contribuições previdenciárias patronais e dos servidores repassadas pelos Poderes e Órgãos ao RPPS/SC da base de cálculo dos Gastos com Pessoal, tendo em vista que os Poderes pagavam seus inativos com recursos próprios. A partir da Lei Complementar nº 412/2008 o IPREV passou a descentralizar seus recursos diretamente arrecadados e recursos provenientes da insuficiência financeira para que os Poderes e Órgãos efetuassem o pagamento dos inativos. Dessa forma, a partir do mês de agosto do corrente, em observância ao art. 19, § 1º, VI da Lei de Responsabilidade Fiscal, que dispõe que não devem ser computadas as despesas com inativos custeados por recursos arrecadados pelo RPPS, foram deduzidas as despesas com inativos custeadas com recursos do IPREV repassados aos Poderes, deixando-se de considerar a Decisão TCE nº 1173/2005, ou seja, de deduzir as contribuições repassadas pelos Poderes e Órgãos ao RPPS/SC.

² Ressalta-se que nos meses de outubro e dezembro de 2008 ocorreram ingressos extraordinários, que fizeram com que a Receita Corrente Líquida apresentasse um valor acima da média, conforme consta no Demonstrativo da Receita Corrente Líquida.

³ 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 incluídas no cálculo as despesas com a Obrigação Patronal do Plano de Saúde dos Servidores Estaduais e os valores referentes a verbas indenizatórias, como diárias, auxílio alimentação e auxílio moradia. Também não foram consideradas as despesas com Serviços Terceirizados, executadas no item orçamentário 3.3.90.37 - Locação de Mão-de-Obra.

Florianópolis, 26 de janeiro de 2009

ANTÔNIO MARCOS GAVAZZONI
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC Nº 15.874/O

GRAZIELA LUIZA MEINCHIM
GERENTE DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL
CONTADORA CRCSC Nº 25.039/O-2



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO
ABRIL DE 2008 A MARÇO DE 2009

RGF - Anexo I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

ESPECIFICAÇÃO	abr/08	mai/08	jun/08	jul/08	ago/08	set/08	out/08	nov/08	dez/08	Restos a Pagar Não Processados Inscritos	jan/09	fev/09	mar/09	TOTAL
Consolidado (Total Geral do Estado)	399.873.442,41	389.676.324,66	399.365.648,48	351.664.645,07	383.940.828,02	387.242.936,42	432.337.057,40	309.118.305,76	549.066.512,51	1.773.079,33	322.958.570,44	356.355.240,92	342.586.290,58	4.625.958.882,00
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	465.260.301,96	457.096.866,82	475.829.055,04	458.237.438,10	495.143.863,72	488.783.688,30	510.488.562,66	372.200.589,25	706.181.600,08	3.177.089,27	472.280.099,51	502.526.480,31	486.913.672,35	5.894.119.307,37
Pessoal Ativo	320.423.367,88	314.172.175,28	327.315.117,29	305.117.357,44	339.125.880,76	333.122.090,96	354.987.048,55	252.703.899,01	478.574.842,70	1.923.669,46	317.039.294,14	340.883.448,36	336.980.007,74	4.022.368.199,57
Pessoal Inativo e Pensionistas	143.810.529,95	142.269.788,40	147.212.383,81	152.794.906,44	155.033.011,00	154.671.405,34	155.501.514,11	118.138.872,41	225.274.641,29	-	155.240.805,37	161.643.031,95	149.114.662,03	1.860.705.552,10
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terc	1.026.404,13	654.903,14	1.301.553,94	325.174,22	984.971,96	990.192,00	-	1.357.817,83	2.332.116,09	1.253.419,81	-	-	819.002,58	11.045.555,70
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	65.386.859,55	67.420.542,16	76.463.406,56	106.572.793,03	111.203.035,70	101.540.751,88	78.151.505,26	63.082.283,49	157.115.087,57	1.404.009,94	149.321.529,07	146.171.239,39	144.327.381,77	1.268.160.425,37
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	663.980,29	659.996,14	534.204,34	1.065.529,40	572.405,23	585.618,42	806.596,96	662.958,57	827.474,99	-	974.244,36	1.152.943,83	1.045.309,71	9.551.262,24
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	7.650.382,30	5.051.247,71	12.336.462,70	13.393.931,01	22.027.087,13	20.271.201,44	14.878.639,85	14.234.506,33	37.553.950,76	1.404.009,94	7.655.379,97	7.541.460,64	3.237.416,23	167.235.676,01
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	57.072.496,96	61.709.298,31	63.592.739,52	92.113.332,62	88.603.543,34	80.683.932,02	62.466.268,45	48.184.818,59	118.733.661,82	-	140.691.904,74	137.476.834,92	140.044.655,83	1.091.373.487,12

FONTE: Comparativo da Despesa Autorizada, Empenhada, Liquidada e Paga - Relatório SOF652
Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

NOTA:

¹ Nesta linha foram informados os valores das despesas custeadas com recursos diretamente arrecadados pelo RPPS, bem como seu superávit financeiro. Dessa forma, não foram consideradas as despesas custeadas com as fontes 0100, 0300, 0240 e 0260 provenientes de repasses financeiros efetuados ao RPPS.

Florianópolis, 26 de janeiro de 2009

ANTÔNIO MARCOS GAVAZZONI
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC Nº 15.874/O

GRAZIELA LUIZA MEINCHEIM
GERENTE DE ESTUDOS E NORMALIZAÇÃO CONTÁBIL
CONTADORA CRCSC Nº 25.039/O-2

ESTADO DE SANTA CATARINA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ABRIL/2008 A MARÇO/2009

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

R\$ Milhares

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL	PREVISÃO
	abr/08	mai/08	jun/08	jul/08	ago/08	set/08	out/08	nov/08	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09		
RECEITAS CORRENTES ¹ (I)	1.125.741.582,33	1.089.536.661,10	1.126.134.400,24	1.098.780.393,28	1.190.698.656,40	1.192.989.257,96	1.434.871.348,98	1.216.289.576,64	1.794.579.325,29	1.205.165.906,58	1.098.141.562,27	1.168.674.562,66	14.741.603.233,73	15.745.201.878,00
Receita Tributária	740.438.473,30	745.580.335,01	782.494.503,34	735.370.693,33	816.445.071,35	799.433.764,13	839.249.205,61	791.993.199,95	758.582.882,03	808.899.202,55	765.372.772,72	798.862.976,12	9.382.723.079,44	10.376.187.748,00
ICMS	621.853.988,84	635.028.881,99	665.482.306,59	609.423.507,32	694.858.392,38	667.360.385,25	698.457.771,65	697.636.718,60	629.994.198,44	719.919.827,92	648.000.895,71	655.494.640,28	7.943.511.514,97	8.892.066.960,00
IPVA	58.931.254,97	52.767.166,29	58.323.408,06	61.737.046,11	58.341.239,32	67.787.995,49	75.257.159,36	36.508.324,43	29.129.015,65	43.650.328,22	58.840.772,00	79.911.088,61	681.184.798,51	690.914.645,00
ITCD	4.321.287,21	4.657.735,35	4.189.834,38	4.023.950,83	4.551.785,47	5.106.437,94	4.414.541,30	5.359.978,54	6.300.995,19	2.750.018,88	3.545.400,42	4.094.881,06	53.316.846,57	40.629.976,00
Outras Receitas Tributárias	55.331.942,28	53.126.551,38	54.498.954,31	60.186.189,07	58.693.654,18	59.178.945,45	61.119.733,30	52.488.178,38	93.158.672,75	42.579.027,53	54.985.704,59	59.362.366,17	704.709.919,39	752.576.167,00
Receita de Contribuições	29.535.958,34	30.110.674,79	29.540.713,83	30.322.098,09	31.262.046,78	30.021.620,70	29.850.076,92	35.211.526,83	438.326.082,59	24.116.563,62	25.879.886,15	37.278.898,01	771.456.146,65	410.763.174,00
Receita Patrimonial	43.439.292,27	20.866.686,30	30.014.774,07	20.761.593,52	24.474.043,07	27.017.056,42	243.828.669,17	25.781.417,78	71.660.375,04	34.401.691,12	18.578.962,50	25.813.579,56	586.638.140,82	282.487.872,00
Receita Agropecuária	226.205,71	164.364,36	118.515,32	245.869,93	207.558,77	313.342,72	261.207,68	205.285,35	190.074,43	67.127,30	105.290,05	157.679,95	2.262.521,57	2.512.716,00
Receita Industrial	486.547,04	643.825,46	396.743,15	569.874,34	706.879,60	438.959,20	561.889,47	560.476,89	595.330,67	405.183,37	442.851,11	768.003,17	6.576.563,47	6.472.054,00
Receita de Serviços	13.736.239,23	12.103.481,32	10.983.494,55	11.529.593,51	10.886.935,43	12.295.896,13	10.794.278,92	10.408.415,12	14.383.683,85	12.377.467,46	12.800.129,21	15.550.792,72	147.850.407,45	147.777.932,00
Transferências Correntes	272.891.574,34	257.711.261,03	248.060.948,08	271.637.495,09	276.540.627,58	257.575.254,91	285.380.634,65	323.415.547,66	457.327.484,82	301.741.764,81	252.542.055,08	267.315.458,46	3.472.140.106,51	4.137.333.221,00
Cota-Parte do FPE	51.573.123,93	54.263.399,34	46.783.370,13	42.380.035,86	51.766.239,16	45.587.856,18	43.387.307,76	54.980.855,77	57.867.802,89	53.900.994,86	50.249.642,42	40.170.433,50	592.911.061,80	618.029.980,00
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	63.548.396,00
Transferências da LC. 61/1989	21.370.913,19	21.673.338,73	20.643.879,87	22.788.973,76	23.229.530,36	22.963.812,36	23.485.442,69	22.504.570,23	11.706.015,84	18.427.370,66	16.667.303,46	12.853.872,14	238.315.023,29	313.842.661,00
Transferências do FUNDEB	91.757.460,32	88.716.688,80	87.689.553,43	86.917.965,71	94.504.063,12	86.489.577,60	95.568.038,63	97.505.593,39	91.471.376,60	102.386.019,72	94.492.240,93	100.263.577,10	1.117.762.155,35	1.472.183.857,00
Outras Transferências Correntes	103.813.167,84	88.680.925,10	88.567.235,59	115.173.610,70	102.663.885,88	98.157.099,71	118.562.936,51	144.047.619,21	291.905.380,43	122.650.470,51	86.755.959,21	109.650.666,66	1.470.628.957,35	1.669.728.327,00
Outras Receitas Correntes	24.987.292,10	22.356.032,83	24.524.707,90	28.343.175,47	30.175.493,82	65.893.363,75	24.945.386,56	28.713.707,06	53.513.411,86	23.156.906,35	22.419.615,45	22.927.174,67	371.956.267,82	381.667.161,00
DEDUÇÕES (II)	331.357.489,04	327.288.501,26	339.055.541,62	325.019.052,39	360.946.106,23	349.508.710,65	365.407.633,91	354.023.111,07	334.519.855,10	366.399.091,06	337.182.035,28	370.507.266,89	4.161.214.394,50	4.775.851.878,00
Transferências Constitucionais e Legais ²	205.310.428,32	198.728.935,07	208.603.337,21	201.128.652,55	217.452.230,78	215.850.998,81	229.574.624,31	210.529.707,60	182.351.174,01	212.818.888,16	199.610.072,83	221.628.237,68	2.503.587.287,33	2.868.421.426,00
Contrib. Plano Seg. Social Servidor ³	21.768.392,41	22.403.786,85	21.547.382,28	22.447.403,75	23.368.384,95	22.034.408,09	21.802.802,67	26.817.089,46	46.033.128,84	23.437.409,16	18.363.580,36	28.615.819,32	298.639.588,14	276.438.304,00
Contrib. p/ Custeio Pensões Militares	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	-	-	-	-	5.496.099,60	1.102.487,90	904.945,85	-	2.927.856,35	1.746.193,97	900.757,52	950.942,64	14.029.283,83	9.600.000,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	104.278.668,31	106.155.779,34	108.904.822,13	101.442.996,09	114.629.390,90	110.520.815,85	113.125.261,08	116.676.314,01	103.207.695,90	128.396.599,77	118.307.624,57	119.312.267,25	1.344.958.235,20	1.621.392.148,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	794.384.093,29	762.248.159,84	787.078.858,62	773.761.340,89	829.752.550,17	843.480.547,31	1.069.463.715,07	862.266.465,57	1.460.059.470,19	838.766.815,52	760.959.526,99	798.167.295,77	10.580.388.839,23	10.969.350.000,00

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

NOTAS EXPLICATIVAS: ¹ Deduzidos os valores das devoluções de receita registrados nas contas de Deduções de Receita.

² Incluídos os valores das receitas do Fundo Social 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.

⁴ Ressalta-se que nos meses de outubro e dezembro de 2008 ocorreram ingressos extraordinários, que impactaram consideravelmente a apuração da Receita Corrente Líquida. No mês de outubro de 2008 houve ingresso de receita decorrente do contrato de concessão de exclusividade na prestação de serviços bancários, firmado entre o Poder Executivo e o Banco do Brasil, no valor de R\$ 212 milhões. No mês de dezembro de 2008 houve ingresso de receita de transferências da União, no valor de R\$ 155 milhões, em virtude da calamidade ocorrida em novembro, além da antecipação pela União de parcelas dos Títulos da Federalização do Instituto de Previdência do Estado de Santa Catarina - IPREV, no valor de R\$ 376 milhões. Ao todo são R\$ 743 milhões de receitas de caráter excepcional, que aumentaram a Receita Corrente Líquida.

Florianópolis, 29 de maio de 2009.

ANTONIO MARCOS GAVAZZONI
SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

WANDERLEI PEREIRA DAS NEVES
DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL
CONTADOR CRCSC Nº 15.874/O