

## Introdução

A presente análise tem por objetivo a apreciação das contas do Instituto de previdência dos servidores públicos do Estado de Rondônia. As contas são compostas dos dados financeiros, orçamentários e contábeis das seguintes Unidades Gestoras: 130011 - 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 2020.

O IPERON, encontra-se sujeito ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Conselho Fiscal, nos termos da 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”.

## Composição das Contas

As contas em apreço, foram disponibilizadas por meio do Processo SEI nº 0016.016568/2021-14, aportado no conselho fiscal no dia 07/02/2021. O presente processo consta os seguintes documentos:

- a) Memorando 1 (0015670522);
- b) Demonstrativo Da UG 140023 mês 12-2020 (0015764832);
- c) Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (0015764834);
- d) Demonstrativo Da UG 130012 mês 12-2020 (0015764835);
- e) Relatório Carteira de Investimentos mês 12-2020 (0015783915);
- f) Nota Explicativas do mês 12-2020 (0015784604);
- g) Despacho IPERON-GARH (0015800157);
- h) Despacho IPERON-AUDIPREV (0015808411)

- i) Relatório Controle Interno Prestação de Contas Dezembro (0015809176);
- j) Despacho IPERON-GAB (0015835761);
- k) Despacho IPERON-DAF (0015881325); e
- l) Despacho IPERON-GARH (0015882414).

## 1) Unidade Gestora - **IPERON**

### 1.1) Caixa e Equivalente de Caixa

Não foram encontradas divergências entre os valores apresentados nas contas do Balancete, com o saldo dos extratos bancários apresentados no Demonstrativo Da UG 140023 mês 12-2020 (Id 0015764832).

### 1.2) Quadro demonstrativo da Despesa

**Não foi possível obter uma opinião** a respeito da execução da Despesa em relação ao mês de dezembro. Uma vez que o demonstrativo apresentado na página 28 (id 0015764832), trás saldos negativos na coluna Despesa empenhada mês, Despesa Liquidada mês, bem como saldos zerados nas colunas Dotação Inicial e atualizada, despesa empenhada mês e até o mês.

### 1.3) Almoxarifado

Com base na comparação do quadro apresentado na página 29 do Demonstrativo Da UG 140023 mês 12-2020 (0015764832), com os saldos do Balancete da Unidade, as contas do Instituto, no que diz respeito ao itens do Almoxarifados, encontram-se em conformidade

## 1.4) Patrimônio

Consta no demonstrativo disponibilizado a este conselho, quadro geral do movimento do patrimônio, conforme se pode observar na página 31. Nota-se, que houve a evidenciação de eventos redutores do valor histórico dos bens móveis. Desse modo, é possível concluir que o ativo imobilizado esteja registrado pelo seu valor real ou pelo menos próximo do ideal.

## 2) Unidade Gestora - Fundo Financeiro Previdenciário

### 2.1) Caixa e Equivalente de Caixa

Ao analisar o caixa do fundo previdenciário financeiro, nota-se que não houve conciliação entre os saldos bancários com os registros contábeis. Desse modo, a conta caixa na Demonstração contábil do Fundo, **não representa com fidedignidade a real situação das disponibilidades existentes ao final do mês de Dezembro de 2020.**

No entanto, a diferença existente entre o total da soma dos extratos bancários, com o valor contábil registrado no balancete, não representa uma distorção relevante ao ponto de levar o usuário da informação a uma conclusão equivocada a respeito das disponibilidades de caixa à disposição do Fundo Previdenciário.

_____	Banco/Investimento	Saldo no SIAFEM	Diferença
Saldo do Banco	R\$: 610.657.681,97	R\$: 610.659.048,66	- R\$: 1.366,69
Saldo Investimento	R\$: 610.360.234,75		- R\$: 298.813.91

Fonte: Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (Id 0015764834), página 16.

#### 2.1.1) Conciliação Bancária

Da conciliação bancária apresentada na página 16 do Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (0015764834) do Fundo Financeiro, é possível observar as seguintes inconsistências.

Em relação aos Dispêndios:

- a) No domicílio 8.531-6 do Banco do Brasil: R\$: 6.326,38 de ingresso não contabilizado e **R\$: 1.733,13 de saídas não registradas no SIAFEM.**
- b) Domicílio 8.532-4 do Banco do Brasil: **R\$: 226.578,79 de saídas de disponibilidades financeiras não contabilizadas no SIAFEM.**

Dentre os eventos acima, as saídas de disponibilidades sem registro no SIAFEM, precisam de maiores atenções por parte deste conselho. Isso posto, que nesses casos há indícios de cometimento de irregularidade na execução da despesa orçamentária. Uma vez que pelo menos uma das hipóteses abaixo podem ter ocorrido no período a que se refere as contas em comento.

- a) **Despesa** sem autorização legislativa, ou seja, **sem dotação orçamentária;**
- b) **Despesa sem prévio empenho**, ou;
- c) **Despesa sem** a correspondente **Liquidação.**

Já em relação aos ingressos pendentes de registro contábeis, é possível que a Receita Orçamentária no período esteja subavaliada em pelo menos R\$ 6.326,38. O que na nossa opinião, não macula as contas como um todo.

## 2.2) Receita Orçamentária - Previsão x Arrecadação

Consta do quadro do anexo 10, página 71 (Id 0015764834), que a arrecadação do mês de dezembro totalizou R\$: 77.622.950,12 (setenta e sete milhões seiscentos e vinte dois mil, novecentos e cinquenta reais e doze centavos). O valor acumulado da arrecadação no ano foi de R\$: 544.237.905,50 (quinhentos e quarenta e quatro milhões duzentos e trinta e sete mil, novecentos e cinco reais e cinquenta centavos).

Quanto a previsão de arrecadação, com o efetivamente arrecadado, a primeira vista, aparenta ter havido um **erro no valor previsto**, uma vez que a diferença é negativa no montante de **R\$ 388.205.011,50** (trezentos e oitenta e oito

milhões duzentos e cinco mil, onze reais e cinquenta centavos) abaixo da previsão constante na LOA. No entanto, é importante observar que na LOA de 2020, encontrava-se previsto autorização, tanto na previsão quanto na dotação, da receita **arrecadada em exercícios anteriores** no montante de R\$ 364.103.497,00 (trezentos e sessenta e quatro milhões cento e três mil, quatrocentos e noventa e sete reais).

Sendo assim, nota-se que houve acerto no que se refere a estimativa da arrecadação no período.

### 2.3) Receita Orçamentária - Arrecadada no mês X Relatório gerencial

Conforme citado no item anterior, a arrecadação no mês de dezembro somou R\$: 77.622.950,12 (setenta e sete milhões seiscentos e vinte dois mil, novecentos e cinquenta reais e doze centavos), conforme anexo 10 da 4.320/64, página 71.

Ocorre que o valor apresentado pela equipe de arrecadação do instituto, diverge do que foi apresentado no anexo 10. Segundo relatório da Equipe de arrecadação, apresentado nas páginas 74 a 83, o valor arrecadado decorrente das contribuições “SERVIDOR” e “PATRONAL” totalizaram o montante de R\$ 70.497.369,97 (setenta milhões quatrocentos e noventa e sete mil, trezentos e sessenta e nove reais e noventa e sete centavos). Logo abaixo apresentamos a diferença em comento.

Anexo 10 (Pg 71)	R\$: 77.622.950,12
Relatório Gerencial (pg 74 a 93)	R\$ 70.497.369,97
Diferença	R\$ 7.125.580,15

Fonte: Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (Id 0015764834), página 71 a 83.

Por fim, consta do Anexo 10, que a receita acumulada no ano de 2020, foi de R\$: 544.237.905,50 (quinhentos e quarenta e quatro milhões duzentos e trinta e sete mil novecentos e cinco reais e cinquenta centavos).

## 2.4 Despesa Orçamentária e Transferências

Ainda que tenha sido apresentado o total dos pagamentos no período, conforme Demonstrativo da página 95, em relação a despesa orçamentária **não é possível emitir uma opinião** com base nos dados disponibilizados por meio do quadro do Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (Id 0015764834). Uma vez que esse demonstrativo da Despesa apresentado na página 72 não contém as informações adequadas para conclusão dessa análise. Isso posto, os pagamentos têm caráter de fluxo de caixa, enquanto a despesa orçamentária ocorre por conta do empenho, o que não implica necessariamente em desembolso financeiro.

Desse modo, a análise se ateve as contas contábeis apresentadas no Balancete, considerado apenas as seguintes contas:

- a) 622920000 - Emissão de Empenho, e
- b) 350000000 - Transferências e Delegações concedidas.

Dessa análise é possível chegar à seguinte conclusão:

	No mês	Até o mês
Despesa Empenhada	40.290.793,47	513.287.999,48
Recurso Transferido	24.612.784,28	203.647.268,21
Total	64.903.577,75	716.935.267,69

Fonte: Balancete do Demonstrativo Da UG 130011 mês 12-2020 (0015764834), página 6,7 e 9.

Observação: Conjugando os dados dos itens 2.3 e 2.4, podemos chegar a seguintes conclusão:

- a) As Receitas do período foram maiores que a soma das Despesas e Transferências juntas. Sendo assim, no mês de Dezembro de 2020 tivemos um resultado superavitário (no mês) de R\$: 12.719.372,37 (doze milhões setecentos e dezenove mil trezentos e setenta e dois reais e trinta e sete centavos). Essa é a conclusão, levando-se em conta a diferença entre o valor do anexo 10 no quadro do item 2.3 e total da coluna “No mês” do quadro do item 2.4.

b) Ainda que no mês de Dezembro tenha ocorrido superávit, no acumulado do ano, o resultado foi deficitário em R\$: 172.697.362,19 (cento e setenta e dois milhões seiscentos e noventa e sete mil trezentos e sessenta e dois reais e dezenove centavos). Uma vez que a receita arrecadada até o mês foi de R\$: 544.237.905,50 e a Despesas empenhada até o mês foi de R\$: 716.935.267,69.  $(544.237.905,50 - 716.935.267,69 = 172.697.362,19)$ .

### 3) Unidade Gestora - Fundo Capitalizado

#### 3.1) Caixa e Equivalente de Caixa

Assim como no item 2.1, as contas do fundo capitalizado também apresentaram inconsistências no saldo das disponibilidades financeiras. É o que se pode observar pela leitura do quadro abaixo:

_____	Banco/Investimento	Saldo no SIAFEM	Diferença
Saldo do Banco	R\$: 1.890.397.751,36	R\$: 1.889.832.982,28	- R\$ 564.769,08
Saldo Investimento	R\$: 1.890.397.751,36		- R\$ 564.769,08

Fonte: Demonstrativo Da UG 130012 mês 12-2020 (Id 0015764835), página 15.

Conforme demonstrado no quadro acima, a Conta Caixa da UG 130012, encontra-se sub avaliada em R\$: 564.769,08 (quinhentos e sessenta e quatro mil setecentos e sessenta e nove reais e oito centavos), o que representa 0,03% do saldo das disponibilidades existentes no caixa da unidade. Desse modo, embora o item representa um achado, não seria elemento suficiente para conduzir os usuários externos da informação, a uma conclusão equivocada a respeito da situação financeira do fundo.

#### 3.2) Receita Orçamentária - Previsão x Arrecadação

Do anexo 10 da Lei 4.320/64 apresentado na página 102 do Demonstrativo Da UG 130012 mês 12-2020 (Id 0015764835), observa-se que a receita no período

de Dezembro de 2020, bem como no acumulado dos último doze meses se comportou da seguinte maneira.

Receita Orçada (a)	Arrecadada no mês (b)	Arrecadada até o mês (c)	Resultado no acumulado d = (c-a)
320.987.773,00	<b>138.127.663,36</b>	507.315.134,85	<b>186.327.361,85</b>

Fonte: Demonstrativo Da UG 130012 mês 12-2020 (Id 0015764835), página 102.

Nota-se que houve uma subavaliação da previsão, o que demonstra a necessidade de aprimoramento da metodologia de previsão para a receita. Outro detalhe que chama a atenção, fica a cargo do valor arrecadado no mês de dezembro, R\$: 138.127.663,36 (cento e trinta e oito milhões cento e vinte e sete mil seiscentos e sessenta e três reais e trinta e seis centavos), que representa 43,03% do valor orçado para o ano e 27,23% do total arrecadado no acumulado do último doze meses.

Ainda em relação a arrecadação no mês de de dezembro, no fundo capitalizado, consta do relatório gerencial apresentado entre as páginas 104 a 106, que o total arrecadado da contribuição do servidor foi de R\$: 18.199.130,81 (dezoito milhões cento e noventa e nove mil, cento e trinta reais e oitenta e um centavos), enquanto a contribuição patronal arrecadada teria sido de R\$: 19.534.636,67 (dezenove milhões quinhentos e trinta e quatro mil, seiscentos e trinta e seis reais e sessenta e sete centavos). Ainda na página 113, diz-se que o fundo capitalizado recebeu de repasse o total de R\$: 37.733.767,48 (trinta e sete milhões setecentos e trinta e três mil, setecentos e sessenta e sete reais e quarenta e oito centavos).

Ou seja, mesmo se somarmos toda arrecadação mais os repasses, não chegaríamos ao valor da arrecadação no mês apresentado no anexo 10 da 4.320/64.  $(18.199.130,81 + 19.534.636,67 + 37.733.767,48 = \underline{\underline{75.467.534,96}}$ .

#### 4) Relatório da Carteira de Investimento



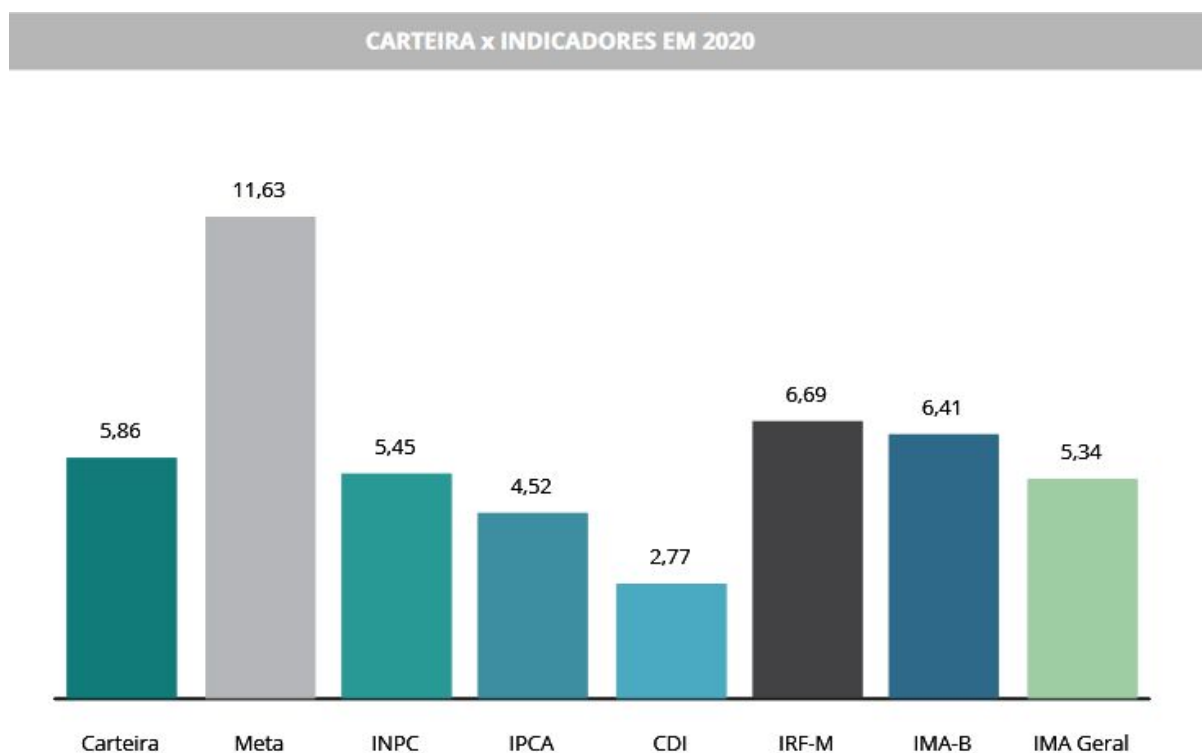
## 4.1) Fundo Capitalizado

Consta da página nº 04 do Relatório Carteira de Investimentos mês 12-2020 (Id 0015783915), a que a carteira de aplicação das disponibilidades do Fundo Capitalizado Previdenciário encontra-se distribuída da seguinte maneira:

- 1) Fundos de Renda Fixa 78,77%;
- 2) Fundos de Participações 0,68%
- 3) Fundos Imobiliários 2,02%
- 4) Fundos Multimercado 2,39%
- 5) Fundos de Renda Variável 16,14%
- 6) Contas Correntes 0,00%

Na página nº 07, consta que o retorno decorrente da carteira de investimento nos últimos doze meses foi de R\$: 103.313.826,37.

A meta projetada para a carteira no exercício de 2020 era de uma rentabilidade em torno de 11,63% a.a. Entretanto, nota-se que o retorno obtido foi de 5,86% bem abaixo do desejado:



Fonte: Relatório IPERON previdenciário - DEZEMBRO - 2020

Durante o mês de dezembro, a movimentação da carteira se comportou da seguinte forma:

Aplicação	37.9296.321,58
Resgate	(3.563.396,90)
Saldo	33.732.924,68

## 4.2) Fundo Financeiro

A carteira de investimento do Fundo previdenciário Financeiro do IPERON, encontra-se aplicada da seguinte forma:

- 1) Fundos de Renda Fixa 96,21%;
- 2) Fundos de Participações 0,25%;
- 3) Fundos Imobiliários 0,12%;
- 4) Fundos Multimercado 2,04%;
- 5) Fundos de Renda Variável 1,36%;
- 6) Contas Correntes 0,01%.

O retorno obtido da aplicação totalizou no período de Janeiro a Dezembro de 2020, um total de R\$: 16.081.941,07.

Para esse exercício foi traçado uma meta de retorno de 11,63% do capital investido. Entretanto, o retorno efetivo girou na casa dos 2,94%, conforme se pode observar pela leitura do gráfico abaixo:



Fonte: Relatório IPERON previdenciário - DEZEMBRO - 2020.

A movimentação da carteira no mês de dezembro de 2020, comportou-se da seguinte maneira:

Aplicação	275.599.464,67
Resgate	(204.177.988,76)
Saldo	71.421.475,91

## 5) Das Recomendações

5.1) Com base no item 2.1 deste relatório, que o Instituto se atente para o registro tempestivo dos ingressos, bem como das saídas das disponibilidades financeiras, tanto do Fundo Financeiro, quanto do Fundo Capitalizado.

5.2) Tendo em vista as possibilidades de ocorrência de um ou mais casos elencados nas alíneas do item 2.1.1, que o IPERON verifique a ocorrência de tais eventos apurando a responsabilidade, se for o caso, e adote as medidas necessárias para se evitar novos episódios desse tipo.

5.3) Que o Instituto Previdenciário se atente a divergência apontada nos itens 2.3 e 3.2, no que se refere às informações elencadas entre no anexo 10 e o relatório gerencial da equipe responsável pela apuração da arrecadação.

## 6) Do parecer

Ainda que conste da presente análise, inconsistências, conforme descrito no item 5. Tais distorções não teriam a capacidade de conduzir o usuário das demonstrações a uma conclusão equivocada ou muito distante da real situação financeira, orçamentária e patrimonial, tanto da Unidade Gestora IPERON, quanto dos fundos geridos pelo instituto. Sendo assim, opinamos pela **aprovação com ressalva** das contas relativas ao mês de Dezembro de 2020.