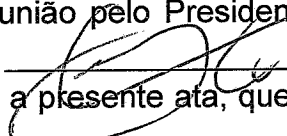




ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINARIA

Aos 30 (trinta) dias do mês de setembro de 2015 (dois mil e quinze), às 10h00mim (dez horas), na sala de reuniões do IPERON, situado à avenida Sete de Setembro, 2557 – Nossa Senhora das Graças, nesta Capital, realizou-se a 1ª (primeira) reunião extraordinária do Conselho Fiscal, tendo como pauta: 01. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas referente ao mês de abril/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 Wagner Garcia de Freitas – Representante do Poder Executivo/SEFIN, Helena da Costa Bezerra – Representante do Poder Executivo/SEARH, Cel. PM Nilton Gonçalves Kisner – Representante do Poder Executivo/Polícia Militar, Ivan Pimenta Albuquerque – Representante do Ministério Público e do Conselheiro Suplente Chagas Raimundo Teixeira – Representante do Sindicato dos Servidores do Tribunal de Justiça/SINJUR, totalizando **06** (seis) conselheiros presentes. Ausente Paulo Cesar de Pereira Durand – Representante dos Sindicatos do Poder Executivo. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura passou a palavra ao Conselheiro Wagner Garcia de Freitas que conjuntamente Marivaldo Vaz Rodrigues – Técnico-Contador/SEFIN, deram início a apresentação do Relatório de Análise de Prestação de Contas referente ao de abril/2014, via projeção Datashow, que passa a fazer parte desta ata como anexo, tendo com parecer final a **aprovação com ressalvas**. **Da Deliberação** – Os Conselheiros, de forma unânime, acompanharam o voto do relator, restando **APROVADA COM RESSALVAS**, a Prestação de Contas referente ao mês de abril de 2014. Nada mais havendo a tratar foi encerrada a reunião pelo Presidente às 11h027mim (onze horas e vinte e sete 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


Cel. PM Nilton Gonçalves Kisner
 Conselheiro


Ivan Pimenta Albuquerque
 Conselheiro



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



Wagner Garcia de Freitas
Conselheiro

Helena da Costa Bezerra
Conselheira

Chagas-Raimundo Teixeira
Conselheiro Suplente



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

Relatório do Conselho Fiscal

Prestação de Contas de Contas do Mês de Abril

Exercício Financeiro de 2015



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 de Abril de 2015, elaborados pelo Gerencia de Contabilidade/IPERON, assim como do relatório da Análise da Prestação de Contas do mês de Abril de 2015 de responsabilidade da AUDIPREV/IPERON encaminhadas para análise através do MEMO. Nº 092/AUDIPREV/IPERON, datado de 22 de junho de 2015, e recepcionado por este conselheiro em 07/07/2015, conforme Memorando nº 015/COFIS, datado de 02 de julho de 2015

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.

1 – DADOS CONTÁBEIS

Analisando o Balancete do mês de Abril de 2015 das Unidades Gestoras 130011 Fundo Previdenciário do IPERON, 130012 Fundo Previdenciário Capitalizado do IPERON e 130020 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia que compõem o Regime Próprio de Previdência Social do Estado de Rondônia, constatamos que os registros financeiros, e demais controles guardam conformidade com os documentos apresentados na Prestação de Contas do mês de Abril de 2015, na data base de 30 de Abril de 2015, 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 Abril de 2014 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.



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

2. DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O orçamento consignado em favor do IPERON foi efetivado através da Lei nº 3497 de 29 de dezembro de 2014 - Lei Orçamentária Anual - 2015 no valor de R\$ 417.204.386,00 de receita prevista, e fixou as despesas em igual valor, que no decorrer do período teve a seguinte movimentação conforme Demonstrativo de Evolução 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	300.434.251,00	83.194.725,00	33.575.410,00	417.204.386,00	100,00%
II - Créditos Adicionais	-	-	-	-	-
- Suplementares	-	-	-	-	-
- Especiais	-	-	-	-	-
- Extraordinários	-	-	-	-	-
III - Cancelamento e Remanejamento de Dotação	-	-	-	-	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	300.434.251,00	83.194.725,00	33.575.410,00	417.204.386,00	100,00%
V - Despesa Empenhada	-80.501.786,75	164.047,52	7.022.378,22	87.688.212,49	-21,02%
VI = Saldo de Dotação (IV-V)	219.932.464,25	83.030.677,48	26.553.031,78	329.516.173,51	78,98%

Fonte: Dados extraídos do Balancete do mês de Abril/2015

Até o período de referência o orçamento inicial não sofreu alterações quantitativas oriundas de créditos adicionais.

Os dados do quadro supra revelam que a lei orçamentária Anual fixou as despesas do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (IPERON) em R\$ 417.204.386,00 e do valor autorizado foram utilizadas para empenho o montante de R\$ 87.688.212, que representa 21,02% do orçamento aprovado e saldo de dotação disponível a empenhar de R\$ 329.516.173,51 representando 78,98% em comparação com orçamento total.

Do montante empenhado foram pagos R\$ 86.718.402,34, restando saldo a pagar de R\$ 969.810,15. Conforme demonstrado abaixo:

Despesa Empenhada X Realizada					
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
(=) Despesa Empenhada	80.501.786,75	164.047,52	7.022.378,22	87.688.212,49	100,00%
(-) Pagamentos Efetuados no Exercício	-80.501.786,75	-164.047,52	-6.052.568,07	-86.718.402,34	98,89%
(=) Saldo a Pagar	-	-	969.810,15	969.810,15	1,11%

Fonte: Dados extraídos do Balancete Abril/2015.



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

2.1 DESTINAÇÃO DOS RECURSOS

Os pagamentos de despesas no período somaram R\$ 142.990.566,20, sendo 137.261.440,32 de benefícios previdenciários e R\$ 5.729.125,88 de despesas administrativas respectivamente.

Especificação	Execução da Despesa			Consolidado RPPS
	130011	130012	130020	
Despesa Realizada	132.740.151,88	4.521.288,44	5.729.125,88	142.990.566,20
Despesa Orçamentária	80.501.786,75	164.047,52	4.040.512,04	84.706.346,31
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	4.728,00	-	3.295.220,05	3.299.948,05
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais Curto Prazo	80.497.058,75	164.047,52	727.759,21	81.388.865,48
Obrigações Fiscais em Curto Prazo	-	-	17.532,78	17.532,78
Despesa Extra-orçamentária	52.238.365,13	4.357.240,92	1.688.613,84	58.284.219,89
Valores Restituíveis - Recolhimentos	21.998.033,37	13.555,96	1.064.211,54	23.075.800,87
Provisão para Perdas em Investimentos	1.383.678,80	4.343.684,96	-	5.727.363,76
Transferências Concedidas	28.856.652,96	-	-	28.856.652,96
Fornecedores e Credores de Exercícios Anteriores	-	-	624.402,30	624.402,30

2.2. ORIGEM DOS RECURSOS

Do valor previsto para a receita na Lei Orçamentária Anual - 2015, foi efetivamente arrecadado o valor de R\$ 132.214.074,76, decorrente das seguintes origens:

Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Anexo 10 da Lei 4.320/64					
Consolidado RPPS - Exercício 2015 - Referência: Abril					
Código da receita	Títulos	Unidades Gestoras			Total do RPPS
		130011	13012	130020	
1.0.0.0.00.00	Receitas correntes	103.003.717,34	28.713.739,19	496.618,23	132.214.074,76
1.2.0.0.00.00	Receita de contribuições	75.941.608,57	14.769.954,29	447.628,76	91.159.191,62
1.2.1.0.00.00	Contribuições sociais	75.941.608,57	14.769.954,29	447.628,76	91.159.191,62
1.2.1.0.29.00	Contrib. previdenc. do regime próprio	75.941.608,57	14.769.954,29	-	90.711.562,86
1.2.1.0.29.01	Contribuição patronal de servidor	1.401.658,92	5.490,49	-	-
1.2.1.0.29.07	Contribuição de servidor ativo ci	74.539.949,65	14.764.463,80	-	89.304.413,45
1.2.1.0.46.00	Compens. prev. entre reg. g. e os reg. p	-	-	447.628,76	447.628,76
1.3.0.0.00.00	Receita patrimonial	27.062.108,77	13.943.784,90	48.989,47	41.054.883,14
1.3.1.0.00.00	Receitas Imobiliárias	-	-	3.673,07	3.673,07
1.3.1.1.00.00	Aluguéis	-	-	3.673,07	3.673,07
1.3.1.1.01.00	Aluguéis de Imóveis	-	-	3.673,07	3.673,07
1.3.2.0.00.00	Receitas de valores mobiliários	27.062.108,77	13.943.784,90	45.316,40	41.051.210,07
1.3.2.8.00.00	Remun. invest. regime prop. prev. do se	27.062.108,77	13.943.784,90	45.316,40	41.051.210,07
1.3.2.8.10.00	Remun. invest. regime prop. prev. serv.	26.148.003,66	13.943.784,90	45.316,40	40.137.104,96
1.3.2.8.20.00	Remuneração de investimento de rend	914.105,11	-	-	914.105,11
7.0.0.0.00.00	Receitas correntes-intra-orçamentar	65.236.221,35	16.601.654,73	-	81.837.876,08
7.2.0.0.00.00	Receitas de contribuições-intra-orç	65.236.221,35	16.601.654,73	-	81.837.876,08
7.2.1.0.00.00	Contribuições sociais-intra-orçamen	65.236.221,35	16.601.654,73	-	81.837.876,08
7.2.1.0.29.00	Contribuições para o rpps	65.236.221,35	16.601.654,73	-	81.837.876,08
7.2.1.0.29.01	Cont. patronal p/ regime próprio de	65.236.221,35	16.601.654,73	-	81.837.876,08
Total do RPPS		168.239.938,69	45.315.393,92	496.618,23	214.051.950,84



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

Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada Anexo 10 da Lei 4.320/64					
Órgão : 13011 - Fundo Previdenciário do IPERON - Exercício : 2015 - Referência : Abril					
Código da receita	Títulos	Receita		Diferença	
		Orçada	Arrecadada	Para mais	Para menos
1.0.0.0.00.00	Receitas correntes	236.816.281,00	103.003.717,34		133.812.563,66
1.2.0.0.00.00	Receita de contribuições	165.784.344,00	75.941.608,57		89.842.735,43
1.2.1.0.00.00	Contribuições sociais	165.784.344,00	75.941.608,57		89.842.735,43
1.2.1.0.29.00	Contrib.previdenc.do regime próprio	163.304.244,00	75.941.608,57		87.362.635,43
1.2.1.0.29.01	= Contribuição patronal de servidor		1.401.658,92	1.401.658,92	
1.2.1.0.29.07	= Contribuição de servidor ativo ci	142.363.405,00	74.539.949,65		67.823.455,35
1.2.1.0.29.08	= Contribuição de servidor ativo mi	16.743.734,00			16.743.734,00
1.2.1.0.29.09	= Contribuições de servidor inativo	2.327.541,00			2.327.541,00
1.2.1.0.29.10	= Contribuições de servidor inativo	1.087.155,00			1.087.155,00
1.2.1.0.29.11	= Contribuições de pensionista civil	677.336,00			677.336,00
1.2.1.0.29.12	= Contribuições de pensionista mili	105.073,00			105.073,00
1.2.1.0.46.00	Compens.prev.entre reg.g.e os reg.p	2.480.100,00			2.480.100,00
1.3.0.0.00.00	Receita patrimonial	70.970.479,00	27.062.108,77		43.908.370,23
1.3.2.0.00.00	Receitas de valores mobiliários	70.970.479,00	27.062.108,77		43.908.370,23
1.3.2.8.00.00	Remun.invest.regime prop.prev.do se	70.970.479,00	27.062.108,77		43.908.370,23
1.3.2.8.10.00	Remun.invest.regime prop.prev.serv.	70.970.479,00	26.148.003,66		44.822.475,34
1.3.2.8.20.00	Remuneração de investimento de rend		914.105,11	914.105,11	
1.9.0.0.00.00	Outras receitas correntes	61.458,00			61.458,00
1.9.9.0.00.00	Receitas diversas	61.458,00			61.458,00
1.9.9.0.99.00	Outras receitas	61.458,00			61.458,00
7.0.0.0.00.00	Receitas correntes-intra-orçamentar	142.237.908,00	65.236.221,35		77.001.686,65
7.2.0.0.00.00	Receitas de contribuicoes-intra-orc	142.237.908,00	65.236.221,35		77.001.686,65
7.2.1.0.00.00	Contribuições sociais-intra-orçamen	142.237.908,00	65.236.221,35		77.001.686,65
7.2.1.0.29.00	Contribuicoes para o rpps	142.237.908,00	65.236.221,35		77.001.686,65
7.2.1.0.29.01	= Cont.patronal p/regime proprio de	120.341.761,00	65.236.221,35		55.105.539,65
7.2.1.0.29.02	= Contrib. Patronal de servidor ati	17.651.196,00			17.651.196,00
7.2.1.0.29.15	= Cont.prev.em regime de parcelamen	4.244.951,00			4.244.951,00
Total do órgão		379.054.189,00	168.239.938,69		210.814.250,31

Fonte Sistema SIAFEM (Módulo de Relatórios)

Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada Anexo 10 Da Lei 4.320/64					
Órgão : 13012 - Fundo Previdenciário Capitalizado do IPERON - Exercício : 2015 - Referência : Abril					
Código Da Receita	Títulos	Receita		Diferença	
		Orçada	Arrecadada	Para Mais	Para Menos
1.0.0.0.00.00	Receitas correntes	49.067.122,00	28.713.739,19		20.353.382,81
1.2.0.0.00.00	Receita de contribuicoes	34.727.959,00	14.769.954,29		19.958.004,71
1.2.1.0.00.00	Contribuicoes sociais	34.727.959,00	14.769.954,29		19.958.004,71
1.2.1.0.29.00	Contrib.previdenc.do regime proprio	34.727.959,00	14.769.954,29		19.958.004,71
1.2.1.0.29.01	= Contribuicao patronal de servidor		5.490,49	5.490,49	
1.2.1.0.29.07	= Contribuicao de servidor ativo ci	30.832.764,00	14.764.463,80		16.068.300,20
1.2.1.0.29.08	= Contribuicao de servidor ativo mi	3.895.195,00			3.895.195,00
1.3.0.0.00.00	Receita patrimonial	14.339.163,00	13.943.784,90		395.378,10
1.3.2.0.00.00	Receitas de valores mobiliarios	14.339.163,00	13.943.784,90		395.378,10
1.3.2.5.00.00	Remuneracao de depositos bancarios	14.339.163,00			14.339.163,00
1.3.2.5.01.00	Remuneracao de dep. De recursos vin	14.339.163,00			14.339.163,00
1.3.2.5.01.99	= Receita de rem.de out.depos.banc.	14.339.163,00			14.339.163,00
1.3.2.8.00.00	Remun.invest.regime prop.prev.do se		13.943.784,90	13.943.784,90	
1.3.2.8.10.00	Remun.invest.regime prop.prev.serv.		13.943.784,90	13.943.784,90	
7.0.0.0.00.00	Receitas correntes-intra-orçamentar	33.026.413,00	16.601.654,73		16.424.758,27
7.2.0.0.00.00	Receitas de contribuicoes-intra-orc	33.026.413,00	16.601.654,73		16.424.758,27
7.2.1.0.00.00	Contribuicoes sociais-intra-orçamen	33.026.413,00	16.601.654,73		16.424.758,27
7.2.1.0.29.00	Contribuicoes para o rpps	33.026.413,00	16.601.654,73		16.424.758,27
7.2.1.0.29.01	= Cont.patronal p/regime proprio de	25.502.763,00	16.601.654,73		8.901.108,27
7.2.1.0.29.02	= Contrib. Patronal de servidor ati	7.523.650,00			7.523.650,00
Total do órgão		82.093.535,00	45.315.393,92		36.778.141,08

Fonte Sistema SIAFEM (Módulo de Relatórios)



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

Comparativo da Receita Orçada Com a Arrecadada - Anexo 10 Da Lei 4.320/64					
Órgão : 13020 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de RO - Exercício : 2015 - Referência : Abril					
Código da Receita	Títulos	Receita		Diferença	
		Orçada	Arrecadada	Para mais	Para menos
1.0.0.0.00.00	Receitas Correntes	33.575.410,00	496.618,23		33.078.791,77
1.2.0.0.00.00	Receita de Contribuições	32.357.999,00	447.628,76		31.910.370,24
1.2.1.0.00.00	Contribuições Sociais	32.357.999,00	447.628,76		31.910.370,24
1.2.1.0.46.00	Compens. Prev. Entre RGPS e os RPPS	32.357.999,00	447.628,76		31.910.370,24
1.3.0.0.00.00	Receita Patrimonial	1.162.911,00	48.989,47		1.113.921,53
1.3.1.0.00.00	Receitas Imobiliárias	10.000,00	3.673,07		6.326,93
1.3.1.1.00.00	Aluguéis	10.000,00	3.673,07		6.326,93
1.3.1.1.01.00	Aluguéis de Imóveis	10.000,00	3.673,07		6.326,93
1.3.2.0.00.00	Receitas de Valores Mobiliários	1.152.911,00	45.316,40		1.107.594,60
1.3.2.8.00.00	Remun. Invest. Regime Prop. Prev. do Se	1.152.911,00	45.316,40		1.107.594,60
1.3.2.8.10.00	Remun. Invest. Regime Prop. Prev. Serv.	1.152.911,00	45.316,40		1.107.594,60
1.9.0.0.00.00	Outras Receitas Correntes	54.500,00			54.500,00
1.9.9.0.00.00	Receitas Diversas	54.500,00			54.500,00
1.9.9.0.99.00	Outras Receitas	54.500,00			54.500,00
Total do Órgão		33.575.410,00	496.618,23	0,00	33.078.791,77

Fonte Sistema SIAFEM (Módulo de Relatórios)

3. 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.

3.1 DESTINAÇÃO DOS RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS MAIS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Através do Fluxo de caixa é possível saber a correta destinação dos recursos previdenciários, indagando-se o total dispendido com pagamento de benefícios previdenciários e despesas administrativas com objetivo de se avaliar em que medida a gestão dessa área foi realizada de acordo com a legislação pertinente, principalmente se os recursos previdenciários foram utilizados somente para pagamento de benefícios previdenciários e despesas administrativas (art. 167, inc. XI, CF; art. 1º, III, Lei nº 9.717/98), e se as despesas administrativas do RPPS obedeceram ao percentual máximo de 2% do valor total da remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no exercício anterior (art. 6º, VIII, da Lei nº 9.717/98, art. 15 da Portaria MPS nº 402/2008 e regulamentação do IPERON)



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

FLUXO FINANCEIRO/DFP - POSIÇÃO EM 30 DE ABRIL DE 2015				
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE GESTORA			CONSOLIDADO RPPS
	130011	130012	130020	
I - Saldo Disponível em 01.01.104	785.653.898,42	355.803.188,72	1.810.338,63	1.143.267.425,77
Caixa e Equivalentes de Caixas	62.923.534,29	35.154.280,40	1.810.338,63	99.888.153,32
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	722.730.364,13	320.648.908,32	-	1.043.379.272,45
II - Ingressos	190.244.043,76	45.328.949,88	8.338.621,60	243.911.615,24
Receitas Orçamentárias	168.239.938,69	45.315.393,92	496.618,23	214.051.950,84
Contribuições Sociais RPPS	141.177.829,92	31.371.609,02	-	172.549.438,94
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	27.062.108,77	13.943.784,90	45.316,40	41.051.210,07
Outras Receitas Correntes	-	-	451.301,83	451.301,83
Receita Extra-orçamentária	22.004.105,07	13.555,96	7.842.003,37	46.429.328,80
Transferências Recebidas	-	-	6.645.000,00	23.214.664,40
Valores Restituíveis - Retenções	22.004.105,07	13.555,96	1.197.003,37	23.214.664,40
III - Dispêndios	132.740.151,88	4.521.288,44	5.729.125,88	142.990.566,20
Despesa Orçamentária	80.501.786,75	164.047,52	4.040.512,04	84.706.346,31
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	4.728,00	-	3.295.220,05	3.299.948,05
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais Curto Prazo	80.497.058,75	164.047,52	727.759,21	81.388.865,48
Obrigações Fiscais em Curto Prazo	-	-	17.532,78	17.532,78
Despesa Extra-orçamentária	52.238.365,13	4.357.240,92	1.688.613,84	58.284.219,89
Valores Restituíveis - Recolhimentos	21.998.033,37	13.555,96	1.064.211,54	23.075.800,87
Provisão para Perdas em Investimentos	1.383.678,80	4.343.684,96	-	5.727.363,76
Transferências Concedidas	28.856.652,96	-	-	28.856.652,96
Fornecedores e Credores de Exercícios Anteriores	-	-	624.402,30	624.402,30
Saldo Disponível no Final do Mês	843.157.790,27	396.610.850,16	1.884.986,07	1.241.653.626,50
Caixa e Equivalentes de Caixas	76.749.993,15	34.613.089,63	1.877.748,55	113.240.831,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.071,67	-	7.237,52	13.309,19
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	766.401.725,45	361.997.760,53	-	1.128.399.485,98

Dados extraídos balancete (Abril de 2015)

4. BALANÇO FINANCEIRO

4.1 DISPONIBILIDADES

4.1.1 BANCOS CONTA MOVIMENTO

Registra todas as operações realizadas e conciliar o saldo dos extratos bancários com os registros contábeis, de modo que o saldo contábil represente, com fidelidade, a realidade patrimonial. Foram conferidos os saldos bancários e os extratos bancários, verificando as disponibilidades de caixa. De acordo com o balancete do mês de Abril de 2015, o saldo financeiro de **R\$ 1.244.436.955,24**, saldo que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por este instituto, estando disponível em moeda corrente **R\$ 113.254.140,52** e aplicado em Títulos e Valores **R\$ 1.131.182.814,72** nos segmentos de renda fixa e variável.



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

Demonstrativo Analítico da Conta Bancos do RPPS	
Fonte de Recurso - 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade	
Domicílio Bancário	Valor R\$
130011 - Fundo Previdenciário do IPERON	76.756.064,82
0012757X85278	1.137.698,81
0012757X85316	47.919.955,93
0012757X85324	20.698.410,08
20800019000210656	7.000.000,00
130012 - Fundo Previdenciário Capitalizado do IPERON	34.613.089,63
0012757X89397	3.587.350,98
0012757X89400	1.215.382,11
0012757X89419	10.356,54
0012757X93297	19.800.000,00
104063276594	10.000.000,00
130020 - Inst de Prev Dos Serv Pub do Est de Rondônia	1.884.986,07
0012757X50210	1.605.183,89
0012757X79669	279.802,18
Total do Regime	113.254.140,52

4.2 Composição da Conciliação Bancária

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 30/04/2015:

Demonstrativo da Pendências Bancárias a Regularizar				
UG 130011 - FUNPRERO				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados				
C.E.F.	67-7	Rendimentos (?)	30.04.15	4.175.146,26
		2015NL01133	30.04.15	6,00
Banco Brasil S/A.	8269-4	Rendimentos (?)	30.04.15	5.579,74
		Rendimentos (?)	30.04.15	22.871,46
	8527-8	Depósitos Cheque BB Liquidado	30.04.15	187,18
		Dividendos Acionistas	15.04.15	4.810,08
		2015NL01172	30.04.15	0,26
	8531-6	Depósitos (?)	31.03.15	499.259,33
		Rendimentos	30.04.15	500.638,73
8532-4	Rendimentos	30.04.15	135.140,63	
Bradesco S/A	889478-8	Rendimentos	30.04.15	1.058.914,78
Itaú S/A	86800-8	Rendimentos (?)	30.04.15	142.434,30
Total →				6.544.988,75
Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados				
C.E.F.	67-7	Perdas (?)	31.03.15	116.576,01
		2015NL00869	31.03.15	370.314,39
		Perdas (?)	30.04.15	42755,23
		2015NL01167	30.04.15	23.402,36
Banco Brasil S/A.	8527-8	Taxa de Custódia	01.04.15	6,57
		Tarifa de Custódia	01.04.15	9,00
		2015NL01172	30.04.15	0,26
	8532-4	Depósitos	31.03.15	752.127,30
BTG Pactual	210656	Perdas	30.04.15	4.789,19
Total →				1.309.980,31



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

Demonstrativo da Pendências a Regularizar - Conta Bancos				
UG 130012 - FUNPRECAP				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Anexo I - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados				
Banco Brasil S/A.	9329-7	Aplicação BB PREV RF FLUXO	30.04.15	19.800.000,00
C.E.F.	659-4	2015OB00030 (Em trânsito)	30.04.15	10.000.000,00
Total ==>				29.800.000,00
Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	8939-7	Rendimentos	31.03.15	78.940,33
		Transferências (?)	18.03.15	470.605,11
	8940-0	Rendimentos (?)	31.03.15	243.512,48
		Rendimentos (?)	30.04.15	8.860,36
	8941-9	Rendimentos	30.04.15	97,43
	9329-7	Depósitos (?)	31.03.15	18.141,02
		Rendimentos (?)	30.04.15	1.992.632,67
		Dividendos de Ações	15.04.15	107.153,12
		Dividendos de Ações	30.04.15	25.178,88
		Depósitos (?)	30.04.15	63.717,44
C.E.F.	659-4	Rendimentos (?)	30.04.15	762.578,87
BRB	40654-9	Rendimentos (a Menor)	31.03.15	6.258,98
		Rendimentos (?)	30.04.15	120.390,79
Votorantim S/A	10100431	Rendimentos (?)	30.04.15	151.207,53
BTG Pactual S/A	19000160154	Rendimentos (?)	30.04.15	277.811,69
Total ==>				4.327.086,70
Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados				
Banco Brasil S/A.	8940-0	Depósitos (?)	31.03.15	333.812,04
		2015NL00377	30.04.15	6.774,06
	8941-9	Depósitos (?)	31.03.15	333.812,04
		2015NL00377	30.04.15	6.774,06
	9329-7	Tarifa de Custódia R. Variável	01.04.15	58,61
		Tarifa de Custódia	01.04.15	9,00
Perdas (?)		30.04.15	3.530,36	
CEF	659-4	Perdas	30.04.15	1.472.982,75
		2015NL00393	30.04.15	41.080,38
BRB	40654-9	Perdas (?)	30.04.15	3.243,22
BTG Pactual S/A	19000160154	Perdas (?)	30.04.15	23.815,94
Total ==>				2.225.892,46

Demonstrativo da Pendências a Regularizar - Conta Bancos				
UG 130020- IPERON				
Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados				
Banco	Conta	Especificação	Data	Valor
Banco Brasil S/A.	5021-0	Rendimentos	31.03.15	15.240,42
		Crédito Fornecedor INSS	31.03.15	149.510,67
		Depósitos OB's (??)	06.03.15	1.512,50
	7.966-9	Rendimentos (?)	30.04.15	2.508,26
		Transferências (?)	14.04.15	2.341,63
		OB Cancelada (?)	17.04.15	3.662,53
		Depósitos (?)	30.04.15	591,98
Total ==>				6.596,14



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

4.2 CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

A gestão dos investimentos é compartilhada entre o responsável pela gestão dos recursos e a empresa terceirizada SMI Consultoria de Investimentos que na verdade é a responsável pela gestão dos recursos.

CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DEMONSTRATIVO POR SEGMENTO, TIPO E DOMICILIO BANCARIO	
DOMICILIO BANCARIO	VALOR (R\$)
130011 - Fundo previdenciário	769.185.054,19
Segmento de Renda Fixa	724.107.489,39
Crédito Privado	722.944.033,28
0012757X82694	467.587.047,48
23701538894788	60.860.545,26
10406327677	194.496.440,54
Direitos Creditórios	1.163.456,11
10406327677	1.163.456,11
Segmento de Renda Variável	45.077.564,80
Fundos de Ações	4.613.821,43
10406327677	4.560.703,34
34106635868008	53.118,09
Fundo Multimercado	31.239.105,45
0012757X82694	21.831.697,55
34106635868008	9.407.407,90
Fundos de Investimentos em Participação	9.224.637,92
0012757X82694	605.400,00
10406327677	8.619.237,92
130012 - Fundo previdenciário Capitalizado	361.997.760,53
Segmento de Renda Fixa	293.524.356,93
Crédito Privado	293.524.356,93
0012757X93297	197.003.955,75
070002720406549	11.505.542,29
104063276594	85.014.858,89
Segmento de Renda Variável	68.473.403,60
Fundos de Ações	5.236.625,59
104063276594	5.236.625,59
Fundo Multimercado	13.836.828,64
6550001910100431	13.836.828,64
Segmento Imobiliário	49.399.949,37
Fundos de Investimento Imobiliário	49.399.949,37
0012757X93297	6.970.965,09
070002720406549	7.178.428,73
104063276594	20.870.905,55
20800019000160154	14.379.650,00
Total Geral do RPPS	1.131.182.814,72

5. 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

5.1.2 Suprimentos Concedidos em Exercícios Anteriores

Os adiantamentos concedidos no Exercício Financeiro de 2013 sem prestação até a data de 31/12/2013, de R\$ 9.044,12, conforme registros realizados na Conta Contábil 89711.05.01 - Controle Sup. Fundos Conc. Antes da Análise foram devidamente baixados e registrados na conta contábil 89711.05.08 Controle de P. de Contas Aprovadas Exerc. Anteriores, vejamos:

SUPRIMENTO DE FUNDOS CONCEDIDOS NO EXERCICIO ANTERIOR			
CODIGO	CONTA	CONSULTA	VALOR
897110501	CONTROLE DE SUP FUNDOS CONC ANTES DA ANALISE	01/01/2015	2.000,00
897110504	PRESTACAO DE CONTAS A APROVAR	01/01/2015	982,28
897110508	CONTROLE DE P. CONTAS APROVADAS DEXERC. ANTERIORES	30/04/2015	-2.982,28

Fonte: Dados extraídos Balancete Mensal da UG 130020 IPERON/Abril de 2015.

5.1.3 Suprimentos Concedidos no Exercício

Foi concedido e pago a título de adiantamentos a servidores durante o Exercício Financeiro de 2015 o valor de R\$ 2.000,00 favor de JAIME CELIO VILARIM DE S, CPF 285.935.452-20, através da 2015OB00300, referente Processo Administrativo 1320/00232/2015, conforme registros realizados na Conta Contábil 86.891.03.00 Suprimento de Fundos Pagos, entretanto o controle gerencial escriturado no grupo de conta 89711.05.01 - Controle Sup. Fundos Conc. Antes da Análise indica o saldo de R\$ 2.000,00 sem prestação até a data de 30.04.15.

SUPRIMENTO DE FUNDOS CONCEDIDOS NO EXERCICIO			
CODIGO	CONTA	CONSULTA	VALOR
868910300	SUPRIMENTOS DE FUNDOS PAGO	30/04/2015	2.000,00
897110501	CONTROLE DE SUP FUNDOS CONC ANTES DA ANALISE	01/01/2015	2.000,00

Fonte: Dados extraídos Balancete Mensal da UG 130020 IPERON/Abril de 2015.

5.2 Diárias

5.2.1 Diárias Concedidas no Exercício com Prestação de Contas em Atrazo

As diárias concedidas no Exercício Financeiro de 2014 sem prestação até a data de 31/12/2014, de R\$ 14.360,00, foram baixadas e registradas na conta contábil 89711.05.06 Controle de P. de Contas Homologadas de Exerc. Anteriores, vejamos:



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

DIÁRIAS CONCEDIDAS NO EXERCÍCIO ANTERIOR			
CODIGO	CONTA	CONSULTA	VALOR
897110701	CONTROLE CONCESSAO DIARIAS ANTES DA ANALISE	01/01/2015	14.360,00
897110704	PRESTACAO DE CONTAS A HOMOLOGAR	01/01/2015	5.040,00
897110706	PREST. DE CONTAS HOMOLOGADAS EXERC. ANTERIOR	30/04/2015	-15.990,00
DIÁRIAS A HOMOLOGAR DO EXERCÍCIO ANTERIOR		30/04/2015	3.410,00

5.2.2 Diárias Concedidas no Exercício

Os pagamentos de diárias durante o Exercício Financeiro totalizaram R\$ 15.532,78, conforme registros realizados na Conta Contábil 86891.02.00 Diárias Pagas.

DIÁRIAS CONCEDIDAS E PAGAS NO- EXERCÍCIO DE 2015							
UNIDADE: 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA ATE O MES: 04 - ABRIL							
DESPESA	PROCESSO	DATA	DOCUMENTO	EMPENHO	CPF	SERVIDOR	VALOR
33901415	2220/3071/2015	20/01/2015	2015OB00045	2015NE00026	40853560200	HERMANN CAVALCANTI LACERDA	2.807,78
33901414	1320/00094/2015	30/01/2015	2015OB00086	2015NE00066	07483163372	DIACUI SALES DE SOUSA OLIVEIRA	180,00
33901414	1320/00094	30/01/2015	2015OB00087	2015NE00065	34114955291	ADRIANO DE M CORDEIRO	180,00
33901414	2220/0102/2015	04/02/2015	2015OB00097	2015NE00087	28593545220	JAIME CELIO VILARIM DE SA	225,00
33901414	2220/0102/2015	04/02/2015	2015OB00098	2015NE00088	75917289204	SAULO JOSE MENDES PEREIRA	180,00
33901414	2220/0102/2015	04/02/2015	2015OB00096	2015NE00086	34114955291	ADRIANO DE M CORDEIRO	180,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00105	2015NE00091	75917289204	SAULO JOSE MENDES PEREIRA	1.080,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00104	2015NE00090	71125574291	RICARDO MENEZES MACHADO	90,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00106	2015NE00092	75917289204	SAULO JOSE MENDES PEREIRA	90,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00103	2015NE00090	71125574291	RICARDO MENEZES MACHADO	1.800,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00101	2015NE00089	73685224204	THEOMAR DA SILVA REGO	1.800,00
33901415	1320/0151/2015	06/02/2015	2015OB00102	2015NE00089	73685224204	THEOMAR DA SILVA REGO	90,00
33901415	1320/00091/2015	26/02/2015	2015OB00169	2015NE00155	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	690,00
33901415	1320/00091/2015	26/02/2015	2015OB00170	2015NE00153	34125248249	MARIA REJANE SAMPAIO SANTOS	1.340,00
33901415	1320/00091/2015	26/02/2015	2015OB00168	2015NE00154	32682867200	UNIVERSA LAGOS	1.090,00
33901414	1320/00220/2015	02/03/2015	2015OB00171	2015NE00156	19216955287	JOSE ROCHA RIBEIRO	300,00
33901414	1320/00220/2015	02/03/2015	2015OB00172	2015NE00157	44300050449	FRANCISCA PINHEIRO LIMA	300,00
33901415	1320/00221/2015	02/03/2015	2015OB00173	2015NE00158	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	690,00
33901415	1320/00091/2015	02/03/2015	2015NS00021	2015NE00155	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	-690,00
33901415	1320/00221/2015	03/03/2015	2015GR00002	2015NE00158	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	-690,00
33901415	1320/00221/2015	04/03/2015	2015OB00175	2015NE00162	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	360,00
33901415	1320/00221/2015	04/03/2015	2015OB00176	2015NE00162	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	90,00
33901414	1320/00236/2015	06/03/2015	2015OB00198	2015NE00163	32746008220	MARCIA APARECIDA FOGACA	660,00
33901414	1320/00241/2015	09/03/2015	2015OB00199	2015NE00168	34114955291	ADRIANO DE M CORDEIRO	180,00
33901414	1320/00241/2015	09/03/2015	2015OB00201	2015NE00171	07186801706	ROGER NASCIMENTO DOS SANTOS	300,00
33901414	1320/00241/2015	09/03/2015	2015NL00133	2015NE00169	07186801706	ROGER NASCIMENTO DOS SANTOS	-180,00
33901414	1320/00241/2015	09/03/2015	2015OB00200	2015NE00169	07186801706	ROGER NASCIMENTO DOS SANTOS	180,00
33901414	1320/00285/2015	13/03/2015	2015OB00207	2015NE00191	07483163372	DIACUI SALES DE SOUSA OLIVEIRA	180,00
33901414	1320/00285/2015	13/03/2015	2015OB00206	2015NE00190	11859741568	ALCY SANTANA MONTEIRO	180,00
33901414	1320/00242/2015	13/03/2015	2015OB00205	2015NE00189	07186801706	ROGER NASCIMENTO DOS SANTOS	500,00
33901414	1320/00242/2015	13/03/2015	2015OB00204	2015NE00187	19216955287	JOSE ROCHA RIBEIRO	300,00
33901414	1320/00411/2015	17/04/2015	2015OB00343	2015NE00247	11859741568	ALCY SANTANA MONTEIRO	180,00
33901414	1320/00411/2014	17/04/2015	2015OB00344	2015NE00248	44300050449	FRANCISCA PINHEIRO LIMA	180,00
33901415	1320/00460/2015	27/04/2015	2015OB00361	2015NE00252	55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	690,00
Total							15.532,78



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

DIÁRIAS CONCEDIDAS E BAIXADAS NO EXERCÍCIO			
CODIGO	CONTA	CONSULTA	VALOR
868910200	DIARIAS PAGAS	30/04/2015	15.532,78
897110705	PRESTACAO DE CONTAS HOMOLOGADAS	30/04/2015	-9.502,78
	DIÁRIAS A HOMOLOGAR DO EXERCÍCIO	30/04/2015	6.030,00

6. 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.

6.1 Bens Móveis

Consta no período em análise o valor de **R\$ 3.872.976,46** no Ativo Não Circulante/Imobilizado no grupo de contas destinado ao registro dos BENS MÓVEIS, evidenciando incorporação no período de **R\$ 340.270,00**, conforme demonstrado abaixo:

BENS IMÓVEIS - MOVIMENTO DE INCORPORAÇÕES E BAIXAS - EXERCÍCIO DE 2015 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO - POSIÇÃO EM 30 DE ABRIL							
Conta	Especificação	Saldo Anterior	Incorporação (+)		Desincorporação (-)		Saldo Atual
			Orçam	Extra-Orçam	Orçam	Extra-Orçam	
123000000	IMOBILIZADO	3.532.706,46	340.270,00	-	-	-	3.872.976,46
123100000	BENS MOVEIS	3.532.706,46	340.270,00	-	-	-	3.872.976,46
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMEN	104.168,33	40.500,00	-	-	-	144.668,33
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE CO	19.565,30	-	-	-	-	19.565,30
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTEN	438,21	-	-	-	-	438,21
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGUR	7.166,93	-	-	-	-	7.166,93
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍ	5.826,00	-	-	-	-	5.826,00
123110118	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIG	26,59	-	-	-	-	26,59
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉ	7.325,71	-	-	-	-	7.325,71
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQ	63.819,59	40.500,00	-	-	-	104.319,59
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	1.220.094,30	299.770,00	-	-	-	1.519.864,30
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO	1.141.630,30	-	-	-	-	1.141.630,30
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA	78.464,00	299.770,00	-	-	-	378.234,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.410.570,66	-	-	-	-	1.410.570,66
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTI	105.722,88	-	-	-	-	105.722,88
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRI	15.880,00	-	-	-	-	15.880,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	1.250.465,22	-	-	-	-	1.250.465,22
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	38.502,56	-	-	-	-	38.502,56
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACION	53.593,72	-	-	-	-	53.593,72
123110401	BANDEIRAS, FLÂMULAS E INSIGNIA	6.464,71	-	-	-	-	6.464,71
123110402	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁ	23.850,54	-	-	-	-	23.850,54
123110403	DISCOTECAS E FILMOTECAS	9.114,76	-	-	-	-	9.114,76
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO	14.131,00	-	-	-	-	14.131,00
123110499	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, ED	32,71	-	-	-	-	32,71
123110500	VEÍCULOS	720.650,00	-	-	-	-	720.650,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	93.160,00	-	-	-	-	93.160,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	627.490,00	-	-	-	-	627.490,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	23.629,45	-	-	-	-	23.629,45
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	23.629,45	-	-	-	-	23.629,45



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

6.2 Bens Imóveis

Não houve movimentação nas contas contábeis que formam o grupo 123200000 – BENS IMÓVEIS permanecendo o saldo de **R\$ 5.252.039,25** (Cinco milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, trinta e nove reais e vinte e cinco centavos).

BENS IMÓVEIS - MOVIMENTO DE INCORPORAÇÕES E BAIXAS							
UG 130011 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO IPERON							
Conta	Especificação	Saldo Anterior	Incorporação (+)		Desincorporação (-)		Saldo Atual
			Orçam	Extra-Orçam	Orçam	Extra-Orçam	
123000000	IMOBILIZADO	5.252.039,26	-	-	-	-	5.252.039,26
123200000	BENS IMÓVEIS	5.252.039,26	-	-	-	-	5.252.039,26
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.252.039,26	-	-	-	-	5.252.039,26
123210103	EDIFÍCIOS	4.245.911,86	-	-	-	-	4.245.911,86
123210104	TERRENOS/GLEBAS	1.006.127,40	-	-	-	-	1.006.127,40

6.3 Almoxarifado

O saldo das contas contábeis que formam o grupo 11500000 – ESTOQUES totaliza **R\$ 142.122,62**, demonstra que houve entrada no estoque do almoxarifado de R\$ 98.495,47 e saída de R\$1 2.389,94 ocorreu dentro da normalidade.

ALMOXARIFADO - ENTRADAS E SAIDAS - EXERCÍCIO DE 2015 - POSIÇÃO EM 30 DE ABRIL							
130020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO							
Conta	Especificação	Saldo Anterior	Entradas (+)		Saídas (-)		Saldo Atual
			Orçam	Extra-Orçam	Orçam	Extra-Orçam	
115000000	ESTOQUES	56.017,09	98.495,47			12.389,94	142.122,62
115600000	ALMOXARIFADO	56.017,09	98.495,47			12.389,94	142.122,62
115610000	ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	56.017,09	98.495,47			12.389,94	142.122,62
115610100	MATERIAL DE CONSUMO	56.017,09	98.495,47			12.389,94	142.122,62

7. Dívida Ativa

A composição da Dívida Ativa do IPERON refere-se aos créditos tributários – contribuições previdenciárias de segurados e patronais não recolhidos ao instituto – que por sua natureza representam fonte de receita e, portanto requer esforço por parte da administração na recuperação desses valores.

7.1 Controle da Dívida Ativa Inscrita

O saldo de **R\$ 394.382.020,00** da Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO. O Balancete Mensal da Unidade do mês de Abril de 2015 indica que não houve Inscrição de novos créditos e que os recebimentos totalizaram R\$ 9.301.920,28.



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

DIVIDA ATIVA - MOVIMENTO DE INCORPORAÇÕES E BAIXAS- EXERCÍCIO DE 2015 - POSIÇÃO EM 30 DE ABRIL							
UNIDADE GESTORA: 130011 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO IPERON							
Conta	Especificação	Saldo Anterior Em 31Dez2014	Movimento do Exercício				Saldo Final Em 31Dez2014
			Incorporação (+)		Desincorporação (-)		
			Reclassif. do Longo Prazo	Inscrição	Reclassif. p/Curto Prazo	Recebimentos	
11260.00.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	9.336.932,22	66.590.231,88	-	-	9.301.920,28	47.589.068,06
11261.02.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA-IPERON	9.336.932,22	66.590.231,88	-	-	9.301.920,28	47.589.068,06
11261.02.01	CREDITOS PREV.IPERON-CONT.-EMPDO	1.747.190,23	20.023.618,68	-	-	1.747.190,23	20.023.618,68
11261.02.02	CREDITOS PREV.IPERON-CONT.-EMPDOR	7.589.741,99	46.566.613,20	-	-	7.554.730,05	27.565.449,38
12110.00.00	CRÉDITOS A LONGO PRAZO	394.347.008,06	-	-	66.590.231,88	-	346.792.951,94
12111.06.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA - IPERON	394.347.008,06	-	-	66.590.231,88	-	346.792.951,94
12111.06.01	CREDITOS PREV. IPERON-CONT.-EMPDO	87.541.903,13	-	-	20.023.618,68	-	67.518.284,45
12111.06.02	CREDITOS PREV.IPERON-CONT.-EMPDOR	-	-	-	46.566.613,20	-	279.274.667,49
Total Estoque ==>		403.683.940,28	66.590.231,88	-	66.590.231,88	9.301.920,28	394.382.020,00

8. Análise

8.1 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, indicando necessidade de regularizar pendências na conta 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** configurando 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.

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



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

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.

8.2 Foram confirmadas a existência de valores pendentes no SIAFEM, relativo à diárias no valor de **R\$ 3.410,00** correspondentes a diárias concedidas em exercícios anteriores e não homologadas, sendo que **R\$ 1.530,00** sequer foi apresentada a prestação de contas.

9. Considerações Finais

Após verificar e analisar as informações apresentadas, 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 à área contábil, controle de adiantamento, controle de diárias e tesouraria, a saber:

- a) considerando que permanece em aberto valores "pendentes" relativos à falta de comprovação e homologação de diárias não comprovadas **deve-se proceder ao desconto em folha de pagamento;**
- b) Considerando a necessidade de regularizar as pendências na conta bancas conforme demonstrado na Conciliação Bancária nos Anexos: Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados e Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados **deve o Gestor oficial a Gerência de Contabilidade para que efetue aos lançamentos contábeis** com o objetivo cumprir ao Art. 93 da Lei Federal 4.320/64 registrando as operações financeiras.
- c) 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;
- d) considerando que apesar das falhas, omissões ou impropriedades, encontradas serem de natureza formal no cumprimento das normas e



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

diretrizes governamentais, e não caracterizaram irregularidade de atuação dos agentes responsáveis, mais ocorreram de maneira recorrente durante todo o período analisado prejudicando assim o resultado do exercício apurando e ainda, que é objetivo primordial deste Conselho Fiscal resguardar o erário buscando sempre preservar os princípios da Administração Pública exibidos no art. 37 da Constituição Federal e, assim como dar cumprimento sempre aos princípios da economicidade, eficiência e eficácia, cumprindo e fazendo cumprir a legislação pertinente de modo que assegure a sua aplicabilidade, demonstrando à transparência com relação aos gastos públicos. 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 referente ao mês de Abril de 2015 pelo exposto, considerando os apontamentos feitos nessa análise.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 28 de setembro de 2015.



Wagner Garcia de Freitas
Conselheiro Relator