

# SISTEMA FINANCEIRO

Temos dotações nos créditos orçamentários;  
mas, temos dinheiro em caixa para pagá-los?

“O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- a. A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b. Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c. As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d. O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.” (STN, 2018, p. 424)

## Balanço Financeiro

- ▶ “Em razão do fato de que ‘o exercício financeiro coincidirá com o ano civil’, deverá corresponder ao movimento financeiro ocorrido no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano a que se referir e conterá, além das relativas às operações orçamentárias, também ‘todas as operações de que resultem débitos e créditos de natureza financeira, não compreendidas na execução orçamentária’” (Kohama, 2000, 55)

# Balanço Financeiro

- ▶ “Demonstra a receita e a despesa orçamentária *que circularam pelo caixa no exercício fiscal*, bem como os **recebimentos** e os **pagamentos** de natureza extra-orçamentária,
- ▶ conjugados com os saldos de espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte” (Art.103, lei 4320/64)

*(Os destaques são nossos)*

# Balanço Financeiro

- Demonstra a somatória das operações financeiras realizadas durante o exercício, e não os saldos das contas, excetuando-se apenas os saldos das disponibilidades existentes do exercício anterior e os que passam para o seguinte (Slomski, 2003, 37)

# Balanço Financeiro

- ▶ Objetivo: apresentar o fluxo de caixa - total de recebimentos e total de pagamentos - acumulados em um ano civil.
- ▶ Recebimentos:
  - ▶ Receita orçamentária: realizada no balanço orçamentário
  - ▶ Receita extra-orçamentária
- ▶ Pagamentos:
  - ▶ Despesa orçamentária: pagas no ano
  - ▶ Despesa extra-orçamentária
- ▶ Saldo de disponibilidade remanescente: Balanço Patrimonial
- ▶ Despesa empenhada e não paga: restos a pagar
  - ▶ Empenho: ato da autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento

# Balanço Financeiro

- ▶ Receita Orçamentária:
  - ▶ montante arrecadado no ano civil
- ▶ R.Extra-orçamentária:
  - ▶ valor transferido de outros órgãos.
- ▶ Saldo exercício anterior: caixa do início do ano
- ▶ Despesa Orçamentária:
  - ▶ montante incorrido por função - LOA (Lei de Orçamento Annual)
- ▶ D.Extra-orçamentária:
  - ▶ montante pago
- ▶ Saldo exercício seguinte:
  - ▶ caixa do final do ano, que será o inicial do seguinte

# Sistema Financeiro

- ▶ Objetivo: apresentar o fluxo de caixa - recebimentos e pagamentos.
- ▶ Recebimentos: receitas orçamentárias e extra-orçamentárias
- ▶ Pagamentos: despesas orçamentárias e extra-orçamentárias
- ▶ Saldo remanescente: balanço patrimonial
- ▶ Balanço Financeiro: movimento do exercício
- ▶ Despesa empenhada: restos a pagar

# Balanço Financeiro

- ▶ “Demonstra a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos de espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”
- ▶ Receita Orçamentária: montante arrecadado
- ▶ R.Extra-orçamentária: valor transferido de outros órgãos.
- ▶ Saldo exercício anterior: caixa do início do ano
- ▶ Despesa Orçamentária: montante incorrido por função - LOA (Lei de Orçamento Annual)
- ▶ D.Extra-orçamentária: montante pago
- ▶ Saldo exercício seguinte: caixa do ano seguinte

# Saldo financeiro

“O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro.

No entanto, uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer, por exemplo, da elevação do endividamento público.

Da mesma forma, a variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento.

Portanto, a análise deve ser feita conjuntamente com o Balanço Patrimonial, considerando os fatores mencionados e as demais variáveis orçamentárias e extraorçamentárias.” (STN, 2018, p.424)



# CONSOLIDADO GERAL

## Balço Financeiro do Exercício 2020

em R\$

| INGRESSOS                                                                   |                           |                           | DISPÊNDIOS                                                                  |                           |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                               | Exercício Atual           | Exercício Anterior        | ESPECIFICAÇÃO                                                               | Exercício Atual           | Exercício Anterior        |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>                                             | <b>66.661.210.627,92</b>  | <b>62.716.962.200,34</b>  | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>                                            | <b>64.919.337.413,99</b>  | <b>69.389.424.273,77</b>  |
| ORDINÁRIA                                                                   | 52.107.138.696,34         | 48.369.194.641,44         | ORDINÁRIA                                                                   | 50.131.045.144,55         | 46.098.054.384,25         |
| TESOURO MUNICIPAL                                                           | 47.073.434.599,77         | 43.751.451.968,01         | TESOURO MUNICIPAL                                                           | 45.002.754.017,49         | 41.513.142.054,60         |
| RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA                                 | 4.744.409.396,24          | 4.590.599.116,57          | RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA                                 | 4.840.550.558,04          | 4.521.634.274,15          |
| RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE                                     | 289.294.700,33            | 44.143.556,66             | RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE                                     | 287.740.569,02            | 63.078.055,50             |
| VINCULADA                                                                   | 14.554.071.691,58         | 14.330.787.558,60         | VINCULADA                                                                   | 14.784.292.269,44         | 13.291.369.889,52         |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                                        | 521.486.706,28            | 296.172.949,82            | OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                                        | 635.355.091,77            | 62.087.606,45             |
| TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS                                                     | 4.147.174.981,25          | 3.140.534.810,00          | TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS                                                     | 4.165.060.633,19          | 3.559.923.591,22          |
| TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS                                                    | 712.614.616,99            | 647.917.610,89            | TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS                                                    | 682.608.452,53            | 687.486.589,34            |
| FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO                                            | 4.661.603.079,65          | 4.667.796.189,67          | FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO                                            | 4.722.008.062,80          | 4.720.416.218,80          |
| OUTRAS FONTES                                                               | 204.444.806,63            | 44.547.473,66             | OUTRAS FONTES                                                               | 153.768.270,78            | 75.548.459,65             |
| RECEITA CONDICIONADA                                                        | -                         | -                         | RECEITA CONDICIONADA                                                        | -                         | -                         |
| TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO                                       | 3.088.972.006,65          | 4.835.027.672,09          | TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO                                       | 3.225.678.679,28          | 3.331.540.529,03          |
| ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS                                                    | 50.295.488,01             | 30.282.366,19             | ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS                                                    | 9.823.342,06              | 9.819.424,13              |
| DEPÓSITOS JUDICIAIS                                                         | 719.943.781,25            | 688.508.496,58            | DEPÓSITOS JUDICIAIS                                                         | 845.220.425,90            | 844.547.500,00            |
| TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CUSTEIO COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE | 335.525.438,28            | -                         | TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CUSTEIO COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE | 258.447.420,40            | -                         |
| TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - INVEST. COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE | 3.375.769,00              | -                         | TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - INVEST. COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE | -                         | -                         |
| TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CONVÊNIOS/CONTRATOS COVID VINCULADOS À SAÚDE      | -                         | -                         | TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CONVÊNIOS/CONTRATOS COVID VINCULADOS À SAÚDE      | -                         | -                         |
| TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - LC 173/2020, ART. 5º, I                           | 66.665.893,29             | -                         | TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - LC 173/2020, ART. 5º, I                           | 66.301.860,75             | -                         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>                            | <b>11.089.180.119,66</b>  | <b>10.564.876.776,66</b>  | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)</b>                          | <b>11.089.180.119,66</b>  | <b>10.564.876.776,66</b>  |
| PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA                                                  | 5.235.370.345,77          | 5.087.445.107,09          | PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA                                                  | 5.235.370.345,77          | 5.087.445.107,09          |
| INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA                                      | 47.179.297,13             | 11.270.924,88             | INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA                                      | 47.179.297,13             | 11.270.924,88             |
| PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS                                        | 5.808.630.478,76          | 5.488.162.748,69          | PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS                                        | 5.808.630.478,76          | 5.488.162.748,69          |
| PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS                                        | -                         | -                         | PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS                                        | -                         | -                         |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b>                                | <b>35.304.360.037,88</b>  | <b>31.446.609.656,15</b>  | <b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>                                 | <b>31.671.158.547,39</b>  | <b>29.180.111.999,71</b>  |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS                                 | 5.326.674.995,59          | 3.525.789.932,10          | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS                                | 2.405.123.538,30          | 1.705.479.484,46          |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS                                     | 472.633.703,96            | 248.009.212,70            | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS                                    | 247.762.214,15            | 445.652.279,97            |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                                 | 7.587.247.657,24          | 5.339.524.319,92          | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                                 | 9.711.675.895,71          | 7.144.687.144,69          |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                                      | 21.917.403.389,69         | 22.327.286.191,43         | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                                        | 19.306.596.899,23         | 19.884.293.050,59         |
| <b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>                                     | <b>17.449.225.412,67</b>  | <b>11.813.423.111,63</b>  | <b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEQUINTE (IX)</b>                                 | <b>22.828.300.116,29</b>  | <b>17.401.476.734,64</b>  |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                               | 13.275.967.091,03         | 8.060.575.421,07          | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                                               | 18.147.065.361,81         | 13.228.220.413,60         |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                                 | 4.076.211.520,69          | 3.716.992.421,96          | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                                 | 4.600.790.568,72          | 4.076.211.520,69          |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS                                 | 97.046.800,95             | 35.855.268,58             | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS                                 | 60.444.167,76             | 97.046.800,95             |
| <b>Total (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)</b>                                      | <b>130.693.976.197,33</b> | <b>116.636.893.746,78</b> | <b>Total (X) = (VI)+(VII)+(VIII)+(IX)</b>                                   | <b>130.693.976.197,33</b> | <b>116.636.893.746,78</b> |

## 4. BALANÇO FINANCEIRO

### 4.A CONSOLIDADO

#### QUADRO PRINCIPAL – COM ESTATAIS DEPENDENTES

| INGRESSOS                                                                            | NOTA        | 2020                   | 2019                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>Receita Orçamentária (I)</b>                                                      | <b>4A.1</b> |                        |                        |
| Ordinária                                                                            |             | 130.830.284.007        | 124.962.828.310        |
| Vinculada                                                                            | 4.1.2.2     | 136.262.080.801        | 132.480.877.278        |
| Recursos Vinculados à Educação                                                       |             | 29.152.584.564         | 28.073.524.553         |
| Recursos Vinculados à Saúde                                                          |             | 7.380.245.578          | 7.401.972.475          |
| Recursos Vinculados à Assistência Social                                             |             | 34.178.884             | 85.493.198             |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS                                      |             | 42.223.348.585         | 36.460.115.750         |
| Recursos Vinculados à Operações de Crédito                                           |             | 1.457.812.439          | 2.476.625.993          |
| Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos                                       |             | 128.787.382            | 287.666.509            |
| Outras Destinações de Recursos                                                       |             | 8.590.932.114          | 11.906.642.480         |
| Transferências Constitucionais a Municípios                                          |             | 46.284.201.356         | 45.798.836.319         |
|                                                                                      |             | <b>288.182.364.808</b> | <b>257.443.703.687</b> |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>                                     |             |                        |                        |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)                     |             | 4.057.442.047          | 1.534.401.064          |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)           |             | 5.290.016.626          | 1.988.672.229          |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS                        |             | -                      | -                      |
| Transferências Recebidas p/ Aporte de Recursos do Sist de Pagto de Pensões Militares |             | -                      | -                      |
|                                                                                      |             | <b>9.347.458.673</b>   | <b>3.523.073.293</b>   |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>                                         |             |                        |                        |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados                                          |             | 5.204.912.467          | 3.070.113.575          |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados                                              |             | 17.511.543.151         | 16.625.603.866         |
| Variação Extraorçamentária (Anexo 13)                                                |             | -                      | -                      |
|                                                                                      |             | <b>22.716.455.617</b>  | <b>19.695.717.442</b>  |
| <b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>                                              |             |                        |                        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                                        |             | 28.364.987.775         | 26.687.860.300         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                                          |             | 11.833.002.212         | 16.908.961.434         |
|                                                                                      |             | <b>40.197.989.988</b>  | <b>43.596.821.734</b>  |
| <b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>                                                     |             | <b>338.444.269.187</b> | <b>324.269.318.065</b> |

## 4. BALANÇO FINANCEIRO

### 4.A CONSOLIDADO

| DISPÊNDIOS                                                                             |         |                        |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|
| <b>Despesa Orçamentária (VI)</b>                                                       |         |                        |                        |
| Ordinária                                                                              |         | 108.737.138.068        | 108.087.842.880        |
| Vinculada                                                                              | 4.1.2.2 | 151.720.886.288        | 148.808.748.478        |
| Recursos Destinados à Educação                                                         |         | 27.657.888.922         | 28.294.309.709         |
| Recursos Destinados à Saúde                                                            |         | 24.607.836.126         | 24.945.781.588         |
| Recursos Destinados à Assistência Social                                               |         | 19.175.598             | 64.198.524             |
| Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS                                         |         | 42.358.613.780         | 36.460.115.750         |
| Recursos Destinados à Operações de Crédito                                             |         | 2.166.820.077          | 2.453.087.806          |
| Recursos Destinados à Alienação de Bens/Ativos                                         |         | 107.955.216            | 225.287.558            |
| Outras Destinações de Recursos                                                         |         | 8.518.474.221          | 10.668.132.224         |
| Transferências Constitucionais a Municípios                                            |         | 46.284.201.356         | 45.798.836.319         |
|                                                                                        |         | <b>258.468.104.862</b> | <b>257.887.882.438</b> |
| <b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>                                     |         |                        |                        |
| Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)                      |         | -                      | -                      |
| Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)            |         | -                      | -                      |
| Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS                         |         | -                      | -                      |
| Transferências Concedidas p/ Aporte de recursos do Sist. de Pagto de Pensões Militares |         | -                      | -                      |
|                                                                                        |         | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>                                            |         |                        |                        |
| Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados                                           |         | 2.400.369.567          | 2.063.184.616          |
| Pagamentos de Restos a Pagar Processados                                               |         | 14.847.916.487         | 12.810.309.195         |
| Variação Extraorçamentária (Anexo 13)                                                  |         | 8.893.783.560          | 11.217.233.157         |
|                                                                                        |         | <b>26.142.069.614</b>  | <b>26.090.728.868</b>  |
| <b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>                                            |         |                        |                        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                                          |         | 44.236.976.437         | 28.337.894.436         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                                            |         | 9.607.108.784          | 11.833.002.212         |
|                                                                                        |         | <b>53.844.085.220</b>  | <b>40.170.896.648</b>  |
| <b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>                                                    |         | <b>338.444.268.187</b> | <b>324.268.318.056</b> |

Balanço da PMSP:

Ver no site

## 2 - Indicadores do Balanço Financeiro

### 2.1 Execução Orçamentária:

Receita Orçamentária  
Ordinária

---

Despesa Orçamentária  
Ordinária

### 2.2 Execução Vinculada:

Receita Corrente Vinculada

---

Despesa Corrente Vinculada

## 2 - Indicadores do Balanço Financeiro

### 2.3 Resultado das transferências:

$$\frac{\text{Transferências Recebidas}}{\text{Transferências Concedidas}}$$

## 2 - Indicadores do Balanço Financeiro

2.4 Resultado  
Extraorçamentário

Recebimentos  
Extraorçamentários

---

Pagamentos  
Extraorçamentários

## 2 - Indicadores do Balanço Financeiro

### 2.4 Resultado Extraorçamentário

Recebimentos  
Extraorçamentários

---

Pagamentos  
Extraorçamentários

### 2.5 Incremento ou diminuição das disponibilidades:

Saldo da disponibilidade para  
o Exercício Seguinte

---

Saldo da disponibilidade do  
exercício anterior