



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



Notas Explicativas Prefeitura Municipal de Colorado do Oeste.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades públicas, de acordo com a Lei nº 4.320/64, Lei nº 101/2000 e elaboradas em observância à estrutura do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – instituído pela Secretaria do Tesouro Nacional.

As referidas demonstrações são compostas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Demonstração das Variações Patrimoniais. Todas as demonstrações contábeis estão complementadas pelas referidas notas explicativas constantes deste relatório

1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO O Balanço Orçamentário demonstra as Receitas e Despesas previstas em confronto com as realizadas. Em sua estrutura, evidencia as Receitas e as Despesas Orçamentárias por Categoria Econômica, confrontando o Orçamento Inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário no período. Tem sido elaborado de acordo com a estrutura definida no MCASP.

As arrecadações de receitas pela Prefeitura Municipal de Colorado do Oeste se referem a:

1.1- Impostos de Competência Municipal, tais como: IPTU - Imposto Predial e Território Urbano, IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte (incidente na fonte sobre os rendimentos pagos a qualquer título por ela, suas autarquias e pelos fundos que mantiverem), ITBI - Imposto sobre Transação Inter vivos de Bens Imóveis e ISSQN - Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza R\$ 5.305.854,29;

1.2 - Taxas, tais como: a concessão de licenças e alvarás; habite-se; licença de vendedores ambulantes que totalizam R\$ 1.037.005,36;

1.3 - Receitas de Contribuições - Contribuição de Custeio para Iluminação Pública R\$ 697.773,61;

1.4 - Receitas Patrimoniais, que a prefeitura arrecada através da administração pela aplicação dos recursos financeiro no total de R\$ 473.473,35;

1.5 - Transferências, recebidos pela Prefeitura de outras esferas de Governo, como União e Estado, podendo ser obrigatórias, isto é, por determinação Constitucional (FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB, etc) ou voluntárias, isto é, pela livre vontade do repassador (convênios) R\$ 49.706.737,27;

1.6 - Outras Receitas, arrecadadas pela prefeitura e não classificáveis nos grupos anteriores tais como: Multas e Juros de Mora, Indenizações, Restituições e Ressarcimentos e demais receitas corrente R\$ 72.631,55;

1.7 – Receita de Capitais – que são as transferências de Convênio Recebidos do Estado e União e alienação de bens por desincorporação (leilão) que totalizaram R\$ 5.019.694,00;

1.8- Receitas Orçamentárias- Os registros de classificação da receita orçamentárias são efetuados por meio de rotinas específicas no sistema informatizado, sendo registradas no momento de sua efetiva arrecadação, obedecendo ao regime de caixa.

1.9 - Despesas Orçamentárias Os registros de classificação da despesa orçamentária são efetuados por meio de rotinas específicas no sistema informatizado, sendo registradas no momento de seu empenho, obedecendo ao regime de competência.

1.10 - Créditos Adicionais - Os créditos adicionais abertos no exercício financeiro de 2021 pela entidade foram Suplementares e Especiais, visando à readequação das despesas previamente fixadas, e complementando dotações não existentes por Excesso em Arrecadação, Superávit Financeiro e Anulação de Dotações, totalizando R\$ 23.076.738,53;

1.11 - A Lei Orçamentária Anual nº 2.261 de 30 de Dezembro de 2020, teve alteração durante o exercício com abertura de Créditos Suplementares e Adicionais no valor de R\$ 31.267.474,93 (Trinta e Um Milhões, Duzentos e Sessenta e Sete Mil, Quatrocentos e Setenta e Quatro Reais e Noventa e Três Centavos) **dos quais por Ato Próprio (Decreto) até o limite de 5%** da Receita Estimada em R\$ 50.000.000,00 (Quarenta e Sete Milhões e Quinhentos Mil Reais) o que corresponde a R\$ 2.500.000,00 (Dois Milhões, Trezentos e Setenta e Cinco Mil Reais) – o valor utilizado foi de **R\$ 68.569,31 (Sessenta e Oito Mil, Quinhentos e Sessenta e Nove Reais e Trinta e Um Centavos) dentro do Limite, o que correspondeu a 0,14%**. O valor de Créditos Adicionais Suplementares dentro do limite, foram realizados pelos Decretos Nºs 026/2021;



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



031/2021; 080/2021; 151/2021; 166/2021; 238/2021 e 248/2021, que autorizaram tal movimentação. (Vide quadro abaixo)

1.12 A Execução das Despesas executadas por tipos de créditos tiveram a seguinte movimentação

DESCRIÇÃO TIPO DE CREDITO		
INICIAL		50.000.000,00
SUPLEMENTAR		11.841.758,18
ESPECIAL		19.425.716,75
EXTRAORDINARIOS		0,0
ANULAÇÕES		-8.190.736,40
TOTAL		73.076.738,53

1.13 –O Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados- são informados os Restos a Pagar Não Processados inscritos ate o exercício anterior nas respectivas fases de execução e os restos inscritos na condição de Não Processados que tenham sidos liquidados em exercício anterior ao de referencia compõem o Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados; e mantemos o controle separadamente.

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados	
Inscritos em Exercícios anteriores	6.244.087,80
(-) Pagamentos	2.953.288,31
(-) Cancelamentos	105.069,14
Saldo Final	3.185.730,35

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados	
Inscritos em Exercícios anteriores	702.922,36
(-) Pagamentos	702.870,19
(-) Cancelamentos	52,17
Saldo Final	0,0

2- BALANÇO FINANCEIRO - Demonstrará a receita e a despesa orçamentaria e bem como, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra-orçamentária, combinado com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

2.1- Receita e Despesas Orçamentaria - De acordo com o MCASP, as receitas devem ser discriminadas no Balanço Financeiro pelo valor bruto de recebimento, seguindo das deduções legais e as despesas pelo valor empenhado. Na discriminação os valores devem ser separados em ordinários e vinculados. As ordinários são recursos recebidos pelo Município e que são de livre aplicação, enquanto no grupo dos vinculados são detalhadas todas as receitas e despesas que tem sua vinculação estipulada por determinação legal.

O detalhamento das receitas e despesas vinculadas esta de acordo com Tabela de Fonte de Recursos utilizado pelo TCE-RO.

2.2- Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas - As transferência financeiras são as intragovernamentais, feitas de forma Extra-orçamentária, destinada a manutenção dos fundos, bem como em cumprimento a determinações constitucionais é o caso do repasse ao Poder Legislativo aos Fundos de Saúde, Social e Educação.

ENTIDADE	RECEBIDA	CONCEDIDA
Poder Legislativo	2.441.826,51	2.441.826,51
Fundo Municipal de Assistência Social	2.477.000,00	2.477.000,00
Fundo Municipal de Educação	4.591.246,50	4.591.246,50
Fundo Municipal de Saúde	11.860.029,50	11.860.029,50
	21.370.102,51	21.370.102,51

2.3- Transferências Financeiras ao Poder Legislativo - o Valor recebido pelo Poder Legislativo foi repassado pela Prefeitura em cumprimento a EC nº 58/2008 e a Decisão Normativa nº 001/2004 do TCE-RO com base nas Receitas Tributarias e de Transferências do Exercício anterior 2020 que totalizou R\$ 33.437.478,08 (trinta três milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, quatrocentos e setenta e oito reais e oito centavos), percentual de acordo o numero de habitantes 7% que montam R\$ 2.340.623,47 valor Limite a ser repassado pela Prefeitura a Câmara;



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



2.4- Movimentação de Restos a Pagar. O valores de movimentação de restos a pagar registrados no Balanço Financeiro e no Balanço Orçamentário (Anexo I e II) estão melhor demonstrado no Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante e no Anexo TC-10-A e 10-B - Rol de Restos a Pagar. O Saldo para o exercício seguinte esta divergindo do que consta no Balanço Financeiro, pois neste anexo deve ser registrado apenas os valores inscritos no exercício, no entanto o saldo para o exercício seguinte esta adicionado do valor de R \$ 3.185.730,35 que são restos a pagar inscritos em exercícios anteriores evidenciado no Balanço Orçamentário.

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo Anterior	6.947.010,16
(+) Inscrição no Exercício	5.431.035,52
(-) Pagamentos	-3.656.158,50
(-) Cancelamentos	-105.121,31
Saldo para o Exercício Seguinte	8.616.765,87

2.5 - Variação do Saldo Financeiro - Pode se observar que a variação do período apurada entre o saldo que passa para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior no total positivo de R\$ 1.301.542,60 indica que os pagamentos do exercício foram inferiores aos recebimentos, demonstrando assim que houve equilíbrio financeiro e a geração de superávit. Esta variação do período esta de acordo com a geração líquida de caixa equivalentes de Caixa do Anexo 18 - DFC.

DESCRIÇÃO	VALOR
a - Receita Orçamentária	62.313.169,43
b - Despesa Orçamentaria	62.786.503,85
c- Ingressos Extra Orçamentara	12.235.979,50
d- Dispêndios Extra Orçamentaria	10.461.102,48
e- Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (a-b)	-473.334,42
f- Variação da disponibilidade decorrente da execução Extra-orçamentária (c-d)	1.774.877,02
g- Variação do Período apurado (e + f)	1.301.542,60
h - Saldo financeiro do exercício anterior	13.998.021,20
i- Saldo para o exercício seguinte (g+h)	15.299.563,80

2.6- Política de Contabilização das Retenções - As retenções feitas em folha de pagamentos de servidor, bem como os valores retidos de prestadores de serviços é adotado o regime de competência, ou seja por ocasião da liquidação gera uma obrigação financeira no passivo circulante. A despesa orçamentaria é considerada pelo seu valor bruto, quando da liquidação, ao mesmo tempo gera-se um empenho extra orçamentário, que ao ser pago, baixa do passivo circulante a obrigação financeira.

3 – BALANÇO PATRIMONIAL é a demonstração contábil que evidencia Qualitativa e Quantitativa, a Situação Patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do Patrimônio Público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), seus ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos. Elaborado de acordo IPC 04 com base no modelo de PCASP para Estados e Municípios.

3.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – São representados por disponibilidades em moeda nacional, depositadas em instituições financeiras integrante do Sistema Bancário Brasileira, com observância ao art. 164, § 3º, da Constituição da Republica, todas as disponibilidades de Caixa do Município são todas mantidas em Instituições Oficiais (Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal).

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA POR INSTITUIÇÃO	
Bancos Contas Movimentos	14.959.165,30
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	340.398,20
TOTAL CAIXA EQUIVALENCIA DE CAIXA	15.299.563,50

3.2 – Separando por fonte de recursos, as disponibilidades financeiras tem a seguinte composição:

Disponibilidade Financeira por Fonte de Recursos
--



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



Fonte	R\$	%
001-100-101-102 Recursos Próprios	6.274.967,65	41,01
108- FNDE	79.703,86	0,52
111 - Fundeb	456.925,19	2,99
112 – Convênio Educação	41.116,96	0,27
113- Recurso Convênio Saúde.	1.567.001,67	10,24
114- Convênios Federal/Estadual	4.367.662,71	28,55
115 – FNAS	640.740,93	4,19
116 – Convênio – FNAS	565.237,02	3,69
122- Auxílio Financeiro COVID – 19	534.654,26	3,49
123 – Auxílio Financeiro LC 173/2020 INCISO II	59.907,28	0,39
127/128 – Recursos SUS Bloco Custeio/Investimento	711.646,27	4,66
	15.299.563,80	100,00

3.2.1 - Créditos de Transferências a Receber Esta conta registra os valores a receber oriundos de créditos a receber de transferências de convênios firmados entre a Prefeitura Municipal de Colorado do Oeste e outros órgãos dos Governos Federal.

Objeto do Convênio/ Repasse	Responsável pelo Repasse	Arrec. Até Dezembro de 2020	Saldo a Receber
Pac –II – Construção Quadra Poliesportiva FNDE	F N D E	474.291,37	35.699,35
Repasse Contribuição Iluminação Pública Outubro/Novembro2018	CEROM	0,0	24.210,93
Pav. Asfáltica Rua Tupi-Ver. Praça Lanchonetes.	Calha Norte	0,0	588.000,00
Clinica Fisioterapia	Ministério do Turismo	182.375,47	729.501,92
Construção U.B.S Angelo Angelin	Ministério da Saúde		1.089.450,81
Construção U.B.S Luiza Mauricio Simões	Ministério da Saúde		824.157,17
Construção da Casa do Agricultor Convênio nº 892739/2019-MAPA/CAIXA	Ministério da Agricultura Pec. E Abast		466.428,21
REFORMA DE UNIDADE DE ATENÇÃO ESPECIALIZADA EM SAÚDE (REFORMA ELÉTRICA)	Ministério da Saúde		728.453,30
Total			5.079.985,69

3.2.2 - Estoque – Os estoques registram todas as entradas e saídas de materiais disponíveis no ente. Seus valores são registrados pelo valor original de aquisição no momento de liquidação das respectivas despesas de material de consumos. A referida conta obteve a seguinte movimentação no exercício de 2021 de baixa mediante informação do responsável pelo almoxarifado, devidamente demonstrado no TC 23;

Material de Consumo	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
Da Execução Orçamentária e Independente	115.264,17	6.681.901,80	6.666.166,86	130.868,55



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



3.3 – Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais no exercício a referida conta teve a seguinte composição, que serão recolhidas no exercício seguintes janeiro/2022:

Conta	R\$
Pessoal a Pagar	7.952,25
Contribuição ao Regime Geral de Previdência INSS	293.793,66
Juros e Encargos a Pagar	715,05
	302.460,96

3.4 – Fornecedores, Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo – Compreende os fornecedores e valores entregues em confiança ou em consignações geralmente retidos em folhas de pagamento de servidores ou pagamentos referentes a compras de bens e serviços e retenção de entidades representativas de classes que no final do exercício teve a seguinte composição:

Conta	R\$
Fornecedores Nacionais, e contas a pagar curto prazo	148.440,38
Demais Obrigações a Curto Prazo	131.243,55
TOTAL	279.683,93

3.5 – Políticas de depreciação, amortização e exaustão – o setor de patrimônio e a divisão de receita ainda, não concluiu o levantamento patrimonial, que deverá ser integrado a contabilidade após, reconhecimento, mensuração evidenciando dos créditos tributários ou não, incluídos os respectivos ajuste para perdas, bens móveis e imóveis do poder executivo, apenas a câmara que já concluiu;

3.5.1 - Houve mudança no sistema Software foi efetuados novos ajustes nas Dividas Ativa do IPTU e ISSQN que estavam separadas foram unificada com nova classificação apenas Divida Ativa Tributária e Divida Ativa Não Tributaria, com atualização de Juros , Multas e Correções, Ajuste com cancelamento por Prescrições ou Decadência, por inercia de Administradores anteriores, calculo para provisões para provável perdas.

DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA					
Exercício	Saldo Anterior	Movimento Período			
		INCORPORAÇÃO	DESINCORPORAÇÃO	PROVISÃO DE PERDAS	SALDO LIQUIDO
2009	312.760,35		31.130,80	2.000.902,39	-997.602,57
2010	490.599,28		28.131,43	423.630,34	80.931,76
2011	475.774,42		25.548,40	416.069,13	79.487,24
2012	531.078,72	4.920,76	25.703,95	471.606,20	90.097,23
2013	609.558,92	7.292,35	34.108,78	546.546,06	104.413,99
2014	659.746,39	7.518,03	40.412,55	594.165,58	113.511,39
2015	611.272,36	20.446,18	36.988,47	558.491,44	106.696,08
2016	595.894,67	42.973,34	59.531,97	659.633,43	9.420,05
2017	756.123,50	71.368,56	76.355,32	822.698,18	47.287,10
2018	3.525.021,22	308.256,87	303.980,90	3.655.314,78	119.550,71
2019	4.645.258,32	823.757,17	1.592.954,69	3.974.648,63	365.248,71
2020	2.442.097,16	-41.015,72	467.565,95	1.841.973,10	1.026.674,29
2021	0,0	1.421.562,61	8.933,17	930.276,77	1.388.636,95
	15.655.185,31	2.667.080,15	2.731.346,38	16.895.956,03	2.534.352,93
DIVIDA ATIVA ATUALIZADA			19.430.297,27	16.895.956,03	
CURTO PRAZO			1.080.276,44		
LONGO PRAZO			1.454.076,49	16.895.956,03	2.534.352,93



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



3.6.- Registrando os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, o referido grupo obteve a seguinte movimentação no exercício de 2021:

Descrição	Saldo Anterior	Incorporação	Desincorporação	Saldo Atual
Bens Móveis	31.922.607,30	3.297.042,60	1.785.846,32	33.433.803,58
Depreciação	-246.235,17			-246.235,17
Bens Imóveis	27.735.391,28	8.210.116,66	1.909.042,46	34.036.465,48
Total	59.411.763,41			67.224.033,89

3.6.1- No que se refere ao registro saldo de bens móveis e imóveis, tem-se a informar que o sistema contábil faz o registro automático de todas as entradas de bens pelo lançamento ocorrido no registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo setor de contabilidade. Com isso todos os bens móveis adquiridos, foram devidamente registrados pelos lançamentos contábeis realizados, de acordo com seu registro pelo valor original, incorporando um total de R\$ 3.297.042,60 desincorporação no valor de 1.785.846,32 não houve depreciação no exercício em conformidade com o Anexo TC 23;

3.6.2- Quanto ao saldo de bens imóveis registrados, tem-se a informar que o total de R\$ 8.210.116,66 - deve-se ao registro da execução das obras no município, de acordo com o registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo setor de contabilidade, pelo seu valor original de execução. Ocorreu reclassificação do saldo de Obras em Andamento no valor de R\$ 1.909.042,46 de obras que foram finalizadas no exercício de 2021;

3.6.3. - O Setor de Patrimônio não encaminhou ao este setor o relatório de depreciação, valorização ou baixa de bens não localizado da composição dos bens patrimoniais registrados, por não haver concluído o Inventário Patrimonial, com isso podem haver divergências nos saldo apresentados.

3.7 – Encargos Sociais a Pagar - Refere-se Parcelamentos de Débitos de obrigações contraídas em exercícios anteriores, que estão sendo amortizadas mensalmente mediante acordos de parcelamento junto a Previdência Geral, e teve a seguinte movimentação no exercício:

Tipo	Saldo Inicial	Entradas	Baixas	Saldo Final
Parcelamento INSS	480.620,20	0,0	37.093,48	443.526,72

4- Demonstrações das Variações Patrimoniais - Demonstração que evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentaria, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Esta demonstração foi elaborada com base nos dados extraídos do Sistema de Contabilidade Pública Integrado (SCPI) e incluem os dados da execução orçamentaria, financeira e patrimonial Consolidado da Prefeitura Municipal de Colorado do Oeste.

4.1- Resultado Patrimonial - O Resultado Patrimonial de 2020 foi Superavitário no valor de R\$ 10.873.213,01 evidenciado pela diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas, conforme quadro abaixo:

Descrição 2021 AV e % 2020 e AH 2020/2021;

Descrição	2021	AV%	2020	AV%	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas					
Imposto, Taxa e Contribuição de Melhorias.	6.727.264,14	7,58	7.223.056,87	7,71	93,14
Contribuições	697.773,61	0,78	747.960,51	0,80	93,29
Exploração e Venda de Bens, Serv. E Direito.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	3.999.069,79	4,51	11.533.641,98	12,31	34,67
Transferência e Delegações Recebidas	76.180.653,72	85,85	69.987.351,66	74,73	108,85



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	9.552,17	0,01	16.604,41	0,02	57,53
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.	1.130.296,81	1,27	4.144.301,16	4,43	98,78
Total	88.744.610,24	100	93.652.916,59	100	94,76
Pessoal e Encargos	32.717.904,05	36,87	30.117.503,70	32,16	108,63
Pessoal, Encargos e Benefícios Pessoais.	32.717.904,05	36,87	30.117.503,70	32,16	108,63
Uso de Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo	16.339.618,30	18,41	12.564.477,69	13,42	130,05
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	76.053,10	0,08	228.427,73	0,24	33,29
Transferência e Delegações Concedidas	21.750.753,40	24,51	18.377.295,62	19,62	118,36
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo	5.767.067,13	6,50	14.369.833,30	15,34	40,13
Tributárias	607.831,17	0,68	490.068,31	0,52	124,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	612.170,08	0,69	548.679,80	0,59	111,57
Total das Variações Diminutivas	77.871.397,23	87,75	76.696.286,15	81,89	101,53
Resultado Patrimonial Superávit	10.873.213,01	12,25	16.956.630,44	18,11	64,12
Total	88.744.610,24	100,	93.652.916,59	100,	94,76

Notas: AV - análise Vertical AH- análise Horizontal (2021/2020)

A seguir elencamos as principais alterações patrimoniais que impactaram o Resultado do Exercício:

- a) **Imposto, Taxas e Contribuição de Melhoria** - Nesta conta estão as variações decorrentes da arrecadação da Receita Orçamentaria de Imposto e Taxas (Anexo 10), de acordo com a análise horizontal verifica-se que no exercício corrente houve uma redução de 6,860% em relação ao exercício de 2020, demonstrando queda na arrecadação dos tributos de competência do município em decorrência da pandemia;
- b) **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** - Refere-se a ingresso de receitas oriunda do rendimento de aplicação financeira das contas bancárias R\$ 473.473,35 juros e encargos de mora sobre a dívida ativa não tributaria e tributaria R\$ 3.525.596,44 - em que houve uma redução de 65,33% devido ao fato de atualização e inscrições dívida ativa tributaria e não tributaria;
- c) **Transferências e Delegações Recebidas** - R\$ 21.370.102,51 - São as transferências intragovernamentais recebidas pelas entidades do Poder Executivo, valores transferências de bens moveis e imóveis entre as entidades. Estas movimentações não causam efeito modificativo no resultado, pois na consolidação devem ser expurgados; R\$ 54.810.551,21 - Transferências Inter Governamentais que são as Receitas de Transferência Constitucionais e Legais recebidas pelo Município, da União e do Estado, no exercício de 2021 houve um acréscimo significativo na ordem de 5,82% na arrecadação dessas receitas;
- d) **Valorização e Ganho com ativos e Desincorporação de Passivos** - R\$ 9.562,17 anulação de restos a pagar processados ocorridas no exercício;
- e) **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** R\$ 1.130.296,81 - Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores;
- f) **Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos** - Nas variações de pessoal e encargos registra todos os pagamentos, obedecendo ao princípio da competência, conforme determina o MCASP.
- g) **Desvalorização e Perdas do Ativo e Incorporação de Passivos** - Os ajustes para perdas em dívida ativa tributaria representa 990.584,26, e reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas da dívida ativa tributaria R\$ 3.469.053,00;
- h) **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** - refere-se a restituições de convênios R\$ 612.170,08 não havendo premiações esportivas e culturais.
- i) **Quociente do Resultado das Variações Orçamentarias.** É resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas, se o índice apresentado for maior que 1, indica um superávit patrimonial, se for igual a 1, indica equilíbrio, ou seja, não houve alteração no patrimônio e se for menor que 1, indica um déficit patrimonial.

DESCRIÇÃO	2021	2020
Variações Patrimoniais Aumentativas (A)	88.744.610,24	93.652.916,59
Variações Patrimoniais Diminutivas (B)	77.871.397,23	76.696.286,15
Índice	1,14	1,22



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2021



O Quociente de Resultado das Variações Patrimoniais calculado para o exercício de 2021 foi de 1,14 demonstrando que ocorreu um Superávit Patrimonial, ou seja, as Variações Patrimoniais Aumentativas foram superiores que as Variações Patrimoniais Diminutivas.

5. – Demonstração do Fluxos de Caixa – A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalência de caixa verificadas no exercício em referencia, classificadas nos seguintes fluxos de acordo com as atividades da entidade: Operais, de Investimento e de Financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalência de Caixa do exercício de referencia. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida MCASP .

5.1- Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais – Os ingressos representam à arrecadação de receitas correntes pela entidade, bem como as transferências de recursos correntes no decorrer do exercício, excluídas as referidas deduções. As receitas extra-orçamentárias estão incluídas no item Outros ingressos operacionais. Os Desembolsos representam as Despesas Orçamentárias pagas no exercício bem como pagamento de restos a pagar de exercícios anteriores. Os repasses de recursos a Câmara Municipal e Fundos Municipais de Educação, Saúde, e Assistência Social esta incluída na conta de Transferências Concedidas. As despesas extra-orçamentárias estão incluídas no item Outros desembolsos operacionais.

5.2 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes, tais como as Obras e Instalações realizadas, Aquisição de Equipamentos e Material permanente inclusa as despesas extra-orçamentárias.

5.3 - Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento - Compreendem as transferências de capital recebidas pela entidade dos Governos Estadual e Federal, bem como o desembolso de despesas com amortização da dívida de parcelamentos.

5.4 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de **R\$ 1.301.542,60** correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. O resultado apresentado é menor R\$ 4.531.113,83 que o do exercício anterior, representado uma redução de 348,13% no período.

6. - A O presente Nota Explicativa buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentados nas Demonstrações Contábeis criticadas, bem como seus Resultados do período de janeiro a dezembro de 2021, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a Contadoria Municipal, Responsável pela elaboração do presente relatório, ficará a disposição.

Colorado do Oeste – Ro 03 de Março de 2022.

Flávio Araújo Teixeira
Sec. Mun. Adm. Plan. E Finanças

Jose Ribamar de Oliveira
Prefeito Municipal

Marinalva Vieira Eva
Cont. CRC-RO-006696/0-5