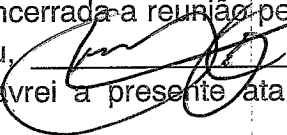




### ATA DA 8ª REUNIÃO ORDINARIA

Aos 31 (trinta e um) dias do mês de agosto 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 8ª (oitava) reunião ordinária do Conselho Fiscal, tendo como pauta: 01. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas Anual referente ao Exercício de 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, Paulo Cesar de Pereira Durand – Representante dos Sindicatos do Poder Executivo e do Conselheiro Suplente Chagas Raimundo Teixeira – Representante do Sindicato dos Servidores do Tribunal de Justiça/SINJUR, totalizando 07 (sete) conselheiros presentes. Convidados Neuracy Freitas da Silva Rios – Diretora Administrativa e Financeira, Universa Lagos – Diretora de Previdência, Airton Mendes Veras – Gerente de Contabilidade, Roney da Silva Costa – Presidente do Comitê de Investimentos e Mário do Carmo Melo – Diretor Técnico. 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 Anual de 2014, via projeção Datashow, que passa a fazer parte desta ata como anexo, tendo com parecer final a **aprovação com ressalvas**. O Conselheiro Ivan Pimenta observou que os Relatórios de Auditoria e Nota Técnica da Contabilidade são direcionados à Presidência do Instituto, para possíveis acertos e correções, no entanto, são enviados ao conselho sem as devidas correções ou justificativas. A Gerente Administrativa e Financeira, Neuracy Rios, frisou que adotará medidas para sanar o exposto pelo Conselheiro Ivan Pimenta, além de outras providências para aprimorar o processo de prestação de contas. O Presidente do Comitê de Investimentos, Roney Silva, e o Contador, Airton Veras, observaram que algumas divergências citadas no relatório, deram-se em decorrência de: atraso no envio dos extratos bancários de investimentos; lançamentos contábeis orientados pela Superintendência de Contabilidade, na pessoa do servidor Davi Reis Ortiz, o qual requer revisão; depósitos de receitas previdenciárias patronais e servidor de forma equivocada; dentre outras. O Conselheiro Ivan Pimenta sugeriu a emissão de Nota Técnica complementar visando esclarecer e equacionar as divergências apontadas no relatório. A Gerente Administrativa e Financeira, Neuracy Rios, informou que tem encontrado dificuldades em razão do reduzido quadro de servidores,



mas efetuará os ajustes necessários a fim de atender as demandas do conselho, bem como, solicitou apoio dos conselheiros ao Projeto de Lei nº 746/2015, que refere-se a contratação de médicos peritos, auditores e contadores, a fim de suprir os déficit funcional e dar cumprimento as metas estabelecidas no âmbito do Iperon. A Conselheira Helena Bezerra elogiou o relatório apresentado e considerou positivo o empenho dos servidores do Iperon, entretanto, há necessidade de atendimento das demandas deliberadas por este conselho. O Presidente do Comitê de Investimentos, Roney Silva, informou que a gestão do Iperon esta preocupada com a saúde atuarial e financeira do Instituto, principalmente, porque previdência e um tema pouco discutido entre os segurados e população em geral, razão pela qual a Presidente do Iperon, Maria Rejane Sampaio Vieira dos Santos, tem promovido palestras aos setores de Recursos Humanos e a realização de eventos como o I Fórum Previdenciário, realizado com sucesso. O Conselheiro Presidente Vicente Moura elogiou o relatório apresentado e agradeceu a participação do Contador Marivaldo Vaz, que muito tem a contribuído com os conselheiros e técnicos do Iperon. Acrescentou que houve avanços consideráveis na gestão, contudo, há necessidade de respostas as deliberações do Conselho. **Da Deliberação** – Os Conselheiros, de forma unanime, acompanharam o voto do relator, restando **APROVADA COM RESSALVAS**, a Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2014. Nada mais havendo a tratar foi encerrada a reunião pelo Presidente às 10h30mim (dez horas e trinta 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

  
 Paulo Cesar de Pereira Durand  
 Conselheiro

  
 Wagner Garcia de Freitas  
 Conselheiro

  
 Helena da Costa Bezerra  
 Conselheira

  
 Chagas Raimundo Teixeira  
 Conselheiro Suplente



# **Relatório do Conselho Fiscal**

## **Prestação de Contas de Contas Anual**

### **Exercício Financeiro de 2014**

**RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL**



## 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 Dezembro e Prestação de Contas Anual do Exercício Financeiro de 2014, elaborados pelo Gerência de Contabilidade/IPERON, assim como do relatório da Análise da Prestação de Contas do mês de Dezembro de 2014 de responsabilidade da AUDIPREV/IPERON encaminhadas para análise através do MEMO. Nº 088/AUDIPREV/IPERON, datado de 17 de junho de 2015, e recepcionado por este conselheiro em 07/07/2015, conforme Memorando nº 014/COFIS, datado de 29 de junho de 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.

### 1 - DADOS CONTÁBEIS

Analisando o Balancete do mês de Dezembro de 2014, constatamos que os registros financeiros, e demais controles guardam conformidade com os documentos apresentados na Prestação de Contas Anual do Exercício Financeiro de 2014, na data base de 30 de Dezembro 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 Anual do Exercício Financeiro 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 3.313 de 20 de dezembro de 2013 - Lei Orçamentária Anual - 2014 no valor de R\$ 482.357.032,00 (Quatrocentos e oitenta e dois milhões, trezentos e cinquenta e sete mil e trinta e dois reais) 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	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	(314.634.538,40)	-	(20.398.050,73)	(335.032.589,13)	(69,46)
<b>VI = Saldo de Dotação (IV-V)</b>	<b>58.099.322,60</b>	<b>77.933.350,00</b>	<b>11.291.770,27</b>	<b>147.324.442,87</b>	<b>30,54</b>

Fonte: Dados extraídos do Balancete do mês de Dezembro/2014

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 Lei nº. 3.313 de 20.12.2013 fixou as despesas do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (IPERON) em R\$ 482.357.032,00 (quatrocentos e oitenta e dois milhões, trezentos e cinquenta e sete mil e trinta e dois reais) e do valor autorizado foram utilizadas para empenho o montante de R\$ 335.032.589,13 (trezentos e trinta e cinco milhões, trinta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais e treze centavos). A movimentação orçamentária apresenta um saldo a empregar de 147.324.442,87 (Cento e quarenta e sete milhões, trezentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e oitenta e sete reais).

Título	(Em R\$ 1,00)	%
<b>I - Saldo de Dotação</b>	<b>147.324.442,87</b>	<b>100%</b>
Credito Disponível	147.010.714,75	99,79%
Crédito Indisponível	313.728,12	0,21%
- Bloqueio de Crédito	-	-
- Contencões Administrativas	313.728,12	0,21%



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

O RPPS, no Exercício Financeiro de 2014, empenhou despesa no valor de R\$ 335.032.589,13 (trezentos e trinta e cinco milhões, trinta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais e treze centavos), sendo que conforme dados do quadro demonstrativo da despesa orçamentária R\$ 333.186.628,12 (trezentos e trinta e três milhões, cento e oitenta e seis mil, seiscentos e vinte oito reais e doze centavos) foram pagos, restando uma despesa a pagar de R\$ 1.845.961,01 (Hum milhão, oitocentos e quarenta e cinco mil, novecentos e sessenta e um real e um centavo):

Despesa Empenhada X Realizada					
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
( + ) - Despesa Empenhada	314.634.538,40	-	20.398.050,73	335.032.589,13	100 %
( - ) Pagamentos Efetuados no Exercício	(314.633.195,52)	-	(18.553.432,60)	-333.186.628,12	- 99,4 5
( = ) Saldo a Pagar	<b>1.342,88</b>	-	<b>1.844.618,13</b>	<b>1.845.961,01</b>	<b>0,55</b>

Fonte: Dados extraídos do Balancete Dezembro/2014.

## 2.1 DESTINAÇÃO DOS RECURSOS

No período de 2014, as despesas com pagamento de benefícios e despesas administrativas totalizaram R\$ 314.633.195,52 e R\$ 18.553.432,60, respectivamente.

Execução da Despesa Orçamentária				
Especificação	Unidade Gestora			Valores em R\$ 1,00
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON	
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>314.633.195,52</b>	-	<b>18.553.432,60</b>	<b>333.186.628,12</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	12.872,72	-	11.780.727,45	11.793.600,17
Fornecedores e Contas a Curto Prazo	314.620.322,80	-	1.731.290,63	316.351.613,43
Setenças Judiciais	-	-	524.813,95	524.813,95
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	4.408.895,44	4.408.895,44
Indenizações e Restituições	-	-	212,85	212,85
Suprimento de Fundos	-	-	2.982,28	2.982,28
Diárias	-	-	104.510,00	104.510,00

## 2.2. ORIGEM DOS RECURSOS

Para o exercício, o valor estimado da receita para o RPPS foi de R\$ 482.357.032,00, conforme autorização da Lei 3.313 de 20 de dezembro de 2013 - Lei Orçamentária Anual - 2014, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 658.200.357,80, decorrente das seguintes origens:



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

<b>Execução da Receita Orçamentária</b>				
<b>Especificação</b>	<b>Unidade Gestora</b>			<b>Valores em R\$ 1,00</b>
	<b>130011 FUNPRERO</b>	<b>130012 FUNPRECAP</b>	<b>130020 IPERON</b>	
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>526.401.945,97</b>	<b>129.873.604,88</b>	<b>1.924.806,95</b>	<b>658.200.357,80</b>
<b>Contribuições Sociais RPPS</b>	<b>406.324.540,75</b>	<b>87.823.637,04</b>	-	<b>494.148.177,79</b>
Contribuições Patronais ao RPPS	184.100.434,67	40.788.020,51	-	224.888.455,18
Contribuição do Segurado ao RPPS	222.224.106,08	47.035.616,53	-	269.259.722,61
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>120.011.870,18</b>	<b>42.004.081,34</b>	<b>112.284,31</b>	<b>162.128.235,83</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário	3.250,00		1.800,00	5.050,00
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	120.008.620,18	42.004.081,34	110.484,31	162.123.185,83
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	112.775.069,67	37.188.980,66	110.484,31	150.074.534,64
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variável	7.233.550,51	4.815.100,68	-	12.048.651,19
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>65.535,04</b>	<b>45.886,50</b>	<b>1.812.522,64</b>	<b>1.923.944,18</b>
Compensação Financeira Entre Rgps/Rpps	-		1.811.696,28	1.811.696,28
Outras Receitas	65.535,04	45.886,50	826,36	112.247,90

### 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 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

Especificação	Unidade Gestora			Total Geral do RPPS
	130011	130012	130020	
<b>I - Saldo Disponível em 01.01.2014</b>	<b>653.382.491,67</b>	<b>242.288.256,51</b>	<b>716.752,46</b>	<b>896.387.500,64</b>
Caixa e Equivalentes de Caixas	17.570.637,49	6.600.115,73	716.752,46	24.887.505,68
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	635.811.854,18	235.688.140,78	-	871.499.994,96
<b>II - Ingressos</b>	<b>626.628.822,74</b>	<b>136.873.604,88</b>	<b>40.469.509,25</b>	<b>803.971.936,87</b>
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>526.401.945,97</b>	<b>129.873.604,88</b>	<b>1.924.806,95</b>	<b>658.200.357,80</b>
Contribuições Sociais RPPS	406.325.186,52	87.823.637,04	-	494.148.823,56
Contribuições Patronais ao RPPS	184.101.080,44	40.788.020,51	-	224.889.100,95
Contribuição do Segurado ao RPPS	222.224.106,08	47.035.616,53	-	269.259.722,61
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	120.008.620,18	42.004.081,34	110.484,31	162.123.185,83
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Fixa	112.775.069,67	37.188.980,66	110.484,31	150.074.534,64
Remuneração de Investimentos RPPS - Renda Variável	7.233.550,51	4.815.100,68	-	12.048.651,19
Outras Receitas Correntes	68.139,27	45.886,50	1.814.322,64	1.928.348,41
Exploração do Patrimônio Imobiliário	3.250,00	-	1.800,00	5.050,00
Compensação Financeira Entre Rgpps/Rpps	-	-	1.811.696,28	1.811.696,28
Outras Receitas	64.889,27	45.886,50	826,36	111.602,13
<b>Receita Extraorçamentária</b>	<b>100.226.876,77</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>38.544.702,30</b>	<b>145.771.579,07</b>
Transferências Recebidas	-	7.000.000,00	18.625.000,00	25.625.000,00
Repasse Recebidos	-	-	18.625.000,00	18.625.000,00
Ordens de Transferências Recebidas	-	7.000.000,00	-	7.000.000,00
Creditos em Circulação	15.199.281,45	-	15.672.637,03	30.871.918,48
Valores Restituíveis-Retensões	85.027.595,32	-	4.247.065,27	89.274.660,59
<b>III - Dispendios</b>	<b>494.357.415,99</b>	<b>23.358.672,67</b>	<b>39.375.923,08</b>	<b>557.092.011,74</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>314.633.195,52</b>	<b>-</b>	<b>18.553.432,60</b>	<b>333.186.628,12</b>
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	12.872,72	-	11.780.727,45	11.793.600,17
Fornecedores e Contas a Curto Prazo	314.620.322,80	-	1.731.290,63	316.351.613,43
Setenças Judiciais	-	-	524.813,95	524.813,95
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	4.408.895,44	4.408.895,44
Indenizações e Restituições	-	-	212,85	212,85
Suprimento de Fundos	-	-	2.982,28	2.982,28
Diárias	-	-	104.510,00	104.510,00
<b>Despesa Extraorçamentária</b>	<b>179.724.220,47</b>	<b>23.358.672,67</b>	<b>20.822.490,48</b>	<b>223.905.383,62</b>
Creditos em Circulação	15.199.281,45	-	15.163.487,63	30.362.769,08
Valores Restituíveis-Recolhimentos	105.540.264,94	-	4.631.302,46	110.171.567,40
Provisão para Perdas em Investimentos	33.358.922,71	23.358.672,67	-	56.717.595,38
Transferências Concedidas	25.625.000,00	-	-	25.625.000,00
Repasse Concedidos	18.625.000,00	-	-	18.625.000,00
Ordens de Transferências Concedidas	7.000.000,00	-	-	7.000.000,00
Restos a Pagar	751,37	-	1.027.700,39	1.028.451,76
Restos a Pagar Processados	-	-	136.931,92	136.931,92
Restos a Pagar Não Processados	751,37	-	890.768,47	891.519,84
<b>IV - Saldo Disponível no Final do Mês</b>	<b>785.653.898,42</b>	<b>355.803.188,72</b>	<b>1.810.338,63</b>	<b>1.143.267.425,77</b>
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

Dados extraídos balancete (Dezembro de 2014)





#### 4. BALANÇO FINANCEIRO

##### 4.1 DISPONIBILIDADES

##### 4.1.1 BANCOS CONTA MOVIMENTO

Registrar 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 Dezembro de 2014, o saldo financeiro de **R\$ 1.146.050.954,51**, saldo que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por este instituto, estando disponível em moeda corrente **R\$ 99.888.153,32** e aplicado em Títulos e Valores **R\$ 1.046.162.801,19** nos segmentos de renda fixa e variável.

<b>DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DA CONTA BANCOS - CONSOLIDADO</b>	
<b>Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade</b>	
<b>DOMICILIO BANCÁRIO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>130011 Previdenciario Do Iperon</b>	
0012757x85278	2.781.978,90
0012757x85316	44.794.792,43
0012757x85324	15.346.762,96
<b>Total UG 130011 è</b>	<b>62.923.534,29</b>
<b>130012 - Fundo previdenciario Capitalizado</b>	
0012757x89397	20.199.716,72
0012757x89400	14.948.974,63
0012757x89419	5.589,05
<b>Total UG 130012 è</b>	<b>35.154.280,40</b>
<b>130020 - Instde Prev dos Serv Pub do Est de Ro</b>	
0012757x50210	1.121.847,06
0012757x79669	688.491,57
<b>Total UG 130020 è</b>	<b>1.810.338,63</b>
<b>Saldo Financeiro Disponível</b>	<b>99.888.153,32</b>

##### 4.1.2 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Na análise da aplicação dos recursos previdenciários buscou-se identificar além da qualidade da aplicação dos recursos, se os mesmos estavam em consonância com a Política de Investimentos elaborada pelo ente, e se os Gestores dos RPPS cumpriram as diretrizes previstas em conformidade com em norma específica do Conselho Monetário Nacional, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência.



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

<b>CARTEIRA DE INVESTIMENTOS</b>	
<b>Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade</b>	
<b>DOMICILIO BANCÁRIO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
<b>130011 - Fundo previdenciário</b>	
0012757X82694	474.611.083,20
34106635868008	9.008.941,97
23701538894788	49.288.241,17
10406327677	192.605.626,53
<b>Total ==&gt;</b>	<b>725.513.892,87</b>
<b>130012 - Fundo previdenciário Capitalizado</b>	
0012757X93297	166.496.305,38
104063276594	107.343.723,83
40654-9	18.021.573,96
10100431	13.307.473,03
19000160154	15.479.832,12
<b>Total ==&gt;</b>	<b>320.648.908,32</b>
<b>Total Geral ==&gt;</b>	<b>1.046.162.801,19</b>

#### 4.1.3 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 31/12/2014:

<b>Demonstrativo da Pendencias Bancárias a Regularizar</b>				
<b>UG 130011 - FUNPRERO</b>				
<b>Banco</b>	<b>Conta</b>	<b>Especificação</b>	<b>Data</b>	<b>Valor</b>
<b>Anexo I - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados</b>				
Banco Brasil S/A.	8532-4	Receita	31-dez-14	917.185,00
<b>Total ==&gt;</b>				<b>917.185,00</b>
<b>Anexo II - Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco</b>				
Banco Brasil S/A.	8531-6	Depósitos Indevidos	31-dez-14	1.038.046,17
<b>Total ==&gt;</b>				<b>1.038.046,17</b>
<b>Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados</b>				
Banco Brasil S/A.	8527-8	Dividendos Acionistas	12-dez-14	4.810,08
		Ordem Bancária a Compensar (?)	12-dez-14	645,77
		Ordem Bancária a Compensar (?)	17-dez-14	645,77
	8531-6	Rendimentos	31-dez-14	29.333,76
ITAÚ S/A	86800-8	FT REN CEDAE	31-dez-14	31.200,00
		FT REN CEDAE	31-dez-14	13.650,39
<b>Total ==&gt;</b>				<b>80.285,77</b>
<b>Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados</b>				
Banco Brasil S/A.	8527-8	Taxa de Custódia Renda Variável	1-dez-14	6,74
		Tarifa de Custódia	1-dez-14	9,00
<b>Total ==&gt;</b>				<b>15,74</b>



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

<b>Demonstrativo da Pendencias a Regularizar - Conta Bancos UG 130012 - FUNPRECAP</b>				
<b>Banco</b>	<b>Conta</b>	<b>Especificação</b>	<b>Data</b>	<b>Valor</b>
<b>Anexo I - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados</b>				
Banco Brasil S/A.	8939-7	Depósitos	31-dez-14	1.067.393,83
<b>Total ==&gt;</b>				<b>1.067.393,83</b>
<b>Anexo II - Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco</b>				
<b>Banco</b>	<b>Conta</b>	<b>Especificação</b>	<b>Data</b>	<b>Valor</b>
Banco Brasil S/A.	8940-0	Depósitos Indevidos	21-dez-14	826.483,20
<b>Total ==&gt;</b>				<b>826.483,20</b>
<b>Anexo III - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados</b>				
<b>Banco</b>	<b>Conta</b>	<b>Especificação</b>	<b>Data</b>	<b>Valor</b>
Banco Brasil S/A.	9329-7	Dividendo Acionista	14-nov-14	74.953,12
		Dividendo Acionista	28-nov-14	25.374,63
		Dividendo Acionista	12-dez-14	70.753,12
		Dividendo Acionista	30-dez-14	25.761,43
<b>Total ==&gt;</b>				<b>196.842,30</b>
<b>Anexo IV - Avisos de Débitos Não Contabilizados</b>				
Banco Brasil S/A.	9329-7	Tarifa Custódia Renda Variável	3-nov-14	65,72
		Tarifa de Custódia	3-nov-14	9,00
		Tarifa Custódia Renda Variável	1-dez-14	63,32
		Tarifa de Custódia	1-dez-14	9,00
CEF	659-4	Perdas	31-dez-14	5.915,15
		Perdas	31-dez-14	2.367.893,57
BRB	40654-9	IRRF Indevido	31-dez-14	50.427,59
BTG Pactual S/A	19000160154	2014NL01290	31-dez-14	54.653,12
<b>Total ==&gt;</b>				<b>2.479.036,47</b>

#### 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.



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

UNIDADE GESTORA : 130011 - FUNDO PREVIDENCIARIO						
CARTEIRA DE INVESTIMENTOS - APLICAÇÕES POR SEGMENTO						
CONTA CORRENTE	Saldo Anterior Em 31Dez2013	Movimento do Exercício				Saldo Final Em 31Dez2014
		Entradas ( + )		Saídas ( - )		
		Aplicações	Rendimentos	Resgates	Perdas	
<b>RENDA FIXA</b>						
<b>CONTA : 114110905 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA - CRÉDIT</b>						
0012757X82694	409.326.054,09	10.889.374,67	67.015.292,25	20.000.000,00	14.559.336,18	452.671.384,83
03306740430000037	6.332.579,44		758.665,04	6.868.756,32	222.488,16	-
10406327677	151.972.918,40	7.625.507,67	32.771.791,27	5.547.158,40	9.164.019,01	177.659.039,93
23701538894788	25.384.438,23	19.485.620,20	7.430.968,09	-	3.012.785,35	49.288.241,17
Total ==>	593.015.990,16	38.000.502,54	107.976.716,65	32.415.914,72	26.958.628,70	679.618.665,93
<b>CONTA : 114110907 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORI</b>						
10406327677	1.507.232,58	-	53.297,87	186.730,43	171.034,17	1.202.765,85
2290001081520	953.216,94		13.867,63	967.084,57	-	-
Total ==>	2.460.449,52	-	67.165,50	1.153.815,00	171.034,17	1.202.765,85
<b>RENDA VARIÁVEL</b>						
<b>CONTA : 114111002 - FUNDOS DE ACOES</b>						
0012757X82694	10.305.432,69	-	1.554.869,86	10.889.374,67	970.927,88	-
10406327677	12.412.628,69	-	1.972.257,74	7.399.905,15	1.889.963,26	5.095.018,02
23701538894788	6.575.987,00	-	783.216,12	6.649.779,31	709.423,81	-
34106635868008	2.837.484,00	99.269,07	421.891,48	3.016.291,48	342.353,07	-
Total ==>	32.131.532,38	99.269,07	4.732.235,20	27.955.350,61	3.912.668,02	5.095.018,02
<b>CONTA : 114111003 - FUNDO MULTIMERCADO</b>						
0012757X82694	-	20.000.000,00	1.316.058,37	-	-	21.316.058,37
34106635868008	4.800.453,51	3.103.752,84	1.104.735,62	-	-	9.008.941,97
Total ==>	4.800.453,51	23.103.752,84	2.420.793,99	-	-	30.325.000,34
<b>CONTA : 114111005 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPACOES</b>						
0012757X82694	3.082.312,00	622.500,00	46.099,35	3.087.851,35	39.420,00	623.640,00
10406327677	262.868,21	8.635.009,75	34.421,97	225.602,52	57.894,68	8.648.802,73
Total ==>	3.345.180,21	9.257.509,75	80.521,32	3.313.453,87	97.314,68	9.272.442,73
<b>Total Geral ==&gt;</b>	<b>635.753.605,78</b>	<b>70.461.034,20</b>	<b>115.277.432,66</b>	<b>64.838.534,20</b>	<b>31.139.645,57</b>	<b>725.513.892,87</b>



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

UG 130011 - - FUNDO PREVIDENCIARIO CONTABILIZAÇÃO/SIAFEM - CARTEIRA DE RENDIMENTOS APLICAÇÃO POR CONTA E CATEGORIA DE ATIVO- POSIÇÃO EM 31/12/2014		
CONTA	CATEGORIA/ATIVO	SALDOS
8894788	BRABESCO FI RF TITULOS PÚBLICOS	20.045.193,75
8894788	BRABESCO INSTITUCIONAL FICFI RF IMA-B TITULOS PÚBLICOS	29.243.047,42
82.694-4	BB Previd RF IMA-B	462.487,03
82.694-4	BB PREVID RF IMA-B TP	123.631.461,42
82.694-4	BB Previd RF IRF-M1	181.021.111,64
82.694-4	BB Previd RF IMA-B S+	2.452.332,29
82.694-4	BB PREVID RF IDKA 2	127.628.752,35
82.694-4	BB RPPS RF IPCA II	17.475.240,10
82.694-4	BM & FBOVESPA	623.640,00
82.694-4	BB PREVID MULTIMERCADO	21.316.058,37
67-7	BTG Pactual FIDC CEDAE	1.202.765,85
67-7	FIC NOVO BRASIL IMA-B RENDA FIXA LP	97.084.103,06
67-7	CAIXA FI BRASIL IRF-M LP	232.889,62
67-7	CAIXA FI BRASIL IMA-B 5 TP RF LP	7.646.807,37
67-7	CAIXA FI BRASIL IMA GERAL TIT PUB RF LP	46.113.435,56
67-7	CAIXA FI BRASIL IMA-B TIT PUBL RF LP	26.581.804,32
67-7	FI CAIXA INCORPORAÇÃO IMOBILIÁRIA	8.648.802,73
67-7	FIC ACOES VALOR SMALL CAP RPPS	5.095.018,02
86800-	INSTITUCIONAL ACTIVE FIX IB MULTIMERCADO FI	9.008.941,97
<b>TOTALGERAL ==&gt;</b>		<b>725.513.892,87</b>

Balanco IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Sistema SIAFEM)	725.513.892,87
Relatório IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Relatório SOMA) www.smiconsult.com.br	788.638.558,46
<b>Diferença registrado no Sistema SIAFEM a Menor</b>	<b>(63.124.665,59)</b>

Aplicação por Segmento e Categoria de Ativo a Incorporar no patrimônio do RPPS		
<b>FUNDOS DE RENDA FIXA</b>		
8527-8	BB FIC Previdenciário Fluxo	2.788.064,78
8531-6	BB FIC Previdenciário Fluxo	42.488.674,75
8532-4	BB FIC Previdenciário Fluxo	14.429.577,96
8531-6	BB FIC Previdenciário Títulos Públicos IRF-M 1	3.373.497,71
<b>Total ==&gt;</b>		<b>63.079.815,20</b>
<b>CONTAS CORRENTES</b>		
86800-	Itaú Unibanco - Não Aplicado	44.850,39
<b>Total ==&gt;</b>		<b>44.850,39</b>
<b>TOTAL A CONTABILIZAR ==&gt;</b>		<b>63.124.665,59</b>



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

UNIDADE GESTORA : 130012 - FUNDO FINANCEIRO						
CARTEIRA DE INVESTIMENTOS - APLICAÇÕES POR SEGMENTO						
CONTA CORRENTE	Saldo Anterior Em 31Dez2013	Movimento do Exercício				Saldo Final Em 31Dez2014
		Entradas ( + )		Saldas ( - )		
		Aplicações	Rendimentos	Resgates	Perdas	
<b>RENDA FIXA</b>						
<b>CONTA : 114110905 - FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA - CRÉDIT</b>						
0012757X93297	114.567.827,47	28.990.000,00	24.719.656,60	4.032.722,38	4.678.826,78	159.565.934,91
070002720406549	-	10.000.000,00	841.845,86	-	-	10.841.845,86
104063276594	45.008.933,15	48.179.187,24	5.237.183,22	17.899.889,02	1.305.084,95	79.220.329,64
Total ==>	159.576.760,62	87.169.187,24	30.798.685,68	21.932.611,40	5.983.911,73	249.628.110,41
<b>RENDA VARIÁVEL</b>						
<b>CONTA : 114111002 - FUNDOS DE ACOES</b>						
104063276594	5.013.639,71	-	1.152.116,73	-	869.051,89	5.296.704,55
Total ==>	5.013.639,71	-	1.152.116,73	-	869.051,89	5.296.704,55
<b>CONTA : 114111003 - FUNDO MULTIMERCADO</b>						
6550001910100431	-	13.000.000,00	323.381,69	-	15.908,66	13.307.473,03
Total ==>	-	13.000.000,00	323.381,69	-	15.908,66	13.307.473,03
<b>CONTA : 114111101 - FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIOS</b>						
0012757X93297	-	7.000.000,00	13.231,71	-	82.861,24	6.930.370,47
070002720406549	(347.520,78)	7.000.000,00	527.691,97	-	443,09	7.179.728,10
104063276594	12.286.066,34	15.506.379,16	2.107.895,92	-	7.073.651,78	22.826.689,64
20800019000160154	4.975.609,46	17.376.049,80	1.155.370,39	-	8.027.197,53	15.479.832,12
Total ==>	16.914.155,02	46.882.428,96	3.804.189,99	-	15.184.153,64	52.416.620,33
Total Geral ==>	181.504.555,35	147.051.616,20	36.078.374,09	21.932.611,40	22.053.025,92	320.648.908,32

UG 130012 - FUNPRECAP		
CONTABILIZAÇÃO/SIAFEM - CARTEIRA DE RENDIMENTOS - POSIÇÃO EM 31/12/2014		
CONTA	CATEGORIA - ATIVO	SALDOS
6594	CAIXA FI BRASILIMA GERALTIT PUB RF	28.981.358,59
6594	CX FI BRASIL IMA-B 5 TP RF LP	52.107.766,21
6594	FIP CAIXA CYRELA	1.907.394,48
6594	FII CAIXA RIO BRAVO FUNDO DE FII	12.450.000,00
6594	FII DOMO	6.600.500,00
6594	Caixa FIC FIA Valor Dividendos RPPS	5.296.704,55
40654-9	BRB FIC 1 Milhão	10.841.845,86
40654-9	BRB FII SIA Corporate	7.179.728,10
9329-7	BB Previd RF Fluxo	4.059.589,77
9329-7	BB Previd RF IRF-M1	19.768.633,16
9329-7	BB PREVID TP IPCA II	32.945.303,86
9329-7	BB PREVID IPCA III	31.614.288,96
9329-7	BB PREVID TP IPCA III	60.645.935,81
9329-7	BB PREVID TP IPCA VI	10.729.025,65
9329-7	BB RECEBÍVEIS IMOBILIARIOS FUNDO DE INV. IMOBIL	6.733.528,17
10100431	Votorantim Atuarial Mult. Crédito Privado	13.307.473,03
19000160154	BTG Pactual FIC FIP Infraestrutura II	5.806.621,55
19000160154	BTG Pactual FII Corporate OZce Fund	5.986.410,57
19000160154	BTG Pactual FII TB OZce	3.686.800,00
TOTALGERAL ==>		320.648.908,32



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

Balço IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Sistema SIAFEM)	355.803.188,72
Relatório IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Relatório SOMA) www.smiconsult.com.br	(353.379.946,94)
<b>Diferença registrado no Sistema SIAFEM a Maior</b>	<b>2.423.241,78</b>

<b>Relatório IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Relatório SOMA) www.smiconsult.com.br</b>		
CONTA	CATEGORIA - ATIVO	SALDOS
8939-7	BB Previd RF Fluxo	18.210.915,48
8939-7	BB Previd RF IRF-M1	921.407,41
8940-0	BB Previd RF Fluxo	14.771.172,99
8940-0	BB Previd RF IRF-M1	1.004.284,84
8941-9	BB Previd RF IRF-M1	5.589,05
<b>Total ==&gt;</b>		<b>34.913.369,77</b>
<b>Balço Patrimonial IPERON - DEZEMBRO - 2014 (Sistema SIAFEM)</b>		
<b>Caixa e Equivalente de Caixa</b>		
8939-7	Fundo Previd. Capitalizado/Empregado	20.199.716,72
8940-0	Fundo Previd. Capitalizado/Empregador	14.948.974,63
8941-9	Fundo Previd. Capitalizado/Despesa	5.589,05
<b>Total ==&gt;</b>		<b>35.154.280,40</b>
<b>Ajustes conforme Conciliação Bancária (Sistema SIAFEM)</b>		
8939-7	Anexo I - Depósitos e Aviso de Créditos Não Contabilizados	-1.067.393,83
8940-0	Anexo II - Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco	826.483,20
<b>Total ==&gt;</b>		<b>-240.910,63</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Ajustado</b>		<b>34.913.369,77</b>
<b>Investimentos e Aplicações Temporários a Curto Prazo</b>		
0012757X93297	Banco do Brasil S/A	166.496.305,38
104063276594	Caixa Economica Federal	107.343.723,83
40654-9	BRB Banco de Brasília	18.021.573,96
1010043-1	Votorantim Atuarial Mult. Crédito Privado	13.307.473,03
1900016015-4	BTG Pactual	15.479.832,12
<b>Total ==&gt;</b>		<b>320.648.908,32</b>
<b>Ajustes conforme Conciliação Bancária (Sistema SIAFEM)</b>		
0012757X93297	Anexo III Depositos e Avisos de Créditos Não Contabilizados	196.842,30
0012757X93297	Anexo IV Avisos de Débitos Não Contabilizados	-147,04
104063276594	Anexo IV Avisos de Débitos Não Contabilizados	-2.373.808,72
1900016015-4	Anexo IV Avisos de Débitos Não Contabilizados	-54.653,13
<b>Total ==&gt;</b>		<b>-2.231.766,59</b>
<b>CONTAS CORRENTES</b>		
40654-9	Banco de Brasília - Não Aplicado	49.435,44
<b>Total ==&gt;</b>		<b>49.435,44</b>
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo Ajustado</b>		<b>318.466.577,17</b>
<b>Recursos Previdenciário Caixa + Carteira de Investimentos Ajustados</b>		<b>353.379.946,94</b>

## 5. Adiantamentos Concedidos a Terceiros

Estas contas contem 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 contrario 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 Analise foram devidamente baixados e registrados na conta contábil 89711.05.08 Controle de P. de Contas Aprovadas Exerc. Anteriores, vejamos:

CODIGO	CONTA	CONSULTA	VALOR
897110501	CONTROLE DE SUP FUNDOS CONC ANTES	01/01/14	9.044,12
897110508	CONTROLE DE P. DE CONTAS APROVADAS EXERC. ANTERIORES	31/12/14	(9.044,12 )

Fonte: Dados extraídos Balancete Mensal da UG 130020 IPERON/Dezembro de 2014.

### 5.1.3 Suprimentos Concedidos no Exercício

Foi concedido e pago a título de adiantamentos a servidores durante o Exercício Financeiro de 2014 o valor de R\$ 2.982,28, 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 Analise indica o saldo de R\$ 2.000,00 sem prestação até a data de 31/12/2014.

CODIGO	CONTA		CONSULTA	VALOR
868910300	SUPRIMENTOS DE FUNDOS PAGO	( + )	31/12/14	2.982,28
897110504	PRESTACAO DE CONTAS A APROVAR	( - )	31/12/14	(982,28)
897110501	CONTROLE SUP FUNDOS CONC ANTES	( = )	31/12/14	2.000,00

Fonte: Dados extraídos Balancete Mensal da UG 130020 IPERON/Dezembro de 2014.

O saldo da Conta Corrente Contábil 89711.05.01 CONTROLE SUP FUNDOS CONC ANTES DA ANALISE corresponde a anotação no conta corrente 15849540000111 - IPERON INST DE PREV DOS SERV PUB RO da 2014OB00991 referente ao Processo Administrativo 2220/2394/2014 – Suprimento em favor do servidor JAIME CELIO VILARIM DE SÁ, no valor de R\$ 2.000,00, dia 12/12/2014.

## 5.2 Diárias

### 5.2.1 Diárias Concedidas no Exercício com Prestação de Contas em Atrazo

As diárias concedidas no Exercício Financeiro de 2013 sem prestação até a data de 31/12/2013 , de R\$ 18.610,00, foram devidamente 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

### 5.2.2 Diárias Concedidas no Exercício

Os pagamentos de diárias durante o Exercício Financeiro totalizaram R\$ 104.510,00, conforme registros realizados na Conta Contábil 86891.02.00 Diárias Pagas.

UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
DIARIAS CONCEDIDAS COM PRESTAÇÃO DE CONTAS EM ATRASO					
CONTA CORRENTE	CONTABIL	SALDO SIAFEM	ORDEM BANCÁRIA	DT PGTO	PROCESSO
05003843470	THIAGO ALENCAR ALVES PEREIRA	270,00	2014OB00823	06/11/2014	2220/01218/2014
			2014OB00828	06/11/2014	2220/01215/2014
			2014OB00852	14/11/2014	2220/1839/2014
09021574934	DAMIAO FEITOSA DE MIRANDA	660,00	2014OB00988	11/12/2014	2220/2417/2014
10511393334	JANE MARIA DE VASCONCELOS CARNEI	90,00	2014OB00822	06/11/2014	2222/1288/2014
11499435215	ANALICE REIS SPAGNOL	540,00	2014OB00767	24/10/2014	2220/2183/2014
11859741568	ALCY SANTANA MONTEIRO	420,00	2014OB00947	05/12/2014	2220/2399/2014
13943936287	SARA MARIA DIAS	540,00	2014OB00769	24/10/2014	2220/2183/2014
18330754200	LEIDIMAR RAIMUNDA NUNES DE LIMA	660,00	2014OB00987	11/12/2014	2220/2417/2014
19216955287	JOSE ROCHA RIBEIRO	660,00	2014OB00986	11/12/2014	2220/2417/2014
			2014OB00821	06/11/2014	2220/1347/2014
			2014OB00824	06/11/2014	2220/1120/2014
20486219291	RONEY DA SILVA COSTA	270,00	2014OB00855	14/11/2014	2220/1839/2014
			24205125291	SUELY LIMA KARANTINO E SILVA	540,00
31595529349	SINVAL DE SOUSA SILVA	90,00	2014OB00820	06/11/2014	2220/1347/2014
32682867200	UNIVERSA LAGOS	1.850,00	2014OB00816	06/nov/14	2220/1622/2014
			2014OB00818	06/nov/14	2220/1347/2014
			2014OB00827	06/nov/14	2220/1215/2014
			2014OB00851	14/nov/14	2220/1839/2014
			2014OB00912	27/nov/14	2220/2201/2014
34125248249	MARIA REJANE SAMPAIO DOS SANTOS	2.200,00	2014OB00814	06/nov/14	2220/1362/2014
			2014OB00815	06/nov/14	2220/1622/2014
			2014OB00826	06/nov/14	2220/1215/2014
			2014OB00850	14/nov/14	2220/1839/2014
			2014OB00911	27/nov/14	2220/2201/2014
36369390097	MARILU TEREZINHA D ROSSO	540,00	2014OB00771	24/10/2014	2220/2183/2014
36922072200	NEURACY DA SILVA FREITAS RIOS	90,00	2014OB00825	06/11/2014	2220/1120/2014
38676443220	KATIA FERREIRA FERNANDES	540,00	2014OB00766	24/10/2014	2220/2183/2014
40853560200	HERMANN CAVALCANTI LACERDA	90,00	2014OB00829	06NOV201	2220/01215/2014
40896420272	MARCIA ANDREA DE OLIVEIRA QUEIRO	90,00	2014OB00819	06/11/2014	2220/1347/2014
42044421291	BILOSKA JULIANA SIQUEIRA ARAUJO	540,00	2014OB00770	24/10/2014	2220/2183/2014
44300050449	FRANCISCA PINHEIRO LIMA	180,00	2014OB01033	16/12/2014	2220/2448/2014
46263705434	AIRTON MENDES VERAS	90,00	2014OB00853	14/11/2014	2220/1839/2014
46798200397	HERIKA LIMA FONTENELLE	420,00	2014OB00948	05/12/2014	2220/02399/2014
			2014OB00854	14/11/2014	2220/1839/2014
55970940763	FERNANDO RODRIGUES TRISTAO	1.020,00	2014OB00913	27/11/2014	2220/2201/2014
			63145073249	ANCELMO LUIZ EVANGELISTA DOS SAN	90,00
63310031268	CLYDEMAR GOMES CARDOSO	660,00	2014OB00989	12/12/2014	2220/2417/2014
73685224204	THEOMAR DA SILVA REGO	560,00	2014OB00949	05/12/2014	2220/2064/2014
90028147200	FRANCIELE BASTOS DE ASSIS	660,00	2014OB00990	12/12/2014	2220/2417/2014
TOTAL :		14.360,00			



## 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 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).

### 6.2 Bens Móveis

No Balanço Patrimonial (fl.61) consta o registro de **R\$ 3.532.706,46** no Ativo Não Circulante BENS MÓVEIS, sendo que no Anexo TC-15 de responsabilidade da Comissão Inventariante de Bens Móveis o valor em bens encontrado – em uso- totaliza **R\$ 3.441.600,54** e **R\$ 91.105,92** de bens a baixar, conforme Planilha de Identificação e Baixa (Assinado e datado em 31/12/2014).

Balanço Patrimonial - Bens Movés (fl.61)	3.532.706,46
Anexo TC-15 Comissão Inventariante de Bens Móveis 2014 (fls. 112/111)	3.441.600,54
<b>Diferença a Contabilizar no Sistema SIAFEM</b>	<b>91.105,92</b>

Planilha de Identificação e Baixa Patrimonial (fls. 112/117)	51.007,02
Bens a Baixar com Valores Inalterados (fl. 117)	574,38
Bens a Baixar com Valores Atualizados (fl. 117)	2.171,26
Bens a Baixar sem Valores nos Inventários Anteriores (fl. 117)	37.353,26
<b>Total da Baixas Comissão de Inventário 2014</b>	<b>91.105,92</b>

### 6.3 Almojarifado

O saldo das contas contábeis que formam o grupo 11500000 – ESTOQUES totaliza **R\$ 56.017,09**, em perfeita conformidade com o Balanço Patrimonial (fl. 61) publicado no DOE nº 2670 em 30.03.2015. O responsável pela gestão dos recursos materiais elaborou o Anexo TC-13 – Inventário do Estoque em almojarifado – Exercício de 2014 (fls. 72/74) demonstrando que o saldo em estoque do almojarifado ocorreu dentro da normalidade.



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

**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\$ 403.683.940,28** da Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO. O Balancete Mensal da Unidade do mês de Dezembro/2014 indica que houve Inscrição de novos créditos no valor de R\$ 411.737.883,71 e Recebimentos no total de R\$ 34.260.768,59

UNIDADE GESTORA : 130011 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO IPERON							DIVIDA ATIVA
Conta	Especificação	Saldo Anterior Em 31Dez2013	Movimento do Exercício				Saldo Final Em 31Dez2014
			Incorporação ( + )		Desincorporação ( - )		
			Reclassificações do Longo Prazo	Inscrição	Reclassificações p/Curto Prazo	Recebimentos	
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO							-
11261.02.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA-IPERON	-	43.597.700,81	-	-	34.260.768,59	9.336.932,22
11261.02.01	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB.EMPDO	-	20.966.282,76	-	-	19.219.092,53	1.747.190,23
11261.02.02	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB-EMPDO	-	22.631.418,05	-	-	15.041.676,06	7.589.741,99
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO							-
12111.06.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA - IPERON	26.206.825,16	26.206.825,16	411.737.883,71	43.597.700,81	-	394.347.008,06
12111.06.01	CREDITOS PREVIDENC. IPERON-CONTRIB-EMPDO	-	13.103.412,58	95.404.773,31	20.966.282,76	-	87.541.903,13
12111.06.02	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB-EMPDO	-	13.103.412,58	316.333.110,40	22.631.418,05	-	306.805.104,93
12121.98.24	CREDITOS PREVIDENCIARIOS IPERON - CONTRIBUICA	13.103.412,58	-	-	13.103.412,58	-	-
12121.98.25	CREDITOS PREVIDENCIARIOS IPERON - CONTRIBUIC	13.103.412,58	-	-	13.103.412,58	-	-
Total Estoque ==>		26.206.825,16	69.804.525,97	411.737.883,71	43.597.700,81	34.260.768,59	403.683.940,28

REGISTRO DO CRÉDITO A RECEBER DE DÍVIDA ATIVA NO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2014							
DOCUMENTO	DATA	ORGÃO	LEGALIDADE	COMPETENCIA	NR. TERMO	CONTA CONTÁBIL	VALOR (R\$)
2014NL02708	16/10/14	Sefin	Lei 1144/2013	01/2000 A 12/2009	02757/2013	12111.06.01	75.352.637,47
2014NL02709	16/10/14	Sefin	Lei 1144/2013	08/2005 A 02/2012	02713/2013	12111.06.01	20.052.135,84
2014NL02706	01/10/14	Sefin	Lei 1144/2013	01/2014 A 13/2011	02714/2013	12111.06.02	191.924.495,24
2014NL02707	01/10/14	Sefin	Lei 1144/2013	01/2000 A 12/2009	02756/2013	12111.06.02	75.353.379,69
2014NL03247	01/10/14	Seduc	Lei 3436/2014	08/2013 A 13/2013	00805/2014	12111.06.02	21.264.451,09
2014NL03248	01/10/14	Sesau		12/2012 A 02/2013	01007/2013	12111.06.02	7.150.041,35
2014NL03249	01/10/14	Sesau	Lei 3436/2014	08/2013 A 13/2013	00804/2014	12111.06.02	10.726.622,36
2014NL03641	01/12/14	Sesau		03 A 07/2013	02428/2013	12111.06.02	9.914.120,67
							<b>411.737.883,71</b>



Os valores inscritos em Dívida Ativa de R\$ **411.737.883,71** não refletem a realidade dos valores constante do Relatório da Dívida Previdenciária (fls. 175/176) de R\$ **379.746.810,26** apresentando uma diferença na ordem de R\$ **31.991.073,45**

## 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 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\$ 14.360,00** correspondentes a diárias não comprovadas; e suprimentos de fundos no valor de **R\$ 2.000,00** resultante de Suprimentos concedidos em exercício sem a devida comprovação.

**8.3** O controle da Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO apresenta diferença de **R\$ 31.991.073,45** entre os valores registrado contas contábeis no exercício financeiro de 2014 quando comparado com o controle analítico do setor responsável.

## 9. 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, controle de diárias e tesouraria, a saber:

- a) 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;
- b) Considerando que as baixas de bens considerados não localizados e/ou considerados inservíveis levantadas pela Comissão de Inventário 2014 não foram contabilizadas, deve o **deve o Gestor oficial a Gerência de Contabilidade para que efetue aos lançamentos contábeis** com o objetivo de compor adequadamente o acervo patrimonial da Unidade.
- c) Considerando que os Balancetes das Unidades Gestoras não espelham adequadamente o estoque da Dívida Ativa do Instituto **deve o Gestor oficial a Gerência de Contabilidade para que efetue aos lançamentos contábeis de estorno** com a finalidade de demonstrar fidedignamente o valor do seu Ativo em consonância com valor registrado no controle analítico da Dívida Ativa previdenciária do Instituto;
- d) 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



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

*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;*

- e) considerando que apesar das falhas, omissões ou impropriedades, encontradas serem de natureza formal no cumprimento das normas e 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 Exercício Financeiro de 2014 pelo exposto, considerando os apontamentos feitos nessa análise.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 31 de agosto de 2015.

  
Wagner Garcia de Freitas  
Conselheiro Relator