



Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO  
Controladoria Geral

---

**RELATORIO DE AUDITORIA Nº 014/CG/2019**  
**RELATORIO DE AUDITORIA DO RELATÓRIO 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 – 1º Quadrimestre de**  
**2019**

## **I – 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 – 1º Quadrimestre do Exercício de 2019, de responsabilidade do Exm<sup>o</sup>. Senhor Presidente, deste Poder Legislativo, o 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 Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia referente ao I Quadrimestre de 2019.



## Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO Controladoria Geral

---

### II – 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 30/04/2019
- Inscrição de Restos a Pagar das despesas liquidadas e não pagas (processados) e das despesas empenhadas e não liquidadas (não processados);

### III – MANIFESTAÇÃO TÉCNICA

O Relatório em análise demonstra que a despesa líquida 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 Abril de 2019, alcançou o montante de **R\$ 119.275.759,27** (Cento e dezenove milhões, duzentos e setenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos), que corresponde em percentuais em Relação a Receita Corrente Líquida – RCL, percentual de Alerta de 1,77%, atendendo assim os limites e parâmetros da referida Lei.

### DA DESPESA COM PESSOAL

A despesa líquida com pessoal atingiu o montante de **R\$ 119.275.759,27** (Cento e dezenove milhões, duzentos e setenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos), que corresponde em percentuais em Relação a Receita Corrente Líquida – RCL do Estado de



Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO  
Controladoria Geral

Rondônia, o índice de 1,77%, o limite apurado encontra-se abaixo do limite prudencial de 1,86%.

QUADRO I – EVOLUÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL						
PERIODO	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL – DLP	LIMITES DESPENSADOS EM RELAÇÃO A RCL (%)	LIMITES DA LRF		
				De Alerta (90% do Limite Legal)	Prudencial – 95% do Limite Legal	Limite Legal
1º Quadrimestre/2019	R\$ 6.743.828.156,46	R\$ 119.275.759,27	1,77%	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.

Despesa Bruta com Pessoal	Período de Maio/2018 a Abril/2019
▪ Vencimentos, Vantagens e Outras despesas Variáveis	R\$ 113.767.497,39
▪ Obrigações Patronais	R\$ 16.196.873,90
▪ Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 1.569.979,50
▪ Outras Despesas Variáveis	R\$ 569.202,29
▪ Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	R\$ 2.368.717,01
▪ Indenizações e restituições trabalhistas	R\$ 22.023.600,59
▪ Ressarcimento de Pessoal requisitado	R\$ 89.449,94
▪ IPERON	R\$ 4.683.903,56
<b>Total Despesa Bruta com Pessoal</b>	<b>R\$ 161.269.224,18</b>



Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO  
Controladoria Geral

<b>Despesas Não Computadas</b>	<b>Período de Maio/2018 a Abril/2019</b>
▪ Despesas de Exercícios anteriores de período anterior a apuração	R\$ 2.352.156,21
▪ Auxílio Pessoal requisitado	R\$ 5.038,00
▪ 1/3 de Férias (Parecer Prévio 09/2013-PLENO TCE/RO)	R\$ 2.021.430,48
▪ Indenizações trabalhistas incluindo verbas indenizatórias (Parecer Prévio nº 107/2001 e 09/2013 – TCERO)	R\$ 22.023.600,59
▪ Imposto de Renda retido na fonte (Parecer Prévio nº 56/2002 – TCE/RO)	R\$ 13.717.998,83
▪ Pessoal cedido sem ônus (ressarcimento)	R\$ 242.143,07
▪ Outras despesas variáveis	R\$ 499.222,10
▪ Pensionistas – Período anterior à DM 0044/2019/GCJEPPM – TCERO)	R\$ 1.063.534,50
▪ Salário família e maternidade compensados	R\$ 68.341,13
<b>Total das Despesas Não computadas</b>	<b>R\$ 41.993.464,91</b>

**Resumo Geral**

Total Despesa Bruta com Pessoal	R\$ 161.269.224,18
(-) Total das Despesas Não computadas	R\$ 41.993.464,91
<b>Despesa com Pessoal Líquida</b>	<b>R\$ 119.275.759,27</b>

A despesa bruta com pessoal fez o montante de **R\$ 161.269.224,18** (Cento e sessenta e um milhões, duzentos e sessenta e nove mil, duzentos e vinte e quatro reais e dezoito centavos) e Total das Despesas Não computadas fez o montante de **R\$ 41.993.464,91** (Quarenta e um milhões, novecentos e noventa e três mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais e noventa e um centavos), montante este que representa 26,04% da despesa bruta com pessoal.





Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO  
Controladoria Geral

### DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA / RESTOS A PAGAR

O saldo da disponibilidade de caixa bruta por fonte de recursos em 30/04/2019 soma o montante de R\$ 26.882.210 (Vinte e seis milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, duzentos e dez reais) que subtraídos do saldo de restos a pagar, valores restituíveis e os empenhos a pagar do exercício resultam em um déficit financeiro/fiscal de 9.651.539 (Nove milhões, seiscentos e cinquenta e um mil, quinhentos e trinta e nove reais).

Em relação aos recursos do exercício de 2019 e sua respectiva aplicação, o resultado do confronto entre recursos brutos e suas respectivas obrigações resultam em um déficit financeiro/fiscal é de R\$ 14.374.637 (Quatorze milhões, trezentos e setenta e quatro mil, seiscentos e trinta e sete reais)

### Quadro da Disponibilidade de Caixa / Restos a Pagar

Fonte Recurso	Disponibilidade de Caixa Bruta	Restos a Pagar				Empenhos do Exercício 2019			Valores Restituíveis	Disponibilidade de Caixa (Líquida)
		Processados		Não Processados		Em Liquidação	Liquidação a Pagar	A liquidar		
		Exercícios Anteriores	Exercícios Anterior	Exercícios Anteriores	Exercícios Anterior					
0100	19.940.307	-	-	-	-	605.634	1.916.660	30.898.087	894.563	-14.374.637
0300	5.635.438	-	1.310	-	1.007.602				71.918	4.554.609
0333	26.150	-	-	-	-					26.150
0619	345.328	-	-	-	202.990					142.338
0688	934.986	-	-	-	-				934.986	
<b>Total</b>	<b>26.882.210</b>	<b>-</b>	<b>1.310</b>	<b>-</b>	<b>1.210.592</b>	<b>605.634</b>	<b>1.916.660</b>	<b>30.898.087</b>	<b>1.901.467</b>	<b>-9.651.539</b>

**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





**Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE/RO**  
**Controladoria Geral**

---

**III – DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Conforme análise da gestão fiscal, conforme registros contábeis, verifica-se 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 637/2012/STN e ainda as orientações emanadas da Corte de Contas do estado de Rondônia através dos Pareceres N. 056/2002/TCE/RO, 009/2013-TCE/RO e 107/2001-TCE/RO.

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

Porto Velho, 30 de maio de 2019

**SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS**

**Controladora Geral**

**CRC/RO 004950**