



Número: **OF./0660.5/2019**
Origem: Externa
Autor: Tribunal de Contas do Estado
Regime: ORDINÁRIO

Encaminha o Relatório de Atividades do Tribunal de Contas do Estado, o Parecer da Controladoria nº 133/2019, bem como disco compacto (DVD), contendo balancetes contábeis, os processos licitatórios, contratos, termos aditivos, dispensas e inexigibilidades e termo de rescisão, além de relação de diárias, e notas de empenho, relativo ao 2º trimestre de 2019.

(Este processo é composto por II volumes)

Volume I

PARECER (ES)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

EMENDA (S)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Ofício n. TC/GAP 16306/2019

Florianópolis, 28 de agosto de 2019.

Assunto: Encaminha Relatório das Atividades do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina - Segundo Trimestre de 2019 (abril a Junho).

À DIRETORIA LEGAL
PARA PROVIDÊNCIAS

EM 03/09/2019

CHEFE DE GABINETE DA PRESIDÊNCIA

Senhor Presidente,

Com meus cordiais cumprimentos, encaminho a Vossa Excelência, em conformidade com o disposto no artigo 59, § 4º da Constituição Estadual, artigo 112, parágrafo único da Lei Complementar n. 202/2000 e artigo 296 da Resolução N. TC 06/2001, **Relatório das Atividades do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina – Segundo Trimestre de 2019**, compreendendo uma resenha do papel de ente fiscalizador, bem como de centro de competência estatal, abrangendo os seguintes documentos:

1. Parecer da Controladoria - CONT do TCE/SC, n. 133/2019, relativo à análise dos registros contábeis e da execução orçamentária dos meses de abril a junho de 2019, correspondendo ao 2º trimestre de 2019;
2. Disco compacto (DVD) contendo os arquivos digitalizados da íntegra dos balancetes contábeis, processos licitatórios, contratos, termos aditivos, dispensas e inexigibilidades, termo de rescisão, além da relação das diárias pagas a servidores e de todas as notas de empenhos dos meses de abril a maio de 2019, correspondendo ao 2º trimestre de 2019;
3. Relatório de Atividades do TCE/SC, correspondendo ao 2º trimestre de 2019.

Os procedimentos descritos nos documentos em anexo tendem a demonstrar a política deste Tribunal de disponibilizar, com transparência e solicitude, todas as informações necessárias, de modo a fazer cumprir o que determina a Constituição Estadual.

Por fim, registro que este Tribunal de Contas se coloca à disposição de Vossa Excelência e das Comissões que compõem essa Casa Legislativa para quaisquer outros esclarecimentos que se mostrarem necessários.

Atenciosamente,

COORDENADORIA DE EXPEDIENTE

OFÍCIO Nº _____

Adircélio de Moraes Ferreira Júnior
Presidente

Ao Excelentíssimo Senhor
Deputado **JULIO GARCIA**
Presidente da Assembleia Legislativa do Estado de Santa Catarina
Florianópolis - SC

Lido no Expediente
078ª Sessão de 03/09/19
À Comissão de:
CUJ F. FINANÇAS
Secretário



GERENTE SECRETARIA GERAL 28/08/2019 15:49 004997



ESTADO DE SANTA CATARINA
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
CONTROLADORIA - CONT



Análise dos Registros Contábeis e
Execução Orçamentária referente ao 2º
trimestre de 2019 (abril a junho).



Sumário

.....	1
1 INTRODUÇÃO	3
2 ANÁLISE	4
2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	4
2.1.1 Da Arrecadação.....	4
2.1.2 Autorização da Despesa.....	4
2.1.3 Realização da Despesa.....	5
2.1.4 Comparação entre a Arrecadação e a Realização da Despesa	5
2.1.5 Variações Patrimoniais Aumentativas	6
2.1.6 Variações Patrimoniais Diminutivas.....	7
2.1.7 Despesas de Capital	9
2.2 SISTEMA FINANCEIRO	11
2.2.1 Movimento Financeiro.....	11
2.2.2 Disponibilidades Líquidas após a Dedução dos Compromissos Financeiros Futuros	13
2.2.3 Passivo Circulante – Dívida Flutuante	15
2.3 PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES A RESPONSABILIDADES POR ADIANTAMENTOS	16
2.3.1 Relação de Diárias Pagas.....	17
2.4 DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	20
2.4.1 Registros de Bens Patrimoniais	20
2.4.2 Registros de Materiais de Consumo	21
2.4.3 Registros dos Passivos Contingentes - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN	22
2.5 SISTEMA DE FISCALIZAÇÃO INTEGRADA DE GESTÃO – E-SFINGE	24
2.6 LICITAÇÕES, CONTRATOS E ATOS JURÍDICOS ANÁLOGOS.....	24
2.6.1 Da Análise das Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos	32
2.7 ATOS DE PESSOAL.....	32
2.7.1 Da Análise dos atos de pessoal – Admissões.....	33
2.7.2 Da Análise dos atos de pessoal – Aposentadorias	33
2.8 GESTÃO FISCAL DO TRIBUNAL DE CONTAS - LRF.....	33
2.8.1 Demonstração da Despesa com Pessoal Segundo a Natureza	33
2.8.2 Demonstrativos da Gestão Fiscal.....	34
3 CONCLUSÃO.....	37



ESTADO DE SANTA CATARINA
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO
CONTROLADORIA – CONT



PROCESSOS NºS:	ADM 19/80041684, ADM 19/80049669 e ADM 19/80061790
INTERESSADO:	Edison Stieven – Diretor Geral de Planejamento e Administração
RESPONSÁVEIS:	Thaís Schmitz Serpa (Ordenadora da despesa) CPF: 030.471.049-05
	Dejair Cesar Tavares (Contabilista) CPF: 779.959.889-15
ASSUNTO:	Análise dos Registros Contábeis e Execução Orçamentária, referente ao 2º trimestre de 2019 (abril a junho)
PARECER Nº:	CONT – 133/2019

1 INTRODUÇÃO

Em atenção às disposições do artigo 74 da Constituição Federal, artigo 62 da Constituição Estadual, artigo 60 da Lei Complementar nº 202/2000 e Resolução nº TC-03/2003, a Controladoria – CONT acessou os registros contábeis e a execução orçamentária do Tribunal de Contas do Estado – TCE/SC, com vistas a analisar os registros e as demonstrações contábeis informados pela Coordenadoria de Contabilidade e Orçamento – DAF/CONT, no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF, referente ao segundo trimestre de 2019 (abril a junho), cujos documentos estão capeados internamente, conforme processos administrativos sob os números: ADM 19/80041684 ADM 19/80049669 e ADM 19/80061790, analisados separadamente.

Além dos processos administrativos antes referenciados, há também o processamento individual das prestações de contas relativas às responsabilidades por adiantamentos/diárias, dos atos jurídicos relacionados a licitações, contratos, atos de pessoal e outros atos análogos, todos analisados individualmente e com a emissão de pareceres específicos para cada processo, conforme itens 2.6 a 2.8, deste relatório.

Dessa forma, a análise efetuada abrange tão somente os registros constantes nas demonstrações contábeis do período referenciado, sendo que esta Controladoria analisou as informações contábeis constantes do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF, por meio do Balanço Geral, balancetes mensais e demais documentos e demonstrativos contábeis.

A documentação, bem como o acesso às informações, documentos e demais elementos, foram disponibilizados de acordo com o previsto no artigo 13 da Resolução nº TC- 003/2003, e a presente análise visa a demonstrar a situação patrimonial e suas variações, receitas, despesas, créditos orçamentários, movimentação financeira e contas de compensação, conforme os tópicos e quadros descritos a seguir.



2 ANÁLISE

2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

2.1.1 Da Arrecadação

O orçamento do Tribunal de Contas de Santa Catarina (TCE/SC) para o exercício de 2019 previu a arrecadação no valor de R\$ 252.160.842,00 (duzentos e cinquenta e dois milhões, cento e sessenta mil, oitocentos e quarenta e dois reais). No segundo trimestre de 2019 foi arrecadado o montante de R\$ 92.164.800,23 (noventa e dois milhões, cento e sessenta e quatro mil, oitocentos reais e vinte e três centavos), representando 36,55 % da receita prevista.

2.1.2 Autorização da Despesa

No orçamento do TCE/SC para o exercício de 2019, a despesa foi fixada no montante de R\$ 252.160.842,00 (duzentos e cinquenta e dois milhões, cento e sessenta mil, oitocentos e quarenta e dois reais), conforme registrado na conta contábil 5.2.2.1.1.01.01.00.

No segundo trimestre de 2019 houve adição ao montante fixado na ordem de R\$ 34.635.748,36 (trinta e quatro milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, setecentos e quarenta e oito reais e trinta e seis centavos), registrada na conta contábil 5.2.2.2.2.01 - Descentralização de Créditos. Ocorreram abertura de créditos suplementares e anulação de créditos, no período, no valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais).

Considerando o valor inicialmente fixado e os créditos adicionais, registra-se elevação da dotação da despesa autorizada, consignada na conta contábil 5.2.2.3.1 – Cotas Orçamentárias por Destinação, para R\$ 286.746.590,36 (duzentos e oitenta e seis milhões, setecentos e quarenta e seis

mil, quinhentos e noventa reais e trinta e seis centavos), resultando no acréscimo em relação à despesa fixada na ordem de 13,72%.



2.1.3 Realização da Despesa

Do montante autorizado, R\$ 286.746.590,36 (duzentos e oitenta e seis milhões, setecentos e quarenta e seis mil, quinhentos e noventa reais e trinta e seis centavos), até o final do período em análise, as despesas liquidadas foram na ordem de R\$ 63.017.570,62 (sessenta e três milhões, dezessete mil, quinhentos e setenta reais e sessenta e dois centavos), correspondendo a 21,98%.

2.1.4 Comparação entre a Arrecadação e a Realização da Despesa

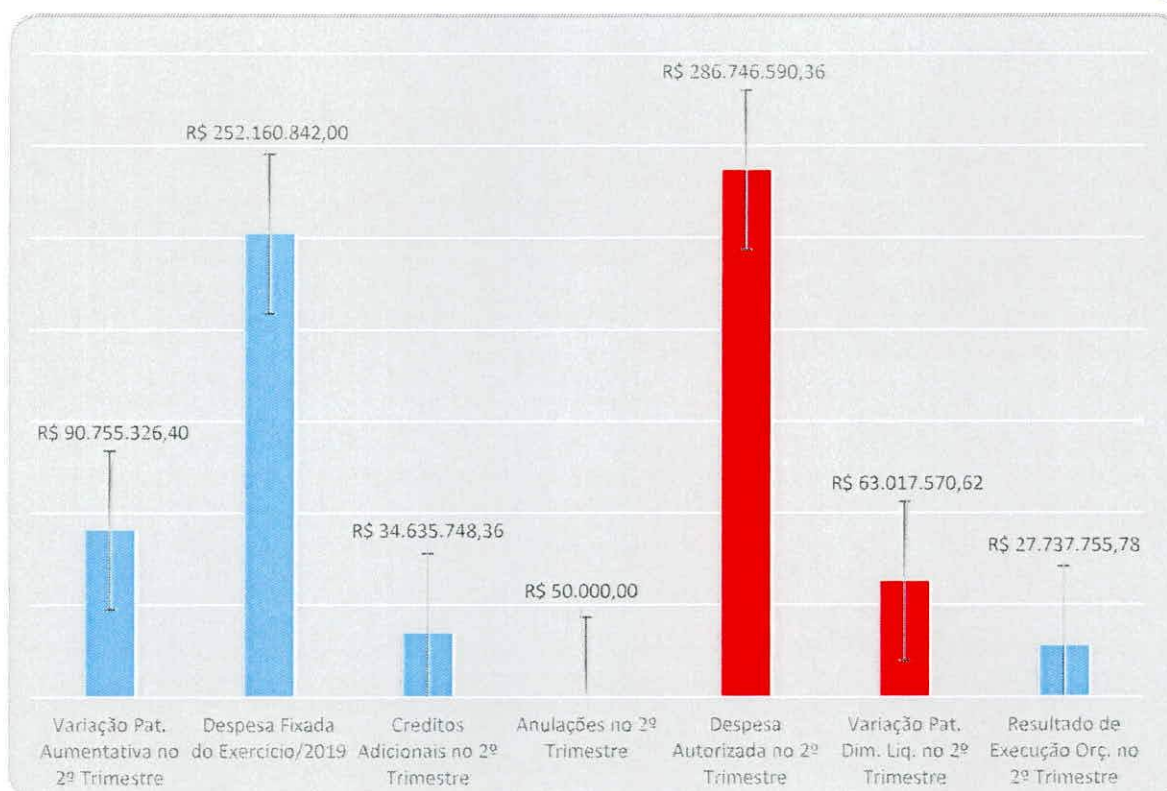
O ingresso de receitas até o final do período em análise, no valor de R\$ 90.755.326,40 (noventa milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e vinte e seis reais e quarenta centavos), foi superior a despesa liquidada, de R\$ 63.017.570,62 (sessenta e três milhões, dezessete mil, quinhentos e setenta reais e sessenta e dois centavos), traduzindo-se no Superávit de Execução Orçamentária na ordem de R\$ 27.737.755,78 (vinte e sete milhões, setecentos e trinta e sete mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e setenta e oito centavos), representando 30,56% da Receita Arrecadada, conforme se verifica no quadro a seguir:

Quadro 01 – Execução Orçamentária no Segundo Trimestre de 2019

Discriminação Contábil	VALORES		
1 RECEITA			
1.1 Receita Arrecadada			90.755.326,40
2 DESPESAS			
2.1 Fixada		252.160.842,00	
2.2 Créditos adicionais		34.635.748,36	
2.2.1 Suplementações	50.000,00		
2.2.2 Descentralização Créditos Orçam.	34.585.748,36		
2.3 Anulações		50.000,00	
2.4 Autorizada (2.1+2.2-2.3)		286.746.590,36	
2.5 Despesa Liquidada			63.017.570,62
RESULTADO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (1.1 - 2.5)			27.737.755,78

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/Módulo Contabilidade - disponível em www.sef.sc.gov.br

Gráfico 01 - Execução Orçamentária no Segundo Trimestre de 2019



2.1.5 Variações Patrimoniais Aumentativas

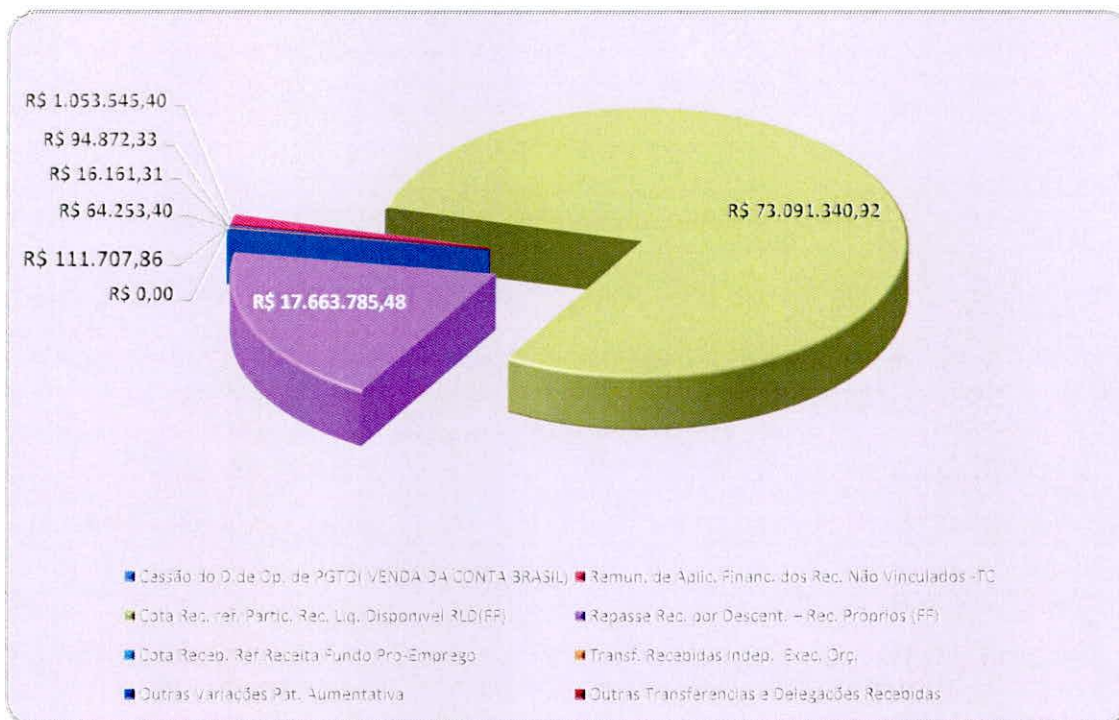
Os registros referentes às variações patrimoniais aumentativas (VPA) inscritas no grupo “4” foram de R\$ 92.164.800,23 (noventa e dois milhões, cento e sessenta e quatro mil, oitocentos reais e vinte e três centavos) no segundo trimestre de 2019. Sendo que até o trimestre houve uma VPA acumulada de R\$ 188.743.744,08 (cento e oitenta e oito milhões, setecentos e quarenta e três mil, setecentos e quarenta e quatro reais e oito centavos). Estes valores se referem à consolidação dos lançamentos efetuados nas respectivas contas contábeis, conforme o quadro 02:

Quadro 02 – Variações Patrimoniais Aumentativas no Segundo Trimestre de 2019

RECEITA	MÊS			TOTAL NO TRIMESTRE	TOTAL ATÉ O TRIMESTRE
	Abril	Maio	Junho		
Cessão do D.de Op. de PGTO(VENDA DA CONTA BRASIL)	31.758,30	31.445,19	31.668,84	94.872,33	157.583,79
Remun. de Aplic. Financ. dos Rec. Não Vinculados -TC	329.555,35	377.699,26	346.290,79	1.053.545,40	1.841.446,93
Cota Rec. ref. Partic. Rec. Liq. Disponível RLD(FF)	23.667.980,41	24.690.586,67	24.732.773,84	73.091.340,92	151.826.603,25
Repasse Rec. por Descent. – Rec. Próprios (FF)	5.857.776,81	5.898.767,37	5.907.241,30	17.663.785,48	34.585.748,36
Cota Receb. Ref Indenizações e Restituições	200,00	0,00	0,00	200,00	13.317,84
Cota Recebida ref Remuneração de Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cota Receb. Ref a Alienação da Conta Salário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cota Receb. Ref Receita Fundo Pró-Emprego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transf. Recebidas Indep. Exec. Orç.	8.426,59	69.012,27	34.269,00	111.707,86	144.427,55
Valoração e Ganhos Ativos e Desincorporação Pass.	43.339,07	25.594,46	0,00	68.933,53	68.933,53
Outras Variações Pat. Aumentativa	2.509,74	60.734,86	1.008,80	64.253,40	89.521,52
Outras Transferencias e Delegações Recebidas	0,00	16.161,31	0,00	16.161,31	16.161,31
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	29.941.546,27	31.170.001,39	31.053.252,57	92.164.800,23	188.743.744,08

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/ Módulo Contabilidade - disponível em www.sef.sc.gov.br

Gráfico 02 - Variações Patrimoniais Aumentativas no Segundo Trimestre de 2019



2.1.6 Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais diminutivas liquidadas no trimestre totalizaram o valor de R\$ 79.656.295,25 (setenta e nove milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, duzentos e noventa e cinco reais e vinte e cinco centavos), das quais se destaca a despesa de “Pessoal e Encargos Sociais”, no montante de R\$ 41.126.440,82 (quarenta e um milhões, cento e vinte e seis mil, quatrocentos e quarenta reais e oitenta e dois centavos), que representa 51,63% das variações patrimoniais diminutivas, conforme o Quadro 03:

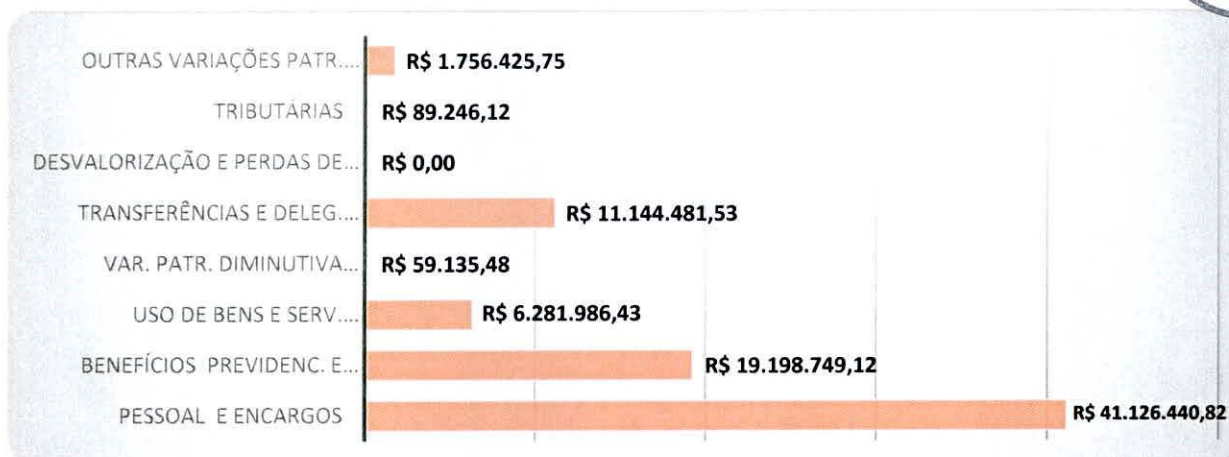
Quadro 03 – Variações Patrimoniais Diminutivas no Segundo Trimestre de 2019

Item Orçamentário	Comparativo da Despesa Liquidada por Item Orçamentário Discriminação	Liquidada			TOTAL NO TRIMESTRE	TOTAL ACUMULADA	% No Trimestre
		Abril	Maio	Junho			
3.0.0.0.00.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	26.305.596,10	26.076.331,61	27.274.537,54	79.656.465,25	164.126.671,33	100%
3.1.0.0.00.00.00	PESSOAL E ENCARGOS	13.888.407,17	13.648.337,43	13.589.696,22	41.126.440,82	88.626.523,86	51,63%
3.1.1.1.1.01	Venc. Vant. Fixas/Pessoal Civil (RPPS)	8.275.078,96	8.186.571,97	8.211.316,18	24.672.967,11	52.871.851,29	30,97%
3.1.1.1.1.02.99.00	Outras Despesas Var. Pessoal Civil (RPPS)	50.798,89	46.803,36	54.449,80	152.052,05	292.854,34	0,19%
3.1.1.2.1.01.01	Venc e Vant. F. - Pes. C. (RGPS) Consolidação	1.544.119,56	1.560.408,60	1.596.772,94	4.701.301,10	9.875.123,53	5,90%
3.1.1.3.1.01.99	Venc e Vantagens Fixas - Pes. Militar	36.516,39	35.807,35	35.098,30	107.422,04	220.800,77	0,13%
3.1.2.1.2.01.01.00	Contribuição Pat. RPPS/SC - F. Previdenciário	0,00	16.565,91	17.888,29	34.454,20	87.190,45	0,04%
3.1.2.1.2.01.02.00	Cont. Patronal ao RPPS/SC - F. Financeiro	2.234.500,99	2.211.784,27	2.232.432,15	6.678.717,41	13.573.343,14	8,38%
3.1.2.2.3.01.00.00	Contribuição Previdenciária - INSS.	0,00	207.906,45	209.257,08	417.163,53	1.107.878,46	0,52%
3.1.2.9.2.01.00.00	Contribuição ao Plano de Saúde - Pessoal Ativo	36.632,33	36.895,11	38.456,17	111.983,61	221.785,17	0,14%
3.1.2.9.2.02.00.00	Contribuição ao Plano de Saúde - Pessoal Inativo	17.050,66	17.050,66	17.050,66	51.151,98	101.499,30	0,06%
3.1.2.9.2.03.00.00	Contribuição ao Plano de Saúde - Pensionistas	6.549,26	6.549,26	0,00	13.098,52	33.675,25	0,02%
3.1.2.5.1.01.00.00	Contribuição Patronal Previdencia Privada	30.752,55	31.242,07	31.790,88	93.785,50	186.198,17	0,12%
3.1.3.1.1.01.00.00	Auxílio Alimentação	613.050,08	627.760,14	628.631,57	1.869.441,79	4.691.757,92	2,35%
3.1.3.1.1.03.00.00	Auxílio Moradia	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
3.1.3.1.1.06.00.00	Auxílio Creche	174.679,59	178.518,53	175.821,85	529.019,97	1.057.870,74	0,66%
3.1.3.2.1.01.00	Auxílio Alimentação	89.918,60	91.045,78	92.224,20	273.188,58	544.532,66	0,34%
3.1.3.2.1.02.00.00	Auxílio Transporte	2.075,00	3.405,00	6.024,00	11.504,00	16.119,00	0,01%
3.1.9.1.1.99.00.00	Diversas Indenizações Trabalhistas	548.300,55	227.754,90	111.706,00	887.761,45	2.492.535,62	1,11%
3.1.9.2.1.00.00.00	Pessoal Requis. de Out. Órgãos - Consolidação	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
3.1.3.3.1.01.00.00	Auxílio Alimentação de Pessoal Militar	31.920,64	0,00	0,00	31.920,64	127.017,54	0,04%
3.1.3.2.1.06.00.00	Auxílio Creche	24.242,64	24.242,64	24.242,64	72.727,92	146.792,93	0,09%
3.1.9.2.2.00.00.00	Pessoal Requis. de Out. Órgãos - Consolidação	85.546,46	103.157,78	86.165,98	274.870,22	653.222,40	0,35%
3.1.9.2.5.00.00.00	Pessoal Requis. de Out. Órgãos	86.554,34	34.867,65	20.367,53	141.789,52	275.767,02	0,18%
3.1.1.2.1.02.99.00	Outras Despesas Var. Pessoal Civil (RPPS)	119,68	0,00	0,00	119,68	119,68	0,00%
3.1.2.9.2.99.00.00	Outros Encargos Patronais	0,00	0,00	0,00	-	48.288,48	0,00%
3.2.0.0.00.00.00	BENEFÍCIOS PREVIDENC. E ASSISTENC.	6.384.012,56	6.413.626,87	6.401.109,69	19.198.749,12	37.570.997,40	24,10%
3.2.1.1.1.01.00	Proventos - Pessoal Civil	5.857.776,81	5.894.123,28	5.907.241,30	17.659.141,39	34.581.104,27	22,17%
3.2.1.1.1.06.00	Décimo Terceiro Salário Pessoal Civil	526.235,75	515.399,59	493.868,39	1.535.503,73	2.981.685,13	1,93%
3.2.9.1.1.04.00	Auxílio Funeral Civil	0,00	4.104,00	0,00	4.104,00	8.208,00	0,01%
3.3.0.0.00.00.00	USO DE BENS E SERV. CONS.CAPIT. FIXO	1.762.255,12	1.718.135,64	2.801.595,67	6.281.986,43	10.993.586,72	7,89%
3.3.1	Uso de Materiais de Consumo	49.213,93	103.046,88	55.730,61	207.991,42	360.439,14	0,26%
3.3.2.1	Diárias	46.301,80	93.403,65	58.978,60	198.684,05	458.658,48	0,25%
3.3.2.2	Serviços de Terceiros - P.F. - Consolidação	25.587,17	11.450,84	23.682,36	60.720,37	85.526,87	0,08%
3.3.2.3	Serviços de Terceiros - P.J. - Consolidação	1.500.127,34	1.366.738,59	1.339.187,01	4.206.052,94	4.644.930,68	5,28%
3.3.3	Depreciação, Amortização e E. Exaustão	141.024,88	143.495,68	1.324.017,09	1608537,65	1.608.537,65	2,02%
3.4.0.0.00.00.00	VARIAÇÕES PATRIM. DIMIN. FINANCEIRA	27.321,86	19.486,49	12.327,13	59.135,48	72.474,66	0,07%
3.4.3.9.1.01.03.00	Variações Monetárias de Sentenças Judiciais	27.321,86	19.486,49	12.327,13	59.135,48	72.474,66	0,07%
3.5.0.0.00.00.00	TRANSFERÊNCIAS E DELEG. CONCEDIDAS	3.583.563,24	3.718.006,75	3.842.911,54	11.144.481,53	23.351.830,71	13,99%
3.5.1.1.2.08	Aporte RPPS- P. F. - C. de D.Exec. Orç.	0,00	0,00	0,00	-	28.575,69	0,00%
3.5.1.2.2.01.07	Mov.de Fundos a Créditos - Saldo Financeiro.	8.426,59	69.012,27	34.099,00	111.537,86	116.506,21	0,14%
3.5.1.2.2.04.02.00	Mov.de Fundos a Créditos - Próprios - Incorpor/Desinc.	200,00	0,00	0,00	200,00	13.317,84	0,00%
3.5.1.3.2.01.01.00	Recursos p/ Cobertura de Insuficiência Financeira	3.574.936,65	3.646.134,48	3.808.642,54	11.029.713,67	11.029.713,67	13,85%
3.5.9	Outras Transferências e Delegações Concedidas	0,00	2.860,00	0,00	2.860,00	2.860,00	0,00%
3.5.1.2.2.01.04.00	Correspond. Créditos Repasses - OB	0,00	0,00	170,00	-	-	0,00%
3.6.0.0.00.00.00	DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
3.6.1.1.1.01.00	Reavaliação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%
3.6.5.0.1.05.00	Inservibilidade de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.7.0.0.00.00.00	TRIBUTÁRIAS	73.015,88	2.940,00	13.290,24	89.246,12	206.170,73	0,11%
3.7.1.1.3.03.00	Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
3.7.1.2.5	Taxas - Inter-OFSS - MUNICÍPIO	0,00	0,00	0,00	0,00	106.864,61	0,00%
3.7.2.1.3	Contribuições Sociais	0,00	2.940,00	1.196,00	4.136,00	4.196,00	0,01%
3.7.2.9	Outras Contribuições	73.015,88	0,00	12.094,24	85.110,12	95.110,12	0,11%
3.9.0.0.00.00.00	OUTRAS VARIAÇÕES PATR. DIMINUTIVA	587.020,27	555.798,43	613.607,05	1.756.425,75	3.305.087,25	2,21%
3.9.9.6.1.02.00.00	Indenizações de Transporte	109.483,68	108.013,28	109.087,00	326.583,96	589.835,43	0,41%
3.9.9.6.1.05.00.00	Restituições por As. Médica Odontológica	455.484,73	440.500,01	443.375,09	1.339.359,83	2.585.210,69	1,68%
3.9.9.6.1.98.00.00	Outras Indenizações	5.913,70	2.860,00	8.967,40	17.741,10	46.910,70	0,02%
3.9.9.6.1.99.00.00	Outras Restituições	16.138,16	4.425,14	52.177,56	72.740,86	83.130,43	0,09%

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/ Módulo Contabilidade - disponível em www.sef.sc.gov.br.



Gráfico 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas no Segundo Trimestre de 2019



2.1.7 Despesas de Capital

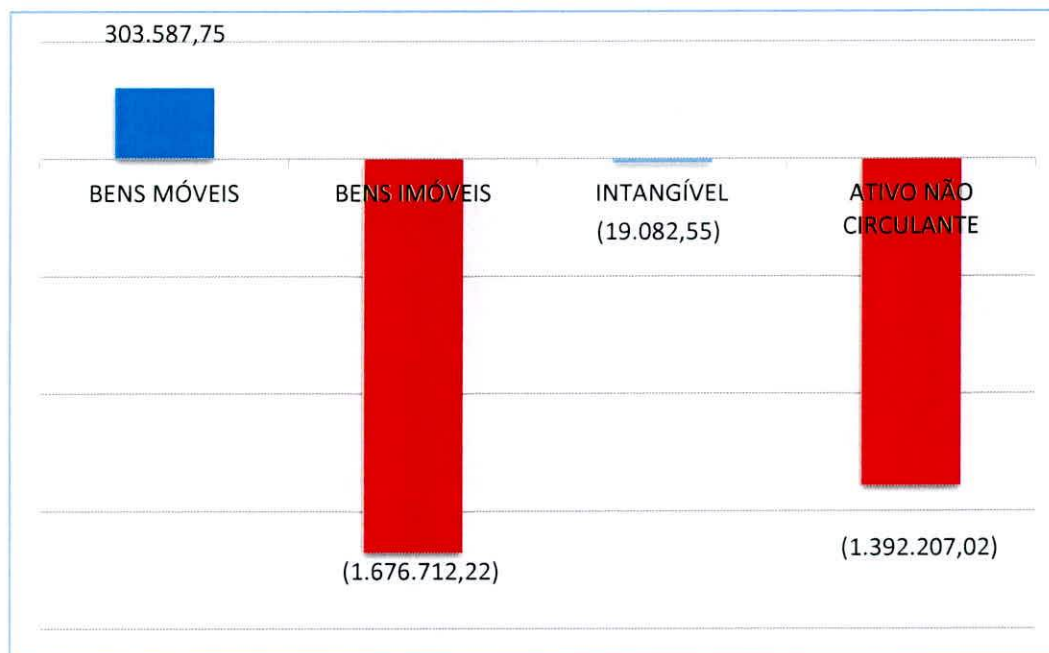
As despesas de capital no trimestre em exame foram de R\$ -1.392.207,02 (um milhão, trezentos e noventa e dois mil, duzentos e sete reais e dois centavos), representando as despesas com bens móveis (R\$ 303.587,75), bens imóveis (R\$ -1.676.712,22), e intangível (R\$ -19.082,55), em decorrência das depreciações registradas. O Total Acumulado até o trimestre foi de R\$ -1.587.254,46 (um milhão, quinhentos e oitenta e sete mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e seis centavos), representado por bens móveis (R\$ 119.115,38), bens imóveis (R\$ -1.676.712,22) e intangível (R\$ - 29.657,62), conforme Quadro 4:



Quadro 04 – Despesas de Capital Liquidadas
Comparativo da Despesa Liquidada por item orçamentário no Segundo Trimestre de 2019

Comparativo da Despesa Liquidada por Item Orçamentário		Liquidada			TOTAL NO TRIMESTRE	TOTAL ACUMULADA	% No Trimestre
Item Orçamentário	Discriminação	Abril	Maio	Junho			
1.2.0.0.00.00.00	ATIVO NÃO CIRCULANTE	-134.219,88	510.551,40	-1.768.538,54	-1.392.207,02	-1.587.254,46	-100%
1.2.3.1.0.00.00.00	BENS MÓVEIS	-127.859,03	443.759,60	-12.312,82	303.587,75	119.115,38	21,81%
1.2.3.1.1.01.01.00	Máq., Apar., Equip. e Ferram.	5.325,00	250.453,43	2.980,00	258.758,43	341.139,93	18,59%
1.2.3.1.1.02.00.00	Equip. de Tecnologia da Informação	1.480,00	329.645,00	128.000,00	459.125,00	459.125,00	32,98%
1.2.3.1.1.03.01.00	Aparelhos e Utensílios Domésticos	0,00	0,00	0,00	-	3.340,00	0,00%
1.2.3.1.1.03.02.00	Máquinas e Utensílios de Escritório	0,00	0,00	0,00	-	2.518,80	0,00%
1.2.3.1.1.03.03.00	Mobiliário em Geral	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.1.1.04.02.00	Coleções e Materiais Bibliográfico	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	0,01%
1.2.3.1.1.04.06.00	Obras de Arte e Peças para Exposição	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	0,00	0,00	0,00	-	147.000,00	0,00%
1.2.3.1.1.10.00.00	Peças não Incorporáveis a Imóveis	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, Educ e Comunicação	0,00	796,00	0,00	796,00	796,00	0,06%
1.2.3.8.1.01.00.00	Depreciação, Exaustão e Amortização	-134.664,03	-137.134,83	-143.367,82	-415.166,68	-834.879,35	-29,82%
1.2.3.2.0.00.00.00	BENS IMOVEIS	0,00	73.152,65	-1.749.864,87	-1.676.712,22	-1.676.712,22	-120,44%
1.2.3.2.1.01.02.00	Edifícios	0,00	0,00	429.721,26	429.721,26	429.721,26	30,87%
1.2.3.2.1.01.03.00	Terrenos/Glebas/Lotes	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.2.1.01.21.00	Peças não Incorporáveis a Imóveis	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.2.1.06.01.00	Obras em Andamentos	0,00	73.152,65	-410.007,74	-336.855,09	-336.855,09	-24,20%
1.2.3.2.1.07.00.00	Instalações	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
1.2.3.8.1.01.00.00	Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00	-1.769.578,39	-1.769.578,39	-1.769.578,39	-127,11%
1.2.4.0.0.00.00.00	INTANGÍVEL	-6.360,85	-6.360,85	-6.360,85	-19.082,55	-29.657,62	-1,37%
1.2.4.1.1.01.00.00	Softwares	0,00	0,00	0,00	-	8.590,00	0,00%
1.2.4.8.1.01.00.00	Amortização Acumulada	-6.360,85	-6.360,85	-6.360,85	-19.082,55	-38.247,62	-1,37%

Gráfico 04 - Despesas de Capital no Segundo Trimestre de 2019



Observação: a variação negativa registrada como despesas de capital do 2º trimestre (-1.392.207,02) é reflexo do registro contábil da depreciação acumulada do edifício sede do TCE/SC (R\$ - 1.769.578,39), efetuada no mês de junho/2019.

2.2 SISTEMA FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstra as transferências financeiras recebidas e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e, também, os que se transferem para o período seguinte, conforme determina o artigo 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.2.1 Movimento Financeiro

O TCE/SC iniciou o trimestre em análise com o saldo financeiro no valor de R\$ 69.237.060,16 (sessenta e nove milhões, duzentos e trinta e sete mil, sessenta reais e dezesseis centavos), registrado na conta contábil 1.1.1.

Ao final do período, após o registro das entradas de 182.011.599,36 (cento e oitenta e dois milhões, onze mil, quinhentos e noventa e nove reais e trinta e seis centavos) e das saídas de R\$ 164.229.576,51 (cento e sessenta e quatro milhões, duzentos e vinte e nove mil, quinhentos e setenta e seis reais e cinquenta e um centavos), apurou-se o saldo de R\$ 87.019.083,01 (oitenta e sete milhões, dezenove mil, oitenta e três reais e um centavo).

Dessa forma, verifica-se um aumento no saldo financeiro no valor de R\$ 17.782.022,85 (dezesete milhões, setecentos e oitenta e dois mil, vinte e dois reais e oitenta e cinco centavos), o que representa 25,68% de acréscimo em relação ao saldo inicial, conforme demonstrado no Quadro 5:

Quadro 05 - Demonstração do Movimento Financeiro no Segundo Trimestre de 2019



2º TRIMESTRE		
DEMONSTRAÇÃO DO MOVIMENTO FINANCEIRO		
DISCRIMINAÇÃO CONTÁBIL	VALORES	
SALDO INICIAL		69.237.060,16
MOVIMENTO CREDOR TOTAL		182.011.599,36
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		355.068,73
Estoque		195.165,70
Variações Pat. Dimin. Pagas Antecipadamente		37.740,03
Ativo Não Circulante		2.633.548,88
Variacão Patrimonial Diminutiva		472.338,84
Passivo Não Circulante		102.314,14
Ajustes de Exercícios Anteriores		1.075,16
Variacão Patrimonial Aumentativa		92.164.800,23
Receita Extra Orçamentária		86.049.547,65
Obrigações Trabalh., Previd. e Assisten. a Pagar a Curto Prazo	59.915.247,92	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.300.796,33	
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	
Demais Obrigações a Curto Prazo	20.833.503,40	
Pessoal R. De Outros Orgãos do Exerc.		
MOVIMENTO DEVEDOR TOTAL		164.229.576,51
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		399.838,47
Estoques		210.729,70
Variações Pat. Dimin. Pagas Antecipadamente		6.494,16
Ativo Não Circulante		1.241.341,86
Passivo Não Circulante		86.517,73
Variacão Patrimonial Aumentativa		0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores		595.631,35
Variacão Patrimonial Diminutiva		80.128.804,09
Despesa Extra Orçamentária		81.560.219,15
Obrigações Trabalh., Previd. e Assisten. a Pagar a Curto Prazo	55.909.676,24	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.913.968,36	
Demais Obrigações a Curto Prazo	20.813.213,28	
Pessoal R. De Outros Orgãos do Exerc. (2.1.1.1.2.06)	-76.638,73	
SALDO FINAL		87.019.083,01

Observações:

- 1) O valor de R\$ 595.631,35, em "Ajustes de exercícios anteriores", se refere à apuração da depreciação acumulada do edifício sede do TCE/SC, referente ao exercício de 2018; e
- 2) O valor das "Consignações" dos servidores (R\$ 17.766.392,03) representa o percentual de 85,28 % do total registrado na conta "Demais Obrigações a Curto Prazo" (R\$ 20.833.503,40), e 20,65 % do valor total da Receita Extra-orçamentária do período (R\$ 86.049.547,65).

2.2.2 Disponibilidades Líquidas após a Dedução dos Compromissos Financeiros Futuros

Referindo-se às disponibilidades líquidas após a dedução dos compromissos financeiros futuros, o TCE/SC iniciou o trimestre com saldo financeiro da ordem de R\$ 69.237.060,16 (sessenta e nove milhões, duzentos e trinta e sete mil, sessenta reais e dezesseis centavos), sendo que as disponibilidades líquidas após as deduções dos compromissos financeiros foram de R\$ 63.370.810,74 (abril) e R\$ 68.365.314,61 (maio). Já no final do trimestre, a disponibilidade financeira importou em R\$ 87.019.083,81, sendo que o saldo após a dedução das provisões financeiras e demais despesas foi de R\$ 73.019.647,26.

O cálculo da dedução dos compromissos financeiros futuros no Ativo Disponível, está demonstrado no Quadro 6:

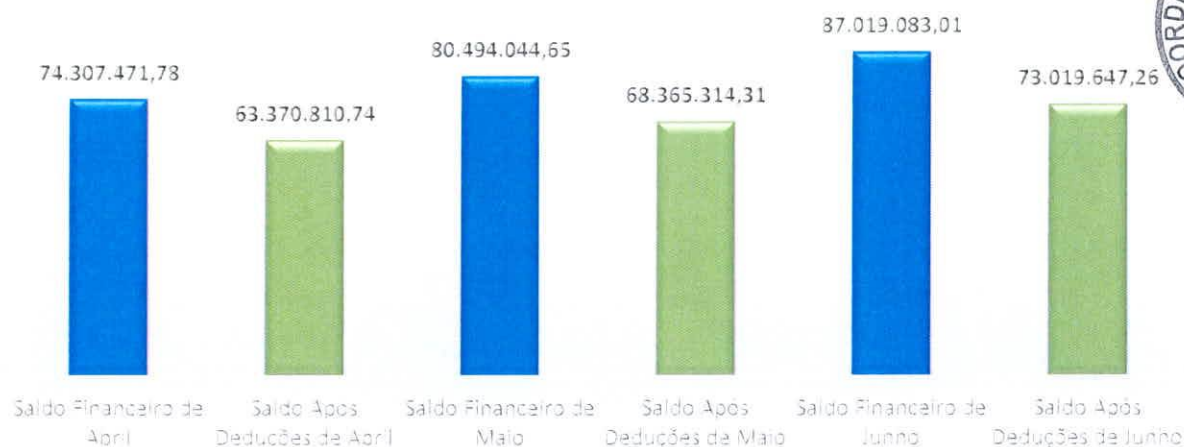




Quadro 06 – Saldo Financeiro Deduzidos os Compromissos

CONTAS	Abril	Maio	Junho
SALDO DO MÊS ANTERIOR	69.237.060,16	74.307.471,78	80.494.044,65
(+) RECEITA	29.887.270,87	30.998.498,49	31.017.974,77
Alienação Conta Mov. TCE com o Banco do Brasil	31.458,84	31.445,19	31.668,84
Complementação da Cota de Receita Recebida	0,00	0,00	0,00
Cota de Receita Recebida	23.667.980,41	24.690.586,67	24.732.773,84
Fundo Social e SEITEC	0,00	0,00	0,00
Indenizações e Resituições	200,00	0,00	0,00
Rendimento de Aplicações Financeiras	329.555,35	377.699,26	346.290,79
Repasse recebido do IPREV	5.857.776,81	5.898.767,37	5.907.241,30
(-) DESPESAS PAGAS	24.832.825,26	24.818.580,38	24.491.745,76
Abono Alimentação	734.889,32	718.344,80	721.316,89
Adiantamentos	35.719,56	38.476,69	130.293,00
Auxílio Creche	198.922,23	202.761,17	200.064,49
Auxílio Moradia	0,00	0,00	0,00
Auxílio Transporte	109.483,68	108.013,28	109.087,00
Bolsistas	12.962,17	14.855,84	21.462,36
Conversão de 1/3 de Licença Prêmio	456.113,35	211.205,86	95.748,00
Décimo Terceiro Salário	14.071,95	6.147,38	0,00
Despesas de Capital	0,00	331.921,00	3.835,00
Despesas de Exercícios Anteriores	8.347,87	61.441,69	0,00
Férias	19.297,78	0,00	0,00
Férias Indenizadas	92.187,20	16.549,04	15.958,00
Folha de Pagamento	14.990.474,45	14.951.953,55	14.991.187,27
Indenização Auxílio-Saúde	455.084,73	440.480,07	443.795,03
Obra	0,00	73.152,65	19.713,52
Obrigações Patronais	2.373.548,22	2.346.789,41	2.354.420,31
Outras Despesas	618.673,42	596.189,83	798.885,21
Outras despesas de custeio	0,00	0,00	0,00
Pessoal Militar	36.516,39	35.807,35	35.098,30
Repasse Previdência concedido p/ cobertura do déficit	3.574.936,65	3.646.134,48	3.808.642,54
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	172.100,80	138.025,43	98.521,46
Restos a Pagar	21.870,00	255.048,69	0,00
Serviços de Conservação, Limpeza, Copa e Segurança	907.625,49	625.282,17	643.717,38
Transferência Financeira à SEF	0,00	0,00	0,00
(+) RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	5.971.012,17	5.897.305,12	5.898.074,74
Consignações	5.971.012,17	5.897.305,12	5.898.074,74
(-) DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	5.955.046,16	5.890.650,36	5.899.265,39
Consignações	5.955.046,16	5.890.650,36	5.899.265,39
Despesas de Diversas Origens	0,00	0,00	0,00
(=) SALDO FINANCEIRO DO MÊS	74.307.471,78	80.494.044,65	87.019.083,01
(-) PROVISÕES FINANCEIRAS (EXTRACONTÁBEIS)	7.313.415,77	8.633.086,08	10.324.322,53
Provisões/equipamentos e outros materiais	457.645,00	180.628,00	167.498,00
Provisões/folha de pessoal: 13º e atrasados	5.738.436,31	7.158.682,79	8.629.762,76
Provisões/folha de pessoal: férias	1.015.000,00	1.251.000,00	1.504.000,00
Provisões/obra: edificação e reformas	102.334,46	42.775,29	23.061,77
(-) OUTRAS DESPESAS	3.623.245,27	3.495.644,26	3.675.113,22
Saldo de consignações do mês/exercícios anteriores	137.093,79	143.748,55	142.557,90
Saldo de DDO a pagar	844.428,40	948.617,28	1.116.949,76
(=) DISPONIBILIDADE LÍQUIDA DO MÊS	63.370.810,74	68.365.314,31	73.019.647,26

Gráfico 05 – Evolução do Saldo Financeiro Deduzidos os Compromissos Financeiros: Segundo Trimestre de 2019



2.2.3 Passivo Circulante – Dívida Flutuante

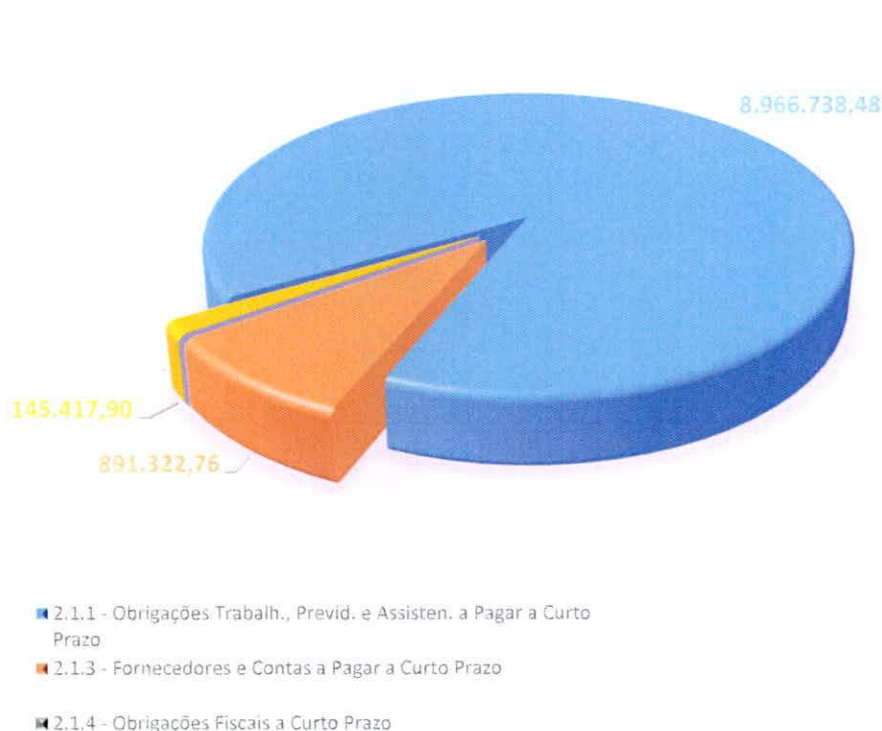
A dívida fluante do TCE/SC, registrada na conta contábil 2.1 no início do trimestre em análise, era de R\$ 5.590.789,37 (cinco milhões, quinhentos e noventa mil, setecentos e oitenta e nove reais e trinta e sete centavos).

Considerando os valores retidos, R\$ 86.049.547,65 (oitenta e seis milhões, quarenta e nove mil, quinhentos e quarenta e sete reais e sessenta e cinco centavos), e pagos, R\$ 81.636.857,88 (oitenta e um milhões, seiscentos e trinta e seis mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos), até o final do período em análise, apura-se o saldo de R\$ 10.003.479,14 (dez milhões, três mil, quatrocentos e setenta e nove reais e quatorze centavos), conforme especificado no Quadro 07.

Quadro 07 – Evolução da Dívida Flutuante

Contas	Saldo inicial	Valor Retido	Valor Pago	Saldo final
Passivo Circulante	5.590.789,37	86.049.547,65	81.636.857,88	10.003.479,14
2.1.1 - Obrigações Trabalh., Previd. e Assisten. a Pagar a Curto Prazo	4.961.166,80	59.915.247,92	55.909.676,24	8.966.738,48
2.1.3 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	504.494,79	5.300.796,33	4.913.968,36	891.322,76
2.1.4 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
2.1.8 - Demais Obrigações a Curto Prazo	125.127,78	20.833.503,40	20.813.213,28	145.417,90

Gráfico 06 - Dívida Flutuante: Composição do Saldo Final no Segundo Trimestre de 2019



2.3 PRESTAÇÕES DE CONTAS REFERENTES A RESPONSABILIDADES POR ADIANTAMENTOS

A Diretoria de Administração e Finanças – DAF, deste Tribunal, encaminhou à esta Controladoria, nos meses de abril a junho de 2019, 06 (seis) processos referentes a prestações de contas relativas a adiantamentos/diárias/materiais/serviços concedidos no período, que totalizam R\$ 85.000,00 (oitenta e cinco mil reais), conforme relação abaixo:

Quadro 8 – Responsabilidade por Adiantamentos no Segundo Trimestre de 2019

RESPONSÁVEIS	PROCESSO Nº	RELATÓRIO AUDI Nº	VALOR (R\$)
Ademar Casanova	ADM 19/800242404	063/2019	10.000,00
Elaine Maria Zanellato	ADM 19/80025727	066/2019	4.000,00
Elaine Maria Zanellato	ADM 19/80033584	094/2019	4.000,00
Hilário Noldin Filho	ADM 19/80034980	095/2019	4.000,00
Ademar Casanova	ADM 19/80036176	096/2019	3.000,00
Carlos Antônio Koerich	ADM 18/80043032	114/2019	60.000,00
TOTAL			85.000,00

Os referidos adiantamentos foram capeados em processos específicos na data da apresentação das prestações de contas, analisados caso a caso à luz da legislação interna vigente, ou seja, frente à Instrução Normativa N.TC-014/2012, de 23 de abril de 2012, com alterações promovidas pelas Instruções Normativas N.TC-015/2012 e N.TC-017/2013, de 03 de setembro de

2012 e 15 de julho de 2013, respectivamente, sendo posteriormente emitidos os respectivos pareceres da Controladoria, conforme informado no quadro acima, e que ensejaram as correspondentes baixas de responsabilidade, sendo que os relatórios estão anexados nos respectivos processos.

Relativamente às diárias pagas, ressalta-se que o total dos adiantamentos anteriormente citados para esta finalidade no período, registrados no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF, na conta contábil 1.1.3.1.1.02.00.00, não coincide com o valor total de diárias pagas no mês, publicadas no Diário Oficial Eletrônico do TCE, em virtude dos responsáveis pelos adiantamentos terem 105 (cento e cinco) dias para apresentarem suas prestações de contas, o que resulta em saldos de empenhos contabilizados para o mês seguinte ou posterior.

Portanto, os valores existentes no trimestre, no total de R\$ 85.000,00 (oitenta e cinco mil reais), concedidos a título de adiantamentos, estão dentro do prazo regular para as devidas prestações de contas.



2.3.1 Relação de Diárias Pagas

No segundo trimestre de 2019 apurou-se o pagamento de 384,50 (trezentos e oitenta e quatro vírgula cinco) diárias, nos termos da Instrução Normativa N.TC-14/2012, de 23 de abril de 2012, com alterações promovidas pelas Instruções Normativas N.TC-015/2012 e 017/2013, e mais recentemente pela Portaria N.TC-0434/2017, de 1º/08/2017, no valor total de R\$ 242.468,95 (duzentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e noventa e cinco centavos).

Estas diárias estão relacionadas nos Quadros 9, 10 e 11, que seguem:

Quadro 9 – Diárias pagas no mês de abril de 2019

No mês de abril de 2019 foram pagas 42,50 diárias, no valor total de R\$ 28.974,40, a saber:

Beneficiário	Deslocamento oficial	Quantidade de diárias	Valor (R\$)
Adircélio de Moraes Ferreira Júnior	26/04/2019 a 27/04/2019	1,50	1.422,00
Alessandro Marinho de Albuquerque	01/05/2019 a 03/05/2019	3,00	2.076,00
Antonio Pichetti Junior	10/04/2019 a 12/04/2019	2,50	1.730,00
Claudio Cherem de Abreu	22/04/2019 a 24/04/2019	3,00	2.076,00
Cristiano Francis Matos de Macedo	01/05/2019 a 03/05/2019	3,00	2.076,00
Debora Borim da Silva	04/04/2019 a 04/04/2019	0,50	232,20
Denise Espindola Sachet	10/04/2019 a 12/04/2019	2,50	1.730,00
Edison Stieven	25/04/2019 a 26/04/2019	2,50	1.730,00
Evandio Souza	22/04/2019 a 24/04/2019	3,00	2.076,00
Flavia Leticia Fernandes Baesso Martins	22/04/2019 a 24/04/2019	3,00	2.076,00
Gerson dos Santos Sicca	03/04/2019 a 03/04/2019	1,00	571,00

Beneficiário	Deslocamento oficial	Quantidade de diárias	Valor (R\$)
	25/04/2019 a 25/04/2019		
Henrique de Campos Melo	22/04/2019 a 24/04/2019	3,00	2.076,00
Luiz Eduardo Cherem	25/04/2019 a 26/04/2019	2,50	2.370,00
Matheus Lapolli Brighenti	04/04/2019 a 04/04/2019	0,50	232,20
Moises Hoegenn	26/04/2019 a 26/04/2019 01/05/2019 a 03/05/2019	3,00	1.161,00
Osvaldo Batista de Lyra Junior	03/04/2019 a 03/04/2019 25/04/2019 a 25/04/2019	1,00	387,00
Ricardo da Costa Mertens	04/04/2019 a 04/04/2019 01/05/2019 a 03/05/2019	3,00	1.161,00
Sabrina Nunes Iocken	22/04/2019 a 26/04/2019	4,00	3.792,00
Totais		42,50	28.974,40

Quadro 10 – Diárias pagas no mês de maio de 2019

No mês de maio de 2019 foram pagas 128 diárias, no valor total de R\$ 88.027,55, a saber:

Beneficiário	Quantidade de diárias	Valor (R\$)
Adircélio de Moraes Ferreira Júnior	7,50	14.566,95
Alexandre Thiesen Becsi	5,00	2.322,00
Antônio Carlos Censi Pimentel	2,00	1.384,00
Celso Guerini	9,00	4.862,40
Cristiano Francis Matos de Macedo	1,50	1.038,00
Damiany da Fonseca	4,00	1.857,60
Daniel de Brito Moro	2,50	1.730,00
Erasmo Manoel dos Santos	2,50	1.730,00
Gissele Souza de Franceschi Nunes	8,00	5.536,00
Gláucia da Cunha	5,00	2.322,00
Helio Silveira Antunes	5,00	3.460,00
Jairo Wensing	3,50	2.422,00
Jairo Wessler	7,00	2.709,00
Leonardo Manzoni	4,00	2.768,00
Leonir Santini	4,00	1.857,60
Luiz Eduardo Cherem	2,50	2.370,00
Marcel Damato Belli	1,50	1.038,00
Marcos Quilante	2,50	1.730,00
Mariléa Pereira	2,50	1.730,00
Maximiliano Mazera	1,00	387,00
Maykon Carminatti de Freitas	5,00	3.460,00
Michel Luiz de Andrade	2,50	1.730,00
Nilsom Zanatto	1,50	1.038,00
Rafael Maia Pinto	8,50	4.744,00
Rafael Queiroz Gonçalves	3,50	2.422,00
Ricardo Andre Cabral Ribas	2,00	1.384,00
Ricardo da Costa Mertens	5,00	1.935,00
Ricardo Jose da Silva	5,00	3.460,00
Sabrina Maddalozzo Pivatto	2,00	1.384,00
Sandro Daros de Luca	2,50	1.730,00
Thiago Felipe Cyrino	4,00	2.768,00
Wallace da Silva Pereira	6,00	4.152,00
Totais	128	88.027,55





Quadro 11 – Diárias pagas no mês de junho de 2019

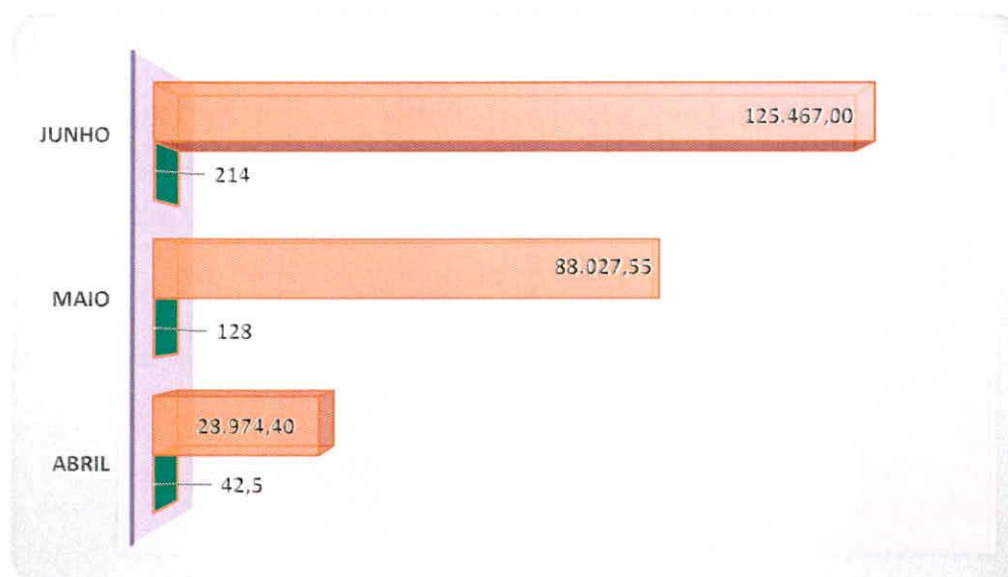
No mês de junho de 2019 foram pagas 214 diárias, no valor total de R\$ 125.467,00, a saber:

Beneficiário	Quantidade de diárias	Valor (R\$)
Adelqui Rech	5,00	2.007,00
Adircélio de Moraes Ferreira Júnior	5,00	4.740,00
Adriana Adriano Schmitt	4,50	3.114,00
Adriana Regina Dias Cardoso	4,50	3.114,00
Alessandro Marcon de Souza	5,00	2.007,00
Alexandre Thiesen Becsi	3,00	2.142,00
Ana Paula Machado da Costa	5,00	2.007,00
Antonio Carlos Boscardin Filho	5,00	2.007,00
Antonio Felipe Oliveira Rodrigues	8,50	4.429,00
Celso Guerini	5,00	2.322,00
Cleiton Wessler	5,00	3.625,00
Douglas Quadros dos Santos	5,50	2.209,50
Erasmão Manoel dos Santos	7,00	2.709,00
Fabiano Domingos Bernardo	1,00	387,00
Fábio Augusto Hachmann	2,00	1.384,00
Flavia Leticia Fernandes Baesso Martins	3,00	2.076,00
George Brasil Paschoal Pitsica	4,50	3.114,00
Geraldo José Gomes	5,00	2.007,00
Gerson dos Santos Sicca	1,50	1.422,00
Gilberto Paiva de Almeida	11,00	5.108,40
Gilson Aristides Battisti	11,00	5.108,40
Gláucia da Cunha	3,00	2.142,00
Herneus João De Nadal	6,00	3.561,00
Jairo Wessler	5,50	2.209,50
João Carlos Pereira	2,00	1.384,00
Jose Nei Alberton Ascari	4,50	3.189,00
Leonardo Manzoni	3,50	2.422,00
Leticia de Campos Velho Martel	2,50	1.812,50
Luiz Claudio Viana	5,00	2.007,00
Luiz Eduardo Cherem	2,00	1.896,00
Marcos Aurelio Silva	5,50	2.209,50
Maria Thereza Simões Cordeiro	5,00	2.007,00
Michelle Fernanda de Conto El Achkar	3,00	2.142,00
Moises Hoegenn	3,50	1.354,50
Najla Saida Fain	5,00	2.322,00
Odinelia Eleutério Kuhnen	5,00	2.007,00
Paulo Roberto Teixeira	1,50	580,50
Rafael Galvão de Souza	2,50	1.812,50
Rafael Maia Pinto	5,00	2.322,00
Raphael Perico Dutra	5,00	2.007,00
Renato Costa	2,50	1.812,50
Ricardo da Costa Mertens	5,50	2.209,50
Rosemari Machado	5,00	3.625,00
Sabrina Nunes Iocken	3,00	2.844,00
Wallace da Silva Pereira	8,50	4.429,00
Wilson Rogerio Wan Dall	7,50	14.120,70
Totais	214	125.467,00

As informações sobre as diárias pagas por este Tribunal constam no endereço <http://portaldocidadao.tce.sc.gov.br/sic/>, na aba Gestão/Relatório de atividades.

As referidas relações mensais das diárias pagas foram publicadas nos diários oficiais eletrônicos deste TCE/SC, nº: 2653, de 14/05/2019; 2687, de 04/07/2019; e 2701, de 24/07/2019.

Gráfico 7 - Diárias Pagas no Segundo Trimestre de 2019 – Quantidade e valor



2.4 DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do segundo trimestre de 2019, elaboradas e assinadas pelo responsável técnico, servidor Dejar Cesar Tavares, matrícula 450.926-9, foram informadas e estão registradas no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - SIGEF.

2.4.1 Registros de Bens Patrimoniais

A reavaliação patrimonial dos bens móveis e imóveis deverá ser registrada na contabilidade conforme determinam os artigos 85, 95 e 96 da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, artigo 50, inciso IV, § 3º da Lei Complementar nº 101/2000, bem como o Decreto Estadual nº 3486/2010.

Nesse sentido, foi designada comissão especial pela Portaria nº TC 098/2019, de 21 de fevereiro de 2019, que tem a coordenação do servidor Celso Costa Ramires e visa aprimorar os sistemas de gestão e promover levantamento e inventário de materiais, avaliação patrimonial, proceder a avaliação, baixa e destinação dos bens patrimoniais do Tribunal de Contas de Santa Catarina, inclusive para fins de alienação ou doação e, ainda, a aplicação e a migração desses dados

para o sistema de materiais e de contabilidade, consoante cronograma estabelecido pelo Governo do Estado de Santa Catarina.

Assim, reitera-se imprescindível a adoção de providências para o atendimento da legislação em vigor, inclusive quanto aos necessários registros contábeis de avaliação dos bens patrimoniais, de modo a compatibilizar a contabilidade deste Tribunal com a do Governo Estadual, visando ao atendimento ao que determinam os artigos 85, 95 e 96 da Lei Federal 4.320/64; artigo 50, IV, § 3º da Lei Complementar nº 101/2000; Decreto Estadual nº 3.486/2010; Resolução N.TC-61/2011; e, sobretudo, as regras estabelecidas no item 7 da Parte II do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, 7ª Edição, 2016, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 2, de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016.

2.4.2 Registros de Materiais de Consumo

Considerando as divergências constatadas entre o saldo apurado ao final do exercício 2018 e inicial do exercício 2019 no relatório do Almoxarifado, os saldos dos bens e materiais de consumo apresentados pelo Setor de Patrimônio não refletem, de forma fidedigna, os registros do estoque e a movimentação destes itens realizados pelo Setor de Contabilidade deste Tribunal.

Apesar de não se constatarem divergências do saldo do período (2º trimestre) entre os registros contábeis da Conta 1.1.5 – Estoques, e os Relatórios de Materiais de Consumo, de Entradas e Saídas, expedidos pelo Setor de Patrimônio, ainda persistem divergências não totalmente esclarecidas de períodos anteriores, notadamente entre o saldo apurado ao final do exercício 2018 e inicial de 2019 (4º trimestre/2018 e 1º trimestre/2019), no relatório do Almoxarifado.

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP/Secretaria do Tesouro Nacional – STN, versa sobre a matéria, e a Secretaria de Estado da Fazenda, por meio da Gerência de Estudos e Normatização Contábil – GENOC, instituiu o evento 54.0.906, que regulamenta a contabilização das baixas dos bens e materiais do almoxarifado.

Desta forma, as divergências constatadas geram reflexos nos períodos subsequentes, inclusive neste (em análise), e deverão ser objeto de verificação, esclarecimentos e ajustes, por meio de inventário dos materiais em estoque do almoxarifado.



2.4.3 Registros dos Passivos Contingentes - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN

Após análise dos demonstrativos contábeis do 2º trimestre de 2019, não se vislumbrou registros de passivos contingentes, de acordo com as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Normas Brasileiras de Contabilidade - Técnicas Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC); e artigos 85, 89, 104, 105 da Lei Federal nº 4320, de 17 de março de 1964, e art. 4º, § 3º, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

A consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual, foi aprovada para o exercício de 2019 pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 06, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários e Portaria Conjunta STN/SPREV Nº 07, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a Parte III - Procedimentos Contábeis Específicos: Capítulo 4 – Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e Portaria STN Nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou as Partes Geral; II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais; III – Procedimentos Contábeis Específicos; IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público; e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) – 8ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, Portaria Conjunta STN/SOF Nº 06, de 18 de dezembro de 2018, com aplicação no exercício de 2019, em seu item 12.1, destaca o que segue:

12.1. DEFINIÇÕES

(...)

Passivo contingente é: a. Uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade; ou b. Uma obrigação presente resultante de eventos passados, mas que não é reconhecida porque: I. É improvável uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para a extinção da obrigação; ou II. Não é possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.

O mesmo manual, com relação ao reconhecimento contábil de Passivos Contingentes, dispõe o seguinte (item 12.3, parte II do MCASP – 8ª Edição):

12.3. PASSIVOS CONTINGENTES

Os **passivos contingentes** não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, **deverão ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgados em notas explicativas**. A divulgação só é dispensada nos casos em que a saída de recursos for considerada remota. Os passivos contingentes devem ser periodicamente avaliados para determinar se uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços se tornou provável. Caso a saída se torne provável, uma provisão deverá ser reconhecida nas demonstrações contábeis do período em que ocorreu a mudança na



probabilidade. Por exemplo, uma entidade do governo pode ter desobedecido a uma lei ambiental, mas não está claro se algum dano foi causado ao meio ambiente. Quando, subsequentemente, tornar-se claro que o dano foi causado e que a reparação será exigida, a entidade deverá constituir uma provisão. (grifo nosso)

Ainda, em relação ao registro dos Passivos Contingentes, o Item 3.5.1, parte IV do MCASP – 8ª Edição, trata dos lançamentos contábeis em contas de controle (7 e 8), e deve ser feito pelo método das partidas dobradas, sendo que os lançamentos devem debitar e creditar contas que apresentam a mesma natureza de informação:

7.4.0.0.0.00.00 Riscos Fiscais	8.4.0.0.0.00.00 Execução dos Riscos Fiscais
7.4.1.0.0.00.00 Controle de Passivos Contingentes	8.4.1.0.0.00.00 Execução de Passivos Contingentes

Além disso, também há a obrigatoriedade do registro ser consignado em Nota Explicativa, conforme prevê o item 8 da Parte V do MCASP – 8ª Edição, que trata das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, também traz a definição desses registros complementares, além de demonstrar como deverão ser estruturados:

8. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DCASP 8.1. DEFINIÇÃO Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP e são consideradas parte integrante das demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários. Portanto, devem ser claras, sintéticas e objetivas. Englobam informações de qualquer natureza exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações. 8.2. Estrutura. As notas explicativas devem ser apresentadas de forma sistemática. Cada quadro ou item a que uma nota explicativa se aplique deverá ter referência cruzada com a respectiva nota explicativa. A fim de facilitar a compreensão e a comparação das DCASP com as de outras entidades, sugere-se que as notas explicativas sejam apresentadas na seguinte ordem: a. Informações gerais: i. Natureza jurídica da entidade. ii. Domicílio da entidade. iii. Natureza das operações e principais atividades da entidade. iv. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis. b. Resumo das políticas contábeis significativas, por exemplo: i. Bases de mensuração utilizadas, por exemplo: custo histórico, valor realizável líquido, valor justo ou valor recuperável. ii. Novas normas e políticas contábeis alteradas. iii. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis. c. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas. d. Outras informações relevantes, por exemplo: i. **Passivos contingentes** e compromissos contratuais não reconhecidos;

Novamente alerta-se para o cumprimento da legislação em vigor, principalmente acerca da aplicação do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 06, de 18 de dezembro de 2018, visto que não se vislumbrou, no período analisado, quaisquer registros contábeis a título de passivos contingentes.

Diante do exposto, providências para essa ação deverão ser objeto de análise por meio de um levantamento dos passivos contingentes, em especial os que envolvem disputas judiciais, para fins de registro pelo Setor de Contabilidade, considerando a existência de demandas nesse sentido nesta Corte de Contas.



2.5 SISTEMA DE FISCALIZAÇÃO INTEGRADA DE GESTÃO – E-SFINGE

Em atendimento à Instrução Normativa N. TC-004/2004, de 08 de dezembro de 2004, que instituiu o Sistema de Fiscalização Integrada de Gestão – e-SFINGE, esta Controladoria informou, no citado sistema, os dados referentes ao módulo de atos de pessoal, até o 1º bimestre de 2016.

A partir de então, os setores integrantes da estrutura do Sistema de Controle Interno do Tribunal passaram a ser responsáveis pela alimentação dos dados no âmbito da sua respectiva competência, motivo pelo qual a Controladoria ficou apenas encarregada da conferência dos dados.

As informações constantes do sistema devem ser remetidas ao controle externo nos prazos fixados pelo Tribunal de Contas, por força da Resolução N.TC-016/94 e alterações posteriores, sobretudo a Instrução Normativa N.TC-020/2015.

Registra-se que os módulos “Atos Jurídicos”, “Atos de Pessoal” e “Execução Orçamentária” se encontram regularmente confirmados até o 3º bimestre do corrente exercício, conforme se vê na seguinte imagem extraída do sistema:

Análise	Confirmação de Competências		
	1º	2º	3º
Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina - Módulo Atos de Pessoal	Confirmado	Confirmado	Confirmado
Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina - Módulo Atos Jurídicos	Confirmado	Confirmado	Confirmado
Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina - Módulo Execução Orçamentária	Confirmado	Confirmado	Confirmado

2.6 LICITAÇÕES, CONTRATOS E ATOS JURÍDICOS ANÁLOGOS

Os procedimentos licitatórios do TCE/SC são atuados em processos específicos e realizados por comissão permanente de licitações, formalmente designada consoante Portaria nº TC 079/2019, de 11 de fevereiro de 2019, assim como por pregoeiros, conforme Portaria nº TC 078/2019, da mesma data.

Ressalta-se que é atribuição da Assessoria Jurídica do Tribunal de Contas se pronunciar por meio de parecer técnico acerca de todos os atos licitatórios, em atendimento às normas de controles internos, tal como exige o parágrafo único do artigo 38 da Lei Federal nº 8.666/93 e alterações posteriores, remetidos posteriormente à Controladoria, também para emissão de parecer.

Convém ressaltar que em atendimento à determinação do Excelentíssimo Conselheiro Presidente deste Tribunal de Contas, conforme Portaria nº TC 173/2015, de 20 de fevereiro de 2015, os contratos com valores superiores ao valor estabelecido como parâmetro de concorrência pública passaram a ser analisados previamente pela Controladoria, a partir da data da citada portaria.

A Unidade de Controladoria deste Tribunal de Contas observa que foram emitidos, nos meses de **abril, maio e junho de 2019**, 45 (quarenta e cinco) atos relacionados a licitações, contratos e termos aditivos, sendo: 01 (um) convite, 01 (um) pregão presencial, 08 (oito) pregões eletrônicos, 11 (onze) dispensas de licitação, 06 (seis) inexigibilidades de licitação, 13 (treze) contratos e 05 (cinco) termos aditivos de contratos, todos com pareceres individuais juntados aos respectivos processos, conforme relacionados nos Quadros 12, 13 e 14:

Quadro 12 – Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos do mês de Abril/2019



PROCESSO	MODALIDADE	OBJETO	VALOR (R\$)	PARECER AUDI Nº	DATA
ADM 18/80136799	Pregão Eletrônico nº 57/2018	Aquisição de minicomputadores com monitores, microcomputadores e monitores. Data da homologação: 02/04/2019.	R\$ 457.645,00	088/2019	07/05/19
ADM 19/80025301	Contrato nº 10/2019	Contrato nº 10/2019 firmado entre a empresa Connect Info Serviço e Comércio de Artigos de Informática Ltda. e o TCE/SC, tendo como objeto a aquisição de 15 minicomputadores com monitores. Valor unitário R\$ 4.763,00. Data da assinatura: 09/04/2019.	R\$ 71.445,00	088/2019	07/05/19
ADM 19/80025565	Contrato nº 11/2019	Contrato nº 11/2019 firmado entre a empresa Positivo Tecnologia S.A. e o TCE/SC, tendo como objeto a aquisição de 100 microcomputadores. Valor unitário R\$ 2.582,00. Data da assinatura: 09/04/2019.	R\$ 258.200,00	088/2019	07/05/19
ADM 19/80025484	Contrato nº 12/2019	Contrato nº 12/2019 firmado entre a empresa Fagundez Distribuição Ltda. e o TCE/SC, tendo como objeto a aquisição de 200 monitores. Valor unitário R\$ 640,00. Data da assinatura: 09/04/2019.	R\$ 128.000,00	088/2019	07/05/19
ADM 19/80001208	Convite nº 04/2019	Contratação de empresa para construção do laboratório de rodovias do TCE/SC. Data da homologação: 05/04/2019.	R\$ 102.334,46	087/2019	07/05/19
ADM 19/80026103	Contrato nº 13/2019	Contrato nº 13/2019 firmado entre a empresa Construsera Projetos e Construções Ltda. e o TCE/SC, que tem como objeto a construção do laboratório de rodovias. Data da assinatura: 10/04/2019.	R\$ 102.334,46	087/2019	07/05/19
ADM 19/80000147	Pregão Eletrônico nº 03/2019	Fornecimento e aplicação de 450 doses de vacina influenza tetravalente (fragmentada, inativada) na apresentação monodose, em seringa preenchida, montada, uso individual, contendo 0,5 ml (dosagem) de suspensão injetável para uso	R\$ 25.425,00	089/2019	07/05/19



		intramuscular ou subcutâneo, incluindo gesto vacinal no TCE/SC e todo o material necessário. Data da homologação: 12/04/2019.			
ADM 19/80028157	Contrato nº 14/2019	Contrato nº 14/2019 firmado entre a empresa Proteger Vacinas Centro de Imunização Eireli e o TCE/SC, para fornecimento e aplicação de 450 doses de vacina influenza tetravalente (fragmentada, inativada) na apresentação monodose, em seringa preenchida, montada, uso individual, contendo 0,5 ml (dosagem) de suspensão injetável para uso intramuscular ou subcutâneo, incluindo gesto vacinal no TCE/SC e todo o material necessário. Valor unitário R\$ 56,50. Data da assinatura: 16/04/2019.	R\$ 25.425,00	089/2019	07/05/19
ADM 19/80024755	Dispensa de Licitação nº 18/2019	Dispensa de licitação nº 18/2019 referente à aquisição de peças e serviços de troca do sistema de acionamento de <i>airbags</i> do veículo Pajero de placas QHR9768 e do para-choque de impulsão do veículo Pajero de placas QHR9728. Contratada: Sekai Comércio de Veículos Ltda. Data da assinatura: 17/04/2019.	R\$ 13.824,87	090/2019	08/05/19
ADM 19/80028580	Inexigibilidade de Licitação nº 19/2019	Inexigibilidade de licitação nº 19/2019 referente a inscrição dos servidores do TCE/SC, André Diniz dos Santos e Christiano Augusto Apocalypse Rodrigues, no seminário nacional: questões polêmicas aplicadas sobre sistema de registro de preços e os contratos decorrentes, realizado nos dias 25 e 26 de abril de 2019, em Florianópolis/SC. Valor unitário R\$ 3.187,50. Contratada: Zênite Informação e Consultoria S/A. Data da assinatura: 22/04/2019.	R\$ 6.375,00	092/2019	08/05/19
Nº ADM 19/80023600	2º Termo Aditivo ao CO nº 16/2018	Segundo termo aditivo ao Contrato nº 16/2018 firmado entre a empresa Coringa Comércio e Representações de Equipamentos Eletrônicos de Segurança Ltda. e o TCE/SC, que tem como objeto a inclusão de itens, quantidades e valores nas cláusulas terceira e quinta do contrato original, correspondente a 4,64% do valor original do contrato. Data da assinatura: 22/04/2019.	R\$ 17.549,00	093/2019	08/05/19
ADM 19/80030488	Inexigibilidade de Licitação nº 21/2019	Inexigibilidade de licitação nº 21/2019, referente a inscrição de dois (02) servidores do TCE/SC, Leonardo Manzoni e Thiago Felipe Cyrino, na QCON São Paulo 2019, a ser realizado nos dias 06 a 08 de maio de 2019, em São Paulo/SP. Valor unitário R\$ 3.400,00. Contratada: C4media Brasil Organização de Eventos Ltda. Data da assinatura: 26/04/2019.	R\$ 6.800,00	091/2019	08/05/19

Quadro 13 – Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos do mês de Maio/2019

PROCESSO	Modalidade	OBJETO	VALOR (R\$)	PARECER AUDI N°	DATA
ADM 19/80002786	Pregão Eletrônico n° 05/2019	Registro de Preços para fornecimento de materiais de limpeza e higiene Data da homologação: 25/04/2019.	R\$ 93.337,02	113/2019	17/06/19
ADM 19/80002786	Ata de Registro De Preços n° 01/2019	Ata de Registro de Preços n° 01/2019 firmada entre a empresa Alberto Tavares Junior e o TCE/SC, referente ao lote 1 do Pregão Eletrônico n° 05/2019. Data da assinatura: 02/05/2019.	R\$ 11.759,90	113/2019	17/06/19
ADM 19/80002786	Ata de Registro De Preços n° 02/2019	Ata de Registro de Preços n° 02/2019 firmada entre a empresa Maycon Will Eireli e o TCE/SC, referente ao lote 3 do Pregão Eletrônico n° 05/2019. Data da assinatura: 02/05/2019.	R\$ 4.352,00	113/2019	17/06/19
ADM 19/80002786	Ata de Registro De Preços n° 03/2019	Ata de Registro de Preços n° 03/2019 firmada entre a empresa PKB produtos Químicos Ltda. e o TCE/SC, referente ao lote 4 do Pregão Eletrônico n° 05/2019. Data da assinatura: 02/05/2019.	R\$ 3.767,52	113/2019	17/06/19
ADM 19/80002786	Ata de Registro De Preços n° 04/2019	Ata de Registro de Preços n° 04/2019 firmada entre a empresa J3R Industria e Comercio Ltda - ME e o TCE/SC, referente ao lote 5 do Pregão Eletrônico n° 05/2019. Data da assinatura: 02/05/2019.	R\$ 28.937,60	113/2019	17/06/19
ADM 19/80002786	Ata de Registro De Preços n° 05/2019	Ata de Registro de Preços n° 05/2019 firmada entre a empresa Meio Oeste Papeis Ltda. ME e o TCE/SC, referente ao lote 6 do Pregão Eletrônico n° 05/2019. Data da assinatura: 02/05/2019.	R\$ 44.520,00	113/2019	17/06/19
ADM 19/80028742	Inexigibilidade de Licitação n° 20/2019	Inexigibilidade de Licitação N° 20/2019, referente a Prestação de serviços da pianista e preparadora vocal Sra. Cláudia Mara Todorov junto ao Coral Hélio Teixeira da Rosa, com funções de preparação vocal e co-repetição nos ensaios e preparação vocal e co-repetição nas apresentações do Coral. Valor Total Estimado: R\$ 53.825,00. Contratada: Cláudia Mara Todorov 13005048896. Data da assinatura: 03/05/2019.	R\$ 53.825,00	102/2019	11/06/19
ADM 19/80028823	Contrato n° 15/2019	Contrato n° 15/2019 firmado entre Cláudia Mara Todorov, CPF 13005048896, e o TCE/SC, que tem como objeto a prestação de serviços da pianista e preparadora vocal junto ao Coral Hélio Teixeira da Rosa, com funções de preparação vocal e co-repetição nos ensaios e nas apresentações. Valor total estimado R\$ 53.825,00. Data da assinatura: 03/05/2019.	R\$ 53.825,00	102/2019	11/06/19
ADM 19/80010703	Pregão Eletrônico n° 11/2019	Impressão de 3.500 unidades do livro "Para onde vai seu dinheiro 16". Data da homologação: 07/05/2019.	R\$ 12.985,00	111/2019	14/06/19
ADM 19/80034122	Contrato n° 20/2019	Contrato n° 20/2019 firmado entre a empresa Alfa Print Sublimação Editora e Gráfica Ltda. e o TCE/SC, para impressão de 3.500 unidades do livro "Para onde vai seu dinheiro 16". Valor	R\$ 12.985,00	111/2019	14/06/19



		unitário por livro: R\$ 3,71. Data da assinatura: 09/05/2019.			
ADM 19/80038408	1º Termo Aditivo ao CO n° 51/2018	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato n° 51/2018, firmado entre a empresa Orbenk Administração e Serviços Ltda. e o TCE/SC, que tem como objeto a alteração da Cláusula Terceira do contrato original, reduzindo os seguintes postos: 1 posto de Motorista 6h (item 5), passando de 6 para 5 postos, e 1 posto de Motorista 8h (item 6), passando de 5 para 4 postos; e acrescentando os seguintes postos: 2 postos de Assistente de produção editorial e diagramação (item 16), passando de 2 para 4 postos. O valor total do Contrato fica acrescido em R\$ 28.859,88, o que representa um aumento de 0,29% do valor original do contrato. Data da assinatura: 10/05/2019.	R\$ 28.859,88	100/2019	10/06/19
ADM 19/80031026	Dispensa de Licitação n° 22/2019	Dispensa de Licitação n° 22/2019, referente à aquisição de peças e serviços da revisão obrigatória dos veículos Pajero de placas QHR9768, QHR9758 e QHR9728. Valor unitário por veículo: R\$ 1.177,00. Contratada: Sekai Comércio de Veículos Ltda. Data da assinatura: 16/05/2019.	R\$ 3.531,00	103/2019	11/06/19
ADM 19/80031700	Dispensa de Licitação n° 23/2019	Dispensa de Licitação N° 23/2019, referente à contratação de empresa para prestação de serviços de lavagem da frota do TCE/SC para o exercício de 2019. Valor total estimado: R\$ 13.760,00. Contratada: Luiz Claudio Leite, CPF 78493170925. Data da assinatura: 16/05/2019.	R\$ 13.760,00	108/2019	12/06/19
ADM 19/80031530	Contrato n° 16/2019	Contrato n° 16/2019 firmado entre a empresa Luiz Claudio Leite CPF 78493170925 e o TCE/SC, para prestação de serviços de lavagem da frota no exercício de 2019. Valor total estimado R\$ 13.760,00. Data da assinatura: 16/05/2019.	R\$ 13.760,00	108/2019	12/06/19
ADM 19/80034394	Inexigibilidade de Licitação n° 30/2019	Inexigibilidade de Licitação N° 30/2019, referente à inscrição dos servidores Antônio Carlos Pimentel e Ricardo André Cabral Ribas, e do Conselheiro Luiz Eduardo Cherem, no "Fórum - Exame PPPs e Concessões - A Nova Infraestrutura Brasileira na mesa de negociação", a ser realizado no dia 28 de maio de 2019, em São Paulo/SP. Valor por inscrição: R\$ 1.390,00. Contratada: Híria Organização de Feiras e Eventos Ltda. Data da assinatura: 16/05/2019.	R\$ 4.170,00	107/2019	12/06/19
ADM 19/80031611	Dispensa de Licitação n° 24/2019	Dispensa de Licitação N° 24/2019, referente à contratação de empresa para prestação de serviços de funilaria e pintura de 05 (cinco) veículos pertencentes a frota do TCE/SC. Contratada: Luiz Claudio Leite, CPF 78493170925. Data da assinatura: 20/05/2019.	R\$ 2.740,00	104/2019	11/06/19
ADM 19/80031964	Dispensa de Licitação n° 25/2019	Dispensa de Licitação n° 25/2019, referente à contratação de empresa para elaboração do projeto de sistema fotovoltaico com potência de até 200kWp. Contratada: P3 Engenharia	R\$ 29.035,00	101/2019	11/06/19



		Elétrica Ltda. Data da assinatura: 20/05/2019.			
ADM 19/80031883	Contrato n° 17/2019	Contrato n° 17/2019 firmado entre a empresa P3 Engenharia Elétrica Ltda e o TCE/SC, que tem como objeto a elaboração do projeto de sistema fotovoltaico com potência de até 200kwp. Data da assinatura: 20/05/2019.	R\$ 29.035,00	101/2019	11/06/19
ADM 19/80033150	Dispensa de Licitação n° 27/2019	Dispensa de Licitação n° 27/2019, referente à contratação de empresa para o fornecimento e instalação de 62,96m² de cortinas para substituição no TCE/SC. Contratada: Renata Alcoforado Lacerda da Silva. Data da assinatura: 20/05/2019.	R\$ 9.695,84	109/2019	13/06/19
ADM 19/80033070	Contrato n° 19/2019	Contrato n° 19/2019 firmado entre a empresa Renata Alcoforado Lacerda da Silva e o TCE/SC, que tem como objeto o fornecimento e instalação de 62,96m² de cortinas para substituição. Valor por m²: R\$ 154,00. Data da assinatura: 20/05/2019.	R\$ 9.695,84	109/2019	13/06/19
ADM 19/80036095	Dispensa de Licitação n° 33/2019	Dispensa de Licitação n° 33/2019, referente à contratação de empresa para prestação de serviços de manutenção de 145 extintores de incêndio do TCE/SC. Contratada: CMC Comércio de Extintores de Incêndio Ltda. Data da assinatura: 21/05/2019.	R\$ 8.720,00	105/2019	12/06/19
ADM 19/80035528	Inexigibilidade de Licitação n° 31/2019	Inexigibilidade de Licitação n° 31/2019, referente à contratação do curso presencial de "Técnicas Redacionais e Redação Oficial", a ser ministrado pela professora Dra. Priscylla Alves Campos Steffen, nas dependências do TCE/SC, previsto para ser realizado nos meses de maio e junho de 2019, com carga horária programada no total de 24 horas. Data da assinatura: 24/05/2019.	R\$ 4.680,00	106/2019	12/06/19
ADM 19/80004720	Pregão Eletrônico n°09/2019	Registro de Preços para fornecimento de materiais de expediente Data da assinatura: 23/05/2019.	R\$ 63.524,00	112/2019	17/06/19
ADM 19/80004720	Ata de Registro de Preços n° 06/2019	Ata de Registro de Preços n° 06/2019 firmada entre a empresa Elmo Papelaria Eireli e o TCE/SC, referente ao lote 1 do Pregão Eletrônico n° 09/2019. Data da assinatura: 29/05/2019.	R\$ 5.500,00	112/2019	17/06/19
ADM 19/80004720	Ata de Registro de Preços n° 07/2019	Ata de Registro de Preços n° 07/2019 firmada entre a empresa Marcos Aurélio Collaço EPP e o TCE/SC, referente ao lote 2 do Pregão Eletrônico n° 09/2019. Data da assinatura: 29/05/2019.	R\$ 7.400,00	112/2019	17/06/19
ADM 19/80004720	Ata de Registro de Preços n° 08/2019	Ata de Registro de Preços n° 08/2019 firmada entre a empresa Alberto Tavares Junior e o TCE/SC, referente ao lote 3 do Pregão Eletrônico n° 09/2019. Data da assinatura: 29/05/2019.	R\$ 50.624,00	112/2019	17/06/19
ADM 19/80033231	Dispensa de Licitação n° 26/2019	Dispensa de Licitação n° 26/2019, referente à assinatura da licença anual de uso do sistema Banco de Preços. Contratada: NP Capacitação e Soluções Tecnológicas Ltda. Data da assinatura: 31/05/2019.	R\$ 8.700,00	110/2019	13/06/19

ADM 19/80032936	Contrato n° 18/2019	Contrato n° 18/2019 firmado entre a empresa NP Capacitação e Soluções Tecnológicas Ltda. e o TCE/SC, que tem como objeto a assinatura da licença anual de uso do sistema Banco de Preços. Data da assinatura: 31/05/2019.	R\$ 8.700,00	110/2019	13/06/19
--------------------	------------------------	--	--------------	----------	----------

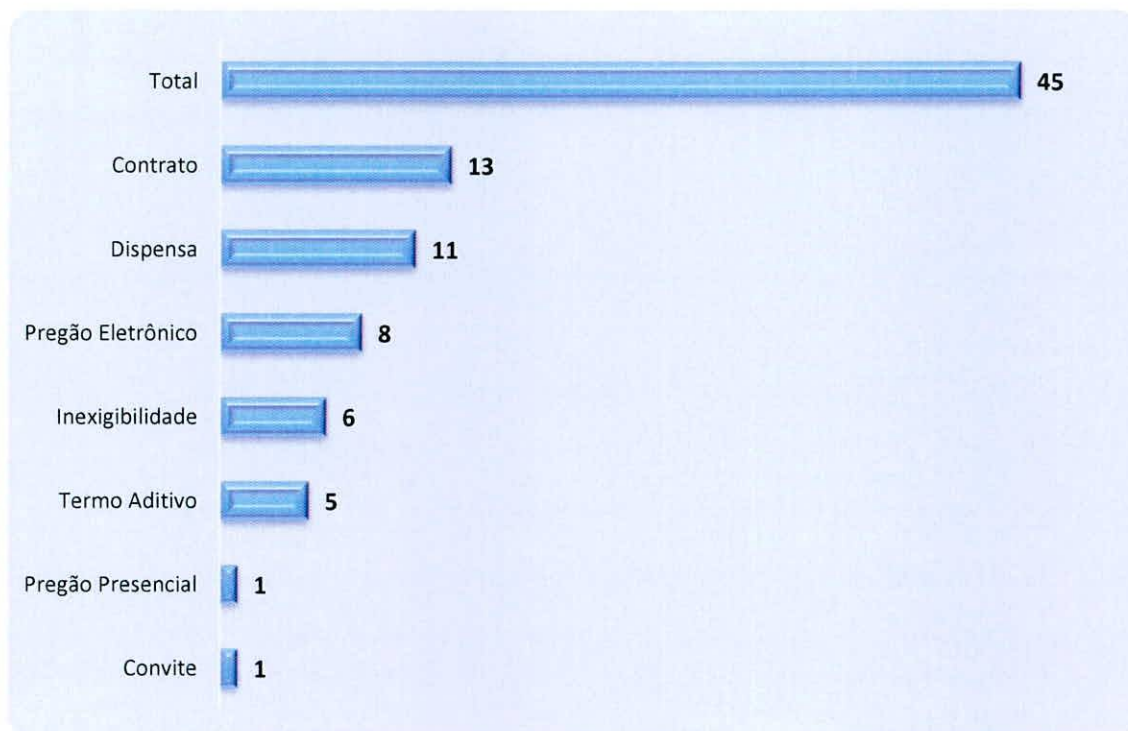
Quadro 14 – Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos do mês de Junho/2019

PROCESSO	MODALIDADE	OBJETO	VALOR (R\$)	PARECER CONT N°	DATA
ADM 19/80035366	Inexigibilidade de Licitação n° 32/2019	Inexigibilidade de Licitação n° 32/2019 referente à Contratação de palestra presencial “Constitucionalismo e Garantias no Controle da Administração Pública”, a ser ministrada pelo Prof. Dr. Luiz Henrique Urquhart Cademartori, previsto para ser realizado no mês de junho de 2019, com carga horária programada total de 03 horas. Instrutor Contratado: Luiz Henrique Urquhart Cademartori. Data da assinatura: 03/06/2019.	R\$ 3.000,00	120/2019	19/07/19
ADM 19/80039000	Dispensa de Licitação N° 34/2019	Dispensa de Licitação n° 34/2019 referente à Contratação de empresa para prestação de serviços de funilaria e pintura do veículo Hilux, placa QHD2276, pertencente a frota do TCE/SC. Contratada: Luiz Claudio Leite 78493170925. Data da assinatura: 04/06/2019.	R\$ 1.080,00	122/2019	22/07/19
ADM 19/80035447	1º Termo Aditivo ao CO n° 13/2019	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato n° 13/2019 firmado entre a empresa Construsera Projetos e Construções Ltda. e o TCE/SC, que tem como objeto a construção do laboratório de rodovias do TCE/SC, formalizou a inclusão e exclusão de itens, quantidades e valores na Cláusula Quinta do contrato original. Ficou acrescido em R\$ 17.993,88, o que representa 17,58% do valor original do contrato e, ainda, ficou suprimido em R\$ 4.400,40, o que equivale a 4,30% do valor inicial. Data da assinatura: 05/06/2019.	R\$ 13.593,48	127/2019	24/07/19
ADM 19/80014440	Pregão Presencial n° 13/2019	Fornecimento de uniformes para os Motoristas do TCE/SC. Data da homologação: 05/06/2019.	R\$ 28.736,40	128/2019	25/07/19
ADM 19/80040602	Contrato n° 23/2019	Contrato n° 23/2019 firmado entre a empresa Grasiela Cristina Alves de Moura 08401533929 e o TCE/SC, tendo como objeto a aquisição de uniformes. Data da assinatura: 06/06/2019.	R\$ 28.736,40	128/2019	25/07/19
ADM 19/80032774	1º Termo Aditivo ao CO n° 27/2018	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato n° 27/2018 firmado entre a empresa ThyssenKrupp Elevadores S/A e o TCE/SC, que tem como objeto a manutenção preventiva e corretiva, com fornecimento de peças, dos 4 elevadores do edifício sede do TCE, prorrogou o prazo do contrato de 19/06/2019 até 31/12/2019. Data da assinatura: 06/06/2019.	R\$ 25.285,18	126/2019	24/07/19
ADM 19/80039604	Dispensa de Licitação n° 36/2019	Dispensa de Licitação n° 36/2019 referente à contratação de empresa para ministrar o curso presencial de	R\$ 6.600,00	124/2019	23/07/19



		Power BI, com carga horária de 16 horas, para o TCE/SC. Contratada: PRH Serviços de Informática Ltda. Data da assinatura: 11/06/2019.			
ADM 19/80040289	Dispensa de Licitação nº 37/2019	Dispensa de Licitação nº 37/2019 referente à aquisição de peças e serviços de troca da grade cj radiador, do emblema três diamantes e reforço do para-choque e funilaria e pintura do veículo Pajero, placa QHR9728. Contratada: Sekai Comércio de Veículos Ltda. Data da assinatura: 11/06/2019.	R\$ 4.673,83	123/2019	22/07/19
ADM 19/80004800	Pregão Eletrônico nº 10/2019	Aquisição de suprimentos de informática, material para manutenção de bens móveis e ferramentas diversas. Lote 01: fracassado. Lote 02: Tecno Seg Informática e Segurança de Dados Ltda, no valor total de R\$ 2.457,06. Lote 03: Tecno Seg Informática e Segurança de Dados Ltda, no valor total de R\$ 2.282,98. Lote 04: Electroinox Comércio de Equipamentos de Eletrônico, no valor total de R\$ 3.600,00 Data da homologação: 18/06/2019.	R\$ 8.340,04	131/2019	30/07/19
ADM 19/80040793	1º Termo Aditivo ao CO Nº 29/2018	Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 29/2018 firmado entre a empresa TDSA Comércio de Software Ltda ME e o TCE/SC, que tem como objeto a prestação de serviço de locação de sistema de informações integradas de gestão na área da saúde, prorrogou o prazo do contrato de 01/07/2019 até 31/12/2019. Data da assinatura: 26/06/2019.	R\$ 7.950,70	125/2019	23/07/19
ADM 19/80036508	Pregão Eletrônico nº 28/2019	Registro de Preços para fornecimento de materiais de limpeza. Data da homologação: 25/06/2019.	R\$ 17.121,70	130/2019	29/07/19
	Ata de Registro de Preços nº 09/2019	Ata de Registro de Preços nº 09/2019 firmada entre a empresa Elo Comércio e Serviços Ltda. EPP e o TCE/SC, referente ao Lote 01 (sacos de lixo) do Pregão Eletrônico nº 28/2019. Data da assinatura: 26/06/2019.	R\$ 12.949,70	130/2019	29/07/19
	Ata de Registro de Preços nº 10/2019	Ata de Registro de Preços nº 10/2019 firmada entre a empresa Marup Comércio e Serviço Eireli e o TCE/SC, referente ao Lote 02 (luvas para limpeza) do Pregão Eletrônico nº 28/2019. Data da assinatura: 26/06/2019.	R\$ 4.172,00	130/2019	29/07/19
ADM 19/80036842	Pregão Eletrônico nº 38/2019	Contratação de prestação de serviços de monitoramento, clipagem, gravação e fornecimento de mídia física de informações sobre o Tribunal de Contas de Santa Catarina veiculadas em emissoras de rádio, televisão e mídias impressas e digitais. Data da homologação: 25/06/2019.	R\$ 45.288,00	129/2019	26/07/19
ADM 19/80045086	Contrato nº 24/2019	Contrato nº 24/2019 firmado entre a empresa TV Clipagem Ltda. EPP e o TCE/SC, tendo como objeto a prestação dos serviços de monitoramento, clipagem, gravação e fornecimento de mídia física de informações sobre o Tribunal de Contas de Santa Catarina veiculadas em emissoras de rádio, televisão e mídias impressas e digitais. O prazo de execução e vigência: a partir de 01/07/2019 até 31/12/2019. Data da assinatura: 28/06/2019.	R\$ 45.288,00	129/2019	26/07/19

Gráfico 08 - Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos: Segundo Trimestre de 2019



2.6.1 Da Análise das Licitações, Contratos e Atos Jurídicos Análogos

Procedeu-se à análise dos atos de licitações e contratos anteriormente relacionados, nos termos em que dispõe o artigo 58 da Constituição Estadual, o artigo 61 da Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000, e o artigo 129 do Regimento Interno do TCE/SC (Resolução N. TC-006/01), sendo que após o exame dos processos, acompanhando os pareceres elaborados pela Assessoria Jurídica – AJUR, órgão de controle interno responsável pela emissão dos pareceres jurídicos, consoante o artigo 38, parágrafo único, da Lei nº 8.666/93, concluiu-se pela regularidade dos mesmos por estarem de acordo com a legislação vigente, ou pela emissão de relatório preliminar para retificações, quando foi o caso, conforme os relatórios juntados em cada processo individual, informados anteriormente nos Quadros 12, 13 e 14 deste relatório.

2.7 ATOS DE PESSOAL

A Controladoria inspecionou e analisou, nos meses de abril a junho de 2019, os atos relacionados a pessoal apresentados pela Diretoria de Gestão de Pessoas – DGP, conforme se demonstra a seguir:

2.7.1 Da Análise dos atos de pessoal – Admissões

A Diretoria de Gestão de Pessoal – DGP, unidade administrativa do TCE/SC, não remeteu processo de admissão à esta Controladoria, por não ter havido admissão de pessoal no 2º trimestre de 2019.

Quadro 15 – Admissões no Segundo Trimestre de 2019

NOME	Nº PROCESSO	PARECER		ESPÉCIE
		Nº	DATA	
Não houve admissão	-	-	-	-

2.7.2 Da Análise dos atos de pessoal – Aposentadorias

A análise dos atos de aposentadoria de pessoal é realizada nos termos em que dispõe o artigo 59, inciso III da Constituição Estadual, o artigo 1º, inciso IV da Lei Complementar nº 202, de 15 de dezembro de 2000, a Resolução nº TC-35/2008, de 17 de dezembro de 2008, bem como em atendimento ao disposto na Instrução Normativa N.TC-11/2011, de 16 de novembro de 2011.

A Diretoria de Gestão de Pessoal – DGP remeteu à esta Controladoria 8 (oito) processos de aposentadoria ocorridas no 2º trimestre de 2019, conforme a seguir descrito:

Quadro 16 – Aposentadorias no Segundo Trimestre de 2019

NOME	Nº PROCESSO	PARECER		ESPÉCIE
		Nº	DATA	
Eunice Ivana Trebien Schaffer	ADM 19/80010100	080/2019	10/05/2019	Ato de Aposentadoria
Eneida Alves Tavares	ADM 19/80013982	082/2019	13/04/2019	Ato de Aposentadoria
Isabela Ribas Cesar Portela	ADM 19/80020334	084/2019	21/05/2019	Ato de Aposentadoria
Daisi Alves Machado	ADM 19/80019166	083/2019	21/05/2019	Ato de Aposentadoria
Aline Silvana Bertoli Amin	ADM 19/80019832	085/2019	24/05/2019	Ato de Aposentadoria
Mônica Stroisch	ADM 19/80021497	098/2019	28/05/2019	Ato de Aposentadoria
Leda Maria Tirloni	ADM 19/80021225	099/2019	28/05/2019	Ato de Aposentadoria
Gerson Luiz Tortato	ADM 19/80016060	082/2019	03/06/2019	Ato de Aposentadoria

2.8 GESTÃO FISCAL DO TRIBUNAL DE CONTAS - LRF

2.8.1 Demonstração da Despesa com Pessoal Segundo a Natureza

A despesa com pessoal do TCE-SC liquidada no trimestre, para fins do Relatório de Gestão Fiscal, totalizou R\$ 57.731.555,06 (cinquenta e sete milhões, setecentos e trinta e um mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais e seis centavos), dos quais a Despesa com Pessoal Ativo no período totalizou R\$ 35.408.590,48 (trinta e cinco milhões, quatrocentos e oito mil, quinhentos e noventa

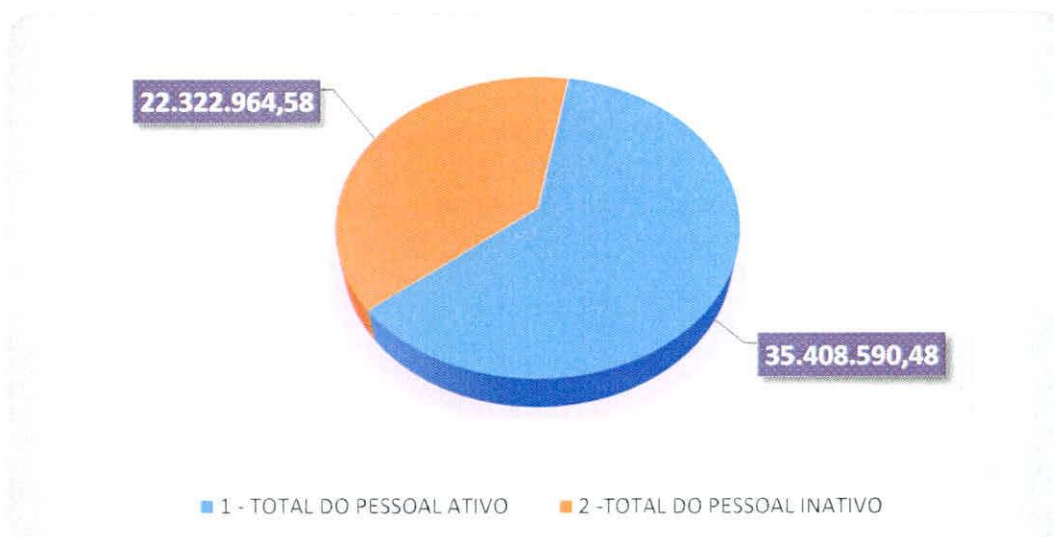
reais e quarenta e oito centavos), representando 61,33%, e a Despesa com Pessoal Inativo no período somou R\$ 22.322.964,58 (vinte e dois milhões, trezentos e vinte e dois mil, novecentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos), representando 38,67% em relação à despesa total com pessoal, conforme quadro a seguir:

Quadro 17 – Demonstração da Despesa com Pessoal de Abril a Junho/2019



COMPARATIVO DA DESPESA COM PESSOAL DA LRF		Liquidadada			TOTAL NO TRIMESTRE	TOTAL ACUMULADA	% No Trimestre
Discriminação	ITEM	Abril	Mai	Junho			
DESPESA TOTAL COM PESSOAL DA LRF		19.392.682,04	19.266.919,93	21.042.002,39	59.701.604,36	121.358.961,19	100%
Venc. Vant. Fixas/Pessoal Civil	31901100	9.112.369,06	9.019.217,70	9.024.982,50	27.156.569,26	58.198.179,95	45,49%
Venc. Vant. Fixas/Pessoal Militar	31901200	36.516,39	35.807,35	35.098,30	107.422,04	220.800,77	0,18%
Obrigações Patronais	31901300	0,00	207.906,45	209.257,08	417.163,53	1.107.878,46	0,70%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	31901600	50.798,89	46.803,36	54.449,80	152.052,05	294.416,01	0,25%
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Militar	31901700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despesas de Exercícios Anteriores de Ativos	31909200	427,45	0,00	0,00	427,45	50.942,55	0,00%
Indenizações e Restituições Trabalhistas	31909400	548.300,55	227.754,90	111.706,00	887.761,45	2.392.861,57	1,49%
Ressarcimento de Despesa de Pessoal Requisitado	31909600	86.554,34	34.867,65	20.367,53	141.789,52	163.928,65	0,24%
Aplicações Diretas Decor. de Op. Entre Org.Fdo.Ent	31901000	119,68	0,00	0,00	119,68	119,68	0,00%
Obrigações Patronais	31911300	2.071.618,40	2.048.795,90	2.056.215,48	6.176.629,78	12.545.235,40	10,35%
Contribuição Entid. Fechadas de Previdência	31900700	30.752,55	31.242,07	31.790,68	93.785,30	186.497,97	0,16%
Ressarcimento de Despesa de Pessoal Requisitado	31919600	85.546,46	103.157,78	2.056.215,48	2.244.919,72	2.459.078,84	3,76%
1 - TOTAL DO PESSOAL ATIVO		12.023.003,77	11.755.553,16	13.600.082,85	37.378.639,78	77.619.939,85	62,61%
Aposentadoria, Reserva Rem. e Reforma	31900100	5.857.776,81	5.896.593,54	5.907.241,30	17.661.611,65	34.600.348,04	29,58%
Pensões (Pasta do SIGEF)	31900300	1.511.901,46	1.614.773,23	1.534.678,24	4.661.352,93	9.138.673,30	7,81%
2 -TOTAL DO PESSOAL INATIVO		7.369.678,27	7.511.366,77	7.441.919,54	22.322.964,58	43.739.021,34	37,39%
3 - DESPESA TOTAL COM PESSOAL DA LRF (1 + 2)		19.392.682,04	19.266.919,93	21.042.002,39	59.701.604,36	121.358.961,19	1,00

Gráfico 09 - Demonstração da Despesa Total com Pessoal relativo ao Segundo Trimestre de 2019



2.8.2 Demonstrativos da Gestão Fiscal

2.8.2.1 Publicação do Relatório de Gestão Fiscal do Período Anterior

O Relatório de Gestão Fiscal do TCE/SC relativo ao 1º quadrimestre de 2019, conforme estabelecido nos artigos 54, 55 e 72 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2.000 (Lei de

Responsabilidade Fiscal – LRF), foi publicado no Diário Oficial Eletrônico nº 2.660, de 24 de maio de 2019, páginas 43 e 44, cumprindo as exigências da citada lei.

2.8.2.2 Verificação do cumprimento do limite estabelecido para as Despesas com Pessoal em relação à Receita Corrente Líquida, conforme exige a Lei de Responsabilidade Fiscal

De acordo com o art. 20, item II, alínea “a”, da Lei Complementar nº 101/2000, a despesa total com pessoal deste TCE/SC não poderá exceder o percentual de 0,90% (nove décimos por cento) da Receita Corrente Líquida, conforme a comunicação expedida pela Secretaria de Estado da Fazenda por meio do Ofício GAB/SEF nº 832/2014, de 04 de dezembro de 2014, assinado pelo Secretário de Estado da Fazenda à época, capeado nesta Corte de Contas conforme o processo ADM 15/80015910.

Dessa forma, os Quadros 18, 19 e 20 (Anexo 1 – LRF, Art. 55, inciso I, alínea “a”) demonstram o comprometimento da despesa com pessoal desta Corte de Contas em relação à Receita Corrente líquida, no decorrer do trimestre em exame.

Quadro 18 - Apuração referente ao período de maio de 2018 a abril de 2019

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO - QUADRO RESUMO MAIO DE 2018 A ABRIL DE 2019



RGF - ANEXO I (LRF, Art. 55, inciso I, alínea "a") Em R\$

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ³ (b)
Tribunal de Contas		
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF) (I)	250.263.958,84	421.034,91
Pessoal Ativo *	158.671.211,98	421.034,91
Pessoal Inativo e Pensionistas	91.592.746,86	-
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF) (II)	56.129.033,36	135.674,05
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária ¹	6.502.051,60	99.674,05
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	98.738,95	36.000,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	49.528.242,81	-
Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas ² (III) = (I - II)	194.134.925,48	285.360,86
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	23.640.400.908,29	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (VI) (§ 13 do art. 166 da CF)	6.257.272,00	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (V)	23.634.143.636,29	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III + IIIb)	194.420.286,34	0,8226%
Limite Máximo Legal (VIII) (Inciso I, II e III, art. 20 da LRF)	212.707.292,73	0,9000%
Limite Prudencial (IX) (95% do Limite Máximo Legal) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	202.071.928,09	0,8550%
Limite de Alerta (X) (90% do Limite Máximo Legal) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	191.436.563,45	0,8100%

FONTE: SICAF/SEF

Notas Explicativas:

- 1- Não foram consideradas as despesas com Abono Permanência pagos aos servidores e membros (R\$ 2.600.733,86), caracterizando juridicamente como verba indenizatória, consoante decisão plenária prolatada em 06/12/2017 no processo CON 17/00679660.
- 2- 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 Tribunal de Contas, 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.
- 3- Dos Restos a Pagar não Processados, inscritos no exercício de 2018, no valor de R\$ 581.602,19, foram pagos R\$ 385.034,91, cancelados R\$ 160.567,26, restando a pagar R\$ 36.000,00.



Quadro 19 - Apuração referente ao período de junho de 2018 a maio de 2019

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO - QUADRO RESUMO JUNHO DE 2018 A MAIO DE 2019

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

Em R\$

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ³ (b)
Tribunal de Contas		
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF) (II)	251.075.111,44	421.334,91
Pessoal Ativo ²	158.786.188,97	421.334,91
Pessoal Inativo e Pensionistas	90.288.922,47	-
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF) (III)	56.047.478,05	135.674,05
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária ¹	6.517.419,08	99.674,05
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	73.933,87	36.300,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	48.458.125,10	-
Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas ² (III) = (I) - (II)	196.027.633,39	285.360,86
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	23.987.118,057,87	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13 do art. 166 da CF)	6.257.272,00	-
RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA (VI)	23.980.860,785,87	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (IIIa + IIIb)	196.312.994,25	0,8186%
Limite Máximo Legal (VIII) (Inciso I, II e III, art. 20 da LRF)	215.927.747,07	0,9000%
Limite Prudencial (IX) (95% do Limite Máximo Legal) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	206.030.359,72	0,8550%
Limite de Alerta (X) (90% do Limite Máximo Legal) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	194.244.972,37	0,8100%

FONTE: AI, DAF E SEF

FONTE: AI, DAF E SEF

Notas Explicativas:

1 - Não foram consideradas as despesas com Abono Permanência pagos aos servidores e membros (R\$ 2.528.697,16), caracterizando juridicamente como verba indenizatória, consoante decisão plenária prolatada em 06/12/2017 no processo CON 17/00678690.

2 - 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 Tribunal de Contas, 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.

3 - Dos Restos a Pagar não Processados, inscritos no exercício de 2019, no valor de R\$ 581.602,19, foram pagos R\$ 385.034,91, cancelados R\$ 160.567,28, restando a pagar R\$ 36.000,00.

Quadro 20 - Apuração referente ao período de julho de 2018 a junho de 2019

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - POR PODER E ÓRGÃO - QUADRO RESUMO JULHO DE 2018 A JUNHO DE 2019

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

Em R\$

Especificação	Despesas Executadas (Últimos 12 meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ³ (b)
Tribunal de Contas		
Despesa Bruta com Pessoal (art. 18 da LRF) (II)	248.176.091,54	421.034,91
Pessoal Ativo ²	155.578.869,51	421.034,91
Pessoal Inativo e Pensionistas	90.597.222,03	-
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contrato de Terceirização	-	-
Despesas Não Computadas (art. 19, § 1º da LRF) (III)	54.821.239,25	135.674,05
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária ¹	6.361.177,96	99.674,05
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	73.933,87	36.300,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	48.186.127,42	-
Despesa Líquida com Pessoal - Tribunal de Contas ² (III) = (I) - (II)	193.554.852,29	285.360,86
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	24.268.751.512,68	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13 do art. 166 da CF)	2.521.136,00	-
RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA (VI)	24.266.230.376,68	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (IIIa + IIIb)	193.840.213,15	0,7988%
Limite Máximo Legal (VIII) (Inciso I, II e III, art. 20 da LRF)	218.398.073,39	0,9000%
Limite Prudencial (IX) (95% do Limite Máximo Legal) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	207.478.269,72	0,8550%
Limite de Alerta (X) (90% do Limite Máximo Legal) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	196.558.466,05	0,8100%

FONTE: DAF / CPEO

Notas Explicativas:

1 - Não foram consideradas as despesas com Abono Permanência pagos aos servidores e membros (R\$ 2.538.476,22), caracterizando juridicamente como verba indenizatória, consoante decisão plenária prolatada em 06/12/2017 no processo CON 17/00678690.

2 - 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 Tribunal de Contas, 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.

3 - Dos Restos a Pagar não Processados, inscritos no exercício de 2018, no valor de R\$ 581.602,19, foram pagos R\$ 385.034,91, cancelados R\$ 160.567,28, restando a pagar R\$ 36.000,00.

Após a elaboração dos Demonstrativos da Despesa com Pessoal referentes ao segundo trimestre de 2019, destaca-se que as mesmas, em relação à Receita Corrente Líquida, apresentaram, como percentuais de comprometimento, os índices de 0,8226% (abril), 0,8186% (maio) e 0,7988% (junho).

Registra-se que apesar dos referidos percentuais de comprometimento dos meses de abril e maio terem sido superiores aos respectivos limites de alerta, consoante estabelecido nos arts. 59, §1º, inciso II e 22, parágrafo único da LRF, os mesmos permaneceram abaixo dos limites prudencial e máximo estabelecidos nos artigos 20 e 22 da mesma lei. No que se refere ao mês de junho, este apresentou índice abaixo do limite de alerta.



3 CONCLUSÃO

Ante o exposto, esta Controladoria – CONT sugere que após o conhecimento deste Parecer nº CONT – 133/2019, relativo ao **segundo trimestre de 2019**, pelo Excelentíssimo Senhor Conselheiro Presidente desta Casa, proceda-se a remessa à Assembleia Legislativa do Estado de Santa Catarina, para atendimento da legislação em vigor.

Controladoria, em 28 de agosto de 2019.

Luiz Gonzaga de Souza
Auditor Fiscal de Controle Externo

Luiz Alexandre Steinbach
Auditor Fiscal de Controle Externo
Chefe da Divisão de Compliance

De Acordo:

Andreza Schmidt Silva
Auditora Fiscal de Controle Externo
Coordenadora da Controladoria



Remetente:
TRIBUNAL DE CONTAS DE SANTA CATARINA
Rua Bulcão Viana, 90, Centro, Florianópolis-SC
CEP 88010-970, Cx Postal 733, Fone (48) 3221.3606 - Fax (48) 3221.3608
www.tce.sc.gov.br