

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Município: Porto Velho

Estado de Rondônia

Período: Exercício de 2020

Unidade Gestora: 4 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
Receitas Correntes (I)	-	-	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Receitas de Capital (II)	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	-	-	-	-
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	-	-	-	-
Déficit (VI)	-	-	355.588.245,24	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	-	-	355.588.245,24	355.588.245,24
Saldos de Exercícios Anteriores	-	891.462.694,81	24.856.104,97	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	891.462.694,81	24.856.104,97	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	-	-	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (VIII)	295.052.152,00	360.515.110,40	352.360.531,95	340.164.277,07	340.105.814,02	8.154.578,45
Pessoal e Encargos Sociais	208.784.300,00	241.556.818,92	241.356.785,80	241.356.785,80	241.356.785,80	200.033,12
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	86.267.852,00	118.958.291,48	111.003.746,15	98.807.491,27	98.749.028,22	7.954.545,33
Despesas de Capital (IX)	5.699.493,00	8.423.624,68	3.227.713,29	2.327.435,46	2.327.435,46	5.195.911,39
Investimentos	5.699.493,00	8.423.624,68	3.227.713,29	2.327.435,46	2.327.435,46	5.195.911,39
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	300.751.645,00	368.938.735,08	355.588.245,24	342.491.712,53	342.433.249,48	13.350.489,84
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	300.751.645,00	368.938.735,08	355.588.245,24	342.491.712,53	342.433.249,48	13.350.489,84
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	300.751.645,00	368.938.735,08	355.588.245,24	342.491.712,53	342.433.249,48	13.350.489,84
Reserva do RPPS (XVI)	-	-	-	-	-	-

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (e) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes (I)	-	5.746.651,00	3.971.926,41	3.951.766,41	1.774.724,59	20.160,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	5.746.651,00	3.971.926,41	3.951.766,41	1.774.724,59	20.160,00
Despesas de Capital (II)	-	2.273.239,70	2.137.057,91	2.137.057,91	136.181,79	-
Investimentos	-	2.273.239,70	2.137.057,91	2.137.057,91	136.181,79	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II)	-	8.019.890,70	6.108.984,32	6.088.824,32	1.910.906,38	20.160,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes (I)	179.649,62	7.122,43	180.492,11	5.148,00	1.131,94
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	179.649,62	R\$7.122,43	180.492,11	5.148,00	1.131,94
Despesas de Capital (II)	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II)	179.649,62	7.122,43	180.492,11	5.148,00	1.131,94

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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 e Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 07 - Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal -TCERO.

2 – O Balanço Orçamentário apresenta as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

3 – As atualizações no orçamento, tanto na receita quanto na despesa, estão autorizadas na Lei nº 2.725 de 20 de dezembro de 2019, Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2020.

4 – Os créditos iniciais da despesa podem ser verificados na coluna Dotação Inicial na linha Despesas Orçamentárias, os créditos suplementares, especiais e extraordinários, podem ser verificados no Anexo TC 18 - Demonstrativo das Alterações Orçamentárias da IN 13/2004 do TCER que acompanha a Prestação de Contas.

5 – Despesa Pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos a fim de saldar gastos fixados na Lei do Orçamento ou em Lei Especial, visando à realização e ao funcionamento dos serviços públicos. A despesa faz parte do orçamento e corresponde às autorizações para gastos com as várias atribuições governamentais. Despesa pública também pode ser definida como o conjunto de gastos realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos (Despesas Correntes) prestados à sociedade ou para a realização de investimentos (Despesas de Capital).

6 – A Tabela 01 abaixo, apresenta o detalhamento de realização da **Despesa Atualizada versus Despesa Empenhada** das Despesas Correntes (Destinadas à manutenção e ao funcionamento dos serviços públicos em geral) e de Capital (Constituem despesas da Administração Pública com a intenção de adquirir ou construir bens de capital, que contribuirão para a produção ou geração de bens ou serviços):

TABELA 1

2020	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	%
DESPESAS CORRENTES	360.515.110,40	352.360.531,95	97,74
31 - Pessoal e Encargos Sociais	241.556.818,92	241.356.785,80	99,92
32 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
33 - Outras Despesas Correntes	118.958.291,48	111.003.746,15	93,31
DESPESAS DE CAPITAL	8.423.624,68	3.227.713,29	38,32
44 - Investimentos	8.423.624,68	3.227.713,29	38,32
45 - Amortização da Dívida	-	-	-

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2020.

7 – A Tabela 02 demonstra a composição da Despesa Orçamentária por grupo de despesa e quanto cada grupo representa no total empenhado, confrontando-o ainda com os valores e percentuais empenhados no Exercício Anterior. Aqui percebe-se que as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representam 67,88% da despesa total empenhada e as Outras Despesas Correntes representam 31,22% da despesa no ano de 2020.

TABELA 2

Composição das Despesas Totais	2020	%	2019	%
Pessoal e encargos sociais	241.356.785,80	67,88	205.693.619,04	70,54
Juros e encargos da dívida	-	-	-	-
Outras despesas correntes	111.003.746,15	31,22	76.574.133,23	26,26
Investimentos	3.227.713,29	0,91	9.317.008,75	3,20
Amortização da dívida	-	-	-	-
TOTAL	355.588.245,24	100,00	291.584.761,02	100,00

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2020.

8 – A utilização do **Superávit Financeiro** e da reabertura de Créditos Especiais e Extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário e o detalhamento dos "saldos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada. As Tabelas 3 e 3.1 abaixo, apresentam o detalhamento de realização das **Despesa Executadas por Tipo de Créditos** por Fontes de recursos, considerando saldo Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário.

TABELA 3 - Suplementação de Crédito Inicial

Abertura de Créditos por Superávit Financeiro do Exercício Anterior								
Despesas por Fonte de Recurso - Crédito Inicial	Crédito Inicial	Suplementações	Reduções	Crédito Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	Inscritos em Restos a Pagar
Fonte 1000 Recursos do Tesouro - Recursos Ordinários	-	11.155.622,32	218.601,02	10.937.021,30	10.937.021,30	10.627.569,74	10.627.569,74	309.451,56
Fonte 1002 Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - SAÚDE	184.041.556,00	8.822.374,26	5.961.374,26	186.902.556,00	186.758.785,20	186.298.752,38	186.298.752,38	460.032,82
Fonte 1022 - Recursos Destinados ao Enfretamento de Calamidades Públicas	-	7.798.854,48	129.189,24	7.669.665,24	7.660.641,83	7.660.641,83	7.660.641,83	-
Fonte 1023 Cota-Parte da Compensação Financeira dos Recursos Hídricos	26.769.718,00	5.724.413,33	4.939.126,98	27.555.004,35	26.321.978,68	25.414.937,70	25.414.937,70	907.040,98
Fonte 1025 Recursos do Tesouro - Royalties	1.039.248,00	12.590,00	12.590,00	1.039.248,00	812.427,92	682.212,61	682.212,61	130.215,31
Fonte 1027 Recursos do Tesouro - Transferências de Recursos do SUS - Custeio	84.348.720,00	28.011.506,56	8.546.130,76	103.814.095,80	99.002.172,09	93.520.023,66	93.480.436,01	5.521.736,08
Fonte 1028 Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do SUS - Investimentos	1.500.000,00	2.112.636,42	500.000,00	3.112.636,42	1.612.636,42	81.061,06	81.061,06	1.531.575,36
Fonte 1094 Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	1.042.910,00	-	-	1.042.910,00	1.042.910,00	676.491,38	676.491,38	366.418,62
Fonte 2013 Recursos do Tesouro - Royalties - Lei 12.858/2013	1.929.422,00	614.527,99	614.527,99	1.929.422,00	159.852,67	159.852,67	159.852,67	-
Fonte 2094 Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	80.071,00	-	-	80.071,00	-	-	-	-
TOTAL	300.751.645,00	64.252.525,36	20.921.540,25	344.082.630,11	334.308.426,11	325.121.543,03	325.081.955,38	9.226.470,73

TABELA 3.1 - Abertura por Créditos Suplementares

Abertura de Créditos por Superávit Financeiro do Exercício Anterior								
Despesas por Fonte de Recurso - Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Suplementações	Reduções	Crédito Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago	Inscritos em Restos a Pagar
Fonte 3000 Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	-	5.272.596,74	1.741.567,64	3.531.029,10	3.528.518,96	3.528.518,96	3.528.518,96	-
Fonte 3002 Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferências de Imposto - Saúde - Exercícios Anteriores	-	400.533,80	-	400.533,80	400.533,80	400.533,80	400.533,80	-
Fonte 3023 Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Cota-parte da Compensação Financeira dos Recursos Hídricos	-	1.589.767,93	-	1.589.767,93	1.529.162,88	1.529.162,88	1.529.162,88	-
Fonte 3025 Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Royalties de Petróleo	-	428.016,32	-	428.016,32	293.767,83	-	-	293.767,83
Fonte 3027 Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do SUS - Custeio	-	14.974.397,74	-	14.974.397,74	13.416.278,62	10.554.761,93	10.535.886,53	2.880.392,09
Fonte 3028 Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Sistema Único de Saúde - SUS	-	3.932.360,08	-	3.932.360,08	2.111.557,04	1.357.191,93	1.357.191,93	754.365,11
TOTAL	-	26.597.672,61	1.741.567,64	24.856.104,97	21.279.819,13	17.370.169,50	17.351.294,10	3.928.525,03

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2020.

8.1 – Nas Tabelas de **Despesas por Fonte de Recursos – Crédito Inicial e Suplementar**, fica demonstrado a Abertura de Crédito Suplementar Financeiro do Exercício Anterior, onde são evidenciados os valores suplementados por fonte de recursos, bem como sua execução no exercício de 2020. Houve abertura de Crédito Suplementar nas Fontes de Recursos: 1000, 1002, 1022, 1023, 1025, 1027, 1028 e 2013, conforme Tabela 3; e também nas Fontes de Recursos: 3000, 3002, 3023, 3025, 3027 e 3028, conforme Tabela 3.1.

8.2 – Dentre os Créditos Suplementares abertos por Superavit Financeiro, houve inscrição de valores em Restos a Pagar nas Fontes de Recursos: 3025, 3027 e 3028, conforme detalhado na tabela 3.1.

9 – Importante registrar, que os procedimentos adotados em relação aos **Restos a Pagar** são os seguintes:

- Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos, entram para o exercício seguinte como Restos a Pagar Processados;
 - Restos a Pagar não Liquidados, passam para o exercício seguinte como Restos a Pagar Não Processados;
- Em ambos os casos os recursos financeiros são transferidos para uma conta específica de Restos a Pagar.

10 – Receitas Intraorçamentárias, são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo, por isso, não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos. São a contrapartida das despesas classificadas na Modalidade de aplicação “91 Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social” que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas governamentais.

10.1 – Na tabela 4, ficam demonstradas os valores recebidos pelo Fundo Municipal de Saúde como Receitas Intraorçamentárias no Exercício de 2020, subdividido-as em Receitas recebidas para o combate ao COVID-19 e Receitas oriundas de remanejamento de outras Secretarias .

TABELA 4 - Receitas Intraorçamentárias

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO 2020			
RECEITA POR FONTE	DECRETOS Nº	DATA	VALOR
Fonte 1002 Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - SAÚDE			2.861.000,00
Receitas – COVID-19	16.622	16/04/20	1.182.000,00
Receitas oriundas de Outras Secretarias	16.615	25/03/20	1.400.000,00
	17.123	30/12/20	279.000,00
Fonte 1023 Cota-Parte da Compensação Financeira dos Recursos Hídricos			1.318.000,00
Receitas – COVID-19	16.622	16/04/20	1.318.000,00

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2020.

11 – Despesas Intraorçamentárias, são as despesas classificadas na Modalidade de aplicação “91 Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social”.

11.1 – Importante salientar que a receita disponibilizada para o Enfrentamento à COVID-19 na Fonte de Recursos 1002, foi aplicada na Ação 2.236 - Enfrentamento da Calamidade Pública decorrente do Coronavírus - COVID-19, sendo R\$ 2.861.00,00 na Fonte de Recursos 1002, Natureza da Despesa 3.1.90.04.00.00.00 - Contratação por Tempo Determinado, para contratação de Profissionais de Saúde e R\$ 1.318.000,00 na Fonte de Recursos 1023, Natureza da Despesa 3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo, para compra de Equipamento de Proteção Individual - EPIs para os profissionais de Saúde atuantes na linha de frente de combate à pandemia.

11.2 – O Balanço Orçamentário foi elaborado de acordo com a IPC – 07 Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário, desta forma as Despesas Orçamentárias são apresentadas pelo seu valor total, incluindo nessas o valor das Despesas Intraorçamentárias na Modalidade de Aplicação 91. No exercício de 2020, houve movimentação apenas nas modalidades 31.91 e 33.91 de despesas intraorçamentárias, conforme Tabela 5 abaixo:

TABELA 5 - Despesas Intraorçamentárias

DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS - EXERCÍCIO 2020				
DESPESA CORRENTE	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
31. Pessoal e Encargos Sociais	222.898.434,94	222.698.440,56	222.698.440,56	222.698.440,56
31.91 Pessoal e Encargos Sociais Intraorçamentários	18.658.383,98	18.658.345,24	18.658.345,24	18.658.345,24
32. Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
32.91 Juros e Encargos da Dívida Intraorçamentários	-	-	-	-
33. Outras Despesas Correntes	113.471.076,10	105.516.530,77	96.320.275,89	93.261.812,84
33.91 Outras Despesas Correntes Intraorçamentárias	5.487.215,38	5.487.215,38	2.487.215,38	5.487.215,38
44. Investimentos	8.423.624,68	3.227.713,29	2.327.435,46	2.327.435,46
44.91 Investimentos Intraorçamentários	-	-	-	-
45. Inversões Financeiras	-	-	-	-
45.91 Inversões Financeiras Intraorçamentárias	-	-	-	-
46. Amortização da Dívida	-	-	-	-
46. Amortização da Dívida Intraorçamentárias	-	-	-	-
9.9.99.99.00.00.00 Reserva de Contigência e Reserva do RPPS	-	-	-	-
TOTAL	368.938.735,08	355.588.245,24	342.491.712,53	342.433.249,48

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde – Exercício 2020.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2020.