

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Ente: 24 - Rio Grande do Norte
 Poder: L - Legislativo
 Instituição: 173 - Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte
 Exercício: 2023
 Periodicidade: QUADRIMESTRAL
 Período: 3º Quadrimestre

Grupo: Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal														
Quadro: Despesa com Pessoal														
Despesa com Pessoal	Despesa Executada com Pessoal													
	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS													
	<MR-11>	<MR-10>	<MR-9>	<MR-8>	<MR-7>	<MR-6>	<MR-5>	<MR-4>	<MR-3>	<MR-2>	<MR-1>	<MR>	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses)														
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	8.261.024,76	8.213.610,67	8.179.384,49	8.341.797,48	9.018.779,17	14.356.401,79	9.402.022,28	8.765.198,94	8.931.501,61	8.985.916,94	8.738.792,33	29.150.369,12	130.344.799,58	107.517,42
Pessoal Ativo	5.932.010,11	5.864.607,82	5.834.887,39	5.973.583,29	6.570.798,95	11.899.275,45	6.949.418,86	6.302.614,68	6.466.095,24	6.493.146,13	6.287.732,76	24.266.482,27	98.840.652,95	107.517,42
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	4.476.890,80	4.407.142,86	4.379.916,31	4.501.372,51	5.012.478,84	10.340.563,20	5.388.656,71	4.736.633,64	4.896.959,63	4.935.269,12	4.729.023,22	21.246.283,70	79.051.190,54	12.000,00
Obrigações Patronais	1.455.119,31	1.457.464,96	1.454.971,08	1.472.210,78	1.558.320,11	1.558.712,25	1.560.762,15	1.565.981,04	1.569.135,61	1.557.877,01	1.558.709,54	3.020.198,57	19.789.462,41	95.517,42
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.329.014,65	2.349.002,85	2.344.497,10	2.368.214,19	2.447.980,22	2.457.126,34	2.452.603,42	2.462.584,26	2.465.406,37	2.492.770,81	2.451.059,57	4.883.886,85	31.504.146,63	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.741.159,31	1.741.159,31	1.736.304,98	1.767.833,40	1.845.742,99	1.856.719,35	1.848.780,67	1.848.780,67	1.848.780,67	1.848.780,67	1.848.780,67	3.691.504,41	23.624.327,10	0,00
Pensões	587.855,34	607.843,54	608.192,12	600.380,79	602.237,23	600.406,99	603.822,75	613.803,59	616.625,70	643.990,14	602.278,90	1.192.382,44	7.879.819,53	0,00
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 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
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	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 NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	2.137.330,04	2.051.823,07	2.086.210,83	2.086.947,15	2.383.139,35	2.202.428,18	2.206.138,16	2.247.142,55	2.266.348,09	2.194.763,22	2.198.613,45	21.632.564,21	45.693.448,30	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	90.873,69	5.976,67	42.928,73	12.080,00	183.403,35	0,00	0,00	35.191,40	49.684,95	0,00	0,00	0,00	420.138,79	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	17.234.591,07	17.234.591,07	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	2.046.456,35	2.045.846,40	2.043.282,10	2.074.867,15	2.199.736,00	2.202.428,18	2.206.138,16	2.211.951,15	2.216.663,14	2.194.763,22	2.198.613,45	4.397.973,14	28.038.718,44	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	6.123.694,72	6.161.787,60	6.093.173,66	6.254.850,33	6.635.639,82	12.153.973,61	7.195.884,12	6.518.056,39	6.665.153,52	6.791.153,72	6.540.178,88	7.517.804,91	84.651.351,28	107.517,42

Grupo: Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal		
Quadro: DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal		
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	DTP e Apuração do Cumprimento do	
	Valor	% sobre a RCL Atualizada
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	16.215.692.205,45	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF/IV)	25.988.263,30	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11).	7.271.505,70	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	16.182.632.436,45	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	84.758.868,70	0,52
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	105.187.110,84	0,65
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	99.927.755,30	0,62
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	94.668.399,76	0,59

Grupo: Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal	
Quadro: Notas Explicativas	
Rótulo: Padrão	
Notas Explicativas	Valores 31/12/2023
Notas Explicativas	
1. Foram mantidos todos os valores publicados de JANEIRO/2023 a AGOSTO/2023, relativos ao 2º quadrimestre de 2023.	
2. DESPESA COM PENSIONISTAS: A partir de janeiro/2021, as despesas com pensionistas foram computadas como despesa bruta com pessoal, conforme entendimento constante no Acórdão Nº 122/2021 no Proc. Nº 1928/2021 – TCE/RN.	
2.1 Os valores de gastos com pensionistas, inclusive retenções e patronal, são obtidos junto a SEAD do Estado do RN., tendo em vista que os dados da Secretaria de Administração são mais analíticos (patronal e retenções) e obedecem a competência da despesa, independente da execução, em observância ao contido no item 04.01.02.01 Despesa com Pessoal do MDF 13º Ed. V. 2, pág. 523.	
2.2 As pensões vinculadas ao TCE/RN estão evidenciadas na sua totalidade, considerando previdenciárias e especiais.	
3. DESPESAS NÃO COMPUTADAS:	
3.1 Despesas de Exercícios Anteriores: Seguindo a orientação contida no MDF 13º Ed. – v.2, pág. 555, corroborando ainda com as orientações dispostas no Memorando Nº 0022/2023 – CCONT TCE/RN, as despesas de exercício anteriores executadas orçamentariamente a partir de JANEIRO/2023 passarão a ser deduzidas somente no último quadrimestre do exercício, a fim de que haja certeza de que a parcela excluída não seja da competência do período de referência dos 12 meses de cada quadrimestre.	
3.2 Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados: Com relação à dedução da despesa com inativos e pensionistas, segue-se o entendimento constante no Acórdão Nº 122/2021 – TCE/RN. As despesas deduzidas na linha de "Inativos e pensionistas com recursos vinculados", são decorrentes das contribuições para o IPERN correspondentes: retenções de ativos, inativos e pensionistas, assim como, as contribuições patronais: ativos, inativos e pensionistas, corroborando com a orientação da STN no MDF 13º Ed. V. 2., pág. 523.	
4. OBRIGAÇÕES PATRONAIS:	
4.1 Os benefícios previdenciários do INSS no valor de R\$ 108.222,99 (referente ao salário maternidade) foram incluídos no somatório das obrigações patronais.	
4.2 Os valores das patronais de ativos, inativos e pensionistas foram somados na linha de "Obrigações Patronais", conforme orientação contida no MDF 13º Ed. v. 2., pág. 549. Portanto, estão incluídos nesta linha todos os valores relativos às contribuições patronais recolhidas pelo ente às entidades de previdência, sejam elas do regime próprio, do regime geral ou de previdência complementar. Nessa linha devem ser registradas também as despesas com a contribuição patronal ao RPPS dos inativos e pensionistas. Apesar de essa linha estar inserida no total de despesas com "Ativos", o objetivo é que ela apresente o total das despesas com contribuição patronal dos entes da Federação.	

5. A partir de maio de 2021, de acordo com a EC Nº 103/2019 e seguindo a orientação técnica contábil da SEPLAN/RN Nº 01/2021, de 12 de maio de 2021, os valores das licenças saúde e maternidade do IPERN passaram a ser reconhecidos como vencimentos e vantagens. Os valores dos benefícios do INSS permanecem como obrigações patronais.

6. INDENIZAÇÕES PECUNIÁRIAS DE FÉRIAS E LICENÇA PRÊMIO – são consideradas como despesa de exercícios anteriores, por serem verbas indenizatórias de caráter eventual, referente a direitos não usufruídos relativos a exercícios anteriores, com amparo na resposta da CONJU ao Memorando nº 0018/2022-CCONT.

7. RESTOS A PAGAR DE PESSOAL - O total de restos a pagar de pessoal inscritos em 2023 foi de R\$ 107.517,42, sendo integralmente NÃO PROCESSADOS - R\$ 35.000,00. No 2º quadrimestre de 2023 houve cancelamento RPMP de pessoal no total de R\$ 4.327,33, restando R\$ 30.672,67.

8. AUMENTO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL: Por meio do Ato Conjunto ALERN / TCERN, de 16.03.2023, publicado no DOE RN Nº 3253, de 17.03.2023, que dispõe sobre a distribuição dos limites da despesa total com pessoal entre a Assembleia Legislativa e o Tribunal de Contas no âmbito do Estado do Rio Grande do Norte, ficou acordado que os atuais percentuais de 2,38% da ALRN e 0,62% do TCERN serão alterados escalonadamente para:

ANO 2023: ALERN 2,35% e TCERN 0,65%
ANO 2024: ALERN 2,32% e TCERN 0,68%
ANO 2025: ALERN 2,29% e TCERN 0,71%
ANO 2026: ALERN 2,26% e TCERN 0,74%

Grupo: Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Quadro: Parâmetros para Redução do Excedente de DTP (art. 15 da LC 178/2021)

Rótulo: Padrão

Parâmetros para Redução do Excedente de DTP (art. 15 da LC 178/2021)	Percentual
	Percentual
Parâmetros para Redução do Excedente de DTP (art. 15 da LC 178/2021)	
Limite Máximo (IX) (%) (LRF, art. 20)	
DTP em 2021 (XII) (%)	
Excedente em 2021 (XIII) = (XII - IX) (%)	
Redutor anual (XIV) = (0,10 x XIII) (%)	

Grupo: Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Quadro: Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Rótulo: Padrão

Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal	Apuração da Trajetória de Retorno ao Limite da DTP (art. 15 da LC 178/2021)											
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal (art. 15 da LC 178/2021)												
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII)												
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII)												
% DTP (VIII / VII)												
LIMITE CONFORME ART. 15 DA LC 178/2021 (%)												

Grupo: Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Quadro: Notas Explicativas

Rótulo: Padrão

Notas Explicativas	Valores
	31/12/2023
Notas Explicativas	
Identificação do Quadrimestre em que Excedeu o Limite e dos Períodos de Retorno	
Notas Explicativas	

Grupo: Tabela 5.1 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar										
Quadro: Disponibilidade de Caixa										
Rótulo: Padrão										
Disponibilidade de Caixa	Disponibilidade de Caixa									
	Disponibilidade de Caixa									
	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (f)=(a-(b+c+d+e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO (g)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) (h) = (f - g)	
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)						Demais Obrigações Financeiras (e)
De Exercícios Anteriores (b)		Do Exercício (c)								
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (i)	32.407.536,24	0,00	1.652,00	0,00	97.025,21	32.308.859,03	1.458.875,13	0,00	30.849.983,90	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (ii)	13.327.045,73	0,00	0,00	0,00	55,00	13.326.990,73	0,00	0,00	13.326.990,73	
Recursos Vinculados à Previdência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Vinculados a Fundos	12.369.582,54	0,00	0,00	0,00	0,00	12.369.582,54	0,00	0,00	12.369.582,54	
Recursos de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00	325.000,00	
Recursos Extraorçamentários Vinculados a Precatórios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Extraorçamentários Vinculados a Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros Recursos Extraorçamentários	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros Recursos Vinculados	632.408,19	0,00	0,00	0,00	0,00	632.408,19	0,00	0,00	632.408,19	
TOTAL (iii) = (i + ii)	45.734.581,97	0,00	1.652,00	0,00	97.080,21	45.635.849,76	1.458.875,13	0,00	44.176.974,63	

Grupo: Tabela 5.1 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar	
Quadro: Notas Explicativas	
Rótulo: Padrão	
Notas Explicativas	Valores
	31/12/2023
Notas Explicativas	
Notas Explicativas	

Grupo: Tabela 6.6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	
Quadro: Receita Corrente Líquida	
Rótulo: Padrão	
Receita Corrente Líquida	Valor Até o Quadrimestre
	Valor Até o Quadrimestre
Receita Corrente Líquida	
Receita Corrente Líquida	16.215.892.205,45
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	16.182.632.436,45

Grupo: Tabela 6.6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal		
Quadro: Despesa com Pessoal		
Rótulo: Padrão		
Despesa com Pessoal	Valor Realizado no Período	
	Apuração do Valor	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Despesa com Pessoal		
Despesa Total com Pessoal - DTP	84.758.868,70	0,52
Limite Máximo (incisos I, II e III art. 20 da LRF) - <%>	105.187.110,84	0,65
Limite Prudencial (parágrafo único art. 22 da LRF) - <%>	99.927.755,30	0,62
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	94.668.399,76	0,59

Grupo: Tabela 6.6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal		
Quadro: Restos a Pagar		
Rótulo: Padrão		
Restos a Pagar	Restos a Pagar e Disponibilidade de Caixa	
	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Restos a Pagar		
Valor Total	1.458.875,13	44.176.974,63

Grupo: Tabela 6.6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	
Quadro: Notas Explicativas	
Rótulo: Padrão	
Notas Explicativas	Valores
	31/12/2023
Notas Explicativas	
Notas Explicativas	

Natal/RN, 29 de Janeiro de 2024

CONSELHEIRO ANTONIO GILBERTO DE OLIVEIRA JALES
Presidente do Tribunal de Contas do Estado do RN

RICARDO HENRIQUE DA SILVA CÂMARA
Secretário Geral

NÍLIO LUIZ DE OLIVEIRA
Diretor de Administração Ger

HEDER AZEVEDO DA ROCHA
Presidente da Comissão Permanente de Controle Interno