

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
 DE MARÇO 2024 A FEVEREIRO 2025

EXECUTIVO													R\$ 1,00	
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea 'a')														
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS													
	(Últimos 12 meses)													
	LIQUIDADAS													
	MAR/2024	ABR/2024	MAI/2024	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR
													(a)	NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	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	556.337.871,58	6.813.538.816,29	70.607.162,53
Pessoal Ativo	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	450.406.927,80	5.494.929.614,90	54.577.971,50
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	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	385.634.863,91	4.945.717.649,51	53.890.138,67
Obrigações Patronais	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	64.772.063,89	549.211.965,39	687.832,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	92.400.330,27	95.890.688,98	93.880.501,92	139.594.465,55	93.765.487,43	95.020.618,18	95.576.799,51	95.047.541,24	128.920.877,35	108.283.032,01	103.586.369,45	105.121.674,78	1.248.018.406,67	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	77.802.211,87	81.395.991,73	79.110.539,11	118.575.450,40	79.384.620,22	79.771.137,28	80.675.170,30	80.527.562,68	109.151.943,28	92.195.075,08	88.050.727,45	88.825.568,27	1.055.478.797,67	0
Pensões	14.598.118,40	14.494.697,25	14.697.962,81	21.019.015,15	14.380.867,21	15.249.480,90	14.901.629,21	14.519.978,56	20.768.934,07	16.087.156,93	15.527.662,00	16.296.106,51	192.541.609,00	0
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	4.451.144,50	7.303.095,15	5.439.660,99	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	821.494,54	69.805.003,01	16.029.191,03
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	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	12.225,54	785.791,71	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	80.928.307,02	86.499.251,81	83.760.164,32	132.471.037,82	91.415.700,50	161.834.218,30	161.932.999,90	163.932.499,40	187.705.779,08	123.518.083,66	74.908.756,05	99.761.452,29	1.448.688.250,15	14.905.424,96
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	4.582.791,11	3.357.938,30	2.757.778,79	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	22.802.236,53	11.721.897,31
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	23.687.185,06	382.904.827,20	3.183.527,65
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	215.736,38	3.994.593,39	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	75.047.470,11	1.025.136.470,80	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	0,00	0
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	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	787.950,90	13.830.122,23	0
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0
DESPESA LIQ. QUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	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	413.567.410,98	456.576.419,29	5.364.870.566,14	55.701.737,57

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)
(I) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)
(II) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)
(III) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)
(IV) Outras Deduções Constitucionais ou Legais
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 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 II do §1º do art. 59 da LRF)

Nota explicativa:

1. 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).

2 - 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.

3 - 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.

4 - 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.

5 - Na linha de Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente devem ser incluídas as despesas com pessoal que devamam 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 785.791,91 referente as despesas não executadas orçamentariamente, sendo executado 113.086,03.

6 - 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.

7 - 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.

8 - 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 cômputo 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: MAR-2024 x FEV-2025

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIAÇÃO DA DP	
	FEV-2024 a JAN-2025	MAR-2024 a FEV-2025	Variação da DP	FEV-2024	FEV-2025	Variação DP	Variação % DP
	A	B		F	G		
			D = C - B			H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	6.729.088.719	6.813.538.816	84.450.098	471.887.774	556.337.872	84.450.098	17,9%
Pessoal Ativo	5.425.079.522	5.494.929.615	69.850.093	380.556.835	450.406.928	69.850.093	18,4%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	4.905.038.616	4.945.717.650	40.679.034	344.955.830	385.634.864	40.679.034	11,8%
Obrigações Patronais	520.040.906	549.211.965	29.171.059	35.601.005	64.772.064	29.171.059	81,9%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.234.107.388	1.248.018.407	13.911.019	91.210.656	105.121.675	13.911.019	15,3%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.043.938.392	1.055.476.798	11.538.406	77.287.162	88.825.568	11.538.406	14,9%
Pensões	190.168.996	192.541.609	2.372.613	13.923.494	16.296.107	2.372.613	17,0%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	68.983.508	69.805.003	821.495	0	821.495	821.495	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	918.300	785.792	-132.509	120.283	-12.226	-132.509	-110,2%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.430.102.453	1.448.668.250	18.565.797	81.195.655	99.761.452	18.565.797	22,9%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	26.783.672	22.802.237	-3.981.436	4.004.546	23.110	-3.981.436	-99,4%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	368.092.572	382.904.827	14.812.256	8.874.929	23.687.185	14.812.256	166,9%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	3.933.838	3.994.593	60.756	154.981	215.736	60.756	39,2%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.017.260.352	1.025.136.471	7.876.118	67.171.352	75.047.470	7.876.118	11,7%
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)	14.032.019	13.830.122	-201.897	989.847	787.951	-201.897	-20,4%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.298.986.266	5.364.870.566	65.884.300	390.692.119	456.576.419	65.884.300	16,9%

Despesa com Pessoal - Período 1

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	-	0,82	69,81
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

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	mar-24	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	469,54	489,97	496,62	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	6.813,54
Pessoal Ativo	372,74	386,86	397,39	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	5.494,93
Pessoal Inativo e Pensionistas	92,40	95,89	93,81	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	1.248,02
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	-	0,82	69,81
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,05)	(0,09)	(0,02)	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,79
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	80,93	86,50	83,76	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,91	99,76	1.448,67
Despesa Líquida com Pessoal	388,61	403,47	412,86	457,84	494,42	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	413,57	456,58	5.364,87

