

BALANÇO FINANCEIRO



Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondônia

Período: 01/01/2020 até 31/12/2020

Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Receita Orçamentária (I)</u>		0	0
Ordinária		0	0
Vinculada		0	0
Recursos Destinados à Educação		0	0
Recursos Destinados à Saúde		0	0
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		0	0
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS		0	0
Recursos Vinculados à Assistência Social		0	0
Recursos Destinados a Seguridade Social		0	0
Outras Destinações de Recursos		0	0
<u>Transferências Financeiras Recebidas (II)</u>		359.162.665,48	297.452.039,06
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		359.162.665,48	297.452.039,06
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0	0
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0	0
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0	0
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares		0	0
<u>Recebimentos Extraorçamentários (III)</u>		526.234.430,77	628.557.100,23
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		13.096.532,71	8.019.890,70
Inscrição de Restos a Pagar Processados		58.463,05	7.122,43
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		273.294.382,56	234.463.253,51
Outros Recebimentos Extraorçamentários		239.785.052,45	386.066.833,59
<u>Saldo do Exercício Anterior (IV)</u>		40.797.355,67	36.349.381,72
Caixa e Equivalentes de Caixa		39.387.851,04	34.939.877,09
Banco Conta Movimento		343.488,93	1.331.598,44
Banco Conta Aplicação Financeira		39.044.362,11	33.608.278,65
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.409.504,63	1.409.504,63
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		926.194.451,92	962.358.521,01

DISPÊNDIOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Despesa Orçamentária (VI)</u>		355.588.245,24	291.584.761,02
Ordinária		43.422.877,57	18.127.232,40
Vinculada		312.165.367,67	273.457.528,62
Recursos Destinados à Educação		0	0
Recursos Destinados à Saúde		303.461.815,84	270.763.678,47
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		0	0
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS		0	0
Recursos Vinculados à Assistência Social		0	0
Recursos Destinados a Seguridade Social		0	0
Outras Destinações de Recursos		8.703.551,83	2.693.850,15
<u>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</u>		0	0
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		0	0
Transferências Concedidas - Independentes de Execução Orçamentária		0	0
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0	0
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0	0
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares		0	0
<u>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</u>		519.378.029,71	629.976.404,32
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		6.088.824,32	8.945.274,58
Pagamento de Restos a Pagar Processados		180.492,11	162.717,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		148.794.866,32	234.297.239,21
Outros Pagamentos Extraorçamentários		364.313.846,96	386.571.172,74
<u>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</u>		51.228.176,97	40.797.355,67
Caixa e Equivalentes de Caixa		49.818.672,34	39.387.851,04
Banco Conta Movimento		-289.698,56	343.488,93
Banco Conta Aplicação Financeira		50.108.370,90	39.044.362,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.409.504,63	1.409.504,63
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		926.194.451,92	962.358.521,01

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Geral - RGPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Destinados a Seguridade Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

- 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, conforme apresentado na Tabela 01:

Tabela 01

Despesas Líquidas Empenhadas	(Valores em R\$ 1,00)
Empenhado Bruto	426.480.030,26
(-) Anulação de Empenhos	-70.891.785,02
Total do Empenhado Líquido no Balanço Financeiro (BF)	355.588.245,24

- A composição das Despesas Líquidas no exercício de 2020, é apresentada conforme discriminada na Tabela 02:

Tabela 02

Despesas Líquidas Empenhadas	(Valores em R\$ 1,00)
1 Pessoal e Encargos Sociais	241.356.785,80
2 Juros e Encargos da Dívida	0,00
3 Outras Despesas Correntes	111.003.746,15
4 Investimentos	3.227.713,29
5 Amortização da Dívida	0,00
6 Intraorçamentárias	0,00
Total do Empenhado Líquido no Balanço Financeiro (BF)	355.588.245,24

- 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.

● 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.

O valor total de Transferências Recebidas no exercício de 2020 é de **R\$ 359.162.665,48**.

● 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, conforme detalhado na Tabela 03.

- 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, conforme discriminado abaixo, na Tabela 03.

Tabela 03

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$ 1,00)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$ 1,00)
Inscrição de Restos a Pagar Processados	58.463,05	Pagamento de Restos a Pagar Processados	180.492,11
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	13.096.532,71	Pagamento de Restos a Pagar não Processados	6.088.824,32
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	273.294.382,56	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	148.794.866,32
Outros Recebimentos Extraorçamentários	239.785.052,45	Outros Pagamentos Extraorçamentários	364.313.846,96
Total	526.234.430,77	Total	519.378.029,71

- O Resultado Financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2020 foi de **R\$ 10.430.821,30** e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 51.228.176,97) e no início do ano (R\$ 40.797.355,67). A tabela 04 demonstra a conciliação do resultado orçamentário e financeiro em 2020, detalhando o resultado orçamentário do período, que foi DEFICITÁRIO em R\$ 355.588.245,24.

Tabela 04

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$ 1,00)
1 Resultado Orçamentário	-355.588.245,24
2 Restos a pagar inscritos no período (despesas empenhadas e não pagas)	13.154.995,76
3 Restos a pagar pagos no período (despesas empenhadas em anos anteriores)	-6.269.316,43
4 Saldo das Transações Extraorçamentárias (depósitos restituíveis e valores vinculados)	124.499.516,24
5 Saldo de outros pagamentos e recebimentos extraorçamentários	-124.528.794,51
6 Saldo de Transferências recebidas e concedidas	359.162.665,48
Resultado Financeiro (1+2+3+4+5+6)	10.430.821,30

Porto Velho, 31 de dezembro de 2020.