

**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE MAIO 2025 A ABRIL 2026**

R\$ 1,00

EXECUTIVO

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)												TOTAL (LÍMITES 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026	FEV/2026	MAR/2026	ABR/2026		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	579.987.367,19	635.071.180,33	739.172.478,67	570.481.642,36	732.377.961,08	604.627.494,28	584.293.360,16	999.815.167,49	546.228.732,76	615.718.271,64	593.458.791,65	681.455.731,75	7.892.588.179,34	89.652.346,11
Pessoal Ativo	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	428.372.354,19	498.056.015,45	468.393.768,62	551.587.437,51	6.348.766.704,98	68.727.988,57
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	410.071.720,63	469.817.346,00	522.719.463,84	409.111.935,72	567.754.129,20	424.613.568,11	428.575.308,13	696.774.892,47	406.504.741,27	443.055.915,79	418.056.829,78	492.756.375,24	5.689.812.226,18	67.151.337,76
Obrigações Patronais	50.140.055,35	48.663.442,77	49.559.701,63	45.411.689,63	47.957.781,20	60.998.670,08	43.144.308,83	127.043.115,62	21.867.612,92	55.000.099,66	50.336.938,84	58.831.062,27	658.954.478,80	1.576.650,81
Pessoal Inativo e Pensionistas	112.320.896,82	109.271.086,71	160.407.616,33	110.242.696,38	108.384.690,49	108.987.150,08	109.023.608,10	163.223.654,41	117.506.066,13	117.790.540,52	117.680.800,89	123.766.996,61	1.458.585.884,47	33.181,05
Aposentadorias, Reserva e Reformas	96.627.687,80	93.457.646,37	137.418.336,94	93.626.954,75	92.625.691,50	93.204.222,08	93.234.861,71	139.444.085,49	100.945.230,72	101.069.954,10	101.021.347,26	106.461.800,39	1.249.340.833,22	33.181,05
Pensões	15.693.209,02	15.813.422,34	22.989.278,39	16.415.731,63	15.738.998,99	15.779.923,99	15.788.746,39	23.779.568,92	16.560.835,41	16.720.686,42	16.659.453,63	17.305.196,22	209.245.051,25	0,00
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	0,00	154.999,38	7.232.305,42	5.594.826,55	74.868.694,33	16.891.176,49
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	102.063,35	-146.441,49	37.222,93	26.049,81	59.737,54	16.828,91	-28.123,25	-325.758,76	350.312,43	-283.383,71	151.916,72	506.471,08	466.895,56	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	122.946.947,28	115.017.534,02	164.537.694,28	137.096.485,27	274.334.654,94	105.859.897,32	94.666.524,31	188.265.380,27	82.844.289,68	145.353.510,28	117.080.964,88	97.847.579,93	1.645.451.767,34	5.336.515,14
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	71.015,74	31.216,13	1.511.624,53	792.113,46	1.906.112,79	897.745,31	0,00	3.113.886,30	447.774,65	516.227,56	789.805,87	1.197.182,25	11.184.704,99	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	39.867.367,77	36.843.554,01	20.614.551,87	30.350.952,46	43.955.219,10	20.460.621,41	8.518.090,30	24.664.829,81	24.797,68	43.430.211,58	18.902.488,81	5.567.736,70	293.200.421,50	5.295.416,48
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	19.296,69	711.547,68	1.260.906,69	2.795.362,53	145.542.125,90	7.917,61
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	81.700.534,01	100.035.852,35	95.472.933,66	87.570.906,74	1.185.646.831,84	33.181,05
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)	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	651.886,65	659.970,71	654.829,85	716.391,71	9.877.683,11	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 LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	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	463.384.443,07	470.364.461,36	476.377.826,77	583.608.151,82	6.237.236.412,00	80.315.830,97

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	
(C) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	
(C) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)	
(C) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	
(C) 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)	
LÍMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	
LÍMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	
LÍMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	

VALOR	% SOBRE A RCL
16.283.950.806,47	
6.626.993,00	
2.000.000,00	
0,00	
0,00	
16.275.323.813,47	
6.317.552.242,97	38,82%
7.974.908.668,60	49,00%
7.576.163.235,17	46,55%
7.177.417.801,74	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 2026, excluídos conforme orientação da 15ª 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 15ª 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 deviam ser executadas orçamentariamente no período de referência do demonstrativo, mas que não passaram por essa execução. Foram registrados até o mês o valor de R\$ 466.895,56 referente as despesas não executadas orçamentariamente.
- 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.
- 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 dezembro 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. No exercício de 2026 o percentual aplicado para dedução da despesa com pessoal equivale 72%.



CONTABILIDADE GERAL DO ESTADO - COGES

DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO COMPARADA

PERÍODOS DE REFERÊNCIA: MAI-2025 x ABR-2026

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIÇÃO DA DP	
	ABR-2025 a MAR-2026	MAI-2025 a ABR-2026	Varição da DP	ABR-2025	ABR-2026	Varição DP	Varição % DP
	A	B	C	D = C - B	F	G	H = G - F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.760.805.250	7.882.688.179	121.882.929	559.572.803	681.455.732	121.882.929	21,8%
Pessoal Ativo	6.243.748.491	6.348.766.705	105.018.214	446.569.224	551.587.438	105.018.214	23,5%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.592.857.066	5.689.812.226	96.955.161	395.801.215	492.756.375	96.955.161	24,5%
Obrigações Patronais	650.891.426	658.954.479	8.063.053	50.768.009	58.831.062	8.063.053	15,9%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.441.691.746	1.458.585.884	16.894.139	106.872.858	123.766.997	16.894.139	15,8%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.233.945.560	1.249.340.833	15.395.273	91.066.527	106.461.800	15.395.273	16,9%
Pensões	207.746.185	209.245.051	1.498.866	15.806.330	17.305.196	1.498.866	9,5%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	75.485.212	74.868.694	-616.518	6.211.344	5.594.827	-616.518	-9,9%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-120.199	466.896	587.094	-80.623	506.471	587.094	-728,2%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.645.319.957	1.645.451.767	131.810	97.715.770	97.847.580	131.810	0,1%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	10.019.443	11.184.705	1.165.262	31.920	1.197.182	1.165.262	3650,5%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	308.040.306	293.200.422	-14.839.885	20.407.622	5.567.737	-14.839.885	-72,7%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	142.751.437	145.542.126	2.790.689	4.673	2.795.363	2.790.689	59715,6%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.174.578.879	1.185.646.832	11.067.953	76.502.954	87.570.907	11.067.953	14,5%
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)	9.929.892	9.877.683	-52.209	768.601	716.392	-52.209	-6,8%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	6.115.485.293	6.237.236.412	121.751.119	461.857.032	583.608.152	121.751.119	26,4%

Despesa com Pessoal - Período 1

Período	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	496,62	590,31	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	6.924,48
Pessoal Ativo	397,39	445,43	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	5.582,68
Pessoal Inativo e Pensionistas	93,81	139,59	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	1.271,49
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	5,44	5,14	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	69,45
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,02)	0,15	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,87
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	83,76	132,47	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	1.463,72
Despesa Líquida com Pessoal	412,86	457,84	494,42	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	5.460,76

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	mai-25	jun-25	jul-25	ago-25	set-25	out-25	nov-25	dez-25	jan-26	fev-26	mar-26	abr-26	Total
Despesa Bruta com Pessoal	579,99	635,07	739,17	570,48	732,38	604,63	584,29	999,82	546,23	615,72	593,46	681,46	7.882,69
Pessoal Ativo	460,21	518,48	572,28	454,52	615,71	485,61	471,72	823,82	428,37	498,06	468,39	551,59	6.348,77
Pessoal Inativo e Pensionistas	112,32	109,27	160,41	110,24	108,36	108,99	109,02	163,22	117,51	117,79	117,68	123,77	1.458,59
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	10,01	3,58	13,10	-	0,15	7,23	5,59	74,87
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,10	(0,15)	0,04	0,03	0,06	0,02	(0,03)	(0,33)	0,35	(0,28)	0,15	0,51	0,47
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	122,55	115,02	164,54	137,10	274,33	105,86	94,67	188,27	82,84	145,35	117,08	97,85	1.645,45
Despesa Líquida com Pessoal	457,44	520,05	574,63	433,39	458,04	498,77	489,63	811,55	463,38	470,36	476,38	583,61	6.237,24

