



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

9. GESTÃO FINANCEIRA

9.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem o conteúdo definido pelo artigo 103 da Lei nº 4.320/64. Este demonstrativo evidencia as receitas e despesas orçamentárias, e ainda os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, demonstrando seus efeitos sobre os saldos das disponibilidades provenientes do exercício anterior e os saldos que se transferem para o exercício seguinte.

De acordo com o que se infere, nas disposições daquela lei federal, o conteúdo desse demonstrativo financeiro assemelha-se aos demonstrativos do fluxo de caixa, todavia, diferencia-se pela inclusão dos Restos a Pagar inscritos no exercício dentre as receitas extra-orçamentárias, a fim de compensar as despesas orçamentárias empenhadas no exercício financeiro, mas ainda não pagas, o que faz com que os Restos a Pagar tenham característica de receita fictícia.

O Estado de Pernambuco apresentou o Balanço Financeiro do Exercício de 2006, na forma do quadro 2 do Balanço Geral do Estado, visando ao cumprimento daquela norma legal.

A composição do Balanço Financeiro Consolidado do Estado de Pernambuco, ao final de 2006, apresentada de forma resumida, é como segue:

Balanço Financeiro Consolidado - Resumo Exercício 2006

Em R\$ 1,00

Receita		Despesa	
Receita Orçamentária	10.701.329.370,65	Despesa Orçamentária	10.519.610.061,74
Receita Extra-Orçamentária	5.806.770.631,61	Despesa Extra-Orçamentária	6.198.704.510,16
Saldo do Exercício Anterior	778.990.724,96	Saldo para o Exercício Seguinte	568.776.205,326
Total	17.287.090.777,22	Total	17.287.090.777,22

Fonte: Balanço Geral do Estado de 2006, QD 2

Cumprir informar que as receitas e despesas orçamentárias e o resultado orçamentário de 2006, estão abordados no capítulo relativos à execução orçamentária.

Quanto à composição das receitas e despesas extra-orçamentárias, esta apresenta-se como segue:

Receitas e Despesas Extra-Orçamentárias Consolidadas Exercício 2006

Em R\$ 1,00

Receitas extra-orçamentárias		Despesas extra-orçamentárias	
Restos a Pagar	332.389.556,15	Restos a pagar	311.963.410,59
- Processados	292.404.164,75	Processados	260.772.669,16
- Não Processados	39.985.391,40	Não Processados	51.190.741,43
Pessoal a Pagar	34.805.289,36	Pessoal a Pagar	208.751.835,70
Consignações	1.005.445.613,23	Consignações	967.140.122,58
Depósitos de Diversas origens	1.209.329.933,69	Depósitos de Diversas Origens	1.382.965.226,00
Valores Pendentes Exigíveis	1.521.706.789,73	Valores Pendentes Exigíveis	1.521.309.097,09
Recebimento de Outros Passivos Financeiros	8.951,22	Devolução de Outros Passivos Financeiros	406.628,25
Recebimento de Ativos Financeiros	1.702.919.429,15	Constituição de Ativos Financeiros	1.804.658.868,78
Incorporação/ Fusão/ Cisão	30.774,18	Outras Baixas	1.509.321,27
Outras Inscrições	134.294,90		
Total	5.806.770.631,61	Total	6.198.704.510,16

Fonte: Balanço Geral do Estado de 2006, QD 2



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Ao confrontarmos os itens extra-orçamentários, mais relevantes, observa-se que:

1. A inscrição de Restos a Pagar do exercício de 2006 (R\$ 332,389 milhões) apresenta-se um pouco superior ao pagamento de Restos a Pagar (R\$ 311,963 milhões) relativo ao exercício de 2005;
2. O valor da inscrição de Pessoal a Pagar (R\$ 34,805 milhões) mostra-se inferior às despesas pagas (R\$ 208,751 milhões) em R\$ 173,946 milhões;
3. A inscrição de Depósitos de Diversas Origens (R\$ 1,209 bilhões) apresenta-se inferior aos pagamentos efetuados (R\$ 1,382 bilhões), no exercício de 2006, em cerca de R\$ 173 milhões;
4. As Consignações retidas (receita) mostram-se superior às Consignações recolhidas (despesa) em torno de R\$ 38,305 milhões;
5. O recebimento de Ativos Financeiros (R\$ 1,702 bilhões) foi inferior à constituição desses ativos (R\$ 1,804 bilhões), em cerca de R\$ 102 milhões.

Ao final do exercício de 2006, verificou-se um déficit financeiro, da ordem R\$ 210,214 milhões, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Demonstração do Déficit Financeiro Consolidado
Exercício 2006

	Em R\$ 1,00
Discriminação	Valores
Receitas orçamentárias	10.701.329.370,65
(-) Despesas orçamentárias	10.519.610.061,74
Superávit orçamentário (1)	181.719.308,91
Receitas extra-orçamentárias	5.806.770.631,61
(-) Despesas extra-orçamentárias	6.198.704.510,16
Déficit extra-orçamentário (2)	(391.933.878,55)
Déficit Financeiro do Exercício = (1) + (2)	(210.214.569,64)

Fonte: Balanço Financeiro Consolidado de 2006