

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE FEVEREIRO 2024 A JANEIRO 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													
	FEV/2024	MAR/2024	ABR/2024	MAI/2024	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	471.887.773,89	469.538.145,18	489.968.350,59	496.618.085,66	590.311.923,37	585.835.970,14	562.214.880,08	556.805.291,36	570.543.955,95	656.567.471,80	790.320.703,55	488.476.167,03	6.729.088.718,60	70.631.450,06
Pessoal Ativo	380.556.834,61	372.738.566,93	386.862.954,85	397.387.579,59	445.432.503,17	484.674.002,46	460.664.765,81	453.826.338,47	468.582.658,02	517.968.133,37	671.578.516,94	384.806.667,49	5.425.079.521,71	54.602.259,03
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	344.955.829,97	337.663.517,94	350.315.895,37	352.424.002,61	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	4.905.038.615,57	53.914.426,20
Obrigações Patronais	35.601.004,64	35.075.048,99	36.547.059,48	44.963.576,98	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	520.040.906,14	687.832,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	91.210.656,16	92.400.330,27	95.890.686,96	93.408.501,92	139.594.465,55	93.785.487,43	95.020.610,18	95.947.541,24	129.920.877,35	108.283.032,01	103.588.389,45	103.588.389,45	1.234.107.388,05	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	77.287.162,26	77.802.211,87	81.395.991,73	79.110.539,11	118.575.450,40	79.384.620,22	79.771.137,28	80.875.170,30	80.527.562,68	109.151.943,28	92.195.875,08	88.060.727,45	1.043.938.391,66	0
Pensões	13.923.493,90	14.598.118,40	14.494.697,25	14.697.962,81	21.019.015,15	14.380.867,21	15.249.480,90	14.501.629,21	14.519.978,56	20.768.934,07	16.087.156,93	15.527.662,00	190.168.996,39	0
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	4.451.144,50	7.303.095,15	5.439.860,99	5.139.032,62	7.429.994,71	6.548.579,19	7.105.791,20	7.091.172,20	7.957.332,88	10.517.705,03	0,00	68.983.908,47	16.029.191,03
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	120.283,12	-51.896,52	-88.388,39	-17.656,84	145.922,03	33.514,46	-19.083,10	296.362,18	-177.415,51	721.128,20	-58.550,43	81.110,09	918.300,37	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	81.195.655,06	80.928.307,02	86.499.251,81	83.760.164,32	132.471.037,82	91.415.700,50	161.834.216,30	161.932.999,99	163.932.499,40	187.705.779,08	123.518.063,66	74.908.756,05	1.430.102.452,92	14.916.451,41
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	4.004.545,79	4.582.791,11	3.357.938,30	2.757.778,79	2.853.932,59	2.347.504,63	666.332,61	325.993,36	2.571.600,61	2.365.742,83	1.049.511,86	0,00	26.793.672,48	11.721.897,31
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	8.874.929,49	6.023.090,58	8.922.415,20	9.023.532,44	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	368.092.571,63	3.194.554,10
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	154.980,71	174.205,46	99.417,71	4.604,21	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	3.933.837,72	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	67.171.351,65	69.138.641,92	73.056.511,35	70.966.907,69	115.494.428,01	72.752.762,71	93.533.615,63	95.364.026,19	92.679.387,64	107.147.770,63	86.303.648,92	73.651.300,00	1.017.260.352,34	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 Pateira (ADCT, art. 38, §2º)	989.847,42	1.009.577,95	1.062.969,25	1.007.341,19	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	14.032.018,74	0
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	390.692.118,83	388.609.838,16	403.469.098,78	412.857.921,34	457.840.885,56	494.420.269,64	400.380.661,78	394.872.291,46	406.611.456,55	468.861.692,72	666.802.619,89	413.567.410,96	5.298.986.265,69	55.714.998,65

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 a + 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 I do §1º do art. 59 da LRF)

VALOR	% SOBRE A RCL
14.310.160.769,92	
5.898.750,00	
18.500.000,00	
0,00	
0,00	
14.285.762.019,92	
5.354.701.264,34	37,48%
7.000.023.389,76	49,00%
6.650.022.220,27	46,55%
6.300.021.050,78	44,10%

Nota explicativa:

- O 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 possuírem limites expressos na LRF, visto que sua inclusão sob 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 918.300,37 referente as despesas não executadas orçamentariamente.
- 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 Pateira (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: FEV-2024 x JAN-2025

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIÇÃO DA DP	
	JAN-2024 a DEZ-2024	FEV-2024 a JAN-2025	Varição da DP	JAN-2024	JAN-2025	Varição DP	Varição % DP
	A	B	C	D = C - B	F	G	H = G - F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	6.678.349.033	6.729.088.719	50.739.686	437.736.482	488.476.167	50.739.686	11,6%
Pessoal Ativo	5.385.519.119	5.425.079.522	39.560.402	345.246.265	384.806.667	39.560.402	11,5%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	4.865.890.059	4.905.038.616	39.148.556	328.447.996	367.596.553	39.148.556	11,9%
Obrigações Patronais	519.629.060	520.040.906	411.846	16.798.269	17.210.115	411.846	2,5%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.222.991.506	1.234.107.388	11.115.882	92.472.508	103.588.389	11.115.882	12,0%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.034.419.620	1.043.938.392	9.518.772	78.541.956	88.060.727	9.518.772	12,1%
Pensões	188.571.886	190.168.996	1.597.110	13.930.552	15.527.662	1.597.110	11,5%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	68.983.508	68.983.508	0	0	0	0	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	854.899	918.300	63.401	17.709	81.110	63.401	358,0%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.425.842.272	1.430.102.453	4.260.181	70.648.575	74.908.756	4.260.181	6,0%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	28.352.246	26.783.672	-1.568.573	1.568.573	0	-1.568.573	
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	369.199.179	368.092.572	-1.106.608	1.111.617	5.010	-1.106.608	-99,5%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	3.875.145	3.933.838	58.692	178.348	237.040	58.692	32,9%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.010.412.969	1.017.260.352	6.847.383	66.803.917	73.651.300	6.847.383	10,2%
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)	14.002.733	14.032.019	29.286	986.120	1.015.406	29.286	3,0%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.252.506.761	5.298.986.266	46.479.505	367.087.906	413.567.411	46.479.505	12,7%

Despesa com Pessoal - Período 1

Período	jan-24	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	Total
Despesa Bruta com Pessoal	437,74	471,89	469,54	489,97	496,62	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	6.678,35
Pessoal Ativo	345,25	380,56	372,74	386,86	397,39	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	5.385,52
Pessoal Inativo e Pensionistas	92,47	91,21	92,40	95,89	93,81	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	1.222,99
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	4,45	7,30	5,44	5,14	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	68,98
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,02	0,12	(0,05)	(0,09)	(0,02)	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,85
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	70,65	81,20	80,93	86,50	83,76	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	1.425,84
Despesa Líquida com Pessoal	367,09	390,69	388,61	403,47	412,86	457,84	494,42	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	5.252,51

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	471,89	469,54	489,97	496,62	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	6.729,09
Pessoal Ativo	380,56	372,74	386,86	397,39	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	5.425,08
Pessoal Inativo e Pensionistas	91,21	92,40	95,89	93,81	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	1.234,11
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	4,45	7,30	5,44	5,14	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	68,98
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,12	(0,05)	(0,09)	(0,02)	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	0,92
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	81,20	80,93	86,50	83,76	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,91	1.430,10
Despesa Líquida com Pessoal	390,69	388,61	403,47	412,86	457,84	494,42	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	413,57	5.298,99

