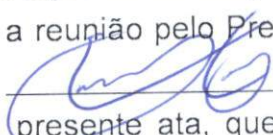




ATA DA 2ª REUNIÃO ORDINARIA

Aos 25 (vinte cinco) dias do mês de fevereiro de 2014 (dois mil e quatorze), às 09h00min (nove horas), na sala de reuniões do IPERON, situado à avenida Sete de Setembro, 2557 – Nossa Senhora das Graças, nesta Capital, realizou-se a 2ª (segunda) Reunião Ordinária do Conselho Fiscal, tendo como pauta: Item: 01. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de setembro/2013 (Conselheiro Gilvan Ramos de Almeida/Wagner Garcia de Freitas); e 02. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de outubro/2013 (Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura). O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura, ao iniciar os trabalhos, solicitou ao Secretário que fizesse a verificação de quorum legal, tendo sido feito, constatando a presença do Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura – Representante do Poder Executivo/OUVIDORIA, dos Conselheiros Carla Mitsue Ito – Representante do Poder Executivo/SEARH, Ivan Pimenta Albuquerque – Representante do Ministério Público do Estado, Israel Santos Borges – Representante do Sindicato dos Servidores do Tribunal de Justiça/SINJUR e Paulo César de Pereira Durand – Representante dos Sindicatos do Poder Executivo, totalizando 05 (cinco) conselheiros presentes, o Conselheiro Gilvan Ramos de Almeida justificou sua ausência que por compromissos improrrogáveis e de interesse do Estado assumidos anteriormente, não poderá participar da presente reunião. O Conselheiro Cel. PM Paulo César de Figueiredo justificou sua ausência por esta participando de reunião, em face da vinda do Ministro de Integração. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura fez a leitura de Ofício de lavra da Presidente do IPERON, Drª Maria Rejane Sampaio dos Santos Vieira, que solicitou a dilação de prazo de no máximo 03 (três) dias, para apresentação da prestação de contas de janeiro de 2014 e, em seguida solicitou ao Secretário do Conselho Ednelson Monteiro que fizesse a leitura da Ata da 1ª Reunião Ordinária de 2014. Da Deliberação - Os Conselheiros após leitura aprovaram a Ata da 1ª Reunião Ordinária do COFIS, com colhimento das assinaturas dos presentes. O Conselheiro Presidente dando continuidade a pauta passou a palavra para o Senhor Marivaldo Vaz Rodrigues – Contador da Secretaria de Estado de Finanças, que ficou incumbido pelo Conselheiro Gilvan Ramos de Almeida relator da Prestação de Contas referente ao mês de setembro/2013, de apresentar a aludida prestação de contas, o qual deu início a apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas do mês de Setembro de 2013, o qual fica fazendo parte desta ata como anexo, com distribuição de cópia aos presentes, tendo como parecer final pela aprovação com ressalvas, em razão



das impropriedades elencadas no referido relatório. O Conselheiro Ivan Pimenta observou que as prestações de contas continuam sendo enviadas com atraso e as contas estão todas viciadas com impropriedades. Aditou que o Conselheiro do Tribunal de Contas do Estado, Paulo Cury, ao analisar prestações de contas de outros órgãos com reiteradas pendências, inclusive contábeis, enquanto não sanadas, poderão ensejar na reprovação das contas, fato que as prestações de contas do IPERON encontram-se nas mesmas condições com impropriedades que se repetem mês a mês e, este colegiado em momento anterior decidiu que enquanto não sanadas as impropriedades às contas em análise seriam reprovadas. **Da Deliberação** – O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura acompanhou o voto do relator, Os Conselheiros Israel Santos Borges, Paulo César de Pereira Durand, Ivan Pimenta Albuquerque e Carla Mitsue Ito, em razão das impropriedades que repetem mês a mês votaram **pela não aprovação**, o qual vencido o voto do relator, **restando não aprovadas**, por maioria dos membros, a Prestação de Contas referente ao mês de **setembro de 2013**. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura dando continuidade a pauta informou aos Conselheiros que em razão de compromissos assumidos ao cargo que exerce no âmbito do Poder Executivo, não teve tempo hábil para conclusão do Relatório de Análise da Prestação de Contas do mês de Outubro/2013, o qual fica transferido para próxima reunião ordinária ou extraordinária. Sugeriu ainda, a emissão de Ofício encaminhando esta ata e o relatório da prestação de contas de setembro de 2013 à Presidente do IPERON, com fins de apreciação do Conselho de Administração e o posterior envio de cópia da Ata que analisou a referida prestação de contas, o qual foi acatado por todos. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião pelo Presidente às 11h50mim (onze horas e cinquenta e minutos), da qual eu, , Ednelson Monteiro da Silva, Secretário do Conselho, lavrei a presente ata, que será assinada pelo Presidente e Conselheiros presentes.


 Vicente Rodrigues de Moura
 Conselheiro Presidente


 Israel Santos Borges
 Conselheiro


 Ivan Pimenta de Albuquerque
 Conselheiro



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO ESTADO DE RONDÔNIA
IPERON
CONSELHO FISCAL



Carla Mitsue Ito
Carla Mitsue Ito
Conselheira

Paulo César de Pereira Durand
Paulo César de Pereira Durand
Conselheiro

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Relatório do Conselho Fiscal

Prestação de Contas do mês de Setembro de 2013



RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL

INTRODUÇÃO

Em cumprimento a determinação contida na Lei Complementar nº 432, de março de 2008, publicada no DOE nº 955, de 13/03/2008, alterada pelas Leis Complementares nº 562, de 03/03/2010; nº 504, de 28/05/2009 e nº 458, de 16/06/2008, Art. 87, Inciso III, que destaca dentre as atribuições deste Conselho Fiscal **"examinar os balancetes e balanços do Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia, bem como as contas e os demais aspectos econômico-financeiros"** realizamos a análise da Prestação de Contas e das Notas Explicativas referentes ao mês de Setembro de 2013, elaborados pelo Gerencia de Contabilidade/IPERON, assim como do relatório da Análise da Prestação de Contas do mês de Setembro de 2013 de responsabilidade da AUDIPREV/IPERON encaminhadas para análise através do Memorando nº 001/COFIS, datado de 07 de janeiro de 2014 e recepcionado por este conselheiro em 06/02/2014.

Para alcançar os objetivos nos alicerçamos na Lei Complementar nº 432, Art. 87, Inciso IV e VI através de exame de livros, documentos, das operações financeiras e dos atos de gestão do Fundo de Previdência do Estado de Rondônia-FUNPRERO, do Fundo Previdenciário Capitalizado do Estado de Rondônia-FUNPRECAP e do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia-IPERON que formam o Regime Próprio de Previdência Social-RPPS do Estado de Rondônia.

I – DADOS CONTÁBEIS

Analisando o Balancete do mês de Setembro de 2013, constatamos que os registros financeiros, e demais controles guardam conformidade com os documentos apresentados na Prestação de Contas da unidade, na data base de 30 de Setembro de 2013, ressalvados alguns procedimentos técnicos que precisam de ajustes, conforme demonstramos no corpo deste relatório.

Os exames foram efetuados, tendo como base a Prestação de Contas do mês de Setembro de 2013 e de dados extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM, através da ferramenta de Sistema "Net Diver", que manipula e extrai relatórios atualizados dos registros efetuados no período.

II - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento consignado em favor do IPERON foi efetivado através da Lei nº. 2.961 de 28.12.2012, publicada no Diário Oficial do Estado nº. 2.127 - suplemento na data de 28.12.2012, no valor de **R\$ 452.795.578,00** (Quatrocentos e cinquenta e dois milhões, setecentos e noventa e cinco mil e quinhentos e setenta e oito reais) e as despesas fixadas em igual valor, que no decorrer do período teve a seguinte movimentação conforme Quadro Demonstrativo de Execução Orçamentária e Financeira/SIAFEM (DEOF) conforme abaixo:



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Demonstrativo da Evolução Orçamentária					(Em R\$ 1,00)
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	220011 FUNPRERO	220012 FUNPRECAP	220020 IPERON		
I - Dotação Inicial	303.496.444,00	120.729.000,00	28.570.134,00	452.795.578,00	100,00
II - Créditos Adicionais	-	-	-	-	-
- Suplementares	-	-	-	-	-
- Especiais	-	-	-	-	-
- Extraordinários	-	-	-	-	-
III - Cancelamento e Remanejamento de Dotação	-	-	-	-	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	303.496.444,00	120.729.000,00	28.570.134,00	452.795.578,00	100,00
V - Despesa Empenhada	(200.114.022,68)	-	(14.653.481,86)	(214.767.504,54)	47,43
VI = Saldo de Dotação (IV-V)	103.382.421,32	120.729.000,00	13.916.652,14	238.028.073,46	52,57

Fonte: Dados extraídos do Balancete e quadro demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira/Setembro/2013

A movimentação orçamentária apresenta um saldo de dotação de R\$ **238.028.073,46** (Duzentos e trinta e oito milhões, vinte e oito mil, setenta e três reais e quarenta e seis centavos),

III – GESTÃO FINANCEIRA

3.1 Demonstrativo da Gestão Financeira

Demonstrativo da Gestão Financeira					(Em R\$ 1,00)
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	220011 FUNPRERO	220012 FUNPRECAP	220020 IPERON		
(+) Despesa Empenhada	200.114.022,68	-	14.653.481,86	214.767.504,54	100,00
(-) Pagamentos Efetuados no Exercício	(199.748.203,60)	-	(12.165.293,83)	(-211.913.497,43)	98,67
(=) Saldo a Pagar	365.819,08	-	2.488.188,03	2.854.007,11	1,33

Fonte: Dados extraídos do Balancete Setembro/2013.

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON até o mês de Setembro de 2013, empenhou despesa no valor de R\$ **214.767.504,54** (Duzentos e quatorze milhões, setecentos e sessenta e sete mil, quinhentos e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), sendo que conforme dados do quadro demonstrativo da despesa orçamentária R\$ **211.913.497,43** (Duzentos e onze milhões, novecentos e treze mil, quatrocentos e noventa e sete reais e quarenta e três centavos) foram pagos, restando saldo a pagar de R\$ **2.854.007,11** (Dois milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, sete reais e onze centavos).



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

3.2 Fluxo Financeiro ou de caixa

No fluxo de caixa do período estão demonstradas as entradas de receitas e saídas dos pagamentos efetuados de acordo com o saldo disponível, conforme abaixo:

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 220011 FUNPRERO DEMONSTRATIVO DO FLUXO FINANCEIRO/DFP -SET/2013			
Especificação		Valor (R\$)	
		No Mês	No Exercício
1	Saldo Disponível no Final do Mês Anterior	688.928.196,10	717.741.725,14
	Caixa e Equivalentes de Caixas	12.529.979,70	22.739.930,29
	Investimentos e Aplicações Temporárias a C. Prazo	676.398.216,40	695.001.794,85
2	Receitas	25.671.499,98	298.878.349,94
2.1	Receita Orçamentária	19.725.134,40	231.517.048,94
	Contribuições	12.299.445,01	197.944.793,63
	Contribuições Sociais	12.299.445,01	197.944.793,63
	Contribuições Sociais RPPS	12.299.445,01	197.944.793,63
	Contribuições Patron. ao RPPS - Consolid	4.103.660,38	107.966.847,54
	Contribuições Patronais ao RPPS	283.849,95	513.792,44
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	283.849,95	513.792,44
	Contribuição do Segurado ao RPPS	3.819.810,43	107.453.055,10
	Contribuições do Servidor Ativo Civil	3.819.810,43	85.670.908,18
	Contribuições do Servidor Inativo Civil	-	3.616.298,58
	Contribuições de Pensionista Civil	-	907.153,03
	Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	15.645.815,22
	Contribuições do Servidor Inativo Militar	-	1.468.700,15
	Contribuições de Pensionista Militar	-	144.179,94
	Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	8.195.784,63	89.977.946,09
	Contribuições Patronais ao RPPS	8.195.784,63	89.977.946,09
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	6.465.779,56	79.343.221,37
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	1.730.005,07	10.634.724,72
	Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	7.425.689,39	33.572.255,31
	Remun. de Aplicação Financeira - RPPS	7.425.689,39	33.572.255,31
	Remun. de Investim. RPPS - Renda Fixa	5.691.724,32	30.301.900,71
	Remun. de Investim. RPPS - Renda Variavel	1.733.965,07	3.270.354,60
2.2	Receita Extraorçamentária	5.946.365,58	67.361.301,00
	Consignações-Retenções	5.946.365,58	67.361.301,00
3	Despesas Pagas	(42.889.282,34)	(344.909.661,34)
3.1	Despesa Orçamentária	(25.452.927,32)	(199.748.203,60)
	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(678,00)	(9.481,70)
	Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(25.445.469,32)	(196.464.958,14)
	Setenças Judiciais - Inter Municipios	(6.780,00)	(3.273.763,76)
3.2	Despesa Extraorçamentária	(17.436.355,02)	(145.161.457,74)
	Consignações-Recolhimentos	(884.668,61)	(61.346.573,61)
	Repasse Concedidos	(555.000,00)	(16.024.000,00)
	Provisão para Perdas em Investimentos	(15.996.686,41)	(67.790.884,13)
4	Saldo Disponível no Final do Mês	671.710.413,74	671.710.413,74

Dados extraídos balancete (setembro de 2013)



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA			
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 220012 FUNPRECAP			
DEMONSTRATIVO DO FLUXO FINANCEIRO/DF - SET/2013			
Especificação		Valor (R\$)	
		No Mês	No Exercício
1	Saldo Disponível no Final do Mês Anterior	224.384.510,23	185.640.318,09
	Caixa e Equivalentes de Caixas	8.614.238,59	12.277.622,08
	Investim. e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	215.770.271,64	173.362.696,01
2	Receitas	7.116.073,73	54.286.648,34
2.1	Receita Orçamentária	7.116.073,73	54.286.648,34
	Contribuições	2.052.398,40	42.136.590,41
	Contribuições Sociais	2.052.398,40	42.136.590,41
	Contribuições Sociais RPPS	2.052.398,40	42.136.590,41
	Contribuições Patronais ao RPPS - Consolid	495.268,23	21.650.461,02
	Contribuições Patronais ao RPPS	-	1.936,33
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	-	1.936,33
	Contribuição do Segurado ao RPPS	495.268,23	21.648.524,69
	Contribuições do Servidor Ativo Civil	495.268,23	18.262.094,41
	Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	3.386.430,28
	Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	1.557.130,17	20.486.129,39
	Contribuições Patronais ao RPPS	1.557.130,17	20.486.129,39
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	1.139.069,06	17.517.793,51
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	418.061,11	2.968.335,88
	Variações Patrim. Aumentativas Financeiras	5.063.675,33	12.150.057,93
	Remuneração de Aplic. Financeira - RPPS	5.063.675,33	12.150.057,93
	Remuneração de Investim. RPPS - Renda Fixa	3.986.344,25	10.905.370,21
	Remun. de Investim. RPPS - Renda Variável	1.077.331,08	1.244.687,72
3	Despesas Pagas	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)
3.1	Despesa Extraorçamentária	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)
	Provisão para Perdas em Investimentos	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)
4	Saldo Disponível no Final do Mês	228.038.723,22	228.038.723,22

Dados extraídos balancete (setembro de 2013)



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA			
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 220020 IPERON			
DEMONSTRATIVO DO FLUXO FINANCEIRO/DFP -SET/2013			
Especificação		Valor (R\$)	
		No Mês	No Exercício
1	Saldo Disponível no Final do Mês Anterior	714.425,08	30.856,42
	Caixa e Equivalentes de Caixas	714.425,08	30.856,42
2	Receitas	873.716,20	19.456.297,59
2.1	Receita Orçamentária	96.492,81	1.514.577,08
	Contribuições	-	3.190,51
	Contribuições Sociais	-	3.190,51
	Contribuições Sociais RPPS	-	3.190,51
	Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	-	3.190,51
	Contribuição do Segurado ao RPPS	-	3.190,51
	Contribuições do Servidor Ativo Civil	-	3.190,51
	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	450.961,56
	Cessão de Direitos de Operacionalização de FOPAG	-	450.961,56
	Exploração do Patrimônio Imobiliário	-	15.800,00
	Exploração do Patrimônio Imobiliário - Aluguéis	-	15.800,00
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.616,22	5.439,57
	Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	2.616,22	5.439,57
	Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	2.616,22	5.439,57
	Compensação Financeira Entre Rgpps/Rpps	93.876,59	1.039.185,44
	Compens. Finan. Entre Rgpps/Rpps - Inter Ofss - Estado	93.876,59	1.039.185,44
2.2	Receita Extraorçamentária	777.223,39	17.941.720,51
	Consignações-Retenções	222.223,39	1.916.220,51
	Ajustes de Exercícios Anteriores	-	1.500,00
	Repasses Recebidos	555.000,00	16.024.000,00
3	Despesas Pagas	(1.353.129,11)	(19.252.141,84)
3.1	Despesa Orçamentária	(1.252.883,38)	(12.165.293,83)
	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(756.114,81)	(6.939.100,93)
	Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(225.169,98)	(874.993,40)
	Setenças Judiciais - Inter Municípios	(6.735,23)	(1.719.185,32)
	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	(261.908,36)	(2.573.420,06)
	Suprimento de Fundos	-	(5.044,12)
	Diárias	(2.955,00)	(53.550,00)
3.2	Despesa Extraorçamentária	-	(7.086.848,01)
	Restos a Pagar Processados Exercício Anterior	-	(4.933.265,45)
	Restos a Pagar Não Processados Exercícios Anteriores	-	(559.159,63)
4	Saldo Disponível no Final do Mês	235.012,17	235.012,17

Dados extraídos balancete (setembro de 2013)



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA			
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS - CONSOLIDAÇÃO			
DEMONSTRATIVO DO FLUXO FINANCEIRO/DFP - SET/2013			
Especificação		Valor (R\$)	
		No Mês	No Exercício
1	Saldo Disponível no Final do Mês Anterior	914.027.131,41	903.412.899,65
	Caixa e Equivalentes de Caixas	21.858.643,37	35.048.408,79
	Investimentos e Aplicações Temporárias a C. Prazo	892.168.488,04	868.364.490,86
2	Receitas	33.661.289,91	372.621.295,87
2.1	Receita Orçamentária	26.937.700,94	287.318.274,36
	Contribuições	14.351.843,41	240.084.574,55
	Contribuições Sociais	14.351.843,41	240.084.574,55
	Contribuições Sociais RPPS	14.351.843,41	240.084.574,55
	Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	4.598.928,61	129.620.499,07
	Contribuições Patronais ao RPPS	283.849,95	515.728,77
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	283.849,95	515.728,77
	Contribuição do Segurado ao RPPS	4.315.078,66	129.104.770,30
	Contribuições do Servidor Ativo Civil	3.819.810,43	103.936.193,10
	Contribuições do Servidor Inativo Civil	495.268,23	3.616.298,58
	Contribuições de Pensionista Civil	-	907.153,03
	Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	19.032.245,50
	Contribuições do Servidor Inativo Militar	-	1.468.700,15
	Contribuições de Pensionista Militar	-	144.179,94
	Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	9.752.914,80	110.464.075,48
	Contribuições Patronais ao RPPS	9.752.914,80	110.464.075,48
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	7.604.848,62	96.861.014,88
	Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	2.148.066,18	13.603.060,60
	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	450.961,56
	Cessão de Direitos de Opracionalização de FOPAG	-	450.961,56
	Exploração do Patrimonio Imobiliario	-	15.800,00
	Exploração do Patrimonio Imobiliario - Alugueis	-	15.800,00
	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.491.980,94	45.727.752,81
	Remuneração de Aplicação Finnceira - RPPS	12.491.980,94	45.727.752,81
	Remun. de Investimentos RPPS - Renda Fixa	9.680.684,79	41.212.710,49
	Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variavel	2.811.296,15	4.515.042,32
	Compensação Financeira Entre Rgpps/Rpps	93.876,59	1.039.185,44
	Compensação Financeira Entre Rgpps/Rpps - Inter Ofss - Estado	93.876,59	1.039.185,44
2.2	Receita Extraorçamentária	6.723.588,97	85.303.021,51
	Consignações-Retensões	6.168.588,97	69.277.521,51
	Ajustes de Exercícios Anteriores	-	1.500,00
	Repasse Recebidos	555.000,00	16.024.000,00
3	Despesas Pagas	(47.704.272,19)	(376.050.046,39)
3.1	Despesa Orçamentária	(26.705.810,70)	(211.913.497,43)
	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(756.792,81)	(6.948.582,63)
	Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(25.670.639,30)	(197.339.951,54)
	Setenças Judiciais - Inter Municipios	(13.515,23)	(4.992.949,08)
	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	(261.908,36)	(2.573.420,06)
	Suprimento de Fundos	-	(5.044,12)
	Diárias	(2.955,00)	(53.550,00)
3.2	Despesa Extraorçamentária	(20.998.461,49)	(164.136.548,96)
	Consignações-Recolhimentos	(984.914,34)	(62.940.996,54)
	Repasse Concedidos	(555.000,00)	(16.024.000,00)
	Provisão para Perdas em Investimentos	(19.458.547,15)	(79.679.127,34)
	Restos a Pagar Processados Exercicio Anterior	-	(4.933.265,45)
	Restos a Pagar Não Processados Exercicios Anteriores	-	(559.159,63)
4	Saldo Disponível no Final do Mês	899.984.149,13	899.984.149,13

Dados extraídos balancete (setembro de 2013)



3.3 – Conciliações Bancárias

Foram conferidos os saldos bancários e os extratos bancários, verificando as disponibilidades de caixa. De acordo com o balancete do mês de Setembro de 2013, o saldo financeiro disponível em moeda corrente e de **R\$ 894.321.576,25** (Oitocentos e noventa e quatro milhões, trezentos e vinte e um mil, quinhentos e setenta e seis reais e vinte e cinco centavos) saldo que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por este instituto.

(=)Saldo Conforme Extratos Bancário em 28.02.13	894.314.612,38
(+) Depositos Não Considerado Pelo Banco	6.963,87
(-) Ordens Bancárias Não Lançadas p/Banco	0,00
(=)Saldo Bancário Conciliado Posição: 28.02.13	894.321.576,25
(=)Saldo da Contabilidade Registro no SIAFEM em 28.02.13	899.984.149,13
(+) Depositos e Avisos de Créditos Não Contabilizado	9.081.959,59
(-) Avisos de Débitos Não Contabilizado	-14.744.532,47
(=)Saldo Contábil Conciliado Posição: 28.02.13	894.321.576,25

Fonte: Dados extraídos das conciliações bancárias e dos Extratos das diversas contas Bancárias/ Setembro de 2013.

3.4 Composição da Conciliação Bancaria

Conforme análise das diversas contas correntes e saldos fornecidos pelo SIAFEM/RO constatamos diversas situações tanto bancário como contábil que deixaram de ser registradas, ocorrências relevantes, que estão devidamente identificadas na Conciliação Bancária, conforme posição em 30/09/2013:



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados				
UG 220011 - FUNPRERO				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	8527-8	Ordem Bancária Cancelada (*)	13-fev-13	120,64
		Dividendos Acionistas	18-fev-13	4.249,92
		Dividendos Acionistas	14-mar-13	4.249,92
		Deposito Cheque	25-mar-13	1.950,00
		Rendimento(*)	31-mar-13	37,29
		Dividendos Acionistas	12-abr-13	4.249,92
		Movimentado Dia (?)	30-abr-13	217.159,42
		Deposito (NL00745 a752 - a Menor ??)	24-abr-13	100,00
		Dividendos Acionistas	15-mai-13	4.249,92
		Deposito (*)	9-mai-13	650,00
		Dividendos Acionistas	30-jun-13	4.249,92
		Deposito (*)	4-jun-13	650,00
		Dividendos Acionistas	15-jul-13	4.249,92
		Deposito (*)	22-jul-13	650,00
		Transferencia On Line	6-ago-13	650,00
		Dividendos Acionistas	14-ago-13	4.249,92
		Transferencia On Line	3-set-13	650,00
		TED	30-set-13	3.545,20
		Dividendos Acionistas	30-set-13	4.516,41
		Banco Brasil S/A.	8531-6	Depósito (*)
Repasse (*)	30-nov-12			74.114,52
Repasse (*)	4-dez-12			585,64
Rendimentos Fev/13-BB RF IRF M1	28-fev-13			951,86
RendimentosMar/13-BB RF IRF M1	31-mar-13			38.617,94
2013NL00498 (Lançamento a Menor)	22-mar-13			6,00
Repasse (*)	2-abr-13			115.229,92
Transferencia On Line	9-abr-13			204,63
Transferencia On Line	22-abr-13			819,39
TED	30-abr-13			172.502,52
Transferencia On Line	27-jun-13			118,80
Transferencia On Line	29-jul-13			74,58
Transferencia On Line	29-jul-13			457,09
Repasse (*)	22-jul-13			1.367,82
2013NL00179 (Lançamento a Menor)	29-ago-13			2.000,00
Deposito	30-ago-13			107,08
Banco Brasil S/A.	8532-4	Rendimentos Fev/13-BB Previd RF IRF M1	28-fev-13	11.318,46
		Rendimentos Mar/13-BB Previd RF IRF M1	31-mar-15	36.284,29
		2013NL00846	30-abr-13	10.000,00
		Deposito	9-mai-13	825,60
		Repasse (*)	25-jul-13	1.614,82
		Repasse (*)	22-jul-13	1.430,03
		Deposito	20-ago-13	715,30
Total 1 UG 220011 ==>				729.775,57



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

UG 220012 - FUNPRECAP				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	8939-7	Rendimentos Fev/2013	28-fev-13	9.240,69
		2013NL00034 (Lançamento a Menor)	5-fev-13	30,00
		2013NL00052 (Lançamento a Menor)	5-fev-13	3.000,00
		Rendimentos Mar/2013	31-mar-13	36.719,92
		Deposito	23-mai-13	656.944,92
		Deposito	29-mai-13	819.949,57
		Deposito	19-jul-13	777,70
Banco Brasil S/A.	8940-0	Rendimento/Fev/2013	28-fev-13	9.242,82
		Rendimento/Mar/2013	31-mar-13	35.678,32
		Deposito	31-mai-13	525.508,83
		Deposito OB	5-set-13	1.175,36
		Deposito OB	5-set-13	813,06
Banco Brasil S/A.	8941-9	Rendimento Fev/2013	28-fev-13	11,54
		Rendimento Mar/2013	31-mar-13	26,21
		Rendimento Set/2013	30-set-13	38,25
Banco Brasil S/A.	9329-7	Rendimento Mai/2013	31-mai-13	205,47
		Rendimento Mai/2013	31-mai-13	181.816,32
		Rendimento Jun/2013	30-jun-13	366,88
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	288.518,22
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	218.085,61
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	885,68
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	228.816,90
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	147.932,82
		Rendimento Jul/2013	31-jul-13	91.613,43
		Dividendos a Acionistas	14-ago-13	51.947,52
		Dividendos a Acionistas	30-ago-13	43.550,00
		2013NL00611	17-set-13	4.888.645,19
		Dividendos a Acionistas	13-set-13	51.947,52
		Dividendos a Acionistas	30-set-13	43.550,00
Total 2 UG 220012 ==>				8.337.038,75

UG 220020 - IPERON				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	7966-9	Devolução de Diárias (*)	21-dez-12	120,00
		Devolução de Diárias (*)	17-dez-12	120,00
		Transferencia On Line (*)	27-fev-13	60,00
		2013NL00155	21-mai-13	5.446,14
		Transferencia On Line (*)	16-mai-13	1.800,00
		Transferencia On Line (*)	26-jun-13	1.800,00
		Transferencia On Line (*)	19-jul-13	660,00
		Transferencia On Line (*)	22-jul-13	4.170,44
		Transferencia Agendada (*)	3-set-13	250,00
		Depósito On Line (*)	11-set-13	76,34
		Transferencia On Line (*)	25-set-13	39,87
		Banco Brasil S/A.	5021-0	2013NI00211
Rendimentos Ago/13 (*)	31-ago-13			602,39
Total 3 UG 220020 ==>				15.145,27



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Total Geral RPPS ==>	9.081.959,59
----------------------	--------------

Fonte: Dados extraídos do Balancete e Extratos das diversas contas Bancárias/ Setembro de 2013.

Avisos de Débitos Não Contabilizados

UG 220011 - FUNPRERO					
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor	
Banco Brasil S/A.	8527-8	Transferencia	31-jan-13	93.554,39	
		Tarifa Custodia	1-fev-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	1-fev-13	8,44	
		Taxa Custodia Posição R Var	1-mar-13	8,25	
		Tarifa Custodia	1-mar-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	1-abr-13	8,25	
		Tarifa Custodia	1-abr-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	31-mai-13	7,99	
		Tarifa Custodia	31-mai-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	3-jun-13	7,76	
		Tarifa Custodia	3-jun-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	1-jul-13	7,14	
		Tarifa Custodia	1-jul-13	9,00	
		Taxa Custodia Posição R Var	1-ago-13	7,27	
		Tarifa Custodia	1-ago-13	9,00	
		Transferencia	30-set-13	42.000,00	
		2013NL01965	23-set-13	34.407,93	
		2013NL00599	2-abr-13	114.806,36	
		2013NL00747	30-abr-13	727.048,49	
2013NL00821	30-abr-13	155.704,95			
2013NL00727	24-abr-13	17.213,12			
2013NL00908	9-mai-13	825,60			
2013NL01060	29-mai-13	7,00			
2013NL01203	13-jun-13	54,00			
2013NL01570	25-jun-13	1.614,82			
2013NL01525	22-jul-13	54.398,86			
2013NL01544	29-jul-13	149,38			
2013NL02052	30-set-13	1.628,90			
2013NL02054	30-set-13	1.626,04			
2013NL02050	30-set-13	290,26			
Banco Brasil S/A.	8531-6	2013NL00261	19-fev-13	0,34	
		2013NL06587	9-abr-13	204,63	
		2013NL00719	22-abr-13	819,39	
		2013NL01265	25-jun-13	0,09	
		2013NL01888	2-set-13	801,71	
		2013NL01968	3-set-13	167,23	
		2013NL01969	3-set-13	77,97	
		2013NL01970	3-set-13	441,44	
		2013NL01971	3-set-13	2.380,91	
		2013NL01972	3-set-13	121,33	
		2013NL01974	3-set-13	1.470,13	
		2013NL01973	3-set-13	727,65	
Banco Brasil S/A.	8532-4	2013NL01854	5-set-13	346,68	
		Resgate	30-set-13	1.795.718,82	
		Total 1 UG 220011 ==>			3.048.726,52



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

UG 220012 - FUNPRECAP				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	8939-7	TED	7-fev-13	451.053,07
		2013NL00588	29-ago-13	0,23
Banco Brasil S/A.	8940-0	TED	7-fev-13	95.419,86
Banco Brasil S/A.	9329-7	2013NL00360	28-mai-13	1.390.970,42
		Perdas	30-jun-13	663.511,41
		Perdas	30-jun-13	63.353,04
		Perdas	30-jun-13	1.183.000,00
		Perdas	30-jun-13	364.714,88
		Resgate	30-jun-13	1.608.037,14
		Perdas	31-jul-13	363.145,96
		Perdas	31-ago-13	1.059.936,08
		Taxa Custódia Posição R Var	1-ago-13	71,35
		Tarifa Custódia	1-ago-13	9,00
		Taxa Custódia Posição R Var	2-set-13	68,53
		Tarifa Custódia	2-set-13	9,00
		BTG PACTUAL	160154	Perdas
Perdas	30-jun-13			18.086,17
Perdas	31-jul-13			20.456,38
Perdas	31-ago-13			28.049,02
Perdas	30-set-13			28.982,08
2013NL00656	30-set-13			1.710.093,43
2013NL00657	30-set-13			0,06
2013NL00663	30-set-13			2.586.910,17
Total 2 UG 220012 ==>				11.685.656,55
UG 220020 - IPERON				
Banco	Conta	Especificação	sData	Valor
Banco Brasil S/A.	7966-9	Transferencia	2-jan-13	16,74
		Movimento do Dia	2-mai-13	59,93
		Transferencia	4-jun-13	61,71
		Transferencia	31-jul-13	0,25
		Transferencia	9-ago-13	10.010,77
Total 3 UG 220020 ==>				10.149,40
Total Geral RPPS ==>				14.744.532,47



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

IV - ÁREA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA

4.1 – Demonstrativo da Receita Realizada

Conforme Balancete de Setembro de 2013, no decorrer do período analisado, as Receitas Arrecadadas foram na ordem de **R\$ 376.050.046,39** (Trezentos e setenta e seis milhões, cinquenta mil, quarenta e seis reais e trinta e nove centavos), Sendo **R\$ 287.318.274,36** (Duzentos e onze milhões, novecentos e treze mil, quatrocentos e noventa e sete reais e quarenta e três centavos) de Receita Orçamentária e **R\$ 69.279.021,51** (Sessenta e nove milhões, duzentos e setenta mil, vinte e um reais e cinquenta um centavos) conforme demonstramos seguir:

UG 220011 - FUNPRERO		
Especificação	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Receitas	25.671.499,98	298.878.349,94
Receita Orçamentária	19.725.134,40	231.517.048,94
Contribuições	12.299.445,01	197.944.793,63
Contribuições Sociais	12.299.445,01	197.944.793,63
Contribuições Sociais RPPS	12.299.445,01	197.944.793,63
Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	4.103.660,38	107.966.847,54
Contribuições Patronais ao RPPS	283.849,95	513.792,44
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	283.849,95	513.792,44
Contribuição do Segurado ao RPPS	3.819.810,43	107.453.055,10
Contribuições do Servidor Ativo Civil	3.819.810,43	85.670.908,18
Contribuições do Servidor Inativo Civil	-	3.616.298,58
Contribuições de Pensionista Civil	-	907.153,03
Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	15.645.815,22
Contribuições do Servidor Inativo Militar	-	1.468.700,15
Contribuições de Pensionista Militar	-	144.179,94
Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	8.195.784,63	89.977.946,09
Contribuições Patronais ao RPPS	8.195.784,63	89.977.946,09
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	6.465.779,56	79.343.221,37
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	1.730.005,07	10.634.724,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.425.689,39	33.572.255,31
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	7.425.689,39	33.572.255,31
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	5.691.724,32	30.301.900,71
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variável	1.733.965,07	3.270.354,60
Receita Extraorçamentária	5.946.365,58	67.361.301,00
Consignações-Retenções	5.946.365,58	67.361.301,00



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

UG 220012 FUNPRECAP		
Especificação	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Receitas	7.116.073,73	54.286.648,34
Receita Orçamentária	7.116.073,73	54.286.648,34
Contribuições	2.052.398,40	42.136.590,41
Contribuições Sociais	2.052.398,40	42.136.590,41
Contribuições Sociais RPPS	2.052.398,40	42.136.590,41
Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	495.268,23	21.650.461,02
Contribuições Patronais ao RPPS	-	1.936,33
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	-	1.936,33
Contribuição do Segurado ao RPPS	495.268,23	21.648.524,69
Contribuições do Servidor Ativo Civil	495.268,23	18.262.094,41
Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	3.386.430,28
Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	1.557.130,17	20.486.129,39
Contribuições Patronais ao RPPS	1.557.130,17	20.486.129,39
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	1.139.069,06	17.517.793,51
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	418.061,11	2.968.335,88
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.063.675,33	12.150.057,93
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	5.063.675,33	12.150.057,93
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	3.986.344,25	10.905.370,21
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variável	1.077.331,08	1.244.687,72

UG 220020 IPERON		
Especificação	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Receitas	873.716,20	19.456.297,59
Receita Orçamentária	96.492,81	1.514.577,08
Contribuições	-	3.190,51
Contribuições Sociais	-	3.190,51
Contribuições Sociais RPPS	-	3.190,51
Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	-	3.190,51
Contribuição do Segurado ao RPPS	-	3.190,51
Contribuições do Servidor Ativo Civil	-	3.190,51
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	450.961,56
Cessão de Direitos de Operacionalização de FOPAG	-	450.961,56
Exploração do Patrimônio Imobiliário	-	15.800,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário - Aluguéis	-	15.800,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.616,22	5.439,57
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	2.616,22	5.439,57
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	2.616,22	5.439,57
Compensação Financeira Entre Rgps/Rpps	93.876,59	1.039.185,44
Compensação Financeira Entre Rgps/Rpps - Inter Ofss -	93.876,59	1.039.185,44
Estado	777.223,39	17.941.720,51
Receita Extraorçamentária	222.223,39	1.916.220,51
Consignações-Retenções	-	1.500,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
Repasse Recebidos	555.000,00	16.024.000,00



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Especificação	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Receitas	33.106.289,91	356.597.295,87
Receita Orçamentária	26.937.700,94	287.318.274,36
Contribuições	14.351.843,41	240.084.574,55
Contribuições Sociais	14.351.843,41	240.084.574,55
Contribuições Sociais RPPS	14.351.843,41	240.084.574,55
Contribuições Patronais ao RPPS - Consolidação	4.598.928,61	129.620.499,07
Contribuições Patronais ao RPPS	283.849,95	515.728,77
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	283.849,95	515.728,77
Contribuição do Segurado ao RPPS	4.315.078,66	129.104.770,30
Contribuições do Servidor Ativo Civil	3.819.810,43	103.936.193,10
Contribuições do Servidor Inativo Civil	495.268,23	3.616.298,58
Contribuições de Pensionista Civil	-	907.153,03
Contribuições do Servidor Ativo Militar	-	19.032.245,50
Contribuições do Servidor Inativo Militar	-	1.468.700,15
Contribuições de Pensionista Militar	-	144.179,94
Contribuições Sociais RPPS - Intra OFSS	9.752.914,80	110.464.075,48
Contribuições Patronais ao RPPS	9.752.914,80	110.464.075,48
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Civil	7.604.848,62	96.861.014,88
Contribuições Patronal de Servidor Ativo Militar	2.148.066,18	13.603.060,60
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	450.961,56
Cessão de Direitos de Operacionalização de FOPAG	-	450.961,56
Exploração do Patrimônio Imobiliário	-	15.800,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário - Aluguéis	-	15.800,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.491.980,94	45.727.752,81
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	12.491.980,94	45.727.752,81
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	9.680.684,79	41.212.710,49
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variável	2.811.296,15	4.515.042,32
Compensação Financeira Entre Rgps/Rpps	93.876,59	1.039.185,44
Compensação Financeira Entre Rgps/Rpps - Inter Ofss - Estado	93.876,59	1.039.185,44
Receita Extraorçamentária	6.168.588,97	69.279.021,51
Consignações-Retensões	6.168.588,97	69.277.521,51
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	1.500,00

4.2 – Demonstrativo da Despesa Paga

Conforme Balancete de /2013, no decorrer do período analisado, as despesas pagas foram na ordem de **R\$ 360.026.046,39** (Trezentos e sessenta milhões, vinte e seis mil, quarenta e seis reais e trinta e nove centavos), Sendo **R\$ 211.913.497,43** (Duzentos e onze milhões, novecentos e treze mil, quatrocentos e noventa e sete reais e quarenta e três centavos) de Despesa Orçamentária e **R\$ 148.112.548,96** (Cento e quarenta e oito milhões, cento e doze mil, quinhentos e quarenta e oito mil e noventa e seis centavos), conforme demonstramos seguir:



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

UG 220011 - FUNPRERO		
ESPECIFICAÇÃO	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Despesas Pagas	(42.889.282,34)	(344.909.661,34)
Despesa Orçamentária	(25.452.927,32)	(199.748.203,60)
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(678,00)	(9.481,70)
Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(25.445.469,32)	(196.464.958,14)
Setenças Judiciais - Inter Municípios	(6.780,00)	(3.273.763,76)
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Suprimento de Fundos	-	-
Diárias	-	-
Despesa Extraorçamentária	(17.436.355,02)	(145.161.457,74)
Consignações-Recolhimentos	(884.668,61)	(61.346.573,61)
Repasse Concedidos	(555.000,00)	(16.024.000,00)
Provisão para Perdas em Investimentos	(15.996.686,41)	(67.790.884,13)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 220012 FUNPRECAP		
ESPECIFICAÇÃO	Valor (R\$)	
	Mensal	Acumulado
Despesas Pagas	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)
Despesa Extraorçamentária	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)
Provisão para Perdas em Investimentos	(3.461.860,74)	(11.888.243,21)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 220020 IPERON		
ESPECIFICAÇÃO	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Despesas Pagas	(1.353.129,11)	(19.252.141,84)
Despesa Orçamentária	(1.252.883,38)	(12.165.293,83)
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(756.114,81)	(6.939.100,93)
Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(225.169,98)	(874.993,40)
Setenças Judiciais - Inter Municípios	(6.735,23)	(1.719.185,32)
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	(261.908,36)	(2.573.420,06)
Suprimento de Fundos	-	(5.044,12)
Diárias	(2.955,00)	(53.550,00)
Despesa Extraorçamentária	(100.245,73)	(7.086.848,01)
Consignações-Recolhimentos	(100.245,73)	(1.594.422,93)
Restos a Pagar Processados Exercício Anterior	-	(4.933.265,45)
Restos a Pagar Não Processados Exercícios Anteriores	-	(559.159,63)

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS - CONSOLIDAÇÃO		
Especificação	Valor (R\$)	
	No Mês	No Exercício
Despesas Pagas	(47.149.272,19)	(360.026.046,39)
Despesa Orçamentária	(26.705.810,70)	(211.913.497,43)
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	(756.792,81)	(6.948.582,63)
Fornecedores e Contas a Curto Prazo	(25.670.639,30)	(197.339.951,54)
Setenças Judiciais - Inter Municípios	(13.515,23)	(4.992.949,08)
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	(261.908,36)	(2.573.420,06)
Suprimento de Fundos	-	(5.044,12)
Diárias	(2.955,00)	(53.550,00)
Despesa Extraorçamentária	(20.443.461,49)	(148.112.548,96)
Consignações-Recolhimentos	(984.914,34)	(62.940.996,54)
Provisão para Perdas em Investimentos	(19.458.547,15)	(79.679.127,34)
Restos a Pagar Processados Exercício Anterior	-	(4.933.265,45)
Restos a Pagar Não Processados Exercícios Anteriores	-	(559.159,63)



V – Adiantamentos Concedidos a Terceiros

Estas contas contêm Diversas Contas de Despesas de Responsabilidade por Títulos e Valores em Poder de Terceiros, tais valores são de responsabilidade do tomador e/ou servidor que após a realização das aplicações, devem ser objeto de prestação de contas, caso contrário deve haver ressarcimento a este Poder, pelos responsáveis, dos valores não comprovados.

5.1 Suprimento de Fundos

Os pagamentos de Suprimento de Fundos no período em análise na Unidade Orçamentária 220020 - IPERON totalizaram **R\$ 5.044,12** (Cinco mil, quarenta e quatro reais e doze centavos), conforme registros realizados na Conta Contábil **85891.02.00 Suprimento de Fundos Pagos**, entretanto o controle gerencial escriturado no grupo de conta **89711.05.00 - Responsabilidades de Terceiros - Suprimento de Fundos**, consta o valor de **R\$ 7.044,12** (Sete mil, quarenta e quatro reais e doze centavos) apresentando uma diferença de **R\$ 2.000,00** (Seis mil reais) referente a Adiantamentos concedidos e pagos no exercício financeiro de 2012, sem prestação de contas conforme saldo na conta **89711.05.01 - Controle Concessão de Suprimento de Fundos Antes da Análise** de acordo com o quadro abaixo:

Conta Contábil	Descrição	Saldo (R\$)	
		Data	Valor
89711.05.01	Controle Concessão de Suprimento de Fundos Antes da Análise	31Dez2012	2.000,00
89711.05.04	Prestação de Contas a Aprovar	31Dez2012	4.000,00
11311.02.00	Adiantamentos Suprimento de Fundos	30Set2013	5.044,12
89711.05.05	Prestação de Contas Aprovadas de Exercícios anteriores	30Set2013	-4.000,00
89711.05.01	Controle Concessão de Suprimento de Fundos Antes da Análise	30Set2013	7.044,12

Fonte: Dados extraídos Balancete Mensal da UG 220020 IPERON/Setembro de 2013.

5.2 Diárias

Os pagamentos de diárias no período em análise na Unidade Orçamentária 220020 - IPERON totalizaram **R\$ 53.550,00** (Cinquenta e três mil, quinhentos e cinquenta reais), conforme registros realizados na Conta Contábil **85891.03.00 Diárias Pagas**, entretanto o controle gerencial escriturado no grupo de conta **897110700 - Responsabilidades de Terceiros - Diárias**, consta o valor de **R\$ 87.495,00** (Oitenta e sete mil e quatrocentos e noventa e cinco reais), sendo que desse valor **R\$ 39.055,00** (Trinta e nove mil e cinquenta e cinco reais) refere-se a diárias concedidas no exercício a ser aprovada e **R\$ 48.440,00** (quarenta e oito mil, quatrocentos e quarenta reais) é referente a diárias concedidas e pagas no exercício financeiro de 2012, de acordo com o quadro abaixo:



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Controle de Prestação de Contas de Diárias Concedidas			
Conta Contábil	Descrição	Saldo (R\$)	
89711.07.01	Controle Concessão de Diárias Antes da Análise	31Dez2012	48.450,00
89711.07.04	Prestação de Contas a Homologar	31Dez2012	47.230,00
89891.03.00	Diárias Pagas	30Set2013	53.550,00
89711.07.05	Prestação de Contas Homologadas do Exercício	30Set2013	-14.495,00
89711.07.06	Prestação de Contas Homologadas de Exercícios Anteriores	30Set2013	-47.240,00
Total ==>			87.495,00

Diárias sem Prestação de Contas e Prestação a Analisar e Homologar			
Conta Contábil	Descrição	Saldo (R\$)	
89711.07.01	Controle Concessão de Diárias Antes da Análise	30Set2013	30.190,00
89711.07.02	Prestação de Conta em Análise	30Set2013	1.710,00
89711.07.04	Prestação de Contas a Homologar	30Set2013	55.595,00
Total ==>			87.495,00

Diárias Concedidas no Exercício			
89891.03.00	Diárias Pagas	30Set2013	53.550,00
89711.07.05	Prestação de Contas Homologadas do Exercício	30Set2013	-14.495,00
Total ==>			39.055,00

Diárias Concedidas no Exercício Anterior			
89711.07.01	Controle Concessão de Diárias Antes da Análise	31Dez2012	48.450,00
89711.07.04	Prestação de Contas a Homologar	31Dez2012	47.230,00
89711.07.06	Prestação de Contas Homologadas de Exercícios Anteriores	30Set2013	-47.240,00
Total Sem Prestação de Contas ==>			48.440,00

VI - Análise

6.1 Na análise dos dados contábeis foi verificada inconsistências, uma vez que deixaram de ser feito registros junto ao SIAFEM de valores tanto de receita como de despesa, conforme demonstrados no Anexo III Conciliação Bancária: Depósitos e Avisos de Créditos Não Contabilizados e Avisos de Débitos Não Contabilizados que representam desrespeito aos princípios da realização da receita e confrontação da despesa, sendo que o primeiro determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada para compor o resultado do exercício social e o segundo que a despesa que foi necessária à obtenção daquela receita seja igualmente confrontada na apuração do resultado.



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

Além da inobservância dos Princípios Contábeis, houve também descumprimento ao Art. 93 da Lei Federal 4.320/64 ao deixar de registrar as operações financeiras:

Art. 93. Todas as operações de que resultem débitos e créditos de natureza financeira, não compreendidas na execução orçamentária, serão também objeto de registro, individualização e controle contábil.

Na Contabilidade Pública créditos e débitos de natureza financeira são variações ativas e passivas e afetam, portanto de maneira negativa ou positiva o resultado do exercício e a falta de registro descumprem os Artigos 103 e 104 da Lei Federal 4.320/64, a saber:

Art. 103. O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Art. 104. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

6.2 Dentre os valores não registrados no Balancete Mensal da Unidade Gestora 220011 - FUNPRERO figura o valor de R\$ **5.451.051,43** (Cinco milhões quatrocentos e cinquenta e um mil, cinquenta e um reais e quarenta e três centavos), sendo **R\$ 5.305.698,51** (Cinco milhões trezentos e cinco mil, seiscentos e noventa e oito reais e cinquenta e um centavos) na Conta Corrente 9329-7 Agencia 2757-X do Banco do Brasil S/A aplicados no Fundo de Investimentos Previdenciários e **R\$ 145.352,92** (Cento e quarenta e cinco mil, trezentos e cinquenta e dois reais e noventa e dois centavos) na Conta Corrente 160154, Agencia 10 do BTG PACTUAL aplicados em Fundo de Investimentos em Participação referentes a **PERDAS NAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS.**

Vale lembrar que as perdas, oriundas de aplicações e investimentos fracassados, serão absorvidas pelas provisões constituídas com esse objetivo, ou deverão ser registradas como conta retificadora da receita orçamentária. Nos Estudos realizados pelo Ministério da Previdência Social no tópico 5.6.3 Provisões para Perdas em Investimentos (P. 118) é recomendado a constituição por parte da Unidade Gestora do RPPS de uma provisão para perdas de investimentos.

Segundo o manual resultado dos Estudos Contabilidade Aplicada Aos Regimes Próprios de Previdência Social (P. 118) devemos observar que a provisão para perdas em investimentos deve constituída anualmente.



6.3 Destacamos ainda que a perda nos investimentos ocorrida no período analisado totaliza **R\$ 79.679.127,34** (Setenta e nove milhões, seiscentos e setenta e nove mil, cento e vinte e sete reais e trinta e quatro centavos), sendo **R\$ 67.790.884,13** (Sessenta e sete milhões, setecentos e noventa mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e treze centavos) na UG 220011 FUNPRERO e **R\$ 11.888.243,21** (Onze milhões, oitocentos e oitenta e oito mil, duzentos e quarenta e três reais e vinte e um centavos) na UG 220012 FUNPRECAP e somada ao valor pendente na conciliação bancária da UG 220012 - FUNPRECAP **R\$ 5.451.051,43** (Cinco milhões quatrocentos e cinquenta e um mil, cinquenta e um reais e quarenta e três centavos) perfaz um total no exercício de **R\$ 85.130.178,77** (Oitenta e cinco milhões, cento e trinta mil, cento e setenta e oito reais e setenta e sete centavos) compromete o cumprimento do Item II META DE RENTABILIDADE da POLÍTICA DE INVESTIMENTO 2013 aprovada para o Exercício Financeiro de 2013.

Finalmente lembramos que a elaboração da política de investimentos anual, assim como o acompanhamento o desempenho da carteira de investimentos do IPERON segundo o Art. 3º do Decreto nº 17.213, de 24 de outubro de 2012 é de competência do Comitê de Investimento do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON.

6.4 Foram confirmadas a existência de valores pendentes no SIAFEM, relativo à diária no valor de **R\$ 87.495,00** (Oitenta e sete mil, quatrocentos e noventa e cinco reais) correspondentes a diárias não comprovadas e diárias comprovadas porém sem homologação por parte do Ordenador de Despesas; e suprimentos de fundos no valor de **R\$ 7.044,12** (Sete mil, quarenta e quatro reais e doze centavos) resultante de prestação de contas não apresentada no prazo previsto e prestação de contas aguardando aprovação do Ordenador de Despesa.

6.5 A Auditoria Interna do Instituto afirma no Relatório Análise da Prestação de Contas (pág.21) que **"constatou divergências dispare nos valores apresentados pela Gerencia de Previdência, e os apresentados pela Gerencia de Contabilidade"** após análise no quadro comparativo das despesas dos pensionistas e aposentados realizadas no mês de setembro/2012 versus setembro/2013 e baseado em conclusões tiradas desta análise recomenda (pág. 22) a **"realização imediata de uma auditoria na folha de pagamento dos ativos, pensionistas e aposentados desta instituição"** com a finalidade de apurar tais fatos. **(grifo nosso)**.

VII – Considerações Finais

Após verificar e analisar a informações apresentada, verificamos que agentes responsáveis pelos diversos setores atenderam as prerrogativas constitucionais da boa gestão administrativa pública, prestando informações que julgamos serem necessárias para o desenvolvimento deste Relatório, pois se tratam de questões que favorecem o alcance de melhores resultados na aplicação de recursos públicos, pela avaliação prévia das ações desta Gestão, com exceção de alguns ajustes inerentes a área contábil, controle de adiantamento, carteira de investimentos e tesouraria, a saber:



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

- a) considerando que observância dos princípios de contabilidade exige por parte dos Gestores do IPERON o cumprimento das determinações previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) e em especial A Lei 9.717/98 objetivando a fidedignidade e consistência das informações sobre o patrimônio entidade **deve a administração do IPERON** adotar regras e procedimentos de reconhecimento e apropriação contábil das operações de investimentos do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS);
- b) considerando que permanece em aberto valores "pendentes" relativos à falta de comprovação de diárias e prestação de adiantamentos concedido, achamos oportuno, **que o IPERON instaure Tomada de Contas Especial para apuração de eventual dano** e identificação dos responsáveis e no caso de diárias não comprovadas deve-se proceder ao desconto em folha de pagamento;
- c) **O IPERON deve através do Comitê de Investimento avaliar detalhadamente os relatórios apresentados pela administradora sobre a rentabilidade e os riscos das aplicações** a fim de conhecer melhor a composição do portfólio de investimentos que compõem a Carteira de Investimento do regime para que o gestor tenha condições de avaliar os relatórios e **sugerir as eventuais alterações e verificar a necessidade de diversificar os fundos de investimentos** com objetivo único de atingir a meta atuarial;
- d) considerando o teor do Relatório Análise da Prestação de Contas do Mês de Setembro de 2013 da Auditoria Interna do IPERON, sugerimos ao Gestor do RPPS que atenda a recomendação da Auditoria Interna do IPERON e realize auditoria na folha de pagamento de ativos, pensionistas e aposentados do instituto com o fito único de sanar as irregularidades encontradas;
- e) considerando que é atribuição precípua desse conselho **fiscalizar o cumprimento da legislação e normas em vigor e emitir parecer sobre os negócios ou atividades do Fundo de Previdência do Estado de Rondônia, do Fundo Previdenciário Capitalizado do Estado de Rondônia-FUNPRECAP e do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia-IPERON que formam o Regime Próprio de Previdência Social-RPPS do Estado de Rondônia;**
- f) considerando que as falhas, omissões ou impropriedades, encontradas são de natureza formal no cumprimento das normas e diretrizes governamentais, e não caracterizaram irregularidade de atuação dos agentes responsáveis, e ainda, utilizando-me da normativa sobre o controle interno do Governo Federal e Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia sobre Regularidade com Ressalva, meu Parecer é pela **APROVAÇÃO COM RESSALVAS** das contas do IPERON referentes ao mês de SETEMBRO de 2013 Pelo exposto, considerando os apontamentos feitos nessa análise.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 14 de fevereiro de 2013.