

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - Ministério Público
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	jun/24	jul/24
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	98.030.596,25	121.042.598,47	118.557.216,91	109.745.468,02	107.690.721,23	94.820.807,37	143.603.982,71
Pessoal Ativo	79.669.461,66	86.433.561,53	81.835.268,65	81.399.957,84	79.635.582,03	101.057.063,68	94.766.235,50
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	63.133.139,62	66.664.291,45	61.616.636,04	61.332.408,24	61.350.683,63	81.526.232,42	73.628.895,26
Obrigações Patronais	16.536.322,04	19.769.270,08	20.218.632,61	20.067.549,60	18.284.898,40	19.530.831,26	21.137.340,24
Pessoal Inativo e Pensionistas	18.361.134,59	20.560.155,95	19.412.184,42	20.238.133,84	19.989.964,46	27.981.021,71	20.011.136,25
Aposentadorias, Reserva e Reformas	13.234.195,17	15.101.685,71	15.219.911,22	15.371.019,14	15.201.576,51	21.364.897,91	15.267.757,56
Pensões	5.126.939,42	5.458.470,24	4.192.273,20	4.867.114,70	4.788.387,95	6.616.123,80	4.743.378,69
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	14.048.880,99	17.309.763,84	8.107.376,34	8.065.174,74	(34.217.278,02)	28.826.610,96
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	25.918.347,13	28.814.244,77	28.246.327,37	(45.869.378,38)	21.566.391,96	36.298.007,86	30.182.231,80
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	12.059,85	120.966,62	11.784,90	19.374,42	12.534,80	123.125,96	167.617,28
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	1.572.968,42	1.753.358,14	858.044,23	888.977,23	610.318,60	1.456.053,38	3.139.321,22
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	24.333.318,86	26.939.920,01	27.376.498,24	(46.777.730,03)	20.943.538,56	34.718.828,52	26.875.293,30
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)	72.112.249,12	92.228.353,70	90.310.889,54	155.614.846,40	86.124.329,27	58.522.799,51	113.421.750,91

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)	117.830.576,96	111.267.575,39	116.974.409,32	116.949.598,67	107.006.609,10	1.363.520.160,40	4.004.587,71
Pessoal Ativo	88.153.760,82	81.416.957,09	87.001.694,78	87.005.522,33	154.529.450,56	1.102.904.516,48	4.004.587,71
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	67.017.306,70	61.701.561,71	67.273.588,34	67.189.913,53	113.429.874,14	845.864.531,08	4.004.587,71
Obrigações Patronais	21.136.454,12	19.715.395,38	19.728.106,44	19.815.608,80	41.099.576,43	257.039.985,40	-
Pessoal Inativo e Pensionistas	20.003.508,81	20.205.661,11	20.336.741,37	20.312.567,60	33.203.433,81	260.615.643,92	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	15.273.178,00	15.289.395,27	15.326.212,03	15.348.164,25	25.212.597,33	197.210.590,10	-
Pensões	4.730.330,81	4.916.265,84	5.010.529,34	4.964.403,35	7.990.836,48	63.405.053,82	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	9.673.307,33	9.644.957,19	9.635.973,17	9.631.508,74	(80.726.275,28)	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	26.255.705,72	27.589.650,76	31.438.476,53	31.721.044,64	49.200.999,97	291.362.050,13	2.036.405,86
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	185.463,46	182.550,75	168.513,48	131.145,16	183.053,47	1.318.190,15	-
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	1.998.691,23	545.183,97	4.385.706,93	4.672.249,28	7.547.343,43	29.428.216,06	2.036.405,86
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	24.071.551,03	26.861.916,04	26.884.256,12	26.917.650,20	41.470.603,07	260.615.643,92	-
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)	91.574.871,24	83.677.924,63	85.535.932,79	85.228.554,03	57.805.609,13	1.072.158.110,27	1.968.181,85

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

<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</u>	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)	88.116.510,00	-
(-) 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)	1.074.126.292,12	1,80%
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.195.923.006,69	2,00%
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.136.126.856,36	1,90%
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.076.330.706,02	1,80%

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

NOTAS:

- Em 04/2024, 08/2024 e 12/2024 foi ajustado na linha "Inativos e Pensionistas com recursos vinculados" o valor de R\$ 74.222.186,77, R\$ 2.768.027,06 e R\$ 12.489.796,36, respectivamente, pois o valor da dedução apresentava valor superior ao empenhado na linha "pessoal inativo e pensionistas", o que não é permitido, conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais 14ª Edição (p. 466).
- 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.

Alexandre Sikinowski Saltz

Procurador-Geral de Justiça

Roberval da Silveira Marques

Diretor-Geral

Carlos Geminiano Rocha Rodrigues,

Contador e Auditor-Geral do Estado