

**ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE**



RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL

**BALANÇO PATRIMONIAL
2023
NOTAS EXPLICATIVAS**

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

ATIVO	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.462.234,15	120.831.246,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	65.462.234,15	120.831.246,05
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.879.482,20	1.037.231,53
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	2.869.350,44	1.027.099,77
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	884,38	884,38
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	9.247,38	9.247,38
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	-	-
ESTOQUES	136.757,78	187.146,75
ALMOXARIFADO	136.757,78	187.146,75
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	10.865,00	-
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	10.865,00	-
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	68.489.339,13	122.055.624,33
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	189.235,26	189.235,26
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	188.828,68	188.828,68
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	406,58	406,58
IMOBILIZADO	171.146.569,46	133.708.049,68
BENS MOVEIS	19.678.687,86	19.086.726,13
BENS IMÓVEIS	162.274.376,35	123.594.016,11
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	(10.806.494,75)	(8.972.692,56)
INTANGÍVEL	1.044.610,79	1.184.842,50
SOFTWARES	1.257.882,50	1.184.842,50
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(213.271,71)	-
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	172.380.415,51	135.082.127,44
TOTAL DO ATIVO	240.869.754,64	257.137.751,77

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022
------------------------------	------------	------------

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO CIRCULANTE		
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.951.402,72	2.349.096,87
PESSOAL A PAGAR	1.210.117,48	210.962,02
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	14.250,18	527,55
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.727.035,06	2.137.607,30
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	-	-
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO	-	-
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	80.720,92	3.650.097,49
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	80.720,92	3.650.097,49
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	377,60	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS ESTADOS	-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	377,60	-
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.521.964,70	1.649.590,66
VALORES RESTITUÍVEIS	5.469.414,25	1.643.090,66
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	52.550,45	6.500,00
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	9.554.465,94	7.648.785,02
PASSIVO NAO-CIRCULANTE		
PROVISÕES A LONGO PRAZO	711.393.291,42	649.557.053,45
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	5.923.384,29	-
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	705.469.907,13	649.557.053,45
TOTAL DO PASSIVO NAO-CIRCULANTE	711.393.291,42	649.557.053,45
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
DEMAIS RESERVAS	44.822.321,84	-
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	44.822.321,84	-
RESULTADOS ACUMULADOS	(524.900.324,56)	(400.068.086,70)
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	(524.900.324,56)	(400.068.086,70)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(480.078.002,72)	(400.068.086,70)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	240.869.754,64	257.137.751,77

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO		
Ativo Financeiro	65.462.234,15	120.831.246,05
Ativo Permanente	175.407.520,49	136.306.505,72
Total Ativo (I)	240.869.754,64	257.137.751,77
PASSIVO		
Passivo Financeiro	26.717.047,48	27.017.382,66
Passivo Permanente	712.598.663,71	649.557.053,45
Total Passivo (II)	739.315.711,19	676.574.436,11
SALDO PATRIMONIAL (III) = (I - II)	(498.445.956,55)	(419.436.684,34)

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	148.551,09	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber	-	-
Direitos Contratuais em Execução	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	148.551,09	-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Obrigações Contratuais a Executar	-	-
Outros Atos Potencias Passivos	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

R\$

QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO		
FONTES DE RECURSO	31/12/2023	31/12/2022
500 Recursos não Vinculados de Impostos.	28.010.568,21	87.647.206,18
501 Outros Recursos não Vinculados	3.273.954,47	-
869 Outros Recursos Extraorçamentários	85.907,59	85.907,59
899 Outros Recursos Vinculados	7.374.756,40	6.080.749,62
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	38.745.186,67	93.813.863,39

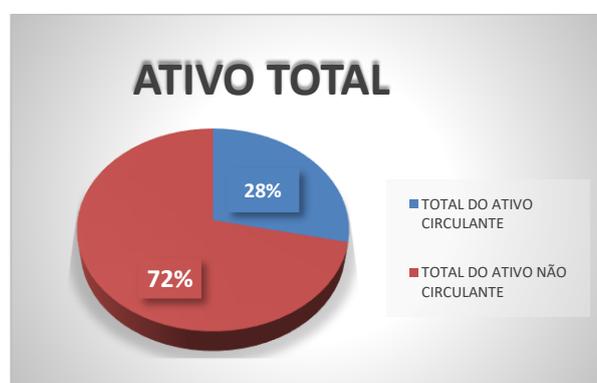
Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

5. BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	65.462.234,15	120.831.246,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	65.462.234,15	120.831.246,05
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	2.879.482,20	1.037.231,53
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	2.869.350,44	1.027.099,77
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	884,38	884,38
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	9.247,38	9.247,38
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	-	-
ESTOQUES	136.757,78	187.146,75
ALMOXARIFADO	136.757,78	187.146,75
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	10.865,00	-
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR	10.865,00	-
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	68.489.339,13	122.055.624,33
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	189.235,26	189.235,26
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	188.828,68	188.828,68
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	406,58	406,58
IMOBILIZADO	171.146.569,46	133.708.049,68
BENS MOVEIS	19.678.687,86	19.086.726,13
BENS IMÓVEIS	162.274.376,35	123.594.016,11
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	(10.806.494,75)	(8.972.692,56)
INTANGÍVEL	1.044.610,79	1.184.842,50
SOFTWARES	1.257.882,50	1.184.842,50
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(213.271,71)	-
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	172.380.415,51	135.082.127,44
TOTAL DO ATIVO	240.869.754,64	257.137.751,77

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

No exercício de 2023, o Balanço Patrimonial apresentou no seu Ativo Total um valor de R\$ 240.869.754,64 (duzentos e quarenta milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos), dividido em Ativo Circulante e Ativo não Circulante, conforme representado na Figura 1.



5.1 Disponibilidades de Caixa.

A conta caixa e equivalente de caixa encerrou o exercício com saldo de R\$ 65.462.234,15. Vale destacar que a conta caixa e equivalente de caixa é composta apenas por cinco contas do Banco do Brasil, cujas transações são realizadas em moeda nacional, tanto as entradas de recursos, quanto os pagamentos, orçamentários e extraorçamentários, e seu detalhamento pode ser verificado no Anexo TC-02, conforme determina a Instrução Normativa nº 013/2004/TCE-RO.

5.2 Créditos de Curto Prazo.

MOVIMENTO DO EXERCÍCIO					
CONTA	TÍTULO	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
1130000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.031.481,53	6.410.155,44	4.562.154,77	2.879.482,20
1131102000	SUPRIMENTO DE FUNDOS	0,00	240.000,00	140.000,00	100.000,00
11311990100	DIARIAS	1.021.349,77	6.170.155,44	4.422.154,77	2.769.350,44
11321070000	ISS A COMPENSAR	884,38	0,00	0,00	884,38
11341010900	CRÉDITOS A RECEBER POR PAGAMENTOS INDEVIDOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	9.247,38	0,00	0,00	9.247,38

Fonte: SIGEF

Os créditos a curto prazo estão segregados, e totalizaram o montante final de R\$ 2.879.782,20 ao término do ano de 2023, sendo a conta de Diárias concedidas a que possui maior participação dos referidos créditos, compreendendo a 96,18% do total do grupo, conforme tabela a baixo.

No que diz respeito ao Controle das Diárias, do saldo total da conta (R\$ 2.769.350,44), 11% corresponde a diárias não homologadas até 31/12/2023, e 89% são aquelas que já estão em fase de análise da prestação de contas, conforme demonstrado no quadro abaixo:

CONTA	DESCRIÇÃO	2022	DÉBITO	CRÉDITO	2023
89129010000	CONTROLE DE DIÁRIAS	1.044.149,77	14.361.487,45	16.077.088,12	2.759.750,44
89129010100	CONTROLE CONCESSÃO DIARIAS ANTES DA ANALISE	289.602,32	5.882.832,49	5.895.803,15	302.572,98
89129010200	PRESTAÇÃO DE CONTAS EM ANALISE	754.547,45	4.179.652,48	5.882.282,49	2.457.177,46

Fonte: Sigef 2023.



Fonte: Sigef 2023.

Em 2023, foi concedido R\$ 150.000,00 a título de crédito de suprimento de fundos, que teve sua prestação de contas iniciada, sendo parte do valor fora devolvido (R\$ 50.000,00) por não ter sido utilizado, não tendo sido realizado a homologação final da prestação de contas, conforme Processo SEI 100.021.000415/2023-84 que tramita nesta Casa Legislativa. Destaca-se que os valores a débito e a crédito que excedem os números supra mencionados, se referem a estornos de lançamentos contábeis por incorreções.

5.3 Estoques

Conforme prevê o Item 5.1 (pg.186) do Manual de Contabilidade Aplicada aos Setor Público – MCAPS 9º Edição, Estoques são ativos:

...

b. Na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados na prestação de serviços;

Deste modo houve o registro contábil dos gastos com materiais de consumo, destinados ao desempenho das funções administrativas e legislativas da ALERO. Em obediência às Normas Contábeis, os estoques dos materiais de almoxarifado foram mensurados pelo Custo Histórico, o registro Contábil feito no SIGEF, e apresentaram as seguintes movimentações e saldos contábeis conforme quadro que segue:

CONTA	TÍTULO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO ATUAL
		SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	
11500000000	ESTOQUES	187.146,75	1.582.928,72	1.633.317,69	136.757,78
11561010000	MATERIAL DE CONSUMO	187.146,75	1.582.928,72	1.633.317,69	136.757,78

FONTE: SIGEF

O registro físico dos materiais de consumo são realizados no Sistema de Patrimônio Publicenter, responsável pelo gerenciamento, movimentação e controle da distribuição dos itens. Entretanto, vale ressaltar que não há integração entre o Sistema de Patrimônio e o SIGEF, deste modo, todos os lançamentos relacionados à entrada e saídas dos itens, são realizadas de forma manual no SIGEF. Abaixo é apresentado o detalhamento do saldo final registrado no sistema de estoque do almoxarifado em 31/12/2023.

BALANCETE SINTÉTICO		
Código	Grupo	Valor final
7	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	69.923,60
16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	52.737,90
21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	280,46
22	MAT. DE LIMP. E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO	1.230,06
26	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	881,30
29	MATERIAL PARA AUDIO, VÍDEO E FOTO	1.666,60
41	MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRAFICA	7.841,86
44	MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	2.196,00
Total Geral		136.757,78

FONTE: Sistema de Patrimonio - Publicenter

Assim, percebe-se que não houve divergência na comparação entre os saldos Contábeis do Sigef e do Sistema Patrimonial.

5.4 Ativo Não Circulante.

5.4.1 Ativo Imobilizado: É o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um período.

Bens Móveis: Compreende os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. São exemplos de bens móveis as máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática (equipamentos de processamento de dados e de tecnologia da informação), móveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação, veículos, bens móveis em andamento, dentre outros.

Bens Imóveis: Compreende os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. São exemplos deste tipo de bem os imóveis residenciais, comerciais, edifícios, terrenos, aeroportos, pontes, viadutos, obras em andamento, hospitais, dentre outros.

Os lançamentos contábeis para o reconhecimento dos ativos imobilizado (moveis e imóvel) realizado no SIGEF, têm como base a Instrução Normativa nº 001/2023/SG/ALERO publicado no [Diário Oficial Ano XII, nº 205 de 16/11/2023](#) que dispõe sobre o reconhecimento, mensuração e evidenciação, além dos procedimentos de avaliação, reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação dos ativos imobilizados e amortização dos intangíveis da Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia.

A supra dita Norma foi elaborada a fim de dar cumprimento às recomendações emanadas pela Egrégia Corte de Contas do Estado de Rondônia, apontada no Achado de Auditoria A1, do Relatório Técnico Preliminar, corroborado pela Decisão Monocrática DM-DDR-130/2023-GCJVA, do Processo 1733/2023, e busca estabelecer padronização nas políticas contábeis de depreciação, reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos, fundamentado nas Normas Contábeis que regem o assunto.

As depreciações foram realizadas pelo método linear. Isto posto, o Exercício de 2023 encerrou com os seguintes saldo para o grupo de contas do Ativo Imobilizado:

CONTA	TÍTULO	2022	2023
12300000000	IMOBILIZADO	133.708.049,68	171.146.569,46
12310000000	BENS MOVEIS	19.086.726,13	19.678.687,86
12311010200	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	213.311,12	308.878,37
12311010300	APARELHOS, EQUIP. E UTENS. MÉDICOS, ODONT., LAB. E HOSPITALARES	66.515,13	95.730,24
12311010400	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	342,00	342,00
12311010500	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	297.629,82	297.629,82
12311010700	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	71.582,66	69.928,80
12311010800	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS	4.799,00	4.799,00
12311012100	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	34.035,94	34.035,94
12311019900	OUTRAS MÁQ., APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	40.176,57	40.176,57
12311020100	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	4.635.235,90	5.033.921,69
12311020200	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	0,00	242.020,00
12311030100	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	342.301,68	320.413,02
12311030200	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	33.528,52	33.161,77
12311030300	MOBILIÁRIO EM GERAL	8.665.379,12	8.573.706,72
12311030400	UTENSÍLIOS EM GERAL	262.547,72	258.561,62
12311040200	COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	22.171,50	14.609,32
12311040500	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	862.823,02	856.725,55
12311040600	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	13.050,00	13.050,00
12311050100	VEÍCULOS EM GERAL	72,64	72,64
12311050300	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	3.462.315,77	3.422.016,77
12311999900	OUTROS BENS MÓVEIS	58.908,02	58.908,02
12320000000	BENS IMÓVEIS	123.594.016,11	162.274.376,35
12321010300	EDIFÍCIOS	120.141.471,98	141.462.071,44
12321010400	TERRENOS/GLEBAS	0,00	19.725.717,75
12321060100	OBRAS EM ANDAMENTO	326.440,01	0,00
12321070000	INSTALAÇÕES	3.126.104,12	1.086.587,16
	DEPRECIÇÃO	2022	2023
12381010000	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-8.972.692,56	-10.610.019,65
12381029900	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	-196.475,10

Ressalta-se a falta de integração entre o Sistema de Recursos Patrimoniais e SIGEF, assim o registro de baixas, reavaliações, amortizações e depreciações, são realizados de forma manual, com controle feito via planilha de Excel.

5.4.1.1 Bens Móveis: Foi instituída a Comissão de Trabalho Temporário de Inventário dos bens patrimoniais, nomeada pelo Ato N°0753/2023-SRH/SG/ALE, no Diário oficial n°183 do dia 11 de outubro de 2023 para, para realizar o inventário físico-financeiro dos bens patrimoniais da Assembleia Legislativa do Estado de Rondônia do exercício de 2023. Os procedimentos de apuração abrangiram as seguintes atividades: a atualização dos registros e controles administrativos; a comprovação da espécie, a quantidade, o valor dos bens patrimoniais do acervo de cada Órgão detentor de carga; a identificação das condições de conservação dos bens permanentes em uso e suas necessidades de manutenção e reparos, confirmar a responsabilidade dos agentes responsáveis pelos bens patrimoniais sob sua guarda.

Os trabalhos do inventariado se deram por encerrados e se materializaram por meio do Relatório Técnico (0136976). Após procedimentos de conciliação entre os bens móveis registrados no Sistema de Recursos Patrimoniais e os ativos contabilizados no SIGEF, percebeu-se uma diferença nos saldos líquidos dos bens no montante de R\$ 156.583,39 (cento e cinquenta e seis mil, quinhentos e oitenta e três reais e trinta e nove centavos). A divergência apurada se deu em decorrência de dois fatores, ambos relacionados à conclusão do Inventário de Bens Móveis e Imóveis, formalizado no Processo SEI n° 100.1721.000039/2023-94 (Relatório Técnico ID:0136976).

O primeiro fator, se deve pela manutenção do registro dos bens inservíveis (SEI 0136980) e dos bens não localizados (SEI 0137039) no Sistema de Recursos Patrimoniais apurados conforme Inventário de Bens Móveis e Imóveis. Salienciamos as baixas dos supraditos ativos serão realizadas após a conclusão do procedimento administrativo para alienação dos itens, seja por Leilão, ou Doação (via chamamento público).

O segundo fator foi provocado por conta de inconsistência de ordem técnica (Sistema Patrimonial) na emissão dos Relatórios Analíticos e Sintéticos, gerando divergência no saldo total dos bens no montante de R\$ 1.040,01. Destaca-se que as devidas providências foram solicitadas ao Departamento de Patrimonio da ALE/RO, para que se proceda a comunicação das inexatidões à Administradora do Sistema de Recursos Patrimoniais, a fim de que seja esclarecido e efetuado as devidas correções no programa.

CONCILIAÇÃO - PATRIMONIO x CONTABILIDADE

BALANÇO PATRIMONIAL		SISTEMA DE PATRIMÔNIO	
BENS MÓVEIS	19.678.687,86	VALOR LÍQUIDO	9.225.251,60
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-10.610.019,65	BAIXAS NÃO REGISTRADAS	R\$ 155.543,38
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	9.068.668,21	VALOR LIQUIDO CORRIGIDO	R\$ 9.069.708,22

DIFERENÇA DE ORDEM TÉCNICA NA EMISSÃO DOS RELÁTÓRIO: SINTÉTICO x ANALÍTICO	-R\$ 1.040,01
---	----------------------

5.4.1.2 Bens Imóveis: Conforme mencionado no Ítem 2.2, no exercício de 2023, por meio do Ato nº 2372/2023-SRH/SG/ALE, foi designado a Comissão de Trabalho Temporária de Reavaliação de Bens Móveis e Imóveis, com a finalidade realizar os trabalhos inerentes aos procedimentos de reavaliação, redução ou valor recuperável de ativos, depreciação, amortização e exaustão dos bens do Assembléia Legislativa do Estado de Rondônia, sendo alterada a presidência pelo Ato Nº3081/2023-SRH/SG/ALE.

Ante a necessidade de se proceder avaliação do terreno e do imóvel sede da ALERO, foi solicitado junto à Secretaria de Estado de Patrimônio e Regularização Fundiária – SEPAT/RO, a disponibilização de equipe técnica a fim de se estabelecer de forma confiável, novo valor contábil compatível com o valor justo dos ativos citados.

A SEPAT emitiu Laudo Técnico de Avaliação de Imóvel (SEI: 100.012.000197/2023-97; ID 0114607). Assim, restou estabelecido novos valores para os bens, totalizando um montante de R\$ 141.462.071,44, a saber:

- Terreno: R\$ 19.725.717,75
- Edificação: R\$ 141.462.071,44

Após emissão do Laudo, fez-se necessário a realização de lançamentos contábeis a fim de atualizar os valores, trazendo-os ao valor reavaliado, para que melhor refletisse a realizado contábil do patrimônio, corroborando às determinções das Normas Contábeis aplicadas ao setor público.

5.4.1.2.1 Terreno: Notou-se que o valor do terreno, adquirido por R\$ 2.750.000,00 estava integralizado ao do edifício, contradizendo o previsto no ítem 74. da NBC T SP 07 *“Terrenos e edificações são ativos separáveis e são contabilizados separadamente, mesmo quando são adquiridos conjuntamente”* . Assim procedeu-se com o lançamento de desmembramento do ativo, reclassificando-o para conta apropriada, conforme pode ser observado na Nota de Lançamento 2023NL013554.

Em ato contínuo, foi apropriado o valor apurado a título de reavaliação, no total de R\$ 16.975.717,75 por meio da Nota de Lançamento 2023NL013559, trazendo a valor justo, e assegurando que o valor contábil do bem não difira materialmente do valor contábil.

5.4.1.2.2 Edifício: Em atendimento à recomendações do Tribunal de Contas, apontada Achado de Auditoria A1, do Relatório Técnico Preliminar, corroborado pela Decisão Monocrática DM-DDR-130/2023-GCJVA, do Processo 1733/2023, fora publicada a IN

001/2023/SG/ALERO de 16/11/2023 que trata, dentre outros assuntos, sobre o estabelecimento de política contábil para depreciação dos Bens Imóveis.

Desde modo, após o início da vigência da Norma, foram realizados os lançamentos de Depreciação do Edifício. Atendendo a NBC T SP 07 – Ativo Imobilizado, foram apropriadas as despesas com depreciação acumulada de forma retroativa à data em que o bem estava disponível para uso de junho/2019 até dezembro/2022, em contrapartida à conta de Ajuste de Exercícios Anteriores, conforme Nota de Lançamento 2023NL013557. De igual modo, foram reconhecidas as despesas de depreciação acumulada de janeiro/2023 a dezembro/2023, à conta de Resultado, na DVP, conforme Nota de Lançamento 2023NL013558. 2023NL014996.

Importa destacar que, o Laudo de Avaliação que buscou estabelecer novo valor contábil ao Edifício, analisou as benfeitorias realizadas no imóvel desde o início do seu uso, desde modo os Lançamentos realizados acima também buscaram refletir tal incorporação, registrando as depreciações da Instalações (Conta 12321070000).

Estabelecido novo valor contábil para o prédio sede do Poder Legislativo, ante a necessidade de atualização dos valores apurados, o Departamento de Contabilidade realizou os lançamentos contábeis no SIGEF relacionados a este fato (baixa depreciação acumulada, reclassificação de Instalações, reserva de reavaliação), conforme consta das Notas de Lançamento 2023NL13638, 2023NL013555, 2023NL013560.

5.4.1.2.3 Instalações: Além das observações contidas na nota imediatamente anterior, vale destacar que fora observado uma divergência nos saldos das Instalações, entre o que consta no Balanço Patrimonial e o Sistema de Recursos Patrimoniais, na ordem de R\$ 317.707,51.

Notou-se que a inconsistência se deu em virtude da Liquidação de investimentos relacionados a melhorias no elevadores do prédio sede, que não foram registrados no sistema de patrimônio.

As melhorias aumentaram sua vida útil e o potencial de geração de benefícios futuros do bem, e foram reconhecidos na contabilidade da ALE/RO, à Conta de Instalações, conforme as Notas de Lançamento 2023NL013887, 2023NL013889, 2023NL013890 e 2023NL013892, deste modo, o saldo contábil ficou maior que o saldo registrado no sistema de patrimônio em R\$ 317.707,51, sendo regularizada no exercício de 2024.

CONTA	SALDO CONTÁBIL	SALDO PATRIMONIAL
12321070000 INSTALAÇÕES	R\$ 1.086.587,16	R\$ 768.879,65
DIFERENÇA (não registrado no patrimônio)		R\$ 317.707,51

5.4.2 Ativo Intangível: Conforme definido no MASP 9º Edição, um Ativo Intangível e um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, e pode ser

reconhecido quando for provável que os benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços esperados atribuíveis ao ativo serão gerados em favor da entidade, e o custo ou valor justo do ativo possa ser mensurado com segurança.

Dito isto, o reconhecimento e amortização dos bens que compõem Ativo Intangível, obedecem o previsto da IN 001/2023/SG/ALERO de 16/11/2023, bem como as demais Normas Contábeis que regem o setor público. Assim os saldos contábeis pertinentes ao exercício de 2023, são apresentados no quadro a seguir:

CONTA	TÍTULO	2022	2023
12400000000	INTANGÍVEL	1.184.842,50	1.044.610,79
12411010000	SOFTWARES	1.184.842,50	1.257.882,50
12481010000	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES	0,00	-213.271,71

FONTE: SIGEF 2023

Destaca-se que não foi notada divergência entre os saldo contábeis das demonstrações financeiras e o registrado no sistema de patrimônio.

5.5 Passivo

5.5.1 Passivo Circulante

5.5.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assitênciais: As obrigações referentes a salários/remunerações, bem como benefícios que o servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios, no exercício de 2023, apresentaram como saldo final o montante de R\$ 3.951.402,72, distribuídos conforme disposto no quadro a seguir:

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO CIRCULANTE		
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	3.951.402,72	2.349.096,87
PESSOAL A PAGAR	1.210.117,48	210.962,02
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	14.250,18	527,55
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.727.035,06	2.137.607,30

5.5.1.2 Pessoal a Pagar: Do total registrado a pagar de R\$ 1.210.117,48, foram reconhecidos o montante de R\$ 1.187.659,17 referente à Processos Administrativos que tratam de verbas salariais de servidores da Casa, relacionados a direitos reconhecidos pela Advocacia Geral da ALE/RO, tornando-se obrigações que exigiram provável saída de recursos financeiros para serem extinguidos, sendo assim considerados Passivos. Tais valores foram apurado pela Departamento Jurídico desta Casa, e consta dos autos no Processo SEI 100.013.000121/2023-51.

5.5.1.3 Passivo não Circulante: Consta registrado o valor de R\$ 5.923.384,29 referente a proviões para riscos cíveis de longo prazo, identificados pela Notável Advocacia Geral da ALE/RO (Processo SEI 100.013.000121/2023-51) indicando como provável a saída de recursos financeiros para serem extinguir obrigação decorrente de processos judiciais cujos

os direitos já foram ditos a favor dos requerentes, restando fases recursais em instâncias superiores, a imprevisibilidade do prazo para execução das sentenças condenatórias contra este Poder Legislativo, implica o reconhecimento das despesas como passivo de longo prazo.

Destaca-se também o reconhecimento de atualização do déficit atuarial previdenciário da ALE/RO junto ao IPERON, conforme Ofício nº 101/2024/IPERON-GECON, à conta contábil de Outras Provisões a Longo Prazo, no montante de R\$ 137.327.039,95.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PROVISÕES A LONGO PRAZO	711.393.291,42	649.557.053,45
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	5.923.384,29	-
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	705.469.907,13	649.557.053,45
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	711.393.291,42	649.557.053,45

5.6 Superavit Financeiro

Sabendo que o superavit financeiro é a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, no Exercício de 2023, apurou-se o valor total de R\$ 37.745.176,67, tais recursos financeiros são aqueles que não se encontravam comprometidos com pagamentos futuros no encerramento do exercício fiscal.

QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO (R\$)		
FONTES DE RECURSO	31/12/2023	31/12/2022
500 Recursos não Vinculados de Impostos.	28.010.568,21	87.647.206,18
501 Outros Recursos não Vinculados	3.273.954,47	-
869 Outros Recursos Extraorçamentários	85.907,59	85.907,59
899 Outros Recursos Vinculados	7.374.756,40	6.080.749,62
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	38.745.186,67	93.813.863,39

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

MARCELO CRUZ DA SILVA

Deputado Estadual

Presidente

HENRY WHITMANN GILLBERT DIAS MIRA

Diretor do Departamento de Contabilidade

009916/O-4 CRC RO

Porto Velho-RO, 14 de março de 2024.