

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	213.778.229,11	206.629.187,97	Despesa Orçamentária (I)	562.325.463,00	513.247.396,11
Recursos Não Vinculados	2.050.857,19	941.396,90	Recursos Não Vinculados	348.657.752,72	336.802.903,92
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	211.727.371,92	205.687.791,07	Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	213.667.710,28	176.444.492,19
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	211.686.122,86	205.620.430,57	Recursos Vinculados à Saúde	193.821.826,28	175.494.225,87
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	41.249,06	67.360,50	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	195.884,00	950.266,32
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00	Demais Vinculações Legais	19.650.000,00	0,00
Outras Vinculações	0,00	0,00	Outras Vinculações	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	364.066.609,97	335.847.682,95	Transferências Financeiras Concedidas (II)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	364.066.609,97	335.847.682,95	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 o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00	Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)	0,00	0,00	Outras Movimentações Financeiras Concedidas (III)	0,00	0,00
Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00	Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00	Bloqueios de Valores em Caixa	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)	416.301.713,76	394.977.875,56	Pagamentos Extraorçamentários (IV)	399.658.769,98	388.706.171,66
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	28.836.427,49	16.907.536,96	Pagamentos a Pagar Não Processados	13.512.765,21	11.480.130,20
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.996.001,82	946.493,59	Pagamentos a Pagar Processados	880.873,06	130.115,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	385.469.284,45	377.123.845,01	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	385.265.131,71	377.095.926,38
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00

Saldo do Exercício Anterior (V)	98.538.360,31	63.037.181,60	Saldo para o Exercício Seguinte (XI)	130.700.680,17	98.538.360,31
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	98.538.360,31	63.037.181,60	Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	130.700.680,17	98.538.360,31
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00	Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)	1.092.684.913,15	1.000.491.928,08	TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)	1.092.684.913,15	1.000.491.928,08

Notas Explicativas:

1 - O demonstrativo foi elaborado em conformidade com a IPC 06 – Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, evidenciando as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários. Dessa forma, contempla todas as movimentações financeiras ocorridas no exercício que impactam o caixa e seus equivalentes, proporcionando uma visão abrangente dos fluxos financeiros da entidade no período.

2 - As receitas e despesas orçamentárias são demonstradas no Balanço Financeiro segregadas por fonte/destinação de recursos, distinguindo-se entre recursos vinculados e não vinculados, conforme apresentado a seguir:

Receita Orçamentária (I)	R\$	fonte	Despesa Orçamentária (I)	R\$	Fonte
Recursos Não Vinculados	2.050.857,19	500,501,502,503	Recursos Não Vinculados	348.657.752,72	500,501,502,503
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	211.727.371,92	-	Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	213.667.710,28	-
Recursos Vinculados à Saúde	211.686.122,86	600,601,602,603,604,605, 621,622,631,632,633,634, 635,636,659	Recursos Vinculados à Saúde	193.821.826,28	600,601,602,603,604,6 05,621,622,631,632,63 3,634,635,636,659
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	41.249,06	700,701,702,703,704,705, 706,707,708,709,710,711, 712,713,714,715,716,717, 718,719,720,721,749	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	195.884,00	700,701,702,703,704,7 05,706,707,708,709,71 0,711,712,713,714,715 ,716,717,718,719,720, 721,749

3 - Os demais ingressos e dispêndios evidenciados no Balanço Financeiro, tais como as Transferências Financeiras e os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, correspondem a movimentações de natureza extraorçamentária, decorrentes, em sua maioria, de retenções, consignações e descontos, não configurando, portanto, receitas ou despesas orçamentárias, mas apenas entradas e saídas de recursos que transitam pelo caixa da entidade.

4 - O total da receita orçamentária arrecadada evidenciada no Balanço Financeiro, no montante de R\$ 213.778.229,11, corresponde integralmente ao valor da receita realizada demonstrada no Balanço Orçamentário, não havendo divergências entre os demonstrativos. Adicionalmente, referido montante guarda conformidade com o valor da receita orçamentária arrecadada apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa, estando assim discriminado: Remuneração das Disponibilidades, no valor de R\$ 12.956.186,10; Transferências Recebidas Orçamentariamente, no montante de R\$ 199.036.998,77; Outras Receitas/Ingressos Operacionais, no valor de R\$ 375.390,68 (NR 1.9); e Outros Ingressos de Investimentos, no montante de R\$ 1.409.653,56.

5 - A contabilização das retenções ocorre por conta da realização da despesa orçamentária. Os valores das retenções são apropriados no momento da liquidação do empenho.

6 - As retenções efetuadas em exercícios anteriores que, por qualquer motivo, não tenham sido devidamente baixadas ou tenham sido registradas de forma incorreta, são ajustadas por meio da conta "Ajustes de Exercícios Anteriores", integrante do grupo 2.3 – Patrimônio Líquido. Tais ajustes impactam o Resultado Patrimonial e promovem movimentações no Balanço Financeiro, sem, contudo, transitarem pelas Variações Patrimoniais do exercício. Ressalta-se que o resultado apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser somado ao montante registrado em Ajustes de Exercícios Anteriores, para fins de determinação do resultado final do exercício.

7 - O grupo de Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas evidencia as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades integrantes da Administração Direta e Indireta do Município de Porto Velho, desconsiderados os estornos ocorridos no período. No exercício de 2025, o montante total de Transferências Financeiras Recebidas foi de R\$ 364.066.609,97, não havendo registro de Transferências Financeiras Concedidas no referido exercício.

8 - Os Recebimentos Extraorçamentários evidenciam os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Inclui-se, ainda, nesse grupo, a inscrição de Restos a Pagar, cuja finalidade é compensar o valor das despesas orçamentárias consideradas realizadas, mas não pagas no exercício, em conformidade com o disposto no parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964, conforme detalhado na Tabela 01.

9 - Os Pagamentos Extraorçamentários evidenciam as saídas de recursos que não se submetem ao processo de execução orçamentária, correspondendo a obrigações financeiras decorrentes de ingressos extraorçamentários registrados em exercícios anteriores. Compreendem, ainda, o pagamento de Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício corrente, conforme discriminado na Tabela 01.

Tabela 01 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	VALOR	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	VALOR
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.836.427,49	Pagamentos Restos a Pagar Não Processados	R\$ 13.512.765,21
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 1.996.001,82	Pagamentos Restos a Pagar Processados	R\$ 880.873,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 385.469.284,45	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 385.265.131,71
Total	R\$ 416.301.713,76	Total	R\$ 399.658.769,98

Fonte: Balanço Financeiro SEMUSA - Exercício 2025

10 - No exercício de 2025, conforme evidenciado na Tabela 01, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários totalizaram, respectivamente, R\$ 416.301.713,76 e R\$ 399.658.769,98.

11 - A inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício 2025, apresentada no Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde, corresponde a R\$ 1.996.001,82. O valor da inscrição de Restos a Pagar Processados é apurado e evidenciado no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Liquidada (R\$ 533.489.035,51) e a Paga (R\$ 531.493.033,69). Já a inscrição de Restos a Pagar Não Processados totaliza R\$ 28.836.427,49 sendo apurada e evidenciada no Balanço Orçamentário pela diferença entre a Despesa Empenhada (R\$ 562.325.463,00) e a Despesa Liquidada (R\$ 533.489.035,51). Todas essas informações estão detalhadas na Tabela 02 a seguir:

Tabela 02 - Apuração dos Restos a Pagar

DESCRIÇÃO	VALOR
Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)	R\$ 533.489.035,51
(-) Despesa Paga (Balanço Orçamentário)	R\$ 531.493.033,69
(=) Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 1.996.001,82
Despesa Empenhada (Balanço Orçamentário)	R\$ 562.325.463,00
(-) Despesa Liquidada (Balanço Orçamentário)	R\$ 533.489.035,51
(=) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 28.836.427,49

Fonte: Balanço Orçamentário - Exercício 2025

12 - O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e o total dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Ressalta-se que esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, cuja metodologia de cálculo é distinta. O resultado financeiro do exercício também pode ser apurado pela variação do saldo em espécie, por meio da diferença entre o saldo disponível para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior.

13 - No exercício de 2025, o resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi de R\$ 32.162.319,86, sendo que as Tabelas 03 e 04 demonstram o cálculo por ambas as metodologias, com valores devidamente conciliados.

Tabela 03 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
1 (+) Receita Orçamentária	R\$ 213.778.229,11
2 (+) Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 364.066.609,97
3 (+) Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 416.301.713,76
4 (-) Despesa Orçamentária	R\$ 562.325.463,00
5 (-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 0,00
6 (-) Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 399.658.769,98
Resultado Financeiro (1+2+3-4-5-6)	R\$ 32.162.319,86

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício 2025

Tabela 04 - Resultado Financeiro

RESULTADO FINANCEIRO	VALOR
1 Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	R\$ 130.700.680,17
2 (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	R\$ 98.538.360,31
Resultado Financeiro (1 - 2)	R\$ 32.162.319,86

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício 2025

14 - A tabela 05 demonstra a conciliação do resultado orçamentário e financeiro em 2025, sabendo que o resultado orçamentário do período foi deficitário em R\$ 348.547.233,89, o qual 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) no Balanço Orçamentário.

Tabela 05 - Conciliação do resultado orçamentário com o resultado financeiro

CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO 2025	VALOR
1 - Resultado Orçamentário	-R\$ 348.547.233,89
2 - Restos a Pagar Inscrito no período (Despesas empenhadas e não pagas no exercício)	R\$ 30.832.429,31
3 - Restos a pagar pagos no período (Despesas de anos anteriores pagas no exercício)	-R\$ 14.393.638,27
4 - Saldos das Transações Extras orçamentárias (Depósitos restituíveis do passivo)	R\$ 204.152,74
5-Saldo de Outros Pagamentos e Recebimentos Extras orçamentários	R\$ 0,00
6- Saldos das Transferências Recebidas e Concedidas	R\$ 364.066.609,97
Resultado Financeiro (1+2+3+4+5+6)	R\$ 32.162.319,86

Fonte: Balanço Financeiro - Exercício 2025

Porto Velho, 04 de fevereiro 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