



Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)</b>	<b>549.426.873,00</b>	<b>671.147.033,00</b>	<b>562.325.463,00</b>	<b>533.489.035,51</b>	<b>531.493.033,69</b>	<b>108.821.570,00</b>
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>549.426.873,00</b>	<b>671.147.033,00</b>	<b>562.325.463,00</b>	<b>533.489.035,51</b>	<b>531.493.033,69</b>	<b>108.821.570,00</b>
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESTOS A PAGAR PROCESSADO	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>577.502,98</b>	<b>552.545,56</b>	<b>24.957,42</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	577.502,98	552.545,56	24.957,42	0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>368.990,61</b>	<b>328.327,50</b>	<b>40.663,11</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	368.990,61	328.327,50	40.663,11	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>946.493,59</b>	<b>880.873,06</b>	<b>65.620,53</b>	<b>0,00</b>

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
<b>Despesas Correntes</b>	<b>0,00</b>	<b>10.156.747,45</b>	<b>6.940.088,20</b>	<b>6.940.088,20</b>	<b>3.216.659,25</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	10.156.747,45	6.940.088,20	6.940.088,20	3.216.659,25	0,00
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>6.750.789,51</b>	<b>6.572.677,01</b>	<b>6.572.677,01</b>	<b>178.112,50</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	6.750.789,51	6.572.677,01	6.572.677,01	178.112,50	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>16.907.536,96</b>	<b>13.512.765,21</b>	<b>13.512.765,21</b>	<b>3.394.771,75</b>	<b>0,00</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 e Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07 – Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário e Manual de Orientação da Prestação de Contas do Executivo Municipal –TCE/RO.

2 - As atualizações no orçamento estão autorizadas na Lei nº 3.240, de 27 de dezembro de 2024, Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2025.

3 - As Receitas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Município em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade.

4 - O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica em Correntes e de Capital incluídas nessas as Receitas Intraorçamentárias, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada pelos seus valores líquidos arrecadados e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

5 - Receitas Orçamentárias Correntes são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Município e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas. Classificam-se como correntes as receitas provenientes de tributos; de contribuições; da exploração do patrimônio estatal (Patrimonial); da exploração de atividades econômicas (Agropecuária, Industrial e de Serviços); de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes (Transferências Correntes); por fim, demais receitas que não se enquadram nos itens anteriores, nem no conceito de receita de capital (Outras Receitas Correntes).

6 - As Receitas Correntes são aquelas de caráter aumentativo, ou seja, as que aumentam o patrimônio. São recebimentos de recursos oriundos das atividades operacionais para aplicação em Despesas Correntes e de Capital, visando ao atendimento dos objetivos constantes dos programas e ações do governo.

7 - As Receitas Correntes do Fundo Municipal de Saúde foram compostas pelas categorias econômicas Receitas Patrimoniais, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes, conforme classificação da receita pública estabelecida pela Lei nº 4.320/64 e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

8 - As Receitas de Capital são provenientes de ingressos de recursos em função da constituição de dívidas (operações de crédito), vendas de ativo permanente (alienação de bens), recebimento de direitos (amortização de empréstimos e financiamentos concedidos) e recebimentos de recursos de outras pessoas de direito público ou privado (transferências de capital), sendo destinados a atender gastos classificáveis em Despesas de Capital.

9 - As Receitas de Capital do Fundo Municipal de Saúde foram constituídas por Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital, conforme classificação da receita pública estabelecida pela Lei nº 4.320/64 e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

10 - Abaixo a composição da Receita Total Arrecadada de 2025 em confronto com 2024 em relação ao total do orçamento de cada exercício correspondente:

Tabela 1 - Composição da Receita Total arrecadada em relação ao orçamento total de cada exercício

<b>Composição das Receitas Totais</b>	<b>2025</b>	<b>%</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>
Receita Patrimonial	R\$ 12.956.186,10	6,06%	R\$ 7.823.690,33	3,79%
Transferências Correntes	R\$ 188.785.884,51	88,31%	R\$ 193.058.937,71	93,43%
Outras Receitas Correntes	R\$ 375.390,68	0,18%	R\$ 83.437,09	0,04%
Transferências de Capital	R\$ 10.251.114,26	4,80%	R\$ 4.795.888,72	2,32%
Outras Receitas de Capital	R\$ 1.409.653,56	0,66%	R\$ 867.234,12	0,42%
<b>Total</b>	<b>R\$ 213.778.229,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 206.629.187,97</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde - Exercícios 2024 e 2025

10.1 - A tabela acima evidencia a composição das receitas totais arrecadadas no exercício de 2025, em comparação com as receitas arrecadadas no exercício anterior. Verifica-se que, tanto em 2025 quanto em 2024, as Receitas de Transferências Correntes, compostas principalmente por transferências constitucionais e legais, representaram a maior parcela da arrecadação, correspondendo a 88,31% e 93,43%, respectivamente, do total das receitas.

10.2 - Em seguida, destacam-se as Receitas Patrimoniais, que no exercício de 2025 corresponderam a 6,06% do total da receita arrecadada.

11 - Com o objetivo de evidenciar os valores previstos e efetivamente realizados no exercício de 2025, apresenta-se a Tabela 02, a qual demonstra as receitas classificadas por grupos e subgrupos de contas, possibilitando a análise comparativa entre a previsão orçamentária e a arrecadação efetivada no período.

Tabela 2 - Receita Prevista versus Receita Arrecadada

<b>Exercício 2025</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>%</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 164.809.581,31</b>	<b>R\$ 202.117.461,29</b>	<b>122,64%</b>
Receita Patrimonial	R\$ 7.648.101,14	R\$ 12.956.186,10	169,40%
Transferências Correntes	R\$ 157.161.480,17	R\$ 188.785.884,51	120,12%
Outras Receitas Correntes	R\$ 0,00	R\$ 375.390,68	37539068000,00%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>R\$ 30.050.673,88</b>	<b>R\$ 11.660.767,82</b>	<b>38,80%</b>
Transferências de Capital	R\$ 29.125.550,88	R\$ 10.251.114,26	35,20%
Outras Receitas de Capital	R\$ 925.123,00	R\$ 1.409.653,56	152,37%
<b>Total</b>	<b>R\$ 194.860.255,19</b>	<b>R\$ 213.778.229,11</b>	<b>109,71%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2025

11.1 - Houve uma realização de 122,64% da previsão atualizada das Receitas Correntes, de 38,80% das Receitas de Capital e de 109,71% do valor total da arrecadação do exercício de 2025.

12 - Despesa pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos a fim de saldar gastos fixados na lei do orçamento ou em lei especial, visando à realização e ao funcionamento dos serviços públicos. A despesa faz parte do orçamento e corresponde às autorizações para gastos com as várias atribuições governamentais. Despesa pública também pode ser definida como o conjunto de gastos realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos (despesas correntes) prestados à sociedade ou para a realização de investimentos (despesas de capital).

13 - O Balanço Orçamentário apresenta as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

14 - Os créditos iniciais da despesa podem ser verificados na coluna Dotação Inicial na linha Despesas Orçamentárias, os créditos suplementares, especiais e extraordinários, podem ser verificados no Anexo TC 18 - Demonstrativo das Alterações Orçamentárias que acompanha a Prestação de Contas.

15 - As Despesas Correntes são destinadas à manutenção e ao funcionamento dos serviços públicos em geral, constituem-se em despesas com Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes.

16 - As Despesas Correntes do Fundo Municipal de Saúde foram constituídas pelos grupos de natureza da despesa Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, conforme demonstrado no Balanço Orçamentário.

17 - As Despesas de Capital constituem despesas da Administração Pública com a intenção de adquirir ou construir bens de capital, que contribuirão para a produção ou geração de bens ou serviços. Essa categoria divide-se nos grupos de despesa: Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.

18 - As Despesas de Capital do Fundo Municipal de Saúde foram compostas pelas categorias econômicas de Investimentos e Inversões Financeiras, conforme demonstrado no Balanço Orçamentário.

19 - A Tabela 3 abaixo, demonstra o detalhamento da execução da despesa, evidenciando a despesa atualizada em comparação com a despesa empenhada, bem como o percentual de realização em relação à dotação atualizada.

Tabela 3 - Composição da Despesa Atualizada versus Despesa Empenhada

2025	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 615.827.273,69</b>	<b>R\$ 532.444.305,57</b>	<b>86,46%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 354.767.934,83	R\$ 328.332.549,58	92,55%
Outras Despesas Correntes	R\$ 261.059.338,86	R\$ 204.111.755,99	78,19%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 55.319.759,31</b>	<b>R\$ 29.881.157,43</b>	<b>54,02%</b>
Investimentos	R\$ 35.669.759,31	R\$ 10.231.157,43	28,68%
Inversões Financeiras	R\$ 19.650.000,00	R\$ 19.650.000,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>R\$ 671.147.033,00</b>	<b>R\$ 562.325.463,00</b>	<b>83,79%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2025

19.1 - No exercício de 2025, foram executadas aproximadamente 86,46% das Despesas Correntes em relação à dotação atualizada e 54,02% das Despesas de Capital. No âmbito das Despesas Correntes, o grupo Pessoal e Encargos Sociais apresentou nível de execução de 92,55% da dotação atualizada, enquanto Outras Despesas Correntes registraram execução de 78,19%. Quanto às Despesas de Capital, observou-se execução de 54,02% da dotação atualizada, sendo que o grupo Inversões Financeiras apresentou 100% de execução em relação à dotação autorizada, enquanto Investimentos registraram execução de 28,68%. Em termos gerais, a execução da despesa total correspondeu a 83,79% da dotação atualizada.

20 - Na Tabela 4 apresenta-se a composição da Despesa Total empenhada do Fundo Municipal de Saúde no exercício de 2025, por grupo de despesa, evidenciando a participação de cada grupo em relação ao total empenhado e ao total do orçamento autorizado.

Tabela 4 - Composição da Despesa Total Empenhada em relação ao total do orçamento

Composição das Despesas Totais	Despesa Empenhada	%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 532.444.305,57</b>	<b>94,69%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 328.332.549,58	58,39%
Outras Despesas Correntes	R\$ 204.111.755,99	36,30%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 29.881.157,43</b>	<b>5,31%</b>
Investimentos	R\$ 10.231.157,43	1,82%
Inversões Financeiras	R\$ 19.650.000,00	3,49%
<b>Total</b>	<b>R\$ 562.325.463,00</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Secretaria Municipal de Saúde - Exercício 2025

20.1 - No exercício de 2025, o grupo Pessoal e Encargos Sociais representou 58,39% da despesa total empenhada, enquanto o grupo Outras Despesas Correntes correspondeu a 36,30% do total das despesas do Fundo Municipal de Saúde.

21 - O resultado orçamentário do período foi deficitário em R\$ 348.547.233,89 e é obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 213.778.229,11) e a despesa empenhada (R\$ 562.325.463,00).

Porto Velho, 02 de março de 2026.

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

**Jaime Gazola Filho**  
Secretário Municipal de Saúde