

ESTADO DE PERNAMBUCO  
PODER LEGISLATIVO  
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
ORÇAMENTOS FISCAIS E DA SEGURIDADE SOCIAL  
2º Quadrimestre de 2018  
PERÍODO: Setembro/2017 a Agosto/2018

RGF - ANEXO I (LRF, Art.55, Inciso I, Alínea "a")

R\$ 1.00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS												TOTAL (Últimos 12 meses) (a)	Inscritas em restos a pagar não processados (b)
	(Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS													
	set.-17	out.-17	nov.-17	dez.-17	jan.-18	fev.-18	mar.-18	abr.-18	mai.-18	jun.-18	jul.-18	ago.-18		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL(I)</b>	<b>26.442.710,71</b>	<b>26.457.866,77</b>	<b>26.429.786,74</b>	<b>52.389.133,07</b>	<b>26.264.472,70</b>	<b>26.301.606,75</b>	<b>26.402.313,97</b>	<b>26.345.329,18</b>	<b>27.477.088,90</b>	<b>27.419.900,69</b>	<b>28.713.446,87</b>	<b>27.988.886,44</b>	<b>348.632.542,79</b>	0,00
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>21.410.938,02</b>	<b>21.398.892,67</b>	<b>21.312.524,66</b>	<b>41.534.211,36</b>	<b>20.817.459,97</b>	<b>20.825.871,01</b>	<b>20.836.464,00</b>	<b>20.860.526,78</b>	<b>21.896.730,03</b>	<b>21.870.758,29</b>	<b>23.133.833,37</b>	<b>22.439.159,39</b>	<b>278.337.369,55</b>	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	16.780.207,35	16.772.834,92	16.703.940,73	32.518.925,03	16.306.643,20	16.316.220,66	16.323.556,87	16.345.572,95	17.180.468,73	17.128.338,02	18.361.872,38	17.679.529,86	218.418.110,70	0,00
Obrigações Patronais	4.630.730,67	4.626.057,75	4.608.583,93	9.015.286,33	4.510.816,77	4.509.650,35	4.512.907,13	4.514.953,83	4.716.261,30	4.742.420,27	4.771.960,99	4.759.629,53	59.919.258,85	0,00
Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>5.031.772,69</b>	<b>5.058.974,10</b>	<b>5.117.262,08</b>	<b>10.854.921,71</b>	<b>5.447.012,73</b>	<b>5.475.735,74</b>	<b>5.565.849,97</b>	<b>5.484.802,40</b>	<b>5.580.358,87</b>	<b>5.549.142,40</b>	<b>5.579.613,50</b>	<b>5.549.727,05</b>	<b>70.295.173,24</b>	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	4.031.338,92	<b>4.062.937,53</b>	<b>4.084.434,78</b>	<b>8.870.923,86</b>	<b>4.419.077,88</b>	<b>4.423.805,20</b>	<b>4.423.489,56</b>	<b>4.423.489,56</b>	<b>4.514.296,33</b>	<b>4.483.639,96</b>	<b>4.514.111,06</b>	<b>4.484.222,44</b>	<b>56.735.767,08</b>	0,00
Pensões	1.000.433,77	996.036,57	1.032.827,30	1.983.997,85	1.027.934,85	1.051.930,54	1.142.360,41	1.061.312,84	1.066.062,54	1.065.502,44	1.065.502,44	1.065.504,61	13.559.406,16	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização(§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF)(II)</b>	<b>5.031.772,69</b>	<b>5.058.974,10</b>	<b>5.117.262,08</b>	<b>10.854.921,71</b>	<b>5.447.012,73</b>	<b>5.475.735,74</b>	<b>5.565.849,97</b>	<b>5.484.802,40</b>	<b>5.580.358,87</b>	<b>5.549.142,40</b>	<b>5.579.613,50</b>	<b>5.549.727,05</b>	<b>70.295.173,24</b>	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período Anterior ao da Apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	5.031.772,69	5.058.974,10	5.117.262,08	10.854.921,71	5.447.012,73	5.475.735,74	5.565.849,97	5.484.802,40	5.580.358,87	5.549.142,40	5.579.613,50	5.549.727,05	70.295.173,24	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL(III)=(I)-(II)</b>	<b>21.410.938,02</b>	<b>21.398.892,67</b>	<b>21.312.524,66</b>	<b>41.534.211,36</b>	<b>20.817.459,97</b>	<b>20.825.871,01</b>	<b>20.836.464,00</b>	<b>20.860.526,78</b>	<b>21.896.730,03</b>	<b>21.870.758,29</b>	<b>23.133.833,37</b>	<b>22.439.159,39</b>	<b>278.337.369,55</b>	-

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% sobre a RCL Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	22.587.408.021,40	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais(V) (§13º, art. 166 da CF)	4.088.183,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	22.583.319.838,40	
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII)=(III a + III b)</b>	<b>278.337.369,55</b>	<b>1,2324</b>
LIMITE MÁXIMO (VIII) (Incisos I,II,III, Artigo 20 da LRF)	352.299.789,48	1,5600
LIMITE PRUDENCIAL (IX) (0,95xVI) (Parágrafo Único, Artigo 22 da LRF)	334.684.800,01	1,4820
LIMITE ALERTA (X) (0,90xVI) (Inciso II do § 1º do Artigo 59 da LRF)	317.069.810,53	1,4040

FONTE: SISTEMA E-FISCO 2018 - DADOS DEFINITIVOS  
UNIDADE RESPONSÁVEL: DCF/GEAC  
DATA DA EMISSÃO: 29/01/2019  
PUBLICADO NO DIÁRIO ELETRÔNICO DO TCEPE NO DIA 28/09/2018.

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

Nota 1: O TCE-PE e demais Órgãos integrantes da Administração Pública Estadual, utilizam o sistema E-Fisco, cuja administração (sob a ótica financeira) cabe a estes órgãos. A manutenção desse sistema (sob a ótica da informática e da estrutura conceitual dos lançamentos contábeis) cabe ao Poder Executivo do Estado de Pernambuco. 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. 25 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: Nesta publicação, o reembolso da Contribuição Previdenciária Patronal do FUNAFIN, do período de SET/2017 a AGO/2018, no valor de R\$ 1.558.087,93 (equivalente a 0,0056% da despesa líquida com pessoal), embora registrado no E-Fisco na conta patrimonial 4.9.9.1.03.00, não produziu efeitos na respectiva execução orçamentária. 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 do valor supracitado resultou em aumento indevido do valor da despesa líquida com pessoal dos últimos 12(doze) meses, e para evitá-lo, o TCE-PE realizou o respectivo ajuste para fins de publicação.

Nota 4: Conforme entendimento do TCE-PE, por meio do Acórdão 355/18, os valores pagos pela Administração a título de Abono de Permanência em serviço (R\$ 6.029.397,83) e do Terço Constitucional de Férias (R\$ 3.254.212,43), possuem natureza indenizatória. O efeito desta decisão resulta na DIMINUIÇÃO do valor da despesa total com pessoal em R\$ 9.283.610,26, equivalente a 3,33% da despesa líquida com pessoal, com fundamento legal no entendimento do referido Acórdão a respeito do Artigo 18 da Lei Complementar Federal 101/2000. Os efeitos da referida exclusão na despesa de pessoal, considerando-se os últimos 12 meses, estão descritos no Quadro Consolidado das diferenças de informações (TCE-PE x E-Fisco), Notas 3 e 4.

**Quadro Consolidado das Diferenças de Informações (TCE x E-Fisco)**

DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) (Nota 3) - CONFORME TCE-PE	278.337.369,55	(A)
Nota 3 (efeito do Convênio de Ressarcimento)	1.558.087,93	(B)
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) (Nota 3) - CONFORME E-FISCO (desconsiderando o expurgo)	279.895.457,48	(C)=(A)+(B)
Nota 4 (efeito do Acórdão TCE-PE 355/2018)	9.283.610,26	(D)
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) (Nota 3) - CONFORME E-FISCO (sem os efeitos das notas 3 e 4)	289.179.067,74	(E)=(C)+(D)

MARCOS COELHO LORETO  
Presidente do TCE/PE

MARIA TERESA SILVA DE MOURA  
Diretor de Gestão e Governança

ISAAC DE OLIVEIRA SEABRA  
Diretor de Contabilidade Finanças  
Contador CRC/PE 016.709/O-5