



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

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EXERCÍCIO DE 2023**

**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



**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 2021, 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 2023, 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.

**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.

**Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias**



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

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**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Previsão Inicial da Receita (a)	17.867.225,41	19.080.418,91	24.110.799,36
Receita Realizada (b)	22.370.108,53	28.329.729,32	34.851.012,82
<b>Variação % (b/a)</b>	<b>1,25</b>	<b>1,48</b>	<b>1,45</b>

Fonte: SEMAF

O total de receitas previstas para o ano de 2023 (previsão inicial) foi de R\$ 24.110.799,36 (vinte quatro milhões cento e dez mil setecentos e noventa e nove reais e trinta e seis centavos), sendo que ocorreu no ano alterações de previsão de arrecadação, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 32.958.801,33 (trinta e dois milhões novecentos e cinquenta e oito mil oitocentos e um reais e trinta e três centavos). A arrecadação realizada atingiu a importância total de R\$ 34.851.012,82 (trinta e quatro milhões oitocentos e cinquenta e um mil e doze reais e oitenta e dois centavos), O Quociente de Execução da Receita calculado para o exercício de 2023 demonstra que houve superávit na arrecadação da receita em relação a receita prevista, uma vez que para cada R\$ 1,00 (um real) de Receita Prevista, o Município arrecadou R\$ 1,45 (um real e quarenta e cinco centavos). O superávit/sucesso de arrecadação, em relação à previsão atualizada de receita, foi de R\$ 1.892.211,49 (um milhão oitocentos e noventa e dois mil duzentos e onze reais e quarenta e nove centavos). Os grupos de receitas orçamentárias que mais contribuíram para o déficit/frustração de arrecadação foram os grupos das “ receitas tributárias”, “Transferências Correntes” e da



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

“Transferências de Capital”, com um total de receita realizada de R\$ 1.772.014,89 (um milhão setecentos e setenta e dois mil e quatorze reais e oitenta e nove centavos), R\$ 24.881.164,10 (vinte quatro milhões oitocentos e oitenta e um mil cento e sessenta e quatro reais e dez centavos) e R\$ 6.643.549,97 (seis milhões seiscentos e quarenta e três mil quinhentos e quarenta e nove reais e noventa e sete centavos) respectivamente.

### 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	2021	2022	2023
Despesa Empenhada (a)	22.776.784,41	29.751.202,21	33.913.500,54
Dotação Atualizada da Despesa (b)	25.876.613,21	34.847.275,55	35.847.869,78
<b>Resultado (b-a)</b>	<b>3.099.828,80</b>	<b>5.096.073,34</b>	<b>1.934.369,24</b>
<b>Variação % (a/b)</b>	<b>0,88</b>	<b>0,85</b>	<b>0,95</b>
Fonte: SEMAF			

O total das despesas fixadas para o exercício de 2023 (dotação inicial) foi de R\$ 24.110.799,36 (vinte quatro milhões cento e dez mil setecentos e noventa e nove reais e trinta e seis centavos). Com a abertura de créditos adicionais e suplementares, o orçamento bruto das despesas atingiu o montante de R\$ 35.847.869,78 (trinta e cinco milhões oitocentos e quarenta e sete mil oitocentos e sessenta e nove reais e setenta e oito centavos), tendo finalizado o ano com valores totais empenhados (realizados) na importância de R\$ 33.913.500,54 (trinta e três milhões novecentos e treze mil e quinhentos reais e cinquenta e quatro centavos). O total da dotação não utilizada, corte de despesas, totalizou o montante de R\$ 1.934.369,24 (um milhão novecentos e trinta e quatro mil trezentos e sessenta e nove reais e vinte quatro centavos).

O resultado orçamentário apurado no Balanço Orçamentário Consolidado de 2023, por meio da confrontação das receitas arrecadadas com as despesas empenhadas, foi de um superávit orçamentário na ordem de R\$ 937.812,28 (novecentos e trinta e sete mil oitocentos e doze reais e vinte oito centavos).

O Quociente de Execução da Despesa calculado para o exercício de 2023 demonstra que houve economia orçamentária no montante de R\$ 1.934.369,24 (um milhão novecentos e trinta e quatro mil trezentos e sessenta e nove reais e vinte quatro centavos). 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\$ 0,95 (noventa e cinco centavos).



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

### 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	2021	2022	2023
Créditos Adicionais (Excesso de Arrecadação) (a)	4.621.766,23	12.492.030,05	8.848.001,97
Déficit/Superávit de Arrecadação (b)	4.295.784,93	9.249.310,41	937.512,28
<b>Resultado (b - a)</b>	<b>- 325.981,30</b>	<b>- 3.242.719,64</b>	<b>- 7.910.489,69</b>

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 de saúde que representou 18,82% da utilização do excesso, Programas de educação que representou 10,14% da utilização do excesso, Programas de assistência social que representou 2,29% da utilização do excesso. A fonte de recursos outros convênios, que representou 50,57% da utilização do excesso. A fonte de recursos próprios, que representou 18,18% dos totais do excesso utilizado, demonstrou um crescimento significativo na arrecadação das receitas.

DETALHAMENTO DO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO UTILIZADO	VALOR	%
Programas e Convênios Federais e Estaduais vinculados a Saúde	1.664.947,03	18,82
Recursos vinculados a Programas e Convênios da Educação	897.214,07	10,14
Recursos vinculados a Progr. E Convênios Federais Assistência Social	202.981,57	2,29
Recursos vinculados a Progr. E Convênios e Estaduais Prefeitura	4.474.573,13	50,57
Recursos próprios	1.608.286,17	18,18
Operações de Crédito	-	
<b>TOTAL</b>	<b>8.848.001,97</b>	<b>100,00</b>

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	2021	2022	2023
Créditos Adicionais (Superávit Financeiro) (a)	3.387.621,57	3.274.826,59	2.889.068,45
Superávit Financeiro do Exercício anterior (b)	3.685.688,88	3.548.164,32	2.296.747,98
<b>Varição % (a/b)</b>	<b>91,91</b>	<b>92,30</b>	<b>125,79</b>

Fonte: SEMAF

O Quociente de Utilização do Superávit Financeiro apurado para o exercício de 2023 demonstra que o Município utilizou 125,79% para a abertura de créditos adicionais. Este percentual está fora do limite e se justifica tendo em vista que do Superávit Apurado no Exercício Anterior, é considerado por fonte de recursos e não pelo total das fontes de recursos do exercício anterior haja vista que tivemos fonte de recursos com saldo negativo no exercício anterior impactando direta no saldo total do superávit apurado.



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

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

Detalhamento do Superávit por Fonte de Recursos Utilizado	Saldo Exercício Anterior	Recursos a receber TC 38	Crédito Aberto por Superávit na Fonte de Recursos	Saldo Atual
0.1.500.0000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	499.999,08		404.343,50	95.655,58
0.1.500.1001 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	1.673,52		0,00	1.673,52
0.1.500.1002 - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	16.941,56		16.941,56	0,00
0.1.540.1070 - IDENTIFICAÇÃO DO PERCENTUAL APLICADO NO PAGAM DA REM DOS PROF DA EDUCAÇÃO	73.780,03		18.518,24	55.261,79
0.1.550.0000 - TRANSF DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	11.859,93		11.859,93	0,00
0.1.551.0000 - TRANSF DE REC DO FNDE REF AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	579,00		579,00	0,00
0.1.552.0000 - TRANSF DE REC DO FNDE REF AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	15,22		0,00	15,22
0.1.553.0000 - TRANSF DE REC DO FNDE REF AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNAT)	32.858,01		32.858,01	0,00
0.1.569.0000 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	4.949,83		4.949,83	0,00
0.1.570.0000 - TRANSF DO GOVERNO FEDERAL REF A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINC A EDUCAÇÃO	444,52		0,00	444,52
0.1.571.0000 - TRANSF DO ESTADO REF A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINC A EDUCAÇÃO	413.183,47		347.096,33	66.087,14
0.1.600.0000 - TRANSF FUNDO A FUNDO DE REC DO SUS PROV DO GOV FED - BLOCO MANUTENÇÃO SERV PUB DE SAUDE	188.425,10		188.425,10	0,00
0.1.601.0000 - TRANSF FUNDO A FUNDO DE REC DO SUS PROV DO GOV FED - BLOCO ESTRUTURAÇÃO SERV PUB DE SAUDE	67.663,65		0,00	67.663,65
0.1.621.0000 - TRANSF FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	89.171,73		89.171,73	0,00
0.1.631.0000 - TRANSF DO GOVERNO FEDERAL REF A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINC A SAÚDE	28.393,57		0,00	28.393,57
0.1.660.0000 - TRANSF DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	66.290,25		65.638,96	651,29
0.1.661.0000 - TRANSF DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	58.071,31		58.071,31	0,00
0.1.700.0000 - OUTRAS TRANSF DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	-842.809,80	960.019,00	103.410,20	13.799,00
0.1.701.0000 - OUTRAS TRANSF DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	1.357.915,07		1.347.204,75	10.710,32
0.1.700.5110 - IDENTIFICAÇÃO DAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO DECORRENTES DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS	212.558,93		200.000,00	12.558,93
0.1.751.0000 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	14.784,00			14.784,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>2.296.747,98</b>		<b>2.889.068,45</b>	<b>-592.320,47</b>

Fonte: SEMAF

Considerando a abertura dos créditos por SUPERAVIT FINANCEIRO, foram utilizados por FONTE DE RECURSOS, no valor de R\$ 2.889.068,45 (dois milhões oitocentos e oitenta e nove mil e sessenta e oito reais e quarenta e cinco centavos), e está devidamente demonstrado no TC 18 – Quadro Demonstrativo das Alterações Orçamentárias.

### Resultado Orçamentário

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

DESCRIÇÃO	2021	2022	2023
Receita Realizada (a)	22.370.108,53	28.329.729,32	34.851.012,82
Despesa Empenhada (b)	22.776.784,41	29.751.202,21	33.913.500,54
<b>Resultado (a-b)</b>	<b>- 406.675,88</b>	<b>- 1.421.472,89</b>	<b>937.512,28</b>

Fonte: SEMAF

### Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária

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



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

DESCRIÇÃO	2021	2022	2023
Receita Realizada (a)	20.327.314,55	28.329.729,32	34.851.012,82
Despesa Liquidada (b)	16.468.096,87	26.599.273,53	30.566.681,54
<b>Varição % (a/b)</b>	<b>1,23</b>	<b>1,07</b>	<b>1,14</b>

Fonte: SEMAF

O Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária apurado para o exercício de 2022 demonstra que para cada R\$ 1,00 (um real) de Despesa Liquidada, o Município dispõe de R\$ 1,14 (um real e quatorze centavos) de Receita Realizada. Esse índice indica que a receita realizada foi superior às despesas liquidadas 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:

ALTERAÇÕES DO ORÇAMENTO INICIAL	VALOR
Dotação Inicial	24.110.799,36
( + ) Créditos Suplementares	7.426.393,23
( + ) Créditos Especiais	11.740.800,10
( + ) Créditos Extraordinários	-
( - ) Anulações de Créditos	1.549.818,23
( - ) Reformulações Administrativas Art. 167 CF	5.880.305,01
( = ) Dotação Atualizada	35.847.869,45
( - ) Despesa Empenhada	33.913.500,54
( = ) Recursos não utilizados	1.934.368,91
<b>RECURSOS PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS</b>	<b>VALOR</b>
Superávit Financeiro	2.889.068,45
Excesso de Arrecadação de Recursos Próprios	1.608.286,17
Excesso de Arrecadação de Recursos Vinculados	7.239.715,80
Operações de Crédito	-
<b>Total</b>	<b>11.737.070,42</b>

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.

### Resumo das Alterações do Orçamento Inicial para cumprimento dos limites autorizados na LOA (Lei Orçamentária Anual

No quadro está detalhado o orçamento anual com as suas devidas alterações para acompanhamento dos limites de autorizados pela Lei Orçamentária Anual.

Os Decretos grifados no Anexo TC 18 - Quadro Demonstrativo das Alterações Orçamentárias são créditos suplementares e especiais abertos com autorização de lei específica, e que, portanto, devem ser desconsiderados no computo do limite de 20% autorizado pela LOA - Lei 1194/2022 de 07/12/2022. Alterado para 25% pela Lei 1259/2023.

Apuração do percentual de suplementação sobre a LOA (limite autorizado pela lei 1194/2022 20%) alterada pela lei 1259/2023 (25%) ficou assim demonstrado:



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

MEMÓRIA DE CALCULO	VALOR
(a) Créditos Suplementares e especiais aberto por anulação de dotação: (+)	1.549.818,23
(b) Créditos abertos por leis específicas: (-)	-
(c) Créditos abertos com as exceções previstas na LOA: (-)	-
(d) Total a ser considerado no cômputo (a-b-c): (=)	1.549.818,23
(e) Valor total da dotação fixada na LOA (inicial):	24.110.799,36
(f) Percentual utilizado do limite previsto na LOA e suas Alterações (d/e*100):	6,43
Fonte: SEMAF	

Portanto conforme demonstrado o município cumpriu com limite de alterações autorizado pela lei do orçamento.

**Resumo das despesas correntes x receitas correntes para apuração dos limites – Art. 167-A CF/1998**

No que tange o limite estabelecido no Art.167 – A, da Constituição Federal de 1988 “Apurado que, no período de 12 (doze) meses, a relação entre despesas correntes e receitas correntes supera 95% (noventa e cinco por cento), no âmbito dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, é facultado aos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, ao Ministério Público, ao Tribunal de Contas e à Defensoria Pública do ente, enquanto permanecer a situação, aplicar o mecanismo de ajuste fiscal de vedação da: ...”, encaminhamos abaixo tabela demonstrando os valores utilizados no cálculo e controle feito pela administração para cumprir os limites exigidos;

Despesas Correntes em Relação às Receitas Correntes - Art 167-A CF/1988	
Base da Despesa	VALOR
Despesa Orçamentária Corrente - Empenhada nos últimos 12 meses	26.740.289,79
(-) Despesas Empenhadas nas fontes 0.2.000.0000 (Recursos de exercicios anteriores) Figura 1	738.416,17
(=) Base de cálculo para apuração do art. 167-A da CF 1988 (a)	26.001.873,62
Base da Receita	VALOR
Receita Corrente Bruta	32.081.645,99
(-) Dedução do Fundeb/Outras Deduções	3.874.183,14
(=) Receita Corrente para fins de apuração (b)	28.207.462,85
Relação entre Despesa corrente / Receita Corrente (a/b)	92,18
Obs: As emendas parlamentares não foram deduzidas da RCL para fins de cálculo do Art. 167-A	
Fonte: SEMAF	

Figura 1

Comparativo da Despesa Fixada/Atualizada e Realizada por Categoria Econômica - 01/01/2023 a 31/12/2023

Usuário: /4b/...-53  
(Página: 1 / 1)  
Sistema CECAM

Natureza da Despesa	Dotação Créd.Adic./Anulações	Dotação Atualizada	Empenhado	Liquidado	Pago	
3.0.00.00.00	0,00	856.477,02	856.477,02	738.416,17	725.776,21	725.575,30
3.1.00.00.00	0,00	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24
3.1.90.00.00	0,00	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24
3.1.90.11.00	0,00	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24	18.518,24
3.3.00.00.00	0,00	837.958,78	837.958,78	719.897,93	707.257,97	707.057,06
3.3.30.00.00	0,00	334.973,24	334.973,24	334.627,18	334.627,18	334.627,18
3.3.90.39.00	0,00	334.973,24	334.973,24	334.627,18	334.627,18	334.627,18
3.3.90.00.00	0,00	502.985,54	502.985,54	385.270,75	372.630,79	372.429,88
3.3.90.14.00	0,00	52.300,21	52.300,21	41.650,00	41.650,00	41.650,00
3.3.90.30.00	0,00	224.375,82	224.375,82	205.814,49	204.788,49	204.788,49
3.3.90.32.00	0,00	121,55	121,55	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	0,00	75.400,00	75.400,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	0,00	148.814,64	148.814,64	137.806,26	126.192,30	125.991,39
3.3.90.93.00	0,00	1.973,32	1.973,32	0,00	0,00	0,00
4.0.00.00.00	0,00	1.430.124,76	1.430.124,76	1.429.023,18	1.214.133,18	1.214.133,18
4.4.00.00.00	0,00	1.430.124,76	1.430.124,76	1.429.023,18	1.214.133,18	1.214.133,18
4.4.90.00.00	0,00	1.430.124,76	1.430.124,76	1.429.023,18	1.214.133,18	1.214.133,18
4.4.90.51.00	0,00	1.415.124,76	1.415.124,76	1.414.133,18	1.214.133,18	1.214.133,18
4.4.90.52.00	0,00	15.000,00	15.000,00	14.890,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>2.286.601,78</b>	<b>2.286.601,78</b>	<b>2.167.439,35</b>	<b>1.939.909,39</b>	<b>1.939.708,48</b>



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

O limite de despesas correntes x receitas correntes resultaram no índice de 92,18%, portanto ficou dentro do limite estabelecido pela Art. 167-A da CF/1988.

### Restos a Pagar

DESCRIÇÃO	VALOR
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	
( = ) Inscrição do Exercício Anterior	3.500.349,32
( - ) Pagamentos	2.037.201,63
( - ) Cancelamento	128.438,69
<b>Saldo de RP Não Processados</b>	<b>1.334.709,00</b>
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	
( = ) Inscrição do Exercício Anterior	37.995,69
( - ) Pagamentos	37.995,69
( - ) Cancelamento	-
<b>Saldo de RP Processados</b>	<b>-</b>
<b>Total Geral a Pagar</b>	<b>1.334.709,00</b>

Fonte: SEMAF

### Anexo 1 – Quadro dos Restos a Pagar Não Processados

Portanto podemos verificar que o Município possuía restos a pagar não processados do exercício anterior no montante de R\$ 3.500.349,32 (três milhões quinhentos mil trezentos e quarenta e nove reais e trinta e dois centavos), sendo pagos durante o exercício o valor de R\$ 2.037.201,63 (dois milhões trinta e sete mil duzentos e um reais e sessenta e três centavos) e cancelados a ordem de R\$ 128.438,69 (cento e vinte e oito mil quatrocentos e trinta e oito reais e sessenta e nove centavos), ficando um saldo de R\$ 1.334.709,00 (um milhão trezentos e trinta e quatro mil setecentos e nove reais), isto demonstra que as despesas anteriores foram todas executadas e pagas, e o saldo das despesas não processadas, as mesmas foram transferidas para o exercício seguinte, pois há disponibilidade financeira para sanar, a não ser as despesas de convênios cujas os recursos não forem creditados. o que estão demonstrados no TC 38.

### Anexo 2 – Quadro dos Restos a Pagar Processados Liquidados

Neste quadro o valor a pagar, foi totalmente pago não restando saldo para o exercício seguinte, 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.

### 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



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

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 2023 foram inscritos (valores consolidados) R\$ 61.282,42 (sessenta e um mil duzentos e oitenta e dois reais e quarenta e dois centavos) em restos a pagar processados e R\$ 3.346.819,00 (três milhões trezentos e quarenta e seis mil oitocentos e dezenove reais) 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 2023 foram pagos (valores consolidados) R\$ 37.995,69 (trinta e sete mil novecentos e noventa e cinco reais e sessenta e nove centavos) de restos a pagar processados e R\$ 2.037.201,63 (dois milhões trinta e sete mil duzentos e um reais e sessenta e três centavos) 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**

FUNTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO	VALOR BRUTO	DEDUÇÕES FUNDEB	OUTRAS DEDUÇÕES	VALOR LÍQUIDO
ORDINÁRIO	23.064.371,46	3.734.092,43	140.087,71	19.190.191,32
VINCULADO	15.660.824,50	-		15.660.824,50
<b>Total</b>	<b>38.725.195,96</b>	<b>3.734.092,43</b>		<b>34.851.015,82</b>

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. Outras deduções se refere a devolução do FUNDEB ao estado.

**Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas**

ENTIDADE	CONCEDIDA	RECEBIDA
Poder Legislativo	-	1.473.381,83
Prefeitura	9.811.191,29	
Fundo Municipal de Saúde	-	6.222.191,20
Saae	-	209.058,06
Fundo Municipal de Assistência Social	-	1.767.413,73
Fundo Municipal dos direitos da Criança e do Adolescente		139.146,47
<b>Total</b>	<b>9.811.191,29</b>	<b>9.811.191,29</b>

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, ao Social e ao SAAE.

**Movimentação da Conta Depósitos/Consignações**

DESCRIÇÃO	VALOR
Saldo do exercício anterior	2.136,61
( + ) Inscrição	864.452,43
( - ) Dispêndios	866.105,32
<b>( = ) Saldo para o exercício seguinte</b>	<b>483,72</b>

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



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

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.

### 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 2023. Segue resumidamente a demonstração da composição e movimentação do saldo financeiro:

### Variação do Saldo Financeiro

DESCRIÇÃO	VALOR
1. Receita Orçamentária	34.851.012,82
2. Despesas Orçamentária	33.913.500,54
3. Ingressos Extraorçamentários	4.272.553,85
4. Dispendios Extraorçamentários	2.941.302,64
5. Ajuste de Perdas em Investimento	0,00
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	937.512,28
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	1.331.251,21
8. Variação do Período apurada (6 +7)	2.268.763,49
9. Saldo financeiro do exercício anterior	5.798.229,61
<b>10. Saldo para o exercício seguinte ( 8 + 9)</b>	<b>8.066.993,10</b>

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\$ 8.066.993,10 (oito milhões sessenta e seis mil novecentos e noventa e três reais e dez centavos), indicando que os pagamentos do exercício foram superiores aos recebimentos, demonstrando assim que não houve equilíbrio financeiro e a geração de fluxo de caixa ficou positivo. 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.

### Crítérios 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



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

Patrimonial demonstrará: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.

**Quadro comparativo da Evolução Patrimonial dos últimos 03 exercícios.**

Nome	2021	2022	2023
Ativo Circulante	5.111.044,55	5.853.291,48	8.096.750,70
Ativo Não Circulante	22.535.415,21	25.290.222,49	33.146.640,71
Passivo Circulante	100.811,51	40.132,20	61.766,14
Passivo Não Circulante	590.206,22	367.028,38	1.096.407,47
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>26.955.442,03</b>	<b>30.736.353,39</b>	<b>40.085.217,80</b>

O valor de R\$ 8.066.993,10 (oito milhões sessenta e seis mil novecentos e noventa e três reais e dez centavos), 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\$ 29.757,60 (vinte nove mil setecentos e cinquenta e sete reais e sessenta centavos), demonstrado na conta Estoques confere com o demonstrativo das Movimentações de almoxarifado que acompanha a prestação de contas.

O valor de R\$ 33.146.640,71 (trinta e três milhões cento e quarenta e seis mil seiscentos e quarenta reais e setenta e um centavos), demonstrado no grupo de contas pertencentes ao Ativo Não Circulante, é composto das contas "valores Realizável a Longo Prazo R\$ 1.070.793,95 (um milhão setenta mil setecentos e noventa e três reais e noventa e cinco centavos) e Imobilizado R\$ 32.075.846,76 (trinta e dois milhões setenta e cinco mil oitocentos e quarenta e seis reais e setenta e seis centavos), 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\$ 1.070.793,95 (um milhão setenta mil setecentos e noventa e três reais e noventa e cinco centavos) está composto da seguinte forma:

Por créditos que estão inscritos na dívida tributária e não tributária em 31/12/2023 no valor de R\$ 1.031.793,96 (um milhão trinta e um mil setecentos e noventa e três reais e noventa e seis centavos), conforme tabela:



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

Movimentações	Dívida Ativa IPTU	Dívida Ativa ISS	Dívida não Tributária	Dívida Não Tributária (SAAE)	Total
Saldo de Exercício Anterior	335.764,79	551.442,19	1.094.649,59	105.162,63	2.087.019,20
Inscrição do Exercício (valor Principal) (+)	184.742,41	107.279,28	0,00	33.312,54	325.334,23
Inscrição de Juros/Multas (+)	17.532,04	62.631,78	0,00	0,00	80.163,82
<b>Valores Recebidos do Exercícios (-)</b>	<b>67.467,39</b>	<b>253.441,81</b>	<b>0,00</b>	<b>30.165,62</b>	<b>351.074,82</b>
Arrecadação da Receita de Dívida Ativa Tributária	57.970,03	192.253,47	0,00	0,00	250.223,50
Arrecadação da Receita de Dívida Não Ativa Tributária	0,00	0,00	0,00	30.165,62	30.165,62
Multas e Juros da Dívida Ativa Tributária	9.497,36	61.188,34	0,00	0,00	70.685,70
Multas e Juros da Dívida Ativa Não Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancelamentos (-)	19.172,79	0,00	0,00	0,00	19.172,79
<b>Saldo conforme Anexo 14</b>	<b>451.399,06</b>	<b>467.911,44</b>	<b>1.094.649,59</b>	<b>108.309,55</b>	<b>2.122.269,64</b>
Provisões para Perdas (-)	11.560,44	0,00	1.072.108,01	6.807,23	1.090.475,68
<b>Saldo Líquido da Dívida Ativa com as Deduções de Provisões</b>	<b>439.838,62</b>	<b>467.911,44</b>	<b>22.541,58</b>	<b>101.502,32</b>	<b>1.031.793,96</b>

Os cancelamentos demais informações estão disponíveis no 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.

Quanto ao valor inscrito em a conta Demais Créditos e Valores a Longo Prazo no montante de R\$ 38.999,99 (trinta e oito mil novecentos e noventa e nove reais e noventa e nove centavos), houve um desfalque financeiro na conta mediante fraude de terceiros. Entretanto, a Administração instaurou Procedimento Administrativo de nº 977/2022, com fito de averiguar possível responsabilidade funcional, bem como oficiou o Ministério Público Estadual, 2º Promotoria de Justiça de Pimenta Bueno/RO (ParquetWeb nº 2022001030013706) e Delegacia de Polícia Civil ao qual instaurou-se IP nº 0182/2022. Assim resta enfatizar que os referidos procedimentos investigativos estão em andamento, após a conclusão dos procedimentos e a apuração dos responsáveis, será incluído em devedores diversos.

#### **Quadro comparativo da Evolução Patrimonial dos últimos 03 exercícios pela Lei 4.320/64.**

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	2021	2022	2023
Ativo Financeiro	5.090.148,54	5.837.229,60	8.105.993,09
Ativo Permanente	22.556.311,22	25.306.284,37	33.137.398,32
Passivo Financeiro	1.541.984,22	3.540.481,62	4.743.294,14
Passivo Permanente	590.206,22	367.028,38	1.096.407,47
<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>25.514.269,32</b>	<b>27.236.003,97</b>	<b>35.403.689,80</b>



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

### **Critérios 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 2023 houve o reconhecimento, pelas regras mencionadas, do valor de R\$ 1.822.867,33 (um milhão oitocentos e vinte dois mil oitocentos e sessenta e sete reais e trinta e três centavos) de depreciação dos bens do Imobilizado da Prefeitura conforme demonstrativo:

<b>Composição do Imobilizado</b>	
<b>Bens Móveis</b>	
Saldo do Exercício Anterior	14.781.452,03
(+) Inscrição de bens Móveis	3.395.261,83
(-) Baixa de Bens Móveis	0,00
Saldo do Exercício antes da Depreciação	18.176.713,86
(-) Depreciação acumulada	1.822.867,33
(=) Saldo para o Exercício Seguinte (a)	16.353.846,53
<b>Bens Imóveis</b>	
Saldo do Exercício Anterior	11.009.695,89
(+) Inscrição de Bens Imóveis	4.712.304,34
(-) Baixa de Bens Imóveis	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte (b)	15.722.000,23
(=) Saldo da conta Imobilizado (a+b)	32.075.846,76

Não houve baixa de bens moveis, em decorrência da realização de leilão, e baixa de bens por inservíveis.

### **Critérios 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:

**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.



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

Composição do Passivo Circulante	
Saldo do Exercício Anterior	40.132,30
(+) Inscrição da dívida	61.766,14
(-) Baixa da dívida	40.132,30
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	61.766,14
Composição da Dívida Flutuante	
Saldo do Exercício Anterior	3.540.481,62
(+) Inscrição da dívida	4.255.019,05
(-) Baixa da dívida	2.923.767,84
(-) Cancelamento da dívida	128.438,69
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	4.743.294,14

**Composição das Obrigações Trabalhistas, Previdenciária e Assistência a Curto Prazo**

Composição do Passivo não Circulante	
Saldo do Exercício Anterior	367.028,38
(+) Inscrição da dívida	755.454,36
(-) Baixa da dívida	26.075,27
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	1.096.407,47

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.

**Componentes do patrimônio líquido, segregando o capital integralizado, resultados acumulados e quaisquer reservas**

O patrimônio líquido do Município está representado pelos Superávits acumulados no decorrer dos exercícios anteriores somados ao resultado do exercício.

O resultado do exercício, apurado pelo encerramento das contas de Variação Patrimonial, foi no montante de R\$ 9.348.724,24 (nove milhões trezentos e quarenta e oito mil setecentos e vinte quatro reais e vinte quatro centavos) superavitário, o que contribuiu para o aumento do Patrimônio Líquido, somado ao Patrimônio Líquido do exercício anterior de R\$ 30.736.493,56 (trinta milhões setecentos e trinta e seis mil quatrocentos e noventa e três reais e cinquenta e seis centavos), evidencia um valor de R\$ 40.085.217,80 (quarenta milhões oitenta e cinco mil duzentos e dezessete reais e oitenta centavos).

**Do quadro de apuração de superavit/déficit financeiro**

Para a apuração do superavit financeiro previsto na Lei Federal 4.320/64, consideramos o valor de R\$ 8.105.993,09 (oito milhões cento e cinco mil novecentos e noventa e três reais e nove centavos) pertencentes ao Ativo Financeiro, deduzimos o valor de R\$ 4.743.294,14 (quatro milhões setecentos e



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

quarenta e três mil duzentos e noventa e quatro reais e quatorze centavos), pertencente ao grupo de contas do Passivo Financeiro e chegamos ao valor do superávit financeiro de R\$ 3.323.698,96 (três milhões trezentos e vinte três mil seiscentos e noventa e oito reais e noventa e seis centavos). 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.

**Demonstrativo dos recursos a liberar por transferência voluntárias cujas despesas já foram empenhadas**

O Déficit encontrado na fonte 0.1.700.0000 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União, conforme os processos listados abaixo e, refere-se respectivamente ao contrato de repasse; 922350/2021/MDR/CAIXA, o qual seguem devidamente informados no anexo III da I.N. 65/2019 – Demonstrativo dos Recursos a Liberar por Transferências Voluntárias Cujas Despesas já foram empenhadas. O déficit ocorreu pelo fato de encontrar-se pendente o repasse do órgão concedente.

**Nota 4 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais - Anexo 15**

A DVP demonstra as alterações ocorridas no patrimônio público e indica o resultado patrimonial do exercício. São consideradas as variações resultantes da execução orçamentária, aquelas decorrentes das movimentações oriundas do orçamento aprovado no exercício, a exemplo das receitas orçamentárias, despesas com pessoal, aquisição de serviços e aquisição de bens, dentre outras, que são despesas que dependem de autorização legislativa para serem executadas, assim como as independentes da execução que são aquelas que não dependem de autorização legislativa, a exemplo das depreciações, aquisição de bens mediante doação, dentre outras.

O resultado evidenciado nessa demonstração irá compor o patrimônio líquido do Município, evidenciado pelo balanço patrimonial na linha superávits ou déficits do exercício.

A elaboração da demonstração consistiu em divulgar a variação baseada no método da natureza, tendo em vista que o Plano de Contas Aplicada ao Setor Público detalha as variações por esse método.

**Resultado Patrimonial**

O Resultado Patrimonial de 2023 foi superavitário no valor de R\$ 9.348.724,24 (nove milhões trezentos e quarenta e oito mil setecentos e vinte quatro reais e vinte quatro centavos), evidenciado pela diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas, conforme quadro abaixo:

**Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria**



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

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\$ 36.689,66 (trinta e seis mil seiscentos e oitenta e nove reais e sessenta e seis centavos) na conta Juros e Encargos de Mora que é referente ao recebimento de receitas de Multas e Juros de Mora de Tributos;

R\$ 616.920,71 (seiscentos e dezesseis mil novecentos e vinte reais e setenta e um centavos) - referente ao ingresso de receitas patrimoniais oriunda do rendimento de aplicação financeira das contas bancárias da entidade.

**Transferências e Delegações Recebidas**

R\$ 11.814.450,89 (onze milhões oitocentos e quatorze mil quatrocentos e cinquenta reais e oitenta e nove centavos) - são os repasses extraorçamentários recebidos pelas diversas entidades mantidas pelo Poder Executivo;

R\$ 32.706.586,85 (trinta e dois milhões setecentos e seis mil quinhentos e oitenta e seis reais e oitenta e cinco centavos) - Transferências Intergovernamentais que são as receitas de Transferências Constitucionais e Legais recebidas pelo Município.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

R\$ 145.458,54 (cento e quarenta e cinco mil quatrocentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e quatro centavos) - Receita orçamentária referentes 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\$ 19.172,79 (dezenove mil cento e setenta e dois reais e setenta e nove centavos) - ajustes para perdas de dívida ativa tributária e não tributária.



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

O resultado apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas no exercício de 2023 foi um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 9.348.724,24 (nove milhões trezentos e quarenta e oito mil setecentos e vinte quatro reais e vinte quatro centavos). Houve aumento no Superávit Patrimonial do ano de 2023 em relação ao ano de 2022, tendo em vista o resultado apresentado naquele ano de R\$ 3.780.911,26 (três milhões setecentos e oitenta mil novecentos e onze reais e vinte seis centavos). Esse aumento no Superávit Patrimonial de 2023 em relação a 2022, 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 2023 em relação a 2022 apresentou um expressivo aumento de R\$ 1.202.812,52 (um milhão duzentos e dois mil oitocentos e doze reais e cinquenta e dois centavos) em valores nominais. As contas que apresentaram aumento de valores a pagar são representativas de dívidas flutuantes de despesas correntes e investimentos com saldo de empenhos não liquidados (restos a pagar não processados).

**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**

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 contas OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS que não estão no Modelo



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

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 2023 foi de R\$ 1.729.520,09 (um milhão setecentos e vinte nove mil quinhentos e vinte reais e nove centavos), evidenciando o quanto o Município gerou de caixa, suficiente para amortizar dívidas.

#### **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\$ 5.746.349,97 (cinco milhões setecentos e quarenta e seis mil trezentos e quarenta e nove reais e noventa e sete centavos) - 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.



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

**Apuração do Fluxo de Caixa do Período**

Teste de saldo da Demonstração do Fluxo de Caixa	Valor (R\$)
1. Receita Arrecadada (Balanço Orçamentário)	34.851.012,82
2. Despesas Liquidadas (Balanço Orçamentário)	30.566.681,54
3. Transferências Financeiras Recebidas + recebimentos extraorçamentários (Balanço Financeiro)	14.083.745,14
4. Inscrição de Restos a Pagar (Balanço Financeiro)	3.346.819,00
5. Transferências Financeiras Concedidas + pagamentos extraorçamentários (Balanço Financeiro)	12.752.493,93
6. Variação da disponibilidade decorrente da execução orçamentária (1-2)	4.284.331,28
7. Variação da disponibilidade decorrente da execução extraorçamentária (3-4-5)	-2.015.567,79
8. Variação do período (6+7)	2.268.763,49
9. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (DFC)	2.268.763,49
<b>10. Resultado (8-9) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
11. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (Balanço Patrimonial)	5.798.229,61
12. Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (DFC)	5.798.229,61
<b>13. Resultado (11-12) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>
14. Caixa e Equivalente de Caixa Final (Balanço Patrimonial)	8.066.993,10
15. Caixa e Equivalente de Caixa Final (DFC)	8.066.993,10
<b>16. Resultado (14-15) Confere?: 0 = Sim (consistência) / Outros valores = Não (inconsistência)</b>	<b>0,00</b>

A geração líquida de caixa Líquido das Atividades Operacionais, que apresentou um aumento em seu saldo de R\$ 84.730,91 (oitenta e quatro mil setecentos e trinta reais e noventa e um centavos) em 2022 para R\$ 1.729.520,09 (um milhão setecentos e vinte nove mil quinhentos e vinte reais e nove centavos) em 2023. Os principais componentes responsáveis dessa redução foram as contas de ingressos de “Pessoal e Demais Despesas” e de “Transferências Concedidas”.

Em relação ao Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento houve uma geração positiva de caixa, decorrente, das “Transferências de Capital recebidas” realizadas em 2023. Esse fator também tem impacto diretamente no Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento, o qual teve geração negativa de caixa de R\$ 5.207.106,57 (cinco milhões duzentos e sete mil cento e seis reais e cinquenta e sete centavos), aumento expressivo em relação ao ano de 2022, decorrente da aplicação nos investimentos das obras realizadas no município.

A geração líquida de caixa da Prefeitura Municipal encerrou-se 2023 com uma geração positiva de caixa de R\$ 2.268.763,49 (dois milhões duzentos e sessenta e oito mil setecentos e sessenta e três reais e quarenta e nove centavos), ou seja, o saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa aumentou expressivamente em relação ao ano de 2022.

Primavera de Rondônia/RO, 31 de janeiro de 2024.

**Reginaldo Cordeiro Pistilhi**  
Contador

**Eduardo Bertoletti Siviero**  
Prefeito Municipal