



BALANÇO FINANCEIRO – CONSOLIDADO – 2018

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.425.393.028,61	1.297.647.036,38	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.370.136.055,73	1.233.369.199,20
ORDINÁRIA	645.108.483,57	520.263.086,79	ORDINÁRIA	636.530.714,68	463.991.254,99
VINCULADA	780.284.545,04	777.383.949,59	VINCULADA	733.605.341,05	769.377.944,21
RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	303.001.743,17	289.082.273,65	RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	291.714.325,18	275.018.867,38
RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	267.141.431,40	247.575.945,08	RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	284.972.708,66	279.183.553,06
RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	154.853.585,22	165.797.518,75	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	101.380.165,43	88.738.094,03
RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA GERAL - RGPS	0,00	0,00	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA GERAL - RGPS	0,00	0,00
RECURSOS DESTINADOS A SEGURIDADE SOCIAL	55.287.785,25	62.576.957,70	RECURSOS DESTINADOS A SEGURIDADE SOCIAL	55.538.141,78	62.866.265,39
OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	0,00	12.351.254,41	OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	0,00	63.571.164,35
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	337.484.001,64	324.979.427,31	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	340.012.789,11	324.989.952,81
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	337.484.001,64	324.979.427,31	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	340.012.789,11	324.989.952,81
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.542.220.753,56	2.714.751.772,11	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.433.563.590,33	2.699.381.261,94



INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.341.686,59	9.136.263,19	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	9.459.664,67	2.785.470,52
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	71.212.154,55	39.282.490,62	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	31.548.489,39	15.462.764,44
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	789.986.345,05	759.420.834,43	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	801.359.589,16	874.236.036,59
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.676.680.567,37	1.906.912.183,87	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.591.195.847,11	1.806.896.990,39
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	836.572.287,47	756.934.465,62	SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ATUAL	997.957.636,11	836.572.287,47
BANCOS CONTA MOVIMENTO	201.745.920,74	199.632.984,30	BANCOS CONTA MOVIMENTO	254.435.085,82	201.745.920,74
DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	68.192.250,06	68.192.250,06	DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	124.637.716,03	68.192.250,06
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES			INVESTIMENTOS E		
RPPS	566.634.116,67	489.109.231,26	APLICAÇÕES RPPS	618.884.834,26	566.634.116,67
TOTAL	5.141.670.071,28	5.094.312.701,42	TOTAL	5.141.670.071,28	5.094.312.701,42

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO
	(A)	(B)	(C) = (A-B)	(D)	(E)	(F) = (D-E)
Ordinária	763.071.165,67	117.962.682,10	645.108.483,57	627.638.176,91	107.375.090,12	520.263.086,79
Vinculada	809.695.657,25	29.411.112,21	780.284.545,04	801.437.339,06	24.053.389,47	777.383.949,59
Recursos Destinados à Educação	303.174.144,29	172.401,12	303.001.743,17	295.260.289,79	6.178.016,14	289.082.273,65
Recursos Destinados à Saúde	267.289.957,06	148.525,66	267.141.431,40	253.618.904,32	6.042.959,24	247.575.945,08
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	180.248.100,00	25.394.514,78	154.853.585,22	173.264.271,23	7.466.752,48	165.797.518,75
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados a Seguridade Social	58.983.455,90	3.695.670,65	55.287.785,25	66.479.084,61	3.902.126,91	62.576.957,70
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	12.814.789,11	463.534,70	12.351.254,41
	1.572.766.822,92	88.551.569,89	1.425.393.028,61			



NOTAS EXPLICATIVAS

1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal - TCERO.

2 - Segundo a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Assim, o Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

3 - O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior.

Critérios utilizados na elaboração do Balanço Financeiro:

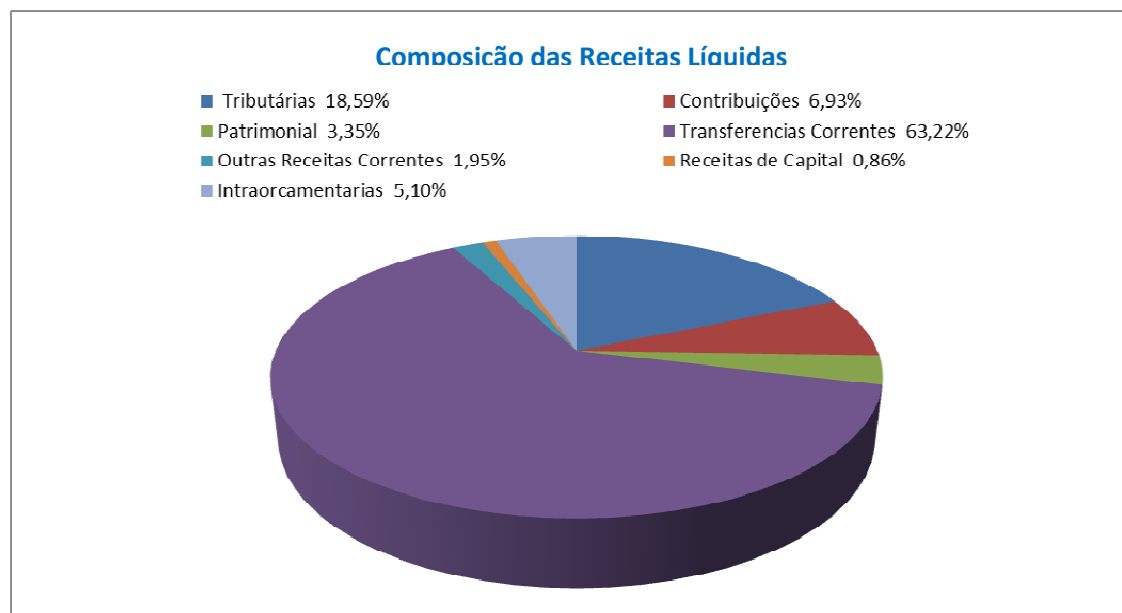
- a) Para o grupo de Receita Orçamentária são consideradas as receitas orçamentárias arrecadadas pelo seu **valor líquido**: Receita Realizada (-) Deduções da receita orçamentária.





Tabela 01		(Valores em R\$ 1,00)
Receita Bruta Arrecadada		1.543.676.637,49
(-) Dedução da Receita para formação do FUNDEB		-117.568.034,52
(-) Dedução da Receita por restituição		-715.574,36
Total da Receita Orçamentária Balanço Financeiro (BF)		1.425.393.028,61

A composição das receitas líquidas arrecadadas é apresentada no gráfico abaixo:





- b) Já as despesas orçamentárias expostas no Balanço Financeiro estão evidenciadas pelo valor empenhado líquido, em obediência ao parágrafo único do art. 103 da Lei 4.320/1964.

Tabela 02		(Valores em R\$ 1,00)
Empenhado Bruto		1.519.468.527,36
(-) Anulação de Empenhos		-149.332.471,63
Total do Empenhado Líquido no Balanço Financeiro (BF)		1.370.136.055,73

A contabilização das retenções ocorre por conta da realização da despesa orçamentária. Os valores das retenções são apropriados no momento da liquidação do empenho. Abaixo exemplo dos lançamentos realizados quando da liquidação da despesa com retenção, bem como seu pagamento.

Liquidação:

Débito - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar

Crédito - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

Débito - 3.0.0.0.0.00.00.00.00.00 - Variação Patrimonial Diminutiva

Crédito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Débito - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho

Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Débito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais

Crédito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais



Retenção:

Débito - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

Crédito - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago

Débito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Crédito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)

Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Débito - 7.2.1.1.1.00.00.00.00.00 - Disponibilidade de Recursos

Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Pagamento da retenção:

Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Débito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)

Crédito - 1.1.1.1.1.19.00.00.00.00 - Bancos Conta Movimento

Retenções efetuadas em exercícios anteriores que por algum motivo não foram baixadas ou foram baixadas incorretamente, são ajustadas conta a conta 2.3.7.1.1.03.00.00.00.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores, que pertence ao grupo 2.3 - Patrimônio Líquido, e impactam o Resultado Patrimonial, bem como movimentam o Balanço Financeiro sem transitarem por uma Variação Patrimonial. O Resultado apurado através da Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser somando ao valor dos ajustes de exercícios anteriores para determinação do resultado do exercício.

- c) O grupo de Transferências Financeiras Recebidas (4.5.1) e Concedidas (3.5.1) refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta do Município de Porto Velho, em contrapartida com as contas de movimentação de Caixas/Bancos, desconsiderando os Estornos.



Relação dos órgãos e entidades da Administração direta e indireta do Município que efetuam transferências financeiras:

Tabela 03	
Unidades Gestoras	CNPJ
UG 00 - Prefeitura de Porto Velho	05.903.125/0001-45
Órgãos da Administração Direta	
UG04 Secretaria Municipal da Saúde	05.903.125/0001-45
UG05 Fundação Cultural de Porto Velho	07.219.320/0001-86
Órgãos da Administração Indireta	
UG07 – Empresa de Desenvolvimento Urbano	04.763.223/0001-61
Poder Legislativo	
UG01 – Câmara Municipal de Porto Velho	04.107.678/0001-29

Tabela 04 - Composição das Transferências Financeiras

UG's	Transferências recebidas	UG's	Transferências Concedidas
0	700.000,00	0	336.802.376,56
1	40.308.637,00	1	2.510.412,55
4	270.835.048,45	4	-
5	4.333.069,46	5	700.000,00
7	21.307.246,73	7	
(a)	337.484.001,64	(b)	340.012.789,11
(=) Diferença entre Transferências (b-a)			2.528.787,47
(c)	UG 001 - Devolução de Transferências Recebidas		2.510.412,55
(d)	UG 001 - Devolução de Transferências Recebidas		18.374,92
(=) Total de Devolução de Transferências (c+d)			2.528.787,47



- d) O valor total de Transferências Recebidas é de R\$ 337.484.001,64 e Concedidas totalizam um montante de R\$ 340.012.789,11, apresentando uma diferença em de R\$ 2.528.787,47, que corresponde à devolução de transferências da Unidade Gestora 01 – Câmara Municipal, efetuada no final do exercício de 2018, porém não processada pelo banco e não lançada pela Unidade Gestora 00 – Prefeitura de Porto Velho, dentro do exercício, conforme demonstrado na tabela 04. Sendo processada e lançada no exercício seguinte.
- e) No grupo de recebimentos extraorçamentários são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Da mesma forma, também está inclusa, a inscrição de restos a pagar, com o objetivo de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, mas que não foi paga no exercício, conforme determina o parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964.
- f) No grupo de pagamentos extraorçamentários são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, são obrigações financeiras provenientes de exercícios anteriores que representaram ingressos extraorçamentários, bem como os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Tabela 05 – Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários (Valores em R\$ 1,00)			
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.542.220.753,56	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.433.563.590,33
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.341.686,59	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	9.459.664,67
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	71.212.154,55	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	31.548.489,39
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	789.986.345,05	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	801.359.589,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.676.680.567,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.591.195.847,11



No exercício de 2018, conforme demonstra a Tabela 05, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários totalizaram, respectivamente, R\$ 2.5642.220.753,56 e R\$ 2.433.563.590,33.

- g) A inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício 2018 apresentado no Balanço Financeiro do Município corresponde a R\$ 4.341.686,59. O valor da inscrição de Restos a Pagar Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Liquidada (R\$ 1.298.923.901,18) e a Paga (R\$ 1.294.582.214,59) totaliza exatamente uma diferença de R\$ 4.341.686,59.
- h) A inscrição dos Restos a Pagar não Processados apresentado no Balanço Financeiro do Município correspondente a R\$ 71.212.154,55. O valor da inscrição de Restos a Pagar não Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Empenhada (R\$ 1.370.136.055,73) e a Despesa Liquidada (R\$ 1.298.923.901,18) totaliza exatamente uma diferença de R\$ 71.212.154,55.

Tabela 06		(Valores em R\$ 1,00)
Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)		1.298.923.901,18
(-) Despesa paga (Balanço Orçamentário)		1.294.582.214,59
= Inscrição de Restos a pagar Processados (Balanço Financeiro) (a)		4.341.686,59
Despesa Empenhada (Balanço Orçamentário)		1.370.136.055,73
(-) Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)		1.298.923.901,18
= Inscrição de Restos a pagar não Processados (Balanço Financeiro) (b)		71.212.154,55
Total de Inscrição de Restos a pagar Balanço Financeiro (a+b)		75.553.841,14

- i) O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício foi de R\$ 161.385.348,64 e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 997.957.636,11) e no início do ano (R\$ 836.572.287,47).





- j) A tabela 07 demonstra a conciliação do resultado orçamentário e financeiro em 2018, sabendo que o resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 55.256.972,88 e é obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 1.425.393.028,61) e a despesa empenhada (R\$ 1.370.136.055,73) no Balanço Orçamentário.

Tabela 07 - Conciliação do Resultado Orçamentário com o Resultado Financeiro 2018	(Valores em R\$1,00)
1. Resultado Orçamentário	55.256.972,88
2. Restos a pagar inscritos no período (despesas empenhadas e não pagas)	75.553.841,14
3. Restos a pagar pagos no período (despesas empenhadas em anos anteriores)	-41.008.154,06
4. Saldo de Transações extraorçamentárias (depósitos restituíveis e valores vinculados)	-11.373.244,11
5. Saldo de outros pagamentos e recebimentos extraorçamentários	85.484.720,26
6. Saldo de Transferências recebidas e concedidas	-2.528.787,47
7. Resultado Financeiro (1+2+3+4+5+6)	161.385.348,64

O Município de Porto Velho apresentou um superávit financeiro de R\$ 161.385.348,64 no exercício de 2018.

Luiz Henrique Gonçalves
Diretor do Departamento de Contabilidade

João Altair Caetano dos Santos
Secretário Municipal de Fazenda

Boris Alexander Gonçalves de Souza
Controlador Geral do Município

Hildon de Lima Chaves
Prefeito

