



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

CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO MENSAL

FEVEREIRO/2021

Apresentação.....	03
1- Dos Exames Documentais.....	04
2 - Da Execução Orçamentária e Financeira	04
2.1 - Da Execução Orçamentária.....	04
2.1.1 - Execução Orçamentária da UG 130011 – FUNPRERO.....	05
2.1.2 - Execução Orçamentária da UG 130012 – FUNPRECAP.....	05
2.1.3 - Execução Orçamentária da UG 140023 – IPERON.....	06
2.2 – Da Execução Financeira.....	07
2.2.1 – Comparativo da Receita Orçada com a Receita arrecadada.....	07
2.2.2 – Das Receitas e das despesas.....	08
2.2.3 – Das Conciliações Bancárias.....	09
3 – Do Imobilizado.....	10
3.1 – Bens Móveis.....	10
3.2 – Bens Imóveis.....	10
4 – Do Almojarifado.....	11
5 – Das Transferências Recebidas.....	11
6 – Das Transferências Concedidas.....	12
7 – Apresentação do Resultado Financeiro dos Fundos.....	12
7.1 – Fundo Previdenciário Financeiro – UG130011.....	12
7.2 – Fundo Previdenciário Capitalizado – UG130012.....	13
8 – Outras Informações Relevantes.....	13
8.1 – Despesas com Diárias.....	13
8.2 – Jetons e Gratificação a Conselheiros.....	14
8.3 – Dos Achados e Recomendações do Relatório de Auditoria.....	14
9 – Conclusão.....	15

Senhores Conselheiros,

Em atendimento ao art. 87, III da Lei Complementar nº 432/2008, apresenta-se o relatório da análise dos demonstrativos contábeis, na qualidade de Conselheiro Fiscal responsável pela relatoria da Prestação de Contas do mês de fevereiro/2021, do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — **IPERON**.

A presente análise será realizada no conjunto de informações a saber: Prestações de Contas do Fundo Previdenciário — FUNPRERO, **UG: 130011**; Fundo Previdenciário Capitalizado — FUNPRECAP, **UG: 130012** e Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — IPERON, **UG: 140023**, com os seguintes documentos inclusos e ainda, o documento elaborado pela Gerência de Contabilidade denominado “Informações da Prestação de Contas do mês de Fevereiro – 2021” e o Relatório Mensal de Auditoria Interna de Prestação de Contas de Gestão:

- ✓ Balancete da Unidade Gestora – Fonte sistema SIGEF-RO;
- ✓ Demonstrativo Analítico da Conta Banco (Anexo TC-02);
- ✓ Conciliação Bancária (Anexo TC-03);
- ✓ Extratos Bancários (conta corrente, investimentos ou Poupança);
- ✓ QDD Orçamentário Financeiro – Quadro demonstrativo da despesa consolidada por categoria econômica - SIGEF-RO;
- ✓ Demonstrativo sintético do Setor de Almoxarifado – UG 140023;
- ✓ Demonstrativo sintético do Setor de Patrimônio – UG 140023 e UG 130011;
- ✓ Relação de Repasses Recebidos – Orçamentário e Extraorçamentário - SIGEF-RO;
- ✓ Demonstrativo comparando a receita realizada com a prevista - SIGEF-RO;
- ✓ Demonstrativo da Arrecadação Realizada (Servidor-Patronal – Financeiro-Capitalizado);
- ✓ Demonstração das Diárias Concedidas
- ✓ Demonstrativos dos Suprimentos de Fundos Concedidos

1 - Dos Exames Documentais

A análise ora realizada, tem como objetivo verificar se os registros financeiros guardam conformidade com os documentos apresentados na prestação de contas das Unidades Gestoras - **UG: 130011** - FUNPRERO, **UG:130012** - FUNPRECAP e **UG:140023** — IPERON, no período de referência.

2 - Da Execução Orçamentária e Financeira

2.1 – Da Execução Orçamentária

O orçamento fixado para o exercício de 2021 do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — IPERON, aprovado através da Lei Orçamentária Anual nº 4.938, de 30 de dezembro de 2020, foi no montante consolidado de R\$1.137.490.477,00 (um bilhão, cento e trinta e sete milhões, quatrocentos e noventa mil, quatrocentos e setenta e sete reais), já considerado a autorização para abertura de crédito adicional suplementar previsto na LOA para a UG 130011.

Os valores das dotações estão distribuídos entre as Unidades Gestoras 130011, 130012 e 140023, conforme quadro Demonstrativo da Execução Orçamentária abaixo:

(Em R\$ 100)

TÍTULO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA						VALOR CONSOLIDADO	%
	130011 - FUNPRERO		130012 - FUNPRECAP		140023 - IPERON			
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%		
I - Dotação Inicial	163.927.055,00	22,4%	377.274.285,00	100,0%	28.627.515,00	100,0%	569.828.855,00	50,1%
II - Créditos Adicionais	567.661.622,00	77,6%	-	0,0%	-	0,0%	567.661.622,00	49,9%
III - Cancelamento e Remanejamento de Dotação	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
IV - Dotação Atualizada	731.588.677,00	100,0%	377.274.285,00	100,0%	28.627.515,00	100,0%	1.137.490.477,00	100,0%
V - Despesa Empenhada	82.491.661,77	11,3%	675.779,79	0,2%	4.370.794,82	15,3%	87.538.236,38	7,7%
VI - Despesa Liquidada	82.491.349,79	11,3%	675.779,79	0,2%	2.813.697,25	9,8%	85.980.826,83	7,6%
VII - Saldo de Dotação	649.097.015,23	88,7%	376.598.505,21	99,8%	24.256.720,18	84,7%	1.049.952.240,62	92,3%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

Dos valores previstos na dotação autorizada e atualizada de R\$1.137.490.477,00 (um bilhão, cento e trinta e sete milhões, quatrocentos e noventa mil, quatrocentos e setenta e sete reais), deduzidas as despesas empenhadas até 28 de fevereiro de 2021, no valor consolidado de R\$ 87.538.236,38 (oitenta e sete milhões, quinhentos e trinta e oito mil, duzentos e trinta e seis reais e trinta e oito centavos), que representa 7,7% do total da dotação inicial, observa-se um saldo de dotação no montante de R\$ 1.049.952.240,62 (um bilhão, quarenta e nove milhões, novecentos

e cinquenta e dois mil, duzentos e quarenta reais e sessenta e dois centavos), o que representa 92,3%.

2.1.1 – Execução Orçamentária da UG 130011 – FUNPRERO

Na peça de Planejamento, para cumprimento dos objetivos propostos para a Unidade Gestora UG 130011 – FUNPRERO, destinou-se dotação ao Programa 1019 - Previdência Estatutária, que almeja assegurar aos servidores públicos do Estado e a seus dependentes legais o pagamento de um valor estabelecido em lei, quando da aposentadoria ou do óbito, proporcionando, assim, a certeza da manutenção das condições financeiras da família.

No quadro abaixo está representado de forma sintética a execução orçamentária de Projetos e Atividades que compõe o referido programa.

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 130011 - FUNPRERO									
PROG	P/A	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 02/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 02/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 02/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1019	2854	REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	161.912.055,00	79.577.768,27	82.334.286,73	82.334.286,73	79.389.160,56	50,85%	96,42%
1019	0206	ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA	2.015.000,00	1.857.624,96	157.375,04	157.063,06	149.656,97	7,81%	95,28%
TOTAL			163.927.055,00	81.435.393,23	82.491.661,77	82.491.349,79	79.538.817,53	50,32%	96,42%

Fonte: Relatório de Auditoria - fevereiro/2021

O Fundo Previdenciário Financeiro - UG: 130011, até o final do mês de fevereiro/2021, empenhou despesas no montante de R\$ 82.491.661,77(oitenta e dois milhões, quatrocentos e noventa e um mil, seiscentos e sessenta e um reais e setenta e sete centavos), o que representa 50,32% da dotação prevista, excluída a suplementação prevista na LOA. Do valor empenhado, foi liquidado no mês o montante de R\$ 82.491.349,79 (oitenta e dois milhões, quatrocentos e noventa e um mil, trezentos e quarenta e nove reais e setenta e nove centavos), deste foi pago no período 96,42%.

2.1.2 – Execução Orçamentária da UG 130012 – FUNPRECAP

Assim como no item anterior, na peça de Planejamento, para cumprimento dos objetivos propostos para a Unidade Gestora UG 130012 – FUNPRECAP, destinou-se dotação ao Programa 1019 - Previdência Estatutária, que almeja assegurar aos servidores públicos do Estado e a seus dependentes legais o pagamento de um valor estabelecido em lei, quando da aposentadoria ou do óbito, proporcionando, assim, a certeza da manutenção das condições financeiras da família.

No quadro abaixo está representado de forma sintética a execução orçamentária de Projetos e Atividades que compõe o referido programa.

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 130012 - FUNPRECAP									
PROG	P/A	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 02/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 02/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 02/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1019	2030	REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	19.974.663,00	19.324.545,12	650.117,88	650.117,88	650.117,88	3,25%	100,00%
1019	0238	ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA JUDICIÁRIA PREVIDENCIÁRIA	186.615,00	160.953,09	25.661,91	25.661,91	25.661,91	13,75%	100,00%
1019	9999	RESERVA DE CONTINGENCIA	357.113.007,00	357.113.007,00	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL			377.274.285,00	376.598.505,21	675.779,79	675.779,79	675.779,79	0,18%	100,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - fevereiro/2021

O Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 130012, até o final do mês de fevereiro/2021, empenhou, liquidou e pagou despesa no montante de R\$ 675.779,79 (seiscentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e nove reais e setenta e nove centavos), o que representa 0,18% da dotação prevista. O valor pago, representou 100% da despesa liquidada.

2.1.3 – Execução Orçamentária da UG 140023 – IPERON

Na Unidade Gestora UG 140023 – IPERON, por sua vez, para cumprimento dos objetivos propostos, a peça de Planejamento destinou dotação a três Programa a saber:

- Programa 1015 - Gestão Administrativa do Poder Executivo, que tem por finalidade prover a unidade de recursos orçamentários e financeiros para atender as atividades administrativas, com aquisição de bens e serviços, gestão de pessoal, Operações Especiais e outras, de natureza administrativa, classificadas como despesas correntes e de capital;
- Programa 2127 - Modernização do Sistema Previdenciário, que tem por finalidade buscar as condições ideais da gestão pública para o pleno cumprimento da missão governamental, baseado nos princípios constitucionais e na necessidade de modernizar a administração promovendo o aperfeiçoamento dos serviços prestados visando sempre o bem-estar da população em geral;
- Programa 0000 - Operações Especiais, que tem por finalidade desenvolver atividades relacionadas com o pagamento do PASEP - Contribuição para formação do patrimônio do servidor público e assegurar o pagamento de sentenças judiciais, exceto precatórios.

Abaixo está representado de forma sintética a execução orçamentária de Projetos e Atividades que compõe o referido programa.

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 140023 - IPERON									
PROG	P/A	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 02/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 02/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 02/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1015	2087	ASSEGURAR A MANUTENCAO ADMINISTRATIVA DA UNIDADE	2.285.810,00	1.714.310,00	571.500,00	127.901,74	111.217,17	25,00%	86,96%
1015	2091	ATENDER A SERVIDORES COM AUXILIOS	2.040.500,00	1.752.266,66	288.233,34	288.233,34	288.233,34	14,13%	100,00%
1015	2234	ASSEGURAR A REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	14.849.300,00	12.634.701,72	2.214.598,28	2.078.693,57	2.078.693,57	14,91%	100,00%
1015	2331	PROMOCAO A SAUDE OCUPACIONAL DO SERVIDOR E RISCOS SOCIAIS	17.600,00	17.600,00	-	-	-	0,00%	0,00%
1015	2332	PROMOCAO DE EVENTOS PARA VALORIZACAO DOS SEGURADOS	110.500,00	110.500,00	-	-	-	0,00%	0,00%
1015	2096	FORMAR, QUALIFICAR E CAPACITAR RECURSOS HUMANOS	185.000,00	160.365,00	24.635,00	-	-	13,32%	0,00%
2127	1417	CONSTRUIR A SEDE DO IPERON	200.000,00	200.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
2127	2459	ASSEGURAR A CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONSULTORIA E TÉCNICO	536.000,00	333.694,90	202.305,10	9.444,69	9.444,69	37,74%	100,00%
2127	2064	PROMOVER A GESTAO DE T.I.	1.808.625,00	1.589.101,90	219.523,10	71.441,20	71.441,20	12,14%	100,00%
0000	0112	REALIZAR PAGAMENTO DE SENTENCA JUDICIAL E ADMINISTRATIVA	5.000,00	5.000,00	-	-	-	0,00%	0,00%
0000	0205	REALIZAR PAGAMENTOS DA CONTRIBUICAO DO PASEP	6.576.840,00	5.726.840,00	850.000,00	237.982,71	237.982,71	12,92%	100,00%
0000	0221	REALIZAR PAGAMENTO DE SENTENCA JUDICIAL/PRECATORIOS	12.340,00	12.340,00	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL			28.627.515,00	24.256.720,18	4.370.794,82	2.813.697,25	2.797.012,68	15,27%	99,41%

Fonte: Relatório de Auditoria - fevereiro/2021

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPERON realizou até o final do mês de fevereiro/2021, empenho de despesa no montante de R\$ 4.370.794,82 (quatro milhões, trezentos e setenta mil, setecentos e noventa e quatro reais e oitenta e dois centavos), o que representa 15,27% da dotação total. Do total empenhado, foi liquidado o valor de R\$ 2.813.697,25 (dois milhões, oitocentos e treze mil, seiscentos e noventa e sete reais e vinte e cinco centavos) e pago o valor de R\$ 2.797.012,68 (dois milhões, setecentos e noventa e sete mil, doze reais e sessenta e oito centavos), o que representa 99,41% do valor liquidado.

2.2 - Da Execução Financeira

2.2.1 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada dos Fundos

(Em R\$ 100)

COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA						
TÍTULO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA				VALOR CONSOLIDADO	%
	130011 - FUNPRERO		130012 - FUNPRECAP			
	VALOR	%	VALOR	%		
Receita Prevista	378.581.580,00	100,00%	390.848.115,00	100,00%	769.429.695,00	100,00%
Previsão Atualizada	378.581.580,00	100,00%	390.848.115,00	100,00%	769.429.695,00	100,00%
(-) Receita Arrecadada	38.155.664,55	10,08%	23.011.930,55	5,89%	61.167.595,10	7,95%
(=) Diferença no Período	-340.425.915,45	-89,92%	-367.836.184,45	-94,11%	-708.262.099,90	-92,05%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

Dos dados apresentados observa-se:

Da receita prevista inicial no montante de R\$ 769.429.695,00 (setecentos e sessenta e nove milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, seiscentos e noventa e cinco reais),

foram arrecadados até fevereiro/2021 o valor de R\$ 61.167.595,10 (sessenta e um milhões, cento e sessenta e sete mil, quinhentos e noventa e cinco reais e dez centavos), o que representa 7,95% do total.

Analisando de forma isolada as Unidades Gestoras, podemos identificar de forma clara o déficit de arrecadação das receitas em relação à previsão inicial da Lei Orçamentária.

Considerando que esta análise reflete o resultado do 2º mês do exercício, em regra geral, a arrecadação deveria na média atingir 16,66%, dentro de uma perspectiva linear, contudo, verifica-se que as Unidades Gestoras 130011 e 130012, nem de longe atingiram seus resultados, ou seja, apresentaram uma arrecadação no período de 10,08% e 5,89%, estando longe da média.

2.2.2 - Das Receitas e das Despesas

No quadro abaixo detalhou-se os valores da execução da receita e despesa orçamentária com a finalidade de avaliar a evolução das Unidades Gestoras 130011, 130012 e 140023, integrantes do Instituto de Previdência, conforme abaixo:

(Em R\$ 100)

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DA DESPESA REALIZADA								
TÍTULO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA						VALOR CONSOLIDADO	%
	130011 - FUNPRERO		130012 - FUNPRECAP		140023 - IPERON			
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%		
Receita Arrecadada/Repasse Recebido (a)	38.155.664,55	100,00%	23.011.930,55	100,00%	0,00	0,00%	61.167.595,10	100,00%
(-) Despesa Paga	79.538.817,53	208,46%	675.779,79	2,94%	2.797.012,68	100,00%	83.011.610,00	135,71%
(=) Diferença no Período	-41.383.152,98	-108,46%	22.336.150,76	97,06%	-2.797.012,68	-100,00%	-21.844.014,90	-35,71%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

Observa-se que no conjunto das receitas arrecadadas há um déficit, no montante de R\$ 21.844.014,90 (vinte e um milhões, oitocentos e quarente e quatro mil, quatorze reais e noventa centavo), o que representa -35,71% em relação ao confronto com as despesas que representam 135,71% da Receita Arrecadada. Contudo, há de se observar que na UG 130011, a execução das despesas representa 208,46% da execução das receitas.

Cumprir destacar que o déficit de arrecadação da referida Unidade Gestora, já foi objeto de outras análises, uma vez que esse resultado tem se apresentado ao longo do tempo, como já foi demonstrado em diversos relatórios ao longo do exercício de 2020 e, também, no relatório de janeiro deste exercício financeiro.

Observa-se, portanto, que esse déficit já vem se perpetuando ao longo dos anos, sendo que há um crescimento sistemático da despesa, enquanto a receita chega a apresentar redução em alguns exercícios ao longo da série histórica.

A tendência que se apresenta, face a evolução crescente do déficit apresentado na UG. 130011, conduz para uma descapitalização crescente que deverá ser objeto de análise urgente por parte dos gestores, no sentido de buscar o equilíbrio dos ingressos e dispêndios do referido fundo.

Quanto a Unidade Gestora 130012, verifica-se ao longo do período um superávit anual da receita em relação as despesas realizadas no referido fundo.

Observa-se também, que o resultado apresentado ao longo dos últimos anos, bem como o resultado acumulado no exercício corrente (2021), está refletido no resultado do mês em análise desta relatoria.

Vejamos o quadro abaixo:

(Em R\$ 100)

COMPARATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DA DESPESA REALIZADA								
TÍTULO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA						VALOR CONSOLIDADO	%
	130011 - FUNPRERO		130012 - FUNPRECAP		140023 - IPERON			
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%		
Receita Arrecadada/Repasso Recebido (a)	38.155.664,55	100,00%	23.011.930,55	100,00%	-	0,00%	61.167.595,10	100,00%
Despesa Paga (b)	79.538.817,53	208,46%	675.779,79	2,94%	2.797.012,68	100,00%	83.011.610,00	135,71%
Repasses Concedidos (c) - TJ, MP e TCE	28.327.445,73	74,24%	100.624,88	0,44%	-	0,00%	28.428.070,61	46,48%
Total da Despesa Realizada (d = b + c)	107.866.263,26	282,70%	776.404,67	3,37%	2.797.012,68	100,00%	111.439.680,61	182,19%
Diferença no Período (e = a - d)	-69.710.598,71	-182,70%	22.235.525,88	96,63%	-2.797.012,68	-100,00%	-50.272.085,51	-82,19%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

O quadro acima retrata a situação das Unidades Gestoras, acrescentando às despesas pagas, os valores relativos aos repasses aos Poderes, de forma que a Unidade Gestora 130012 apresenta um superávit no exercício na ordem de 96,63% e a Unidade Gestora 130011 apresenta um déficit acumulado no exercício na ordem de 182,70%.

Destacamos que o déficit da Unidade Gestora 130011 até o mês de fevereiro foi bastante significativo, o que importa a este conselho especial atenção ao longo do exercício financeiro de 2021.

2.2.3 - Das Conciliações Bancárias

Verificam-se pendências relevantes nos Anexos das conciliações bancárias das Unidades Gestoras 130011 - Fundo Previdenciário Financeiro e 130012 - Fundo Previdenciário Capitalizado, bem como, verifica-se também pendências de menor vulto na Unidade Gestora 140023 - Iperon, situação que deverá ser regularizado no mês seguinte a análise deste relatório, um vez que em especial na Unidades Gestoras 130011 - Fundo Previdenciário Financeiro, o valor conciliado é expressivo, conforme abaixo demonstrado:

RESUMO GERAL DAS CONCILIAÇÃO			
TÍTULO	UG - 130011 FUNPRERO	UG - 130012 FUNPRECAP	UG - 140023 IPERON
Saldo conforme Extrato Bancário	569.983.326,72	1.858.684.548,53	13.863.643,34
(+) Depósitos não considerados pelo banco	1.149.310,32	700.000,00	-
(-) Ordens Bancárias não Lançadas pelo Banco	987.466,18	1.038.540,31	-
(=) Saldo Bancário Conciliado	570.145.170,86	1.858.346.008,22	13.863.643,34
Saldo Geral do Razão	572.173.297,01	1.897.155.208,06	13.992.131,05
(+) Depósitos e Avisos de Créditos não contabilizados	929.428,33	7.285.745,46	-
(-) Avisos de Débitos não contabilizados	2.957.554,48	46.094.945,30	128.487,71
(=) Saldo Contábil Conciliado	570.145.170,86	1.858.346.008,22	13.863.643,34

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

Analisando os saldos das contas relativas aos Fundo Previdenciário Financeiro - UG: 130011 e Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 130012, observa-se a existência de pendências relativas a valores não contabilizados, gerando assim as diferenças conciliadas.

3 – Do Imobilizado

3.1 – Bens Móveis

No balancete mensal da UG: 140023 - IPERON. foi constatado um saldo da conta contábil 123100000 que compõe os bens móveis, o montante de R\$ 3.700.853,30 (três milhões, setecentos mil, oitocentos e cinquenta e três reais e trinta centavos).

Observou-se a existência de lançamentos nas contas redutoras relativa à depreciação dos bens móveis que totaliza R\$ 1.069.684,04 (um milhão, sessenta e nove mil, seiscentos e oitenta e quatro mil e quatro centavos), de forma que a conta contábil 123000000 – Imobilizado apresenta o saldo de R\$ 2.631.169,26 (dois milhões, seiscentos e trinta e um mil, cento e sessenta e nove reais e vinte e seis centavos). **Ressalta-se que no referido mês não foi realizado lançamento de depreciação, o que, por sua vez, o valor da conta contábil não expressa com exatidão o valor do patrimônio em 28/02/2021.**

3.2 Bens Imóveis

No balancete mensal da UG 130011 - FUNPRERO, foi constatado o saldo da conta contábil 123200000 - Bens Imóveis no montante de R\$ 9.519.839,20 (nove milhões, quinhentos e dezenove mil, oitocentos e trinta e nove reais e vinte centavos), que deduzido o valor da conta 123810299 – Depreciação Acumulada que totaliza R\$ 231.028,31 (duzentos e trinta e um mil, vinte e oito reais e trinta e um centavos),

chegamos ao valor de R\$ 9.288.810,89 (nove milhões, duzentos e oitenta e oito mil, oitocentos e dez reais e oitenta e nove centavos).

Ressalta-se que no referido mês não foi realizado lançamento de depreciação, o que, por sua vez, o valor da conta contábil não expressa com exatidão o valor do patrimônio em 28/02/2021.

4 - Do Almojarifado

No balancete mensal da UG: 140023 - IPERON, foi constatado um saldo da conta contábil 115600000 que compõe os estoques/almojarifado, o montante de R\$ 163.841,63 (cento e sessenta e tres mil, oitocentos e quarenta e um reais e sessenta e três centavos). Destaca-se que no período o Quadro Demonstrativo Geral do Movimento de Almojarifado apresenta baixas na ordem de R\$ 1.205,62 (um mil, duzentos e cinco reais e sessenta e dois centavos), valor este ajustado no mês em referência, o que reflete no saldo da conta 115600000.

Abaixo apresentamos Quadro Demonstrativo Geral do Movimento de Almojarifado e o saldo real da Conta 115600000 ao final do mês de fevereiro/2021.

(Em R\$ 100)

DEMONSTRATIVO DO MOVIMENTO DE ALMOJARIFADO - JANEIRO/2021				
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA - 140023 - IPERON			
	SALDO ANTERIOR	INCorp.	BAIXAS	SALDO
01 - Combustível e Lubrificantes Automotivos	-	-	-	-
07 - Gêneros Alimentícios	-	-	-	-
16 - Material de Expediente	58.797,81	-	1.083,34	57.714,47
17 - Material de Processamento de Dados	89.296,08	-	-	89.296,08
19 - Material de Acondicionamento e Embalagem	2.449,09	-	-	2.449,09
21 - Material de Copa e Cozinha	984,31	-	30,40	953,91
22 - Material de Limpeza e Produtos de Higienização	13.519,96	-	91,88	13.428,08
26 - Material Elétrico e Eletrônico	-	-	-	-
Total	165.047,25	-	1.205,62	163.841,63

Fonte: Dados extraídos do Balancete de fevereiro/2021

5 - Transferências recebidas

A Unidade Gestora: 140023 — IPERON, não recebeu repasse no mês em referência.

Referente à participação nos recursos hídricos, verifica-se, conforme informações detalhadas no Relatório de Auditoria que houve depósitos no valor de R\$

132.830,49 (cento e trinta e dois mil, oitocentos e trinta reais e quarenta e nove centavos), contudo, analisando as informações disponibilizadas não se verificou-se a contabilização do referido valor.

6 - Transferências Concedidas

A UG 130011 - FUNPRERO transferiu aos demais órgãos públicos a título de repasse financeiro o valor de R\$ 14.246.148,41 (quatorze milhões, duzentos e quarenta e seis mil, cento e quarenta e oito reais e quarenta e um centavos) e a UG 130012 transferiu aos demais órgãos públicos a título de repasse financeiro o valor de R\$ 50.312,44 (cinquenta e mil, trezentos e doze reais e quarenta e quatro centavos), para cobrir despesas com benefícios previdenciários das suas respectivas unidades gestoras no mês de fevereiro. Os órgãos recebedores são Tribunal de Justiça, Ministério Público e Tribunal de Contas do Estado de Rondônia.

7 – Apuração do Resultado Financeiro dos Fundos

Analisando os dados apresentados nos Demonstrativos das Aplicações da SMI Consultoria, podemos verificar:

7.1 - Fundo Previdenciário Financeiro - UG: 130011

(Em R\$ 100)

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO			
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA - 130011 - FUNPRERO		
	JANEIRO/2021	FEVEREIRO/2021	RESULTADO
Fundos de Renda Fixa	578.011.067,18	547.420.551,87	-1.333.171,32
Fundos Imobiliários e Participações	2.183.463,41	2.170.693,79	-6.275,65
Fundos Multimercado	12.454.783,02	12.383.556,81	-71.226,21
Fundos de Renda Variável	8.064.650,18	7.710.701,06	-353.949,12
Contas Correntes	-	-	-
Total	600.713.963,79	569.685.503,53	-1.764.622,30
Meta Atuarial para o período			0,71%
Resultado no período			-0,31%
Meta Atuarial (acumulada) até o período			1,27%
Resultado (acumulado) até o período			-0,37%

Fonte: Relatório de Auditoria - fevereiro/2021

RESULTADO ACUMULADO		
JAN	FEV	TOTAL
-340.733,41	-1.764.622,30	-2.105.355,71
SALDO ANO ANTERIOR		610.271.195,40

No mês em análise, houve um resultado negativo apurado na UG 130011 no montante de R\$ 1.764.622,30 (um milhão, setecentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e vinte e dois reais e trinta centavos), uma vez que as aplicações amargaram perda no mês.

Destaca-se que conforme saldo até o mês de fevereiro/2021, a Unidade Gestora está acumulando uma perda na ordem de -0,37%, distante da meta projetada que seria 1,27%.

7.2 - Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 130012

(Em R\$ 100)

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO			
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA - 130012 - FUNPRECAP		
	JANEIRO/2021	FEVEREIRO/2021	RESULTADO
Fundos de Renda Fixa	1.492.444.924,23	1.472.656.669,36	-12.845.295,91
Fundos Imobiliários e Participações	47.720.100,75	46.829.076,64	-751.395,31
Fundos Multimercado	45.056.046,04	45.546.809,95	490.763,91
Fundos de Renda Variável	296.969.963,47	293.651.992,58	-7.317.970,89
Contas Correntes	-	-	-
Total	1.882.191.034,49	1.858.684.548,53	-20.423.898,20
		Meta Atuarial para o período	0,71%
		Resultado no período	-1,09%
		Meta Atuarial (acumulada) até o período	1,27%
		Resultado (acumulado) até o período	-2,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - fevereiro/2021

RESULTADO ACUMULADO		
JAN	FEV	TOTAL
-17.458.865,74	-20.423.898,20	-37.882.763,94
SALDO ANO ANTERIOR		1.890.360.805,53

Quanto a UG 130012, o resultado negativo apurado foi na ordem de R\$ 20.423.898,20 (vinte milhões, quatrocentos e vinte e três mil, oitocentos e noventa e oito reais e vinte centavos). Como podemos observar no quadro acima, a Unidade Gestora acumulava um resultado negativo de -2,00%, distante da projeção definida na Política de Investimento 2021, onde a meta seria de 1,27% para período.

Quanto ao resultado apresentado mês de fevereiro/2021, em que os Fundos do Instituto amargaram perdas de mais de 22 milhões, em virtude do momento político e sanitário em que o Brasil atravessa, situação essa que deverá ser avaliada ao longo do exercício, de forma a evitar reduções significativas no capital dos fundos. Para tanto, importante se faz, quando necessário, reavaliar as políticas de investimento, evitando assim maiores perdas para os meses seguintes.

8 – Outras Informações Relevantes

8.1 – Despesas Com Diárias

No mês em análise houve despesas com diárias no valor de R\$ 1.750,00 (um mil, setecentos e cinquenta reais), conforme quadro abaixo:

Tabela 28: Diárias concedidas

DESPESA	NUMERO PROCESSO	DATA	DOCUMENTO	EMPENHO	CREDOR	MOVIMENTO
33901414	0016051691/2021-73	22/02/2021	2021OB004865	2021NE000119	JOSE EDILSON GONZALEZ DA SILVA	875,00
33901414	0016051691/2021-73	22/02/2021	2021OB004865	2021NE00017	JOÃO FERREIRA DA SILVA	875,00
Total						1.750,00

Fonte: SIGEF

8.2 – Jetons e Gratificação a Conselheiros

Foram realizadas até o mês de fevereiro/2021 despesas com pagamento de jetons aos conselheiros, conforme conta contábil 332213100 no valor de R\$ 49.400,00 (quarenta e nove mil e quatrocentos reais), recursos oriundos da UG: 140023 – IPERON.

8.3 – Dos Achados e Recomendações do Relatório de Auditoria

Considerando que as demonstrações contábeis do mês de fevereiro/2021 foi objeto de Relatório de Auditoria, transcrevemos abaixo os achados constantes do referido relatório para análise e discussão dos ilustres conselheiros.

11. ACHADOS DA ANÁLISE

Considerando todos os aspectos analisados, tendo em vista os objetivos específicos e a metodologia proposta, foi possível percorrer as áreas orçamentárias, financeiras e patrimoniais, comparar os dados dos sistemas contábeis e/ou extratos bancários com os disponibilizados pelo setor de contabilidade. Ao final não foram identificados achados relevantes.

Apresentamos ainda as considerações finais do Relatório de auditoria.

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando os trabalhos realizados em razão das competências legais desta Auditoria Interna, após exames, análises, avaliações dos relatórios apresentados, conclui-se que a existência de pagamentos de despesas com receitas diversas do fundo que lhe deu origem atenta contra a legislação levando a responsabilização dos gestores.

Ademais, importante ressaltar que apesar do valor de algumas das diferenças evidenciadas nos achados, não chegou ao conhecimento desta AUDIPREV à existência prejuízo ao erário.

Pelo exposto acima, recomenda-se que os gestores de cada área responsável, realizem ações com o objetivo de ajustar as diferenças apresentadas, bem como, adotar mecanismo que garanta melhor eficiência nos controles e mitigação dos riscos, tendo como foco principal evitar possíveis prejuízos ao erário. Além disso, foram feitas as seguintes recomendações:

1. Observância das disposições, contidas no decreto N° 25.108, DE 2 DE JUNHO DE 2020, que institui o Plano de Contingenciamento de Gastos para o Enfrentamento da Pandemia de COVID-19, no âmbito do Poder Executivo do Estado de Rondônia;
2. Atentar para a existência de elevado valor de aviso de débitos não contabilizados no total de R\$ 46.094.945,30 (quarenta e seis milhões, noventa e quatro mil, novecentos e quarenta e cinco reais e trinta centavos) grande parte ocasionados por depósitos indevidos;

Quanto ao item 1, esta relatoria destaca a tabela 10 do Relatório de Auditoria, onde verifica-se que de seis itens avaliados apenas em três itens a meta foi atingida:

Tabela 10: Controle de contingenciamento de despesas

Rubrica	2020	2021	Variação		Meta	Situação
	Fevereiro \$	Fevereiro \$	\$	%	Decreto 25.108/2020	
I - Despesas com Combustível	3.891,28	1.259,77	2.631,51	68%	50%	Atingido
II - Material de Almoarifido	3.715,19	1.205,62	2.509,57	68%	50%	Atingido
III - Energia Elétrica	14.069,96	11.498,16	2.571,80	18%	30%	Não atingido
IV - Água	282,42	272,90	9,52	3%	30%	Não atingido
IV - Demais Despesas de Custeio	111.354,73	110.666,71	688,02	1%	30%	Não atingido
V - Diárias	8.040,00	1.750,00	6.290,00	78%	50%	Atingido
Total da Economia	141.353,58	126.653,16	14.700,42	10%	240%	Não atingido

Fonte: Papel de trabalho/auditoria

9. Conclusão

Foram analisados os demonstrativos contábeis do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — IPERON; e seu Fundo Previdenciário Financeiro — FUNPRERO e o Fundo Previdenciário Capitalizado - FUNPRECAP, concernentes as respectivas UG's: 130011, 130012 e 140023, que apresentaram conformidade com todos os aspectos relevantes sobre a posição orçamentária, financeira e patrimonial no período de 01 a 28 de fevereiro de 2021.

Destacamos que as divergências observadas ao longo deste relatório, apresentadas em negritos, embora não tenham sido observadas como relevante pelo relatório de auditoria, estas deverão ser regularizados e/ou esclarecidos a este Conselho fiscal na Prestação de Contas do mês imediatamente seguinte à apresentação e aprovação deste relatório.

Assim, com base nas informações apresentadas nos demonstrativos contábeis e no relatório da Gerência de Contabilidade, e em especial no **Relatório de Auditoria**, não se verifica maiores impropriedades ou detecção aparente de irregularidades ou características de atuação dolosa em desfavor da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto e seus Fundos, razão pela qual submeto aos nobres colegas conselheiros o voto de **APROVAÇÃO COM RESSALVAS**, das contas do mês de fevereiro/2021.

WILSON GOMES DE SOUZA
Conselheiro