

5. GESTÃO FINANCEIRA: como o Governo do Estado movimentou os recursos financeiros que estiveram sob sua responsabilidade em 2003

Balanco Financeiro - É o demonstrativo da contabilidade pública cujo objetivo é demonstrar a movimentação financeira ocorrida no exercício.

Por funcionar como um fluxo de caixa para um determinado ano, o saldo inicial que aparece no balanço financeiro é o saldo que vem do ano anterior, e o saldo final é o saldo que passa para o exercício seguinte.

Na estrutura do balanço financeiro, definido pela Lei nº 4.320/64, são observadas certas peculiaridades que dizem respeito ao que se chama de movimentação extra-orçamentária. As receitas e despesas extra-orçamentárias são valores que transitam pelo caixa do Estado, não fazendo parte do orçamento. Nesse caso, o Estado é um mero depositário ou agente passivo da obrigação, cujo pagamento (as despesas extra-orçamentárias) independe de autorização legislativa. Em relação às receitas extra-orçamentárias, destaca-se que nem todo o valor que aparece no balanço foi dinheiro que circulou, pois nelas também foi contabilizada a inscrição dos Restos a Pagar, ou seja, uma receita fictícia, cuja finalidade é a de compensar a diferença entre os regimes da contabilidade pública – caixa para as receitas e competência para as despesas. Isso ocorre porque é comum que o valor empenhado até o final do ano seja maior do que saiu do caixa do Estado para pagar estas despesas até 31 de dezembro.

Portanto, no balanço financeiro, é possível visualizar, mediante esse “artifício”, a parte do dinheiro no banco já comprometida com essas despesas empenhadas e não pagas.

Balanco Financeiro em 2003

Valores em R\$ milhões			
Receita		Despesa	
	Valor		Valor
Receita orçamentária	6.729,35	Despesa orçamentária	6.977,84
Receita extra-orçamentária	4.012,00	Despesa extra-orçamentária	3.887,78
Restos a pagar (inscritos em 2003)	226,27	Restos a pagar (relativos a 2002)	204,65
Outras	3.785,73	Outras	3.683,13
Receita Total	10.741,35	Despesa Total	10.865,62
Saldo do exercício anterior	645,69	Saldo para o exercício seguinte	521,42
Total	11.387,04	Total	11.387,04

Fonte: Balanço Geral do Estado 2003.

Obs.: O valor da receita orçamentária apresenta-se com a dedução relativa ao FUNDEF (R\$ 273,05 milhões).

O resultado obtido entre as receitas e despesas orçamentárias foi deficitário em R\$ 248,49 milhões.

O confronto entre as receitas e despesas extra-orçamentárias, por sua vez, foi superavitário em R\$ 124,22 milhões.

Dessa forma, tem-se que a despesa total foi maior que a receita total em R\$ 124,27 milhões, ou seja, um déficit na execução orçamentária que correspondeu justamente a uma redução no saldo financeiro que o Estado dispunha no início do exercício.