

BALANÇO FINANCEIRO

R\$ 1,00

Município: Porto Velho
Estado: Estado de Rondonia
Período: 01/01/2021 até 31/12/2021
Unidade Gestora: 0009 - Secretaria Municipal de Educação - SEMED

INGRESSOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Receita Orçamentária (I)</u>	0	0
Ordinária	0	0
Vinculada	0	0
Outras Destinações de Recursos	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
<u>Transferências Financeiras Recebidas (II)</u>	445,879,587.84	363,106,814.65
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	445,879,587.84	363,106,814.65
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 o Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	0	0
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares	0	0
<u>Recebimentos Extraorçamentários (III)</u>	829,861,855.91	536,885,420.25
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	27,207,368.75	10,218,178.13
Inscrição de Restos a Pagar Processados	26,705,746.80	1,288,914.86
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	316,706,541.34	281,579,308.59
Outros Recebimentos Extraorçamentários	459,242,199.02	243,799,018.67
<u>Saldo do Exercício Anterior (IV)</u>	40,956,075.86	56,585,522.82
Caixa e Equivalentes de Caixa	40,956,075.86	56,585,522.82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	0
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1,316,697,519.61	956,577,757.72

BALANÇO FINANCEIRO

Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondonia

Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: 0009 - Secretaria Municipal de Educação - SEMED

DISPÊNDIOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Despesa Orçamentária (VI)</u>	422,385,151.70	346,695,547.39
Ordinária	21,696,407.65	30,088,954.69
Vinculada	400,688,744.05	316,606,592.70
Outras Destinações de Recursos	0	25,140.84
Recursos Destinados à Educação	400,688,744.05	316,581,451.86
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
<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 o Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	0	0
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares	0	0
<u>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</u>	775,364,398.95	568,926,134.47
Despesa Anterior Paga	0	0
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	5,585,083.13	42,964,675.16
Pagamento de Restos a Pagar Processados	1,225,912.84	1,119,999.12
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	308,579,390.73	144,666,107.52
Outros Pagamentos Extraorçamentários	459,974,012.25	380,175,352.67
<u>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</u>	118,947,968.96	40,956,075.86
Caixa e Equivalentes de Caixa	118,947,968.96	40,956,075.86
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	0
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1,316,697,519.61	956,577,757.72

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 Dispendios (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 dispendios.

3 - 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 - 3.0.0.0.00.00.00.00.00 - 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

4 - 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.

5 - As 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.

6 - Os Recebimentos Extraorçamentários demonstram os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Da mesma forma, também está incluída, 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.

7 - Os Pagamentos Extraorçamentários evidenciam 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.

8 - 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, abaixo as tabelas 1 e 2 demonstram o cálculo das duas formas com os valores conciliados.

TABELA 1

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$ 1,00)
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	118.947.968,96
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	40.956.075,86
Resultado Financeiro	77.991.893,10

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2021

TABELA 2

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$ 1,00)
(+) Transferências Financeiras Recebidas	445.879.587,84
(+) Recebimentos Extraorçamentários	829.861.855,91
(-) Despesa Orçamentária	422.385.151,70
(-) Transferências Financeiras Concedidas	-
(-) Pagamentos Extraorçamentários	775.364.398,95
Resultado Financeiro	77.991.893,10

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2021

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2021