



ATA DA 4ª REUNIÃO ORDINARIA

Aos 14 (quatorze) dias do mês de abril de 2016 (dois mil e dezesseis), 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 4ª (quarta) reunião ordinária do Conselho Fiscal, tendo como pauta: 01. Apresentação do Relatório Conclusivo de Análise das Prestações de Contas referente ao mês de dezembro de 2015; e 02. Apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas Anual referente ao Exercício de 2015. 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/SEGEF, Ivan Pimenta Albuquerque – Representante do Ministério Público, Chagas Raimundo Teixeira – Representante do Sindicato dos Servidores do Tribunal de Justiça/SINJUR e Paulo Cesar de Pereira Durand – Representante dos Sindicatos do Poder Executivo, totalizando **06** (seis) conselheiros presentes. Ausente o Conselheiro Cel. PM Eneidy Dias de Araujo, que encontrava-se em viagem a serviço pelo Comando Geral da Polícia Militar. Convidados: Neuracy Rios – Diretora Administrativa e Financeira, Ailton Mendes Veras – Gerente de Contabilidade, Roney Costa – Presidente do Comitê de Investimentos e Marivaldo Rodrigues Vaz – Contador da Superintendência Estadual de Contabilidade. O Conselheiro Presidente Vicente Rodrigues de Moura cumprimentou os presentes e passou a palavra ao Conselheiro Wagner Garcia que apresentou a disposições conclusivas do Relatório de Análise das Prestações de Contas referente ao mês de dezembro de 2015, anexo desta ata, tendo como parecer o voto pela Aprovação com Ressalvas. Da Deliberação – Os Conselheiros, de forma unânime, acompanharam o voto do relator, restando Aprovadas com Ressalvas a Prestação de Contas referente ao mês de Dezembro de 2015. Em seguida o Conselheiro Wagner Garcia, conjuntamente, com o Senhor Marivaldo Vaz – Contador, deram início a apresentação do Relatório de Análise da Prestação de Contas Anual referente ao Exercício de 2015, via projeção datashow, anexo desta ata, tendo como parecer final a Aprovação com Ressalvas. O Conselheiro Ivan Pimenta expôs a necessidade do envio do Relatório Anual 2015 à Superintendência de Contabilidade e Controladoria Geral do Estado. Solicitou, ainda, que o Relatório de Análise Quadrimestral da Controladoria Geral do Estado fosse disponibilizado para o Conselho Fiscal, se possível pela própria CGE, o qual foi acatado por todos. O Conselheiro Vicente Moura informou aos Gestores do IPERON da necessidade de atendimento dos apontamentos deliberados nos relatórios



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



apresentados por este colegiado, com intuito de equacionar as impropriedades no decorrer do exercício de 2016, para que não ocorra a necessidade de reprovação das contas do IPERON nas análises mensais e anual de 2016. Agradeceu a participação dos convidados do IPERON e do Senhor Marivaldo Vaz – Contador, que contribui tecnicamente nas análises deste Conselho. Da Deliberação – Os Conselheiros, de forma unânime, acompanharam o voto do relator, restando Aprovada com Ressalvas as Contas Anuais referente ao Exercício de 2015. Nada mais havendo a tratar foi encerrada a reunião pelo Presidente às 11h25mim (onze horas e vinte e cinco 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

Wagner Garcia de Freitas
 Conselheiro

Ivan Pimenta Albuquerque
 Conselheiro

Paulo Cesar de Pereira Durand
 Conselheiro

Helena da Costa Bezerra
 Conselheira

Chagas Raimundo Teixeira
 Conselheiro Suplente



LISTA DE PRESENÇA

4ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL 2016

Reunião realizada Às 08:30, do dia 14 de abril de 2016

NOME	ASSINATURA
VICENTE RODRIGUES DE MOURA Conselheiro Presidente Representante Poder Executivo/Ouvidoria	
IVAN PIMENTA ALBUQUERQUE Conselheiro Vice-Presidente Representante do Ministério Público	
HELENA DA COSTA BEZERRA Conselheira Representante Poder Executivo/SEGEF	
Cel. PM ENEDY DIAS DE ARAUJO Conselheiro Representante Poder Executivo/PM	
WAGNER GARCIA DE FREITAS Conselheiro Representante Poder Executivo/SEFIN	
CHAGAS RAIMUNDO TEXEIRA Conselheiro Representante Sindicato do Poder Judiciário/SINJUR	
PAULO CESAR DE PEREIRA DURAND Conselheiro Representante do Sindicatos do Poder Executivo	

Porto Velho/RO, 14 de abril de 2016.

EDNELSON MONTEIRO DA SILVA
Secretário do Conselho



Relatório do Conselho Fiscal

Prestação de Contas Anual

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".

Ciente de sua relevância, este conselho fiscal examinou o Relatório da Auditoria Previdenciária do IPERON e a Prestação de Contas – balanços, balancete, relatórios financeiros, extratos bancários, anexos, etc.; referentes ao exercício findo em 31/12/2015, visando aferir a execução, orçamentária, financeira e patrimonial do IPERON.

Destacamos ainda, que a legislação que alcança o Conselho Fiscal, no caso dos RPPS é a Lei nº 9.717/98 que dispõe sobre regras gerais para a organização e o funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal, determina:

Art. 8º Os dirigentes do órgão ou da entidade gestora do regime próprio de previdência social dos entes estatais, bem como os **membros dos conselhos administrativo e fiscal** dos fundos de que trata o art. 6º, respondem diretamente por infração ao disposto nesta Lei, sujeitando-se, no que couber, ao regime repressivo da Lei nº 6.435, de 15 de julho de 1977, e alterações subsequentes, conforme diretrizes gerais.

Parágrafo único. As infrações serão apuradas mediante processo administrativo que tenha por base o auto, a representação ou a denúncia positiva dos fatos irregulares, em que se assegure ao acusado o contraditório e a ampla defesa, em conformidade com diretrizes gerais. **(Grifo nosso)**.



RESULTADOS DA ANALISE

1. RELATÓRIO DA AUDITORIA PREVIDENCIÁRIA

Examinamos o Relatório de Auditoria relacionado à contabilidade e a emissão das respectivas demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31/12/2015.

Em nossa análise procurou-se identificar o exame de propriedade de cada classe significativa de transação e os ativos com ela relacionados, objetivando considerar os tipos de erros e irregularidades que poderiam ocorrer na atividade relacionada, determinar quais procedimentos de controle interno que evitariam e detectariam tais erros e irregularidades, verificar se há prescrição tácita ou escrita para tais procedimentos de controle, e se eles estão sendo satisfatoriamente executados, e avaliar qualquer deficiência para determinar seu efeito sobre as demonstrações contábeis, a oportunidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados, e as sugestões a serem feitas a entidades.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na realização da receita e da despesa sobe enfoque orçamentário, as receitas orçamentárias foram contabilizadas pelo regime de caixa e as despesas orçamentárias pelo regime de competência, conforme determina os Incisos I e II do artigo 35 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

2.1 FUNDO PREVIDENCIÁRIO FINANCEIRO – UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 130011

2.1.1 EXECUÇÃO DA RECEITA

A execução orçamentária apresentada pela Tabela I foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas empenhadas pelo Fundo Previdenciário do IPERON durante o exercício financeiro de 2015. Com o objetivo de permitir a comparabilidade, evidenciamos também a execução do ano de 2014.



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

Tabela I - Execução Orçamentária - 2014 - 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma →	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%
Total →	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	372.733.861,00	314.634.538,40	84,41%	298.515.022,79	285.952.128,86	95,79%
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma →	372.733.861,00	314.634.538,40	84,41%	298.515.022,79	285.952.128,86	95,79%
Superávit da Previsão	-	-	-	80.539.166,21	-	-
Superávit da Execução	-	211.767.407,57	-	-	235.812.337,89	-
Total →	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011

A execução orçamentária referente a 2015 evidencia um superávit da execução orçamentária da ordem de R\$ 235.812.337,89, enquanto que no exercício anterior foi apurado um superávit da ordem de R\$ 211.767.407,57.

Fundo Previdenciário apresentou ainda em 2015 um superávit de previsão no valor de R\$ 80.539.166,21. Este valor equivale a 26,81 % da previsão inicial.

O resultado orçamentário é detalhado a seguir pelos índices de execução da receita e da despesa.

A Tabela II demonstra a execução orçamentária da Receita nos exercícios de 2014 e 2015.

Tabela II - Execução Orçamentária da Receita - 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Total →	372.733.861,00	526.401.945,97	141,23%	379.054.189,00	521.764.466,75	137,65%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011

A arrecadação do ano de 2015 alcançou 137,65% da receita inicialmente prevista para o ano. Comparando os resultados de 2014 e 2015, verifica-se uma redução de 3,58 pontos percentuais referentes ao índice de execução da receita.



A Tabela III mostra a participação no total arrecadado dos principais itens de receita.

Tabela III – Composição das Receitas Arrecadadas – 2014 e 2015				Em R\$ 1,00	
Receitas	2014		2015		
	Em R\$ 1,00	%	Em R\$ 1,00	%	
I Receitas Correntes					
Receita de Contribuições	406.324.540,75	77,19%	406.582.895,32	77,92%	
Receita Patrimonial	120.011.870,18	22,80%	114.436.024,39	21,93%	
Outras Receitas Correntes	65.535,04	0,01%	745.547,04	0,14%	
Total das Receitas Correntes →	526.401.945,97	100,00%	521.764.466,75	100,00%	
II Receita de Capital	-	-	-	-	
Total das Receitas de Capital →	-	-	-	-	
III Receita Total →	526.401.945,97	100,00%	521.764.466,75	100,00%	

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011

A maior parte das receitas do Fundo Previdenciário Financeiro é oriunda de Contribuições (Patronal e Servidores) e Receita Patrimonial (Rendimentos de Aplicações da carteira de Investimentos do fundo), que juntas representam 99,86% do total arrecadado em 2015, sendo 77,92% de receitas de Contribuições e 21,93% de Receita Patrimonial.

Ao analisarmos o desempenho da arrecadação, observamos uma redução nominal na receita total do Fundo Previdenciário da ordem de 0,88% em relação ao exercício anterior.

Essa diminuição foi resultado de um incremento de 0,06% das receitas de contribuições e de 1.137,63% em outras receitas correntes, e uma diminuição de 4,65% na receita de patrimonial.

2.1.2 EXECUÇÃO DA DESPESA

Conforme demonstra a Tabela IV, a despesa orçamentária empenhada atingiu o patamar de R\$ 285.952.128,86 em 2015, equivalentes a 95,79% do valor autorizado. Já em 2014 o índice de execução da despesa foi de 84,41%. Cabe ressaltar que todo o montante empenhado, foi liquidado e pago dentro de 2015



Tabela IV - Execução Orçamentária da Despesa- 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	372.733.861,00	314.634.538,40	84,41%	298.515.022,79	285.952.128,86	95,79%
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Total →	372.733.861,00	314.634.538,40	84,41%	298.515.022,79	285.952.128,86	95,79%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011

As despesas orçamentárias, classificadas por categoria econômica, ficaram distribuídas como mostra a Tabela V.

Tabela V - Despesas Realizadas por Categoria Econômica - 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Despesas	2014		2015		Variação 2014/2015
	Execução (B)	(B/A)	Execução (B)	(B/A)	
I Despesas Correntes					
Outras Despesas Correntes	314.634.538,40	100,00%	285.952.128,86	100,00%	-9,12%
Total das Despesas Correntes →	314.634.538,40	100,00%	285.952.128,86	100,00%	-9,12%
II Despesas de Capital	-	-	-	-	-
Total das Despesas de Capital →	-	-	-	-	-
III Despesa Total →	314.634.538,40	100%	285.952.128,86	100%	-9,12%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011

Houve uma diminuição em valores nominais das despesas correntes da ordem de 9,12%. Nesta categoria econômica, o grupo é composto unicamente por outras despesas correntes.

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando-se as receitas arrecadadas e as despesas realizadas nos últimos dois exercícios evidenciamos os resultados apresentados na Tabela VI.

Tabela VI - Composição do Resultado Orçamentário 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Especificações	2014	2015	Variação 2014/2015
Receitas Correntes	526.401.945,97	521.764.466,75	(4.637.479,22)
(-) Despesas Correntes	314.634.538,40	285.952.128,86	(28.682.409,54)
Superávit Corrente	211.767.407,57	235.812.337,89	24.044.930,32
(+) Receita de Capital	-	-	-
Subtotal	211.767.407,57	235.812.337,89	24.044.930,32
(-) Despesas de Capital	-	-	-
Resultado Orçamentário	211.767.407,57	235.812.337,89	24.044.930,32

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130011



2.2 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO - UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 13.012

2.2.1 EXECUÇÃO DA RECEITA

A execução orçamentária apresentada pela Tabela VII foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas empenhadas pelo Fundo Previdenciário Capitalizado durante o exercício financeiro de 2015. Com o objetivo de permitir a comparabilidade, evidenciamos também a execução do ano de 2014.

Tabela VII - Execução Orçamentária - 2014 - 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	77.933.350,00	129.873.604,88	141,23%	82.093.535,00	169.720.899,06	206,74%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma	77.933.350,00	129.873.604,88	141,23%	82.093.535,00	169.720.899,06	206,74%
Déficit da Previsão	-	-	-	1.101.190,00	-	-
Déficit da Execução	-	-	-	-	-	-
Total	77.933.350,00	129.873.604,88	141,23%	83.194.725,00	169.720.899,06	204,00%

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	77.933.350,00	-	0,00%	83.194.725,00	532.602,92	0,64%
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma	77.933.350,00	-	0,00%	83.194.725,00	532.602,92	0,64%
Superávit da Previsão	-	-	-	-	-	-
Superávit da Execução	-	129.873.604,88	-	-	169.188.296,14	-
Total	77.933.350,00	129.873.604,88	166,65%	83.194.725,00	169.720.899,06	204,00%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130012

A execução orçamentária referente a 2015 evidencia um superávit da execução orçamentária da ordem de R\$ 169.188.296,14, enquanto que no exercício anterior foi apurado um superávit da ordem de R\$ 129.873.604,88.

O Fundo Previdenciário Capitalizado apresentou ainda em 2015 um déficit de previsão no valor de R\$ 1.101.190,00. Este valor equivale a 1,34% da previsão inicial.

O resultado orçamentário é detalhado a seguir pelos índices de execução da receita e da despesa.

A Tabela VIII demonstra a execução orçamentária da Receita nos exercícios de 2014 e 2015.



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

Tabela VIII - Execução Orçamentária da Receita - 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	77.933.350,00	129.873.604,88	141,23%	82.093.535,00	169.720.899,06	206,74%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Total →	77.933.350,00	129.873.604,88	141,23%	82.093.535,00	169.720.899,06	206,74%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130012

A arrecadação do ano de 2015 alcançou 206,74% da receita inicialmente prevista para o ano. Comparando os resultados de 2014 e 2015, verifica-se um aumento de 130,68 pontos percentuais referentes ao índice de execução da receita.

A Tabela IX mostra a participação no total arrecadado dos principais itens de receita.

Tabela IX - Composição das Receitas Arrecadadas - 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014		2015	
	Em R\$ 1,00	%	Em R\$ 1,00	%
I Receitas Correntes				
Receita de Contribuições	87.823.637,04	67,62%	97.980.021,65	57,73%
Receita Patrimonial	42.004.081,34	32,34%	71.740.877,41	42,27%
Outras Receitas Correntes	45.886,50	0,04%	-	-
Total das Receitas Correntes ·	129.873.604,88	100,00%	169.720.899,06	100,00%
II Receita de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas de Capital ·	-	-	-	-
III Receita Total ·	129.873.604,88	100,00%	169.720.899,06	100,00%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130012

A maior parte das receitas do Fundo Previdenciário Capitalizado é oriunda de contribuições (patronal e servidores) e receita patrimonial (rendimentos de aplicações da carteira de investimentos do fundo), que juntas representam 100,00% do total arrecadado em 2015, sendo 57,73% de receitas de contribuições e 42,27% de receita patrimonial.

Ao analisarmos o desempenho da arrecadação, observamos um aumento nominal na receita total do Fundo Previdenciário Capitalizado da ordem de 30,68% em relação ao exercício anterior.

Esse aumento foi resultado de um incremento de 11,56% das receitas de Contribuições e de 70,80% em receita de Patrimonial e uma diminuição de 100,00% em Outras Receitas Correntes.



2.2.2 EXECUÇÃO DA DESPESA

Conforme demonstra a Tabela X, a despesa orçamentária empenhada atingiu o patamar de R\$ 532.602,92 em 2015, equivalentes a 0,64% do valor autorizado. Já em 2014 não houve execução da despesa. Cabe ressaltar que todo o montante empenhado, foi liquidado e pago dentro de 2015

Tabela X - Execução Orçamentária da Despesa- 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	77.933.350,00	-	0,00%	83.194.725,00	532.602,92	0,64%
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma é	77.933.350,00	-	0,00%	83.194.725,00	532.602,92	0,64%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130012

As despesas orçamentárias, classificadas por categoria econômica, ficaram distribuídas como mostra a Tabela XI.

Tabela XI- Despesas Realizadas por Categoria Econômica - 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Despesas	2014		2015		Variação 2014/2015
	Execução	%	Execução	%	
I Despesas Correntes					
Outras Despesas Correntes	-	-	532.602,92	100,00%	100,00%
Total das Despesas Correntes →	-	-	532.602,92	100,00%	100,00%
II Despesas de Capital	-	-	-	-	-
Total das Despesas de Capital →	-	-	-	-	-
III Despesa Total é	-	-	532.602,92	100,00%	100,00%

Fonte: Balanço orçamentário UO: 130012

Houve realização de despesas correntes de R\$ 532.602,92. Nesta categoria econômica, o grupo é composto unicamente por outras despesas correntes.

2.2.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando-se as receitas arrecadadas e as despesas realizadas nos últimos dois exercícios evidenciamos os resultados apresentados na Tabela XII.

Tabela XII - Composição do Resultado Orçamentário 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Especificações	2014	2015	Variação 2014/2015
Receitas Correntes	129.873.604,88	169.720.899,06	39.847.294,18
(-) Despesas Correntes	-	532.602,92	532.602,92
Superávit Corrente	129.873.604,88	169.188.296,14	39.314.691,26
(+) Receita de Capital	-	-	-
SubTotal	129.873.604,88	169.188.296,14	39.314.691,26
(-) Despesas de Capital	-	-	-
Resultado Orçamentário	129.873.604,88	169.188.296,14	39.314.691,26



2.3 O INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO ESTADO DE RONDÔNIA – IPERON - UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 13.020 (UNIDADE ADMINISTRATIVA)

2.3.1 EXECUÇÃO DA RECEITA

A execução orçamentária apresentada pela Tabela XIII foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas empenhadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado De Rondônia – IPERON (Unidade Administrativa), durante o exercício financeiro de 2015. Com o objetivo de permitir a comparabilidade, evidenciamos também a execução do ano de 2014.

Tabela XIII - Execução Orçamentária - 2014 - 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	31.689.821,00	1.924.806,95	6,07%	33.575.410,00	2.476.555,23	7,38%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma è	31.689.821,00	1.924.806,95	6,07%	33.575.410,00	2.476.555,23	7,38%
Déficit da Previsão	-	-	-	-	-	-
Déficit da Execução	-	18.473.243,78	-	-	18.872.402,20	-
Total è	31.689.821,00	20.398.050,73	64,37%	33.575.410,00	21.348.957,43	63,59%

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	30.172.821,00	20.332.256,03	67,39%	29.727.450,00	20.932.292,65	70,41%
Despesas de Capital	1.517.000,00	65.794,70	4,34%	3.847.960,00	416.664,78	10,83%
Soma è	31.689.821,00	20.398.050,73	64,37%	33.575.410,00	21.348.957,43	63,59%
Superávit da Previsão	-	-	-	-	-	-
Superávit da Execução	-	-	-	-	-	-
Total è	31.689.821,00	20.398.050,73	64,37%	33.575.410,00	21.348.957,43	63,59%

A execução orçamentária referente a 2015 evidencia um superávit da execução orçamentária da ordem de R\$ 18.872.402,20, enquanto que no exercício anterior foi apurado um deficit da ordem de R\$ 18.473.243,78.

O resultado orçamentário é detalhado a seguir pelos índices de execução da receita e da despesa.

A Tabela XIV demonstra a execução orçamentária da receita nos exercícios de 2014 e 2015.



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

Tabela XIV - Execução Orçamentária da Receita – 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014			2015		
	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)	Previsão (A)	Execução (B)	(B/A)
Receitas Correntes	31.689.821,00	1.924.806,95	6,07%	33.575.410,00	2.476.555,23	7,38%
Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-
Soma é	31.689.821,00	1.924.806,95	6,07%	33.575.410,00	2.476.555,23	7,38%

A arrecadação do ano de 2015 alcançou 7,38% da receita inicialmente prevista para o ano. Comparando os resultados de 2014 e 2015, verifica-se um aumento de 28,67 pontos percentuais referentes ao índice de execução da receita.

A Tabela XV mostra a participação no total arrecadado dos principais itens de receita.

Tabela XV – Composição das Receitas Arrecadadas – 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Receitas	2014		2015	
	Em R\$ 1,00	%	Em R\$ 1,00	%
I Receitas Correntes				
Receita de Contribuições	1.811.696,28	94,12%	2.177.654,72	87,93%
Receita Patrimonial	112.284,31	5,83%	298.900,51	12,07%
Outras Receitas Correntes	826,36	0,04%	-	0,00%
Total das Receitas Correntes ==>	1.924.806,95	100,00%	2.476.555,23	100,00%
II Receita de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas de Capital ==>	-	-	-	-
III Receita Total é==>	1.924.806,95	100,00%	2.476.555,23	100,00%

2.3.2 EXECUÇÃO DA DESPESA

Conforme demonstra a Tabela XVI, a despesa orçamentária empenhada atingiu o patamar de R\$ 532.602,92 em 2015, equivalentes a 95,79% do valor autorizado. Já em 2014 o índice de execução da despesa foi de 84,41%. Cabe ressaltar que todo o montante empenhado, foi liquidado dentro de 2015

Tabela XVI - Execução Orçamentária da Despesa- 2014 e 2015

Em R\$ 1,00

Despesas	2014			2015		
	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)	Fixação (A)	Execução (B)	(B/A)
Despesas Correntes	30.172.821,00	20.332.256,03	67,39%	29.727.450,00	20.932.292,65	70,41%
Despesas de Capital	1.517.000,00	65.794,70	4,34%	3.847.960,00	416.664,78	10,83%
Total é	31.689.821,00	20.398.050,73	64,37%	33.575.410,00	21.348.957,43	63,59%



Houve uma diminuição em valores nominais das despesas correntes da ordem de 9,12%. Nesta categoria econômica, o grupo é composto unicamente por Outras Despesas Correntes.

Tabela XVII - Despesas Realizadas por Categoria Econômica - 2014 e 2015					Em R\$ 1,00
Despesas			2015		Variação 2014/2015
	Execução	%	Execução	%	
I Despesas Correntes					
Pessoal e Encargos Sociais	10.384.117,63	51,07%	12.259.897,89	58,57%	18,06%
Outras Despesas Correntes	9.948.138,40	48,93%	8.672.394,76	41,43%	-12,82%
Total das Despesas Correntes →	20.332.256,03	100,00%	20.932.292,65	100,00%	2,95%
II Despesas de Capital	-	-	-	-	-
Investimentos	65.794,70	100,00%	416.664,78	100,00%	533,28%
Total das Despesas de Capital →	65.794,70	100,00%	416.664,78	100,00%	533,28%
III Despesa Total →	20.398.050,73	100,00%	21.348.957,43	100,00%	4,66%

Houve um aumento em valores nominais das despesas correntes da ordem de 4,66%. Nesta categoria econômica, o grupo é composto pessoal e encargos sociais que teve um incremento de 18,06% e por outras despesas correntes que teve uma queda de -12,82%. As despesas de capital tiveram um aumento de 533,28% em investimentos que compõem exclusivamente este grupo.

2.3.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Comparando-se as receitas arrecadadas e as despesas realizadas nos últimos dois exercícios evidenciamos os resultados apresentados na Tabela XVIII.

Tabela XVIII - Composição do Resultado Orçamentário 2014 e 2015			Em R\$ 1,00
Especificações	2014	2015	Variação 2014/2015
Receitas Correntes	1.924.806,95	2.476.555,23	551.748,28
(-) Despesas Correntes	20.332.256,03	20.932.292,65	600.036,62
Déficit Corrente	(18.407.449,08)	(18.455.737,42)	(48.288,34)
(+) Receita de Capital	-	-	-
SubTotal	(18.407.449,08)	(18.455.737,42)	(48.288,34)
(-) Despesas de Capital	65.794,70	416.664,78	350.870,08
Resultado Orçamentário	(18.473.243,78)	(18.872.402,20)	(399.158,92)



2.3.4 PARTE RELACIONADA

2.3.4.1 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Nesse grupo de contas está registrada a inscrição de Restos a Pagar Não Processados que correspondem as despesas empenhadas e não liquidadas até o termino do exercício. São aqueles cujo empenho foi legalmente emitido, mas depende ainda da fase de liquidação, isto é, o empenho fora emitido, porém o objeto adquirido ainda não foi entregue e depende de algum fator para sua regular liquidação, sendo R\$ 1.290.593,72 resultante da execução do exercício de 2015 e R\$ 59.162,25 se refere a empenhos emitidos e não liquidados no ano de 2014.

CONTA : 531100000 - RP NAO PROCESSADOS INSCRITOS - 2015		
CONTA CORRENTE CONTÁBIL		SALDO R\$
2015NE00055	Secretaria da Receita Federal do	775.023,90
2015NE00061	SAAE-Servico Autonomo De Agua E	3.478,28
2015NE00062	SAAE Servico Autonomo De Agua E	4.000,00
2015NE00063	Emp Bras De Tecnol E Adm De Conv	12.113,20
2015NE00166	Distrisupri Distr.E Com.De Sup.D	3.068,00
2015NE00220	FBX Servicos De Seguranca Ltda E	91.158,67
2015NE00255	SAAE-Servico Autonomo de Agua e	1.297,33
2015NE00294	Centrais Eletricas De Rondonia S	23.584,89
2015NE00296	Associacao Gaucha De Inst.De Pre	2.320,00
2015NE00297	Centrais Eletricas De Rondonia S	6.205,73
2015NE00304	Emp Brasileira De Correios E Tel	2.848,03
2015NE00354	Somma Investimentos Ss	12.000,00
2015NE00449	Visao Construcão, Comercio E Pro	113.871,53
2015NE00490	Emp Bras De Tecnol E Adm De Conv	13.575,02
2015NE00513	Byc Com. E Rep. De Artigos Do Ve	5.049,00
2015NE00515	M&A Viagens E Turismo	65.256,49
2015NE00516	Oi S.A	10.700,00
2015NE00517	Oi S.A	24.573,58
2015NE00547	Inst. Brasileiro De Direito Publ	3.180,00
2015NE00548	Assoc. Nacional De Ent. Previden	1.350,00
2015NE00570	Oi S.A	13.997,33
2015NE00571	CKS Comercio De Mat. De Escritor	3.427,55
2015NE00573	Delta Com.Imp. E Exp. De Equip.	124,80
2015NE00605	DDD-Comercio E Representacoes Lt	4.346,75
2015NE00610	Abipem Assoc Bras De Inst De Pre	680,00
2015NE00632	Emp Bras De Tecnol E Adm De Conv	40.393,64
2015NE00699	J.F. Extintores Comercio Ltda-Me	970,00
2015NE00702	Somma Investimentos Ss	36.000,00
2015NE00721	N & N Consultores Associados Ltd	16.000,00
TOTAL :		1.290.593,72



Conta: 531210000 - Rp Não Processados Exercícios Anteriores		
Conta Corrente Contabil		Saldo R\$
2014NE00048	SAAE-Servico Autonomo de Agua e	3.654,76
2014NE00049	SAAE Servico Autonomo de Agua e	3.916,20
2014NE00056	Flash Digitacao E Cursos Ltda -	6.218,44
2014NE00340	Visao Construcao, Comercio E Pro	45.372,85
Total :		59.162,25

2.4 Execução Orçamentária – Consolidação do RPPS

O orçamento consignado em favor do IPERON foi efetivado através da Lei 3.497 de 20 de dezembro de 2014 - Lei Orçamentária Anual - 2015 no valor de R\$ 417.204.386,00 (Quatrocentos e dezessete milhões, duzentos e quatro mil e trezentos e oitenta e seis 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	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	(1.919.228,21)	-	-	(1.919.228,21)	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	298.515.022,79	83.194.725,00	33.575.410,00	415.285.157,79	100,00%
V - Despesa Empenhada	(285.952.128,86)	(532.602,92)	(21.348.957,43)	(307.833.689,21)	74,13%
VI = Saldo de Dotação (IV-V)	12.562.893,93	82.662.122,08	12.226.452,57	107.451.468,58	25,87%

Fonte: Dados extraídos do Balancete Mensal /dezembro/2015.

Até o período de referência a dotação inicial sofreu alterações oriundas de reduções no valor de R\$ 1.919.228,21, sendo atualizada para R\$ 415.285.157,79 e do valor autorizado foram utilizadas para empenho o montante de R\$ 307.833.689,21 (trezentos e sete milhões, oitocentos e trinta e três mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e um centavos). A movimentação orçamentária apresenta um saldo a empenhar de 107.451.468,58 (Cento e sete milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos). Do total empenhado foram pagos R\$ 306.525.003,57, restando uma despesa a pagar de R\$ 1.308.685,64:



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

Despesa Empenhada X Realizada					
Título	Unidades Orçamentárias			Valor Consolidado	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
(+) - Despesa Empenhada	285.952.128,86	532.602,92	21.348.957,43	307.833.689,21	100
(-) Pagamentos Efetuados no Exercício	(285.952.128,86)	(532.602,92)	(20.040.271,79)	(306.525.003,57)	99,5
(=) Saldo a Pagar	-	-	1.308.685,64	1.308.685,64	0,55

Fonte: Dados extraídos do Balancete Mensal /dezembro/2015.

2.4.1 Execução da Receita

Para o exercício, o valor estimado da receita para o RPPS foi de R\$ 417.204.386,00, conforme autorização da Lei 3.497 de 20 de dezembro de 2014 - Lei Orçamentária Anual - 2015, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 693.961.921,04, decorrente das seguintes origens:

Execução Da Receita Orçamentária				
Especificação	Unidade Gestora			Valores Em R\$ 1,00
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130012 IPERON	TOTAL RPPS
Receita Orçamentária	521.764.466,75	169.720.899,06	2.476.555,23	693.961.921,04
Receitas Correntes	340.843.835,64	120.923.766,33	2.476.555,23	464.244.157,20
Receita De Contribuições	225.662.264,21	49.182.888,92	2.177.654,72	277.022.807,85
Contribuição Previdenciária. do RPPS	225.662.264,21	49.182.888,92		274.845.153,13
Contribuição Patronal de Servidor	2.946.140,33	21.111,08		2.967.251,41
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil	428,56	-		428,56
Contribuição de Servidor Ativo Civil	204.281.965,40	45.723.948,46		250.005.913,86
Contribuição de Servidor Ativo Militar	13.081.965,96	3.435.405,91		16.517.371,87
Contribuição s de Servidor Inativo	3.326.843,69	-		3.326.843,69
Contribuição de Servidor Inativo	1.343.380,24	-		1.343.380,24
Contribuição de Pensionista Civil	656.970,69	2.423,47		659.394,16
Contribuição de Pensionista Militar	24.569,34	-		24.569,34
Compensação Previdenciária Entre RGPS/RPPS	-	-	2.177.654,72	2.177.654,72
Receita Patrimonial	114.436.024,39	71.740.877,41	298.900,51	186.475.802,31
Receitas Imobiliárias	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Alugueis de Imóveis	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Receitas de Valores Mobiliários	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Remun.Invest.Regime Prop.Prev.Do Se	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Remun.Invest.Regime Prop.Prev.Serv.	110.252.361,68	71.270.272,30	288.042,20	181.810.676,18
Remuneracao de Investimento De Rend	4.173.696,84	-		4.173.696,84
Outras Receitas Correntes	745.547,04	-	-	745.547,04
Outras Receitas	745.547,04	-	-	745.547,04
Receitas Correntes-Intra-Orçamentar	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Receitas De Contribuições -Intra-Orc	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Contribuições para o RPPS	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Cont.Patronal para o RPPS	170.057.778,71	45.754.441,86		215.812.220,57
Contrib. Patronal de Servidor Ativo	10.862.852,40	3.042.690,87		13.905.543,27



2.4.2 Execução da Despesa

No Exercício Financeiro de 2015, as despesas com pagamento de benefícios e despesas administrativas totalizaram R\$ 286.484.731,78 e R\$ 20.040.271,79, respectivamente conforme detalhamento abaixo:

Execução da Despesa Orçamentária				
Especificação	Unidade Gestora			Valores Em R\$ 1,00
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON	
Despesa Orçamentária	285.952.128,86	532.602,92	20.040.271,79	306.525.003,57
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	222.094.289,56	37.284,32	-	222.131.573,88
Pensões	62.779.848,93	495.318,60	-	63.275.167,53
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	153,71	153,71
Outros Benefícios Assistenciais	23.926,02	-	-	23.926,02
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-	-	11.157.698,41	11.157.698,41
Obrigações Patronais	-	-	1.025.962,53	1.025.962,53
Diárias - Civil	-	-	62.337,78	62.337,78
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	-	-	76.083,24	76.083,24
Material de Consumo	-	-	141.297,07	141.297,07
Passagens e Despesas com Locomoção	-	-	82.340,76	82.340,76
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	-	-	495.020,00	495.020,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	-	829.163,83	829.163,83
Auxílio-Alimentação	-	-	1.065.694,20	1.065.694,20
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	-	4.217.585,00	4.217.585,00
Auxílio-Transporte	-	-	64.819,30	64.819,30
Equipamentos e Material Permanente	-	-	404.060,00	404.060,00
Sentenças Judiciais	1.054.064,35	-	209.890,71	1.263.955,06
Indenizações e Restituições	-	-	208.165,25	208.165,25



3.1 EXECUÇÃO FINANCEIRA

3.2 FLUXO FINANCEIRO OU DE CAIXA

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

Fluxo Financeiro/Dff - Consolidação Do Rpps - Posição Em 30 De Dezembro De 2015				
Especificação	Unidade Gestora			Consolidado Rpps
	130011	130012	130020	
I - Saldo Disponível em 31Dez2014	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	611.882.361,67	169.720.899,06	48.809.584,39	830.412.845,12
Receitas Orçamentárias	521.764.466,75	169.720.899,06	2.476.555,23	642.622.488,48
Contribuição Patronal ao RPPS	406.582.895,32	48.818.243,81	-	455.401.139,13
Contribuição do Segurado ao RPPS	-	49.161.777,84	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Compensação Financeira Entre RGPS/RPPS	-	-	2.177.654,72	-
Outras Variações Aumentativas	745.547,04	-	-	745.547,04
Receita Extra-orçamentária	90.117.894,92	-	46.333.029,16	136.450.924,08
Ordens Bancárias Emitidas a Compensar	-	-	21.459.475,88	21.459.475,88
Valores Restituíveis - Retenções	76.755.016,83	-	3.600.910,67	80.355.927,50
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.319.538,19	-	607.642,61	8.927.180,80
Transferências Recebidas	5.043.339,90	-	20.665.000,00	25.708.339,90
III - Dispêndios	482.467.020,52	18.681.361,27	46.821.272,07	547.969.653,86
Despesa Orçamentária	285.952.128,86	532.602,92	20.040.271,79	306.525.003,57
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	23.926,02	-	11.233.935,36	11.257.861,38
Encargos Sociais a Pagar	-	-	2.364.641,28	2.364.641,28
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais Curto Prazo	284.874.138,49	532.602,92	2.155.132,37	287.561.873,78
Obrigações Fiscais em Curto Prazo	1.054.064,35	-	4.217.585,00	5.271.649,35
Outras Obrigações a Curto Prazo	-	-	68.977,78	68.977,78
Despesa Extra-orçamentária	196.514.891,66	18.148.758,35	26.781.000,28	241.444.650,29
Ordens Bancárias Emitidas a Compensar	-	-	21.958.475,88	21.958.475,88
Valores Restituíveis - Recolhimentos	82.384.654,85	-	4.106.611,22	86.491.266,07
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	-	-	-
Provisão para Perdas em Investimentos	17.977.133,18	18.148.758,35	-	36.125.891,53
Transferências Concedidas	96.153.103,63	-	-	96.153.103,63
Restos a Pagar Processados do Exercício Anterior	-	-	536.793,58	536.793,58
Restos a Pagar Não Processados Liquidados de Exercício Anteriores	-	-	179.119,60	179.119,60
Saldo Disponível em 31Dez2015	915.069.239,57	506.842.726,51	3.798.650,95	1.425.710.617,03
Caixa e Equivalentes de Caixas	58.192.171,23	23.319.703,62	3.798.470,95	85.310.345,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.720,80	-	180,00	4.900,80
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	856.872.347,54	483.523.022,89	-	1.340.395.370,43

Dados extraídos balancete (Dezembro de 2015)



3.3 DISPONIBILIDADES

3.3.1 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 2015, o saldo financeiro de R\$ 1.340.395.370,43, saldo que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por este instituto, estando disponível em moeda corrente R\$ 85.310.525,80 e aplicado em Títulos e Valores R\$ 1.340.395.370,43 nos segmentos de renda fixa e variável, e R\$ 4.900,80 para fazer frente aos depósitos restituíveis e valores vinculados.

Demonstrativo Analítico da Conta Bancos - Consolidado	
Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela	
Entidade	
DOMICILIO BANCÁRIO	VALOR (R\$)
130011 Previdenciario Do Iperon	
0012757x85278	778.373,61
0012757x85316	26.571.590,51
0012757x85324	25.549.715,45
0012757x98485	5.292.491,66
Total UG 130011 è	58.192.171,23
130012 - Fundo previdenciario Capitalizado	
0012757x89397	12.620.063,95
0012757x89400	10.687.972,04
0012757x89419	11.667,63
Total UG 130012 è	23.319.703,62
130020 - Inst,de Prev dos Serv Pub do Est de Ro	
0012757x50210	3.564.599,40
0012757x79669	234.051,55
Total UG 130020 è	3.798.650,95
Saldo Financeiro Disponível	85.310.525,80



3.3.2 COMPOSIÇÃO DA CONCILIAÇÃO BANCARIA

Conforme análise efetuada no Demonstrativo Analítico da Conta Bancos - Anexo TC-02 (fl. 31) na Conciliação Bancaria – Anexo TC 03 juntamente com os respectivos extratos da Conta Corrente e Extrato Investimentos Financeiros – mensal da conta corrente nº 7966-9 FUNDO CUSTEIO IPERON do Banco do Brasil S/A, Agencia 2757X (fls. 35/37) diferença de R\$ 180,00 (cento e oitenta reais) entre o saldo bancário da conta contábil 11361.09.02 DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS/CONSIGNACOES/BANCO DO BRASIL na conta corrente contábil 0012757X79669 destinada ao registro dos valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade sendo, portanto um ativo financeiro, que deve somado as disponibilidades bancárias:

Unidade Gestora: 130011 Fundo Previdenciario Do Iperon		
Conta	Especificação	Valor (R\$)
11.111.00.00	Caixa e Equivalentes de Caixa	
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a	778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278	778.373,61
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a	4.720,80
Conta Corrente	0012757X85278	4.720,80
Total das Disponibilidades →		783.094,41
Demonstrativo Analítico da Conta Banco (TC-02)		778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278	778.373,61
Diferença →		4.720,80

Extratos Bancários		778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278 - Disponível	0,00
Conta Corrente	0012757X85278 – BB Previd RF Fluxo	778.373,61

O saldo da conta 11.361.09.02 Banco do Brasil s/a., tem origem na seguinte movimentação:

Conta	Especificação	Lançamento	233.871,55
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X85278	Credito	4.720,80
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X85278	Débito	4.720,80



Unidade Gestora: 130020 Iperon		
Conta	Especificação	Valor (R\$)
11.111.00.00	Caixa e Equivalentes de Caixa	
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a	233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669	233.871,55
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a	180,00
Conta Corrente	0012757X79669	180,00
Total das Disponibilidades →		234.051,55
Demonstrativo Analítico da Conta Banco (TC-02)		233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669	233.871,55
DIFERENÇA →		180,00

EXTRATOS BANCÁRIOS		233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669 - Disponível	0,00
Conta Corrente	0012757X79669 - BB Previd RF Fluxo	233.871,55

O saldo da conta 11.361.09.02 Banco do Brasil s/a., tem origem na seguinte movimentação:

Conta	Especificação	Lançamento	233.871,55
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X79669	Credito	180,00
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X79669	Débito	180,00

Ocorre que além da diferença entre o saldo contábil da conta 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e os extratos bancários, outro fato preocupante é diferença de R\$ 294.837,72 apresentada a menor quando comparado o Ativo financeiro registrado na conta contábil 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 4.900,00 versus o Passivo Financeiro registrado na conta 21.880.00.00 Valores Restituíveis no valor R\$ 299.737,72 indicando que o regime não transferiu o valor correto a ser utilizado quando tiver que efetuar o recolhimento desse aos terceiros detentores desses créditos junto ao RPPS.

Conta	Especificação	UG 130011	UG 130020	Total RPPS
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.720,80	180,00	4.900,00
21.881.00.00	Valores Restituíveis	6.018,40	293.719,32	299.737,72
DIFERENÇA →		1.297,60	293.539,32	294.837,72



3.3.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

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.

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 a norma específica do Conselho Monetário Nacional, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência.

Carteira De Investimentos		
Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade		
Conta	Especificação	VALOR (R\$)
130011 - Fundo previdenciário		
0012757X82694	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	525.145.835,77
0012757X82694	Fundo Multimercado	24.134.627,87
0012757X82694	Fundos de Investimento em Participações	580.620,00
10406327677	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	208.772.072,11
10406327677	Fundo de Investimento em Direitos Creditórios	799.011,15
10406327677	Fundo de Ações	4.445.439,80
10406327677	Fundos de Investimento em Participações	9.223.572,09
2080001900021060	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Crédito	7.527.422,68
23701538894788	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Crédito	65.385.988,18
34106635868008	Fundo Multimercado	10.857.757,89
Total ==>		856.872.347,54
130012 - Fundo previdenciário Capitalizado		
0012757X93297	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	289.883.129,39
0012757X93297	Fundo de Investimento Imobiliário	7.161.762,62
70002720406549	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	13.175.443,45
70002720406549	Fundo de Investimento Imobiliário	7.185.334,09
104063276594	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	104.535.289,94
104063276594	Fundo de Ações	5.126.095,99
104063276594	Fundo de Investimento Imobiliário	21.345.939,32
20800019000160100	Fundo de Investimento Imobiliário	18.261.245,52
61100010282025	Fundo de Investimento em Direitos Creditórios	1.691.535,31
6550001910100430	Fundo Multimercado	15.157.247,26
Total da UG ==>		483.523.022,89
Total Geral ==>		1.340.395.370,43



4 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1 CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON foi criado através da Lei nº 20, de 13 de abril de 1984, alterada pela Lei nº 135, de 23 de outubro de 1986, denominando-o de Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON, é uma autarquia estadual previdenciária, com personalidade jurídica de direito público, dotada de autonomia administrativa e financeira, com a finalidade de gerir o sistema de previdência do Estado de Rondônia, com sede e foro na cidade de Porto Velho-RO.

4.2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram utilizados os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, respeitando os princípios de contabilidade.

As Receitas e as Despesas foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/ SOF nº 163, de 04/05/2001, e suas respectivas alterações, tendo sido registradas como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais.

Essas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) foram elaboradas de acordo com os pronunciamentos de contabilidade (coletivamente “CPCs”) emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), conforme adotados no Brasil pela aprovação do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A elaboração e publicação das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são feitas em conformidade com as instruções de procedimentos contábeis e Plano de Contas Nacional, e está em consonância com os pronunciamentos da IFAC e com as normas do Conselho Federal de Contabilidade, aplicadas ao setor público. Exige ainda que a Administração do RPPS julgue da maneira mais apropriada a aplicação das políticas contábeis.

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON utiliza o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP e elabora as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP de acordo



com o disposto pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013. O PCASP tem como objetivo uniformizar as práticas contábeis às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), aos padrões internacionais de Contabilidade do Setor Público e às regras e procedimentos de Estatísticas de Finanças Públicas reconhecidas por organismos internacionais. O PCASP permite a consolidação das Contas Públicas Nacionais, conforme determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Complementarmente, o IPERON observa as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis). As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) aprovadas pela Parte V do MCASP 6ª edição (Art. 1º, III da Portaria nº 700, de 10 de dezembro 2014). A demonstração das mutações do patrimônio Líquido e a demonstração dos fluxos de caixa são de observância obrigatória a partir do exercício de 2015 (Portaria STN nº 733/2014)

Todos os valores são apresentados em reais, exceto se de outro modo indicado.

4.3 RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

3.4 FUNDO PREVIDENCIÁRIO FINANCEIRO – UNIDADE GESTORA: 130011

3.4.1 DETALHAMENTO DAS CONTAS

4.4.1.2 ATIVO CIRCULANTE - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Composto pelas disponibilidades imediata, representada pelo saldo da conta Bancos Conta movimento na data do balanço.



Descrição	2015 (R\$)
Bancos Conta Movimento	58.192.171,23
Total →	58.192.171,23

4.4.1.3 ATIVO CIRCULANTE - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

Correspondem as consignações em Folha de Pagamento relativo aos descontos obrigatórios e facultativos nos contracheques dos servidores aposentados e beneficiários de pensão do Fundo Previdenciário e não recolhidos até a data do balanço.

Descrição	2015 (R\$)
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
Consignações	4.720,80
Total →	4.720,80

Ao processar a Folha de pagamento os descontos obrigatórios (IRRF, contribuições previdenciárias, pensão alimentícia, etc.) e facultativos (associações, sindicatos, empréstimos, etc.) devem ser retidos e concomitantemente é necessária a transferência do valor correspondente da conta Bancos Conta Movimento (disponibilidades financeiras) para a conta Valores Restituíveis – Recursos Vinculados. A transferência indica que esses recursos financeiros não estão mais disponíveis para uso imediato pela entidade devendo seu uso ser exclusivo para repasse as instituições e pensionistas.

O saldo do Ativo Circulante - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados deve ser igual ao do Passivo Circulante - Valores Restituíveis, no entanto o Balanço Patrimonial demonstra uma diferença de R\$ 1.297,60.

Código	Conta	2015 (R\$)
1.1.0.0.0.00.00	Ativo Circulante	
1.1.3.6.0.00.00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.720,80
2.1.0.0.0.00.00	Passivo Circulante	
2.1.8.8.0.00.00	Valores Restituíveis	6.018,40
	Diferença →	1.297,60



4.4.1.4 ATIVO CIRCULANTE - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

De acordo com o disposto no Art. 1º, da Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998 e Resolução nº 3.922/2010 do Conselho Monetário Nacional, a os recursos que compõem a carteira de Investimentos dos RPPS devem ser aplicados em segmentos de renda fixa e de renda variável e fundos de investimentos imobiliários, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. As aplicações em segmentos de Renda Variável representam 94,25% e as aplicações em segmento de Renda Variável correspondem a 5,75% da carteira.

Descrição	2015 (R\$)	%
Aplicações em Segmento de Renda Fixa	807.630.329,89	94,25
Aplicações em Segmento de Renda Variável	49.242.017,65	5,75
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações	-	-
Total -	856.872.347,54	100,00

a) Detalhamento Aplicações em Segmento de Renda Fixa:

Descrição	2015 (R\$)	%
Fundos e Investimento em Renda Fixa - Crédito Privado	806.831.318,74	99,90
Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios	799.011,15	0,10
Total →	807.630.329,89	100,00

b) Detalhamento Aplicações em Segmento de Renda Variável:

Descrição	2015 (R\$)	%
Fundos de Ações	4.445.439,80	9,03
Fundo Multimercado	34.992.385,76	71,06
Fundos de Investimentos em Participações	9.804.192,09	19,91
Total ==>	49.242.017,65	100,00

d) Perdas estimadas na carteira dos RPPS

Segundo o Balanço Patrimonial o Ativo Circulante - Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações (Redutora) figura com saldo R\$ 0,00 na data da apuração do balanço, entretanto os investimentos estão sujeitos a perdas, totais ou parciais, decorrentes de eventos como falência ou concordata de uma empresa investida, desvalorização permanente de quotas ou ações, abandono de projetos de investimentos já concretizados, entre outros. Em obediência ao



Princípio Contábil da Prudência, segundo o qual se devem manter os menores valores para o ativo, ajustando-se, para menos, os valores de transações com o mundo exterior que trazem em si o risco de um eventual não-recebimento, deve a unidade gestora do RPPS, constituir anualmente "provisão" para perdas de investimentos com o intuito de suportar eventuais aplicações ou investimentos malsucedidos. A constituição de valores para fazer frente às perdas em investimentos é uma variação patrimonial diminutiva (VPD), de natureza devedora, que afeta, portanto, negativamente o resultado do exercício no momento de sua constituição

4.4.1.5 ATIVO NÃO CIRCULANTE – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Os créditos a longo prazo 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. A dívida ativa tem papel fundamental no balanço patrimonial do Fundo Previdenciário, uma vez que corresponde a 27,27% do ativo total. Em valores absolutos a dívida ativa corresponde a R\$ 346.792.951,94, porém não houve constituição de provisão para perdas de dívida ativa, sendo demonstrada no balanço pelo valor bruto:

Descrição	2015 R\$
Dívida Ativa Não Tributária - IPERON	346.792.951,94
Créditos Previdenciários do IPERON - Contribuição Empregado	67.518.284,45
Créditos Previdenciários do IPERON- Contribuição Empregador	279.274.667,49

4.4.1.6 ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO- – BENS IMÓVEIS

Os imóveis registrados no patrimônio do Fundo Previdenciário foram reavaliados em R\$ 4.962.906,19, e desincorporados no valor de R\$ 504.443,16, resultando numa variação líquida de R\$ 4.458.463,03 conforme demonstrado no quadro abaixo, entretanto não pudemos opinar se observaram as normas de contabilidade, haja vista, não ter sido anexado na Prestação de contas Anual os laudos técnicos que originaram a reavaliação e, tão pouco o inventário de Bens Móveis e Imóveis do exercício encerrado.

Descrição	2014	2015	Variação
Bens de Uso Especial	5.252.039,26	9.710.502,29	4.458.463,03
Edifícios	4.245.911,86	8.807.982,29	4.562.070,43
Terrenos/Glebas	1.006.127,40	902.520,00	- 103.607,40



4.4.1.7 PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTA A PAGAR A CURTO PRAZO

Está registrado o saldo de Restos a Pagar Processados inscritos no exercício financeiro de 2014 e não pagos até 31 de dezembro em desacordo com a legislação vigente no valor de R\$ 1.342,88.

4.4.1.8 PASSIVO CIRCULANTE – OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO DE OUTROS ENTES – VALORES RESTITUÍVEIS

Está registrado o saldo de R\$ 6.018,40 que se refere a desconto obrigatório de pensão alimentícia a recolher até a data do balanço:

Descrição	2015 (R\$)
Consignações	
Pensão Alimentícia	6.018,40
Diferença →	6.018,40

4.4.1.9 PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PROVISÕES A LONGO PRAZO - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO

Estão registrados os passivos de prazo ou de valor incertos, relacionados a futuros benefícios previdenciários a serem pagos aos contribuintes, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo, correspondente ao valor presente líquido das prestações futuras dos benefícios já concedidos aos assistidos e beneficiários em gozo de benefício de prestação continuada e, os valores correspondentes ao valor presente líquido das prestações futuras dos benefícios a conceder para a geração atual (servidores ativos):

Descrição	2015 (R\$)
Plano Financeiro - Provisões de Benefícios Concedidos	123.968.370,47
Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder	669.721.095,97
Diferença →	793.689.466,44

a) Detalhamento do Plano Financeiro - Provisões de Benefícios Concedidos
- Contemplam a projeção dos valores líquidos das aposentadorias e pensões já concedidas;



Descrição	2015 (R\$)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos	6.567.413.290,14
(-) Contribuições do Inativo para o Plano Financeiro	(260.257.341,85)
(-) Contribuições do Pensionista para o Plano	(24.157.162,23)
(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	(37.434.255,75)
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	(40.354.148,49)
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	(6.081.242.011,35)
Total do Plano Financeiro - Provisões de Benefícios Concedidos	123.968.370,47

b) Detalhamento do Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder
- Apresenta as projeções dos valores líquidos das aposentadorias e pensões da geração atual e da geração futura.

Descrição	2015 (R\$)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios A Co	41.019.492.035,92
(-) Contribuições do Ente Para o Plano Financeiro	(2.049.195.429,39)
(-) Contribuições do Ativo Para o Plano Financeiro	(1.960.099.975,94)
(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	(233.811.104,60)
(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	(336.412.778,31)
(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	(35.770.251.651,71)
Total do Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder	669.721.095,97

c) Situação Atuarial do RPPS

O Equilíbrio atuarial significa a equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente a longo prazo (art. 40/CF) (Portaria 403/2008/MPS). É apurada contrapondo-se a projeção dos benefícios a serem pagos e das contribuições previdenciárias a serem recebidas pela unidade gestora do RPPS, relativas a toda a massa de segurados sob sua responsabilidade. A diferença (projeção de pagamentos menos projeção de contribuições) será o montante do recurso que deverá ser provisionado para atender ao pagamento dos benefícios em curto, médio e longo prazos:

Descrição	2015 (R\$)
(+) Ativo do Plano (Banco, Investimentos, Créditos a Receber)	915.064.518,77
(-) Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)	(793.689.466,44)
Superávit Técnico Atuarial →	121.375.052,33



4.4.1.10 - PARTES RELACIONADAS

No exercício de 2015 ingressaram recursos no Fundo Financeiro do IPERON provenientes do relacionamento com o Tesouro Estadual, no montante de R\$ 5.043.339,90, conforme registrado na conta contábil 4.5.1.1.2.0200 - Repasse Recebido.

As transferências efetuadas pelo Poder Executivo através da Secretaria Estadual de Finanças tinham na verdade o fito único de repassar recursos previstos na Lei nº 3.497 de 29 de dezembro de 2014 na rubrica Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos para Cobertura do Déficit Atuarial do RPPS na Unidade Orçamentária 13.012 - Fundo Previdenciário Capitalizado do IPERON no programa 13.012.99.997.1019.9997 - Reserva do Regime Próprio de Previdência do Servidor - Aportar recursos para suplementar as despesas, quando insuficientes com aposentadorias, pensões e outros auxílios previdenciários, sentenças judiciais e despesas de exercícios anteriores e, não na Unidade Orçamentária 13.011 Fundo Previdenciário do IPERON, conforme demonstrado no conta corrente contábil:

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL)			
CONSULTA EM 10/04/2016 AS 12:15		TELA: 001	USUARIO: MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 130011 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO IPERON			
GESTAO : 13011 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO IPERON			
POSICAO : ABRIL - FECHADO			
CONTA : 522110101 - ORIGINARIO DO OGE			
LI CONTA CORRENTE CONTABIL			S A L D O R\$
-----			-----
01 2 130206 3240000000 339091			650.000,00D
02 2 130207 3240000000 339092			100.000,00D
03 2 132854 3240000000 339001			238.612.913,00D
04 2 132854 3240000000 339003			61.021.338,00D
05 2 132855 3240000000 339008			50.000,00D
TOTAL :			300.434.251,00D

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL)			
CONSULTA EM 10/04/2016 AS 12:23		TELA: 001	USUARIO: MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 130012 - FUNDO PREVIDENCIARIO CAPITALIZADO DO IPERON			
GESTAO : 13012 - FUNDO PREVIDENCIARIO CAPITALIZADO DO IPERON			
POSICAO : ABRIL - FECHADO			
CONTA : 522110101 - ORIGINARIO DO OGE			
LI CONTA CORRENTE CONTABIL			S A L D O R\$
-----			-----
01 2 130238 3240000000 339091			1.000,00D
02 2 130239 3240000000 339092			1.000,00D
03 2 132030 3240000000 339001			500.000,00D
04 2 132030 3240000000 339003			1.200.000,00D
05 2 132031 3240000000 339008			1.000,00D
06 2 139997 0213000000 999999			1.101.190,00D
07 2 139997 3240000000 999999			80.390.535,00D
TOTAL :			83.194.725,00D

Alem disso, tais recursos devem ser contabilizados no Ente na rubrica 1940.00.00 - Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS segundo o regime de competência (patrimonial) em obediência as Normas.



4.4.1.11 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

Os Resultados Acumulados do Fundo Financeiro, no valor de R\$ 477.875.866,08, teve diminuição no exercício de 2015 devido ao resultado patrimonial negativo do exercício e os ajustes, conforme detalhamento a seguir:

Superávits/Déficits de Exercícios Anteriores	529.810.415,40
Superávits ou Déficits do Exercício	- 64.712.550,54
Ajustes de Exercícios Anteriores	12.778.001,22
Superávits ou Déficits Acumulados	477.875.866,08

a) Resultado Patrimonial do Exercício – apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, déficit de R\$ (64.712.550,54):

Variações Patrimoniais Quantitativas	2015
I - Variações Patrimoniais Aumentativas	1.198.942.700,55
II - Variações Patrimoniais Diminutivas	1.263.655.251,09
Resultado Patrimonial Do Período (III)=(I-II)	(64.712.550,54)

b) Ajustes de Exercício Anteriores – os fatos relativos a exercícios anteriores, detectados neste exercício, foram contabilizados como ajustes ao Patrimônio. O total de Ajustes de Exercícios Anteriores, no exercício de 2015, é de R\$ 12.778.001,22, por retificação de erros, composto da seguinte forma:

Ajustes de Exercícios. Anteriores (Não Financeiros)	4.458.463,03
Ajustes de Exercícios Anteriores (Financeiros)	8.319.538,19
Ajustes de Exercícios Anteriores	12.778.001,22



4.4.1.12 MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Anterior	Exercício Atual
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.812.385.802,91	1.198.942.700,55
Contribuições	818.062.424,46	406.582.895,32
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direito	3.250,00	9.965,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiros	120.008.620,18	114.426.058,52
Transferências e Delegações Recebidas	-	5.043.339,90
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.874.311.508,27	672.880.440,94
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.181.019.052,39	1.263.655.251,09
Pessoal e Encargos	14.161,44	23.926,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	312.159.476,86	284.874.138,49
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.283.996,27	1.054.064,35
Transferências e Delegações Concedida	25.684.509,40	96.153.103,63
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	17.977.133,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.840.876.908,42	863.572.885,42
Resultado Patrimonial do Período (III)=(I-II)	631.366.750,52	(64.712.550,54)

4.4.1.13. CONTROLES DEVEDORES E CREDORES

Controlar contabilmente os atos potenciais praticados pelo administrador, que poderão alterar qualitativa e quantitativamente o patrimônio, oriundos de contratos, convênios, acordos, ajustes e outros instrumentos congêneres.

Compreende contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir à afeta-lo, exclusive as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle.

4.4.1.14 ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA – DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Compreende as contas que registram os controles sobre as disponibilidades por destinação de recursos.

O registro da execução das disponibilidades por destinação de recursos demonstra a adequação do controle até termino do exercício:

DDR Disponível	58.189.530,75
Comprometida Por Liquidação	1.342,88
Comprometida Por Consignações/Retenções	6.018,40
Total das DDR ==>	58.196.892,03
Caixa E Equivalentes De Caixa	58.192.171,23
Demais Créditos E Valores A Curto Praz	4.720,80
Total das Disponibilidades Financeiras ==>	58.196.892,03



4.5 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO – UNIDADE GESTORA: 130012

3.5.1 DETALHAMENTO DAS CONTAS

4.5.1.2 ATIVO CIRCULANTE - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Composto pelas disponibilidades imediata, representada pelo saldo da conta Bancos Conta movimento na data do balanço.

Descrição	2015 (R\$)
Bancos Conta Movimento	23.319.703,62
Total →	23.319.703,62

4.5.1.3 ATIVO CIRCULANTE - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

De acordo com o disposto no Art. 1º, da Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998 e Resolução nº 3.922/2010 do Conselho Monetário Nacional, os recursos que compõem a carteira de Investimentos dos RPPS devem ser aplicados em segmentos de renda fixa e de renda variável, e em fundos de investimentos imobiliários, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência. As aplicações em segmentos de Renda Fixa representam 84,65%, em segmento de Renda Variável 4,19% da carteira e Segmento Imobiliário – RPPS 11,16 respectivamente.

Descrição	2015 (R\$)	%
Aplicações Em Segmento De Renda Fixa	409.285.398,09	84,65%
Aplicações Em Segmento De Renda Variável	20.283.343,25	4,19%
Aplicações Em Segmento Imobiliário - RPPS	53.954.281,55	11,16%
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações	-	-
Total →	483.523.022,89	100,00%

a) Detalhamento Aplicações em Segmento de Renda Fixa:

Descrição	2015 (R\$)	%
Fundos e Investimento em Renda Fixa - Crédito Privado	407.593.862,78	99,59
Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios	1.691.535,31	0,41
Total →	409.285.398,09	100,00

b) Detalhamento Aplicações em Segmento de Renda Variável:

Descrição	2015 (R\$)	%
Fundos de Ações	5.126.095,99	25,27
Fundo Multimercado	15.157.247,26	74,73
Total ==>	20.283.343,25	100,00



C) Detalhamento Aplicações em Segmento Imobiliário - RPPS:

Descrição	2015 (R\$)	%
Fundos de Investimento Imobiliários	53.954.281,55	100,00
Total ==>	53.954.281,55	100,00

d) Perdas estimadas na carteira dos RPPS

Segundo o Balanço Patrimonial o Ativo Circulante - Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações (Redutora) figura com saldo R\$ 0,00 na data da apuração do balanço, entretanto os investimentos estão sujeitos a perdas, totais ou parciais, decorrentes de eventos como falência ou concordata de uma empresa investida, desvalorização permanente de quotas ou ações, abandono de projetos de investimentos já concretizados, entre outros. Em obediência ao Princípio Contábil da Prudência, segundo o qual se devem manter os menores valores para o ativo, ajustando-se, para menos, os valores de transações com o mundo exterior que trazem em si o risco de um eventual não-recebimento, deve a unidade gestora 130012 – Fundo Previdenciário Capitalizado do RPPS, constituir anualmente “provisão” para perdas de investimentos com o intuito de suportar eventuais aplicações ou investimentos malsucedidos. A constituição de valores para fazer frente às perdas em investimentos é uma variação patrimonial diminutiva (VPD), de natureza devedora, que afeta, portanto, negativamente o resultado do exercício no momento de sua constituição

**4.5.1.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE – PROVISÕES A LONGO PRAZO -
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO**

Estão registrados os passivos de prazo ou de valor incertos, relacionados a futuros benefícios previdenciários a serem pagos aos contribuintes, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo, correspondente ao valor presente líquido das prestações futuras dos benefícios já concedidos aos assistidos e beneficiários em gozo de benefício de prestação continuada e, os valores correspondentes ao valor presente líquido das prestações futuras dos benefícios a conceder para a geração atual (servidores ativos):

Descrição	2015 (R\$)
Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	27.727.812,33
Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	170.117.281,41
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	49.461.273,44
Total →	247.306.367,18



a) Detalhamento do Plano Previdenciário Capitalizado - Provisões de Benefícios Concedidos - Contempla a projeção dos valores líquidos das aposentadorias e pensões já concedidas;

Descrição	2015 (R\$)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos	28.247.376,11
(-) Contribuições do Inativo para o Plano Previdenciário	(358.553,74)
(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário	(161.010,04)
Total do Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	27.727.812,33

b) Detalhamento do Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder - Apresenta as projeções dos valores líquidos das aposentadorias e pensões da geração atual e da geração futura.

Descrição	2015 (R\$)
Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios A Conceder	1.428.335.175,67
(-) Contribuições do Ente Para o Plano Previdenciário	683.498.706,73
(-) Contribuições do Ativo Para o Plano Previdenciário	566.577.677,03
(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário	8.141.510,50
Total do Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder	170.117.281,41

c) Situação Atuarial do RPPS

O Equilíbrio atuarial significa a equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente a longo prazo (art. 40/CF) (Portaria 403/2008/MPS). É apurada contrapondo-se a projeção dos benefícios a serem pagos e das contribuições previdenciárias a serem recebidas pela unidade gestora do RPPS, relativas a toda a massa de segurados sob sua responsabilidade. A diferença (projeção de pagamentos menos projeção de contribuições) será o montante do recurso que deverá ser provisionado para atender ao pagamento dos benefícios em curto, médio e longo prazos:

Descrição	2015 (R\$)
(+) Ativo do Plano (Banco, Investimentos, Créditos a Receber)	506.842.726,51
(-) Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)	(247.306.367,18)
Superávit Técnico Atuarial →	259.536.359,33



4.5.1.5 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

Os Resultados Acumulados do Fundo Financeiro, no valor de R\$ 259.536.359,33, teve diminuição no exercício de 2015 devido ao resultado patrimonial negativo do exercício e os ajustes, conforme detalhamento a seguir:

Superávits/Déficits de Exercícios Anteriores	194.179.269,03
Superávits ou Déficits do Exercício	65.357.090,30
Superávits ou Déficits Acumulados	259.536.359,33

a) Resultado Patrimonial do Exercício – apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, déficit de R\$ (64.712.550,54):

Variações Patrimoniais Quantitativas	2015
I - Variações Patrimoniais Aumentativas	258.870.992,12
II - Variações Patrimoniais Diminutivas	193.513.901,82
Resultado Patrimonial Do Período (III)=(I-II)	65.357.090,30

4.5.1.6 MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Anterior	Exercício Atual
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	322.625.136,48	258.870.992,12
Contribuições	87.823.637,04	97.980.021,65
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direito	-	470.605,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiros	42.004.081,34	71.270.272,30
Transferências e Delegações Recebidas	7.000.000,00	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	185.797.418,10	89.150.093,06
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	258.097.395,27	193.513.901,82
Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	532.602,92
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Transferências e Delegações Concedida	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	18.148.758,35
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	258.097.395,27	174.832.540,55
Resultado Patrimonial do Período (III)=(I-II)	64.527.741,21	65.357.090,30

4.5.1.7 CONTROLES DEVEDORES E CREDITORES

Controlar contabilmente os atos potenciais praticados pelo administrador, que poderão alterar qualitativa e quantitativamente o patrimônio, oriundos de contratos, convênios, acordos, ajustes e outros instrumentos congêneres.

Compreende contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afeta-lo, exclusive



as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle.

4.5.1.7.1 ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA – DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Compreende as contas que registram os controles sobre as disponibilidades por destinação de recursos.

O registro da execução das disponibilidades por destinação de recursos demonstra a adequação do controle até termino do exercício:

DDR Disponível	23.319.703,62
Total das DDR ==>	23.319.703,62
Caixa E Equivalentes De Caixa	23.319.703,62
Total das Disponibilidades Financeiras ==>	23.319.703,62

4.6 INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO ESTADO DE RONDÔNIA – IPERON (UNIDADE ADMINISTRATIVA) – UNIDADE GESTORA: 130020

4.6.1 DETALHAMENTO DAS CONTAS

4.6.1.2 ATIVO CIRCULANTE - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Composto pelas disponibilidades imediata, representada pelo saldo da conta Bancos Conta movimento na data do balanço.

Descrição	2015 (R\$)
Bancos Conta Movimento	3.798.470,95
Total →	3.798.470,95

4.6.1.3 ATIVO CIRCULANTE - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Os valores a receber do IPERON (Unidade Administrativa) correspondem a adiantamentos concedidos a pessoal e a terceiros (adiantamentos concedidos a pessoal e suprimento de fundos), no montante de R\$ 2.830,00, créditos por danos ao patrimônio apurados em tomada de contas especial, no valor de R\$ 1.085.101,14 e depósitos restituíveis e valores vinculados R\$ 180,00 que somados totalizam R\$ 1.088.111,14 até dezembro de 2015:



Descrição	2015 (R\$)
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	2.830,00
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.085.101,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	180,00
Total →	1.088.111,14

a) Detalhamento de Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros

Neste grupo registram-se os valores concedidos a título de adiantamento a pessoal referente a viagens e de adiantamento a servidor para despesas sujeitas a prestação de contas.

Descrição	2015 (R\$)
Viagens – adiantamento (diárias)	830,00
Suprimento de fundos	2.000,00
Total →	2.830,00

Ocorre que o saldo da 1.1.3.1.1.01.05 Viagens – adiantamento deve ser igual ao da conta contábil 8.9.7.1.1.07.01 Controle Concessão Diárias Antes a Analise e o saldo da 1.1.3.1.1.02.00 – Adiantamento - Suprimento de fundos deve ter correspondência com o da conta 8.9.7.1.1.05.01 Controle Suprimento Fundos Concedido Antes Da Analise, porem detectamos uma diferença de R\$ 830,00 entre o saldo da conta 1.1.3.1.1.01.05 Viagens – adiantamento e o saldo da conta contábil 8.9.7.1.1.07.01 Controle Concessão Diárias Antes a Analise, vejamos:

Código	Descrição	Valor
1.1.3.1.1.01.05	Viagens – adiantamento	830,00
8.9.7.1.1.07.01	Controle Concessão Diárias Antes a Analise	0,00
Diferença →		830,00

Não há justificativa para a manutenção de saldo na conta 1.1.3.1.1.01.05 Viagens – adiantamento uma vez que no ato da apresentação da prestação de contas pelo servidor a contabilidade deve fazer registro da remessa ao Controle Interno para analise da legalidade baixando a responsabilidade do servidor (AC) e reconhecer a Variação Diminutiva da Despesa (VPD) e, concomitantemente efetuar o registro nas contas de controle:

Natureza da informação: patrimonial		
Débito	3.3.2.1.1.XX.YY	Diárias – Pessoal Civil
Crédito	1.1.3.1.1.01.05	Viagens – adiantamento



Natureza da informação: Controle – Atos Potencias - Responsabilidades de Terceiros		
Débito	8.9.7.1.1.07.01	Controle Concessão Diárias Antes Da Analise
Crédito	8.9.7.1.1.07.02	Prestação de Contas Em Analise

b) Detalhamento de Créditos por Danos ao Patrimônio

Compreendem os valores provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em tomada de contas especiais:

Conta Contábil	Conta Corrente	Favorecido	Valor R\$
1.1.3.4.1.02.01	1998-25127047268	Francisco das Chagas Guedes	1.082.485,24
1.1.3.4.1.02.08	200804461266249	Jose de Ribamar Silva	1.403,42
1.1.3.4.1.02.08	200808468460206	Agenor Carlos Sales da Silva	1.212,48
Total →			1.085.101,14

c) Detalhamento de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Correspondem as consignações em Folha de Pagamento relativo aos descontos obrigatórios e facultativos nos contracheques dos servidores aposentados e beneficiários de pensão do Fundo Previdenciário e não recolhidos até a data do balanço.

Descrição	2015 (R\$)
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
Consignações	180,00
Total →	180,00

Ao processar a Folha de pagamento os descontos obrigatórios (IRRF, contribuições previdenciárias, pensão alimentícia, etc.) e facultativos (associações, sindicatos, empréstimos, etc.) devem ser retidos e concomitantemente é necessária a transferência do valor correspondente da conta Bancos Conta Movimento (disponibilidades financeiras) para a conta Valores Restituíveis – Recursos Vinculados. A transferência indica que esses recursos financeiros não estão mais disponíveis para uso imediato pela entidade devendo seu uso ser exclusivo para repasse as instituições e pensionistas.

O saldo do Ativo Circulante - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados deve ser igual ao do Passivo Circulante - Valores Restituíveis, no entanto o Balanço Patrimonial demonstra uma diferença de R\$ 293.539,32, portanto deve o



gestor da Unidade Administrativa (UG 130020) efetuar a transferência relativa a diferença apontada da conta Bancos Conta Movimento para a conta 1.1.3.6.1.09.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Consignações).

Código	Conta	2015 (R\$)
1.1.0.0.0.00.00	Ativo Circulante	
1.1.3.6.0.00.00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	180,00
2.1.0.0.0.00.00	Passivo Circulante	
2.1.8.8.0.00.00	Valores Restituíveis	293.719,32
	Diferença →	293.539,32

4.6.1.3 ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES

Demonstrados pelo preço médio ponderado móvel das compras estocadas em 31/12/2015 e de acordo com o que determina o inciso III do artigo 106 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e o saldo registrado no Balanço Patrimonial (registro sintético) está em consonância com o controle administrativo (registro analítico) conforme demonstrado no Inventário do Estoque em Almoxarifado do exercício financeiro de 2015 – Anexo TC 13 datado de 31 de dezembro de 2015.

Conta : 115610100 - Material de Consumo		
Conta Corrente Contábil		Saldo R\$
Código	Descrição	
07	Gêneros de Alimentação	15.684,58
16	Material de Expediente	21.940,76
17	Material de Processamento de Dados	108.560,83
21	Material de Copa e Cozinha	2.805,81
22	Material de Limpeza e Produtos de Higienização	10.058,99
26	Material Elétrico e Eletrônico	1.497,00
Total :		160.547,97

4.6.1.5 ATIVO NÃO CIRCULANTE – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO

Refere-se ao registro contábil efetuado através da 2011NL01708, datada de 31/12/2011 com o objetivo de regularizar baixa da conta 111130400 Aplicação Financeira em LFT (banco BASA), para a conta contábil 122490100 ate sair decisão judicial. Destacamos que após 04 (quatro) anos e 03 (três) meses ainda não houve recuperação desse ativo:



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

___ SIAFEM2011-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA Conta CONTABIL) ___
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 02:45 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 220020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
GESTAO : 22020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
CONTA : 1.2.2.4.9.01.00 - = DEVEDORES DIVERSOS - BASA
CC : 04902979000144 - BANCO DA AMAZONIA S/A
D O C U M E N T O
D A T A U.G. GESTAO NUMERO EVENTO M O V I M E N T O S A L D O

SALDO ANTERIOR A 01DEZ2011
31DEZ2011 220020 22020 2011NL01708 540859 597.666,11D 597.666,11D

___ SIAFEM2011-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA Conta CONTABIL) ___
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 02:46 USUARIO : MARIVALDO
DATA EMISSAO : 31DEZ2011 NUMERO : 2011NL01708
DATA LANCAMENTO : 31DEZ2011 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 220020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
GESTAO : 22020 - IPERON
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 220020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST.
GESTAO FAVORECIDA : 22020 - IPERON PROCESSO:
NUMERO EMPENHO : DOC.REFERENCIA:
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFICACAO FONTE V A L O R
560604 003004341960550 111130400 3240000000 597.666,11
540859 04902979000144 122490100 3240000000 597.666,11
OBSERVACAO :
REGULARIZACAO DE APLICACAO FINANCEIRA REFERENTE AO BANCO BASA, APLICADO LFT
REGULARIZACAO PARA Conta CONTABIL 122490100 - ATE SAIR DECISAO JUDICIAL DO
REFERIDO VALOR SER REGULARIZADO DE R\$ 597.66611.
LANCADA POR : RONEY DA SILVA COSTA EM : 31JAN2012 AS 13:06HS

4.6.1.6 ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO- – BENS MÓVEIS

Registrados pelo custo de aquisição, alguns itens de bens móveis foram corrigidos monetariamente até a data do encerramento do exercício, conforme determina o § 2º do artigo 108 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Conta	Saldo em 31dez2014	Movimento do exercício		Saldo em 31Dez2015
		Incorporação	Desincorporação	
		Res. Exec. Orçam	Ind. Exec. Orçam	
	2014	Incorporação	Baixas	2015
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	104.168,33	40.500,00	10.276,21	134.392,12
Bens de informática	1.220.094,30	404.060,00	30.589,50	1.593.564,80
Móveis e utensílios	1.410.570,66	-	49.088,21	1.361.482,45
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	53.593,72	-	1.152,00	52.441,72
Veículos	720.650,00	-	-	720.650,00
Demais bens móveis	23.629,45	-	-	23.629,45
Total →	3.532.706,46	444.560,00	91.105,92	3.886.160,54

**4.6.1.7 ATIVO NÃO CIRCULANTE – INTAGÍVEL - SOFTWARE**

Registrados pelo custo de aquisição. Não foi subtraída a amortização acumulada, que deve ser calculada pelo método linear, com base em taxas determinadas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil – SRFB, que contemplam a vida útil econômica dos bens. O Balanço Patrimonial demonstra saldo de R\$ 12.604,78 que se refere à aquisição de software de captura e armazenamento, através da ata de registro de preços 10/2014, pregão 35/2014-JFSE, conforme processo administrativo 1320/00564/2015:

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____						
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 08:48 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO						
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO						
CONTA : 1.2.4.1.1.01.00 - SOFTWARES						
CC :						
D O C U M E N T O						
D A T A	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVEN TO	M O V I M E N T O	S A L D O
-----						-----
SALDO ANTERIOR A 01NOV2015						0,00
13NOV2015	130020	13020	2015DL00758	510342	12.604,78D	12.604,78D

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____						
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 08:50 USUARIO : MARIVALDO						
DATA EMISSAO : 13NOV2015 NUMERO : 2015DL00758						
DATA LANÇAMENTO : 13NOV2015 TELA : 01/01						
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
GESTAO : 13020 - IPERON						
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 01276330000177 - KENTA INFORMATICA SA						
GESTAO FAVORECIDA : PROCESSO: 1320/00564/2015						
NUMERO EMPENHO : DOC.REFERENCIA:						
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R						
510342	2015NE00629	124110100	344903997	32400000000		12.604,78
OBSERVACAO :						
DL TOTAL DA 2015NE00629 - PAGTO NF 201500000000229, AS FLS 95. REF AQUISICAO						
DE SOFTWARE.						
LANCADA POR : MARILENE SANTOS DA CRUZ EM : 13NOV2015 AS 11:55HS						

4.6.1.8 PASSIVO CIRCULANTE – FORNECEDORES E CONTA A PAGAR A CURTO PRAZO

Está registrado o saldo de Restos a Pagar Processados inscritos no exercício financeiro de 2015 na data de 31 de dezembro de acordo com a legislação vigente no valor de R\$ 18.091,92:

Conta: 213110201 - R P P - Exercício de 2015		
Conta corrente contábil		Saldo R\$
08707210000126	BYC Com. e Rep. de Artigos do Vest. Ltda-EPP	474,00
09326917000155	Universo cartuchos Ltda ME	9.513,92
12331679000180	N G com. Atac. de Prod. Alimentícios Eireli	8.104,00
Total :		18.091,92



4.6.1.9 PASSIVO CIRCULANTE – VALORES RESTITUÍVEIS

Está registrado o saldo de R\$ 293.719,30, correspondente as consignações em folha de pagamento relativo aos descontos obrigatórios e facultativos nos contracheques dos servidores a recolher até a data do balanço:

Descrição	Saldo R\$
Valores restituíveis	293.719,30
Valores restituíveis - consolidação	2.034,49
Consignações	2.034,49
Pensão alimentícia	1.783,03
Retenções - entidades representativas	251,46
Valores restituíveis - intra - OFSS	157.785,72
Consignações	157.785,72
IPERON servidores	157.785,72
Valores restituíveis - inter - OFSS -	126.601,49
Consignações	126.601,49
INSS servidores	5.963,63
IRRF / servidores	120.547,86
IRRF / terceiros pessoa fisica	90,00
Valores restituíveis - inter - OFSS -	7.297,62
Consignações	7.297,62
ISS	7.297,62

Na busca realizada junto ao sistema SIAFEM (Contabilidade Estadual) na Unidade Gestora 130020 – IPERON (Unidade Administrativa do RPPS) detectamos que o saldo da conta Valores Restituíveis – Consignações – Pensão Alimentícia foi transferido do exercício de 2014, vejamos o extrato da conta corrente da conta 2.1.8.8.1.01.10 - Pensão Alimentícia:

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____							
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 10:35 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO							
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA							
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO							
CONTA : 2.1.8.8.1.01.10 - PENSÃO ALIMENTICIA							
CC : 15849540000111 - IPERON INST DE PREV DOS SERV PUB RO							
D O C U M E N T O							
D A T A	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVEN TO	M O V I M E N T O	S A L D O	
-----							-----
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015							1.783,03C
16JAN2015	130020	13020	2015NL00023	520210	2.944,07C		
16JAN2015	130020	13020	2015OB00008	700101	2.944,07D		1.783,03C
19JAN2015	130020	13020	2015NL00028	520210	2.422,11C		
19JAN2015	130020	13020	2015NL00029	525210	2.422,11D		1.783,03C



GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia - IPERON

O saldo registrado na conta 2.1.8.8.1.01.13 - Retenções - Entidades Representativas de classe de R\$ 251,46 corresponde a valores retidos no exercício de 2014 de R\$ 71,46 e da 2015GR00004 no valor de R\$ 180,00 que cancelou parcialmente a 2015OB00327 emitida com valor de R\$ 4.649,71..

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____					
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 10:55		TELA : 01/0001		USUARIO : MARIVALDO	
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO					
CONTA : 2.1.8.8.1.01.13 - RETENCOES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLAS					
CC : 15849540000111 - IPERON INST DE PREV DOS SERV PUB RO					
D O C U M E N T O					
D A T A	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVEN TO	M O V I M E N T O
-----					S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015					71,46C

S I A F E M 2 0 1 5		BANCO : 001 - BANCO DO BRASIL S/A.	
GUIA DE RECEBIMENTO		AGENCIA : 2757X - SETOR PUBLICO	
		CONTA : 79669	
		VALOR : 180,00	
UNIDADE GESTORA : 130020/13020		- IPERON	
NUMERO DOCUMENTO : 2015GR00004		OB DE REFERENCIA : 2015OB00327	
DATA DE EMISSAO : 28ABR2015		DATA DE RECEBIMENTO: 28ABR2015	
RECOLHEDOR : 15849540000111		- IPERON INST DE PREV DOS SERV PUB RO	
CARACTERISTICAS DO RECOLHIMENTO			
EVENTO INSCRICAO EVENTO		CLASSIFIC NATUREZA FONTE	
705101		218810113 324000000	
		V A L O R	
		180,00	
FINALIDADE : ESTORNO PARCIAL DA OB00327/PAGO A MAIOR			
LANCADO POR : MARILENE SANTOS DA CRUZ		EM : 28ABR2015	

O saldo das contas contábeis 2.1.8.8.2.01.01 - IPERON Servidores, 2.1.8.8.3.01.03 - INSS Servidores, 2.1.8.8.3.01.14 - IRRF servidores, 2.1.8.8.3.01.16 - IRRF / Terceiros Pessoa Física e nos valores R\$ 157.785,7, R\$ 5.963,63, R\$ 120.547,86 e R\$ 90,00, respectivamente foram transferidos do exercício financeiro de 2014 e não foram recolhido até a data do encerramento do Balanço Patrimonial:

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____					
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 11:16		TELA : 01/0001		USUARIO : MARIVALDO	
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO					
CONTA : 2.1.8.8.2.01.01 - IPERON SERVIDORES					
CC :					
DOCUMENTO					
D A T A	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVEN TO	M O V I M E N T O
-----					S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015					157.785,72C



___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 11:32 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
CONTA : 2.1.8.8.3.01.03 - INSS SERVIDORES
CC : 29979036001201 - INSS INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL
D O C U M E N T O
D A T A U.G. GESTAO NUMERO EVENTO M O V I M E N T O S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015 5.963,63C

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 11:37 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
CONTA : 2.1.8.8.3.01.14 - IRRF / SERVIDORES
CC :
D O C U M E N T O
D A T A U.G. GESTAO NUMERO EVENTO M O V I M E N T O S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015 120.547,86C

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM 13/04/2016 AS 11:41 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO
CONTA : 2.1.8.8.3.01.16 - IRRF / TERCEIROS PESSOA FISICA
CC : 00394585000171 - GOVERNO DO ESTADO DE RONDONIA
D O C U M E N T O
D A T A U.G. GESTAO NUMERO EVENTO M O V I M E N T O S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01JAN2015 90,00C

O não recolhimento do valor retido a título de pensão alimentícia configura crime de apropriação indébita previsto no artigo 168 do Código Penal Brasileiro que consiste no apoderamento de coisa alheia móvel, sem o consentimento do proprietário. Lembramos ainda, que há o crime de apropriação indébita previdenciária, como é o caso aplicado ao saldo não recolhido registrado na 2.1.8.8.3.01.03 - INSS Servidores. Esse crime está previsto no artigo 168-A, do Código Penal, o qual consiste em deixar de repassar à previdência social as contribuições recolhidas dos contribuintes, no prazo e na forma legal ou convencional, tendo como pena, a reclusão, de 2 (dois) a 5 (cinco) anos, e multa. Trata-se nesse caso em particular de crime omissivo próprio, em que o tipo objetivo é realizado pela simples conduta de não repassar aos cofres previdenciários as contribuições descontadas dos salários dos seus empregados.

4.6.1.10 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

Os Resultados Acumulados da Unidade Administrativa, no valor de R\$ 9.231.750,25, teve diminuição no exercício de 2015 devido ao resultado patrimonial negativo do exercício e os ajustes, conforme detalhamento a seguir:



Superávits/Déficits de Exercícios Anteriores	4.769.569,50
Superávits ou Déficits do Exercício	3.596.499,63
Ajustes de Exercícios Anteriores	865.681,12
Superávits ou Déficits Acumulados	9.231.750,25

a) Resultado Patrimonial do Exercício – apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, superávit de R\$ 3.596.499,63:

Variações Patrimoniais Quantitativas	2015
I - Variações Patrimoniais Aumentativas	23.141.555,23
II - Variações Patrimoniais Diminutivas	19.545.055,60
Resultado Patrimonial Do Período (III)=(I-II)	3.596.499,63

b) Ajustes de Exercício Anteriores – os fatos relativos a exercícios anteriores, detectados neste exercício, foram contabilizados como ajustes ao Patrimônio. O total de Ajustes de Exercícios Anteriores, no exercício de 2015, é de R\$ 865.681,12, por retificação de erros, composto da seguinte forma:

Ajustes de Exercícios. Anteriores (Não Financeiros)	258.038,51
Ajustes de Exercícios Anteriores (Financeiros)	607.642,61
Ajustes de Exercícios Anteriores	865.681,12

4.6.1.11 MUTAÇÕES PATRIMONIAIS

Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Anterior	Exercício Atual
Variações Patrimoniais Aumentativas	20.549.806,95	23.141.555,23
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.800,00	10.858,31
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	110.484,31	288.042,20
Transferências e Delegações Recebidas	18.625.000,00	20.665.000,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.812.522,64	2.177.654,72
Variações Patrimoniais Diminutivas	19.430.766,05	19.545.055,60
Pessoal e Encargos	11.749.989,03	13.652.422,93
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	113,86	153,71
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.267.370,97	1.674.893,96
Transferências e Delegações Concedidas	4.395,75	-
Tributárias	5.408.896,44	4.217.585,00
Resultado Patrimonial do Período (III)=(I-II)	1.119.040,90	3.596.499,63



4.6.1.12. CONTROLES DEVEDORES E CREDORES

Controlar contabilmente os atos potenciais praticados pelo administrador, que poderão alterar qualitativa e quantitativamente o patrimônio, oriundos de contratos, convênios, acordos, ajustes e outros instrumentos congêneres.

Compreende contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afeta-lo, exclusive as que dizem respeito a atos e fatos ligados a execução orçamentária e financeira e as contas com função precípua de controle.

4.6.1.13 ATOS POTENCIAIS

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.

4.6.1.13.1 SUPRIMENTO DE FUNDOS

Não houve pagamento a título de adiantamentos à servidores durante o mês de dezembro, ora em análise, entretanto o controle gerencial escriturado no grupo de conta 89711.05.01 – Controle de Suprimento de Fundos Concedidos Antes da Analise indica o saldo de R\$ 2.000,00 sem prestação até a data de 31/12/2015:

UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
CONTA : 8.9.7.1.1.05.01 - CONTROLE SUP FUNDOS CONC ANTES DA ANALISE						
NOME/SUPRIDO	CNPJ	NUMERO		U.G. GESTAO	PROCESSO	VALOR R\$
RONEY DA S COSTA	204.862.192-91	2015OB01000	27-nov-15	130020 13020	1320/1402/2015	1.500,00
		2015OB01001	27-nov-15	130020 13020	1320/1402/2015	500,00
TOTAL →						2.000,00

Fonte: Dados extraídos do Sistema DIVER (Relatório de Suprimento de Fundos Concedidos - Exercício de 2015)

4.6.1.13.2 DIÁRIAS

Os pagamentos de diárias durante o período em análise, conforme registros realizados na Conta Contábil 86891.02.00 Diárias Pagas, totalizaram R\$ 2.430,00, conforme quadro abaixo:



DIÁRIAS CONCEDIDAS NO MÊS DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2015					
UNIDADE: 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
CNPJ	NOME/BENEFICIÁRIO	DOCUMENTO	DATA	NUMERO PROCESSO	MOVIMENTO
32682867200	UNIVERSA LAGOS	20150B01015	04/12/2015	1320/01361/2015	1.090,00
34125248249	MARIA REJANE SAMPAIO DOS SANTOS	20150B01014	04/12/2015	1320/01361/2015	1.340,00
TOTAL ==>					2.430,00

4.6.1.13.3 DIÁRIAS HOMOLOGADAS NO EXERCÍCIO

As diárias concedidas durante o período analisado no montante de R\$ 2.430,00, foram devidamente baixadas e registradas na conta contábil 89711.07.05 Controle de Prestação de Contas Homologadas:

4.6.1.14 ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA – DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Compreende as contas que registram os controles sobre as disponibilidades por destinação de recursos.

O registro da execução das disponibilidades por destinação de recursos demonstra a adequação do controle até termino do exercício:

Conta	Descrição	Saldo R\$
8.2.1.1.1.00.00	DDR Disponível	2.137.083,74
8.2.1.1.2.00.00	DDR Comprometida Por Empenho	1.349.755,97
8.2.1.1.3.00.00	DDR Comprometido por Liquidação e Entradas Compensatórias	311.811,24
Total da DDR →		3.798.650,95

1.1.1.1.0.00.00	Caixa E Equivalentes De Caixa	3.798.470,95
1.1.3.6.1.09.02	Consignações - Banco Do Brasil	180,00
Total das Disponibilidades →		3.798.650,95

5 – RECOMENDAÇÕES DO CONSELHO FISCAL SOBRE AS CONTAS DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 2015

O Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia - IPERON, ao apreciar e emitir o Parecer Prévio sobre as Contas do Regime Próprio de Previdência Social do Estado de Rondônia, relativa ao exercício de 2015, expede recomendações aos gestores do IPERON, as quais devem ser respondidas por cada responsável, por intermédio de esclarecimentos prestados nas reuniões ordinárias do Conselho Fiscal sobre as anotações feitas sobre a prestação de contas dos ordenadores de despesas:



R1 – Recomendação para que os gestores do RPPS promovam a adequação da Lei Orçamentária Anual – LOA da Unidade Orçamentária 13020 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia – IPERON (Unidade Administrativa) retirando a previsão de arrecadação de Contribuições Sociais do RPPS e transfira os domicílios bancários que ainda movimentam recursos vinculados exclusivamente à Unidade Orçamentária 13011 – Fundo Previdenciário Financeiro.

R2 - Recomendação para que os gestores do RPPS para que cumpram o § 2º. do Art. 84 da Lei Complementar nº 783, DE 16 DE JUNHO DE 2014, Alterou a Lei Complementar nº 432, de 03 de março de 2008 que prever repasses mensal, de no mínimo 10% (dez por cento) da receita oriunda da compensação financeira pelo resultado da exploração de recursos hídricos de geração de energia elétrica ao Fundo Financeiro do IPERON, nos termos de ato administrativo específico, após aprovação do Conselho Superior Previdenciário alterando a Lei Orçamentária Anual inserindo esses recursos e que a Caixa Econômica Federal responsável pelo Estudo atuarial do ente elabore plano de amortização para cobrir déficit do Fundo Previdenciário Financeiro para proporcionar equilíbrio financeiro e atuarial.

R3 – Recomendamos para que os gestores do RPPS determinem a Diretoria Financeira que efetue levantamento com a finalidade de corrigir a diferença R\$ 1.297,60 na contas correntes nº 0012757X85278 na conta contábil 113610902 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados- Consignações, conforme item 4.4.1.3 Ativo Circulante - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

R4 – Recomendamos aos gestores do RPPS, que determine a Gerencia de Contabilidade a constituição de provisão para perdas em investimentos para suportar eventuais aplicações ou investimentos malsucedidos em observância ao princípio da prudência, que recomenda manter os menores valores para o ativo, ajustando-se, para menos, os valores de transações com o mundo exterior que trazem em si o risco de um eventual não-recebimento.

R5 – Recomendamos aos gestores do RPPS, que corrija a diferença de R\$ 830,00 na 1.1.3.1.1.01.05 Viagens – adiantamento, realizando a baixa do crédito, considerando que o controle gerencial indica não haver pendências de prestação de contas a ser apresentada.

R6 – Recomendamos aos gestores do RPPS, que realize ação de recuperação do ativo no valor R\$ 1.085.101,14 apurados em tomada de contas especiais em desfavor de Francisco das Chagas Guedes no valor de R\$ 1.082.485,24, Jose de Ribamar Silva no montante de R\$ 1.403,42 e Agenor Carlos Sales da Silva de R\$ 1.212,48 registrados na conta contábil 1.1.3.4.1.02 Créditos por Danos ao Patrimônio.

R7 – Recomendamos aos gestores do RPPS, a transferência do valor de R\$ 293.539,32 da conta 1.1.1.1.1.19.02 Bancos Conta Movimento para a conta 1.1.3.6.10.902 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados – Consignações na Unidade Administrativa (UG 130020) para fazer frente ao passivo registrado na conta 2.1.8.8.0.00.00 Valores Restituíveis.



R8 – Recomendamos aos gestores que promovam cobrança judicial com a finalidade de recuperar valor aplicado em LFT no BASA de R\$ 597.666,11 desde dezembro/2011.

R9 – Recomendamos aos gestores que promovam o imediato recolhimento das consignações registradas na conta Valores restituíveis no montante de 293.719,30 retidos quase que na totalidade no ano de 2014.

R10 – Recomendamos aos gestores do RPPS, que determine a Gerencia de Contabilidade que efetue os registros da realização da receita pelo regime de competência, conforme determinado no MCASP.

R11 - Recomendamos que a Administração Superior do IPERON busque implementar, com a brevidade possível, a Decisão Normativa nº 002/2016/TCE, considerando que o Relatório da Auditoria Interna do IPERON se limitou a conciliar as contas. Não fez qualquer análise qualitativa, nem relatório conclusivo, isto é, não emitiu parecer sobre a regularidade e correção dos lançamentos, nem tão pouco quanto à gestão financeira, e, de acordo com a Decisão Normativa nº 002/2016/TCE-RO, o Sistema de Controle Interno de cada instituição tem “a finalidade de promover a salvaguarda dos ativos, desenvolver a eficiência nas operações, avaliar o cumprimento dos programas, objetivos, metas, orçamentos e das políticas administrativas, bem como verificar a exatidão, a fidelidade das informações, assegurando a legalidade, legitimidade, transparência e efetividade da receita e dos gastos públicos, de maneira a ser o controle executado no âmbito interno do ente controlado e com o objetivo de propiciar aos gestores uma razoável margem de segurança acerca da conformidade dos atos”.

R12 – Recomendamos que os Gestores do IPERON, utilizem, entre outros instrumentos, as informações do Cálculo Atuarial para elaborar a estimativa da receita e fixação da despesa dos Fundos Financeiro e Capitalizado, na elaboração da proposta orçamentária. Isso se mostra necessário em razão das expressivas diferenças entre a receita estimada e arrecada, apuradas nos exercícios de 2014 e 2015.

R13 – Recomendamos aos gestores do RPPS que, ao final de cada exercício, façam um comparativo entre os valores informados na projeção do fluxo financeiro do cálculo atuarial e o executado no exercício.

R14 – Recomendamos que o Comitê de Investimentos emita mensal e anualmente pareceres sobre as políticas e estratégias de alocação de portfólio de investimentos do RPPS, sempre observando os regulamentos e diretrizes gerais pertinentes e a Política de Investimento.



6. PARECER

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.

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 apurado 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 a Prestação de Contas do Exercício Financeiro de 2015 pelo exposto, considerando os apontamentos feitos nessa análise.

É o parecer.

Porto Velho-RO, 13 de abril de 2015.



Wagner Garcia de Freitas
Conselheiro Relator



Relatório do Conselho Fiscal

Prestação de Contas do Mês de Dezembro

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 e das Notas Explicativas referentes ao mês de Dezembro do Exercício Financeiro de 2015, elaborados pelo Gerencia de Contabilidade/IPERON, assim como do relatório da Análise da Prestação de Contas do mês de Dezembro de 2015 de responsabilidade da AUDIPREV/IPERON encaminhadas para análise através do MEMO. Nº 020/AUDIPREV/IPERON, datado de 05 de fevereiro de 2015, e recepcionado por este conselheiro em 23/02/2016, conforme Memorando nº 004/COFIS, datado de 23 de fevereiro de 2016

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 2015 constatamos que os registros financeiros, e demais controles guardam conformidade com os documentos apresentados na Prestação de Contas Mensal do Exercício Financeiro de 2015, na data base de 30 de Dezembro 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 Mensal do mês de dezembro de 2015 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. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento consignado em favor do IPERON foi efetivado através da Lei 3.497 de 20 de dezembro de 2014 - Lei Orçamentária Anual - 2015 no valor de R\$ 417.204.386,00 (Quatrocentos e dezessete milhões, duzentos e quatro mil e trezentos e oitenta e seis 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	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	-1.919.228,21	-	-	-1.919.228,21	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	298.515.022,79	83.194.725,00	33.575.410,00	415.285.157,79	100,00%
V - Despesa Empenhada	-285.952.128,86	-532.602,92	-21.348.957,43	-307.833.689,21	-74,13%
VI = Saldo de Dotação (IV-V)	12.562.893,93	82.662.122,08	12.226.452,57	107.451.468,58	25,87%

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

Até o período de referência a dotação inicial sofreu alterações oriundas de reduções no valor de R\$ 1.919.228,21, sendo atualizada para R\$ 415.285.157,79 e do valor autorizado foram utilizadas para empenho o montante de R\$ 307.833.689,21 (trezentos e sete milhões, oitocentos e trinta e três mil, seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e um centavos). A movimentação orçamentária apresenta um saldo a empenhar de 107.451.468,58 (Cento e sete milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos). Do total empenhado foram pagos R\$ 306.525.003,57, restando uma despesa a pagar de R\$ 1.308.685,64:

DESPESA EMPENHADA X REALIZADA					
TÍTULO	UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS			VALOR CONSOLIDADO	%
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON		
(+) - Despesa Empenhada	285.952.128,86	532.602,92	21.348.957,43	307.833.689,21	100,00%
(-) Pagamentos Efetuados no Exercício	-285.952.128,86	532.602,92	20.040.271,79	306.525.003,57	99,57%
(=) Saldo a Pagar	-	-	1.308.685,64	1.308.685,64	0,43%

Fonte: Dados extraídos do Balancete Dezembro/2015.



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

2.1 DESPESA REALIZADA

No Exercício Financeiro de 2015, as despesas com pagamento de benefícios e despesas administrativas totalizaram R\$ 286.484.731,78 e R\$ 20.040.271,79, respectivamente conforme detalhamento abaixo:

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA				
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE GESTORA			VALORES EM R\$ 1,00
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130020 IPERON	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	285.952.128,86	532.602,92	20.040.271,79	306.525.003,57
Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reformas	222.094.289,56	37.284,32	-	222.131.573,88
Pensões	62.779.848,93	495.318,60	-	63.275.167,53
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	153,71	153,71
Outros Benefícios Assistenciais	23.926,02	-	-	23.926,02
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	-	-	11.157.698,41	11.157.698,41
Obrigações Patronais	-	-	1.025.962,53	1.025.962,53
Diárias - Civil	-	-	62.337,78	62.337,78
Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	-	-	76.083,24	76.083,24
Material de Consumo	-	-	141.297,07	141.297,07
Passagens e Despesas com Locomoção	-	-	82.340,76	82.340,76
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	-	-	495.020,00	495.020,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	-	-	829.163,83	829.163,83
Auxílio-Alimentação	-	-	1.065.694,20	1.065.694,20
Obrigações Tributárias e Contributivas	-	-	4.217.585,00	4.217.585,00
Auxílio-Transporte	-	-	64.819,30	64.819,30
Equipamentos e Material Permanente	-	-	404.060,00	404.060,00
Sentenças Judiciais	1.054.064,35	-	209.890,71	1.263.955,06
Indenizações e Restituições	-	-	208.165,25	208.165,25

2.2. RECEITA ARRECADADA

Para o exercício, o valor estimado da receita para o RPPS foi de R\$ 417.204.386,00, conforme autorização da Lei 3.497 de 20 de dezembro de 2014 - Lei Orçamentária Anual - 2015, sendo efetivamente arrecadado o valor de R\$ 693.961.921,04, decorrente das seguintes origens:



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

EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA				
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE GESTORA			VALORES EM R\$ 1,00
	130011 FUNPRERO	130012 FUNPRECAP	130012 IPERON	TOTAL RPPS
Receita Orçamentária	521.764.466,75	169.720.899,06	2.476.555,23	693.961.921,04
Receitas Correntes	340.843.835,64	120.923.766,33	2.476.555,23	464.244.157,20
Receita De Contribuições	225.662.264,21	49.182.888,92	2.177.654,72	277.022.807,85
Contribuição Previdenciária. do RPPS	225.662.264,21	49.182.888,92		274.845.153,13
Contribuição Patronal de Servidor	2.946.140,33	21.111,08		2.967.251,41
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil	428,56	-		428,56
Contribuição de Servidor Ativo Civil	204.281.965,40	45.723.948,46		250.005.913,86
Contribuição de Servidor Ativo Militar	13.081.965,96	3.435.405,91		16.517.371,87
Contribuição s de Servidor Inativo	3.326.843,69	-		3.326.843,69
Contribuição de Servidor Inativo	1.343.380,24	-		1.343.380,24
Contribuição de Pensionista Civil	656.970,69	2.423,47		659.394,16
Contribuição de Pensionista Militar	24.569,34	-		24.569,34
Compensação Previdenciária Entre RGPS/RPPS	-	-	2.177.654,72	2.177.654,72
Receita Patrimonial	114.436.024,39	71.740.877,41	298.900,51	186.475.802,31
Receitas Imobiliárias	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Aluguéis de Imóveis	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Receitas de Valores Mobiliários	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Remun.Invest.Regime Prop.Prev.Do Se	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Remun.Invest.Regime Prop.Prev.Serv.	110.252.361,68	71.270.272,30	288.042,20	181.810.676,18
Remuneracao de Investimento De Rend	4.173.696,84	-		4.173.696,84
Outras Receitas Correntes	745.547,04	-		745.547,04
Outras Receitas	745.547,04	-		745.547,04
Receitas Correntes-Intra-Orçamentar	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Receitas De Contribuicoes -Intra-Orc	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Contribuições para o RPPS	180.920.631,11	48.797.132,73		229.717.763,84
Cont.Patronal para o RPPS	170.057.778,71	45.754.441,86		215.812.220,57
Contrib. Patronal de Servidor Ativo	10.862.852,40	3.042.690,87		13.905.543,27

Extraído do Sistema SIAFEM (Módulo de Relatórios)

3. EXECUÇÃO FINANCEIRA

3.1 DESTINAÇÃO DOS RECURSOS PREVIDENCIÁRIOS MAIS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

A destinação dos recursos previdenciários, 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 RONDÔNIA
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia -
IPERON

3.2 FLUXO FINANCEIRO OU DE CAIXA

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

FLUXO FINANCEIRO/DFP - CONSOLIDAÇÃO DO RPPS - POSIÇÃO EM 30 DE DEZEMBRO DE 2015				
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE GESTORA			CONSOLIDADO RPPS
	130011	130012	130020	
I - Saldo Disponível em 31Dez2014	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	611.882.361,67	169.720.899,06	48.809.584,39	830.412.845,12
Receitas Orçamentárias	521.764.466,75	169.720.899,06	2.476.555,23	642.622.488,48
Contribuição Patronal ao RPPS	406.582.895,32	48.818.243,81	-	455.401.139,13
Contribuição do Segurado ao RPPS	-	49.161.777,84	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário	9.965,87	470.605,11	10.858,31	491.429,29
Remuneração de Aplicação Financeira - RPPS	114.426.058,52	71.270.272,30	288.042,20	185.984.373,02
Compensação Financeira Entre RGPS/RPPS	-	-	2.177.654,72	-
Outras Variações Aumentativas	745.547,04	-	-	745.547,04
Receita Extra-orçamentária	90.117.894,92	-	46.333.029,16	136.450.924,08
Ordens Bancárias Emitidas a Compensar	-	-	21.459.475,88	21.459.475,88
Valores Restituíveis - Retenções	76.755.016,83	-	3.600.910,67	80.355.927,50
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.319.538,19	-	607.642,61	8.927.180,80
Transferências Recebidas	5.043.339,90	-	20.665.000,00	25.708.339,90
III - Dispêndios	482.467.020,52	18.681.361,27	46.821.272,07	547.969.653,86
Despesa Orçamentária	285.952.128,86	532.602,92	20.040.271,79	306.525.003,57
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	23.926,02	-	11.233.935,36	11.257.861,38
Encargos Sociais a Pagar	-	-	2.364.641,28	2.364.641,28
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais Curto Prazo	284.874.138,49	532.602,92	2.155.132,37	287.561.873,78
Obrigações Fiscais em Curto Prazo	1.054.064,35	-	4.217.585,00	5.271.649,35
Outras Obrigações a Curto Prazo	-	-	68.977,78	68.977,78
Despesa Extra-orçamentária	196.514.891,66	18.148.758,35	26.781.000,28	241.444.650,29
Ordens Bancárias Emitidas a Compensar	-	-	21.958.475,88	21.958.475,88
Valores Restituíveis - Recolhimentos	82.384.654,85	-	4.106.611,22	86.491.266,07
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	-	-	-
Provisão para Perdas em Investimentos	17.977.133,18	18.148.758,35	-	36.125.891,53
Transferências Concedidas	96.153.103,63	-	-	96.153.103,63
Restos a Pagar Processados do Exercício Anterior	-	-	536.793,58	536.793,58
Restos a Pagar Não Processados Liquidados de Exercício Anteriores	-	-	179.119,60	179.119,60
Saldo Disponível em 31Dez2015	915.069.239,57	506.842.726,51	3.798.650,95	1.425.710.617,03
Caixa e Equivalentes de Caixas	58.192.171,23	23.319.703,62	3.798.470,95	85.310.345,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.720,80	-	180,00	4.900,80
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	856.872.347,54	483.523.022,89	-	1.340.395.370,43

Dados extraídos balancete (Dezembro de 2015)



3.3 DISPONIBILIDADES

3.3.1 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 2015, o saldo financeiro de R\$ 1.340.395.370,43, saldo que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por este instituto, estando disponível em moeda corrente R\$ 85.310.525,80 e aplicado em Títulos e Valores R\$ 1.340.395.370,43 nos segmentos de renda fixa e variável, e R\$ 4.900,80 para fazer frente aos depósitos restituíveis e valores vinculados.

DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DA CONTA BANCOS - CONSOLIDADO	
Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade	
DOMICILIO BANCÁRIO	VALOR (R\$)
130011 Previdenciário Financeiro	
0012757x85278	778.373,61
0012757x85316	26.571.590,51
0012757x85324	25.549.715,45
0012757x98485	5.292.491,66
Total UG 130011	58.192.171,23
130012 - Fundo previdenciário Capitalizado	
0012757x89397	12.620.063,95
0012757x89400	10.687.972,04
0012757x89419	11.667,63
Total UG 130012	23.319.703,62
130020 - Instde Prev dos Serv Pub do Est de Ro	
0012757x50210	3.564.599,40
0012757x79669	234.051,55
Total UG 130020	3.798.650,95
Saldo Financeiro Disponível	85.310.525,80

3.3.2 Composição da Conciliação Bancária

Conforme análise efetuada no Demonstrativo Analítico da Conta Bancos - Anexo TC-02 (fl. 31) na Conciliação Bancária - Anexo TC 03 juntamente com os respectivos extratos da Conta Corrente e Extrato Investimentos Financeiros - mensal da conta corrente nº 7966-9 FUNDO CUSTEIO IPERON do Banco do Brasil S/A, Agência 2757X (fls. 35/37) diferença de R\$ 180,00 (cento e oitenta reais) entre o saldo bancário da conta contábil 11361.09.02 DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS/CONSIGNACOES/BANCO DO BRASIL na conta corrente



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

IPERON

contábil 0012757X79669 destinada ao registro dos valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade sendo, portanto um ativo financeiro, que deve somado as disponibilidades bancárias:

UNIDADE GESTORA: 130011 FUNDO PREVIDENCIARIO DO IPERON		
CONTA	ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
11.111.00.00	Caixa e Equivalentes de Caixa	
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a	778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278	778.373,61
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a	4.720,80
Conta Corrente	0012757X85278	4.720,80
Total das Disponibilidades →		783.094,41
Demonstrativo Analítico da Conta Banco (TC-02)		778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278	778.373,61
Diferença →		4.720,80

EXTRATOS BANCÁRIOS		778.373,61
Conta Corrente	0012757X85278 - Disponível	0,00
Conta Corrente	0012757X85278 – BB Previd RF Fluxo	778.373,61

O saldo da conta 11.361.09.02 Banco do Brasil s/a., tem origem na seguinte movimentação:

CONTA	ESPECIFICAÇÃO	LANÇAMENTO	233.871,55
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X85278	Credito	4.720,80
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X85278	Débito	4.720,80

UNIDADE GESTORA: 130020 IPERON		
CONTA	ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
11.111.00.00	Caixa e Equivalentes de Caixa	
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a	233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669	233.871,55
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a	180,00
Conta Corrente	0012757X79669	180,00
Total das Disponibilidades →		234.051,55
Demonstrativo Analítico da Conta Banco (TC-02)		233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669	233.871,55
DIFERENÇA →		180,00

EXTRATOS BANCÁRIOS		233.871,55
Conta Corrente	0012757X79669 - Disponível	0,00
Conta Corrente	0012757X79669 – BB Previd RF Fluxo	233.871,55



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

O saldo da conta 11.361.09.02 Banco do Brasil s/a., tem origem na seguinte movimentação:

CONTA	ESPECIFICAÇÃO	LANÇAMENTO	233.871,55
11.111.19.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X79669	Credito	180,00
11.361.09.02	Banco do Brasil s/a - 0012757X79669	Débito	180,00

Ocorre que além da diferença entre o saldo contábil da conta 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e os extratos bancários, outro fato preocupante é diferença de R\$ 294.837,72 apresentada a menor quando comparado o Ativo financeiro registrado na conta contábil 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no valor de R\$ 4.900,00 versus o Passivo Financeiro registrado na conta 21.880.00.00 Valores Restituíveis no valor R\$ 299.737,72 indicando que o regime não transferiu o valor correto a ser utilizado quando tiver que efetuar o recolhimento desse aos terceiros detentores desses créditos junto ao RPPS.

Conta	ESPECIFICAÇÃO	UG 130011	UG 130020	TOTAL RPPS
11.361.00.00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.720,80	180,00	4.900,00
21.881.00.00	Valores Restituíveis	6.018,40	293719,32	299.737,72
DIFERENÇA →		1.297,60	293.539,32	294.837,72

4. 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.

4.1. 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 a 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

CARTEIRA DE INVESTIMENTOS		
Fonte de Recurso : 3240 - Recursos Diretamente Arrecadados Pela Entidade		
Conta	Especificação	VALOR (R\$)
130011 - Fundo previdenciário		
0012757X82694	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	525.145.835,77
0012757X82694	Fundo Multimercado	24.134.627,87
0012757X82694	Fundos de Investimento em Participações	580.620,00
10406327677	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	208.772.072,11
10406327677	Fundo de Investimento em Direitos Creditórios	799.011,15
10406327677	Fundo de Ações	4.445.439,80
10406327677	Fundos de Investimento em Participações	9.223.572,09
2080001900021060	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Crédito	7.527.422,68
23701538894788	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Crédito	65.385.988,18
34106635868008	Fundo Multimercado	10.857.757,89
Total ==>		856.872.347,54
130012 - Fundo previdenciário Capitalizado		
0012757X93297	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	289.883.129,39
0012757X93297	Fundo de Investimento Imobiliário	7.161.762,62
70002720406549	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	13.175.443,45
70002720406549	Fundo de Investimento Imobiliário	7.185.334,09
104063276594	Fundo de Investimento em Renda Fixa - Credit	104.535.289,94
104063276594	Fundo de Ações	5.126.095,99
104063276594	Fundo de Investimento Imobiliário	21.345.939,32
20800019000160100	Fundo de Investimento Imobiliário	18.261.245,52
61100010282025	Fundo de Investimento em Direitos Creditórios	1.691.535,31
6550001910100430	Fundo Multimercado	15.157.247,26
Total da UG ==>		483.523.022,89
Total Geral ==>		1.340.395.370,43

5. Responsabilidades de 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 contrario deve haver ressarcimento a este Poder, pelos responsáveis, dos valores não comprovados.

5.1 Suprimento De Fundos

Não houve pagamento a título de adiantamentos à servidores durante o mês de dezembro, ora em análise, entretanto o controle gerencial escriturado no grupo de conta 89711.05.01 – Controle de Suprimento de Fundos Concedidos Antes da Análise indica o saldo de R\$ 2.000,00 sem prestação até a data de 31/12/2015:



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

UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
CONTA : 8.9.7.1.1.05.01 - CONTROLE SUP FUNDOS CONC ANTES DA ANALISE						
NOME/SUPRIDO	CNPJ	NUMERO		U.G. GESTAO	PROCESSO	VALOR R\$
RONEY DA S COSTA	204.862.192-91	20150801000	27-nov-15	130020 13020	1320/1402/2015	1.500,00
		20150801001	27-nov-15	130020 13020	1320/1402/2015	500,00
TOTAL ➡						2.000,00

Fonte: Dados extraídos do Sistema DIVER (Relatório de Suprimento de Fundos Concedidos - Exercício de 2015)

5.2. Diárias

Os pagamentos de diárias durante o período em análise, conforme registros realizados na Conta Contábil 86891.02.00 Diárias Pagas, totalizaram R\$ 2.430,00, conforme quadro abaixo:

DIÁRIAS CONCEDIDAS NO MÊS DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2015					
UNIDADE: 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
CNPJ	NOME/BENEFICIÁRIO	DOCUMENTO	DATA	NUMERO PROCESSO	MOVIMENTO
32682867200	UNIVERSA LAGOS	20150801015	04/12/2015	1320/01361/2015	1.090,00
34125248249	MARIA REJANE SAMPAIO DOS SANTOS	20150801014	04/12/2015	1320/01361/2015	1.340,00
TOTAL ==>					2.430,00

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___						
CONSULTA EM 22/03/2016 AS 20:23 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO						
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO						
CONTA : 8.9.7.1.1.07.05 - PRESTACAO DE CONTAS HOMOLOGADAS						
CC : 32682867200 - UNIVERSA LAGOS						
DOCUMENTO						
DATA	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
SALDO ANTERIOR A 01DEZ2015						4.760,00C
08DEZ2015	130020	13020	2015NL00423	540871	690,00C	
08DEZ2015	130020	13020	2015NL00426	540871	1.890,00C	7.340,00C
30DEZ2015	130020	13020	2015NL00505	540871	1.090,00C	8.430,00C

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___						
CONSULTA EM 22/03/2016 AS 20:27 TELA : 01/0001 USUARIO : MARIVALDO						
UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA						
GESTAO : 13020 - INSTITUTO DE PREVID. DOS SERVID. PUB. EST. RO						
CONTA : 8.9.7.1.1.07.05 - PRESTACAO DE CONTAS HOMOLOGADAS						
CC : 34125248249 - MARIA REJANE SAMPAIO DOS SANTOS						
DOCUMENTO						
DATA	U.G.	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
SALDO ANTERIOR A 01DEZ2015						5.860,00C
08DEZ2015	130020	13020	2015NL00426	540871	2.340,00C	8.200,00C
30DEZ2015	130020	13020	2015NL00505	540871	1.340,00C	9.540,00C



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

6. Patrimônio

Através dos registros encontrados nas contas contábeis que compõem o grupo do imobilizado realizamos confronto com os 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

Houve movimentação nas contas contábeis que formam o grupo 123200000 – Bens Imóveis de R\$ 4.962.906,19 referente a incorporação originada de Reavaliação de Bens Patrimoniais Conforme Laudos Técnicos nº 002/004/009/011/016/018/021/022/IPERON/DIEF/CGP/SUGESPE DE 28/12/2015, e Desincorporação no valor de R\$ 504.443,16, demonstrado no quadro abaixo:

130011 - FUNDO FINANCEIRO					
MOVIMENTO DE INCORPORAÇÕES E BAIXAS DE BENS IMOVEIS					
CÓDIGO	CONTA	SALDO DO MÊS ANTERIOR	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO ATUAL
			INCORPORAÇÃO	DESINCORPORAÇÃO	
			RES. EXEC. ORÇAM	IND. EXEC. ORÇAM	
123000000	IMOBILIZADO	5.252.039,26	4.962.906,19	(504.443,16)	9.710.502,29
123200000	BENS IMÓVEIS	5.252.039,26	4.962.906,19	(504.443,16)	9.710.502,29
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	5.252.039,26	4.962.906,19	(504.443,16)	9.710.502,29
123210103	EDIFÍCIOS	4.245.911,86	4.962.906,19	(400.835,76)	8.807.982,29
123210104	TERRENOS/GLEBAS	1.006.127,40		(103.607,40)	902.520,00

6.1.1 Incorporações por Reavaliação – Registros Contábeis

a) Edifícios

___ SIAFEM2015-CONTAB, CONSULTAS, DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____					
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 22:03			USUARIO: MARIVALDO		
DATA EMISSAO	: 31DEZ2015		NUMERO	: 2015NL02927	
DATA LANÇAMENTO	: 31DEZ2015		TELA	: 01/01	
UNIDADE GESTORA	: 130011				
GESTAO	: 13011		PROCESSO	:	
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 130011		EMPENHO	:	
GESTAO FAVORECIDA	: 13011		DOC.REFERENCIA:		
PROCESSO	:				
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE		V A L O R
540241	237110301		3240000000		4962906,19
540300	123210103		3240000000		4962906,19
HISTORICO:					
REAVALIACAO DE BENS PATRIMONIAIS CONFORM LAUDOS TECNICOS.N. 001/003/005/007/08/010/012/013/014/015/017/019/020/023/024/IPERON/DIEF/CGP/SUGESPE. DE 28/12/2015.					
LANCADA POR AIRTON MENDES VERAS			EM : 12JAN2016 AS 16:10		



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

6.2.2 Desincorporações por Reavaliação - Registro Contábil

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____					
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 21:03		USUARIO: MARIVALDO			
DATA EMISSAO	: 31DEZ2015	NUMERO	: 2015NL00511		
DATA LANCAMENTO	: 31DEZ2015	TELA	: 01/02		
UNIDADE GESTORA	: 130020				
GESTAO	: 13020	PROCESSO	:		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 130020	EMPENHO	:		
GESTAO FAVORECIDA	: 13020	DOC.REFERENCIA:			
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
540433		123110102			2800,00
540433		123110103			438,21
540433		123110105			7038,00
540433		123110201			30589,50
540433		123110301			21756,29
540433		123110302			1004,00
540433		123110303			26327,92
540433		123110405			1152,00
HISTORICO:					
BAIXA DE BENS MOVEIS CONFORME PROCESSO 01.2220/01491/2014, AUTORIZAO PELO ORD					
ENADOR DE DEPESA CONF FLS. 562 VERSO.					
LANCADA POR		AIRTON MENDES VERAS		EM : 15JAN2016 AS 15:04	

6.3 Almoxarifado

O saldo das contas contábeis que formam o grupo 11500000 - ESTOQUES totaliza R\$ 160.547,97 demonstrando que o saldo sofreu alteração no período analisado proveniente de entrada por aquisição de mercadoria no valor R\$ 17.617,92, e saídas por consumo (requisição) de R\$ 9.592,92, nos itens abaixo constantes do quadro abaixo:

UNIDADE GESTORA : 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA					
CONTA 115610100 - MATERIAL DE CONSUMO					
ITEM	ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO MÊS ANTERIOR	MOVIMENTO NO MÊS		SALDO ATUAL
			ENTRADAS	SAIDAS	
07	GENEROS DE ALIMENTACAO	7.648,08	8.104,00	(67,50)	15.684,58
16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	24.481,63		(2.540,87)	21.940,76
17	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	104.234,25	9.513,92	(5.187,34)	108.560,83
21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	3.297,65		(491,84)	2.805,81
22	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD DE HIGIENIZ	11.364,36		(1.305,37)	10.058,99
26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	1.497,00	-	-	1.497,00
TOTAL ==>		152.522,97	17.617,92	(9.592,92)	160.547,97



6.3.1 Entradas – Registros Contábeis

Os registros contábeis das entradas de material de estoque no almoxarifado tiveram como base as liquidações efetuadas através das 2015DL00905 e 2015DL00906, registradas no SIAFEM, porem não foi possível confrontar com o controle analítico, uma vez que não consta da Prestação de Contas do Mês de Dezembro, o Balancete do almoxarifado do mês de Dezembro/2015:

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____				
CONSULTA EM 22/03/2016 AS 22:53			USUARIO : MARIVALDO	
DATA EMISSAO	: 30DEZ2015	NUMERO		: 2015DL00905
DATA LANCAMENTO	: 30DEZ2015	TELA		: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA			
GESTAO	: 13020 - IPERON			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 12331679000180 - N G COM. ATAC. DE PROD. ALIMENTICIOS			
GESTAO FAVORECIDA	:	PROCESSO:		1320/00590/2015
NUMERO EMPENHO	:	DOC.REFERENCIA:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
510330 2015NE00546	115610100	333903007	3240000000	8.104,00
OBSERVACAO :				
LIQUIDACAO TOTAL DA 2015NE00546 - MATERIAL DE CONSUMO/CAFE E ACUCAR. NOTA FIS				
CAL 000.002.791, AS FLS.93/AUTOS.				
LANCADA POR : MARILENE SANTOS DA CRUZ			EM : 30DEZ2015 AS 10:31HS	

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____				
CONSULTA EM 22/03/2016 AS 22:50			USUARIO : MARIVALDO	
DATA EMISSAO	: 30DEZ2015	NUMERO		: 2015DL00906
DATA LANCAMENTO	: 30DEZ2015	TELA		: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 130020 - INST DE PREV DOS SERV PUB DO EST DE RONDONIA			
GESTAO	: 13020 - IPERON			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 09326917000155 - UNIVERSO CARTUCHOS LTDA ME			
GESTAO FAVORECIDA	:	PROCESSO:		2220/00819/2014
NUMERO EMPENHO	:	DOC.REFERENCIA:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
510330 2015NE00611	115610100	333903017	3240000000	9.513,92
OBSERVACAO :				
LIQUIDACAO TOTAL DA 2015NE00611, PAGAMENTO DA AQUISICAO DE MATERIAL DE EXPEDI				
ENTE/INFORMATICA. NOTA FISCAL 0000008844				
LANCADA POR : MARILENE SANTOS DA CRUZ			EM : 30DEZ2015 AS 10:46HS	

6.3.2 Saídas – Registros Contábeis

Os registros contábeis das saídas de material de estoque do almoxarifado tiveram como base as requisições, referentes ao Balancete de Dezembro/2015:



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

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____				
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 22:03			USUARIO: MARIVALDO	
DATA EMISSAO	: 31DEZ2015		NUMERO	: 2015NL00520
DATA LANCAMENTO	: 31DEZ2015		TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 130020			
GESTAO	: 13020	PROCESSO	:	
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 130020	EMPENHO	:	
GESTAO FAVORECIDA	: 13020	DOC.REFERENCIA:		
PROCESSO	:			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
540445 07	331110700		3240000000	67,50
540445 16	331111600		3240000000	2540,87
540445 17	331111700		3240000000	5187,34
540445 21	331112100		3240000000	491,84
540445 22	331112200		3240000000	1305,37
 HISTORICO: BAIXA DE MATERIAL DE ESTOQUE DO ALMOXARIFADO, COM SAIDA COM REQUISICAO,REFERE NTE AO BALANCETE DE DEZEMBRO/2015.				
LANCADA POR LEIDIMAR RAIMUNDA NUNES DE LIMA			EM : 20JAN2016 AS 11:46	

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\$ 346.792.951,94** da Dívida Ativa Inscrita na Unidade Gestora 130011 – Fundo Previdenciário do Estado de Rondônia – FUNPRERO. O Balancete Mensal da Unidade do mês de Dezembro/2015 indica que houve Baixa de créditos no valor de **R\$ 9.188.119,56**, referente a regularização de baixa de pagamento de termo de acordo e parcelamento ALE do período de novembro e dezembro de 2015, e regularização de parcelamento do poder executivo servidor termo nº 0713-02757/2013 parte servidor período de novembro 2015; nº 02714-02756-referente período de novembro de 2015; nº 00805/2014-referente período de novembro de 2015; nº 02428-01007/2013, 00804/2014 referente período de novembro de 2015; N. 02428-01007/2013; 00804/2014 referente período de complemento de setembro e outubro e novembro de 2015; termo n. 0713-02757/2013 parte servidor período de novembro e dezembro 2015, e Rondônia n. 02428-01007/2013 00804/2014 referente período de complemento de set e dezembro 2015, abaixo quadro de detalhamento:



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

UNIDADE GESTORA : 130011 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO IPERON DIVIDA ATIVA					
CONTA	ESPECIFICAÇÃO	SALDO DO MÊS ANTERIOR	MOVIMENTO NO MES		SALDO FINAL EM 31DEZ2014
			INSCRIÇÃO	RECEBIMENTOS	
	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	9.188.119,56	-	(9.188.119,56)	-
11261.02.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA-IPERON	9.188.119,56	-	(9.188.119,56)	-
11261.02.01	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB.EMPDO	3.337.269,75	-	(3.337.269,75)	-
11261.02.02	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB-EMPOR	5.850.849,81	-	(5.850.849,81)	-
	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	346.792.951,94	-	-	346.792.951,94
12111.06.00	DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA - IPERON	346.792.951,94	-	-	346.792.951,94
12111.06.01	CREDITOS PREVIDENC. IPERON-CONTRIB-EMPDO	67.518.284,45	-	-	67.518.284,45
12111.06.02	CREDITOS PREVIDENC.IPERON-CONTRIB-EMPOR	279.274.667,49	-	-	279.274.667,49
	TOTAL ESTOQUE ==>	355.981.071,50	-	(9.188.119,56)	346.792.951,94

7.2 Baixas – Registros Contábeis

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____

CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO

DATA EMISSAO : 31DEZ2015 NUMERO : 2015NL02959

DATA LANCAMENTO : 31DEZ2015 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 130011

GESTAO : 13011 PROCESSO :

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
560698 01000100001	112610201		3240000000	78555,31
560698 01000100001	112610202		3240000000	78555,31

HISTORICO:

REGULARIZACAO DE BAIXA DE PAGAMENTO DE TERMO DE ACORDO E PARCELAMENTO ALE DO PERIODO DE DEZEMBRO 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 20JAN2016 AS 08:39

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL) _____

CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO

DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02865

DATA LANCAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 130011

GESTAO : 13011 PROCESSO :

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
560698 01000100001	112610201		3240000000	78555,34
560698 01000100001	112610202		3240000000	78555,34

HISTORICO:

REGULARIZACAO DE BAIXA DE PAGAMENTO DE TERMO DE ACORDO E PARCELAMENTO ALE DO PERIODO DE NOVEMBRO 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 12:42



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

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02866
DATA LANÇAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 14000100001 112610201 3240000000 1590079,55

HISTORICO:
REGULARIZACAO DE PARCELAMENTO DO PODER EXECUTIVO SERVIDOR TERMO N. 0713-
02757/2013 PARTE SERVIDOR PERIODO DE NOVEMBRO 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 12:50

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02867
DATA LANÇAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 14000100001 112610202 3240000000 1113657,82

HISTORICO:
REGULARIZACAO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 02714-02756-
REFERENTE PERIODO DE NOVEMVRO DE 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 12:53

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02868
DATA LANÇAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 16000100001 112610202 3240000000 354407,52

HISTORICO:
REGULARIZACAO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 00805/2014 -
REFERENTE PERIODO DE NOVEMBRO DE 2015

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 12:55



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

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02869
DATA LANÇAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRIÇÃO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 17001217012 112610202 347132,93

HISTORICO:
REGULARIZAÇÃO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 02428-01007/2013
00804/2014 REFERENTE PERÍODO DE NOVEMBRO DE 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 12:57

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 30DEZ2015 NUMERO : 2015NL02870
DATA LANÇAMENTO : 30DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRIÇÃO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 17001217012 112610202 1041398,79

HISTORICO:
REGULARIZAÇÃO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 02428-01007/2013
00804/2014 REFERENTE PERÍODO DE COMPLEMENTO DE SET E OUT E NOV 2015

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 30DEZ2015 AS 13:06

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) ___
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 31DEZ2015 NUMERO : 2015NL02960
DATA LANÇAMENTO : 31DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRIÇÃO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 14000100001 112610201 3240000000 1590079,55

HISTORICO:
REGULARIZAÇÃO DE PARCELAMENTO DO PODER EXECUTIVO SERVIDOR TERMO N. 0713-
02757/2013 PARTE SERVIDOR PERÍODO DE NOVEMBRO E DEZEMBRO 2015

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 20JAN2016 AS 09:0



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

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 31DEZ2015 NUMERO : 2015NL02961
DATA LANCAMENTO : 31DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 14000100001 112610202 3240000000 1113657,82

HISTORICO:
REGULARIZACAO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 02714-02756-
REFERENTE PERIODO DE NOVEMBRO DEZEMBRO 2015.

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 20JAN2016 AS 09:19

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 31DEZ2015 NUMERO : 2015NL02962
DATA LANCAMENTO : 31DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 16000100001 112610202 3240000000 354407,52

HISTORICO:
REGULARIZACAO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 00805/2014 -
REFERENTE PERIODO DE DEZEMBRO DE 2015

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 20JAN2016 AS 09:22

___ SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL) _____
CONSULTA EM : 22/03/16 AS 23:03 USUARIO: MARIVALDO
DATA EMISSAO : 31DEZ2015 NUMERO : 2015NL02963
DATA LANCAMENTO : 31DEZ2015 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 130011
GESTAO : 13011 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 130011 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : 13011 DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
560698 17001217012 112610202 1369076,76

HISTORICO:
REGULARIZACAO TERMO DE PARCELAMENTO DO ESTADO DE RONDONIA N. 02428-01007/2013
00804/2014 REFERENTE PERIODO DE COMPLEMENTO DE SET E DEZEMBRO 2015

LANCADA POR RONEY DA SILVA COSTA EM : 20JAN2016 AS 09:23



8. Análise

8.1 Na análise dos dados contábeis foi verificada inconsistências, uma vez que deixaram de ser feito a transferência da conta Caixa e Equivalentes de Caixa para a Conta Depósitos Restituíveis e Valores Vinculado dos valores pertencentes a terceiros ou retenções em nome deles, tais como, Pensão Alimentícia, Entidades Representativas de Classe, IPERON Servidores, IRRF Servidores e etc., no montante R\$ 294.837,72, uma vez que na condição de fiel depositário deixar de cumprir o prazo de exigibilidade para entrega aos proprietários desses valores e incorra em crime de apropriação indébita.

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 Foi verificada diferença na conciliação bancária quando comparados o Demonstrativo da Conta Bancos – Anexo TC-02, a Conciliação Bancária – TC-03, os extratos bancários emitidos pelo Banco do Brasil, relativos a valores registrados na conta contábil 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculado no montante de R\$ 4.900,00 menor no saldo constante do extrato bancário.



8.3 Foram confirmadas a existência de valores pendentes no SIAFEM, relativo à Suprimento de Fundos sem a devida prestação de Contas no valor de R\$ 2.000,00 em nome do servidor RONEY DA S COSTA, CPF 204.862.192-91, referente ao processo 1320/1402/2015.

8.4 Não foi anexado na Prestação de Contas do mês de dezembro de 2015, o balancete mensal do almoxarifado emitido pelo gestor responsável pelo controle analítico, prejudicando a análise comparativa com os registros sintéticos mensurado no balancete mensal das Unidades Gestoras que formam o regime.

8.5 Não foi anexado na Prestação de Contas do mês de dezembro de 2015, o balancete mensal de Incorporações e Baixas emitido pelo gestor responsável pelo controle analítico dos bens móveis e imóveis, prejudicando a análise comparativa com os registros sintéticos mensurado no balancete mensal das Unidades Gestoras que formam o RPPS.

9. Considerações Finais

Após verificar e analisar as 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 a diferença de R\$ 4.900,00 a menor no saldo constante do extrato bancário quando comprado com o valor registrado na conta contábil 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculado , **deve o Gestor oficial a Gerência de Contabilidade para que efetue levantamento necessário para promover a devida correção;**
- b) Considerando a diferença de R\$ 294.837,72 a menor entre o valor registrado na conta contábil 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculado (Ativo) de R\$ 4.900,00 e o saldo apresentado na conta 21.880.00.00 Valores Restituíveis de R\$ 299.737,72, **deve o Gestor oficial a Gerência Financeira para que efetue a transferência no valor de R\$ 294.837,72 da conta 11.111.00.00 Caixa e Equivalente de Caixa para a conta 11.361.00.00 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculado;**
- c) Considerando que permanece em aberto valores "pendentes" relativos à falta de prestação de contas de suprimento de fundos **deve o Gestor oficial a Gerência Administrativa para que efetue notificação ao servidor RONEY DA S COSTA, CPF 204.862.192-91, para**



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

IPERON

apresentação da prestação de contas referente ao processo 1320/1402/2015.

- 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 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 mês de Dezembro de 2015 pelo exposto, considerando os apontamentos feitos nessa análise.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 23 de março de 2015.


Wagner Garcia de Freitas
Conselheiro Relator