



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



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 Territorial 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\$ 7.887.538,20;

1.2 - Taxas, tais como: a concessão de licenças e alvarás; habite-se; licença de vendedores ambulantes que totalizam R\$ 2.308.941,98;

1.3 - Receitas de Contribuições - Contribuição de Custeio para Iluminação Pública R\$ 985.793,94;

1.4 - Receitas Patrimoniais, que a prefeitura arrecada através da administração pela aplicação dos recursos financeiro no total de R\$ 3.171.388,21;

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\$ 64.058.570,80;

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\$ 536.924,68;

1.7 - Receita de Capitais – que são as transferências de Convênio Recebidos do Estado e União e Operação de Crédito que totalizaram R\$ 15.391.549,94;

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 2023 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\$ 49.575.703,38;

1.11 - A Lei Orçamentária Anual nº 2.453 de 30 de Dezembro de 2022, teve alteração durante o exercício com abertura de Créditos Suplementares e Adicionais no valor de R\$ 49.575.703,38 (Quarenta e Nove Milhões Quinhentos e Setenta e Cinco Mil, Setecentos e Três Reais e Trinta e Oito Centavos) **dos quais por Ato Próprio (Decreto) até o limite de 5%** da Receita Estimada em R\$ 68.000.000,00 (Sessenta e Oito Milhões de Reais) o que corresponde a R\$ 3.400.000,00 (Três Milhões, Quatrocentos Mil Reais) – o valor utilizado foi de **R\$ 12.658,00 (Doze Mil, Seiscentos e Cinquenta e Oito Reais) dentro do Limite, o que correspondeu a 0,019%**. O valor do Crédito Adicional Suplementar dentro do limite, foi realizado pelo Decreto Nº 073/2023. (Vide quadro abaixo)



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



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

| DESCRIÇÃO TIPO DE CREDITO | | |
|---------------------------|--|-----------------------|
| INICIAL | | 68.000.000,00 |
| SUPLEMENTAR | | 14.590.719,98 |
| ESPECIAL | | 54.861.443,65 |
| EXTRAORDINARIOS | | 0,0 |
| ANULAÇÕES | | -19.876.460,25 |
| TOTAL | | 117.575.703,38 |

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 | 20.960.531,53 |
| (-) Pagamentos | 5.516.987,07 |
| (-) Cancelamentos | 1.011.466,68 |
| Saldo Final | 14.432.077,78 |

| Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados | |
|---|------------|
| Inscritos em Exercícios anteriores | 108.528,24 |
| (-) Pagamentos | 106.119,12 |
| (-) Cancelamentos | 2.409,12 |
| 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 | 3.526.320,00 | 3.526.320,00 |
| Fundo Municipal de Assistência Social | 3.971.329,30 | 3.971.329,30 |
| Fundo Municipal de Educação | 7.915.698,58 | 7.915.698,58 |
| Fundo Municipal de Saúde | 15.329.989,28 | 15.329.989,28 |
| Prefeitura | 752.648,67 | 752.648,67 |
| | 31.495.985,83 | 31.495.985,83 |

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 2022 que totalizou R\$ 51.497.972,04 (cinquenta e um milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, novecentos e setenta e dois reais e quatro centavos), percentual de acordo o numero de habitantes 7% que montam R\$ 3.604.858,04 valor Limite a ser repassado pela Prefeitura a Câmara;

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



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



anexo deve ser registrado apenas os valores inscritos no exercício, no entanto o saldo para o exercício seguinte esta adicionado do valor de R \$14.432.077,78 que são restos a pagar inscritos em exercícios anteriores evidenciado no Balanço Orçamentário.

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|--|----------------------|
| Saldo Anterior | 21.069.059,77 |
| (+) Inscrição no Exercício | 10.798.199,22 |
| (-) Pagamentos | -5.623.106,19 |
| (-) Cancelamentos | -1.013.875,80 |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 25.230.277,00 |

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\$ 1.109.655,54 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 | 94.340.707,75 |
| b - Despesa Orçamentaria | 98.406.145,24 |
| c- Ingressos Extra Orçamentara | 20.587.119,49 |
| d- Dispêndios Extra Orçamentaria | 15.412.026,46 |
| e- Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (a-b) | -4.065.437,49 |
| f- Variação da disponibilidade decorrente da execução Extra-orçamentária (c-d) | 5.175.093,03 |
| g- Variação do Período apurado (e + f) | 1.109.655,54 |
| h - Saldo financeiro do exercício anterior | 29.573.879,03 |
| i- Saldo para o exercício seguinte (g+h) | 30.683.534,57 |

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 | 28.151.248,77 |
| Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata | 2.532.285,80 |
| TOTAL CAIXA EQUIVALENCIA DE CAIXA | 30.683.534,57 |

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

| Disponibilidade Financeira por Fonte de Recursos | | |
|--|--------------|-------|
| Fonte | R\$ | % |
| 001-100-101-102 Recursos Próprios | 3.140.762,37 | 10,24 |



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



| | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|
| 108- FNDE | 289.225,48 | 0,94 |
| 110 – COSIP - Iluminação Publica | 18.381,12 | 0,06 |
| 111 - Fundeb | 143.948,38 | 0,47 |
| 112 – Convênio Educação | 1.890.598,89 | 6,16 |
| 113- Recurso Convênio Saúde. | 109.395,37 | 0,36 |
| 114- Convênios Federal/Estadual | 15.886.671,88 | 51,78 |
| 115 – FNAS | 362.915,40 | 1,18 |
| 116 – Convênio – FNAS | 411.364,08 | 1,34 |
| 117 – Recursos Destinados a Fundos | 81.106,51 | 0,26 |
| 122- Auxilio Financeiro COVID – 19 | 76.429,23 | 0,25 |
| 127 – Recursos SUS Bloco Custeio | 1.539.535,48 | 5,02 |
| 128- Recursos SUS Bloco Investimento | 228.343,20 | 0,74 |
| 144 – Transferência Especial da União | 3.028.120,63 | 9,87 |
| 145- Transf. Destinado Setor Cultural | 156.997,47 | 0,51 |
| 300 – Operação de Crédito | 3.319.739,08 | 10,82 |
| | 30.683.534,57 | 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, não temos recursos a receber no exercício.

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 2023 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 | 84.959,19 | 11.020.456,31 | 11.027.117,19 | 78.298,31 |
| | | | | |

3.3 – Obrigações Trabalhista, Previdenciárias e Assistenciais no exercício a referida conta teve a seguinte composição, que serão recolhidas no exercício seguintes janeiro/2023:

| Conta | R\$ |
|--|---------------------|
| Pessoal a Pagar | 826.908,40 |
| Contribuição ao Regime Geral de Previdência INSS | 270.428,26 |
| Juros e Encargos a Pagar | 0,0 |
| | 1.097.336,66 |

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 | 1.276.758,25 |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 315.934,92 |
| TOTAL | 1.592.693,17 |

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 evidenciação dos créditos tributários ou não, incluídos os respectivos ajuste para perdas, bens móveis e imóveis do poder executivo, apenas a câmara que já concluiu;



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



3.5.1 –A Dívida Ativa Tributária do IPTU, ISSQ e a Dívida Ativa Não Tributária, no exercício tiveram atualização de Juros, Multas e Correções, Ajuste com cancelamento, cálculo para provisões para provável perdas.

| DÍVIDA ATIVA | | Em R\$ |
|--|-------------------------------|---------------------|
| Saldo Anterior | 22.022.851,20 | ATUAL |
| | Movimento do Exercício | |
| Inscrição, Atualização e Reclassificação da Dívida Ativa Tributária. (+) | 3.767.654,21 | |
| Dívida Ativa Tributária Pagamentos e Cancelamentos, e ajuste (-) | -2.474.098,95 | |
| Provisões para Perdas Dívida Ativa Tributária (-) | -19.905.577,79 | |
| SALDO ATUAL DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | 3.410.828,67 |
| | Curto Prazo | 1.867.000,00 |
| | Longo Prazo | 1.543.828,67 |
| Dívida Ativa Não Tributária | 299.552,01 | |
| Dívida Ativa Não Tributária Inscrição, Atualização (+) | 28.069,75 | |
| Dívida Ativa Não Tributária Cancelamento Ajuste (-) | 5.307,45 | |
| Provisão Para Perda Dívida Ativa Não Tributária (-) | 313.314,31 | |
| SALDO DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 9.000,00 | 9.000,00 |

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 2023:

| Descrição | Saldo Anterior | Incorporação | Desincorporação | Saldo Atual |
|--------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| Bens Móveis | 38.041.982,55 | 13.577.225,31 | 2.445.174,72 | 49.174.033,14 |
| Depreciação | -320.951,04 | 116.234,36 | 39.146,23 | -398.039,17 |
| Bens Imóveis | 39.829.502,24 | 7.249.694,46 | | 47.079.196,70 |
| Total | 77.550.533,75 | | | 95.855.190,67 |

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\$ 13.577.225,31 dos quais R\$ 6.185.076,14 resultante da execução orçamentária e R\$ 7.392.149,17 independente da execução orçamentária), desincorporação no valor de 2.455.174,72 não houve depreciação no exercício em conformidade com o Anexo TC 23, houve apenas reclassificação e/ou transferência no total de R\$ 39.146,23;

3.6.2- Quanto ao saldo de bens imóveis registrados, tem-se a informar que o total de R\$ 7.249.694,46 - 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 incorporação resultante da execução orçamentária R\$ 5.228.297,01 e Independente R\$ 2.021.397,45 não houve reclassificação do saldo de Obras em Andamento no exercício de 2023;

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 | 400.000,63 | 20.440,81 | 82.130,69 | 338.310,75 |



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



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 2023 foi Superavitário no valor de R\$ 5.685.530,60 evidenciado pela diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Variações Patrimoniais Quantitativas Diminutivas, conforme quadro abaixo:

Descrição 2023 AV e % 2022 e AH(2023/2022-1*100);

| Descrição | 2023 | AV% | 2022 | AV% | AH |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | | | | | |
| Imposto, Taxa e Contribuição de Melhorias. | 10.031.620,11 | 7,67 | 9.125.150,63 | 6,58 | 9,93 |
| Contribuições | 985.793,94 | 0,75 | 739.834,59 | 0,53 | 33,25 |
| Exploração e Venda de Bens, Serv. E Direito. | 0,0 | 0,0 | 238.520,00 | 0,17 | |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 5.946.287,17 | 4,55 | 6.989.586,43 | 5,05 | -14,93 |
| Transferência e Delegações Recebidas | 113.308.556,36 | 86,62 | 118.891.804,46 | 85,81 | -4,70 |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 4.428,68 | 0,0 | 392.489,60 | 0,28 | -98,87 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. | 541.071,52 | 0,41 | 2.184.976,10 | 1,58 | -75,24 |
| Total | 130.817.757,78 | 100 | 138.562.361,81 | 100 | -5,59 |
| Pessoal e Encargos | 46.125.805,71 | 35,26 | 40.942.125,72 | 29,49 | 12,66 |
| Pessoal, Encargos e Benefícios Pessoais. | 46.125.805,71 | 35,26 | 40.942.125,72 | 29,49 | 12,66 |
| Uso de Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo | 30.588.408,35 | 23,38 | 28.495.086,70 | 20,53 | 7,35 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 616.766,69 | 0,47 | 181.928,65 | 0,13 | 239,02 |
| Transferência e Delegações Concedidas | 41.444.167,92 | 31,68 | 38.282.402,37 | 27,58 | 8,26 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo | 4.692.496,27 | 3,59 | 5.829.131,68 | 4,20 | -19,50 |
| Tributárias | 833.520,68 | 0,64 | 987.019,57 | 0,71 | -15,55 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 831.061,56 | 0,64 | 562.520,81 | 0,41 | 47,74 |
| Total das Variações Diminutivas | 125.132.227,18 | 95,65 | 115.280.215,50 | 83,05 | 8,55 |
| Resultado Patrimonial Superávit | 5.685.530,60 | 4,35 | 23.535.223,85 | 16,95 | -75,84 |
| Total | 130.817.757,78 | 100 | 138.815.439,35 | 100 | -5,76 |

Notas: AV - análise Vertical AH- análise Horizontal (2023/2022-1*100)

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 um acréscimo de 9,93% em relação ao exercício de 2023, demonstrando melhorias na arrecadação dos tributos de competência do município pós pandemia; Já as Contribuições houve acréscimo de 33,25% em relação ao exercício de 2022.

b) **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** - Refere-se a ingresso de receitas oriunda do rendimento de aplicação financeira das contas bancárias R\$ 3.171.388,21; juros e encargos de mora sobre a dívida ativa não tributaria e tributaria R\$ 2.774.898,96 - em que houve um redução de -14,93% em relação a 2022 devido ao fato de atualização e inscrições dívida ativa tributaria e não tributaria no ano anterior;

c) **Transferências e Delegações Recebidas** - R\$ 31.502.963,83 -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\$



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



81.702.648,37 - Transferências Inter Governamentais que são as Receitas de Transferência Constitucionais e Legais recebidas pelo Município, da União e do Estado, no exercício de 2023 houve uma redução moderado na ordem de - 4,70% na arrecadação dessas receitas;

d) - Valorização e Ganho com ativos e Desincorporação de Passivos - R\$4.428,68- anulação de restos a pagar processados ocorridas no exercício; houve uma redução de 98,87%;

e) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 541.071,52 - 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 4.692.496,27;

h) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - refere-se a restituições de convênios R\$ 831.061,56 e 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 | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas (A) | 130.817.757,78 | 138.815.439,35 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (B) | 125.132.227,18 | 115.280.215,50 |
| Índice | 1,05 | 1,20 |

O Quociente de Resultado das Variações Patrimoniais calculado para o exercício de 2023 foi de 1,05 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\$ 1.109.655,54** correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. O resultado apresentado é inferior em R\$ 13.164.659,69 que o do exercício anterior, representado uma redução de 92,23% no período.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE COLORADO DO OESTE
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



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 2023, 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 14 de Março de 2024.

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

Jose Ribamar de Oliveira
Prefeito Municipal

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