

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE SETEMBRO 2024 A AGOSTO 2025

EXECUTIVO

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

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	LIQUIDADAS													
	SET/2024	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)	
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	556.805.291,36	570.543.955,95	656.567.471,80	790.320.703,55	488.476.167,03	556.337.871,58	510.872.274,53	559.572.802,53	579.987.367,19	635.071.180,33	739.172.478,67	570.481.515,58	7.214.209.080,10	70.434.309,85
Pessoal Ativo	453.826.338,47	468.562.658,02	517.968.133,37	671.578.516,94	384.806.667,49	450.406.927,80	400.778.905,56	446.569.223,68	460.211.775,98	518.480.788,77	572.279.165,47	454.523.498,57	5.800.012.600,12	54.405.118,82
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	407.176.414,37	415.399.575,68	479.385.298,11	559.405.284,14	367.595.552,81	385.634.863,91	367.864.524,49	395.801.214,66	410.071.720,63	469.817.346,00	522.719.463,84	409.111.808,94	5.189.984.067,58	53.720.281,42
Obrigações Patronais	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	48.663.442,77	49.559.701,63	45.411.689,63	610.028.532,54	684.857,40
Pessoal Inativo e Pensionistas	95.576.799,51	95.504.747,24	129.820.877,35	108.283.032,01	103.588.389,45	105.121.674,78	104.885.127,02	106.872.857,68	112.320.896,82	109.271.068,71	160.407.615,33	110.242.696,38	1.341.538.676,28	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	80.675.170,30	80.527.562,68	109.151.943,28	92.195.875,08	88.060.727,45	88.825.503,27	89.208.807,74	91.066.527,33	96.827.687,80	93.457.646,37	137.418.336,94	93.826.964,75	1.141.042.817,99	0
Pensões	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	15.813.422,34	22.989.278,39	16.415.731,63	200.495.758,29	0
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	7.105.791,20	7.091.172,20	7.957.332,88	10.517.705,03	0,00	821.494,54	5.184.933,70	6.211.344,37	7.352.631,04	7.465.764,34	6.448.474,94	5.689.270,82	71.845.915,06	16.029.191,03
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	296.362,18	-177.415,51	721.128,20	-58.550,43	81.110,09	-12.225,54	23.308,25	-80.623,20	102.063,35	-146.441,49	37.222,93	26.049,81	811.988,64	0
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	161.932.999,90	163.932.499,40	187.705.779,08	123.518.083,66	74.921.448,63	99.771.301,68	84.743.039,25	97.715.770,05	122.546.947,26	115.017.534,02	164.537.699,28	137.096.485,27	1.533.439.587,48	14.766.888,94
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	325.993,36	2.571.800,61	2.365.742,83	1.049.511,86	0,00	23.109,84	69.289,33	31.920,45	71.015,74	31.216,13	1.511.624,53	792.113,46	8.843.138,14	11.721.897,31
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	65.089.026,91	66.890.588,15	77.010.776,11	34.332.711,13	5.009,53	23.687.185,06	9.175.886,92	20.407.621,65	39.867.367,77	36.843.554,01	20.614.551,87	30.350.952,46	424.075.211,57	3.044.991,63
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	1.658,21	24.947,16	20.930,73	1.529.463,83	0
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	77.354.782,16	141.222.439,76	105.172.326,14	1.086.827.584,69	0
Agências Comunitárias 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	0,00	0
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parreira (ADCT, art. 38, §2º)	1.113.879,02	1.200.964,64	1.085.518,46	1.792.455,22	1.028.098,72	797.800,29	800.256,25	768.600,74	865.993,96	786.323,51	1.164.135,96	760.162,48	12.164.189,25	0
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	394.872.291,46	406.611.456,55	468.861.692,72	666.802.619,89	413.554.718,40	456.566.569,90	426.129.235,28	461.857.032,48	457.440.419,93	520.053.646,31	574.634.779,39	433.385.030,31	5.680.769.492,62	55.667.420,91

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)
(I) - Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)
(I) - Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)
(I) - 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)

VALOR	% SOBRE A RCL
15.297.066.745,34	
3.200.000,00	
18.500.000,00	
0,00	
0,00	
15.275.356.745,34	
5.736.436.913,53	37,55%
7.484.924.805,22	49,00%
7.110.678.564,96	46,55%
6.736.432.324,69	44,10%

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 possuírem 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 deveriam ser executadas orçamentariamente no período de referência do demonstrativo, mas que não passaram por essa execução. Foram registrados até o 2º Quadrimestre o valor de 811.988.64 referente as despesas não executadas orçamentariamente, sendo executado 853.060,11.
- 6 - 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 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 Parreira (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.
- 7 - Na linha Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parreira (ADCT, art. 38, §2º), foi realizado ajuste no percentual de 80% para 81%, de dedução das despesas com o cumprimento dos pisos salariais nacionais da enfermagem, nos meses de janeiro a agosto de 2025, para atender a síntese das alterações do mapeamento da STN de 29/08/2025, que orienta a correção ainda para o exercício de 2025.



CONTABILIDADE GERAL DO ESTADO - COGES
DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO COMPARADA
PERÍODOS DE REFERÊNCIA: SET-2024 x AGO-2025

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIÇÃO DA DP	
	AGO-2024 a JUL-2025	SET-2024 a AGO-2025	Variação da DP	AGO-2024	AGO-2025	Variação DP	Variação % DP
	A	B		F	G		
			D = C - B			H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.205.942.445	7.214.209.080	8.266.635	562.214.880	570.481.516	8.266.635	1,5%
Pessoal Ativo	5.806.153.867	5.800.012.600	-6.141.267	460.664.766	454.523.499	-6.141.267	-1,3%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.205.232.982	5.189.984.068	-15.248.914	424.360.723	409.111.809	-15.248.914	-3,6%
Obrigações Patronais	600.920.886	610.028.533	9.107.647	36.304.043	45.411.690	9.107.647	25,1%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.326.316.498	1.341.538.576	15.222.078	95.020.618	110.242.696	15.222.078	16,0%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.126.986.991	1.141.042.818	14.055.827	79.771.137	93.826.965	14.055.827	17,6%
Pensões	199.329.508	200.495.758	1.166.251	15.249.481	16.415.732	1.166.251	7,6%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	72.705.223	71.845.915	-859.308	6.548.579	5.689.271	-859.308	-13,1%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	766.856	811.989	45.133	-19.083	26.050	45.133	-236,5%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.558.177.321	1.533.439.587	-24.737.733	161.834.218	137.096.485	-24.737.733	-15,3%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	8.617.357	8.843.138	225.781	566.333	792.113	225.781	39,9%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	460.451.975	424.075.212	-36.376.764	66.727.716	30.350.952	-36.376.764	-54,5%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	1.510.708	1.529.464	18.756	2.175	20.931	18.756	862,5%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.075.188.874	1.086.827.585	11.638.711	93.533.616	105.172.326	11.638.711	12,4%
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)	12.408.406	12.164.189	-244.217	1.004.379	760.162	-244.217	-24,3%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.647.765.124	5.680.769.493	33.004.369	400.380.662	433.385.030	33.004.369	8,2%

Despesa com Pessoal - Período 1

Período	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	739,17	7.205,94
Pessoal Ativo	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	572,28	5.806,15
Pessoal Inativo e Pensionistas	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	160,41	1.326,32
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	71,85
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,04	0,77
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	164,54	1.558,18
Despesa Líquida com Pessoal	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	457,44	520,05	574,63	5.647,77

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	ago-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	739,17	570,48	7.214,21
Pessoal Ativo	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	572,28	454,52	5.800,01
Pessoal Inativo e Pensionistas	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	160,41	110,24	1.341,54
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	71,85
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,04	0,03	0,81
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	161,93	163,93	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	164,54	137,10	1.533,44
Despesa Líquida com Pessoal	394,87	406,61	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	457,44	520,05	574,63	433,39	5.680,77

