



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

CONSELHO FISCAL

RELATÓRIO MENSAL

JANEIRO/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.....	08
2.2.1–Comparativo da Receita Orçada com a Receita	08
2.2.2- Das Receitas e das Despesas.....	08
2.2.3– Das Conciliações Bancárias.....	10
3– Do Imobilizado.....	11
3.1 – Bens Móveis.....	11
3.2 – Bens Imóveis.....	11
4– Do Almoxarifado.....	12
5 – Das Transferências Recebidas.....	13
6– Das Transferências Concedidas.....	13
7 –Apresentação do Resultado Financeiro dos Fundos.....	13
7.1–Fundo Previdenciário Financeiro – UG 130011.....	13
7.2–Fundo Previdenciário Capitalizado – UG 130012.....	14
8 – Outras Informações Relevantes.....	14
8.1– Despesas com Diárias.....	14
8.2 Jetons e Gratificação a Conselheiros.....	14
8.3 – Dos Achados e Recomendações do Relatório de Auditoria.....	15
9– Conclusão.....	16

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 janeiro/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 Janeiro – 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 – UG 140023 - (Sem movimento);
- ✓ Demonstrativos dos Suprimentos de Fundos Concedidos – (Sem movimento).

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	41.040.922,12	5,6%	288.066,76	0,1%	2.430.799,05	8,5%	43.759.787,93	3,8%
VI - Despesa Liquidada	41.040.922,12	5,6%	288.066,76	0,1%	1.163.216,28	4,1%	42.492.205,16	3,7%
VII - Saldo de Dotação	690.547.754,88	94,4%	376.986.218,24	99,9%	26.196.715,95	91,5%	1.093.730.689,07	96,2%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/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 31 de janeiro de 2021, no valor consolidado de R\$43.759.787,93 (quarenta e três milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, setecentos e oitenta e sete reais e noventa e três centavos),

que representa 3,8% do total da dotação inicial, observa-se um saldo de dotação no montante de R\$1.093.730.689,07 (um bilhão, noventa e três milhões, setecentos e trinta mil, seiscentos e oitenta e nove reais e setecentavos), o que representa 96,2%.

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 quando 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)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/b)
1019	2854	REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	161.912.055,00	98,77%
1019	0206	ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA	2.015.000,00	1,23%
TOTAL			163.927.055,00	100,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 130011 - FUNPRERO								
PROG	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 01/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 01/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 01/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMENTÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1019	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	163.927.055,00	122.886.132,88	41.040.922,12	41.040.922,12	41.040.922,12	25,04%	100,00%
TOTAL		163.927.055,00	122.886.132,88	41.040.922,12	41.040.922,12	41.040.922,12	25,04%	100,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

O Fundo Previdenciário Financeiro - UG: 130011, até o final do mês de janeiro/2021, empenhou despesas no montante de R\$ 41.040.922,12 (quarenta e um milhões, quarenta mil, novecentos e vinte e dois reais e doze centavos), o que representa 25,04% da dotação prevista, excluída a suplementação prevista na LOA, valor este totalmente liquidado e pago no período, ou seja, 100,00% da despesa empenhada foi efetivamente liquidada e paga.

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

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 130012 - FUNPRECAP				
PROG	P/A	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/b)
1019	2030	REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	19.974.663,00	5,29%
1019	0238	ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA JUDICIÁRIA PREVIDENCIÁRIA	186.615,00	0,05%
1019	9999	RESERVA DE CONTINGENCIA	357.113.007,00	94,66%
TOTAL			377.274.285,00	100,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 130012 - FUNPRECAP								
PROG	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 01/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 01/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 01/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMEN-TÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1019	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.161.278,00	19.873.211,24	288.066,76	288.066,76	37.273,00	1,43%	12,94%
1019	RESERVA DE CONTINGENCIA	357.113.007,00	357.113.007,00	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL		377.274.285,00	376.986.218,24	288.066,76	288.066,76	37.273,00	0,08%	12,94%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

O Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 130012, até o final do mês de janeiro/2021, empenhou, liquidou e pagou despesa no montante de R\$ 288.066,76 (duzentos e oitenta e oito mil, sessenta e seis reais e setenta e seis centavos), o que representa 0,08% da dotação prevista. O valor pago, representou 12,94% 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 Programas a saber:

- a) 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;

- b) 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;
- c) 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 representada de forma sintética a execução orçamentária de Projetos e Atividades que compõe o referido programa.

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 140023 - IPERON				
PROG	P/A	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/b)
1015	2087	ASSEGURAR A MANUTENCAO ADMINISTRATIVA DA UNIDADE	2.285.810,00	7,98%
1015	2091	ATENDER A SERVIDORES COM AUXILIOS	2.040.500,00	7,13%
1015	2234	ASSEGURAR A REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS	14.849.300,00	51,87%
1015	2331	PROMOCAO A SAUDE OCUPACIONAL DO SERVIDOR E RISCOS SOCIAIS	17.600,00	0,06%
1015	2332	PROMOCAO DE EVENTOS PARA VALORIZACAO DOS SEGURADOS	110.500,00	0,39%
1015	2096	FORMAR, QUALIFICAR E CAPACITAR RECURSOS HUMANOS	185.000,00	0,65%
2127	1417	CONSTRUIR A SEDE DO IPERON	200.000,00	0,70%
2127	2459	ASSEGURAR A CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONSULTORIA E TÉCNICO PROFISSIONAIS	536.000,00	1,87%
2127	2064	PROMOVER A GESTAO DE T.I.	1.808.625,00	6,32%
0000	0112	REALIZAR PAGAMENTO DE SENTENCA JUDICIAL E ADMINISTRATIVA	5.000,00	0,02%
0000	0205	REALIZAR PAGAMENTOS DA CONTRIBUICAO DO PASEP	6.576.840,00	22,97%
0000	0221	REALIZAR PAGAMENTO DE SENTENCA JUDICIAL/PRECATÓRIOS	12.340,00	0,04%
TOTAL			28.627.515,00	100,00%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

(Em R\$ 100)

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA 140023 - IPERON								
PROG	TÍTULO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	SALDO DE DOTAÇÃO (a-b)	DESPESA EMPENHADA ATÉ 01/2021 (b)	DESPESA LIQUIDADADA ATÉ 01/2021 (c)	DESPESA PAGA ATÉ 01/2021 (d)	RELAÇÃO ORÇAMEN-TÁRIA (b/a)	RELAÇÃO FINANCEIRA (d/c)
1015	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.843.300,00	13.720.454,35	1.122.845,65	1.004.782,79	1.004.403,93	7,56%	99,96%
1015	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	12.533.040,00	11.225.086,60	1.307.953,40	158.433,49	5.200,00	10,44%	3,28%
1015	INVESTIMENTOS	1.251.175,00	1.251.175,00	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL		28.627.515,00	26.196.715,95	2.430.799,05	1.163.216,28	1.009.603,93	8,49%	86,79%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos - IPERON realizou até o final do mês de janeiro/2021, empenho de despesa no montante de R\$ 2.430.799,05 (dois milhões, quatrocentos e trinta mil, setecentos e noventa e nove reais e cinco centavos), o que representa 8,49% da dotação total. Do total empenhado, foi liquidado o valor de R\$ 1.163.216,28 (um milhão, cento e sessenta e três mil, duzentos e dezesseis reais e vinte e oito centavos) e pago o valor de R\$ 1.009.603,93 (um milhão, nove mil, seiscentos e três reais e noventa e três centavos), o que representa 86,79% 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	14.244.686,45	3,76%	9.553.797,69	2,44%	23.798.484,14	3,09%
(=) Diferença no Período	-364.336.893,55	-96,24%	-381.294.317,31	-97,56%	-745.631.210,86	-96,91%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/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 janeiro/2021 o valor de R\$ 23.798.484,14 (vinte e três milhões, setecentos e noventa e oito mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e quatorze centavos), o que representa 3,09% 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. Vejamos: Considerando que esta análise reflete o resultado do 1º mês do exercício, em regra geral, a arrecadação deveria na média atingir 8,33%, 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 3,76% e 2,44%, 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/Repasso Recebido (a)	14.244.686,45	100,00%	9.553.797,69	100,00%	0,00	0,00%	23.798.484,14	100,00%
(-) Despesa Paga	41.040.922,12	288,11%	37.273,00	0,39%	1.009.603,93	100,00%	42.087.799,05	176,85%
(=) Diferença no Período	-26.796.235,67	-188,11%	9.516.524,69	99,61%	-1.009.603,93	-100,00%	-18.289.314,91	-76,85%

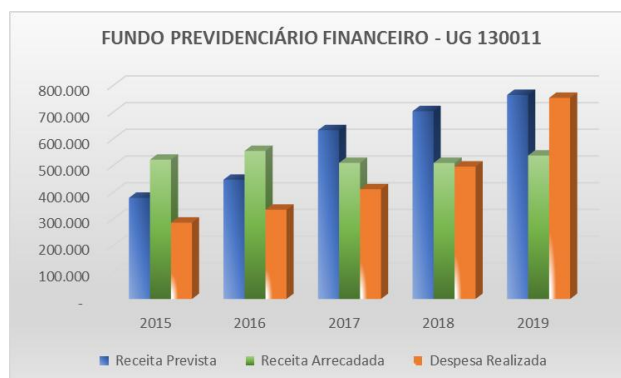
Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/2021

Observa-se que no conjunto das receitas arrecadadas há um déficit, no montante de R\$ 18.289.314,91 (dezoito milhões, duzentos e oitenta e nove mil, trezentos e quatorze reais e noventa e um centavo), o que representa -76,85% em relação ao confronto com as despesas que representam 176,85% da Receita

Arrecadada. Contudo, há de se observar que na UG 130011, a execução das despesas representa 288,11% da execução das receitas.

Cumprido 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.

A título de ilustração vejamos os resultados de 2015 a 2019.



Verifica-se que do exercício de 2015 até o exercício de 2019, último ano da série disponível no Portal Transparência, há um crescimento nas despesas do referido Fundo, contudo, as receitas não acompanharam a mesma evolução, pelo contrário, há uma tendência de decréscimo ao longo do período.

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, senão vejamos:



Observa-se também, que o resultado apresentado ao longo dos últimos cinco 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)	14.244.686,45	100,00%	9.553.797,69	100,00%	-	0,00%	23.798.484,14	100,00%
Despesa Paga (b)	41.040.922,12	288,11%	37.273,00	0,39%	1.009.603,93	100,00%	42.087.799,05	176,85%
Repasse Concedidos (c) - TJ, MP e TCE	14.081.297,32	98,85%	50.312,44	0,53%	-	0,00%	14.131.609,76	59,38%
Total da Despesa Realizada (d = b + c)	55.122.219,44	386,97%	87.585,44	0,92%	1.009.603,93	100,00%	56.219.408,81	236,23%
Diferença no Período (e = a - d)	-40.877.532,99	-286,97%	9.466.212,25	99,08%	-1.009.603,93	-100,00%	-32.420.924,67	-136,23%

Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/2021

Como já dito, a Unidade Gestora 130012 apresentou superávit mensal na ordem de 99,08% e a Unidade Gestora 130011 apresentou déficit mensal na ordem de 286,97%, no entanto.

Destacamos que o déficit da Unidade Gestora 130011 do mês de janeiro 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, conforme abaixo demonstrado:

(Em R\$ 100)

RESUMO GERAL DAS CONCILIAÇÃO			
TÍTULO	UG - 130011 FUNPRERO	UG - 130012 FUNPRECAP	UG - 140023 IPERON
Saldo conforme Extrato Bancário	601.011.644,66	1.882.227.980,30	15.861.116,49
(+) Depósitos não considerados pelo banco	-	321.722,36	-
(-) Ordens Bancárias não Lançadas pelo Banco	1.683,01	885.218,33	-
(=) Saldo Bancário Conciliado	601.009.961,65	1.881.664.484,33	15.861.116,49
Saldo Geral do Razão	580.859.527,72	1.889.813.161,86	16.052.176,30
(+) Depósitos e Avisos de Créditos não contabilizados	21.103.122,43	10.513.293,36	6.938,61
(-) Avisos de Débitos não contabilizados	952.688,50	18.661.970,89	197.998,42
(=) Saldo Contábil Conciliado	601.009.961,65	1.881.664.484,33	15.861.116,49

Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/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 31/01/2021.**

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 31/01/2021.

4 - Do Almoxarifado

No balancete mensal da UG: 140023 - IPERON, foi constatado um saldo da conta contábil 115600000 que compõe os estoques/almoxarifado, o montante de R\$ 165.047,25 (cento e sessenta e cinco mil, quarenta e sete reais e vinte e cinco centavos). Destaca-se que no período o Quadro Demonstrativo Geral do Movimento

de Almojarifado apresenta baixas na ordem de R\$ 1.707,65 (um mil, setecentos e sete reais e sessenta e cinco centavos), valor este devidamente contabilizado 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 janeiro/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	60.264,12	-	1.466,31	58.797,81
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	-	-	984,31
22 - Material de Limpeza e Produtos de Higienização	13.761,30	-	241,34	13.519,96
26 - Material Elétrico e Eletrônico	-	-	-	-
Total	166.754,90	-	1.707,65	165.047,25

Fonte: Dados extraídos do Balancete de janeiro/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\$ 89.039,25 (oitenta e nove mil, trinta e nove reais e vinte e cinco centavos), contudo, analisando as informações disponibilizadas não se verificou 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\$ 14.081.297,32 (quatorze milhões, oitenta e um mil, duzentos e noventa e sete reais e trinta e dois 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 janeiro. 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 por meio de relatório da SMI Consultoria, podemos verificar:

7.1 - Fundo Previdenciário Financeiro - UG: 130011

(Em R\$ 100)

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO						
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA - 130011 - FUNPRERO					
	DEZEMBRO/2020	JANEIRO/2021	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO MOVIMENTO	RESULTADO
Fundos de Renda Fixa	587.229.894,43	578.011.067,18	41.105.506,48	50.315.510,71	-9.210.004,23	-8.823,02
Fundos Imobiliários e Participações	2.249.383,53	2.183.463,41	-	6.493,97	-6.493,97	-59.426,15
Fundos Multimercado	12.465.792,90	12.454.783,02	-	-	-	-11.009,88
Fundos de Renda Variável	8.326.124,54	8.064.650,18	-	-	-	-261.474,36
Contas Correntes	-	-	-	-	-	-
Total	610.271.195,40	600.713.963,79	41.105.506,48	50.322.004,68	-9.216.498,20	-340.733,41
Meta Atuarial para o período						0,71%
Resultado no período						-0,06%
Meta Atuarial (acumulada) até o período						0,71%
Resultado (acumulado) até o período						-0,06%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

No mês em análise, houve um resultado negativo apurado na UG 130011 no montante de R\$ 340.733,41 (trezentos e quarenta mil, setecentos e trinta e tres reais e quarenta e um centavos), uma vez que as aplicações tanto dos fundos de renda fixa, quanto dos fundos **amargaram oscilação no mês, em virtude de acontecimentos econômicos, políticos, sociais e de saúde pública em razão do COVID 19. No entanto, nossas aplicações são de longo prazo.**

Destaca-se que conforme saldo até o mês de janeiro/2021, a Unidade Gestora está acumulando uma oscilação na ordem de -0,06%, distante da meta projetada que seria 0,71%.

7.2 - Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 130012

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO						
ESPECIFICAÇÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA - 130012 - FUNPRECAP					
	DEZEMBRO/2020	JANEIRO/2021	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO MOVIMENTO	RESULTADO
Fundos de Renda Fixa	1.489.045.325,24	1.492.444.924,23	9.705.174,46	251.123,76	9.454.050,70	-6.054.451,71
Fundos Imobiliários e Participações	51.108.288,25	47.720.100,75	-	164.956,00	-164.956,00	-3.223.231,50
Fundos Multimercado	45.105.207,66	45.056.046,04	-	-	-	-49.161,62
Fundos de Renda Variável	305.101.984,38	296.969.963,47	-	-	-	-8.132.020,91
Contas Correntes	-	-	-	-	-	-
Total	1.890.360.805,53	1.882.191.034,49	9.705.174,46	416.079,76	9.289.094,70	-17.458.865,74
Meta Atuarial para o período						0,71%
Resultado no período						-0,92%
Meta Atuarial (acumulada) até o período						0,71%
Resultado (acumulado) até o período						-0,92%

Fonte: Relatório de Auditoria - janeiro/2021

Quanto a UG 130012, o resultado negativo apurado foi na ordem de R\$17.458.865,74 (dezessete milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e setenta e quatro centavos). Como podemos observar no quadro acima, a Unidade Gestora acumulava um resultado negativo de -0,92%, distante da projeção definida na Política de Investimento 2021, onde a meta seria de 0,71% para o mês.

Quanto ao resultado apresentado mês de janeiro/2021, em que os Fundos do Instituto **amargaram oscilação no mês, em virtude de acontecimentos econômicos, políticos, sociais e de saúde pública em razão do COVID 19** de quase 17,8 milhões, em virtude do momento político e sanitário em que o Brasil atravessa situação essa que deverá ser avaliada ao longo do exercício.

8 – Outras Informações Relevantes

8.1 – Despesas Com Diárias

Não houve despesas com diárias.

8.2 – Jetons e Gratificação a Conselheiros

Foram realizadas em janeiro/2021 despesas com pagamento de jetons aos conselheiros, conforme conta contábil 332213100 no valor de R\$ 7.150,00 (sete mil, cento e cinquenta 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 janeiro/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 de 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-se para a tempestividade para a conclusão da Prestação de contas e envio ao setor de auditoria para emissão de relatórios a serem emitidos até o último dia do mês subsequente e posterior envio ao conselho fiscal;
3. Envio à auditoria da documentação no formato Excel visto que o formato PDF não permite tratamento das informações. Além disso, com a mudança do sistema de contabilidade o acesso ao novo sistema pelo setor ficou restrita;

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

Tabela 10: Controle de contingenciamento de despesas

Rubrica	2020	2021	Variação		Meta	Situação
	Janeiro \$	janeiro \$	\$	%	Decreto 25.108/2020	
I - Despesas com Combustível	2.072,48	397,08	-1.675,40	81%	50%	Atingido
II - Material de Almojarifado	1.535,61	1.707,65	- 172,04	-11%	50%	Não atingido
III - Energia Elétrica	14.055,50	11.956,83	2.098,67	15%	30%	Não atingido
IV - Água	419,21	311,13	108,08	26%	30%	Não atingido
IV - Demais Despesas de Custeio	100.782,75	104.207,15	- 3.424,40	-3%	30%	Não atingido
V - Diárias	5.500,00	-	5.500,00	100%	50%	Atingido
Total da Economia	124.365,55	118.579,84	5.785,71	5%	240%	Não atingido

Fonte: Papel de trabalho/auditoria

9. Conclusão

Foram analisados os demonstrativos contábeis do Instituto de Previdenciados 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 01a 31 de janeiro 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 janeiro/2021.

ÂNGELO FLORINDO DA SILVA
Conselheiro