

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

3º QUADRIMESTRE/2022

Período: janeiro/2022 a dezembro/2022

O PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA, no uso das suas atribuições privativas que lhe conferem o artigo 271 do Regimento Interno, aprovado pela Resolução nº TC-06/2001, e o artigo 90 da Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000, a Decisão nº 1173/2005, aprovada pelo Tribunal de Contas na Sessão do dia 30/05/2005, e na forma prevista pela Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, **DECIDE**:

- 1) **APROVAR** o Relatório de Gestão Fiscal do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina – TCE/SC, exigido pela Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), referente ao 3º quadrimestre de 2022, na forma das suas tabelas I, II e III;
- 2) **TORNAR PÚBLICO** o referido relatório, que será publicado no Diário Oficial Eletrônico deste Tribunal de Contas e disponibilizado, para acesso ao público, no Portal da Transparência (<https://www.tcsc.tc.br/relatorio-gestao-fiscal>), na forma prevista no § 2º do art. 55 da Lei Complementar nº 101/2000; e
- 3) **INFORMAR** que a tabela deste Relatório segue o modelo estabelecido na 12ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF, aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda por meio da Portaria STN nº 924, de 08 de julho de 2021.

Florianópolis, 25 de janeiro de 2023.

RELATÓRIO DO 3º QUADRIMESTRE/2022

Período: janeiro de 2022 a dezembro de 2022

TABELA I - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

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

Em R\$

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)						
	LIQUIDADAS						
	Janeiro 2022	Fevereiro 2022	Março 2022	Abril 2022	Maió 2022	Junho 2022	Julho 2022
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	21.655.007,22	22.178.055,53	21.995.927,53	21.119.787,12	21.702.677,07	28.079.558,92	30.627.010,07
Pessoal Ativo	12.888.180,32	13.406.946,79	13.190.763,46	12.306.572,72	12.113.775,38	16.203.125,99	16.755.946,86
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	10.689.771,76	10.886.748,50	10.741.913,85	10.024.041,48	9.861.687,73	13.878.049,50	13.800.753,13
Obrigações Patronais	2.198.408,56	2.520.198,29	2.448.849,61	2.282.531,24	2.252.087,65	2.325.076,49	2.955.193,73
Pessoal Inativo e Pensionistas	8.766.826,90	8.771.108,74	8.805.164,07	8.813.214,40	9.588.901,69	11.876.432,93	13.871.063,21
Aposentadorias, Reserva e Reformas	7.160.648,53	7.163.224,64	7.188.055,97	6.979.025,43	7.087.162,09	9.995.096,35	11.738.119,41
Pensões	1.606.178,37	1.607.884,10	1.617.108,10	1.834.188,97	2.501.739,60	1.881.336,58	2.132.943,80
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF) I	2.358.806,74	4.609.760,56	4.447.074,54	4.756.471,49	4.951.751,43	3.722.797,56	4.964.786,20
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	225.356,70	280.209,59	58.386,38	204.515,55	145.925,99	235.886,35	655.979,01
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	2.133.450,04	4.329.550,97	4.388.688,16	4.551.955,94	4.805.825,44	3.486.911,21	4.308.807,19
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	19.296.200,48	17.568.294,97	17.548.852,99	16.363.315,63	16.750.925,64	24.356.761,36	25.662.223,87

Continua

Continuação

Em R\$

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)						INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO S (b) 3
	LIQUIDADAS						
	Agosto 2022	Setembro 2022	Outubro 2022	Novembro 2022	Dezembro 2022	TOTAL (Últimos 12 Meses) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	25.064.338,34	27.241.150,26	27.573.461,08	27.240.552,00	47.216.659,57	321.694.184,71	21.042.162,70
Pessoal Ativo	14.314.848,51	16.671.534,72	16.848.271,18	16.560.123,16	30.170.280,35	191.430.369,44	21.042.162,70
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	11.620.926,90	13.789.337,90	14.016.203,36	13.740.262,75	24.442.958,99	157.492.655,85	20.831.506,73
Obrigações Patronais	2.693.921,61	2.882.196,82	2.832.067,82	2.819.860,41	5.727.321,36	33.937.713,59	210.655,97
Pessoal Inativo e Pensionistas	10.749.489,83	10.569.615,54	10.725.189,90	10.680.428,84	17.046.379,22	130.263.815,27	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	8.742.099,16	8.675.759,36	8.724.919,62	8.777.945,71	15.062.171,23	107.294.227,50	-
Pensões	2.007.390,67	1.893.856,18	2.000.270,28	1.902.483,13	1.984.207,99	22.969.587,77	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF) I	5.437.684,90	5.776.467,52	6.474.328,25	6.364.439,43	15.641.258,77	69.505.627,39	20.092.941,34
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	397.601,20	988.692,23	1.095.286,98	1.223.169,84	1.275.110,46	6.786.120,28	14.481.817,25
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	2.311.268,86	2.311.268,86	5.611.124,09
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	5.040.083,70	4.787.775,29	5.379.041,27	5.141.269,59	12.054.879,45	60.408.238,25	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	19.626.653,44	21.464.682,74	21.099.132,83	20.876.112,57	31.575.400,80	252.188.557,32	949.221,36

Continua

Continuação

Em R\$

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL -		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)		38.260.230.919,84	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)		12.772.516,50	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)		23.872.992,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)		38.223.585.411,34	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b) 2		253.137.778,68	0,6623
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)		344.012.268,70	0,9000
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)		326.811.655,27	0,8550
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)		309.611.041,83	0,8100

FONTE: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - SIGEF, Módulo do Programa de Ajuste Fiscal, Data da emissão: 19/01/2023 e hora de emissão: 14:56 horas, Unidade Responsável: Coordenadoria de Programação e Acompanhamento da Execução Orçamentária - DAF/CPHO.

NOTAS:

- Conforme orientação da Nota Técnica de Procedimento Contábil (NTPC) nº 001/2023, de 19/01/2023, da Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina (SEF/SC), não foram consideradas no Relatório as despesas com Abono Permanência pagas aos servidores e membros, no valor total de R\$ 3.148.387,62, as quais foram definidas juridicamente como verba indenizatória, decorrente de Decisão Plenária prolatada em 06/12/2017 no Processo CON 17/00678660, com o ajuste realizado entre os meses de janeiro a agosto de 2022, nas linhas de "Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis" e "Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária", no valor total de R\$ 1.893.398,40. Quanto às despesas de exercícios anteriores referentes ao grupo 31.9x.92.94 (Indenizações e Restituições Trabalhistas), foram informadas na linha de Despesa de Exercícios Anteriores (DEA), no mês de dezembro, no valor total de R\$ 1.780.600,84, com o ajuste realizado entre os meses de janeiro a agosto de 2022, na linha de "Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária", no valor total de R\$ 1.322.270,61. Por fim, considerando a regra mencionada na NTPC, no mapeamento para a geração automática no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro - Siconfi, as despesas com DEA somente serão deduzidas no 3º quadrimestre, portanto, foi informado, na coluna correspondente ao mês de dezembro, o total das despesas com DEA liquidadas durante o exercício financeiro e, na coluna Inscritas em Restos a Pagar não Processados, o valor das despesas com DEA empenhadas e não liquidadas.
- De acordo com 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 Tribunal de Contas, para fins de verificação dos limites da LRF, não devem ser considerados no cálculo os valores referentes a verbas indenizatórias, 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.
- Restos a Pagar não Processados, inscritos no exercício de 2022, no valor de R\$ 21.042.162,70.

TABELA II - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

Em R\$

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS			
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)	Demais Obrigações Financeiras (e)
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)		
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	201.784.192,63	0,00	111.523,76	0,00	212.684,52
Recursos Ordinários	83.418.008,95	0,00	111.523,76	0,00	212.684,52
0100 - Recursos Ordinários - Recursos do Tesouro/RLD	83.100.381,83	0,00	111.523,76	0,00	212.684,52
0101 - Recursos Ordinários – Diversos	317.627,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Recursos não Vinculados	118.366.183,68	0,00	0,00	0,00	0,00
0240 - Recursos de Serviços - Recursos de Outras Fontes - Exercício Corrente	560.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0260 - Recursos Patrimoniais Primários - Recursos de Outras Fontes - Exercício Corrente	370.632,78	0,00	0,00	0,00	0,00
0281 - Remuneração de Disponibilidade Bancária – Legislativo	21.184.896,96	0,00	0,00	0,00	0,00
0300 - Recursos Ordinários - recursos do tesouro - exercícios anteriores	88.094.027,47	0,00	0,00	0,00	0,00
0301 - Recursos Ordinários - Diversos-Fonte do Tesouro - Exercício Anterior	939.353,71	0,00	0,00	0,00	0,00
0640 - Recursos de serviços - recursos de outras fontes - exercícios anteriores	705.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0660 - Primários - recursos - patrimoniais - exercícios anteriores	768.015,61	0,00	0,00	0,00	0,00
0669 - Outros recursos primários - recursos de outras fontes - exercícios anteriores	6.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0681 - Recursos de Outras Fontes - Exercício Anterior - Remuneração de Disponibilidade Bancária – Legislativo	5.737.132,15	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III) = (I + II)	201.784.192,63	0,00	111.523,76	0,00	212.684,52

Continua

Continuação

Em R\$

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO (f)	DISPONIBILIDADE E DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) ¹ (g) = (a - (b + c + d + e) - f)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO (h)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (i) = (g - h)
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	0,00	201.459.984,35	49.510.494,57	0,00	151.949.489,78
Recursos Ordinários	0,00	83.093.800,67	49.510.494,57	0,00	33.583.306,10
0100 - Recursos Ordinários - Recursos do Tesouro/RLD	0,00	82.776.173,55	49.510.494,57	0,00	33.265.678,98
0101 - Recursos Ordinários – Diversos	0,00	317.627,12	0,00	0,00	317.627,12
Outros Recursos não Vinculados	0,00	118.366.183,68	0,00	0,00	118.366.183,68
0240 - Recursos de Serviços - Recursos de Outras Fontes - Exercício Corrente	0,00	560.100,00	0,00	0,00	560.100,00
0260 - Recursos Patrimoniais Primários - Recursos de Outras Fontes - Exercício Corrente	0,00	370.632,78	0,00	0,00	370.632,78
0281 - Remuneração de Disponibilidade Bancária – Legislativo	0,00	21.184.896,96	0,00	0,00	21.184.896,96
0300 - Recursos Ordinários - recursos do tesouro - exercícios anteriores	0,00	88.094.027,47	0,00	0,00	88.094.027,47
0301 - Recursos Ordinários - Diversos-Fonte do Tesouro - Exercício Anterior	0,00	939.353,71	0,00	0,00	939.353,71
0640 - Recursos de serviços - recursos de outras fontes - exercícios anteriores	0,00	705.600,00	0,00	0,00	705.600,00
0660 - Primários - recursos - patrimoniais - exercícios anteriores	0,00	768.015,61	0,00	0,00	768.015,61
0669 - Outros recursos primários - recursos de outras fontes - exercícios anteriores	0,00	6.425,00	0,00	0,00	6.425,00
0681 - Recursos de Outras Fontes - Exercício Anterior - Remuneração de Disponibilidade Bancária – Legislativo	0,00	5.737.132,15	0,00	0,00	5.737.132,15
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III) = (I + II)	0,00	201.459.984,35	49.510.494,57	0,00	151.949.489,78

FONTE: SIGEF/SC - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal / Módulos de Programação e Execução Financeira e Restos a Pagar - Relatório Emitido em 19/01/2023 às 14:50, Unidade Responsável: Coordenadoria de Programação e Acompanhamento da Execução Orçamentária – DAF/CPEO.

TABELA III - DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

LRF, art. 48 - Anexo 6

R\$

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE	
Receita Corrente líquida	38.260.230.919,84	
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	38.223.585.411,34	
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal – DTP	253.137.778,68	0,6623
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 0,9000%	344.012.268,70	0,9000
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 0,8550%	326.811.655,27	0,8550
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 0,8100	309.611.041,83	0,8100
RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total	49.510.494,57	151.949.489,78

FONTE: SIGEF/SC - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal, Unidade Responsável: Coordenadoria de Programação e Acompanhamento da Execução Orçamentária – DAF/CPEO.



ESTADO DE SANTA CATARINA
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA

Florianópolis, 25 de janeiro de 2023.

Thais Schmitz Serpa
Diretoria Geral de Administração – DGAD

Raul Fernando Fernandes Teixeira
Diretoria de Administração e Finanças – DAF

Andreza Schmidt Silva
Controladoria – CONT