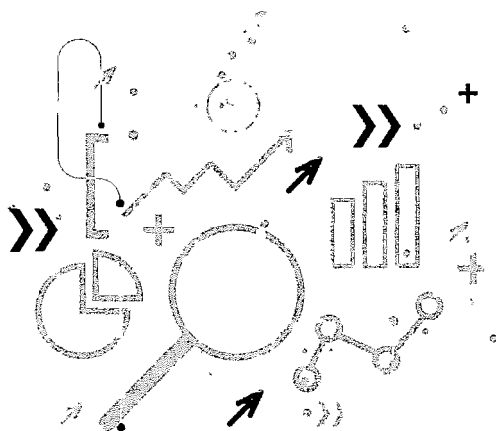


Severino Cesário de Lima
Josediton Alves Diniz

Análise Financeira Governamental

ATUALIZADO COM AS NORMAS
INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE
DO SETOR PÚBLICO



atlas

SUMÁRIO

PREFÁCIO	XIII
APRESENTAÇÃO	XV
AGRADECIMENTOS	XXI
1 INICIANDO A ANÁLISE FINANCEIRA DOS GOVERNOS	1
1.1 Governo e administração pública	2
1.2 Objetivos das organizações governamentais	5
1.3 Providências preliminares para análise financeira dos governos.....	7
<i>Questões para discussão</i>	<i>9</i>
2 INFORMAÇÃO FINANCEIRA GOVERNAMENTAL.....	11
2.1 Natureza da informação financeira governamental	12
2.2 Usos e usuários da informação financeira governamental	13
2.3 Fundamentos da contabilidade governamental	15
2.3.1 Sistemas de contabilidade governamental	16
2.3.2 Contabilidade por fundos.....	17
2.3.3 Bases de escrituração.....	20
2.3.4 Conexão do orçamento com o patrimônio.....	24
2.4 Fontes de informações financeiras governamentais	25
2.5 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)	29
2.5.1 Balanço Orçamentário.....	30
2.5.2 Balanço Financeiro.....	34
2.5.3 Demonstração das Variações Patrimoniais	36
2.5.4 Balanço Patrimonial.....	38
2.5.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	41
2.5.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).....	45
2.5.7 Notas explicativas às DCASP	47
2.6 Exemplo de demonstrações contábeis: o caso do Município de Aurora Dourada	49
<i>Questões para discussão</i>	<i>68</i>
3 CONDIÇÃO FINANCEIRA GOVERNAMENTAL.....	71
3.1 Relevância e aspectos conceituais	72
3.2 Condição financeira versus posição financeira	76
3.3 Características da condição financeira.....	78
3.4 Teoria da condição financeira	79
3.5 Fatores determinantes da condição financeira	80
3.5.1 Fatores financeiros.....	81

- 3.5.2 Fatores ambientais 81
- 3.5.3 Fatores organizacionais 82
- 3.5.4 Efeitos dos fatores determinantes da condição financeira 83
- 3.6 Problemas fiscais..... 85
- 3.7 Componentes da condição financeira 91
- 3.8 Estratégias de análise da condição financeira..... 92
 - 3.8.1 Análise de indicadores 92
 - 3.8.2 Análise horizontal 94
 - 3.8.3 Análise vertical 96
 - 3.8.4 Análise de tendência 98
 - 3.8.5 Análise financeira comparada 99
- Questões para discussão 101
- 4 FUNDAMENTOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
E FINANCEIRA 107
 - 4.1 Execução orçamentária da despesa..... 108
 - 4.2 Execução orçamentária da receita 110
 - 4.3 Programação financeira 113
 - 4.4 Mecanismos de alteração do orçamento..... 114
 - 4.4.1 Créditos suplementares 115
 - 4.4.2 Créditos especiais..... 115
 - 4.4.3 Créditos extraordinários 116
 - 4.4.4 Transposições, remanejamentos e transferências 116
 - 4.5 Recursos para execução dos programas governamentais 117
 - 4.5.1 Receita prevista 118
 - 4.5.2 Saldo do orçamento 119
 - 4.5.3 Superávit financeiro 120
 - 4.5.4 Excesso de arrecadação estimado 125
 - 4.5.5 Anulação parcial ou total de dotações..... 128
 - 4.5.6 Operações de crédito..... 129
 - 4.5.7 Reserva de contingência 131
- Questões para discussão 133
- 5 ANÁLISE DE RECURSOS E NECESSIDADES
DA COMUNIDADE 135
 - 5.1 Propósito da análise dos recursos e necessidades da comunidade 136
 - 5.2 Relacionamento entre os recursos e as necessidades da comunidade 137
 - 5.3 Análise dos recursos da comunidade..... 137
 - 5.3.1 Análise do desempenho econômico 138
 - 5.3.2 Análise da estrutura econômica..... 139

5.3.3	Indicadores de recursos da comunidade.....	141
5.4	Análise das necessidades da comunidade	152
5.4.1	Demanda por bens e serviços.....	153
5.4.2	Sistemas de informações governamentais.....	155
5.4.3	Indicadores socioeconômicos	155
5.4.4	Indicadores de necessidades da comunidade.....	158
5.5	Exemplo de análise dos recursos e necessidades da comunidade.....	162
	<i>Questões para discussão</i>	<i>170</i>
6	ANÁLISE DA SOLVÊNCIA ORÇAMENTÁRIA	175
6.1	Propósitos da análise da solvência orçamentária.....	176
6.2	Análise dos resultados orçamentários	177
6.2.1	Análise do resultado de previsão	177
6.2.2	Análise do resultado de execução	179
6.2.3	Exemplo de análise dos resultados orçamentários	186
6.3	Indicadores de análise da solvência orçamentária	194
6.3.1	Indicadores de execução da receita orçamentária.....	195
6.3.2	Indicadores de execução da despesa orçamentária.....	197
6.3.3	Indicadores do desempenho orçamentário	200
6.4	Indicadores fiscais	203
6.5	Análise do balanço orçamentário	214
6.5.1	Análise temporal do balanço orçamentário.....	215
6.5.2	Análise pontual do balanço orçamentário	219
6.5.3	Análise de indicadores do balanço orçamentário.....	226
	<i>Questões para discussão</i>	<i>237</i>
7	ANÁLISE DA RECEITA.....	241
7.1	Propósitos da análise da receita.....	242
7.2	Fontes de receita	243
7.3	Componentes da receita	248
7.3.1	Base econômica	248
7.3.2	Base da receita	249
7.3.3	Capacidade fiscal	250
7.3.4	Receita arrecadada	256
7.3.5	Reserva de receita	257
7.4	Relacionamento dos componentes da receita	258
7.5	Indicadores de análise da receita operacional	259
7.6	Exemplo de análise da receita por meio de indicadores	268
	<i>Questões para discussão</i>	<i>277</i>

8	ANÁLISE DOS GASTOS	281
8.1	Propósitos da análise dos gastos públicos.....	282
8.2	Procedimentos de análise dos gastos públicos	284
8.2.1	Discriminação dos gastos do governo e do grupo de referência.....	285
8.2.2	Eliminação dos efeitos da inflação nos gastos públicos.....	287
8.2.3	Identificação dos determinantes dos gastos públicos	288
8.2.4	Estimativa da pressão por gastos	300
8.2.5	Avaliação da eficiência dos gastos públicos	303
8.3	Indicadores de análise dos gastos públicos	308
8.4	Exemplo de análise dos gastos por meio de indicadores.....	317
	<i>Questões para discussão</i>	327
9	ANÁLISE DA DÍVIDA.....	335
9.1	Propósitos da análise da dívida	336
9.2	Finalidades da dívida pública	337
9.3	Argumentos teóricos para o surgimento da dívida.....	339
9.4	Análise do desempenho fiscal da dívida	342
9.4.1	Abordagem da capacidade de endividamento	343
9.4.2	Abordagem da associação	367
9.4.3	Abordagem comparativa.....	368
9.5	Exemplo de análise da dívida por meio de indicadores	369
	<i>Questões para discussão</i>	381
10	ANÁLISE DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.....	387
10.1	Propósitos da análise do regime próprio de previdência	391
10.2	Regimes de financiamento	392
10.3	Planos de benefícios	394
10.4	Equilíbrio financeiro e atuarial	396
10.5	Ativos garantidores.....	397
10.6	Passivos atuariais.....	401
10.7	Resultados atuariais	403
10.8	Modelo contábil.....	404
10.9	Indicadores de análise da condição financeira do RPPS.....	411
10.9.1	Indicadores baseados em ativos e passivos atuariais	411
10.9.2	Indicadores baseados no fluxo de recursos.....	419
10.10	Exemplo de análise da condição financeira do RPPS	421
	<i>Questões para discussão</i>	433
11	ANÁLISE DA SOLVÊNCIA DE CAIXA	459
11.1	Propósitos da análise da solvência de caixa	438

11.2	Recursos internos	438
11.2.1	Dimensão temporal e geração de caixa.....	439
11.2.2	Nível dos recursos internos	441
11.2.3	Liquidez dos recursos internos.....	442
11.2.4	Posição de caixa	447
11.2.5	Fatores determinantes dos recursos internos.....	447
11.3	Indicadores da solvência de caixa	448
11.4	Análise das demonstrações da solvência de caixa.....	454
11.4.1	Análise do demonstrativo do superávit/déficit financeiro	454
11.4.2	Análise do balanço financeiro	456
11.4.3	Análise da demonstração dos fluxos de caixa	461
11.5	Exemplo de análise da solvência de caixa por meio de indicadores	469
	<i>Questões para discussão</i>	476
12	ANÁLISE DA POSIÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	481
12.1	Propósitos da análise da posição financeira e patrimonial	482
12.2	Análise das demonstrações da posição financeira e patrimonial.....	482
12.2.1	Análise do balanço patrimonial	483
12.2.2	Análise da demonstração das variações patrimoniais	497
12.2.3	Análise da demonstração das mutações do patrimônio líquido	500
12.3	Posição financeira e resultado financeiro	502
12.4	Posição patrimonial e resultado patrimonial	503
	<i>Questões para discussão</i>	507
13	MODELOS DE AVALIAÇÃO DA CONDIÇÃO FINANCEIRA.....	509
13.1	Importância e limitações dos modelos	510
13.2	Classificação dos modelos quanto à abordagem sistêmica	512
13.2.1	Modelos fechados	512
13.2.2	Modelos quase abertos.....	531
13.2.3	Modelos abertos	537
	ÍNDICE REMISSIVO	545