ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

CONTROLADORIA GERAL DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA E INSPEÇÃO DO EXERCICIO DE 2019

ALERO
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DE RONDÔNIA
O PODER DA SUA VOZ

Av. Farquar nº 2562, Bairro Olaria | Porto Velho | RO | CEP: 76.801-189
Fone: 69 3218.5605 | 5645 | **www.al.ro.leg.br**

RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA E INSPEÇÃO DO EXERCICIO DE 2019

MESA DIRETORA DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDONIA

PRESIDENTE	:	DEP. ESTADUAL LAERTE GOMES
1º VICE-PRESIDENTE	:	DEP. ESTADUAL ROSÂNGELA DONADON
2º VICE-PRESIDENTE	:	DEP. ESTADUAL CÁSSIA GOMES DOS SANTOS
1º SECRETÁRIO	:	DEP. ESTADUAL ISMAEL CRISPIN DIAS
2º SECRETÁRIO	:	DEP. ESTADUAL NEIDSON DE B. SOARES
3º SECRETÁRIO	:	DEP. ESTADUAL JOSE GERALDO S. A. PINHEIRO
4º SECRETÁRIO	:	DEP. ESTADUAL EDSON MARTINS DE PAULA

RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA E INSPEÇÃO DO EXERCICIO DE 2019

RESPONSÁVEIS

PRESIDENTE
DEPUTADO ESTADUAL LAERTE GOMES – CPF Nº 419.890.901-68

SECRETARIO GERAL
ARILDO LOPES DA SILVA - CPF Nº 299.056.482-91

CONTROLADORA GERAL
SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS – CPF Nº 386.501.180.20

ADVOGACIA GERAL
WALTER MATHEUS BERNARDINO SILVA – CPF Nº 704.101.602-10

SECRETARIA DE PLANEJAMENTO
RAFAEL FIGUEREDO MARTINS - CPF Nº. 616.896.612-91

SECRETARIA ADMINISTRATIVA
ÉRICA MILVA DIAS – CPF Nº 422.152.422-72

SUPERINTENDENCIA DE LICITAÇÕES
MILTON NEVES DE OLIVEIRA – CPF Nº. 420.091.032-20

SUPERINTENDENCIA DE FINANÇAS
CLEITON ROQUE – CPF Nº 596.249.062-20

SUPERINTENDENCIA DE RECURSOS HUMANOS
CLEUCINEIDE DE OLIVEIRA SANTANA – CPF Nº 386.416.152-53

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE
LAURICELIA DE OLIVEIRA E SILVA – CPF Nº 591.830.042-20

DEPARTAMENTO DE ALMOXARIFADO E PATRIMONIO
EDSON SANTANA SOARES – CPF 498+934.242-91

RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA E INSPEÇÃO DO EXERCICIO DE 2019

UNIDADE GESTORA: ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDONIA

PERIODO AUDITADO: 01.01.2019 A 31.12.2019

EQUIPE DE INSPEÇÃO TÉCNICA

MARCELO PEREIRA FAUSTINO

ZAINE DO NASCIMENTO OLIVEIRA

CONTROLADORA GERAL: SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS

APRESENTAÇÃO

1 CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Em atendimento ao disposto no artigo 9º, inciso II da Lei Complementar nº. 154, de 26/7/96, artigos 2º e 7º, inciso II, da Instrução Normativa nº. 13/TCER, c/c, artigo 1º, incisos **I, II, III** e **VI**, bem como com o previsto no artigo 51, da Constituição Estadual e artigo 74 da Constituição Federal, a Controladora Geral da ALE - RO designou os Técnicos acima relacionados para executarem o relatório na Assembleia Legislativa, relativa ao segundo quadrimestre de 2018.

Cumprindo determinação da Controladora Geral do Poder Legislativo, e dando sequência à programação normal de trabalho, a equipe realizou o relatório de inspeção na unidade com o objetivo de avaliar a integridade, eficácia e correção do Controle Interno e acompanhamento das normas aplicadas na Administração Pública.

2 OBJETIVOS GERAIS DA INSPEÇÃO ORDINÁRIA

2.1 OBJETIVOS GERAIS

Os exames foram realizados a base de testes, por amostragem, nas áreas Contábil, Financeira, Orçamentária, Operacional e Patrimonial, bem como Recursos Humanos, na extensão julgada necessária às circunstâncias e procedimentos aplicáveis ao serviço público, observando as Normas e os Princípios Fundamentais de Auditoria previstos no artigo 37 e 70 da Constituição Federal, bem como, mandamentos da Lei nº 4.320/64, que dita as Normas Gerais de Direito Financeiro, Lei nº 8.666/93, que rege os procedimentos Licitatórios e Lei Complementar nº. 101/2000, que trata da Responsabilidade Fiscal, entre outras, com o objetivo de emitir opinião sobre as contas da unidade ao certificar a regularidade ou eventuais irregularidades na gestão dos recursos alocados sob a responsabilidade dos agentes.

2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

São objetivos de Controle Interno ao emitir sua manifestação quanto a gestão, a fiscalização da execução e os procedimentos adotados no processamento da despesa, com foco na prevenção quanto a possível ocorrência de fatos que comprometam a gestão no que tange a danos materiais ou morais que possam comprometer a imagem da organização, e consequentes danos ao erário público.

Nessa seara, cabe ao controle interno, nos termos constitucionais, verificar a legalidade, legitimidade, economicidade, publicidade, razoabilidade e finalidade pública nas compras e contratação de serviços por parte deste Poder Legislativo, ao manifestar-se nos processo de contratação de prestação de serviços e de bens de consumo e permanentes, obras e edificações quanto a adoção de todos os requisitos legais e operacionais para a contratação, recebimento, fiscalização, liquidação e pagamento da despesa contratada.

Ademais, o acompanhamento da execução do planejamento e orçamento público, com levantamento das informações relacionadas a execução orçamentária, contabil, financeira e patrimonial, visando atestar a conformidade das demonstrações contabeis públicas no ambito da Assembleia Legislativa de Rondonia.

2.3 METODOLOGIA E AÇÕES

As metodologias aplicadas partem do levantamento dos dados e informações contidas no SIAFEM, assim como vinculados aos Relatórios de Inspeção e de análise das contas do gestor, nos relatórios de gestão fiscal, e os pertinentes aos processos de despesas a serem inspecionados;

Posteriormente procede-se a amostragem dos processos de despesas para inspeção, com base nos Pareceres emitidos por este Controle Interno, tendo como premissa a possível ocorrência de práticas de irregularidades ou inconformidades.

A partir da coleta das informações por esta Controladoria e o recebimento das informações Contábeis emitidas pelo Departamento de Contabilidade – ALE/RO, procede-se a conciliação das informações, para fins de reproduzir os documentos relevantes e probantes da despesa fiscalizada e confirmar a integridade e a conformidade.

Por fim, procede-se ao Relatório de Auditoria de Inspeção do Quadrimestre em análise, ou do Parecer de Auditoria Anual do exercício.

2.4 DO ÓRGÃO SELECIONADO

A Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE, foi criado pela Lei Complementar nº. 41, de 22 de dezembro de 1981, publicado no Diário Oficial da União de 23.12.81, quando da criação do Estado de Rondônia.

2.5 QUALIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS

A qualificação específica dos gestores, ordenadores de despesa e demais responsáveis, pelo ato de gestão e processamento das despesas estão identificadas acima.

2.6 DA LEGALIDADE

A Equipe de Controle Interno elaborou Relatório relativo ao 2º Quadrimestre/2018, tendo por base processos de despesa selecionados por amostragem, de acordo com a legislação vigente, Leis Federais Nº. 4.320/64, 8.666/93 e Lei de Responsabilidade Fiscal n. 101/2000, dentre outras que norteiam a Administração Pública, bem como quanto a confirmação da integridade e da conformidade das demonstrações contábeis, patrimoniais, orçamentárias e financeiras do Poder Legislativo.

3 PLANEJAMENTO PLURIANUAL

O Plano Plurianual (PPA) é um instrumento previsto no art. 165 da Constituição Federal, destinado a organizar e viabilizar a ação pública, com vistas a cumprir os fundamentos e os objetivos da República. Por meio dele, é declarado o conjunto das políticas públicas do governo para um período de 4 (quatro) anos e os caminhos trilhados para viabilizar as metas previstas. O PPA define as políticas públicas do Governo Estadual para construir um Brasil melhor, com base nos compromissos firmados na eleição.

A versão vigente do PPA é a 2016-2019, cujo conteúdo pode ser acessado na integra no site da Secretaria de Estado do Planejamento, Orçamento e Gestão – SEPOG por meio do endereço http://www.sepog.ro.gov.br/.

A construção do PPA 2016-2019 resultou para esta casa de Leis em 05 programas temáticos, que apontam os caminhos a serem percorridos pela ação da Assembleia Legislativa até 2019. O valor do PPA, para o conjunto dos 4 anos entre 2016 e 2019 atualizado, atinge para Assembleia Legislativa o montante de R$ 914.899.068,00 (Novecentos e quatorze milhões, oitocentos e noventa e nove mil e sessenta e oito reais), incluindo recursos orçamentários e financiamentos extra orçamentários.

O PPA 2016-2019 foi publicado por meio da Lei Nº 3.647, de 6 de novembro de 2015 - PPA 2016-2019

3.1 Desempenho por Programa

A alocação Orçamentária para os 05 programas temáticos, resultaram até o quadrimestre de referência o montante de **R$ 240.158.174,04** (Duzentos e quarenta milhões, cento e cinquenta e oito mil, cento e setenta e quatro reais e quatro centavos), com liquidação até o 3º Quadrimestre do Exercício de **R$ 220.632.471,84** (Duzentos e vinte milhões, seiscentos e trinta e dois mil, quatrocentos e setenta e um reais e oitenta e quatro centavos), de acordo com o Quadro 1.

Quadro 1. Desempenho da Execução do PPA por Programa.

Programa Governamental	PPA – Alocado na Loa / Atualizado (a)	Despesa Empenhada (b)	PPA liquidado (c)	% (c / a)	% (b / a)
0000 – Operações Especiais	6.686.540,00	6.618.089,48	6.618.089,48	99%	99%
1020 – Apoio Administrativo	199.911.509,65	192.375.909,23	191.612.830,95	96%	96%
1027 – Apoio Parlamentar	23.739.245,39	22.036.191,96	18.332.425,90	77%	93%
1227 – Escola do Legislativo	440.000,00	142.580,32	142.580,32	32%	32%
2013 – Modernização do Poder Legislativo	9.380.879,00	4.645.256,81	3.926.545,19	42%	50%
TOTAL	**240.158.174,04**	**225.818.027,80**	**220.632.471,84**	**92%**	**94%**

Fonte: Controladoria Geral/LOA 2019/PPA – 2016-2019

Considerando os dados orçamentários em relação à execução das ações e metas propostas no Plano Plurianual 2016-2019, especialmente quanto ao exercício de 2019, a Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia demonstrou o percentual de 92% de liquidação em relação a dotação atualizada e 94% do Orçamento autorizado encontra-se empenhado, incluso nesse indicador a despesa já liquidada.

Ademais, os programas "1227 – Escola do Legislativo" e "2013 – Modernização do Poder Legislativo", apresentam o menor percentual de execução/liquidação orçamentária. No entanto, os resultados apurados podem ser justificados pelo cumprimento do Teto dos gastos, já que os programas ora elencados apresentam em sua composição o percentual de despesas primárias maior que os das despesas financeiras.

4 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Os recursos orçamentários para atender o Poder Legislativo no transcorrer do Exercício de 2019, nos termos da Lei Orçamentária Anual (LOA) 2019 - Lei nº 4.455 de 7 de janeiro de 2019, foram na ordem de **R$ 238.654.000,00** (Duzentos e trinta e oito milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil reais).

As alterações orçamentárias perfizeram o montante de **R$ 1.504.174,04** (Um milhão, quinhentos e quatro mil, cento e setenta e quatro reais e quatro centavos) até o quadrimestre de referência, perfazendo um saldo de dotação atualizada de **R$ 240.158.174,04** (Duzentos e quarenta milhões, cento e cinquenta e oito mil, cento e setenta e quatro reais e quatro centavos)

Os atos administrativos que alteraram a composição da Lei Orçamentária anual estão elencados no Quadro 2.

Quadro 2: Execução Orçamentária

Programa	Ação	Natureza	Referência Legal	Descrição do Evento	Data de Referência	Ano	Valor
0000	0097	329021	ATO N 009	ACRESCIMO	20/08/2019	2019	70.000,00
0000	0097	469071	ATO N 009	(-)REDUCAO	20/08/2019	2019	-70.000,00
1020	1379	319011	DEC24149	ORIGINARIO DO OGE	21/08/2019	2019	26.150,32
1020	1379	319011	DEC24149	ORIGINARIO DO OGE	22/08/2019	2019	-26.150,32
1020	1379	339039	DEC24149	ORIGINARIO DO OGE	20/08/2019	2019	142.337,84
1020	2062	339030	PORT 011	ACRESCIMO	09/10/2019	2019	150.000,00
1020	2062	339030	PORT N014	ACRESCIMO	19/11/2019	2019	100.000,00
1020	2062	339033	PORT N001	ACRESCIMO	23/01/2019	2019	500.000,00
1020	2062	339037	ATO 011	(-)REDUCAO	29/10/2019	2019	-896.778,00
1020	2062	339037	ATO N 002	ACRESCIMO	25/03/2019	2019	4.035.501,00
1020	2062	339037	ATO N 012	(-)REDUCAO	04/12/2019	2019	-3.130.000,00
1020	2062	339039	AOT N 008	(-)REDUCAO	09/07/2019	2019	-6.000,00
1020	2062	339039	ATO N 001	(-)REDUCAO	20/03/2019	2019	-2.002.000,00
1020	2062	339039	DEC 24522	(-)CANCELAMENTO DE DOTACOES	13/12/2019	2019	-1.257.528,09
1020	2062	339039	PORT 011	(-)REDUCAO	09/10/2019	2019	-150.000,00
1020	2062	339039	PORT 013	(-)REDUCAO	12/11/2019	2019	-12.602,00
1020	2062	339039	PORT N001	(-)REDUCAO	23/01/2019	2019	-500.000,00
1020	2062	339039	PORT N010	(-)REDUCAO	30/09/2019	2019	-20.000,00
1020	2062	339039	PORT N014	(-)REDUCAO	19/11/2019	2019	-100.000,00
1020	2062	339092	PORT N010	ACRESCIMO	30/09/2019	2019	20.000,00
1020	2062	339093	ATO 004	(-)REDUCAO	23/04/2019	2019	-22.491,55
1020	2062	339093	PORT 013	ACRESCIMO	12/11/2019	2019	12.602,00
1020	2062	449051	ATO N 003	(-)REDUCAO	16/04/2019	2019	-1.000.000,00
1020	2063	319007	PORT N009	ACRESCIMO	23/09/2019	2019	6.000,00
1020	2063	319011	ATO 01317	ACRESCIMO	17/12/2019	2019	110.000,00
1020	2063	319011	ATO N 010	(-)REDUCAO	25/09/2019	2019	-226.000,00
1020	2063	319011	ATO N 012	ACRESCIMO	04/12/2019	2019	1.500.000,00

1020	2063	319011	DEC24149	ORIGINARIO DO OGE	20/08/2019	2019	3.723.213,97
1020	2063	319011	DEC24149	ORIGINARIO DO OGE	22/08/2019	2019	26.150,32
1020	2063	319011	PORT 005	(-)REDUCAO	06/08/2019	2019	-80.000,00
1020	2063	319011	PORT 006	(-)REDUCAO	15/08/2019	2019	-150.100,59
1020	2063	319011	PORT N009	(-)REDUCAO	23/09/2019	2019	-6.000,00
1020	2063	319013	ATO N 012	ACRESCIMO	04/12/2019	2019	1.000.000,00
1020	2063	319016	ATO 006	ACRESCIMO	12/06/2019	2019	150.000,00
1020	2063	319016	ATO N 003	ACRESCIMO	16/04/2019	2019	154.000,00
1020	2063	319016	PORT 006	ACRESCIMO	15/08/2019	2019	100.000,00
1020	2063	319092	ATO 007	ACRESCIMO	14/06/2019	2019	350.000,00
1020	2063	319094	ATO 006	ACRESCIMO	12/06/2019	2019	5.459.780,16
1020	2063	319094	ATO 01317	ACRESCIMO	17/12/2019	2019	700.000,00
1020	2063	319094	ATO N 001	ACRESCIMO	20/03/2019	2019	2.000.000,00
1020	2063	319094	ATO N 003	ACRESCIMO	16/04/2019	2019	846.000,00
1020	2063	319096	PORT 005	ACRESCIMO	06/08/2019	2019	80.000,00
1020	2063	319096	PORT 006	ACRESCIMO	15/08/2019	2019	50.100,59
1020	2063	319196	ATO N 010	ACRESCIMO	25/09/2019	2019	226.000,00
1020	2563	339008	ATO N 012	ACRESCIMO	04/12/2019	2019	15.000,00
1020	2563	339008	PORT 008	ACRESCIMO	17/09/2019	2019	110.000,00
1020	2563	339046	PORT 008	(-)REDUCAO	17/09/2019	2019	-110.000,00
1020	2563	339092	ATO N 001	ACRESCIMO	20/03/2019	2019	2.000,00
1020	2563	339092	ATO N 002	ACRESCIMO	25/03/2019	2019	1.000,00
1020	2563	339092	PORT N001	ACRESCIMO	23/01/2019	2019	1.910.000,00
1020	2563	339093	ATO N 012	ACRESCIMO	04/12/2019	2019	750.000,00
1020	2563	339093	PORT N001	(-)REDUCAO	23/01/2019	2019	-1.910.000,00
1027	2665	339039	ATO 004	(-)REDUCAO	23/04/2019	2019	-11.901,20
1027	2665	339039	ATO 006	(-)REDUCAO	12/06/2019	2019	-5.609.780,16
1027	2665	339039	ATO 011	ACRESCIMO	29/10/2019	2019	2.200.000,00
1027	2665	339039	DEC 23729	(-)CANCELAMENTO DE DOTACOES	27/03/2019	2019	-1.130.000,00
1027	2665	339093	ATO 004	ACRESCIMO	23/04/2019	2019	34.392,75
1027	2665	339093	ATO N 008	ACRESCIMO	09/07/2019	2019	6.000,00
2013	1050	339030	POT012	ACRESCIMO	22/10/2019	2019	109.667,20
2013	1050	339040	PORT 002	(-)REDUCAO	14/02/2019	2019	-50.000,00
2013	1050	339040	PORT 012	(-)REDUCAO	22/10/2019	2019	-109.667,20
2013	1050	339092	PORT 002	ACRESCIMO	14/02/2019	2019	50.000,00
2013	1050	449040	PORT N001	ACRESCIMO	23/01/2019	2019	140.000,00
2013	1050	449052	ATO N 002	(-)REDUCAO	25/03/2019	2019	-1.360.000,00
2013	1050	449052	PORT N001	(-)REDUCAO	23/01/2019	2019	-140.000,00
2013	1204	449036	PORT N004	(-)REDUCAO	09/07/2019	2019	-300.000,00

2013	1204	449051	ATO N 002	(-)REDUCAO	25/03/2019	2019	-1.274.912,84
2013	1204	449051	PORT 003	ACRESCIMO	26/06/2019	2019	100.000,00
2013	1204	449051	PORT 005	ACRESCIMO	06/08/2019	2019	34.208,32
2013	1204	449051	PORT N004	ACRESCIMO	09/07/2019	2019	300.000,00
2013	1204	449052	ATO 011	(-)REDUCAO	29/10/2019	2019	-331.095,68
2013	1204	449052	ATO 013	(-)REDUCAO	17/12/2019	2019	-810.000,00
2013	1204	449052	ATO N 002	(-)REDUCAO	25/03/2019	2019	-1.401.588,16
2013	1204	449052	ATO N 012	(-)REDUCAO	04/12/2019	2019	-135.000,00
2013	1204	449052	PORT 003	(-)REDUCAO	26/06/2019	2019	-100.000,00
2013	1204	449052	PORT 005	(-)REDUCAO	06/08/2019	2019	-34.208,32
2013	2253	339039	PORT N007	(-)REDUCAO	20/08/2019	2019	-7.200,00
2013	2253	339093	PORT N007	ACRESCIMO	20/08/2019	2019	7.200,00
2013	2255	339039	ATO 007	(-)REDUCAO	14/06/2019	2019	-350.000,00
2013	2255	339039	ATO 011	(-)REDUCAO	29/10/2019	2019	-972.126,32
Total >>>>							**1.504.174,04**

Fonte: Controladoria Geral/LOA 2019/PPA – 2016-2019

A evolução da Lei Orçamentária Anual com as suas respectivas alterações no exercício de 2019 estão reproduzidos no Quadro 3.

Quadro 3: Demonstrativo da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO		VALOR	%
1. Dotação Inicial	**R$**	**238.654.000,00**	**100%**
2. Alterações Orçamentárias	**R$**	**1.504.174,04**	**0,6%**
- Suplementares	R$	3.891.702,13	1,6%
- Especiais	R$	0,00	0,0%
- Extraordinários	R$	0,00	0,0%
- Anulação de Dotação	(R$	2.387.528,09)	-1,0%
3. Dotação Atualizada (I+II-III)	**R$**	**240.158.174,04**	**100,6%**
4. Despesa Empenhada	R$	225.818.027,80	94,6%
5. Saldo Orçamentário	**R$**	**14.340.146,24**	5,97%

- Análise Vertical, tomando como referência o Dotação Inicial da despesa orçamentária.

A movimentação orçamentária apresenta uma economia orçamentária de R$ **14.340.146,24** (Quatorze milhões, trezentos e quarenta mil, cento e quarenta e seis reais e vinte e quatro centavos). O Detalhamento do saldo orçamentário está representado no Quadro 4.

Quadro 4: Movimentação Orçamentária

Titulo		(Em R$ 1,00)
I – Saldo Orçamentário	**R$**	**14.340.146,24**
Crédito Disponível	R$	12.605.145,75
Crédito Indisponível	R$	1.735.000,49
- Bloqueio de Crédito	R$	0,00
- Contenções Administrativas	R$	1.735.000,49

Até o quadrimestre de referência houve movimentação relacionadas à acréscimos e reduções no quadro do detalhamento[1] da despesa orçamentária R$ 23.389.452,02 (Vinte e três milhões, trezentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e dois centavos), de acordo com o Quadro 5.

Quadro 5: Movimentação de Acréscimos e Reduções Orçamentária

Título	Até o 3º Quadrimestre	
Acréscimo	R$	23.389.452,02
(-) Redução	(R$	23.389.452,02)

Fonte: Balancete de Verificação/SIAFEM/2019

O quadro apresentado a seguir evidencia a evolução dos dados orçamentários do órgão, comparando-o ao quadrimestre do exercício anterior e o quadrimestre do exercício atual, de acordo com o Quadro 6 e demais quadros que compõem este quesito.

Quadro 6: Evolução Orçamentária Comparativa

Descrição	- a –		- b –		Variação (%)
	3º Quadrimestre 2018		3º Quadrimestre 2019		[(b-a)/a*100]
Dotação Inicial	R$	231.309.203,00	R$	238.654.000,00	3,18%
Dotação Atualizada	R$	249.441.341,52	R$	240.158.174,04	-3,72%
Despesa Empenhada	R$	244.708.954,38	R$	225.818.027,80	-7,72%
Despesa Paga	R$	240.161.420,66	R$	219.172.062,09	-8,74%
Despesa a Pagar	R$	4.547.533,72	R$	6.645.965,71	46,14%

Fonte: Balancete de Verificação/Diveport/SIAFEM/ 2018 e 2019

[1] Acréscimos e reduções são alterações na qualidade do orçamento, não afetando o montante dotado.

A análise da despesa em 2019 em relação às despesas de 2018, revelam em relação a despesa executada uma diminuição de 7,72%.

Quadro 6.1 – Balanço Orçamentário

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c – b)
Receitas Orçamentárias (I)	**415.000,00**	**415.000,00**	**3.201.050,03**	**2.786.050,03**
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00	668.215,17	668.215,17
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Serviços	415.000,00	415.000,00	0,00	-415.000,00
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	2.532.834,86	2.532.834,86
Receita de Capital (II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	**415.000,00**	**415.000,00**	**3.201.050,03**	**2.786.050,03**
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	**415.000,00**	**415.000,00**	**3.201.050,03**	**2.786.050,03**
Déficit (VI)	**0,00**	**0,00**	**222.616.977,77**	**222.616.977,77**
TOTAL (VII) = (V + VI)	**415.000,00**	**415.000,00**	**225.818.027,80**	**225.403.027,80**

Saldo de Exercícios Anteriores	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00
Superávit Financeiro	3.891.702,13
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo de Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	**224.392.303,00**	**232.279.073,72**	**222.315.276,71**	**217.750.710,16**	**216.290.300,41**	**9.963.797,01**
Pessoal e Encargos Sociais	144.376.271,00	160.395.415,45	159.802.018,47	159.736.058,01	158.300.932,13	593.396,98
Juros e Encargos da Dívida	177.896,00	247.896,00	235.154,35	235.154,35	235.154,35	12.741,65
Outras Despesas Correntes	79.838.136,00	71.635.762,27	62.278.103,89	57.779.497,80	57.754.213,93	9.357.658,38
Despesas de Capital (IX)	**14.261.697,00**	**7.879.100,32**	**3.502.751,09**	**2.881.761,68**	**2.881.761,68**	**4.376.349,23**
Investimentos	13.400.000,00	7.087.403,32	2.712.862,76	2.091.873,35	2.091.873,35	4.374.540,56
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	861.697,00	791.697,00	789.888,33	789.888,33	789.888,33	1.808,67
Reserva de Contingência (X)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	**238.654.000,00**	**240.158.174,04**	**225.818.027,80**	**220.632.471,84**	**219.172.062,09**	**14.340.146,24**

Amortização da Dívida/Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	**238.654.000,00**	**240.158.174,04**	**225.818.027,80**	**220.632.471,84**	**219.172.062,09**	**14.340.146,24**
Superávit (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	**238.654.000,00**	**240.158.174,04**	**225.818.027,80**	**220.632.471,84**	**219.172.062,09**	**14.340.146,24**
Reserva do RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Quadro 6.2: Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

Despesas Orçamentárias	Inscrição		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f) = (a + b -d - e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes	**0,00**	**2.770.451,96**	**0,00**	**1.945.635,98**	**824.815,98**	**0,00**
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	14.906,81	0,00	9.798,16	5.108,65	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	2.755.545,15	0,00	1.935.837,82	819.707,33	0,00
Despesas de Capital	**0,00**	**1.084.234,04**	**0,00**	**895.616,02**	**188.618,02**	**0,00**
Investimentos	0,00	1.084.234,04	0,00	895.616,02	188.618,02	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**3.854.686,00**	**0,00**	**2.841.252,00**	**1.013.434,00**	**0,00**

Quadro 6.3. Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

Despesas Orçamentárias	Inscrição		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (e) = (a + b – c - d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	**R$ 0,00**	**R$ 409.322,94**	**R$ 409.322,94**	R$ 0,00	R$ 0,00
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 0,00	R$ 389.748,94	R$ 389.748,94	R$ 0,00	R$ 0,00
Juros e Encargos da Dívida	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R$ 0,00	R$ 19.574,00	R$ 19.574,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Despesas de Capital	R$ 0,00	**R$ 283.524,78**	**R$ 283.524,78**	R$ 0,00	R$ 0,00
Investimentos	R$ 0,00	R$ 283.524,78	R$ 283.524,78	R$ 0,00	R$ 0,00
Inversões Financeiras	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
Amortização da Dívida	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	R$ 0,00	**R$ 692.847,72**	**R$ 692.847,72**	R$ 0,00	R$ 0,00

Ao contrário do que se demonstra no balanço orçamentário, a Assembleia Legislativa apresentou no final do Exercício financeiro de 2019 um superávit de execução orçamentária de R$ 28.451.673,24 (Vinte e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, seiscentos e setenta e três reais e vinte e quatro centavos).

Oportuno esclarecer que o Déficit apurado no balanço orçamentário pode ser justificado por não apresentar os recursos advindos das transferências intragovernamentais recebidas para a execução do orçamento.

Ademais, o superávit orçamentário real pode ser aprimorado com a subtração dos recursos do superávit financeiro abertos no exercício de 2019 pelo montante da despesa empenhada, conforme Quadro

Quadro 6.4 – Resultado da Execução Orçamentária

1 - Transferências Intragovernamentais	R$	251.068.651,01
2 - Receita Orçamentária realizada	R$	3.201.050,03
3 - Despesa Empenhada	R$	225.818.027,80
= Superávit Orçamentário (1 + 2 – 3)	**R$**	**28.451.673,24**

5 GESTÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO

No que tange a gestão financeira e orçamentária do Exercício de 2019, de acordo com os dados dispostos no Quadro 07, a Assembleia Legislativa de Rondônia - RO, empenhou despesas orçamentárias na ordem de **R$ 225.818.027,80** (Duzentos e vinte e cinco milhões, oitocentos e dezoito mil e vinte e sete reais e oitenta centavos), com realização de pagamento no montante **R$ 219.172.062,09** (Duzentos e dezenove milhões, cento e setenta e dois mil e sessenta e dois reais e nove centavos), restando um saldo a pagar de **R$ 6.645.965,71** (Seis milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, novecentos e sessenta e cinco reais e setenta e um centavos).

Quadro 7: Demonstrativo da Gestão Financeira

NOMENCLATURA	VALOR EM R$	**AV (%)
A – Dotação Atualizada	R$ 240.158.174,04	100%
B – Despesa Empenhada no Período	R$ 225.818.027,80	94,03%
C – SALDO ORÇAMENTÁRIO (A – B)	**R$ 14.340.146,24**	**5,97%**
D – Pagamento Efetuado no Período	R$ 219.172.062,09	91,26%
E – SALDO A PAGAR (B – D)	**R$ 6.645.965,71**	**2,77%**

**AV - Análise Vertical, tomando como base a dotação atualizada até o Quadrimestre.
Fonte: SIAFEM/Balancete Dezembro/2019

5.1 Demonstrativo das Transferências Recebidas

O repasse efetuado pelo Governo do Estado no exercício de 2019, perfizeram a ordem de **R$ 251.068.651,01** (Duzentos e cinquenta e um milhões, sessenta e oito

mil, seiscentos e cinquenta e um reais e um centavo), conforme a seguir os quadro 8 e 9.

Quadro 8: Transferências Recebidas

REPASSES FINANCEIROS	VALOR	
Transferências Recebidas	R$	251.068.651,01
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	**R$**	**251.068.651,01**

Fonte SIAFEM: Balancete /Dezembro de 2019

Considerando os recursos oriundos das transferências recebidas e dividindo o seu montante pela despesa empenhada, conforme disposto no Quadro 9, o resultado obtido indica que para cada R$ 1,00 (um real) de despesa executada, foi transferido somente o valor de R$ 1,11 (Um real e onze centavos) como cota financeira recebida, causando um equilíbrio financeiro em relação a execução do exercício.

Quadro 9: Quociente do resultado da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR	
Transferências Recebidas	R$	251.068.651,01
Despesa Empenhada	R$	225.818.027,80
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	**R$**	**1,11**

Fonte SIAFEM: Balancete /Dezembro de 2019

5.2 Fluxo Financeiro

De acordo com a NBC T 16 – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis, a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), ao identificar as fontes de geração de fluxos de entrada, os itens de consumo durante o período das demonstrações contábeis e o saldo de caixa na data das demonstrações contábeis, permite que o ente público analise sua capacidade de gerar caixas e equivalentes, bem como da utilização de recursos próprios ou de terceiros em suas atividades.

Neste sentido, o fluxo financeiro ou de caixa do Poder Legislativo, referente ao 3º quadrimestre do Exercício, de acordo com os Quadros 10 e 11, apresentam as movimentações diretas e indiretas que afetaram o grupo das contas de caixa e

equivalentes de caixa e valores restituíveis, detalhados de forma analítica para melhor percepção dos gestores e subsidiar tomada de decisão quanto à assunção de novas obrigações que se fizerem necessárias.

Quadro 10: Fluxo Financeiro – Caixa e Equivalente de Caixa

1 – Saldo em 01.01.2019 (Caixa e Equivalente de Caixa)	**R$**	**8.439.235,85**
2 – Ingressos	**R$**	**545.779.726,52**
2.1 - Receita Orçamentária (Registrada UG Financeira Tesouro)	R$	3.201.050,03
2.2 Transferências Recebidas – (Ajustada)	R$	251.068.651,01
- Cota Recebida	R$	251.068.651,01
2.3 Ajustes de Exercícios Anteriores (Movimento Crédito)	R$	0,00
2.4 Créditos em Circulação (Movimento Crédito)	R$	291.510.025,48
3 – Dispêndios	**R$**	**514.216.187,29**
3.1 Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários	R$	222.706.161,81
- Despesa Orçamentária	R$	219.172.062,09
- Restos a pagar	R$	3.534.099,72
3.2 Transferências e Delegações concedidas	R$	0,00
- Transferências Concedidas	R$	0,00
3.3 Créditos em Circulação (Movimento Débito)	R$	291.510.025,48
3.4 Ajustes de Exercícios Anteriores (Movimento Débito)	R$	0,00
4 – Saldo Final Apurado em 31/12/2019 (1 + 2 – 3)	**R$**	**40.002.775,08**
5 - = Saldo final – SIAFEM (11111XXYY)	**R$**	**40.002.775,08**

Fonte SIAFEM: Dados Extraídos do Balancete Dezembro 2019

Quadro 11: Fluxo Financeiro – Valores Restituíveis

FLUXO FINANCEIRO – VALORES RESTITUÍVEIS		
1 – Saldo em 01.01.2019 (Valores Restituíveis)	**R$**	**1.414.626,66**
1.1 (+) Retenções do Exercício	R$	44.655.124,67
1.2 (-) Recolhimento do Exercício	R$	44.634.653,54
2 - Saldo em 31/12/2019 (Valores Restituíveis) {[1 + (1.1 – 1.2)]}	**R$**	**1.435.097,79**

Fonte SIAFEM: Dados Extraídos do Balancete Dezembro 2019

5.3 Conciliações Bancárias

Conforme análise das diversas contas correntes e saldos fornecidos pelo SIAFEM/RO, constatamos diversas situações tanto bancário como contábil que deixaram de ser registrados, ocorrências estas que não são relevantes uma vez que

são transações em trânsito, que estão devidamente identificadas na Conciliação Bancária, conforme posição em 31/12/2019, de acordo com o quadro 12.

Quadro 12: Conciliação Bancária

BANCO	CONTA CORRENTE	SALDO R$ (1,00) EXTRATO BANCARIO	SALDO R$ (1,00) SIAFEM CONTA CONTABIL 1.1.1.1.1.19.02	DIFERENÇA
Banco do Brasil	63367-4	R$ 39.922.859,47	R$ 38.941.689,97	R$ 981.169,50
Banco do Brasil	7388-1	R$ 83.268,93	R$ 88.388,10	(R$ 5.119,17)
Banco do Brasil	9181-2	R$ 1.772.229,86	R$ 824.574,07	R$ 947.655,79
Banco do Brasil	10392-6	R$ 148.122,94	R$ 148.122,94	R$ 0,00
		R$ 41.926.481,20	**R$ 40.002.775,08**	**R$ 1.923.706,12**

Fonte: Divisão de Contabilidade/ALE

5.3.1 Composição da Conciliação Bancária

A composição da conciliação Bancária do Poder Legislativo relacionada ao Exercício de 2019, foi conferida por meio de conciliação entre os saldos das contas analisadas em comparação com os extratos bancários apresentados, verificando-se as disponibilidades de caixa, conforme estabelece o artigo 43 da Lei Complementar Nº. 101/00 (LRF).

Em conformidade com as informações contidas no Balancete referente até o mês de dezembro de 2019, o saldo financeiro disponível em moeda corrente conciliado, demonstrado no Quadro 13, totaliza o montante de R$ 41.926.481,20 (Quarenta e um milhões, novecentos e vinte e seis mil, quatrocentos e oitenta e um reais e vinte centavos), saldo este que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por esta Casa de Leis.

Quadro 13: Composição da Conciliação Bancária

NOMENCLATURA/CONTAS CORRENTES	TOTAL
Saldo Conforme Extrato Bancário 01.01.2019	R$ 41.926.481,20
(+) Depósitos Não Considerados pelo Banco	R$ 544.163,16
(-) Ordens Bancarias Não Lançadas pelo Banco	(R$ 1.046.171,10)
SALDO BANCARIO CONCILIADO EM 31.12.2019	**R$ 41.926.481,20**

Saldo Bancário Registrado no SIAFEM em 31.12.2019	**R$**	**40.002.775,08**
(+) Depósitos e Avisos de Crédito Não Contabilizados	R$	24.015,93
(-) Aviso de Débitos Não Contabilizados	(R$	37.415,54)
(-) Depósitos e Cauções relativos a Contratos	R$	1.435.097,79
SALDO CONTÁBIL CONCILIADO 31.12.2019	**R$**	**41.424.473,26**
Apuração da Diferença entre o Saldo Contábil Conciliado		
(+) Depósitos Não Considerados pelo Banco	R$	544.163,16
(-) Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco	R$	1.046.171,10
Variação I	**R$**	**502.004,94**
(+) Depósitos e Avisos de Créditos Não Contabilizados	R$	24.015,93
(-) Aviso de Débitos Não Contabilizados	R$	37.415,54
(-) Depósitos e Cauções Rel. Contrato	(R$	1.435.097,79)
Variação II =	**R$**	**1.421.698,18**
= Diferença Apurada (Variação I – Variação II)	**R$**	**1.923.706,12**

Fonte : Divisão de Contabilidade/ALE -Conciliações Bancárias

5.4 Variação do Saldo Patrimonial com Status (Financeiro)

O Confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro no Exercício de 2019, aponta um superávit financeiro de **R$ 33.356.809,37** (Trinta e três milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e nove reais e trinta e sete centavos), de acordo com o demonstrado no Quadro 14.

Quadro 14: Variação do Saldo Patrimonial com Status (Financeiro)

Elementos	No Início de 2019	Até Dezembro de 2019	Diferença
Ativo Financeiro	R$ 9.853.862,51	R$ 41.437.872,87	R$ 31.584.010,36
(-) Passivo Financeiro	R$ 2.107.474,38	R$ 2.895.507,54	R$ 788.033,16
Saldo Financeiro	**R$ 7.746.388,13**	**R$ 38.542.365,33**	**R$ 30.795.977,20**
(-) Despesa Empenhada a Liquidar do Exercício	**R$ 0,00**	**R$ 5.185.555,96**	**R$ 0,00**
(+) Ajuste Passivo Financeiro	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
Superávit Financeiro Parcial>>>	**R$ 0,00**	**R$ 33.356.809,37**	**R$ 0,00**

Fonte: SIAFEM/Balancete /Dezembro de 2019

A variação patrimonial com status financeiro do quadrimestre ocasionou reflexo no patrimônio financeiro, assim demonstrado no quadro 15.

Quadro 15. Variação Patrimonial – Reflexo Financeiro

Ativo Disponível		**Valor**
Saldo Final	R$	40.002.775,08
(-) Saldo Inicial	R$	8.439.235,85
>>>Variação Positiva	**R$**	**31.563.539,23**

Valores Restituíveis		**Valor**
Saldo Final	R$	1.435.097,79
(-) Saldo Inicial	R$	1.414.626,66
>>>Variação Negativa	**R$**	**20.471,13**

Ativo Realizável		**Valor**
Formação de Créditos	R$	291.510.025,48
(-) Recebimento de Créditos	R$	291.510.025,48
>>>Variação Nula	**R$**	**0,00**

Movimento Passivo Financeiro		**Valor**
Formação de Dívidas	R$	334.698.208,54
(-) Diminuição de Dívida	R$	333.910.175,38
>>>Aumento de Dívida	**R$**	**788.033,16**

Fonte: DETABALAN – SIAFEM

A variação positiva do grupo "caixa e de equivalente de caixa", de R$ 31.563.539,23 (Trinta e um milhões, quinhentos e sessenta e três mil, quinhentos e trinta e nove reais e vinte e três centavos), combinado com a variação positiva de valores restituíveis de R$ 20.471,13 (Vinte mil, quatrocentos e setenta e um reais e treze centavos), conjugado com o aumento de dívida de R$ 788.033,16 (Setecentos e oitenta e oito mil e trinta e três reais e dezesseis centavos) resulta na variação de R$ 30.795.977,20 (Trinta milhões, setecentos e noventa e cinco mil, novecentos e setenta e sete reais e vinte centavos).

A variação no saldo de variação patrimonial do total do Ativo Financeiro menos o Passivo Financeiro (AF – PF) equivale a variação demonstrada, implicando em coerência técnica e cumprimento aos artigos 85 e 89 da Lei Federal nº 4.320/64.

A análise das variações indiretas do ativo e passivo financeiro, por meio da movimentação do exercício pode ser demonstrada no Quadro 16.

Quadro 16 – Variação indireta do Ativo e Passivo Financeiro.

Descrição	Valor
(+) Transferências Recebidas	R$ 251.068.651,01
(+) Receita Realizada	R$ 3.201.050,03
(-) Despesa Liquidada – Exercício	(R$ 220.632.471,84)
(-) Despesa Liquidada (RPNP)	(R$ 2.841.252,00)
(-) Despesa em Liquidação	R$ 0,00
(-) Transferências Concedidas	R$ 0,00
(+-) Ajustes de Exercícios Anteriores	R$ 0,00
(+) Restos a Pagar Processados (Cancelados)	R$ 0,00
I – Variação Liquida (AF – PF)	**R$ 30.795.977,20**
AF e PF (Ativo Financeiro e Passivo Financeiro)	**R$ 30.795.977,20**
Diferença >>>>	R$ 0,00

Fonte: DETABALAN – SIAFEM (2019)

O Passivo Financeiro do Poder Legislativo, para o Exercício de 2019, apresenta saldo final inscrito no montante de R$ 2.895.507,54 (dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, quinhentos e sete reais e cinquenta e quatro centavos), conforme Quadros 17 e 18, representando um aumento em 27% em relação ao saldo inicial inscrito.

Quadro 17: Formação do Passivo Financeiro

DESCRIÇÃO	VALOR
I – Passivo Financeiro em 01.01.2019	**R$ 2.107.474,38**
II – Adições (Até Dezembro de 2019)	**R$ 268.128.848,51**
Despesa Orçamentária Liquidada	R$ 220.632.471,84
Despesa Orçamentária em Liquidação	R$ 0,00
Despesa Liquidada (RPNP)	R$ 2.841.252,00
Valores Restituíveis (Ajustado)	R$ 44.655.124,67
III – Subtrações (Até Dezembro de 2019)	**R$ 267.340.815,35**
Pagamento (Despesa Orçamentária)	R$ 219.172.062,09
Pagamento (Restos a Pagar)	R$ 3.534.099,72
Pagamento (Valores Restituíveis)	R$ 44.634.653,54
IV – Saldo Ajustado (Passivo Financeiro) (I + II – III)	**R$ 2.895.507,54**
V – Passivo Financeiro em 31/12/2019	**R$ 2.895.507,54**
VI – Diferença (IV – V)	**R$ 0,00**

Dados extraídos: Fluxo financeiro e variação do Saldo Patrimonial Financeiro-SIAFEM 2019

Quadro 18: Quadro das Variações de Caixa e Equivalente de Caixa

MOVIMENTAÇÃO	VALOR
1. Receitas Arrecadadas (Balancete de Verificação)	R$ 3.201.050,03
2. Despesas Empenhada (Balancete de verificação)	R$ 225.818.027,80
3. Transferências Recebidas + recebimentos Extraordinários	R$ 257.714.616,72
4. Transferências Financeiras concedidas + pagamentos Extraorçamentários	R$ 3.534.099,72
5. Variação de Disponibilidade decorrente da Execução Orçamentária (1-2)	(R$ 222.616.977,77)
6. Variação de Disponibilidade decorrente da Execução Orçamentária (3-4)	R$ 254.180.517,00
7. Variação do Período Apurada (5+6)	**R$ 31.563.539,23**
8. Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa (Balancete de Verificação)	R$ 8.439.235,85
9. Saldo Inicial (Valores em Trânsito)	R$ 0,00
10. Saldo Final (Valores em Trânsito)	R$ 0,00
11. Saldo Inicial (Ajustes de Exercícios Anteriores)	R$ 0,00
12. Saldo Final (Ajuste de Exercícios Anteriores)	R$ 0,00
13. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa Apurado ((7 + 8 + 9 + 11 - 10 - 12))	**R$ 40.002.775,08**
14. Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa (Balancete de Verificação)	**R$ 40.002.775,08**

Fonte: DETABALAN-SIAFEM (2019)

O quadro 16, 18 e 18 apresentam resultados consistentes com a variação indireta de caixa e equivalente de caixa e harmonia com o saldo apurado no passivo financeiro e dessa forma o cumprimento aos artigos 85 e 89 da Lei Federal nº 4.320/64.

Quadro 18.1: Balanço Financeiro

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receitas Orçamentárias (I)	**R$ 3.201.050,03**	**R$ 4.666.091,32**
Ordinária	R$ 3.201.050,03	R$ 1.798.827,01
Vinculada	R$ 0,00	R$ 2.867.264,31
Transferências Financeiras Recebidas (II)	**R$ 251.068.651,01**	**R$ 227.150.652,59**
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	R$ 251.068.651,01	R$ 227.150.652,59
Recebimentos Extraorçamentários (III)	**R$ 342.811.115,86**	**R$ 264.619.021,78**
Inscrição Restos a Pagar Não Processados do Exercício	R$ 5.185.555,96	R$ 3.854.686,00
Inscrição Restos a Pagar Processados do Exercício	R$ 1.460.409,75	R$ 692.847,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R$ 44.655.124,67	R$ 50.946.212,43
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	R$ 291.510.025,48	R$ 208.842.859,01
Ajustes de exercícios anteriores		R$ 282.416,62

Saldo do Exercício Anterior (IV)	R$ 9.853.862,51	R$ 23.415.713,11
Caixa e equivalente de caixa	R$ 8.439.235,85	R$ 22.230.677,98
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R$ 1.414.626,66	R$ 1.185.035,13
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	**R$ 606.934.679,41**	**R$ 519.851.478,80**

Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	**R$ 225.818.027,80**	**R$ 244.708.954,38**
Ordinária	R$ 225.791.877,48	R$ 242.010.178,23
Vinculada	R$ 26.150,32	R$ 2.698.776,15
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	R$ 0,00	R$ 0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	R$ 339.678.778,74	R$ 265.288.661,91
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	R$ 692.847,72	R$ 1.366,50
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	R$ 2.841.252,00	R$ 7.024.020,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R$ 44.634.653,54	R$ 50.716.620,90
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	R$ 291.510.025,48	R$ 207.535.727,32
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 0,00	R$ 10.926,39
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	R$ 41.437.872,87	R$ 9.853.862,51
Caixa e equivalente de caixa	R$ 40.002.775,08	R$ 8.439.235,85
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R$ 1.435.097,79	R$ 1.414.626,66
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	**R$ 606.934.679,41**	**R$ 519.851.478,80**

Fonte: DETABALAN-SIAFEM (2019)

Quadro 18.2 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	**545.779.726,52**	**542.178.656,51**
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	43.900,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita Serviços	0,00	2.306.950,00
Remuneração das Disponibilidades	624.315,17	649.976,47
Outras Receitas Derivadas e Originárias	294.042.860,34	312.071.077,45
Transferências correntes recebidas	251.068.651,01	227.150.652,59
Desembolso	**510.155.284,81**	**522.377.445,04**
Pessoal e demais despesas	212.930.127,44	213.430.670,25
Juros e encargos da dívida	235.154,35	163.484,11
Transferências concedidas	5.479.977,54	0,00
Outros desembolsos operacionais	291.510.025,48	308.783.290,68
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	**35.624.441,71**	**19.801.211,47**

Fonte: DETABALAN-SIAFEM (2019)

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
Alienação de Bens	R$ 0,00	R$ 0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outros ingressos de investimentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Desembolso	**R$ 3.271.014,15**	**R$ 32.730.957,24**
Aquisição de Ativo não Circulante	R$ 3.271.014,15	R$ 32.730.957,24
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outros desembolsos de investimentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de Investimento (II)	**(R$ 3.271.014,15)**	**(R$ 32.730.957,24)**

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
Operações de Créditos	R$ 0,00	R$ 0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	R$ 0,00	R$ 0,00
Transferências de capital recebidas	R$ 0,00	R$ 0,00
Outros ingressos de financiamentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Desembolso	**R$ 789.888,33**	**R$ 861.696,36**
Amortização/Refinanciamento da Dívida	R$ 789.888,33	R$ 861.696,36
Outros desembolsos de financiamentos	R$ 0,00	R$ 0,00
	R$ 0,00	R$ 0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de Financiamento (III)	**(R$ 789.888,33)**	**(R$ 861.696,36)**

Fonte: DETABALAN-SIAFEM (2019)

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	**R$ 31.563.539,23**	**(R$ 13.791.442,13)**
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	R$ 8.439.235,85	R$ 22.230.677,98
Caixa e Equivalente de caixa final	**R$ 40.002.775,08**	**R$ 8.439.235,85**

Quadro 18.3 – Dívida Flutuante

Título	Saldo do Exercício Anterior (a)	Inscrição (b)	Pagamentos e Cancelamentos (c)	Reclassificação (d)	Saldo para o Exercício Seguinte (e)
Restos a Pagar					
Restos a Pagar Processados	692.847,72	1.460.409,75	692.847,72	0,00	1.460.409,75
Restos a Pagar Não Processados	3.854.686,00	5.185.555,96	3.854.686,00	0,00	5.185.555,96
Subtotal>>>>	**4.547.533,72**	**6.645.965,71**	**4.547.533,72**	**0,00**	**6.645.965,71**

Título	Saldo do Exercício Anterior (a)	Retenções (b)	Recolhimento (c)	Reclassificação (d)	Saldo para o Exercício Seguinte (e)
Restos a Pagar					

Valores Restituíveis – Consolidação	1.414.626,66	44.655.124,67	44.634.653,54	0,00	1.435.097,79
Valores Restituíveis - Intra OFSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Restituíveis - Inter OFSS - União	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Estados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Municípios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal>>>>	**1.414.626,66**	**44.655.124,67**	**44.634.653,54**	**0,00**	**1.435.097,79**
Total Geral >>>	**5.962.160,38**	**51.301.090,38**	**49.182.187,26**	**0,00**	**8.081.063,50**

Fonte: DETABALAN-SIAFEM (2019)

6 EXECUÇÃO FINANCEIRA

6.1 Demonstrativo da Despesa Paga (Exceto Valores Restituíveis)

No tocante a execução financeira, o demonstrativo da despesa orçamentária e extraorçamentária paga, até o encerramento do Exercício de 2019, tem como fundamento as informações contidas no Balancete com posição em dezembro/2019.

Verifica-se, com base nos documentos retro mencionados, que no decorrer do período em análise, foram dispendidos recursos para pagamento de despesas deste Poder Legislativo, na ordem de R$ 222.706.161,81 (Duzentos e vinte e dois milhões, setecentos e seis mil, cento e sessenta e um reais e oitenta e um centavos), de acordo com o informado no Quadro 19.

Quadro 19: Demonstrativo da Despesa Paga (Exceto Valores Restituíveis)

DESCRIÇÃO	**VALOR PAGO**	
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R$	167.753.198,02
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	R$	235.154,35
Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo	R$	24.863.157,64
Obrigações Fiscais à Curto Prazo	R$	815.707,68
Outras Obrigações à Curto Prazo	R$	29.038.944,12
- Indenizações à Servidores	R$	17.759.819,28
- Indenizações e Restituições Diversas	R$	10.087.903,19
- Diárias	R$	1.191.221,65
TOTAL PAGO (Despesas Orçamentárias + Restos a Pagar)	**R$**	**222.706.161,81**

Fonte: SIAFEM 2019

6.2 Quadro sintético – Dispêndios Extraorçamentários

6.2.1 Acompanhamento de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar Inscritos em 31/12/2018 perfizeram o montante de R$ **4.547.533,72** (Quatro milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, quinhentos e trinta e três reais e setenta e dois centavos), e até o encerramento do Exercício de 2019 foram cancelados **R$ 1.013.434,00** (Um milhão, treze mil, quatrocentos e trinta e quatro reais) e Pagos **R$ 3.534.099,72** (Três milhões, quinhentos e trinta e quatro mil e noventa e nove reais e setenta e dois centavos).

Considerando os dados apurados, inexiste saldo de restos a pagar do exercício anterior e anteriores a 2018, conforme demonstrado no Quadro 20.

Quadro 20: Pagamento de Restos a Pagar

DESCRIÇÃO	INSCRITO	CANCELADO	VALOR PAGO	SALDO A PAGAR
RPP (Exercício Anterior)	R$ 692.847,72	R$ 0,00	R$ 692.847,72	R$ 0,00
RPP (Exercícios Anteriores)	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
RPNP (Exercício Anterior)	R$ 3.854.686,00	R$ 1.013.434,00	R$ 2.841.252,00	R$ 0,00
RPNP (Exercícios Anteriores)	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL INSCRITOS – PAGOS =	**R$ 4.547.533,72**	**R$ 1.013.434,00**	**R$ 3.534.099,72**	**R$ 0,00**

Fonte: Balancete/SIAFEM 2019

6.2.2 Dispêndios Valores Restituíveis

No que tange a dispêndios extraorçamentários, que tratam dos registros das entradas compensatórias no Ativo e Passivo Financeiro, verifica-se que até o encerramento do Exercício de 2019, os pagamentos referentes as entradas de que trata este item, foram registradas na ordem de R$ 44.634.653,54 (Quarenta e quatro milhões, seiscentos e trinta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e três reais e cinquenta e quatro centavos), em conformidade com o quadro 20.

Quadro 20: Dispêndios Orçamentário – Entradas Compensatórias no Ativo e Passivo Financeiro

DESCRIÇÃO	VALOR PAGO
Valores Restituíveis (Consolidação)	44.634.653,54
TOTAL PAGO	**44.634.653,54**

Fonte: SIAFEM – Balancete - Dezembro/2019

7 CONTAS DE RESPONSABILIDADE

As contas de responsabilidade têm como função registrar valores pendentes de regularizações tais como créditos por dano ao patrimônio, depósitos e valores em trânsito. Apurou-se que até o encerramento do Exercício de 2019, encontram-se inscritos recursos na ordem de **R$ 1.759.429,76 (**Um milhão, setecentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e vinte e nove reais e setenta e seis centavos), conforme Anexo XI, referentes a créditos por danos ao patrimônio apurados em tomadas de contas especial, conforme demonstrado no quadro 21:

Quadro 21: Contas de Despesas de Responsabilidade.

CONTA	GRUPO	DESCRIÇÃO	VALOR
1.1.3.4.1.02.01	CREDITOS A RECEBER DECORRENTES DE PAGAMENTOS INDEVIDOS -TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	Registra as responsabilidades imputadas a gestores e outros responsáveis e corresponsáveis por pagamentos efetuados indevidamente, inclusive em casos de superfaturamento. (quando for instaurada tomada de conta especial)	R$ 406,58
1.1.3.4.1.02.99	CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	Compreende os valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em Tomada de Contas Especial.	R$ 1.759.023,18
TOTAL			**R$ 1.759.429,76**

Fonte: Balancete de Verificação – Dezembro/2019

A análise dos créditos por danos ao patrimônio, conforme os dados obtidos junto ao Balancete de Verificação referente ao mês de dezembro/2018, junto ao SIAFEM, e anexados a este relatório, encontra-se registrado na Conta Contábil 1134102YY, o valor de R$ 1.759.429,76 (um milhão, setecentos e cinquenta e nove

mil, quatrocentos e vinte e nove reais e setenta e seis centavos), referente a recursos aplicados na Instituição financeira Banco do Brasil S.A, oriunda do Exercício de 2006, na ordem de R$ 1.759.429,76 (um milhão, setecentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e vinte e nove reais e setenta e seis centavos) e que desapareceram da conta corrente.

Dada as informações e aos registros contábeis obtidos junto ao SIAFEM, a Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia, visando resguardar a integridade de suas informações financeiras, impetrou ação judicial, por meio da Advocacia Geral – ALE/RO, junto a 3ª Vara da Fazenda Pública de Porto Velho-RO, com medida cautelar por meio do processo 001.2006.0206829-7 – Ação de Exibição de Documentos, Anexo XI, tendo obtido sentença favorável.

Ao mesmo tempo em que demandava judicialmente a instituição financeira estatal, instaurou procedimento apuratório, conforme Tomada de Contas Especial constituída por meio do Ato 1436/2008/DRH/ALE.

Percebe-se, portanto, que o objeto da ação cautelar se trata da exibição de documentos em decorrência do desaparecimento de recursos financeiros deste poder, depositados naquela instituição bancária e que até o presente momento, razão pela qual o Poder Legislativo encontra-se impedido de realizar qualquer ato no sentido de regularização contábil até decisão judicial.

8 DEMAIS CONTAS A CURTO PRAZO

As contas de Valores restituíveis em curto prazo refletem as retenções, consignações e depósitos que ingressam nos cofres da entidade temporariamente, mas que deverão ser devolvidos a quem de direito em curto prazo, por representarem exigibilidades para o Órgão.

O total de valores que deverão ser restituídos/devolvido aos credores é de 1.435.097,79 (Um milhão, quatrocentos e trinta e cinco mil e noventa e sete reais e setenta e nove centavos), de acordo com o detalhamento da composição do

montante, conforme exposto nos Demonstrativo Sintético e Analítico de Valores Restituíveis - Quadro 22 e 23:

Quadro 22: Demonstrativo Sintético Valores Restituíveis – Passivo

CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR	
218800000	**Valores Restituíveis**	**R$**	**1.435.097,79**
218810000	Valores Restituíveis Consolidação	R$	1.435.097,79

Fonte: Balancete de Verificação – Dezembro/2019

O Quadro 23 apresenta o demonstrativo analítico das contas que compõem Valores Restituíveis, apresentando no exercício de 2019, a inscrição de valores em poder de terceiros, na ordem de R$ 1.435.097,79 (um milhão, quatrocentos e trinta e cinco mil, noventa e sete reais e setenta e nove centavos), conforme demonstrado a seguir.

Quadro 23: Demonstrativo analítico (Valores Restituíveis - Passivos)

218800000	**VALORES RESTITUÍVEIS**	**R$**	**1.435.097,79**
218810000	**VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO**	**R$**	**1.395.980,63**
218810100	**DEPOSITOS, CAUÇÕES E CONSIGNAÇÃO**	**R$**	**1.383.237,49**
218810101	= CAUCOES E GARANTIAS RELATIVO	R$	318.673,93
218810102	= IPERON - SERVIDORES	R$	8.636,18
218810103	= INSS - SERVIDORES	R$	538.935,79
218810105	= INSS - PESSOA JURIDICA	R$	9.575,49
218810106	= OUTROS INSTITUTOS DE PREVIDE	R$	93,28
218810107	= IRRF - SERVIDORES	R$	141.393,00
218810109	= IRRF - PESSOA JURIDICA / TER	R$	10.294,69
218810110	= ISSQN - IMPOSTO SOBRE SERVIC	R$	12.586,36
218810112	= ASSOCIACOES E SINDICATOS	R4	11.637,75
218810113	= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FI	R$	22.144,63
218810117	= SALARIOS NAO RECLAMADOS	R$	309.266,39
218810400	**DEPOSITOS ESPECIAIS**	**R$**	**6.634,78**
218810403	= DEPOSITOS DE TERCEIROS	R$	6.634,78
218810500	**VALORES APREENDIDOS POR DECISA**	**R$**	**6.108,36**
218810502	= PENSAO ALIMENTICIA	R$	6.108,36

Fonte: Balancete Dezembro/2019-SIAFEM

9 DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA JUNTO AO IPERON-RO

No que se relaciona à dívida previdenciária da Assembleia Legislativa/RO junto ao Instituto de Previdência do Estado de Rondônia – IPERON/RO, classificada como Dívida Fundada, oriunda da retenção e não recolhimento de valores de contribuições previdenciárias ocorridas a partir de 1995, observa-se que o valor inicial inscrito foi de R$ 37.706.562,60 (trinta e sete milhões, setecentos e seis mil, quinhentos e sessenta e dois reais e sessenta centavos), de acordo com a RES 069/2007.

Após renegociação de dívida promovida pelo Poder Legislativo junto ao IPERON/RO, regulamentado por meio da Lei Nº 3.689 de 14 de dezembro de 2015, publicada em Diário oficial do Estado de Rondônia nº 2842, de 14 de dezembro de 2015, chegou-se ao valor principal devido de 1º janeiro/1995 a 31 dezembro/2006 o montante de R$ 15.169.857,76 (quinze milhões, cento e sessenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e setenta e seis centavos).

A dívida assumida foi parcelada em 240 parcelas vezes e no Quadro 24, demonstramos a sua evolução até 31/12/2019 e o cumprimento das obrigações ocorridas no Exercício de 2019.

Quadro 24: Demonstrativo da Dívida Fundada – IPERON

VALOR INSCRITO EM DÍVIDA FUNDADA 2007 – RES – 069/2007			**37.706.562,60**
Ajuste para reparcelamento de Saldo (Lei n. 3689, de 14.12.2015)			**15.169.857,76**
Cancelamento parcial para atendimento do acordo 0496 e 0502/2016			**1.951.775,43**
SALDO REMANESCENTE			**20.584.929,41**
EXERCICIO	**JUROS E ENCARGOS**	**AMORTIZAÇÃO**	**TOTAL PAGO**
2007	R$ 0,00	R$ 2.073.096,64	R$ 2.073.096,64
2008	R$ 533.578,10	R$ 1.885.328,16	R$ 2.418.906,26
2009	R$ 944.813,18	R$ 1.885.328,16	R$ 2.830.141,34
2010	R$ 1.360.748,42	R$ 1.885.328,16	R$ 3.246.076,58
2011	R$ 1.867.576,42	R$ 1.885.328,16	3.752.904,58
2012	R$ 2.155.503,58	R$ 1.728.217,48	R$ 3.883.721,06

2013	R$	2.989.285,01	R$	1.885.328,16	R$ 4.874.613,17
2014	R$	3.616.000,00	R$	1.885.328,16	R$ 5.501.328,16
2015	R$	4.486.056,13	R$	1.885.328,16	R$ 6.371.384,29
2016	R$	1.551.239,65	R$	1.001.229,09	R$ 2.552.468,74
2017	R$	76.286,30	R$	933.504,39	R$ 1.009.790,69
2018	R$	163.484,11	R$	861.696,36	R$ 1.025.180,47
2019	R$	235.154,35	R$	789.888,33	R$ 1.025.042,68
TOTAL PAGO	**R$**	**19.979.725,25**	**R$**	**20.584.929,41**	**R$ 40.564.654,66**
SALDO A PAGAR DÍVIDA - 31/12/2019					**R$ 0,00**

Fonte: Conciliação SIAFEM – Dezembro/2019

Os valores inscritos em Dívida Fundada com fulcro na RES – 069/2007, referem-se a ajustes de reparcelamento de saldo da dívida previdenciária deste poder Legislativo junto ao IPERON/RO, acordada nos termos da Lei nº 3.689, de 14 de dezembro de 2015, cujos pagamentos da dívida com instituto de previdência social até o período de referência perfazem o montante de **R$ 40.564.654,66** (Quarenta milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e seis centavos).

No decorrer do Exercício de 2019, foram dispendidos recursos na ordem de **R$ 1.025.042,68** (Um milhão, vinte e cinco mil e quarenta e dois reais e sessenta e oito centavos), total este que comporta o valor principal de **R$ 789.888,33** (Setecentos e oitenta e nove mil, oitocentos e oitenta e oito reais e trinta e três centavos) mais juros e encargos incidentes no montante de **R$ 235.154,35** (Duzentos e trinta e cinco mil, cento e cinquenta e quatro reais e trinta e cinco centavos).

Ademais, no final do exercício de 2015, foi realizado um reparcelamento da dívida por meio da Lei nº 3.689, de 14.12.2015, na ordem de **R$ 15.169,857,76** (Quinze milhões, cento e sessenta e nove mil oitocentos e cinquenta e sete reais e setenta e seis centavos), posteriormente foi efetuado o cancelamento parcial de R$ **1.951.775,43** (Um milhão novecentos e cinquenta e um mil setecentos e setenta e cinco reais e quarenta e três centavos), com a finalidade de atender o acordo 0496 e 502/201.

No tocante a análise da dívida deste Poder Legislativo em relação ao IPERON, demonstramos que a dívida foi efetivamente liquidada ao fim do exercício financeiro de 2019.

10 RECURSOS HUMANOS

10.1 Gastos com Despesas com pessoal

Em relação aos gastos com despesas de pessoal, verifica-se que as despesas autorizadas com pessoal (GND 1 – Pessoal e encargos sociais), conforme informações extraídas diretamente do SIAFEM, por meio da consulta orçamentária, importam em recursos na ordem de **R$ 160.395.415,45** (Cento e sessenta milhões, trezentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e quinze reais e quarenta e cinco centavos), das quais, foram empenhados valores em **R$ 159.802.018,47** (Cento e cinquenta e nove milhões, oitocentos e dois mil e dezoito reais e quarenta e sete centavos).

No que tange ao cumprimento das obrigações de natureza remuneratória e encargos sociais, foram dispendidos recursos na ordem de **R$ 158.300.932,13** (Cento e cinquenta e oito milhões, trezentos mil, novecentos e trinta e dois reais e treze centavos), com saldo a pagar no montante de **R$ 1.501.086,34** (Um milhão, quinhentos e um mil e oitenta e seis reais e trinta e quatro centavos), conforme demonstrado no Quadro 25.

Quadro 25: GND – Pessoal e Encargos Sociais

GND – Pessoal e Encargos Sociais	**Valor**
Despesa Autorizada	R$ 160.395.415,45
Despesa Empenhada	R$ 159.802.018,47
= Saldo Orçamentário	**R$ 593.396,98**
Despesa Paga	R$ 158.300.932,13
= Saldo a Pagar	**R$ 1.501.086,34**

Fonte: QDD/DivePort- Dezembro/2019

No que se relaciona ao Relatório de Gestão Fiscal de 2019, encontra-se publicado em Diário Oficial – DO-e-ALE/RO, nº 021, de 05 de fevereiro 2020, sobre os quais a Controladora Geral emitiu o Parecer de Auditoria do Relatório de Gestão Fiscal do Exercício de 2019, onde aponta o percentual utilizado para gastos com pessoal em 1,72%, evidenciando que as despesas encontram-se dentro do limite prudencial e abaixo do limite de alerta, atendendo os dispositivos constantes na Lei Complementar Federal Nº 101/2000 – LRF.

11 ATIVO PERMANENTE IMOBILIZADO

A movimentação patrimonial consolidada e individual dos Bens Móveis e Imóveis do Poder Legislativo, com base nos registros do SIAFEM e Balancete de Almoxarifado e Patrimônio a Conta Ativo Imobilizado – Bens Móveis e Imóveis apresentam saldo final do Exercício de 2019, total de bens móveis e imóveis em R$ 134.434.455,30 (Cento e trinta e quatro milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e trinta centavos).

Destaca-se ainda, que a depreciação acumulada aos bens móveis, para o período em análise, importa em dedução de valores em R$ 3.705.875,98 (Três milhões, setecentos e cinco mil, oitocentos e setenta e cinco reais e noventa e oito centavos), de acordo com o Quadro 26 e 26-A.

Quadro 26: Papel de Trabalho – Imobilizado.

Conta Contábil	Descrição	Saldo Contábil (SIAFEM)		Ajustes Conciliação / Físico (Dezembro)		Saldo Acumulado
		01/01/2019	31/12/2019	Débito	Crédito	
123100000 (a1)	Bens Móveis	R$ 17.971.978,69	R$ 17.998.859,30	R$ -	R$ -	R$ 17.998.859,30
123200000 (b1)	Bens Imóveis	R$ 17.444.586,61	R$ 120.141.471,98	R$ -	R$ -	R$ 120.141.471,98
Total I >>>>>		R$ 135.416.565,30	R$ 138.140.331,28	R$ -	R$ -	R$ 138.140.331,28

Fonte: Balancete de Verificação/SIAFEM-2019

Quadro 26-A:

Conta Contábil	Descrição	Saldo Contábil (SIAFEM)		Ajustes Conciliação / Físico (Dezembro)		Saldo Acumulado
		01/01/2019	31/12/2019	Débito	Crédito	
123810100 (a2)	(-) Depreciação Acumulada Bens Móveis	-R$ 1.877.558,17	-R$ 3.705.875,98	R$ -	R$ -	-R$ 3.705.875,98
Total II >>>>>		**-R$ 1.877.558,17**	**-R$ 3.705.875,98**	R$ -	R$ -	**-R$ 3.705.875,98**
		01/01/2019	**30/12/2019**	**Débito**	**Crédito**	**Acumulado Ajustado**
Imobilizado Líquido (Total I – II)		**R$ 133.539.007,13**	**R$ 134.434.455,30**	R$ -	R$ -	**R$ 134.434.455,30**
- Bens Móveis (a1 – a2)		R$ 16.094.420,52	R$ 14.292.983,32	R$ -	R$ -	R$ 14.292.983,32
- Bens Imóveis (b1)		R$ 117.444.586,61	R$ 120.141.471,98	R$ -	R$ -	R$ 120.141.471,98

Fonte: Balancete de Verificação/SIAFEM-2019

De acordo com as informações emitidas pelo Departamento de Almoxarifado e Patrimônio da ALE/RO, o Ativo Imobilizado – ANC, o saldo final conciliado aponta o total de **R$ 134.434.455,30** (Cento e trinta e quatro milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais e trinta centavos), de acordo com o Quadro 27.

Quadro 27: Divisão de Almoxarifado e Patrimônio – ALE

ATIVO NÃO CIRCULANTE	SALDO INICIAL	INCORPORAÇÕES	Manutenção Continuada	(-) DEPRECIAÇÃO	BAIXA PATRIMONIAL	SALDO FINAL
Imobilizado	R$ 134.852.989,57	R$ 120.143.844,68	R$ 3.431,40	R$ 159.353,78	R$ 120.406.456,57	R$ 134.434.455,30

Fonte: Balancete de Verificação/SIAFEM-2019

Quadro 28: Quadro de Conformidade (Imobilizado SIAFEM x Divisão de Almoxarifado – ALE)

ATIVO NÃO CIRCULANTE	PATRIMONIO (CONTABIL)	PATRIMONIO (FISICO)	DIFERENÇA APURADA
Bens Imóveis	R$ 134.434.455,30	R$ 134.434.455,30	R$ 0,00

Fonte: Balancete de Verificação/SIAFEM-2019

O saldo dos controles administrativos dos bens móveis e imóveis, estão consistentes com o saldo contábil registrado no SIAFEM implicando em coerência técnica contábil.

12 GESTÃO DA FROTA DE VEÍCULOS

No que se relaciona ao controle patrimonial de frota de veículos, a Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia tem incorporado 67 (cento e doze) veículos de tração mecânica que totalizam **R$ 3.737.953,82** (Três milhões, e setecentos e trinta e sete mil, e novecentos e cinquenta e três reais e oitenta e dois centavos), conforme dados apurados junto ao Inventário Fisico-Patrimonial de Veículos em confronto com as informações de controle de frota da Divisão de Transportes/ALE.

Analisados ainda, os aspectos de regularidade da documentação da frota de veículos, quanto ao exame de documentos de licenciamento junto ao Departamento Estadual de Trânsito, bem como a regularidade patrimonial quanto a correta incorporação, emplaquetamento, Termos de Responsabilidade e cautelas da guarda patrimonial, constatou-se que os veículos se encontram devidamente atualizados e regulares.

No que concerne ao controle de aquisição e consumo de combustível e lubrificantes para atender a frota de veículos, verifica-se que no Exercício de 2019 foram adquiridos e utilizados o montante de R$ 217.558,06 (Duzentos e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e seis centavos), de acordo com os dados fornecidos, em conformidade com os documentos analisados, sob a responsabilidade da Superintendência de Logística, por meio do Setor de Transportes.

13 GESTÃO DE ALMOXARIFADO

O Estoque da ALERO, conforme dados extraídos do SIAFEM, Balancete Mensal com posição em Dezembro/2019 conciliado com Inventario Físico Financeiro da Divisão de Almoxarifado e Patrimônio, apresentando saldo atualizado de **R$ 296.610,13** (Duzentos e noventa e seis mil, seiscentos e dez reais e treze centavos), conciliando com os dados apresentado no Balancete Mensal de Almoxarifado.

Esta área evidencia as alterações verificadas no Almoxarifado, resultante ou independente da execução orçamentária, e indica o resultado do período, com posição em 31 de Dezembro de 2019, conforme demonstrado Quadros 29 e 30:

Quadro 29: Saldo Apurado em Balancete de Almoxarifado

SALDO BALANCETE ALMOXARIFADO	
Movimentação de Almoxarifado	**Valor**
I – Saldo Final Dezembro/2019 – (Balancete de Almoxarifado – Físico)	R$ 296.610,13
II – Saldo Final Dezembro/2019 – (Balancete SIAFEM – Contábil)	R$ 296.610,13
III – Diferença (I – II)	**R$ 0,00**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Quadro 30 – Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo		
Ativo Circulante		
Caixa e Equivalentes de Caixa	R$ 40.002.775,08	R$ 8.439.235,85
Créditos a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Valores Restituíveis	R$ 1.435.097,79	R$ 1.414.626,66
Demais Créditos a Curto Prazo	R$ 1.788.464,14	R$ 2.165.900,40
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Estoques	R$ 296.610,13	R$ 360.538,85
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	R$ 0,00	R$ 0,00
VPD Pagas Antecipadamente	R$ 0,00	R$ 0,00
Total do Ativo Circulante	**R$ 43.522.947,14**	**R$ 12.380.301,76**
Ativo Não Circulante		
Realizável a Longo Prazo	R$ 188.828,68	R$ 1.615.042,66
Investimentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Imobilizado	R$ 134.434.455,30	R$133.539.007,13
Intangível	R$ 0,00	R$ 0,00
Total do Ativo Não Circulante	**R$ 134.623.283,98**	**R$ 35.154.049,79**
TOTAL DO ATIVO	**R$ 178.146.231,12**	**R$ 47.534.351,55**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Balanço Patrimonial	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo e Patrimônio Líquido		
Passivo Circulante		
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R$ 1.435.125,88	R$ 389.748,94
Empréstimos e Financiamentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	R$ 25.283,87	R$ 303.098,78
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Valores Restituíveis	R$ 1.435.097,79	R$ 1.414.626,66

Provisões a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Demais Obrigações de Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Total do Passivo Circulante	**R$ 2.895.507,54**	**R$ 2.107.474,38**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Passivo Não Circulante		
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R$ 0,00	R$ 0,00
Empréstimos e Financiamentos	R$ 0,00	R$ 0,00
Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Provisões a Longo Prazo	R$ 0,00	R$ 0,00
Total do Passivo Não Circulante	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE	**R$ 2.895.507,54**	**R$ 2.107.474,38**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Patrimônio Líquido		
Patrimônio Social e Capital Social	R$ 0,00	R$ 0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	R$ 0,00	R$ 0,00
Reservas de Capital	R$ 0,00	R$ 0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	R$ 0,00	R$ 0,00
Reservas de Lucros	R$ 0,00	R$ 0,00
Demais Reservas	R$ 0,00	R$ 0,00
Resultados Acumulados	R$ 175.250.723,58	R$144.636.988,84
Superávits e Déficits do Exercício	R$ 33.346.585,29	R$ 20.530.645,92
Superávits e Déficits do Exercícios Anteriores	R$ 144.636.988,84	R$140.371.228,34
Ajustes de exercícios anteriores	(R$ 2.732.850,55)	(R$16.264.885,42)
(-) Ações em Tesouraria	R$ 0,00	R$ 0,00
Total do Patrimônio Líquido	**R$ 175.250.723,58**	**R$ 44.636.988,84**
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**R$ 178.146.231,12**	**R$ 47.534.351,55**

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

(LEI Nº 4.320/1964) EXERCICIO 2019	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)		
Ativo Financeiro	R$ 41.437.872,87	R$ 9.853.862,51
Ativo Permanente	R$ 136.708.358,25	R$137.680.489,04
Total do Ativo	R$ **178.146.231,12**	R$**147.534.351,55**
PASSIVO (II)		
Passivo Financeiro	R$ 8.081.063,50	R$ 5.962.160,38
Passivo Permanente	R$ 0,00	R$ 789.888,33
Total do Passivo	**8.081.063,50**	**6.752.048,71**
Saldo Patrimonial (III) = (I – II) >>>	**170.065.167,62**	**140.782.302,84**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

(LEI Nº 4.320/1964) EXERCICIO 2019	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	R$ 0,00	R$ 0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	R$ 0,00	R$ 0,00
Direitos Contratuais	R$ 0,00	R$ 0,00
Outros atos potenciais ativos	2.072.533,68	2.046.183,68
Total dos Atos Potenciais Ativos	**2.072.533,68**	**147.534.351,55**
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	R$ 0,00	R$ 0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	R$ 0,00	R$ 0,00
Obrigações contratuais	R$ 0,00	R$ 0,00
Outros atos potenciais passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
Garantias e Contragarantias concedidas	R$ 0,00	R$ 0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

(LEI Nº 4.320/1964) EXERCICIO 2019	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fonte de Recursos		
Ordinária	33.214.471,53	3.723.213,97
Vinculada	142.337,84	168.488,16
Recursos Provenientes da Inscrição em Concursos Públicos	142.337,84	142.337,84
Remuneração de Depósitos Bancários	0,00	26.150,32
Total das Fontes de Recursos	**33.356.809,37**	**3.891.702,13**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Quadro 31 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Variações Patrimoniais Aumentativas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R$ 0,00	R$ 0,00
Contribuições	R$ 0,00	R$ 0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R$ 43.900,00	R$ 2.306.950,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R$ 624.315,17	R$ 649.976,47
Transferências e Delegações Recebidas	R$ 251.081.701,01	R$ 227.150.652,59
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	R$ 65.302,44	R$ 2.875.490,13
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R$ 1.042.202,82	R$ 479.282,59
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	**R$ 252.857.421,44**	**R$ 233.462.351,78**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Variações Patrimoniais Diminutivas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos	R$ 184.510.859,68	R$ 180.587.990,62
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R$ 1.672.101,56	R$ 2.453.981,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital	R$ 17.896.367,70	R$ 20.601.428,10
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R$ 235.154,35	R$ 163.484,11
Transferências e Delegações Concedidas	R$ 3.947.100,55	R$ 0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	R$ 268.919,58	R$ 126.098,55
Tributárias	R$ 25.819,35	R$ 42.541,85
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R$ 10.954.513,38	R$ 8.956.180,88
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	R$ **219.510.836,15**	**R$ 212.931.705,86**
RESULTADO PATRIMONIAL (III) = (I – II)	**R$ 33.346.585,29**	**R$ 20.530.645,92**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

Quadro 32 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO									
ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social e Capital social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	Total
Saldos iniciais							144.636.988,84		144.636.988,84
Ajustes de exercícios anteriores							-2.732.850,55		-2.732.850,55
Aumento de capital									
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do exercício							33.346.585,29		33.346.585,29
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de reservas									
Dividendos a distribuir por Ação									
Saldos finais							175.250.723,58		175.250.723,58

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2019/SIAFEM

14 ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS

O Grupo de Adiantamentos concedidos a terceiros contém Diversas Contas de Despesas de Responsabilidade por Títulos e Valores em Poder de Terceiros, tais valores são de responsabilidade do tomador e/ou servidor que após a realização das aplicações, devem ser objeto de prestação de contas, caso contrário deve haver ressarcimento a este Poder, pelos responsáveis, dos valores não comprovados.

No decorrer do Exercício de 2019 o Poder Legislativo de Rondônia, concedeu sob Regime de Adiantamento, disponibilizado para atendimento a

despesas com diárias, até o encerramento do Exercício de 2019, recursos na ordem de R$ 1.191.221,65 (Um milhão, cento e noventa e um mil, duzentos e vinte e um reais e sessenta e cinco centavos), conforme demonstrado no Quadro 33.

Quadro 33: Concessão de Regime de Adiantamentos

DESPESAS DO EXERCICIO 2019			
CONTA	**NOMECLATURA**	**VALOR**	
868910300	Suprimento Individual	R$	0,00
868910200	Diárias	R$	1.191.221,65
TOTAL DAS DESPESAS DE RESPONSABILIDADE		**R$**	**1.191.221,65**

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro/2019/SIAFEM

14.1 Suprimento de Fundos

No que tange a despesas com Suprimento de Fundos, cabe destacar que desde o Exercício de 2013, por força da Resolução N. 235, de 03 de abril de 2013, publicado no Diário Oficial Eletrônico –ALE/RO do dia 9 de abril de 2013, não houve movimentação de autorização e concessão de recursos com essa finalidade, portanto, o saldo apresentado a cada Exercício analisado é zero.

14.2 Diárias

As despesas com concessão e autorização de Diárias encontram-se regulamentadas pela Resolução n. 327, de 9 de março de 2016, publicada em DO-e-ALE/RO N. 42 do dia 10 de março de 2016, alterada pela Resolução Nº 333, de 30 de março de 2016, publicada em DO-e-ALE/RO N. 56 do dia 1 de abril de 2016 e Resolução n. 336, de 20 de abril de 2016, publicada em DO-e-ALE/RO N. 69 do dia 25 de abril de 2016.

Até o encerramento do Exercício de 2019, foram concedidos a diversos servidores e parlamentares, à título de diárias, recursos na ordem de **R$ 1.225.821,65** (Um milhão, duzentos e vinte e cinco mil, oitocentos e vinte e um reais e sessenta e cinco centavos), destacando-se que este valor total informado é composto pelo

montante de **R$ 41.800,00** (Quarenta e um mil, oitocentos reais), referente a saldo de exercícios anteriores.

No que tangem a valores concedido apenas no exercício de 2019, infere-se os valores de concessão em **R$ 1.191.221,65** (Um milhão, cento e noventa e um mil, duzentos e vinte e um reais e sessenta e cinco centavos), conforme dados apurados junto ao SIAFEM e conciliados com o DIVEPORT e demonstrado no Quadro 34:

Quadro 34: Concessão de Diárias

DIÁRIAS ACUMULADAS CONCEDIDAS	**TOTAL**
Saldo de Exercícios Anteriores	R$ 41.800,00
Concedidas até o 3º Quadrimestre/2019	R$ 1.191.221,65
Inscrição /Baixas Insc. Indevida /Transferência de Saldo	-7.200,00
Subtotal	**1.225.821,65**
Prestação de Contas em Análise	-44.400,00
Prestação de Contas Irregular	0,00
Prestação Homologada do Exercício	-1.140.971,65
Descontada em Folha de Pagamento	-12.300,00
TOTAL	**28.150,00**

Fonte: DivePort/SIAFEM – Dezembro/2019

Até o encerramento do 3º Quadrimestre, os dados inferidos junto ao SIAFEM apontam como homologadas o montante de R$ 1.140.971,65 (Um milhão, cento e quarenta mil, novecentos e setenta e um reais e sessenta e cinco centavos).

O saldo final pendente de prestação de contas, independente do prazo legalmente constituído, somam a monta de R$ 28.150,00 (Vinte e oito mil, cento e cinquenta reais).

15 INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO

Conforme dados disponibilizados no SIAFEM, Conta Contábil 522920407 – Licitação Inexigível, encontra-se registrado o volume empenhado de R$ 442.306,42 (Quatrocentos e quarenta e dois mil, trezentos e seis reais e quarenta e dois centavos) a título de despesas contratadas e executadas através da modalidade de

Inexigibilidade de Licitação, até o 3º Quadrimestre 2019, com pagamento de R$ 387.241,17 (Trezentos e oitenta e sete mil, duzentos e quarenta e um reais, dezessete centavos), e saldo a pagar inscrito na Conta Contábil 622920407 – Licitação Inexigível, no montante de R$ 55.065,25 (Cinquenta e cinco mil, sessenta e cinco reais e vinte e cinco centavos), nos termos do art. 25, da Lei de Licitações.

Conforme análise dos processos em comento, todos foram submetidos a apreciação e parecer favorável emitido pela Douta Advocacia Geral da Assembleia Legislativa, a quem cabe o dever de resguardar quanto a legalidade dos atos praticados, com os Avisos de Inexigibilidade de Licitação devidamente autorizados pela autoridade competente e publicado em diário Oficial, nos termos da legislação publica aplicada e da Lei de Licitações.

16. DISPENSA DE LICITAÇÃO

Conforme dados disponibilizados no SIAFEM, Conta Contábil 522920406 – Dispensa de Licitação, encontra-se registrado o volume de R$ 2.961.060,30 (Dois Milhões, e novecentos e sessenta e um mil, e sessenta reais e trinta e oito centavos) a título de despesas contratadas e executadas através da modalidade de Dispensa de Licitação, com pagamento de R$ 2.648.001,62 (Dois Milhões , seiscentos e quarenta e oito mil, e um reais, e sessenta e dois centavos), nos termos do art. 24 da Lei de Licitações, com saldo a pagar inscrito na Conta Contábil 622920406 – Licitação Inexigível, no montante de durante o Exercício de 2019 em R$ 313.058,68 (Trezentos e treze mil, e cinquenta e oito reais e sessenta e oito centavos).

17. PAPEIS DE TRABALHO / CONFORMIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Papel de Trabalho - PT 01, objetiva aferir as relações dependentes e independentes da execução do orçamentária em relação a composição do caixa e equivalente de caixa.

O resultado apurado demonstrou consistência da relação entre o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Balanço Patrimonial e o Balancete, em relação a conta de disponibilidades, conforme demonstrado no Quadro 35.

Quadro 35: PT 01 – Conformidade das Demonstrações Contábeis

Teste de saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa		**PT 01**
Descrição		**Valor (R$)**
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	R$	3.201.050,03
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	R$	219.172.062,09
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	R$	593.879.766,87
4. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados (BF)	R$	6.645.965,71
5. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	R$	339.678.778,74
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	(R$	215.971.012,06)
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	R$	247.555.022,42
8. Variação do período apurada (6+7)	R$	31.584.010,36
9. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	R$	20.471,13
10. Saldo Inicial de Caixa e Equivalente de Caixa (SF do Balanço Patrimonial do exercício anterior)	R$	8.439.235,85
11. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa apurado (8-9+10)	R$	40.002.775,08
12. Saldo Final de Caixa e Equivalente de Caixa demonstrado no Balanço Patrimonial	R$	40.002.775,08
13. Resultado (11-12) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

O Papel de Trabalho PT 02, apresenta o teste dos resultados acumulados descritos no Quadro 36, com o objetivo de verificar a consistência dos saldos acumulados registrados do Patrimônio Líquido do Exercício anterior em relação as movimentações que afetaram os resultados acumulados no exercício vigente.

O teste aplicado, aponta como resultado a consistência na relação entre o Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais.

Quadro 36 – PT 02 – Conformidade do Balanço Patrimonial e DVP

Teste de saldo dos resultados acumulados	PT 02	
Descrição		**Valor (R$)**
1. Variação Patrimonial Aumentativa (DVP)	R$	252.857.421,44
2. Variação Patrimonial Diminutiva (DVP)	R$	219.510.836,15
3. Resultado Patrimonial apurado no período (1-2)	**R$**	**33.346.585,29**
4. Resultado evidenciado na DVP	R$	33.346.585,29
5. Resultado (3-4) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**
6. Resultados Acumulados (Exercício anterior - Balanço Patrimonial)	R$	144.636.988,84
7. Saldo dos Ajustes de exercícios anteriores (Exercício Atual - Balanço Patrimonial)	(R$	2.732.850,55)
8. Resultados Acumulados apurado no período (3+6+7)	**R$**	**175.250.723,58**
9. Resultados Acumulados demonstrado no Balanço Patrimonial	R$	175.250.723,58
10. Resultado (8-9) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

O teste do Papel de Trabalho - PT03 evidencia a consistência entre o Balanço Patrimonial elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e o Balanço Patrimonial preparado de acordo com a Lei 4.320/64, conforme Quadro 37.

Quadro 37: PT 03 – Conformidade das Demonstrações Contábeis

Consistência entre o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e o Balanço Patrimonial	**PT 03**	
Descrição		**Valor (R$)**
1. Ativo Financeiro (Balanço Patrimonial)	R$	41.437.872,87
2. Ativo Permanente (Balanço Patrimonial)	R$	136.708.358,25
3. Ativo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (1+2)	R$	178.146.231,12
4. Ativo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	R$	43.522.947,14

5. Ativo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	R$	134.623.283,98
6. Ativo Total de acordo com o MCASP (4+5)	R$	178.146.231,12
7. Resultado (3-6) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**
8. Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	R$	8.081.063,50
9. Passivo Permanente (Balanço Patrimonial)	R$	0,00
10. Passivo Total de acordo com a Lei nº 4.320/1964 (8+9)	R$	8.081.063,50
11. Passivo Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	R$	2.895.507,54
12. Passivo Não Circulante (Balanço Patrimonial - Quadro Principal)	R$	0,00
13. Restos a Pagar Não Processados (Coluna "f" do Anexo 1 - Balanço Orçamentário)	R$	0,00
14. Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício (Balanço Financeiro)	R$	5.185.555,96
15. Restos a Pagar Não Processados Em Liquidação (Balancete)	**R$**	**0,00**
16. Passivo Total de acordo com o MCASP ajustado em razão dos RP não processados (11+12+13+14-15)	R$	8.081.063,50
17. Resultado (10-15) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

Com relação a consistência do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial em relação ao Quadro do Superávit/Déficit Financeiro por fonte de Recursos, a equação estabelecida pelo Papel de Trabalho - PT 04, demonstra a equivalência entre os totais apurados e a consistência técnica entre os demonstrativos, de acordo com as informações contidas no Quadro 38.

Quadro 38: PT – 04 - Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes X Superávit/Deficit Financeiro

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes			=	**Quadro do Superávit/Déficit Financeiro**	
+	Ativo Financeiro	R$ 41.437.872,87	=	Total das Fontes de Recursos	R$ 33.356.809
-	Passivo Financeiro	R$ 8.081.063,50			
=	**Total**	**R$ 33.356.809**	=	**Total**	**R$ 33.356.809**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

A equação estabelecida pelo Papel de Trabalho - PT 05 afere a aderência entre o Caixa e Equivalente de Caixa apurado do Balanço Patrimonial, na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro.

O resultado apurado demonstra consistência técnica entre os demonstrativos mencionados, nos termos do Quadro 39.

Quadro 39: PT – 05 - Consistência entre o BP x DFC x BP

BALANÇO PATRIMONIAL X DFC X BALANÇO FINANCEIRO								PT 05
Balanço Patrimonial			=	DFC		=	Balanço Financeiro	
=	Caixas e Equivalentes de Caixa	R$ 40.002.775,08	=	Caixas e Equivalentes de Caixa	R$ 40.002.775,08	=	Caixas e Equivalentes de Caixa	R$ 40.002.775,08
=	**Total**	**R$ 40.002.775,08**	=	**Total**	**R$ 40.002.775,08**	=	**Total**	**R$ 40.002.775,08**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

A equação estabelecida pelo Papel de Trabalho - PT 06, afere a aderência entre o as receitas orçamentárias computadas no Balanço Orçamentário em relação aos ingressos de recursos apresentados na Demonstração dos Fluxos do Caixa.

Alertamos que na composição das entradas a DFC transitam recursos que não passam pelo Balanço orçamentário e as movimentações com essa característica foram destacadas no demonstrativo para averiguação e comparação.

Por fim, o teste apresenta consistência técnica entre o Balanço Orçamentário - BO e a Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC, conforme demonstra o Quadro 40.

Quadro 40: PT – 06 - Consistência Técnica Balanço Orçamentário X DFC

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO X DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Valor (R$)						PT 06
Balanço Orçamentário			=	Demonstração dos Fluxos de Caixa		
(+)	Receita Tributária	R$ 0,00	(+)	Receita Tributária	R$	0,00
(+)	Receita de Contribuições	R$ 0,00	(+)	Receita de Contribuições	R$	0,00
(+)	Receita Patrimonial	R$ 668.215,17	(+)	Receita Patrimonial	R$	43.900,00
			(+)	Remuneração das Disponibilidades	R$	624.315,17
(+)	Receita Agropecuária	R$ 0,00	(+)	Receita Agropecuária	R$	0,00
(+)	Receita Industrial	R$ 0,00	(+)	Receita Industrial	R$	0,00
(+)	Receita de Serviços	R$ 0,00	(+)	Receita de Serviços	R$	0,00
(+)	Transferências Correntes	R$ 0,00			R$	0,00
(+)	**Transferências Intragovernamentais**	**R$ 251.068.651,01**	(+)	Transferências correntes recebidas	R$251.068.651,01	

			(+)	Outras Receitas Derivadas e Originárias	294.042.860,34
(+)	Outras Receitas Correntes	R$ 2.532.834,86	(+)	Outros Ingressos Investimentos	R$ 0,00
(+)	Operações de Crédito	R$ 0,00			
(+)	Alienação de Bens	R$ 0,00	(+)	Alienação de Bens	R$ 0,00
(+)	Amortização de Empréstimos	R$ 0,00			
(+)	Transferências de Capital	R$ 0,00	(+)	Transferências de Capital	R$ 0,00
(+)	Outras receitas de Capital	R$ 0,00			
(+)	**Haveres Financeiros - Valores em Trânsito (Movimento Crédito)**	**291.510.025,48**			
=	**Total**	**R$ 545.779.726,52**	**=**	**Total**	**R$ 545.779.726,52**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

O papel de trabalho 07 verifica a consistência direta e indireta entre o Balanço Patrimonial e o Demonstrativo dos Fluxos de Caixa.

Os resultados dos testes apontam a consistência técnica entre os demonstrativos elencados, conforme demonstrado no Quadro 41.

Quadro 41: PT – 07 - Teste de saldo da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Teste de saldo da Demonstração dos Fluxos de Caixa	PT 07
Descrição	**Valor**
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	R$ 3.201.050,03
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	R$ 219.172.062,09
3. Transferências financeiras recebidas + recebimento extraorçamentários (BF)	R$ 593.879.766,87
4. Transferências financeiras concedidas + pagamentos extraorçamentários (BF)	R$ 339.678.778,74
5. Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados	R$ 6.645.965,71
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	(R$ 215.971.012,06)
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	R$ 247.555.022,42
8. Variação do período apurada (6+7)	R$ 31.584.010,36
9. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	R$ 31.563.539,23
10. Geração Líquida de Valores Restituíveis (apurada no Balanço Patrimonial*)	R$ 20.471,13
11. Resultado (8-9-10) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$ 0,00**
12. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (Balanço Patrimonial - SF do Exercício anterior)	R$ 8.439.235,85

13. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (DFC - SF do Exercício Anterior)	R$	8.439.235,85
14. Resultado (12-13) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**
15. Caixa e Equivalente de Caixa Final (Balanço Patrimonial - SF Exercício Atual)	R$	40.002.775,08
16. Caixa e Equivalente de Caixa Final (DFC - SF Exercício Atual)	R$	40.002.775,08
17. Resultado (15-16) Confere? 0 = Sim / Outros valores = Não (inconsistência)	**R$**	**0,00**

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

A equação estabelecida pelo Papel de Trabalho - PT 08 afere a consistência entre as receitas orçamentárias arrecadadas por categoria econômica em relação as receitas computadas no balanço financeiro por fonte de recursos, conforme composição do Quadro 42, cujo resultado aponta consistência técnica entre os demonstrativos.

Quadro 42: PT08 – Receitas Realizadas

	Balanço Orçamentário		=	Balanço Financeiro	
=	Receita Correntes (I)	**R$ 3.201.050,03**	=	Receitas Ordinária	**R$ 3.201.050,03**
=	Receitas de Capital (II)	R$ 0,00	=	Receita Vinculada	0,00
			=	(-) Dedução da Receita Orçamentária	-
=	Total	R$ 3.201.050,03	=	Total	R$ 3.201.050,03

Fonte: Demonstrações Contábeis/SIAFEM/2019

16 COMISSÕES DE TRABALHO E RECEBIMENTO DE BENS E SERVIÇOS

A Mesa Diretora ALE/RO, até o 3º Quadrimestre de 2019, no cumprimento de sua missão, instaurou 10 (Dez) comissões de trabalhos especiais, seja como Tomada de Contas, Comissão de Responsabilidade, Comissões de Recebimento de bens e Serviços e Comissões Especiais, tecnicamente desempenhadas por servidores competentes com o intuito de receber bens e serviços e apurar a responsabilidade de pessoa física e/ou jurídica, que a seguir relacionamos:

- ✓ Comissão de Acompanhamento e fiscalização de Informática até Dezembro e 2019;
- ✓ Comissão de Fiscalização e Recebimento Bens de Consumo e Bens Permanente, com validade até dezembro de 2019;

- ✓ Comissão de Acompanhamento e Fiscalização de Obras e Engenharia, até Dezembro 2019;
- ✓ Comissão de recebimento dos serviços de Clippagem validade até dezembro de 2019.
- ✓ Comissão Permanente de licitação CPL, prorrogado até 31.01.2020
- ✓ Comissão de Acompanhamento Fiscalização e Recebimento de Estagio Menor Aprendiz, validade até 31 Dezembro 2019
- ✓ Comitê de Gestor de Programas para Gestão do Plano Plurianual.
- ✓ Comitê de Gerentes de Programas Para Gestão do Plano Plurianual.
- ✓ Comissão Especial de Recebimento Fiscalização de Publicidade, validade até 31.12.2019.
- ✓ Comissão de Trabalho Temporário inventario do Bens Patrimoniais.
- ✓ Comissão Trabalho Temporário de Avaliação dos Bens e Moveis.
- ✓ Comissão de Trabalho Temporário de Gestão Eletrônica de Documento.

18 ROL DE RESPONSÁVEIS

Nos termos da Instrução Normativa 013/T TCER – 2004, Art. 7º, inciso II, letra "b", 4, o Rol de responsáveis, Anexo TC-28, integra a prestação de contas anual, conforme arquivo eletrônico.

19 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral após verificar e analisar a documentação da despesa, ocorrida no Exercício Financeiro de 2019, verifica que no escopo das análises contidas neste Relatório de Auditoria, não vislumbrou ocorrência de atos que possam comprometer a gestão, limitados aos exames das peças que compõem este Relatório de Auditoria.

Assim o trabalho diário desta Controladoria cujo objetivo primordial e resguardar o erário buscando sempre preservar os princípios da Administração

Pública exibidos no art. 37 da Constituição Federal, bem como dar cumprimento aos quesitos de integridade e conformidade, entende que a gestão do Exercício de 2019 cumpre os requisitos de regularidade.

Desta maneira a Controladoria Geral, em conformidade com o art. 51, incisos I, II, III da Constituição Estadual e artigo 9º, Inciso III, da Lei Complementar nº 154/96, cuja subordinação está diretamente ligada à Secretaria Geral, que compreende as atividades de Auditoria, Fiscalização de Gestão e Contabilidade, considera a regularidade da Gestão.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 25 de maio de 2020

ZAINE DO NASCIMENTO OLIVEIRA
CHEFE. DIV. NORMAS TÉCNICAS
CRC-RO 5944-0/O

MARCELO PEREIRA FAUSTINO
ASSESSOR TÉCNICO
CRC-RO 6403/O-5

DE ACORDO:

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
CONTROLADORA GERAL
CRC – 004950/O-3

PARECER DE AUDITORIA Nº 001/CG/2020

INTERESSADO	**: ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA**
ASSUNTO	**: PRESTAÇÃO DE CONTAS**
PERIODO	**: EXERCICIO FINANCEIRO DE 2019**
RESPONSÁVEL	**: LAERTE GOMES**
CARGO	**: PRESIDENTE**
CPF	**: 419.890.901-68**
DATA	**: 01.01 A 31.12.2019**

A Controladora Geral da Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia emite parecer opinativo com relação a Prestação de Contas de Gestão atinentes ao exercício financeiro de 2019, de responsabilidade do Senhor Laerte Gomes, já que:

(a) a Administração observou, conforme Relatório de Auditoria, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução financeira, orçamentaria, patrimonial e o cumprimento da gestão fiscal, e;

(b) que as demonstrações contábeis compostas pelos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e pelas Demonstrações das Variações Patrimoniais, bem como do Fluxo de Caixa, representam sobre todos os aspectos relevantes com situação patrimonial em 31 de dezembro de 2019, apresentando os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial relativos ao exercício encerrado nessa data, de acordo com as disposições contidas na Lei nº. 4.320/64, da Lei Complementar nº. 101/2000 e das demais normas de contabilidade aplicadas ao setor público.

(c) que as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os Princípios Fundamentais da Contabilidade.

Considerando que não obtivemos evidencias sobre qualquer fato que indique que as demonstrações financeiras do Exercício de 2019, compostas pelos Balanços Orçamentário, Patrimonial, Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais e da Demonstração do Fluxo de Caixa encerradas em 31 de dezembro de 2019, não representem adequadamente os resultados adequados e em conformidade com as normas publicas aplicadas, opino pela Certificação de REGULARIDADE da prestação de Contas do Exercício Financeiro de 2019.

Porto Velho 25 de maio de 2020.

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
CONTROLADORA GERAL

CERTIFICADO DE AUDITORIA

INTERESSADO : ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA
ASSUNTO : PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERIODO : EXERCICIO FINANCEIRO DE 2019
RESPONSÁVEL : LAERTE GOMES
CARGO : PRESIDENTE
CPF : 419.890.901-68
DATA : 01.01 A 31.12.2019

Considerando que não obtivemos evidencias sobre qualquer fato que indique que as demonstrações financeiras do Exercício de 2019, compostas pelos Balanços Orçamentário, Patrimonial, Financeiro, Demonstrações das Variações Patrimoniais e da Demonstração do Fluxo de Caixa encerradas em 31 de dezembro de 2019, não representem adequadamente os resultados adequados e em conformidade com as normas publicas aplicadas, opino pela Certificação de REGULARIDADE da prestação de Contas do Exercício Financeiro de 2019.

Em nossa opinião, diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo definido no parágrafo acima, consubstanciados no Relatório de Auditoria do Exercício de 2019, consideramos no Grau **"REGULAR"** as contas do Titular acima identificado.

Porto Velho 25 de maio de 2020.

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
CONTROLADORA GERAL

MANIFESTAÇÃO DO GESTOR EM RELAÇÃO AO RELATORIO DE AUDITORIA DO EXERCICIO DE 2019.

Verificado os documentos que compõem o Relatório de Auditoria de Auditoria e Inspeção referente ao Exercício Financeiro de 2019, elaborado pela Controladoria Geral da Assembleia Legislativa, visando o meu indelegável pronunciamento, tomo conhecimento do contido e APROVO o mesmo.

Porto Velho, 25 de maio de 2020

DEPUTADO LAERTE GOMES
Presidente da ALE/RO

RELATORIO DE AUDITORIA Nº 002/CG/2020
RELATORIO DE GESTAO FISCAL

Unidade Gestora : Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia

Assunto : Manifestação Técnica da Controladoria Geral da ALE/RO em relação ao Relatório de Gestão Fiscal – Exercício de 2019

1 INTRODUÇÃO

Versa o presente relatório sobre a manifestação técnica da Controladoria Geral – CG/ALERO, em atendimento ao disposto no art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, no que tange ao Relatório de Gestão Fiscal – RGF – 3 Quadrimestre do Exercício de 2019, de responsabilidade do Exmº. Senhor Presidente, deste Poder Legislativo, o Senhor Deputado Estadual Laerte Gomes.

Em cumprimento aos artigos 54 e 55 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, foi elaborado o Relatório de Gestão Fiscal da Assembléia Legislativa do Estado de Rondônia referente ao 3º Quadrimestre do Exercício de 2019.

2 ESCOPO

A manifestação desta Controladoria Geral terá como escopo o cumprimento do disposto nos artigos 20, 21 e 42 da LRF, com base nos seguintes itens:

- Limites com despesa com pessoal, distinguindo- a com inativos e pensionistas;
- Montante das disponibilidades de Caixa em 31/12/2019
- Inscrição de Restos a Pagar das despesas liquidadas e não pagas (processados) e das despesas empenhadas e não liquidadas (não processados);

3 MANIFESTAÇÃO TÉCNICA

O Relatório em análise demonstra que a despesa liquida total com pessoal e encargos, já computados os Restos a Pagar Não Processados – RPNP e deduzidas as despesas não incidentes previstas na LRF, compreendido o período de Janeiro a Dezembro de 2019, alcançou o montante de **R$125.780.889,89** (Cento e vinte e cinco milhões, setecentos e oitenta mil, oitocentos e oitenta e nove reais e oitenta e nove centavos), que corresponde em percentuais em Relação a Receita Corrente Liquida – RCL, percentual de 1,72%, que tomando como base os limites e parâmetros da referida Lei, encontra-se abaixo do limite de alerta.

3.1 DA DESPESA COM PESSOAL

A despesa líquida com pessoal atingiu o montante de **R$ 125.780.889,89** ((Cento e vinte e cinco milhões, setecentos e oitenta mil, oitocentos e oitenta e nove reais e oitenta e nove centavos), que corresponde em percentuais em Relação a Receita Corrente Liquida – RCL do Estado de Rondônia, ao índice de 1,72%, o limite apurado encontra-se abaixo do limite de alerta de 1,76%, nos termos da Lei Complementar nº 101/00 – LRF, conforme demonstrado no Quadro 1.

Quadro 1 – Evolução da Despesa Com Pessoal

EVOLUÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL						
PERIODO	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL – DLP	LIMITES DESPENDIDOS EM RELAÇAO A RCL (%)	LIMITES DA LRF		
				De Alerta (90% do Limite Legal)	Prudencial – 95% do Limite Legal	Limite Legal
3º Quadrimestre/2019	R$ 7.316.446.995,51	R$125.780.889,89	1,72%	1,76%	1,86%	1,96%

As deduções legais do cálculo no computo da despesa com pessoal encontram consonância com disposto no art. 19 da LRF e do Manual Técnico da Secretaria do Tesouro Nacional, Portaria 637/2012/STN, Parecer N. 107/2001-TCER/RO e n. Parecer N. 009/2013/TCE-RO.

A despesa bruta com pessoal perfez o montante de **R$ 159.736.057,95** (Cento e cinqüenta e nove milhões, setecentos e trinta e seis mil, cinqüenta e sete reais e noventa e cinco centavos) e Total das Despesas Não computadas perfez o montante de **R$ 34.021.128,52** (Trinta e quatro milhões, vinte e um mil, cento e vinte e oito reais e cinqüenta e dois centavos), montante este que representa 21,29% da despesa bruta com pessoal.

3.2 DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA / RESTOS A PAGAR

O saldo da disponibilidade de caixa bruta por fonte de recursos **em 31/12/2019** soma o montante de **R$ 41.437.872,87** (Quarenta e um milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, oitocentos e setenta e dois reais e oitenta e sete centavos) que **subtraídos** do saldo de restos a pagar, valores restituíveis e os empenhos a pagar do exercício resultam em um **Superávit Financeiro/fiscal** de **R$ 33.356.809,37** (Trinta e três milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e nove reais e trinta e sete centavos).

Em relação aos recursos do exercício de 2019 e sua respectiva aplicação, o resultado do confronto entre recursos brutos e suas respectivas obrigações resultam no **Superávit financeiro/fiscal** supracitado, confome o Quadro 2.

Quadro 2 - Disponibilidade de Caixa / Restos a Pagar

Fonte De Recurso	Disponibilidade de Caixa Bruta	Restos a Pagar				Empenhos do Exercício 2019			Valores Restituíveis	Disponibilidade de Caixa (Líquida)
		Processados		Não Processados						
		Exercícios Anteriores	Exerc. Anterior	Exercícios Anteriores	Exerc. Anterior	Em Liquidação	Liquidado a Pagar	A liquidar		
0100	39.971.900,14	-	-	-	-		1.460.409,75	5.185.555,96	1.435.097.79	31.890.836,64
0300	1.013.434,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.013.434,00
0333	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
0619	142.337,84	-	-	-	-	-	-	-	-	142.337,84
0688	310.200,89	-	-	-	-	-	-	-		310.200,89
Total	**41.437.872,87**	-	-	-	-		**1.460.409,75**	**5.185.555,96**	**1.435.097,79**	**33.356.809,37**

Legenda fonte de Recurso:

0100 - Recursos Ordinários - Exercício Atual
0300 - Recursos Ordinários - Exercício Anterior
0333 - Remuneração de Depósitos Bancários
0619 - Recursos Provenientes de Inscrição de Concurso Público
0688 - Valores Restituíveis Apropriados/ Até 2018

4 DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

A análise da gestão fiscal do Poder Legislativo de Rondônia, fundamentada nos registros contábeis relativos ao Exercício Financeiro de 2019, demonstra a legitimidade de cada parcela deduzida da despesa com pessoal em consonância com as determinações legais contidas nos artigos 19, 21 e 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como o atendimento as orientações emanadas da Secretaria do Tesouro Nacional através da Portaria 637/2012/STN e ainda as orientações emanadas da Corte de Contas do Estado de Rondônia por meio dos Pareceres N. 056/2002/TCE/RO, 009/2013-TCE/RO e 107/2001-TCE/RO.

Conclui-se, portanto, que a Assembléia Legislativa do Estado de Rondônia realizou uma gestão fiscal em conformidade e integridade, de forma responsável e pautada pelo equilíbrio das contas públicas, conforme os ditames legais em vigor.

Porto Velho, 25 de maio de 2020.

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
CRC/RO 004950
Controladora Geral