



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2020

Contexto

A Prefeitura Municipal de Primavera de Rondônia, pessoa jurídica de direito público inscrita no CNPJ sob nº 84.723.030/0001-16 com sede administrativa na Rua Jonas Antônio de Souza, 1466 – Centro – Primavera de Rondônia – Estado de Rondônia, apresenta as notas explicativas às Demonstrações Contábeis elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964.

As demonstrações contábeis abrangidas por essas notas explicativas são: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrativo das Variações Patrimoniais, Demonstrativo da Dívida Fundada, Demonstrativo da Dívida Flutuante e Demonstrativo do Fluxo de Caixa (Anexos 12 ao 18 da Lei 4.320/64).

Os Balanços Consolidados da Prefeitura Municipal de Primavera de Rondônia refletem os dados do órgão da Administração Direta, das entidades da Administração Indireta (Executivo Municipal) e o órgão do Legislativo Municipal, compondo o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS (Orçamento Consolidado Municipal).

As Unidades Orçamentárias da Administração estão discriminadas abaixo:

ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Gabinete do Prefeito

Secretaria Municipal de Administração e Finanças

Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos

Secretaria Municipal de Educação, Cultura e Esportes

Secretaria Municipal do Meio Ambiente, Agricultura e Pecuária

Secretaria Municipal de Planejamento

FUNDOS PÚBLICOS

Fundo Municipal de Assistência Social

Fundo Municipal de Saúde

AUTARQUIA

Serviço Autônomo de Água e Esgoto

Secretaria Municipal do Governo



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Andamento da implementação da “Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público”

A obrigatoriedade de implementação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, em convergência às normas internacionais, foi estabelecida pela Portaria no 184, de 25 de agosto de 2008 do Ministério da Fazenda. A Prefeitura do Município vem implementando de forma gradual essas novas regras e procedimentos e atendendo a todas às disposições e alterações posteriores da Secretaria do Tesouro Nacional.

A Secretaria do Tesouro Nacional vem realizando gradualmente o processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade pública por meio da edição dos Manuais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

Em 2015, o Ministério da Fazenda publicou a Portaria no 548, de 24 de setembro de 2015, que estabelece os prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. A contabilidade do Município está seguindo os prazos estabelecidos e atendendo integralmente a determinação de implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP e Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, no exercício de 2020, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Práticas e Critérios Contábeis adotados

Os Balanços Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

Todos os registros contábeis do exercício de 2020, dos órgãos do Executivo Municipal, foram realizados por meio de sistema informatizado e integrado, fornecido pela empresa SISPEL SISTEMAS INTEGRADOS DE SOFTWARE LTDA - EPP detentora dos direitos de representação do sistema CECAM e adequado ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. A Câmara Municipal de Primavera de Rondônia, órgão do Legislativo Municipal, se utilizou de sistema próprio fornecido pela empresa Ágili Sistemas, empresa. Os dados foram disponibilizados pela Câmara Municipal à Prefeitura via arquivos XML e integrados no sistema CECAM.

Nota 1 – Balanço Orçamentário – Anexo 12

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64 apresenta as receitas previstas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas arrecadadas com as previstas é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/94). As receitas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda corrente do ano de realização, expressas em reais.

As receitas estão listadas no Balanço Orçamentário pelos valores brutos arrecadados e em grupos definidos de acordo com a classificação econômica da receita. Os grupos estão definidos na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. Reserva-se no Balanço Orçamentário linha específica para as Deduções da Receita. Essas deduções de receita compreendem os valores que são retidos no percentual de 20%, de determinadas transferências de impostos federais e estaduais ao município (FPM, ITR, ICMS-DESONERAÇÃO, IPVA, ICMS e IPI) a título de formação do FUNDEB.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias resultantes da autorização legislativa seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito da Lei de Responsabilidade Fiscal. As despesas são apresentadas sem ajustes inflacionários, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressos em reais.

Balanço Orçamentário Apurado – Consolidado (Anexo 12)

Desempenho da Arrecadação da Receita

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020
Previsão Inicial da Receita (a)		14.707.386,42	16.178.125,06
Receita Realizada (b)		18.902.131,85	20.327.314,55
Varição % (b/a)		1,29	1,26

Fonte: SEMAF

O total de receitas previstas para o ano de 2020 (previsão inicial) foi de R\$ 16.178.125,06, sendo que ocorreu no ano alterações de previsão de arrecadação, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 20.724.677,82. A arrecadação realizada atingiu a importância total de R\$ 20.327.314,55, O Quociente de Execução da Receita calculado para o exercício de 2020 demonstra que houve superávit na arrecadação da receita em relação a receita prevista, uma vez que para cada R\$ 1,00 de Receita Prevista, o Município arrecadou R\$ 1,26. O déficit/frustração de arrecadação, em relação à previsão atualizada de receita, foi de R\$ 397.363,27. Os grupos de receitas orçamentárias que mais contribuíram para o déficit/frustração de arrecadação foram os grupos das “Transferências Correntes” e da “Receitas de contribuições”, com um total de receita não realizada de R\$ 388.449,38 e R\$ 102.705,32 respectivamente.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Execução da Despesa

É resultante da relação entre a Despesa Executada e a Dotação Atualizada, cuja discrepância pode ser ocasionada por ineficiência no processo planejamento-execução ou a uma economia de despesa orçamentária.

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020
Despesa Empenhada (a)		18.902.131,85	18.259.582,12
Dotação Atualizada da Despesa (b)		20.362.325,34	22.674.823,18
Resultado (b-a)		1.460.193,49	4.415.241,06
Variação % (a/b)		0,93	0,81
Fonte: SEMAF			

O total das despesas fixadas para o exercício de 2020 (dotação inicial) foi de R\$ 16.178.125,06. Com a abertura de créditos adicionais e suplementares, o orçamento bruto das despesas atingiu o montante de R\$ 22.674.823,18, tendo finalizado o ano com valores totais empenhados (realizados) na importância de R\$ 18.259.582,12. O total da dotação não utilizada, corte de despesas, totalizou o montante de R\$ 4.415.241,06.

O resultado orçamentário apurado no Balanço Orçamentário Consolidado de 2020, por meio da confrontação das receitas arrecadadas com as despesas empenhadas, foi de um superávit orçamentário de R\$ 2.067.732,43.

O Quociente de Execução da Despesa calculado para o exercício de 2020 demonstra que houve economia orçamentária no montante de R\$ 4.415.241,06. Este índice não pode apresentar quociente maior que 1, uma vez que a Despesa Orçamentária só poderá ser executada até o limite do montante autorizado na Lei. Podemos observar que para cada R\$ 1,00 de Despesa Autorizada, o Município executou R\$ 0,81.

Utilização do Excesso de Arrecadação

O cálculo é resultante da relação entre os Créditos Adicionais abertos por meio de excesso de arrecadação e o total do excesso de arrecadação, indicando a parcela do excesso de arrecadação utilizada para abertura de créditos adicionais.

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020
Créditos Adicionais (Excesso de Arrecadação) (a)		2.493.624,59	4.480.434,42
Déficit/Superávit de Arrecadação (b)		2.660.925,11	4.083.071,15
Resultado (b - a)		167.300,52	- 397.363,27
Fonte: SEMAF			

De acordo com a Lei 4320/64 art.43 §3º, entende-se por excesso de arrecadação o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês entre a arrecadação prevista e a realizada, considerando-se, ainda, a tendência do exercício. A abertura dos créditos adicionais se deu por fonte de recursos. Os créditos abertos foram principalmente pelo excesso apurado nos recursos vinculados a Programas da Educação que representou 5,82% da utilização do excesso. A fonte de recursos outros convênios, que representou 74,65% dos totais do excesso utilizado, demonstrou um crescimento significativo na arrecadação das receitas.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

DETALHAMENTO DO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO UTILIZADO	VALOR	%
Programas e Convênios Federais e Estaduais vinculados a Saúde	336.516,75	7,51
Recursos vinculados a Programas e Convênios da Educação	260.587,80	5,82
Recursos vinculados a Progr. E Convênios Federais Assistência Social	538.839,38	12,03
Recursos vinculados a Progr. E Convênios e Estaduais Prefeitura	3.344.490,49	74,65
Recursos próprios	-	
Operações de Crédito	-	
TOTAL	4.480.434,42	100,00

Fonte: SEMAF

Utilização do Superávit Financeiro

É resultante da relação entre os créditos adicionais abertos por meio de superávit financeiro e o total do superávit financeiro apurado no exercício anterior, indicando a parcela do superávit financeiro utilizada para abertura de créditos adicional.

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020
Créditos Adicionais (Superávit Financeiro) (a)		3.161.314,33	1.950.192,25
Superávit Financeiro do Exercício anterior (b)		4.128.854,67	1.515.988,59
Variação % (a/b)		76,57	128,64

Fonte: SEMAF

O Quociente de Utilização do Superávit Financeiro apurado para o exercício de 2020 demonstra que o Município utilizou 76,57% para a abertura de créditos adicionais. Este percentual baixo se justifica tendo em vista que do Superávit Apurado no Exercício Anterior.

No quadro abaixo está detalhado a utilização dos recursos de exercícios anteriores:

Detalhamento do Superávit por Fonte de Recursos Utilizado	Saldo Exercício Anterior	Valor a Receber TC 38	Crédito Aberto por Superávit na Fonte de Recursos	Saldo Atual
1.000.0049 - Outras Transferências de Recursos Federais	332.747,50	0,00	326.268,35	6.479,15
1.000.9999 - Outras Destinações de Recursos - (Autarquia Municipal)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.000.9999 - Recursos do Tesouro	262.116,20	0,00	128.067,89	134.048,31
1.001.0000 - Receita de Impostos e Transferências de Impostos - Educação	11.136,17	0,00	0,00	11.136,17
1.002.0047 - Receitas de Impostos e de Transferências de Impostos - Saúde	10.572,70	0,00	10.572,70	0,00
1.008.0000 - Transferências de Recursos do FNDE	89.605,69	0,00	0,00	89.605,69
1.010.0000 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	3.831,14	0,00	0,00	3.831,14
1.011.0000 - Transferências do FUNDEB	18.406,01	0,00	0,00	18.406,01
1.015.0000 - Transferências de Recursos do Fundo nacional de Assistência Social - FNAS	125.503,81	0,00	125.487,38	16,43
1.027.0000 - Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Custeio	591.077,06	0,00	580.504,36	10.572,70
1.028.0000 - Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Investimento	53.063,83	0,00	25.000,00	28.063,83
2.012.0000 - Transferências de Convênios - Educação	31.518,85	0,00	7.641,10	23.877,75
2.013.0000 - Transferências de Convênios - Saúde	505.986,94	0,00	477.967,80	28.019,14
2.014.0000 - Transferências de Convênios - Outros (não Relacionados à Educação/Saúde)	-519.577,31	910.536,40	268.635,78	122.323,31
Total das Fontes de Recursos	1.515.988,59	910.536,40	1.950.145,36	476.379,63

Considerando a abertura dos créditos por SUPERAVIT FINANCEIRO, foram utilizados por FONTE DE RECURSOS, no valor de R\$ 1.950.145,36, porém demonstrativo, o valor a receber no montante de R\$ 910.536,40, demonstrado no TC 38, que será creditado a posterior, deduzindo assim de outros convênios ocasionando saldo negativo de R\$ 519.577,31, isto ocorreu porque as despesas empenhadas cujo recursos não foram creditados; contribuíram para que saldo anterior demonstrasse negativo.

Caso fosse desconsiderado os valores de restos a pagar no valor de R\$ 910.536,40, e deduzindo o saldo negativo de R\$ R\$ 519.577,31, o saldo seria positivo no valor de R\$ 390.959,09,



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

portanto foram abertos créditos na fonte de recursos no valor de R\$ 268.635,78, e os valores abertos foram de acordo com as disponibilidades financeiras.

Resultado Orçamentário

É resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit orçamentário.

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020
Receita Realizada (a)		16.241.206,74	20.327.314,55
Despesa Empenhada (b)		18.902.131,85	18.259.582,12
Resultado (a-b)		- 2.660.925,11	2.067.732,43
Fonte: SEMAF			

Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária

É resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Paga, indicando o quanto a receita orçamentária arrecadada representa em relação à despesa paga.

DESCRIÇÃO	2017	2018	2019
Receita Realizada (a)		16.241.206,74	20.327.314,55
Despesa Paga (b)		16.746.735,49	16.468.096,87
Variação % (a/b)		0,97	1,23
Fonte: SEMAF			

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária apurado para o exercício de 2020 demonstra que para cada R\$ 1,00 de Despesa paga, o Município dispõe de R\$ 1,21 de Receita Realizada. Esse índice indica que a receita realizada foi superior às despesas pagas no exercício, logo obtendo um superávit financeiro.

Resumo das Alterações do Orçamento Inicial

No quadro está detalhado o orçamento anual com as suas devidas alterações bem como os recursos utilizados para a abertura dos créditos adicionais:



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL	VALOR
Dotação Inicial	16.178.125,06
(+) Créditos Suplementares	3.585.395,67
(+) Créditos Especiais	5.469.173,09
(+) Créditos Extraordinários	15.002,41
(+) Reformulações Administrativas	
(-) Anulações das Reformulações	
(-) Anulações de Créditos	2.572.873,05
(=) Dotação Atualizada	22.674.823,18
(-) Despesa Empenhada	18.259.582,12
(=) Recursos não utilizados	4.415.241,06
RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	VALOR
Superávit Financeiro	1.950.145,36
Excesso de Arrecadação de Recursos Próprios	66.118,34
Excesso de Arrecadação de Recursos Vinculados	4.465.432,01
Anulações de Dotação	2.572.873,05
Operações de Crédito	-
Total	9.054.568,76

Fonte: SEMAF

No Anexo TC 18 está o detalhamento de todas as movimentações ocorridas no orçamento, inclusive este anexo está acompanhado de notas explicativas, que permitem a melhor compreensão dos principais fatos modificativos do Orçamento do Município.

Restos a Pagar

DESCRIÇÃO	VALOR
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	
Inscrição em Exercícios Anteriores	292.091,68
(+) Inscrição do Exercício Anterior	-
(-) Pagamentos	292.091,68
(-) Cancelamento	-
Saldo Final	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
Inscrição em Exercícios Anteriores	12.022,45
(+) Inscrição do Exercício Anterior	1.863.304,68
(-) Pagamentos	1.767.238,84
(-) Cancelamento	108.088,29
Saldo Final	- 0,00
Total Geral a Pagar	- 0,00

Fonte: SEMAF

Anexo 1 – Quadro dos Restos a Pagar Processados Liquidados

Neste quadro não tem valor a pagar, de acordo com o MCASP, 7ª Edição, Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentário, no. Capítulo que trata dos Restos a Pagar, diz que os RPNP liquidados no exercício, mas não pagos devem ser transferidos para RPP. Esta rotina pode ocorrer no encerramento, abertura ou processo de transferência entre os exercícios. A política de contabilização utilizada pelo Município é a transferência na abertura do exercício, portanto apesar deste valor estar na coluna “f” do Anexo 1 do Balanço Orçamentário trata-se de Restos a Pagar Processado para fins de apuração do Resultado Financeiro do Exercício.

Anexo 2 – Quadro dos Restos a Pagar Não Processados

Portanto podemos verificar que o Município não tem restos a pagar não processados do exercício anterior, isto demonstra que as despesas anteriores foram todas executadas e pagas, caso estivesse despesas não processadas, as mesmas seriam transferidas para o exercício seguinte, se houve disponibilidade



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

financeira para sanar, a não ser as despesas de convênios cujas os recursos não forem creditados. o que seria demonstrado no TC 38

Nota 2 – Balanço Financeiro – Anexo 13

O Balanço Financeiro está previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64 e demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, as transferências financeiras recebidas e as concedidas, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, os Restos a Pagar inscritos do exercício e os pagos de exercícios anteriores e a consequente movimentação do saldo em espécie, representado pela conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional.

Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte e destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenho, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Receitas Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

Restos a Pagar (Inscritos no Período) – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício, separados em processados e não processados. Em 2020 foram inscritos (valores consolidados) R\$ 42.198,42 em restos a pagar processados e R\$ 1.749.286,83 em restos a pagar não processados.

Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Despesas Extraorçamentárias – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, relativos as consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

Restos a Pagar (Pagamentos no Período) – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício. Em 2020 foram pagos (valores consolidados) R\$ 292.091,68 de restos a pagar processados e R\$ 1.765.844,91 referente a restos a pagar não processados.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Deduções da Receita Orçamentária por Fonte/Destinação de Recursos

FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	VALOR BRUTO	DEDUÇÕES	VALOR LÍQUIDO
ORDINÁRIO	14.071.585,62	2.275.109,38	11.796.476,24
VINCULADO	8.530.838,31	-	8.530.838,31
Total	22.602.423,93	2.275.109,38	20.327.314,55

Fonte: SEMAF

As deduções da receita orçamentária no exercício referem-se as deduções para formação do FUNDEB, da fonte de recurso ordinário, sobre as receitas correntes do FPM, ICMS, IPVA, ITR, IPI, ICMS DESONERAÇÃO, conforme determinação das legislações vigentes.

Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas

ENTIDADE	CONCEDIDA	RECEBIDA
Poder Legislativo	-	886.758,08
Prefeitura	6.330.166,57	
Fundo Municipal de Saúde	-	3.786.082,60
Saae	-	134.644,84
Fundo Municipal de Assistência Social	-	1.400.349,00
Fundo Municipal dos direitos da Criança e do Adolescente		122.332,05
Total	6.330.166,57	6.330.166,57

Fonte: SEMAF

As transferências financeiras são feitas de forma extraorçamentária, destinadas a manutenção dos Fundos, Fundações e Autarquias bem como em cumprimento a determinações constitucionais, como é o caso do repasse ao Poder Legislativo, à Saúde e Educação.

Movimentação da Conta Depósitos/Consignações

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo do exercício anterior	3.512,89
(+) Inscrição	303.071,33
(-) Dispêndios	306.429,22
(=) Saldo para o exercício seguinte	155,00

Fonte: SEMAF

O saldo apresentado no quadro são valores de depósitos de caução e depósitos judiciais oriundos de dívida ativa ajuizada, pendentes de regularização pela Procuradoria do município em conjunto com a Gerência de Arrecadação.

Política de Contabilização das Retenções/Consignações

Para retenções feitas em Folha de Pagamento 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 orçamentária é considerada pelo seu valor bruto, quando da liquidação. Concomitantemente gera-se um empenho extraorçamentário, que ao ser pago, baixa do Passivo Circulante a obrigação financeira. Todos os valores retidos no exercício foram pagos.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Resultado Apurado

O Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo final em espécie do exercício anterior e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros do exercício atual e suas equivalências, até chegar no saldo final disponível no grupo de contas representado pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa no encerramento do exercício de 2020. Segue resumidamente a demonstração da composição e movimentação do saldo financeiro:

Variação do Saldo Financeiro

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Receita Orçamentária	20.327.314,55
2. Despesas Orçamentária	18.259.582,12
3. Ingressos Extraorçamentários	2.099.900,18
4. Dispendios Extraorçamentários	2.369.709,41
5. Ajuste de Perdas em Investimento	0,00
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	2.067.732,43
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	-269.809,23
8. Variação do Período apurada (6 +7)	1.797.923,20
9. Saldo financeiro do exercício anterior	3.680.799,86
10. Saldo para o exercício seguinte (8 + 9)	5.478.723,06

Fonte: SEMAF

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 montante positivo de R\$ 5.478.723,06, indicando que os pagamentos do exercício foram inferiores aos recebimentos, demonstrando assim que houve equilíbrio financeiro e a geração de superávit. A variação do período está de acordo com a geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa do Anexo 18 - Demonstrativos dos Fluxos de Caixa.

Nota 3 – Balanço Patrimonial – Anexo 14

O Balanço Patrimonial está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e liquidez. De acordo com o art. 105 da Lei nº 4.320/64, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Quadro comparativo da Evolução Patrimonial dos últimos 03 exercícios.

Nome	2018	2019	2020
Ativo Circulante	5.305.831,21	3.680.799,86	5.480.760,11
Ativo Não Circulante	13.630.763,36	15.522.323,13	18.287.461,70
Passivo Circulante	88.987,12	393.483,35	43.747,35
Passivo Não Circulante	116.161,49	0,00	335.030,85
Total do Patrimônio Líquido	18.731.445,96	18.809.639,64	23.389.443,61

O valor de R\$ 5.478.723,06, demonstrado no grupo de conta Caixa e Equivalentes de Caixa conferem com os valores apresentados no Balanço Financeiro, campo Saldo em Espécie do Exercício Atual, e com o Anexo 18 – Demonstração do Fluxo de Caixa, conta Caixa e Equivalente de Caixa Final.

O valor de R\$ 2.037,05, demonstrado na conta Estoques confere com o demonstrativo das Movimentações de almoxarifado que acompanha a prestação de contas.

O valor de R\$ 18.287.701,59, demonstrado no grupo de contas pertencentes ao Ativo Não Circulante, é composto das contas "valores Realizável a Longo Prazo R\$ 851.539,48 e Imobilizado R\$ 17.436.162,11, confere com os valores demonstrados no anexo TC-23 e também confere com o relatório disponibilizado pelo setor de patrimônio somado com o valor informado pelo setor de contas e receber é composto pelos valores dos grupos dos bens Móveis, Bens Imóveis e o grupo de Depreciações, Exaustão e Amortização Acumulada.

O Ativo Realizável à Longo Prazo, no valor de R\$ 851.539,48 é composto por créditos que estão inscritos na dívida tributária e não tributária em 31/12/2020, sendo que sua composição está da seguinte forma:

Movimentações	Dívida Ativa IPTU 2020	Dívida Ativa ISS 2020	Dívida não Tributária 2020	Dívida Não Tributária (SAAE) 2020	Total
Saldo de Exercício Anterior	219.454,99	335.311,85	1.489.537,25	60.494,46	2.104.798,55
Inscrição do Exercício (valor Principal) (+)	48.277,86	138.305,75	3.196,34	67.126,25	256.906,20
Inscrição de Juros/Multas (+)	22.470,59	56.213,77	0,00	4.939,57	83.623,93
Valores Recebidos do Exercícios (-) (Conforme Anexo 2 Resumo receita)	44.788,21	8.727,25	46.818,57	30.451,72	130.785,75
Arrecadação da Receita de Dívida Ativa Tributária	35.179,45	6.044,26		0,00	41.223,71
Arrecadação da Receita de Dívida Não Ativa Tributária			46.818,57	28.892,41	75.710,98
Multas e Juros da Dívida Ativa Tributária	9.608,76	2.682,99		0,00	12.291,75
Multas e Juros da Dívida Ativa Não Tributária				1.559,31	1.559,31
Cancelamentos (-)		2.256,78		0,00	2.256,78
Saldo conforme Anexo 14	245.415,23	518.847,34	1.445.915,02	102.108,56	2.312.286,15
Provisões para Perdas (-)	23.005,43	9.543,77	1.423.373,44	4.824,03	1.460.746,67
Saldo Líquido da Dívida Ativa com as Deduções de Provisões	222.409,80	509.303,57	22.541,58	97.284,53	851.539,48

O valor dos cancelamentos da entidade prefeitura totalizou o montante de R\$ 2.256,78 estando devidamente justificado através do relatório anual especificando as medidas de combate à evasão e à sonegação de tributos de competência do município elaborado pelo setor tributário e enviado ao TCER.

Quadro comparativo da Evolução Patrimonial dos últimos 02 exercícios pela Lei 4.320/64.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Ativo Financeiro – O ativo financeiro está demonstrado pelo seu valor de realização. Das contas que compõem o ativo financeiro, nenhuma foi atualizada a valor presente e nem monetariamente, constando de seus valores originais.

Ativo Permanente – Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária e com dedução da respectiva depreciação.

Convertendo as informações do Balanço Patrimonial adequado às novas normas de contabilidade para o Balanço Patrimonial previsto na Lei Federal nº 4.320/64, as informações ficam da seguinte forma:

Nome	2019	2020
Ativo Financeiro	3.686.920,29	5.478.723,06
Ativo Permanente	15.567.044,21	18.289.738,64
Passivo Financeiro	2.170.931,70	1.793.034,18
Passivo Permanente	97.878,78	335.030,85
Saldo Patrimonial	16.985.154,02	21.640.396,67

Crítérios de Depreciação

No exercício de 2015 foi publicada Decreto nº 1275/GP/2015, de 25 de setembro de 2015, que estabelece as taxas padrão de depreciação a serem utilizadas pela Prefeitura do Município de Primavera de Rondônia. Essa solução e adoção inicial não impede a Prefeitura de realizar estudos técnicos posteriores e fixar taxas diferentes das adotadas inicialmente, inclusive a revisão periódica das taxas é recomendada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

Para o ano de 2020 houve o reconhecimento, pelas regras mencionadas, do valor de R\$ 1.027.422,97 de depreciação dos bens do Imobilizado da Prefeitura conforme demonstrativo:

Composição do Imobilizado	
Bens Móveis	
Saldo do Exercício Anterior	10.518.132,70
(+) Inscrição de bens Móveis	911.529,02
(-) Baixa de Bens Móveis	12.237,72
Saldo do Exercício antes da Depreciação	11.417.424,00
(-) Depreciação acumulada	1.027.422,97
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	10.390.001,03
Bens Imóveis	
Saldo do Exercício Anterior	5.206.742,70
(+) Inscrição de Bens Imóveis	1.839.418,38
(-) Baixa de Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	7.046.161,08

Crítérios Contábeis de Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. A Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará separados os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Passivo Financeiro – O passivo financeiro da entidade está demonstrado pelo custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar, aos depósitos e consignações e as dívidas de curto prazo que já transitaram pela execução orçamentária.

Passivo Permanente – O passivo permanente está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, bem como pelas dívidas de curto prazo que ainda não transitaram pela execução orçamentária.

Composição do Passivo Circulante	
Saldo do Exercício Anterior	393.483,35
(+) Inscrição da dívida	43.747,35
(-) Baixa da dívida	393.483,35
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	43.747,35
Composição da Dívida Flutuante	
Saldo do Exercício Anterior	2.170.931,70
(+) Inscrição da dívida	2.094.556,58
(-) Baixa da dívida	2.364.365,81
(-) Cancelamento da dívida	108.088,29
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	1.793.034,18

Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistência a Curto Prazo

Saldo do Exercício Anterior	97.878,78
(+) Inscrição da dívida	352.331,26
(-) Baixa da dívida	115.179,19
(-) Cancelamento da dívida	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	335.030,85

A diferença entre os valores do Passivo Circulante com o Passivo Financeiro é referente aos Restos a Pagar Não Processados das despesas cujas obrigações contratuais encontram-se em 31 de dezembro, com a parcela ainda no prazo de execução ou que, apesar de cumpridas ainda não tenham recebido o aceite da administração e estão devidamente justificados nas peças que compõem o balanço geral do município. A diferença entre os valores do Saldo Patrimonial como o Total do Patrimônio Líquido é referente aos Restos a Pagar Não Processados.

Para a apuração do superávit financeiro previsto na Lei Federal 4.320/64, consideramos o valor de R\$ 5.478.723,06 pertencentes ao Ativo Financeiro, deduzimos o valor de R\$ 1.793.034,18, pertencente ao grupo de contas do Passivo Financeiro e chegamos ao valor do superávit financeiro de R\$ 3.685.688,88. O valor encontrado confere com o total do Demonstrativo do Superávit / Déficit Apurado no Balanço Patrimonial das novas demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, confirmando a veracidade dos registros e informações contábeis.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Nota 4 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Previsto no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64 “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”. As variações patrimoniais são classificadas em quantitativas e qualitativas. As quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. As variações patrimoniais qualitativas são aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial de 2020 foi superavitário no valor de R\$ 4.529.202,35, evidenciado pela diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas, conforme quadro abaixo:

Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria

Nesta conta estão as Variações decorrentes da arrecadação da Receita Orçamentária de Impostos e Taxas (Anexo 10), lançado como valor a receber de IPTU e ISS que não foi recebido no exercício, ficando, portanto, inscrito no exercício como Dívida Ativa Tributária.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Na composição das Variações Patrimoniais Financeiras estão as seguintes movimentações:

R\$ 3.447,10 - na conta Juros e Encargos de Mora que é referente ao recebimento de receitas de Multas e Juros de Mora de Tributos;

R\$ 13.864,16 - referente ao ingresso de receitas patrimoniais oriunda do rendimento de aplicação financeira das contas bancárias da entidade.

Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 6.451.866,57 - são os repasses extraorçamentários recebidos pelas diversas entidades mantidas pelo Poder Executivo;

R\$ 19.075.913,94 - Transferências Intergovernamentais que são as receitas de Transferências Constitucionais e Legais recebidas pelo Município.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

R\$ 18.251,42 - Receita orçamentária referente multas administrativas, indenizações, restituições e reversão de Provisões.

Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos

Nas variações de pessoal e encargos além das despesas liquidadas com remuneração de pessoal, registram-se também as provisões para pagamento de férias e décimo terceiro salário, obedecendo assim o princípio da competência, conforme determina o MCASP.

Desvalorização e Perdas do Ativo e Incorporação de Passivos

R\$ 67.599,72 - ajustes para perdas de dívida ativa tributária e não tributária.

R\$ 9.260,64 - Desincorporação de Ativos.

O resultado apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas no exercício de 2020 foi um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 4.529.202,35. Houve aumento no Superávit Patrimonial do ano de 2020 em relação ao ano de 2019, tendo em vista o resultado apresentado naquele ano de R\$ 129.035,19. Esse aumento no Superávit Patrimonial de 2019 para 2020, pode ser explicado, sobretudo, pelo expressivo aumento das variações patrimoniais aumentativas dos grupos de “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria” e “Transferências e Delegações Recebidas”.

Nota 5 – Composição da Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de Primavera de Rondônia – Anexo 17

A Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de 2019 para 2020 apresentou uma ligeira queda de R\$ 377.897,52 em valores nominais. As contas que apresentaram queda de valores a pagar são representativas de dívidas flutuantes de salários e encargos sociais e de fornecedores com saldo de empenhos não liquidados (restos a pagar não processados), as contas que apresentaram aumentos de valores a pagar referem-se a fornecedores cujas notas fiscais já se encontram em ordem cronológica para pagamento (restos a pagar processados) e a dívidas flutuantes de retenções / receitas extraorçamentárias.

Nota 7 – Demonstração de Fluxo de Caixa da Prefeitura Municipal de Primavera de Rondônia – Anexo 18

Esta Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos: das operações; dos investimentos e dos financiamentos.

Fluxo de Caixa das Atividades das Operações



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimentos ou financiamentos.

Os ingressos estão compostos pelas Receitas Correntes e de Capital, as Transferências Correntes, as Transferências Intragovernamentais, que são os repasses financeiros recebidos pelas entidades consolidadas do Poder Executivo.

Os desembolsos representam os valores pagos da despesa orçamentária, bem como os restos a pagar processados e não processados. É formado também pelas Transferências Intragovernamentais, que são os repasses concedidos para as entidades consolidadas do Poder Executivo.

Nos ingressos e desembolsos das operações foi acrescentado as conta OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS que não estão no Modelo apresentado no MCASP e na IPC 08. Estas linhas referem-se aos INGRESSOS E DISPÊNDIOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS, tais como recebimento de Caução, consignações, Depósitos Judiciais e outros depósitos. A necessidade desta informação acessória é manter a integridade dos valores da receita orçamentária recebida, bem como os valores pagos demonstrados por função de governo e que podem ser conferidos com as demais peças que compõem as contas de governo através do SIGAP Contábil. Também com a finalidade de, ao final do demonstrativo, a informação pertencente ao valor do campo CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA, confira com o saldo do mesmo grupo no Balanço Patrimonial. Essa metodologia atendeu orientação da IPC 08- Metodologia de Elaboração do Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, publicada em 23/12/2014, nos itens 19 e 20, que previa esta situação, a saber: “19. Esta Instrução de Procedimento Contábil não esgota possibilidades válidas de registro contábil para certos eventos, como, por exemplo, retenções. A depender do momento de reconhecimento do pagamento da retenção (na liquidação ou na baixa da obrigação), o ente poderá promover ajustes na DFC de modo a refletir o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. 20. Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades.

Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa. Exemplos:

recebimentos e pagamentos extraorçamentários; transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente; aplicações e resgates de investimentos temporários.”

O fluxo líquido das atividades operacionais no exercício de 2020 foi de R\$ 1.797.923,20, evidenciando o quanto o Município gerou de caixa, suficiente para amortizar dívidas, manter a capacidade de expansão das despesas com recursos próprios e fazer novos investimentos.



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

Inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos

Inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos, bem como as Transferências de Capital recebidas.

R\$ 4.074.911,40 - Este valor de ingresso são as Transferências de Capital, oriundos de Convênios firmados com a União e o Estado. Não houve valores de desembolso pois os recursos recebidos ainda não foram executados.

Apuração do Fluxo de Caixa do Período

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	20.327.314,55
2. Despesas Pagas (Balanço Orçamentário)	16.510.295,29
3. Transferências Financeiras Recebidas + recebimentos extraorçamentários (Balanço Financeiro)	8.430.066,75
4. Inscrição de Restos a Pagar (Balanço Financeiro)	1.749.286,83
5. Transferências Financeiras Concedidas + pagamentos extraorçamentários (Balanço Financeiro)	8.699.875,98
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	3.817.019,26
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	-2.019.096,06
8. Variação do período (6+7)	1.797.923,20
9. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	1.797.923,20
10. Resultado (8-9) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00
11. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (Balanço Patrimonial)	3.680.799,86
12. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (DFC)	3.680.799,86
13. Resultado (11-12) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00
14. Caixa e Equivalente de Caixa Final (Balanço Patrimonial)	5.478.723,06
15. Caixa e Equivalente de Caixa Final (DFC)	5.478.723,06
16. Resultado (14-15) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)	0,00

A geração líquida de caixa da Prefeitura Municipal encerrou-se 2020 com uma geração positiva de caixa de R\$ 1.797.923,20, ou seja, o saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa aumentou nessa extensão do ano de 2019 para o ano de 2020. O resultado foi, predominantemente, em decorrência do expressivo aumento no Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais, que apresentou aumento em seu saldo de R\$ -500.211,47 em 2019 para R\$ 595.823,32 em 2020. Os principais componentes responsáveis desse aumento foram as contas de ingressos de “Receita Tributária” e de “Transferência Intergovernamental do Estado”, que apresentaram expressivos aumentos nominais.

Em relação ao Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento houve uma geração positiva de caixa, decorrente, sobretudo, do expressivo aumento das “Transferências de Capital recebidas” realizadas em 2020. Esse fator também tem impacto diretamente no Fluxo de Caixa Líquido das Atividades



ESTADO DE RONDONIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA

de Investimento, o qual teve geração negativa de caixa de R\$ 2.872.811,52, aumento expressivo em relação ao ano de 2019, decorrente da aplicação nos investimentos das obras realizadas no município.

Primavera de Rondônia/RO, 31 de dezembro de 2020.

Cleusa Mendes de Souza

Contadora

Eduardo Bertoletti Siviero

Prefeito Municipal