

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
DE JUNHO 2024 A MAIO 2025**

**EXECUTIVO**

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea 'a')

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025		
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>590.311.923,37</b>	<b>585.835.970,14</b>	<b>562.214.880,08</b>	<b>556.805.291,36</b>	<b>570.543.955,95</b>	<b>656.567.471,80</b>	<b>790.320.703,55</b>	<b>488.476.167,03</b>	<b>556.337.871,58</b>	<b>510.872.274,53</b>	<b>559.572.802,53</b>	<b>579.987.367,19</b>	<b>7.007.846.679,11</b>	<b>70.578.754,80</b>
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>445.432.503,17</b>	<b>484.674.002,46</b>	<b>460.664.765,81</b>	<b>453.826.338,47</b>	<b>468.582.658,02</b>	<b>517.968.133,37</b>	<b>671.578.516,94</b>	<b>384.806.667,49</b>	<b>450.406.927,80</b>	<b>400.778.905,56</b>	<b>446.569.223,68</b>	<b>460.211.775,98</b>	<b>5.645.500.418,75</b>	<b>54.549.563,77</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	417.351.300,28	449.004.221,11	424.360.723,18	407.176.414,37	415.399.575,68	479.385.298,11	559.405.284,14	367.596.552,81	385.634.863,91	367.864.524,49	395.801.214,66	410.071.720,63	5.079.051.693,37	53.861.730,95
Obrigações Patronais	28.081.202,89	35.669.781,35	36.304.042,63	46.649.924,10	53.183.082,34	38.582.835,26	112.173.232,80	17.210.114,68	64.772.063,89	32.914.381,07	50.768.009,02	50.140.055,35	566.448.725,38	687.832,82
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>138.594.465,55</b>	<b>93.765.487,43</b>	<b>95.020.616,18</b>	<b>95.576.795,51</b>	<b>95.047.541,28</b>	<b>129.920.877,35</b>	<b>106.263.032,01</b>	<b>103.568.309,45</b>	<b>105.121.674,78</b>	<b>104.885.127,02</b>	<b>106.872.857,68</b>	<b>112.320.896,82</b>	<b>1.289.997.767,02</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	118.575.450,40	79.384.620,22	79.771.137,28	80.575.170,30	80.527.562,68	109.151.943,28	92.195.875,08	88.080.727,45	88.825.568,27	89.208.907,74	91.086.527,33	96.827.687,80	1.094.071.077,83	0
Pensões	21.019.015,15	14.380.867,21	15.249.480,90	14.901.629,21	14.519.978,56	20.768.934,07	16.087.156,93	15.527.662,00	16.296.106,51	15.676.319,28	15.806.330,35	15.693.209,02	195.926.689,19	0
<b>Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>5.139.032,62</b>	<b>7.429.994,71</b>	<b>6.548.579,19</b>	<b>7.105.791,20</b>	<b>7.091.172,20</b>	<b>7.957.332,88</b>	<b>10.517.702,03</b>	<b>0,00</b>	<b>821.494,54</b>	<b>5.184.933,04</b>	<b>6.211.344,37</b>	<b>7.352.631,04</b>	<b>17.360.011,48</b>	<b>16.029.191,03</b>
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	<b>145.922,03</b>	<b>-33.514,46</b>	<b>-19.083,10</b>	<b>296.362,18</b>	<b>-177.415,51</b>	<b>721.128,20</b>	<b>-58.550,43</b>	<b>81.110,09</b>	<b>-12.225,54</b>	<b>23.308,25</b>	<b>-80.623,20</b>	<b>102.063,35</b>	<b>888.481,86</b>	<b>0</b>
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)</b>	<b>132.471.037,82</b>	<b>91.415.700,50</b>	<b>161.834.218,30</b>	<b>161.932.999,90</b>	<b>163.932.499,40</b>	<b>187.705.779,08</b>	<b>123.518.083,86</b>	<b>74.908.756,05</b>	<b>99.761.452,29</b>	<b>84.733.159,54</b>	<b>97.706.281,15</b>	<b>122.536.255,98</b>	<b>1.502.456.223,67</b>	<b>14.905.424,96</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.853.932,59	2.347.504,63	566.332,61	325.993,36	2.571.600,61	2.365.742,83	1.049.511,86	0,00	23.109,84	69.289,33	31.920,45	71.015,74	12.275.953,85	11.721.897,31
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	10.996.229,97	14.396.545,83	66.727.716,29	65.089.026,91	66.690.588,15	77.010.776,11	34.332.711,13	5.009,53	23.687.185,06	9.175.866,92	20.407.621,65	39.867.367,77	428.386.645,32	3.183.527,65
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	2.148.374,81	147.279,57	2.174,51	40.074,42	789.958,36	95.971,05	39.756,53	237.040,38	215.736,38	25.188,86	4.673,30	33.528,45	3.779.756,62	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	115.494.428,01	72.572.762,71	93.533.615,63	95.364.026,19	92.679.387,64	107.147.770,63	86.303.648,92	73.651.300,00	75.047.470,11	74.672.437,89	76.502.953,91	81.709.041,34	1.044.858.842,98	0
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198, §11)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	978.072,43	1.771.607,76	1.004.379,26	1.113.879,02	1.200.964,64	1.085.518,46	1.792.455,22	1.015.406,14	787.950,90	790.376,54	759.111,84	855.302,68	13.155.024,90	0
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>457.840.885,56</b>	<b>494.420.269,64</b>	<b>400.380.661,78</b>	<b>394.872.291,46</b>	<b>406.611.456,55</b>	<b>468.861.692,72</b>	<b>666.802.619,89</b>	<b>413.567.410,98</b>	<b>456.576.419,29</b>	<b>426.139.114,99</b>	<b>461.866.521,38</b>	<b>457.451.111,21</b>	<b>5.505.390.455,44</b>	<b>55.673.329,84</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)	
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III + III b)	
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	

VALOR	% SOBRE A RCL
<b>14.768.240.261,13</b>	
5.160.000,00	
18.500.000,00	
0,00	
0,00	
14.744.580.261,13	
5.561.063.785,28	37,72%
7.224.844.327,95	49,00%
6.883.602.111,56	46,55%
6.502.359.895,16	44,10%

**Nota explicativa:**

- Os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior sofreram alterações devido aos cancelamentos ocorridos até o mês do Exercício 2025, excluídos conforme orientação da 14ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF).
- As Emendas Constitucionais nº 100, de 2019, e nº 105, de 2019, que dispôs que a RCL utilizada para o cálculo do limite da despesa com pessoal não deve considerar os valores das transferências Obrigatórias da União relativas às emendas parlamentares individuais e de bancada.
- A Emenda Constitucional nº 45, de 2004, assegurou à Defensoria Pública Estadual autonomia funcional e administrativa e iniciativa de proposta orçamentária dentro dos limites estabelecidos na LDO. Em que pese as defensorias públicas não possuem limites expressos na LRF, visto que sua inclusão como órgão de autonomia orçamentário-financeira ocorreu após a edição da LRF, o órgão deverá preencher os demonstrativos do RGF, tendo em vista a determinação contida no Acórdão nº 2153/2014 - TCU - Plenário. Por oportuno, vale ressaltar que, para fins de limites da LRF, conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF 14ª Edição, os dados relativos às defensorias públicas deverão estar contemplados nos demonstrativos do RGF do Poder Executivo, portanto neste demonstrativo está incluso a Defensoria Pública do Estado de Rondônia.
- A linha DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF) - Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados: inclusão da Fonte de Recursos FR 803 - Recursos vinculados às pensões e aos inativos militares, pois as despesas com benefícios dos militares custeadas com os recursos vinculados, e desde que tenham sido inicialmente consideradas, devem ser deduzidas do computo da despesa com pessoal conforme orientação do mapeamento dos demonstrativos fiscais - síntese das alterações 12ª edição disponibilizado em 08 de novembro de 2021.
- Na linha de Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente devem ser incluídas as despesas com pessoal que deveriam ser executadas orçamentariamente no período de referência do demonstrativo, mas que não passaram por essa execução. Foram registrados até o 1º Quadrimestre o valor de 860.996,48 referente as despesas não executadas orçamentariamente, sendo executado 211.692,13.
- As linhas DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) - Pessoal Inativo e Pensionistas e DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF) - Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados não estão considerando no Demonstrativo da Despesa com Pessoal do Poder Executivo as despesas com Inativos e Pensionistas da Assembleia Legislativa executadas no IPERON pelo detalhamento de fonte 1800001121/2800001121, essa exclusão tem como finalidade atender o artigo 20º, § 7º, da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF e o Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro - SICONFI que não considera o referido detalhamento.
- Conforme orientação da STN através do chamado CH202320445, foram incluídos nas linhas de Indenizações ND 94 e Decisões Judiciais ND 91, as despesas de pessoal ativo com recursos vinculados a previdência registrados na FR 800. Desta forma, tais valores foram excluídos da linha de inativos e pensionistas com recursos vinculados.
- A Emenda Constitucional 127/2022 instituiu assistência financeira complementar aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios para o cumprimento do piso salarial da enfermagem. As despesas de pessoal resultantes do pagamento do referido piso devem entrar no computo do cálculo de pessoal de forma gradativa, no entanto até o fim do exercício financeiro de 2023, não serão contabilizadas para fins de apuração do limite de gastos com pessoal, conforme escalonamento descrito na aludida Emenda. Portanto, em atendimento a nova Emenda Constitucional, houve a inclusão da fonte de recurso 605 (transferências destinadas ao piso de enfermagem e outros profissionais da saúde) na linha de Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º), para que possam ser deduzidas da Despesa Bruta com Pessoal as despesas custeadas com esses recursos vinculados à finalidade estabelecida na EC nº 127/2022, conforme esclarecimentos constantes da Nota Técnica SEI nº 3481/2023/MF e Síntese das Alterações do Mapeamento dos Demonstrativos Fiscais 14ª Edição publicada em 15 de janeiro de 2024.



**CONTABILIDADE GERAL DO ESTADO - COGES**  
**DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO COMPARADA**  
**PERÍODOS DE REFERÊNCIA: JUN-2024 x MAI-2025**

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIÇÃO DA DP	
	MAI-2024 a ABR-2025	JUN-2024 a MAI-2025	Varição da DP	MAI-2024	MAI-2025	Varição DP	Varição % DP
	A	B	C	D = C - B	F	G	H = G - F
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>6.924.477.398</b>	<b>7.007.846.679</b>	<b>83.369.282</b>	<b>496.618.086</b>	<b>579.987.367</b>	<b>83.369.282</b>	<b>16,8%</b>
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>5.582.676.222</b>	<b>5.645.500.419</b>	<b>62.824.196</b>	<b>397.387.580</b>	<b>460.211.776</b>	<b>62.824.196</b>	<b>15,8%</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.021.403.975	5.079.051.693	57.647.718	352.424.003	410.071.721	57.647.718	16,4%
Obrigações Patronais	561.272.247	566.448.725	5.176.478	44.963.577	50.140.055	5.176.478	11,5%
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>1.271.485.372</b>	<b>1.289.997.767</b>	<b>18.512.395</b>	<b>93.808.502</b>	<b>112.320.897</b>	<b>18.512.395</b>	<b>19,7%</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.076.553.929	1.094.071.078	17.517.149	79.110.539	96.627.688	17.517.149	22,1%
Pensões	194.931.443	195.926.689	995.246	14.697.963	15.693.209	995.246	6,8%
<b>Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>69.447.041</b>	<b>71.360.011</b>	<b>1.912.970</b>	<b>5.439.661</b>	<b>7.352.631</b>	<b>1.912.970</b>	<b>35,2%</b>
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	<b>868.762</b>	<b>988.482</b>	<b>119.720</b>	<b>-17.657</b>	<b>102.063</b>	<b>119.720</b>	<b>-678,0%</b>
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>1.463.680.132</b>	<b>1.502.456.224</b>	<b>38.776.092</b>	<b>83.760.164</b>	<b>122.536.256</b>	<b>38.776.092</b>	<b>46,3%</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	14.962.717	12.275.954	-2.686.763	2.757.779	71.016	-2.686.763	-97,4%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	397.542.810	428.386.645	30.843.835	9.023.532	39.867.368	30.843.835	341,8%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	3.750.832	3.779.757	28.924	4.604	33.528	28.924	628,2%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.034.116.709	1.044.858.843	10.742.134	70.966.908	81.709.041	10.742.134	15,1%
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198, §11)	0	0	0	0	0	0	
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	13.307.063	13.155.025	-152.039	1.007.341	855.303	-152.039	-15,1%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>5.460.797.266</b>	<b>5.505.390.455</b>	<b>44.593.190</b>	<b>412.857.921</b>	<b>457.451.111</b>	<b>44.593.190</b>	<b>10,8%</b>

Despesa com Pessoal - Período 1

Período	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	496,62	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	<b>6.924,48</b>
Pessoal Ativo	397,39	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	<b>5.582,68</b>
Pessoal Inativo e Pensionistas	93,81	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	<b>1.271,49</b>
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	5,14	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	<b>71,36</b>
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,02)	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	<b>0,87</b>
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	83,76	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,91	99,76	84,73	97,71	<b>1.463,68</b>
<b>Despesa Líquida com Pessoal</b>	<b>412,86</b>	<b>457,84</b>	<b>494,42</b>	<b>400,38</b>	<b>394,87</b>	<b>406,61</b>	<b>468,86</b>	<b>666,80</b>	<b>413,57</b>	<b>456,58</b>	<b>426,14</b>	<b>461,87</b>	<b>5.460,80</b>

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	<b>7.007,85</b>
Pessoal Ativo	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	<b>5.645,50</b>
Pessoal Inativo e Pensionistas	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	<b>1.290,00</b>
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	5,14	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	<b>71,36</b>
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	<b>0,99</b>
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,91	99,76	84,73	97,71	122,54	<b>1.502,46</b>
<b>Despesa Líquida com Pessoal</b>	<b>457,84</b>	<b>494,42</b>	<b>400,38</b>	<b>394,87</b>	<b>406,61</b>	<b>468,86</b>	<b>666,80</b>	<b>413,57</b>	<b>456,58</b>	<b>426,14</b>	<b>461,87</b>	<b>457,45</b>	<b>5.505,39</b>

