



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

REPUBLICAÇÃO - BALANÇO FINANCEIRO - CONSOLIDADO - 2019

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.524.130.990,53	1.425.393.028,61	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.488.664.336,41	1.370.136.055,73
ORDINÁRIA	635.314.461,55	645.108.483,57	ORDINÁRIA	656.123.721,38	636.530.714,68
VINCULADA	888.816.528,98	780.284.545,04	VINCULADA	832.540.615,03	733.605.341,05
RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	315.481.843,44	303.001.743,17	RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	308.547.736,37	291.714.325,18
RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	277.166.051,50	267.141.431,40	RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	270.763.678,47	284.972.708,66
RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	115.819.781,29	154.853.585,22	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	115.708.437,47	101.380.165,43
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	0,00	55.287.785,25	RECURSOS DESTINADOS A SEGURIDADE SOCIAL	0,00	55.538.141,78
OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	180.348.852,75	0,00	OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	137.520.762,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	792.092.797,76	337.484.001,64	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	789.501.952,37	340.012.789,11
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	788.554.241,93	337.484.001,64	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	788.457.559,23	340.012.789,11
DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	3.538.555,83	0,00	DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	1.044.366,14	0,00
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	3.632.723.494,33	2.542.220.753,56	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.614.705.855,38	2.433.563.590,33
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.473.381,37	4.341.686,59	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.715.502,51	9.459.664,67
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	103.333.810,34	71.212.154,55	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	42.075.558,84	31.548.489,39
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	829.577.403,41	789.986.345,05	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.325.603.495,40	801.359.589,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.695.338.899,21	1.676.680.567,37	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.243.311.298,63	1.591.195.847,11
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	997.957.636,11	836.572.287,47	SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ATUAL	1.054.032.774,57	997.957.636,11
BANCOS CONTA MOVIMENTO	254.435.085,82	201.745.920,74	BANCOS CONTA MOVIMENTO	323.028.674,77	254.435.085,82
DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	124.637.716,03	68.192.250,06	DEPOSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	54.958.167,33	124.637.716,03
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES RPPS	618.884.834,26	566.634.116,67	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES RPPS	676.045.932,47	618.884.834,26
TOTAL	6.946.904.918,73	5.141.670.071,28	TOTAL	6.946.904.918,73	5.141.670.071,28

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 espécies 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:

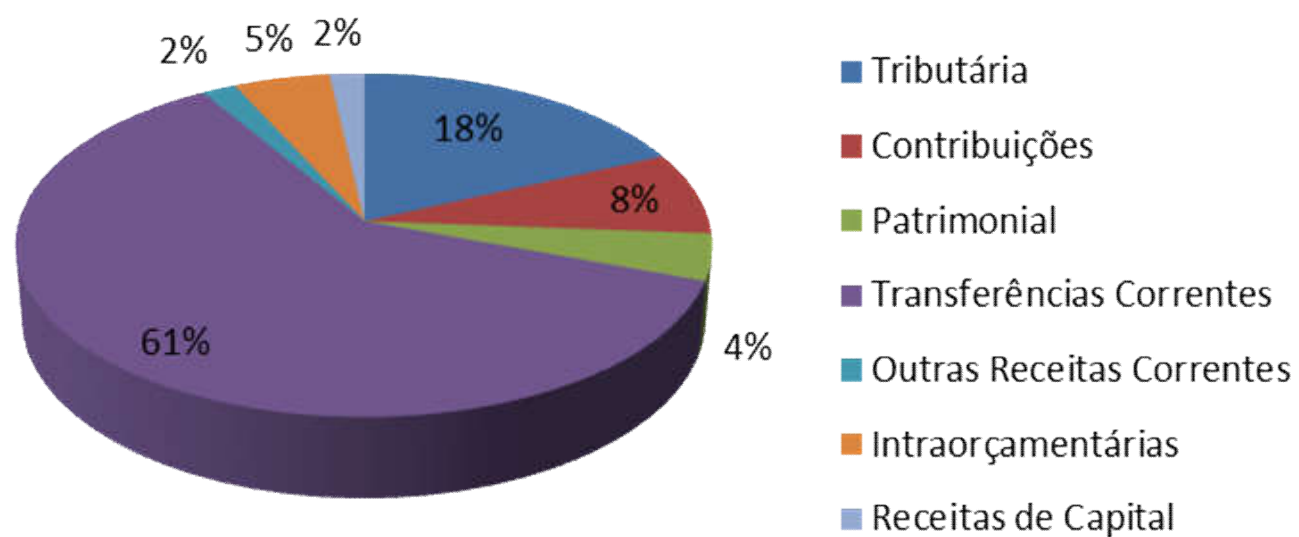
- a) Para o grupo de Receita Orçamentária são consideradas as receitas orçamentárias arrecadadas pelo seu **valor líquido**: Receita Realizada (-) Deduções da receita orçamentária.

Tabela 01	(Valores em R\$ 1,00)
Receita Bruta Arrecadada	1.648.121.817,92
(-) Dedução da Receita para formação do FUNDEB	-123.515.501,99
(-) Dedução da Receita por restituição	-475.325,40
Total da Receita Orçamentária Balanço Financeiro (BF)	1.524.130.990,53

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



Composição das Receitas Líquidas





- 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	1.681.757.429,55
(-) Anulação de Empenhos	-193.093.093,14
Total do Empenhado Líquido no Balanço Financeiro (BF)	1.488.664.336,41

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 - Variação Patrimonial Diminutiva

Crédito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Débito - 8.2.1.1.2.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho

Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Débito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais

Crédito - 8.1.2.3.0.00.00.00.00 - 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 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Prazo

Crédito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)

Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Débito - 7.2.1.1.1.00.00.00.00 - Disponibilidade de Recursos

Crédito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Pagamento da retenção:

Débito - 8.2.1.1.3.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Crédito - 8.2.1.1.4.00.00.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Débito - 2.1.8.8.0.00.00.00.00 - Valores Restituíveis (Contas de retenção)

Crédito - 1.1.1.1.1.19.00.00.00 - 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 - 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, desconsiderando os Estornos.

Dentro do mesmo grupo de Transferências Financeiras é apresentada, inclusive, a movimentação de recursos financeiros entre as Unidades Gestoras do RPPS, onde é demonstrado o sub-repasse realizado entre os Fundos Financeiro, Capitalizado e Administrativo.



d) O valor total de Transferências Recebidas é de R\$ 792.092.797,76, e Transferências Concedidas totalizam um montante de R\$ 789.501.952,37, conforme apresentado na Tabela 03:

Tabela 03 - Composição das Transferências Financeiras			
NC 4.5.1.1.2	Transferências recebidas	NC 3.5.1.1.2	Transferências Concedidas
Repasse Recebido	758.650.851,11	Repasse Concedido	758.848.847,55
Sub Repasse Recebido	29.712.933,67	Sub Repasse Concedido	29.608.738,68
Recursos Arrecadados Recebidos	190.457,15		
Devolução de Transferências Concedidas	3.538.555,83	Devolução de Transferências Recebidas	1.044.366,14
TOTAL	792.092.797,76		789.501.952,37

Os valores de Sub Repasse Recebido e Sub Repasse Concedido representam a movimentação financeira entre as Unidades Gestoras do RPPS, sendo UG 002 IPAM Fundo Administração, UG 10 - IPAM Fundo Previdenciário Financeiro e UG 11 – Fundo Previdenciário Capitalizado.

Do valor total de Sub repasse recebido de R\$ 29.712.933,67 e Concedido R\$ 29.608.738,68, tem-se uma diferença de **R\$ 104.194,99**, este valor refere-se a devolução de pagamentos a maior para servidores, assim como, o montante de **R\$ 190.457,15**, apresentados na conta de Recursos Arrecadados Recebidos, que por sua vez, tem a mesma natureza, e se referem a descontos de vale transporte e restituição de valor pago a maior sobre a folha de pagamento de servidores.

Ainda com relação às transferências financeiras, as Tabelas 04 e 05 são demonstradas a composição das devoluções de transferências concedidas e recebidas.



Tabela 04 - Composição das Devoluções de Transferências Financeiras Recebidas

NC 4.5.1.1.2.09		
Lançamento ref. a devolução de valores do mês 01/19.	UG 001 Câmara Municipal de Porto Velho	2.494.189,69
Valor lançamento ref. ao documento de 17/01/19 Repasse a Câmara de Porto Velho 01/19.	UG 001 Câmara Municipal de Porto Velho	295.712,86
Devolução de Repasse Concedido – FUNCULTURAL.	UG 005 Fundação Cultural	72.719,03
Devolução de Repasse não aplicado ref. a Agência de Desenvolvimento de Porto Velho.	UG 012 Agência de Desenvolvimento de Porto Velho	323.895,13
Conf. Ofício nº 001/diaf-CMPV/2020 ref. restos do exercício de 2018.	UG 001 Câmara Municipal de Porto Velho	352.039,12
TOTAL		3.538.555,83

As devoluções de transferências financeiras recebidas correspondem ao valor de repasses devolvidos para Prefeitura de Porto Velho, das demais unidades gestoras, totalizando em R\$ 3.538.555,83.

Desse montante, pode-se observar que houve na Prefeitura de Porto Velho lançamentos de devolução no total de R\$ 3.141.941,67 da UG 001-Câmara, R\$ 72.912,03 da UG 005 – Funcultural e por fim R\$ 323.895,13 da UG 12 – ADPVH.

Já a composição das Devoluções de Transferências Financeiras Concedidas corresponde aos lançamentos de repasse devolvidos, feitos nas demais Unidades Gestoras para a Prefeitura de Porto Velho, conforme demonstrado na tabela 05.

Tabela 05 - Composição das Devoluções de Transferências Financeiras Concedidas

NC 3.5.1...1.2.09		
Referente a Devolução de Saldo de Restos a Pagar 2017 anulados no exercício de 2018 conforme OB Nº 001, Proc. 00481-000/2018.	UG 001 Câmara Municipal de Porto Velho	295.712,86
Devolução de Transferência Mês de Outubro/2019 feito a maior pela Semfaz.	UG 005 Fundação Cultural	72.719,03
Transferência bancária devolução de repasse concedido da Ug 12 ADPVH para a Prefeitura do Município de Porto Velho saldos iniciais do ano de 2018.	UG 012 Agência de Desenvolvimento de Porto Velho	323.895,13
Transferência de valor referente a devolução de repasse de Restos a Pagar Anulados do exercício de 2018.	UG 001 Câmara Municipal de Porto Velho	352.039,12
TOTAL		1.044.366,14

Em face do exposto, pode - se observar que, do total de devoluções de transferências recebidas em R\$ 3.538.555,83 deduzindo das devoluções transferências concedidas em R\$ 1.044.366,14, tem-se uma diferença de **R\$ 2.494.189,69**, este montante representa uma devolução de recursos da UG 001 Câmara para UG 000 Prefeitura de Porto Velho conforme Ofício nº026/DIAFIN-CMPV-2018 no exercício anterior, porém recebido pela Prefeitura no corrente ano, em 10/01/2019.



- 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 06 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários (Valores em R\$ 1,00)

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.632.723.494,33	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.614.705.855,38
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	4.473.381,37	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.715.502,51
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	103.333.810,34	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	42.075.558,84
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	829.577.403,41	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.325.603.495,40
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.695.338.899,21	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.243.311.298,63

No exercício de 2019, conforme demonstra a Tabela 06, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários totalizaram, respectivamente, R\$ 3.62.723.494,33 e R\$ 3.614.705.855,38.

- g) A inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício 2019 apresentado no Balanço Financeiro do Município corresponde a R\$ 4.473.381,37. O valor da inscrição de Restos a Pagar Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Liquidada (R\$ 1.385.330.526,07) e a Paga (R\$ 1.380.857.144,70) totaliza exatamente uma diferença de R\$ 4.473.381,37.



- h) A inscrição dos Restos a Pagar não Processados apresentado no Balanço Financeiro do Município correspondente a R\$ 103.333.810,34. O valor da inscrição de Restos a Pagar não Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Empenhada (R\$ 1.488.664.336,41) e a Despesa Liquidada (R\$ 1.385.330.526,07) totaliza exatamente uma diferença de R\$ 103.333.810,34.

Tabela 07		(Valores em R\$ 1,00)
Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)		1.385.330.526,07
(-) Despesa paga (Balanço Orçamentário)		1.380.857.144,70
= Inscrição de Restos a pagar Processados (Balanço Financeiro) (a)		4.473.381,37
Despesa Empenhada (Balanço Orçamentário)		1.488.664.336,41
(-) Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)		1.385.330.526,07
= Inscrição de Restos a pagar não Processados (Balanço Financeiro) (b)		103.333.810,34
Total de Inscrição de Restos a pagar Balanço Financeiro (a+b)		107.807.191,71

- i) A tabela 08 demonstra a conciliação do resultado orçamentário e financeiro em 2019, sabendo que o resultado orçamentário do período foi SUPERAVITÁRIO em R\$ 35.466.654,12 e é obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 1.524.130.990,53) e a despesa empenhada (R\$ 1.488.664.336,41) no Balanço Orçamentário.



Tabela 08 - Conciliação do Resultado Orçamentário com o Resultado Financeiro 2019		(Valores em R\$1,00)
1. Resultado Orçamentário		35.466.654,12
2. Restos a pagar inscritos no período (despesas empenhadas e não pagas)		107.807.191,71
3. Restos a pagar pagos no período (despesas empenhadas em anos anteriores)		-45.791.061,35
4. Saldo de Transações extraorçamentárias (depósitos restituíveis e valores vinculados)		-496.026.091,99
5. Saldo de outros pagamentos e recebimentos extraorçamentários		452.786.627,92
6. Saldo de Transferências recebidas e concedidas		1.831.818,05
7. Resultado Financeiro (1+2+3+4+5+6)		56.075.138,46

- j) O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício foi de R\$ 56.075.138,46 e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 1.054.032.774,57) e no início do ano (R\$ 997.957.636,11).

Luiz Henrique Gonçalves
Diretor do Departamento de Contabilidade

João Altair Caetano dos Santos
Secretário Municipal de Fazenda

Patricia Domico do Nascimento Cruz
Controladora Geral do Município

Hildon de Lima Chaves
Prefeito