



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

## ATA DE REUNIÃO

### ATA DA 10ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO ANO DE 2023

Aos 25 (vinte e cinco) dias do mês de outubro de 2023 (dois mil e vinte e três), às 14h30 (quatorze horas e trinta minutos), remotamente, através da plataforma do *Google Meet*, na sala de reunião do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia - IPERON, Autarquia Previdenciária, situada na Avenida Sete de Setembro, 2557 – Bairro Nossa Senhora das Graças, nesta capital, realizou-se a **10ª (décima) Reunião Ordinária** do Conselho Fiscal de 2023.

Participaram da reunião, conforme lista de presença assinada eletronicamente no sistema SEI, os seguintes conselheiros:

Presidente do COFIS/IPERON - **Antonio Germano Torres Soares**;

Vice-Presidente do COFIS/IPERON - **Clênio Rubstânio Rabelo de Souza**;

Representante do Poder Executivo – **Emiliano de Sousa Marinho Filho**;

Representante da Defensoria Pública - **Geovany Pedraza Freitas**;

Representante do Tribunal de Contas e Tribunal de Justiça - **Hermes Murilo Câmara Azzi Melo**;

Representante dos Beneficiários - **José Carlos de Souza Colares**;

Representante do Poder Executivo - **Jurandir Cláudio D'adda**;

Representante dos Beneficiários - **Wilson Gomes de Souza**

Verificado o quórum pela Secretaria dos Órgãos Colegiados, o presidente **Antonio Germano** agradeceu a presença de todos, e declarou iniciada a **10ª Reunião Ordinária** do Conselho Fiscal.

Em seguida, passou para apresentação do item **1. Apresentação pelo Auditor Geral do Iperon, Eldeni Timbó Passos sobre o cumprimento da Execução do Plano Anual de Auditoria Interna do Instituto.**

O Auditor Geral do Iperon, **Eldeni Timbó** deu início primeiramente informando quanto ao Plano Anual de Auditoria Interna, no período executado, haviam seis auditores lotados na Auditoria, a Auditora Geral, Geralda Teixeira e cinco auditores.

Informou ainda que ao tempo da elaboração do PAAI, no mês de fevereiro de 2023, haviam dez auditores no quadro do Iperon, mas atualmente são oito auditores, encontra-se um cedido para a Assembleia Legislativa do Amazonas, outros auditores se encontram em outros setores do Iperon, como na Diretoria de Previdência - Diprev, Dívida e Arrecadação (DAF) e Controle Interno, na qual não são subordinados a Auditoria do Iperon.

No demonstrativo da planilha de ações mencionou que são ações que estavam previstas no plano de auditoria, mas como é de conhecimento deste conselho, a Auditoria presta muitas informações para órgãos



externos e são feitos os levantamentos e que também ajudam com outros trabalhos.

O plano foi elaborado para seis servidores, mas acabou sendo executado por quatro servidores. Por esse motivo, houve demora na entrega de alguns trabalhos e dificultando na sua execução.

Destacou ainda que ontem, no dia 24 de outubro, na reunião ordinária do CAD, expôs as mesmas problemáticas enfrentadas pela Auditoria.

A apresentação da Auditoria Interna do Iperon, referente ao cumprimento do Plano de Auditoria do exercício de 2023 (id. 0043560790) e a Planilha de Acompanhamento de Execução (id. 0043560951), passa a fazer parte da ata.

O Conselheiro **Jurandir Dadda** pediu o uso da palavra para trazer algumas sugestões referente às questões apontadas pelo Auditor Geral, Eldeni Timbó, quanto a ausência de auditores na auditoria do Iperon para realização dos trabalhos.

Primeira sugestão, se é possível rever o Plano de Auditoria Interna, caso haja auditores ainda a serem convocados do último concurso do Iperon, que seja visto essa possibilidade.

Segunda sugestão, se não houver auditores para serem convocados do último concurso, que sejam alocados os Assistentes Administrativos para treinar e capacitar para auxiliar nos trabalhos do setor de Auditoria Interna do Iperon.

O conselheiro **Hermes Murilo**, solicitou o uso da palavra e pontuou algumas recomendações:

1. Que devido a defasagem do cargo de auditor, e que não consta nos quadros do Iperon o cargo de analista previdenciário para outras áreas, precisa-se rever os planos de cargos do Iperon e atribuições do cargo, reformulando o Plano de Cargo e Carreira para melhorar a qualificação.
2. Com relação a metodologia de elaboração do plano de auditoria a ser baseada em risco, deve-se melhorar a perspectiva da fonte dessa avaliação de risco, pois tem que ser o balancete incluído em todas as receitas e despesas do Instituto agrupadas no grupo, como por exemplo, investimentos e contribuições. Com essa metodologia pressupõe que existe um risco inerente da organização e não tem porque fazer avaliação de controle para poder fazer a avaliação de risco residual, pois nas áreas que os controles são existentes e já são eficazes o risco residual vai ser menor.
3. Devido à grande demanda de trabalhos na auditoria interna, que na maioria das vezes não são trabalhos típicos de auditoria, pois deveriam está na terceira linha de defesa da auditoria. Pode ser transferida para as outras linhas de defesa que estão sendo estruturadas, em especial o controle interno, que é ligado diretamente à Presidência do Iperon. Deu como exemplo, o Pró-Gestão, o Portal da Transparência, que são trabalhos de monitoramento contínuo e que não tem necessidade de serem acompanhados pela Auditoria Interna, somente se o risco justificasse o acompanhamento.
4. A prestação de contas que vem sendo realizada pela Audint, 90% do trabalho deveria ser encargo da contabilidade, pois estão produzindo informações de números não assegurando e nem agregando valor.
5. A solução para os trabalhos desenvolvidos na Audint não se resolve em contratar mais servidores, é necessário que os servidores lotados estejam bem treinados, bem remunerados e com expertise, pois no mês passado foi realizado um trabalho em contribuições previdenciárias, onde existe um mapeamento que não está sendo seguido nem pela própria Instituição. O trabalho da Audint é detectar no mapeamento dos processos, as falhas e dizer o que tem que ser retificado, acompanhado a atualização para identificar a oportunidade de melhoria.

O Auditor Geral do Iperon, **Eldeni Timbó**, se manifestou informando que o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2024, realmente é de seguir essa temática recomendada pelo conselheiro Hermes Murilo.

Ressaltou que o setor de Controle Interno do Iperon pode realizar algumas das atribuições da Auditoria Interna, pois são atividades típicas de controle que devem ser realizadas pelo setor recentemente criado. Dando como exemplos: monitoramento dos órgãos externos, monitoramento do Pró-Gestão juntamente com a Coordenadoria de Planejamento, Monitoramento do Portal da Transparência, entre outras atribuições.



Por último manifestou a boa relação com a Diretoria Executiva e que iria tratar dos assuntos abordados nesta reunião com a Direx visando a adequação do Plano de Auditoria Interna 2024 com foco em atividades típicas de Auditoria Interna e levando em consideração o número de auditores (4) lotados no setor atualmente.

O conselheiro **Emiliano de Sousa**, solicitou o uso da palavra para pontuar algumas recomendações:

1. Precisa melhorar a questão salarial dos auditores.
2. Para observar a metodologia usada pela Audint, que no momento não está sendo adequada, o Iperon precisa fornecer capacitação e treinamento na área de gestão de risco, de controle interno. Sendo assim, a questão da metodologia naturalmente aliviaria a questão de trabalho no setor.
3. Que seja observado as funções do Controle Interno.

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, o encaminhamento de um expediente, pontuando as sugestões do Conselho Fiscal para à Diretoria Executiva do Iperon, referente a Auditoria Interna do Iperon.

Em seguida, o presidente **Antonio Germano** passou para apresentação do item **2. Exame dos controles dos atos de gestão pelo Controle Interno (contratos administrativos)**. Relator: José Carlos de Souza Colares.

O conselheiro relator, **José Carlos** deu início a explanação sobre o tema, informando sobre a limitação do escopo: Não realizou-se exame dos processos, portanto não sofreram análise de regularidade; Os exames foram limitados ao exame dos valores previstos, executados e projeção para o final do exercício de 2023; Os dados fornecidos são de setembro de 2023.

Informou ainda que para análise considerou os seguintes tópicos: Contratos vigentes; Execução orçamentário-financeira; Treinamento dos fiscais dos contratos e Providências previstas em casos de irregularidades (id. 0043561239).

Fez algumas pontuações sobre a execução orçamentário-financeira dos contratos administrativos do Iperon, foram analisados 18 contratos administrativos no período de jan a set 2023; Execução orçamentário-financeira passagens aéreas – jan a set 2023 e os Contratos emergenciais Iperon – 2023.

Ressaltou que a execução orçamentário-financeira indica uma “sobra” de R\$275.050,70 ao final do Exercício. No total, a previsão orçamentária (empenho por estimativa), a execução orçamentário-financeira indica uma “sobra” de R\$113.259,85 ao final do Exercício; Contrato nº 004/2021/IPERON (Passagens aéreas) indica um possível déficit de -R\$ 42.491,61.

Disse que 2 (dois) contratos emergenciais sequenciais indicam o mesmo objeto (vigilância armada).

Disse ainda que o Iperon não forneceu informações solicitadas sobre os treinamentos os quais os fiscais de contrato foram submetidos e quais as providências adotadas pela Administração em casos de indícios de irregularidades.

**Por fim, sugeriu e recomendou à gestão do Iperon:**

1. Alertando sobre a possível “sobra” de R\$ 275.050,70 ao final do Exercício, em razão da execução orçamentário-financeira em andamento;
2. Alertando sobre o possível déficit de cobertura orçamentária para o Contrato nº 004/2021/IPERON (Passagens aéreas) no valor de -R\$ 42.491,61;
3. Solicita esclarecimentos sobre os Contratos nº 0074/IPERON/PGE/2023 e nº 0657/IPERON/PGE/2023 (vigilância armada), a fim de melhor compreensão sobre a emergência contratual nos termos da Lei nº 14.133/2021;
4. Solicita informações sobre quais treinamentos os fiscais de contrato foram submetidos;
5. Solicita informações sobre as providências adotadas em casos de indícios de irregularidades (informar a norma).

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, os controles dos atos de gestão pelo



Controle Interno (contratos administrativos), com as recomendações sugeridas pelo conselheiro, relator José Carlos de Souza Colares.

Dando continuidade à reunião, o presidente **Antonio Germano** passou para o próximo item da pauta **3. Apresentação e deliberação da análise referente ao mês de agosto/2023 dos relatórios de acompanhamento de rentabilidade dos riscos das diversas modalidades de operações realizadas na aplicação de recursos do IPERON**. Relator: Hermes Murilo Câmara Azzi Melo.

O conselheiro relator, **Hermes Murilo** deu início a sua explanação sobre o tema, discorrendo a respeito da Fundamentação legal, Parecer n. 8/2023 do CIPERON, Distribuição da carteira, Retorno por classe de ativo, Resultado da carteira acumulado até agosto/2023 comparado com os principais indicadores e principais destaques de agosto (id. 0043561668).

**Por fim, sugeriu e recomendou à gestão do Iperon:**

1. O Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Estado de Rondônia - IPERON, no uso de suas atribuições legais e nos termos do art. 87, I, da Lei Complementar nº 1.100, de 18 de outubro de 2021, examinou o relatório de gestão de investimentos elaborado pela consultoria SMI e o parecer do Comitê de Investimentos referente ao mês de agosto/2023, com base nos documentos analisados, complementados por informações prestadas pela administração, considerando que não temos conhecimento de nenhuma desconformidade na gestão de investimentos, opina que o relatório mensal de acompanhamento de rentabilidade dos riscos das diversas modalidades de operações demonstra a conformidade e aderências de alocações dos investimentos.
2. Como o desempenho da rentabilidade carteira no mês de agosto foi de 0,12%, ou seja, inferior à meta atuarial de 0,61%, RECOMENDA a revisão das aplicações em investimentos em renda variável, tendo em vista que muitos apresentaram desempenho inferior ao desempenho geral da bolsa (ibovespa).

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, a análise referente ao mês de agosto/2023 dos relatórios de acompanhamento de rentabilidade dos riscos das diversas modalidades de operações realizadas na aplicação de recursos do Iperon, com a recomendação sugerida pelo conselheiro relator Hermes Murilo Câmara Azzi Melo.

Prosseguindo a reunião, o presidente **Antonio Germano**, passou para o próximo item da pauta, **4. Apreciação e deliberação do balancete mensal da entidade do mês de julho/2023 - Processo SEI n. 0016.003587/2023-34**. Relator: Emiliano de Sousa Marinho Filho.

O conselheiro relator, **Emiliano de Sousa** deu início a sua apresentação sobre o tema discorrendo a respeito do Ativo – 140023, Diárias – 140023 – quadro analítico de diárias concedidas, Créditos a receber – 11341020100, Passivo – 140023, Receita, Despesas, Pasep, Banco x Sigef, Ativo – 140025, Investimentos 140025, Passivo – 140025, Relatório de Prestação de Contas – julho, Receita – 140025 e Execução Orçamentária (id. 0043562961).

Em suas **considerações finais pontuou** sobre o Relatório de Prestação de Contas do mês de julho de 2023, visto que foram disponibilizados contendo algumas ponderações já atendidas e respondidas em sua totalidade pelo Iperon, e entende que são satisfatórias as respostas.

Atenção: quanto às diárias pagas da 140023, pois dois servidores receberam 25% das informações pagas pelo Iperon até o mês de julho;

Atenção: A receita da 140025, encontra-se abaixo do previsto.

**Por fim, recomendou à gestão do Iperon:**

1. Solicita informações quanto ao pagamento do PASEP, pois não visualizou os valores pagos, sendo que no seu entendimento o correto seria 1% do valor da arrecadação.

O Conselheiro **Jurandir Cláudio** se manifestou e rememorou sobre o que foi questionado a Secretaria de Finanças do Estado e a Contabilidade Geral do Estado pela gestão passada sobre a obrigatoriedade do recolhimento ou não do Pasep, tendo em vista a orientação da Receita Federal. Na época foi sugerido que fosse buscado apoio e embasamento jurídico, junto a Procuradoria Geral do Estado, para então deixar de recolher a contribuição. Embora houvesse uma Decisão do Supremo Tribunal Federal refutando o



entendimento da Receita Federal do Brasil, seria de bom grado que o instituto se precavesse no sentido de não prejudicar o Estado, já que o não cumprimento de obrigações principais e acessórias juntos ao Governo Federal, poderia incorrer de o Governo do Estado não poder, por exemplo, emitir certidão negativa ou então ser penalizado com multa. Ou seja, se IPERON, decidisse por não recolher o pasesp, que o fizesse com suporte jurídico.

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, a aprovação do balancete mensal da entidade do mês de julho/2023, com a recomendação realizada pelo conselheiro relator Emiliano de Sousa Marinho Filho.

Fica ainda **deliberado**, que seja encaminhado um convite ao Presidente do Iperon, ao Diretor de Administração e Finanças do Iperon e o Procurador junto ao Iperon para tratar de alguns pontos relacionados à Prestação de Contas Anual e o recolhimento do Pasesp.

Continuando a reunião, o presidente **Antonio Germano** passou para o item seguinte da pauta, **5. Apreciação e deliberação do balancete mensal da entidade do mês de agosto/2023 - Processo SEI n. 0016.004016/2023-17**. Relator: Geovany Pedraza Freitas. O conselheiro relator, saudou a todos os presentes na reunião e começou sua explanação sobre o tema discorrendo sobre Execução orçamentária, Execução orçamentária da UG 140025 – FUNPRECAP, Execução orçamentária da UG 140023 – IPERON, Despesas, Receitas, Conciliações bancárias, Dos achados e recomendações de auditoria (id. 0043562534).

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade, o balancete mensal da entidade do mês de agosto/2023 com as seguintes recomendações realizadas pelo Conselheiro Relator Geovany Pedraza Freitas:** *“Reiteramos a necessidade da tempestividade dos lançamentos contábeis a fim de que não ocasionam diferenças nos controles. Verificar quanto a possível frustração de receita, considerando que o saldo acumulado da arrecadação representa apenas 49,68%, do previsto para exercício financeiro em 2023. Verificar quanto ao andamento processual do direito a receber contido na conta contábil 1.1.3.4.1.02 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL fl.66, no valor de R\$ 1.085.101,14 (um milhão, oitenta e cinco mil, cento e um reais e quatorze centavos).”*

Dando prosseguimento a reunião, o presidente **Antonio Germano** passou para o último item da pauta, **6. Apreciação e deliberação do Relatório Gerencial de Gestão Atuarial - RGGA - 1º quadrimestre de 2023 - Processo SEI n. 0016.003562/2023-31**. Relator: Jurandir Cláudio D'adda.

O conselheiro relator, **Jurandir D'adda** deu início a sua explanação sobre o tema discorrendo sobre a tabela 2 - Patrimônio constituído pelo RPPS, tabela 3 - Distribuição dos participantes, tabela 7 - Ocorrências totais, tabela 6 - Ocorrências totais, tabela 5 - Reservas matemáticas, tabela 4 - Reservas matemáticas, tabela 8 - Evolução da RMBaC, tabela 7 - Evolução da RMBaC, tabela 11 - Evolução da RMBC, tabela 10 - Evolução da RMBC, tabela 23 - Evolução do FGB de aposentadoria por incapacidade permanente para o trabalho, tabela 25 - Evolução do FGB de pensão por morte de servidor ativo, tabela 26 - Evolução do FGB dos benefícios de risco, tabela 31 - Evolução do patrimônio realizado, tabela 32 - Evolução do passivo total, tabela 13 - Idade de concessão, tabela 21 - Idade de concessão, tabela 21 - Exemplos idade cônjuge, tabela 22 - Exemplos de concessão de pensão, tabela 33 - Evolução do saldo do sistema, tabela 34 - Evolução do índice de cobertura do passivo, tabela 32 – Valores aportados segundo os órgãos (id. 0043563387).

**Por fim, sugeriu a gestão do Iperon:**

1. Inserção de quadro detalhando os atos e fatos, que suportam os ajustes ocorridos entre os saldos apresentados na evolução da RMBaC e RMBC com data final de dezembro de 2022, com o saldo apresentado na data de janeiro de 2023;
2. Inserção de quadro demonstrando os valores aportados por poder e órgão.

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, o Relatório Gerencial de Gestão Atuarial - RGGA - 1º quadrimestre de 2023, com as sugestões do conselheiro, relator Jurandir Cláudio D'adda.

O conselheiro **José Carlos** pediu o uso da palavra para falar a respeito dos expedientes encaminhados à gestão do Iperon, pois alguns foram obtidas as respostas e outros não.



E solicitou que a Secretaria dos Órgãos Colegiados faça um relatório descritivo com todos os expedientes elaborados pelo Conselho Fiscal do Iperon, incluindo as respostas dadas pela gestão do Iperon;

Que as informações sejam condensadas em uma pasta para o acesso de todos os conselheiros e acompanhamento das recomendações sugeridas pelo colegiado;

Solicitou ainda que nas próximas reuniões deste Conselho seja lida juntamente com a pauta os encaminhamentos da reunião anterior em decorrência das deliberações, informando se foram ou não respondidas.

**Deliberação: Fica deliberado e aprovado por unanimidade**, as sugestões do conselheiro José Carlos de Sousa Colares, ficou estipulado a data para dia 20.11.2023 para a Secretaria dos Órgãos Colegiados do Iperon, apresentar o relatório descritivo com os expedientes elaborados pelo Conselho Fiscal do Iperon, Incluindo as respostas dadas pela gestão do Iperon.

O presidente **Antonio Germano** agradeceu a participação de todos e encerrou a reunião às **17h00min.** (dezessete horas), da qual eu, **Rosineide Colares Carvalho**, Secretária dos Órgãos Colegiados do Iperon, lavrei a presente ata, que será assinada eletronicamente pelo Conselheiro Presidente e Conselheiros presentes nesta reunião.

**Antonio Germano Torres Soares**

Presidente

COFIS/IPERON

**Clênio Rubstânio Rabelo de Souza**

Vice-Presidente

COFIS/IPERON

**Emiliano de Sousa Marinho Filho**

Conselheiro

**Geovany Pedraza Freitas**

Conselheiro

**Hermes Murilo Câmara Azzi Melo**

Conselheiro

**José Carlos de Souza Colares**

Conselheiro

**Jurandir Cláudio D'adda**

Conselheiro

**Wilson Gomes de Souza**

Conselheiro





Documento assinado eletronicamente por **CLENIO RUBSTANIO RABELO DE SOUZA**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 10:26, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Gomes de Souza**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 11:47, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **JOSÉ CARLOS DE SOUZA COLARES**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 12:17, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **HERMES MURILO CAMARA AZZI MELO**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 13:00, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **GEOVANY PEDRAZA FREITAS**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 13:04, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **JURANDIR CLAUDIO DADDA**, **Contador(a) Geral**, em 16/11/2023, às 13:26, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **ANTONIO GERMANO TORRES SOARES**, **Usuário Externo**, em 16/11/2023, às 15:00, 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.](#)



Documento assinado eletronicamente por **Emiliano de Sousa Marinho Filho**, **Controlador(a) Geral Adjunto(a)**, em 16/11/2023, às 15:05, 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 **0043559668** e o código CRC **2795D7C9**.





# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA





**Plano Anual de Auditoria Interna - PAAI 2023**

**ELABORAÇÃO**

**Geralda Aparecida Teixeira**

Analista em previdência – Auditora Geral

**Andressa Roberta Soares Bastos**

Analista em previdência – Auditora

**Eldeni Timbó Passos**

Analista em previdência – Auditor

**Jailson Pereira Barata**

Analista em previdência – Auditor

**Sara Shaila Almeida Lima**

Analista em previdência – Auditora

**Stela Poltronieri Guerra Braga**

Analista em previdência – Auditora

**Fevereiro/2023**



## **SUMÁRIO**

<b>1. Apresentação</b>	<b>4</b>
<b>1.1 Vigência do PAAI 2023</b>	<b>5</b>
<b>2. Critérios para Seleção de Auditoria</b>	<b>5</b>
<b>3. Matriz de Risco</b>	<b>7</b>
<b>4. Metodologia para Execução do PAAI 2023</b>	<b>11</b>
<b>5. Recursos Humanos e Tecnológicos</b>	<b>11</b>
<b>6. Auditorias Priorizadas</b>	<b>13</b>
<b>7. Indicadores das Atividades</b>	<b>14</b>
<b>8. Relatório Anual</b>	<b>14</b>
<b>9. Cronograma das Auditorias de 2023</b>	<b>15</b>
<b>10. Considerações Finais</b>	<b>15</b>



## **1. Apresentação**

Nos termos do art. 105, II da Lei Complementar nº 1.100, compete ao Conselho de Administração do Instituto de Previdência dos servidores do Estado de Rondônia - IPERON, aprovar o planejamento de auditoria interna anual e de longo prazo baseado em riscos. O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI) tem como objetivo a realização de procedimentos e técnicas de auditoria interna no exercício financeiro de 2023.

Assim, o PAAI almeja o desenvolvimento de ações que abrangem as áreas mais sensíveis do Instituto de Previdência, as quais estão ligadas às atividades financeiras, orçamentárias, patrimoniais e operacionais.

A Auditoria Interna tem a função de planejar e executar os trabalhos de auditoria interna, com fulcro no art. 102 da Lei Complementar nº 1. 100, de 18 de outubro de 2021, *in verbis*:

- ✓ acompanhar e avaliar o cumprimento de metas, programas e orçamentos;
- ✓ verificar a observância e a comprovação da legalidade dos atos de gestão;
- ✓ acompanhar e avaliar as receitas arrecadadas pelo IPERON, em especial as derivadas de contribuições previdenciárias vinculadas ao RPPS de Rondônia;
- ✓ comprovar a legalidade, a eficácia e a eficiência dos atos de gestão;
- ✓ examinar as aplicações de recursos públicos alocados por entidades de direito privado;
- ✓ coordenar o funcionamento do Sistema de Controle Interno objetivando sua integração operacional;
- ✓ monitorar e avaliar a adequação dos processos às normas e aos procedimentos estabelecidos pela gestão;
- ✓ orientar a definição de rotinas internas e procedimentos de controle;
- ✓ orientar a interpretação de normas, instruções de procedimentos e qualquer outro assunto no âmbito de sua competência ou atribuição;
- ✓ promover estudos periódicos de atualizações legislativas e de normas e orientações internas;
- ✓ acompanhar a implementação das recomendações e das decisões emanadas da Controladoria Geral do Estado, da Secretaria de Estado de Finanças e do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia;
- ✓ apresentar sugestões e colaborar com a sistematização, a padronização e a simplificação de normas e procedimentos operacionais de interesse da Instituição;
- ✓ elaborar relatórios de auditoria, assinalando as evidências, para fornecer aos gestores os subsídios necessários à tomada de decisões; e



- ✓ subsidiar de meios e informações, além de apoiar o controle externo, o Conselho Fiscal e o Conselho de Administração no exercício de suas atribuições.

Ademais, incumbe à auditoria interna medir e avaliar a adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos, com a finalidade de apoiar a alta administração no cumprimento dos objetivos institucionais.

Outrossim, de acordo com a INTOSAI GOV 9140, que trata da Independência da Auditoria no Setor Público, o Instituto dos Auditores Internos do Brasil - IAA define a auditoria interna como atividade independente, objetiva e consultiva, projetada para agregar valor e melhorar as operações de uma organização. Dessa forma, conclui-se que a auditoria interna ajudará a organização a alcançar seus objetivos, fornecendo uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar os processos institucionais.

## **1.1 Vigência do PAAI**

---

Os trabalhos a serem executados no PAAI iniciarão a partir do dia 01 de março de 2023, destacando-se a possibilidade de modificações ao longo da execução, visto que o trabalho de planejamento da auditoria é um processo contínuo e mutável, e perdurarão até 31 de dezembro de 2023.

## **2. Critérios para Seleção de Auditoria**

---

O PAAI 2023 foi elaborado com base na metodologia de Abordagem Baseada em Riscos - ABR. Os riscos estão relacionados aos seguintes conceitos:

- **Materialidade:** representa o montante de recursos orçamentários ou financeiros alocados por uma gestão em um objeto auditável específico (unidade, sistema, área, processo, programa ou ação), em relação ao montante total dos recursos disponíveis.

A pontuação estipulada varia de 01 (um) a 29 (vinte e nove) pontos, conforme o grau de materialidade, que é medida pelo impacto do programa sobre o orçamento, sendo escalonados em materialidade “baixa”, “média” e “alta”.



Quadro 01: Métrica do Grau de Materialidade

Perspectiva da Materialidade											
Orçamento do Programa (Milhões de reais)	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Escalonamento da Materialidade	Baixo										
Pontuação	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Orçamento do Programa (Milhões de reais)	10	20	30	40	50	60	70	80	90		
Escalonamento da Materialidade	Médio										
Pontuação	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Orçamento do Programa (Milhões de reais)	100	150	200	250	300	350	400	450	500	550	600
Escalonamento da Materialidade	Alto										
Pontuação	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29

- **Relevância:** representa a importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão, situação ou unidade, existente em um determinado contexto.

Os critérios atinentes à relevância dos programas orçamentários passíveis de serem auditados são definidos de acordo com aspectos pré-estabelecidos, bem como de acordo com a finalidade do Iperon. Por essa razão, para a fixação da pontuação em relação à relevância dos programas foram considerados os seguintes aspectos e graus de relevância:

- Atividade relacionada à missão, visão ou valores do Iperon;
- Atividade que influi diretamente nos objetivos da Entidade;
- Atividade que propicia boa visibilidade do Iperon perante a comunidade interna e externa;
- Atividade que causa impacto direto na sociedade e comunidade externa.

Quadro 02: Métrica do Grau de Relevância

Perspectiva da Relevância		
Grau de Relevância	Critérios	Pontuação
Muito Baixo	0	6
Baixo	1	13
Médio	2	20
Alto	3 ou 4	27



- **Criticidade:** representa o quadro de situações críticas, efetivas ou potenciais a auditar ou fiscalizar, identificadas em uma determinada unidade ou programa. Trata-se da composição dos elementos referenciais de vulnerabilidade, das fraquezas, dos pontos de controle com riscos latentes, das trilhas de auditoria ou fiscalização.

A matriz de risco, quanto à criticidade, é estabelecida de acordo com o histórico de auditorias realizadas pelo Iperon. Por essa razão, levando em conta a realidade do Instituto, definiu-se a criticidade pelo interstício de tempo da última auditoria realizada.

Quadro 03: Métrica do Grau de Criticidade

Perspectiva da Criticidade para PAAI-2023		
Aspecto de criticidade	Caracterização das Atividades	Pontuação
Interstício de tempo da última auditoria realizada	De 0 a 12 meses	6
	De 13 a 24 meses	11
	Acima de 24 meses	17

Os componentes do risco encontram-se intimamente ligados aos elementos de mensuração do risco: probabilidade e impacto. O componente “materialidade” possui correlação direta com o impacto de determinado evento de risco, enquanto os componentes de relevância e criticidade relacionam-se à probabilidade da ocorrência de eventos indesejados.

### 3. Matriz de Risco

O PAAI 2023 almeja desenvolver atividades de controle que alcancem áreas ligadas à atividade fim do Iperon, sobretudo, no que concerne aos processos de concessão de aposentadoria e pensões. Bem como, atividades ligadas à Gestão Administrativa do Iperon.

Soma-se a tais ações, o assessoramento para elaboração do Plano Estratégico, continuidade do nível mais elevado do Pró-Gestão e adequação do sistema de controle interno com o fito de auxiliar o Instituto no alcance dos seus objetivos institucionais.

A seleção das atividades de auditorias programadas para exercício de 2023 obedece aos critérios de materialidade, relevância e criticidade. Tal escalonamento foi realizado de acordo com os programas e ações na Lei Orçamentária Anual do Iperon para o referido exercício, bem como, seus impactos na atividade fim do Iperon.



A distribuição orçamentária por programa e suas respectivas ações é um relevante indicador da materialidade do objeto a ser auditado. Dessa forma, e uma vez associado a outros indicadores de risco, determinam-se, objetivamente, as ações a serem auditadas no exercício 2023.

Procura-se, portanto, apresentar a pontuação que representará a seleção das ações selecionadas para auditoria no exercício 2023, de acordo com os riscos inerentes. Portanto, **a matriz de riscos apresentada abaixo está de acordo com a pontuação segundo critérios de materialidade, relevância e criticidade, sendo a atividade selecionada caso a soma de tais critérios atinja pontuação maior ou igual a 45 (quarenta e cinco) pontos inteiros, de um total de 65 (sessenta e cinco) pontos inteiros.**

Desta forma, selecionou-se os seguintes P/A (programas/ações) que atingiram 4 pontos ou mais na Matriz de Riscos:

**1. Gestão Administrativa do Poder Executivo**

- a. Atender aos Servidores com Auxílios
- b. Formar, Qualificar e Capacitar Recursos Humanos do Iperon
- c. Promoção a Saúde Ocupacional do Servidor e Risco Ambiental no Iperon
- d. Promoção de Eventos Para Valorização dos Segurados do Iperon
- e. Assegurar a Contratação de Serviços de Consultoria e Técnicos Profissionais
- f. Assegurar a Remuneração de Pessoal Ativo e Encargos Sociais - Iperon
- g. Assegurar a Manutenção Administrativa da Unidade - Iperon

**2. Modernização da Gestão Pública (Pró-Gestão do RPPS)**

- a. Promover a Gestão de T.I.
- b. Manutenção e Apoio no Âmbito do Programa Pró-Gestão do RPPS
- c. Capacitar Servidores e Colaboradores

**3. Previdência Social Estatutária (Fundo Previdenciário Capitalizado do Iperon)**

- a. Realizar Pagamentos de Aposentadoria e Pensões



Quadro 04: Matriz de Risco

140023 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos				
Programa	Ação	Valor (R\$)	Materiali	
1015 GESTÃO ADMINISTRATIVA DO PODER EXECUTIVO	14.023.28.846.0000.0112 - Realizar Pagamento De Sentença Judicial E Administrativa	R\$ 100.000,00	R\$ 9.400.769,00	I
	14.023.28.846.0000.0205 - Realizar Pagamentos Da Contribuição Do Pasep (Programa De Formação Do Patrimônio Dos Servidores Públicos)	R\$ 9.180.769,00		
	14.023.28.846.0000.0221 - Realizar Pagamento De Sentenças Judiciais/Precatórios	R\$ 120.000,00		
	14.023.09.122.1015.2091 - Atender A Servidores Com Auxílios	R\$ 3.474.680,00	R\$ 37.786.313,00	M
	14.023.09.128.1015.2096 - Formar, Qualificar E Capacitar Recursos Humanos	R\$ 74.860,00		
	14.023.09.122.1000.2502 - Promoção A Saúde e Segurança de Servidores do Iperon	360.000,00		
	14.023.09.122.1000.2503 - Promover a Valorização dos Segurados e da Cultura Previdenciária	R\$ 490.000,00		
	14.023.09.122.2127.2459 - Assegurar A Contratação De Serviços De Consultoria E Técnicos Profissionais	R\$ 534.000,00		
	14.023.09.122.1015.2234 - Assegurar A Remuneração De Pessoal Ativo E Encargos Sociais	R\$24.498.684,00		
	14.023.09.122.1015.2087 - Assegurar A Manutenção Administrativa Da Unidade	R\$ 8.354.089,00		
1277 MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO PÚBLICA	14.023.09.122.2127.1417 - Construir A Sede Do Iperon	R\$ 1.400.000,00	R\$ 1.400.000,00	I
	14.023.09.126.2127.2064 - Promover A Gestão De T.I.	R\$ 890.009,00	R\$ 890.009,00	I
	14.023.09.122.1000.2492 - Manutenção E Apoio No Âmbito Do Programa Pró-Gestão Do RPPS	R\$ 6.778.418,00	R\$ 6.778.418,00	I
14.025 - Fundo Previdenciário Capitalizado do Iperon				
Programa	Ação	Valor (R\$)	Materiali	
1019 PREVIDÊNCIA SOCIAL ESTATUTÁRIA	13.012.09.272.1019.0238 - ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA JUDICIÁRIA PREVIDENCIÁRIA	R\$ 3.274.996,00	R\$ 3.274.996,00	B
	14.025.09.272.1019.2030 - REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	R\$ 1.340.688.315,00	R\$ 1.340.688.315,00	A



#### 4. Metodologia para Execução do PAAI 2023

---

As ações de auditoria priorizadas no PAAI observarão as seguintes fases:

- I. Planejamento dos trabalhos de auditoria, com definição de escopo;
- II. Elaboração do programa de auditoria;
- III. Execução do programa de auditoria;
- IV. Comunicação dos Resultados - Relatório;
- V. Elaboração do Plano de Ação pela Unidade Auditada; e
- VI. Monitoramento das recomendações.

O processo global da auditoria, inspeção, ou avaliação de controles internos, inicia-se com a fase de planejamento, passando pela fase de execução, comunicação dos resultados da auditoria e monitoramento das recomendações.

Ressalta-se, todavia, que o planejamento não é uma fase engessada, podendo ser atualizado em todas as fases do processo de auditoria. Além disso, alguns aspectos são transversais e perpassam todas as fases do processo de auditoria, tais como controle de qualidade, documentação (papéis de trabalho) e comunicação. Estes aspectos contribuem para garantir a eficácia e a credibilidade do processo global de auditoria.

#### 5. Recursos Humanos e Tecnológicos

---

A equipe de auditoria interna do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Rondônia - IPERON, formada por servidores em provimento de cargo efetivo, é composta atualmente por 06 (seis) auditores internos.

Quadro 05: Equipe de auditoria

Ord.	Nome	Matrícula	Função	Área de Formação
01	Geralda Aparecida Teixeira	300154959	Auditora Geral	Direito
02	Andressa Roberta Soares Bastos	300161439	Auditor	Contábeis
03	Eldeni Timbó Passos	300149934	Auditor	Direito
04	Jailson Pereira Barata	300150120	Auditor	Direito
05	Sara Shaila Almeida Lima	300161436	Auditor	Contábeis
06	Stela Poltronieri Guerra Braga	300170656	Auditor	Direito

Para definição do número de auditorias, das atividades de acompanhamento dos atos de gestão e de consultoria e aconselhamento, considerou-se a quantidade de dias úteis, horas disponíveis e a força de trabalho da AUDINT, conforme tabela abaixo:



A escala de férias e a força de trabalho total dos auditores da AUDINT para o exercício de 2023 ficou distribuída da seguinte forma:

Quadro 06: Horas disponíveis

MÊS	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Dias	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	306
Feriados	0	2	2	1	0	0	1	2	2	0	10
Sábado	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	44
Domingo	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	44
Dias úteis	23	18	21	21	21	23	20	20	20	21	208
Hora/dia	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	-
Horas mês	138	108	126	126	126	138	120	120	120	126	1.248
Capacitação	PREVISTO										Até 248
HORAS DISPONÍVEIS PARA EXECUÇÃO DAS ATIVIDADES DA AUDINT											1000

Quadro 07: Força de Trabalho Equipe de Auditoria Previdenciária descontando as férias - AUDINT

Servidor	Período	Dias Úteis	Mês	Horas Audt.	Horas Férias	Horas Disp.	Dias úteis
<b>Auditor 1</b>	10/11 - 29/11	14	Novembro	<b>1000</b>	84	916	194
<b>Auditor 2</b>	10/05 - 19/05 e 20/11 - 29/11	16	Maio e Novembro	<b>1000</b>	96	904	192
<b>Auditor 3</b>	13/03 - 29/03 e 13/09 - 22/09	21	Março e Setembro	<b>1000</b>	126	874	187
<b>Auditor 4</b>	04/07 - 18/07 e 31/10 - 14/11	22	Julho, Outubro e Novembro	<b>1000</b>	132	868	186
<b>Auditor 5</b>	02/05 - 11/05 e 10/11 - 19/11	17	Maio e Novembro	<b>1000</b>	102	898	191
<b>Auditor 6</b>	18/09-27/09	8	Setembro	<b>1000</b>	48	952	208
<b>TOTAL</b>				<b>6.000</b>	<b>588</b>	<b>5412</b>	<b>1158</b>

A quantidade de horas disponíveis para execução das atividades de auditoria, inspeção, avaliação de controles, monitoramentos, acompanhamento da gestão, prestação, tomada de contas e consultorias por auditor interno, para o exercício de 2023 equivale a 1.000 (mil) horas, já descontados a estimativa para capacitações de 2023, de 248 (duzentos e quarenta e oito horas), o que resultaria importância de 1.158 (mil cento e cinquenta e oito) horas de atividades para o referido exercício.

Descontados os dias de férias e recessos pendentes, a média de horas para cada auditor interno em 2023, será de aproximadamente 902 (novecentos e duas) horas, equivalente a aproximadamente 193 (cento e noventa e três) dias úteis por ano.

No que tange aos recursos tecnológicos, cumpre salientar que a Audint não possui recursos tecnológicos relacionados com as atividades de auditoria, sendo que tal fato limita a capacidade de atuação da unidade.

Assim, no exercício de 2023, há necessidade de verificação de um sistema que atenda as necessidades da AUDINT.



## 6. Auditorias Priorizadas

---

- **Gestão Orçamentária e Financeira**
  - ✓ Auditoria na Prestação de Contas Mensal;
  - ✓ Auditoria na Descentralização de Créditos.
  
- **Administração, Controle e Assessoramento**
  - ✓ Auditoria de Acompanhamento dos Deveres de Transparência e Comunicação;
  - ✓ Monitoramento das auditorias realizadas no exercício anterior;
  - ✓ Auditoria na Base Dados;
  - ✓ Assessoramento Gestão de Riscos;
  - ✓ Acompanhamento das determinações dos órgãos de controle;
  - ✓ Assessoramento de Desenvolvimento Organizacional (Pró-gestão, Planejamento Estratégico e Adequação do Sistema de Controle Interno);
  - ✓ Avaliação dos Indicadores da Diretoria Executiva;
  - ✓ Auditoria nos Processos de Concessão de Benefício Previdenciário;
  - ✓ Assessoramento dos Órgãos Colegiados.

Assim sendo, considerando as prioridades acima mencionadas, as atividades para o exercício de 2023 estão demonstradas no quadro abaixo:

Quadro 08: Distribuição das atividades de Auditoria – Exercício 2023

Ação	Descrição da Ação	Qtde. Ação	Mês	Qtde. Horas Anuais
1	Ações de Auditoria, inspeção e avaliação de controles	6	Mar - Dez	2970
2	Assessoramento à Gestão	12	Mar - Dez	1100
3	Monitoramento das Auditorias realizadas no Iperon	15	Set-Out	354



## Plano Anual de Auditoria Interna

4	Monitoramento de recomendações expedidas	12	Mar-Dez	354
5	Auditorias extraordinárias /especiais	1	Mar - Dez	534
6	Elaboração do PALP 2023-2026 e PAAI 2024	2	Nov-Dez	100
<b>Total</b>				<b>5412</b>

## 7. Indicadores das Atividades

Para o PAAI 2023, os indicadores a serem aferidos para as atividades de auditoria, acompanhamento da gestão e consultoria são:

Quadro 11: Indicadores das Atividades da AUDINT

Índice de Execução das Auditorias Programadas - IEX	$\frac{\sum \text{Auditorias Executadas} \times 100}{\sum \text{Auditorias Planejadas}}$	Promover a eficácia do planejamento de auditoria.	%	Maior Melhor	Acima de	80%	Excelente
					Entre	65 a 80%	Satisfatório
					Abaixo de	65%	Insatisfatório
Índice de atendimentos as recomendações e Determinações da Auditoria - IAR	$\frac{\sum \text{Recomendações e Determinações atendidas} \times 100}{\sum \text{Recomendações e Determinações de Auditoria}}$	Auferir a legalidade e minimizar os riscos inerentes aos processos auditados	%	Maior Melhor	Acima de	85%	Excelente
					Entre	70 a 85%	Satisfatório
					Abaixo de	70%	Insatisfatório
Índice de Capacitação da Equipe - ICE	$\frac{\sum \text{Número de Servidores Capacitados} \times 100}{\text{Total Servidores AUDINT}}$	Fortalecimento da Coordenadoria de Controle Interno através de capacitação	%	Maior Melhor	Acima de	90%	Excelente
					Entre	80 a 90%	Satisfatório
					Abaixo de	80%	Insatisfatório

## 8. Relatório Anual

Após o cumprimento da execução dos trabalhos, será redigido o Relatório de Atividades de Auditoria. No relatório deverá constar a descrição das auditorias realizadas, as ações e as recomendações de ações de controle. Ademais, deverão ser relatadas também as informações acerca das ocorrências relevantes que exigiram a atuação desta Unidade de Auditoria.



## 9. Cronograma das Auditorias de 2023

O detalhamento e o cronograma do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023 constam no anexo I.

## 10. Considerações Finais

As atividades de auditoria para o ano de 2023 foram planejadas levando em consideração as atribuições contidas na legislação vigente. Destaca-se que a atividade de auditoria interna tem a finalidade de agregar valor para o alcance dos objetivos institucionais, avaliando a integridade, adequação, eficácia e economicidade, fortalecendo os controles internos das unidades do Instituto de Previdência, verificando a conformidade com as normas, e apontando, se necessário, impropriedades, restrições e ilegalidades.

Ressalta-se que para a realização dos trabalhos de auditoria o auditor deverá ter livre acesso às dependências das unidades auditadas, aos processos e a toda documentação imprescindível para execução da auditoria, sendo que as solicitações efetuadas deverão ser atendidas no prazo estabelecido.

## Apêndices

### Anexo I – cronograma do Plano Anual de Auditoria Interna.

MACROPROCESSO	OBJETIVO	RISCO	MÊS													
Auditoria na Prestação de Contas Mensal:	Verificar o controle e acompanhamento da execução	73	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		



## Plano Anual de Auditoria Interna

Gestão orçamentária e financeira	Auditoria na Descentralização de Créditos;	financeira, orçamentário e patrimonial.														
		Verificar o controle e acompanhamento das descentralizações de crédito.	73	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Administração, Auditoria e Controle	Auditoria de Acompanhamento dos Deveres de Transparência e Comunicação;	Verificar o cumprimento da determinação das determinações dos órgãos de controle, assim como o atendimento a legislação de acesso à informação;	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Monitoramento das auditorias realizadas no exercício anterior;	Verificar o andamento das recomendações exaradas nas auditorias.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Auditoria na Base de dados;	Verificar a situação geral da base de dados a fim de identificar possíveis pontos de atenção que necessitem de controle.	73	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Assessoramento Gestão de Riscos;	Assessorar no desenvolvimento da política de gestão de riscos.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Acompanhamento das determinações dos órgãos de controle;	Acompanhar o atendimento às recomendações da auditoria interna e determinações exaradas pelos órgãos de controle externo.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Assessoramento de Desenvolvimento Organizacional (Pró-gestão, Planejamento Estratégico e Adequação do Sistema de Controle Interno;	Assessoramento para adequação do sistema de controle interno, desenvolvimento do plano estratégico e manutenção de níveis mais elevados do pró-gestão.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Avaliação dos Indicadores da Diretoria Executiva;	Assessoramento ao CAD na avaliação do desempenho da Direx.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Auditoria dos Processos de concessão de Benefício Previdenciário;	Analisar a conformidade dos procedimentos que envolvem a concessão dos benefícios previdenciários.	73	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Assessoramento dos Órgãos colegiados;	Assessorar, conforme a demanda, no esclarecimento de questões necessárias ao desenvolvimento das atividades dos órgãos colegiados.	55	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Elaborar Plano de Auditoria de Longo Prazo - PALP e Plano de Anual de Auditoria Interna - PAAI 2023				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	



Mes	Atividade	Setor Iperon	Nº de Processo	Conclusão	
<b>2023</b>					
janeiro	-	Auditoria Interna (AUDINT)	-	Realizado	
fevereiro	Relatório de Prestação de Contas janeiro	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.000721/2023-45	Realizado	
março	Relatório de Prestação de Contas fevereiro	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001199/2023-19	Realizado	
	Relatório de Prestação de Contas março	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001673/2023-11	Realizado	
abril	Relatório das Descentralizações de Crédito - 1º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	(0016.001655/2023-21 - TJ) (0016.001781/2023-85 - TCE) (0016.001629/2023-01 - MP)	Realizado	
	Relatório das Determinações dos Conselhos - 1º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001117/2023-36	Realizado	
maio	Relatório de Prestação de Contas de abril	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.002243/2023-16	Realizado	
	Relatório de Prestação de Contas de maio	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.002686/2023-07	Realizado	
junho	Relatório de monitoramento do Portal da Transparência - 1º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001116/2023-91	Realizado	
	Reunião para tratar do monitoramento das ações do Pró-Gestão	DIREX, AUDINT e COPLAG	0016.003942/2023-75	Realizado	
	Reunião para apresentar o diagnóstico do programa anual de trabalho	Direx, Coplag e Audint	-	Realizado	
	Relatório Auditoria Interna de Fluxos dos Processos de Apos. e Pens. - 1º Trimestre de 2023	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003010/2023-22	Realizado	
julho	Relatório de monitoramento do Portal da Transparência - 2º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001116/2023-91	Realizado	
	Relatório das Descentralizações de Crédito - 2º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003877/2023-88 - TCE) (0016.003876/2023-06 - TJ)	Realizado	
	Relatório das Determinações dos Conselhos - 2º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.001117/2023-36	Realizado	
	Relatório de Conformidade dos Fluxos dos Processos de Aposentadoria e Pensões 1º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003010/2023-22	Realizado	
	Relatório de Prestação de Contas de junho	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003089/2023-91	Realizado	
agosto	Relatório de Conformidade dos Fluxos dos Processos de Aposentadoria e Pensões 2º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003010/2023-22	Realizado	
	Relatório de Prestação de Contas de julho	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003587/2023-34	Realizado	
setembro	Relatório de Monitoramento do Pró-Gestão janeiro a setembro	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003942/2023-75	Realizado	
	Relatório de monitoramento das determinações do órgão de Controle - 1º semestre de 2023	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003738/2023-54	Realizado	
	Relatório de Indicadores 1º Semestre 2023.	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003793/2023-44	Realizado	
	Relatório de Prestação de Contas de agosto	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.004016/2023-17	Realizado	
outubro	Relatório Auditoria Interna de Fluxos dos Processos de Apos. e Pens. - 3º Trimestre de 2023	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.003010/2023-22	Em andamento	
	Relatório de monitoramento do Portal da Transparência - 3º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)	-	Em andamento	
	Relatório de monitoramento das Auditorias (Anual)	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.004403/2023-53 e 0016.004403/2023-53	Em andamento	
	Relatório de Prestação de Contas de setembro	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.004439/2023-37	Em andamento	
	Relatório das Descentralizações de Crédito - 3º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	-	Em andamento	
	Relatório das Determinações dos Conselhos - 3º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)	0016.004262/2023-79	Em andamento	
novembro	Relatório de Prestação de Contas de outubro	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
dezembro	Relatório de Prestação de Contas de novembro	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
<b>2024</b>					
	Relatório Auditoria Interna de Fluxos dos Processos de Apos. e Pens. - 4º Trimestre de 2023	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de Prestação de Contas de dezembro	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de Prestação de Contas anual do Fundo Previdenciário Capitalizado -FUNPRECAP (UG 140025)	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de Prestação de Contas anual do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
janeiro	Relatório das Descentralizações de Crédito - 4º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório das Determinações dos Conselhos - 4º Trimestre de 2023 (Trimestral)	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de Monitoramento do Pró-Gestão	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de Indicadores 2º Semestre 2023	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de monitoramento das Determinações do órgão de Controle - 2º Semestre de 2023	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	
	Relatório de monitoramento do Portal da Transparência - 4º Trimestre	Auditoria Interna (AUDINT)		Previsto	









# Exame dos controles dos atos de gestão pelo Controle Interno: **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS**

- Referência: PLANO DE TRABALHO DO CONSELHO FISCAL DO IPERON PARA 2023.
- Responsável pela análise: Conselheiro JOSÉ CARLOS DE SOUZA COLARES.
- Data da apresentação: 25 de outubro de 2023.





## FUNDAMENTAÇÃO LEGAL:

1. LEI COMPLEMENTAR Nº 1.100, DE 18 DE OUTUBRO DE 2021.

Art. 87. Compete ao Conselho Fiscal:

...

IV - examinar, a qualquer tempo, livros e documentos;

2. Lei 8.666/1993 (institui normas para licitações e contratos da Administração Pública – **Expiração da vigência: 29 de dezembro de 2023** – art. 193, I da Lei 14.133/21 - Medida Provisória nº 1.167/2023)

3. LEI Nº 14.133, DE 1º DE ABRIL DE 2021 (Nova Lei de Licitações)





### **Limitação do escopo:**

- ✓ Não realizou-se exame dos processos, portanto eles não sofreram análise de regularidade.
- ✓ Os exames foram limitados ao exame dos valores previstos, executados e projeção para o final do exercício de 2023.
- ✓ Os dados fornecidos são de **SETEMBRO de 2023**.

Para esta análise foram considerados os seguintes tópicos:

- 1) Contratos vigentes.
- 2) Execução orçamentário-financeira.
- 3) Treinamento dos fiscais do contrato.
- 4) Providências previstas em caso de irregularidades.





**Execução orçamentário-financeira dos contratos administrativos do  
Iperon**

**Foram analisados 18 contratos administrativos no período de jan a set  
2023**

Valor Global	Valor executado até setembro/23	Percentual executado até setembro/23	Média mensal	Previsão até dez/23	Saldo previsto no final do exercício (em relação à previsão orçamentária)
2.215.719,71	1.455.501,76	66%	161.722,42	1.940.669,01	275.050,70





**Contratos  
administrativos  
do Iperon – jan  
a set 2023 –  
Orçamento por  
estimativa**

Nº do contrato	Objeto	Valor Global	Empenho	Valor executado até setembro/23	Percentual executado até setembro/23	Média mensal	Previsão até dez/23	Saldo previsto no final do exercício (em relação à previsão orçamentária)
CONTRATO Nº DESC/CRCE/GA/22/2023	Energia Elétrica (Porto Velho)	R\$ 180.000,00	Estimativo	63.493,51	35%	7.054,83	84.658,01	R\$ 95.341,99
CONTRATO Nº PSA/019/2018 - CONTRATO IPERON	Energia Elétrica (Cacoal)	R\$ 6.000,00	Estimativo	2.030,20	34%	225,58	2.706,93	R\$ 3.293,07
Contrato nº 005/2018/IPERON	Energia Elétrica (Vilhena)	R\$ 6.000,00	Estimativo	3.947,51	66%	438,61	5.263,35	R\$ 736,65
Contrato de Adesão	Correios e Telégrafos	R\$ 12.000,00	Estimativo	2.067,58	17%	229,73	2.756,77	R\$ 9.243,23
Contrato nº 005/2019/IPERON	Fornecimento de água Cacoal	R\$ 1.200,00	Estimativo	638,53	53%	70,95	851,37	-R\$ 77,06
Contrato nº 006/2019/IPERON	Fornecimento de água Vilhena	R\$ 2.400,00	Estimativo	1.777,58	74%	197,51	2.370,11	R\$ 29,89
Contrato nº 191/PGE-2019	Combustível	R\$ 36.000,00	Estimativo	28.438,04	79%	3.159,78	37.917,39	-R\$ 1.917,39
Contrato nº 581/PGE-2020	Manutenção de veículos	R\$ 24.000,00	Estimativo	14.207,45	59%	1.578,61	18.943,27	R\$ 5.056,73
Contrato nº 006/2020/IPERON	Manutenção de ar condicionados	R\$ 12.274,86	Estimativo	12.274,86	100%	1.363,87	16.366,48	R\$ 0,00
Contrato nº 0118/IPERON/PGE/2023	Coffe Break	R\$ 29.252,00	Estimativo	18.025,00	62%	2.002,78	24.033,33	R\$ 2.214,50
TOTAL		R\$ 309.126,86	-	R\$ 146.900,26	48%	16.322,25	195.867,01	R\$ 113.259,85





## Exame dos controles dos atos de gestão pelo Controle Interno: **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS**

### Execução orçamentário-financeira PASSAGENS AÉREAS – jan a set 2023

Nº do contrato	Objeto	Valor Global	Valor executado até setembro/23	Percentual executado até setembro/23	Média mensal	Previsão até dez/23	Saldo previsto no final do exercício (em relação à previsão orçamentária)
Contrato nº 004/2021/IPERON	Passagem Aérea	R\$ 175.228,20	163.289,86	93%	18.143,32	217.719,81	-R\$ 42.491,61





## Exame dos controles dos atos de gestão pelo Controle Interno: **CONTRATOS ADMINISTRATIVOS**

### CONTRATOS EMERGENCIAIS IPERON - 2023

Nº do contrato	Objeto	Valor Global	Tipo	Lei de regência (se 8.666/93 ou a 14.133/21)	Vigência (inicial e final)	Valor executado até setembro/23	Percentual executado até setembro/23	Média mensal	Previsão até dez/23	Saldo previsto no final do exercício (em relação à previsão orçamentária)
Contrato nº 0074/IPERON/PGE/2023	Vigilância Armada	R\$ 90.778,25	Emergencial	14.133/2021	01/02/2023 a 31/07/2023	87.849,92	97%	14.641,65	87.849,92	R\$ 2.928,33
Contrato nº 0657/IPERON/PGE/2023	Vigilância Armada	R\$ 128.846,54	Emergencial	14.133/2021	31/07/2023 a 27/01/2024	21.962,48	17%	10.981,24	21.962,48	R\$ 106.884,06
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 219.624,79</b>	-	-	-	<b>109.812,40</b>	50%	54.906,20	109.812,40	R\$ 109.812,39

- A Lei nº 14.133/2021, indicam a viabilidade da dispensa de licitação nos casos de emergência ou de calamidade pública, **quando caracterizada urgência de atendimento de situação que possa ocasionar prejuízo ou a segurança de pessoas, obras, serviços, equipamentos e outros bens, públicos ou particulares.**
- A jurisprudência alerta para estar atento aos casos de falta de planejamento da Administração ou pela desídia dos agentes envolvidos.
- Além da vedação da prorrogação dos contratos fundamentados na hipótese de dispensa de licitação em razão da emergência, a Lei nº 14.133/2021 **proíbe a recontratação de empresas já contratadas com base neste mesmo pressuposto (Art. 75, VIII).**
- A jurisprudência alerta para estar atento aos casos de falta de planejamento da Administração ou pela desídia dos agentes envolvidos.





## RESULTADOS:

1. A execução orçamentário-financeira indica uma “sobra” de R\$ 275.050,70 ao final do Exercício.
2. Desse total, a previsão orçamentária (empenho por estimativa), a execução orçamentário-financeira indica uma “sobra” de R\$ 113.259,85 ao final do Exercício.
3. O Contrato nº 004/2021/IPERON (Passagens aéreas) indica um possível déficit de -R\$ 42.491,61.
4. Os 2 contratos emergenciais sequenciais indica o mesmo objeto (vigilância armada).
5. O Iperon não forneceu informações solicitadas sobre
  - Os treinamentos os quais os fiscais de contrato foram submetidos.
  - Quais as providências adotadas pela Administração em casos de indícios de irregularidades.





## PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO:

1. Alertar a Administração do IPERON sobre a possível “sobra” de R\$ 275.050,70 ao final do Exercício, em razão da execução orçamentário-financeira em andamento.
2. Alertar a Administração do IPERON sobre o possível déficit de cobertura orçamentária para o Contrato nº 004/2021/IPERON (Passagens aéreas) no valor de -R\$ 42.491,61.
3. Solicitar esclarecimentos à Administração do Iperon sobre os Contratos nº 0074/IPERON/PGE/2023 e nº 0657/IPERON/PGE/2023 (vigilância armada), a fim de melhor compreensão sobre a emergência contratual nos termos da Lei nº 14.133/2021.
4. Solicitar à Administração informações sobre quais treinamentos os fiscais de contrato foram submetidos.
5. Solicitar à Administração informações quais as providências adotadas pela Administração em casos de indícios de irregularidades (informar a norma).



Conselho Fiscal

# INVESTIMENTOS

A G O S T O / 2 0 2 3

Acompanhamento e avaliação do desempenho dos investimentos



# Fundamento

## Legal

O art. 87, I, da Lei Complementar Estadual nº 1.100/2023 estabelece as competências do COFIS

I – Analisar e opinar sobre relatórios mensais de acompanhamento de rentabilidade dos riscos das diversas modalidades de operações, aderências de alocações e decisões PI, que serão acompanhados de pareceres do CIPERON





# Parecer nº 8/2023

## do CIPERON

### Credenciamento das Instituições

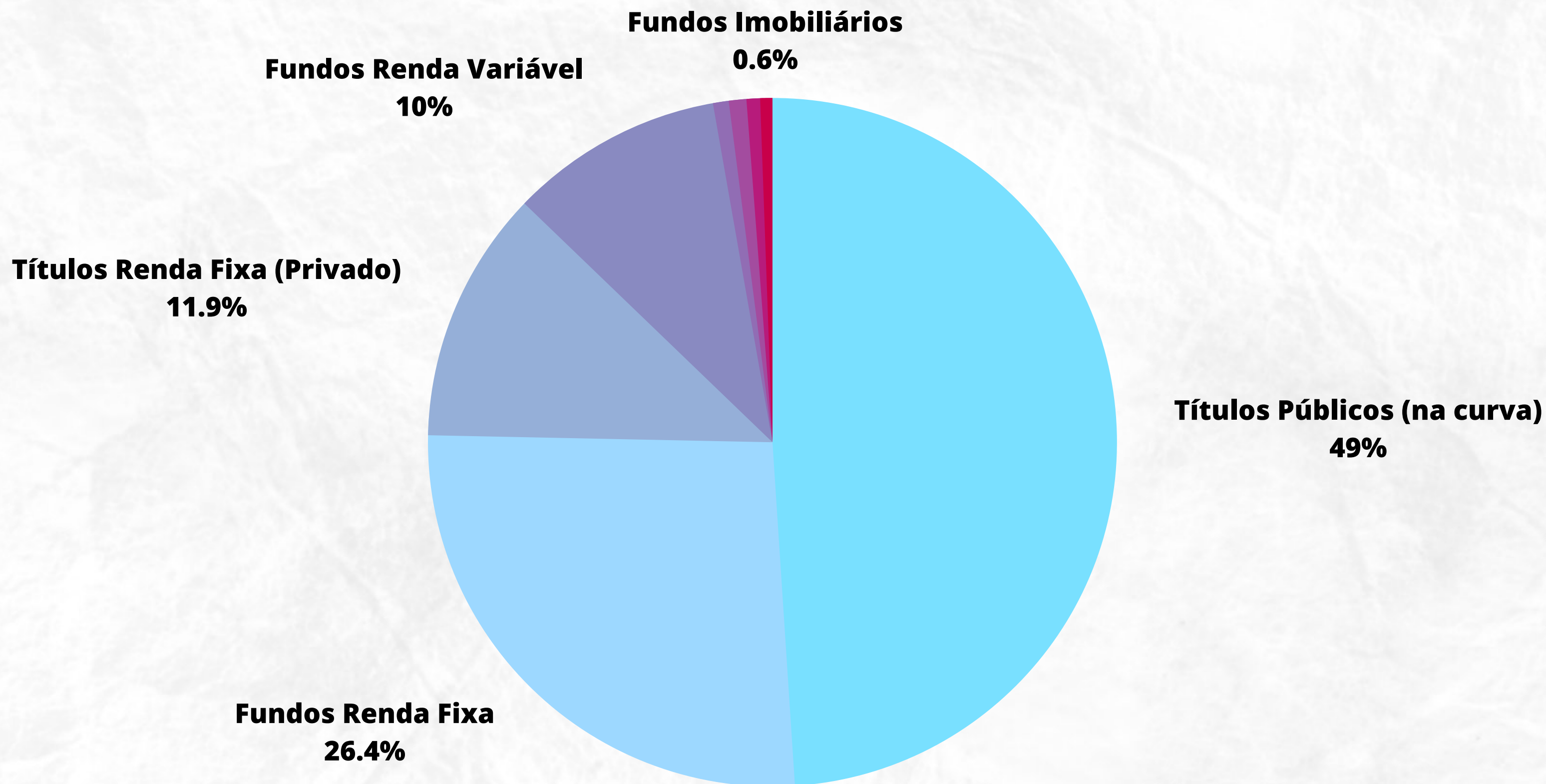
- ✓ Todas as instituições que possuem recursos do RPPS estão credenciadas;
- ✓ Todos os fundos possuem gestor ou administrador na lista exaustiva.

### Execução da Política de Investimentos

Todos os investimentos estão enquadrados nos limites por classe de ativos de acordo com os requisitos disciplinados pela Resolução CMN 4.963/2021 e a Política de Investimentos 2023

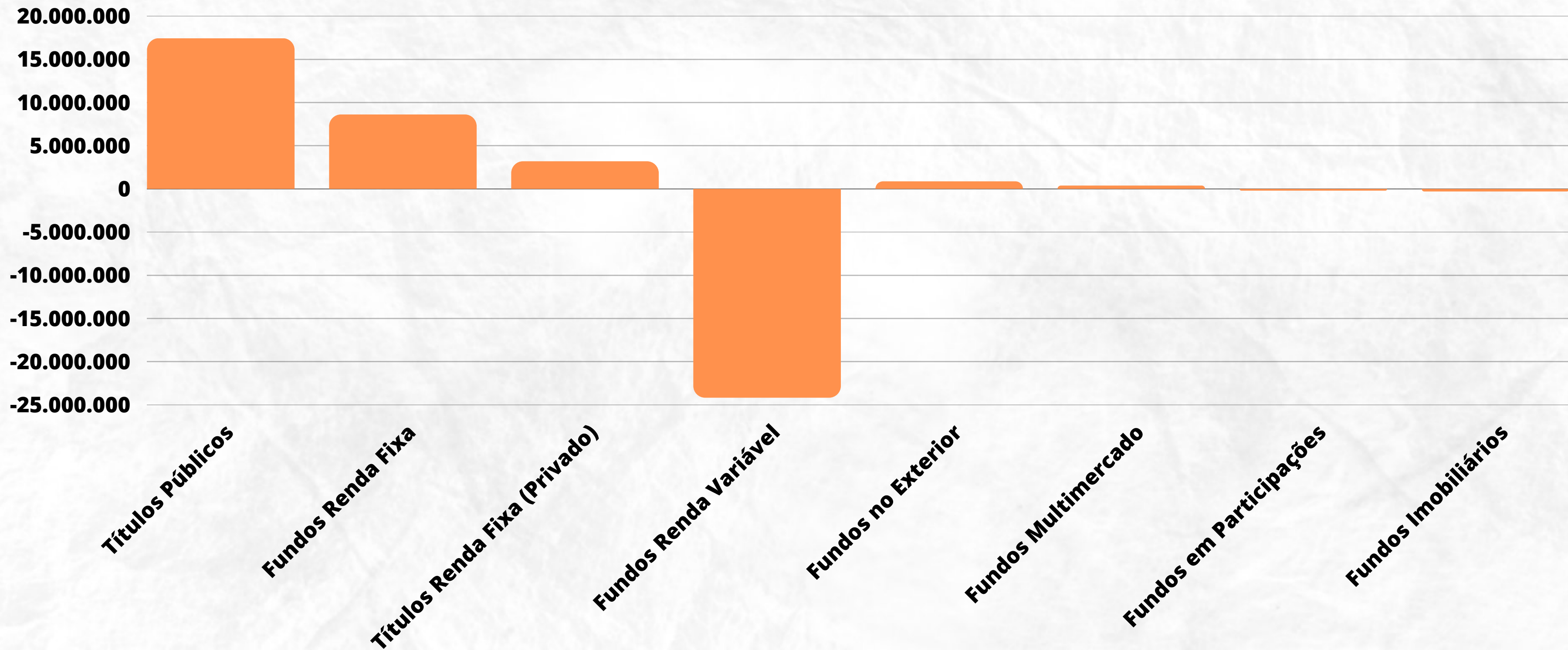


# Distribuição da Carteira



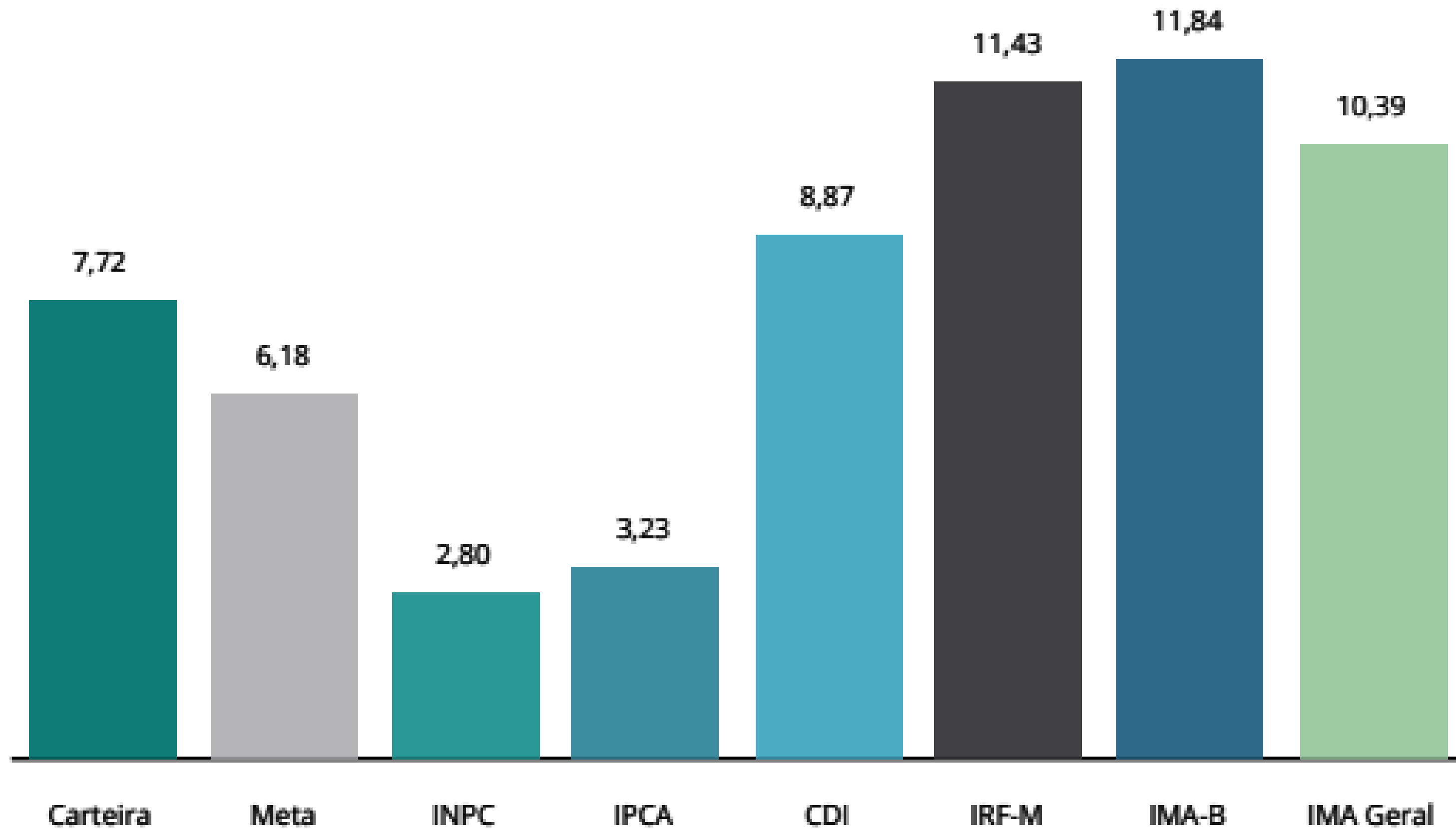


# Retorno por classe de ativo





## RESULTADO DA CARTEIRA ACUMULADO ATÉ AGOSTO/2023 COMPARADO COM OS PRINCIPAIS INDICADORES





# Principais Destaques Agosto

- Retorno negativo nos fundos de renda variável, aprox. R\$24 milhões, ou -4,87% em um mês;
- O Fundo BTG Pactual FIC FIA Absoluto perdeu R\$2,9 milhões (-7,18%), Itaú FIC FIA Momento 30 II perdeu R\$1,5 milhões (-9,99%);
- No mês de agosto o ibovespa apresentou perda de 5,09%;
- De acordo com a Consultoria SMI, o mês de agosto registrou um maior nível de incertezas a respeito do cenário econômico e das políticas fiscais e monetárias. Nesse sentido, ocorreu um expressivo movimento para renda fixa, devido à abertura dos juros longos ao redor do mundo, em especial nos Estados Unidos. Ademais, os Estados Unidos continuam crescendo, enquanto Europa e China permanecem evidenciando economias mais fragilizadas.



# Principais Destaques Agosto

- No Brasil, a narrativa que trouxe uma deterioração dos mercados de ativos foi a questão fiscal;
- O resultado consolidado do Governo Central registrou um déficit e amplias as dúvidas sobre a capacidade de o governo cumprir a meta fiscal.
- Para corroborar com o pessimismo, o Banco Central divulgou um déficit acumulado do governo com alta de 73,6% para 74,1% em julho;
- O mercado se mantém receoso com a postura do governo frente a apresentação do PLOA 2024 associado às metas do arcabouço fiscal. O atual governo não prevê cortes nas despesas e não esconde a pressão por mais gastos.;
- Outra pauta de preocupação foi a sanção da nova âncora fiscal com vetos pelo presidente Lula, fragilizando a regra ao permitir descontos no resultado fiscal



# Proposta de Opinião

O Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Estado de Rondônia – IPERON, no uso de suas atribuições legais e nos termos do art. 87, I, da Lei Complementar nº 1.100, de 18 de outubro de 2021, examinou o relatório de gestão de investimentos elaborado pela consultoria SMI e o parecer do Comitê de Investimentos referente ao mês de agosto/2023, com base nos documentos analisados, complementados por informações prestadas pela administração,, considerando que não temos conhecimento de nenhuma desconformidade na gestão de investimentos, opina que o relatório mensal de acompanhamento de rentabilidade dos riscos das diversas modalidades de operações demonstra a conformidade e aderências de alocações dos investimentos.



# Proposta de Recomendação

O Conselho Fiscal do Instituto de Previdência do Estado de Rondônia – IPERON, no uso de suas atribuições legais e nos termos do art. 87, I, da Lei Complementar nº 1.100, de 18 de outubro de 2021, examinou o relatório de gestão de investimentos elaborado pela consultoria SMI e o parecer do Comitê de Investimentos referente ao mês de agosto/2023, com base nos documentos analisados, complementados por informações prestadas pela administração, tendo em vista que o desempenho da rentabilidade carteira no mês de agosto foi de 0,12% , ou seja, inferior à meta atuarial de 0,61%, RECOMENDA a revisão dos das aplicações em investimentos em renda variável, tendo em vista que muitos apresentaram desempenho inferior ao desempenho geral da bolsa (ibovespa).



The background features a collage of financial data. On the left, there are two stacks of coins, one gold and one silver, resting on a document with various charts. The charts include bar graphs, line graphs with markers, and a pie chart. Labels like 'assets', 'debts', and 'July' are visible on the charts. A large, stylized teal letter 'N' is positioned on the left side of the image, partially overlapping the charts and coins.

# GRATO!

PELA SUA ATENÇÃO



---

# Apresentação do Balancete de Julho

Instituto de  
Previdência dos  
Servidores Públicos de  
Rondônia





# ATIVO - 140023

Unidade Gestora	140023 Instituto de Previdência dos Servidores Públicos							
Gestão	14023 Instituto de Previdência dos Servidores Públicos							
Mês Referência	Julho	Fechado Geral			Natureza Informação			
Conta Contábil								
Saldo Exercício Anterior	Movimento Até Mês Anterior		Movimento do Mês		Movimento Acumulado		Saldo Restante	
1 ATIVO								
30.652.349,96 D	29.594.500,46 D	26.905.486,67 C	13.715.928,80 D	4.237.979,83 C	43.310.429,26 D	31.143.466,50 C	42.819.312,72 D	
1.1 ATIVO CIRCULANTE								
26.851.466,32 D	29.574.754,24 D	26.766.111,33 C	13.320.422,15 D	3.822.496,60 C	42.895.176,39 D	30.588.607,93 C	39.158.034,78 D	
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	
1.1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	
1.1.1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	
1.1.1.1.1.06 CONTA ÚNICA RPPS								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	
1.1.1.1.1.06.04 BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	
1.1.1.1.1.06.04.00 BANCOS CONTA MOVIMENTO - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO								
25.503.056,79 D	29.332.138,49 D	26.436.213,79 C	13.246.180,26 D	3.776.776,70 C	42.578.318,75 D	30.212.990,49 C	37.868.385,05 D	



Anexo Cons. Emiliano S. Marinho (0043562961)

SEI 0016.000102/2023-51 / pg. 47

ANEXO I

Saldo Exercício Anterior	Movimento Até Mês Anterior		Movimento do Mês		Movimento Acumulado		Saldo Restante
1.1.3.1.1.99 ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS							
120.085,00 D	193.960,62 D	275.946,22 C	28.250,40 D	36.349,40 C	222.211,02 D	312.295,62 C	30.000,40 D
1.1.3.1.1.99.01 =DIARIAS							
120.085,00 D	193.960,62 D	275.946,22 C	28.250,40 D	36.349,40 C	222.211,02 D	312.295,62 C	30.000,40 D

QUADRO ANALÍTICO DE DIÁRIAS CONCEDIDAS

a	b	c	d = a + b + c	e	f	g	h	i	j
Saldo Concedido de Exercícios Anteriores	Valor Concedido no Exercício	Inscrição / Baixas Insc. Indevida / Transf. Saldo	Valor Concedido Total	Prestação de Contas Antes da Análise	Prestação de Contas em Análise	Prestação de Contas Irregular	Prestação de Contas a Homologar	Homologadas do Exercício	P. Ex.
0,00	4.005,00	0	4.005,00	4.005,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	5.233,80	0	5.233,80	5.233,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	6.301,80	0	6.301,80	0,00	-5.233,80	0,00	0,00	11.535,60	
0,00	5.874,00	0	5.874,00	0,00	-4.806,00	0,00	0,00	10.680,00	
0,00	0,00	0	0,00	0,00	-4.361,00	0,00	0,00	4.361,00	
0,00	2.447,50	0	2.447,50	2.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0	0,00	0,00	-3.542,80	0,00	0,00	3.542,80	
0,00	801,00	0	801,00	801,00	-4.005,00	0,00	0,00	4.005,00	
0,00	0,00	0	0,00	0,00	-1.112,50	0,00	0,00	1.112,50	
0,00	2.447,50	0	2.447,50	2.447,50	-1.112,50	0,00	0,00	1.112,50	
0,00	27.110,60	0	27.110,60	14.934,80	-24.173,60	0,00	0,00	36.349,40	

06/03/2023	2023OB014385	2023NE000139	05344856423 - FELIPE ATAIDE DE ALBUQUERQUE	8.526,80
13/04/2023	2023OB027914	2023NE000259	05344856423 - FELIPE ATAIDE DE ALBUQUERQUE	7.280,00
26/05/2023	2023OB044597	2023NE000386	05344856423 - FELIPE ATAIDE DE ALBUQUERQUE	7.280,80
07/06/2023	2023OB049058	2023NE000402	05344856423 - FELIPE ATAIDE DE ALBUQUERQUE	4.361,00
TOTAL				27.448,60

22,7%

06/03/2023	2023OB014575	2023NE000141	33960119291 - RAICLIN LIMA DA SILVA	6.212,80
13/04/2023	2023OB027876	2023NE000255	33960119291 - RAICLIN LIMA DA SILVA	5.322,80
26/05/2023	2023OB044597	2023NE000388	33960119291 - RAICLIN LIMA DA SILVA	4.895,00
07/06/2023	2023OB049058	2023NE000401	33960119291 - RAICLIN LIMA DA SILVA	3.542,80
TOTAL				19.973,40



# Créditos a Receber - 11341020100

Saldo Exercício Anterior	Movimento Até Mês Anterior		Movimento do Mês		Movimento Acumulado		Saldo Restante
1.1.3.1.1.99 ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS							
120.085,00 D	193.960,62 D	275.946,22 C	28.250,40 D	36.349,40 C	222.211,02 D	312.295,62 C	30.000,40 D
1.1.3.1.1.99.01 =DIARIAS							
120.085,00 D	193.960,62 D	275.946,22 C	28.250,40 D	36.349,40 C	222.211,02 D	312.295,62 C	30.000,40 D
1.1.3.1.1.99.01.00 =DIARIAS							
120.085,00 D	193.960,62 D	275.946,22 C	28.250,40 D	36.349,40 C	222.211,02 D	312.295,62 C	30.000,40 D
1.1.3.4 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO							
1.085.101,14 D							1.085.101,14 D
1.1.3.4.1 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO- CONSOLIDAÇÃO							
1.085.101,14 D							1.085.101,14 D
1.1.3.4.1.02 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL							
1.085.101,14 D							1.085.101,14 D
1.1.3.4.1.02.01 CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE PAGAMENTOS INDEVIDOS -TOMADA DE CONTAS ESPECIAL							
1.082.485,24 D							1.082.485,24 D
1.1.3.4.1.02.01.00 CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE PAGAMENTOS INDEVIDOS -TOMADA DE CONTAS ESPECIAL							
1.082.485,24 D							1.082.485,24 D
1.1.3.4.1.02.08 CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FALTA OU IRREGULARIDADE DE COMPROVAÇÃO - TOMADA DE CONTAS ESPECIAL							
2.615,90 D							2.615,90 D
1.1.3.4.1.02.08.00 CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FALTA OU IRREGULARIDADE DE COMPROVAÇÃO - TOMADA DE CONTAS ESPECIAL							
2.615,90 D							2.615,90 D



# Passivo - 140023

<b>2 PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>							
30.652.349,96 C	61.306.208,32 D	64.700.860,62 C	4.996.418,76 D	4.301.021,13 C	66.302.627,08 D	69.001.881,75 C	33.351.604,63 C
<b>2.1 PASSIVO CIRCULANTE</b>							
30.892.633,36 C	61.187.873,32 D	37.332.667,19 C	4.996.418,76 D	4.301.021,13 C	66.184.292,08 D	41.633.688,32 C	6.342.029,60 C
<b>2.1.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>							
30.881.068,85 C	43.988.990,29 D	19.939.978,52 C	3.288.429,42 D	2.385.169,69 C	47.277.419,71 D	22.325.148,21 C	5.928.797,35 C
<b>2.1.1.1 PESSOAL A PAGAR</b>							
30.592.873,20 C	38.996.732,93 D	12.418.670,18 C	2.548.071,01 D	1.727.240,19 C	41.544.803,94 D	14.145.910,37 C	3.193.979,63 C
<b>2.1.1.1.1 PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO</b>							
30.592.873,20 C	38.996.732,93 D	12.418.670,18 C	2.548.071,01 D	1.727.240,19 C	41.544.803,94 D	14.145.910,37 C	3.193.979,63 C
<b>2.1.1.1.1.01 PESSOAL A PAGAR</b>							
30.592.873,20 C	38.996.732,93 D	12.418.670,18 C	2.548.071,01 D	1.727.240,19 C	41.544.803,94 D	14.145.910,37 C	3.193.979,63 C
<b>2.1.1.1.1.01.01 SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS</b>							
	8.533.253,11 D	8.533.253,11 C	1.561.055,64 D	1.561.055,64 C	10.094.308,75 D	10.094.308,75 C	0,00



# Receita



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA  
 COMPARATIVO DA RECEITA ORÇADA COM A ARRECADADA  
 UNIDADE: 140023 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos  
 MES: 07 - JULHO

NOMENCLATURA	Previsão	Atualizada	Arrecadado no mês	Arrecadado até o mês	
<b>01 RECEITA ORCAMENTARIA BRUTA</b>	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
<b>1000000000 Receitas Correntes</b>	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
1100000000 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00	0,00		
1120000000 Taxas	0,00	0,00	0,00		
1122010100 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Principal	0,00	0,00	0,00		
1122010100 Taxas pela Prestação de Serviços em Geral - Principal	0,00	0,00	0,00		
1300000000 Receita Patrimonial	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
1320000000 Valores Mobiliários	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
1321040100 Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Princ:	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
1321040100 Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Princ:	0,00	321.738,91	1.766.110,03		
<b>02 RECEITA INTRA-ORCAMENTARIA</b>	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
<b>7000000000 RECEITA CORRENTE INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
7100000000 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
7120000000 Taxas	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
7122011100 Taxas pela Prestação de Serviços - Principal	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
7122011100 Taxas pela Prestação de Serviços - Principal	58.352.509,00	12.909.821,34	35.813.281,87		<b>61%</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>58.352.509,00</b>	<b>13.231.560,25</b>	<b>37.579.391,90</b>		



# Despesas

**POSIÇÃO: 140023 Instituto de Previdência dos Servidores Públicos**  
**07 - JULHO**

Sexta-feira, 20 de Outubro de 2023

NATUREZA		Dot. Atualizada	Desp. Empenhada	Mês	Desp. Empenh. até o	Mês	Desp. Liq Até o	Mês	Desp. Paga	Mês	Desp. Paga Até o	Mês	EO
319011	Vencim. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	21.570.576,18	1.727.240,19		11.528.041,37		11.528.041,37		2.381.886,46		11.528.041,37		
319013	Obrigações Patronais	848.996,00	58.248,79		299.443,76		299.443,76		2.615,71		241.194,97		
319016	Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	42.755,82	0,00		42.755,82		42.755,82		0,00		42.755,82		
319113	Obrigações Patronais	2.535.000,00	176.446,58		1.251.185,46		1.074.738,88		0,00		1.074.738,88		
339008	Outros Benefícios Assistenciais	1.356,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
339046	Auxílio-Alimentação	2.846.680,00	224.344,86		1.504.768,46		1.504.768,46		224.344,86		1.504.768,46		
339049	Auxílio-Transporte	577.000,00	43.785,90		294.152,64		294.152,64		43.785,90		294.152,64		
<b>DESPESA COM PESSOAL</b>		<b>28.422.364,00</b>	<b>2.230.066,32</b>		<b>14.920.347,51</b>		<b>14.743.900,93</b>		<b>2.652.632,93</b>		<b>14.685.652,14</b>		<b>52%</b>
339014	Diárias - Civil	712.052,50	28.250,40		222.211,02		222.211,02		27.110,60		208.895,42		
339030	Material de Consumo	805.218,00	90.716,29		208.334,69		120.607,55		36.813,49		113.069,55		
339031	Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras	20.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
339032	Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	90.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
339033	Passagens e Despesas com Locomoção	550.000,00	0,00		160.000,00		134.347,03		42.937,84		134.347,03		
339035	Servido de Consultoria	1.173.000,00	12.626,92		172.626,92		117.754,08		20.263,46		117.754,08		
339036	Outros Serviços Terceiros-Pessoa Física	1.262.635,00	40.000,00		593.316,48		481.553,20		82.778,61		455.583,44		
339037	Locação de Mão-de-Obra	784.871,39	128.846,54		424.799,44		183.812,70		30.630,45		183.812,70		
339039	Outros Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	4.178.606,00	51.142,50		1.408.255,26		536.878,09		125.392,55		536.467,35		
339040	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	2.715.463,50	0,00		736.175,28		421.310,68		61.939,15		421.310,68		
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	9.190.769,00	0,00		9.182.912,11		6.389.782,90		832.814,53		6.389.782,90		100%
339091	Sentenças Judiciais	220.000,00	1.985,21		15.326,38		15.326,38		1.985,21		15.326,38		
339092	Despesas de Exercícios Anteriores	19.128,61	0,00		19.128,61		19.128,61		0,00		19.128,61		100%
339093	Indenizações e Restituições	604.287,00	19.661,67		135.712,06		135.712,06		19.661,67		135.712,06		
339139	Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	1.290.346,00	0,00		540.000,00		535.864,76		0,00		535.864,76		
339147	Obrigações Tributárias e Contributivas	10.000,00	0,00		3.033,42		3.033,42		0,00		3.033,42		
<b>Outras Despesas</b>		<b>23.626.377,00</b>	<b>373.229,53</b>		<b>13.821.831,67</b>		<b>9.317.322,48</b>		<b>1.282.327,56</b>		<b>9.270.088,38</b>		<b>59%</b>
449040	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - Pessoa Jurídica	3.573.768,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
449051	Obras e Instalações	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
449052	Equipamentos e Material Permanente	2.730.000,00	523.391,85		523.391,85		0,00		0,00		0,00		
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>6.303.768,00</b>	<b>523.391,85</b>		<b>523.391,85</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>8%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>58.352.509,00</b>	<b>3.126.687,70</b>		<b>29.265.571,03</b>		<b>24.061.223,41</b>		<b>3.934.960,49</b>		<b>23.955.740,52</b>		<b>50%</b>



# PASEP

Tabela 4: Programa 0000 – Operações Especiais.

AÇÃO		DOTAÇÃO INICIAL	%
0112	Realizar Pagamento de Sentença Judicial e Administrativa exceto precatórios	100.000,00	1,63
0205	Realizar Pagamentos Da Contribuição Do PASEP	9.180.769,00	97,65
0221	Realizar Pagamento De Sentenças Judiciais/ Precatórios	120.000,00	1,27
Total do Programa		9.400.769,00	100%

Fonte: Lei N. 5.527 de 06 de fevereiro de 2023 (LOA 2023).



# BANCO x SIGEF

INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DO ESTADO DE RONDONIA						
DEMONSTRATIVO ANALITICO DAS CONTAS BANCOS - UG 140023 - IPERON						
CONTA CORRENTE				JULHO DE 2023		
BANCO	AGENCIA	NUMERO	NOME BANCO/INVESTIMENTO	CONTA CONTABIL	SALDO SIGEF	SALDO BANCO
001	2757-X	79669	BANCO DO BRASIL S/A - SERVIDOR	11111060400	R\$ 37.856.573,18	R\$ 37.856.424,15
001	2757-X	50210	BANCO DO BRASIL S/A - PATRONAL	11111060400	R\$ 11.668,35	R\$ 11.668,35
001	2757-X	7831X	BANCO DO BRASIL S/A	11111060400	R\$ 143,52	R\$ 1.436,56
SALDO TOTAL				R\$	37.868.385,05	R\$ 37.869.529,06
PORTO VELHO - RO			TIAGO CORDEIRO NOGUEIRA		ALEXANDRO DE SOUSA LIMA	
11/08/2023			PRESIDENTE DO IPERON		CONTADOR CRC/RO 8865-0	

Tabela 16: Análise da Conciliação Bancária – Julho de 2023 (UG 140023)

=) Saldo conforme extrato bancário em 31.07.2023	37.869.529,06
(+) Depósitos não considerados pelo banco	0,00
(-) Ordens bancárias não lançadas p/banco	0,00
=) Saldo bancário conciliado em 31.07.2023	37.869.529,06
(=) Saldo da Contabilidade c/registro no SIGEF 31.07.2023	37.868.385,05
(+) Depósitos e avisos de créditos não contabilizados	8.312,07
(-) Avisos de débitos não contabilizados	6.870,00
=) Saldo contábil conciliado em 31.07.2023	37.869.827,12

Fonte: Papel de trabalho

Detalhar Conta - SIGEF/RO - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - Google Chrome

Não seguro | sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2023/CTB/CTBDetalharContaCorrente.aspx?CdTransacao=365

Detalhar Conta

\* Unidade Gestora / Gestão14002314023?

☐ Incluir Saldos Zerados

Confirmar

\* Conta Contábil7.2.1.9.2.00.00.00?

Mês ReferênciaJulho

Conta Corrente? a ?

Conta Corrente	Mov. Devedor	Mov. Credor	Saldo	
001 02757X 0000050210 1.869.0.00000	11.668,35	0,00	11.668,35	D
001 02757X 000007831X 1.802.0.00001	9,27	0,00	143,52	D
001 02757X 0000079669 1.802.0.00001	13.231.550,98	3.593.151,26	37.855.242,02	D
001 02757X 0000079669 1.869.0.00000	2.951,66	183.625,44	1.331,16	D
Totais	13.246.180,26	3.776.776,70	37.868.385,05	D

\* Preenchimento obrigatório

Imprimir

Limpar

Ajuda

Fechar



# ATIVO - 140025

Unidade Gestora	140025 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO IPERON - FUNPRECAP							
Gestão	14025 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO IPERON - FUNPRECAP							
Mês Referência	Agosto	Fechado Geral		Natureza Informação				
Conta Contábil								
Saldo Exercício Anterior	Movimento Até Mês Anterior		Movimento do Mês		Movimento Acumulado		Saldo Restante	
1 ATIVO								
15.087.062.799,55 D	17.916.027.843,61 D	17.133.226.606,54 C	1.105.319.529,81 D	1.108.943.115,86 C	19.021.347.373,42 D	18.242.169.722,40 C	15.866.240.450,57 D	
1.1 ATIVO CIRCULANTE								
3.546.814.520,44 D	6.384.717.260,85 D	5.217.330.239,44 C	1.105.319.529,81 D	1.108.943.115,86 C	7.490.036.790,66 D	6.326.273.355,30 C	4.710.577.955,80 D	
1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA								
531.716.425,10 D	3.751.916.555,75 D	3.804.806.028,26 C	650.222.817,45 D	642.238.648,12 C	4.402.139.373,20 D	4.447.044.676,38 C	486.811.121,92 D	
1.1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL								
531.716.425,10 D	3.751.916.555,75 D	3.804.806.028,26 C	650.222.817,45 D	642.238.648,12 C	4.402.139.373,20 D	4.447.044.676,38 C	486.811.121,92 D	
1.1.1.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO								
531.716.425,10 D	3.751.916.555,75 D	3.804.806.028,26 C	650.222.817,45 D	642.238.648,12 C	4.402.139.373,20 D	4.447.044.676,38 C	486.811.121,92 D	
1.1.1.1.1.06 CONTA ÚNICA RPPS								
524.716.425,10 D	3.287.766.267,63 D	3.358.655.740,14 C	578.418.650,99 D	570.434.481,66 C	3.866.184.918,62 D	3.929.090.221,80 C	461.811.121,92 D	
1.1.1.1.1.06.03 =BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO								
524.716.425,10 D	3.287.619.284,17 D	3.358.508.756,68 C	578.204.517,88 D	570.220.348,55 C	3.865.823.802,05 D	3.928.729.105,23 C	461.811.121,92 D	
1.1.1.1.1.06.03.00 =BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO								
524.716.425,10 D	3.287.619.284,17 D	3.358.508.756,68 C	578.204.517,88 D	570.220.348,55 C	3.865.823.802,05 D	3.928.729.105,23 C	461.811.121,92 D	



# Investimentos 140025

INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DO ESTADO DE RONDONIA  
DEMONSTRATIVO ANALITICO DAS CONTAS BANCOS - UG 140025 - FUNPRECAP

CONTA CORRENTE		JULHO DE 2023
SALDO DO SIGEF		4.231.407.902,34
SALDO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO		4.709.259.729,50
PORTO VELHO-RO 18/08/2023	TIAGO CORDEIRO NOGUEIRA PRESIDENTE DO IPERON	ALEXANDRO DE SOUSA LIMA CONTADOR CRC/RO 8865-0

Tabela 17: Análise da Conciliação Bancária – Julho de 2023 (UG 140025)

( = )Saldo conforme extrato bancário em 31.07.2023	4.709.259.729,50
( + ) Depósitos não considerados pelo banco	0,00
( - ) Ordens bancárias não lançadas p/banco	
( = )Saldo bancário conciliado em 31.07.2023	4.709.259.729,50
( = )Saldo da Contabilidade c/registro no SIGEF em 31.07.2023	4.680.062.740,87
( + ) Depósitos e avisos de créditos não contabilizados	31.255.378,04
( - ) Avisos de débitos não contabilizados	2.058.389,41
( = )Saldo contábil conciliado em 31.07.2023	4.709.259.729,50

Fonte: Papel de trabalho

Tabela 13: Retorno Financeiro – UG 140025

Fundo Capitalizado	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho
Retorno	44.802.779,33	6.273585,91	38.341.802,13	45.426.015,98	68.362.052,12	67.944.960,44	43.115.113,43



# Passivo - 140025

2 PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
15.087.062.799,55 C	10.046.892.980,28 D	15.737.369.474,81 C	100.329.174,83 D	100.328.572,11 C	10.147.222.155,11 D	15.837.698.046,92 C	20.777.538.691,36 C
2.1 PASSIVO CIRCULANTE							
726.292.122,48 C	1.351.117.626,76 D	2.337.254.089,01 C	100.329.174,83 D	100.328.572,11 C	1.451.446.801,59 D	2.437.582.661,12 C	1.712.427.982,01 C
2.1.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO							
14.885,88 C	518.851.558,86 D	524.221.062,58 C	68.916.245,42 D	68.916.245,42 C	587.767.804,28 D	593.137.308,00 C	5.384.389,60 C
2.1.1.1 PESSOAL A PAGAR							
14.885,88 C	513.120.128,18 D	518.489.631,90 C	68.887.430,67 D	68.887.430,67 C	582.007.558,85 D	587.377.062,57 C	5.384.389,60 C



# Relatório de Prestação de Contas - JULHO

**Tabela 1:** Demonstrativa Dotação Orçamentária – Ano 2023

Título	Unidades Orçamentárias		Valor Consolidado	%
	140025 FUNPRECAP	140023 IPERON		
<b>I - Dotação Inicial</b>	1.343.963.311,00	58.352.509,00	1.402.315.820	<b>100</b>
<b>II - Créditos Adicionais</b>	-	-	-	-
- Suplementares	-	-	-	-
- Especiais	-	-	-	-
- Extraordinários	-	-	-	-
<b>III – Cancelamento e Remanejamento de Dotação</b>	-	-	-	-
<b>IV = Dotação Atualizada (I+II-III)</b>	<b>1.343.963.311,00</b>	<b>58.352.509,00</b>	<b>1.402.315,820</b>	<b>100</b>

**Fonte:** Lei N° 5.527 de 06 de fevereiro de 2023 (LOA 2023).



# Receita - 140025



UNIDADE: 140025 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO IPERON - FUNPRECAP  
MES: 07 - JULHO

Terça-feira, 22 de Agosto de 2023

NOMENCLATURA	Orçada	Previsão Atualizada	Arrecadado no mês	Arrecadado até o mês	Para Mais	Para Menos
<b>01 RECEITA ORÇAMENTARIA BRUTA</b>	1.256.562.516,00	1.256.562.516,00	36.107.849,24	296.053.239,92	0,00	960.509.276,08
<b>1000000000 Receitas Correntes</b>	1.256.562.516,00	1.256.562.516,00	36.107.849,24	296.053.239,92	0,00	960.509.276,08
1200000000 Contribuições						
1210000000 Contribuições Sociais	351.136.369,00	351.136.369,00	31.012.623,50	242.782.492,23	0,00	108.353.876,77
1215011100 Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	351.136.369,00	351.136.369,00	29.158.458,22	202.972.830,32	0,00	148.163.538,68
1215011100 Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	351.136.369,00	351.136.369,00	29.158.458,22	202.972.830,32	0,00	148.163.538,68
1215012100 Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	0,00	1.653.427,91	34.758.340,78	34.758.340,78	0,00
1215012100 Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	0,00	1.653.427,91	34.758.340,78	34.758.340,78	0,00
1215013100 Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	0,00	0,00	200.737,37	5.051.321,13	5.051.321,13	0,00
1215013100 Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	0,00	0,00	200.737,37	5.051.321,13	5.051.321,13	0,00
1300000000 Receita Patrimonial	152.024.574,00	152.024.574,00	5.095.225,74	50.768.745,55	0,00	101.255.828,45
1320000000 Valores Mobiliários	152.024.574,00	152.024.574,00	5.095.225,74	50.768.745,55	0,00	101.255.828,45
1321040100 Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	152.024.574,00	152.024.574,00	5.095.225,74	50.768.745,55	0,00	101.255.828,45
1321040100 Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	152.024.574,00	152.024.574,00	5.095.225,74	50.768.745,55	0,00	101.255.828,45
1900000000 Outras Receitas Correntes	753.401.573,00	753.401.573,00	0,00	2.502.002,14	0,00	750.899.570,86
1990000000 Demais Receitas Correntes	753.401.573,00	753.401.573,00	0,00	2.502.002,14	0,00	750.899.570,86
1999010100 Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência	707.774.010,00	707.774.010,00	0,00	0,00	0,00	707.774.010,00
1999010100 Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência	707.774.010,00	707.774.010,00	0,00	0,00	0,00	707.774.010,00
1999030100 Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sis	45.627.563,00	45.627.563,00	0,00	2.502.002,14	0,00	43.125.560,86
1999030100 Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sis	45.627.563,00	45.627.563,00	0,00	2.502.002,14	0,00	43.125.560,86
<b>02 RECEITA INTRA-ORÇAMENTARIA</b>	357.843.896,00	357.843.896,00	36.589.568,09	431.139.137,81	73.295.241,81	0,00
<b>7000000000 RECEITA CORRENTE INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	357.843.896,00	357.843.896,00	36.589.568,09	431.139.137,81	73.295.241,81	0,00
7200000000 Contribuições	357.843.896,00	357.843.896,00	36.589.568,09	431.139.137,81	73.295.241,81	0,00
7210000000 Contribuições Sociais	357.843.896,00	357.843.896,00	36.589.568,09	431.139.137,81	73.295.241,81	0,00
7215021100 Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	357.843.896,00	357.843.896,00	36.554.233,08	216.631.285,46	0,00	141.212.610,54
7215021100 Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	357.843.896,00	357.843.896,00	36.554.233,08	216.631.285,46	0,00	141.212.610,54
7215501100 Contribuição Patronal - Servidor Civil - Inativo - Principal	0,00	0,00	1.513,76	11.514,67	11.514,67	0,00
7215501100 Contribuição Patronal - Servidor Civil - Inativo - Principal	0,00	0,00	1.513,76	11.514,67	11.514,67	0,00
7900000000 Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10	214.474.031,10	0,00
7990000000 Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10	214.474.031,10	0,00
7999010100 Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10	214.474.031,10	0,00
7999010100 Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10	214.474.031,10	0,00
<b>8000000000 RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	0,00	0,00	33.821,25	33.821,25	33.821,25	0,00
8200000000 Alienação de Bens	0,00	0,00	33.821,25	33.821,25	33.821,25	0,00
8220000000 Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	33.821,25	33.821,25	33.821,25	0,00
8221010100 Alienação de Bens Imóveis - Principal	0,00	0,00	33.821,25	33.821,25	33.821,25	0,00
8221010100 Alienação de Bens Imóveis - Principal	0,00	0,00	33.821,25	33.821,25	33.821,25	0,00
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>1.614.406.412,00</b>	<b>1.614.406.412,00</b>	<b>72.697.417,33</b>	<b>727.192.377,73</b>	<b>0,00</b>	<b>887.214.034,27</b>



# Execução Orçamentária

**POSICÃO: 140025 FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO IPERON - FUNPRECAP**

## 07 - JULHO

Quarta-feira, 25 de Outubro de 2023

NATUREZA		Dot. Atualizada	Desp. Empenhada	MêsDesp. Empenh. até o Mês	Desp. Liq. MêsDesp. Liq Até o Mês	Desp. Paga MêsDesp. Paga Até o Mês
140025	FUNDO PREVIDENCIÁRIO CAPITALIZADO DO IPERON - FUNPRECAP					
		1.343.963.311,00	77.867.200,93	525.474.082,31	81.677.673,87	521.789.052,56
319091	Sentenças Judiciais	3.274.996,00	12.678,11	93.644,12	36.566,80	93.644,12
319091	Sentenças Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
319001	Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma	366.940.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
319003	Pensões do RPPS e do Militar	122.313.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00
319094	Indenizações e Restituições Trabalhistas	266.000,00	0,00	1.824,77	0,00	1.824,77
319194	[MIG] Indenizações e Restituições Trabalhist	78.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
339047	Obrigações Tributárias e Contributivas	3.000.000,00	0,00	500.000,00	131.452,54	435.886,41
339086	Compensações a regime da previdência	1.600.000,00	84.094,51	283.020,48	69.982,23	267.576,52
339139	Outros Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	58.352.509,00	9.240.577,35	39.418.754,07	12.909.821,34	35.813.281,87
319001	Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma	532.858.125,00	49.952.498,20	353.497.650,27	49.952.498,20	73.280.806,72
319003	Pensões do RPPS e do Militar	177.619.375,00	11.881.616,58	81.313.848,28	11.881.616,58	16.819.310,89
319001	Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma	61.480.000,00	5.462.182,35	41.066.556,67	5.462.182,35	8.176.636,12
319001	Aposentadorias, Reserva Remunerada e Reforma	12.980.000,00	956.816,76	6.906.756,46	956.816,76	1.433.339,29
319003	Pensões do RPPS e do Militar	3.200.000,00	276.737,07	2.392.027,19	276.737,07	415.521,20
		1.343.963.311,00	77.867.200,93	525.474.082,31	81.677.673,87	521.789.052,56



# Considerações Finais

- **Relatório de Prestação de Contas – JULHO;**
- **Atenção: quanto as diárias pagas da 140023;**
- **Atenção: Receita da 140025**
- **Recomendação: Solicitar Informações quanto ao Pagamento do PASEP.**

Emiliano de S. Marinho Filho

Conselheiro





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

**CONSELHO FISCAL**

**RELATÓRIO MENSAL**

**AGOSTO / 2023**



Senhores Conselheiros,

O presente relatório tem por objetivo apresentar uma avaliação da situação orçamentária e financeira dos fundos que compõe o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — **IPERON**, em cumprimento às competências estabelecidas no Regimento Interno do Conselho Fiscal.

A presente análise será realizada no conjunto de informações a saber: Prestações de Contas do Fundo Previdenciário — UG: 140025 - Fundo Previdenciário Capitalizado — FUNPRECAP, e UG: 140023 - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — IPERON.

## 1 - Da Execução Orçamentária

### 1.1 – Da Execução Orçamentária

O orçamento fixado para o exercício de 2023 do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Estado de Rondônia — IPERON, aprovado através da Lei Orçamentária Anual nº 5.527, de 06 de fevereiro de 2023, foi no montante consolidado de **R\$ 1.402.315.820,00 (um bilhão, quatrocentos e dois milhões, trezentos e quinze mil, oitocentos e vinte reais)**

**Tabela 1: Demonstrativa Dotação Orçamentária – Ano 2023**

Título	Unidades Orçamentárias		Valor Consolidado	%
	140025 FUNPRECAP	140023 IPERON		
I - Dotação Inicial	1.343.963.311,00	58.352.509,00	1.402.315.820	100
II - Créditos Adicionais	-	-	-	-
- Suplementares	-	-	-	-
- Especiais	-	-	-	-
- Extraordinários	-	-	-	-
III - Cancelamento e Remanejamento de Dotação	-	-	-	-
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	1.343.963.311,00	58.352.509,00	1.402.315,820	100

Fonte: Lei Nº 5.527 de 06 de fevereiro de 2023 (LOA 2023).

#### 1.1.1 – Execução Orçamentária da UG 140025 – FUNPRECAP

A execução orçamentária da UG 140025 – FUNPRECAP, está apresentada de forma sintética no quadro abaixo:

#### UG 140025

**Tabela 8: Execução orçamentária do programa 1019 de 2023**

UG	PROG	P/A	TÍTULO	Dot. Atualizada (a)	Saldo de Dotação (a-b)	Desp. Empenh. Até o Mês (b)	Desp. Liq. Até o Mês (c)	Desp. Paga Até o Mês (d)	Relação Orçamentária (b/a)	Relação Financeira (d/b)
140025	1019	0238	ASSEGURAR RECURSOS PARA PAGAMENTO DE DESPESA	1.340.688.315,00	3.166.660,90	108.335,10	108.335,10	108.335,10	3,31%	100,00%
140025	1019	2030	REALIZAR PAGAMENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÕES	1.340.688.315,00	727.470.518,41	613.217.796,59	594.256.402,94	594.256.402,94	45,74%	100,00%
TOTAL				1.343.963.311,00	730.637.179,31	613.326.131,69	594.364.738,04	594.364.738,04	45,64%	100,00%

Fonte: Diveport AGOSTO/ 2023.



Verifica-se que o Fundo Previdenciário Capitalizado - UG: 140025, até o final do mês de agosto/2023, executou 45,64% da dotação prevista. Além disso, **100,00%** das despesas empenhadas foram pagas.

Ressalta-se que os valores demonstrados nas tabelas acima referem-se tão somente a parte das despesas com benefícios previdenciários empenhadas no período, visto que não contempla os repasses referente à descentralização de crédito para pagamento dos beneficiários oriundos do TCERO, MPRO e TJRO.

### 1.1.2 – Execução Orçamentária da UG 140023 – IPERON

A execução orçamentária da UG 140023 – IPERON, está apresentada de forma sintética no quadro abaixo:

**Tabela 7:** Execução orçamentária dos programas 1015, 2127, 0000 e 1000 até AGOSTO de 2023.

UG	PROG	P/A	TÍTULO	Dot. Anulizada (a)	Saldo de Dotação (a - b)	Desp. Empenh. até o Mês (b)	Desp. Liq. Até o Mês (c)	Desp. Paga Até o Mês (d)	Relação orçamentária (b/a)	Relação Financeira (d/c)
140023	1000	2492	MANUTENÇÃO E APOIO NO ÂMBITO DO PROGRAMA PRO-GESTÃO DO RPPS	6.778.418,00	5.371.741,85	1.406.676,15	166.308,79	166.308,79	20,75%	100,00%
140023	1015	2087	ASSEGURAR A MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA DA UNIDADE	8.354.089,00	912.768,63	4.479.153,67	2.176.285,69	2.137.393,44	83,07%	98,21%
140023	1015	2091	ATENDER A SERVIDORES COM AUXÍLIOS	3.735.680,00	1.506.883,69	2.228.796,31	2.228.796,31	2.228.796,31	59,66%	100,00%
140023	1015	2234	ASSEGURAR A REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS	24.498.684,00	13.121.426,41	14.998.115,95	14.820.391,35	14.764.599,35	59,30%	99,62%
140023	1015	2331	PROMOÇÃO SAÚDE E SEGURANÇA SERVIDOR	360.000,00	324.597,42	35.402,58	6.202,58	6.202,58	9,83%	100,00%
140023	1015	2332	PROMOÇÃO DE EVENTOS PARA VALORIZAÇÃO DOS SEGURADOS	490.000,00	414.433,00	75.567,00	64.035,00	64.035,00	15,42%	100,00%
140023	1015	2096	FORMAR QUALIFICAR E CAPACITAR RECURSOS HUMANOS	74.860,00	48.986,00	25.874,00	24.151,27	24.151,27	34,56%	100,00%
140023	2127	1417	CONSTRUIR A SEDE DO IPERON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140023	2127	2064	PROMOVER A GESTÃO DE TI	890.009,00	107.997,16	782.011,84	509.379,06	509.379,06	87,87%	100,00%
140023	1015	2500	CAPACITAR SERVIDORES E COLABORADORES	2.097.000,00	1.366.162,48	730.837,52	393.685,21	393.685,21	34,85%	100,00%
140023	0000	0112	REALIZAR PAGAMENTO DE SENTENÇA JUDICIAL E ADMINISTR.	100.000,00	84.673,62	15.326,38	15.326,38	15.326,38	15,33%	100,00%
140023	2127	2459	ASSEGURAR A CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONSULTORIA	1.1173.000,00	1.000.373,08	172.626,92	138.017,54	138.017,54	14,72%	100,00%
140023	0000	0205	REALIZAR PAGAMENTOS DA CONTRIBUIÇÃO DO PASEP	9.180.769,00	2.666.870,79	9.180.769,00	7.063.323,49	7.063.323,49	77,49%	100,00%
140023	000	0221	SENTENÇAS JUDICIAIS PRECATORIOS	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>58.352.509,00</b>	<b>24.221.351,68</b>	<b>34.131.157,32</b>	<b>27.605.902,67</b>	<b>27.511.218,72</b>	<b>58,49%</b>	<b>99,66%</b>

Fonte: Dipeport AGOSTO 2023

Verifica-se, que a UG: 140023, até o final do mês de agosto/2023, executou 58,49% da dotação prevista. Observa-se que não houve distorções relevantes, visto que **99,66%** das despesas liquidadas foram pagas.

Todavia, cabe destacar o baixo grau de execução do Orçamento vigente, sobretudo, no que se refere aos P/A:

*2492, Manutenção e Apoio no Âmbito do Programa Pró-Gestão, em que apenas 20,75% foi executado.*

*2331, Promoção Saúde e Segurança Servidor, em que apenas 9,83% foi executado.*

*2332, Promoção de Eventos para Valorização dos Segurados, em que apenas 15,42% foi executado.*



### 1.1.3 - Das Despesas

#### UG 140023

Tabela 09: Distribuição do montante das despesas pagas Julho e Agosto 2023 - UG 140023.

UG 140023	JULHO	AGOSTO	VARIAÇÃO	BIMESTRE
331901100 Vencim. e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.727.240,19	1.643.172,94	84.067,25	3.370.413,13
331901300 Obrigações Patronais	58.248,79	55.792,00	2.456,79	114.040,79
331910000 Aplicação Direta Decor. de Operação entre órgãos	0,00	176.446,58	176.446,58	176.446,58
333901400 Diárias - Civil	28.250,40	182.277,50	154.027,10	210.527,90
333903000 Material de Consumo	44.351,49	27.184,21	17.167,28	71.535,70
333903500 Passagens e Despesas com Locomoção	42.937,84	8.937,46	34.000,38	51.875,30
333903500 Serviço de Consultoria	20.263,46	20.263,46	0,00	40.526,92
333903600 Outros Serviços Terceiros-Pessoa Física	108.748,37	56.808,85	51.939,52	165.557,22
333903700 Locação de Mão-de-Obra	30.630,45	30.630,45	0,00	61.260,90
333903900 Outros Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	125.803,29	229.925,93	104.122,64	355.729,22
333904000 Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	61.939,15	67.646,67	5.707,52	129.585,82
33190160000 Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	0,00	0,00	0,00	0,00
333904600 Auxílio-Alimentação	244.344,86	225.152,21	19.192,65	469.497,07
333904700 Obrigações Tributárias e Contributivas	832.814,53	675.683,70	157.130,83	1.508.498,23
333904900 Auxílio-Transporte	43.785,90	51.051,30	7.265,40	94.837,20
33390910000 Sentenças Judiciais	1.985,21	0,00	1.985,21	1.985,21
33390930000 Indenizações e Restituições	19.661,67	20.170	508,33	39.831,67
33390320000 Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	0,00	0,00	0,00	0,00
34000000000 Despesas de Capital	0,00	73.536,00		73.536,00
33391390100 Publicação no Diário Oficial	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Despesas</b>	<b>3.371.005,60</b>	<b>3.544.679,26</b>	<b>(173.673,66)</b>	<b>6.862.148,86</b>

Tabela 09: Distribuição do montante das despesas pagas Julho e Agosto de 2023 - UG 140023.

No tocante a UG 140023, quando comparado os meses de **julho e agosto de 2023**, observa-se que houve um aumento nas despesas, no total **R\$ 173.673,66** (cento e setenta e três mil, seiscentos e setenta e três reais e sessenta e seis centavos).

#### UG 140025

Tabela 10: Distribuição do montante pago de benefícios previdenciários em Agosto de 2023 da UG 140025

APOSENTADOS	Julho			Agosto			Δ Variações ( Julho x Agosto )		
	VALOR BRUTO	VALOR EMPENHO	N. I.	VALOR BRUTO	VALOR EMPENHO	N.I	RS	%	N.I
SEPLAD	49.918.421,67	48.081.545,37	7.736	50.712.726,36	48.806.027,65	7.885	724.482,28	-	149
IPERON	575.312,77	573.725,84	83	575.312,77	573.725,84	83	0,00	-	-
DETRAN	155.597,09	155.189,01	20	155.597,09	155.189,01	20	0,00	-	-
ALE	5.484.457,32	5.462.182,35	347	5.528.968,30	5.506.693,33	352	44.510,98	0,04%	5,00
PROCURADORES	897.501,50	895.674,04	24	935.091,45	933.263,99	25	37.589,95	0,81%	1,00
DEFENSORES	959.433,14	956.816,76	26	1.004.115,65	1.001.499,27	26	44.682,51	0,05%	-
<b>SUBTOTAL CIVIL</b>	<b>58.238.932,86</b>	<b>56.371.497,31</b>	<b>8.308</b>	<b>59.162.238,55</b>	<b>57.224.980,59</b>	<b>8.464</b>	<b>853.483,28</b>	<b>0,02</b>	<b>156</b>
<b>PENSIONISTAS</b>									
IPERON	11.711.441,50	11.348.304,54	2605	11.063.192,38	10.703.664,78	2.626	(644.639,76)	5,68%	21
PROCURADORES	137.135,40	137.135,40	7	260.206,66	259.375,50	8	122.240,10	89,14%	1
DEFENSORES	292.055,06	276.737,07	15	293.989,35	278.091,07	15	1.354	0,49%	-
819 - IPERON EMENDA 103									
<b>SUBTOTAL CIVIL</b>	<b>12.536.808,60</b>	<b>12.158.353,65</b>	<b>2812</b>	<b>12.038.707,12</b>	<b>11.662.450,08</b>	<b>2.838</b>	<b>(99.726,93)</b>		<b>26</b>
Auxílio Reclusão									
<b>Total Geral</b>	<b>70.775.741,46</b>	<b>68.529.850,96</b>	<b>11.120</b>	<b>71.200.945,67</b>	<b>68.887.430,67</b>	<b>11.302</b>	<b>12.515.933,36</b>	<b>22,20%</b>	<b>182</b>

FONTE: Relatório análise por Lotação (Agosto) SEGEF

Foram pagos de benefícios previdenciários, assistenciais e de pensões o montante de **R\$ 68.887.430,67** (sessenta e oito milhões, oitocentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e trinta



reais e sessenta e sete centavos), no mês de **agosto de 2023**, com destaque para a concessão de 155 novas aposentadorias e 22 novas Pensões.

Cabe destacar ainda, que as despesas indicadas nas referidas tabelas, não correspondem ao total dos benefícios previdenciários haja vista a existência de repasses para pagamentos de beneficiários aos poderes e órgãos autônomos.

## 1.2 – Das receitas

### 1.2.1 – Comparativo da Receita Orçada e Arrecadada do Fundo Previdenciário.

A receita arrecadada na UG 140025 foi de **R\$ 74.873.443,40 (setenta e quatro milhões, oitocentos e setenta e três mil, quatrocentos e quarenta e três reais e quarenta centavos)** no mês de **agosto de 2023**.

A tabela abaixo detalha as arrecadações das receitas:

**Tabela 11:** Classificação da receita orçamentária UG 140025 – arrecadação em Agosto de 2023.

Classificação	Orçada	Previsão Atualizada	Arrecadação Mensal	Arrecadado até o mês
<b>1 - RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.256.562.516,00</b>	<b>1.256.562.516,00</b>	<b>38.012.654,29</b>	<b>334.065.894,21</b>
Contribuições	1.256.562.516,00	1.256.562.516,00	38.012.654,29	334.065.894,21
Contribuições Sociais	351.136.369,00	351.136.369,00	39.262.539,17	278.045.027,40
Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	351.136.369,00	351.136.369,00	28.635.171,36	231.608.001,68
Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	351.136.369,00	351.136.369,00	28.635.171,36	231.608.001,68
Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	0,00	5.273.304,61	40.481.645,39
Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	0,00	5.273.304,61	40.481.645,39
Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	0,00	0,00	904.059,20	5.955.380,33
Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas - Principal	0,00	0,00	904.059,20	5.955.380,33
<b>1.3 - RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>152.024.574,00</b>	<b>152.024.574,00</b>	<b>2.750.119,12</b>	<b>53.518.864,67</b>
Valores Mobiliários	152.024.574,00	152.024.574,00	2.750.119,12	53.518.864,67
Remuneração dos recursos do Regime Próprio-RPPS	152.024.574,00	152.024.574,00	2.750.119,12	53.518.864,67
Remuneração dos recursos do Regime Próprio-RPPS	152.024.574,00	152.024.574,00	2.750.119,12	53.518.864,67
<b>1.4 OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>753.401.573,00</b>	<b>753.401.573,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.502.002,14</b>
<b>1.5- DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>753.401.573,00</b>	<b>753.401.573,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.502.002,14</b>
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência	707.774.010,00	707.774.010,00	0,00	0,00
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do Regimes Próprios de Previdência	707.774.010,00	707.774.010,00	0,00	0,00
Compensação Financeira entre o RGPS e o RPPS	45.627.563,00	45.627.563,00	0,00	2.502.002,14
Compensação Financeira entre o RGPS e o RPPS	45.627.563,00	45.627.563,00	0,00	2.502.002,14
<b>7 - RECEITA CORRENTE INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>357.843.896,00</b>	<b>357.843.896,00</b>	<b>36.860.789,11</b>	<b>467.966.105,67</b>
Contribuições	357.843.896,00	152.024.574,00	36.860.789,11	253.492.074,57
Contribuições Sociais	357.843.896,00	357.843.896,00	36.860.789,11	253.492.074,57
Contribuição Patronal- Servidor Civil Ativo – Principal	357.843.896,00	357.843.896,00	36.860.789,11	253.480.559,90
Contribuição Patronal- Servidor Civil Ativo - Principal	357.843.896,00	357.843.896,00	36.860.789,11	253.480.559,90
Contribuição Patronal- Servidor Civil Inativo – Principal	0,00	0,00	36.860.789,11	11.514,67
Contribuição Patronal- Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	0,00	36.860.789,11	11.514,67
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.474.031,10</b>
<b>DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.474.031,10</b>
Aportes Periódicos para amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10
Aportes Periódicos para amortização de Déficit Atuarial do RPPS	0,00	0,00	0,00	214.474.031,10
<b>RECEITA DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.821,25</b>
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	33.821,25
Alienação de Bens imóveis	0,00	0,00	0,00	33.821,25
Alienação de Bens imóveis-principal	0,00	0,00	0,00	33.821,25
Alienação de Bens imóveis-principal	0,00	0,00	0,00	33.821,25
<b>TOTAL</b>	<b>1.614.406.412,00</b>	<b>1.614.406.412,00</b>	<b>74.873.443,40</b>	<b>802.065.821,13</b>

Fonte: Diveport /2023.



Dos dados apresentados observa-se que da receita orçada em R\$ **1.614.406.412,00** (um bilhão, seiscentos e quatorze milhões, quatrocentos e seis mil, quatrocentos e doze reais), foi arrecadado R\$ **802.065.821,13** (oitocentos e dois milhões, sessenta e cinco mil, oitocentos e vinte e um reais e treze centavos), resultando em arrecadação de 49,68%, do previsto para exercício financeiro 2023.

## 2 - Das Conciliações Bancárias

Verificam-se pendências nos Anexos das conciliações bancárias das Unidades Gestoras 140025 - Fundo Previdenciário Capitalizado e 140023 - IPERON, conforme abaixo demonstrado:

**Tabela 16:** Análise da Conciliação Bancária – Agosto de 2023 (UG 140023)

(=) Saldo conforme extrato bancário em 31.08.2023	38.634.283,16
(+) Depósitos não considerados pelo banco	0,00
(-) Ordens bancárias não lançadas p/banco	0,00
(=) Saldo bancário conciliado em 31.08.2023	38.634.283,16
(=) Saldo da Contabilidade c/registro no SIGEF 31.08.2023	38.681.099,76
(+) Depósitos e avisos de créditos não contabilizados	149,03
(-) Avisos de débitos não contabilizados	46.667,57
(=) Saldo contábil conciliado em 31.08.2023	38.634.581,22

Fonte: Papel de trabalho

**Tabela 17:** Análise da Conciliação Bancária – Agosto de 2023 (UG 140025)

(=) Saldo conforme extrato bancário em 31.08.2023	4.697.092.427,31
(+) Depósitos não considerados pelo banco	0,00
(-) Ordens bancárias não lançadas p/banco	0,00
(=) Saldo bancário conciliado em 31.08.2023	4.697.092.427,31
(=) Saldo da Contabilidade c/registro no SIGEF em 31.08.2023	4.620.615.092,27
(+) Depósitos e avisos de créditos não contabilizados	35.986.250,33
(-) Avisos de débitos não contabilizados	15.145.977,84
(=) Saldo contábil conciliado em 31.08.2023	4.641.455.365,26

Fonte: Papel de trabalho

As diferenças apresentadas em conciliação deverão ser objeto de regularização nos meses seguintes, visando ajustar os saldos contábeis aos saldos efetivamente disponíveis em conta bancária.

## 3 – Dos Achados e Recomendações do Relatório de Auditoria

Considerando que as demonstrações contábeis do mês de agosto/2023 foram objeto de Relatório de Auditoria, transcrevemos abaixo a conclusão do referido relatório.



## 10. ACHADOS DA ANÁLISE

Considerando todos os aspectos analisados, tendo em vista os objetivos específicos e a metodologia proposta, foram possíveis 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.

### 4 - Conclusão

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 impropriedades relevantes ou detecção aparente de irregularidades ou características de atuação dolosa em desfavor da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto e seu Fundo.

Considerando os trabalhos realizados em razão das competências legais do Conselho Fiscal, após exames, análises, avaliações dos relatórios apresentados, a manifestação é pela **aprovação do balancete mensal da entidade do mês de agosto/2023 com as seguintes recomendações:**

Reiteramos a necessidade da tempestividade dos lançamentos contábeis afim de que não ocasionem diferenças nos controles.

Verificar quanto a possível frustração de receita, considerando que o saldo acumulado da arrecadação representa apenas 49,68%, do previsto para exercício financeiro 2023.

Verificar quanto ao andamento processual do direito a receber contido na conta contábil 1.1.3.4.1.02 CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL fl.66, no valor de R\$ 1.085.101,14 (um milhão, oitenta e cinco mil, cento e um reais e quatorze centavos).

---

**GEOVANY PEDRAZA FREITAS**  
Conselheiro





# RELATÓRIO GERENCIAL DE GESTÃO ATUARIAL RGGGA 1º QUADRIMESTRE 2023

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



Tabela 2 - Patrimônio Constituído pelo RPPS

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$) 31/12/2021	VALOR (R\$) 31/12/2022
Renda Fixa	1.838.245.093,12	3.049.597.034,27
Renda Variável	369.471.232,99	355.565.126,26
Investimentos no exterior	115.820.260,05	29.846.293,75
Segmento Imobiliário - Fundos imobiliários	47.272.326,02	25.174.108,71
Aplicações em enquadramento	229.064,04	0,00
Titulos e Valores não sujeitos ao Enquad	0,00	58.051.101,59
<b>TOTAL</b>	<b>2.371.037.976,22</b>	<b>3.518.233.664,58</b>

Tabela 2 - Patrimônio Constituído pelo RPPS

ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)	DATA DA APURAÇÃO
Renda Fixa	3.049.597.034,27	31/12/2022
Renda Variável	355.565.126,26	31/12/2022
Investimentos no exterior	29.846.293,75	31/12/2022
Segmento Imobiliário - Fundos imobiliários	25.174.108,71	31/12/2022
Titulos e Valores não sujeitos ao Enquad	58.051.101,59	31/12/2022
<b>TOTAL</b>	<b>3.518.233.664,58</b>	<b>31/12/2022</b>

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



Tabela 3 - Distribuição dos Participantes 2022

Participantes	Folha Mensal (R\$)	Quantidade	Remuneração Média (R\$)	Idade Média (em anos)
Ativos	157.811.506,64	33.400	4.724,90	46
Aposentados	52.052.343,79	8.665	6.007,19	65
Pensionistas	5.206.829,35	2.384	2.184,07	0
<b>Total</b>	<b>215.070.679,78</b>	<b>44.449</b>	<b>4.838,59</b>	<b>47</b>

Tabela 4 - Distribuição dos Participantes 2023

Participantes	Folha Mensal (R\$)	Quantidade	Remuneração Média (R\$)	Idade Média (em anos)
Ativos	186.423.657,60	32.687	5.703,30	47
Aposentados	63.471.348,42	8.830	7.188,15	65
Pensionistas	11.056.847,56	2.363	4.679,16	61
<b>Total</b>	<b>260.951.853,58</b>	<b>43.880</b>	<b>5.946,94</b>	<b>51</b>

## Tabela 3 - Distribuição dos Participantes

Participantes	Folha Mensal (R\$)	Quantidade	Remuneração Média (R\$)	Idade Média (em anos)
Ativos	186.423.657,60	32.687	5.703,30	47
Aposentados	63.471.348,42	8.830	7.188,15	65
Pensionistas	11.056.847,56	2.363	4.679,16	61
<b>Total</b>	<b>260.951.853,58</b>	<b>43.880</b>	<b>5.946,94</b>	<b>51</b>



**Tabela 7 - Ocorrências Totais**

Descrição	Masculino	Feminino	Total
Ativo admitido	321	354	675
Ativo extinto	280	418	698
Aposentadoria nova	80	232	312
Aposentadoria extinta	69	224	293
Pensão nova	13	4	17
Pensão extinta	14	34	48
<b>Total</b>	<b>777</b>	<b>1.266</b>	<b>2.043</b>

**Tabela 6 - Ocorrências Totais**

Descrição	Masculino	Feminino	Total
Ativo admitido	731	1.694	2.425
Ativo extinto	285	500	785
Aposentadoria nova	82	301	383
Aposentadoria extinta	33	137	170
Pensão nova	14	16	30
Pensão extinta	-	1	1
<b>Total</b>	<b>1.145</b>	<b>2.649</b>	<b>3.794</b>



Tabela 5 - Reservas Matemáticas

Discriminação	Custeio 2022 (R\$)	Custeio 2023 (R\$)
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados)	-8.019.288.727,75	-10.076.878.691,74
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados)	615.337.189,45	854.917.555,93
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas)	-756.067.917,58	-1.612.716.699,49
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas)	41.764.484,61	106.179.542,70
(+) Valor Presente da Compensação Previdenciária a receber	295.931.763,89	393.939.364,68
<b>Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB – Concedido)</b>	<b>-7.822.323.207,38</b>	<b>-10.334.558.927,92</b>
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros	-11.332.031.005,75	-12.587.502.768,17
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras	5.041.109.950,22	5.695.456.100,57
(+) Valor Presente da Compensação Previdenciária a receber	699.330.066,55	778.571.970,19
<b>Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder)</b>	<b>-5.591.590.988,98</b>	<b>-6.113.474.697,41</b>
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	-7.822.323.207,38	-10.334.558.927,92
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	-5.591.590.988,98	-6.113.474.697,41
<b>Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)</b>	<b>-13.413.914.196,36</b>	<b>-16.448.033.625,33</b>
(+) Ativo Financeiro do Plano	2.371.037.976,22	3.518.233.664,58
(+) Saldo Devedor dos Acordos de Parcelamento	0,00	0,00
<b>Resultado Técnico Atuarial - Déficit</b>	<b>-11.042.876.220,14</b>	<b>-12.929.799.960,75</b>

Tabela 4 - Reservas Matemáticas

Discriminação	Custeio Apurado (R\$)
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (aposentados)	-10.076.878.691,74
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (aposentados)	854.917.555,93
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros (pensionistas)	-1.612.716.699,49
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras (pensionistas)	106.179.542,70
(+) Valor Presente da Compensação Previdenciária a receber	393.939.364,68
<b>Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB – Concedido)</b>	<b>-10.334.558.927,92</b>
(-) Valor Presente dos Benefícios Futuros	-12.587.502.768,17
(+) Valor Presente das Contribuições Futuras	5.695.456.100,57
(+) Valor Presente da Compensação Previdenciária a receber	778.571.970,19
<b>Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder)</b>	<b>-6.113.474.697,41</b>
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	-10.334.558.927,92
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	-6.113.474.697,41
<b>Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)</b>	<b>-16.448.033.625,33</b>
(+) Ativo Financeiro do Plano	3.518.233.664,58
(+) Saldo Devedor dos Acordos de Parcelamento	0,00
<b>Resultado Técnico Atuarial - Déficit</b>	<b>-12.929.799.960,75</b>



**Tabela 8 - Evolução da RMBaC**

CPT	Inicial	Contribuições	Atualização	Juros	Admissões	Extinções	Final
jan/22	5.591.590.988,98	37.906.250,65	37.463.659,63	22.080.473,83	962.560,72	-98.251.688,37	5.591.752.245,43
fev/22	5.591.752.245,43	38.477.497,35	55.917.522,45	22.153.493,31	-309.873,54	-13.185.375,76	5.694.805.509,24
mar/22	5.694.805.509,24	41.710.954,56	97.381.174,21	22.720.373,93	2.602.329,31	-18.102.876,23	5.841.117.465,02
abr/22	5.841.117.465,02	48.494.710,71	60.747.621,64	23.150.597,34	2.871.307,46	-6.482.902,72	5.969.898.799,45
mai/22	5.969.898.799,45	43.159.094,77	26.864.544,60	23.522.844,30	-3.487.699,90	-9.874.540,99	6.050.083.042,23
jun/22	6.050.083.042,23	43.089.778,42	37.510.514,86	23.879.133,99	-1.509.531,37	-5.453.011,51	6.147.599.926,63
jul/22	6.147.599.926,63	44.475.502,39	-36.885.599,56	23.969.827,30	-9.496.892,90	-2.380.294,11	6.167.282.469,75
ago/22	6.167.282.469,75	44.577.672,15	-19.118.575,66	24.116.726,60	-2.772.586,86	327.643,66	6.214.413.349,64
set/22	6.214.413.349,64	43.428.302,03	-19.886.122,72	24.298.590,95	-18.507.069,06	-20.711.198,60	6.223.035.852,23
out/22	6.223.035.852,23	43.440.005,81	29.248.268,51	24.525.147,56	-2.899.017,22	-25.154.033,68	6.292.196.223,21
nov/22	6.292.196.223,21	43.224.955,42	23.910.345,65	24.775.496,86	-2.303.490,81	-25.640.365,96	6.356.163.164,37
dez/22	6.356.163.164,37	85.280.025,60	43.857.525,83	25.104.657,56	0,00	0,00	6.510.405.373,36
Total		557.264.749,85	337.010.879,44	284.297.363,53	-34.849.964,17	-224.908.644,27	

**Tabela 7 - Evolução da RMBaC**

CPT	Inicial	Contribuições	Atualização	Juros	Admissões	Extinções	Final
jan/23	6.113.474.697,41	45.325.820,89	28.121.983,61	24.874.781,63	-71.189.779,08	-126.676.770,25	6.013.930.734,21
fev/23	6.013.930.734,21	45.285.232,77	46.307.266,65	24.545.261,56	-152.984.520,07	-40.145.845,65	5.936.938.129,47
mar/23	5.936.938.129,47	45.192.658,89	37.996.404,03	24.199.764,25	-81.559.729,75	-84.449.471,27	5.878.317.755,61
abr/23	5.878.317.755,61	47.113.667,72	31.155.084,10	23.934.630,37	-27.674.802,33	-39.870.291,64	5.912.976.043,83
Total		182.917.380,26	143.580.738,39	97.554.437,81	-333.408.831,23	-291.142.378,81	



Tabela 11 - Evolução da RMBC

CPT	Inicial	Contribuições	Benefícios	Atualização	Juros	Concessões	Extinções	Final
jan/22	7.822.323.207,38	1.941.634,05	-63.492.494,14	52.409.565,49	30.683.767,28	189.627.147,75	-26.198.729,18	8.007.294.098,63
fev/22	8.007.294.098,63	3.104.025,20	-66.260.996,96	80.072.940,99	31.409.332,26	26.248.843,81	-13.493.756,06	8.068.374.487,87
mar/22	8.068.374.487,87	3.700.271,74	-72.196.385,73	137.969.203,74	31.648.925,59	39.407.036,34	-12.377.048,94	8.196.526.490,62
abr/22	8.196.526.490,62	4.902.443,58	-81.307.747,15	85.243.875,50	32.151.613,36	9.033.141,58	0,00	8.246.549.817,49
mai/22	8.246.549.817,49	3.712.167,16	-72.627.565,66	37.109.474,18	32.347.834,37	5.788.756,11	-82.586,33	8.252.797.897,32
jun/22	8.252.797.897,32	3.752.402,92	-72.796.771,73	51.167.346,96	32.372.343,02	730.274,98	0,00	8.268.023.493,47
jul/22	8.268.023.493,47	3.892.140,72	-73.220.393,63	-49.608.140,96	32.432.066,80	2.251.502,56	0,00	8.183.770.668,96
ago/22	8.183.770.668,96	3.828.208,56	-73.441.309,27	-25.369.689,07	32.101.577,50	858.570,37	332.846,46	8.122.080.873,51
set/22	8.122.080.873,51	3.277.382,00	-68.357.833,66	-25.990.658,80	31.859.593,73	26.005.553,40	-32.277.405,41	8.056.597.504,77
out/22	8.056.597.504,77	3.873.804,09	-74.222.247,94	37.866.008,27	31.602.729,31	41.321.825,76	-51.114.978,83	8.045.924.645,43
nov/22	8.045.924.645,43	4.019.114,75	-75.178.264,26	30.574.513,65	31.560.864,06	33.248.822,24	-29.686.781,19	8.040.462.914,68
dez/22	8.040.462.914,68	4.111.646,91	-149.111.112,15	55.479.194,11	31.539.439,93	0,00	0,00	7.982.482.083,48
Total		44.115.241,67	-942.213.122,28	466.923.634,07	381.710.087,22	374.521.474,90	-164.898.439,48	

Tabela 10 - Evolução da RMBC

CPT	Inicial	Contribuições	Benefícios	Atualização	Juros	Concessões	Extinções	Final
jan/23	10.334.558.927,92	3.944.890,68	-79.796.894,23	47.538.971,07	41.857.176,55	149.287.240,46	-79.271.347,94	10.418.118.964,51
fev/23	10.418.118.964,51	3.839.626,98	-79.725.507,83	80.219.516,03	42.195.612,59	37.041.260,90	-9.144.042,76	10.492.545.430,42
mar/23	10.492.545.430,42	3.957.931,22	-81.112.686,80	67.152.290,75	42.497.055,72	113.103.675,23	-11.417.437,88	10.626.726.258,66
abr/23	10.626.726.258,66	4.128.493,44	-83.736.786,37	56.321.649,17	43.040.516,80	29.704.112,37	-21.146.294,38	10.655.037.949,69
Total		15.870.942,32	-324.371.875,23	251.232.427,02	169.590.361,67	329.136.288,96	-120.979.122,96	



**Tabela 23 - Evolução do FGB de Aposentadoria por Incapacidade Permanente Para o Trabalho**

CPT	Inicial	Receita	Despesa	FPOR	Rentabilidade	Final
jan/23	0,00	7.105.438,42	0,00	0,00	0,00	7.105.438,42
fev/23	7.105.438,42	7.099.075,68	0,00	0,00	0,00	14.204.514,10
mar/23	14.204.514,10	7.084.563,47	518.644,76	0,00	0,00	20.770.432,81
abr/23	20.770.432,81	7.385.707,71	0,00	0,00	0,00	28.156.140,52
Total		28.674.785,28	518.644,76			

**Tabela 25 - Evolução do FGB de Pensão por Morte de Servidor Ativo**

CPT	Inicial	Receita	Despesa	FPOR	Rentabilidade	Final
jan/23	0,00	4.106.637,80	0,00	0,00	0,00	4.106.637,80
fev/23	4.106.637,80	4.102.960,41	0,00	0,00	0,00	8.209.598,20
mar/23	8.209.598,20	4.094.572,97	1.179.397,20	0,00	0,00	11.124.773,97
abr/23	11.124.773,97	4.268.621,39	0,00	0,00	0,00	15.393.395,36
Total		16.572.792,56	1.179.397,20			

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



**Tabela 26 - Evolução do FGB dos Benefícios de Risco**

CPT	Inicial	Receita	Despesa	FPOR	Rentabilidade	Final
jan/23	0,00	11.212.076,22	0,00	0,00	0,00	11.212.076,22
fev/23	11.212.076,22	11.202.036,09	0,00	0,00	0,00	22.414.112,30
mar/23	22.414.112,30	11.179.136,44	1.698.041,96	0,00	0,00	31.895.206,78
abr/23	31.895.206,78	11.654.329,10	0,00	0,00	0,00	43.549.535,88
Total		45.247.577,84	1.698.041,96			

A criação do **Fundo Previdenciário de Oscilação de Risco** está prevista nos artigos 49 e 50 da Portaria MF nº 1467/2022.

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



**Tabela 31 - Evolução do Patrimônio Realizado**

CPT	Patrimônio	Variação mensal	Crescimento Mensal Esperado	Variação Mensal Atingida?	Variação Acumulada	Crescimento Acumulado Esperado	Crescimento Acumulado Atingido?
Av.At.	3.518.233.664,58	---	---	---	---	---	---
jan/23	3.552.101.270,15	0,96%	1,90%	NÃO	0,96%	1,90%	NÃO
fev/23	3.772.970.413,84	6,22%	2,19%	SIM	7,24%	4,13%	SIM
mar/23	4.045.168.762,31	7,21%	1,99%	SIM	14,98%	6,20%	SIM
abr/23	4.568.770.748,62	12,94%	1,93%	SIM	29,86%	8,25%	SIM

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



**Tabela 32 - Evolução do PASSIVO TOTAL**

CPT	RMBaC	RMBC	Passivo total	Var. (%)	Var. Acum. (%)
Av.At.	6.113.474.697,41	10.334.558.927,92	16.448.033.625,33	---	---
jan/23	6.013.930.734,21	10.418.118.964,51	16.432.049.698,72	-0,10%	-0,10%
fev/23	5.936.938.129,47	10.492.545.430,42	16.429.483.559,89	-0,02%	-0,11%
mar/23	5.878.317.755,61	10.626.726.258,66	16.505.044.014,27	0,46%	0,35%
abr/23	5.912.976.043,83	10.655.037.949,69	16.568.013.993,53	0,38%	0,73%

**Tabela 13 - Idade de Concessão**

Matrícula	Esperado	Realizado	Impacto
300190404	65	58	3.706.183,06
300187218	67	70	2.203.833,91
25739	64	58	2.002.500,53
Demais Matrículas			81.460.457,08
Total			89.372.974,57

**Tabela 21 - Exemplos Idade Cônjuge**

Matrícula	Esperado	Realizado	Impacto
300008965	Não existe	10/10/1949 (73 anos)	184.411,91
300001969	08/11/2001 (21 anos)	01/07/1973 (49 anos)	-167.230,91
Demais Matrículas			0,00
Total			17.181,00

**Tabela 22 - Exemplos Concessão de Pensão**

Matrícula	Esperado	Realizado	Impacto
300000668	0,00	4.265.375,11	4.265.375,11
300020315	0,00	1.085.712,00	1.085.712,00
300186990	0,00	980.545,01	980.545,01
Demais Matrículas			9.734.480,94
Total			16.066.113,06



**Tabela 33 - Evolução do Saldo do Sistema**

CPT	Passivo	Ativo	Parcelamentos	Saldo do Sistema	Var. (%)	Var. Acum. (%)
Av.At.	16.448.033.625,33	3.518.233.664,58	0,00	-12.929.799.960,75	---	---
jan/23	16.432.049.698,72	3.552.101.270,15	0,00	-12.879.948.428,57	-0,39%	-0,39%
fev/23	16.429.483.559,89	3.772.970.413,84	0,00	-12.656.513.146,05	-1,73%	-2,11%
mar/23	16.505.044.014,27	4.045.168.762,31	0,00	-12.459.875.251,96	-1,55%	-3,63%
abr/23	16.568.013.993,53	4.568.770.748,62	0,00	-11.999.243.244,91	-3,70%	-7,20%

**Tabela 34 - Evolução do Índice de Cobertura do Passivo**

CPT	Passivo	Ativos + Parcelamentos	ICP
Av.At.	16.448.033.625,33	3.518.233.664,58	0,2139
jan/23	16.432.049.698,72	3.552.101.270,15	0,2162
fev/23	16.429.483.559,89	3.772.970.413,84	0,2296
mar/23	16.505.044.014,27	4.045.168.762,31	0,2451
abr/23	16.568.013.993,53	4.568.770.748,62	0,2758

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda



**Tabela 32 - Valores Extras Aportados segundo os Órgãos**

Órgão	Migração Fundo Financeiro	Antecipação Custo Suplementar	Total
EXECUTIVO	43.984.346,06	383.793.502,57	<b>427.777.848,63</b>
DPE-RO	8.032.011,39	24.701.053,60	<b>32.733.064,99</b>
TJ-RO	48.381.619,66	158.287.706,09	<b>206.669.325,75</b>
MP-RO	21.653.292,00	78.551.981,47	<b>100.205.273,47</b>
ALE-RO	20.492.081,04	63.237.768,59	<b>83.729.849,63</b>
TCE-RO	125.994.698,32	2.200.000,00	<b>128.194.698,32</b>
Total	<b>268.538.048,47</b>	<b>710.772.012,32</b>	<b>979.310.060,79</b>

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda





## Sugestões:

- 1) Inserção de quadro detalhando os atos e fatos, que suportaram os ajustes ocorridos entre os Saldos apresentados na Evolução da RMBaC e RMBC com data final de Dezembro de 2022, com o Saldo apresentado na Data de Janeiro de 2023
- 2) Inserção de quadro demonstrando os valores aportados por poder e órgão.

Conselheiro Relator: Jurandir Cláudio Dadda