



PORTARIA Nº 093/GABS/SEF, 28/05/2008.¹

Torna Público o Demonstrativo das Despesas com Pessoal – por Poder e Órgão e o Demonstrativo da Despesa com Pessoal, relativos às Administrações Direta e Indireta, do período de maio/2007 a abril/2008.

O SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA, no uso das atribuições privativas que lhe confere o artigo 74, parágrafo único, inciso I da Constituição Estadual, **TORNA PÚBLICO** o Demonstrativo das Despesas com Pessoal – por Poder e Órgão e o Demonstrativo da Despesa com Pessoal, relativos às Administrações Direta e Indireta, do período de maio/2007 a abril/2008, em cumprimento a Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

SÉRGIO RODRIGUES ALVES
Secretário de Estado da Fazenda

¹ Publicada no Diário Oficial do Estado nº 18.370, de 30/05/2008.



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

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL											
Período de referência: Maio de 2007 a Abril de 2008											
Especificação	Limite Legal	Limite Prudencial (95% do Limite Legal)	Limite de Alerta (90% do Limite Legal)	ANÁLISE EM RELAÇÃO AO LIMITE LEGAL				ANÁLISE EM RELAÇÃO AO LIMITE LEGAL			
				Conforme LRF				Conforme Decisão TCE/SC nº 1173/2005 ¹			
				VALOR	%	% ²	VALOR ²	VALOR	%	% ²	VALOR ²
Receita Corrente Líquida				8.971.884.379,69				8.971.884.379,69			
Total da Despesa com Pessoal para Fins de Apuração do Limite	60%	57%	54%	4.362.356.587,39	48,62	11,38	1.020.774.040,42	4.250.739.931,16	47,38	12,62	1.132.390.696,65
Despesa com Pessoal - por Poder e Órgão:											
Poder Executivo	49%	46,55%	44,10%	3.487.924.499,64	38,88	10,12	908.298.846,41	3.487.924.499,64	38,88	10,12	908.298.846,41
Poder Legislativo ³	3%	2,85%	2,70%	239.326.873,64	2,67	0,33	29.829.657,75	213.801.917,63	2,38	0,62	55.354.613,76
Assembleia Legislativa	2,20%	2,09%	1,98%	171.826.196,91	1,92	0,28	25.555.259,44	155.612.269,11	1,73	0,47	41.769.187,24
Despesa com pessoal conforme a LRF				171.826.196,91				171.826.196,91			
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	-	-	8.874.730,50	-	-	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	-	-	7.339.197,30	-	-	-
Tribunal de Contas	0,80%	0,76%	0,72%	67.500.676,73	0,75	0,05	4.274.398,31	58.189.648,52	0,65	0,15	13.585.426,52
Despesa com pessoal conforme a LRF				67.500.676,73				67.500.676,73			
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	-	-	5.243.591,49	-	-	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	-	-	4.067.436,72	-	-	-
Poder Judiciário	6%	5,70%	5,40%	463.009.662,51	5,16	0,84	75.303.400,27	403.672.471,31	4,50	1,50	134.640.591,47
Despesa com pessoal conforme a LRF				463.009.662,51				463.009.662,51			
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	-	-	29.759.220,15	-	-	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	-	-	29.577.971,05	-	-	-
Ministério Público	2%	1,90%	1,80%	172.095.551,60	1,92	0,08	7.342.135,99	145.341.042,58	1,62	0,38	34.096.645,01
Despesa com pessoal conforme a LRF				172.095.551,60				172.095.551,60			
(-) Cota Previdência Servidor				-	-	-	-	14.325.943,69	-	-	-
(-) Cota Previdência Patronal				-	-	-	-	12.428.565,33	-	-	-

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

Notas:

¹ A Decisão do Tribunal de Contas do Estado nº 1173/2005 estabelece que as Contribuições Previdenciárias dos Poderes Legislativo e Judiciário e do Ministério Público, repassadas ao RPPS/SC (IPESC) deverão ser deduzidas da despesa com pessoal, para fins de apuração do limite.

² Os valores e percentuais negativos evidenciam o montante que excedeu ao limite legal.

³ O limite do Poder Legislativo (3%) deve ser repartido entre a Assembleia Legislativa e o Tribunal de Contas de forma proporcional à média das despesas com pessoal, em percentual da receita corrente líquida, verificadas nos três exercícios financeiros anteriores ao ato da publicação da LRF (art. 20, § 1º).

Observações:

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. Dessa forma, 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

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

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



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

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO
MAIO DE 2007 A ABRIL DE 2008

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

ESPECIFICAÇÃO	mai/07	jun/07	jul/07	ago/07	set/07	out/07	nov/07	dez/07	jan/08	fev/08	mar/08	abr/08	TOTAL
Poder Legislativo	15.398.798,95	20.479.045,45	16.327.461,27	15.654.775,74	15.783.545,21	15.860.631,31	16.291.933,41	25.278.285,38	19.444.361,29	17.376.678,98	18.820.400,19	17.086.000,45	213.801.917,63
Assembleia Legislativa	11.080.146,77	14.786.227,13	11.876.083,57	11.480.438,72	11.399.743,21	11.446.059,51	11.881.494,18	18.109.237,17	14.134.553,51	12.808.872,27	14.098.586,40	12.510.826,67	155.612.269,11
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	12.577.486,37	16.209.075,47	13.260.764,16	12.469.213,28	12.783.491,36	12.810.681,27	13.220.282,38	21.779.389,43	14.207.122,50	14.138.759,40	15.457.668,48	14.462.441,03	173.376.375,13
Pessoal Ativo	9.451.398,77	12.253.202,86	10.107.252,68	9.105.159,12	9.523.096,94	9.530.249,68	9.980.882,35	16.932.760,15	10.957.389,38	10.780.080,44	11.368.491,10	11.058.949,92	131.048.913,39
Pessoal Inativo e Pensionistas	3.126.087,60	3.955.872,61	3.153.511,48	3.364.054,16	3.260.394,42	3.280.431,59	3.239.400,03	4.846.629,28	3.249.733,12	3.358.678,96	4.089.177,38	3.403.491,11	42.327.461,74
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	1.497.339,60	1.422.848,34	1.384.680,59	988.774,56	1.383.748,15	1.364.621,76	1.338.788,20	3.670.152,26	72.568,99	1.329.887,13	1.359.082,08	1.951.614,36	17.764.106,02
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	115.227,87	115.227,87	(350.424,76)	17.621,96	21.048,70	19.378,27	19.146,63	15.192,03	58.936,91	57.881,06	80.739,58	79.032,95	249.009,07
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	154.309,90	143.718,73	21.140,09	278.281,98	159.580,92	178.518,09	153.322,50	68.396,05	13.632,08	50.048,41	30.167,46	50.052,94	1.301.169,15
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.227.801,83	1.163.901,74	1.713.965,26	692.870,62	1.203.118,53	1.166.725,40	1.166.319,07	3.586.564,18	-	1.221.957,66	1.248.175,04	1.822.528,47	16.213.927,80
Tribunal de Contas	4.318.652,18	5.692.818,32	4.451.377,70	4.174.337,02	4.383.802,00	4.414.571,80	4.410.439,23	7.169.048,21	5.309.807,78	4.567.806,71	4.721.813,79	4.575.173,78	58.189.648,52
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	4.965.559,25	6.325.049,79	7.241.273,73	5.245.131,56	5.038.319,78	5.219.614,82	5.072.539,68	11.763.286,76	5.964.826,55	5.252.312,19	5.690.561,59	5.536.614,74	73.315.090,44
Pessoal Ativo	3.265.059,87	4.141.985,23	4.764.034,52	3.222.580,96	3.323.293,86	3.504.588,90	3.357.513,76	7.699.381,17	4.260.279,36	3.478.117,87	3.839.150,84	3.758.750,82	48.614.737,16
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.700.499,38	2.183.064,56	2.477.239,21	2.022.550,60	1.715.025,92	1.715.025,92	1.715.025,92	4.063.905,59	1.704.547,19	1.774.194,32	1.851.410,75	1.777.863,92	24.700.353,28
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	646.907,07	632.231,47	2.789.896,03	1.070.794,54	654.517,78	805.043,02	662.100,45	4.594.238,55	655.018,77	684.505,48	968.747,80	961.440,96	15.125.441,92
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	5.561,62	-	2.084.451,10	384.543,89	-	150.107,00	7.019,61	3.178.931,96	194,66	-	3.603,87	-	5.814.413,71
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	641.345,45	632.231,47	705.444,93	686.250,65	654.517,78	654.936,02	655.080,84	1.415.306,59	654.824,11	684.505,48	965.143,93	961.440,96	9.311.028,21
Poder Executivo	291.750.638,63	312.002.859,03	290.229.577,53	293.358.145,35	284.229.838,59	227.495.496,91	234.954.267,06	271.769.331,34	300.070.981,59	306.009.967,23	338.966.639,40	337.086.756,98	3.487.924.499,64
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	336.892.690,86	342.328.147,41	353.204.735,64	346.132.238,36	351.026.008,63	349.336.495,79	353.736.505,55	450.392.211,93	347.042.374,18	346.686.212,17	376.004.696,19	382.566.293,31	4.335.348.610,02
Pessoal Ativo	215.903.705,16	221.202.902,95	216.698.375,91	223.418.512,15	226.347.803,01	224.669.123,82	232.406.203,15	293.253.831,92	224.315.982,79	222.049.777,83	250.623.708,05	256.132.281,86	2.807.022.208,60
Pessoal Inativo e Pensionistas	120.988.985,70	121.125.244,46	136.506.359,73	122.713.726,21	124.678.205,62	124.650.520,26	121.330.302,40	156.131.817,01	122.726.391,39	123.969.078,09	124.689.478,16	125.407.607,32	1.524.917.716,35
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	16.851,71	-	1.006.563,00	-	667.356,25	691.509,98	1.026.404,13	3.408.685,07
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	45.142.052,23	30.325.288,38	62.975.158,11	52.774.093,01	66.796.170,04	121.840.998,88	118.782.238,49	178.622.880,59	46.971.392,59	40.676.244,94	37.038.056,79	45.479.536,33	847.424.110,38
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	262.567,56	271.961,22	284.470,58	307.128,81	314.786,60	320.802,15	360.167,45	399.954,02	572.080,52	483.841,62	503.912,55	571.076,54	4.652.749,62
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	1.360.010,84	2.579.640,81	3.189.474,83	1.795.126,86	2.053.197,31	1.780.877,45	1.608.682,06	12.565.064,48	-	-	-	-	26.932.074,64
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados ¹	43.519.473,83	27.473.686,35	59.501.212,70	50.671.837,34	64.428.186,13	119.739.319,28	116.813.388,98	165.657.862,09	46.399.312,07	40.192.403,32	36.534.144,24	44.908.459,79	815.839.286,12
Poder Judiciário	26.932.768,21	27.473.378,25	28.694.075,71	28.786.812,69	28.291.187,88	28.618.194,69	34.393.529,61	58.230.396,96	32.096.390,06	31.841.456,34	31.977.633,07	46.336.647,84	403.672.471,31
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	30.935.533,65	34.861.664,29	33.059.512,85	36.268.886,27	32.797.420,13	39.304.477,15	42.668.587,39	69.696.063,47	36.493.950,97	36.307.907,00	38.576.493,42	53.014.146,89	483.984.643,48
Pessoal Ativo	24.426.726,66	26.450.237,83	25.733.749,75	27.662.524,33	26.054.398,15	32.529.810,91	32.668.059,43	56.245.502,77	29.348.668,73	29.154.111,15	31.447.868,00	43.313.318,47	385.034.976,18
Pessoal Inativo e Pensionistas	6.508.806,99	8.411.426,46	7.325.763,10	8.606.361,94	6.743.021,98	6.774.666,24	10.000.527,96	13.450.560,70	7.145.282,24	7.153.795,85	7.128.625,42	9.700.828,42	98.949.667,30
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	4.002.765,44	7.388.286,04	4.365.437,14	7.482.073,58	4.506.232,25	10.686.282,46	8.275.057,78	11.465.666,51	4.397.560,91	4.466.450,66	6.598.860,35	6.677.499,05	80.312.172,17
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	3.689,93	5.436,54	4.777,62	2.116,49	356,70	382,24	11.634,78	7.760,54	7.967,70	3.477,18	9.940,48	13.870,80	71.411,00
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	170.007,96	3.536.654,65	574.782,16	3.398.959,43	393.517,66	6.650.032,74	3.464.491,51	2.694.375,57	-	-	-	20.748,29	20.903.569,97
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	3.829.067,55	3.846.194,85	3.785.877,36	4.080.997,66	4.112.357,89	4.035.867,48	4.798.931,49	8.763.530,40	4.389.593,21	4.462.973,48	6.588.919,87	6.642.879,96	59.337.191,20
Ministério Público	12.326.678,45	9.829.105,84	12.618.302,54	12.461.381,97	12.451.820,05	12.448.117,14	12.347.818,97	9.010.043,86	13.177.242,45	12.976.110,72	12.806.558,18	12.887.862,41	145.341.042,58
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	14.139.521,13	12.359.160,39	15.157.466,00	15.020.320,14	15.033.584,57	15.037.994,42	14.955.743,91	20.102.183,69	15.878.126,58	16.310.151,06	16.398.809,58	16.104.573,21	186.104.573,21
Pessoal Ativo	11.055.140,06	8.935.150,90	11.802.751,42	11.647.695,20	11.612.044,34	11.618.476,89	11.528.449,02	13.738.228,67	12.348.232,62	12.154.649,38	12.797.006,50	12.878.070,40	142.115.895,40
Pessoal Inativo e Pensionistas	3.141.381,07	3.424.009,49	3.354.714,58	3.372.624,94	3.411.540,23	3.419.517,53	3.427.294,89	6.363.955,02	3.529.893,96	3.509.861,68	3.513.145,24	3.520.739,18	43.988.677,81
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	1.869.842,68	2.530.054,55	2.539.163,46	2.558.938,17	2.571.764,52	2.589.877,28	2.607.924,94	11.092.139,83	2.700.884,13	2.688.400,34	3.503.593,56	3.510.947,17	40.763.530,63
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	4.018,12	630.606,74	641.382,93	659.930,84	677.752,56	696.590,48	709.481,82	6.934.728,46	757.607,22	767.567,02	755.596,03	773.759,39	14.009.021,61
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.865.824,56	1.899.447,81	1.897.780,53	1.899.007,33	1.894.011,96	1.893.286,80	1.898.443,12	4.157.411,37	1.943.276,91	1.920.833,32	2.747.997,53	2.737.187,78	26.754.509,02



DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO
MAIO DE 2007 A ABRIL DE 2008

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

ESPECIFICAÇÃO	mai/07	jun/07	jul/07	ago/07	set/07	out/07	nov/07	dez/07	jan/08	fev/08	mar/08	abr/08	TOTAL
Consolidado (Total Geral do Estado)	346.408.884,24	369.784.388,57	347.869.417,05	350.261.115,75	340.756.391,73	284.422.440,05	297.987.549,05	364.288.057,54	364.788.975,39	368.204.213,27	402.571.230,84	413.397.267,68	4.250.739.931,16
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	399.567.791,26	412.083.097,35	421.923.752,38	415.135.789,61	416.668.824,47	421.709.263,45	429.653.658,91	573.733.135,28	419.586.400,78	418.049.701,82	452.039.571,42	471.978.305,55	5.252.129.292,28
Pessoal Ativo	264.102.030,52	272.983.479,77	269.106.164,28	275.056.471,76	276.860.636,30	281.852.250,20	289.941.107,71	387.869.704,68	281.230.552,88	277.616.736,67	310.076.224,49	327.141.371,47	3.513.836.730,73
Pessoal Inativo e Pensionistas	135.465.760,74	139.099.617,58	152.817.588,10	140.079.317,85	139.808.188,17	139.840.161,54	139.712.551,20	184.856.867,60	138.355.847,90	139.765.608,90	141.271.836,95	143.810.529,95	1.734.883.876,48
Outras Despesas de Pessoal decorrente de Contratos de Terceirização	-	-	-	-	-	16.851,71	-	1.006.563,00	-	667.356,25	691.509,98	1.026.404,13	3.408.685,07
Despesas não computadas (art. 19, § 1º da LRF)	53.158.907,02	42.298.708,78	74.054.335,33	64.874.673,86	75.912.432,74	137.286.823,40	131.666.109,86	209.445.077,74	54.797.425,39	49.845.488,55	49.468.340,58	58.581.037,87	1.001.389.361,12
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	381.485,36	392.625,63	(61.176,56)	326.867,26	336.192,00	340.562,66	390.948,86	422.906,59	638.985,13	545.199,86	594.592,61	663.980,29	4.973.169,69
Decorrentes de Decisão Judicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores	1.693.908,44	6.890.620,93	6.511.231,11	6.516.843,00	3.284.048,45	9.456.125,76	5.942.997,50	25.441.496,52	771.433,96	817.615,43	789.367,36	844.560,62	68.960.249,08
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	51.083.513,22	35.015.462,22	67.604.280,78	58.030.963,60	72.292.192,29	127.490.134,98	125.332.163,50	183.580.674,63	53.387.006,30	48.482.673,26	48.084.380,61	57.072.496,96	927.455.942,35

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.

OBSERVAÇÃO:

Conforme o art. 18 da LRF a despesa total com pessoal compreende o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, inativos e pensionistas com quaisquer **espécies remuneratórias**. Assim, não foram incluídos no cálculo os valores referentes a verbas indenizatórias, como diárias, auxílio alimentação e auxílio moradia. Também não foram consideradas as despesas liquidadas no item orçamentário 3.3.90.37 - Locação de Serviços Terceirizados.

Florianópolis, 28 de abril de 2008

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

GRAZIÉLA LUIZA MEINCHEIM
GERENTE DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL
CONTADORA CRCSC 25.039/O-2