



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO  
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - SEMED  
RONDÔNIA  
30.634.740/0001-40  
ANEXO XIII - BALANÇO FINANCEIRO  
PERÍODO: 2023 - ANUAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>	<b>371.790.691,59</b>	<b>0,00</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>	<b>560.797.892,89</b>	<b>506.236.087,65</b>
Ordinária	3.378.240,78	0,00	Ordinária	168.431.399,87	0,00
Vinculada	368.412.450,81	0,00	Vinculada	392.366.493,02	506.236.087,65
Recursos Vinculados à Educação	367.746.878,87	0,00	Recursos Destinados à Educação	390.073.452,91	506.236.087,65
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00
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	665.571,94	0,00	Outras Destinações de Recursos	2.293.040,11	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>	<b>171.790.162,10</b>	<b>518.358.328,36</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)</b>	<b>18.953.519,24</b>	<b>0,00</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	171.790.162,10	518.358.328,36	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	18.953.519,24	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
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b>	<b>944.128.231,09</b>	<b>977.104.037,25</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>	<b>931.025.643,90</b>	<b>1.003.821.752,15</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	24.165.818,15	20.726.535,72	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	15.816.607,63	14.073.969,84
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.530.514,94	425.922,50	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	400.791,86	26.671.399,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	436.807.336,14	396.261.038,95	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	435.594.291,72	403.364.014,28
Outros Recebimentos Extraorçamentários	480.624.561,86	559.690.540,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	479.213.952,69	559.712.368,58
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>104.352.494,77</b>	<b>118.947.968,96</b>	<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>81.284.523,52</b>	<b>104.352.494,77</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	104.352.494,77	118.947.968,96	Caixa e Equivalentes de Caixa	81.284.523,52	104.352.494,77
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>1.592.061.579,55</b>	<b>1.614.410.334,57</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>1.592.061.579,55</b>	<b>1.614.410.334,57</b>

**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 - 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

**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.

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**

<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(Valores em R\$ 1,00)</b>
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	81.284.523,52
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	104.352.494,77
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-23.067.971,25</b>

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2023

**Tabela 2**

<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(Valores em R\$ 1,00)</b>
(+) Receita Orçamentária	371.790.691,59
(+) Transferências Financeiras Recebidas	171.790.162,10
(+) Recebimentos Extraorçamentários	944.128.231,09
(-) Despesa Orçamentária	560.797.892,89
(-) Transferências Financeiras Concedidas	18.953.519,24
(-) Pagamentos Extraorçamentários	931.025.643,90
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-23.067.971,25</b>

Fonte: Balanço Financeiro SEMED – Exercício 2023

Porto Velho, 31 de dezembro de 2023

Joanilson de Lima Dias  
 Contador CRC 008982/O-RO

Gláucia Lopes Negreiros Secretária  
 Municipal de Educação