

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE OUTUBRO 2024 A SETEMBRO 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												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)		(b)
	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025			
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	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	732.377.961,08	7.388.781.749,82	67.422.574,51	
Pessoal Ativo	468.582.658,02	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	615.711.910,40	5.961.898.172,05	52.830.396,84	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	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	469.817.346,00	522.719.463,84	409.111.808,94	567.754.129,20	5.350.561.782,41	52.155.057,04	
Obrigações Patronais	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	47.957.781,20	611.336.389,64	675.339,80	
Pessoal Inativo e Pensionistas	95.047.541,24	129.920.877,35	108.283.032,01	103.588.389,45	108.121.874,78	104.885.127,02	106.872.857,88	112.320.896,82	109.271.088,71	160.407.615,33	110.242.696,38	108.364.690,49	1.354.326.467,26	0,00	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	80.527.562,68	109.151.943,28	92.195.875,08	88.060.227,45	88.825.569,27	89.208.807,74	91.066.527,53	96.627.687,80	93.457.646,37	137.418.336,94	93.626.964,75	92.625.691,60	1.152.989.339,29	0	
Pensões	14.519.978,56	20.768.934,07	16.087.156,93	15.527.682,00	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	15.738.998,89	201.333.127,97	0	
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	8.241.622,65	72.981.746,51	14.592.177,67	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-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	59.737,54	575.364,00	0	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	163.932.499,40	187.705.779,08	123.518.083,66	74.921.458,63	99.771.301,68	84.743.039,25	97.715.770,05	122.546.947,26	115.017.534,02	164.537.699,28	137.096.455,27	274.334.654,04	1.645.841.242,42	14.766.888,94	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	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	31.216,13	1.511.624,53	792.113,46	1.906.112,79	10.423.257,57	11.721.897,31	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	36.843.554,01	20.614.551,87	30.350.952,46	43.955.219,10	402.941.403,76	3.044.991,63	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	140.277.350,06	141.766.739,47	0	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	87.459.206,44	1.078.922.764,94	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	0,00	0	
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parreira (ADCT, art. 38, §2º)	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	736.766,45	11.787.076,68	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)	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	458.043.306,24	5.743.940.507,40	52.655.685,57	

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)
(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
15.498.277.437,24	
3.398.000,00	
18.500.000,00	
0,00	
0,00	
15.476.379.437,24	
5.796.596.192,97	37,45%
7.583.425.924,25	49,00%
7.204.254.628,04	46,55%
6.825.083.331,82	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 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.
- 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 foram 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 período R\$ 575.364,00.
- 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 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.
- 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: OUT-2024 x SET-2025

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIAÇÃO DA DP	
	SET-2024 a AGO-2025	OUT-2024 a SET-2025	Variação da DP	SET-2024	SET-2025	Variação DP	Variação % DP
	A	B		F	G		
			D = C - B			H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.214.209.080	7.389.781.750	175.572.670	556.805.291	732.377.961	175.572.670	31,5%
Pessoal Ativo	5.800.012.600	5.961.898.172	161.885.572	453.826.338	615.711.910	161.885.572	35,7%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.189.984.068	5.350.561.782	160.577.715	407.176.414	567.754.129	160.577.715	39,4%
Obrigações Patronais	610.028.533	611.336.390	1.307.857	46.649.924	47.957.781	1.307.857	2,8%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.341.538.576	1.354.326.467	12.787.891	95.576.800	108.364.690	12.787.891	13,4%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.141.042.818	1.152.993.339	11.950.521	80.675.170	92.625.692	11.950.521	14,8%
Pensões	200.495.758	201.333.128	837.370	14.901.629	15.738.999	837.370	5,6%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	71.845.915	72.981.747	1.135.831	7.105.791	8.241.623	1.135.831	16,0%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	811.989	575.364	-236.625	296.362	59.738	-236.625	-79,8%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.533.439.587	1.645.841.242	112.401.655	161.933.000	274.334.655	112.401.655	69,4%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	8.843.138	10.423.258	1.580.119	325.993	1.906.113	1.580.119	484,7%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	424.075.212	402.941.404	-21.133.808	65.089.027	43.955.219	-21.133.808	-32,5%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	1.529.464	141.766.739	140.237.276	40.074	140.277.350	140.237.276	349942,1%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.086.827.585	1.078.922.765	-7.904.820	95.364.026	87.459.206	-7.904.820	-8,3%
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)	12.164.189	11.787.077	-377.113	1.113.879	736.766	-377.113	-33,9%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.680.769.493	5.743.940.507	63.171.015	394.872.291	458.043.306	63.171.015	16,0%

Despesa com Pessoal - Período 1

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)	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	72,98
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

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	ago-25	set-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	739,17	570,48	732,38	7.389,78
Pessoal Ativo	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	572,28	454,52	615,71	5.961,90
Pessoal Inativo e Pensionistas	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	160,41	110,24	108,36	1.354,33
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	72,98
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,04	0,03	0,06	0,58
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	163,93	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	164,54	137,10	274,33	1.645,84
Despesa Líquida com Pessoal	406,61	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	457,44	520,05	574,63	433,39	458,04	5.743,94

