

3 - BALANÇO FINANCEIRO

O Anexo 13 da Lei n.º 4.320/64 define a estrutura do Balanço Financeiro, onde a Receita Orçamentária é desdobrada segundo as categorias econômicas e a Despesa Orçamentária segundo as Funções. Informações mais detalhadas, nesse nível, estão disponíveis neste relatório, no item 2.1.

No Balanço Financeiro consolidado por Órgão, quando da ocorrência de contas com saldos ora positivos, ora negativos, foi mantido o saldo líquido. Nos consolidados por Tipo de Administração, quando os saldos contábeis referiram-se a ajustes ora positivos, ora negativos, esses foram contabilizados de forma positiva, não alterando contudo a consistência dos registros efetuados.

Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra-Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme Tabela II.23.

Para as análises a seguir, foram excluídas do Balanço Financeiro, valores que na consolidação da gestão Orçamento Fiscal e da Seguridade Social são, pelo seu ingresso, compensáveis com outros valores situados nos dispendios, ou seja, o recebimento de recursos por um órgão pode gerar um desembolso para outro, desta maneira, de forma consolidada estes valores se compensam.

TABELA II.23 - BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

R\$ milhões

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	2003	2002	TÍTULOS	2003	2002
ORÇAMENTÁRIOS	918.530	721.922	ORÇAMENTÁRIOS	876.457	674.928
Receitas Correntes	384.447	343.075	Despesas Correntes	383.919	339.073
Receitas de Capital	534.083	378.847	Despesas de Capital	492.537	335.855
EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	443.988	347.641	EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	431.251	389.009
Ingressos	443.988	347.641	Dispendios	431.251	389.009
DISP. DO PERÍODO ANTERIOR	99.028	93.402	DISP. PARA PERÍODO SEGUINTE	153.838	99.028
TOTAL	1.461.546	1.162.965	TOTAL	1.461.546	1.162.965

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

VALORES EXCLUÍDOS NA CONSOLIDAÇÃO DOS BALANÇOS EM FUNÇÃO DAS OPERAÇÕES INTERNAS

R\$ milhões

INGRESSOS	VALOR		DISPÊNDIOS	VALOR	
	2003	2002		2003	2002
ORÇAMENTÁRIOS	1.855.648	1.311.719	ORÇAMENTÁRIOS	1.855.648	1.311.719
Transferências Recebidas	1.855.648	1.311.719	Transferências Concedidas	1.855.648	1.311.719
Correspondência de Débito	190.177	161.560	Correspondência de Crédito	190.177	161.560
EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	933.573	572.532	EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	933.573	572.532
Transferências Recebidas	789.728	572.532	Transferências Concedidas	789.728	572.532
Ingressos	143.845	25.014	Dispendios	143.845	25.014
TOTAL	2.789.221	1.884.251	TOTAL	2.789.221	1.884.251

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.1 - Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias, que integram os ingressos, foram objeto de análise no Balanço Orçamentário, onde foi comentado o desempenho das receitas registradas líquidas, ou seja, deduzidas dos Incentivos, Restituições e Retificações, no âmbito da gestão Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, classificadas por Categoria e Subcategoria Econômica.

3.1.1 - Transferências Recebidas Vinculadas à Execução do Orçamento

TABELA II.24 – TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

VALORES EXCLUÍDOS NA CONSOLIDAÇÃO DOS BALANÇOS EM FUNÇÃO DAS OPERAÇÕES INTERNAS

R\$ milhões

INGRESSOS	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
ORÇAMENTÁRIOS	1.855.648	1.311.718	100,0	100,0
Transferências Recebidas	1.855.648	1.311.718	100,0	100,0
Cota Recebida	775.088	571.136	41,8	43,5
Repasse Recebido	113.378	116.805	6,1	8,9
Sub-Repasse Recebido	791.764	560.732	42,7	42,7
Recursos Arrecadados Recebidos	7	46	0,0	0,0
Valores Diferidos	175.410	62.999	9,5	4,8
TOTAL	1.855.648	1.311.718	100,0	100,0

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

As Transferências Recebidas refletem a movimentação de recursos financeiros entre os Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, em cumprimento à execução do Orçamento. Esses valores são compensados pelas Transferências Concedidas.

3.1.2 - Transferências Recebidas Não Vinculadas à Execução do Orçamento

Essas transferências demonstram a movimentação de recursos financeiros, sem vinculação com o Orçamento do exercício, recebidos pelos Órgãos e Unidades da Administração Direta e Indireta, que foram efetuadas para fazer face aos pagamentos ou para devolução de recursos de terceiros. Desta forma, são correspondidas pelas Transferências Concedidas e se constituem dos seguintes itens:

TABELA II.25 – TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS NÃO VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

VALORES EXCLUÍDOS NA CONSOLIDAÇÃO DOS BALANÇOS EM FUNÇÃO DAS OPERAÇÕES INTERNAS

R\$ milhões

INGRESSOS	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	789.728	572.532	100,0	100,0
Transferências Recebidas	789.728	572.532	100,0	100,0
Ordem de Transferências Recebidas	822	371	0,1	0,1
Transferências Diversas Recebidas	788.906	572.161	99,9	99,9
TOTAL	789.728	572.532	100,0	100,0

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.1.3 - Ingressos Extra-Orçamentários

Este grupo responde por 30,4% dos ingressos, compreende pela relevância, os saldos dos direitos transferidos do exercício anterior para recebimentos no exercício corrente bem, como as obrigações deste exercício a serem pagas no exercício seguinte. Outros valores são relativos às receitas e ajustes financeiros de instituições financeiras.

TABELA II.26 – INGRESSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - DETALHAMENTO DO
BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

TIPO DE TRANSFERÊNCIA	R\$ milhões			
	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
Valores em Circulação	76.873	111.226	17,3	29,8
Valores a Classificar	162	44	0,0	0,0
Valores Pendentes a Curto Prazo	53.041	51.092	11,9	20,4
Depósitos	5.729	4.286	1,3	1,2
Obrigações em Circulação	171.030	79.659	38,5	21,4
Receitas Extra-Orçamentárias	30	9	0,0	0,0
Ajustes de Direitos e Obrigações	137.123	101.325	30,9	27,2
TOTAL	443.988	347.641	100,0	100,0

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Dentre os saldos dos direitos que tiveram maior relevância, destacaram-se os seguintes:

I - Valores em Circulação:

a) Recursos Especiais a Receber - compreendem o somatório dos recursos provenientes do orçamento da União, não recebidos até o final do exercício de origem e responderam por 8,39% dos ingressos;

b) Recursos Vinculados - compreendem os valores vinculados, exigíveis após o término do exercício seguinte, registrados em Depósitos e Cauções, Depósitos Judiciais e Outros Depósitos e somaram R\$ 1.486 milhões;

II - Valores Pendentes a Curto Prazo:

a) Valores Diferidos - compreendem o saldo financeiro total disponível ao final do exercício e que se constituirá em antecipação de Cota, Repasse ou Sub-Repasse do exercício seguinte e que somaram R\$ 53.041 milhões ou 11,9% dos ingressos;

Dentre as obrigações que tiveram maior relevância, destacaram-se a seguir:

III - Os Depósitos, valores de Recursos Recebidos a título de Diversos Depósitos Exigíveis a Curto Prazo, totalizaram R\$ 5.729 milhões e representaram 1,0% dos ingressos.

IV - Obrigações em Circulação:

a) Restos a Pagar – Inscrição - são os valores representados pelos saldos credores dos empenhos não liquidados, referentes ao exercício de 2003, mas registrados como despesas nos termos dos artigos. 36 e 103, da Lei n.º 4.320/64, e ainda conforme o artigo 42 da LC n.º 101, de 04/05/2000;

b) Recursos a Liberar para Pagamento de RP - Registra o valor do recurso financeiro concedido aos Órgãos e ou Entidades pelo Tesouro, para fazer face aos pagamentos de Restos a Pagar inscritos ao final do exercício anterior e que no Balanço revela o montante de R\$ 107.292 milhões;

c) Recursos da Previdência Social – Registra o somatório dos recursos provenientes dos depósitos referentes à previdência social e que totalizaram R\$ 4.732 milhões.

Dentre outros valores relevantes, destacaram-se o seguinte:

V - Ajustes de Direitos e Obrigações, que apresenta os seguintes desdobramentos:

a) Incorporação de Direitos - registra o valor dos créditos incorporados ao patrimônio por aquisição, doação, transferência e outras entradas, independentes de execução orçamentária. composto por Créditos Diversos a Receber e Outras Incorporações de Direitos, totalizando R\$ 120.324 milhões;

b) Desincorporação de Obrigações – registra o valor das variações patrimoniais decorrentes da baixa de obrigações financeiras independentes de execução orçamentária, totalizando R\$ 15.534;

c) Ajustes de Créditos – registra o valor das variações positivas do Ativo decorrentes do ajuste de valor dos créditos ao seu valor econômico, totalizando R\$ 1.265 milhões.

3.2 - Disponibilidade do Período Anterior

É representada pelos recursos financeiros remanescentes do exercício anterior ao encerrado, provenientes da movimentação financeira de R\$ 99.028 milhões, representando 6,2% dos ingressos do exercício.

3.3 - Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias, da mesma forma que as receitas orçamentárias, foram objeto de comentários nos seus principais aspectos, quando da análise da execução do orçamento do exercício (vide itens 2.2.2.1 e 2.2.2.2).

3.3.1 - Transferências Concedidas Vinculadas à Execução do Orçamento

As Transferências Concedidas retratam a movimentação dos recursos financeiros transferidos para Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, com o objetivo de garantir a execução orçamentária do Governo.

Esse grupo tem seus valores excluídos do balanço consolidado por manter correspondência com as Transferências Recebidas e pode ser identificado conforme tabela a seguir.

TABELA II.27 – TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

VALORES EXCLUÍDOS NA CONSOLIDAÇÃO DOS BALANÇOS EM FUNÇÃO DAS OPERAÇÕES INTERNAS

INGRESSOS	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
ORÇAMENTÁRIOS	1.855.648	1.311.718	100,00	100,00
Transferências Recebidas	1.855.648	1.311.718	100,00	100,00
Cota Concedido	775.088	571.136	41,77	43,54
Repasse Concedido	113.378	116.805	6,11	8,90
Sub-Repasse Concedido	791.764	560.732	42,67	42,75
Recursos Arrecadados Concedido	7	46	0,00	0,00
Valores Diferidos	175.410	62.999	9,45	4,80
TOTAL	1.855.648	1.311.718	100,00	100,00

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.3.2 - Transferências Concedidas Não Vinculadas à Execução do Orçamento

Essas Transferências indicam a movimentação de recursos financeiros sem vinculação com o orçamento do exercício, concedida pelos Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, incluindo as liberações destinadas à liquidação de Restos a Pagar. Desta forma, são correspondidas pelas Transferências Recebidas e foram também excluídas do balanço consolidado para fins de análise. A tabela a seguir demonstra as parcelas que compõe o grupo.

TABELA II.28 – TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS NÃO VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

R\$ milhões

VALORES EXCLUÍDOS NA CONSOLIDAÇÃO DOS BALANÇOS EM FUNÇÃO DAS OPERAÇÕES INTERNAS

INGRESSOS	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	789.728	572.532	100,0	100,0
Transferências Recebidas	789.728	572.532	100,0	100,0
Ordem de Transferências Recebidas	822	371	0,1	0,1
Transferências Diversas Recebidas	788.906	572.161	99,9	99,9
TOTAL	789.728	572.532	100,0	100,0

FONTE - SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.3.3 - Dispêndios Extra-Orçamentários

Este grupo responde por 29,5% dos Dispêndios e os seus subgrupos estão listados a seguir. Os dispêndios extra-orçamentários compreendem, pela relevância, os saldos de direitos no exercício corrente para recebimento no seguinte, bem como as obrigações transferidas do exercício anterior para pagamento no corrente. Outros valores são relativos às despesas e ajustes financeiros de instituições financeiras.

TABELA II.29 – DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2003 E 2002

R\$ milhões

TIPO DE TRANSFERÊNCIA	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
Valores em Circulação	158.555	78.568	36,8	19,0
Valores a Classificar	45	12	0,0	0,0
Valores Pendentes a Curto Prazo	53.314	51.092	12,4	18,4
Depósitos	4.286	2.975	1,0	0,7
Obrigações em Circulação	72.592	116.309	16,8	28,1
Despesas Extra-Orçamentárias	4.462	8.560	1,0	2,1
Ajustes de Direitos e Obrigações	137.997	131.492	32,0	31,8
TOTAL	431.251	389.009	100,0	100,0

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Dentre os valores dos direitos mais relevantes, destacam-se os grupos abaixo:

I- Valores em Circulação:

a) Recursos Especiais a Receber - representam o somatório dos recursos provenientes do Orçamento da União, não recebidos até o final do exercício que lhes deu origem e que no período totalizou R\$ 127.945 milhões ou 22,2% dos dispêndios;

b) Recursos Vinculados - representam os valores relativos a depósitos vinculados em contas bancárias, as obrigações contratuais, acordos e ajustes que os Órgãos e Entidades precisam honrar.

c) Depósitos Especiais do FAT- são os valores dos depósitos especiais do Fundo de Amparo ao Trabalhador – FAT, nas instituições financeiras oficiais federais, conforme Lei nº. 8352/91.

II- Valores Pendentes a Curto Prazo:

a) Valores Diferidos - compreendem o saldo financeiro disponível ao final do exercício e que se constituirá em antecipação de cota, repasse e ou sub-repasse financeiros do exercício seguinte. Em 2003, o valor é de R\$ 53.314 milhões, o que representa 12,4% dos dispêndios.

III- Depósitos:

a) Valores dos recursos recebidos a título de Depósitos Exigíveis a Curto Prazo, até o exercício anterior e que totalizaram R\$ 4.286 milhões.

Dentre as obrigações que se destacam pela relevância, enumera-se as seguintes:

IV- Obrigações em Circulação:

a) Restos a Pagar - Inscrição - são valores inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício de 2003, registrados como despesas nos termos dos arts. 36 e 103 da Lei nº 4.320/64;

b) Recursos a Liberar para Pagamento de RP - representam os valores financeiros necessários ao cumprimento da despesa inscrita em Restos a Pagar por ocasião do encerramento do exercício financeiro anterior;

c) Recursos da Previdência Social – refere-se aos recursos provenientes dos depósitos referentes à Previdência Social;

d) Recursos a Liberar por Transferência - registra o valor dos recursos a liberar pelas unidades central ou setoriais de programação financeira, relativos ao limite de saque com vinculação de pagamento, estabelecido pelo órgão central e que registraram o valor de R\$ 12.420 milhões.

Dentre outros valores relevantes e que merecem destaque, enumeramos dentre as Despesas Extra-Orçamentárias, as seguintes:

VI- Ajustes de Direitos e Obrigações :

a) Recursos Diversos a Liberar - demonstram as Mutações Passivas decorrentes da Incorporação de Obrigações com Dívidas, Empréstimos e ou Financiamentos vinculados a contrato;

b) Créditos Diversos a Receber - registram a Baixa de Créditos Diversos a Receber em decorrência de suas Realizações no montante de R\$ 12.610 milhões; e

c) Incorporação de Obrigações - registra as mutações passivas decorrentes da incorporação de obrigações com dívidas, empréstimos ou financiamentos vinculados a contrato no montante de R\$ 101.626 milhões ou 17,7% dos dispêndios.

3.3.4 - Disponibilidade para o Período Seguinte

É representada pelos recursos financeiros disponíveis para imediata aplicação no exercício subsequente ao de realização e que, em 2002, atingiu a soma de R\$ 153.838 milhões, com evolução de 64,4% em relação ao exercício anterior e detalhado conforme abaixo:

TABELA II.30 – DISPONIBILIDADE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA - UNIÃO - 2003 E 2002

TIPO DE TRANSFERÊNCIA	R\$ milhões			
	VALOR		%	
	2003	2002	2003	2002
Conta Única do Tesouro Nacional	101.871	55.468	66,2	56,0
INSS	2.639	1.181	1,7	1,2
Recursos à Disposição da Dívida Pública	5.985	23.638	3,9	23,9
Aplicações Financeiras	21.789	16.212	14,2	16,4
Outras Disponibilidades	21.554	2.529	14,0	2,6
TOTAL	153.838	99.028	100,0	100,0

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional