

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE AGOSTO 2025 A JULHO 2026

R\$ 1.00

EXECUTIVO

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026	FEV/2026	MAR/2026	ABR/2026	MAI/2026	JUN/2026	JUL/2026		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	570.455.592,55	732.318.223,54	604.610.665,37	584.321.483,40	1.000.388.397,42	545.894.069,16	616.002.680,50	593.345.839,49	680.979.607,37	669.852.244,99	817.687.824,13	775.197.892,76	8.191.054.520,68	84.196.873,16
Pessoal Ativo	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	540.397.296,46	672.372.498,49	603.096.185,40	6.613.660.955,11	67.272.515,62
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	409.111.935,72	567.754.129,20	424.613.569,11	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	618.951.224,93	549.231.676,19	5.936.329.725,64	65.695.974,11
Obrigações Patronais	45.411.689,63	47.957.781,20	60.998.670,08	43.144.308,63	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	53.864.509,21	677.331.229,47	1.576.541,51
Pessoal Inativo e Pensionistas	110.242.696,38	108.364.690,49	108.987.150,08	109.023.608,10	163.223.654,41	117.506.066,13	117.790.640,52	117.680.800,89	123.766.996,61	120.480.089,55	138.121.349,71	161.651.810,77	1.496.839.553,64	33.181,05
Aposentadorias, Reserva e Reformas	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	106.461.800,39	102.790.850,01	119.439.750,17	137.953.874,79	1.282.021.637,08	33.181,05
Pensões	16.415.731,63	15.738.998,89	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	23.697.935,98	214.817.916,56	0,00
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	10.348.805,84	79.934.688,72	16.891.176,49
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.471,17	15.648,84	1.025,15	38.964,56	30.346,70	14.368,09	170.407,95	619.323,21	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	137.096.485,27	274.334.654,84	105.859.897,32	94.666.524,31	188.265.380,27	82.844.289,68	145.353.810,28	117.080.964,88	97.847.579,93	150.963.254,50	196.054.807,42	171.851.874,55	1.762.219.523,25	3.995.248,70
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	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	1.410.998,66	13.724.532,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	33.430.399,12	383.682.185,21	3.954.150,04
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	2.029.172,29	149.089.230,08	7.917,61
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	134.007.353,54	1.206.345.540,14	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 Paralela (ADCT, art. 38, §2º)	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	973.950,94	9.378.035,82	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 LIQUIDADA COM PESSOAL (III) = (I - II)	433.359.107,28	457.983.568,70	498.750.768,05	489.654.959,09	812.123.017,15	463.049.779,48	470.648.870,22	476.264.874,61	583.132.027,44	518.888.990,49	621.633.016,71	603.346.018,21	6.428.834.997,43	80.201.624,46

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - 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 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
17.350.149.541,01	
6.626.993,00	
2.000.000,00	
0,00	
0,00	
17.341.522.548,01	
6.509.036.621,89	37,53%
8.497.346.048,52	49,00%
8.072.478.746,10	46,55%
7.647.611.443,67	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 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: AGO-2025 x JUL-2026

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIÇÃO DA DP	
	JUL-2025 a JUN-2026	AGO-2025 a JUL-2026	Varição da DP	JUL-2025	JUL-2026	Varição DP	Varição % DP
A	B	C	D = C - B	F	G	H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	8.154.991.884	8.191.054.521	36.062.637	739.135.256	775.197.893	36.062.637	4,9%
Pessoal Ativo	6.582.843.935	6.613.660.955	30.817.020	572.279.165	603.096.185	30.817.020	5,4%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.909.817.513	5.936.329.726	26.512.212	522.719.464	549.231.676	26.512.212	5,1%
Obrigações Patronais	673.026.422	677.331.229	4.304.808	49.559.702	53.864.509	4.304.808	8,7%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.495.595.358	1.496.839.554	1.244.195	160.407.615	161.651.811	1.244.195	0,8%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.281.486.099	1.282.021.637	535.538	137.418.337	137.953.875	535.538	0,4%
Pensões	214.109.259	214.817.917	708.658	22.989.278	23.697.936	708.658	3,1%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	76.034.358	79.934.689	3.900.331	6.448.475	10.348.806	3.900.331	60,5%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	518.232	619.323	101.091	0	101.091	101.091	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.754.905.348	1.762.219.523	7.314.175	164.537.699	171.851.875	7.314.175	4,4%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	13.825.158	13.724.532	-100.626	1.511.625	1.410.999	-100.626	-6,7%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	370.866.338	383.682.185	12.815.847	20.614.552	33.430.399	12.815.847	62,2%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	147.085.005	149.089.230	2.004.225	24.947	2.029.172	2.004.225	8033,9%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.213.560.626	1.206.345.540	-7.215.086	141.222.440	134.007.354	-7.215.086	-5,1%
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)	9.568.221	9.378.036	-190.185	1.164.136	973.951	-190.185	-16,3%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	6.400.086.536	6.428.834.997	28.748.462	574.597.556	603.346.018	28.748.462	5,0%

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	562,23	556,51	570,72	655,85	790,38	488,40	556,35	510,85	559,65	579,89	635,22	739,14	7.205,18
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)	6,55	7,11	7,09	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	72,71
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	0,00
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	400,40	394,58	406,79	468,14	666,86	413,47	456,58	426,11	461,94	457,34	520,20	574,60	5.647,00

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	ago-25	set-25	out-25	nov-25	dez-25	jan-26	fev-26	mar-26	abr-26	mai-26	jun-26	jul-26	Total
Despesa Bruta com Pessoal	570,46	732,32	604,61	584,32	1.000,39	545,89	616,00	593,35	680,98	669,85	817,69	775,20	8.191,05
Pessoal Ativo	454,52	615,71	485,61	471,72	823,82	428,37	498,06	468,39	551,59	540,40	672,37	603,10	6.613,66
Pessoal Inativo e Pensionistas	110,24	108,36	108,99	109,02	163,22	117,51	117,79	117,68	123,77	120,48	138,12	161,65	1.496,84
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	5,69	8,24	10,01	3,58	13,10	-	0,15	7,23	5,59	8,96	7,02	10,35	79,93
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	0,25	0,02	0,00	0,04	0,03	0,01	0,17	0,10	0,62
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	137,10	274,33	105,86	94,67	188,27	82,84	145,35	117,08	97,85	150,96	196,05	171,85	1.762,22
Despesa Líquida com Pessoal	433,36	457,98	498,75	489,65	812,12	463,05	470,65	476,26	583,13	518,89	621,63	603,35	6.428,83

