



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA
RONDÔNIA
11.155.765/0001-17
ANEXO XIII - BALANÇO FINANCEIRO
PERÍODO: 2023 - ANUAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	153.854.024,37	0,00	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	486.636.031,11	429.589.975,77
Ordinária	30.470.279,02	0,00	Ordinária	324.732.687,65	0,00
Vinculada	123.383.745,35	0,00	Vinculada	161.903.343,46	429.589.975,77
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	Recursos Destinados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	123.145.460,40	0,00	Recursos Destinados à Saúde	145.052.765,39	429.589.975,77
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	Recursos Destinado a Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00	Recursos Destinado a Previdência Social - RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	Recursos Destinado a Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	238.284,95	0,00	Outras Destinações de Recursos	16.850.578,07	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	339.148.926,85	432.268.123,35	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	339.148.926,85	432.268.123,35	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00	Transferências Financeiras 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
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o Sistema de Pagamento de Pensões Militares	0,00	0,00	Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o Sistema de pagamento de Pensões Militares	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	742.769.779,19	752.602.597,99	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	734.316.489,67	751.593.154,40
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	13.570.054,36	9.399.095,28	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	7.513.635,85	8.123.060,71
Inscrição de Restos a Pagar Processados	137.321,77	166.887,04	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	50.901,56	155.072,43
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	373.946.402,27	336.072.242,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	372.577.262,56	336.658.051,87
Outros Recebimentos Extraorçamentários	355.116.000,79	406.964.372,68	Outros Pagamentos Extraorçamentários	354.174.689,70	406.656.969,39
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	48.216.971,97	44.529.380,80	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	63.037.181,60	48.216.971,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	48.216.971,97	44.529.380,80	Caixa e Equivalentes de Caixa	63.037.181,60	48.216.971,97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	1.283.989.702,38	1.229.400.102,14	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	1.283.989.702,38	1.229.400.102,14

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 -TCE/RO.

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 - Crédito Empenhado a Liquidar
Crédito - 6.2.2.1.3.03.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
Débito - 3.0.0.0.00.00.00.00 - 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 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
Crédito - 6.2.2.1.3.04.00.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago
Débito - 2.1.3.0.0.00.00.00.00 - Passivo Circulante - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto 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

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 - 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 e Concedidas 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 2023 é de R\$ 339.148.926,85, enquanto não foram registradas Transferências Concedidas.

6 - Os Recebimentos Extraorçamentários evidenciam 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 01.

7 - Os Pagamentos Extraorçamentários demonstram 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 01.

Tabela 01 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VALORES EM R\$)
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 137.321,77	Pagamento de Restos a Pagar Processados	R\$ 50.901,56
Inscrição de Restos a Pagar não Processados	R\$ 13.570.054,36	Pagamento de Restos a Pagar não Processados	R\$ 7.513.635,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 373.946.402,27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 372.577.262,56
Outros Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 355.116.000,79	Outros Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 354.174.689,70
Total	R\$ 742.769.779,19	Total	R\$ 734.316.489,67

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2023

8 - No exercício de 2023, conforme demonstra a tabela 01, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários totalizaram respectivamente, R\$ 742.769.779,19 e R\$ 734.316.489,67.

9 - 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. As tabelas 02 e 03 abaixo, demonstram o cálculo das duas formas com os valores conciliados.

10 - O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 14.820.209,63, conforme demonstrado nas tabelas 02 e 03 abaixo.

Tabela 02 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$)
1 Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	63.037.181,60
2 (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	48.216.971,97
Resultado Financeiro (1 - 2)	14.820.209,63

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2023

Tabela 03 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	(Valores em R\$)
1 (+) Receita Orçamentária	153.854.024,37
2 (+) Transferências Financeiras Recebidas	339.148.926,85
3 (+) Recebimentos Extraorçamentários	742.769.779,19
4 (-) Despesa Orçamentária	486.636.031,11
5 (-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
6 (-) Pagamentos Extraorçamentários	734.316.489,67
Resultado Financeiro (1+2+3-4-5-6)	14.820.209,63

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA – Exercício 2023

Porto Velho, 31 de dezembro de 2023.

Simone Tavares do Nascimento
Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
Contadora - CRC 010749/O-7/RO

Eliana Pasini
Secretária Municipal de Saúde