

GIOVANNI PACELLI

# ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA e ORÇAMENTÁRIA



**5ª edição**

Revista, atualizada e ampliada

2023

 EDITORA  
JusPODIVM  
[www.editorajuspodivm.com.br](http://www.editorajuspodivm.com.br)



www.editorajuspodivm.com.br

Rua Canuto Saraiva, 131 – Mooca – CEP: 03113-010 – São Paulo – São Paulo

Tel: (11) 3582.5757

• Contato: <https://www.editorajuspodivm.com.br/sac>

**Copyright:** Edições JusPodivm

**Diagramação:** Ana Paula Lopes Corêa ([aninha\\_lopescorea@hotmail.com](mailto:aninha_lopescorea@hotmail.com))

P115a Pacelli, Giovanni.  
AFO - Administração Financeira e Orçamentária - 3D / Giovanni Pacelli – 5. ed., rev., atual. e ampl. - São Paulo: Editora JusPodivm, 2023.  
1.504 p.

Bibliografia.  
ISBN 978-85-442-3983-4

1. Administração Financeira Orçamentária 2. Administração Geral e Pública 3. Ciclo Orçamentário I. Pacelli, Giovanni II. Título.

CDD 341.3836

Todos os direitos desta edição reservados a Edições JusPodivm.

É terminantemente proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio ou processo, sem a expressa autorização do autor e das Edições JusPodivm. A violação dos direitos autorais caracteriza crime descrito na legislação em vigor, sem prejuízo das sanções civis cabíveis.

# SUMÁRIO

## Unidade Didática I

### ELEMENTOS INTRODUTÓRIOS



#### CAPÍTULO 01

#### ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA, DIREITO FINANCEIRO E FINANÇAS PÚBLICAS: CONCEITOS E COMPETÊNCIA PARA LEGISLAR ..... 47

1. Conceitos ..... 47
2. Competência para legislar sobre orçamento na federação ..... 48
3. Lista de questões objetivas ..... 51
4. Lista de questões discursivas ..... 59

#### CAPÍTULO 02

#### ALICERCES DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA ..... 61

1. Conceitos ..... 61
2. Instrumentos de planejamento: PPA, LDO e LOA ..... 61
  - 2.1. Plano Plurianual: conceitos básicos ..... 64
  - 2.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias: conceitos básicos ..... 67
  - 2.3. Lei Orçamentária Anual: conceitos básicos ..... 69
3. Ciclo orçamentário da LOA ..... 70
4. Instrumentos retificadores da LOA: créditos adicionais ..... 73
5. Lista de questões objetivas ..... 76



Capítulo contém questões discursivas



## CAPÍTULO 03

### PRINCÍPIOS ORÇAMENTÁRIOS ..... 93

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Conceitos .....                                                 | 93  |
| 2. Unidade ou totalidade .....                                     | 93  |
| 3. Anualidade ou periodicidade .....                               | 95  |
| 4. Universalidade .....                                            | 98  |
| 5. Orçamento bruto .....                                           | 101 |
| 6. Princípio da exclusividade .....                                | 102 |
| 7. Princípio da não afetação ou não vinculação .....               | 106 |
| 8. Princípio da discriminação/ especialização/ especificação ..... | 112 |
| 9. Princípio da unidade de caixa .....                             | 119 |
| 10. Princípio do equilíbrio .....                                  | 120 |
| 11. Princípio da proibição do estorno .....                        | 126 |
| 12. Princípio da legalidade ou reserva legal .....                 | 127 |
| 13. Princípio da publicidade .....                                 | 128 |
| 14. Princípio da clareza .....                                     | 129 |
| 15. Princípio da exatidão .....                                    | 129 |
| 16. Princípio da uniformidade .....                                | 129 |
| 17. Princípio da transparência .....                               | 129 |
| 18. Princípio da programação .....                                 | 131 |
| 19. Princípio da regionalização .....                              | 132 |
| 20. Princípio do orçamento impositivo .....                        | 133 |
| 21. Quadro resumo dos princípios .....                             | 135 |
| 22. Lista de questões objetivas .....                              | 137 |
| 23. Lista de questões discursivas .....                            | 177 |



## CAPÍTULO 04

### EVOLUÇÃO DOS MODELOS ORÇAMENTÁRIOS ..... 179

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 1. Introdução .....              | 179 |
| 2. Orçamento tradicional .....   | 180 |
| 3. Orçamento desempenho .....    | 181 |
| 4. Orçamento-programa .....      | 181 |
| 5. Orçamento base-zero .....     | 186 |
| 6. Orçamento participativo ..... | 189 |
| 7. Orçamento incremental .....   | 190 |



|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| 8. Novo orçamento desempenho .....                          | 191 |
| 9. PART .....                                               | 192 |
| 10. Aperfeiçoamento do Modelo Orçamentário Brasileiro ..... | 194 |
| 11. Lista de questões objetivas .....                       | 194 |
| 12. Lista de questões discursivas .....                     | 210 |

## CAPÍTULO 05

### CATEGORIAS DE ORÇAMENTO NA RELAÇÃO ENTRE O EXECUTIVO E O LEGISLATIVO ..... 215

|                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Tipos de orçamento quanto ao papel dos poderes no ciclo orçamentário .....                              | 215 |
| 2. Tipos de orçamento quanto à obrigatoriedade de execução das dotações aprovadas na 3ª etapa da loa ..... | 217 |
| 3. Lista de questões objetivas .....                                                                       | 221 |

## Unidade Didática II

## INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO



### CAPÍTULO 06

#### PLANO PLURIANUAL – PPA ..... 227

|                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. PPA na Constituição Federal .....                                                                                                                  | 227 |
| 2. PPA Federal 2020-2023: Lei 13.971, de 27 de dezembro de 2019 ....                                                                                  | 232 |
| 2.1. Estrutura .....                                                                                                                                  | 232 |
| 2.2. Investimentos .....                                                                                                                              | 240 |
| 2.3. Ciclo do PPA .....                                                                                                                               | 241 |
| 2.4. PPA e o Planejamento Estratégico Institucional dos órgãos e as entidades da administração pública federal direta, autárquica e fundacional ..... | 243 |
| 2.5. Comparativo do PPA federal atual com modelos anteriores .....                                                                                    | 244 |
| 3. Lista de questões objetivas .....                                                                                                                  | 248 |
| 4. Lista de questões discursivas .....                                                                                                                | 261 |



### CAPÍTULO 07

#### LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS – LDO ..... 265

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Atribuições da LDO na Constituição Federal de 1988 ..... | 265 |
| 2. Atribuições da LDO na LRF .....                          | 268 |

|      |                                                                                                  |     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.   | Outras atribuições da LDO na Constituição Federal de 1988, na LRF e na própria LDO Federal ..... | 270 |
| 3.1. | Papel da LDO na relação entre os Poderes quando da elaboração da LOA .....                       | 270 |
| 3.2. | Papel da LDO no aumento das despesas com Pessoal .....                                           | 272 |
| 3.3. | Outros papéis .....                                                                              | 273 |
| 4.   | Anexos da LDO .....                                                                              | 274 |
| 4.1. | Anexo de Metas Fiscais – AMF .....                                                               | 274 |
| 4.2. | Anexo de Riscos Fiscais – ARF .....                                                              | 279 |
| 4.3. | Anexo Específico da União .....                                                                  | 281 |
| 4.4. | EC 102/2019: novo anexo à LDO .....                                                              | 283 |
| 5.   | LISTA DE QUESTÕES OBJETIVAS .....                                                                | 283 |
| 6.   | LISTA DE QUESTÕES DISCURSIVAS .....                                                              | 304 |



## CAPÍTULO 08

### LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL – LOA ..... 307

|        |                                                                                   |     |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.     | LOA na Constituição Federal e na LRF .....                                        | 307 |
| 2.     | Estrutura geral da LOA .....                                                      | 311 |
| 2.1.   | Orçamento de Investimento .....                                                   | 315 |
| 2.2.   | Orçamento da Seguridade Social .....                                              | 319 |
| 2.2.1. | Composição das despesas da seguridade social na Federação .....                   | 323 |
| 2.2.2. | Observância específica para o orçamento da seguridade na elaboração do PLOA ..... | 323 |
| 2.3.   | Orçamento Fiscal .....                                                            | 324 |
| 3.     | Lista de questões objetivas .....                                                 | 325 |
| 4.     | Lista de questões discursivas .....                                               | 344 |

## CAPÍTULO 09

### INTEGRAÇÃO DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO ..... 347

|    |                                               |     |
|----|-----------------------------------------------|-----|
| 1. | PPA na Constituição Federal .....             | 347 |
| 2. | Prazos dos instrumentos de planejamento ..... | 348 |
| 3. | Lista de questões objetivas .....             | 352 |



## CAPÍTULO 10

### CRÉDITOS ADICIONAIS ..... 357

|    |                                        |     |
|----|----------------------------------------|-----|
| 1. | Finalidades e formas de abertura ..... | 357 |
|----|----------------------------------------|-----|

|    |                                     |     |
|----|-------------------------------------|-----|
| 2. | Fontes de créditos adicionais ..... | 360 |
| 3. | Lista de questões objetivas .....   | 365 |
| 4. | Lista de questões discursivas ..... | 393 |

### Unidade Didática III

## CICLO ORÇAMENTÁRIO NA UNIÃO

### CAPÍTULO 11

#### SISTEMA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO FEDERAL ..... 403

|      |                                           |     |
|------|-------------------------------------------|-----|
| 1.   | Sistemas organizacionais .....            | 403 |
| 2.   | Sistema de planejamento e orçamento ..... | 407 |
| 2.1. | Unidades de Planejamento .....            | 408 |
| 2.2. | Unidades de Orçamento .....               | 409 |
| 2.3. | Órgãos Específicos .....                  | 410 |
| 2.4. | Órgãos Setoriais .....                    | 411 |
| 2.5. | Unidades Orçamentárias .....              | 412 |
| 3.   | Lista de questões objetivas .....         | 413 |

### CAPÍTULO 12

#### CICLO ORÇAMENTÁRIO DA LOA E CICLO ORÇAMENTÁRIO AMPLIADO ..... 429

|    |                                   |     |
|----|-----------------------------------|-----|
| 1. | Ciclo orçamentário da LOA .....   | 429 |
| 2. | Ciclo orçamentário ampliado ..... | 432 |
| 3. | Lista de questões objetivas ..... | 433 |



### CAPÍTULO 13

#### 1ª ETAPA: ELABORAÇÃO DA LOA ..... 443

|    |                                                                                         |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | O SIOP na fase de elaboração .....                                                      | 443 |
| 2. | Elaboração da LOA e a interação entre o executivo e os demais poderes .....             | 444 |
| 3. | Papel dos integrantes do sistema de planejamento e orçamento na elaboração da LOA ..... | 446 |
| 4. | Composição do PLOA quando do envio .....                                                | 448 |
| 5. | Lista de questões objetivas .....                                                       | 451 |
| 6. | Lista de questões discursivas .....                                                     | 455 |



## CAPÍTULO 14

### 2ª ETAPA: DISCUSSÃO, VOTAÇÃO E APROVAÇÃO DA LOA .... 457

1. Fluxo geral da etapa e principais atores ..... 457
2. Requisitos para aprovação de emendas à LOA ..... 460
3. Emendas impositivas individuais e as ECs 86 de 2015 e 105 de 2019 ..... 462
4. Emendas impositivas estaduais e as ECs 100 e 102 de 2019 ..... 470
5. Demais tipos de emendas ..... 472
6. O modelo federal atual: orçamento híbrido e/ ou impositivo flexível ..... 473
  - 6.1. Visão Normativa ..... 473
  - 6.2. Visão Doutrinária ..... 474
  - 6.3. Conclusão ..... 476
7. LISTA DE QUESTÕES OBJETIVAS ..... 477
8. LISTA DE QUESTÕES DISCURSIVAS ..... 496



## CAPÍTULO 15

### EVENTOS POSSÍVEIS ENTRE A APROVAÇÃO E PUBLICAÇÃO DA LOA ..... 499

1. Generalidades ..... 499
2. A LOA pode ser rejeitada? ..... 499
3. O que ocorre quando o presidente veta parcialmente a LOA? ..... 500
4. E se a LOA não for sancionada até 31/12? ..... 501
5. Como se dá a inserção de dados no SIAFI? ..... 503
6. Lista de questões objetivas ..... 504
7. Lista de questões discursivas ..... 508



## CAPÍTULO 16

### 3ª ETAPA: EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA .... 511

1. Prazos e componentes da programação orçamentária e financeira .... 511
2. Controles existentes sobre o fluxo de ingressos e dispêndios ..... 516
3. Detalhamento sobre a limitação de empenho nos demais poderes ..... 522
4. Descentralização de crédito e de recursos ..... 527
  - 4.1. Descentralização de créditos ..... 527
  - 4.2. Descentralização de recursos ..... 528

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 5. Lista de questões objetivas .....   | 531 |
| 6. Lista de questões discursivas ..... | 550 |



## CAPÍTULO 17

### 4ª ETAPA: CONTROLE E AVALIAÇÃO ..... 553

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Principais atores e atribuições .....                                         | 553 |
| 2. Controle durante a execução orçamentária .....                                | 554 |
| 3. Controle <i>ex-post</i> : prestação de contas do presidente da república .... | 555 |
| 4. Lista de questões objetivas .....                                             | 561 |
| 5. Lista de questões discursivas .....                                           | 570 |

## CAPÍTULO 18

### VEDAÇÕES GERAIS AO CICLO ORÇAMENTÁRIO ..... 573

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 1. Vedações absolutas e relativas ..... | 573 |
| 2. Lista de questões objetivas .....    | 579 |

## Unidade Didática IV

## ELEMENTOS ORÇAMENTÁRIOS NA FEDERAÇÃO

## CAPÍTULO 19

### INGRESSOS E DISPÊNDIOS ..... 593

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Ingressos e dispêndios .....                                                 | 593 |
| 2. Situações especiais .....                                                    | 597 |
| 2.1. Restos a Pagar e Serviço da Dívida a Pagar: inscrição e cancelamento ..... | 597 |
| 2.2. SOC – Superávit do Orçamento Corrente .....                                | 598 |
| 2.3. Receitas dos Conselhos Profissionais .....                                 | 599 |
| 3. Lista de questões objetivas .....                                            | 599 |



## CAPÍTULO 20

### RECEITA ORÇAMENTÁRIA: CLASSIFICAÇÕES ..... 609

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| 1. Classificações existentes .....                  | 609 |
| 2. Classificação da receita quanto à natureza ..... | 610 |

|                                                                                                                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1. Classificação da receita quanto à categoria econômica – 1º nível quanto à natureza .....                                                                     | 613 |
| 2.2. Classificação da receita quanto à origem – 2º nível quanto à natureza .....                                                                                  | 615 |
| 2.3. Classificação da receita quanto à espécie e quanto ao desdobramento para identificação de peculiaridades da receita – 3º e 4º níveis quanto à natureza ..... | 618 |
| 2.4. Classificação da receita quanto ao Tipo – 5º nível quanto à natureza .....                                                                                   | 619 |
| 2.5. Situações Especiais .....                                                                                                                                    | 623 |
| 2.5.1. Taxa de Ocupação de Imóveis .....                                                                                                                          | 623 |
| 2.5.2. “Taxa” de Inscrição em concursos públicos .....                                                                                                            | 623 |
| 2.5.3. Dividendos e Royalties .....                                                                                                                               | 623 |
| 2.5.4. Juros e Aplicações financeiras .....                                                                                                                       | 624 |
| 2.5.5. Juros e Amortização de Empréstimos .....                                                                                                                   | 624 |
| 2.5.6. Concessões, Permissões e Pedágios .....                                                                                                                    | 624 |
| 2.5.7. Alienação de Bens Apreendidos ou Caucionados .....                                                                                                         | 624 |
| 2.5.8. Empréstimos Compulsórios .....                                                                                                                             | 624 |
| 2.5.9. Alienação de Estoques Reguladores .....                                                                                                                    | 624 |
| 2.5.10. Receitas de transferências correntes e receitas de transferência de capital .....                                                                         | 625 |
| 2.5.11. Doações .....                                                                                                                                             | 625 |
| 2.5.12. Aplicações Financeiras no mercado e Aplicações Financeiras na Conta única .....                                                                           | 625 |
| 2.5.13. Alienação de Títulos, Alienação de Investimentos .....                                                                                                    | 625 |
| 2.5.14. Excedente da Cessão Onerosa do Pré-Sal .....                                                                                                              | 625 |
| 3. Classificação da receita por fonte .....                                                                                                                       | 626 |
| 3.1. Códigos Utilizados .....                                                                                                                                     | 628 |
| 3.2. Aplicações da fonte de recursos na União .....                                                                                                               | 631 |
| 4. Classificação da receita para apuração do resultado primário .....                                                                                             | 634 |
| 5. Classificação por esfera orçamentária .....                                                                                                                    | 635 |
| 6. Classificação da receita quanto aos efeitos sobre o patrimônio líquido – aspecto contábil .....                                                                | 635 |
| 7. Classificação da receita quanto à coercitividade .....                                                                                                         | 637 |
| 8. Classificação da receita quanto à periodicidade .....                                                                                                          | 638 |
| 9. Tabela resumo .....                                                                                                                                            | 639 |

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 10. Lista de questões objetivas .....   | 640 |
| 11. Lista de questões discursivas ..... | 661 |

## CAPÍTULO 21

### RECEITA ORÇAMENTÁRIA: ETAPAS E ESTÁGIOS ..... 665

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 1. Etapas e estágios da receita orçamentária ..... | 665 |
| 2. Etapa de planejamento .....                     | 666 |
| 3. Etapa de execução .....                         | 666 |
| 3.1. Lançamento .....                              | 666 |
| 3.2. Arrecadação .....                             | 668 |
| 3.3. Recolhimento .....                            | 668 |
| 4. Etapa de controle e avaliação .....             | 668 |
| 5. Considerações finais .....                      | 669 |
| 5.1. Receitas Orçamentárias .....                  | 669 |
| 5.2. Receitas Extraorçamentárias .....             | 669 |
| 6. Lista de questões objetivas .....               | 669 |

## CAPÍTULO 22

### DÍVIDA ATIVA ..... 681

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 1. Dívida ativa .....                | 681 |
| 2. Lista de questões objetivas ..... | 684 |



## CAPÍTULO 23

### DESPESA ORÇAMENTÁRIA: CLASSIFICAÇÕES ..... 703

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| 1. Classificações existentes .....                        | 703 |
| 2. Classificação da despesa por esfera orçamentária ..... | 705 |
| 3. Classificação institucional .....                      | 707 |
| 4. Classificação funcional .....                          | 709 |
| 4.1. Função .....                                         | 709 |
| 4.2. Subfunção .....                                      | 715 |
| 5. Classificação Programática .....                       | 718 |
| 5.1. Programa .....                                       | 719 |
| 5.2. Ação .....                                           | 720 |
| 5.3. Subtítulos .....                                     | 722 |
| 5.4. Plano Orçamentário .....                             | 723 |

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.5. Padronização de ações no âmbito federal .....                                                                     | 726 |
| 5.6. Meta física .....                                                                                                 | 726 |
| 6. Classificação por IDOC, IDUSO e fonte de recursos .....                                                             | 728 |
| 7. Classificação quanto à natureza ("classificação econômica") .....                                                   | 746 |
| 7.1. Classificação da despesa quanto à categoria econômica visão 4.320/1964 .....                                      | 746 |
| 7.2. Classificação da despesa quanto à natureza - Portaria 163/2001 - Visão Geral .....                                | 749 |
| 7.2.1. Grupo Natureza da Despesa - 2º nível da classificação da despesa quanto à natureza .....                        | 751 |
| 7.2.2. Modalidade de aplicação - 3º nível da classificação da despesa quanto à natureza .....                          | 754 |
| 7.2.3. Elemento da Despesa - 4º nível da classificação da despesa quanto à natureza .....                              | 759 |
| 7.2.4. Situação Especial - Gastos efetivos e não efetivos .....                                                        | 762 |
| 8. Classificação da despesa por identificador de resultado primário .....                                              | 766 |
| 9. Classificação da despesa quanto aos efeitos sobre o patrimônio público: efetivas e não efetivas (por mutação) ..... | 768 |
| 10. Tabela-síntese da classificação da despesa .....                                                                   | 770 |
| 11. Lista de questões objetivas .....                                                                                  | 773 |
| 12. Lista de questões discursivas .....                                                                                | 810 |



## CAPÍTULO 24

### DESPESA ORÇAMENTÁRIA: ETAPAS E ESTÁGIOS ..... 815

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Etapas e estágios da despesa orçamentária .....               | 815 |
| 2. Etapa de planejamento .....                                   | 816 |
| 2.1. Estágio de Fixação .....                                    | 816 |
| 2.2. Estágio de descentralização de créditos orçamentários ..... | 816 |
| 2.3. Programação orçamentária e financeira .....                 | 820 |
| 2.4. Estágio da Licitação .....                                  | 820 |
| 3. Etapa de execução .....                                       | 821 |
| 3.1. Estágio do Empenho .....                                    | 822 |
| 3.2. Estágio da Liquidação .....                                 | 824 |
| 3.3. Estágio do Pagamento .....                                  | 826 |
| 4. Etapa de controle e avaliação .....                           | 826 |
| 5. Considerações finais .....                                    | 827 |



|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 5.1. Despesas Orçamentárias .....      | 827 |
| 5.2. Despesas Extraorçamentárias ..... | 827 |
| 6. Lista de questões objetivas .....   | 827 |
| 7. Lista de questões discursivas ..... | 855 |



## CAPÍTULO 25

|                                                                                             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>RESTOS A PAGAR .....</b>                                                                 | <b>859</b> |
| 1. Conceito .....                                                                           | 859        |
| 2. Controles gerais sobre restos a pagar previstos na LRF .....                             | 862        |
| 3. Controles específicos sobre os restos a pagar processados .....                          | 863        |
| 4. Controles específicos sobre os restos a pagar não processados .....                      | 865        |
| 4.1. Tratamento após a inscrição: regra a contar de 31/12/2018 ....                         | 866        |
| 5. Restos a pagar de despesas plurianuais .....                                             | 871        |
| 6. Prescrição e cancelamento de restos a pagar .....                                        | 873        |
| 7. Cancelamento, “reinscrição” de restos a pagar e reaproveitamento de restos a pagar ..... | 876        |
| 8. Lista de questões objetivas .....                                                        | 877        |
| 9. Lista de questões discursivas .....                                                      | 894        |



## CAPÍTULO 26

|                                                                                  |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES .....</b>                                   | <b>899</b> |
| 1. Conceito .....                                                                | 899        |
| 2. Situação 1 – despesas que não se tenham processado na época própria .....     | 899        |
| 3. Situação 2 – restos a pagar com prescrição interrompida .....                 | 900        |
| 4. Situação 3 – compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício ..... | 901        |
| 5. Lista de questões objetivas .....                                             | 904        |
| 6. Lista de questões discursivas .....                                           | 918        |



## CAPÍTULO 27

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| <b>SUPRIMENTO DE FUNDOS .....</b>    | <b>921</b> |
| 1. Conceito .....                    | 921        |
| 2. Suprimento de fundos: fases ..... | 923        |
| 2.1. Concessão .....                 | 924        |
| 2.2. Aplicação .....                 | 930        |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 2.3. Comprovação .....                 | 930 |
| 3. Lista de questões objetivas .....   | 933 |
| 4. Lista de questões discursivas ..... | 952 |

### Unidade Didática V

## CONTROLE FISCAL NA FEDERAÇÃO



### CAPÍTULO 28

#### LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL ..... 957

|                                                                                                                                                  |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Base constitucional e abrangência da lei .....                                                                                                | 957  |
| 2. Princípios .....                                                                                                                              | 957  |
| 3. Conceitos iniciais .....                                                                                                                      | 958  |
| 4. Receita .....                                                                                                                                 | 967  |
| 4.1. Renúncia de Receita .....                                                                                                                   | 968  |
| 5. Despesa .....                                                                                                                                 | 973  |
| 5.1. Aumento das despesas em geral .....                                                                                                         | 974  |
| 5.2. Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado (DOCC) .....                                                                                    | 975  |
| 5.3. Despesa com Pessoal .....                                                                                                                   | 978  |
| 5.3.1. O que é? .....                                                                                                                            | 978  |
| 5.3.2. Limites e consequências pela sua ultrapassagem .....                                                                                      | 983  |
| 5.3.3. Controle de Gastos com Pessoal no Legislativo Municipal .....                                                                             | 991  |
| 5.4. Despesas com a Seguridade Social .....                                                                                                      | 993  |
| 5.5. Destinação de Recursos para o Setor Privado .....                                                                                           | 994  |
| 5.6. Transferências Voluntárias .....                                                                                                            | 996  |
| 6. Dívidas e endividamento (dívida consolidada, dívida mobiliária, operações de créditos/garantias e contragarantias, ARO, Restos a Pagar) ..... | 1001 |
| 6.1. Dívida consolidada e mobiliária .....                                                                                                       | 1002 |
| 6.2. Operações de Crédito .....                                                                                                                  | 1012 |
| 6.3. Garantias e Contragarantias .....                                                                                                           | 1019 |
| 6.4. ARO .....                                                                                                                                   | 1023 |
| 6.5. Restos a Pagar .....                                                                                                                        | 1027 |
| 7. Preservação do patrimônio público .....                                                                                                       | 1027 |

|                                                                           |      |
|---------------------------------------------------------------------------|------|
| 8. Instrumentos de transparência .....                                    | 1028 |
| 8.1. Relatório de Gestão Fiscal – RGF .....                               | 1030 |
| 8.1.1. Responsabilidade pela emissão .....                                | 1030 |
| 8.1.2. Estrutura do RGF e prazos para publicação .....                    | 1033 |
| 8.2. RREO .....                                                           | 1039 |
| 9. Escrituração e consolidação .....                                      | 1048 |
| 10. Fiscalização .....                                                    | 1052 |
| 11. Flexibilização das regras fiscais em caso de PIB inferior a 1% .....  | 1053 |
| 12. Flexibilização das regras fiscais em caso de calamidade pública ..... | 1054 |
| 13. Lista de questões objetivas [CESPE] .....                             | 1056 |
| 14. Lista de questões objetivas [ESAF] .....                              | 1089 |
| 15. Lista de questões objetivas [FCC] .....                               | 1110 |
| 16. Lista de questões objetivas [FGV] .....                               | 1138 |
| 17. Lista de questões discursivas .....                                   | 1161 |

## CAPÍTULO 29

|                                                                                                                                                   |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>PRECATÓRIOS .....</b>                                                                                                                          | <b>1203</b> |
| 1. Conceito .....                                                                                                                                 | 1203        |
| 2. Prioridade de pagamento e cessão do crédito a terceiro .....                                                                                   | 1205        |
| 3. Inclusão na loa e data limite de pagamento .....                                                                                               | 1206        |
| 4. Possibilidade quanto ao uso dos créditos líquidos e certos dos precatórios .....                                                               | 1207        |
| 5. Compensação de débitos líquidos e certos, inscritos ou não em dívida ativa, e constituídos contra o credor original pela fazenda pública ..... | 1207        |
| 6. Compensação entre Entes e pessoas jurídicas de direito público ....                                                                            | 1209        |
| 7. Monitoramento e Atualização Monetária: retrospecto .....                                                                                       | 1210        |
| 8. Atuação do judiciário .....                                                                                                                    | 1212        |
| 9. Regime Especial de Pagamento para entes em atraso: retrospecto da EC 62/2009 .....                                                             | 1212        |
| 10. Regime especial de pagamento de precatórios para estados, DF e municípios em atraso: EC 94/2016, EC 99/2016 e EC 109/2021 .....               | 1214        |
| 10.1. Alcance e percentual mínimo .....                                                                                                           | 1214        |
| 10.2. Recursos para quitação dos precatórios para entes em regime especial .....                                                                  | 1215        |
| 10.3. Preferências de pagamento .....                                                                                                             | 1217        |

|                                                                  |      |
|------------------------------------------------------------------|------|
| 10.4. Sequestro de valores .....                                 | 1217 |
| 10.5. Desapropriações .....                                      | 1217 |
| 10.6. Consequências em caso de descumprimento do pagamento ..... | 1218 |
| 10.7. Encontro de contas: compensação com a dívida ativa .....   | 1218 |
| 11. Cancelamento de Precatórios na União e a ADIN 5755 .....     | 1222 |
| 10. Lista de questões objetivas .....                            | 1223 |

## CAPÍTULO 30

### CRÉDITO PÚBLICO ..... 1243

|                                                        |      |
|--------------------------------------------------------|------|
| 1. Conceitos .....                                     | 1243 |
| 2. Classificações .....                                | 1244 |
| 3. Regras (condições) .....                            | 1244 |
| 4. Fases .....                                         | 1246 |
| 4.1. Operação de Crédito Interna .....                 | 1246 |
| 4.2. Operação de Crédito Externa .....                 | 1247 |
| 5. Garantias .....                                     | 1248 |
| 5.1. Estados e Municípios .....                        | 1248 |
| 5.2. União .....                                       | 1249 |
| 6. Limites gerais: estados e municípios .....          | 1250 |
| 6.1. Fluxo de Contratação de Operação de Crédito ..... | 1250 |
| 6.2. Estoque da Dívida .....                           | 1250 |
| 6.3. Fluxo de Pagamento de Operação de Crédito .....   | 1251 |
| 7. Lista de questões objetivas .....                   | 1251 |



## CAPÍTULO 31

### FUNDOS ESPECIAIS ..... 1259

|                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| 1. Conceito .....                          | 1259 |
| 2. Tipos .....                             | 1259 |
| 3. Características gerais dos fundos ..... | 1260 |
| 4. Lista de questões objetivas .....       | 1262 |
| 5. Lista de questões discursivas .....     | 1264 |



## CAPÍTULO 32

### REGIMES FISCAIS TRANSITÓRIOS E EXTRAORDINÁRIOS NA FEDERAÇÃO: EC 95/2016 E EC 109/2021 ..... 1267

|                                                    |      |
|----------------------------------------------------|------|
| 1. Novo regime fiscal da união (EC 95/20216) ..... | 1267 |
|----------------------------------------------------|------|

|                                                                                     |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.1. Aplicabilidade .....                                                           | 1267 |
| 1.2. Metodologia e Abrangência .....                                                | 1268 |
| 1.3. Reflexos na autonomia orçamentária e financeira dos demais poderes .....       | 1270 |
| 1.4. Reflexos no ciclo orçamentário .....                                           | 1271 |
| 1.5. Compensação de limites entre poderes .....                                     | 1271 |
| 1.6. Restrições em caso de ultrapassagem dos limites .....                          | 1272 |
| 1.7. Casos especiais .....                                                          | 1274 |
| 1.8. Reflexos sobre os demais dispositivos de metas e limites fiscais .....         | 1276 |
| 1.9. Espaço Fiscal dos precatórios da União até 31/12/2026: a EC 114/2021 .....     | 1276 |
| 2. Regime fiscal “facultativo” para estados e municípios .....                      | 1282 |
| 3. Regime fiscal extraordinário fiscal da união em caso de calamidade pública ..... | 1285 |
| 4. Lista de questões objetivas .....                                                | 1287 |
| 5. Lista de questões discursivas .....                                              | 1289 |

### Unidade Didática VI

## NOÇÕES DE ECONOMIA NO SETOR PÚBLICO

### CAPÍTULO 33

|                                                               |             |
|---------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>FALHAS DE MERCADO .....</b>                                | <b>1297</b> |
| 1. Intervenção do estado na economia: falhas de mercado ..... | 1297        |
| 2. Bens públicos .....                                        | 1300        |
| 3. Externalidades .....                                       | 1302        |
| 4. Mercados incompletos .....                                 | 1304        |
| 5. Poder de mercado .....                                     | 1304        |
| 6. Monopólios naturais .....                                  | 1305        |
| 7. Assimetria de informações .....                            | 1306        |
| 8. Ocorrência de desemprego e inflação .....                  | 1307        |
| 9. Lista de questões objetivas .....                          | 1307        |



## CAPÍTULO 34

### FUNÇÕES ECONÔMICAS DO ORÇAMENTO ..... 1315

1. Atribuições econômicas do estado ..... 1315
2. Função alocativa ..... 1315
3. Função distributiva ..... 1317
4. Função estabilizadora ..... 1319
5. Lista de questões objetivas ..... 1322
6. Lista de questões discursivas ..... 1341

## CAPÍTULO 35

### HIPÓTESES TEÓRICAS DO CRESCIMENTO DAS DESPESAS PÚBLICAS ..... 1343

1. Razões do crescimento das despesas públicas ..... 1343
2. Interpretações neoclássicas e keynesianas ..... 1343
3. Interpretações neoinstitucionais e a importância da burocracia ..... 1350

## Unidade Didática VII

## TÓPICOS ESPECIAIS



## CAPÍTULO 36

### FEDERALISMO FISCAL ..... 1355

1. Conceitos e características ..... 1355
  - 1.1. Impactos sobre as funções econômicas orçamentárias em uma federação ..... 1356
    - 1.1.1. Função alocativa ..... 1356
    - 1.1.2. Função distributiva ..... 1356
    - 1.1.3. Função estabilizadora ..... 1357
    - 1.1.4. Responsabilidade pelas funções econômicas do orçamento no federalismo fiscal ..... 1357
  - 1.2. Impactos sobre o sistema tributário ..... 1358
  - 1.3. Impactos sobre o sistema de transferências de recursos ..... 1359
2. Peculiaridades do federalismo fiscal no Brasil ..... 1361
  - 2.1. Quais as competências tributárias de cada ente? ..... 1362

|                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------|------|
| 2.2. Como se dá repartição das receitas tributárias? .....                 | 1364 |
| 2.3. Como se dá repartição dos fundos constitucionais: FPE e FPM? .....    | 1371 |
| 2.4. Quais as atribuições das responsabilidades públicas por gastos? ..... | 1376 |
| 2.4.1. Despesas com Educação .....                                         | 1376 |
| 2.4.2. Despesas com Saúde .....                                            | 1384 |
| 3. Considerações finais .....                                              | 1386 |
| 4. Lista de questões objetivas .....                                       | 1389 |
| 5. Lista de questões discursivas .....                                     | 1405 |



## CAPÍTULO 37

|                                                                        |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>SIAFI .....</b>                                                     | <b>1409</b> |
| 1. Histórico do SIAFI .....                                            | 1409        |
| 1.1. Antecedentes .....                                                | 1410        |
| 1.2. Implantação do SIAFI .....                                        | 1410        |
| 2. Conceito .....                                                      | 1412        |
| 3. Objetivos .....                                                     | 1412        |
| 4. Estrutura do sistema .....                                          | 1414        |
| 5. Modalidades de uso do SIAFI e formas de acesso .....                | 1415        |
| 5.1. Modalidades de uso do SIAFI .....                                 | 1415        |
| 5.2. Formas de acesso da UG ao SIAFI .....                             | 1416        |
| 6. Segurança do sistema .....                                          | 1418        |
| 6.1. Instrumentos e princípios .....                                   | 1418        |
| 6.2. Horário de funcionamento .....                                    | 1419        |
| 6.3. O Sistema SENHA e os usuários do SIAFI .....                      | 1419        |
| 6.3.1. Cadastradores e Operadores: responsabilidades .....             | 1423        |
| 6.3.2. Acesso ao SIAFI permitido por lei para entidades privadas ..... | 1425        |
| 6.3.3. Acesso ao SIAFI permitido para organismos internacionais .....  | 1425        |
| 6.4. Fornecimento de dados .....                                       | 1426        |
| 7. Conformidade de registros de gestão e conformidade contábil .....   | 1427        |
| 8. Documentos utilizados pelo sistema .....                            | 1432        |
| 8.1. GRU .....                                                         | 1435        |

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| 9. Lista de questões objetivas .....    | 1436 |
| 10. Lista de questões discursivas ..... | 1455 |

## **CAPÍTULO 38**

### **CONTA ÚNICA DO TESOURO NACIONAL ..... 1457**

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Conceitos .....                                                | 1457 |
| 2. Aspectos constitucionais, legais e infralegais .....           | 1458 |
| 3. Contas especiais (recursos federais fora da conta única) ..... | 1460 |
| 4. Subcontas na conta única .....                                 | 1462 |
| 5. Aspectos específicos da programação financeira .....           | 1463 |
| 6. Encerramento de contas correntes .....                         | 1464 |
| 7. Movimentação de recursos na conta única .....                  | 1465 |
| 7.1. Ordem Bancária .....                                         | 1467 |
| 7.1.1. Tipos de Ordem Bancária .....                              | 1468 |
| 7.1.2. Cancelamento de OB .....                                   | 1470 |
| 8. Aplicação financeira na conta única .....                      | 1471 |
| 9. Conciliação bancária .....                                     | 1473 |
| 10. Lista de questões objetivas .....                             | 1474 |

## **CAPÍTULO 39**

### **ORDENADOR DE DESPESAS ..... 1491**

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| 1. Conceito .....                        | 1491 |
| 2. Ordenador primário e secundário ..... | 1491 |
| 3. Delegação de competência .....        | 1492 |

### **BIBLIOGRAFIA ..... 1495**