

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Despesa com Pessoal	Despesa Executada com Pessoal												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)	
	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)														
	LIQUIDADAS														
	<MR-11>	<MR-10>	<MR-9>	<MR-8>	<MR-7>	<MR-6>	<MR-5>	<MR-4>	<MR-3>	<MR-2>	<MR-1>	<MR>			
Despesa com Pessoal (Últimos 12 Meses)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	10.961.411,12	14.294.904,76	10.314.602,99	10.415.236,58	10.820.682,04	10.053.276,02	10.213.725,90	17.538.820,23	15.122.979,87	12.941.116,58	11.380.390,88	12.371.012,56	146.428.159,53	5.422,96	
Pessoal Ativo	8.906.816,88	11.211.782,67	8.260.008,75	8.360.642,34	8.766.087,80	7.987.472,42	8.167.220,99	14.472.129,78	13.073.489,01	10.859.390,64	9.276.813,14	10.213.019,66	119.554.874,08	5.422,96	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	7.934.135,32	10.219.626,03	7.226.991,74	7.334.363,72	7.438.755,97	6.964.752,09	7.158.337,27	12.515.392,33	12.087.158,79	9.846.633,00	8.253.069,47	9.162.246,44	106.141.462,17	5.192,96	
Obrigações Patronais	972.681,56	992.156,64	1.033.017,01	1.026.278,62	1.327.331,83	1.022.720,33	1.008.883,72	1.956.737,45	986.330,22	1.012.757,64	1.023.743,67	1.050.773,22	13.413.411,91	230,00	
Pessoal Inativo e Pensionistas	2.054.594,24	3.083.122,09	2.054.594,24	2.054.594,24	2.054.594,24	2.065.803,60	2.046.504,91	3.066.690,45	2.049.490,86	2.081.725,94	2.103.577,74	2.157.992,90	26.873.285,45		
Aposentadorias, Reserva e Reformas	1.861.916,56	2.784.566,26	1.861.916,56	1.861.916,56	1.861.916,56	1.873.125,92	1.853.827,23	2.787.213,24	1.855.694,18	1.882.609,94	1.896.702,62	1.954.997,34	24.336.402,97		
Pensões	192.677,68	298.555,83	192.677,68	192.677,68	192.677,68	192.677,68	192.677,68	279.477,21	193.796,68	199.116,00	206.875,12	202.995,56	2.536.882,48		
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)															
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente															
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	3.384.720,41	3.648.879,62	2.378.359,82	2.465.928,24	2.455.290,98	2.161.226,34	2.320.015,04	4.634.447,25	5.895.049,06	4.624.836,14	2.928.216,27	3.594.519,56	40.491.488,73	5.192,96	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	52.490,61	0,00	0,00	526,54	18.106,09	17.458,00	0,00	19.790,71	5.528,49		19.701,24	0,00	133.601,68	5.192,96	
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração							0,00								
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração		5.108,95	2.062,64	4.446,09	23.783,19		30.947,10		29.329,00	32.506,20	2.232,19		130.415,36		
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	2.054.594,24	3.083.122,09	2.054.594,24	2.054.594,24	2.054.594,24	2.065.803,60	2.046.504,91	3.066.690,45	2.049.490,86	2.081.725,94	2.103.577,74	2.157.992,90	26.873.285,45		
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198, §11)															
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)															
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	1.277.635,56	560.648,58	321.702,94	406.361,37	358.807,46	77.964,74	242.563,03	1.547.966,09	3.810.700,71	2.510.604,00	802.705,10	1.436.526,66	13.354.186,24		
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	7.576.690,71	10.646.025,14	7.936.243,17	7.949.308,34	8.365.391,06	7.892.049,68	7.893.710,86	12.904.372,98	9.227.930,81	8.316.280,44	8.452.174,61	8.776.493,00	105.936.670,80	230,00	

Relatório de Gestão Fiscal

Tribunal de Contas do Estado de Rondônia (Poder Legislativo)

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

CNPJ: 04801221000110

Exercício: 2024

Período de referência: 1º quadrimestre

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	
	Valor	% sobre a RCL Ajustada
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	-	-
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	13.146.941.065,33	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF) (V)	22.435.957,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	0,00	
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VII)		
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais		
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	13.124.505.108,33	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)	105.936.900,80	0,81
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	136.494.853,12	1,04
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	129.670.110,46	0,99
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	122.845.367,81	0,94

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Notas Explicativas	Valores
	30/04/2024
Notas Explicativas	-
Notas Explicativas	<p>1. Para fins de apuração da despesa total com pessoal foi observada a remuneração bruta do servidor, sem qualquer dedução ou retenção, ressalvada a redução para atendimento ao disposto no art. 37, inciso XI, da Constituição Federal. Assim, não foram deduzidos da despesa bruta com pessoal os tributos e os encargos sociais devidos pelos agentes e retidos pelo ente público.</p> <p>2. Não se considera despesa bruta com pessoal os pagamentos de natureza indenizatório, que têm como característica compensar dano ou ressarcir gasto do servidor público, em função do seu ofício, e os benefícios assistenciais. As despesas de caráter indenizatórios do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia ocorridas no período de apuração foram: indenização de férias, Abono-Pecuniário, licença-prêmio indenizada, auxílio alimentação, auxílio saúde e auxílio transporte.</p> <p>3. Em que pese o Manual de Demonstrativos Fiscais – Relatório de Gestão Fiscal, Edição 2023, páginas 512 a 517, considerar as despesas com pagamento de abono pecuniário de férias bem como despesas com rescisão de contrato (férias vencidas e proporcionais, 13º salário proporcional e outras) como despesa bruta de pessoal, o entendimento jurisprudencial do Superior Tribunal de Justiça - STJ por meio da Súmula 386 é no sentido que tal verba tem caráter indenizatório, razão pela qual, inclusive, não incide encargos previdenciários e tão pouco IRPJ sobre elas. No mesmo sentido, o Parecer Prévio PPL-TC00049/20 referente ao Processo 00641/20 (Consulta) deste Tribunal de Contas, dessa forma, tais valores foram considerados de caráter indenizatório para fins de apuração do limite de despesas com pessoal.</p> <p>4. De acordo com o Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro nacional (13ª edição, válido para 2023), nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.</p> <p>5. O valor inscrito em restos a pagar não processados se refere aos empenhos de números 2023NE002220 no valor de R\$5.192,96 se refere a despesas com 13º salário a pagar em rescisão trabalhista e o empenho nº 2023NE002180 no valor de R\$230,00 se refere a despesas com INSS cota Patronal, totalizando no R\$5.422,96.</p>

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal	Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal								
	Exercício em que Excedeu o Limite			Exercício do Primeiro Período Seguinte			Exercício do Segundo Período Seguinte		
	No Quadrimestre/Semestre			Primeiro Período Seguinte			Segundo Período Seguinte		
	Limite Máximo (a)	% DTP (b)	% Excedente (c) = (b-a)	Redutor Mínimo de 1/3 do Excedente (d) = (1/3*c)	Limite (e) = (b-d)	% DTP (f)	Redutor Residual (g) = (f-a)	Limite (h) = (a)	% DTP (i)
Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valores Percentuais									

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Parâmetros para Redução do Excedente de DTP (art. 15 da LC 178/2021)	Percentual
	Percentual
Parâmetros para Redução do Excedente de DTP (art. 15 da LC 178/2021)	-
Limite Máximo (IX) (%) (LRF, art. 20)	
DTP em 2021 (XII) (%)	
Excedente em 2021 (XIII) = (XII - IX) (%)	
Redutor anual (XIV) = (0,10 x XIII) (%)	

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal (art. 15 da LC 178/2021)	Apuração da Trajetória de Retorno ao Limite da DTP (art. 15 da LC 178/2021)											
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal (art. 15 da LC 178/2021)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII)												
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII)												
% DTP (VIII / VII)												
LIMITE CONFORME ART. 15 DA LC 178/2021 (%)												

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.2 - Trajetória de Retorno ao Limite da Despesa Total com Pessoal

Notas Explicativas	Valores
	30/04/2024
Notas Explicativas	-
Identificação do Quadrimestre em que Excedeu o Limite e dos Períodos de Retorno	
Notas Explicativas	

Lista de Assinaturas

Assinatura: 1
Assinatura: 2
Assinatura: 3
Assinatura: 4
Assinatura: 5
Assinatura: 6

As assinaturas digitais podem ser verificadas no arquivo PDF.