



Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPERON

**ANÁLISE**

Análise nº 3/2020/IPERON-COFIS

**CONSELHEIRO RELATOR**

Jurandir Cláudio Dadda

**ASSUNTO**

Análise das Contas Anuais do IPERON

**INTRODUÇÃO**

Versa os autos sobre a Análise das contas, Prestas Mensalmente, por parte do Instituto de Previdência do Estado de Rondônia, relativos ao Atos e Fatos Administrativos praticados que impactaram as contas de modo positivo ou negativo. Compõe as contas, das seguintes Unidades Gestora: UG 1300011 - Fundo Previdenciário Financeiro do IPERON, 130012 - Fundo Previdenciário Capitalizado do IPERON e 140023 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia - IPERON, referente ao mês de Dezembro de 2018.

Conforme lei Complementar nº 432, de março de 2008, publicada no Diário Oficial nº 955 em 13 de Março de 2008, bem como suas alterações: LC 458 de 16/06/2008; LC 504 de 28/05/2009 e LC 562 de 03/03/2010, Inciso III do Art. 87, que dentre outras atribuições, destaca a competência do Conselho Fiscal em examinar os balancetes e balanços dos Fundos previdenciários do Estado de Rondônia, bem como as contas e demais aspectos econômicos-financeiros.

Os documentos necessários a formação de opinião acerca das contas anuais, relativas ao exercício de 2019, foram solicitadas por meio do processo SEI nº 0016.124397/2020-15, em decorrência do Memorando nº 11/2020/IPERON-COFIS (0010747170).

A presente análise se limitou a inspeção dos documentos apresentados até o dia 23/03/2020, sendo eles:

- a) Relatório PUBLICAÇÃO DE BALANÇOS E NOTAS EXPLICATIVAS (0010809227);
- b) Relatório (0010809301) - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES;
- c) Relatório (0010809347) - QUALIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS EM 31/12/2019;
- d) Relatório (0010809370) - Portaria nº 862/2019/IPERON-EQFPF - Relação de Servidores;
- e) Relatório (0010809400) - Inventário do Almoxarifado;
- f) Relatório (0010809421) - DEMONSTRATIVO DAS CONTAS COMPONENTES DO ATIVO FINANCEIRO - REALIZÁVEL UG-140023;
- g) Relatório (0010809435) - DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DAS CONTAS DO ATIVO PERMANENTE UG-140023;
- h) Relatório (0010809456) - DEMONSTRATIVO DA CONTA VALORES INSCRITOS ATIVO PERMANENTE UG-140023;
- i) Relatório (0010809479) - RELAÇÃO DE RESTOS A PAGAR EM 31/12/2019;
- j) Relatório (0010809494) - DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DA CONTA BANCOS UNIDADE GESTORA -140023;
- k) Relatório (0010809504) - CONCILIAÇÃO DEZEMBRO DE 2019 UG 140023;
- l) Relatório (0010809517) - RELAÇÃO DOS ADIANTAMENTOS E DIÁRIAS CONCEDIDOS;
- m) Relatório (0010809555) - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES EXERCÍCIO DE 2019 UG 130011 – Fundo Previdenciário Financeiro;
- n) Relatório (0010809577) - QUALIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS EM 31/12/2019;
- o) Relatório (0010809592) - Relação de Servidores Aposentados e Pensionistas, em 31/ 12/2019;
- p) Relatório (0010809603) - INVENTÁRIO DO ESTOQUE EM ALMOXARIFADO FUNDO PREVIDENCIARIO FINANCEIRO - UG 130011;
- q) Relatório (0010809608) - INVENTÁRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS BENS MÓVEIS FUNDO PREVIDENCIARIO FINANCEIRO DE RONDONIA - FUMPRERO -13011;
- r) Relatório (0010809630) - INVENTÁRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS BENS IMÓVEIS;
- s) Relatório (0010809656) - DEMONSTRATIVO DAS CONTAS COMPONENTES DO ATIVO FINANCEIRO - REALIZÁVEL UG-130011;
- t) Relatório (0010809668) - DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DAS CONTAS DO ATIVO PERMANENTE UG 130011;
- u) Relatório (0010809682) - DEMONSTRATIVO DA CONTA VALORES INSCRITOS ATIVO PERMANENTE UG 130011;
- v) Relatório (0010809702) - RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR EM 31/12 - TC-10 - -Restos a Pagar Processados;
- w) Relatório (0010809748) - RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR EM 31/12 - TC-10 - Restos a Pagar Não Processados;
- x) Relatório (0010809759) - DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DA CONTA BANCOS - UG 130011;
- y) Relatório (0010809775) - CONCILIAÇÃO DEZEMBRO DE 2019 UG 130011;
- z) Relatório (0010809790) - RELAÇÃO DOS ADIANTAMENTOS E DIÁRIAS CONCEDIDOS;
- aa) Relatório (0010809808) - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES EXERCÍCIO DE 2019 UG 130012 – Fundo Capitalizado;
- ab) Relatório (0010809837) - QUALIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS EM 31/12/2019;
- ac) Relatório (0010809857) - Relação de Servidores Aposentados e Pensionistas, em 31/ 12/2019;
- ad) Relatório (0010809875) - INVENTÁRIO DO ESTOQUE EM ALMOXARIFADO FUNDO PREVIDENCIARIO CAPITALIZADO - UG 130012;

- ae) Relatório (0010809886) - INVENTÁRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS BENS MÓVEIS FUNDO PREVIDENCIARIO CAPITALIZADO DE RONDONIA - FUMPRECAP - 13012;
- af) Relatório (0010809908) - INVENTÁRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS BENS IMÓVEIS FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO ESTADO DE RONDÔNIA - FUNPRERO UG 130012;
- ag) Relatório (0010810008) - DEMONSTRATIVO DAS CONTAS COMPONENTES DO ATIVO FINANCEIRO - REALIZÁVEL UG-130012;
- ah) Relatório (0010810026) - DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DAS CONTAS DO ATIVO PERMANENTE UG 130012;
- ai) Relatório (0010810056) - DEMONSTRATIVO DA CONTA VALORES INSCRITOS ATIVO PERMANENTE UG 130012;
- aj) Relatório (0010810065) - RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR EM 31/12 - TC 10 - Restos a Pagar Processados;
- ak) Relatório (0010810081) - RELAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR EM 31/12 - TC 10 - Restos a Pagar Não Processados;
- al) Relatório (0010810091) - DEMONSTRATIVO ANALÍTICO DA CONTA BANCOS - UG 130012 - TC 02;
- am) Relatório (0010810104) - CONCILIAÇÃO DEZEMBRO DE 2019 UG 130012;
- an) Relatório (0010810122) - RELAÇÃO DOS ADIANTAMENTOS E DIÁRIAS CONCEDIDOS UG 130012.

1. **UNIDADE GESTORA 140023:**

1.1. **PAPEL DE TRABALHO 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

Teste de saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa	PT 01
Descrição	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	2.475.475,65
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	26.083.151,49
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	18.487.690,22
4. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados (BF)	274.721,97
5. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	5.902.299,37
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	<b>-23.607.675,84</b>
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	<b>12.310.668,88</b>
8. Variação do período apurada (6+7)	-11.297.006,96
9. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	-1.138,17
10. Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa (SF do Balanço Patrimonial do exercício anterior)	21.303.787,66
11. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa apurado (8-9+10)	10.007.918,87
12. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa demonstrado no Balanço Patrimonial	10.007.918,87
13. Resultado (11-12) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	<b>0,00</b>

1.2. **PAPEL DE TRABALHO 02 - SALDO DOS RESULTADOS ACUMULADOS**

Saldo dos resultados acumulados	PT 02
Descrição	Valor (R\$)
1. Variação Patrimonial Aumentativa (DVP)	15.920.263,17
2. Variação Patrimonial Diminutiva (DVP)	26.741.326,79
3. Resultado Patrimonial apurado no período (1-2)	<b>-10.821.063,62</b>
4. Resultado evidenciado na DVP	<b>-10.821.063,62</b>

5. Resultado (3-4) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	<b>0,00</b>
6. Resultados Acumulados (Exercício anterior - Balanço Patrimonial)	26.882.723,51
7. Variação dos Ajustes de exercícios anteriores (Exercício Atual - Balanço Patrimonial)	0,00
8. Resultados Acumulados apurado no período (3+6+7)	16.061.659,89
9. Resultados Acumulados demonstrado no Balanço Patrimonial	16.061.659,89
10. Resultado (8-9) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	<b>0,00</b>

### 1.3. PAPEL DE TRABALHO 03 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES E O BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos e passivos financeiros e permanentes e balanço patrimonial	PT 03
Descrição	Valor (R\$)
1. Ativo Financeiro (Balanço Patrimonial)	10.007.918,87
2. Ativo Permanente (Balanço Patrimonial)	6.232.043,94
3. Ativo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (1+2)	16.239.962,81
4. Ativo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	11.300.402,24
5. Ativo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	4.939.560,57
6. Ativo Total de acordo com o MCASP (4+5)	16.239.962,81
7. Resultado (3-6) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	<b>0,00</b>
8. Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	274.721,97
9. Passivo Permanente (Balanço Patrimonial)	0,00
10. Passivo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (8+9)	274.721,97
11. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	178.302,92
12. Passivo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	0,00
13. Restos a Pagar Não Processados (Coluna "f" do Anexo 1 - Balanço Orçamentário)	0,00
14. Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	96.419,05
15. Restos a Pagar Não Processados Em Liquidação (Balancete)	0,00
16. Passivo Total de acordo com o MCASP ajustado em razão dos RP não processados (11+12+13+14-15)	274.721,97
17. Resultado (10-16) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	<b>0,00</b>

### 1.4. PAPEL DE TRABALHO 04 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

PT 04			
Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes		= Quadro do Superávit/Déficit Financeiro	
+ Ativo Financeiro	10.007.918,87	Total das Fontes de Recursos	9.733.196,90
- Passivo Financeiro	274.721,97		
= Total	9.733.196,90	Total	9.733.196,90
TESTE	-	Distorção ==>	-

## 1.5. PAPEL DE TRABALHO 05 - BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO					PT 05
Balanço Patrimonial		= DFC	= Balanço Financeiro		
= Caixas e Equivalentes de Caixa	10.007.918,87	= Caixas e Equivalentes de Caixa	10.007.918,87	= Caixas e Equivalentes de Caixa	10.007.918,87
= Total	10.007.918,87	= Total	10.007.918,87	= Total	10.007.918,87
TESTE	-		-		-

## 1.6. PAPEL DE TRABALHO 06 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO X DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO X DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Valor (R\$)					PT 06
Balanço Orçamentário			= Demonstração dos Fluxos de Caixa		
(+) Receita Tributária	0,00	(+) Receita Tributária	0,00		
(+) Receita de Contribuições	0,00	(+) Receita de Contribuições	0,00		
(+) Receita Patrimonial	639.853,37	(+) Receita Patrimonial	639.840,71		
		(+) Remuneração das Disponibilidades	12,66		
(+) Receita Agropecuária	-	(+) Receita Agropecuária	-		
(+) Receita Industrial	-	(+) Receita Industrial	-		
(+) Receita de Serviços	0,00	(+) Receita de Serviços	0,00		
(+) Transferências Correntes	0,00	(+) Transferências correntes recebidas	13.444.787,52		
(+) Transferências Intragovernamentais (Saldo do quadro das transf. Da DFC)	13.444.787,52				
		(+) Outras Receitas Derivadas e Originárias	11.442.824,71		
(+) Outras Receitas Correntes	1.835.622,28	(+) Outros Ingressos Investimentos			

(+)	Operações de Crédito				
(+)	Alienação de Bens			(+)	Alienação de Bens
(+)	Amortização de Empréstimos				
(+)	Transferências de Capital			(+)	Transferências de Capital
(+)	Outras receitas de Capital				
Saldo do quadro de informações adicionais da DFC					
(+)	Haveres Financeiros - Valores em Trânsito (Movimento Crédito)	3.869,50			
(+)	Haveres Financeiros - Investimentos RPPS (Movimento Crédito)	0,00			
(+)	Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Crédito)	0,00			
(+)	Valores Restituíveis - Passivo (Movimento Crédito)	4.801.097,38			
(+)	Valores Restituíveis - Ativo (Movimento Crédito)	4.802.235,55			
(+)	Compensações Financeiras - IPERON	0,00			
(+)	Outros Ajustes Financeiros	0,00			
=	Total	25.527.465,60	=	Total	25.527.465,60
	Teste ==>			Distorção ==>	-

#### 1.7. PAPEL DE TRABALHO 07 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Teste de saldo da Demonstração dos Fluxos de Caixa	PT 07
Descrição	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	2.475.475,65
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	26.357.873,46
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	18.487.690,22
4. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	5.902.299,37
5. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados	274.721,97

6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	-23.882.397,81
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	12.310.668,88
8. Variação do período apurada (6+7)	-11.571.728,93
9. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	-11.295.868,79
10. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	-1.138,17
11. Resultado (8-9-10) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	-274.721,97
12. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (Balanço Patrimonial - SF do Exercício anterior)	21.303.787,66
13. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (DFC - SF do Exercício Anterior)	21.303.787,66
14. Resultado (12-13) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00
15. Caixa e Equivalente de Caixa Final (Balanço Patrimonial - SF Exercício Atual)	10.007.918,87
16. Caixa e Equivalente de Caixa Final (DFC - SF Exercício Atual)	10.007.918,87
17. Resultado (15-16) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00

1.8. **PAPEL DE TRABALHO 08 - RECEITAS REALIZADAS**

Receitas Realizadas		PT 08	
Balanço Orçamentário		= Balanço Financeiro	
= Receita Correntes (I)	2.475.475,65	= Receitas Ordinária	
= Receitas de Capital (II)		= Receita Vinculada	2.475.475,65
		= ( - ) Dedução da Receita Orçamentária	-
= Total	2.475.475,65	= Total	2.475.475,65
TESTE		Distorção ==>	-

2. **UNIDADE GESTORA 130011:**

2.1. **PAPEL DE TRABALHO 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

Teste de saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa	PT 01
Descrição	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	539.063.753,32
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	587.636.618,36
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	669.846.068,81

4. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados (BF)	0,00
5. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	589.428.274,48
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	-48.572.865,04
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	80.417.794,33
8. Variação do período apurada (6+7)	31.844.929,29
9. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	-25.736,80
10. Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa (SF do Balanço Patrimonial do exercício anterior)	70.341.983,89
11. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa apurado (8-9+10)	102.212.649,98
12. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa demonstrado no Balanço Patrimonial	102.212.649,98
<b>13. Resultado (11-12) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 2.2. PAPEL DE TRABALHO 02 - SALDO DOS RESULTADOS ACUMULADOS

Teste de saldo dos resultados acumulados	PT 02
Descrição	Valor (R\$)
1. Variação Patrimonial Aumentativa (DVP)	6.423.877.572,70
2. Variação Patrimonial Diminutiva (DVP)	6.431.475.877,10
<b>3. Resultado Patrimonial apurado no período (1-2)</b>	<b>-7.598.304,40</b>
4. Resultado evidenciado na DVP	-7.598.304,40
<b>5. Resultado (3-4) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>-0,00</b>
6. Resultados Acumulados (Exercício anterior - Balanço Patrimonial)	-149.005.471,09
7. Variação dos Ajustes de exercícios anteriores (Exercício Atual - Balanço Patrimonial)	-12.174.815,92
<b>8. Resultados Acumulados apurado no período (3+6+7)</b>	<b>-168.778.591,41</b>
9. Resultados Acumulados demonstrado no Balanço Patrimonial	-168.778.591,41
<b>10. Resultado (8-9) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>-0,00</b>

## 2.3. PAPEL DE TRABALHO 03 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES E O BALANÇO PATRIMONIAL

Consistência entre o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e o Balanço Patrimonial	PT 03
Descrição	Valor (R\$)
1. Ativo Financeiro (Balanço Patrimonial)	102.212.649,98
2. Ativo Permanente (Balanço Patrimonial)	690.668.998,65
3. Ativo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (1+2)	792.881.648,63

4. Ativo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	732.058.690,68
5. Ativo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	60.822.957,95
6. Ativo Total de acordo com o MCASP (4+5)	792.881.648,63
<b>7. Resultado (3-6) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
8. Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	0,00
9. Passivo Permanente (Balanço Patrimonial)	961.660.240,04
10. Passivo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (8+9)	961.660.240,04
11. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	567.344,90
12. Passivo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	961.092.895,14
13. Restos a Pagar Não Processados (Coluna "f" do Anexo 1 - Balanço Orçamentário)	0,00
14. Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	0,00
15. Restos a Pagar Não Processados Em Liquidação (Balancete)	0,00
16. Passivo Total de acordo com o MCASP ajustado em razão dos RP não processados (11+12+13+14-15)	961.660.240,04
<b>17. Resultado (10-16) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 2.4. PAPEL DE TRABALHO 04 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
			PT 04
Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes		=	Quadro do Superávit/Déficit Financeiro
+	Ativo Financeiro	102.212.649,98	Total das Fontes de Recursos 102.212.649,98
-	Passivo Financeiro	0,00	
=	<b>Total</b>	102.212.649,98	<b>Total</b> 102.212.649,98
	<b>TESTE</b>		<b>Distorção ==&gt;</b> -

## 2.5. PAPEL DE TRABALHO 05 - BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO					
					PT 05
<b>Balanço Patrimonial</b>		=	<b>DFC</b>	=	<b>Balanço Financeiro</b>
=	Caixas e Equivalentes de Caixa	10.212.649,98	=	Caixas e Equivalentes de Caixa	10.212.649,98
=	<b>Total</b>	10.212.649,98	=	<b>Total</b>	10.212.649,98
	<b>TESTE</b>	<b>Achado</b>			

## 2.6. PAPEL DE TRABALHO 06 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO X DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO X DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Valor (R\$)			PT 06	
<b>Balanço Orçamentário</b>		=	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b>	
(+) Receita Tributária	0,00	(+)	Receita Tributária	0,00
(+) Receita de Contribuições	478.127.880,06	(+)	Receita de Contribuições	478.127.880,06
(+) Receita Patrimonial	60.935.873,26	(+)	Receita Patrimonial	60.935.873,26
		(+)	Remuneração das Disponibilidades	-
(+) Receita Agropecuária	-	(+)	Receita Agropecuária	-
(+) Receita Industrial	-	(+)	Receita Industrial	-
(+) Receita de Serviços	0,00	(+)	Receita de Serviços	0,00
(+) Transferências Correntes	0,00	(+)	Transferências correntes recebidas	88.427.048,10
(+) Transferências Intragovernamentais (Saldo do quadro das transf. Da DFC)	88.427.048,10			
		(+)	Outras Receitas Derivadas e Originárias	353.619.568,67
(+) Outras Receitas Correntes	0,00	(+)	Outros Ingressos Investimentos	410.622.483,52
(+) Operações de Crédito	0,00			-
(+) Alienação de Bens	0,00	(+)	Alienação de Bens	-
(+) Amortização de Empréstimos	0,00			
(+) Transferências de Capital	0,00	(+)	Transferências de Capital	-
(+) Outras receitas de Capital	0,00			
Saldo do quadro de informações adicionais da DFC				
(+) Haveres Financeiros - Valores em Trânsito (Movimento Crédito)	4.608.916,27			
(+) Haveres Financeiros - Investimentos RPPS (Movimento Crédito)	410.622.483,52			
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Crédito)	0,00			
(+) Valores Restituíveis - Passivo (Movimento Crédito)	174.492.457,80			
(+) Valores Restituíveis - Ativo (Movimento Crédito)	174.518.194,60			
(+) Compensações Financeiras - IPERON	0,00			
(+) Outros Ajustes Financeiros	0,00			
= <b>Total</b>	1.391.732.853,61	=	<b>Total</b>	1.391.732.853,61
<b>Teste ==&gt;</b>			<b>Distorção ==&gt;</b>	-

## 2.7. PAPEL DE TRABALHO 07 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Teste de saldo da Demonstração dos Fluxos de Caixa	PT 07
Descrição	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	539.063.753,32
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	587.636.618,36
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	669.846.068,81
4. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	589.428.274,48
5. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados	0,00
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	-48.572.865,04
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	80.417.794,33
8. Variação do período apurada (6+7)	31.844.929,29
9. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	31.870.666,09
10. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	-25.736,80
<b>11. Resultado (8-9-10) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
12. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (Balanço Patrimonial - SF do Exercício anterior)	70.341.983,89
13. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (DFC - SF do Exercício Anterior)	70.341.983,89
<b>14. Resultado (12-13) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
15. Caixa e Equivalente de Caixa Final (Balanço Patrimonial - SF Exercício Atual)	102.212.649,98
16. Caixa e Equivalente de Caixa Final (DFC - SF Exercício Atual)	102.212.649,98
<b>17. Resultado (15-16) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 2.8. PAPEL DE TRABALHO 08 - RECEITAS REALIZADAS

Receitas Realizadas	PT 08
<b>Balanço Orçamentário</b>	= <b>Balanço Financeiro</b>
= Receita Correntes (I) 539.063.753,32	= Receitas Ordinária -
= Receitas de Capital (II) -	= Receita Vinculada 539.063.753,32
	= ( - ) Dedução da Receita Orçamentária -
= <b>Total</b> 539.063.753,32	= <b>Total</b> 539.063.753,32
<b>TESTE</b>	<b>Distorção ==&gt;</b> -

## 3. UNIDADE GESTORA 130012:

## 3.1. PAPEL DE TRABALHO 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Teste de saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa	PT 01
Descrição	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	442.529.008,81
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	3.041.799,60
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	163.038.769,04
4. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados (BF)	0,00
5. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	545.793.091,60
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	439.487.209,21
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	-382.754.322,56
8. Variação do período apurada (6+7)	56.732.886,65
9. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	0,00
10. Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa (SF do Balanço Patrimonial do exercício anterior)	16.045.040,21
11. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa apurado (8-9+10)	72.777.926,86
12. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa demonstrado no Balanço Patrimonial	72.777.926,86
<b>13. Resultado (11-12) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 3.2. PAPEL DE TRABALHO 02 - SALDO DOS RESULTADOS ACUMULADOS

Teste de saldo dos resultados acumulados	PT 02
Descrição	Valor (R\$)
1. Variação Patrimonial Aumentativa (DVP)	753.134.072,90
2. Variação Patrimonial Diminutiva (DVP)	593.348.074,97
3. Resultado Patrimonial apurado no período (1-2)	159.785.997,93
4. Resultado evidenciado na DVP	159.785.997,93
<b>5. Resultado (3-4) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
6. Resultados Acumulados (Exercício anterior - Balanço Patrimonial)	255.718.322,37
7. Variação dos Ajustes de exercícios anteriores (Exercício Atual - Balanço Patrimonial)	0,00
8. Resultados Acumulados apurado no período (3+6+7)	415.504.320,30
9. Resultados Acumulados demonstrado no Balanço Patrimonial	

	415.504.320,30
<b>10. Resultado (8-9) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 3.3. PAPEL DE TRABALHO 03 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES E O BALANÇO PATRIMONIAL

Consistência entre o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e o Balanço Patrimonial	PT 03
Descrição	Valor (R\$)
1. Ativo Financeiro (Balanço Patrimonial)	72.777.926,86
2. Ativo Permanente (Balanço Patrimonial)	1.514.083.232,54
3. Ativo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (1+2)	1.586.861.159,40
4. Ativo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	1.586.861.159,40
5. Ativo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	0,00
6. Ativo Total de acordo com o MCASP (4+5)	1.586.861.159,40
<b>7. Resultado (3-6) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
8. Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	0,00
9. Passivo Permanente (Balanço Patrimonial)	1.171.356.839,10
10. Passivo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (8+9)	1.171.356.839,10
11. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	0,00
12. Passivo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	1.171.356.839,10
13. Restos a Pagar Não Processados (Coluna "f" do Anexo 1 - Balanço Orçamentário)	0,00
14. Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	0,00
15. Restos a Pagar Não Processados Em Liquidação (Balancete)	0,00
16. Passivo Total de acordo com o MCASP ajustado em razão dos RP não processados (11+12+13+14-15)	1.171.356.839,10
<b>17. Resultado (10-16) Confere?: 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

## 3.4. PAPEL DE TRABALHO 04 - ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES X QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	=	Quadro do Superávit/Déficit Financeiro	
+ Ativo Financeiro	72.777.926,86	Total das Fontes de Recursos	72.777.926,86
- Passivo Financeiro	0		
<b>= Total</b>	<b>72.777.926,86</b>	<b>Total</b>	<b>72.777.926,86</b>
<b>TESTE</b>		<b>Distorção ==&gt;</b>	-

## 3.5. PAPEL DE TRABALHO 05 - BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO				PT 05	
Balança Patrimonial		= DFC		= Balança Financeiro	
Caixas e Equivalentes de Caixa	72.777.926,86	Caixas e Equivalentes de Caixa	72.777.926,86	Caixas e Equivalentes de Caixa	72.777.926,86
<b>Total</b>	<b>72.777.926,86</b>	<b>Total</b>	<b>72.777.926,86</b>	<b>Total</b>	<b>72.777.926,86</b>
<b>TESTE</b>					

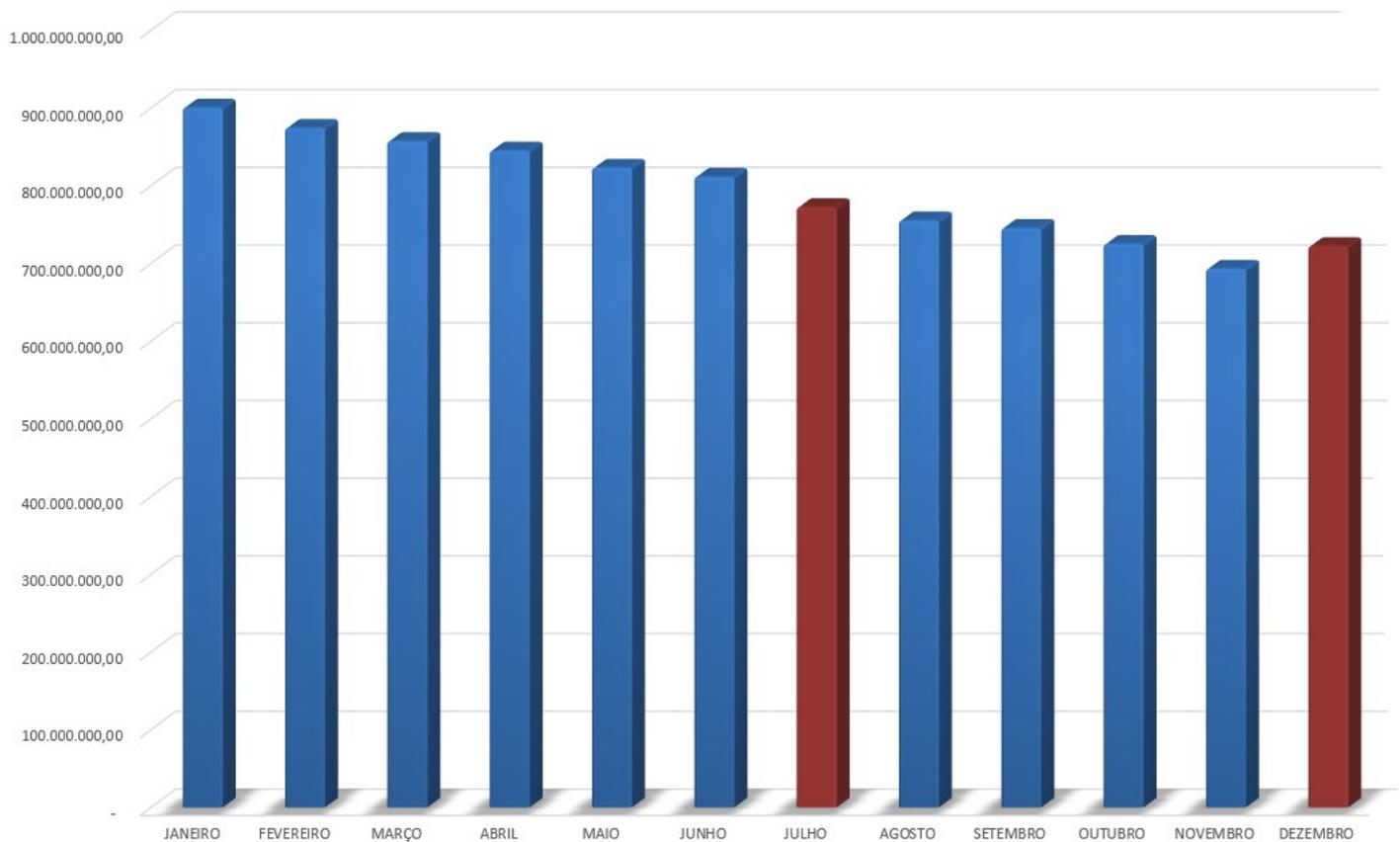
## 4. COMPORTAMENTO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA DO FUNDO FINANCEIRO PREVIDENCIÁRIO - UG 130011

Quadro comportamental:

MÊS	\$	≠ Entre o Saldo anterior e o atual
JANEIRO	900.481.752,90	-----
FEVEREIRO	874.238.623,71	- 26.243.129,19
MARÇO	857.439.572,28	- 16.799.051,43
ABRIL	845.079.654,44	- 12.359.917,84
MAIO	823.016.000,10	- 22.063.654,34
JUNHO	811.385.104,41	- 11.630.895,69
JULHO	772.420.045,18	- 38.965.059,23
AGOSTO	755.229.316,23	- 17.190.728,95
SETEMBRO	745.453.693,23	- 9.775.623,00
OUTUBRO	724.935.417,46	- 20.518.275,77
NOVEMBRO	693.089.050,73	- 31.846.366,73
DEZEMBRO	722.198.264,32	- 29.109.213,59
SOMA		- 178.283.488,58

Gráfico Comportamental:

## Disponibilidade de Caixa do Fundo Financeiro Previdenciário

5. **ACHADOS APRESENTADOS NO RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA ) RELATIVO AS CONTAS DO MÊS DE DEZEMBRO DE 2019**

5.1. A1 - Ausência do Relatório de Auditoria Interna.

5.2. "A2- Como apontado em relatórios desta auditoria em meses anteriores os valores transferidos aos demais Poderes/Órgão, por meio da descentralização orçamentária para pagamentos de aposentadorias e pensões, constam apenas dos registros contábeis do Fundo Previdenciário Financeiro, não sendo possível aferir se foram utilizados, exclusivamente, para pagamento de segurados pertencentes ao referido fundo, desta forma mesmo que não existam beneficiários pertencente ao fundo capitalizado faz-se necessário que os poderes informe isso ao Iperon quando da solicitação dos valores. (iD 10224554)"

5.3. "A3 -Inexistência de extratos bancários do investimento "Reag Fil Renda Imobiliário", com valor registrado R\$ 5.949.900,00(cinco milhões novecentos e quarenta e nove mil novecentos reais). (iD 10224554)"

5.4. "A4 - Ausência de depreciação do imobilizado, até o período em análise, de forma que, o patrimônio da instituição não demonstra o seu valor real e, ocasiona desconformidade com os normativos contábeis."

5.5. "A9 - Ausência de baixa na alienação do imóvel de matrícula n° 5.474, localizado no Município de Pimenta Bueno, com valor venal de R\$ 286.400,00 (duzentos e oitenta e seis mil e quatrocentos reais)."

**PARECER**

Considerando a atribuição precípua desse conselho, fiscalizar no cumprimento da legislação e normas em vigor, é de emitir parecer sobre os negócios ou atividades das unidades Gestoras 140023, 130011 e 130012.

Considerando que os achados encontrados apontam incongruências no decorrer do relatório em epígrafe, e estas serem de caráter solene no cumprimento das normas e diretrizes governamentais, e não qualificarem irregularidades na atuação dos agentes públicos responsáveis, e que existe por parte da Gestão tendência de correção, o Parecer é pela **APROVAÇÃO** das contas do IPERON, referente ao Ano Calendário de 2019, o qual apresento para deliberação dos demais pares.



Documento assinado eletronicamente por **JURANDIR CLAUDIO DADDA, Presidente**, em 28/03/2020, às 13:48, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no artigo 18 caput e seus §§ 1º e 2º, do [Decreto nº 21.794, de 5 Abril de 2017](#).

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [portal do SEI](#), informando o código verificador **0010830227** e o código CRC **8062EB8F**.



---

Referência: Caso responda esta Análise, indicar expressamente o Processo nº 0016.124397/2020-15

SEI nº 0010830227