



## **CONTABILIDADE PÚBLICA**

**Prof. Fábio Vasconcelos – @eu\_contador**

# Receitas orçamentárias x extraorçamentárias

## RECEITAS PÚBLICAS

### Orçamentárias

São entradas de recursos nos cofres do Estado e que representam disponibilidades ao erário.

### Extraorçamentárias

recursos financeiros de caráter temporário

Estado é mero agente depositário

devolução não se sujeita a autorização legislativa

não integram a LOA

## Receitas orçamentárias x extraorçamentárias

---

São exemplos de ingressos extraorçamentários:

- os depósitos em **caução**;
- as **fianças**;
- as **operações de crédito por antecipação de receita** orçamentária (ARO);
- a emissão de **moeda**; e
- **outras entradas compensatórias** no ativo e passivo financeiros.

“FI CA OUTRAS OPERAÇÕES EM MOEDA”

# Conceito de Receitas Públicas

## RECEITAS PÚBLICAS

**Sentido amplo**

receitas orçamentárias

ingressos extraorçamentários

**Sentido estrito**

apenas as receitas orçamentárias

## Receitas Efetivas x Não Efetivas

---

Para fins contábeis, quanto ao impacto na situação patrimonial líquida, a receita pode ser “efetiva” ou “não-efetiva”:

- **Receita Orçamentária Efetiva** aquela em que os ingressos de disponibilidade de recursos não foram precedidos de registro de reconhecimento do direito e não constituem obrigações correspondentes.
- **Receita Orçamentária Não Efetiva** é aquela em que os ingressos de disponibilidades de recursos foram precedidos de registro do reconhecimento do direito ou constituem obrigações correspondentes, como é o caso das operações de crédito.

## Classificação quanto a natureza

---

A classificação da receita orçamentária é de **utilização obrigatória para todos os entes da Federação**, sendo FACULTADO seu desdobramento para atendimento das respectivas peculiaridades. Nesse sentido, as **receitas orçamentárias são classificadas segundo os seguintes critérios:**

- **Natureza;**
- Fonte/Destinação de Recursos; e
- Indicador de Resultado Primário.

# Classificação quanto a natureza

## CLASSIFICAÇÃO QUANTO A NATUREZA

É uma identificação da receita por um código decimal — código de natureza de receita

utilizada por todos os entes da federação

visa identificar a ORIGEM DO RECURSO segundo o fato gerador (que é o acontecimento real que ocasionou a entrada da receita)

código composto por 8 dígitos

1º é chamado de **categoria econômica**

2º é chamado de **origem**

3º é chamado de **espécie**

4º, 5º, 6º e 7º são chamados de **desdobramento**

8º é chamado de **tipo**

# Classificação quanto a natureza

## CATEGORIA ECONÔMICA

### Receitas correntes

Tributos; de contribuições; da exploração do patrimônio estatal (Patrimonial); da exploração de atividades econômicas (Agropecuária, Industrial e de Serviços); de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes (Transferências Correntes); por fim, demais receitas que não se enquadram nos itens anteriores, nem no conceito de receita de capital (Outras Receitas Correntes).

### Receitas de capital

Provenientes tanto da realização de recursos financeiros oriundos da constituição de dívidas e da conversão, em espécie, de bens e direitos, quanto de recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado e destinados a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital.

## Classificação quanto a natureza

Origem da Receita	
<b>1 Receitas Correntes</b>	<b>2 Receitas de Capital</b>
<b>7 Receita Correntes Intraorçamentárias</b>	<b>8 Receitas de Capital Intraorçamentárias</b>
1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1 Operações de Crédito
2 Contribuições	2 Alienação de Bens
3 Receita Patrimonial	3 Amortização de Empréstimos
4 Receita Agropecuária	4 Transferências de Capital
5 Receita Industrial	9 Outras Receitas de Capital
6 Receita de Serviços	
7 Transferências Correntes	
9 Outras Receitas Correntes	

## Classificação quanto a natureza

---

**ESPÉCIE:** É o nível de classificação **vinculado à Origem** que permite qualificar com maior detalhe o fato gerador das receitas. Por exemplo, dentro da Origem Contribuições, identifica-se as espécies “Contribuições Sociais”, “Contribuições Econômicas”, “Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional” e “Contribuição para Custeio de Iluminação Pública”.

## Classificação quanto a natureza

---

**DESDOBRAMENTO:** Tem por objetivo identificar peculiaridades de cada receita, caso seja necessário. Assim, esses dígitos podem ou não ser utilizados, observando-se a necessidade de especificação do recurso.

## Classificação quanto a natureza

---

**TIPO:** Correspondente ao **último dígito na natureza de receita**, tem a finalidade de identificar o tipo de arrecadação a que se refere aquela natureza.

## Classificação quanto a natureza

**TIPO:** Correspondente ao **último dígito na natureza de receita**, tem a finalidade de identificar o tipo de arrecadação a que se refere aquela natureza.

**0: natureza agregadora**

**1: arrecadação principal**

**2: multas e jutos**

**3: dívida ativa**

**4: multas e juros da dívida ativa**

## Etapas da receita orçamentária

---

As etapas da receita orçamentária podem ser resumidas em: **previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento.**

# Etapas da receita orçamentária

---

## PREVISÃO

Compreende a previsão de arrecadação da receita orçamentária constante da LOA, resultante de metodologias de projeção usualmente adotadas, observada as disposições constantes na LRF.

**A previsão implica planejar e estimar a arrecadação das receitas orçamentárias que constarão na proposta orçamentária.** Isso deverá ser realizado em conformidade com as normas técnicas e legais correlatas e, em especial, com as disposições constantes na LRF.

# Etapas da receita orçamentária

---

## LANÇAMENTO

O art. 53 da Lei nº 4.320/1964, define o lançamento como **ato da repartição competente, que verifica a procedência do crédito fiscal e a pessoa que lhe é devedora e inscreve o débito desta.**

# Etapas da receita orçamentária

---

## **ARRECADAÇÃO**

Corresponde à **entrega dos recursos devidos ao Tesouro pelos contribuintes ou devedores, por meio dos agentes arrecadadores ou instituições financeiras autorizadas pelo ente.**

## Etapas da receita orçamentária

---

### RECOLHIMENTO

É a **transferência dos valores arrecadados à conta específica do Tesouro**, responsável pela administração e controle da arrecadação e programação financeira, observando-se o **princípio da unidade de tesouraria ou de caixa**.

*“Princípio da unidade de tesouraria (unidade de caixa): toda a arrecadação de receitas públicas e os pagamentos das despesas devem ser **centralizados em uma única conta, mantida no Tesouro Nacional ou em órgãos equivalentes nas esferas estaduais e municipais.**”*

## 1. (FGV/Pref. SJC/Contador/2024)

---

Em sentido amplo, denominam-se Receitas Públicas, os ingressos de recursos financeiros nos cofres do Estado. Nesse sentido, assinale a opção que indica uma Receita Orçamentária.

- a) Fianças.
- b) Emissão de moeda.
- c) Depósitos em caução.
- d) As decorrentes da exploração do patrimônio estatal.
- e) Operações de crédito por antecipação de receita orçamentária.

## 2. (FGV/TJ AP/Contador/2024)

---

Na abertura de processo de licitação para a construção de cinco unidades de saúde em um município de médio porte, foi solicitado, como pré-requisito para participação do certame, o depósito em caução de 10% do valor total do contrato, visando a garantir que as empresas participantes possuíssem condições de conduzir as obras de forma satisfatória no prazo estipulado. O reconhecimento desses depósitos pelo município ocorrerá como receita:

- a) derivada;
- b) de capital;
- c) orçamentária;
- d) intraorçamentária;
- e) extraorçamentária.

### 3. (FGV/Pref Caraguatatuba/Contador/2024)

---

As afirmações a seguir dizem respeito aos ingressos extraorçamentários com exceção de uma.

Assinale-a:

- a) são constituídos por ativos e passivos exigíveis.
- b) em geral, não têm reflexos no Patrimônio Líquido da entidade.
- c) representam recursos financeiros de caráter temporário, do qual o Estado é mero agente depositário.
- d) sua devolução não se sujeita à autorização legislativa, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.
- e) são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e aumentam de modo permanente o saldo financeiro da entidade.

## 4. (FGV/Pref SJC/Contador/2024)

---

A classificação orçamentária “categoria econômica de receita” tem a função de evidenciar o impacto das decisões governamentais na economia nacional. São exemplos dessa classificação as receitas orçamentárias e de capital. Assinale a opção que apresenta uma receita classificada como de capital.

- a) Realização de operação de crédito.
- b) Pagamento de imposto de renda.
- c) Aluguel de prédios públicos a particulares.
- d) Prestação de serviços públicos não gratuitos.
- e) Recebimento de contribuições de melhoria de região valorizada com obra pública.

## 5. (FGV/DNIT/Contador/2024)

A seguir são apresentadas as classificações da receita pública quanto à categoria econômica e suas fontes.

1. Receitas Correntes

2. Receitas de Capital

( ) Receitas patrimoniais

( ) Receita de contribuições

( ) Operações de créditos

( ) Alienação de bens

( ) Receita industrial

Assinale a opção que indica relação correta, na ordem apresentada.

a) 1 – 1 – 2 – 2 – 1.

b) 2 – 1 – 2 – 1 – 1.

c) 2 – 1 – 1 – 2 – 1.

d) 1 – 1 – 2 – 1 – 2.

e) 1 – 2 – 2 – 1 – 2.

## 6. (FGV/Câmara dos Deputados/Contador/2024)

---

A classificação orçamentária por natureza de receita estabelece os códigos que são estruturados e a associação é efetuada por meio de um código numérico de 8 dígitos, de forma a proporcionar extração imediata de informações. Assim, busca-se prover celeridade, simplicidade e transparência. Quando, por exemplo, o imposto de renda pessoa física-IRPF é recolhido, aloca-se a receita pública correspondente na natureza de receita código “1.1.1.3.01.1.1”. Dessa forma, os dígitos do 4º ao 7º (3.01.1) se referem ao seguinte significado:

- a) Categoria Econômica.
- b) Espécie.
- c) Tipo.
- d) Desdobramento para identificar peculiaridades.
- e) Origem.

## 7. (FGV/ALESC/Contador/2024)

Uma entidade do setor público apresentava as seguintes receitas em 2023:

Impostos: .....R\$800.000;

Receita Patrimonial: .....R\$450.000;

Operações de Crédito:.....R\$360.000;

Alienação de Bens:.....R\$250.000;

Amortização de Empréstimos:.....R\$180.000;

Receita de Serviços:.....R\$120.000.

Assinale a opção que indica, respectivamente, o total das receitas correntes e de capital em 2023.

- a) R\$920.000 e R\$1.240.000.
- b) R\$1.280.000 e R\$880.000.
- c) R\$1.370.000 e R\$790.000.
- d) R\$1.460.000 e R\$700.000.
- e) R\$1.730.000 e R\$430.000.

## 8. (FGV/DNIT/Contador/2024)

---

A descrição das ocorrências de receitas deve seguir etapas de acordo com a ordem de ocorrência dos fenômenos econômicos, conforme o modelo orçamentário e a tecnologia usada. Essa descrição inicia-se pela previsão e encerra-se com

- a) a arrecadação.
- b) o lançamento.
- c) a efetivação.
- d) o recolhimento.
- e) o reconhecimento.

## 9. (FGV/DNIT/Contador/2024)

---

Uma entidade do setor público recebeu uma doação em espécie de terceiros. Nesse caso, a receita orçamentária não irá passar pela seguinte etapa:

- a) lançamento.
- b) arrecadação.
- c) estimativa.
- d) recolhimento.
- e) contabilização.

## 10. (FGV/TJ MS/Contador/2024)

---

Os estágios de execução da receita pública seguem a ordem de ocorrência dos fenômenos econômicos, tendo em vista subsidiar os controles necessários para o processo de prestação de contas e responsabilização. Na análise dos estágios de execução da receita pública, deve-se considerar que:

- a) o lançamento das receitas orçamentárias deve obedecer ao regime de caixa;
- b) o processo de previsão de receitas deve ser concluído apenas após a fixação das despesas prioritárias para o exercício;
- c) os indicadores para atualização das receitas previstas em cada exercício devem ser definidos no plano plurianual;
- d) pode haver arrecadação de receitas que não foram previstas e também que não foram lançadas;
- e) um ente deve adotar uma única metodologia para estimar todas as receitas de um dado exercício financeiro.

## 11. (FGV/Exame CFC 2024.2)

---

As receitas orçamentárias podem ser classificadas como Receitas Correntes e Receitas de Capital. Assinale a opção que indica apenas receitas correntes.

- a) patrimonial e agropecuária.
- b) patrimonial e alienação de bens.
- c) operações de crédito e agropecuária.
- d) alienação de bens e operações de crédito.

# GABARITO DAS QUESTÕES

1) D

2) E

3) E

4) A

5) A

6) D

7) C

8) D

9) A

10) D

11) A

