

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

Olá, caríssimos!

Neste texto serão apresentadas duas questões que tratam do assunto "excesso de arrecadação". O tema é simples, mas é preciso que o candidato esteja sempre muito atento, para não ser surpreendido.

(FCC – TCE GOIÁS – ANALISTA – 2009) – Considere os dados extraídos dos relatórios de execução orçamentária de uma prefeitura:

Dados	R\$
Arrecadação de janeiro a julho de X1	300.000
Arrecadação de agosto a dezembro de X1	400.000
Arrecadação Janeiro a julho de X2	330.000
Receita prevista para X2	755.000
Créditos extraordinários abertos em maio/X2	10.000

O valor de excesso de arrecadação que poderia ser usado para dar cobertura à abertura de créditos especiais era, em reais,

- (A) 5.000,00
- (B) 15.000,00
- (C) 30.000,00
- (D) 45.000,00
- (E) 55.000,00

→ O examinador pede que o candidato calcule o montante do "excesso de arrecadação" disponível para a abertura de créditos adicionais.

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ Para isso, apresentou informações a respeito da execução orçamentária nos anos de "X1" e "X2".

→ De acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/64, o "excesso de arrecadação" é uma das fontes de recurso para abertura de créditos adicionais, *in verbis*:

"Lei 4.320/64 Art. 43. - A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa e será precedida de exposição justificativa

§ 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, desde que não comprometidos:

II – os provenientes de **excesso de arrecadação**;

[...]

§ 3º Entende-se por excesso de arrecadação, para os fins deste artigo, o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês, entre a arrecadação prevista e a realizada, considerando-se, ainda, a tendência do exercício.

§ 4º Para o fim de apurar os recursos utilizáveis, provenientes de excesso de arrecadação, deduzir-se-á a importância dos créditos extraordinários abertos no exercício". (Grifou-se)

→ Para efetuar o cálculo solicitado pela questão, é preciso atentar para o fato de que "excesso de arrecadação" é um conceito diferente de "montante disponível decorrente de excesso de arrecadação".

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ O § 3º, do artigo 43, evidencia o “conceito” de excesso de arrecadação. De acordo com referido dispositivo, para calcular o montante de excesso de arrecadação é preciso observar dois aspectos:

a) montante dos valores, mensais e acumulados, da arrecadação realizada e da arrecadação que havia sido prevista na LOA; e

b) comportamento esperado (tendência) desses mesmos valores até o final do exercício. OBS: é como se neste exato momento houvesse uma nova estimativa de receitas (esse é um detalhe muito importante).

→ o § 4º, do artigo 43, por outro lado, determina que deve ser reduzido do valor calculado para o excesso de arrecadação o valor de créditos extraordinários eventualmente abertos durante o exercício.

→ Então, vamos calcular o que se pede.

→ O montante estimado para as receitas em “X2” foi de R\$ 755.000.

Prof. Antonio d’Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ O montante realizado para as receitas em "X1" foi de R\$ 700.000, sendo que o montante realizado de janeiro/X1 a Julho/X1 foi de R\$ 300.000 e de agosto/X1 a dezembro/X1 foi de R\$ 400.000.

→ De janeiro/X2 a julho/X2 o montante arrecadado foi de R\$ 330.000.

→ Com tais informações, o examinador dá a entender que a realização da receita para o ano de "X2" tende a ser superior em 10% ao montante realizado no ano anterior.

→ Sendo assim, a tendência é que o montante a ser arrecadado no período agosto/X2 a dezembro/X2 será 10% maior que o do mesmo período do ano anterior, ou seja:

$R\$ 400.000 + 10\% = 440.000.$

→ Com esses valores, a receita a ser realizada em "X2", considerando a tendência informada pelo examinador, será de R\$ 770.000.

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ Comparando referido valor com o montante estimado inicialmente para "X2", R\$ 755.000, evidencia um excesso de arrecadação de:

R\$ 770.000 – R\$ 755.000 = R\$ 15.000.

→ No entanto, esse é o valor do "excesso de arrecadação", mas ainda não é o valor disponível para a abertura de créditos adicionais, pois é preciso descontar o valor dos créditos extraordinários que foram abertos durante o exercício.

→ O exercício mostra que em "X2" foram abertos créditos extraordinários no valor de R\$ 10.000. Sendo assim, é preciso excluir referidos valores do excesso de arrecadação.

→ A pergunta que se deve fazer é: mas por que descontar o valor dos créditos extraordinários?

→ A Constituição da República, no inciso V, do artigo 167, determina, *in verbis*, que:

CF/88 – Art.167

[...]

V - a abertura de crédito suplementar ou especial sem prévia autorização legislativa e sem indicação dos recursos correspondentes;

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ Pode-se concluir, pois, que a abertura dos créditos adicionais extraordinários dispensa a autorização legislativa prévia, bem como a indicação dos recursos que irão financiá-los. No entanto, é importante observar que a indicação da fonte dos recursos é uma faculdade, e não representa, de forma alguma, uma vedação. Em outras palavras, a abertura de créditos extraordinários pode ocorrer com ou sem a indicação da fonte de financiamento.

→ Então, como é o caso em tela, quando a questão informar que foram abertos créditos extraordinários no exercício, o candidato deve considerar, como regra, que a fonte de recurso para seu financiamento não foi indicada quando de sua abertura, a não ser que, de forma expressa, fique evidenciado o contrário.

→ Na questão em exame, o examinador nada falou sobre os recursos que financiaram o crédito extraordinário. Por isso, o valor dos créditos extraordinários abertos em "X2", como determinado o § 4º, do artigo 43, da Lei nº 4.320/64, deve

professordavila
@hotmail.com

professordavila
@hotmail.com

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

ser descontado do valor do excesso de arrecadação, calculado na forma do § 3º do mesmo artigo.

→ Assim, podemos calcular:

Excesso de Arrecadação (Disponível) = Excesso de Arrecadação – Créditos Extraordinários sem fonte

Excesso de Arrecadação (Disponível) = 15.000 – 10.000

Excesso de Arrecadação (Disponível) = 5.000

Gabarito, portanto, é a letra "A".

→ O mesmo raciocínio da questão anterior pode ser utilizado para resolver a questão abaixo, vejamos.

(FCC – TJ AMAPÁ – ANALISTA – 2009) – O Prefeito do Município de ABC solicitou ao contador do município os dados referentes à arrecadação do ano de 20x2, visando a abertura de créditos adicionais suplementares. Os dados são os que seguem:

Dados	R\$
Previsão de receita para 20x2	1.280.000
Arrecadação de janeiro a julho de 20x2	780.000
Arrecadação de 20x1 – janeiro a julho	600.000
Arrecadação de 20x1 – agosto a dezembro	500.000
Créditos extraordinários abertos em 20x2	50.000

De acordo com as informações acima, o saldo de excesso de arrecadação para fins de abertura de créditos adicionais suplementares em 20x2 é, em R\$,

- (A) 100.000,00
- (B) 150.000,00
- (C) 180.000,00
- (D) 280.000,00
- (E) 330.000,00

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ O montante estimado para as receitas em "X2" foi de R\$ 1.280.000.

→ O montante realizado para as receitas em "X1" foi de R\$ 1.100.000, sendo que o montante realizado de janeiro/X12 a Julho/X1 foi de R\$ 600.000 e de agosto/X1 a dezembro/X1 foi de R\$ 500.000.

→ De janeiro/X2 a julho/X2 o montante arrecadado foi de R\$ 780.000.

→ Com tais informações, o examinador dá a entender que a realização da receita para o ano de "X2" tende a ser superior em 30% ao montante realizado no ano anterior.

→ Sendo assim, a tendência é que o montante a ser arrecadado no período agosto/X2 a dezembro/X2 seja 30% maior que o do mesmo período do ano anterior, ou seja: $R\$ 500.000 + 30\% = 650.000$.

→ Com esses valores, a receita a ser realizada em "X2", considerando a tendência informada pelo examinador, será de R\$ 1.430.000.

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com

www.AFOeLRF.com.br
QUESTÕES DE CONCURSO – 0004

→ Comparando referido valor com o montante estimado inicialmente para "X2", R\$ 1.280.000, evidencia um excesso de arrecadação de R\$ 1.430.000 - R\$ 1.280.000 = R\$ 150.000.

→ No entanto, esse é o valor do "excesso de arrecadação", mas ainda não é o valor disponível para a abertura de créditos adicionais, pois é preciso descontar o valor dos créditos extraordinários que foram abertos durante o exercício.

→ O exercício mostra que em "X2" foram abertos créditos extraordinários no valor de R\$ 50.000. Sendo assim, é preciso excluir referidos valores do excesso de arrecadação.

→ Assim, podemos calcular:

Excesso de Arrecadação (Disponível) = Excesso de Arrecadação - Créditos Extraordinários sem fonte

Excesso de Arrecadação (Disponível) = 150.000 - 50.000

Excesso de Arrecadação (Disponível) = 100.000

Gabarito, portanto, é a letra "A".

Abraço em todos.

Prof. Antonio d'Ávila Jr.

AFOeLRF.com.br

professordavila@hotmail.com

Prof. Antonio d'Ávila Jr.
professordavila@hotmail.com