



ESTADO DE RONDÔNIA - PODER LEGISLATIVO  
 TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2020

RGF - ANEXO I (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 (b)
	LIQUIDADAS													
	JANEIRO 2020	FEVEREIRO 2020	MARÇO 2020	ABRIL 2020	MAIO 2020	JUNHO 2020	JULHO 2020	AGOSTO 2020	SETEMBRO 2020	OUTUBRO 2020	NOVEMBRO 2020	DEZEMBRO 2020	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>7.872.009,57</b>	<b>7.404.557,88</b>	<b>7.286.202,87</b>	<b>7.138.577,36</b>	<b>7.289.940,51</b>	<b>10.189.294,64</b>	<b>7.136.079,96</b>	<b>7.102.913,56</b>	<b>7.150.312,92</b>	<b>7.244.331,10</b>	<b>8.061.460,18</b>	<b>13.187.323,53</b>	<b>97.063.004,08</b>	<b>13.055,03</b>
Pessoal Ativo	6.075.256,98	5.647.928,73	5.537.787,32	5.390.449,19	5.539.941,88	7.571.586,09	5.380.522,87	5.346.640,08	5.394.039,44	5.488.057,62	6.305.186,70	10.506.231,64	74.183.628,54	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	5.440.128,28	5.019.538,30	4.907.178,59	4.762.290,05	4.913.185,88	6.951.661,98	4.756.230,99	4.724.492,64	4.766.437,73	4.863.049,27	5.675.562,03	9.273.573,61	66.053.329,35	13.055,03
Obrigações Patronais	635.128,70	628.390,43	630.608,73	628.159,14	626.756,00	619.924,11	624.291,88	622.147,44	627.601,71	625.008,35	629.624,67	1.232.658,03	8.130.299,19	
Benefícios Previdenciários														
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.796.752,59	1.756.629,15	1.748.415,55	1.748.128,17	1.749.998,63	2.617.708,55	1.755.557,09	1.756.273,48	1.756.273,48	1.756.273,48	1.756.273,48	2.681.091,89	22.879.375,54	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.617.890,42	1.577.766,98	1.569.553,38	1.569.266,00	1.571.136,46	2.347.022,63	1.576.694,92	1.577.411,31	1.577.411,31	1.577.411,31	1.577.411,31	2.410.998,62	20.549.974,65	
Pensões	178.862,17	178.862,17	178.862,17	178.862,17	178.862,17	270.685,92	178.862,17	178.862,17	178.862,17	178.862,17	178.862,17	270.093,27	2.329.400,89	
Outros Benefícios Previdenciários														
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)														
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>2.666.492,73</b>	<b>2.169.750,16</b>	<b>1.997.718,83</b>	<b>1.871.870,34</b>	<b>2.007.791,59</b>	<b>2.796.579,06</b>	<b>1.881.837,24</b>	<b>1.876.190,78</b>	<b>1.875.351,81</b>	<b>1.987.663,58</b>	<b>2.793.668,17</b>	<b>4.903.414,10</b>	<b>28.828.328,39</b>	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	22.296,04	51.176,43	16.896,05	7.709,59	1.985,30	0,00	71.901,06	23.187,53	0,00	67,48	0,00	0,00	195.219,48	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	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	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	220.174,75	130.519,57	116.574,32	7.584,64	104.715,64	3.677,74	7.144,20	11.324,50	33.821,12	3.582,04	3.112,59	42.090,18	684.321,29	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.796.752,59	1.756.629,15	1.748.415,55	1.748.128,17	1.749.998,63	2.617.708,55	1.755.557,09	1.756.273,48	1.756.273,48	1.756.273,48	1.756.273,48	2.681.091,89	22.879.375,54	
Verbas Indenizatórias (Lic. Prêmio Ind., Férias Indenizadas e Terço Constitucional de Férias)	627.269,35	231.425,01	115.832,91	108.447,94	151.092,02	175.192,77	47.234,89	85.405,27	85.257,21	227.740,58	1.034.282,10	2.180.232,03	5.069.412,08	
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>5.205.516,84</b>	<b>5.234.807,72</b>	<b>5.288.484,04</b>	<b>5.266.707,02</b>	<b>5.282.148,92</b>	<b>7.392.715,58</b>	<b>5.254.242,72</b>	<b>5.226.722,78</b>	<b>5.274.961,11</b>	<b>5.256.667,52</b>	<b>5.267.792,01</b>	<b>8.283.909,43</b>	<b>68.234.675,69</b>	<b>13.055,03</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>								<b>VALOR</b>		<b>% SOBRE A RCL AJUSTADA</b>				
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)								8.723.780.512,00						
(c) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)								4.100.000,00						
(c) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)								30.991.725,00						
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)								8.688.688.787,00						
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)								68.247.730,72		0,79				
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)								90.362.363,38		1,04				
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)								85.844.245,22		0,99				
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)								81.326.127,05		0,94				

FONTE: Dados do sistema e-cidade.

NOTAS EXPLICATIVAS:

1. Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas, inscritas em restos a pagar não processados, são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força inciso II do art. 35 da Lei 4.320/64.

2. O Relatório foi elaborado utilizando os dados do sistema e-cidade referente ao período de janeiro a dezembro de 2020.

3. Nos termos dispostos na Lei Complementar nº 101/2001 (artigos 18 e 19, § 1º, inciso VI) estão excetuadas do cômputo de despesa com pessoal as verbas de caráter indenizatório e com inativos, eis que o Estado de Rondônia dispõe de Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos Cíveis e Militares, Ativos e Inativos e dos Pensionistas, bem como do Fundo específico de natureza contábil, criado pela Lei Complementar Estadual nº 228/00, cuja regularidade está atestada pelo Ministério da Previdência e Assistência Social, como estando nos termos da Lei Federal nº 9.717/98.

3.1. A interpretação dada aos dispositivos legais tem embasamento em decisões Tribunal de Contas do Estado de Rondônia e Precedentes do Superior Tribunal de Justiça:

Parcer Prévio nº 107/2001 TCE-RO - Os gastos com inativos e pensionistas dos Poderes e Órgãos do Estado devem ser excluídos dos limites do artigo 20 da LRF e as verbas relativas aos auxílios moradia, creche, alimentação, transporte e escola são de natureza indenizatória.

Parcer Prévio nº 9/2013-Pleno - As despesas decorrentes do pagamento do terço constitucional de férias deverão ser deduzidas do cômputo com gastos de pessoal na apuração dos limites do art. 20 da LRF.

Súmula nº 125/STJ - "O pagamento de férias não gozadas por necessidade de serviço não está sujeito ao imposto de renda".

Súmula nº 136/STJ - "O pagamento de licença-prêmio não gozada por necessidade de serviço não está sujeito ao imposto de renda".

4. O montante de R\$ 13.055,03 inscrito em Restos a Pagar Não Processados é composto por R\$ 2.693,62 (ressarcimento de despesa com pessoal cedido pela UNIÃO) e R\$ 10.361,41 (ressarcimento de despesa com pessoal cedido pelo Ministério Público Estadual/MPE-RO)



ESTADO DE RONDÔNIA - PODER LEGISLATIVO  
 TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2020

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

RS 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) <sub>1</sub>	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras				
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício						
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a - (b + c + d + e))	(g)		(h) = (f - g)
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>31.832.409,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1.017.494,96</b>	<b>222.451,00</b>	<b>491.941,21</b>	<b>30.100.522,71</b>	<b>9.460.917,26</b>	<b>0,00</b>	<b>20.639.605,45</b>
Recursos Ordinários									
Conta Corrente 5255-8 / Agência 2757-X / Banco do Brasil S.A.	31.525.093,20	0,00	1.017.494,96	222.451,00	304.448,43	29.980.698,81	9.460.917,26	0,00	20.519.781,55
Conta Corrente 9023-9 / Agência 2757-X / Banco do Brasil S.A.	50.809,34	0,00	0,00	0,00	0,00	50.809,34	0,00	0,00	50.809,34
Conta Corrente 237129470386499 (Banco Bradesco)	256.507,34	0,00	0,00	0,00	187.492,78	69.014,56	0,00	0,00	69.014,56
Outros Recursos Não Vinculados									
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados ao RPPS									
Recursos de Operações de Crédito									
Recursos de Alienação de Bens/Ativos									
Recursos Vinculados a Precatórios									
Recursos Vinculados a Depósitos Judiciais									
Outros Recursos Vinculados									
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>31.832.409,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1.017.494,96</b>	<b>222.451,00</b>	<b>491.941,21</b>	<b>30.100.522,71</b>	<b>9.460.917,26</b>	<b>0,00</b>	<b>20.639.605,45</b>

FONTE: Balanete de dezembro de 2020 - SIAFEM 2020 - TCE - RO

**NOTA EXPLICATIVA:**

1. Acórdão APL-TC 00069/19 referente ao processo 02251/18 (Item II) - RECOMENDAR ao Presidente do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, de acordo com as competências do exercício do controle externo conferidas a esta Corte de Contas pelo artigo 49 da Constituição Estadual, que o

Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, desta Casa de Contas, para melhor transparência, passe a separar a disponibilidade do Tribunal de Contas e do Fundo de Desenvolvimento Institucional do TC.



ESTADO DE RONDÔNIA - PODER LEGISLATIVO  
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO DE 2020 A DEZEMBRO DE 2020

LRF, art. 48 - Anexo 6

R\$ 1,00

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE</b>
Receita Corrente líquida	8.688.688.787,00

<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
Despesa Total com Pessoal - DTP	68.247.730,72	0,79
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <%>	90.362.363,38	1,04
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <%>	85.844.245,22	0,99
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - <%>	81.326.127,05	0,94

<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APOS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)</b>
Valor Total	9.460.917,26	20.639.605,45

FONTE: Dados de despesa com pessoal do sistema e-cidade. Restos a Pagar e Disponibilidade de Caixa do Balancete de dezembro de 2020 - SIAFEM 2020 - TCE - RO



ESTADO DE RONDÔNIA - PODER LEGISLATIVO  
 FUNDO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO - FDI  
 RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR**  
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
 JANEIRO A DEZEMBRO DE 2020

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

RS 1,00

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA  (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)  (f) = (a - (b + c + d + e))	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO  (g)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)  (h) = (f - g)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores  (d)	Demais Obrigações Financeiras  (e)				
		De Exercícios Anteriores  (b)	Do Exercício  (c)						
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>11.228.824,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.301,45</b>	<b>11.218.522,74</b>	<b>1.525,68</b>	<b>0,00</b>	<b>11.216.997,06</b>
Recursos Ordinários									
Conta Corrente 8358-5 / Agência 2757-X / Banco do Brasil S.A.	10.332.818,85	0,00	0,00	0,00	10.301,45	10.322.517,40	1.525,68	0,00	10.320.991,72
Conta Corrente 9016-6 / Agência 2757-X / Banco do Brasil S.A.	896.005,34	0,00	0,00	0,00	0,00	896.005,34	0,00	0,00	896.005,34
Outros Recursos Não Vinculados									
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Vinculados ao RPPS									
Recursos de Operações de Crédito									
Recursos de Alienação de Bens/Ativos									
Recursos Vinculados a Precatórios									
Recursos Vinculados a Depósitos Judiciais									
Outros Recursos Vinculados									
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>11.228.824,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.301,45</b>	<b>11.218.522,74</b>	<b>1.525,68</b>	<b>0,00</b>	<b>11.216.997,06</b>

FONTE: Balancete de dezembro de 2020 - SIAFEM 2020 - TCE - RO

**NOTA EXPLICATIVA:**

1. Acórdão APL-TC 00069/19 referente ao processo 02251/18 (Item II) - RECOMENDAR ao Presidente do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, de acordo com as competências do exercício do controle externo conferidas a esta Corte de Contas pelo artigo 49 da Constituição Estadual, que o Demonstrativo de Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar, desta Casa de Contas, para melhor transparência, passe a separar a disponibilidade do Tribunal de Contas e do Fundo de Desenvolvimento Institucional do TC.