



Data da disponibilização: segunda-feira, 27 de janeiro de 2025 - Ano XIV - nº 06

Conselheiro-Presidente

Marco Peixoto

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

BOLETIM 23/2025

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - Tribunal de Contas

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO/2024 A DEZEMBRO/2024

RGF - Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

R\$

ESPECIFICAÇÃO	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)						
	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jul/24	jun/24
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	62.487.755,87	58.849.788,99	65.989.551,40	62.383.971,44	62.814.232,25	72.493.373,71	65.707.511,30
Pessoal Ativo	35.372.521,83	30.341.720,43	32.749.420,33	32.535.373,39	32.475.963,37	41.693.434,90	34.313.274,33
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	21.816.884,63	18.214.765,74	19.618.921,88	19.431.400,58	20.242.928,73	27.656.147,24	20.922.212,50
Obrigações Patronais	13.555.637,20	12.126.954,69	13.130.498,45	13.103.972,81	12.233.034,64	14.037.287,66	13.391.061,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	27.115.234,04	23.770.433,15	25.318.161,07	25.615.571,12	26.033.881,68	35.048.959,68	26.018.435,35
Aposentadorias, Reserva e Reformas	23.783.879,77	20.463.764,92	22.624.308,21	22.574.334,54	22.973.791,28	30.871.296,64	22.869.155,72
Pensões	3.331.354,27	3.306.668,23	2.693.852,86	3.041.236,58	3.060.090,40	4.177.663,04	3.149.279,63
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	4.737.635,41	7.921.970,0	4.233.026,93	4.304.387,20	(4.249.020,87)	5.375.801,62
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	20.305.051,96	18.400.231,54	19.466.522,76	19.304.172,40	16.257.826,35	23.230.099,41	19.675.964,70
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	122.753,65	50.980,17	142.177,65	104.563,38	48.356,41	206.992,76	79.435,38
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	538.566,33	169.409,06	168.352,88	109.679,99	8.918,77	128.622,42	77.562,76
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.643.731,98	18.179.842,31	19.155.992,23	19.089.929,03	16.200.551,17	22.894.484,23	19.518.966,56
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	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	42.182.703,91	40.449.557,45	46.523.028,64	43.079.799,04	46.556.405,90	49.263.274,30	46.031.546,60

ESPECIFICAÇÃO	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)					TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	77.779.769,14	65.899.974,51	65.645.302,76	65.727.974,63	66.388.251,74	792.167.454,74	21.888.311,75
Pessoal Ativo	46.154.837,14	34.579.298,87	34.379.622,61	34.309.730,41	66.704.052,45	455.609.250,06	20.967.070,75
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	32.210.170,74	20.932.630,63	20.992.567,56	20.943.019,22	39.837.399,30	282.819.048,75	20.613.517,99
Obrigações Patronais	13.944.666,40	13.646.668,24	13.387.055,05	13.366.711,19	26.866.653,15	172.790.201,31	353.552,76
Pessoal Inativo e Pensionistas	26.361.207,71	26.068.927,17	25.996.287,88	26.141.492,15	43.069.613,68	336.558.204,68	921.241,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	22.889.832,81	22.905.207,40	22.878.562,64	22.992.469,32	38.031.177,49	295.857.780,74	921.241,00
Pensões	3.471.374,90	3.163.719,77	3.117.725,24	3.149.022,83	5.038.436,19	40.700.423,94	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	5.263.721,29	5.251.748,47	5.269.392,27	5.276.752,07	(43.385.414,39)	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	20.431.083,67	19.580.980,26	19.634.294,79	19.966.779,08	39.708.824,0	255.961.830,92	20.710.085,38
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	96.445,29	66.812,53	113.491,22	278.432,77	190.375,92	1.500.817,13	19.788.844,38
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	356.208,15	4.925,57	38.082,48	214.585,63	384.033,10	2.198.947,14	921.241,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	19.978.430,23	19.509.242,16	19.482.721,09	19.473.760,68	39.134.414,98	252.262.066,65	-
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	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	57.348.682,47	46.318.994,25	46.011.007,97	45.761.195,55	26.679.427,74	536.205.623,82	1.178.226,37

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



Data da disponibilização: segunda-feira, 27 de janeiro de 2025 - Ano XIV - nº 06

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	60.043.883.382,48	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	88.116.510,0	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)	159.616.538,13	
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	-	
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)	59.796.150.334,35	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III a + III b)	537.383.850,19	0,90%
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	705.594.573,95	1,18%
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	670.314.845,25	1,12%
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	635.035.116,56	1,06%

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

NOTAS:

- 1 - 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.

BOLETIM N° 23/2025
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - TRIBUNAL DE CONTASRELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
JANEIRO A DEZEMBRO/2024

RGF - Anexo 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "a")

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)*	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (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		Demais Obrigações Financeiras						
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício	(d)	(e)	(f) = (a - (b + c + d + e))	(g)			
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	141.307.754,40	771.693,99	2.682.618,63	24.816.856,36	0,00	113.036.585,42	55.488.068,11	0,00	57.548.517,31	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	41.021.167,50	23.679,59	1.607.118,46	2.118.906,32	1.692.632,59	35.578.830,54	5.921.474,01	0,00	29.657.356,53	
Recursos Vinculados à Previdência Social	361.319,34	0,00	0,00	1.407.667,28	0,00	-1.046.347,94	0,00	0,00	-1.046.347,94	
Recursos Vinculados a Fundos	38.967.215,57	23.679,59	1.607.118,46	711.239,04	0,00	36.625.178,48	5.921.474,01	0,00	30.703.704,47	
Recursos de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Extraorçamentários Vinculados a Precatórios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recursos Extraorçamentários Vinculados a Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros Recursos Extraorçamentários	1.692.632,59	0,00	0,00	0,00	1.692.632,59	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros Recursos Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL (IV) = (I + II)	182.328.921,90	795.373,58	4.289.737,09	26.935.762,68	1.692.632,59	148.615.415,96	61.409.542,12	0,00	87.205.873,84	

DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2024

LRF, art. 48 - Anexo 6

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR
Receita Corrente Líquida	60.043.883.382,48
Receita Corrente Líquida Ajustada - Cálculo Despesa com Pessoal	59.796.150.334,35
DESPESA COM PESSOAL	VALOR
Despesa Total com Pessoal – DTP	537.383.850,19
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 1,18%	705.594.573,95
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 1,12%	670.314.845,25
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 1,06%	635.035.116,56
RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO
Valor Total	61.409.542,12
	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
	87.205.873,84

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

Conselheiro Marco Peixoto
Presidente
CPF: 262.556.340-00

Ana Lúcia Pereira
Diretora-Geral
CPF: 490.823.960-68

Carlos Geminiano Rocha Rodrigues
Contador e Auditor-Geral do Estado
CPF: 001.035.450-69
CRCR 103.575/O-4