



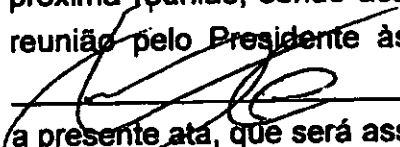
## ATA DA 2ª REUNIÃO ORDINÁRIA


Aos 27 (vinte e sete) dias do mês de fevereiro de 2015 (dois mil e quinze), às 08h30mim (oito horas e trinta minutos), 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: 01. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de outubro/2014; 02. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de novembro/2014; e 03. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de dezembro/2014. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura ao iniciar os trabalhos solicitou ao Secretário do Conselho que fizesse a verificação de quorum legal, tendo sido feito, constatou a presença dos Conselheiros Ivan Pimenta Albuquerque – Representante do Ministério Público e Cel. PM Fernando Luis Brum Pretz – Representante do Poder Executivo/Polícia Militar, e dos Conselheiros Suplentes Chagas Raimundo Teixeira – Representante do Sindicato dos Servidores do Tribunal de Justiça/SINJUR e Ramiro Vieira da Silva – Representante do Poder Executivo/SEARH. Ausentes os Conselheiro Wagner Garcia de Freitas – Representante do Poder Executivo/SEFIN e Paulo Cesar de Pereira Durand – Representante dos Sindicatos do Poder Executivo, totalizando 05 (cinco) conselheiros presentes. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura, por meio da Presidente do IPERON, convidou os Senhores Ricardo Giovenardi – Somma Investimentos e Samir Soares Santos – Gerente Executivo da Unidade de Gestão Previdenciária do Banco do Brasil S/A, para apresentarem aos membros do Conselho Fiscal um panorama dos investimentos do IPERON, bem como o cenário enfrentado nos exercícios de 2013/2014 e as perspectivas para o exercício de 2015. O senhor Samir Soares Santos iniciou a apresentação, via projeção data show, da política de investimento aplicada em relação aos investimentos do IPERON junto ao Banco do Brasil. A diversificação das aplicações do IPERON nos diversas modalidades e fundos foi elogiada pelo representante do Banco do Brasil, senhor Samir. Em seguida, o presidente do Conselho, passou a palavra ao Senhor Ricardo Giovenardi que deu início a apresentação, via projeção data show, que expôs os resultados financeiros alcançados pelo IPERON no período de 2012 à 2014, destacando as oportunidades e os resultados obtidos pelo IPERON diante dos cenários vividos pela economia mundial. O Senhor Ricardo



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



Giovenardi pontuou que a SOMMA Investimentos está a inteira disposição dos Conselhos para participar de outras reuniões, prestar quaisquer informações e esclarecimentos. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura agradeceu a participação dos Senhores Ricardo Giovenardi e Samir Soares Santos. Em seguida deu início a apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Outubro de 2014, com distribuição de cópia aos presentes, o qual integrará esta ata como anexo, tendo como parecer final a aprovação com ressalvas. Da Deliberação - Os Conselheiros presentes acompanharam, de forma unânime, o voto relator, restando aprovada com ressalvas a prestação de contas referente ao mês de outubro de 2014. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura passou a palavra ao Conselheiro Suplente Ramiro Vieira da Silva, que justificou que não teve tempo hábil para análise e emissão de relatório da Prestação de Contas referente ao mês de novembro/2014, por ter recebido recentemente a referida prestação de contas, em razão de ter assumido ao cargo de Diretor Executivo/SEARH no corrente mês. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura passou a palavra ao Conselheiro Ivan Pimenta, que justificou que não concluiu o relatório de análise da Prestação de Contas de dezembro/2014, por necessitar de informações adicionais que seriam solicitadas ao IPERON. Os relatores das contas dos meses de novembro e dezembro de 2014 fizeram o compromisso de apresentar as prestações de contas na próxima reunião, sendo acatado por todos. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião pelo Presidente às 11h40min (onze horas e quarenta minutos), da qual eu, , Ednelson Monteiro da Silva, Secretário do Conselho, lavrei a presente ata, que será assinada pelo Presidente e Conselheiros presentes.

  
**Cel. PM Fernando Luis Brum Pretz**  
 Conselheiro

  
**Vicente Rodrigues de Moura**  
 Conselheiro Presidente

  
**Ivan Pimenta Albuquerque**  
 Conselheiro

  
**Chagas Raimundo Teixeira**  
 Conselheiro Suplente

  
**Ramiro Vieira da Silva**  
 Conselheiro Suplente



RELATORIO DE ANALISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE AO MÊS DE  
OUTUBRO DE 2014

**DOS DADOS CONTÁBEIS**

Analisando o Balancete do mês de outubro de 2014, constatamos que os registros financeiros e demais controles guardam conformidade com os documentos apresentados na Prestação de Contas da unidade, na data base de 31 de outubro de 2014, 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 outubro de 2014 enumerados das fls. 01 à 167, Nota Explicativa da Gerencia e Contabilidade, Parecer 1936/AUDINT/IPERON da Auditoria Previdenciária e cópia de Processo nº 01-2220.02346-0000/2014, que refere-se a Registros Contábeis das Receitas Patronais.

**EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

O orçamento consignado em favor do IPERON foi efetivado através da Lei 3.313 de 20 dezembro de 2013 - Lei Orçamentária Anual - 2014 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, conforme abaixo:

Demonstrativo da Evolução Orçamentária					(Em R\$ 1,00)
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
I - Dotação Inicial	372.733.861,00	77.933.350,00	31.689.821,00	482.357.032,00	100
II - Créditos Adicionais	-	-	-	-	-
- Suplementares	-	-	-	-	-
- Especiais	-	-	-	-	-
- Extraordinários	-	-	-	-	-
III - Cancelamento e Remanejamento de Dotação	-	-	-	-	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	372.733.861,00	77.933.350,00	31.689.821,00	482.357.032,00	100
V - Despesa Empenhada no Mês	-19.639.786,50	-	-956.699,23	-20.596.485,73	-
VI - Despesa Empenhada Até o Mês	244.043.104,36	-	-15.820.247,99	244.043.104,36	50,6
VII = Saldo de Dotação (IV-V)	128.690.756,64	77.933.350,00	15.869.573,01	222.493.679,65	49,4

Fonte: Dados extraídos do Balancete e quadro demonstrativo da Execução Orçamentária e financeira/outubro/2014



## GESTÃO FINANCEIRA

### Demonstrativo da Gestão Financeira

Demonstrativo da Gestão Financeira					(Em R\$ 1,00)
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
(+) Despesa Empenhada	244.043.104,36	-	15.820.247,99	259.863.352,35	100
(-) Pagamentos Efetuados no Exercício	-244.041.757,84	-	-13.723.984,34	-257.765.742,18	99,1
(=) Saldo a Pagar	1.346,52	-	2.096.263,65	2.097.610,17	0,9

Fonte: Dados extraídos do Balancete outubro/2014.

### DOS ADIANTAMENTOS (SUPRIMENTO DE FUNDOS)

Não foram concedidos adiantamentos de Suprimento de Fundos no mês em análise na Unidade Orçamentária 130020 – IPERON, conforme registros realizados na Conta Contábil **86891.03.00 – Suprimento de Fundos Pagos**. Entretanto, o controle gerencial escriturado no grupo de conta **89711.05.01 – Sup. Fundos Conc. Antes da Análise**, consta o valor de **R\$ 9.044,12** de adiantamentos concedidos no Exercício Financeiro de 2013, e homologadas até mês o valor de R\$ 5.044,12. Na Conta Contábil **89711.05.08 – Prestação de Contas Aprovadas**, encontram-se aprovadas até o mês o valor R\$ 7.044,12. Restando pendente na data de 31/10/2014 o valor de **R\$ 4.000,00**, de acordo com o quadro abaixo:

CONTA CONTÁBIL	CORRENTE	FAVORECIDO	VALOR R\$
15849540000111		IPERON INST DE PREV DOS SERV PUB	2.000,00
38901072220		SILVIA HELENA HONORIO MAIA	2.000,00
<b>Total →</b>			<b>4.000,00</b>

### DAS DIÁRIAS

Os pagamentos de diárias efetuados no mês de outubro no valor de **R\$ 19.640,00**, e durante o Exercício Financeiro de 2014 totalizaram **R\$ 86.130,00**, conforme registros realizados na Conta Contábil **86891.02.0 - Diárias Pagas**, que somadas ao saldo das Contas Contábeis **89711.07.01 – Prestação de Contas Antes da Análise** de **R\$ 18.610,00** e **89711.07.04 Prestação de Contas** a



Homologar de R\$ 14.050,00 totalizando R\$ 118.790,00. No montante pago durante o exercício foram baixadas/homologadas R\$ 54.060,00. Destacamos ainda que do saldo a baixar correspondente a diárias concedidas em exercício anterior permanece o valor de R\$ 7.060,00 ainda sem apresentação da prestação de contas conforme abaixo:

DIÁRIAS EXERCÍCIO ANTERIOR SEM PRESTAÇÃO DE CONTAS		
CONTA CORRENTE CONTÁBIL	FAVORECIDO	VALOR (R\$)
07483163372	DIACUI SALES DE SOUSA OLIVEIRA	1.620,00
11859741568	ALCY SANTANA MONTEIRO	1.140,00
19216955287	JOSE ROCHA RIBEIRO	1.080,00
37934805004	CLAUDIA ROSARIO TAVARES ARAMBUL	2.620,00
41663675449	MALBANIA MARIA M. A. F. FERREIRA	600,00
	<b>TOTAL →</b>	<b>7.060,00</b>

## DO PATRIMÔNIO

Através dos registros encontrados nas contas contábeis que compõem o grupo do imobilizado realizamos confronto com as produzidas através do controle analítico do setor responsável pela gestão do patrimônio da entidade, divulgadas nos balancetes analíticos mensais e mapas mensais de incorporações e baixas, assim como verificamos os procedimentos e as rotinas operacionais usadas no controle patrimonial com a finalidade de avaliar a qualidade do gerenciamento e planejamento do patrimônio público do IPERON quanto a eficiência e eficácia.

## BENS IMÓVEIS

O saldo das contas contábeis que formam o grupo 123200000 – BENS IMÓVEIS de R\$ 5.252.039,25 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, trinta e nove reais e vinte e cinco centavos) no balancete mensal da Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO, conforme se no quadro abaixo não houve aquisições durante o período em análise.

UG 130011 – FUNPRERO				
DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DO ATIVO IMOBILIZADO				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO ANTERIOR	INCORPORAÇÕES	BAIXAS	SALDO ATUAL
IMOBILIZADO	5 252 039,26	-	-	5 252 039,26
BENS IMÓVEIS	5 252 039,26	-	-	5 252 039,26
BENS DE USO ESPE	5 252 039,26	-	-	5 252 039,26
EDIFÍCIOS	4 245 911,86	-	-	4 245 911,86
TERRENOS/GLEBAS	1 006 127,40	-	-	1 006 127,40



## BENS MÓVEIS

O saldo das contas contábeis que formam o grupo **123100000 – BENS MÓVEIS** é de **R\$ 3.530.947,46** encontrado no balancete mensal da Unidade Gestora 130020 – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON, demonstrando movimentação no período de **R\$ 20.091,7** de incorporações e baixas de **R\$ 5.416,00**, entretanto não foi possível efetuar a confrontação com o controle analítico, uma vez que não foi encontrado o demonstrativo de incorporações e baixa, ou seja, o balancete do setor responsável, quadro baixo Demonstrativo Sintético do Ativo Imobilizado:

UG 130020 – IPERON				
DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DO ATIVO IMOBILIZADO – POSIÇÃO EM 31/10/2014				
ESPECIFICAÇÃO	SALDO ANTERIOR	INCORPORAÇÕES	BAIXAS	SALDO ATUAL
IMOBILIZADO	3.505.066,76	20.091,70	-	3.530.947,46
BENS MOVEIS	3.505.066,76	20.091,70	-	3.530.947,46
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMEN	104.168,33	-	-	104.168,33
BENS DE INFORMÁTICA	1.220.094,30	-	-	1.220.094,30
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.390.478,96	20.091,70	-	1.410.478,96
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACION	51.834,72	-	-	51.834,72
VEÍCULOS	720.650,00	-	-	720.650,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	23.629,45	-	-	23.629,45

## DÍVIDA ATIVA

A composição da Dívida Ativa do IPERON refere-se às contribuições previdenciárias obrigatórias de segurados e patronais não recolhidos ao Instituto, que representam fonte de receita, o qual requer esforço dos gestores do IPERON, visando à recuperação dos créditos provenientes da dívida.

## CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA INSCRITA

O saldo de **R\$ 26.206.825,16** (vinte e seis milhões, duzentos e seis mil, oitocentos e vinte e cinco reais e dezesseis centavos) da Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO. O Balancete Mensal da Unidade do mês de outubro/2014 indica que não houve movimentação na conta contábil **121219824 - CREDITOS PREVIDENCIARIOS IPERON – CONTRIBUIÇÃO PATRONAL**. O saldo de **R\$ 13.103.412,58** (treze milhões, cento e três mil e quatrocentos e quatorze reais e cinquenta e oito



centavos), conforme registro na conta contábil 121219825 - CREDITOS PREVIDENCIARIOS IPERON – CONTRIBUIÇÃO SERVIDOR.

## DAS ANÁLISES

Nas análises dos dados contábeis foram verificadas inconsistências, visto deixaram de ser feito registros junto ao SIAFEM de valores tanto de receita como de despesa, indicando necessidade de regularizar pendências nas contas bancos conforme demonstrado na Conciliação Bancária nos Anexos: Anexo I - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados, Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados e Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados, do aludido Balancete, objeto de análise nesta Prestação de Contas, o que configura desrespeito aos princípios da realização da receita e confrontação da despesa, princípio essencial que determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada, para compor o resultado do exercício social, com fins da obtenção de resultados consistentes entre as despesas realizadas e a receita, que subsidiar o gestor a tomada de decisões.

Nos adiantamentos de suprimentos de fundos e diárias ficou constatado a existência de valores pendentes de acordo com os documentos analisados e suprimentos de fundos no valor de R\$ 4.000,00 resultante de Suprimentos concedidos em exercício anterior sem a devida comprovação, o que requer do gestores do IPERON a abertura de tomadas de contas, principalmente, no que se refere a suprimento de fundos.

Observamos que as diárias e suprimentos de fundos concedidos no corrente exercício tem sido baixados com regularidade. No entanto, não isentam os gestores de apresentarem planilhas padronizados com informações que subsidie os conselheiros no acompanhamento de prazos exigidos nas concessões de diárias e suprimentos de fundos, o qual já foi sugerido modelo por parte deste colegiado em análises de prestações de contas anteriores.

A Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 220011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO apresenta divergência entre o valor de R\$ 26.206.825,16 (vinte e seis milhões, duzentos e seis mil, oitocentos e vinte e cinco reais e dezesseis centavos) constante do Balancete Mensal da Unidade do mês de outubro/2014. Destacamos que conforme análise no Balancete Mensal da Unidade do mês de outubro/2014, verificamos que não houve registros e movimentações nas contas contábeis no exercício financeiro de 2014.

No Processo nº 01-2220.02346-0000/2014, que traz no seu escopo justificativa através do Memorando nº 113/DAF/IPERON, de 26.11.2014, relacionadas aos registros de receitas de arrecadações patronais como receita de contribuições de servidor, o qual apresenta um rol de documentos como: Ofícios, memorandos, e-mail's e documentos afins, visando equacionar tal falha, que poderá ser melhor aferidos os registros contábeis nas análises das contas dos meses subsequentes.



## CONSIDERAÇÕES GERAIS

Considerando que permanece em aberto valores “pendentes” relativos à falta de comprovação de diárias e prestação de adiantamentos concedido (suprimentos de fundos).

Considerando que os Balancetes das Unidades Gestoras não espelham adequadamente o estoque da Dívida Ativa do Instituto, devendo o Gestor ordenar a Gerência de Contabilidade que efetue aos lançamentos contábeis com a finalidade de demonstrar os valores de seu ativo em consonância com valor registrado no controle analítico da Divisão de Arrecadação/IPERON, conforme demonstrado no relatório de Arrecadação e Controle das Contribuições Previdenciárias <sup>Te</sup> presença na Prestação de Contas.

Diante das informações supra elencadas e das inconsistências apontadas no presente relatório, o Parecer é pela APROVAÇÃO COM RESSALVAS das contas do IPERON referente ao mês de OUTUBRO de 2014, o qual apresento para deliberação dos demais pares.

Porto Velho-RO, 17 de fevereiro de 2015.

**VICENTE RODRIGUES DE MOURA**  
Conselheiro Presidente– Representante do Poder Executivo/OUVIDORIA