

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
DE NOVEMBRO 2024 A OUTUBRO 2025

EXECUTIVO														R\$ 1,00	
RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")															
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 meses)														
	LIQUIDADAS												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)	
	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025			
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	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	604.627.494,28	7.423.865.288,15	67.003.430,65	
Pessoal Ativo	517.968.133,37	671.578.516,94	384.806.667,49	450.406.927,80	400.778.905,56	446.568.223,68	460.211.775,98	518.480.788,77	572.279.165,47	454.523.498,57	615.711.910,40	485.612.238,19	5.978.927.752,22	52.682.065,60	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	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	424.613.568,11	5.359.775.774,84	52.056.768,04	
Obrigações Patronais	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	60.998.670,08	619.151.977,38	625.297,56	
Pessoal Inativo e Pensionistas	129.920.877,35	108.283.032,01	103.588.389,45	105.121.674,78	104.886.127,02	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	1.388.266.076,10	0,00	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	109.151.943,28	92.195.875,08	88.050.727,45	88.625.568,27	89.208.807,74	91.066.527,33	96.627.687,80	93.457.646,37	137.418.336,94	93.626.964,75	92.625.691,60	93.207.226,09	1.165.673.002,70	0	
Pensões	20.768.934,07	16.087.156,93	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	15.779.923,98	202.593.073,40	0	
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	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	10.011.277,10	75.901.851,41	14.321.365,05	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	721.128,20	-12.250,43	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	16.828,91	769.608,42	0	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	187.708.779,08	123.518.083,66	74.921.446,63	99.771.301,88	84.743.039,25	97.715.770,05	122.546.947,26	115.017.534,02	164.537.699,28	137.096.465,27	274.334.654,84	105.889.897,32	1.587.768.640,35	14.758.875,88	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	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	807.745,31	8.659.402,27	11.721.897,31	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	20.460.621,41	356.711.437,02	3.036.978,57	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	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	300.628,58	141.277.409,69	0	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	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	83.558.925,02	1.069.802.302,32	0	
Agências Comunitárias 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)	1.085.518,46	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	731.977,00	11.318.089,05	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)	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	498.767.596,96	5.836.096.647,80	52.244.554,77	
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)															
(II) - Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)															
(III) - Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)															
(IV) - 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)															

Nota explicativa:

1. 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).
- 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 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.
- 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 período 769.608,42.
- 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 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.
- 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: NOV-2024 x OUT-2025

COMPONENTES DA DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO	DP ACUMULADA EM 12 MESES			DP MENSAL		VARIAÇÃO DA DP	
	OUT-2024 a SET-2025	NOV-2024 a OUT-2025	Variação da DP	OUT-2024	OUT-2025	Variação DP	Variação % DP
	A	B		F	G		
			D = C - B			H = G - F	I = G / F
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.389.781.750	7.423.865.288	34.083.538	570.543.956	604.627.494	34.083.538	6,0%
Pessoal Ativo	5.961.898.172	5.978.927.752	17.029.580	468.582.658	485.612.238	17.029.580	3,6%
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.350.561.782	5.359.775.775	9.213.992	415.399.576	424.613.568	9.213.992	2,2%
Obrigações Patronais	611.336.390	619.151.977	7.815.588	53.183.082	60.998.670	7.815.588	14,7%
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.354.326.467	1.368.266.076	13.939.609	95.047.541	108.987.150	13.939.609	14,7%
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.152.993.339	1.165.673.003	12.679.663	80.527.563	93.207.226	12.679.663	15,7%
Pensões	201.333.128	202.593.073	1.259.945	14.519.979	15.779.924	1.259.945	8,7%
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	72.981.747	75.901.851	2.920.105	7.091.172	10.011.277	2.920.105	41,2%
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	575.364	769.608	194.244	-177.416	16.829	194.244	-109,5%
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.645.841.242	1.587.768.640	-58.072.602	163.932.499	105.859.897	-58.072.602	-35,4%
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Constitucionais	10.423.258	8.659.402	-1.763.855	2.571.601	807.745	-1.763.855	-68,6%
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	402.941.404	356.711.437	-46.229.967	66.690.588	20.460.621	-46.229.967	-69,3%
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	141.766.739	141.277.410	-489.330	789.958	300.629	-489.330	-61,9%
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.078.922.765	1.069.802.302	-9.120.463	92.679.388	83.558.925	-9.120.463	-9,8%
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)	11.787.077	11.318.089	-468.988	1.200.965	731.977	-468.988	-39,1%
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0	0	0	0	0	0	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.743.940.507	5.836.096.648	92.156.140	406.611.457	498.767.597	92.156.140	22,7%

Despesa com Pessoal - Período 1

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)	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	10,01	75,90
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

Despesa com Pessoal - Período 2

Período	nov-24	dez-24	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	ago-25	set-25	out-25	Total
Despesa Bruta com Pessoal	656,57	790,32	488,48	556,34	510,87	559,57	579,99	635,07	739,17	570,48	732,38	604,63	7.423,87
Pessoal Ativo	517,97	671,58	384,81	450,41	400,78	446,57	460,21	518,48	572,28	454,52	615,71	485,61	5.978,93
Pessoal Inativo e Pensionistas	129,92	108,28	103,59	105,12	104,89	106,87	112,32	109,27	160,41	110,24	108,36	108,99	1.368,27
Outras Despesas de Pessoal (§ 1º do art. 18 da LRF)	7,96	10,52	-	0,82	5,18	6,21	7,35	7,47	6,45	5,69	8,24	10,01	75,90
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,72	(0,06)	0,08	(0,01)	0,02	(0,08)	0,10	(0,15)	0,04	0,03	0,06	0,02	0,77
Despesas Não Computadas (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	187,71	123,52	74,92	99,77	84,74	97,72	122,55	115,02	164,54	137,10	274,33	105,86	1.587,77
Despesa Líquida com Pessoal	468,86	666,80	413,55	456,57	426,13	461,86	457,44	520,05	574,63	433,39	458,04	498,77	5.836,10

