

BALANÇO FINANCEIRO

Página 1 de 2

R\$ 1,00

Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondonia

Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Unidade Gestora: 0009 - Secretaria Municipal de Educação - SEMED

INGRESSOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)		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
Outras Destinações de Recursos		0	0
Transferências Financeiras Recebidas (II)		518.358.328,36	445.879.587,84
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		518.358.328,36	445.879.587,84
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
Recebimentos Extraorçamentários (III)		977.104.037,25	829.861.855,91
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		20.726.535,72	27.207.368,75
Inscrição de Restos a Pagar Processados		425.922,50	26.705.746,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		396.261.038,95	316.706.541,34
Outros Recebimentos Extraorçamentários		559.690.540,08	459.242.199,02
Saldo do Período Anterior		118.947.968,96	40.956.075,86
Caixa e Equivalentes de Caixa		118.947.968,96	40.956.075,86
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		1.614.410.334,57	1.316.697.519,61

BALANÇO FINANCEIRO

R\$ 1,00

Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondonia

Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Unidade Gestora: 0009 - Secretaria Municipal de Educação - SEMED

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		506.236.087,65	422.385.151,70
Ordinária		0	21.696.407,65
Vinculada		506.236.087,65	400.688.744,05
Recursos Destinados à Educação		506.236.087,65	400.688.744,05
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
Outras Destinações de Recursos		0	0
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		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
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		1.003.821.752,15	775.364.398,95
Despesa Anterior Paga		0	0
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		14.073.969,84	5.585.083,13
Pagamento de Restos a Pagar Processados		26.671.399,45	1.225.912,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		403.364.014,28	308.579.390,73
Outros Pagamentos Extraorçamentários		559.712.368,58	459.974.012,25
Saldo do Período Atual		104.352.494,77	118.947.968,96
Caixa e Equivalentes de Caixa		104.352.494,77	118.947.968,96
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		1.614.410.334,57	1.316.697.519,61

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 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 - 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 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.

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	104.352.494,77
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	118.947.968,96
Resultado Financeiro	-14.595.474,19

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2022

Tabela 2

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$ 1,00)
(+) Transferências Financeiras Recebidas	518.358.328,36
(+) Recebimentos Extraorçamentários	977.104.037,25
(-) Despesa Orçamentária	506.236.087,65
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(-) Pagamentos Extraorçamentários	1.003.821.752,15
Resultado Financeiro	-14.595.474,19

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2022

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2022

Joanilson de Lima Dias
Contador CRC 008982/O-RO

Gláucia Lopes Negreiros
Secretária Municipal de Educação