

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período de Janeiro a Dezembro de 2015



ESTADO DE PERNAMBUCO

TRIBUNAL DE CONTAS

Relatório de Gestão Fiscal

Período de Janeiro a Dezembro de 2015

Consolida as informações do

Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e do

Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Recuperação Técnico do Tribunal de Contas.

Recife (PE), 29 de janeiro de 2016

Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco

Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Recuperação Técnico do

Tribunal de Contas

Carlos Porto de Barros Presidente do TCE	Marcos Coelho Loreto Vice-Presidente do TCE Gestor do Fundo
Gustavo Pimentel da Costa Pereira Diretor Geral do TCE	Isaac de Oliveira Seabra Contador - CRC-PE 16.709 / O-5
Isaac de Oliveira Seabra Contador - CRC-PE 16.709 / O-5	
Maria Teresa Silva de Moura Diretora de Gestão e Governança	

Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

ESTADO DE PERNAMBUCO
PODER LEGISLATIVO
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro/2015 a Dezembro/2015

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

DESPESA COM PESSOAL	R\$ 1.00	
	LIQUIDADAS (Nota 1) (A)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 1) (B)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	328.685.934,61	-
Pessoal Ativo	279.223.673,35	-
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2)	49.462.261,26	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	(51.580.234,70)	-
(-) Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	(2.117.973,44)	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	(49.462.261,26)	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II)	277.105.699,91	-

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	19.648.437.023,39	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	277.105.699,91	1,4103%
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	306.515.617,56	1,5600%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	291.189.836,68	1,4820%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	275.864.055,80	1,4040%

FONTE: SISTEMA E-FISCO 2015 - DADOS PROVISÓRIOS

UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS

DATA DA EMISSÃO: 27/01/2016

HORA DA EMISSÃO: 12:42h

Nota: Inclui informações do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e do Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Recuperação Técnico do Tribunal de Contas (FAPRE).

NOTAS EXPLICATIVAS AO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DO 3º QUADRIMESTRE DE 2015

Nota 1: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas.

Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, nos termos do inciso II do art.35 da Lei 4.320/64.

Nota 2: As despesas com servidores inativos e pensionistas vinculados aos órgãos filiados ao Regime de Previdência Social dos Servidores do Estado de Pernambuco são pagas pelo Fundo Financeiro de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco - FUNAFIN.

Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal
ESTADO DE PERNAMBUCO
PODER LEGISLATIVO
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro/2015 a Dezembro/2015

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS												LIQUIDADAS (Nota 1) (A)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 1) (B)
	Janeiro/2015 a Dezembro/2015													
	jan/2015	fev/2015	mar/2015	abr/2015	mai/2015	jun/2015	jul/2015	ago/2015	set/2015	out/2015	nov/2015	dez/2015		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	25.598.644,62	23.710.982,02	23.406.042,49	23.945.939,98	26.498.064,30	26.266.665,10	25.419.042,87	25.570.685,69	25.165.571,86	25.775.103,86	25.478.342,08	51.850.849,74	328.685.934,61	-
Pessoal Ativo	22.144.190,22	20.200.297,48	19.813.234,35	20.288.015,96	22.726.887,64	21.536.709,91	21.642.817,43	21.294.338,28	21.465.241,43	22.047.146,76	21.727.801,35	44.336.992,56	279.223.673,35	-
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2)	3.454.454,40	3.510.684,54	3.592.808,14	3.657.924,02	3.771.176,66	4.729.955,19	3.776.225,44	4.276.347,41	3.700.330,43	3.727.957,10	3.750.540,75	7.513.857,18	49.462.261,26	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	(3.467.557,29)	(3.510.684,54)	(3.592.808,14)	(3.657.466,24)	(4.088.004,46)	(4.837.535,56)	(3.883.947,64)	(4.412.529,68)	(3.780.075,25)	(3.814.863,83)	(3.820.067,85)	(8.474.694,21)	(51.580.234,70)	-
(-) Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	(13.102,89)	-	-	(239.542,22)	(316.827,80)	(107.580,37)	(107.722,20)	(136.182,27)	(79.744,82)	(86.906,73)	(69.527,10)	(960.837,04)	(2.117.973,44)	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	(3.454.454,40)	(3.510.684,54)	(3.592.808,14)	(3.657.924,02)	(3.771.176,66)	(4.729.955,19)	(3.776.225,44)	(4.276.347,41)	(3.700.330,43)	(3.727.957,10)	(3.750.540,75)	(7.513.857,18)	(49.462.261,26)	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II)	22.131.087,33	20.200.297,48	19.813.234,35	20.048.473,74	22.410.059,84	21.429.129,54	21.535.095,23	21.158.156,01	21.385.496,61	21.960.240,03	21.658.274,23	43.716.155,52	277.105.699,91	-

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	19.648.437.023,39	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	277.105.699,91	1,4103%
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	306.515.617,56	1,5600%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	291.189.836,68	1,4820%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	275.864.055,80	1,4040%

FONTE: SISTEMA E-FISCO 2015 - DADOS PROVISÓRIOS

UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS

DATA DA EMISSÃO: 27/01/2016

HORA DA EMISSÃO: 12:42h

Nota: Inclui informações do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e do Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Recuperação Técnico do Tribunal de Contas (FAPRE).

NOTAS EXPLICATIVAS AO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DO 3º QUADRIMESTRE DE 2015

Nota 1: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas.

Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, nos termos do inciso II do art.35 da Lei 4.320/64.

Nota 2: As despesas com servidores inativos e pensionistas vinculados aos órgãos filiados ao Regime de Previdência Social dos Servidores do Estado de Pernambuco são pagas pelo Fundo Financeiro de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco - FUNAFIN.

Carlos Porto de Barros
Presidente do TCE

Gustavo Pimentel da Costa Pereira
Diretor Geral do TCE

Isaac de Oliveira Seabra
Contador do TCE e FAPRE - CRC-PE 16.709 / O-5

Maria Teresa Silva de Moura
Diretora de Gestão e Governança

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período de Janeiro a Dezembro de 2015

Tabela 5 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

ESTADO DE PERNAMBUCO							RS 1,00	
PODER LEGISLATIVO								
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO - CONSOLIDADO								
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL								
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR								
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL								
Janeiro/2015 a Dezembro/2015								
RGF - ANEXO 5 (LRF, Artigo 55, Inciso III, Alínea "a")								
IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				RESPONSABILIDADE FISCAL (F) = (A + B + C + D + E)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO CANCELADOS E INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos (Processados)		Restos a Pagar Empenhados e Liquidados (Não processados)	Demais Obrigações Financeiras			
		De Exercícios Anteriores (B)	Do Exercício (C)					
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)	41.714.337,73	0,00	0,00	0,00	12.610.195,83	29.104.141,90	0,00	0,00
TRIBUNAL DE CONTAS								
Fonte: 012000000 - Recursos Decorrentes da Operacionalização da Conta Única para Modernização Adm. e de Sistemas	18.206.108,54	0,00	0,00	0,00	0,00	18.206.108,54	0,00	0,00
Fonte: 012100000 - Recursos Provenientes da Alienação de Outros Ativos	1.854.035,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.854.035,47	0,00	0,00
Fonte: (NOTA 3) - Recursos de Depósitos Extra Orçamentários e de Retenções	12.493.500,67	0,00	0,00	0,00	12.493.500,67	0,00	0,00	0,00
FUNDO DE APERFEIÇOAMENTO PROFISSIONAL E REQUIPAMENTO TÉCNICO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO								
Fonte: 011500000 - Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e de Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas do Est. de PE	9.043.997,89	0,00	0,00	0,00	0,00	9.043.997,89	0,00	0,00
Fonte: - Recursos de Depósitos Extra Orçamentários e de Retenções	116.695,16	0,00	0,00	0,00	116.695,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)	54.991.528,78	0,00	1.042.654,72	0,00	0,00	53.948.874,06	0,00	0,00
TRIBUNAL DE CONTAS								
Fonte: (NOTA 3 a) 010100000 - Recursos Ordinários-Adm. Direta	32.896.148,97	0,00	1.042.654,72	0,00	0,00	31.853.494,25	0,00	0,00
Fonte: 010400001 - Recursos Internos Diretamente Arrecadados - Tribunal de Contas	22.095.163,39	0,00	0,00	0,00	0,00	22.095.163,39	0,00	0,00
FUNDO DE APERFEIÇOAMENTO PROFISSIONAL E REQUIPAMENTO TÉCNICO DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO								
Fonte: 010100000 - Recursos Ordinários-Adm. Direta	216,42	0,00	0,00	0,00	0,00	216,42	0,00	0,00
TOTAL (III) = (I + II)	96.705.866,51	0,00	1.042.654,72	0,00	12.610.195,83	83.053.015,96	0,00	0,00

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
 FONTE: SISTEMA E-FISCO 2015 - DADOS PROVISÓRIOS
 UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS
 DATA DA EMISSÃO: 27/01/2016
 HORA DA EMISSÃO: 12:42h
 Nota: Inclui informações do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e do Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas (FAPRE).

Nota 3 - O TCE-PE e demais órgãos vinculados utilizam o programa de computador denominado E-Fisco, cuja administração (sob a ótica financeira) cabe a estes órgãos. A manutenção do programa de computador (sob a ótica da informática) cabe ao Poder Executivo do Estado de Pernambuco.

Esse programa de computador realiza as tarefas mecânicas de um sistema de contabilidade e administração financeira de todos os poderes constituídos do Estado de Pernambuco.

As informações das DISPONIBILIDADES DE CAIXA LÍQUIDA, exigidas pela Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda através do Manual de Demonstrativos Fiscais, 6ª Edição (<https://www.tesouro.fazenda.gov.br/~mdf/>), para preenchimento do Anexo V (Art. 55, Inciso III, alínea A da LC 101/2000), são obtidas no E-Fisco mediante consulta ao relatório denominado RAZÃO CONTÁBIL, das contas 8.9.1.1.1.01.00 - RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS POR FONTE, 8.9.1.1.1.02.01 - RECURSOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS COMPROMETIDOS POR LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO e 8.9.1.1.1.02.02 - RECURSOS DE DEPÓSITOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS E DE RETENÇÕES.

Os valores informados no Razoão Contábil (extraído diretamente do E-Fisco) das contas acima citadas não demonstram o saldo das disponibilidades conforme exigido pela STN, em razão dos conceitos de formação dos saldos das contas contábeis acima mencionadas não estarem preparados para a produção das informações automaticamente.

ATIVO COMPENSADO - Recursos Vinculados				
Conta Contábil	Fonte	Recursos de Depósitos Extra Orçamentários e de Retenções (conforme Razoão Contábil E-Fisco)	Recursos de Depósitos Extra Orçamentários e de Retenções (conforme Publicação do RGF do TCE-PE)	Diferença
8.9.1.1.1.02.02	Recursos Extra-Orçamentários	9.562.502,47	12.493.500,67	(2.930.998,20)
		9.562.502,47	12.493.500,67	(2.930.998,20)

Nota 3 a - Em razão do exposto na Nota 3, apresentamos as informações do ATIVO COMPENSADO - Recursos Não Vinculados conforme segue:

ATIVO COMPENSADO - Recursos Não Vinculados				
Conta Contábil	Fonte	Recursos Orçamentários por Fonte (conforme Razoão Contábil E-Fisco)	Recursos Orçamentários por Fonte (conforme Publicação do RGF do TCE-PE)	Diferença
8.9.1.1.1.01.00	010100000	34.784.492,45	31.853.494,25	2.930.998,20
8.9.1.1.1.02.01	010100000	1.042.654,72	1.042.654,72	-
		35.827.147,17	32.896.148,97	2.930.998,20

No âmbito do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas (FAPRE) podemos assegurar que o sistema de controle interno desses órgãos é suficiente para garantir a veracidade das informações, bem como para assegurar que os gastos realizados correspondem integralmente às respectivas fontes de recursos.

Tabela 7 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal

ESTADO DE PERNAMBUCO			RS 1,00	
PODER LEGISLATIVO				
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO - CONSOLIDADO				
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL				
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL				
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL				
Janeiro/2015 a Dezembro/2015				
LRF, Artigo 48 - Anexo 7				
RECETA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE			
Receta Corrente Líquida	19.648.437.023,39			
DESPESA COM PESSOAL			VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP	277.105.699,91		1,4103%	
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 1,5600%	306.515.617,56		1,5600%	
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 1,4820%	291.189.836,68		1,4820%	
DÍVIDA CONSOLIDADA			VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	0,00		0,0000%	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	0,00		0,0000%	
GARANTIAS DE VALORES			VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias	0,00		0,0000%	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	0,00		0,0000%	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO			VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	0,00		0,0000%	
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00		0,0000%	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Internas e Externas	0,00		0,0000%	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00		0,0000%	
RESTOS A PAGAR			INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
VALOR TOTAL			0,00	83.053.015,96

FONTE: SISTEMA E-FISCO 2015 - DADOS PROVISÓRIOS
 UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS
 DATA DA EMISSÃO: 27/01/2016
 HORA DA EMISSÃO: 12:42h
 Nota: Inclui informações do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e do Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas (FAPRE).