

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
DE JANEIRO 2025 A DEZEMBRO 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													
	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
													(b)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	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	570,481,642,36	732,377,961,08	604,627,494,28	584,293,360,15	999,815,167,49	7,561,085,767,22	86,093,463,49
Pessoal Ativo	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	454,523,625,35	615,711,910,40	485,612,238,19	471,719,616,96	823,818,008,09	6,084,918,853,74	69,168,431,70
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	367,596,552,81	385,634,863,91	367,864,524,49	395,801,214,66	410,071,720,63	469,817,346,00	522,719,465,84	409,111,935,72	567,754,129,20	428,575,308,13	426,774,892,47	696,774,892,47	5,446,335,519,97	67,591,780,87
Obrigações Patronais	17,210,114,68	64,772,063,89	33,914,381,07	50,758,009,02	50,140,055,35	48,663,442,77	49,559,701,63	45,411,689,63	47,957,781,20	60,998,670,08	43,144,308,93	127,043,115,62	636,583,333,77	1,576,650,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	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	108,364,690,49	108,987,150,08	109,023,608,10	163,223,654,41	1,402,039,429,25	33,855,30
Aposentadorias, Reserva e Reformas	88,060,727,45	88,825,568,27	89,208,907,74	91,066,527,33	96,627,687,80	93,457,646,37	137,418,336,94	93,826,964,75	92,625,691,60	93,207,226,09	93,234,861,71	139,444,085,49	1,197,004,131,54	33,855,30
Pensões	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	15,738,998,89	15,779,923,99	15,788,746,39	23,779,568,92	205,305,297,71	0,00
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	10,011,277,10	3,578,258,34	13,099,263,75	74,104,335,59	16,891,176,49
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	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	16,828,91	-28,123,25	-325,758,76	-246,851,36	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	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	274,334,854,84	105,859,897,32	94,666,524,31	188,265,380,27	1,559,476,682,19	5,539,475,32
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	23,109,84	69,269,33	31,320,45	71,015,74	31,216,13	1,511,624,53	792,113,46	1,906,112,79	807,745,31	0,00	3,113,886,30	8,358,033,88	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	5,009,53	23,687,185,06	9,175,966,02	20,407,621,65	39,867,367,77	36,843,551,87	20,614,551,97	30,350,962,46	43,965,219,10	20,460,621,41	8,518,090,30	24,664,629,81	278,550,869,89	5,497,702,41
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	300,628,58	63,854,85	32,114,27	141,237,651,23	7,917,61
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	83,558,925,02	85,350,554,74	159,039,329,48	1,120,740,766,99	33,855,30
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198, §11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parreira (ADCT, art. 38, §2º)	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	731,977,00	734,024,42	1,415,220,41	10,589,360,20	0,00
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL (III = (I - II))	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	433,385,157,09	458,043,306,24	498,767,596,96	489,626,835,84	811,549,787,22	6,001,609,085,03	80,553,988,17

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - 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 LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V) = (IV - V - VI)
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III + III b)
LIMITE MÁXIMO (XI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)
LIMITE PRUDENCIAL (XI) = (0,95 x XI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x XI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)

VALOR	% SOBRE A RCL
15,803,769,902,64	
3,189,000,00	
0,00	
0,00	
0,00	
15,800,580,902,64	
6,082,163,073,20	38,49%
7,742,284,642,29	49,00%
7,355,170,410,18	46,55%
6,968,056,178,06	44,10%

Nota explicativa:

1. A coluna INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS corresponde os Restos a Pagar Não Processados inscritos do Exercício de 2025.

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 induso 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 3º Quadrimestre o valor de -246,851,36 referente as despesas não executadas orçamentariamente.

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 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 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: JAN-2025 x DEZ-2025**

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIAÇÃO DA DP	
	DEZ-2024 a NOV-2025	JAN-2025 a DEZ-2025	Variação da DP	DEZ-2024	DEZ-2025	Variação DP	Variação % DP
	A	B		F	G		
			D = C - B			H = G - F	I = G / F
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>7.351.591.303</b>	<b>7.561.085.767</b>	<b>209.494.464</b>	<b>790.320.704</b>	<b>999.815.167</b>	<b>209.494.464</b>	<b>26,5%</b>
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>5.932.679.363</b>	<b>6.084.918.854</b>	<b>152.239.491</b>	<b>671.578.517</b>	<b>823.818.008</b>	<b>152.239.491</b>	<b>22,7%</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.308.965.912	5.446.335.520	137.369.608	559.405.284	696.774.892	137.369.608	24,6%
Obrigações Patronais	623.713.451	638.583.334	14.869.883	112.173.233	127.043.116	14.869.883	13,3%
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>1.347.368.807</b>	<b>1.402.309.429</b>	<b>54.940.622</b>	<b>108.283.032</b>	<b>163.223.654</b>	<b>54.940.622</b>	<b>50,7%</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.149.755.921	1.197.004.132	47.248.210	92.195.875	139.444.085	47.248.210	51,2%
Pensões	197.612.886	205.305.298	7.692.412	16.087.157	23.779.569	7.692.412	47,8%
<b>Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>71.522.777</b>	<b>74.104.336</b>	<b>2.581.559</b>	<b>10.517.705</b>	<b>13.099.264</b>	<b>2.581.559</b>	<b>24,5%</b>
<b>Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente</b>	<b>20.357</b>	<b>-246.851</b>	<b>-267.208</b>	<b>-58.550</b>	<b>-325.759</b>	<b>-267.208</b>	<b>456,4%</b>
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>1.494.729.386</b>	<b>1.559.476.682</b>	<b>64.747.297</b>	<b>123.518.084</b>	<b>188.265.380</b>	<b>64.747.297</b>	<b>52,4%</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	6.293.659	8.358.034	2.064.374	1.049.512	3.113.886	2.064.374	196,7%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	288.218.751	278.550.870	-9.667.881	34.332.711	24.664.830	-9.667.881	-28,2%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	141.245.293	141.237.651	-7.642	39.757	32.114	-7.642	-19,2%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.048.005.086	1.120.740.767	72.735.681	86.303.649	159.039.329	72.735.681	84,3%
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)	10.966.595	10.589.360	-377.235	1.792.455	1.415.220	-377.235	-21,0%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>5.856.861.918</b>	<b>6.001.609.085</b>	<b>144.747.167</b>	<b>666.802.620</b>	<b>811.549.787</b>	<b>144.747.167</b>	<b>21,7%</b>

#### 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	<b>6.678,35</b>
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	<b>5.385,52</b>
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	<b>1.222,99</b>
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	<b>68,98</b>
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)	<b>0,85</b>
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	<b>1.425,84</b>
<b>Despesa Líquida com Pessoal</b>	<b>367,09</b>	<b>390,69</b>	<b>388,61</b>	<b>403,47</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>5.252,51</b>

#### Despesa com Pessoal - Período 2

Período	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	ago-25	set-25	out-25	nov-25	dez-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	739,17	570,48	732,38	604,63	584,29	999,82	<b>7.561,09</b>
Pessoal Ativo	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	572,28	454,52	615,71	485,61	471,72	823,82	<b>6.084,92</b>
Pessoal Inativo e Pensionistas	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	160,41	110,24	108,36	108,99	109,02	163,22	<b>1.402,31</b>
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	10,01	3,58	13,10	<b>74,10</b>
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,04	0,03	0,06	0,02	(0,03)	(0,33)	<b>(0,25)</b>
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	164,54	137,10	274,33	105,86	94,67	188,27	<b>1.559,48</b>
<b>Despesa Líquida com Pessoal</b>	<b>413,55</b>	<b>456,57</b>	<b>426,13</b>	<b>461,86</b>	<b>457,44</b>	<b>520,05</b>	<b>574,63</b>	<b>433,39</b>	<b>458,04</b>	<b>498,77</b>	<b>489,63</b>	<b>811,55</b>	<b>6.001,61</b>

