



**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

**DEZEMBRO/2010 A NOVEMBRO/2011**

**GOVERNADOR DO ESTADO**

João Raimundo Colombo

**SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA**

Nelson Antônio Serpa

**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 Meincheim

**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 Patrícia Roncalio

**ELABORAÇÃO:**

Gerência de Informações Contábeis

**EQUIPE:**

Heber Lima da Costa

Paulo Rodrigo Capre

Rafael Almeida Pinheiro da Costa

Rogério Felipe Pereira

Rosângela Della Vechia

Tatiana Borges

**Informações:**

**Telefones:** (48) 3665-2773, 3665-2727,  
3665-2633, 3665-2710

**E-mail:** [geinc@sefaz.sc.gov.br](mailto: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  
DEZEMBRO DE 2010 A NOVEMBRO DE 2011

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
<b>CONSOLIDADO GERAL</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)</b>	<b>8.442.068.492,63</b>
Pessoal Ativo	5.583.109.936,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.830.919.770,50
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	28.038.785,30
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>1.403.806.182,25</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	23.342.444,95
Decorrentes de Decisão Judicial	53.042.031,83
Despesas de Exercícios Anteriores	210.445.196,53
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.116.976.508,94
<b>Despesa Líquida com Pessoal - CONSOLIDADO GERAL <sup>1</sup></b>	<b>7.038.262.310,38</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>51,57%</b>
Limite Máximo Legal	60%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	57%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	54%
<b>PODER EXECUTIVO</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)</b>	<b>6.780.447.193,46</b>
Pessoal Ativo	4.280.173.841,96
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.472.287.770,80
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	27.985.580,70
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>1.050.749.474,47</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	18.749.889,89
Decorrentes de Decisão Judicial	31.651.509,71
Despesas de Exercícios Anteriores	3.864.836,24
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	996.483.238,63
<b>Despesa Líquida com Pessoal - PODER EXECUTIVO <sup>1</sup></b>	<b>5.729.697.718,99</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>41,98%</b>
Limite Máximo Legal	49,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	46,55%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	44,10%
<b>PODER JUDICIÁRIO</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF) <sup>3</sup></b>	<b>905.405.225,09</b>
Pessoal Ativo	764.441.683,78
Pessoal Inativo e Pensionistas	140.910.336,71
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	53.204,60
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>159.591.052,14</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	97.750,88
Decorrentes de Decisão Judicial	21.390.522,12
Despesas de Exercícios Anteriores	67.951.094,40
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	70.151.684,74
<b>Despesa Líquida com Pessoal - PODER JUDICIÁRIO <sup>1</sup></b>	<b>745.814.172,95</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>5,46%</b>
Limite Máximo Legal	6,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	5,70%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	5,40%
<b>MINISTÉRIO PÚBLICO</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)</b>	<b>367.713.095,64</b>
Pessoal Ativo	256.362.080,47
Pessoal Inativo e Pensionistas	111.351.015,17
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>159.332.666,90</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	43.728,40
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	125.369.122,38
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	33.919.816,12
<b>Despesa Líquida com Pessoal - MINISTÉRIO PÚBLICO <sup>1</sup></b>	<b>208.380.428,74</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>1,53%</b>
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  
DEZEMBRO DE 2010 A NOVEMBRO DE 2011

R\$ 1,00

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	
<b>Despesa Líquida com Pessoal - PODER LEGISLATIVO <sup>1</sup></b>	<b>354.369.989,70</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>2,60%</b>
Limite Máximo Legal	3,00%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	2,85%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	2,70%
<b>Assembleia Legislativa</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)</b>	<b>262.191.289,19</b>
Pessoal Ativo	197.888.804,10
Pessoal Inativo e Pensionistas	64.302.485,09
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>5.978.074,80</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	3.827.622,13
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	408.729,14
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.741.723,53
<b>Despesa Líquida com Pessoal - Assembleia Legislativa <sup>1</sup></b>	<b>256.213.214,39</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>1,88%</b>
Limite Máximo Legal	2,20%
Limite Prudencial (95% do Limite Máximo Legal)	2,09%
Limite de Alerta (90% do Limite Máximo Legal)	1,98%
<b>Tribunal de Contas</b>	
<b>Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF)</b>	<b>126.311.689,25</b>
Pessoal Ativo <sup>2</sup>	84.243.526,52
Pessoal Inativo e Pensionistas	42.068.162,73
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-
<b>Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF)</b>	<b>28.154.913,94</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	623.453,65
Decorrentes de Decisão Judicial	-
Despesas de Exercícios Anteriores	12.851.414,37
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	14.680.045,92
<b>Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas <sup>1</sup></b>	<b>98.156.775,31</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>13.647.856.275,15</b>
<b>% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL sobre a RCL</b>	<b>0,72%</b>
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 (Dezembro/2010 a Novembro/2011), estão contempladas nas despesas liquidadas quatorze (14) 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\$ 397.591,88 referentes a 1 meses de 2010.

3 - No valor das Despesa com Pessoal do Tribunal de Justiça estão incluídos os pagamentos de precatórios no valor de R\$ 12.884.939,75 e os pagamentos de sentenças judiciais de exercícios anteriores no valor de R\$ 24.931.440,37.

Florianópolis, 9 de Dezembro de 2011

NELSON ANTÔNIO SERPA  
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  
DEZEMBRO/2010 A NOVEMBRO/2011

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

RS 1,00

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL	PREVISÃO ATUALIZADA
	dez/10	jan/11	fev/11	mar/11	abr/11	mai/11	jun/11	jul/11	ago/11	set/11	out/11	nov/11		
RECEITAS CORRENTES <sup>1</sup> (I)	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	1.583.800.637,27	1.743.113.077,95	1.709.293.286,42	1.774.085.563,60	1.728.685.675,50	19.865.625.558,22	19.435.318.544,00
Receita Tributária	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	1.199.218.661,70	1.185.746.478,33	1.187.826.999,19	1.190.825.421,25	13.605.619.080,19	13.451.219.192,00
ICMS	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	1.000.690.634,62	997.565.611,22	1.004.761.298,06	1.039.208.351,47	11.567.656.090,95	11.536.810.226,00
IPVA	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	104.079.845,35	98.402.655,39	94.445.473,17	58.017.842,97	979.363.785,41	983.569.239,00
ITCD	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	8.470.349,61	7.311.615,06	7.358.215,36	7.550.694,01	87.130.362,91	62.990.585,00
IRRF	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	52.212.507,84	51.331.298,50	50.262.483,36	56.354.933,27	613.717.531,50	513.455.014,00
Outras Receitas Tributárias	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	33.765.324,28	31.135.298,16	30.999.529,24	29.693.599,53	357.751.309,42	354.394.128,00
Receita de Contribuições	75.520.332,29	32.912.748,56	43.952.193,12	45.266.623,60	44.659.821,24	44.199.087,70	47.173.761,87	48.808.658,04	45.726.944,61	44.983.259,19	50.026.720,04	565.893.073,78	365.993.947,00	
Receita Patrimonial	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	40.164.795,43	62.138.051,90	35.898.907,57	38.374.132,24	537.738.962,63	282.000.286,00
Receita Agropecuária	353.474,14	70.475,43	88.307,77	133.629,59	126.452,32	165.388,38	42.989,15	115.416,71	229.594,66	130.855,52	66.115,38	67.413,91	1.590.112,96	2.579.514,00
Receita Industrial	715.732,65	484.007,81	599.053,92	883.165,02	529.895,19	772.394,07	546.917,25	531.542,88	668.084,93	621.508,64	668.044,67	546.207,70	7.566.554,73	9.350.980,00
Receita de Serviços	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	13.080.444,27	16.597.465,66	13.098.939,63	17.176.846,21	14.233.963,35	166.243.558,64	184.172.135,00
Transferências Correntes	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	340.097.926,41	332.712.657,61	443.833.487,37	390.512.169,64	4.448.094.864,91	4.709.967.431,00
Cota-Parte do FPE	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	59.168.514,36	47.236.094,77	62.088.510,85	65.589.131,59	764.761.794,24	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	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	19.499.168,12	18.076.239,08	25.535.504,88	23.949.806,69	251.480.444,25	248.793.879,00
Transferências do FUNDEB	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	137.280.919,87	141.443.011,67	148.407.325,43	147.673.142,46	1.665.372.306,02	1.647.702.662,00
Outras Transferências Correntes	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	119.772.415,00	121.580.403,03	203.425.237,15	148.923.179,84	1.713.957.411,68	2.047.293.575,00
Outras Receitas Correntes	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	38.926.764,04	97.327.891,12	69.117.850,18	43.631.904,02	44.099.647,37	532.879.350,38	430.035.059,00
DEDUÇÕES (II)	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	571.794.735,79	537.783.024,44	544.192.768,94	537.549.298,29	6.217.769.283,07	5.986.176.822,00
Transferências Constitucionais e Legais <sup>2</sup>	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	342.757.364,57	321.875.191,52	327.724.226,89	314.038.958,13	3.675.682.363,66	3.668.923.956,00
Contrib. Plano de Previdência do Servidor <sup>3</sup>	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	35.799.432,75	32.959.999,46	32.142.199,80	37.021.627,18	418.822.302,55	232.356.576,00
Contrib. p/ Custeio Pensões Militares	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	1.037.329,32	1.018.708,16	1.021.771,44	1.019.500,03	12.438.165,89	7.290.657,00
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	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	4.063.886,78	1.314.007,43	2.205.542,38	1.618.152,20	21.815.827,68	24.624.213,00
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	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	188.136.722,37	180.615.117,87	181.099.028,43	183.851.060,75	2.089.010.623,29	2.052.981.420,00
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)</b>	<b>1.138.577.232,81</b>	<b>1.070.015.037,24</b>	<b>1.049.128.000,56</b>	<b>1.052.427.254,65</b>	<b>1.094.986.370,30</b>	<b>1.217.767.243,27</b>	<b>1.200.559.458,83</b>	<b>1.060.537.901,48</b>	<b>1.171.318.342,16</b>	<b>1.171.510.261,98</b>	<b>1.229.892.794,66</b>	<b>1.191.136.377,21</b>	<b>13.647.856.275,15</b>	<b>13.449.141.722,00</b>

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

NOTAS EXPLICATIVAS:

<sup>1</sup> Deduzidos os valores das restituições de receita registrados nas contas de Deduções de Receita.

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

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

Florianópolis, 9 de Dezembro de 2011

NELSON ANTÔNIO SERPA  
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

