



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

CONTROLADORIA GERAL

ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDONIA

**RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA
EXERCICIO DE 2016**

**PORTO VELHO - MARÇO/2017
RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA
EXERCICIO DE 2016**



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

MESA DIRETORA DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDONIA

DEPUTADO ESTADUAL MAURO DE CARVALHO

Presidente

DEPUTADO ESTADUAL EDSON MARTINS

1º Vice-presidente

DEPUTADO ESTADUAL JOSÉ HERMÍNIO COELHO

2º Vice-presidente

DEPUTADO ESTADUAL JOSE CLEMENTE LEBRÃO

1º Secretario

DEPUTADO ESTADUAL GLAUCIONE RODRIGUES

2º Secretaria

DEPUTADO ESTADUAL LUIZINHO GOEBEL

3º Secretario

DEPUTADO ESTADUAL ROSANGELA DONADON

4º Secretario

PORTO VELHO - MARÇO/2017





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

**RELATORIO ANUAL DE AUDITORIA
EXERCICIO DE 2016**

RESPONSÁVEIS

PRESIDENTE

DEPUTADO MAURO DE CARVALHO - CPF Nº 220.095.402-63

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

CELSO CECCATTO - CPF Nº 224.825.129-72

SECRETARIA DE PLANEJAMENTO E MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO

LUCIANO DOS SANTOS GUIMARAES - CPF Nº. 519.405.585-49

SECRETARIA ADMINISTRATIVA

LUCIANA CALDERIAS SIMOES DA SILVA NOBRE DE SOUZA - CPF Nº 389.745.092-53

SUPERINTENDENCIA DE LICITAÇÕES

MILTON NEVES DE OLIVEIRA – CPF Nº. 420.091.032-20

SUPERINTENDENCIA DE FINANÇAS

MOACIR LUIZ TECCHIO - CPF Nº. 220.095.232-53

SUPERINTENDENCIA DE RECURSOS HUMANOS

CLEUCINEIDE DE OLIVEIRA SANTANA - CPF 386.416.152-53

DIVISÃO DE CONTABILIDADE

LAURICELIA DE OLIVEIRA E SILVA – CPF Nº 591.830.042-20

DIVISÃO DE ALMOXARIFADO E PATRIMONIO

EUNILSON COSTA FREITAS – CPF Nº 220.700.282-91



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

RELATORIO DE ANUAL DE AUDITORIA Nº 004/CG/2017

UNIDADE GESTORA: ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDONIA

PERIODO AUDITADO: 01.01.2016 A 31.12.2016

EQUIPE DE INSPEÇÃO TÉCNICA: MARCELO PEREIRA FAUSTINO

ZAINE DO NASCIMENTO OLIVEIRA

CALIL MACHADO SANTANA

LEONARDO GUIMARÃES BRESSAN SILVA

CONTROLADORA GERAL: SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS

1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao disposto no artigo 9º, inciso II da Lei Complementar nº. 154, de 26/07/96, 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 terceiro quadrimestre de 2016.

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. 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,





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

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 Específicos

- Fiscalizar a execução e os procedimentos pertinentes ao processamento das despesas;
- Auditar as contas da unidade, procedendo ao levantamento comparativo entre a receita e as despesas, orçadas e realizadas;
- Verificar e prevenir a ocorrência de danos e fraudes nos processamentos das despesas, incluindo a liquidação da mesma, mediante a certificação e fiscalização por comissões, elaboração e execução dos termos de contrato e de convênio, acompanhamento e fiscalização, termos de recebimento, processo licitatório e outros;
- Verificar quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, publicidade, razoabilidade e finalidade pública nas compras e contratação de serviços por parte deste Poder;
- Fiscalizar a exatidão das informações e dados fornecidos,
- Analisar os processos judiciais em andamento;
- Fiscalizar o desenvolvimento das edificações e construções em geral do Poder Legislativo;
- Fiscalizar, auditar e avaliar o processamento e as prestações de contas de convênios, de suprimentos de fundos e de diárias, desde a concessão ao reconhecimento e homologação da despesa;
- Outras fiscalizações e auditagens nas contas, patrimônio, aquisições, concessões, parcerias, acordos, ajustes, cessões de crédito na contabilidade pública, incluindo a elaboração e a execução do orçamento, das receitas, finanças e registros.

2.3 Metodologia e Ações

As metodologias aplicadas pretenderam a execução das seguintes atividades:





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

- Levantar dados e informações no sistema 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;
- Selecionar por amostragem os processos de despesas para inspeção, com base nos Pareceres emitidos por este Controle Interno, tendo como premissa a ocorrência e a prática de irregularidades e valores elevados de despesas;
- Reproduzir os materiais e os documentos relevantes e probantes da despesa fiscalizada;
- Compilar, selecionar e autuar os documentos pertinentes à comprovação dos achados da auditoria (provas das irregularidades);
- Elaborar o Relatório de Inspeção.

2.4 – Do Órgão Inspecionado

A Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia – ALE, foi criada 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 – Qualificações 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 – Legalidade

A Equipe de Controle Interno elaborou Relatório relativo ao Exercício de 2016, tendo por base processos de despesa selecionados por amostragem, de acordo com a legislação vigente, Leis Federais nºs. 4.320/64, 8.666/93 e Lei de Responsabilidade Fiscal n. 101/2000, dentre outras que norteiam a Administração Pública.





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

3. PLANEJAMENTO PLURIANUAL

As ações de planejamento da Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia encontram fundamento legal no Plano Plurianual para o período 2016 - 2019, conforme Lei Nº. 3.647, de 6 de novembro de 2015 – Plano Plurianual para os períodos de 2016 - 2019, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia de nº. 2816 - Suplemento, de 06 de novembro de 2015 e Lei Nº 3693, de 22 de dezembro de 2015, que alterou os Anexos I e II, do art. 3º da lei Nº 3.647/2015, conforme publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia de nº 2848, de 22 de dezembro de 2015, perfaz um total de R\$ 1.009.684.124,00 (um bilhão, nove milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, cento e vinte e quatro Reais), com alocação de para o Exercício de 2016 em R\$ 205.971.451,71 (duzentos e cinco milhões, novecentos e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e setenta e um centavos), com acréscimo de R\$ 20.550.696,25 (vinte milhões, quinhentos e cinquenta mil seiscentos e noventa e seis reais e vinte e cinco centavos), conforme Lei nº 3.811, de 19 de maio de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 098, de 01 de junho de 2016 e conforme Lei nº 3.903, de 13 de setembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 176, de 20 de setembro de 2016 e conforme Lei nº 3.940, de 06 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 235, de 19 de dezembro de 2016 e conforme Lei nº 3.955, de 26 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 240, de 26 de dezembro de 2016 e conforme Lei nº 3.967, de 23 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 241, de 23 de dezembro de 2016, totalizando o montante disponível para R\$ 226.522.147,96 (duzentos e vinte e seis milhões, quinhentos e vinte e dois mil centos e quarenta e sete reais e noventa e seis centavos), autorizado até o encerramento do Exercício de 2016.

3.1. Análise do Desempenho Financeiro de Execução dos Programas de Trabalho

A análise dos Programas de Trabalho estabelecidos no PPA 2016-2019, e sua execução, foi realizada quanto ao aspecto de comprometimento financeiro da fonte de recursos e encontra-se detalhado conforme despesa empenhada até o encerramento do Exercício de 2016.



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

PROGRAMA DE TRABALHO	PPA APROVADO 2016 - 2019	PPA ALOCADO NA LOA 2016	PPA A ALOCAR NA LOA 2016	PPA LIQUIDADO LOA 2016	% DE EXECUÇÃO
28.843.0000.0097 – Realizar Pagamento da Dívida Fundada com Iperon	R\$ 24.788.000,00	R\$ 2.734.753,62	R\$ 19.096.000,00	R\$ 2.629.273,77	96%
01.122.0000.0140 – Realizar Pagamento de Sentenças Pensionista	R\$ 8.074.000,00	R\$ 1.646.000,00	R\$ 6.294.000,00	R\$ 1.645.946,25	100%
28.846.0000.0213 – Realizar Pagamento de Sentença Judicial	R\$ 8.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ 0,00	0%
SUB TOTAL	R\$ 32.870.000,00	R\$ 4.382.753,62	R\$ 25.396.000,00	R\$ 4.275.220,02	98%
01.122.1020.2062 – Manter a Administração da Unidade	R\$ 142.221.162,00	R\$ 19.871.246,38	R\$ 121.700.162,00	R\$ 16.508.303,68	83%
01.122.1020.2063 – Assegurar a Remuneração Pessoal Civil Ativo e Encargos Sociais	R\$ 558.105.330,00	R\$ 134.176.643,47	R\$ 431.672.286,53	R\$ 132.616.130,80	99%
01.122.1020.2563 – Assegurar o Pagamento de Auxílios e Benefícios aos Servidores e Membros do Poder Legislativo	R\$ 145.999.100,00	R\$ 31.874.100,00	R\$ 113.729.000,00	R\$ 31.262.944,79	98%
SUB TOTAL	R\$ 846.325.592,00	R\$ 185.921.989,85	R\$ 667.101.448,53	R\$ 180.387.379,27	97%
01.031.1027.2665 – Realizar Ações de Comunicação e Publicidade Institucional	R\$ 44.148.700,00	R\$ 9.800.000,00	R\$ 34.337.900,00	R\$ 9.641.694,28	98%
01.031.1027.2666 – Suporte a Ação Parlamentar	R\$ 1.370.000,00	R\$ 28.000,00	R\$ 1.067.000,00	R\$ 24.400,00	87%
SUB TOTAL	R\$ 45.518.700,00	R\$ 9.828.000,00	R\$ 35.404.900,00	R\$ 9.666.094,28	98%
01.128.1227.2065 – Realizar Capacitação de Agentes Políticos, Servidores e Comunidade.	R\$ 586.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 456.000,00	R\$ 0,00	0%
01.122.1227.2667 – Implementar e Manter e Escola do Legislativo	R\$ 4.647.900,00	R\$ 289.000,00	R\$ 3.618.900,00	R\$ 269.528,46	93%
SUB TOTAL	R\$ 5.233.900,00	R\$ 293.000,00	R\$ 4.074.900,00	R\$ 269.528,46	92%
01.126.2013.1050 – Ampliar e Manter as Ações da tecnologia da Informação	R\$ 7.192.000,00	R\$ 247.000,00	R\$ 5.600.000,00	R\$ 93.748,00	38%
01.122.2013.1052 – Modernizar a Estrutura Administrativa	R\$ 14.119.600,00	R\$ 2.003.600,00	R\$ 11.597.000,00	R\$ 1.940.292,48	97%
01.122.2013.1204 – Construir o prédio da Assembleia Legislativa	R\$ 58.424.332,00	R\$ 23.845.804,49	R\$ 33.987.727,51	R\$ 19.525.259,45	82%
SUB TOTAL	R\$ 79.735.932,00	R\$ 26.096.404,49	R\$ 51.184.727,51	R\$ 21.559.299,93	83%
TOTAL DO PPA 2016 – 2019	R\$ 1.009.684.124,00	R\$ 226.522.147,96	R\$ 783.161.976,04	R\$ 216.157.521,96	95%

Fonte: PPA 2016-2019/SIAFEM/Controladoria Geral ALERO

3.2. Análise do Desempenho do PPA 2016 – 2019 e Execução Orçamentária por Categoria Econômica

ACOMPANHAMENTO DO PPA POR CATEGORIA ECONOMICA						
PROGRAMA DE TRABALHO	CATEGORIA ECONOMICA	PPA APROVADO 2016-2019	PPA ALOCADO LOA 2016	PPA A ALOCAR	PPA LIQUIDADO E PAGO	% DE EXECUÇÃO
28.843.0000.0097 – Realizar Pagamento da Dívida Fundada com IPERON	Despesa de Capital	R\$ 7.544.000,00	R\$ 1.073.037,12	R\$ 5.658.000,00	R\$ 1.001.229,09	93%
	Despesa Corrente	R\$ 17.244.000,00	R\$ 1.661.716,50	R\$ 13.438.000,00	R\$ 1.551.239,65	93%
01.122.0000.0140 – Realizar Pagamento de Pensionistas	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
	Despesa Corrente	R\$ 8.074.000,00	R\$ 1.646.000,00	R\$ 6.294.000,00	R\$ 1.645.946,25	100%
28.846.0000.0213 – Realizar Pagamento de Sentença Judicial	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
	Despesa Corrente	R\$ 8.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ -	0%
TOTAL DO PROGRAMA DE OPERAÇÕES ESPECIAIS		R\$ 32.870.000,00	R\$ 4.382.753,62	R\$ 25.396.000,00	R\$ 4.198.414,99	96%
01.122.1020.2062 – Manter a Administração da Unidade	Despesa de Capital	R\$ 3.900.000,00	R\$ 741.000,00	R\$ 3.045.000,00	R\$ 519.621,64	70%
	Despesa Corrente	R\$ 138.321.162,00	R\$ 19.130.246,38	R\$ 118.655.162,00	R\$ 15.817.963,41	83%
01.122.1020.2063 – Assegurar a remuneração de Pessoal Civil Ativo e Encargos Sociais	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
	Despesa Corrente	R\$ 558.105.330,00	R\$ 134.176.643,47	R\$ 431.672.286,53	R\$ 132.616.030,38	99%
01.122.1020.2563 – Assegurar o Pagamento de Auxílios e Benefícios aos Servidores e Membros do Poder Legislativo	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%
	Despesa Corrente	R\$ 145.999.100,00	R\$ 31.874.100,00	R\$ 113.729.000,00	R\$ 31.262.944,79	98%
PROGRAMA DE TRABALHO	CATEGORIA ECONOMICA	PPA APROVADO 2016-2019	PPA ALOCADO LOA 2016	PPA A ALOCAR	PPA LIQUIDADO E PAGO	% DE EXECUÇÃO
TOTAL DO PROGRAMA DE APOIO ADMINISTRATIVO		R\$ 846.325.592,00	R\$ 185.921.989,85	R\$ 667.101.448,53	R\$ 180.216.560,22	97%
01.031.1027.2665 – Realizar Ações de	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00	0%





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

Comunicação e Publicidade Institucional	Despesa Corrente	R\$ 44.100.000,00	R\$ 9.828.000,00	R\$ 34.300.000,00	R\$ 9.641.694,28	98%
01.131.1027.2666 – Suporte a Ação Parlamentar	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00	0%
	Despesa Corrente	R\$ 1.370.000,00	R\$ -	R\$ 1.067.000,00	R\$ 24.400,00	87%
TOTAL DO PROGRAMA		R\$ 45.470.000,00	R\$ 9.828.000,00	R\$ 35.367.000,00	R\$ 9.666.094,28	98%
01.128.1227.2065 – Realizar Capacitação de Agentes Políticos, Servidores e Comunidade	Despesa de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 37.900,00	0%
	Despesa Corrente	R\$ 586.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 456.000,00	R\$ 0,00	0%
01.122.1227.2667 – Implementar e Manter a Escola do Legislativo	Despesa de Capital	R\$ 480.000,00	R\$ 38.000,00	R\$ 372.000,00	R\$ 36.847,50	97%
	Despesa Corrente	R\$ 4.167.900,00	R\$ 251.000,00	R\$ 3.246.900,00	R\$ 221.792,97	88%
TOTAL DO PROGRAMA		R\$ 5.233.900,00	R\$ 293.000,00	R\$ 4.112.800,00	R\$ 258.640,47	88%
01.126.2013.1050 – Ampliar e Manter as Ações de Tecnologia da Informação	Despesa de Capital	R\$ 2.674.000,00	R\$ -	R\$ 2.084.000,00	R\$ -	0%
	Despesa Corrente	R\$ 4.518.000,00	R\$ 247.000,00	R\$ 3.516.000,00	R\$ 93.748,00	38%
01.122.2013.1052 – Modernizar a Estrutura Administrativa	Despesa de Capital	R\$ 2.702.000,00	R\$ 414.000,00	R\$ 2.106.000,00	R\$ 413.300,00	99,83%
	Despesa Corrente	R\$ 11.417.600,00	R\$ 1.589.600,00	R\$ 9.491.000,00	R\$ 1.526.992,48	96%
01.122.2013.1204 – Construir o prédio da Assembleia Legislativa	Despesa de Capital	R\$ 58.424.332,00	R\$ 23.845.804,49	R\$ 33.987.727,51	R\$ 19.525.259,45	82%
	Despesa Corrente	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00	0%
TOTAL DO PROGRAMA		R\$ 58.424.332,00	R\$ 23.845.804,49	R\$ 33.987.727,51	R\$ 19.525.259,45	82%
TOTAL DO PPA		R\$ 1.009.635.424,00	R\$ 226.522.147,96	R\$ 783.161.976,04	R\$ 215.899.009,89	95%

Fonte: PPA 2016-2019

3.3. Análise do Desempenho de Execução do PPA

A análise do desempenho do Plano Plurianual da Assembleia Legislativa de Rondônia considera a execução em seus aspectos orçamentários, especialmente a execução, independente da liquidação.

O PPA contempla cinco programas governamentais que define a orientação estratégica, as metas e as prioridades para enfrentamento do atendimento às necessidades do Poder Legislativo, com alocação orçamentária em R\$ 226.522.147,96 (duzentos e vinte e seis milhões, quinhentos e vinte e dois mil cento e quarenta e sete reais e noventa e seis centavos), dos quais houve a execução de R\$ 216.157.521,96 (duzentos e dezesseis milhões, cento e cinquenta e sete mil, quinhentos e vinte e um Reais e noventa e seis centavos), representando 95,42% de execução do planejamento e do orçamento disponibilizados para o Exercício de 2016.

	PPA ALOCADO 2017	PPA/LOA EXECUTADA	EXECUÇÃO EM PERCENTUAL
PROGRAMA 0000 – OPERAÇÕES ESPECIAIS	R\$ 4.382.753,62	R\$ 4.275.220,02	97,55%
PROGRAMA 1020 – APOIO ADMINISTRATIVO	R\$ 185.921.989,85	R\$ 180.387.379,27	97,02%
PROGRAMA 1027 – APOIO PARLAMENTAR	R\$ 9.828.000,00	R\$ 9.666.094,28	98,35%
PROGRAMA 1227 – ESCOLA DO LEGISLATIVO	R\$ 293.000,00	R\$ 269.528,46	91,99%
PROGRAMA 2013 – MODERNIZAÇÃO DO PODER LEGISLATIVO	R\$ 26.096.404,49	R\$ 21.559.299,93	95,42%
TOTAL	R\$ 226.522.147,96	R\$ 216.157.521,96	95,42%

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

Considerando os dados orçamentários em relação a execução das ações e metas propostas no Plano Plurianual 2016-2019, especialmente quanto ao exercício de 2016, a





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

Assembléia Legislativa do Estado de Rondônia demonstrou execução de 95,42% dos objetivos estabelecidos, atingindo com eficiência a execução dos objetivos delineados no planejamento público do Poder Legislativo.

4. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento consignado em favor da Assembleia Legislativa foi aprovado por meio da Lei nº. 3.745 de 23 de dezembro de 2015, publicado em DOE do Estado de Rondônia de nº 2851, em 29 de dezembro de 2015, no montante de **R\$ 205.971.451,71** (duzentos e cinco milhões, novecentos e setenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e setenta e um centavos), dotação que foi ajustada no decorrer do 3º quadrimestre com o acréscimo de R\$ 20.550.696,25 (vinte milhões, quinhentos e cinquenta mil seiscentos e noventa e seis reais e vinte e cinco centavos), conforme Lei nº 3.611, de 19 de maio de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 098, de 01 de junho de 2016 e conforme Lei nº 3.903, de 13 de setembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 176, de 20 de setembro de 2016 e conforme Lei nº 3.940, de 06 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 235, de 19 de dezembro de 2016 e conforme Lei nº 3.955, de 26 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 240, de 26 de dezembro de 2016 e conforme Lei nº 3.967, de 23 de dezembro de 2016, publicado em Diário Oficial do Estado de Rondônia nº. 241, de 23 de dezembro de 2016, totalizando o montante disponível para R\$ 226.522.147,96 (duzentos e vinte e seis milhões, quinhentos e vinte e dois mil cento e quarenta e sete reais e noventa e seis centavos), autorizado no Exercício de 2016.

No decorrer do exercício teve a seguinte movimentação, conforme Quadro Demonstrativo de Execução Orçamentária e Financeira/SIAFEM (DEOF) a seguir:

Demonstrativo da Evolução Orçamentária - Fonte 0100

TITULO	(Em R\$ 1,00)	AV[1] (%)
I – Plano Plurianual Aprovado 2016 – 2019	1.009.684.124,00	100%
II – PPA a Alocar 2016 – 2019	783.161.976,04	78%
III – PPA Alocado – LOA	205.971.451,71	20%
IV – Créditos Adicionais	20.550.696,25	2%
- Suplementares	20.550.696,25	
- Especiais		
- Extraordinários		
III – Cancelamento e Remanejamento de Dotação		
IV = Dotação Atualizada (I+II-III)	226.522.147,96	110%
V – Despesa Empenhada	223.478.254,30	108%
VI = Saldo de Dotação (IV-V)	3.043.893,66	1%

AV[1] = Análise Vertical, tomando como referência a dotação inicial da despesa orçamentária
Fonte: Dados extraídos do Anexo I e Anexo II





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

A movimentação orçamentária apresenta uma economia orçamentária de R\$ 3.043.893,66 (Três milhões e quarenta e três mil, oitocentos e noventa e três reais e sessenta e seis centavos).

Titulo	(Em R\$ 1,00)	AV[1] (%)
I – Saldo de Dotação	3.043.893,66	100%
Crédito Disponível	3.043.893,66	100%
Crédito Indisponível		0,0%
- Bloqueio de Crédito		0,0%
- Contenções Administrativas		0,0%

AV[1] (%) = Análise Vertical, tomando como referência o saldo de dotação orçamentária
Fonte: Dados extraídos do Anexo I e Anexo II.

Até o quadrimestre de referência houve movimentação relacionadas à acréscimos e reduções no quadro do detalhamento¹ da despesa orçamentária R\$ 33.181.835,38 (Trinta e três milhões cento e oitenta e um mil oitocentos e trinta e cinco reais e trinta e oito centavos).

Titulo	Até (III Quadrimestre)
Acrécimo	R\$ 33.181.835,38
(-) Redução	R\$ 33.181.835,38

Fonte: Dados extraídos do Anexo I e Anexo VI

O quadro apresentado a seguir evidencia a evolução dos dados orçamentários do órgão, comparando-o ao quadrimestre do exercício anterior e o quadrimestre atual.

Descrição	- a - 3º Quadrimestre 2015	- b - 3º Quadrimestre 2016	Varição (%) [(b-a)/a*100]
Dotação Inicial	R\$ 194.735.229,00	R\$ 205.971.451,71	5,77%
Dotação Atualizada	R\$ 205.621.324,49	R\$ 226.522.147,96	10,16%
Despesa Empenhada	R\$ 201.495.957,17	R\$ 223.478.254,30	10,91%
Despesa Paga	R\$ 193.620.254,12	R\$ 215.899.009,89	11,51%
Restos a Pagar	R\$ 7.875.703,05	R\$ 7.579.244,41	(3,76%)

Fonte: Dados extraídos do Anexo I e Anexo II e consulta SIAFEM/ANO 2015 e 2016

Os dados do quadro acima revelam que no comparativo com o quadrimestre anterior (2015) as dotações iniciais da Assembleia em 2016 sofreram acréscimo percentual de autorização em 5,77% e de 10,16% na autorização global, comparado ao quadrimestre do exercício anterior.

Já as despesas executadas (empenhadas) sofreram um acréscimo de 10,91% em comparação com o período anterior, os restos a pagar², sofreram um decréscimo negativo de (3,76%). A execução do orçamento comparada com o quadrimestre anterior apresenta um aumento no volume de obrigações que podem representar no futuro um déficit orçamentário e possivelmente uma inadequação financeira para exigibilidades assumidas durante o período.

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

² Crédito empenhado a liquidar + Em Liquidação + Liquidados a Pagar



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

4.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d=(c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	0,00	1.315.393,92	1.805.921,62	490.527,70
RECEITA TRIBUTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
Contrib Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Contrib de Interv no Dominio Econômico	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	0,00	1.109.770,94	1.203.722,56	93.951,62
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Valores Mobiliários	0,00	1.109.770,94	1.203.722,56	93.951,62
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Vegetal	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Produção Animal e Derivados	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Agropecuárias	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Transformação	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Indústria de Construção	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	205.622,98	602.199,06	396.576,08
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	0,00	0,00
Indenizações e Restituições	0,00	205.622,98	602.199,06	396.576,08
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00





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

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instit. Públic	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências para o Combate à Fome	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Div Ativa Prov Amortiz. Emp. e Finan	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Ex. Anteriores(III)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV)=(I+II+III)	0,00	1.315.393,92	1.805.921,62	490.527,70
OPERACOES DE CRED. / REFINANCIAMENTO (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (VI)=(IV+V)	0,00	1.315.393,92	1.805.921,62	490.527,70
DÉFICIT (VII)	205.971.451,71	225.206.754,04	221.672.332,68	-3.534.421,36
TOTAL (VIII)=(VI + VII)	205.971.451,71	226.522.147,96	223.478.254,30	-3.043.893,66
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)				
Superávit Financeiro	4.349.206,84			
Reabertura de créditos adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (IX)	179.275.142,71	200.410.306,35	197.590.666,62	194.589.456,25	194.402.752,21	2.819.639,73
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	109.449.442,71	135.823.643,47	134.268.974,24	134.262.077,05	134.261.976,63	1.554.669,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.806.000,00	1.661.716,50	1.556.236,65	1.556.236,65	1.551.239,65	105.479,85
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	66.019.700,00	62.924.946,38	61.765.455,73	58.771.142,55	58.589.535,93	1.159.490,65
DESPESAS DE CAPITAL (X)	26.696.309,00	26.111.841,61	25.887.587,68	21.568.065,71	21.496.257,68	224.253,93
INVESTIMENTOS	24.810.309,00	25.038.804,49	24.814.550,56	20.495.028,59	20.495.028,59	224.253,93
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.886.000,00	1.073.037,12	1.073.037,12	1.073.037,12	1.001.229,09	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII)=(IX+X+XI+XII)	205.971.451,71	226.522.147,96	223.478.254,30	216.157.521,96	215.899.009,89	3.043.893,66





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

AMORTIZ DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna							
Dívida Mobiliária	0,00	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	0,00
Amortização da Dívida Externa							
Dívida Mobiliária	0,00	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	0,00
SUBTOTAL REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII+XIV)	205.971.451,71	226.522.147,96	223.478.254,30	216.157.521,96	215.899.009,89	3.043.893,66	
SUPERÁVIT (XVI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	205.971.451,71	226.522.147,96	223.478.254,30	216.157.521,96	215.899.009,89	3.043.893,66	

ANEXO-1: DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
DESPESAS CORRENTES	670.304,95	5.252.407,60	0,00	3.715.838,13	2.206.664,42	210,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	48.445,54	5.525,74	0,00	4.322,23	49.649,05	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	621.859,41	5.246.881,86	0,00	3.711.515,90	2.157.015,37	210,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.628.776,67	0,00	1.628.674,61	102,06	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	1.628.776,67	0,00	1.628.674,61	102,06	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	670.304,95	6.881.184,27	0,00	5.344.512,74	2.206.766,48	210,00

ANEXO-2: DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
DESPESAS CORRENTES	191.176,96	1.004.613,00	1.034.193,33	103.046,85	58.549,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	90.030,43	1.004.613,00	1.034.152,94	5.444,98	55.045,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	101.146,53	0,00	40,39	97.601,87	3.504,27
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	191.176,96	1.004.613,00	1.034.193,33	103.046,85	58.549,78





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

Demonstrativo da Gestão Financeira

NOMENCLATURA	VALOR EM R\$	AV[1] (%)
A – Dotação Atualizada	226.522.147,96	100%
B – Despesa Empenhada no Período	223.478.254,30	99%
C – SALDO ORÇAMENTÁRIO (A – B)	3.043.893,66	1%
D – Pagamento Efetuado no Período	215.899.009,89	95%
E – SALDO A PAGAR DO EXERCÍCIO (B – D)	7.579.244,41	3%

[1] AV – Análise Vertical, tomando como base a dotação atualizada até o Quadrimestre.

Fonte SIAFEM: Dados extraídos do Balancete Dezembro/2016- Anexo I

5.1 Demonstrativo das Transferências Recebidas

O repasse efetuado pelo Governo do Estado no decorrer do Exercício de 016, foi na ordem de R\$ 218.941.519,48 (Duzentos e dezoito milhões, novecentos e quarenta e um mil, quinhentos e dezenove reais e quarenta e oito centavos), conforme a seguir:

REPASSES FINANCEIROS	VALOR EM R\$
Transferências Recebidas	218.941.519,48
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	218.941.519,48

Fonte SIAFEM: Dados extraídos do Balancete /Dezembro – Anexo I

5.2 Quociente do resultado da Execução Orçamentária

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$ 1,00)
Transferência Recebida	218.941.519,48
Despesa Empenhada	223.478.254,30
Quociente	0,98

[1] AV – Média considerada entre as duas possibilidades foi a maior, ou seja, despesa empenhada.

Fonte SIAFEM: Dados extraídos do Balancete /Dezembro de 2016 – Anexo I

Esse resultado indica que para cada R\$ 1,00 (um real) de despesa executada, foram repassadas apenas R\$ 0,98 (noventa e oito centavos), evidenciando a possibilidade de déficit da execução orçamentária, isto é, execução de despesa sem correspondência financeira.

Entretanto houve uma melhora na liquidez em relação ao II quadrimestre, reduzindo a possibilidade de déficit de 10(dez) para 2(dois) pontos % percentual.

5.3 – FLUXO FINANCEIRO OU DE CAIXA

O fluxo financeiro ou de caixa, apresenta as movimentações diretas e indiretas que afetaram o grupo das contas de caixa e equivalentes de caixa durante o Exercício de 2016.





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

FLUXO FINANCEIRO		
I – Saldo em 01.01.2016 (Caixa e Equivalente de Caixa)	R\$	13.096.486,02
II – Ingressos	R\$	538.934.378,41
Receita Orçamentária (Registrada UG Financeira Tesouro)	R\$	1.805.921,62
Aplicações Financeiras	R\$	1.805.921,62
Outras Receitas Correntes	R\$	0,00
Transferências Recebidas – (Ajustada)	R\$	218.941.519,48
Cota Recebida	R\$	218.941.519,48
Ajustes de Exercícios Anteriores (Financeiro)	R\$	229.323,99
Créditos em Circulação (Movimento Crédito)	R\$	228.987.353,24
Valores Restituíveis (Ativo Crédito)	R\$	45.009.466,88
Valores Restituíveis (Passivo – Ajustado)	R\$	43.960.793,20
III – Dispêndios	R\$	540.338.376,13
Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários	R\$	266.888.533,20
Despesa Orçamentária	R\$	215.899.009,89
Restos a Pagar	R\$	6.378.706,07
Valores Restituíveis	R\$	44.610.817,24
Valores Restituíveis (Ativo – Débito)	R\$	44.359.442,84
Transferências e Delegações concedidas	R\$	0,00
Transferências Concedidas	R\$	0,00
Créditos em Circulação (Movimento Débito)	R\$	228.987.353,24
Restos a Pagar – Cancelados	R\$	103.046,85
IV – Saldo Final em 31.12.2016 (I+II – III)	R\$	11.692.488,30

Fonte SIAFEM: Dados Extraídos do Balancete Dezembro 2016 – Anexo I

5.4 Conciliações Bancárias

Conforme análise das diversas contas correntes e saldos fornecidos pelo SIAFEM/RO, constatamos diversas situações tanto na conta banco como contábil que deixaram de ser registradas, ocorrências estas que não são relevantes uma vez que são transações em trânsito, que estão devidamente identificadas na Conciliação Bancária, conforme posição em 31/12/2016, conforme Anexo I e VII.

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\$ 8.904.553,75	R\$ 8.808.105,89	R\$ 96.447,86
Banco do Brasil	7388-1	R\$ 23.016,02	R\$ 28.135,19	R\$ 5.119,17
Banco do Brasil	9181-2	R\$ 3.115.380,25	R\$ 2.852.264,89	R\$ 263.115,36
Banco do Brasil	9318-1	R\$ 3.982,33	R\$ 3.982,33	R\$ 0,00
		R\$ 12.046.932,35	R\$ 11.692.488,30	R\$ 354.444,05

Fonte: Divisão de Contabilidade/ALE:
Dados Extraídos do Anexo I e Anexo VII.

5.5 – Composição da Conciliação Bancaria

Foram conferidos os saldos bancários e os extratos bancários, no exercício de 2016, verificando as disponibilidades de caixa, conforme estabelece o artigo 43 da LC 101/00.





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

De acordo com o Balancete do mês de Dezembro de 2016, o saldo financeiro disponível em moeda corrente perfaz o montante de R\$ 354.444,05 (trezentos e cinquenta e quatro mil quatrocentos e quarenta e quatro reais e cinco centavos) saldo este que atende satisfatoriamente a manutenção das atividades desenvolvidas por esta Casa de Leis.

NOMENCLATURA/CONTAS CORRENTES	R\$	TOTAL
Saldo Conforme Extrato Bancário 31.12.2016	12.046.932,35	12.046.932,35
(+) Depósitos Não Considerados pelo Banco	51.505,14	
(-) Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco	(935.888,94)	
SALDO BANCÁRIO CONCILIADO EM 31.12.2016	11.162.548,55	11.162.548,55
Saldo Bancário Registrado no SIAFEM em 31.12.2016	11.692.488,30	11.692.488,30
(+) Depósitos e Avisos de Crédito Não Contabilizados	12.079,63	
(-) Aviso de Débitos Não Contabilizados	(1.198.680,36)	
(-) Depósitos e Cauções Rel. Contrato	656.660,98	
SALDO CONTÁBIL CONCILIADO 31.12.2016	11.162.548,55	11.162.548,55
Apuração da Diferença entre o Saldo Contábil Conciliado		
(+) Depósitos Não Considerados pelo Banco	51.505,14	
(-) Ordens Bancárias Não Lançadas pelo Banco	(935.888,94)	
Varição I =	R\$ (884.383,80)	
(+) Depósitos e Avisos de Créditos Não Contabilizados	12.079,63	
(-) Aviso de Débitos Não Contabilizados	(1.198.680,36)	
(-) Depósitos e Cauções Rel. Contrato	656.660,98	
Varição II =	R\$ (529.939,75)	
= Diferença Apurada (Varição I – Varição II)	R\$ 354.444,05	

Fonte : Anexo VII – Conciliações Bancárias

5.6 – Variação do Saldo Patrimonial com Status (Financeiro)

Elementos	No Início de 2016	Até Dezembro de 2016	Diferença
Ativo Financeiro	R\$ 19.733.197,47	R\$ 17.679.175,71	R\$ (2.054.021,76)
Passivo Financeiro	R\$ 2.502.474,98	R\$ 973.722,83	R\$ (1.528.752,15)
Saldo Financeiro	R\$ 17.230.722,49	R\$ 16.705.452,88	R\$ (525.269,61)

Fonte: Anexo I

O Confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro no 3º quadrimestre de 2016, aponta um superávit financeiro de R\$ 16.705.452,88 (dezesesseis milhões, setecentos e cinco mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e oitenta e oito centavos), **contudo alertamos** que o superávit financeiro demonstrado não está considerando as despesas que estão em fase de processamento (Restos a pagar não processados a liquidar e despesa a liquidar do exercício).

Superávit Financeiro Real em 31/12/2016

Elementos	Até Dezembro de 2016
Ativo Financeiro	17.679.175,71
(-) Restos a Pagar	7.638.004,19
Restos a Pagar Processados Exercício	258.512,07
Restos a Pagar Processados de Exercícios Anteriores	55.045,51





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

Restos a Pagar Não Processados do Exercício	7.320.732,34
Restos a Pagar Não Processados de Exercício Anteriores	3.714,27
(-) Valores Restituíveis	656.660,98
Saldo Financeiro real	9.384.510,54

O superávit financeiro real de **R\$ 9.384.510,54** (Nove milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e dez reais e cinquenta e quatro centavos), em resumo, demonstra que os compromissos exigíveis estão respaldados com correspondência financeira, e estão em conformidade com o princípio do equilíbrio das contas públicas, estabelecido no parágrafo 1º, do artigo 1º da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) c/c Art. 48, “b” da Lei Federal 4.320/64.

O variação patrimonial com status financeiro do quadrimestre ocasionou reflexo no patrimônio financeiro, assim demonstrado.

Ativo Disponível	Valor
Saldo Final	R\$ 11.692.488,30
(-) Saldo Inicial	R\$ (13.096.486,02)
>>>Aumento de Saldo	R\$ (1.403.997,72)

Valores Restituíveis	Valor
Saldo Final	R\$ 656.660,98
(-) Saldo Inicial	R\$ (1.306.685,02)
>>>Diminuição de Saldo	R\$ (650.024,04)

Ativo Realizável	Valor
Formação de Créditos	R\$ 228.987.353,24
(-) Recebimento de Créditos	R\$ (228.987.353,24)
>>>Aumento de Créditos	R\$ 0,00

Movimento Passivo Financeiro	Valor
Formação de Dívidas	R\$ 272.854.400,50
(-) Pagamento de Dívidas	R\$ (274.383.152,65)
>>>Diminuição de Dívida	R\$ (1.528.752,15)

A variação negativa do grupo de “caixa e de equivalente de caixa”, de -R\$ 1.403.997,72 (um milhão, quatrocentos e três mil, novecentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos), correlacionado com a diminuição do saldo de valores restituíveis de R\$ 650.024,04 (seiscentos e cinquenta mil e vinte e quatro reais e quatro centavos) e subtraído da diminuição da dívida de R\$ 1.528.752,15 (um milhão, quinhentos e vinte e oito mil setecentos e cinquenta e dois reais e quinze centavos) resulta na variação de -R\$ 525.269,61 (quinhentos e vinte e cinco mil duzentos e sessenta e nove reais e sessenta e um centavos), a mesma apresentada no saldo de variação patrimonial do total do ativo financeiro menos o passivo financeiro, implicando em coerência técnica e cumprimento aos artigos 85 e 89 da Lei Federal nº 4.320/64.





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

Destacamos que a variação das transferências recebidas e as despesas liquidadas resultantes do orçamento e não resultantes do orçamento e as anulações de restos a pagar processados conciliam com a variação em tela:

Descrição	Valor
(+) Transferências Recebidas	R\$ 218.941.519,48
(+) Receita Realizada	R\$ 1.805.921,62
(-) Despesa Liquidada – Exercício	R\$ (216.157.521,96)
(-) Despesa Liquidada (RPNP)	R\$ (5.344.512,74)
(-) Transferências Concedidas	R\$ 0,00
(+) Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 229.323,99
(+) Restos a Pagar Processados (Cancelados)	R\$ 0,00
I – Variação Líquida (AF – PF)	R\$ (525.269,61)
AF e PF (Ativo Financeiro e Passivo Financeiro)	R\$ (525.269,61)

A integridade da formação do passivo financeiro e os demonstrativos anteriores são confirmados através do confronto das adições e subtrações decorrentes do orçamento e independentes do orçamento que afetam o saldo do passivo financeiro, conforme detalhado abaixo:

Descrição	Valor
I – Passivo Financeiro em 01.01.2016	R\$ 2.502.474,98
II – Adições (Até Dezembro de 2016)	R\$ 265.462,827,90
Despesa Orçamentária Liquidada	R\$ 216.157.521,96
Despesa Liquidada (RPNP)	R\$ 5.344.512,74
Valores Restituíveis (Ajustado)	R\$ 43.960.793,20
III – Subtrações (Até Dezembro de 2016)	R\$ 266.991.580,05
Pagamento (Despesa Orçamentária)	R\$ 215.899.009,89
Pagamento (Restos a Pagar)	R\$ 6.378.706,07
Pagamento (Valores Restituíveis)	R\$ 44.610.817,24
Restos a Pagar Processados Cancelados	R\$ 103.046,85
IV – Saldo Ajustado (Passivo Financeiro) (I + II – III)	R\$ 973.722,83
V – Passivo Financeiro em 31.12.2016	R\$ 973.722,83
VI – Diferença (IV – V)	R\$ 0,00

Dados extraídos: Fluxo financeiro e Variação do Saldo Patrimonial Financeiro - SIAFEM 2016

6. ÁREA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA

6.1 – Demonstrativo da Despesa Orçamentária Paga

Conforme Balancete de Dezembro/2016, no decorrer do período, as despesas pagas foram na ordem de R\$ 215.899.009,89 (Duzentos e Quinze Milhões oitocentos e noventa e nove mil e nove reais e oitenta e nove centavos) até o 3º quadrimestre de 2016, conforme demonstramos seguir:





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

Descrição	Valor Pago
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	R\$ 150.686.916,61
Empréstimos e Financiamentos à Curto Prazo	R\$ 2.552.468,74
Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo	R\$ 36.914.491,24
Obrigações Fiscais à Curto Prazo	R\$ 45.567,47
Outras Obrigações à Curto Prazo	R\$ 25.699.565,83
- Indenizações à Servidores	R\$ 16.432.154,69
- Indenizações e Restituições Diversas	R\$ 8.264.444,18
- Diárias	R\$ 1.002.966,96
TOTAL PAGO (Despesas Orçamentárias)	R\$ 215.899.009,89

Fonte: SIAFEM 2016 - Anexo I

6.2 – Pagamentos Independentes da Execução Orçamentária

6.2.1 – Pagamento Restos a Pagar

De acordo com as informações contidas no Balancete de Dezembro/2016, o total de Restos a Pagar Processados e Não Processados, Saldo do Exercício Anterior, foi na ordem de R\$ 8.747.279,18 (oito milhões, setecentos e quarenta e sete mil, duzentos e setenta e nove reais e dezoito centavos), dos quais houveram cancelamento e pagamento de R\$ 8.688.519,40 (Oito milhões, seiscentos e oitenta e oito mil, quinhentos e dezenove reais e quarenta centavos). O total inscrito no exercício de restos a pagar fez a monta de R\$ 7.579.244,41 (Sete milhões, quinhentos e setenta e nove mil, duzentos e quarenta e quatro reais e quarenta e um centavos) que somados ao saldo remanescente totalizou em 31/12/2016 o montante de R\$ 7.638.004,19 (Sete milhões seiscentos e trinta e oito mil e quatro reais e dezenove centavos).

DESCRIÇÃO	Saldo do Exercício Anterior	Inscrição do Exercício (b)	Pagamento + Cancelamentos (c)	Reclassificação (d)	Saldo a Pagar
R.P Processado Exercício	1.004.613,00	258.512,07	1.004.613,00	0,00	258.512,07
R.P Processado (Exercícios Anteriores)	174.774,89	0,00	119.729,38	0,00	55.045,51
R.P Não Processados Exercício	6.881.184,27	7.320.732,34	6.880.974,27	-210,00	7.320.732,34
R.P Não Processados (Exercícios Anteriores)	686.707,02	0,00	683.202,75	210,00	3.714,27
	8.747.279,18	7.579.244,41	8.688.519,40	0,00	7.638.004,19

Fonte SIAFEM 2016 - Anexo I

6.2.2 – Dispêndios Extraorçamentários (Entradas Compensatórias no Ativo e Passivo Financeiro)

Com relação aos pagamentos referentes às entradas compensatórias no ativo e passivo financeiro, as mesmas foram efetuadas na ordem de R\$ 40.450.901,78 (Quarenta milhões quatrocentos e cinquenta mil novecentos e um reais e setenta e oito centavos).





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

DESCRIÇÃO	VALOR PAGO
Valores Restituíveis (Consolidação)	R\$ 10.322.660,92
Valores Restituíveis (Intraorçamentária)	R\$ 12.782.879,49
Valores Restituíveis (Inter União)	R\$ 16.468.818,91
Valores Restituíveis (Inter Municípios)	R\$ 876.542,46
TOTAL PAGO (Entradas Compensatórias no Passivo Financeiro)	R\$ 40.450.901,78

Fonte SIAFEM 2016 - Anexo I

6.2.3 – BALANÇO FINANCEIRO

Ingressos			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		1.805.921,62	0,00
Ordinária		1.805.921,62	0,00
Vinculada		0,00	0,00
Convênios		0,00	0,00
Cota-Parte-Educação		0,00	0,00
Sistema Único de Saúde		0,00	0,00
Operações de Crédito		0,00	0,00
Recursos Diretamente Arre. P/Entidades		0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados		0,00	0,00
(-)Dedução da Receita Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		218.941.519,48	205.708.009,65
Cotas recebidas		218.941.519,48	191.956.602,73
Repasses recebidos		0,00	11.878.626,29
Recursos arrecadados recebidos/internos		0,00	1.872.780,63
Correspondência de débitos		0,00	0,00
Transferências voluntárias		0,00	0,00
Demais Transf. Financ. Recebidas		0,00	0,00
Ganhos com desin. de passivo financeiro		0,00	0,00
Cota vinculada IR		0,00	0,00
Variação patrimonial financeira		0,00	0,00
Precatórios		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		281.131.079,26	278.886.144,44
Inscrição RPP do Exercício		258.512,07	1.004.613,00
Inscrição RPNP do Exercício		7.320.732,34	6.881.184,27
Valores restituíveis - retenção		39.800.877,74	33.634.131,15
Haveres financeiros		228.987.353,24	237.165.788,48
Ajustes de exercícios anteriores		4.763.603,87	200.427,54
Ingressos diferidos		0,00	0,00
Dispêndio diferido		0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)		14.403.171,04	11.337.836,51
Caixa e equivalente de caixa		13.096.486,02	6.141.363,29
Depositos restit. e valores vinculados		1.306.685,02	5.196.473,22
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		516.281.691,40	495.931.990,60

Dispêndios			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		223.478.254,30	201.506.051,39





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

Ordinária	223.478.254,30	201.506.051,39
Vinculada	0,00	0,00
Convênios	0,00	0,00
Cota-Parte-Educação	0,00	0,00
Sistema Único de Saúde	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Recursos Diretamente Arre. P/Entidades	0,00	0,00
Outros Recursos Vinculados	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas(VII)	0,00	100.000,00
Cotas Concedidas	0,00	0,00
Repasses Concedidos	0,00	100.000,00
Recursos arrecadados concedidos/internos	0,00	0,00
Correspondência de Crédito	0,00	0,00
Transf. Concedidas Indep. Exec. Orçamentária	0,00	0,00
Precatórios TJ	0,00	0,00
Devolução de Transferências Recebidas	0,00	0,00
Transferências Concedidas entre UG/Órgão	0,00	0,00
Movimento de Fundos a Crédito	0,00	0,00
Perdas Financeiras	0,00	0,00
Valores Diferidos	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	280.454.287,82	279.922.768,17
RPP pagos exercício anterior	1.004.613,00	2.796.612,93
RPNP pagos do exercício anterior	5.344.512,74	2.432.113,42
RPNP pagos de exercícios anteriores	29.580,33	0,00
RPNP pagos de exercícios anteriores	0,00	0,00
Valores Restituíveis	40.450.901,78	37.523.919,35
Haveres Financeiros	228.987.353,24	237.165.788,48
Ajustes de Exercícios Anteriores	4.534.279,88	4.333,99
Dispêndio diferido	0,00	0,00
Anulação Restos a Pagar	103.046,85	0,00
Perdas de Investimentos Temporários	0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte(IX)	12.349.149,28	14.403.171,04
Caixa e equivalente de caixa	11.692.488,30	13.096.486,02
Depositos restit. e valores vinculados	656.660,98	1.306.685,02
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	516.281.691,40	495.931.990,60

6.2.4 – DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</u>			
INGRESSO		220.747.441,10	206.452.998,68
Receitas derivadas e originárias		1.203.722,56	0,00
Transferências correntes recebidas		218.941.519,48	205.708.009,65
Outros ingressos operacionais		602.199,06	744.989,03
DESEMBOLSO		199.152.783,67	185.666.950,01
Pessoal e demais despesas		197.601.544,02	181.080.893,88
Juros e encargos da dívida		1.551.239,65	4.486.056,13
Transferências concedidas		0,00	100.000,00
Outros desembolsos operacionais		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		21.594.657,43	20.786.048,67
<u>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</u>			
INGRESSOS		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
DESEMBOLSO		22.123.703,20	11.396.702,30
Aquisição de Ativo não Circulante		22.123.703,20	11.396.702,30





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

Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-22.123.703,20	-11.396.702,30
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	0,00	0,00
Operações de Créditos	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
DESEMBOLSO	1.001.229,09	1.885.328,16
Amortização/Refinanciamento da Dívida	1.001.229,09	1.885.328,16
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das ativ. de financiamento(III)	-1.001.229,09	-1.885.328,16
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	-1.530.274,86	7.504.018,21
Caixa e Equivalente de caixa Inicial	13.096.486,02	6.141.363,29
Caixa e Equivalente de caixa final	11.566.211,16	13.645.381,50

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Exercício Atual	Exercício: 2016 Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	1.203.722,56	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0,00	0,00
Total das Receitas Derivadas e Originárias	1.203.722,56	0,00

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Exercício Atual	Exercício: 2016 Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais		
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	218.941.519,48	205.708.009,65
Outras Transferências Governamentais	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	218.941.519,48	205.708.009,65
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais		
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
Outras transferências Concedidas	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	100.000,00
Total das Transferências Concedidas	0,00	100.000,00

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício: 2016 Exercício Anterior
LEGISLATIVA	196.074.551,54	180.978.149,43
JUDICIARIA	0,00	102.744,45
ADMINISTRACAO	1.526.992,48	0,00
EDUCACAO	0,00	0,00



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

Total das Despesas de Pessoal e Demais Despesas por Função 197.601.544,02 181.080.893,88

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício: 2016 Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	1.551.239,65	4.486.056,13
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	1.551.239,65	4.486.056,13

QUADRO DE INFORMAÇÕES ADICIONAIS

	Exercício Atual
Saldo de Caixa e Equivalente de caixa final (Apurado)	11.566.211,16
(+) Haveres Financeiros (Movimento Crédito)	228.987.353,24
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Crédito)	4.763.603,87
(+) Valores Restituíveis - Passivo (Movimento Crédito)	43.960.793,20
(+) Valores Restituíveis - Ativo (Movimento Crédito)	45.009.466,88
(-) Valores Restituíveis - Passivo (Movimento Débito)	44.610.817,24
(-) Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Débito)	4.534.279,88
(-) Haveres Financeiros (Movimento Débito)	228.987.353,24
(-) Anulação de Restos a Pagar	103.046,85
(-) Valores Restituíveis - Ativo (Movimento Débito)	44.359.442,84
= Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa (Ajustado)	11.692.488,30

6.2.5 – NOTA EXPLICATIVA – DFC

O saldo inicial do título “caixa e de equivalentes de caixa” apresentado no Demonstrativo do Fluxo de Caixa no exercício financeiro de 2016 apresentou o montante de **R\$ 13.096.486,02 (Treze milhões, noventa e seis mil, quatrocentos e oitenta e seis reais e dois centavos)**, que somando ao fluxo líquido das atividades operacionais de **R\$ 21.594.657,43 (Vinte e um milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e quarenta e três centavos)** e **subtraído** do fluxo líquido das atividades de investimento e financiamento que geraram variação negativa de **R\$ 22.123.703,20 (Vinte e dois milhões, cento e vinte e três mil, setecentos e três reais e vinte centavos)** e **R\$ 1.001.229,09 (Um milhão, um mil, duzentos e vinte e nove reais e nove centavos)** respectivamente, perfizeram um saldo final de **R\$ 11.566.211,16 (Onze milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, duzentos e onze reais e dezesseis centavos)**. Não obstante o saldo apurado, houveram outras operações que interferiram em caixa e equivalente de caixa que não se adequaram nos fluxos das atividades operacionais, investimento e financiamento, conforme demonstrativo ajustado abaixo do fluxo de caixa:





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

Demonstrativo dos Fluxos de Caixa – Ajustado

Exercício financeiro		{2016}	{2015}
GERAÇÃO LIQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE CAIXA		-R\$ 1.530.274,86	R\$ 7.504.018,21
CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		R\$ 13.096.486,02	R\$ 6.141.363,29
CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (I)		R\$ 11.566.211,16	R\$ 13.645.381,50
*****AJUSTE*****			
Haveres Financeiro (Momento do Crédito)	(+)	R\$ 228.987.353,24	R\$ -
Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Crédito)	(+)	R\$ 4.763.603,87	R\$ -
Valores Restituíveis- Passivo (Movimento Crédito)	(+)	R\$ 43.960.793,20	R\$ -
Valores Restituíveis- Ativo (Movimento Crédito)	(+)	R\$ 45.009.466,88	R\$ -
Valores Restituíveis- Ativo (Movimento Débito)	(-)	-R\$ 44.610.817,24	R\$ -
Ajuste de Exercícios Anteriores (Movimento Débito)	(-)	-R\$ 4.534.279,88	R\$ -
Haveres Financeiros (Momento do Débito)	(-)	-R\$ 228.987.353,24	R\$ -
Anulação de Restos a Pagar	(-)	-R\$ 103.046,85	R\$ -
Valores Restituíveis- Ativo (Movimento Ativo)	(-)	-R\$ 44.359.442,84	R\$ -
Demais Receitas Orçamentarias	(-)	R\$ -	-R\$ 744.989,03
Ajuste de Exercícios Anteriores	(-)	R\$ -	R\$ 196.093,55
Subtotal		R\$ 126.277,14	-R\$ 548.895,48
Saldo Final de Caixa (Final do Exercício)		R\$ 11.692.488,30	R\$ 13.096.486,02

7. CONTAS DAS DESPESAS DE RESPONSABILIDADE

Nestas contas são registrados valores pendentes de regularizações, como: créditos por dano ao patrimônio, depósitos e valores em trânsito. O montante destes valores pendentes até o quadrimestre de referência perfaz o total de R\$ 7.166.156,19 (sete milhões cento e sessenta e seis mil cento e cinquenta e seis reais e dezenove centavos), conforme demonstramos abaixo:

1.1.3.4.1.02.00	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\$ 1.759.429,76
1.1.3.4.1.02.00	CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMONIO APURADOS EM TOMADA DE CONTAS	Compreende os valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos oriundos de danos ao patrimônio, apurados em Tomada	R\$ 76.700,00



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

	<i>ESPECIAL</i>	<i>de Contas Especial.</i>	
1.1.3.8.1.06.99	<i>VALORES EM TRANSITOS REALIZÁVEIS</i>	<i>Registra os valores decorrentes de repasses recebidos ainda não contabilizados em caixa ou equivalentes de caixa.</i>	<i>R\$ 5.330.026,43</i>
TOTAL			R\$ 7.166.156,19

Fonte: Balancete de Verificação – Dezembro/2016 - Anexo I

7.1. – Créditos Por Danos ao Patrimônio

Conforme inscrição na Conta Contábil 113410200, trata-se de pendência junto a instituição financeira denominada Banco Rural S/A, que ao longo do exercício 2006 não conseguiu justificar o desaparecimento 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), recurso este aplicado nessa instituição.

Este Poder Legislativo, através da Advocacia Geral/ALE impetrou ação judicial, na 3ª Vara da Fazenda Pública de Porto Velho, através de processo cautelar obtendo sentença favorável para este Poder, ao tempo que foi instaurado uma comissão de Tomada de Contas Especial através do Ato 1436/2008DRH/ALE.

A questão encontra-se em discussão judicial, conforme os autos do processo 001.2006.0206829-7, conforme Anexo XIV que trata da Ação de Exibição de Documentos movida pelo Poder Legislativo do Estado, em decorrência do desaparecimento de determinado montante na conta ALE/RO junto aquela instituição financeira, razão pela qual o Poder Legislativo encontra-se impedido de realizar qualquer ato no sentido de regularização contábil até decisão judicial.

Foram inscritos de R\$ 76.700,00 (setenta e seis mil e setecentos reais) na conta contábil 113410200, referente a débitos de diárias não regularizadas.

7.2. – Depósitos e Cauções Relativos a Contratos ou Convenções





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

Conforme inscrição na Conta Contábil 113510100, trata-se de diversos valores provenientes de exercícios anteriores, inscrito nesta rubrica, no total de R\$ 1.513.210,91 (Um milhão, quinhentos e treze mil, duzentos e dez reais e noventa e um centavos), resultante de bloqueio da conta Única do Estado, através de ação judicial impetrada pelo SINDLER, Processo n. 0020500-38.1999.8.22.0001, copia anexo XIV, contra esta Assembleia Legislativa, que trata dos direitos dos servidores no processo conhecido como 11,98% ainda não conclusos pela Justiça Rondoniense.

Tendo a Assembleia Legislativa sido condenada ao pagamento, entretanto, encontra-se sob discussão judicial, razão pela qual o Poder Legislativo encontra-se impedido de realizar qualquer ato no sentido regularização contábil até decisão judicial.

Conforme consulta ao sistema SIAFEM/RO, constatou-se que houve reclassificação pela Divisão de Contabilidade da conta contábil referente a regularização de despesa paga em Juízo no dia 22.11.2005 e sacada em 08.01.2009, de acordo com as guias de depósito presentes nos autos do Proc. Jud. Nº001.199.002050-0-3, no valor de R\$ 1.503.791,22 (um milhão quinhentos e três mil setecentos e noventa e um reais e vinte e dois centavos), inscrita em conta indevida conforme histórico de lançamento.

Consta baixa de valor inscrito conforme autorização superior por ausência de identificação fidedigna de informação conforme histórico de lançamento no SIAFEM/RO pela Divisão de Contabilidade do saldo remanescente da conta no valor de R\$ 9.419,39 (nove mil quatrocentos e dezenove reais e trinta e nove centavos).

7.3. – Valores em Transito Realizáveis a Curto Prazo

Conforme inscrição na Conta Contábil 113810699, o montante registrado em Valores em trânsito realizáveis a curto prazo refere-se a despesas de “INSS a Compensar” no montante de R\$ 5.330.026,43 (Cinco milhões, trezentos e trinta mil e vinte e seis reais e quarenta e três centavos), devido a diferenças acumuladas entre o valor informado na GFIP (valor devido) e os efetivamente pagos contabilizados como repasse/cota recebida para regularização orçamentária na assembleia legislativa.

Contudo, a Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia, através da Divisão de Contabilidade encontra-se em procedimento de levantamento analítico da conta “por Nota de



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

Lançamento”, bem como realizando o confronto com as GFIPS, para posterior adoção de providências de compensação dos valores pagos a maior.

Neste sentido, entendemos que a Superintendência Financeira deve envidar todos os esforços necessários, que são de ordem contábil para regularização das pendências apontadas, especialmente com relação a Pessoal e Encargos - INSS.

8. DEMAIS CONTAS A CURTO PRAZO

8.1 – Demonstrativo Sintético (Valores restituíveis - Passivo)

As contas de Valores restituíveis de 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. Em 31/12/2016 o total de valores que deverão ser restituídos/devolvidos aos credores era de **R\$ 656.660,98 (seiscentos e cinquenta e seis mil seiscentos e sessenta reais e noventa e oito centavos)**. Ademais, são contas de obrigações a curto prazo, intituladas de ingressos extraorçamentários.

218800000	Valores Restituíveis	R\$	656.660,98
218810000	Valores Restituíveis Consolidação	R\$	331.916,05
218820000	Valores Restituíveis – Intraorçamentário	R\$	5.017,92
218830000	Valores Restituíveis – Inter União – OFSS	R\$	306.435,09
218850000	Valores Restituíveis – Inter Município – OFSS	R\$	13.291,92

Fonte: Balancete de Verificação – Dezembro/2016 - Anexo I

8.2 – Demonstrativo analítico (Valores Restituíveis - Passivo)

218800000	VALORES RESTITUIVEIS	R\$	656.660,98
218810000	VALORES RESITUIVEIS CONSOLIDADO	R\$	331.916,05
218810000	CONSIGNAÇÕES	R\$	17.272,35
218810110	PENSAO ALIMENTICIA	R\$	5.109,61
218810113	RETENÇÕES – ENTIDADES REPRESENT	R\$	4.855,62
218810114	RETENÇÕES – PLANOS DE SEGUROS	R\$	0,00
218810115	RETENÇÕES – EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$	7.306,97
218810115	DEPOSITOS JUDICIAIS	R\$	21.942,99
218810200	DEPOSITOS RECEBIDOS POR DET. JUDICIAL	R\$	0,00
218810201	OUTRAS RETENÇÕES JUDICIAIS	R\$	21.942,99
218810300	DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	R\$	0,00
218810603	VALORES RESTITUIVEIS – INTRA	R\$	292.700,71
218810606	CREDORES – ORDENS BANCARIAS	R\$	0,00
218810607	SALARIO NÃO RECLAMADO	R\$	156.407,58
218810699	OUTROS DEPOSITOS A QUEM DE DIREITO	R\$	76.149,63
218819900	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	R\$	60.143,50
218820000	VALORES CONSIGNAÇÕES – INTER	R\$	5.017,92
218820101	IPERON SERVIDORES	R\$	5.017,92





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

218830000	VALORES RESTITUIVEIS – INTER	R\$	306.435,09
218830100	CONSIGNAÇÕES	R\$	306.435,09
218830103	INSS SERVIDORES	R\$	149.343,41
218830105	INSS PESSOA JURIDICA	R\$	9.575,49
218830114	IRRF/SERVIDORES	R\$	133.922,63
218830116	IRRF/TERCEIROS PESSOA FISICA	R\$	2.820,00
218830118	IRRF/TERCEIROS PESSOA JURIDICA	R\$	10.699,76
218830600	DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	R\$	73,80
218850000	VALORES RESTITUIVEIS – INTER	R\$	39.196,32
218850100	VALORES RESTITUIVEIS – INTER	R\$	39.196,32

Fonte: Balancete Dezembro/2016-SIAFEM

8.3. Análise do desempenho da Conta Valores Restituíveis

Conforme demonstrado no Relatório de Auditoria e Inspeção nº. 01/CG/2016, referente ao 1º Quadrimestre do Exercício de 2016, a posição da Conta Valores Restituíveis totalizava o montante de R\$ 1.306.685,02 (um milhão, trezentos e seis mil, seiscentos e oitenta e cinco Reais e dois centavos), entretanto, percebe-se que no 3º Quadrimestre de 2016, houve evolução no sentido de regularização e cumprimento das obrigações apresentando no encerramento do quadrimestre o total inscrito em R\$ 656.660,98 (Seiscentos e cinquenta e seis mil seiscentos e sessenta reais e noventa e oito centavos), representando redução de 49,75% (quarenta e nove vírgula setenta e cinco por cento) em relação ao total inscrito em 2015.

9. DA DÍVIDA DO IPERON

A Assembleia Legislativa/RO regulamentou através 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, o pagamento referente à Dívida deste Poder Legislativo com a instituição IPERON, que autoriza a contratar em 240 parcelas, e inscrita na nomenclatura denominada Dívida Fundada - Operações de Crédito Interna, esta operação corresponde ao período de 1º janeiro/1995 a 31 dezembro/2006, a seguir apresentamos a regressão do debito junto a instituição:

VALOR INSCRITO EM DÍVIDA FUNDADA 2007 – RES – 069/2007			R\$	37.706.562,60
Ajuste para reparcelamento de Saldo (Lei Nº. 3689 de 14.12.2015)			R\$	15.169.857,76
Dívida Consolidada >>>			R\$	22.334.783,06
Exercício	Juros e Encargos	Amortização	Dívida Consolidada Saldo	
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	



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

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	R\$	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
Total Pago – Acumulado>>	R\$	19.504.800,49	R\$	17.999.840,33	R\$	4.334.942,73

Fonte: Balancete Dezembro – SIAFEM – Conta Contábil 222110201 e subgrupo 212000000

Os pagamentos da dívida com instituto de previdência social até o período de referência, perfizeram o montante de R\$ 37.504.640,82 (Trinta e sete milhões quinhentos e quatro mil seiscentos e quarenta reais e oitenta e dois centavos). No exercício de 2016, foram dispendidos R\$ 2.552.468,74 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil quatrocentos e sessenta e oito reais e setenta e quatro centavos), total este que comporta o principal mais juros e encargos, que respectivamente perfizeram R\$ 1.551.239,65 (Um milhão quinhentos e cinquenta e um mil duzentos e trinta e nove reais e sessenta e cinco centavos) de amortização e R\$ 1.001.229,09 (um milhão, e um mil duzentos e vinte e nove reais e nove centavos) de juros e encargos. No final do exercício de 2015, foi realizado um parcelamento da dívida por meio da Lei nº 3.689, de 14.12.2015, e os ajustes referentes a este parcelamento foram realizados no Exercício de 2016 no 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), perfazendo um saldo de dívida de **R\$ 4.536.864,51** (Quatro milhões, quinhentos e trinta e seis mil, oitocentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e centavos).

10. RECURSOS HUMANOS

10.1 – Gastos com Despesa de Pessoal

Com bases nas informações extraídas diretas do SIAFEM através da consulta orçamentária, transação CONSULTORC, verificamos que foi autorizado uma despesa com pessoal (GND 1 – Pessoal e encargos sociais) no valor de R\$ 135.823.643,47 (cento e trinta e cinco milhões oitocentos e vinte e três mil, seiscentos e quarenta e três reais e quarenta e sete centavos) do qual foram empenhadas R\$ 134.268.974,24 (cento e trinta e quatro milhões duzentos e sessenta e oito mil novecentos e setenta e quatro reais e vinte e quatro centavos) e



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

pagas no valor de R\$ 134.261.976,63 (cento e trinta e quatro milhões duzentos e sessenta e um mil novecentos e setenta e seis reais e sessenta e três centavos).

GND – Pessoal e Encargos Sociais	Valor
Despesa autorizada	135.823.643,47
Despesa empenhada	134.268.974,24
= Saldo Orçamentário	1.554.669,23
Despesa Paga	134.261.976,63
= Restos a Pagar	6.997,61

10.2. - DESPESA DE PESSOAL COM RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO QUADRIMESTRE

Demonstramos a apuração do limite do gasto com despesa pessoal com relação à Receita Corrente Líquida, no Exercício de 2016, Anexo VIII.

EXERCÍCIO DE 2016	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	R\$ 6.502.107.768,23
Despesa com Pessoal Ativo	R\$ 132.616.130,80
Despesa com Pensionistas e Inativo	R\$ 1.645.946,25
TOTAL BRUTO	R\$ 134.262.077,05
Despesas Não Computadas	R\$ 15.344.539,73
Gasto Líquido com Pessoal	R\$ 118.917.537,32
Percentual do Gasto com Pessoal em Relação a RCL	1,83%
Limite Máximo (1,96%)	R\$ 127.441.312,26
Limite Prudencial (1,86%) (Parágrafo único, Art. 22 – LRF)	R\$ 120.939.204,49
Limite de Alerta (1,76%) (Inciso II, § 1º. Do Art. 59, LRF)	R\$ 114.437.096,72

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal -3º Quadrimestre 2016 – Anexo VIII

No quadro acima fica evidenciado que os gastos estão abaixo do limite Prudencial, atingindo o percentual de 1,83% da despesa total com pessoal, nos termos do Parágrafo único do art. 22, da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, conforme demonstrado em tela.

Os dados apurados por esta Controladoria Geral guardam conformidade com o Relatório de Gestão Fiscal – RGF, publicado no DO-e-ALE/RO nº 13 de 31 de Janeiro de 2017, nos termos da Lei de Responsabilidade Fiscal, objeto de análise e emissão de Relatório de Auditoria, conforme Anexo VIII, acompanhado do Relatório de Auditoria do Relatório de Gestão Fiscal Nº 008/CG/2016.





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

11. ÁREA PATRIMONIAL

Durante o Exercício de 2016 foram adquiridos bens, que nesta área se evidenciam as alterações verificadas no Patrimônio, resultante ou independente da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do período em 31/12/2016.

Reiteramos que a Contabilidade da Assembleia não realizou, conforme balancete de verificação em 31/12/2016, a depreciação dos bens imobilizados, descumprindo, portanto, a norma estabelecida pela resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.136 de 21.11.2008, que aprovou a NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão. Norma esta que não se pode olvidar, pois a mesma foi editada em observância às diretrizes definidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, através da Portaria nº 184, de 25 de Dezembro de 2008, e alterações posteriores, e seus efeitos passaram a ser observados de forma obrigatória, no âmbito do setor público, para os fatos ocorridos a partir de 01.01.2010.

Apresentaremos a movimentação patrimonial consolidada e individual dos Bens Móveis e Imóveis, com base nos registros do SIAFEM e Balancete de Almoxarifado e Patrimônio:

11.1 - Demonstrativo Consolidado do Ativo não Circulante – Imobilizado (Bens Móveis e Bens Imóveis)

ATIVO NÃO CIRCULANTE	SALDO INICIAL	MOVIMENTO DÉBITO	MOVIMENTO CREDITO	SALDO FINAL
Imobilizado	R\$ 64.365.794,63	R\$ 22.446.033,77	R\$ (1.243.189,12)	R\$ 85.568.639,28
Bens Móveis	R\$ 11.358.562,97	R\$ 1.180.674,70	R\$ (1.008.664,11)	R\$ 13.547.901,78
Bens Imóveis	R\$ 53.007.231,66	R\$ 21.265.359,07	R\$ 234.525,01	R\$ 74.038.065,72

Fonte: Dados Extraídos – Balancete de Verificação Anexo I e Anexos IV e V

Divisão de Almoxarifado e Patrimônio – ALE (Anexo VII)

ATIVO NÃO CIRCULANTE	SALDO INICIAL	INCORPORAÇÕES	BAIXA	SALDO FINAL
Imobilizado	R\$ 64.365.794,63	R\$ 19.819.024,77	R\$ 32.900,00	R\$ 84.151.919,40
Bens Móveis	R\$ 11.358.562,97	R\$ 1.396.435,72	R\$ 32.900,00	R\$ 12.722.098,69
Bens Imóveis	R\$ 53.007.231,66	R\$ 18.422.589,05	R\$ -	R\$ 71.429.820,71

Fonte: Dados Extraídos – Balancete de Verificação Anexo I e Anexos IV e V

Diferença (Imobilizado SIAFEM x Divisão de Almoxarifado – ALE)





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

ATIVO NÃO CIRCULANTE	PATRIMONIO (CONTABIL)	PATRIMONIO (FISICO)	DIFERENÇA APURADA
Imobilizado	R\$ 85.568.639,28	R\$ 84.151.919,40	R\$ 1.416.719,88

Fonte: Dados Extraídos – Balancete de Verificação Anexo I, IV e V

Após análise dos documentos contábeis expedidos pelo SIAFEM, conciliados com o Inventário Físico Financeiro de Almoxarifado e Patrimônio, relativos ao 3º Quadrimestre de 2016, verificamos que o saldo de bens móveis informados no Inventário Físico e Financeiro expedido pela Divisão de Almoxarifado e Patrimônio/ALERO, apresentam uma diferença apurada no valor de R\$ 1.416.719,88 (Um milhão quatrocentos e dezesseis mil e setecentos e dezenove reais e oitenta e oito centavos).

O valor apontado como diferença patrimonial refere-se à reavaliação dos bens com data de aquisição até 31 de dezembro de 2009, reavaliados com base na data de corte em 2010, em atenção as orientações dadas pela MACROFUNÇÃO SIAFI 020330 E O RELATORIO DA Comissão de Reavaliação de Bens do TCE/RO – Portaria nº 1052/2010, que norteia e fundamenta os trabalhos da Comissão de Reavaliação de Bens, nos mesmos moldes e parâmetros.

A diferença existente na posição em 31 de dezembro de 2016, ora apontada neste relatório, foi sanada através dos registros contábeis de apropriação no SIAFEM em 10 de janeiro de 2017.

11.2. FROTA DE VEÍCULOS

De acordo com o Inventário Físico Financeiro e o controle da Divisão de Transportes/ALE, a Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia tem incorporado 109 (cento e nove) veículos de tração mecânica que totalizam **R\$ 5.423.751,49** (Cinco milhões, quatrocentos e vinte e três mil setecentos e cinquenta e um reais e quarenta e nove centavos), conforme relacionados no Anexo V, até o período auditado as incorporações de **02 (dois)** veículos de tração mecânica, adquiridos através de procedimento licitatório.

11.2.1 – DOCUMENTAÇÃO

Analisada parte documental da frota ativa de veículos em relação aos licenciamentos junto a Departamento Estadual de Trânsito, bem como a regularidade patrimonial quanto a



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

correta incorporação, emplaquetamento, Termos de Responsabilidade e cautelas da guarda patrimonial, constatou-se que os veículos estão devidamente atualizados e regulares.

11.2.3 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Impostos	0,00	0,00
Taxas	0,00	0,00
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Contrib Sociais	0,00	0,00
Contrib de Interv no Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direito	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	0,00	0,00
Venda de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeir	1.203.722,56	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.203.722,56	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (Financeiras)	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	219.202.726,11	205.708.009,65
Transferências Intragovernamentais	218.947.519,48	205.708.009,65
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00
Delegações Recebidas	255.206,63	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Valorização e Ganhos Com Ativos e Desincorporação de Passivos	3.740,84	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	3.740,84	0,00
Desincorporação de Passivos	0,00	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	15.510.850,19	0,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	15.510.850,19	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	235.921.039,70	205.708.009,65

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	168.193.851,05	158.594.863,55
Remuneração a Pessoal	103.692.617,20	95.278.447,80
Encargos Patronais	17.533.791,70	16.152.934,19
Benefícios a Pessoal	27.605.717,30	23.470.939,56
Custo de Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	19.361.724,85	23.692.542,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.938.048,39	1.637.862,20
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	1.645.946,25	1.619.545,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	5.292.102,14	0,00
Políticas Publicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	18.317,20
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	17.888.974,49	17.038.894,57
Uso de Material de Consumo	1.247.396,73	1.084.540,24





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

Serviços	16.641.577,76	15.954.354,33
Depreciação, Amortização de Exaustão	0,00	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.556.236,65	4.486.056,13
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	1.556.236,65	4.486.056,13
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (Financeiras)	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedida	0,00	100.000,00
Transferências Intragovernamentais	0,00	100.000,00
Transferências Intergovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	0,00	0,00
Transferências ao Exterior	0,00	0,00
Delegações Concedidas	0,00	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	933.549,06	0,00
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	933.549,06	0,00
Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Tributárias	45.567,47	40.900,75
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	26.718,44	40.900,75
Contribuições	18.849,03	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	28.300,00	0,00
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	28.300,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	195.584.527,11	181.898.577,20

Resultado Patrimonial do Período (III)=(I-II) 40.336.512,59 23.809.432,45

11.2.3 – BALANÇO PATRIMONIAL

Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.692.488,30	13.096.486,02
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00
Valores Restituíveis	656.660,98	3.573.824,96
Demais Créditos a Curto Prazo	7.573.323,49	7.634.798,49
Estoques	470.063,24	388.542,16
Total do Ativo Circulante	20.392.536,01	24.693.651,63
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Imobilizado	85.568.639,28	64.365.794,63
Bens Moveis	11.530.573,56	11.358.562,97
Bens Imóveis	74.038.065,72	53.007.231,66
Total do Ativo Não Circulante	85.568.639,28	64.365.794,63
TOTAL DO ATIVO	105.961.175,29	89.059.446,26

Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO CIRCULANTE		
Empréstimos e Financiamentos	0,00	1.888.015,52





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

Fornec e Contas a Pagar Curto Praz		317.061,85	1.195.789,96
Valores Restituíveis		656.660,98	1.306.685,02
Total do Passivo Circulante		973.722,83	4.390.490,50
PASSIVO NAO-CIRCULANTE			
Empréstimos e Financiamentos LP		4.465.056,48	18.819.935,84
Total do Passivo Não Circulante		4.465.056,48	18.819.935,84
TOTAL DO PASSIVO		5.438.779,31	23.210.426,34

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Resultados Acumulados			
Superávit/Déficits do Exercício		40.336.512,59	23.809.432,45
Superávit/Déficit de Exerc. Anter		67.939.437,42	44.130.004,97
Ajustes de exerc. Anteriores		-7.753.554,03	-2.090.417,50
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		100.522.395,98	65.849.019,92
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		105.961.175,29	89.059.446,26

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO(I)		
Ativo Financeiro	12.349.149,28	14.403.171,04
Ativo Permanente	93.612.026,01	74.656.275,22
Total do Ativo	105.961.175,29	89.059.446,26
PASSIVO(II)		
Passivo Financeiro	8.294.665,17	10.053.964,20
Passivo Permanente	4.465.056,48	20.707.951,36
Total do Passivo	12.759.721,65	30.761.915,56
SALDO PATRIMONIAL (III) = (I-II)	93.201.453,64	58.297.530,70

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Diárias Concedidas(Pendente Prestação Contas)	7.720,00	145.895,00
Outras Responsabilidades de Terceiros	2.044.383,68	2.044.383,68
Total dos Atos Potenciais Ativos	2.052.103,68	2.190.278,68
Atos Potenciais Passivos		
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS		
Ordinária	4.054.484,11	4.349.206,84
Vinculado	0,00	0,00
Total das Fontes de Recursos	4.054.484,11	4.349.206,84



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

Superávit Financeiro real em 31/12/2016

Elementos	31/12/2016
Ativo Financeiro	17.679.175,71
(-) Restos a Pagar	7.638.004,19
Restos a Pagar Processados Exercício	258.512,07
Restos a Pagar Processados de Exercícios Anteriores	55.045,51
Restos a Pagar Não Processados do Exercício	7.320.732,34
Restos a Pagar Não Processados de Exercício Anteriores	3.714,27
(-) Valores Restituíveis	656.660,98
Saldo Financeiro real	9.384.510,54

O Confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro apurado no balanço patrimonial, aponta um superávit financeiro de R\$ 4.054.484,11 (Quatro milhões, cinquenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e onze centavos), contudo alertamos que o ativo financeiro demonstrado está considerando apenas o título de “caixa e equivalente de caixa e valores restituíveis” e o total do ativo financeiro é composto por haveres financeiros, valores restituíveis e investimentos de curto prazo. Logo o superávit financeiro real apurado foi de **R\$ 9.384.510,54 (Nove milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e dez reais e cinquenta e quatro centavos).**



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

11.2.5 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LIQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social / Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Justes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucro	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais	0,00		0,00				65.849.019,92		65.849.019,92
Ajustes de exercícos anteriores							-5.663.136,53		-5.663.136,53
Aumento de capital									0,00
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do exercicio							40.336.512,59		40.336.512,59
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de reservas									
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)									
Saldos finais	0,00		0,00				100.522.395,98		100.522.395,98

11.2.6 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Títulos	Saldo Exercício Anterior (a)	Inscrição (b)	Pagamento Cancelamento (c)	Reclassificação (d)	Saldo para Exercício Seguinte (e)
Restos a pagar					
Restos a Pagar Processados do Exercício	1.004.613,00	258.512,07	1.004.613,00	0,00	258.512,07
Restos a Pagar Processados de Exercícios Ant.	174.774,89	0,00	119.729,38	0,00	55.045,51
Restos a Pagar Não Processados do Exercício	6.881.184,27	7.320.732,34	6.880.974,27	-210,00	7.320.732,34
Restos a Pagar Não Processados de Exercício Ant	686.707,02	0,00	683.202,75	210,00	3.714,27
Subtotal	8.747.279,18	7.579.244,41	8.688.519,40	0,00	7.638.004,19

Títulos	Saldo Exercício Anterior (a)	Retenções (b)	Recolhimento (c)	Reclassificação (d)	Saldo para Exercício Seguinte (e)
Valores Restituíveis					
Valores Restituíveis - Consolidação	679.646,00	9.974.930,97	10.322.660,92	0,00	331.916,05





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

Valores Restituíveis - Intra OFSS	0,00	12.787.897,41	12.782.879,49	0,00	5.017,92
Valores Restituíveis - Inter OFSS - União	587.824,46	16.187.429,54	16.468.818,91	0,00	306.435,09
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Estados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Restituíveis - Inter OFSS - Município	39.214,56	850.619,82	876.542,46	0,00	13.291,92
Subtotal	1.306.685,02	39.800.877,74	40.450.901,78	0,00	656.660,98
Total Geral	10.053.964,20	47.380.122,15	49.139.421,18	0,00	8.294.665,17



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

10.7 – Análise

A composição da dívida fluuante em 31.12.2016 de **R\$ 8.294.665,17 (Oito milhões, duzentos e noventa e quatro mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e dezessete centavos)**, confrontada com o saldo do passivo financeiro apurado no balanço patrimonial, inferimos equivalência, implicando coerência técnica e cumprimento aos artigos 85 e 89 da Lei federal nº 4.320/64.

Descrição	Valor
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa	11.692.488,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	656.660,98
(-) Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	(8.294.665,17)
Superávit Financeiro Apurado BP>>	4.054.484,11
(+) Haveres Financeiros	5.330.026,43
Superávit Financeiro real>>>>	9.384.510,54

12. COMISSAO DE TOMADA DE ESPECIAL CONTAS DE VEICULOS

A Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia abriu procedimento administrativo com a finalidade de baixar os veículos considerados inservíveis através do processo administrativo n. 00001184/2013-99 através do Ato de Nº 2704/2013-SRH/P/ALE, publicado em Diário oficial Eletrônico ALE/RO Nº 091, de 26 de junho de 2013, nomeando a Comissão Especial de Regularização de Bens Móveis (veículos) com o objetivo de efetuar levantamento e regularização de todos os bens do Ativo Imobilizado em condições de Baixa Patrimonial.

Considerando que restaram infrutíferas as intervenções das Comissões nomeadas, a conclusão do trabalho foi realizada pela Controladoria Geral da ALERO, conforme determinação do Sr Secretario Geral, às fls. 585 dos autos do processo 11/84/2013 que manifestou-se através do Relatório de Auditoria nº 008/2016, cujos autos encontram-se nesta Corte de Contas para análise de emissão de decisão por parte do Conselheiro Relator.



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

Em acompanhamento processual junto a Corte de Contas, verificamos que a equipe técnica já opinou pela Decisão Terminativa, considerando esta TCE “liquidável”, nos termos dos arts. 20 e 21 da LC Nº. 154/96, conforme consulta realizada nesta data pelo link <https://pce.tce.ro.gov.br/tramita/pages/processo/processoViewConfirm.jsf>., a qual, aguardamos decisão do Conselheiro Relator para dar prosseguimento do feito.

13. TOMADA DE CONTAS ESPECIAL DE DIÁRIAS

Considerando que os trabalhos das Comissões nomeadas para apuração de responsabilidade individual pelas pendências de prestação inscritas, conforme os autos do processo 002/2015, que instaurou Tomada de Contas Especial com a finalidade de apuração de possíveis danos praticados contra o erário público, bem como tipificação de conduta, quantificação do dano, responsabilização de agentes e ressarcimento de valores aos cofres públicos, restaram infrutíferas ao longo do espaço de tempo dos trabalhos, impossibilitando a esta Controladoria geral, através da sua titular, certificar o relatório final da TCE, foi determinado pelo Senhor Secretário Geral, em 09 de maio de 2016, que a Controladora Geral e a Chefe da Divisão de Contabilidade que assumissem os trabalhos de TCE no âmbito administrativo, e assim, houvesse conclusão do feito.

Os trabalhos ora assumidos pelo órgão de controle interno e de contabilidade deste Poder Legislativo, iniciou-se ao exaustivo trabalho de conciliação contábil por tomador, junto ao SIAFEM, bem como a análise dos processos com a finalidade de concluir os feitos especiais que compõem a TCE, com encerramento e relatório final concluso em 14 de outubro de 2016, posteriormente encaminhado a E. Corte de Contas, em 20 de outubro de 2016, conforme documento de protocolo nº. 13694/16.

O Relatório Final identificou e individualizou 329 (trezentos e vinte nove) servidores deste Poder Legislativo, tomadores de diárias e pendentes de prestação de contas, cujos saldos apontavam os valores de R\$ 1.020.026,00 (hum milhão, vinte mil e vinte e seis Reais) referentes ao exercício de 2013, R\$ 250.140,00 (duzentos e cinquenta mil, cento e quarenta Reais) do exercício de 2015.



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

Conforme encaminhado a Corte de Contas, o relatório final apontou 27 (vinte e sete) servidores tomadores de Diárias e pendentes de Prestação de Contas que totalizaram 90.120,00 (noventa mil, cento e vinte reais), referentes aos exercícios de 2005 a 2014.

Após o encerramento dos trabalhos, houve baixa de pendências no valor de R\$ 13.420,00 (treze mil, quatrocentos e vinte reais), ocorridos por devolução de valores depositados em conta bancária deste Poder Legislativo, sendo que o saldo final atual no valor de R\$ 76.700,00 (setenta e seis mil, setecentos Reais) encontram-se em alcance e registrados na conta 897110709.

Em acompanhamento processual junto a Corte de Contas, verificamos que a equipe técnica já opinou pela Decisão Terminativa, considerando esta TCE “liquidável”, nos termos dos arts. 20 e 21 da LC Nº. 154/96, conforme consulta realizada nesta data pelo link <https://pce.tce.ro.gov.br/tramita/pages/processo/processoViewConfirm.jsf>, a qual, aguardamos decisão do Conselheiro Relator para dar prosseguimento do feito.

14. COMBUSTÍVEL

De acordo com os documentos fornecidos pelo Setor de Transportes, a ALE/RO, adquiriu até 31.12.2016, o montante de R\$ 113.328,50 (Cento e treze mil trezentos e vinte e oito reais e cinquenta centavos) de combustíveis e lubrificantes, para manter a frota de veículos ativa do Poder Legislativo, conforme informado pelo Chefe da Divisão de Transportes da ALERO, Anexo V.

15. ALMOXARIFADO

O Estoque da ALERO, conforme dados extraídos do SIAFEM, Balancete Mensal com posição em Dezembro/2016 conciliado com Inventário Físico Financeiro da Divisão de Almojarifado e Patrimônio, apresentando saldo atualizado de R\$ 470.063,24 (quatrocentos e setenta mil e sessenta e três reais e vinte e quatro centavos), conciliando com os dados apresentado no Balancete Mensal de Almojarifado, conforme Anexo III.

Esta área evidencia as alterações verificadas no Almojarifado, resultante ou independente da execução orçamentária, e indica o resultado do período, com posição em 31 de Dezembro 2016, conforme demonstrado abaixo:



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

SALDO BALANCETE ALMOXARIFADO	
Movimentação	Valor
I – Saldo Final Dezembro/2016 – (Balancete de Almoarifado – Físico)	R\$ 470.063,24
II – Saldo Final Dezembro/2016 – (Balancete SIAFEM – Contábil)	R\$ 470.063,24
III – Diferença Teórica (I – II)	R\$ 0,00

Fonte: Balancete Mensal/Dezembro 2016/SIAFEM – Anexo I e III

De acordo com o demonstrado a valor contábil comparado com os valores físicos verificados estão equiparados, implicando coerência técnica e cumprimento aos artigos 85 e 89 da Lei federal nº 4.320/64.

16. ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS

Estas contas contem 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 contrario deve haver ressarcimento a este Poder, pelos responsáveis, dos valores não comprovados.

O valor concedido do exercício sob Regime de Adiantamento referente ao 3º Quadrimestre 2016 importa em R\$ 1.002.966,96 (Um milhão e dois mil novecentos e sessenta e seis reais e noventa e seis centavos), conforme abaixo demonstrado:

DESPESAS DO EXERCICIO 2016		
CONTA	NOMECLATURA	VALOR
868910200	Diárias	R\$ 1.002.966,96
TOTAL DAS DESPESAS DE RESPONSABILIDADE		R\$ 1.002.966,96

Fonte: Balancete Mensal – Dezembro/2016/SIAFEM/Anexo I, IX e X

16.1 – SUPRIMENTO DE FUNDOS

A despesa com Suprimento de Fundos, encontra-se no âmbito do Poder Legislativo, instituída e regulamentada pela Resolução N. 235, de 03 de abril de 2013, publicado no Diário Oficial Eletrônico – ALE/RO do dia 9 de abril de 2013, elaborado por esta Controladoria Geral, com a finalidade de normatizar a aplicação de Suprimento de Fundos, a partir da sua vigência, não houve movimentação de autorização, mantendo-se saldo zero.

Oportuno esclarecer, que o Poder Legislativo encontra-se sem movimentação de concessão de Suprimento de Fundos, desde a edição da resolução retromencionada,





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

elaborada pela Controladoria Geral da ALE, com a finalidade de coibir de todas as formas a realização de despesas em regime de adiantamento, obrigando assim ao planejamento de necessidades e compras.

16.2 – DIARIAS

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.

As despesas relacionadas a movimentação de Diárias a diversos servidores totalizam o valor acumulado de R\$ **1.242.216,96** (Um milhão duzentos e quarenta e dois mil duzentos e dezesseis reais e noventa e seis centavos), sendo concedidos em exercícios anteriores o montante de **R\$ 239.250,00** (duzentos e trinta e nove mil, duzentos e cinquenta Reais), e o valor concedido até o 3º Quadrimestre do exercício de 2016 é de **R\$ 1.002.966,96** (Um milhão e dois mil e novecentos e sessenta e seis reais e noventa e seis centavos), de acordo com o Anexo IX.

16.2.1. DIARIAS CONCEDIDAS

A análise do desempenho de concessões de Diárias a servidores e Parlamentares, demonstra que as despesas a título de Diárias durante o Exercício de 2016, totalizam recursos acumulados na ordem de R\$ **1.242.216,96** (Um milhão duzentos e quarenta e dois mil duzentos e dezesseis reais e noventa e seis centavos), sendo **R\$ 239.250,00** (duzentos e trinta e nove mil, duzentos e cinquenta Reais), referente a Exercícios Anteriores e o montante de **R\$ 1.002.966,96** (Um milhão e dois mil e novecentos e sessenta e seis reais e noventa e seis centavos) concedidas no Exercício de 2016.

16.2.2. HOMOLOGAÇÃO DE DIARIAS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Do total inscrito de valores concedidos em Exercícios Anteriores é de R\$ 239.250,00 (duzentos e trinta e nove mil, duzentos e cinquenta Reais), até o encerramento do 3º



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

quadrimestre do exercício de 2016, foram homologados o total de R\$ 146.295,00 (cento e quarenta e seis mil, duzentos e noventa e cinco Reais), representando 61% de baixa e homologação em relação ao montante inscrito, restando saldo a homologar no montante de R\$ 92.955,00 (noventa e dois mil novecentos e cinquenta e cinco reais), representando 39% de valor inscrito a regularizar e baixar no Exercício de 2016.

16.2.3. HOMOLOGAÇÃO E BAIXA DE DIARIAS DO EXERCICIO

Foram inscritos em valores concedidos no Exercício de 2016, o total R\$ 1.002.996,96 (Um milhão e dois mil novecentos e noventa e seis reais e noventa e seis centavos), foram homologados o total de R\$ 974.766,96 (Novecentos e setenta e quatro mil e setecentos e sessenta e seis reais e noventa e seis centavos), representando 97% de homologação e baixa em relação ao montante inscrito, restando o saldo de R\$ 28.230,00 (Vinte e oito mil e duzentos e trinta reais), representando 3% do valor inscrito a regularizar e baixar até o encerramento do Exercício de 2016.

16.2.4. DIARIAS INSCRITAS EM PRESTAÇÃO DE CONTAS EM ANALISE

Do total inscrito em valores concedidos acumulados até o 3º quadrimestre do Exercício de 2016, de R\$ **1.242.216,96** (Um milhão duzentos e quarenta e dois mil duzentos e dezesseis reais e noventa e seis centavos), a conta Prestação de Contas em Análise aponta o saldo inscrito de R\$ 32.335,00 (trinta e dois mil trezentos e trinta e cinco reais), representando 2,6% em relação ao montante inscrito,deverá ser regularizado, homologado e baixado durante o Exercício de 2017.

16.2.5. DIARIAS PENDENTES DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Conforme dados do Diver Port –SIAFEM, anexo IX, o saldo inscrito em Pendente de Prestação de Contas até o 3º Quadrimestre de 2016, totaliza o montante de R\$ 7.720,00 (sete mil setecentos e vinte reais), composto pelo saldo inscrito referente a 05 (cinco) servidores do Poder Legislativo.



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

17. DAS INEXIGIBILIDADES E DISPENSAS DE LICITAÇÃO

A Licitação, procedimento obrigatório, regra geral, para as contratações feitas pelo Poder Público, tem por objetivo assegurar que estas selecionarão sempre a melhor proposta com as melhores e mais vantajosas condições para a Administração, salvaguardando, também, o direito à concorrência igualitária entre os participantes do certame, a publicação dos atos, assegurando a transparência e probidade do mesmo, entre outros.

A obrigatoriedade de licitação é, inclusive, mandamento da Magna Carta, contido no inciso XXI do artigo 37.

Pelo fato dos administradores agirem em nome do interesse público, e por estarem lidando com bens e direitos de titularidade alheia, também devem se submeter, inegavelmente, aos princípios que regem a Administração Pública, quais sejam, entre eles, os da constitucionalidade, da legalidade e da transparência.

Existem, entretanto, determinadas hipóteses em que, legitimamente, os contratos são celebrados diretamente com a Administração Pública, sem a realização da licitação. Na legislação, encontram-se duas situações distintas em que tal situação se verifica: a inexigibilidade de licitação ou sua dispensa.

Nos casos em que a lei autoriza a não realização da licitação diz-se ser ela dispensável, com previsão no artigo 24 da Lei 8.666/93, o qual indica as hipóteses em que o certame seria juridicamente viável, embora a lei dispense o administrador de realizá-la.

Já no que se refere às hipóteses de inexigibilidade, a licitação é inviável, ou seja, impossível de ser realizada, tendo em vista fatores que impedem a competitividade, conforme previsto no artigo 25 da Lei 8.666/93.

A licitação, no caso de inexigibilidade, seria inteiramente descabida em face da inviabilidade de competição, ou porque o objeto perseguido é singular, não existindo outro similar, ou porque singular é o ofertante do serviço ou o produtor/fornecedor do bem desejado. Em suma, um único particular está em condições de atender ao interesse público. O pressuposto aqui é a própria impossibilidade de competição.

Desta forma, tanto a dispensa quanto a inexigibilidade se situam na exceção do mandamento constitucional contido no artigo 37, XXI, sendo caracterizadas como ressalvas



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

específicas na legislação, mas que, nem por isso, podem fugir à máxima de obtenção do melhor proveito possível pela Administração Pública.

17.1. DAS INEXIGIBILIDADES DE LICITAÇÃO

Conforme dados do SIAFEM, Anexo XII, encontra-se registrado o volume empenhado de R\$ 583.295,99 (Quinhentos e oitenta e três mil duzentos e noventa e cinco reais e noventa e nove centavos) a título de despesas contratadas e executadas através da modalidade de Inexigibilidade de Licitação, referente ao 3º Quadrimestre 2016, com pagamento de R\$ 451.699,33 (Quatrocentos e cinquenta e um mil seiscentos e noventa e nove reais e trinta e três centavos), e saldo a pagar no montante de R\$ 131.596,66 (Cento e trinta e um mil quinhentos e noventa e seis reais e sessenta e seis centavos), nos termos do art. 25, da Lei de Licitações.

Conforme análise dos processos em comento, todos foram submetidos à 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, como os Avisos de Inexigibilidade de Licitação devidamente autorizados pela autoridade competente e publicado em diário Oficial, nos termos da legislação pública aplicada e da Lei de Licitações.

17.2. DAS DISPENSAS DE LICITAÇÃO

Conforme dados do SIAFEM, Anexo XIII, encontra-se registrado o volume de R\$ 3.635.577,90 (três milhões, seiscentos e trinta e cinco mil e quinhentos e setenta e sete mil e noventa centavos) a título de despesas contratadas e executadas através da modalidade de Dispensa de Licitação, com pagamento de 3.479.238,10 (Tres milhões quatrocentos e setenta e nove mil duzentos e trinta e oito reais e dez centavos), nos termos do art. 24 da Lei de Licitações, com saldo a pagar durante o exercício de 2016 em R\$ 156.339,80 (Cento e cinquenta e seis mil trezentos e trinta e nove reais e oitenta centavos)

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



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

o dever de resguardar quanto a legalidade dos atos praticados, com os Avisos de Dispensa de Licitação devidamente autorizados pela autoridade competente e publicado em diário Oficial, nos termos da legislação publica aplicada e da Lei de Licitações.

18 – DAS COMISSOES

A Mesa Diretora ALE/RO, durante o exercicio de 2016, 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 Publicidade, com validade até 31 de dezembro de 2016;
- ✓ Comissão Permanente de Licitação – CPL;
- ✓ Comissão permanente do Pregão – CPP;
- ✓ Comissão de Acompanhamento, Fiscalização e Recebimento de Bens de Consumo e Bens Permanentes da ALE, com validade até dezembro de 2016;
- ✓ Comissão de Gerenciamento e Fiscalização de Obra e Serviços de Engenharia da ALE, com validade até dezembro de 2016;
- ✓ Comissão de Reavaliação de Bens da ALE/RO, com validade até dezembro de 2016;
- ✓ Comissão de Informática, com validade até dezembro de 2016;
- ✓ Comissão de Gestão, Acompanhamento e Fiscalização do programa de Bolsa Estágio e Projeto básico do programa Jovem Aprendiz;
- ✓ Comissão Multidisciplinar de Projeto Básico e Termo de referencia – permanente;
- ✓ Comissão de Acompanhamento, Fiscalização e Recebimento dos Serviços de Clippagem.



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

19. DA CONTROLADORIA E DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA E ACOMPANHAMENTO

Atualmente, a equipe da Controladoria Geral é composta por 08 (oito) servidores, sendo 03 (três) servidores de carreira, tendo em seu corpo técnico 04 (quatro) Contadores e 01 (um) Advogado.

Embora a Controladoria Geral não tenha quadro de Auditores Públicos concursados, vem exaustivamente buscando a excelência do controle público com a missão de resguardar o erário, atendo aos Princípios Públicos basilares legais e constitucionais afetos a área de controle interno, praticando todos os atos necessários em caráter orientativo e corretivo, conforme amplamente demonstrado.

19.1. AUDITORIA DE CONFORMIDADE CONTÁBIL

A Divisão de Contabilidade, subordinada a Superintendência Financeira da ALE, encontra-se em acompanhamento concomitante de conferência dos lançamentos contábeis, bem como das recomendações de correção de eventuais inconsistências de saldos, erros de lançamento ou enquadramento, conforme demonstrado neste relatório de Auditoria, objetivando a conformidade dos atos e fatos contábeis e de gestão.

20 – ROL DE RESPONSÁVEIS

O Rol de Responsáveis, nos termos do Anexo TC-28, encontram-se no Anexo XV deste Relatório Anual de Auditoria.

21. CONCLUSÃO

A Controladoria Geral após verificar e analisar a documentação da despesa, ocorrida durante o Exercício de 2016, verificamos que os agentes responsáveis pelos diversos setores atenderam as prerrogativas constitucionais da boa gestão administrativa pública, prestando informações que julgamos serem necessárias para o desenvolvimento deste Relatório, pois se tratam de questões que vem favorecer o alcance de melhores resultados na aplicação de recursos públicos, pela avaliação prévia das ações desta Gestão.



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

Assim o trabalho diário desta Controladoria cujo objetivo primordial é resguardar o erário buscando sempre preservar os princípios da Administração Pública exibidos no art. 37 da Constituição Federal, assim como dar cumprimento sempre aos princípios da economicidade, eficiência e eficácia, cumprindo e fazer cumprir a legislação pertinente de modo que assegure a sua aplicabilidade, demonstrando à transparência com relação aos gastos públicos que é um dos objetivos essenciais desta Administração.

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 e a necessidade de melhorias contábeis com relação a reavaliação de bens patrimoniais a serem implantadas.

É o que nos compete relatar.

Porto Velho-RO, 28 de março de 2017

MARCELO PEREIRA FAUSTINO
Assessor Técnico
CRC-RO 6403/O-5

ZAINE DO NASCIMENTO OLIVEIRA
Assessor Técnico
CRC-RO 5944-O/O

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
Controladora Geral



Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia
CONTROLADORIA GERAL

CERTIFICADO DE AUDITORIA

INTERESSADO : ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA
ASSUNTO : PRESTAÇÃO DE CONTAS
PERIODO : EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2016
RESPONSÁVEL : MAURO DE CARVALHO
CARGO : PRESIDENTE
CPF : 220.095.402.63
DATA : 01.01 A 31.12.2016

Em decorrência aos exames realizados no Balanço Geral da Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia, bem como os demais anexos e documentos que demonstram os atos e fatos relacionados com a gestão da coisa pública, quanto aos aspectos da regularidade, legalidade, economicidade, eficácia e efetividade das contas públicas, de responsabilidade do Excelentíssimo Senhor Presidente desta Casa de Leis, **MAURO DE CARVALHO**, constatamos:

1. Que não foram evidenciados atos de improbidade administrativa que viessem a comprometer a administração dos Gestores.

8



Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia

2. Que os procedimentos de apuração de danos ou prejuízos ao erário, procedimento sob investigação das Comissões de Tomada de Contas Especial de Diárias e Veículos encontram conclusos e encaminhados a Corte de Contas, para manifestação;

3. Que não houve a depreciação de bens patrimoniais permanentes nos termos da legislação aplicada ao setor público.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria, em atendimento às legislações estadual e federal aplicáveis às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram provas nos registros mantidos pela Unidade, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria.

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

Porto Velho 28 de março de 2017.

SANDRA MARIA CARVALHO BARCELOS
CONTROLADORA GERAL