

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL - MINISTERIO PUBLICO
RELATORIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Maio/19 a abril/20

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

RS1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)						
	LIQUIDADAS						
	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19	set/19	out/19	nov/19
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	92.250.638,55	83.358.849,69	86.219.141,17	83.891.379,42	92.488.528,84	102.504.529,90	99.414.420,74
Pessoal Ativo	78.223.537,65	69.238.287,35	72.012.983,10	69.682.207,21	77.559.718,16	87.510.242,46	84.327.654,23
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	61.843.546,44	52.899.127,68	55.615.152,08	53.320.470,23	61.187.912,26	69.559.832,80	67.844.893,58
Obrigações Patronais	16.379.991,21	16.339.159,67	16.397.831,02	16.361.736,98	16.371.805,90	17.950.409,66	16.482.760,65
Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	14.027.100,90	14.120.562,34	14.206.158,07	14.209.172,21	14.928.810,68	14.994.287,44	15.086.766,51
Aposentadorias, Reserva e Reformas	13.512.994,40	13.604.537,50	13.680.970,07	13.681.480,99	14.184.587,46	14.246.146,77	14.328.048,15
Pensões	514.106,50	516.024,84	525.188,00	527.691,22	744.223,22	748.140,67	758.718,36
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	40.492.731,10	31.943.023,65	37.283.256,44	35.247.685,58	37.787.381,30	49.560.041,91	47.063.873,17
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	11.316,46	140.077,71	120.496,75	26.407,67	78.106,66	116.640,70	82.858,16
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	10.992.376,69	2.501.738,79	2.453.783,60	2.456.904,40	9.942.739,52	18.554.754,85	16.606.362,58
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	17.328.851,59	17.267.285,92	22.526.188,09	20.736.978,95	15.525.333,47	17.630.495,66	18.115.684,51
Demais Exclusões	12.160.186,36	12.033.921,23	12.182.788,00	12.027.394,56	12.241.201,65	13.258.150,70	12.258.967,92
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	51.757.907,45	51.415.826,04	48.935.884,73	48.643.693,84	54.701.147,54	52.944.487,99	52.350.547,57

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)						INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS						
	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	108.836.365,04	86.260.260,76	92.853.581,55	89.856.485,29	82.903.058,87	1.100.837.239,82	563.052,16
Pessoal Ativo	91.912.323,85	73.059.542,30	79.075.602,70	76.086.561,82	69.682.338,02	928.370.998,85	563.052,16
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	73.941.291,94	56.576.287,69	62.605.306,45	60.765.950,98	50.914.794,09	727.074.566,22	562.839,32
Obrigações Patronais	17.971.031,91	16.483.254,61	16.470.296,25	15.320.610,84	18.767.543,93	201.296.432,63	212,84
Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	16.924.041,19	13.200.718,46	13.777.978,85	13.769.923,47	13.220.720,85	172.466.240,97	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	16.103.714,44	13.045.617,37	13.434.048,00	13.435.729,09	13.092.304,28	166.350.178,52	0,00
Pensões	820.326,75	155.101,09	343.930,85	334.194,38	128.416,57	6.116.062,45	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	64.772.068,56	31.007.122,65	33.538.672,19	33.148.598,24	32.132.720,34	473.977.175,13	212,84
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	179.158,48	15.285,08	90.788,37	71.455,27	54.295,83	986.887,14	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	19.094.758,42	842.399,38	3.140.681,02	2.819.990,16	478.265,50	89.884.754,91	212,84
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	23.203.573,54	18.141.510,84	18.175.091,62	18.225.412,32	19.824.659,00	226.701.065,51	0,00
Demais Exclusões	22.294.578,12	12.007.927,35	12.132.111,18	12.031.740,49	11.775.500,01	156.404.467,57	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	44.064.296,48	55.253.138,11	59.314.909,36	56.707.887,05	50.770.338,53	626.860.064,69	562.839,32

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	39.977.784.292,02	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (V) (§ 13, art. 166 da CF)	36.484.023,00	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancadas (art. 166, § 16, da CF) (VI)	107.356.117,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	39.833.944.152,02	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	627.422.904,01	1,58%
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	793.006.213,51	2,00%
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	753.355.902,83	1,90%
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	713.705.592,16	1,80%

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

Notas:

- Foi efetuada em maio/2019 uma alteração de critérios entre as linhas Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e (-) Demais Excluídas, sem impactos no total da Despesa Líquida com Pessoal. Essa alteração ocasionou, no período de setembro/2018 a abril/2019, aumento de R\$ 215.159,85 em Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e redução no mesmo valor em (-) Demais Excluídas;
- A Despesa Total com Pessoal ajustada corresponde a R\$585.695.511,96 deduzindo o montante de R\$41.727.392,05, referente à Revisão dos Subsídios dos Membros (IN N. 05/2018- PGJ), nos termos do Parecer Coletivo nº 03/2002 do TCE-RS, representando como **Limite Legal 1,47034%** sobre a Receita Corrente Líquida;
- O artigo 169 da Constituição Federal não enquadra pensionistas como gastos de pessoal;
- Não está computado o IRRF, conforme Parecer Coletivo nº 2/2002 do TCE-RS;
- Não estão computados gastos com auxílio-refeição, auxílio-creche, auxílio-transporte, auxílio-funeral, bolsa de estudo, assistência médica e abono-permanência, conforme orientações contidas nas Informações nºs 43/2001 e 024/2004, aprovadas pelo Tribunal Pleno do TCE-RS em sessões de 08/05/2002 e 21/07/2004, respectivamente;
- Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Desta forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:
 - Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
 - Despesas empenhadas, mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas no encerramento do exercício, por força do inciso II do art.35 da Lei nº 4.320/64.

Fabiano Dallazen
Procurador-Geral de Justiça

Roberval da Silveira Marques
Diretor-Geral

Rogério da Silva Meira,
Contador e Auditor-Geral do Estado