



By @kakashi_copiador

RESUMO DE AFO

Enfoque Orçamentário e Patrimonial

Enfoque Orçamentário

Na **Lei 4.320/1964**:

Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

I – as **receitas** nele **arrecadadas**;

II – as **despesas** nele legalmente **empenhadas**.

Do ponto de vista **orçamentário**, o reconhecimento da receita orçamentária ocorre no momento da arrecadação e da despesa orçamentária no exercício financeiro da emissão de empenho. Tal situação decorre da aplicação da Lei 4.320/1964, que em seu art. 35 dispõe que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas.

Enfoque Patrimonial

O art. 35 acima refere-se ao **enfoque orçamentário e não ao enfoque patrimonial**, pois a contabilidade é tratada em título específico da citada lei (Título IX – Da Contabilidade), no qual se determina que as **variações patrimoniais devam ser evidenciadas**, sejam elas **independentes ou resultantes da execução orçamentária**.

Em relação à **Receita, no enfoque patrimonial**, com o objetivo de **evidenciar o**

impacto no patrimônio, deve haver o registro da variação patrimonial **umentativa**, **independentemente da execução orçamentária**, em função do **fato gerador**, observando-se os princípios da competência e da oportunidade.

No que se refere à **Despesa, no enfoque patrimonial**, com o objetivo de evidenciar o impacto no patrimônio, deve haver o registro da variação patrimonial **diminutiva**, **independentemente da execução orçamentária**, em função do **fato gerador**, observando-se os princípios da competência e da oportunidade.

ENFOQUE	RECEITA	DESPESA
ORÇAMENTÁRIO	CAIXA	COMPETÊNCIA
PATRIMONIAL	COMPETÊNCIA	COMPETÊNCIA

Estágios da Receita

Previsão

Configura-se por meio da **estimativa de arrecadação da receita**, constante da LOA, resultante de metodologia de projeção de receitas orçamentárias.

As previsões de receita **observarão** as normas **técnicas e legais e considerarão os efeitos das alterações na legislação**, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e serão acompanhadas de **demonstrativo** de sua evolução nos **últimos (03) três anos**, da **projeção** para os **(02)**

dois seguintes àquele a que se referirem, e da **metodologia de cálculo e premissas** utilizadas.

Projeção = Base de Cálculo x (índice de preço) x (índice de quantidade) x (efeito legislação).

Lançamento

É o **procedimento administrativo** tendente a **verificar** a ocorrência do **fato gerador** da obrigação correspondente, **determinar a matéria tributável**, **calcular** o montante do **tributo** devido, **identificar** o **sujeito** passivo e, sendo o caso, **propor** a aplicação da **penalidade** cabível.

- Tipos de lançamento:
 - **Lançamento por declaração**: compreende a **espontaneidade** do sujeito passivo em **declarar** corretamente.
 - **Lançamento por homologação**: o **pagamento** e as **informações** prestadas pelo contribuinte são realizados **sem qualquer exame prévio da autoridade administrativa**.
 - **Lançamento de ofício**: como regra, é adequado aos **tributos** que têm como fato gerador uma situação cujos dados **constam dos cadastros fiscais**, de modo que **basta** à autoridade administrativa a **consulta** a aqueles registros para que **se tenha às mãos dados fáticos** necessários à realização do lançamento.

Arrecadação

É a **entrega**, realizada pelos **contribuintes** ou **devedores** aos agentes arrecadadores ou **bancos** autorizados pelo ente, dos recursos devidos ao Tesouro.

Recolhimento

É a **transferência** dos **valores arrecadados** à **conta** específica do **Tesouro**, responsável pela administração e controle da arrecadação e programação financeira, observando o **Princípio da Unidade de Caixa**, representado pelo controle centralizado dos recursos arrecadados em cada ente.

Estágios da Despesa

Fixação (Programação)

É a **dotação inicial** da LOA que, segundo o **princípio do equilíbrio**, visa assegurar que as **despesas não serão superiores à previsão das receitas**.

Empenho

É o **ato emanado** de **autoridade competente** que **CRIA** para o Estado **obrigação de pagamento pendente ou não** de implemento de **condição**. É materializado pela Nota de Empenho (NE) no SIAFI.

É **VEDADA** a realização de **despesa sem prévio empenho**.

O empenho **importa deduzir** seu **valor de dotação adequada à despesa a realizar**, por força do compromisso assumido.

O que **pode** ser **dispensada** é a **nota de empenho** e nunca o empenho.

A **redução ou cancelamento NO EXERCÍCIO FINANCEIRO**, de compromisso que caracterizou o empenho, implicará sua **anulação parcial ou total**. A **importância** correspondente será **revertida** à respectiva **dotação orçamentária**.

As despesas relativas a contratos ou convênios de **vigência plurianual** serão **empenhadas** em **cada exercício financeiro pela parte a ser executada** no referido exercício.

Modalidades de empenho:

- **Ordinário**: valor definido e **pagamento** de uma **única vez**.
- **Global**: valor definido e **pagamento parcelado**.
- Por **estimativa**: **valor indefinido**. Em geral, são gastos que ocorrem regularmente, porém que possuem base não homogênea, ou seja, o valor sempre varia. São exemplos as contas de água, **energia elétrica** e telefone, passagens, diárias, gratificações, fretes etc.

Liquidação

Consiste na **verificação** do **direito adquirido pelo credor** tendo por **base** os **títulos** e **documentos comprobatórios do respectivo crédito**.

Terá por base o **contrato**, **ajuste** ou **acordo** respectivo; a **nota** de **empenho** e os **comprovantes** da **entrega** de material ou da **prestação** efetiva do serviço.

- A **liquidação** tem por **finalidade** reconhecer ou **apurar**:

- A **origem** e o **objeto** do que se deve pagar;
- **A importância exata** a pagar; e
- A **quem** se deve pagar a importância para extinguir a obrigação

Pagamento

Consiste na **entrega** de **recursos** ao **credor** equivalentes à dívida líquida, mediante **OB** no SIAFI.

Ordem de pagamento é o **despacho determinando o pagamento da despesa**. Já a ordem bancária (OB) é o documento do SIAFI utilizado para o pagamento de compromissos, bem como para a liberação de recursos para fins de suprimento de fundos.

O pagamento da despesa **só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação**.