



**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

MAIO/2010 A ABRIL/2011



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

JOÃO RAIMUNDO COLOMBO

GOVERNADOR DO ESTADO

UBIRATAN SIMÕES REZENDE

SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA

ADRIANO DE SOUZA PEREIRA

DIRETOR DE CONTABILIDADE GERAL

TATIANA BORGES

GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

ARLENY JAQUELINE MANGRICH PACHECO

GERENTE DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

GRAZIELA LUIZA MEINCHEIM

GERENTE DE CONTABILIDADE CENTRALIZADA

MICHELE PATRICIA RONCALIO

GERENTE DE ESTUDOS E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

VERA LUCIA HAWERROTH SANTANA

GERENTE DE SISTEMAS DE GESTÃO FISCAL

ELABORAÇÃO:

HEBER LIMA DA COSTA

CONTADOR DA FAZENDA ESTADUAL

TATIANA BORGES

GERENTE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS



ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
DIRETORIA DE CONTABILIDADE GERAL
GERÊNCIA DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

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

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
CONSOLIDADO GERAL	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	7.676.411.682,19
Pessoal Ativo	5.120.718.081,44
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.531.493.079,04
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	24.200.521,71
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	1.251.294.469,80
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	23.878.931,09
Decorrentes de Decisão Judicial	32.807.935,00
Despesas de Exercícios Anteriores	219.811.148,14
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	974.796.455,57
Despesa Líquida com Pessoal - CONSOLIDADO GERAL¹	6.425.117.212,39
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL sobre a RCL	51,55%
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)	6.153.943.370,15
Pessoal Ativo	3.932.992.983,74
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.196.882.994,02
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	24.067.392,39
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	900.643.328,69
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	18.205.413,70
Decorrentes de Decisão Judicial	7.561.628,00
Despesas de Exercícios Anteriores	18.698.900,26
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	856.177.386,73
Despesa Líquida com Pessoal - PODER EXECUTIVO¹	5.253.300.041,46
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	42,15%
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)	793.583.433,61
Pessoal Ativo	663.282.706,75
Pessoal Inativo e Pensionistas	130.167.597,54
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	133.129,32
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	154.011.412,49
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	117.690,89
Decorrentes de Decisão Judicial	25.246.307,00
Despesas de Exercícios Anteriores	59.966.499,91
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	68.680.914,69
Despesa Líquida com Pessoal - PODER JUDICIÁRIO¹	639.572.021,12
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	5,13%
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)	356.864.157,68
Pessoal Ativo	256.437.638,02
Pessoal Inativo e Pensionistas	100.426.519,66
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	158.199.491,98
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	123.953.422,43
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	34.246.069,55
Despesa Líquida com Pessoal - MINISTÉRIO PÚBLICO¹	198.664.665,70
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	1,59%
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
MAIO DE 2010 A ABRIL DE 2011

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
PODER LEGISLATIVO	
Despesa Líquida com Pessoal - PODER LEGISLATIVO¹	333.654.572,17
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	2,68%
Limite Máximo Legal	3,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	2,85%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	2,70%
Assembléia Legislativa	
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)	248.797.021,14
Pessoal Ativo	188.769.089,50
Pessoal Inativo e Pensionistas	60.027.931,64
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	8.947.691,03
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	5.555.826,50
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	1.150.141,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	2.241.723,53
Despesa Líquida com Pessoal - Assembléia Legislativa¹	239.849.330,11
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	1,92%
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)	123.223.699,61
Pessoal Ativo ²	79.235.663,43
Pessoal Inativo e Pensionistas	43.988.036,18
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)	29.418.457,55
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	15.968.096,48
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	13.450.361,07
Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas¹	93.805.242,06
Receita Corrente Líquida	12.463.115.328,60
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL	0,75%
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 fez a provisão nos meses de março e abril. Assim, considerando a base móvel de 12 meses (maio/2010 a abril/2011), estão contempladas nas despesas liquidadas dezesseis (16) 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) e a provisão de 13º salário de 2011 (R\$ 1.687.834,86) foram rateadas entre os meses de cada ano. Assim, foram consideradas R\$ 3.180.735,04 referente aos meses de 2010 e R\$ 1.687.834,86 referente aos meses de 2011.

Florianópolis, 24 de Maio 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 CONTABILIDADE FINANCEIRA
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
MAIO/2010 A ABRIL/2011

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

RS 1,00

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL	PREVISÃO ATUALIZADA
	mai/10	jun/10	jul/10	ago/10	set/10	out/10	nov/10	dez/10	jan/11	fev/11	mar/11	abr/11		
RECEITAS CORRENTES ¹ (I)	1.385.777.561,60	1.425.280.597,18	1.424.565.398,25	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	18.169.155.476,45	19.435.318.544,00
Receita Tributária	943.695.478,15	977.967.606,79	980.258.030,08	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	12.570.026.631,77	13.451.219.192,00
ICMS	781.818.697,85	818.006.408,10	823.843.505,03	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	10.721.506.816,41	11.536.810.226,00
IPVA	90.801.367,69	84.305.058,74	82.971.591,57	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	877.435.999,79	983.569.239,00
ITCD	4.777.046,82	6.638.319,06	5.265.245,62	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	78.935.679,04	62.990.585,00
IRRF	37.216.647,04	40.613.533,27	37.663.643,00	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	548.037.099,95	513.455.014,00
Outras Receitas Tributárias	29.081.718,75	28.404.287,62	30.514.044,86	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	344.111.036,58	354.394.128,00
Receita de Contribuições	41.889.810,49	40.303.027,69	39.580.028,94	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	531.989.148,53	365.993.947,00
Receita Patrimonial	17.519.165,18	19.426.174,30	19.803.100,87	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	323.586.192,60	282.000.286,00
Receita Agropecuária	193.940,13	260.213,27	142.649,97	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	1.919.817,49	2.579.514,00
Receita Industrial	625.092,69	551.816,19	693.019,06	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	8.132.173,79	9.350.980,00
Receita de Serviços	13.191.604,92	15.699.722,35	13.794.702,49	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	161.783.550,02	184.172.135,00
Transferências Correntes	340.890.995,64	340.124.336,24	340.292.260,62	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	4.193.634.311,28	4.709.967.431,00
Cota-Parte do FPE	61.954.212,69	53.768.375,45	39.537.956,10	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	688.361.379,72	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	16.787.203,88	19.614.499,40	20.883.362,22	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	248.308.708,96	248.793.879,00
Transferências do FUNDEB	119.907.429,90	120.339.956,07	114.484.355,31	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	1.535.053.131,99	1.647.702.662,00
Outras Transferências Correntes	137.865.240,11	142.024.596,26	161.009.677,93	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	1.669.388.181,89	2.047.293.575,00
Outras Receitas Correntes	27.771.474,40	30.947.700,35	30.001.606,22	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	378.083.650,97	430.035.059,00
DEDUÇÕES (II)	431.719.530,75	443.132.621,48	446.767.132,43	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	5.706.040.147,85	5.986.176.822,00
Transferências Constitucionais e Legais ²	257.194.565,04	263.387.974,12	269.495.919,37	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	3.364.179.841,41	3.668.923.956,00
Contrib. Plano de Previdência do Servidor ³	27.982.385,63	29.449.229,07	28.946.527,73	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	392.947.296,58	232.356.576,00
Contrib. p/ Custeio Pensões Militares	714.967,98	735.983,67	716.881,37	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	10.592.696,81	7.290.657,00
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	1.474.295,11	1.153.726,96	1.185.698,80	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	21.858.155,63	24.624.213,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	144.353.316,99	148.405.707,66	146.422.105,16	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	1.916.462.157,42	2.052.981.420,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	954.058.030,85	982.147.975,70	977.798.265,82	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	12.463.115.328,60	13.449.141.722,00

FONTE: Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - 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 de Receita.

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

Florianópolis, 24 de Maio de 2011

UBIRATAN SIMÕES REZENDI
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

