



Data da disponibilização: sexta-feira, 28 de junho de 2024 - Ano XVIII - nº 88

## Conselheiro-Presidente

MARCO PEIXOTO

End.: Rua Sete de Setembro, 388  
Centro Histórico de Porto Alegre - RS - 90010-190  
Fone (51) 3214-9700Boletim N° 294/2024  
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - TRIBUNAL DE CONTAS  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
MAIO/2023 A ABRIL/2024

RGF - Anexo 01

| DESPESA COM PESSOAL   | TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO             |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | DESPESAS EXECUTADAS NOS ÚLTIMOS 12 MESES |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|   | 05/23                                    | 06/23                | 07/23                | 08/23                | 09/23                | 10/23                | 11/23                |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)   |  |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| Pessoal Ativo   | 62.790.329,19                            | 62.166.530,99        | 61.449.796,94        | 60.274.724,70        | 60.323.539,58        | 60.503.380,19        | 67.082.662,10        |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis  | <b>35.144.136,79</b>                     | <b>33.214.263,85</b> | <b>34.628.836,98</b> | <b>33.923.909,75</b> | <b>33.521.807,57</b> | <b>33.916.101,47</b> | <b>40.629.615,48</b> |
| Obrigações Patronais  | 21.074.499,35                            | 19.576.680,59        | 20.898.492,85        | 20.356.667,77        | 19.972.880,72        | 20.296.673,29        | 25.496.900,43        |
| Pessoal Inativo e Pensionistas  | 14.069.637,44                            | 13.637.583,26        | 13.730.344,13        | 13.567.241,98        | 13.548.926,85        | 13.619.428,18        | 15.132.715,05        |
| Aposentadorias, Reserva e Reformas  | <b>27.646.192,40</b>                     | <b>28.952.267,14</b> | <b>26.820.959,96</b> | <b>26.350.814,95</b> | <b>26.801.732,01</b> | <b>26.587.278,72</b> | <b>26.453.046,62</b> |
| Pensões   | 24.349.833,78                            | 25.647.138,61        | 23.667.623,22        | 23.560.671,56        | 23.525.446,57        | 23.458.148,03        | 23.332.735,14        |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)         | 3.296.358,62                             | 3.305.128,53         | 3.153.336,74         | 2.790.143,39         | 3.276.285,44         | 3.129.130,69         | 3.120.311,48         |
| Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente   | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>  | <b>20.274.378,62</b>                     | <b>21.761.076,30</b> | <b>20.043.903,21</b> | <b>19.695.691,31</b> | <b>19.557.416,88</b> | <b>19.522.016,50</b> | <b>21.764.464,58</b> |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária  | 67.723,63                                | 93.186,40            | 114.328,82           | 151.899,31           | 106.141,55           | 37.589,96            | 44.577,29            |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração  | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração  | 113.899,39                               | 2.223.189,63         | 347.275,57           | 232.603,14           | 145.864,58           | 84.863,84            | 64.259,44            |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados   | 20.092.755,60                            | 19.444.700,27        | 19.582.298,82        | 19.311.188,86        | 19.305.410,75        | 19.399.562,70        | 21.655.627,85        |
| 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                 |
| Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º) | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Outras Deduções Constitucionais ou Legais   | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>   | <b>42.515.950,57</b>                     | <b>40.405.454,69</b> | <b>41.405.893,73</b> | <b>40.579.033,39</b> | <b>40.766.122,70</b> | <b>40.981.363,69</b> | <b>45.318.197,52</b> |

| DESPESA COM PESSOAL   | DESPESAS EXECUTADAS NOS ÚLTIMOS 12 MESES |                      |                      |                      |                      | TOTAL<br>(Últimos 12<br>Meses) | INSCRITAS<br>EM RESTOS<br>A PAGAR |  |  |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--|--|
|   | LIQUIDADAS                               |                      |                      |                      |                      |                                |                                   |  |  |
|   | 12/23                                    | 01/24                | 02/24                | 03/24                | 04/24                |                                |                                   |  |  |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)   |  |                      |                      |                      |                      |                                |                                   |  |  |
| Pessoal Ativo   | 72.126.820,94                            | 62.487.755,87        | 58.849.788,99        | 65.989.551,40        | 62.383.971,44        | 756.428.852,33                 | 4.038.257,27                      |  |  |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis  | <b>38.427.261,56</b>                     | <b>35.372.521,83</b> | <b>30.341.720,43</b> | <b>32.749.420,33</b> | <b>32.535.373,39</b> | <b>414.404.969,43</b>          | <b>661.239,36</b>                 |  |  |
| Obrigações Patronais  | 24.084.921,91                            | 21.816.884,63        | 18.214.765,74        | 19.618.921,88        | 19.431.400,58        | 250.839.689,74                 | 661.239,36                        |  |  |
| Pessoal Inativo e Pensionistas  | <b>14.342.339,65</b>                     | <b>13.555.637,20</b> | <b>12.126.954,69</b> | <b>13.130.498,45</b> | <b>13.103.972,81</b> | <b>163.565.279,69</b>          | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Aposentadorias, Reserva e Reformas  | 30.016.089,37                            | 23.783.879,77        | 20.463.764,92        | 22.624.308,21        | 22.574.334,54        | 287.003.973,72                 | 3.377.017,91                      |  |  |
| Pensões   | 3.683.470,01                             | 3.331.354,27         | 3.306.668,23         | 2.693.852,86         | 3.041.236,58         | 38.127.276,84                  | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)         | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente   | 0,00                                     | 0,00                 | 4.737.635,41         | 7.921.970,00         | 4.233.026,93         | 16.892.632,34                  | <b>0,00</b>                       |  |  |
| <b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>  | <b>35.441.430,33</b>                     | <b>30.305.051,96</b> | <b>18.400.231,54</b> | <b>19.466.522,76</b> | <b>19.304.172,40</b> | <b>255.536.356,39</b>          | <b>3.688.183,04</b>               |  |  |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária  | 227.672,12                               | 122.753,65           | 50.980,17            | 142.177,65           | 104.563,38           | 1.263.593,93                   | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração  | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração  | 9.597.605,71                             | 538.566,33           | 169.409,06           | 168.352,88           | 109.679,99           | 13.795.569,56                  | 3.688.183,04                      |  |  |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados   | 25.616.152,50                            | 19.643.731,98        | 18.179.842,31        | 19.155.992,23        | 19.089.929,03        | 240.477.192,90                 | <b>0,00</b>                       |  |  |
| 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                           | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º) | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | <b>0,00</b>                       |  |  |
| Outras Deduções Constitucionais ou Legais   | 0,00                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | <b>0,00</b>                       |  |  |
| <b>DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>   | <b>36.685.390,61</b>                     | <b>42.182.703,91</b> | <b>40.449.557,45</b> | <b>46.523.028,64</b> | <b>43.079.799,04</b> | <b>500.892.495,94</b>          | <b>350.074,23</b>                 |  |  |

| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL  | VALOR                    | % SOBRE A RCL AJUSTADA |
|--|--------------------------|------------------------|
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)  | <b>58.767.958.125,65</b> |                        |
| (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)                                | 59.814.088,00            |                        |
| (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)                                   | 93.301.440,99            |                        |
| (-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) | 0,00                     |                        |
| (-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais  | 0,00                     |                        |
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)  | <b>58.614.842.596,66</b> |                        |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III a + III b)   | <b>501.242.570,17</b>    | <b>0,86%</b>           |
| LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)  | 691.655.142,64           | 1,18%                  |
| LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)  | 657.072.385,51           | 1,12%                  |
| LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)  | 622.489.628,38           | 1,06%                  |

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE

## Nota Explicativa:

RGF do 1º quadrimestre de 2024 transmitido em atraso em decorrência do estado de calamidade pública, declarado por meio do Decreto 57.596/2024, publicado em função dos eventos climáticos de chuvas intensas ocorridas no Estado do Rio Grande do Sul, que comprometeram o funcionamento dos sistemas utilizados na apuração dos relatórios fiscais do Estado.