

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE JULHO 2025 A JUNHO 2026

EXECUTIVO

R\$ 1,00

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	LIQUIDADAS													
	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026	FEV/2026	MAR/2026	ABR/2026	MAI/2026	JUN/2026	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	739.172.478,67	570.481.642,36	732.377.961,08	604.627.494,28	584.293.360,15	999.815.167,49	546.228.732,75	615.718.271,64	593.458.791,65	681.455.731,75	669.444.701,58	817.094.132,75	8.154.168.466,16	85.434.608,38
Pessoal Ativo	572.279.165,47	454.623.625,35	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	561.587.437,51	540.397.296,46	672.372.498,49	6.582.843.935,18	68.510.250,84
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	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	480.943.128,91	618.951.224,83	5.909.817.513,29	66.933.709,33
Obrigações Patronais	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	59.454.167,55	53.421.273,66	673.026.421,89	1.576.541,51
Pessoal Inativo e Pensionistas	160.407.615,33	110.242.696,38	108.364.690,49	108.987.150,08	109.023.688,10	163.223.654,41	117.506.066,13	117.790.640,52	117.680.800,89	123.766.996,81	120.480.089,55	138.121.349,71	1.495.595.358,20	33.181,05
Aposentadorias, Reserva e Reformas	137.418.336,94	93.826.964,75	92.625.691,60	93.207.226,09	93.234.861,71	139.444.085,49	100.945.230,72	101.069.954,10	101.021.347,26	106.481.800,39	102.790.850,01	119.439.750,17	1.281.486.099,23	33.181,05
Pensões	22.989.278,39	16.415.731,63	15.738.968,89	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	17.689.239,54	18.681.599,54	214.109.258,97	0,00
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	8.960.490,89	7.023.567,98	76.034.357,82	16.891.176,49
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	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	-393.175,32	-423.283,43	-305.185,05	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	164.537.699,28	137.096.485,27	274.334.654,84	105.859.897,32	94.666.524,31	188.265.380,27	82.844.259,88	145.353.810,28	117.080.964,88	97.847.579,93	150.963.254,50	196.054.807,42	1.754.905.347,98	5.232.963,91
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	1.511.624,53	792.113,46	1.906.112,79	807.745,31	0,00	3.113.886,30	447.774,65	516.227,96	789.805,87	1.197.182,25	1.029.305,42	1.713.379,33	13.825.157,87	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	61.763.922,99	92.612.915,25	370.866.337,96	5.191.885,25
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	860.754,56	717.311,15	147.085.004,95	7.917,61
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	86.655.181,13	100.322.436,89	1.213.560.626,36	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)	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	654.090,40	688.764,80	9.568.220,84	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)	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	518.481.447,08	621.039.325,33	6.399.263.118,17	80.201.624,47

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 (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
16.561.477.996,36	
6.626.993,00	
2.000.000,00	
0,00	
0,00	
16.552.851.003,36	
6.479.464.742,64	39,14%
8.110.896.991,65	49,00%
7.705.352.142,06	46,55%
7.299.807.292,48	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 deveriam ser executadas orçamentariamente no período de referência do demonstrativo, mas que não passaram por essa execução.
- 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 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: JUL-2025 x JUN-2026

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIAÇÃO DA DP	
	JUN-2025 a MAI-2026	JUL-2025 a JUN-2026	Variação da DP	JUN-2025	JUN-2026	Variação DP	Variação % DP
	A	B	D = C - B	F	G	H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.972.145.514	8.154.168.466	182.022.952	635.071.180	817.094.133	182.022.952	28,7%
Pessoal Ativo	6.428.952.225	6.582.843.935	153.891.710	518.480.789	672.372.498	153.891.710	29,7%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.760.683.634	5.909.817.513	149.133.879	469.817.346	618.951.225	149.133.879	31,7%
Obrigações Patronais	668.268.591	673.026.422	4.757.831	48.663.443	53.421.274	4.757.831	9,8%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.466.745.077	1.495.595.358	28.850.281	109.271.069	138.121.350	28.850.281	26,4%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.255.503.995	1.281.486.099	25.982.104	93.457.646	119.439.750	25.982.104	27,8%
Pensões	211.241.082	214.109.259	2.868.177	15.813.422	18.681.600	2.868.177	18,1%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	76.476.554	76.034.358	-442.196	7.465.764	7.023.568	-442.196	-5,9%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-28.343	-305.185	-276.842	-146.441	-423.283	-276.842	189,0%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.673.868.075	1.754.905.348	81.037.273	115.017.534	196.054.807	81.037.273	70,5%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	12.142.995	13.825.158	1.682.163	31.216	1.713.379	1.682.163	5388,8%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	315.096.977	370.866.338	55.769.361	36.843.554	92.612.915	55.769.361	151,4%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	146.369.352	147.085.005	715.653	1.658	717.311	715.653	43158,2%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.190.592.972	1.213.560.626	22.967.655	77.354.782	100.322.437	22.967.655	29,7%
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)	9.665.780	9.568.221	-97.559	786.324	688.765	-97.559	-12,4%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	6.298.277.439	6.399.263.118	100.985.679	520.053.646	621.039.325	100.985.679	19,4%

Despesa com Pessoal - Período 1

Período	jul-24	ago-24	set-24	out-24	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	585,84	562,21	556,81	570,54	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	7.052,61
Pessoal Ativo	484,67	460,66	453,83	468,58	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	5.718,55
Pessoal Inativo e Pensionistas	93,77	95,02	95,58	95,05	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	1.259,67
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,43	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	73,69
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	(0,03)	(0,02)	0,30	(0,18)	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,70
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	91,42	161,83	161,93	163,93	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	1.485,06
Despesa Líquida com Pessoal	494,42	400,38	394,87	406,61	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	457,44	520,05	5.567,55

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	jul-25	ago-25	set-25	out-25	nov-25	dez-25	jan-26	fev-26	mar-26	abr-26	mai-26	jun-26	Total
Despesa Bruta com Pessoal	739,17	570,48	732,38	604,63	584,29	999,82	546,23	615,72	593,46	681,46	669,44	817,09	8.154,17
Pessoal Ativo	572,28	454,52	615,71	485,61	471,72	823,82	428,37	498,06	468,39	551,59	540,40	672,37	6.582,84
Pessoal Inativo e Pensionistas	160,41	110,24	108,36	108,99	109,02	163,22	117,51	117,79	117,68	123,77	120,48	138,12	1.495,60
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	6,45	5,69	8,24	10,01	3,58	13,10	-	0,15	7,23	5,59	8,96	7,02	76,03
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,04	0,03	0,06	0,02	(0,03)	(0,33)	0,35	(0,28)	0,15	0,51	(0,39)	(0,42)	(0,31)
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	164,54	137,10	274,33	105,86	94,67	188,27	82,84	145,35	117,08	97,85	150,96	196,05	1.754,91
Despesa Líquida com Pessoal	574,63	433,39	458,04	498,77	489,63	811,55	463,38	470,36	476,38	583,61	518,48	621,04	6.399,26

