DIREÇÃO CONCURSOS

Aula 00 – Introdução à AFO

AFO p/ TCM-SP

Prof. Sérgio Machado

Prof. Marcel Guimarães

Sumário

INTRODUÇÃO À AFO 7

ATIVIDADE FINANCEIRA DO ESTADO (AFE) 12

RECEITA PÚBLICA 13
DESPESA PÚBLICA 13
CRÉDITO PÚBLICO 15
ORÇAMENTO PÚBLICO 15

INTRODUÇÃO AO ORÇAMENTO PÚBLICO NO BRASIL: PPA, LDO E LOA 17

PLANO PLURIANUAL (PPA) 19
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS (LDO) 21
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA) 25
INTRODUÇÃO AO CICLO ORÇAMENTÁRIO 27

CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS INICIAIS E CRÉDITOS ADICIONAIS 29

QUESTÕES COMENTADAS – VUNESP 36

LISTA DE QUESTÕES – VUNESP 51

GABARITO – VUNESP 57

RESUMO DIRECIONADO 58

Olá! 😃

Como é bom ver você por aqui! Sinta-se em casa!

Quem fala aqui é o professor **Sérgio Machado**. 😄

Para quem não me conhece ainda, aqui vai uma breve apresentação: tenho três graduações (Administração, Comércio Exterior e Administração Internacional) e uma pós-graduação. Atualmente sou **Auditor de Contas Públicas** do Tribunal de Contas do Estado da Paraíba (**TCE-PB**). Também fui aprovado para os cargos de Agente de Fiscalização e Agente de Fiscalização – Administração no TCE-SP, auditor júnior da Transpetro, AJAA do TRT-7, técnico e AJAA do TRF 5.

E aqui é o professor **Marcel Guimarães.**

Sou **Consultor Legislativo do Senado Federal**, na Área de **Assessoramento em Orçamentos**. Anteriormente, ocupei os cargos de Auditor Federal de Controle Externo do TCU (2009 a 2014), de Analista de Finanças e Controle da CGU (2008 a 2009) e de Engenheiro Civil dos Correios – ECT (2001 a 2008). Sou graduado em Engenharia Civil pela Unicamp e em Matemática pelo Centro Universitário Claretiano. Também sou pós-graduado em Administração Financeira pela FGV e em Desenvolvimento de Sistemas Orientados a Objeto pela UnB. Além do Senado Federal, TCU, CGU e ECT, também fui aprovado nos concursos do MPU, IPEA, TJDFT, MPOG, Anatel, Inmetro, INSS, Infraero e, em 2014, para Consultor de Orçamentos da Câmara dos Deputados.

Juntos formamos o time de AFO da **Direção Concursos**.

E este é o nosso **curso de Administração Financeira e Orçamentária (AFO) e Orçamento Público.** Ele serve para quem está **começando** agora, para quem está no **meio** da caminhada e para quem já está **próximo** da linha de chegada também. Aqui nós faremos um **passeio completo** por tudo que você precisa saber para **gabaritar sua prova!** 😃

Ao longo do curso em PDF, eu, **professor Sérgio**, busco utilizar uma **linguagem acessível**, para permitir uma **leitura dinâmica**, mas sem deixar de lado um certo **formalismo** (por vezes exigido pelas bancas examinadoras) e a **literalidade** das normas que estudaremos (fundamental para sua aprovação).

Também sei da importância da **motivação** nos estudos para concurso. Eu já estive no seu lugar! Por isso, em todas as aulas você encontrará uma "**dica de um concursado para um concurseiro**" e uma "**mentalidade dos campeões**". Lembre-se: você não se torna um campeão e *só depois* começa a agir como um campeão. *Comece a agir e a pensar como um campeão agora e em breve você se tornará um!*

Ah! Gosto bastante de **questões**, por isso teremos várias **questões comentadas**. Aprender por questões é excelente! Não existe melhor treino do que esse. Afinal, é isso que você fará na hora da prova: **resolver questões!**

Mas **não adianta só resolver questões sem saber a teoria, sem realmente entender a matéria**. Também **não adianta saber a matéria sem saber resolver as questões**. É por isso que, nesse curso, você vai aprender **a matéria** e vai aprender a **resolver as questões da matéria**, fechado? 😃

Muito bem...

Este sou eu, o **professor Sérgio:**



E eu estou nas redes sociais! Vocês podem **conversar** comigo pelo meu **Instagram,** por exemplo. Lá vocês podem refrescar a vista, vendo várias outras fotos desse cara bonito, sarado... 😂 Brincadeira, pessoal! Lá eu compartilho **questões, dicas**, **conteúdos** e muitas outras **coisas legais**. 😃

ProfSergioMachado (https://www.instagram.com/profsergiomachado)

Professor Sergio Machado (https://www.youtube.com/channel/UCvAk1WvzhXG6kV6CvRyN1aA)

ProfSergioMachado (https://www.facebook.com/profsergiomachado)

E este sou eu, o **professor Marcel:**



Também estou nas redes sociais. Vocês podem me acompanhar no **Instagram**. Lá vocês **não** irão ver ninguém sarado, mas eu costumo postar fotos das comidas que eu faço (lasanha, picanha, strogonoff, hambúrguer de fraldinha, brigadeiro e outras coisas bem úteis kkkkkkk). De vez em quando, também compartilho alguma coisa séria sobre concurso hahahaha.

Também tenho um site. Lá você encontra tudo sobre o meu trabalho!

Prof.MarcelGuimaraes (https://www.instagram.com/prof.marcelguimaraes)

www.marcelguimaraes.com.br

Dica de um concursado para um concurseiro

Antes de começar o curso, quero que você **tome um momento só para você**. Só você e seus pensamentos. Vamos fazer um pequeno exercício.

Imagine-se genuinamente **interessado(a)** em nossa matéria: "o que é AFO? O que é que eu vou estudar nessa disciplina? Quero arrebentar nessa matéria!"

Imagine-se **curioso(a)**! Cheio(a) de **vontade de aprender**! Ansioso(a) pela próxima aula, assim como você fica ansioso(a) pelo próximo capítulo da sua série favorita. 😅

Imagine-se **estudando**, **sorrindo**, **se divertindo**... ☺️

Imagine-se um **campeão**, uma **campeã**. 🏆🥇

Aproveite e **sorria** enquanto você pensa em tudo isso. E fique de cabeça erguida! Não baixe a cabeça! Pode até levantar os braços também! 🙌

Tome o seu momento. Isso é fundamental para você. São **minutos** que podem te ganhar **anos**!

Vai lá. Eu espero por você... 😊

Pronto! Agora quero te dizer mais uma coisa importante: **nunca** pense ou diga que **odeia** uma matéria, que não gosta de estudar determinada matéria. Por mais que você odeie de verdade, a partir de hoje você não vai mais pensar e nem vai mais dizer isso.

Nós somos o que nós comunicamos. Se você comunica que tal matéria é chata e difícil, adivinha o que vai acontecer... 😬

A matéria vai se tornar chata e difícil! 😣

Um pensamento repetido várias vezes vira uma **crença**. E você sabe o quanto é difícil desfazer uma crença...

Pessoal, isso é sério! Eu não estaria falando isso pra você ("gastando o seu tempo") se isso não fosse **crucial para sua aprovação**. 😳

Então, **aqui só tem pensamento positivo!** Quero ver você **sorrindo enquanto estuda**. Quando você sorri fazendo algo, seu cérebro entende que aquilo é bom pra você e isso **facilita o aprendizado e a memorização**. 😃

Portanto, pense e repita pra si mesmo ou pra quem você quiser: **"eu adoro AFO!"**

Mentalidade dos campeões 🏆

"O difícil é só algo que você <u>ainda</u> não domina"

Nessa aula, nós vamos fazer um ***tour*** pelos principais pontos da nossa matéria, *como se fosse um voo de avião*, no qual eu vou apontando para você o que é mais importante e o que você precisa saber antes de estudar os demais assuntos da nossa matéria, antes de "*entrar nessa floresta*".

Muitos alunos entram logo de cara na floresta e saem tentando adivinhar o caminho, na base da tentativa e erro. Muitas vezes eles se perdem e têm que voltar para onde começaram, para ver o que foi que deu errado. Isso é um **desperdício enorme** de tempo e esforço!

Mas você é diferenciado! Você não vai fazer isso! Você vai ter um mapa e vai fazer um reconhecimento do terreno antes de entrar na floresta! 😏

Você já vai entrar na floresta com a sua **direção** traçada! 😏

Fechou? 😃

Então vamos começar! 👏

Introdução à AFO

Antes de começar a estudar uma matéria, é bom saber o que ela estuda. 😏

Administração Financeira e **Orçamentária (AFO)** é, simplesmente, a administração **das finanças** e **do orçamento público.** Aqui, nós estudamos como o Estado administra os recursos públicos para executar suas funções e atingir objetivos. Nós estudamos como o Estado funciona em relação a finanças públicas. Esse é o **objeto** do nosso estudo. 😄

Preste atenção!

Administração Financeira e Orçamentária é o estudo das **finanças** e do **orçamento público**

"E por que surgiu isso? Para que estudar isso, professor?" 😐

Bom... nós **administramos** tudo que é importante para nós, em busca de algum **objetivo**. Você administra o seu dinheiro para se sustentar no mês, não é mesmo? Você administra os seus estudos para ser aprovado num concurso público, não é mesmo? Então, é para isso que serve a administração: **atingir objetivos**. Ela utiliza a racionalidade para gerenciar os recursos, permitindo o alcance de objetivos.

*"E o **orçamento público** é importante para nós?"* 🤔

É claro que sim!

O nosso dinheiro (o seu, o do seus pais, o do professor Sérgio, o do professor Marcel...) está lá no **orçamento público**, pronto para ser gasto pela Administração Pública. Você não gostaria de saber como está sendo gasto o dinheiro que você entregou?

Por exemplo: se você doar dinheiro para uma instituição de proteção e resgate de animais, você gostaria de saber se esse dinheiro realmente está sendo aplicado na proteção e resgate de animais? Ou você não gostaria de saber e não se importa se os dirigentes da instituição usarem o seu dinheiro para viajar para a Europa a lazer? 🤔

No entanto, não é só o nosso dinheiro que está em jogo: é o futuro de uma nação e a vida de milhões de pessoas, porque se os recursos não forem bem aplicados, muitos poderão encontrar-se desamparados, sem dinheiro, sem saúde, sem educação, sem futuro. Seria o verdadeiro caos! Tudo porque o planejamento foi falho e os recursos não foram bem administrados... 😳

Agora você está percebendo a **importância** da administração financeira e orçamentária?

Então, foi por isso que ela surgiu: porque o povo percebeu (ainda no século XIII, na Inglaterra, lá naquela época da Magna Carta, de 1215) que era preciso **administrar** melhor as finanças e o orçamento público para atingir os **objetivos** almejados pela sociedade.

*"E que **objetivos** seriam esses?"* 🧐

O bem-estar da sociedade, desenvolvimento econômico, vida digna para todos, dentre outros. Nós, aqui no Brasil, podemos até dizer que nossos objetivos são aqueles estampados no artigo 3º da Constituição Federal de 1988 (CF/88):

> *Art. 3º Constituem **objetivos** fundamentais da República Federativa do Brasil:*
>
> *I - construir uma sociedade livre, justa e solidária;*
>
> *II - garantir o desenvolvimento nacional;*
>
> *III - erradicar a pobreza e a marginalização e reduzir as desigualdades sociais e regionais;*
>
> *IV - promover o bem de todos, sem preconceitos de origem, raça, sexo, cor, idade e quaisquer outras formas de discriminação.*

Veja como tudo está interligado! 😃 Direito Constitucional e AFO. E é para ser assim mesmo! Afinal, o direito é **uno**. 😄

Ah, falando nisso, temos também o **Direito Financeiro.** Esse é um ramo do direito público que disciplina a **Atividade Financeira do Estado (AFE),** por isso ele abrange tudo relacionado a **receitas** públicas, **despesas** públicas, **crédito** público e **orçamento** público.

As mais relevantes fontes de receitas públicas são os **tributos**, estudados no **Direito Tributário**: um ramo específico, que conquistou sua autonomia em relação ao Direito Financeiro (*ainda lembrando que o direito é uno, ok?*). E o Direito Financeiro, visto sob o prisma administrativo, trata da **Administração Financeira Orçamentária**, justamente a nossa matéria.

Quem resume tudo isso muito bem é o Manual Técnico de Orçamento (MTO) 2020:

> *O **Direito Financeiro** tem por objeto a disciplina jurídica de toda a **atividade financeira do Estado** e abrange **receitas**, **despesas** e **créditos** públicos. O **Direito Tributário** tem por objeto específico a disciplina jurídica de uma das origens da receita pública: o **tributo**.*

*"Ok. Mas de onde a AFO vai tirar essas informações? Quais são as **fontes** da AFO, do Direito Financeiro?"* 🤨

Em primeiro lugar, temos como fonte a **Constituição Federal de 1988 (CF/88)**, especialmente em seus artigos 163 a 169, reunidos no Capítulo II (das finanças públicas) do Título VI (da tributação e do orçamento). Veja só a importância que a nossa Constituição deu para as finanças públicas! 🧐

A CF/88 é classificada como uma fonte formal. **Fontes formais** são o direito positivado, ou seja, são basicamente as regras escritas. Já as **fontes materiais** são atos que exprimem fatos. Podemos ainda classificar as **fontes formais** em **fontes primárias** (as mais importantes) e em **fontes secundárias** (menos importantes).

Enfim, falei tudo isso só para lhe dizer que as **fontes primárias (principais) do Direito Financeiro** são:

- a Constituição Federal de 1988 (CF/88);
- as leis (sejam elas ordinárias ou complementares);
- os tratados e convenções internacionais;
- medidas provisórias;
- leis delegadas (mas em campo restrito);
- decretos legislativos;
- resoluções do Senado Federal.

Demais decretos, regulamentos e atos normativos são **fontes secundárias.** 😉

Vale destacar aqui duas importantes **leis** para o nosso estudo: a **Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)** e a **Lei 4.320/64**.

Essa última, apesar da sua data de publicação (17 de março de 1964) **ainda está em pleno vigor!** Ela dispõe sobre **normas gerais** de Direito Financeiro para **elaboração e controle dos orçamentos e balanços** da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Vale ressaltar que ela, originalmente, é uma lei ordinária, ou seja, passou pelo rito de aprovação próprio das leis ordinárias, mas com o advento das Constituições de 1967 e 1988, ganhou **status de lei complementar**.

Já a **LRF** estabelece normas de finanças públicas voltadas para a **responsabilidade na gestão fiscal** e dá outras providências. Ela fala de planejamento, receita pública, despesa pública, transparência e outras coisas mais.

Preste atenção!

A LRF e a Lei 4.320/64 são fontes importantíssimas para o Direito Financeiro

Ah! Também não nos esqueçamos da **doutrina**. Muitas vezes temos que recorrer à doutrina para estudar, explicar, algum fenômeno do Direito Financeiro.

"Beleza, professor! Já falamos do objeto, dos objetivos, das fontes... mas se um ente federativo quiser fazer um lei sobre Direito Financeiro, ele pode? E sobre orçamento público?" 🤔

Muito bem. Em outras palavras, você está me perguntando: de quem é a **competência para legislar sobre Direito Financeiro**? E para legislar sobre **Orçamento**?

Quem responde isso é a nossa gloriosa CF/88:

*Art. 24. Compete à União, aos Estados e ao Distrito Federal legislar **concorrentemente** sobre:*

*I - direito **tri**butário, **fi**nanceiro, **penit**enciário, **ec**onômico e **ur**banístico;*

*II – **orçamento**; (...)*

*§ 1º - No âmbito da legislação concorrente, a competência da **União limitar-se-á** a estabelecer **normas gerais**.*

*§ 2º - A competência da União para legislar sobre normas gerais não exclui a **competência suplementar dos Estados**.*

*§ 3º - Inexistindo lei federal sobre normas gerais, os **Estados** exercerão a **competência legislativa plena**, para atender a suas peculiaridades.*

*§ 4º - A superveniência de lei federal sobre normas gerais **suspende a eficácia** da lei estadual, no que lhe for contrário.*

Não sei vocês, mas eu gosto do mnemônico:

Tri Fi Pen Ec Ur O

Tem gente que gosta do **PUFETO** (**P**enitenciário, **U**rbanístico, **F**inanceiro, **E**conômico, **T**ributário e **O**rçamento). Escolha o que você achar melhor!

PUFETO

"E esses parágrafos aí, professor?" 😉

Calma! Vou simplificar pra você. 😉

Funciona assim:

Quem faz as **normas gerais** é a **União**. Os **Estados** podem fazer **normas suplementares**.

Mas e se a União não tiver feito normas gerais? Aí cada Estado pode fazer suas próprias normas gerais. 😃

Ah, mas depois a União fez uma lei de normas gerais. Beleza. Se tiver dispositivos na lei estadual que sejam conflitantes com os dispositivos da lei federal, aqueles (os da lei estadual) terão sua **eficácia suspensa**.

Pronto! É isso! 😃

Questões para fixar

CESPE – Procurador do Estado – PGE-AL – 2009

O direito financeiro cuida

a) da despesa feita pela administração pública, sendo que a receita arrecadada fica a cargo do direito tributário.

b) da receita, da despesa e do orçamento público e privado.

c) de regulamentar a instituição de tributos.

d) do orçamento, do crédito, da receita e da despesa no âmbito da administração pública.

e) tão-somente da receita e da despesa públicas.

Comentários:

Você vai ver: nossa praxe é **comentar todas as alternativas**. Vamos lá!

a) Errada. O Direito Financeiro cuida de despesas e **receitas também**! O Direito Tributário só vai cuidar de um tipo de receita: o tributo.

b) Errada. Orçamento **privado**? O Estado agora vai fazer o orçamento da sua casa? De empresas privadas? Negativo. O Direito Financeiro vai cuidar é o orçamento **público**.

c) Errada. Nada a ver! Essa é mais uma competência do Direito Tributário.

d) Correta. Veja o que diz o Manual Técnico de Orçamento (MTO) 2018: "O Direito Financeiro tem por objeto a disciplina jurídica de **toda a atividade financeira do Estado** e abrange **receitas**, **despesas** e **créditos públicos**. O **Direito Tributário** tem por objeto específico a disciplina jurídica de uma das origens da receita pública: o **tributo**". Lembrando que a Atividade Financeira do Estado (AFE) também abrange o **orçamento público**, por isso a questão está mesmo correta.

e) Errada. Faltou citar os créditos públicos e o orçamento público.

Gabarito: D

CESPE – Procurador – PD-DF - 2013

A respeito das normas que regem o direito financeiro e orçamentário, julgue os itens a seguir.

Diferentemente da Lei n.º 4.320/1964, que tem hoje status de lei complementar, a LRF procura estabelecer normas gerais sobre orçamento e balanços.

Comentários:

Opa! A **LRF** também é lei complementar. Ela estabelece normas de finanças públicas voltadas para a **responsabilidade na gestão fiscal** e dá outras providências.

Quem procura estabelecer **normas gerais sobre orçamento e balanços** é a própria **Lei n.º 4.320/1964**, citada no início da questão. Por isso que a questão ficou errada!

Só mais uma coisa: hoje a Lei n.º 4.320/1964, de fato, tem **status de lei complementar**. Essa parte da questão está correta!

Gabarito: Errado

Atividade Financeira do Estado (AFE)

Nós já falamos em Atividade Financeira do Estado (AFE) lá em cima. Chegou a hora de você entender o que é isso.

Por isso, agora vou lhe apresentar um conceito mais formal de AFO: é a disciplina que estuda a **Atividade Financeira do Estado (AFE)**.

"Mas, afinal, o que é essa tal Atividade Financeira do Estado?" 😄

É como o Estado **obtém**, **cria**, **administra** e **despende** recursos públicos para atender as necessidades públicas e a prover os serviços tipicamente estatais. Seu **objetivo** é **proporcionar recursos econômicos para o custeio da manutenção e funcionamento do Estado.**

Perceba, então, que Atividade Financeira do Estado é puramente **instrumental**, isto é, ela é um **instrumento** que ajuda o Estado atingir a sua finalidade. Arrecadar recursos, por exemplo, não é o fim, mas somente o **meio** para alcançar o fim.

Exemplo: de que adianta o Município de Fortaleza **só** arrecadar R$ 1.000.000,00? Só arrecadar e nada mais.

Melhorou a qualidade de vida da população? Melhorou a saúde, a educação e a segurança?

Não! 😐 O dinheiro só ficou guardado lá. Então, **só** arrecadar não adianta de nada. **Só** arrecadar não é o fim!

Porém, a arrecadação desses recursos certamente é necessária para melhorar a saúde, a educação e a segurança, não é mesmo? Por isso, podemos dizer que essa arrecadação é um **meio** (um **instrumento**) para alcançar o fim.

"Então que fim é esse? Qual é a finalidade do Estado?" 🤔

A finalidade do Estado é o **bem comum da coletividade.** Por isso, a principal **finalidade** da Atividade Financeira do Estado, tendo em vista a sua instrumentalidade, é a promoção do **desenvolvimento econômico e social** e a **consecução do bem comum.**

Muito bem.

Então, repetindo (agora nas palavras do mestre Aliomar Baleeiro): a Atividade Financeira do Estado "consiste em **obter**, **criar**, **gerir** e **despender** o dinheiro indispensável às necessidades, cuja satisfação o Estado assumiu ou cometeu àqueloutras pessoas de direito público".

Portanto, faz parte da Atividade Financeira do Estado tudo que diz respeito a:

1. **receita** pública;
2. **despesa** pública;
3. **crédito** público; e
4. **orçamento** público.

Parece complicado, **mas não é!** Dá para fazer uma comparação entre o Estado e a sua própria casa! 🏠 Veja só:

Receita pública

Na sua casa, você (ou alguém da sua casa) ganha dinheiro de alguma ou diversas formas.

No Estado, a **arrecadação de recursos** também é feita de diversas formas, sendo a principal delas a arrecadação de tributos. É aqui que o Estado **obtém** recursos.

Em sentido amplo, receitas públicas são **ingressos de recursos financeiros** nos cofres do Estado, ou seja, entrou dinheiro, é receita.

Só que nem todo ingresso de recursos pertence ao Estado (está à disponibilidade do Estado). Alguns recursos entram somente em **caráter temporário** e não integram a Lei Orçamentária Anual (LOA).

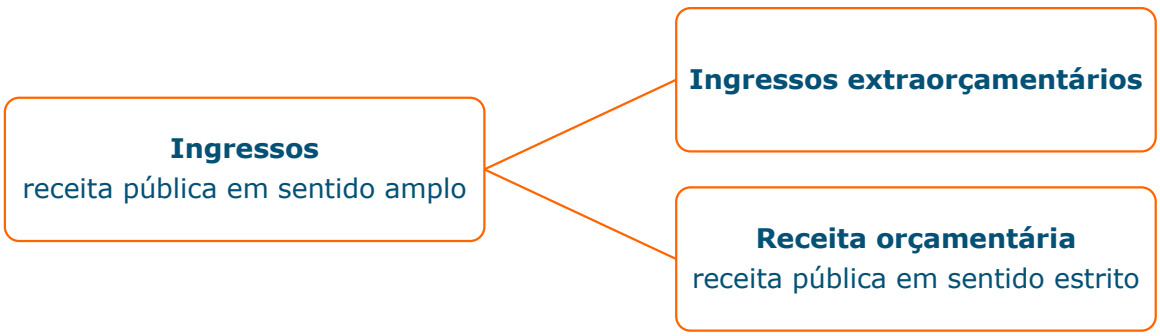
Por exemplo: às vezes, uma empresa contratada precisa prestar uma garantia para a Administração Pública. Ela pode fazer isso por meio de um **depósito em caução**. O dinheiro fica lá na conta da Administração, mas não é dela! Ao final do contrato, se ele for executado como contratado, o dinheiro será devolvido ao contratado.

Veja que o **não** é uma *receeeeeita* que aumenta o patrimônio do Estado! 😜 O Estado **não pode usar** esse dinheiro que não é dele! Nesse caso, o Estado é um **mero depositário** desses recursos!

Chamamos esse tipo de ingresso de **ingresso extraorçamentário** (ou receita extraorçamentária).

"Tá certo, professor. E o que não for ingresso extraorçamentário?" 🤔

Simples! Serão **receitas orçamentárias**. Essas sim são disponibilidades de recursos financeiros. Elas ingressam durante o exercício e constituem **elemento novo para o patrimônio público** (aumentam o patrimônio ⬆️💰). O Estado **pode**, de fato, **usar** esse dinheiro para executar políticas públicas e que mais for preciso para atender às necessidades públicas. Essa é a receita pública em sentido estrito.



Despesa pública

Na sua casa, você tem que gastar recursos para sobreviver e para satisfazer suas necessidades e desejos.

O Estado também tem que **gastar** recursos para cumprir os seus fins, por exemplo: fornecendo saúde, segurança, educação e toda uma estrutura que permita a vida em sociedade. É aqui que o Estado **despende** os recursos.

A despesa pública é o **conjunto de dispêndios** realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. Em outras palavras: é a **aplicação** de recursos públicos para realizar as finalidades do Estado.

Na receita pública, nós temos receitas extraorçamentárias e receitas orçamentárias. Na despesa pública, é a mesma coisa: temos **despesas extraorçamentárias** e **despesas orçamentárias**.

Vou explicar por meio de uma questão:

CONSUPLAN – Agente Administrativo - MAPA - 2014

Considere a situação hipotética: "A empresa vencedora da modalidade concorrência de um processo de licitação teve que efetuar um depósito caução na ordem de R$ 500 mil reais como garantia do cumprimento do objeto do contrato." A devolução desse dispêndio pelo cofre público deverá ser tratada como um(a)

a) receita orçamentária.

b) despesa orçamentária.

c) crédito adicional especial.

d) despesa extraorçamentária.

Comentários:

Primeiro, quero destacar que a "ordem natural das coisas" é que uma receita orçamentária (RO) é prevista no orçamento e, em contrapartida, temos uma despesa orçamentária (DO) fixada no orçamento. Em outras palavras: entrou como receita orçamentária, vai sair como despesa orçamentária. Podemos resumir isso assim: **RO ➡ DO**.

Muito bem! A questão cita justamente o exemplo que utilizamos antes: depósito em caução como garantia do cumprimento do objeto do contrato. Então já sabemos que essa é uma **receita extraorçamentária (REO)**.

Beleza. Agora vamos matar a questão: regra geral, **se entrou como receita extraorçamentária, vai sair como despesa extraorçamentária (DEO)**. A contrapartida (devolução) de uma receita extraorçamentária, é uma despesa extraorçamentária. Vamos resumir isso assim: **REO ➡ DEO.**

Pense bem: essa receita extraorçamentária não estava prevista no orçamento, afinal ela só entrou temporariamente. Quando ela sair, por que agora, "magicamente", ela deveria entrar no orçamento? Não tem motivo. Essa despesa também não está no orçamento. É uma despesa extraorçamentária.

Agora tem um detalhe: se o contratado não cumprir o contrato, a Administração Pública vai executar aquela garantia (vai ficar com aquele valor da caução para ela). Portanto, o que antes era um ingresso de caráter temporário vai passar a incorporar o patrimônio do ente, ou seja, vai virar receita orçamentária.

É por isso que eu disse que "**regra geral**, se entrou como receita extraorçamentária, vai sair como despesa extraorçamentária": porque é possível entrar como receita extraorçamentária, **transformar-se em receita orçamentária** e depois sair normalmente como uma despesa orçamentária. Resumimos assim: **REO ➡ RO ➡ DO**

No final das contas, memorize o seguinte:

RO ➡ DO

REO ➡ DEO

REO ➡ RO ➡ DO

A questão não falou que a Administração executou a garantia. Ela simplesmente devolveu a caução. Portanto, entrou como **receita extraorçamentária** e vai sair como **despesa extraorçamentária**.

Gabarito: D

Crédito público

Na sua casa, você nem sempre tem os recursos disponíveis, naquele momento, para atender às suas necessidades e desejos imediatos.

Por exemplo: você quer comprar um carro novo, mas não consegue pagá-lo à vista. O que você pode fazer? Uma opção é obter **crédito**. Você recebe o carro na hora, mas se compromete a pagar por ele em parcelas, e com juros. Isso é, em essência, um **empréstimo**, um **financiamento**.

O Estado também nem sempre dispõe de recursos para uma obra ou um serviço que precisam ser feitos naquele momento. Então, o que fazer?

Do mesmo jeito que uma pessoa física, o Estado também pode obter **crédito** (se endividar), só que por meio de **operações de crédito**. É aqui que o Estado **cria** recursos.

Operações de crédito são **compromissos financeiros** assumidos. Elas geram um **passivo**, aumentam o endividamento, a dívida pública.

Um exemplo interessante de operação de crédito é a **emissão de títulos públicos**. Você compra um título, entregando dinheiro para o Estado, que se compromete a lhe devolver esse dinheiro com juros daqui a alguns anos. Em essência, o que está acontecendo é que você está emprestando dinheiro para o Estado, não é mesmo?



Orçamento público

Na sua casa, o ideal é que seja feito um **planejamento**, ou melhor, um **orçamento**, para garantir que o dinheiro que você ganha seja suficiente para pagar pelo que é necessário e pelo o que você deseja comprar. Caso contrário, você corre o risco de terminar o mês sem dinheiro para pagar pela sua própria alimentação! 😬

No Estado acontece a mesma coisa: é preciso **planejar**, **gerenciar**, os recursos para que as necessidades e desejos da sociedade sejam atendidos (sempre lembrando que existe uma priorização, já que os recursos são *finitos*, e os desejos são *infinitos*). Portanto, é aqui que o Estado **administra (gere)** recursos.

Além disso, você, **cidadão**, não vai investir o seu dinheiro num Estado que **não** lhe **apresenta** um **plano** de aplicação, não é mesmo? Já que você está entregando o seu dinheiro, você quer saber exatamente **o que será feito** com ele, não quer? E mais: você espera um **retorno**. Um retorno que possua um valor maior do que a quantia que você entregou, caso contrário você não vai mais querer entregar seu dinheiro, concorda?

Então, aqui vai uma definição de **orçamento público** dada pelo grande mestre Aliomar Baleeiro:

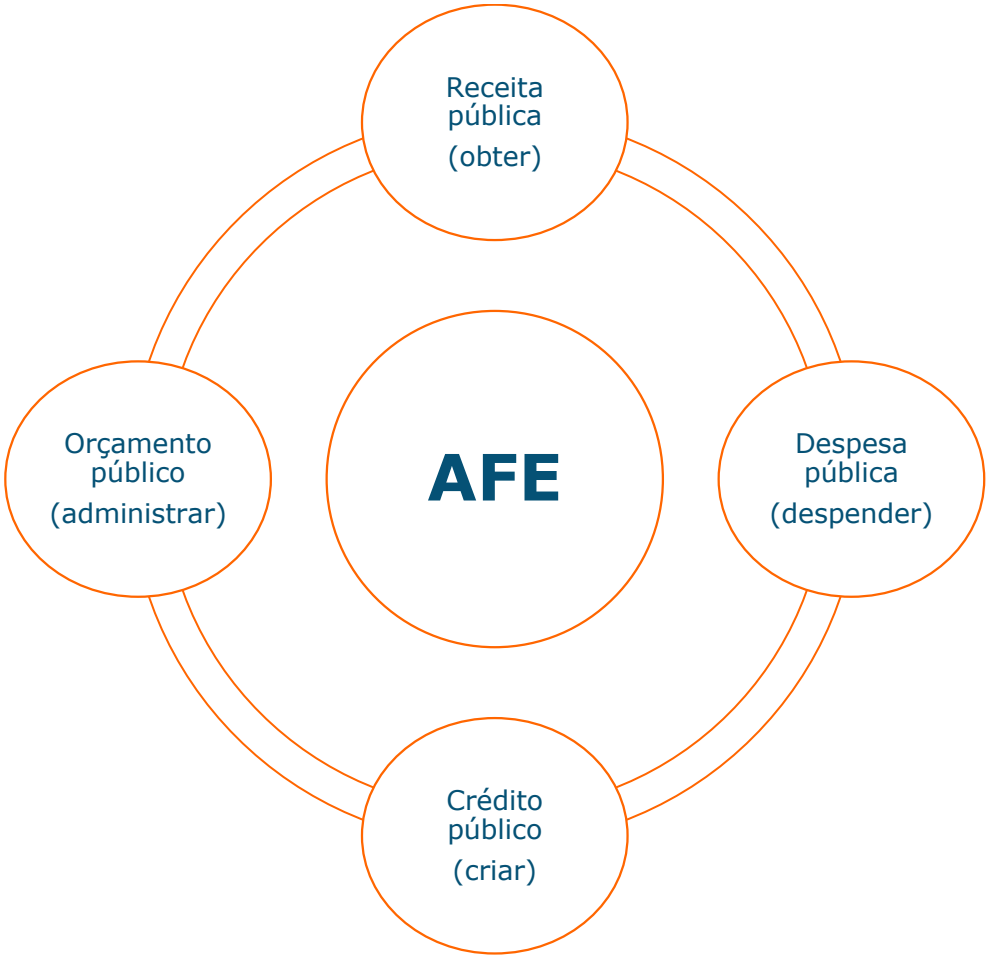
> *É o ato pelo qual o **Poder Executivo prevê** e o **Poder Legislativo autoriza, por certo período de tempo**, a **execução das despesas** destinadas ao funcionamento dos serviços públicos e outros fins adotados pela política econômica ou geral do país, assim como a **arrecadação das receitas** já criadas em lei.*

Calma! Vou dar uma simplificada! 😅

Aqui no Brasil, o orçamento é uma **lei**. Quem propõe (elabora) essa lei é o Poder Executivo. Quem aprova é o povo, representado pelo Poder Legislativo.

Essa lei orçamentária tem o que todo orçamento tem: **previsão de receitas** e **fixação das despesas**. E o orçamento **não é para sempre**. Ele só serve para um determinado período de tempo: o **exercício financeiro**, que, aqui no Brasil, **coincidirá com o ano civil** (Lei 4.320/64, art. 34).

Beleza! Vamos esquematizar tudo isso que vimos:



Questões para fixar

CESPE – ANALISTA DO MPU – 2015

A atividade financeira do Estado, caracterizada pela presença constante de uma pessoa jurídica de direito público, tem como principal finalidade a arrecadação de recursos.

Comentários:

Sim: a atividade financeira do Estado é caracterizada pela presença constante de uma pessoa jurídica de direito público. Sempre haverá a presença de pelo menos uma pessoa jurídica de direito público.

No entanto, não podemos dizer que a arrecadação de recursos é a principal finalidade da Atividade Financeira do Estado. A arrecadação de recursos é somente um mecanismo para que o Estado atenda as necessidades públicas. Em outras palavras: a arrecadação de recursos é somente um meio. O fim (a finalidade) é a promoção do **desenvolvimento econômico e social** e a **consecução do bem comum.**

Gabarito: Errado

CESPE – FUB – Assistente em Administração – 2013

A atividade financeira do Estado, em sua maior parte, compreende o desenvolvimento das atividades políticas, sociais, econômicas e administrativas, que constituem sua finalidade precípua.

Comentários:

Essa questão está aqui só para provar o que acabamos de dizer: a principal **finalidade**, isto é, a finalidade precípua da Atividade Financeira do Estado é a promoção do **desenvolvimento econômico e social** e a **consecução do bem comum.** Está bem parecido com o que afirmou a questão, não é mesmo? "Desenvolvimento das atividades políticas, sociais, econômicas e administrativas".

Gabarito: Certo

Introdução ao orçamento público no Brasil: PPA, LDO e LOA

Aqui no Brasil, o planejamento orçamentário envolve três peças orçamentárias:

- o Plano Plurianual (**PPA**);
- a Lei de Diretrizes Orçamentárias (**LDO**); e
- a Lei Orçamentária Anual (**LOA**).

A primeira coisa que você tem que saber é: todas elas são **leis** e todas elas são de **iniciativa do Poder Executivo**. Veja só o que diz a nossa CF/88:

> *Art. 165. **Leis de iniciativa do Poder Executivo** estabelecerão:*
>
> *I - o plano plurianual;*
>
> *II - as diretrizes orçamentárias;*
>
> *III - os orçamentos anuais.*

Isso significa que quem vai elaborar, propor, o orçamento é o Poder Executivo.

"Propor para quem?"

Para quem lhe conferiu o poder de governar: **o povo!**

O povo, então, vai discutir, fazer alterações e aprovar essa proposta. E ainda vai controlar a execução dessa proposta, para garantir que o Poder Executivo está fazendo tudo certinho, conforme o planejamento proposto.

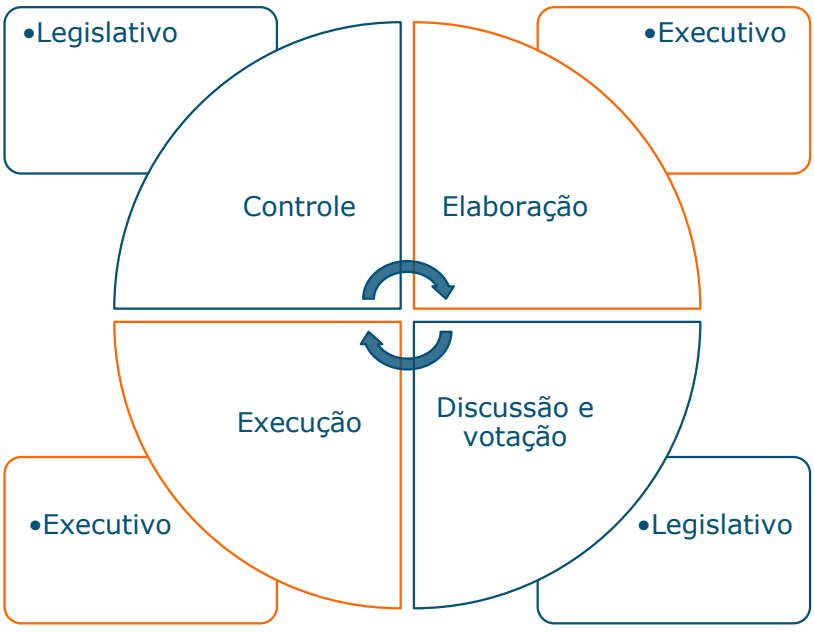
Só que tem um detalhe: "todo o poder emana do povo, que o exerce **por meio de representantes eleitos** ou diretamente" (CF/88, art. 1º, parágrafo único). Nesse caso, quem vai fazer tudo isso (discutir, aprovar, controlar) são os representantes do povo: **o Poder Legislativo**.

Então ficamos assim:

- O Poder Executivo **elabora** a proposta orçamentária;
- O Poder Legislativo discute, emenda (se for o caso), vota e **aprova** a proposta, que se materializa em leis orçamentárias;
- O Poder Executivo **executa** o orçamento;
- O Poder Legislativo **controla** a execução do orçamento.

Isso é o que chamamos de tipo de **orçamento misto**, ok? Tem também o orçamento executivo (no qual o Poder Executivo faz tudo) e o orçamento legislativo (no qual o Poder Legislativo faz quase tudo. Só a execução que fica a cargo do Poder Executivo).

Fechou? Então vamos esquematizar:



Beleza! Então vamos voltar para as nossas três peças orçamentárias.

Plano Plurianual (PPA)

O **Plano Plurianual (PPA)** é peça orçamentária mais abrangente. Ele é o nosso instrumento de planejamento de médio prazo. É como se ele fosse o nosso guia, o nosso **planejamento estratégico**, pois é o PPA quem traça a visão de futuro, os valores, as **diretrizes**, os **objetivos**, as **metas**...

O PPA tem vigência de **4 (quatro) anos**, mas pode conter **programas** que duram até mais que isso (tem programas que duram 10 anos, por exemplo).

"Programas?" 🤔

Sim! Programas! É assim que as **ações** do governo são organizadas: dentro de vários **programas**. Por exemplo: o governo quer construir um novo hospital 🏥. Essa ação (construir o hospital) tem que estar dentro de algum programa (digamos que esteja no programa intitulado "Brasil com mais saúde").

Agora vamos ver o que a CF/88 fala sobre o PPA. Isso aqui é importante e cai muito em prova. Então preste atenção! Lá vai:

> *Art. 165, § 1º A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma **regionalizada**, as **diretrizes**, **objetivos** e **metas** da administração pública federal para as **despesas de capital** e **outras delas decorrentes** e para as relativas aos **programas de duração continuada**.*

Está vendo essas marcações? É interessante que você saiba bem direitinho essas partes. Só com isso você já vai acertar muitas questões!

"Mas é muita coisa, professor. Como vou memorizar isso tudo?" 😳

Ora! Eu estou aqui é para ajudar!

O mnemônico que vamos usar é o seguinte:

PPA regional DOM DK ODD PDC

Repita algumas vezes, até entrar na sua cabeça! 😅

Se preferir, use o seguinte (*aperte o cinto, porque lá vem viagem*):

No filme Velozes e Furiosos: Desafio em Tóquio, tem um personagem chamado Dom. O **DOM** é muito bom em fazer *drift* (*drift* é quando o carro faz uma curva derrapando). Ele é o Rei do Drift, em inglês: **D**rift **K**ing 👑. Ele é o **O**ráculo **D**a **D**ireção. É o **P**iloto **D**e **C**orrida.

Percebeu as marcações? 😂

Beleza. Então para memorizar o PPA, lembre-se do **Dom**. Aqui está ele:



O Dom não vai deixar você errar na prova. Olha para a cara dele...

Agora vou explicar: o PPA estabelecerá **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**) para as **d**espesas de **ca**pital (**DK**) e **o**utras **d**elas **d**ecorrentes (**ODD**) e para os **p**rogramas de **d**uração **c**ontinuada (**PDC**). Tudo isso de forma **regionalizada** (**não centralizada**, ok?), ou seja, **não** serão as mesmas DOM para o Brasil todo, como se fosse **um bolo só**. Cada região tem suas peculiaridades! Essas regiões podem ser as cinco macrorregiões (norte, nordeste, centro-oeste, sudeste e sul), estados, municípios, biomas (Amazônia, Caatinga, Cerrado, Mata Atlântica, Pantanal e Pampa) ou outros critérios especiais.

"Beleza. Mas 'despesas de capital', professor? Como assim?"

Sim. **Despesas de capital**: trata-se de uma classificação da despesa pública. Veremos mais detalhes sobre isso em momento oportuno, mas por enquanto você pode pensar em despesas de capital como se fossem **investimentos** (por exemplo: a construção de um hospital ou de uma escola). Se não for despesa de capital, será despesa corrente. **Despesas correntes** são mais corriqueiras, do "dia-a-dia" (por exemplo: despesas com pessoal).

*"E o PPA **só** se preocupa com despesas de capital?"*

Não! O PPA também se preocupa com **o**utras **d**espesas **d**ecorrentes dessas despesas de capital (**ODD** – Outras Delas Decorrentes). Por exemplo: a despesa decorrente da construção de um hospital é a contratação de pessoal necessário ao seu funcionamento. *Ninguém cria um hospital para ficar vazio, sem ninguém trabalhando, certo?*

Além disso, o PPA também se preocupa com **p**rogramas de **d**uração **c**ontinuada (**PDC**), que são aqueles com duração superior a um exercício financeiro. São as **ações permanentes** do governo, a exemplo da prestação de serviços públicos de **saúde**, **educação** e **programas sociais**.

Então repare o seguinte: o PPA **não** está preocupado com *picuinhas*, com pequenas despesas, com besteiras... ele só quer saber de grandes investimentos, programas de duração continuada, investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro (CF/88, art. 167, § 1º), e afins. Afinal, ele é o nosso planejamento de médio prazo. Esse é o seu papel!

Agora os mais observadores vão dizer:

*"Espera aí, professor. Eu vi ali que era 'da administração pública **federal**'. E os outros entes? Os estados e os municípios?"* 🤔

Ah, muito bem observado! PPA **não** é só para a União. **Todos os entes** (União, Estados e Municípios) têm o seu próprio PPA, a sua própria LDO e a sua própria LOA. Até mesmo aquela cidadezinha lá no "cafundó do Judas" tem o seu orçamento! 😅

Questões para fixar

FGV - Prefeitura de Cuiabá - MT– Auditor Fiscal Tributário da Receita Municipal – 2016 - Adaptada

A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma regionalizada, as diretrizes, os objetivos e as metas da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada.

Comentários:

Vou colocar aqui o dispositivo constitucional e você nos diz se o examinador mudou alguma palavra:

*Art. 165, § 1º A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma **regionalizada**, as **diretrizes**, **objetivos** e **metas** da administração pública federal para as **despesas de capital** e **outras delas decorrentes** e para as relativas aos **programas de duração continuada**.*

O examinador não mudou nadinha! Foi um "copia e cola" descarado! Viu como é importante conhecer a literalidade da norma?

Gabarito: Certo

CESPE – TCE-PA – Auditor de Controle Externo - Procuradoria – 2016

A respeito do plano plurianual (PPA), da lei de diretrizes orçamentárias (LDO) e da lei orçamentária anual (LOA), julgue o item que se segue.

O PPA estabelece não só as despesas de capital, mas também outras despesas delas decorrentes.

Comentários:

Corretíssimo! O PPA estabelece, de forma regionalizada, as **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**) para as **d**espesas de **ca**pital (**DK**) **e** **o**utras **d**elas **d**ecorrentes (**ODD**) **e** para as relativas aos **p**rogramas de **d**uração **c**ontinuada (**PDC**).

Gabarito: Certo

Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)

Beleza! Vamos ver agora o que a CF/88 fala sobre a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO). De novo: isso despenca em prova! Atenção!

---

*Art. 165, § 2º A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as **metas** e **prioridades** da administração pública federal, incluindo as **despesas de capital para o exercício financeiro subsequente**, **orientará a elaboração da lei orçamentária anual**, **disporá sobre as alterações na legislação tributária** e **estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**.*

---

*Qual é a grande **sacada** aqui? Qual é a grande **pegadinha**?*

Essa é a Lei de **Diretrizes** Orçamentárias, não é? *Então ela estabelece **diretrizes**, certo?*

ERRADO! ✗

Quem estabelece diretrizes é o **PPA**! Você se lembra do **DOM** (**diretrizes**, objetivos e metas), não é?

A LDO estabelecerá **m**etas e **p**rioridades (**MP**), enquanto o PPA estabelecerá **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**).

PPA	• DOM (diretrizes, objetivos e metas)
LDO	• MP (metas e prioridades)

Vamos continuar, porque tem mais coisas interessantes para falar da LDO.

A LDO será elaborada para o **exercício financeiro subsequente**, isto é, **todo ano teremos uma nova LDO**: LDO 2018, LDO 2019, LDO 2020... E essas LDOs traçarão metas e prioridades para aquele exercício específico. É diferente do PPA, que é uma peça orçamentária com alto grau de abstração e tem vigência de 4 (quatro) anos.

Por isso que a LDO é considerada uma norma que **busca dar concretude ao PPA**. É como se a LDO fizesse o seguinte:

> *"o PPA estabeleceu diretrizes, objetivos e metas (DOM) para saúde, educação, segurança e saneamento básico. Beleza. Mas quais são as nossas **prioridades** para o próximo ano? Saúde e educação? Ok, então vamos traçar **metas** para a saúde e educação **baseadas nas diretrizes, objetivos e metas estabelecidos lá no PPA**".*

E a Lei Orçamentária Anual (LOA), por sua vez, será elaborada com base nas metas e prioridades estabelecidas na LDO. É por isso que a **LDO** deve ser **aprovada** antes da **elaboração** da **LOA**.

Pense conosco: se a LOA é elaborada em consonância com a LDO, a LDO tem que estar pronta antes da elaboração da LOA, concorda?

Portanto, já que a vigência da LOA é de 1 (um) exercício financeiro, a vigência da LDO é superior a um exercício financeiro, abrangendo o período de tempo entre a sua aprovação e o final do exercício seguinte (isso vai dar aproximadamente 1 ano e meio).

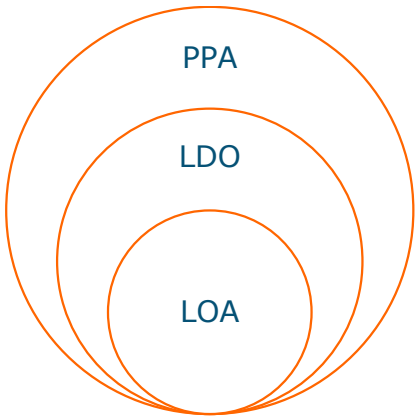
Você está percebendo que uma peça orçamentária orienta a elaboração da outra? É isso mesmo que acontece. Observe:

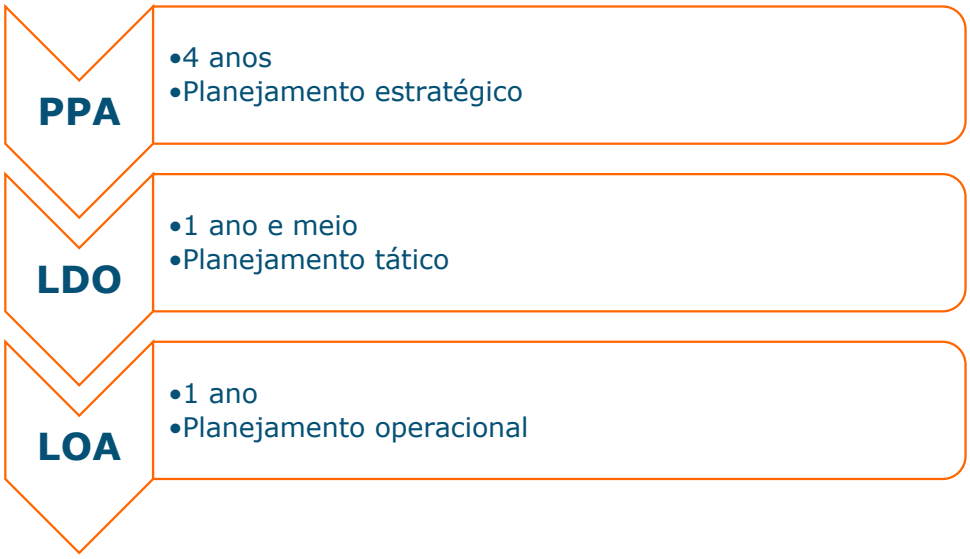
- O PPA orientará a elaboração da LDO, que orientará a elaboração da LOA;
- A LDO deve ser elaborada em harmonia com o PPA e orientará a elaboração da LOA;
- A LOA deve ser elaborada em harmonia com o PPA e com a LDO.

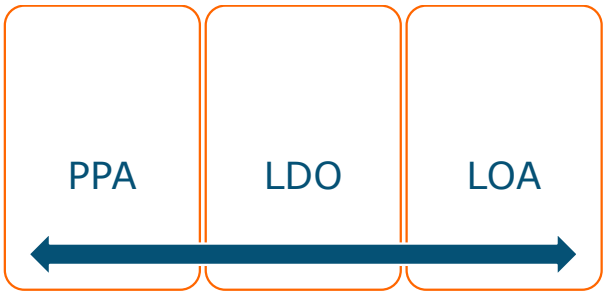
É por isso que dizem que a **LDO faz o meio de campo entre o PPA e a LOA**. O PPA é mais abrangente, mais abstrato, representa o planejamento estratégico. A LOA é bem concreta e representa o planejamento

operacional. Uma é 8 e a outra é 8o! Imagina um time de futebol só com zagueiros e atacantes: uns só sabem defender e outros só sabem atacar, mas ninguém sabe fazer esses dois grupos se comunicarem! Precisávamos de algum instrumento que fizesse a **comunicação entre esses dois instrumentos**, e foi assim que surgiu a LDO. Ela faz o **planejamento tático**!

Esses esquemas vão te ajudar a entender isso melhor:







Ressalte-se também que a LDO **não fará** alterações na legislação tributária, ela simplesmente irá **dispor** sobre essas alterações. Fique atento às pegadinhas!

Além disso, a LDO também **estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**. São instituições que buscam financiar capital fixo e capital de giro para empreendimentos previstos em programas de desenvolvimento. Vai ficar mais fácil quando dermos um exemplo: **BNDES** (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social).

Essas instituições aplicam recursos públicos. E é a LDO que vai orientar essa aplicação, pois é ela quem estabelece a **política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.**

Questões para fixar

FCC – TRT-11ª – Analista Judiciário: contabilidade - 2017

Sobre Administração Financeira e Orçamentária é correto afirmar que a Lei Orçamentária Anual (LOA) é o elo entre o Plano Plurianual (PPA) e a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).

Comentários:

Ah! As bancas adoram fazer confusão entre PPA, LDO e LOA.

É a **Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)** que é o **elo** entre o Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Veja que a banca só trocou a posição da LDO e da LOA na frase.

Gabarito: Errado

CESPE – CGE-PI – Auditor Governamental - 2015

À luz dos dispositivos constitucionais que regem a elaboração da proposta orçamentária bem como das normas gerais de direito financeiro, julgue o item que se segue.

A lei de diretrizes orçamentárias, instrumento de planejamento da atividade financeira para o exercício financeiro subsequente, objetiva dispor sobre as alterações na legislação tributária e estabelecer a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.

Comentários:

É isso mesmo! E a resposta está na nossa CF/88:

*Art. 165, § 2º A **lei de diretrizes orçamentárias** compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, **disporá sobre as alterações na legislação tributária** e **estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**.*

Esse parágrafo é bem importante!

Relembrando que a LDO **não fará** alterações na legislação tributária, ela simplesmente irá **dispor** sobre essas alterações, ok?

E é a LDO mesmo que **estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**.

Gabarito: Certo

CESPE - Prefeitura de Fortaleza – CE - Procurador do Município - 2017

Com fundamento na disciplina que regula o direito financeiro e nas normas sobre orçamento constantes na CF, julgue o item a seguir.

Na LDO será estabelecida a política de aplicação a ser executada pelas agências oficiais de fomento.

Comentários:

A gente avisou que isso **despenca em prova**, não avisou? A questão é praticamente a mesma!

A resposta está no finalzinho do parágrafo 2º do artigo 165 da CF/88: a LDO "estabelecerá a **política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**".

Gabarito: Certo

Lei Orçamentária Anual (LOA)

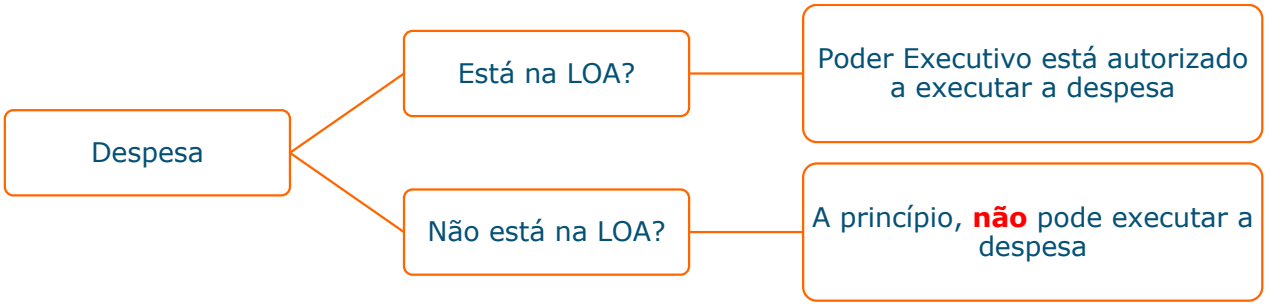
Beleza! E para fechar, vou comentar um pouco mais sobre a **Lei Orçamentária Anual (LOA).**

A LOA é o nosso orçamento propriamente dito e terá vigência de **1 (um) exercício financeiro** (LOA 2018, LOA 2019, LOA 2020...). Essa é a peça orçamentária mais **concreta** de todas. É na LOA que nós encontramos a **previsão das receitas** e a **fixação das despesas**. Em regra, é **só isso** (e nada mais) que você encontra na LOA: previsão de receitas e fixação de despesas.

*"E aqui nós temos **todas** as despesas?"*

Sim! Aqui, diferentemente do PPA, nós temos **todas** as despesas: correntes e de capital! Regra geral, se **não estiver na LOA**, o governo **não está autorizado a executar** aquela despesa. A Administração Pública **não pode** sair executando despesa sem **autorização legislativa**, sem autorização do povo!

Então é o seguinte:



*"Mas por que '**a princípio**'"?*

Porque essa despesa pode ser autorizada de outra forma, por meio de **créditos adicionais**. Daqui a pouco falo sobre eles! 😊 Mas vejamos logo o disposto na CF/88:

> *Art. 165, § 8º A lei orçamentária anual **não conterá** **dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa**, **não se incluindo na proibição** a autorização para abertura de **créditos suplementares** e contratação de **operações de crédito**, ainda que por antecipação de receita, nos termos da lei.*

Ao dizer que a LOA "*não conterá dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa*", a CF/88 confirma aquilo que eu disse antes: em regra, na LOA você só encontrará previsão de receitas e fixação de despesas.

Porém, ao dizer "*não se incluindo na proibição a autorização para abertura de créditos suplementares e contratação de operações de crédito, ainda que por antecipação de receita*", a CF/88 nos mostra as **duas exceções** à regra. Quer dizer, além da previsão de receitas e fixação de despesas, **também poderão estar na LOA**:

- Autorização para abertura de **créditos adicionais** (**só** os **suplementares**);
- Autorização para contratação de **operações de crédito**.

Outra coisa: nós falamos em **previsão** da receita, porque não se sabe o quanto será arrecadado: pode ser mais ou pode ser menos. *É uma previsão, entende?* Já na despesa nós falamos em **fixação**: o valor das despesas

autorizadas é **fixado**. A Administração pode até gastar menos, mas **não pode gastar mais** do aquele valor, senão estaremos diante de execução de **despesas não autorizadas (irregulares)**.

Por exemplo: se a despesa autorizada é R$ 10,00, e foram gastos R$ 12,00, esses R$ 2,00 excedentes são despesas não autorizadas.

Agora vamos ver o que mais a nossa querida CF/88 fala a respeito da LOA:

---

*Art. 165, § 5º A **lei orçamentária anual compreenderá**:*
*I - o **orçamento fiscal** referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;*
*II - o **orçamento de investimento** das empresas em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;*
*III - o **orçamento da seguridade social**, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.*

É como se a LOA fosse **divida em três**: o Orçamento Fiscal (OF), o Orçamento de Investimento (OI) e o Orçamento da Seguridade Social (OSS). Mas atenção: **não** são **três LOAs**, **três orçamentos**. É uma LOA, um orçamento só!

Preste atenção!

A LOA compreende o OF, o OI e o OSS, mas ela é uma só!

Questão para fixar

CESPE – FUB – Auditor – 2015

Com base nas disposições legais sobre o orçamento público e as classificações orçamentárias, julgue o item o que se segue.

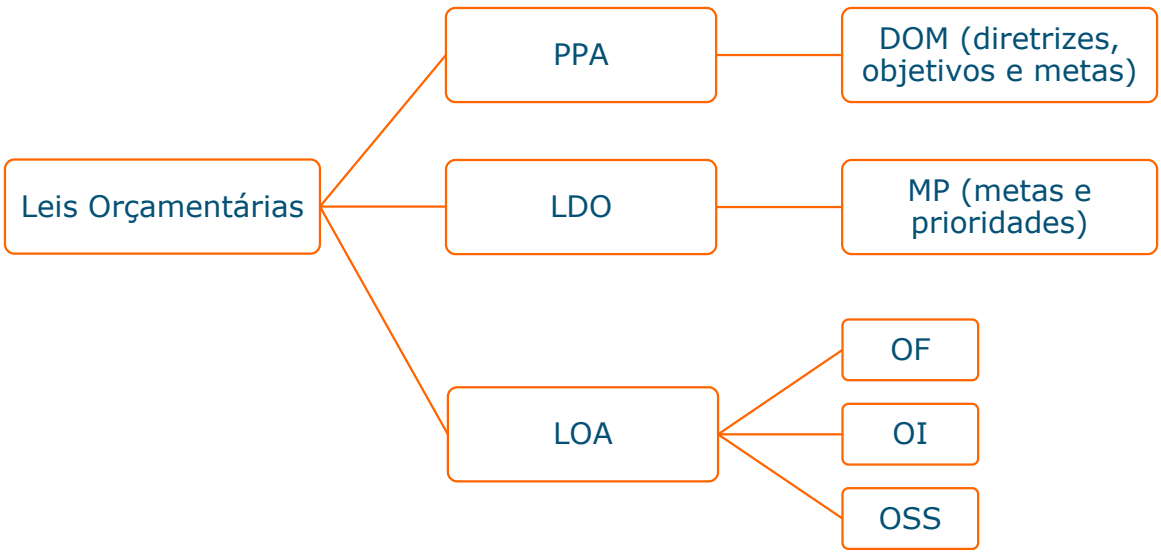
A lei orçamentária anual é composta dos orçamentos: fiscal, seguridade social e investimento das estatais.

Comentários:

É isso mesmo! A LOA é uma só, e compreende (de acordo com o artigo 165, § 5º da CF/88) os orçamentos: fiscal, seguridade social e investimento das estatais.

Gabarito: Certo

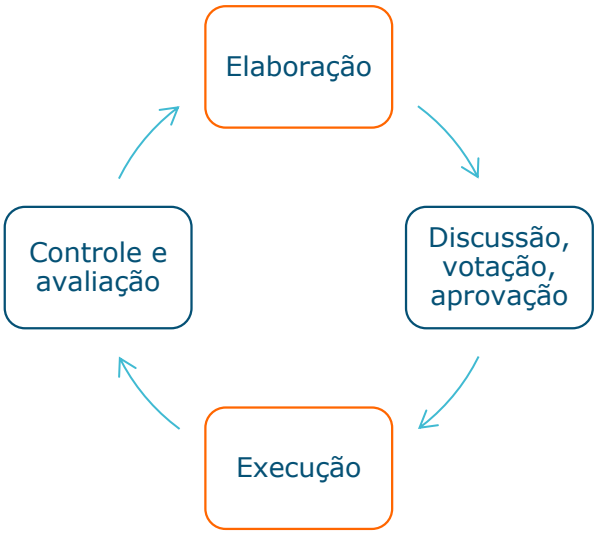
Muito bem, agora que já vimos todas as três peças orçamentárias, pega esse esquema:



E para fechar esse assunto, vamos conversar um pouco sobre ciclo orçamentário.

Introdução ao ciclo orçamentário

Ciclo orçamentário corresponde ao **período de tempo** em que se processam as **atividades típicas do orçamento público**, desde sua **concepção** até sua **apreciação final.** É um **rito** legalmente estabelecido, com **etapas** que **se repetem periodicamente** e que envolvem **elaboração, discussão, votação, controle e avaliação** do orçamento (essas são as 4 fases do ciclo orçamentário).



Muito bem!

É importante que você visualize todo o **planejamento** por trás desse **sistema orçamentário**, feito para aprimorar a **integração** entre os instrumentos orçamentários (PPA, LDO e LOA) e garantir a **continuidade** da execução orçamentária.

É por isso que a **vigência do PPA**, que é de 4 (quatro) anos, **iniciar-se-á** somente no **segundo** ano do mandato do Chefe do Poder Executivo e **terminará** no final do **primeiro** exercício financeiro do mandato subsequente.

Isso significa que no primeiro ano de mandato, o chefe do Executivo irá **elaborar o seu PPA**, mas estará **executando o PPA do mandato passado**. No segundo, terceiro e último ano de seu mandato, esse chefe executará o seu PPA, mas o próximo chefe do Executivo é quem irá executar o último ano desse PPA.

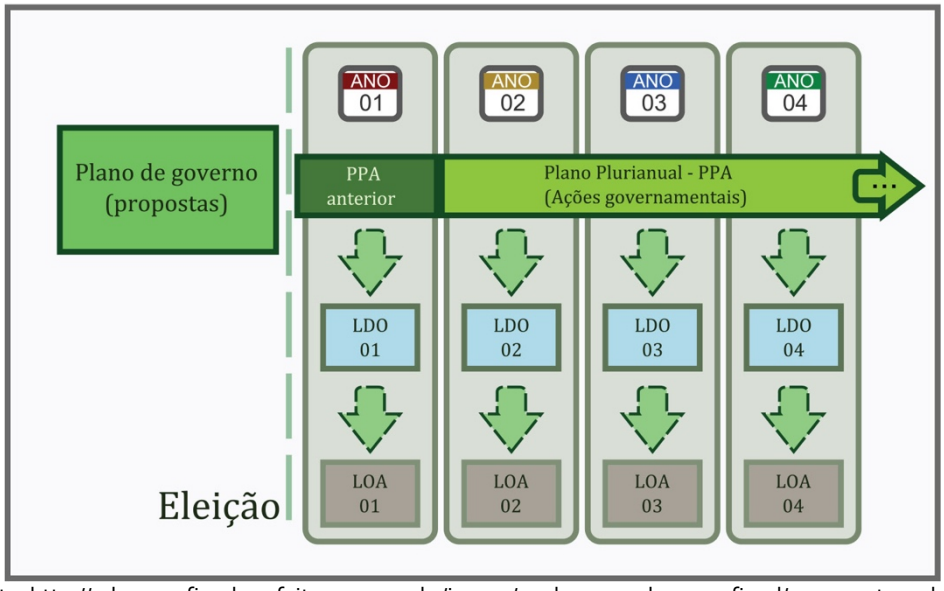
Por exemplo: o mandato do atual chefe do Poder Executivo, Erick, começou em 2015 e vai terminar no final de 2018 (1/1/2015 até 31/12/2018), mas o PPA elaborado pelo Erick só vai começar em 2016 e terminar no final de 2019 (1/1/2016 até 31/12/2019). Por isso o nome dele será PPA 2016-2019. O próximo chefe do Poder Executivo, Arthur, começará seu mandato em 2019, ano em que executará o PPA 2016-2019, elaborado por Erick, e irá elaborar o seu próprio PPA (PPA 2020-2023), a viger de 1/1/2020 até 31/12/2023. Sendo que o mandato de Arthur termina em 2022 (foi de 1/1/2019 até 31/12/2022), então o último ano do PPA 2020-2023 será executado pelo próximo chefe do Poder Executivo: Ronaldo. E assim em diante...

Em outras palavras: o chefe do Poder Executivo já vai "**pegar o bonde andando**". Só na próxima "estação" (segundo ano de mandato) é que ele poderá direcionar o bonde.

"E para que serve isso, professor? É só para complicar a nossa vida, não é?"

Não! Nesse caso, não! 😂 Isso serve para dar **continuidade** à execução do planejamento, dos programas governamentais, e para tentar amenizar uma mudança brusca das ações governamentais.

Bom, agora dê uma olhada nesse esquema:



Fonte: http://educacaofiscal.prefeitura.sp.gov.br/jovens/conheca-a-educacao-fiscal/orcamento-publico/

Vou explicá-lo com um exemplo:

Imagine que eu e o professor Marcel nos candidatamos à presidência (e vice-presidência) da República. Ganhamos a eleição! 😃 No primeiro ano de mandato, ainda estamos executando o PPA anterior, enquanto elaboramos o nosso próprio PPA. No segundo, terceiro e último ano de mandato, executaremos o nosso próprio PPA e deixaremos o último ano desse PPA para ser executado pelo próximo Presidente, beleza?

Note que **todo ano tem LDO e LOA**, afinal elas têm, respectivamente, vigência de 1 (um) ano e meio (aproximadamente) e de 1 (um) ano, está lembrando disso?

Beleza. Agora imagine esse esquema se repetindo várias vezes e você entenderá o ciclo orçamentário brasileiro. Pronto! É isso!

Questão para fixar

CESPE – TCE-PA – Auditor de Controle Externo - Estatística – 2016

Com duração de quatro anos, a vigência do PPA coincidirá com os quatro anos do mandato do presidente da República eleito.

Comentários:

A vigência do PPA ter a mesma duração do mandato do presidente da República (4 anos), mas não coincide com este, porque o primeiro ano de vigência de um PPA só irá se iniciar no segundo ano de mandato e terminará no final do primeiro ano do mandato subsequente.

Portanto, corrigindo a questão: a vigência do PPA **não** coincidirá com os quatro anos do mandato do presidente da República eleito

Gabarito: Errado

Créditos orçamentários iniciais e créditos adicionais

Você já sabe que a Administração Pública não pode sair executando despesa sem que ela esteja autorizada na lei orçamentária (ou em uma lei que autorize a inclusão na lei orçamentária). Regra geral, se a despesa não está autorizada no orçamento, a Administração não pode executa-la.

Um bom planejamento e uma boa organização são fundamentais para a boa execução do orçamento e, consequentemente, para o alcance dos objetivos e metas traçados. É por isso que o orçamento público é cuidadosamente planejado e muito bem organizado (às vezes até demais, porque acaba ficando muito complexo e dificultando a compreensão do "cidadão comum". Hoje em dia, estuda-se formas de aumentar a transparência pública sem abrir mão dos detalhes necessários).

Muito bem. Dito isso...

"A lei orçamentária é organizada na forma de créditos orçamentários, aos quais são consignadas dotações"[1]. Esses são os nossos **créditos orçamentários iniciais** (ou **ordinários**), porque eles já estão consignados na LOA. Já iniciamos o exercício financeiro com tais créditos.

Mas o que são créditos orçamentários? E o que são dotações? 🤔

Vou começar a explicação com uma analogia:

Imagine que você ganhe um novo cartão de crédito, mas esse cartão de crédito é diferente dos outros. Além de um limite geral, ele tem um limite para cada tipo de despesa que você irá fazer. Por exemplo: ele só te deixa gastar, por mês, R$ 500,00 com supermercado, R$ 300,00 com combustíveis (postos de gasolina) e R$ 200,00 com academia.

[1] GIACOMONI, James. Orçamento público, 16ª edição, p. 303.

Nessa analogia, "supermercado", "combustíveis" e "academia" são os créditos orçamentários. E R$ 500,00, R$ 300,00 e R$ 200,00 são suas respectivas dotações.

Portanto, **créditos orçamentários** são **classificações**, **contas**, que especificam as ações e operações autorizadas pela lei orçamentária. Já as **dotações** são os **montantes** de recursos financeiros com que conta o crédito orçamentário.

Como dizem os mestres Teixera Machado e Heraldo Reis: "o crédito orçamentário seria o portador de uma dotação e esta o limite de recurso financeiro autorizado". É como se o crédito orçamentário fosse uma **gaveta** e a dotação é o limite de dinheiro que pode estar dentro daquela gaveta.



Muita gente usa as expressões "crédito orçamentário" e "dotação" como se elas significassem a mesma coisa, mas você já deve ter percebido que elas **não são sinônimas!** O correto é dizer: "**o crédito orçamentário X possui uma dotação de Y reais**" ou "**o saldo da dotação do crédito orçamentário X é de Y reais**".

Beleza. Agora que você entendeu melhor esses conceitos, vou lhe contar um "segredo": planejamento é fundamental, mas nem sempre a execução sai do jeito que foi planejado! 🧐

Não se iluda: ninguém tem bola de cristal, ninguém pode prever o futuro. Mesmo com um planejamento excelente, as circunstâncias, o cenário, as prioridades podem mudar a qualquer momento, especialmente nesse mundo globalizado e informatizado em que vivemos.

Então, diga-nos: se, no seu orçamento, você tivesse planejado gastar R$ 500,00 mensais em compras no supermercado, mas os preços dos produtos dispararam ou você simplesmente planejou errado, e agora você não consegue comprar nem mais o suficiente para sobreviver durante o mês: o que você vai fazer? Morrer de fome ou revisar o seu planejamento, ajustando esse valor?

Trazendo para a realidade do orçamento público: mesmo que a LOA esteja "linda", com seus créditos orçamentários iniciais cuidadosamente dotados, pode ocorrer a necessidade de realização de novas despesas que não foram computadas ou que foram insuficientemente dotadas. Ou ainda podemos nos deparar com uma situação imprevisível e urgente, a exemplo de uma guerra ou uma calamidade pública.

É por isso que os créditos orçamentários iniciais podem sofrer **alterações**. E é para que isso que os **créditos adicionais** existem: para atender à essa necessidade e para conferir flexibilidade ao orçamento (e ao gestor público).

Os créditos adicionais são assim chamados, porque eles **não vêm junto com a LOA**, como é o caso dos créditos orçamentários iniciais. Eles são **adicionados** posteriormente! *Entendeu o nome agora? Créditos **adicionais**!* 😉

E para confirmar que o que eu estou falando tem fundamento, olha só o que diz a Lei 4.320/64:

Art. 40. São créditos adicionais, as autorizações de despesa não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento.

Beleza, então temos **três "tipos"** de créditos adicionais:

1. **Suplementares**;
2. **Especiais**; e
3. **Extraordinários**.

Você percebeu que existem diferentes **motivos** que justificam a abertura de um crédito adicional? Pode ser porque:

1. O crédito orçamentário inicial tenha sido **insuficientemente dotado**;
2. A despesa que precisa ser realizada **não está computada na LOA**; ou
3. Aconteceu um fato **imprevisível**, uma urgência.

Caso o crédito orçamentário inicial tenha sido **insuficientemente dotado**, poderão ser abertos créditos adicionais **suplementares**.

Por exemplo: você decide morar sozinho(a) e, no seu orçamento, você planejou gastar R$ 50,00, por mês, em compras no supermercado. Chegando lá, você viu que não é bem assim! 😆 O buraco é mais embaixo! Você vai precisar desembolsar uns R$ 300,00 de supermercado. Veja que esse crédito orçamentário ("supermercado") **já existe no seu orçamento**, você **só precisa reforçar a dotação** dele (aumentar de R$ 50,00 para R$ 300,00). Esses são os créditos adicionais suplementares.

Ah! Aqui vale lembrar uma característica da Lei Orçamentária Anual (LOA). Você lembra que a LOA "*não conterá dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa*"?

Lembra também que eu disse que existem **duas exceções** à essa regra?

Pois é, a primeira exceção é justamente a autorização para abertura de créditos **suplementares** (CF/88, art. 165, § 8º). Veja que a exceção é **somente** para créditos **suplementares**! Somente os créditos suplementares podem vir junto com a LOA. Os créditos **especiais** e **extraordinários** não podem!

Preste atenção!

A autorização para abertura de créditos **suplementares** pode vir junto com a LOA.

Muito bem! Caso a despesa que precise ser realizada **não está computada na LOA**, podemos abrir créditos adicionais **especiais**.

Por exemplo: no começo do ano você elaborou o seu orçamento. Como você estuda e trabalha muito, não reservou nada para gastos com academia, em outras palavras, para o crédito orçamentário "academia". Lá pelo meio do ano, você percebe a importância de fazer exercícios físicos e se matricula em um Cross Fit, tendo que desembolsar R$ 250,00 mensais para pagar a mensalidade 😁. Percebeu que essa **despesa não estava prevista no seu orçamento**, e agora precisa estar lá? Esses são os créditos adicionais especiais.

E caso estivermos diante de uma situação que demande a realização de **despesas urgentes e imprevisíveis**, é possível abrir créditos adicionais **extraordinários**.

Por exemplo: aconteceu um desastre. Fortes ventos e chuvas causaram enchentes, deixando milhares de pessoas desabrigadas e em risco de vida. É uma calamidade pública. Estamos diante de **despesas imprevisíveis e urgentes**. Nesse caso, poderão ser abertos créditos adicionais extraordinários, e eles podem tanto reforçar uma dotação já existente (como

se fosse um crédito suplementar) ou criar novas dotações (como se fosse um crédito especial), porque a imprevisibilidade é isso: você não sabe do que irá precisar...

Vejamos então, novamente, o que diz a Lei 4.320/64:

> *Art. 41. Os créditos adicionais classificam-se em:*
>
> *I - suplementares, os destinados a **reforço de dotação orçamentária**;*
>
> *II - especiais, os destinados a **despesas para as quais não haja dotação orçamentária** específica;*
>
> *III - extraordinários, os destinados a **despesas urgentes e imprevistas**, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública.*

Beleza. Agora também não vá achando que para abrir um crédito adicional é só dar uma "canetada" e pronto. Imagina se fosse assim... o orçamento público é todo cuidadosamente planejado, discutido e aprovado pelo povo. Aí vem a Administração Pública e com algumas "canetadas" reconfigura todo o orçamento inicial. De que adiantou o povo aprovar o orçamento? De nada! 😐

É por isso que para abrir créditos adicionais **suplementares** e **especiais** é preciso ter **autorização legislativa**! É preciso ter uma **lei**! E é também é preciso indicar de onde vem o dinheiro para pagar por essas despesas, isto é, é preciso **indicar a fonte dos recursos.** Veja só (Lei 4.320/64):

> *Art. 42. Os créditos **suplementares** e **especiais** serão **autorizados** por **lei** e **abertos** por **decreto executivo**.*

*"Mas aí diz 'abertos por **decreto executivo**', professor."* 🤨

Sim! Depois de **autorizados** por uma **lei**, os créditos **suplementares** e **especiais** são **abertos por decreto executivo**. Veja: primeiro nós temos que ter essa lei autorizativa, depois é que o crédito por ser aberto por decreto. Ora, se o orçamento inicial é aprovado por lei, a sua mudança também tem que ser por meio de lei, não é? 😌

E tem mais (Lei 4.320/64):

> *Art. 43. A abertura dos créditos **suplementares** e **especiais depende da existência de recursos disponíveis** para ocorrer a despesa e será precedida de **exposição justificativa**.*

Em outras palavras: para a abertura de créditos suplementares e especiais, é preciso ter **recursos disponíveis**, indicando a sua **fonte**, e é preciso oferecer uma **justificativa.** É como se a Administração dissesse: "está sobrando dinheiro ali, e nós gostaríamos e usá-lo para abrir créditos suplementares/especiais, porque... (*justificativa*)".

*Beleza, mas faltou uma coisa aí, não foi? Não citei os créditos **extraordinários**, percebeu?* 😏

Isso porque os créditos extraordinários **independem de autorização legislativa** para que sejam abertos. Estamos diante de uma situação calamitosa, urgente, os créditos precisam ser abertos agora! Não há tempo para aprovação legislativa!

A coisa é tão séria, que os créditos extraordinários **não precisam** nem **indicar a fonte dos recursos** e são **autorizados** e **abertos por Medida Provisória** (no âmbito federal e nos demais entes que possuam Medida Provisória. Nos demais, serão abertos por decreto do Poder Executivo).

"É fácil assim abrir um crédito extraordinário, professor?" 🤔

Nem tanto! Observe (CF/88, art. 167):

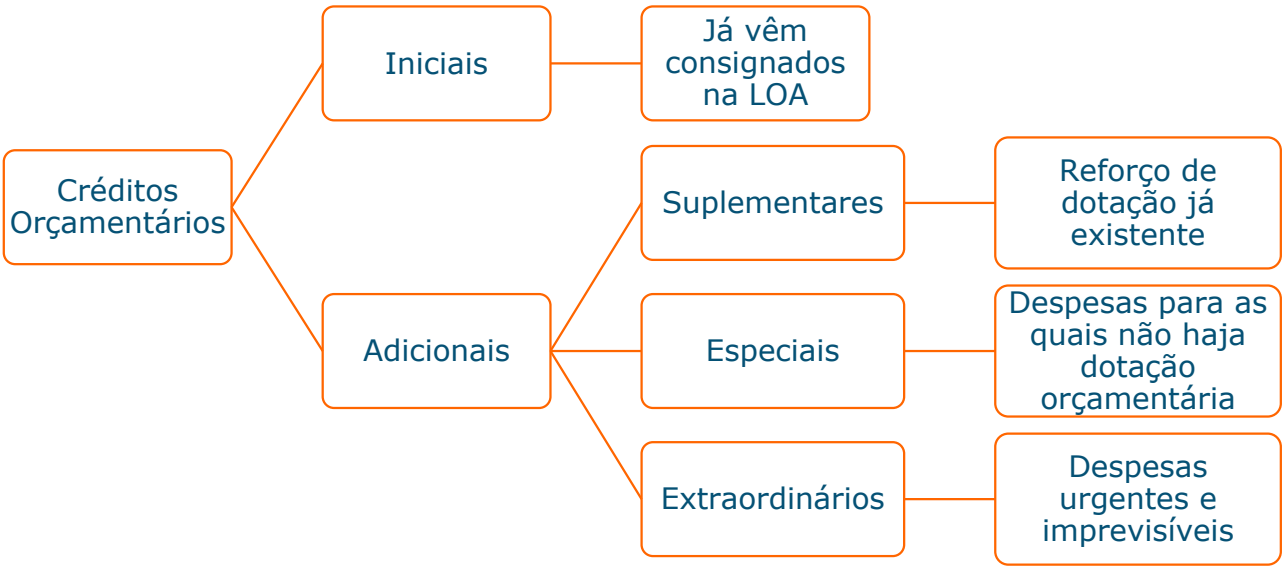
> *§ 3º A abertura de crédito extraordinário **somente** será admitida para atender a **despesas imprevisíveis e urgentes**, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública, observado o disposto no art. 62* (artigo que fala sobre as Medidas Provisórias).

Detalhe é que quando a Constituição fala "como as decorrentes de (...)", ela está dando **exemplos**! Trata-se, portanto, de um **rol exemplificativo** (e **não taxativo**). Em outras palavras: **não** é **somente** em de guerra, comoção interna ou calamidade pública. Pode haver **outras situações** (diferentes dessas anteriormente citadas) nas quais seja necessário realizar **despesas imprevisíveis e urgentes**.

Além disso, assim que os créditos extraordinários forem abertos, o Poder Executivo dará **imediato conhecimento ao Poder Legislativo** (Lei 4.320/64, art. 44).

Beleza! Então ficamos assim:

Crédito adicional	Finalidade	Autorização legislativa	Abertura	Indicação de fonte dos recursos
Suplementar	**Reforço** de dotação orçamentária já prevista no orçamento	Sim (pode vir na própria LOA)	Por decreto do Executivo	Sim
Especial	Atender a despesas para as quais **não haja dotação** orçamentária específica	Sim	Por decreto do Executivo	Sim
Extraordinário	Somente para atender a despesas **imprevisíveis** e **urgentes** (rol exemplificativo)	**Não**	Por **Medida Provisória** (ou decreto do Executivo nos entes que não tiverem Medida Provisória)	**Não**


Créditos Orçamentários
Iniciais
Já vêm consignados na LOA
Adicionais
Suplementares
Reforço de dotação já existente
Especiais
Despesas para as quais não haja dotação orçamentária
Extraordinários
Despesas urgentes e imprevisíveis

Questões para fixar

CESPE – DPF – Agente Administrativo – 2014

Na execução do orçamento, as dotações inicialmente aprovadas na LOA podem revelar-se insuficientes para a realização dos programas de trabalho, caso em que poderá haver a abertura de créditos especiais destinados à conclusão dos programas, após autorização legislativa.

Comentários:

Você verá que a grande maioria das questões sobre créditos adicionais vão lhe confundir, trocando (ou não) os nomes dos créditos adicionais. Essa questão é um bom exemplo do que você vai encontrar por aí.

Se as dotações inicialmente aprovadas na LOA se revelarem insuficientes para a realização dos programas de trabalho, será necessário fazer um **reforço da dotação**. E qual é o crédito adicional cuja finalidade é reforçar uma dotação orçamentária já prevista no orçamento? O crédito adicional **suplementar**!

A questão falou "créditos especiais", por isso está errada! Para que ela ficasse correta, bastava trocar a palavra "especiais" por "suplementares". Só isso! Você verá que muitas questões sobre esse assunto são assim!

Ah! No final, a questão afirma "após autorização legislativa". Isso está correto tanto para os créditos **suplementares** quanto para os **especiais**: **ambos necessitam de autorização legislativa** e são posteriormente **abertos por decreto** do Poder Executivo, ok? 😉

Gabarito: Errado

FCC – TCE-RS – Auditor Público Externo – Contabilidade – 2014 – adaptada

Com relação aos créditos adicionais tratados na Lei nº 4.320/1964, considere: créditos extraordinários serão abertos por lei específica e autorizados por decreto.

Comentários:

Ê, ê! O que foi que a gente acabou de falar? As questões vão fazer aquela famosa "salada mista", trocando os conceitos e características dos créditos suplementares, especiais e extraordinários. Se você aprender isso direitinho, não erra mais questão sobre esse assunto!

Vamos ao mérito da questão!

Os créditos **extraordinários** são **autorizados** e **abertos por Medida Provisória** (no âmbito federal e nos demais entes que possuam Medida Provisória. Nos demais, serão abertos por decreto do Poder Executivo).

Tenho certeza que o examinador tentou lhe confundir com os créditos **especiais** (*é o que eles mais gostam de fazer, porque ambos começam com a letra "e" e o início da pronúncia é parecido*). Os créditos **especiais**, sim, serão **abertos** por **lei** específica e **autorizados** por **decreto**. Veja que a questão ainda trocou de lugar as palavras "abertos" e "autorizados". O certo é: autorizado por lei e aberto por decreto (**não aberto** por **lei** e **autorizado** por **decreto**, *entendeu o que o examinador fez aí?*).

Portanto, a questão ficou errada. Para ficar certa era só trocar a palavra "extraordinários" por "especiais" (ou deixar "extraordinários" e afirmar que serão autorizados e abertos por Medida Provisória).

Gabarito: Errado

Questões comentadas – VUNESP

1. VUNESP – TJ-SP - Administrador Judiciário – 2019

É correto afirmar que a atividade financeira do Estado deverá respeitar à seguinte regra no Brasil:

é vedada a abertura de crédito suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes.

Comentários:

Temos **três "tipos"** de créditos adicionais:

- **Suplementares**;
- **Especiais**; e
- **Extraordinários**.

Mas abrir um crédito adicional **não** é só dar uma "canetada" e pronto! Se fosse assim, a Administração Pública, com algumas "canetadas", reconfiguraria todo o orçamento inicial. E aí de que teria adiantado o povo aprovar o orçamento? De nada! 😕

É por isso que para abrir créditos adicionais **suplementares** e **especiais** é preciso ter **autorização legislativa**! É preciso ter uma **lei**! E também é preciso indicar de onde vem o dinheiro para pagar por essas despesas, isto é, é preciso **indicar a fonte dos recursos.** Veja só (Lei 4.320/64):

> *Art. 42. Os créditos **suplementares** e **especiais** serão **autorizados** por **lei** e **abertos** por **decreto executivo**.*
>
> *Art. 43. A abertura dos créditos **suplementares** e **especiais depende da existência de recursos disponíveis** para ocorrer a despesa e será precedida de **exposição justificativa**.*

Lembre-se: os créditos extraordinários **independem de autorização legislativa** para que sejam abertos. Estamos diante de uma situação calamitosa, urgente, os créditos precisam ser abertos agora! Não há tempo para aprovação legislativa! Os créditos extraordinários **não precisam** nem **indicar a fonte dos recursos** e são **autorizados** e **abertos por Medida Provisória** (no âmbito federal e nos demais entes que possuam Medida Provisória. Nos demais, serão abertos por decreto do Poder Executivo).

A questão somente citou os créditos suplementares e especiais, portanto está mesmo correta! 😉

Gabarito: Certo

2. VUNESP – TJ-SP - Contador Judiciário– 2019

A lei que compreenderá as metas e prioridades da administração pública estadual, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, é a

A) lei que instituir o Plano Plurianual.

B) lei de diretrizes orçamentárias.

C) lei orgânica.

D) lei de responsabilidade fiscal.

E) lei orçamentária anual.

Comentários:

Metas e **P**rioridades (**MP**)? 🤔

Só podemos estar falando da **Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).** 😃

Quer ver? Olha aqui o que diz a CF/88:

> *Art. 165, § 2º A* ***lei de diretrizes orçamentárias*** *compreenderá as* ***metas e prioridades*** *da administração pública federal,* ***incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente****, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.*

"Professor, mas aí na CF/88 diz 'administração pública federal'. A questão fala da administração pública estadual."

Eu sei! Mas não tem problema algum! Esse dispositivo constitucional se aplica à administração pública estadual, porque todos os entes possuem LDO! 😉

Só cuidado para não confundir: a LDO estabelecerá **m**etas e **p**rioridades (**MP**), enquanto que o PPA estabelecerá **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**), beleza? 😏

PPA	• DOM (diretrizes, objetivos e metas)
LDO	• MP (metas e prioridades)

Gabarito: B

---

3. VUNESP – TJ-SP - Administrador Judiciário – 2019

Em termos legais, conforme a Constituição Federal de 1988, art. 165, os planos orçamentários serão estabelecidos pelo Poder Executivo. Nesse sentido, a Lei que compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento, é a

A) do Plano Plurianual.

B) de Diretrizes Orçamentárias.

C) de Responsabilidade Fiscal.

D) do Orçamento Anual.

E) do Plano de Diretrizes e Planejamento.

Comentários:

De novo: **M**etas e **P**rioridades (**MP**)? 🤔

É a **Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).** 😃

Além disso, a questão falou de todas as outras características dela. Praticamente copiou e colou o artigo da CF/88. Olha só:

> *Art. 165, § 2º A **lei de diretrizes orçamentárias** compreenderá as **metas e prioridades** da administração pública federal, **incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente**, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.*

Gabarito: B

---

4. VUNESP – Prefeitura de Sorocaba - SP - Procurador do Município – 2018

O ciclo orçamentário é um processo contínuo de planejamento, acompanhamento e execução da ação pública do Estado, por meio de instrumentos de natureza jurídico- -financeira. São parte desse ciclo, no Brasil, o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA).

A respeito desse tema, é correto afirmar que o PPA é peça fundamental na intermediação entre o planejamento de longo prazo, presente na LDO, e a ação de curto prazo, prevista na LOA, na medida em que dispõe sobre as prioridades e metas para as despesas de capital no próximo exercício e nos dois seguintes.

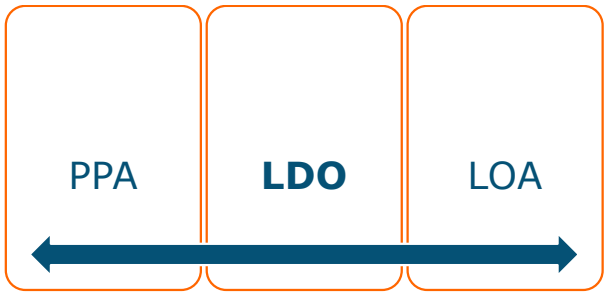
Comentários:

As questões adoram misturar as bolas, trocar PPA por LDO e por LOA. 😄

Na verdade:

- O PPA orientará a elaboração da LDO, que orientará a elaboração da LOA;
- A LDO deve ser elaborada em harmonia com o PPA e orientará a elaboração da LOA;
- A LOA deve ser elaborada em harmonia com o PPA e com a LDO.

Portanto, quem faz a **intermediação** entre o planejamento de **médio** prazo, presente no **PPA**, e a ação de curto prazo, prevista na LOA, é a LDO. É a **LDO que faz o meio de campo entre o PPA e a LOA**.



Além disso, a LDO compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente (e **não** para o próximo exercício e os **dois seguintes**, como afirmou a questão). 😉

Gabarito: Errado

---

5. VUNESP – Prefeitura de Sorocaba - SP - Procurador do Município – 2018

O ciclo orçamentário é um processo contínuo de planejamento, acompanhamento e execução da ação pública do Estado, por meio de instrumentos de natureza jurídico- -financeira. São parte desse ciclo, no Brasil, o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA).

A respeito desse tema, é correto afirmar que o PPA reflete o planejamento da ação estatal no longo prazo, considerando-se que deve ser proposto e aprovado no último ano do mandato do Chefe do Poder Executivo, para vigorar nos 4 (quatro) anos seguintes.

Comentários:

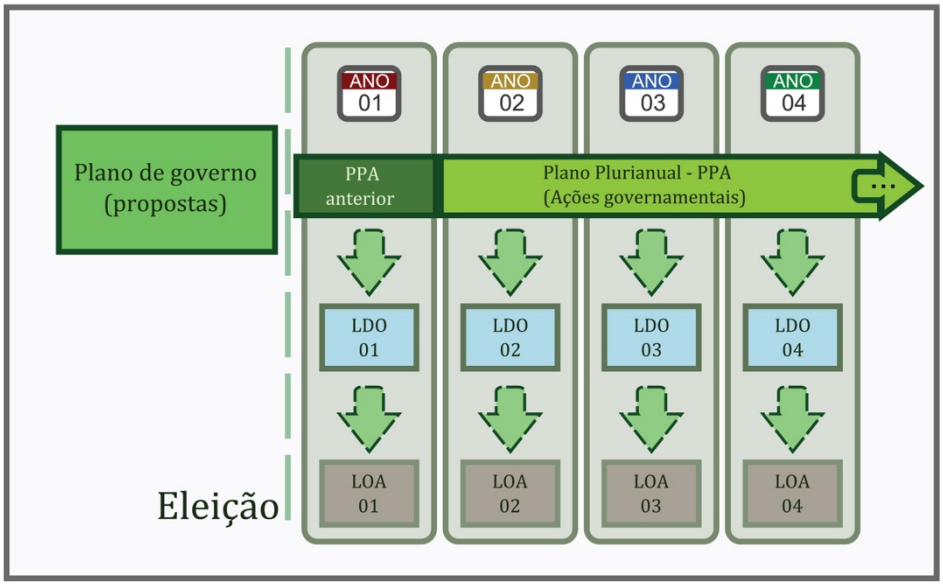
Olha, há autores que dizem o contrário, mas o Manual Técnico de Orçamento (MTO) 2020 afirma que o PPA é o instrumento de planejamento de **médio** prazo. Eu sugiro que você siga esse entendimento! ☝

Mas esse não é o erro mais grave da questão. O PPA **não** é proposto e aprovado no **último ano do mandato** do Chefe do Poder Executivo, para vigorar nos 4 (quatro) anos seguintes.

A **vigência do PPA**, que é mesmo de 4 (quatro) anos, **iniciar-se-á** somente no **segundo** ano do mandato do Chefe do Poder Executivo e **terminará** no final do **primeiro** exercício financeiro do mandato subsequente.

Isso significa que no primeiro ano de mandato, o chefe do Executivo irá **elaborar o seu PPA**, mas estará **executando o PPA do mandato passado**. No segundo, terceiro e último ano de seu mandato, esse chefe executará o seu PPA, mas o próximo chefe do Executivo é quem irá executar o último ano desse PPA.

Esse esquema explica isso bem direitinho:



"E para que isso mesmo, professor? Só para dificultar a minha vida?" 🤨

Não! 😅 É para garantir a **continuidade** da execução orçamentária entre um governo e outro.

Gabarito: Errado

6. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Do ponto de vista do orçamento público, créditos extraordinários correspondem aos destinados a despesas urgentes e imprevistas, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública.

Comentários:

Opa! É isso mesmo! São três tipos de créditos adicionais: suplementares, especiais e extraordinários. Os extraordinários são justamente aqueles destinados a **despesas urgentes e imprevistas**, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública (Lei 4.320/64, art. 41, III).

Por exemplo: aconteceu um desastre. Fortes ventos e chuvas causaram enchentes, deixando milhares de pessoas desabrigadas e em risco de vida. É uma calamidade pública. Estamos diante de **despesas imprevisíveis e urgentes**. Nesse caso, poderão ser abertos créditos adicionais extraordinários.

Gabarito: Certo

7. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Do ponto de vista do orçamento público, créditos extraordinários classificam-se em adicionais, suplementares e especiais.

Comentários:

O que?! 😅

Os créditos adicionais são gênero. Os créditos suplementares, especiais e extraordinários são espécies.

Em outras palavras: temos **três "tipos"** de créditos adicionais:

- **Suplementares**;
- **Especiais**; e
- **Extraordinários**.

A questão trocou as palavras "extraordinários" e "adicionais". Fazendo essa substituição, a questão ficaria correta, mas, do jeito que está, a questão está flagrantemente errada! 😁

Gabarito: Errado

8. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Na Lei Orçamentária Anual (LOA), a Receita Pública é

A) equilibrada.

B) maximizada.

C) contabilizada em regime de competência.

D) fixada.

E) prevista.

Comentários:

Na LOA nós encontramos o que? 🤔

A **previsão das receitas** e a **fixação das despesas**.

Atenção: eu disse **previsão** da receita, porque não se sabe o quanto será arrecadado: pode ser mais ou pode ser menos. *É uma previsão, entende?* Já na despesa eu disse **fixação**: o valor das despesas autorizadas é **fixado**. A Administração pode até gastar menos, mas **não pode gastar mais** do aquele valor, senão estaremos diante de execução de **despesas não autorizadas (irregulares)**.

Então, respondendo à questão, na Lei Orçamentária Anual (LOA), a **Receita** Pública é **prevista!** 😃

Gabarito: E

---

9. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

O Orçamento Público Anual deverá conter autorização para abertura de créditos suplementares e especiais.

Comentários:

Primeiro erro: **deverá?** 🤔

Não! O orçamento público **não é obrigado** a conter autorização para abertura de créditos suplementares e especiais.

Segundo erro: o orçamento público **nem pode** conter autorização para abertura de créditos **especiais.** Ele poderá conter autorização para abertura de créditos **suplementares** (**só** os **suplementares, especiais não**).

Quer ver como essa regra está na escrita na CF/88?

Eu imaginei que você queria... 😅

> *Art. 165, § 8º A lei orçamentária anual não conterá dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa, não se incluindo na proibição* ***a autorização para abertura de créditos suplementares*** *e contratação de operações de crédito, ainda que por antecipação de receita, nos termos da lei.*

Gabarito: Errado

---

10. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

A partir da Constituição Federal, de 1988, passa a ser determinante estabelecer, de forma regionalizada, objetivos e metas para as despesas de capital e outras delas decorrentes por intermédio

A) da LDO.

B) do Orçamento Anual.

C) da Lei de Responsabilidade Fiscal.

D) do Plano Plurianual.

E) do Orçamento Base Zero.

Comentários:

Atenção para as palavras-chave da questão: regionalizada, objetivos e metas, despesas de capital, outras delas decorrentes...

Você lembra do **DOM**? 😃



O Dom não vai deixar você errar na prova. Olha para a cara dele...

Pois é...

É o **Plano Plurianual (PPA)** quem estabelece as **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**) para as **d**espesas de **ca**pital (**DK**) e **o**utras **d**elas **d**ecorrentes (**ODD**) e para os **p**rogramas de **d**uração **c**ontinuada (**PDC**). Tudo isso de forma **regionalizada.**

Para memorizar, utilize o seguinte mnemônico:

PPA regional DOM DK ODD PDC

Gabarito: D

11. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

O instrumento de planejamento pelo qual devem ser previstos os objetivos, diretrizes e metas da Administração Pública para as despesas relativas aos programas de duração continuada é

A) a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

B) a Lei Orçamentária Anual.

C) o Plano Plurianual.

D) o Plano de Equilíbrio Fiscal.

E) o Relatório de Execução Orçamentária.

Comentários:

DOM de novo? 😂

A banca só tentou dar uma de esperta invertendo a ordem. Em vez de **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**), ela escreveu objetivos, diretrizes e metas. 😱 Que tremenda pegadinha (só que não)! 😂

Você já está sabendo:

PPA regional DOM DK ODD PDC

E aqui está o dispositivo constitucional para provar:

> *Art. 165, § 1º A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma **regionalizada**, as **diretrizes**, **objetivos** e **metas** da administração pública federal para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos **programas de duração continuada**.*

Gabarito: C

12. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Assinale a alternativa na qual constem os produtos do Processo de Planejamento e Orçamento no Setor Público.

A) Lei nº 4320/64; Lei nº 101/2000; e Planejamento Anual.

B) Controle Plurianual do Planejamento; Orçamento Realizado; e Lei da Responsabilidade Fiscal.

C) Plano Plurianual; Lei das Diretrizes Orçamentárias; e Lei Orçamentária Anual.

D) Controle Anual; Planejamento Partidário, Diretrizes Partidárias.

E) Plano de Metas do Governo; Lei da Responsabilidade Fiscal; e Lei Orçamentária Anual.

Comentários:

Quais são os produtos do Processo de Planejamento e Orçamento no Setor Público?

Quais são as leis orçamentárias?

- Plano Plurianual (**PPA**);
- Lei de Diretrizes Orçamentárias (**LDO**); e
- Lei Orçamentária Anual (**LOA**).

Simples assim! 😃

Gabarito: C

---

13. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Como o Orçamento Público, do ponto de vista dos princípios orçamentários, deve ser proposto?

A) Abrangendo todas as receitas e despesas previstas e fixadas para o período.

B) Apenas com Despesas Públicas.

C) Antes do Plano Plurianual.

D) Antes da Lei das Diretrizes Orçamentárias.

E) Em conjunto com outras leis e medidas de interesse social.

Comentários:

O orçamento público só contém despesas públicas e nada de receitas públicas? **NÃO!** Então risque a alternativa B.

O orçamento público, isto é, a LOA, é elaborada antes do PPA? **NÃO!** A LOA é elaborada em harmonia com o PPA e com a LDO, por isso ela é elaborada depois do PPA. Então elimine a alternativa C e D. Pode até eliminar a alternativa E também, mas lembre-se que, em regra, na LOA nós só encontramos previsão de receitas e fixação de receitas! **Só isso** (e nada mais): previsão de receitas e fixação de despesas.

Sobrou o que? Alternativa A. E sim: a LOA deverá conter **todas** as receitas e todas as despesas (esse, por sinal, é o princípio da **universalidade**). 😉

Gabarito: A

14. VUNESP – Câmara de Nova Odessa - SP - Assessor Jurídico I – 2018

As autorizações de despesas que não foram computadas ou que foram insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento são denominadas

A) créditos adicionais.

B) restos a pagar.

C) inversões financeiras.

D) transferências de capital.

E) adiantamentos.

Comentários:

Mesmo que a LOA esteja "linda", com seus créditos orçamentários iniciais cuidadosamente dotados, pode ocorrer a necessidade de realização de novas despesas que não foram computadas ou que foram insuficientemente dotadas. Ou ainda podemos nos deparar com uma situação imprevisível e urgente, a exemplo de uma guerra ou uma calamidade pública.

É por isso que os créditos orçamentários iniciais podem sofrer **alterações**.

Como fazer essas alterações? 🤔

Por meio de **créditos adicionais!** 😃

E é assim que eles estão definidos na Lei 4.320/64 (igualzinho ao enunciado da questão):

> *Art. 40. São **créditos adicionais**, as autorizações de despesa não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento.*

Gabarito: A

15. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

Os créditos adicionais são classificados em:

A) suplementares, especiais e extraordinários.

B) iniciais, suplementares e por excesso de arrecadação.

C) iniciais, por superavit financeiro e por anulação de empenho.

D) iniciais, suplementares e extraordinários.

E) por excesso de arrecadação.

Comentários:

São **três os "tipos"** de créditos adicionais:

- **Suplementares**;
- **Especiais**; e

- **Extraordinários**.

Só precisava saber disso para resolver a questão!

Gabarito: A

16. VUNESP – Câmara de Barretos - SP – Advogado – 2017

De acordo com a Lei Federal de Orçamento, o exercício financeiro coincidirá com o ano civil.

Comentários:

É isso mesmo: a Lei Orçamentária Anual (LOA) só serve para um determinado período de tempo: o **exercício financeiro**, que, aqui no Brasil, **coincidirá com o ano civil**.

Quer ver? Então leia aqui a Lei 4.320/64:

Art. 34. O exercício financeiro ***coincidirá com o ano civil****.*

Gabarito: Certo

17. VUNESP – Prefeitura de São Paulo - SP - Analista de Políticas Públicas e Gestão Governamental – 2015

A respeito do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA), assinale a alternativa correta.

A) O PPA estrutura ações de Estado para quatro anos e orienta processos anuais via LDO e LOA.

B) O PPA, a LDO e a LOA são instrumentos de planejamento orçamentário criados no Decreto Lei nº 200/67.

C) O PPA norteia a elaboração da LOA que, por sua vez, norteia a elaboração da LDO.

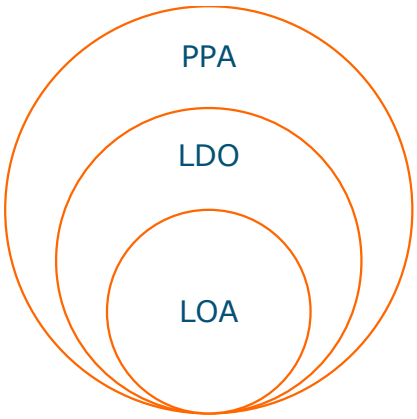
D) O PPA é lei proposta pelo poder legislativo a cada quatro anos.

E) O PPA é instrumento de planejamento correspondente aos mandatos governamentais.

Comentários:

Vamos logo para as alternativas?

a) Correta. O PPA orientará a elaboração da LDO, que orientará a elaboração da LOA, portanto o PPA orienta processos anuais via LDO e LOA.



E o PPA tem mesmo vigência de quatro anos! 😉

b) Errada. Criados pelo Decreto Lei nº 200/67? Negativo! 😁

c) Errada. A alternativa trocou as bolas, de novo. O PPA orientará a elaboração da LDO, que orientará a elaboração da LOA. Essa é a ordem.

d) Errada. PPA é lei mesmo. Mas ele é proposto por quem? Pelo Poder Executivo! O Poder Legislativo vai discutir e aprovar essa lei, mas quem vai propor (quem tem a iniciativa) é o Poder Executivo. Confira aqui na CF/88:

> *Art. 165. **Leis de iniciativa do Poder Executivo** estabelecerão:*
>
> *I - o **plano plurianual**; (...)*

e) Errada. Corresponde aos mandatos governamentais? 😐

O que a alternativa está dizendo é que a vigência do PPA coincide com a vigência do mandato do chefe do Poder Executivo. E você já sabe que isso é **mentira!** 😤

A vigência do PPA **não coincide** com a vigência do mandato do chefe do Poder Executivo, porque o primeiro ano de vigência de um PPA só irá se iniciar no segundo ano de mandato e terminará no final do primeiro ano do mandato subsequente. Lembre-se: o chefe do Poder Executivo já vai "**pegar o bonde andando**".

Gabarito: A

---

18. VUNESP – Prefeitura de São José dos Campos - SP - Analista em Gestão Municipal - Administração de Empresas – 2015

A associação da atividade de planejamento ao orçamento público, passando este a ser elaborado não mais apenas por uma lei, conforme previa a Lei nº 4.320/1964, mas por meio de um conjunto de três leis distintas, porém harmônicas entre si, é determinada pelo art. 165 da CF, de 1988. O nome das leis e a sequência correta em que ocorrem é:

A) plano plurianual; diretrizes orçamentárias; orçamentos anuais.

B) diretrizes orçamentárias; plano plurianual; orçamentos anuais.

C) plano plurianual; responsabilidade fiscal; diretrizes orçamentárias.

D) diretrizes orçamentárias; responsabilidade fiscal; plano plurianual.

E) diretrizes orçamentárias; orçamentos anuais; plano plurianual.

Comentários:

Quer a resposta?

- Plano Plurianual (**PPA**);
- Lei de Diretrizes Orçamentárias (**LDO**); e
- Lei Orçamentária Anual (**LOA**).

Simples assim! 😃

Era só ler o artigo 165 da CF/88 (a própria questão o mencionou):

Art. 165. Leis de iniciativa do Poder Executivo estabelecerão:

I - o plano plurianual;

II - as diretrizes orçamentárias;

III - os orçamentos anuais.

Gabarito: A

---

19. VUNESP – TJ-SP - Contador Judiciário – 2015

O plano plurianual, as diretrizes orçamentárias, bem como os orçamentos anuais serão estabelecidos pela iniciativa do Poder Executivo. A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política

A) de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.

B) econômica anual regionalizada e estatizada.

C) de pagamentos, concomitantemente ao controle financeiro das despesas correntes.

D) orçamentária federal, estadual e municipal, bem como do distrito federal.

E) financeira e fazendária.

Comentários:

A questão só copiou o artigo 165, § 2º, da CF/88, e omitiu o final. Olha só:

Art. 165, § 2º A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política ***de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.***

Gabarito: A

---

20. VUNESP – Câmara Municipal de Jaboticabal - SP - Agente Contábil e Financeiro – 2015

Assinale a alternativa que preenche, correta e respectivamente, as lacunas do enunciado.

Conforme o Art. 165 da CF de 1988, o plano plurianual, as diretrizes orçamentárias, bem como os orçamentos anuais serão estabelecidos pelos poderes executivos. No caso da lei de diretrizes orçamentárias, esta compreenderá as metas e prioridades da administração pública, incluindo as _____para o exercício financeiro _____ , orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política _____ .

A) receitas de capital ... subsequente ... de movimentação financeira

B) receitas tributárias ... corrente ... monetária

C) despesas mobiliárias ... corrente ... financeira, incluindo as de direito creditório

D) despesas correntes ... incluindo os 4 anos de mandato ... econômica e social

E) despesas de capital ... subsequente ... de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento

Comentários:

"De novo esse mesmo dispositivo, professor?" 😳

De novo! 😄

Para você ver como a banca gosta dele!

> *Art. 165, § 2º A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as* ***despesas de capital*** *para o exercício financeiro* ***subsequente****, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política* ***de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.***

Gabarito: E

---

21. VUNESP – Prefeitura de Poá - SP - Procurador Jurídico – 2014

_____compreenderá as metas e prioridades da Administração Pública municipal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, que orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de fomento. Nos termos da Lei Orgânica do Município de Poá, completa corretamente a lacuna a expressão

A) O Plano Diretor

B) O Plano Regional

C) A lei geral do orçamento

D) A lei do Plano Plurianual

E) A lei de diretrizes orçamentárias

Comentários:

Pois é... mais uma vez: 😅

> *Art. 165, § 2º A* ***lei de diretrizes orçamentárias*** *compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.*

Gabarito: E

---

22. VUNESP – SEFAZ-SP - Analista em Planejamento, Orçamento e Finanças Públicas - Conhecimentos específicos – 2013

A Constituição Federal de 1988, em clara adoção dos princípios federativos e da teoria dos freios e contrapesos preconizados por Montesquieu, houve por bem dotar os entes políticos de capacidades legislativas diversas com o fito de alcançar um verdadeiro "federalismo".

Ocorre que há certas exceções a estes princípios, notadamente quando mais de um ente "federado" pode legislar sobre a mesma matéria. Assim, há possibilidade de mais de um ente legislar sobre orçamento?

A) Sim, quando não houver quebra da autonomia superior de que goza o Senado da República como órgão legislador revisor.

B) Não, pois isso fere o princípio da independência e harmonia dos poderes estampados no Art. 2.º da Constituição Federal.

C) Sim, desde que haja prévia concordância de todos os entes federados, devidamente homologada pelo presidente da mesa diretora do Congresso Nacional, nos termos do Art. 53 da Constituição Federal.

D) Sim, quando houver medida provisória que autorize.

E) Sim, trata-se de competência concorrente.

Comentários:

O enunciado é cheio de "lero-lero", mas a pergunta é bem direta: há possibilidade de mais de um ente legislar sobre orçamento?

A resposta é **sim!** Porque legislar sobre orçamento é uma **competência concorrente!** 😃

"E como é que você sabe disso, professor?" 🧐

Está na CF/88:

> *Art. 24. Compete à União, aos Estados e ao Distrito Federal legislar **concorrentemente** sobre:*
>
> *II – **orçamento**; (...)*

"E como eu vou lembrar disso?" 🤔

Não sei você, mas eu gosto do mnemônico:

Tri Fi Pen Ec Ur O

Onde a letra "O" é de **orçamento!** 😉

Tem gente que gosta mais do **PUFETO** (**P**enitenciário, **U**rbanístico, **F**inanceiro, **E**conômico, **T**ributário e **O**rçamento). Escolha o que você achar melhor!

PUFETO

Gabarito: E

Essa mensagem é para quem gosta de imprimir o material:

Você pode usar essa tabelinha para marcar o seu gabarito e as questões que errou ou ficou em dúvida. 😉

Folha de Respostas

Questão	Resposta	Errei	Dúvida
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			

Lista de questões – VUNESP

1. VUNESP – TJ-SP - Administrador Judiciário – 2019

É correto afirmar que a atividade financeira do Estado deverá respeitar à seguinte regra no Brasil:

é vedada a abertura de crédito suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes.

2. VUNESP – TJ-SP - Contador Judiciário– 2019

A lei que compreenderá as metas e prioridades da administração pública estadual, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, é a

A) lei que instituir o Plano Plurianual.

B) lei de diretrizes orçamentárias.

C) lei orgânica.

D) lei de responsabilidade fiscal.

E) lei orçamentária anual.

3. VUNESP – TJ-SP - Administrador Judiciário – 2019

Em termos legais, conforme a Constituição Federal de 1988, art. 165, os planos orçamentários serão estabelecidos pelo Poder Executivo. Nesse sentido, a Lei que compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento, é a

A) do Plano Plurianual.

B) de Diretrizes Orçamentárias.

C) de Responsabilidade Fiscal.

D) do Orçamento Anual.

E) do Plano de Diretrizes e Planejamento.

4. VUNESP – Prefeitura de Sorocaba - SP - Procurador do Município – 2018

O ciclo orçamentário é um processo contínuo de planejamento, acompanhamento e execução da ação pública do Estado, por meio de instrumentos de natureza jurídico- -financeira. São parte desse ciclo, no Brasil, o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA).

A respeito desse tema, é correto afirmar que o PPA é peça fundamental na intermediação entre o planejamento de longo prazo, presente na LDO, e a ação de curto prazo, prevista na LOA, na medida em que dispõe sobre as prioridades e metas para as despesas de capital no próximo exercício e nos dois seguintes.

5. VUNESP – Prefeitura de Sorocaba - SP - Procurador do Município – 2018

O ciclo orçamentário é um processo contínuo de planejamento, acompanhamento e execução da ação pública do Estado, por meio de instrumentos de natureza jurídico- -financeira. São parte desse ciclo, no Brasil, o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA).

A respeito desse tema, é correto afirmar que o PPA reflete o planejamento da ação estatal no longo prazo, considerando-se que deve ser proposto e aprovado no último ano do mandato do Chefe do Poder Executivo, para vigorar nos 4 (quatro) anos seguintes.

6. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Do ponto de vista do orçamento público, créditos extraordinários correspondem aos destinados a despesas urgentes e imprevistas, em caso de guerra, comoção intestina ou calamidade pública.

7. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Do ponto de vista do orçamento público, créditos extraordinários classificam-se em adicionais, suplementares e especiais.

8. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Na Lei Orçamentária Anual (LOA), a Receita Pública é

A) equilibrada.

B) maximizada.

C) contabilizada em regime de competência.

D) fixada.

E) prevista.

9. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

O Orçamento Público Anual deverá conter autorização para abertura de créditos suplementares e especiais.

10. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

A partir da Constituição Federal, de 1988, passa a ser determinante estabelecer, de forma regionalizada, objetivos e metas para as despesas de capital e outras delas decorrentes por intermédio

A) da LDO.

B) do Orçamento Anual.

C) da Lei de Responsabilidade Fiscal.

D) do Plano Plurianual.

E) do Orçamento Base Zero.

11. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

O instrumento de planejamento pelo qual devem ser previstos os objetivos, diretrizes e metas da Administração Pública para as despesas relativas aos programas de duração continuada é

A) a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

B) a Lei Orçamentária Anual.

C) o Plano Plurianual.

D) o Plano de Equilíbrio Fiscal.

E) o Relatório de Execução Orçamentária.

12. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Assinale a alternativa na qual constem os produtos do Processo de Planejamento e Orçamento no Setor Público.

A) Lei nº 4320/64; Lei nº 101/2000; e Planejamento Anual.

B) Controle Plurianual do Planejamento; Orçamento Realizado; e Lei da Responsabilidade Fiscal.

C) Plano Plurianual; Lei das Diretrizes Orçamentárias; e Lei Orçamentária Anual.

D) Controle Anual; Planejamento Partidário, Diretrizes Partidárias.

E) Plano de Metas do Governo; Lei da Responsabilidade Fiscal; e Lei Orçamentária Anual.

13. VUNESP – IPSM - Analista de Gestão Municipal – Contabilidade – 2018

Como o Orçamento Público, do ponto de vista dos princípios orçamentários, deve ser proposto?

A) Abrangendo todas as receitas e despesas previstas e fixadas para o período.

B) Apenas com Despesas Públicas.

C) Antes do Plano Plurianual.

D) Antes da Lei das Diretrizes Orçamentárias.

E) Em conjunto com outras leis e medidas de interesse social.

14. VUNESP – Câmara de Nova Odessa - SP - Assessor Jurídico I – 2018

As autorizações de despesas que não foram computadas ou que foram insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento são denominadas

A) créditos adicionais.

B) restos a pagar.

C) inversões financeiras.

D) transferências de capital.

E) adiantamentos.

15. VUNESP – Prefeitura de Sertãozinho - SP - Analista de Orçamento e Planejamento – 2018

Os créditos adicionais são classificados em:

A) suplementares, especiais e extraordinários.

B) iniciais, suplementares e por excesso de arrecadação.

C) iniciais, por superavit financeiro e por anulação de empenho.

D) iniciais, suplementares e extraordinários.

E) por excesso de arrecadação.

16. VUNESP – Câmara de Barretos - SP – Advogado – 2017

De acordo com a Lei Federal de Orçamento, o exercício financeiro coincidirá com o ano civil.

17. VUNESP – Prefeitura de São Paulo - SP - Analista de Políticas Públicas e Gestão Governamental – 2015

A respeito do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA), assinale a alternativa correta.

A) O PPA estrutura ações de Estado para quatro anos e orienta processos anuais via LDO e LOA.

B) O PPA, a LDO e a LOA são instrumentos de planejamento orçamentário criados no Decreto Lei nº 200/67.

C) O PPA norteia a elaboração da LOA que, por sua vez, norteia a elaboração da LDO.

D) O PPA é lei proposta pelo poder legislativo a cada quatro anos.

E) O PPA é instrumento de planejamento correspondente aos mandatos governamentais.

18. VUNESP – Prefeitura de São José dos Campos - SP - Analista em Gestão Municipal - Administração de Empresas – 2015

A associação da atividade de planejamento ao orçamento público, passando este a ser elaborado não mais apenas por uma lei, conforme previa a Lei nº 4.320/1964, mas por meio de um conjunto de três leis distintas, porém harmônicas entre si, é determinada pelo art. 165 da CF, de 1988. O nome das leis e a sequência correta em que ocorrem é:

A) plano plurianual; diretrizes orçamentárias; orçamentos anuais.

B) diretrizes orçamentárias; plano plurianual; orçamentos anuais.

C) plano plurianual; responsabilidade fiscal; diretrizes orçamentárias.

D) diretrizes orçamentárias; responsabilidade fiscal; plano plurianual.

E) diretrizes orçamentárias; orçamentos anuais; plano plurianual.

19. VUNESP – TJ-SP - Contador Judiciário – 2015

O plano plurianual, as diretrizes orçamentárias, bem como os orçamentos anuais serão estabelecidos pela iniciativa do Poder Executivo. A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as metas e prioridades da administração pública federal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente,

orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política

A) de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.

B) econômica anual regionalizada e estatizada.

C) de pagamentos, concomitantemente ao controle financeiro das despesas correntes.

D) orçamentária federal, estadual e municipal, bem como do distrito federal.

E) financeira e fazendária.

20. VUNESP – Câmara Municipal de Jaboticabal - SP - Agente Contábil e Financeiro – 2015

Assinale a alternativa que preenche, correta e respectivamente, as lacunas do enunciado.

Conforme o Art. 165 da CF de 1988, o plano plurianual, as diretrizes orçamentárias, bem como os orçamentos anuais serão estabelecidos pelos poderes executivos. No caso da lei de diretrizes orçamentárias, esta compreenderá as metas e prioridades da administração pública, incluindo as _____para o exercício financeiro _____ , orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política _____ .

A) receitas de capital ... subsequente ... de movimentação financeira

B) receitas tributárias ... corrente ... monetária

C) despesas mobiliárias ... corrente ... financeira, incluindo as de direito creditório

D) despesas correntes ... incluindo os 4 anos de mandato ... econômica e social

E) despesas de capital ... subsequente ... de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento

21. VUNESP – Prefeitura de Poá - SP - Procurador Jurídico – 2014

_____compreenderá as metas e prioridades da Administração Pública municipal, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, que orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária e estabelecerá a política de fomento. Nos termos da Lei Orgânica do Município de Poá, completa corretamente a lacuna a expressão

A) O Plano Diretor

B) O Plano Regional

C) A lei geral do orçamento

D) A lei do Plano Plurianual

E) A lei de diretrizes orçamentárias

22. VUNESP – SEFAZ-SP - Analista em Planejamento, Orçamento e Finanças Públicas - Conhecimentos específicos – 2013

A Constituição Federal de 1988, em clara adoção dos princípios federativos e da teoria dos freios e contrapesos preconizados por Montesquieu, houve por bem dotar os entes políticos de capacidades legislativas diversas com o fito de alcançar um verdadeiro "federalismo".

Ocorre que há certas exceções a estes princípios, notadamente quando mais de um ente "federado" pode legislar sobre a mesma matéria. Assim, há possibilidade de mais de um ente legislar sobre orçamento?

A) Sim, quando não houver quebra da autonomia superior de que goza o Senado da República como órgão legislador revisor.

B) Não, pois isso fere o princípio da independência e harmonia dos poderes estampados no Art. 2.º da Constituição Federal.

C) Sim, desde que haja prévia concordância de todos os entes federados, devidamente homologada pelo presidente da mesa diretora do Congresso Nacional, nos termos do Art. 53 da Constituição Federal.

D) Sim, quando houver medida provisória que autorize.

E) Sim, trata-se de competência concorrente.

Gabarito – VUNESP

1. Certo
2. B
3. B
4. Errado
5. Errado
6. Certo
7. Errado
8. E
9. Errado
10. D
11. C
12. C
13. A
14. A
15. A
16. Certo
17. A
18. A
19. A
20. E
21. E
22. E

Resumo direcionado

1. Introdução à AFO

Administração **Financeira** e **Orçamentária** (AFO) é o estudo **das finanças** e **do orçamento** público.

Direito Financeiro é um ramo do direito público que disciplina a **Atividade Financeira do Estado (AFE).**

Fontes da AFO e do Direito Financeiro:

- Constituição Federal (CF/88);
- Leis (Lei 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, etc.)
- Doutrina

Competência para legislar sobre Direito Financeiro é **concorrente**!

*Art. 24. Compete à União, aos Estados e ao Distrito Federal legislar **concorrentemente** sobre:*

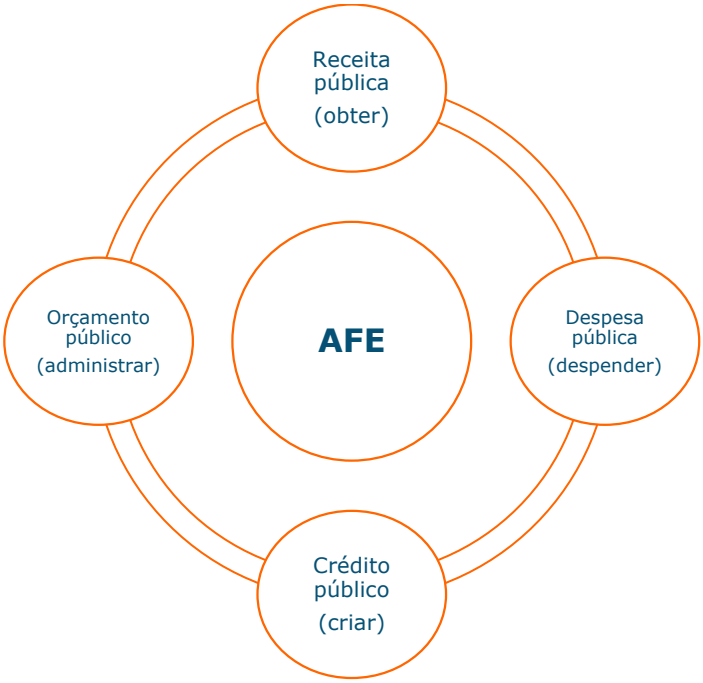
*I - direito **tri**butário, **fi**nanceiro, **penit**enciário, **ec**onômico e **ur**banístico;*

*II – **orçamento**; (...)*

Tri Fi Pen Ec Ur O

PUFETO

2. Atividade Financeira do Estado (AFE)



Receitas extraorçamentárias: entram somente em **caráter temporário** e não integram a Lei Orçamentária Anual (LOA).

Despesas **extra**orçamentárias: contrapartida (**devolução**) de uma receita extraorçamentária.

O que é orçamento público?

*É o ato pelo qual o **Poder Executivo prevê** e o **Poder Legislativo autoriza, por certo período de tempo**, a **execução das despesas** destinadas ao funcionamento dos serviços públicos e outros fins adotados pela política econômica ou geral do país, assim como a **arrecadação das receitas** já criadas em lei.*

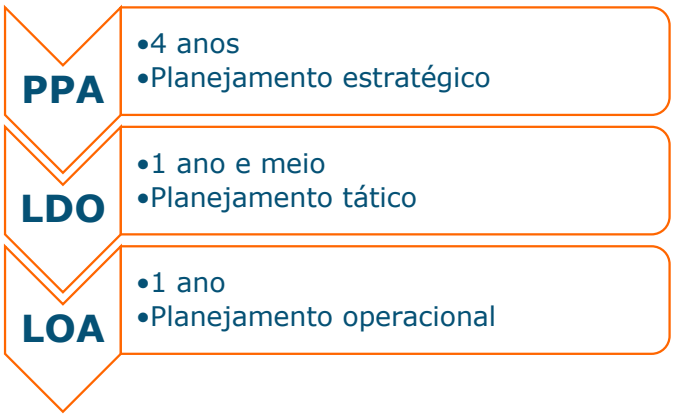
3. Introdução ao orçamento público no Brasil: PPA, LDO e LOA

Três peças orçamentárias:

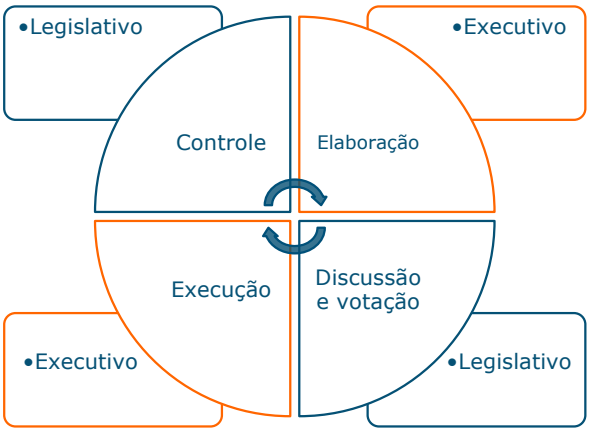
- o Plano Plurianual (**PPA**);
- a Lei de Diretrizes Orçamentárias (**LDO**); e
- a Lei Orçamentária Anual (**LOA**).

Todas são de iniciativa **do Poder Executivo.**

Todos os entes (União, Estados e Municípios) têm o seu próprio PPA, a sua própria LDO e a sua própria LOA.



3.1. Orçamento misto:



3.2. PPA

O PPA estabelecerá **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**) para as **d**espesas de **ca**pital (**DK**) e **o**utras **d**elas **d**ecorrentes (**ODD**) e para os **p**rogramas de **d**uração **c**ontinuada (**PDC**). Tudo isso de forma **regionalizada**

> *Art. 165, § 1º A lei que instituir o plano plurianual estabelecerá, de forma **regionalizada**, as **diretrizes**, **objetivos** e **metas** da administração pública federal para as **despesas de capital** e **outras delas decorrentes** e para as relativas aos **programas de duração continuada**.*

PPA regional DOM DK ODD PDC

No filme Velozes e Furiosos: Desafio em Tóquio, tem um personagem chamado Dom. O **DOM** é muito bom em fazer *drift* (*drift* é quando o carro faz uma curva derrapando). Ele é o Rei do Drift, em inglês: **D**rift **K**ing 👑. Ele é o **O**ráculo **D**a **D**ireção. É o **P**iloto **D**e **C**orrida.

3.3. LDO

> *Art. 165, § 2º A lei de diretrizes orçamentárias compreenderá as **metas** e **prioridades** da administração pública federal, incluindo as **despesas de capital para o exercício financeiro subsequente**, **orientará a elaboração da lei orçamentária anual, disporá sobre as alterações na legislação tributária** e **estabelecerá a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento**.*

A LDO estabelecerá **m**etas e **p**rioridades (**MP**), enquanto que o PPA estabelecerá **d**iretrizes, **o**bjetivos e **m**etas (**DOM**).

PPA	• DOM (diretrizes, objetivos e metas)
LDO	• MP (metas e prioridades)

A **LDO faz o meio de campo entre o PPA e a LOA:**



- O PPA orientará a elaboração da LDO, que orientará a elaboração da LOA;
- A LDO deve ser elaborada em harmonia com o PPA e orientará a elaboração da LOA;
- A LOA deve ser elaborada em harmonia com o PPA e com a LDO.

3.4. LOA

É o orçamento público propriamente dito.

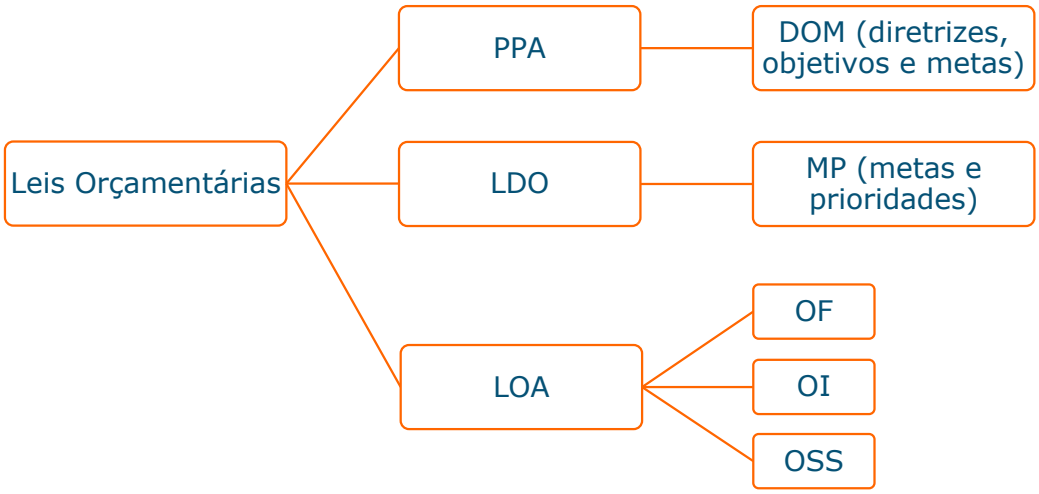
Em regra, só contém **previsão de receitas** e **fixação de despesas**.

Exceções:

- Autorização para abertura de **créditos adicionais** (**só** os **suplementares**);
- Autorização para contratação de **operações de crédito**, **ainda que por antecipação de receita orçamentária (ARO)**;

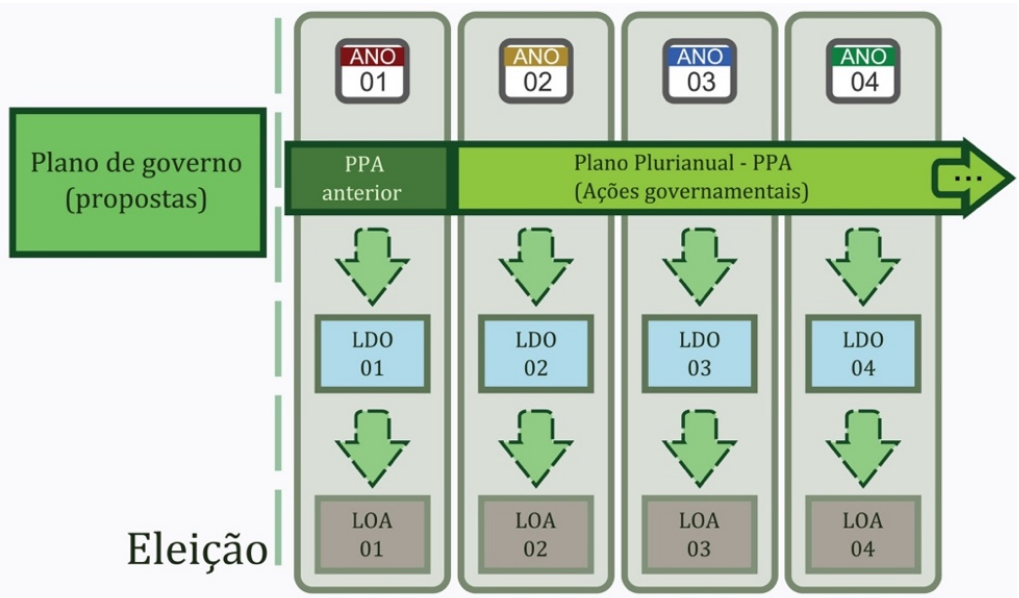
---

*Art. 165, § 8º A lei orçamentária anual **não conterá** **dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa**, **não se incluindo na proibição** a autorização para abertura de **créditos suplementares** e contratação de **operações de crédito**, ainda que por antecipação de receita, nos termos da lei.*



4. Introdução ao ciclo orçamentário

A **vigência do PPA**, que é de 4 (quatro) anos, **iniciar-se-á** somente no **segundo** ano do mandato do Chefe do Poder Executivo e **terminará** no final do **primeiro** exercício financeiro do mandato subsequente.



5. Créditos orçamentários iniciais e créditos adicionais

Créditos orçamentários são **classificações**, **contas**, que especificam as ações e operações autorizadas pela lei orçamentária. **Dotações** são os **montantes** de recursos financeiros com que conta o crédito orçamentário.

"O crédito orçamentário seria o portador de uma dotação e esta o limite de recurso financeiro autorizado".

Os créditos orçamentários iniciais podem sofrer **alterações. Créditos adicionais** existem para atender à necessidade de alterar o orçamento.

Crédito adicional	Finalidade	Autorização legislativa	Abertura	Indicação de fonte dos recursos
Suplementar	**Reforço** de dotação orçamentária já prevista no orçamento	Sim (pode vir na própria LOA)	Por decreto do Executivo	Sim
Especial	Atender a despesas para as quais **não haja dotação** orçamentária específica	Sim	Por decreto do Executivo	Sim
Extraordinário	Somente para atender a despesas **imprevisíveis** e **urgentes** (rol exemplificativo)	**Não**	Por **Medida Provisória** (ou decreto do Executivo nos entes que não tiverem Medida Provisória)	**Não**

Eu quero



ouvir você!

E você? **Quer aulas melhores?** 😃

Então me diz:

O que você achou da aula?

Me responde por aqui:

profsergiomachadofilho@gmail.com 👈

ProfSergioMachado (https://www.facebook.com/profsergiomachado) 👈

ProfSergioMachado (https://www.instagram.com/profsergiomachado) 👈

Muito obrigado! 🙏