



Data da disponibilização: quinta-feira, 26 de setembro de 2024 - Ano XVIII - nº 139

## Conselheiro-Presidente

Marco Peixoto

End.: Rua Sete de Setembro, 388  
Centro Histórico de Porto Alegre - RS - 90010-190  
Fone (51) 3214-9700

Boletim Nº 462/2024

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - TRIBUNAL DE CONTAS

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

SETEMBRO/2023 A AGOSTO/2024

RGF - Anexo 01

DESPESA COM PESSOAL	TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO						
	DESPESAS EXECUTADAS NOS ÚLTIMOS 12 MESES						
	LIQUIDADAS						
	09/23	10/23	11/23	12/23	01/24	02/24	03/24
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	60.323.539,58	60.503.380,19	67.082.662,10	72.126.820,94	62.487.755,87	58.849.788,99	65.989.551,40
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>33.521.807,57</b>	<b>33.916.101,47</b>	<b>40.629.615,48</b>	<b>38.427.261,56</b>	<b>35.372.521,83</b>	<b>30.341.720,43</b>	<b>32.749.420,33</b>
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	19.972.880,72	20.296.673,29	25.496.900,43	24.084.921,91	21.816.884,63	18.214.765,74	19.618.921,88
Obrigações Patronais	13.548.926,85	13.619.428,18	15.132.715,05	14.342.339,65	13.555.637,20	12.126.954,69	13.130.498,45
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>26.801.732,01</b>	<b>26.587.278,72</b>	<b>26.453.046,62</b>	<b>33.699.559,38</b>	<b>27.115.234,04</b>	<b>23.770.433,15</b>	<b>25.318.161,07</b>
Aposentadorias, Reserva e Reformas	23.525.446,57	23.458.148,03	23.332.735,14	30.016.089,37	23.783.879,77	20.463.764,92	22.624.308,21
Pensões	3.276.285,44	3.129.130,69	3.120.311,48	3.683.470,01	3.331.354,27	3.306.668,23	2.693.852,86
<b>Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.737.635,41	7.921.970,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>19.557.416,88</b>	<b>19.522.016,50</b>	<b>21.764.464,58</b>	<b>35.441.430,33</b>	<b>20.305.051,96</b>	<b>18.400.231,54</b>	<b>19.466.522,76</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	106.141,55	37.589,96	44.577,29	227.672,12	122.753,65	50.980,17	142.177,65
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	145.864,58	84.863,84	64.259,44	9.597.605,71	538.566,33	169.409,06	168.352,88
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.305.410,75	19.399.562,70	21.655.627,85	25.616.152,50	19.643.731,98	18.179.842,31	19.155.992,23
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 LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>40.766.122,70</b>	<b>40.981.363,69</b>	<b>45.318.197,52</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>

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS NOS ÚLTIMOS 12 MESES					TOTAL (Últimos 12 Meses)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO		
	LIQUIDADAS								
	04/24	05/24	06/24	07/24	08/24				
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	62.383.971,44	62.814.232,25	72.493.373,71	65.707.511,30	77.779.766,14	788.542.353,91	4.038.257,27		
<b>Pessoal Ativo</b>	<b>32.535.373,39</b>	<b>32.475.963,37</b>	<b>41.693.434,90</b>	<b>34.313.274,33</b>	<b>46.154.837,14</b>	<b>432.131.331,80</b>	<b>661.239,36</b>		
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	19.431.400,58	20.242.928,73	27.656.147,24	20.922.212,50	32.210.170,74	269.964.808,39	661.239,36		
Obrigações Patronais	13.103.972,81	12.233.034,64	14.037.287,66	13.391.061,83	13.944.666,40	162.166.523,41	0,00		
<b>Pessoal Inativo e Pensionistas</b>	<b>25.615.571,12</b>	<b>26.033.881,68</b>	<b>35.048.959,68</b>	<b>26.018.435,35</b>	<b>26.361.207,71</b>	<b>328.823.500,53</b>	<b>3.377.017,91</b>		
Aposentadorias, Reserva e Reformas	22.574.334,54	22.973.791,28	30.871.296,64	22.869.155,72	22.889.832,81	289.382.783,00	3.377.017,91		
Pensões	3.041.236,58	3.060.090,40	4.177.663,04	3.149.279,63	3.471.374,90	39.440.717,53	0,00		
<b>Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	4.233.026,93	4.304.387,20	-4.249.020,87	5.375.801,62	5.263.721,29	27.587.521,58	0,00		
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>19.304.172,40</b>	<b>16.257.826,35</b>	<b>23.230.099,41</b>	<b>19.675.964,70</b>	<b>20.431.083,67</b>	<b>253.356.281,08</b>	<b>3.688.183,04</b>		
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	104.563,38	48.356,41	206.992,76	79.435,38	96.445,29	1.267.685,61	0,00		
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	109.679,99	8.918,77	128.622,42	77.562,76	356.208,15	11.449.913,93	3.688.183,04		
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.089.929,03	16.200.551,17	22.894.484,23	19.518.966,56	19.978.430,23	240.638.681,54	0,00		
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 LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>43.079.799,04</b>	<b>46.556.405,90</b>	<b>49.263.274,30</b>	<b>46.031.546,60</b>	<b>57.348.682,47</b>	<b>535.186.072,83</b>	<b>350.074,23</b>		

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)</b>	<b>58.763.364.701,64</b>	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	114.002.424,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	177.302.875,13	
(-) 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	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)</b>	<b>58.472.059.402,51</b>	
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III + IV)</b>	<b>535.536.147,06</b>	<b>0,92%</b>
LIMITE MÁXIMO (VII) (Incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	689.970.300,95	1,18%
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	655.471.785,90	1,12%
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (Inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	620.973.270,86	1,06%

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

## Nota Explicativa:

As despesas com pessoal não executadas orçamentariamente referem-se à apropriação mensal do 13º por competência (conta contábil 2111101020224 - APROPRIACAO GRATIFICACAO NATALINA A LIQUIDAR), que, em 2024, deixou de ser empenhada para ser registrada somente patrimonialmente como uma variação patrimonial diminutiva, conforme orientação da 10ª edição do MCASP (p. 307) e atualização do Guia de Lançamentos da Instrução Normativa CAGE nº 09/2016, que determina o valor da apropriação como sendo 1/12 avos do valor da folha de pagamento do mês de competência. A inclusão dessa VPD na linha de "despesas com pessoal não executadas orçamentariamente" é uma regra de transição para 2024, a fim de evitar distorções nos percentuais da despesa de pessoal pelo registro e estorno da apropriação orçamentária em 2023.

Conselheiro Marco Antônio Lopes Peixoto  
Presidente  
CPF 262.556.340-00

Ana Lúcia Pereira  
Diretora-Geral  
CPF 400.823.960/68

Carlos Geminiano Rocha Rodrigues  
Contador e Auditor-Geral do Estado  
CPF 001.034.545-69  
CRCRS 103.575/O-4