

Capítulo 18

Exercícios de Fixação

18.1) (AFC/96) - A conta única do Tesouro Nacional foi implantada com a finalidade de acolher as disponibilidades financeiras da União passíveis de movimentação pelas unidades gestoras da administração federal direta e indireta. No que diz respeito a esse assunto, julgue os itens que se seguem:

- a) a conta única do Tesouro Nacional é mantida junto ao ~~Banco do Brasil S.A.~~, **(Banco Central)** que é o agente financeiro do Tesouro;
- b) a conta única do Tesouro Nacional é operacionalizada pela Secretaria do Tesouro Nacional, em conjunto com o Banco Central do Brasil, a quem cabe apurar seus rendimentos;
- c) a conta única do Tesouro Nacional funciona, em realidade, como um ~~emaranhado de pequenas contas correntes junto ao Banco do Brasil S.A.~~ **(conjunto de três subcontas mantidas no Banco Central)**, as quais são, posteriormente, consolidadas para fins de controle por parte do Ministério da Fazenda;
- d) a movimentação dos recursos da conta única pode ser efetuada por meio de ~~notas de empenho (NE)~~, de ordens bancárias (OB) e de ~~notas de Liquidação (NL)~~;
- e) o DARF eletrônico será usado, obrigatoriamente, por todas as unidades gestoras que recolherem receitas federais sujeitas à transferência ao Tesouro Nacional.

Comentários:

- a) **(Falsa)** De acordo com o Artigo 164 da Constituição Federal as disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central (página 497 do livro)
- b) **(Verdade)** A STN operacionaliza em conjunto com o Banco Central a quem cabe operacionalizar e o Banco do Brasil é o Agente Financeiro (página 496, 497 e 508 do livro)
- c) **(Falsa)** Não é um emaranhado de contas, é uma conta com três subcontas e mantida no Banco Central (página 499, 500 e 501 do livro)
- d) **(Falsa)** Empenho é documento orçamentário e não existe Nota de Liquidação (página 502 do livro)
- e) **(Verdade)** Questão baseada a IN STN 04/2004

IN ST 04 – 30.08.2004

Art. 6º Todas as Unidades Gestoras integrantes da Conta Única que recolham receitas federais e contribuições da previdência social deverão, obrigatoriamente, emitir o DARF, a GPS, a GSE, a GRU e a GFIP correspondentes, por meio do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

Parágrafo Único. Pagamentos entre Unidades Gestoras integrantes da Conta Única, devem ser efetuados, obrigatoriamente, por mecanismos Intra-SIAFI.

18.2) Marque (V) para verdadeiro e (F) para Falso

- a) A implantação da conta única do Tesouro Nacional possibilitou um melhor gerenciamento dos recursos financeiros;
- b) A conta única, mantida no Banco Central, é a unificação das disponibilidades financeiras ~~de todos os Entes da Federação~~ (do Governo Federal) (União, Estados e Municípios);
- c) Com a implantação do SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal foi possível centralizar as disponibilidades financeiras da União e garantir agilidade nos pagamentos e recebimentos;
- d) O agente financeiro do Tesouro Nacional é o Banco do Brasil;
- e) As receitas da União são arrecadadas na rede bancária, por meio do documento DARF, e devem ser recolhidas à conta única no BACEN no prazo de até dois dias;
- f) A instituição do Depósito Direto teve como objetivo promover a extinção das diversas contas correntes de arrecadação, de forma a garantir maior transparência na gestão destes recursos;
- g) A Ordem Bancária - OB é o documento que comanda os pagamentos contra a conta única do Tesouro Nacional;
- h) Constituem documentos de movimentação na conta única: OB – ordem bancária, DARF – documento de arrecadação das receitas federais e ~~NE – nota de empenho~~;
- i) As disponibilidades da Previdência Social estão depositadas na conta Institucional (Única do Tesouro na subconta da Previdência), mantida no (Banco Central) ~~Banco do Brasil~~;

Comentários:

- a) *(Verdade) A centralização do caixa permite maior controle sobre as disponibilidades (página 493 e 494 do livro)*
- b) *(Falsa) A conta única abrange as disponibilidades de caixa na União (página 496, 497 e 508 do livro)*
- c) *(Verdade) A centralização do caixa somente foi permitida após a implantação do Siafi, que garante agilidade nos pagamentos e recebimentos (páginas 494, 506 e 513 do livro)*
- d) *(Verdade) A STN operacionaliza em conjunto com o Banco Central a quem cabe operacionalizar e o Banco do Brasil é o Agente Financeiro (página 508 do livro)*
- e) *(Verdade) As receitas da União são arrecadadas por DARF e o prazo para recolhimento dos valores arrecadados é de até 2 dias. Observe que a afirmação não diz que é somente por DARF o que a tornaria falsa, pois arrecadam-se outras receitas por meio da GPS e GRU (páginas 502 e 503 do livro)*
- f) *(Verdade) O Depósito Direto foi um processo de aperfeiçoamento dos mecanismos de ingresso na Conta Única que possibilitou a extinção das contas tipo C (página 504 do livro)*
- g) *(Verdade) página 502 do livro*
- h) *(Falsa) Empenho é documento orçamentário (página 502 do livro)*
- i) *(Falsa) A conta única abrange as disponibilidades de caixa da Previdência desde 1998 (página 499 do livro)*

18.3) A Ordem Bancária de Crédito destina-se a:

- a) efetuar depósito para Pessoa Física sem conta corrente em banco;
- b) efetuar depósito para outra UG integrante da Conta Única;
- c) pagamentos do Imposto de Renda;
- d) efetuar depósito para Pessoa Física ou Jurídica que possua conta corrente em banco devidamente cadastrado no Siafi;
- e) pagamentos sem Empenho.

Comentários:

Letra d – Definição de OBC na página 512 do livro.

18.4) Sobre aplicação financeira dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal e ingressos na conta única, julgue os itens a seguir:

- a) As empresas estatais dependentes, por integrarem o Siafi, **(não)** podem efetuar aplicação financeira na conta única ;
- b) A GRU é documento utilizado para efetuar todo e qualquer depósito na conta única do Tesouro, excetuadas as receitas recolhidas mediante GPS e por meio do DARF;
- c) As autarquias, fundos e fundações públicas que contarem com autorização legislativa específica poderão efetuar aplicações financeiras diárias na conta única.;
- d) A Aplicação na conta única é realizada diretamente por intermédio do Siafi;
- e) Existem três tipos de GRU para o contribuinte: GRU Simples, GRU Cobrança e GRU Judicial.

Comentários:

a) (Falsa) As estatais dependentes somente podem aplicar no mercado financeiro (páginas 507 e 508 do livro)

b) (Verdade) Por meio da GRU se arrecada: devoluções, depósitos de diversas origens e receitas, desde que não administradas pela RFB, ou seja, arrecadadas por meio de GPS e DARF (página 505 do livro)

c) (Verdade) A regra geral é de que as autarquias, fundos e fundações não podem aplicar no mercado financeiro, exceto aquelas que o Ministro da Fazenda autorizar (páginas 507 e 508 do livro)

d) (Verdade) A Aplicação na Conta Única é realizada por meio da transação APLICAFIN no Siafi (página 507 do livro)

e) (Verdade) (página 505 do livro)

18.5) O princípio do Caixa Único existe desde a década de 60, mas a implementação da conta única do Tesouro Nacional somente aconteceu em 1988 após a implantação do SIAFI com a finalidade de acolher as disponibilidades financeiras da União passíveis de movimentação pelas unidades gestoras da administração federal direta e indireta. No que diz respeito a esse assunto. Julgue os itens abaixo e marque a alternativa CORRETA:

a) Um dos objetivos da Conta Única do Tesouro Nacional, é centralizar a gestão dos recursos, ~~retirando totalmente~~ (sem retirar) a autonomia dos Órgãos e Entidades que a utilizam;

b) ~~Todas~~ as receitas da União são arrecadadas na rede bancária, por meio do documento DARF, e devem ser recolhidas à conta única no BACEN no prazo de até dois dias;

c) a conta única do Tesouro Nacional funciona, em realidade, como um emaranhado de pequenas contas correntes junto ao Banco do Brasil S.A. (conjunto de três subcontas mantidas no Banco Central), as quais são, posteriormente, consolidadas para fins de controle por parte do Ministério da Fazenda;

d) a movimentação dos recursos da conta única pode ser efetuada por meio de ~~notas de empenho (NE)~~, de ordens bancárias (OB) e de ~~notas de Liquidação (NL)~~;

e) de acordo com a legislação vigente os recursos financeiros de todas as fontes de receitas da União e de suas autarquias e fundações públicas, inclusive fundos por elas administrados, serão depositados e movimentados exclusivamente por intermédio dos mecanismos da conta única do Tesouro Nacional, exceto nos casos autorizados pelo Ministro da Fazenda.

Comentários:

a) **(Falsa)** *A implantação da conta única com a operacionalização por meio do Siafi permite que os órgãos mantenham a sua autonomia para movimentação dos recursos (páginas 509 e 510 do livro)*

b) **(Falsa)** *As receitas da União são arrecadadas por meio de DARF, GPS e GRU. (páginas 502 e 503 do livro)*

c) **(Falsa)** *Não é um emaranhado de contas, é uma conta com três subcontas e mantida no Banco Central (página 499, 500 e 501 do livro)*

d) **(Falsa)** *Empenho é documento orçamentário e não existe Nota de Liquidação (página 502 do livro)*

e) **(Verdade)** *Regra da MP 2.170/2001 (página 495 do livro)*

Observação: deve-se alterar o gabarito da letra e que aponta no livro como falsa e indicar a letra correta não julgar.

18.6) O dispêndio de recursos é o último processo integrante da conta única, traduzindo-se no pagamento. O pagamento, por sua vez, é o terceiro estágio da despesa, e consiste na entrega do numerário ao credor, extinguindo, dessa forma, a obrigação. Esse procedimento é efetuado, no SIAFI, por meio da Ordem Bancária (OB). Sobre este assunto julgue os itens abaixo e marque a alternativa CORRETA:

a) Por ser o agente financeiro do Tesouro, ~~todas~~ as ordens bancárias emitidas são enviadas ao Banco do Brasil;

b) O SIAFI ~~somente~~ aceita a emissão de OB para credor que possua domicílio bancário, ou seja, banco, agência e conta corrente;

c) Para que a STN tenha uma previsão do montante que será sacado da conta única, ~~todas~~ (algumas) as OB emitidas terão seus saques efetuados no Banco Central no dia seguinte;

d) A impressão da OB deve ser realizada por meio da transação ~~ATUREMOB~~; (>IMPRELOB)

e) Para emissão da Ordem Bancária de Fatura deve-se em todos os casos elaborar previamente a de lista de fatura.

Comentários:

a) (*Falsa*) Após a implantação do SPB as OB são encaminhadas para o BB ou diretamente ao BC (página 511 do livro)

b) (*Falsa*) Existem várias modalidades de OB no Siafi de acordo com as peculiaridades do pagamento (página 511 do livro)

c) (*Falsa*) Existem algumas modalidades de OB que sacam no mesmo dia da emissão (página 511 do livro)

d) (*Falsa*) A impressão da OB ocorre por meio da transação IMPRELOB ou IMPOB, esta informação consta do livro Curso de Siafi. Referência sobre o processo na página 514

e) (*Verdade*) Algumas OB exigem preenchimento de lista e para OB Fatura a lista é obrigatória, neste nível de detalhe a informação consta do livro Curso de Siafi. Referência sobre os tipos de OB na página 514 do livro.

Capítulo 19

Exercício de Fixação

19.1) Em relação aos tipos de sistemas de transferências de grandes valores utilizados no novo Sistema de Pagamentos Brasileiro julgue os itens abaixo e assinale a alternativa correta:

I - A COMPE - Serviço de Compensação de Cheques e outros papéis utiliza a sistemática de liquidação defasada pelo valor bruto, considerando operação por operação, duas vezes ao dia.

II - A liquidação pelo valor bruto em tempo real é utilizada pelo STR - Sistema de Transferência de Reservas e pelo STN - Sistema do Tesouro Nacional.

III- A CIP - Câmara Interbancária de Pagamentos é uma câmara privada para liquidação de documentos que utiliza-se da liquidação defasada pelo valor líquido.

IV- O CÂMBIO - Sistema de Câmbio, por realizar as operações em moeda estrangeira, utiliza-se do sistema de transferência contínua (em tempo real), pelo valor líquido das transações.

a) F,V,V,F

b) V,F,F,V

c) V,V,F,F

d) F,V,V,V

e) F,F,V,V

Comentários:

I) (*Falsa*) A COMPE faz Liquidação Defasada Líquida (página 532 do livro)

II) (**Verdade**) *A liquidação no STR é feita em tempo real pelo valor bruto (página 532 do livro)*

III) (**Verdade**) *A CIP líquida de forma de forma defasada pelo valor líquido (página 532 e 533 do livro)*

IV) (**Falsa**) *A clearing de câmbio opera com liquidação defasada líquida (página 532 e 533 do livro)*

19.2) A implantação do Sistema de Pagamentos Brasileiro - SPB, em 2002, proporcionou ao Tesouro Nacional ganhos consideráveis no que se refere às rotinas de movimentação financeira da Conta Única do Tesouro Nacional. Sendo assim, assinale a alternativa INCORRETA:

a) Nas operações de ingressos na Conta Única por meio do SPB, como o depósito direto, houve uma redução no prazo de ingresso do recurso financeiro.

b) As saídas de recursos da Conta Única comandadas por mensagens do SPB possibilitam a transferência imediata do recurso financeiro ao beneficiário do pagamento, eliminando, tecnicamente, a necessidade de intermediação de um agente financeiro.

c) O SPB ainda não proporciona ao Tesouro Nacional mecanismo para que sejam realizados pagamentos ou transferências diretamente para contas-correntes de clientes.

d) A sistemática de pagamentos de tributos direto no Tesouro Nacional foi uma das inovações implementadas com o advento do SPB, que reduzem os custos de tarifas pagas pelo Governo e o prazo de ingresso dos recursos na Conta Única.

e) Por intermédio de mensagem específica catalogadas no SPB é possível ao Tesouro Nacional realizar transferências da Conta Única para as Contas Reservas Bancárias das instituições financeiras.

Comentários:

a) (**Verdade**) *Na sistemática normal de depósito direto na conta única os recursos ingressavam num prazo de 2 dias e nas operações que são realizadas pelo SPB acontece no mesmo dia (página 536 do livro)*

b) (**Verdade**) *Após o SPB o Tesouro ganhou a possibilidade de fazer pagamentos diretos sem passar pelo agente financeiro (página 537 do livro)*

c) (**Falsa**) *A mensagem STN 0015 possibilita o Tesouro fazer pagamentos direto em conta corrente (página 537 do livro)*

d) (**Verdade**) *As mensagens STN 0017 (DARF), 0018 (GPS) e 0034 (GRU) permitem o pagamento de tributos direto no Tesouro (página 539 do livro)*

e) (**Verdade**) *A mensagem STN 004 possibilita o débito da Conta Única e crédito das reservas bancárias de instituições financeiras (página 538 do livro)*

19.3) Encontre a correspondência correta.

01 - Risco Operacional

02 - Risco Legal

03 - Risco Financeiro (Sistêmico)

04 - Risco de Liquidez

05 - Risco de Crédito

() Risco de perda decorrente de uma base legal (leis ou regulamentação) mal fundamentada, isto é, não condizem com o funcionamento dos sistemas de liquidação de títulos, principalmente no que se refere a contratos, direitos e outras garantias.

() Riscos de perdas resultantes de falha ou inadequação em processos, pessoas ou sistemas internos ou de eventos externos.

() Risco de que uma contraparte não liquide uma obrigação pelo seu valor total no vencimento, mas em alguma data futura não determinada.

() Risco de que uma contraparte não liquide uma obrigação pelo seu valor total, seja no vencimento, seja a qualquer tempo posterior. Inclui tanto o risco de perda de receitas não realizadas de contratos não liquidados com o participante inadimplente (risco do custo de reposição), quanto o risco de perda de títulos entregues ou de pagamentos efetuados à contraparte inadimplente antes da constatação da inadimplência (risco de principal).

() Risco de Liquidez adicionado ao Risco de Crédito.

a) 1,4,3,1,2

b) 4,5,3,2,1

c) 1,4,5,3,2

d) 3,2,1,4,5

e) 2,1,4,5,3

Letra E: Definições constantes da páginas 522 e 523 do livro. No item 3 deve-se entender o risco financeiro como sinônimo de risco sistêmico.

Capítulo 20

Exercícios de Fixação

20.1) É a liberação de recursos financeiros dos órgãos setoriais de programação financeira para as unidades gestoras de um mesmo ministério, órgão ou entidade:

a) Repasse

b) Provisão

c) Destaque

d) Sub-Repasse

e) Descentralização de crédito

Letra D: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasse com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasse financeiro (páginas 552 e 553 do livro)

20.2) O Órgão Central de Programação Financeira da União é:

a) Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão

- b) Ministério da Fazenda
- c) Secretaria Federal de Controle do Ministério da Fazenda
- d) Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda
- e) Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda

Letra E: página 549 do livro

20.3) É a liberação de recursos financeiros realizada pelos OSPF para Entidades da Administração Indireta, e entre estas, e ainda da Entidade da Administração Indireta para Órgãos da Administração Direta, ou entre esses, se de Órgãos diferentes:

- a) Repasse
- b) Provisão
- c) Destaque
- d) Sub-Repasse
- e) Descentralização de crédito

Letra A: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasse com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasse financeiro (páginas 552 e 553 do livro)

20.4) A transferência financeira do Órgão Central de Programação Financeira para os Órgãos Setoriais de Programação Financeira, para atender despesas orçamentárias, é denominada de:

- a) Descentralização de crédito
- b) Repasse
- c) Sub-Repasse
- d) Cota
- e) Provisão

Letra D: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasse com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasse financeiro (páginas 552 e 553 do livro)

20.5) As transferências de crédito orçamentário e de recurso financeiro, do Ministério da Fazenda para o Ministério do Planejamento, são definidas, respectivamente, como:

- a) Destaque e Sub-repasse
- b) Destaque e Cota
- c) Provisão e Sub-Repasse
- d) Provisão e Repasse

e) Destaque e Repasse

Letra E: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasse com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasse financeiro (páginas 552 e 553 do livro)

20.6) (Serpro 2001) A contrapartida financeira para a descentralização de um crédito orçamentário no valor de R\$ 5.000,00, realizada para unidade gestora integrante do próprio órgão, equivale a um(a):

- a) cota de R\$ 5.000,00
- b) repasse de R\$ 5.000,00
- c) provisão de R\$ 5.000,00
- d) destaque de R\$ 5.000,00
- e) sub-repasse de R\$ 5.000,00

Letra E: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasse com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasse financeiro (páginas 552 e 553 do livro)

20.7) (CGU 2008) - São consideradas etapas da execução orçamentária e financeira, os ingressos de recursos na conta única do Tesouro e as descentralizações de créditos e recursos entre as unidades integrantes do Siafi. No que diz respeito ao assunto, julgue os itens que se seguem e marque a opção que corresponde a seqüência correta.

I - A unidade gestora que recebe créditos orçamentários por descentralização, sob a forma de destaque, receberá os recursos financeiros sob a forma de repasse.

II - A unidade gestora que descentralizou (recebeu) créditos orçamentários por meio de provisão receberá os recursos financeiros sob a forma de sub-repasse.

III - A descentralização de recursos é realizada no Siafi por meio da Nota de Programação Financeira, que é o documento utilizado para registrar e contabilizar as etapas da programação financeira.

IV - A Guia de Recolhimento da União - GRU é documento utilizado para efetuar todo e qualquer depósito na conta única do Tesouro, excetuadas as receitas recolhidas mediante a Guia de Previdência Social - GPS e por meio do Documento de Arrecadação de Receitas Federais - DARF.

V - A Secretaria do Tesouro Nacional permite que autarquias, fundos e fundações públicas que contarem com autorização legislativa específica, efetuem aplicações financeiras diárias na conta única.

- a) F,V,F,F,V
- b) V,V,V,V,V
- c) F,F,F,F,F
- d) V,V,V,V,F

e) V,F,V,V,V

Comentários:

- I) *(Verdade)* O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasso financeiro (páginas 552 e 553 do livro)
- II) *(Falsa)* O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasso financeiro, mas não é a unidade que descentralizou que receberá, mas a unidade que recebeu a provisão (páginas 552 e 553 do livro)
- III) *(Verdade)* A Nota de programação Financeira (PF) é o documento utilizado para liberação e execução da programação financeira (página 551 do livro)
- IV) *(Verdade)* Por meio da GRU se arrecada: devoluções, depósitos de diversas origens e receitas, desde que não administradas pela RFB, ou seja, arrecadadas por meio de GPS e DARF (página 505 do livro)
- V) *(Verdade)* A regra geral é de que as autarquias, fundos e fundações não podem aplicar no mercado financeiro, exceto aquelas que o Ministro da Fazenda autorizar. Assim, podem aplicar na conta única segundo a regra da IN STN 04 de 30.08.2004 (páginas 507 e 508 do livro)

20.8) Preencha as lacunas: A movimentação de recursos do Órgão Central de Programação Financeira para o órgão setorial de programação financeira é denominada _____. Caso aconteça uma transferência de recursos do Ministério da Agricultura (órgão setorial) para a CONAB (entidade da administração indireta), tem-se um(a) _____ financeiro(a). Para solicitação de liberação de recursos, uma unidade gestora deverá emitir no SIAFI uma _____.

- a) Repasse, Cota, PFA - Programação Financeira Aprovada.
- b) Sub-repasso, Repasse, PPF – Proposta de Programação Financeira.
- c) Cota, Repasse, PPF – Proposta de Programação Financeira.
- d) Repasse, Cota, PFA - Programação Financeira Aprovada.
- e) Cota, Sub-repasso, PPF - Proposta de Programação Financeira.

Letra C: Destaque e Provisão se relacionam com crédito (orçamento) e cota, repasse e subrepasso com recursos (financeiro). O Destaque orçamentário tem como contrapartida o Repasse financeiro. A Provisão orçamentária tem como contrapartida o subrepasso financeiro (páginas 552 e 553 do livro). Do órgão central para o órgão Setorial é COTA. De um órgão para outro é um REPASSE. Para solicitar recursos a unidade emite uma PPF – Proposta de Programação Financeira (página 551 do livro)

Capítulo 21

Exercícios de Fixação

21.1) (CGU 2008) A Administração Pública necessita, em determinadas situações, utilizar-se de sistemática especial, conhecida como Suprimento de Fundos, para realizar despesas que, por sua natureza ou urgência não possam aguardar o processamento normal da execução orçamentária. No que diz respeito a esse assunto, julgue os itens que se seguem e marque a opção que corresponde a seqüência correta.

I - O servidor que receber suprimento de fundos fica obrigado a prestar contas de sua aplicação procedendo-se, automaticamente, a tomada de contas se não o fizer no prazo assinalado.

II - Poderá ser concedido suprimento de fundos nos casos em que a despesa deva ser feita em caráter sigiloso, conforme se classificar em regulamento.

III - Não é permitida a concessão de suprimento de fundos para servidor que tenha a seu cargo a guarda ou utilização do material a adquirir, salvo quando não houver na repartição outro servidor.

IV - A autorização para concessão de suprimento de fundos cabe ao ~~Ministro de Estado ou autoridade equivalente~~ (ordenador de despesas).

V - Na execução da despesa por meio de suprimento de fundos o empenho é emitido ~~após a prestação de contas do suprimento, pois neste momento tem-se a identificação da despesa realizada.~~ (previamente à concessão).

- a) F,F,V,F,V
- b) V,V,V,F,V
- c) F,V,F,V,F
- d) V,V,V,F,F
- e) V,F,F,V,V

Comentários:

I) (Verdade) Todo suprimento deve prestar contas do recurso recebido (página 567 do livro)

II) (Verdade) O Inciso II do artigo 4 do decreto 93.872/1986 permite a concessão para despesas de caráter sigiloso (página 564 do livro)

III) (Verdade) Regra constante do parágrafo 3º do artigo 45 do decreto 93.872/1986 (página 565 do livro)

IV) (Falsa) O suprimento é concedido a critério do ordenador de despesas (página 564 do livro)

V) (Falsa) A concessão de suprimento de fundos será sempre precedida de prévio empenho (página 564 do livro)

21.2) Assinale as alternativas com "V", quando verdadeiras, ou com "F" quando falsas.

- a) A concessão de suprimento de fundos é feita sem o prévio empenho.
- b) Suprimento de fundos consiste na entrega de numerário a funcionário alheio ao serviço público para que este efetue despesas pela repartição.
- c) As despesas de pronto pagamento não são passíveis de realização por suprimento de fundos.
- d) As despesas de pequeno vulto são passíveis de realização por suprimento de fundos.
- e) A concessão de suprimento de fundos não poderá ser feita a servidor em alcance.

f) Poderá, em casos especiais, ser concedido suprimento de fundos a servidor em atraso com a prestação de contas de outro suprimento.

g) As despesas miúdas e de pronto pagamento só poderão ser efetuadas por suprimento de fundos.

h) Nos suprimentos movimentados por meio do cartão de crédito corporativo do governo a fatura substitui a prestação de contas.

i) Os servidores que estejam respondendo a inquérito administrativo podem receber suprimento de fundos, desde que o inquérito não tenha relação com figura de suprimento.

Comentários:

a) **(Falsa)** *A concessão de suprimento de fundos será sempre precedida de prévio empenho (página 564 do livro)*

b) **(Falsa)** *O suprimento somente pode ser concedido a servidor (página 564 do livro)*

c) **(Falsa)** *As despesas que exijam pronto pagamento em espécie é uma das modalidades previstas no artigo 45 do decreto 93.872/1986 (página 564 do livro)*

d) **(Verdade)** *As despesas de pequeno vulto é uma das modalidades previstas no artigo 45 do decreto 93.872/1986 (página 564 do livro)*

e) **(Verdade)** *Regra constante do parágrafo 3º do artigo 45 do decreto 93.872/1986 (página 565 do livro)*

f) **(Falsa)** *Regra constante do parágrafo 3º do artigo 45 do decreto 93.872/1986 (página 565 do livro)*

g) **(Falsa)** *Suprimento é exceção e deve ser utilizado somente quando a despesa não puder subordinar-se ao processo normal de execução da despesa (página 564 do livro)*

h) **(Falsa)** *A sistemática do cartão não altera em nada a prestação de contas (página 568 do livro)*

h) **(Falsa)** *Questão polêmica. Nos procedimentos normais deve-se evitar, mas numa análise jurídica, caso o processo não tenha sido transitado em julgado o servidor ainda não é culpado e poderia neste sentido receber suprimento. Por conservadorismos o gabarito é falso, que seria a idéia de que o servidor estaria em alcance (página 568 do livro)*

21.3) (TCU-1995) Existem ocorrências especiais na execução da despesa pública, tais como os suprimentos de fundos e os restos a pagar. A respeito desse assunto, julgue os itens a seguir:

a) o suprimento de fundos é a modalidade de realização da despesa por meio de adiantamento concedido a servidor, para posterior prestação de contas, quando o pagamento da despesa não for realizável mediante a utilização da rede bancária;

b) a entrega do numerário ao servidor, relativa a suprimento de fundos concedido, não será precedida do empenho respectivo, o que somente será efetuado quando da prestação de contas;

a) **(Verdade)** *Suprimento é exceção e deve ser utilizado somente quando a despesa não puder subordinar-se ao processo normal de execução da despesa e no processo normal de execução está o pagamento via ordem bancária diretamente ao beneficiário, seja em conta bancária ou não (página 564 do livro)*

a) **(Falsa)** *A concessão de suprimento de fundos será sempre precedida de prévio empenho (página 564 do livro)*