

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
Maio/2016 a Abril/2017

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 Maio/2016 a Abril/2017			
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")	R\$ 1,00		
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS		
	Maio/2016 a Abril/2017		
	LIQUIDADAS (Nota 1) (A)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 1) (B)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	320.844.451,71	-	-
Pessoal Ativo (Nota 3 a)	264.631.914,02	-	-
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2 e Nota 3 b)	56.212.537,69	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) (Nota 3 b)	(56.559.566,33)	-	-
(-) Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	(347.028,64)	-	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Nota 3 b)	(56.212.537,69)	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II) (Nota 3, a e 3 b)	264.284.885,38	-	-
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	21.282.248.236,18	-	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) (Nota 3 a e 3 b)	264.284.885,38	1,2418%	-
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	332.003.072,48	1,5600%	-
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	315.402.918,86	1,4820%	-
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	298.802.765,23	1,4040%	-
FONTE: SISTEMA E-FISCO 2016 - DADOS DEFINITIVOS FONTE: SISTEMA E-FISCO 2017 - DADOS PROVISÓRIOS UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS DATA DA EMISSÃO: 26/05/2017 HORA DA EMISSÃO: 11:30h			
NOTAS EXPLICATIVAS AO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DO 1º QUADRIMESTRE DE 2017			
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.			
Nota 3 a: O TCE-PE e demais órgãos integrantes da Administração Pública Estadual 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 e da estrutura conceitual dos lançamentos contábeis) 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. No 1º quadrimestre de 2017 o reembolso da Contribuição Previdenciária Patronal do FUNAFIN do período de MAI/2016 a ABR/2017, R\$ 2.188.399,90 (contabilizado no E-Fisco na conta patrimonial 4.9.9.9.1.03.00), não está contabilizado na execução orçamentária estadual no E-Fisco. O reembolso da Contribuição Previdenciária Patronal do FUNAFIN é objeto de convênios para ressarcimento dos valores dos salários e contribuições previdenciárias patronais do FUNAFIN dos servidores efetivos pertencentes aos quadros do TCE-PE, que estão à disposição do Governo do Estado de Pernambuco e do Município do Recife (CONVENIENTES). O efeito desse fato no 1º quadrimestre do ano de 2017 resulta na diminuição do valor da Despesa Líquida com Pessoal e na Despesa Total com Pessoal em R\$ 2.188.399,90 (equivalente a 0,0103%), com fundamento legal calçado no § 2º, Artigo 18 da Lei Complementar Federal 101/2000.			
Nota 3 b: No mês de AGO/2016 a Fundação de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco - FUNAPE procedeu à contabilização de R\$ 12.135,99, correspondente a pagamento de devolução de contribuição previdenciária do IPSEP, retida a maior de pensionista em anos anteriores ao ano 2000. Considerando os termos do Artigo 33 da Lei Complementar Estadual 28/2000, esse pagamento carece de amparo legal para ser contabilizado como despesa de pessoal do Fundo Financeiro de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco.			

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 Maio/2016 a Abril/2017			
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	Maio/2016 a Abril/2017	Maio/2016 a Abril/2017	Maio/2016 a Abril/2017
	RGF (VALORES CONFORME E-FISCO)	RGF (VALORES CONFORME E-FISCO, MODIFICADO)	DIFERENÇA
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	323.044.987,60	320.844.451,71	2.200.535,89
Pessoal Ativo (Nota 3 a)	266.820.313,92	264.631.914,02	2.188.399,90
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2 e Nota 3 b)	56.224.673,68	56.212.537,69	12.135,99
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) (Nota 3 b)	(56.571.702,32)	(56.559.566,33)	(12.135,99)
(-) Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	(347.028,64)	(347.028,64)	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Nota 3 b)	(56.224.673,68)	(56.212.537,69)	(12.135,99)
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II) (Nota 3 a e 3 b)	266.473.285,28	264.284.885,38	2.188.399,90
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL			
	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) (Nota 3 a e 3 b)	266.473.285,28	1,2520%	264.284.885,38
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23

Carlos Porto de Barros
 Presidente do TCE-PE

Gustavo Pimentel da Costa Pereira
 Diretor Geral do TCE-PE

Isaac de Oliveira SEABRA
 Contador - CRC-PE 16.709 / O-5

Maria Teresa Silva de Moura
 Diretora de Gestão e Governança

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
Maior/2016 a Abril/2017

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														
Maio/2016 a Abril/2017														
R\$ 1,00														
DESPESAS EXECUTADAS														
Maio/2016 a Abril/2017														
RGF-ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")														
DESPESA COM PESSOAL	maio/2016	jun/2016	jul/2016	ago/2016	set/2016	out/2016	nov/2016	dez/2016	jan/2017	fev/2017	mar/2017	abr/2017	TOTAL ULTIMOS 12 MESES (Nota 1) (A)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 1) (B)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	22.875.773,28	24.756.959,11	24.961.989,26	24.168.094,23	24.589.068,26	24.611.163,96	28.697.774,88	46.457.295,07	26.993.064,92	24.524.047,24	24.591.330,44	23.917.890,97	320.844.451,71	-
Pessoal Ativo (Nota 3 a)	18.687.990,12	20.855.743,62	21.048.077,50	20.299.381,27	20.667.585,03	20.676.494,77	24.451.737,93	37.012.296,26	22.249.262,83	19.761.991,23	19.850.641,86	19.070.711,60	264.631.914,02	-
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2 e Nota 3 b)	3.887.783,16	3.901.215,49	3.913.911,76	3.868.712,96	3.921.483,23	3.934.669,19	4.246.036,95	9.444.998,81	4.743.802,09	4.762.056,01	4.740.688,58	4.847.179,37	56.212.537,69	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (1º do art. 19 da LRF) (II) (Nota 3 b)	(3.950.544,00)	(3.933.492,65)	(3.946.188,92)	(3.868.712,96)	(3.932.802,29)	(4.078.025,02)	(4.269.064,65)	(9.456.376,70)	(4.752.491,93)	(4.769.345,19)	(4.745.004,82)	(4.854.513,90)	(56.559.566,33)	-
(-) Despesas de Exercícios Anteriores despendo anterior ao da apuração	(62.761,24)	(32.277,16)	(32.277,16)	-	(11.318,97)	(143.555,83)	(23.027,70)	(11.377,89)	(8.689,84)	(7.292,18)	(7.316,24)	(7.334,53)	(347.023,64)	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Nota 3 b)	(3.887.783,16)	(3.901.215,49)	(3.913.911,76)	(3.868.712,96)	(3.921.483,32)	(3.934.669,19)	(4.246.036,95)	(9.444.998,81)	(4.743.802,09)	(4.762.056,01)	(4.740.688,58)	(4.847.179,37)	(56.212.537,69)	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II) (Nota 3 a e 3 b)	18.625.229,98	20.823.466,46	21.015.800,34	20.299.381,27	20.656.266,06	20.533.138,94	24.428.710,23	37.000.918,37	22.240.572,99	19.754.699,05	19.843.325,62	19.063.377,07	264.284.885,38	-
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL												
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	21.282.248.236,18	-												
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) (Nota 3 a e 3 b)	264.284.885,38	1,2418%												
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	332.003.072,48	1,5600%												
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	315.402.918,85	1,4820%												
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	298.802.765,23	1,4040%												
FONTE: SISTEMA E-FISCO 2016 - DADOS DEFINITIVOS FONTE: SISTEMA E-FISCO 2017 - DADOS PROVISÓRIOS UNIDADE RESPONSÁVEL: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS, DIVISÃO DE CONTROLE E ANÁLISE CONTÁBEIS DATA DA EMISSÃO: 26/05/2017 HORA DA EMISSÃO: 11:38h														

NOTAS EXPLICATIVAS AO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DO 1º QUADRIMESTRE DE 2017

- 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:
- Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
 - 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.
- Nota 3 a:** O TCE-PE e demais órgãos integrantes da Administração Pública Estadual 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 e da estrutura conceitual dos lançamentos contábeis) 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. No 1º trimestre de 2017 o reembolso da Contribuição Previdenciária Patronal da FUNAFIN do período de MAI/2016 a ABR/2017, R\$ 2.188.399,90 (contabilizado no E-Fisco na conta patrimonial 4.9.9.1.03.00), não está contabilizado na execução orçamentária estadual no E-Fisco. O reembolso da Contribuição Previdenciária Patronal da FUNAFIN é objeto de convênios para ressarcimento dos valores dos salários e contribuições previdenciárias patronais do FUNAFIN dos servidores efetivos pertencentes aos quadros do TCE-PE, que estão à disposição do Governo do Estado de Pernambuco e do Município do Recife (CONVENIENTES). O efeito desse fato no 1º trimestre do ano de 2017 resulta na diminuição do valor da Despesa Líquida com Pessoal e na Despesa Total com Pessoal em R\$ 2.188.399,90 (equivalente a 0,0103%), com fundamento legal calcado no § 2º, Artigo 18 da Lei Complementar Federal 101/2000.
- Nota 3 b:** No mês de AGO/2016 a Fundação de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco - FUNAPE procedeu à contabilização de R\$ 12.135,99, correspondente a pagamento de devolução de contribuição previdenciária do IPSEPE, retida a maior de pensionista em anos anteriores ao ano 2000. Considerando os termos do Artigo 33 da Lei Complementar Estadual 28/2000, esse pagamento carece de amparo legal para ser contabilizado como despesa de pessoal do Fundo Financeiro de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco.

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												
Maio/2016 a Abril/2017												
R\$ 1,00												
RGF-ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")												
DESPESA COM PESSOAL	Maio/2016 a Abril/2017		Maio/2016 a Abril/2017		Maio/2016 a Abril/2017		Maio/2016 a Abril/2017		Maio/2016 a Abril/2017		Maio/2016 a Abril/2017	
	RGF (VALORES CONFORME E-FISCO)		RGF (VALORES CONFORME E-FISCO, MODIFICADO)		DIFERENÇA							
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	323.044.987,60	320.844.451,71	323.044.987,60	320.844.451,71	2.200.535,89	2.188.399,90	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99
Pessoal Ativo (Nota 3 a)	266.820.313,92	264.631.914,02	266.820.313,92	264.631.914,02	2.188.399,90	2.188.399,90	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99
Pessoal Inativo e Pensionistas (Nota 2 e Nota 3 b)	56.224.673,68	56.212.537,69	56.224.673,68	56.212.537,69	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (1º do art. 19 da LRF) (II) (Nota 3 b)	(56.571.702,32)	(56.559.566,33)	(56.571.702,32)	(56.559.566,33)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)	(12.135,99)
(-) Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	(347.028,64)	(347.028,64)	(347.028,64)	(347.028,64)	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Nota 3 b)	(56.224.673,68)	(56.212.537,69)	(56.224.673,68)	(56.212.537,69)	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I + II) (Nota 3 a e 3 b)	266.473.285,28	264.284.885,38	266.473.285,28	264.284.885,38	2.188.399,90	2.188.399,90	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99	12.135,99
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR	% SOBRE A RCL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18	-	21.282.248.236,18	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b) (Nota 3 a e 3 b)	266.473.285,28	1,2520%	264.284.885,38	1,2418%	2.188.399,90	0,0103%	2.188.399,90	0,0103%	2.188.399,90	0,0103%	2.188.399,90	0,0103%
LIMITE MÁXIMO (VI) (Incisos I, II e III, Artigo 20 da LRF)	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48	1,5600%	332.003.072,48	1,5600%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85	1,4820%	315.402.918,85	1,4820%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23	1,4040%	298.802.765,23	1,4040%

Carlos Porto de Barros
Presidente do TCE-PE

Gustavo Pimentel da Costa Pereira
Diretor Geral do TCE-PE

Isaac de Oliveira Seabra
Contador - CRC-PE 16.709 / O-5

Maria Teresa Silva de Moura
Diretora de Gestão e Governança