

**ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE**



RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL

**BALANÇO FINANCEIRO
2023
NOTAS EXPLICATIVAS**

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO FINANCEIRO - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2023

R\$

INGRESSOS	Janeiro a Dezembro/2023	Janeiro a Dezembro/2022
Receita Orçamentária (I)	11.408.636,79	15.445.105,40
Ordinária	11.060.769,51	4.736.894,16
Vinculada	347.867,28	10.708.211,24
Recursos Diretamente Arrecadados p/Entidade	-	373.791,96
Outras Vinculações de Recursos	347.867,28	10.334.419,28
Transferências Financeiras Recebidas (II)	657.261.179,57	589.046.910,31
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	382.696.116,00	374.685.726,78
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	274.565.063,57	214.361.183,53
Transferências Recebidas Aportes RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	311.592.851,58	291.031.964,82
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	17.721.543,95	18.764.471,23
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.846.366,64	5.807.747,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	83.939.104,28	84.431.777,53
Haveres Financeiros - Investimentos RPPS	-	-
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	600,00	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	37.153.834,77	98.298.118,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários	169.931.401,94	83.729.849,63
Saldo do Exercício Anterior (IV)	120.831.246,05	96.659.155,84
Caixa e Equivalente de Caixa	120.831.246,05	96.659.155,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.101.093.913,99	992.183.136,37

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO FINANCEIRO - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2023

R\$

DISPÊNDIOS	Janeiro a Dezembro/2023	Janeiro a Dezembro/2022
Despesa Orçamentária (VI)	376.735.606,42	324.436.526,25
Ordinária	376.735.606,42	316.682.346,45
Vinculada	-	7.754.179,80
Recursos Vinculados à Programas de Infra Estrutura de Transportes	-	-
Recursos Diretamente Arrecadados p/Entidade	-	968.891,50
Outras Vinculações de Recursos	-	6.785.288,30
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	390.037.150,67	323.528.443,75
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	6.386,12	102.729.849,63
Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária	305.065.063,58	220.798.594,12
Transferências Concedidas Aportes RPPS	84.965.700,97	-
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	268.858.922,75	223.386.920,32
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	13.030.773,21	9.563.441,26
Pagamento de Restos a Pagar Processados	5.774.478,78	4.361.704,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	80.112.780,69	87.317.166,04
Haveres Financeiros - Investimentos RPPS	-	-
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	600,00	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.888,13	58.906.839,68
Perdas de Investimentos Temporários	-	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários	169.931.401,94	63.237.768,59
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	65.462.234,15	120.831.246,05
Caixa e Equivalente de Caixa	65.462.234,15	120.831.246,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.101.093.913,99	992.183.136,37

ESTADO DE RONDÔNIA

BALANÇO FINANCEIRO - ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE RONDÔNIA

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2023

R\$

Especificação	JANEIRO a DEZEMBRO/2023			JANEIRO a DEZEMBRO/2022		
	Receita	Deduções	Saldo (c) = (a - b)	Receita	Deduções	Saldo (f) = (d - e)
	Orçamentária (a)	Receita Orçamentária (b)		Orçamentária (d)	Receita Orçamentária (e)	
Ordinária	11.060.769,51	-	11.060.769,51	4.736.894,16	-	4.736.894,16
Vinculada	347.867,28	-	347.867,28	10.708.211,24	-	10.708.211,24
Recursos Diretamente Arrecadados p/Entidade	-	-	-	373.791,96	-	373.791,96
Outras Vinculações de Recursos	347.867,28	-	347.867,28	10.334.419,28	-	10.334.419,28
TOTAL	11.408.636,79	-	11.408.636,79	15.445.105,40	-	15.445.105,40

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

4. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Ressalta-se que tal demonstrativo não está contemplado na NBC TSP, sendo exigido e elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964.

4.1 Ingressos

INGRESSOS	Janeiro a Dezembro/2023	Janeiro a Dezembro/2022
Receita Orçamentária (I)	R\$ 11.408.636,79	R\$ 15.445.105,40
Ordinária	R\$ 11.060.769,51	R\$ 4.736.894,16
Vinculada	R\$ 347.867,28	R\$ 10.708.211,24
Recursos Diretamente Arrecadados p/Entidade	-	R\$ 373.791,96
Outras Vinculações de Recursos	R\$ 347.867,28	R\$ 10.334.419,28
Transferências Financeiras Recebidas (II)	R\$ 657.261.179,57	R\$ 589.046.910,31
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	R\$ 382.696.116,00	R\$ 374.685.726,78
Transferências Recebidas Independentes da Execução	R\$ 274.565.063,57	R\$ 214.361.183,53
Transferências Recebidas Aportes RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	R\$ 311.592.851,58	R\$ 291.031.964,82
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 17.721.543,95	R\$ 18.764.471,23
Inscrição de Restos a Pagar Processados	R\$ 2.846.366,64	R\$ 5.807.747,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 83.939.104,28	R\$ 84.431.777,53
Haveres Financeiros - Investimentos RPPS	-	-
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	R\$ 600,00	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 37.153.834,77	R\$ 98.298.118,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 169.931.401,94	R\$ 83.729.849,63
Saldo do Exercício Anterior (IV)	R\$ 120.831.246,05	R\$ 96.659.155,84
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 120.831.246,05	R\$ 96.659.155,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	R\$ 1.101.093.913,99	R\$ 992.183.136,37

4.1.1 Transferências Financeiras Recebidas: As receitas orçamentárias demonstradas no Quadro dos Ingressos, no Balanço Financeiro, perfazem o montante de R\$ 11.408.636,79 e se referem remuneração de depósitos bancários e concessões e permissão, bem como devoluções de salários e diárias (Ver Item 4.1.1 e 4.1.2 Nota Balanço Orçamentário).

No que se refere às transferências financeiras recebidas, os valores correspondem ao movimento financeiro do duodécimo repassado pelo Estado de Rondônia, no período de fevereiro a dezembro de 2023 (regime de caixa), bem como aquelas independentes da execução orçamentária (transferências entre contas do Banco do Brasil S.A. para pagamentos dos salários dos servidores), conforme detalhado abaixo:

INGRESSOS	Janeiro a Dezembro/2023	Janeiro a Dezembro/2022
Transferências Financeiras Recebidas (II)	R\$ 657.261.179,57	R\$ 589.046.910,31
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	R\$ 382.696.116,00	R\$ 374.685.726,78
Transferências Recebidas Independentes da Execução	R\$ 274.565.063,57	R\$ 214.361.183,53

4.1.1.1 Os valores apresentados no quadro acima referente à Transferências Recebidas para Execução Orçamentária, não corresponde ao total dos repasses recebidos do Poder Executivo para execução das despesas da ALERO, visto que montante transferido a esta Casa de Leis no mês de janeiro de 2023 (competência 12/2022), transita pela conta “Ajuste de Exercícios Anteriores”. Deste modo, percebe-se que o valores repassado de fato à ALE/RO, alcançaram o total de R\$ 416.292.049,95 (<https://transparencia.al.ro.leg.br/ReceitasDespesas/Repasses/>). Houve ainda o reconhecimento de R\$ 3.551.514,70 referente à participação no Pré-Sal relativo ao bonus de do petroleo.

Importa destacar que os saldos apresentados nas Transferências Financeiras Recebidas (Ingressos) e Transferências Financeiras Concedidas (Dispêndios), em 2023, estão superavaliados em decorrência da contabilização de Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas nas transferências entre domicílios bancários internos, que ocorreram, em geral, ao transferir recursos da conta bancária recebedora para a pagadora. Ou seja, tratam-se fatos contábeis claramente permutativos dentro da conta Caixa e Equivalentes de Caixa, porém, com reflexos patrimoniais registrados através da parametrização sistêmica do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - SIGEF.

Estas últimas movimentações efetuam registros tanto na conta 4.5.1.2.2.01.03.00 – Movimento de Fundos a Débito quanto na conta 3.5.1.2.2.01.03.00 – Movimento de Fundos a Crédito zerando o saldo na apuração do resultado do exercício de 2023.

4.1.2 Valores Restituíveis: Os valores referentes a conta contábil de valores restituíveis, no montante de R\$ 83.939.104,28 estão apresentados no balanço financeiro nos recebimentos extraorçamentário, pelo movimento a crédito, conforme pode ser observado a seguir:

MOVIMENTO DO EXERCÍCIO

CONTA	TÍTULO	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
21880000000	VALORES RESTITUÍVEIS	1.643.090,66	80.112.780,69	83.939.104,28	5.469.414,25
21881011000	PENSAO ALIMENTICIA	5.110,36	0,00	0,00	5.110,36
21881011300	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7.946,40	0,00	0,00	7.946,40
21881019900	OUTROS CONSIGNATARIOS	239.529,50	36.183.003,32	36.754.686,68	811.212,86
21881040101	CAUÇÕES	318.673,93	1.400,00	149.951,09	467.225,02
21881040300	DEPOSITOS DE TERCEIROS	17.935,28	0,00	0,00	17.935,28
21881049905	=SALARIOS NÃO RECLAMADOS/SALARIOS A REGULARIZAR	31.186,68	0,00	0,00	31.186,68
21881049910	PP DEVOLVIDA PELO BANCO	368,67	1.107.495,28	1.132.459,52	25.332,91
21881049911	GR VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DA DESPESA	0,00	922.985,76	922.985,76	0,00
21881049914	=CONTA GARANTIA	0,00	6.555,41	6.555,41	0,00
21881049999	=DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS - DDO	0,00	0,00	77.685,70	77.685,70
21881990100	=VALORES A APROPRIAR	0,00	164,62	164,62	0,00
21881990700	=DARF/GRU	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00
21882010100	=RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	6.804.520,36	7.278.590,52	474.070,16
21882010400	=IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	20.611,63	20.673.304,75	22.726.138,75	2.073.445,63
21883010200	=CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	905.339,31	13.072.990,23	13.157.901,47	990.250,55
21885010800	ISS	94.288,90	1.338.260,96	1.731.984,76	488.012,70

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - SIGEF

4.1.4 Outros Recebimentos Extraorçamentários totalizaram o montante de R\$ 169.931.401,94 referente a adiantamentos concedidos ao Regime Próprio de Previdência do Estado de Rondônia – IPERON, estornos de lançamentos, amortização da parcela anual do déficit atuarial (Conta Contábil 1.1.3.1.2.01.00.00).

4.2 Dispêndios

DISPÊNDIOS	Janeiro a Dezembro/2023	Janeiro a Dezembro/2022
Despesa Orçamentária (VI)	376.735.606,42	324.436.526,25
Ordinária	376.735.606,42	316.682.346,45
Vinculada	-	7.754.179,80
Recursos Vinculados à Programas de Infra Estrutura de	-	-
Recursos Diretamente Arrecadados p/Entidade	-	968.891,50
Outras Vinculações de Recursos	-	6.785.288,30
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	390.037.150,67	323.528.443,75
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	6.386,12	102.729.849,63
Transferências Concedidas Independentes da Execução	305.065.063,58	220.798.594,12
Transferências Concedidas Aportes RPPS	84.965.700,97	-
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	268.858.922,75	223.386.920,32
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	13.030.773,21	9.563.441,26
Pagamento de Restos a Pagar Processados	5.774.478,78	4.361.704,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	80.112.780,69	87.317.166,04
Haveres Financeiros - Investimentos RPPS	-	-
Haveres Financeiros - Valores em Trânsito	600,00	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.888,13	58.906.839,68
Perdas de Investimentos Temporários	-	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários	169.931.401,94	63.237.768,59
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	65.462.234,15	120.831.246,05
Caixa e Equivalente de Caixa	65.462.234,15	120.831.246,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.101.093.913,99	992.183.136,37

4.2.1 As despesas orçamentárias (Ordinária e Vinculada) no valor de R\$ 376.735.606,41 se referem às despesas empenhadas no exercício de 2023, conforme detalhado no Item 3.2 Despesas Orçamentárias.

4.2.2 As transferências financeiras concedidas alcançaram o montante de R\$ 390.037.150,67 e se referem a transferências entre contas do Banco do Brasil S. para pagamentos dos salários dos servidores, estornos de lançamentos contábeis, bem como a amortização da parcela anual do déficit atuarial junto ao IPERON, conforme relatório de avaliação atuarial.

Ressalta-se a transferência financeira e orçamentária, conforme Ofício nº 383/GP/2023 e Decreto nº 28.728 - Casa Civil (0136168) constante do Processo Sei 100.002.000056/2023-93, em favor do Departamento Estadual de Estrada de Rodagens - DER, no montante de R\$ 30.500.000,00.

4.2.3 Outros Pagamentos Extraorçamentários dizem respeito aos adiantamentos concedidos ao Regime Próprio de Previdência do Estado de Rondônia – IPERON, estornos de lançamentos, amortização da parcela anual do déficit atuarial (Conta Contábil 1.1.3.1.2.01.00.00).

4.3. Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Restos a Pagar Não Processados: As despesas legalmente empenhadas, que não passaram pelo processo de liquidação e pagamento, são classificadas como Restos a Pagar não Processados (RPNP). A inscrição no exercício de 2023 totalizou R\$ 17.721.543,95 (dezessete milhões, setecentos e vinte e um mil, quinhentos e quarenta e três reais e noventa e cinco centavos), conforme quadro demonstrado a cima.

Restos a Pagar Processados: As despesas legalmente empenhadas, que foram liquidadas, mas não pagas constituem os Restos a Pagar Processados. A inscrição no exercício de 2023 totalizou R\$ 2.846.366,64 (dois milhões, oitocentos e quarenta e seis mil, trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e quatro centavos).

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR (R\$)	2023	2022
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	17.721.543,95	18.764.471,23
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.846.366,64	5.807.747,46

MARCELO CRUZ DA SILVA

Deputado Estadual

Presidente

HENRY WHITMANN GILLBERT DIAS MIRA

Diretor do Departamento de Contabilidade

009916/O-4 CRC RO

Porto Velho-RO, 14 de março de 2024.