

## Revista de Administração (São Paulo)



All the contents of this journal, except where otherwise noted, is licensed under a Creative Commons Attribution License. Fonte:

[https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0080-21072013000400014](https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0080-21072013000400014). Acesso em: 03 set. 2020.

### REFERÊNCIA

ROCHA, Diones Gomes da; MARCELINO, Gileno Fernandes; SANTANA, Cláudio Moreira. Orçamento público no Brasil: a utilização do crédito extraordinário como mecanismo de adequação da execução orçamentária brasileira. **Revista de Administração (São Paulo)**, São Paulo, v. 48, n. 4, p. 813-827, out./dez. 2013. DOI: <https://doi.org/10.5700/rausp1123>. Disponível em: [https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0080-21072013000400014](https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0080-21072013000400014). Acesso em: 03 set. 2020.

# Orçamento público no Brasil: a utilização do crédito extraordinário como mecanismo de adequação da execução orçamentária brasileira

**Diones Gomes da Rocha**

*Tribunal de Contas da União – Brasília/DF, Brasil*

**Gileno Fernandes Marcelino**

*Universidade de Brasília – Brasília/DF, Brasil*

**Cláudio Moreira Santana**

*Universidade Federal de Goiás – Goiânia/GO, Brasil*

Recebido em 04/julho/2011

Aprovado em 23/julho/2012

Sistema de Avaliação: *Double Blind Review*

Editor Científico: Nicolau Reinhard

DOI: 10.5700/rausp1123

## RESUMO

Com o descompasso existente entre o período de elaboração do orçamento, sua efetiva execução e a necessidade de ajustes na programação financeira, podem ocorrer situações que não foram previstas na elaboração da proposta orçamentária, mas que devem ser absorvidas no orçamento do exercício. Tais situações são corrigidas, segundo a legislação brasileira, por meio dos créditos adicionais. Dentre eles, vem crescendo a utilização do crédito extraordinário. Na pesquisa aqui relatada, buscou-se identificar e analisar as razões e os principais fatores que levam o Governo Federal a utilizar sistematicamente o crédito extraordinário, bem como levantar o entendimento existente quanto ao significado dos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência, além de avaliar a aderência dos créditos extraordinários abertos a esses pressupostos. Foram utilizadas as seguintes estratégias de pesquisa: pesquisas bibliográfica, documental e de campo, com a coleta de entrevistas não estruturadas com especialistas da área orçamentária. As análises realizadas sugerem que os créditos extraordinários abertos nos últimos 16 anos não obedecem aos pressupostos constitucionais e que há flagrante desvirtuamento do processo orçamentário em decorrência da utilização generalizada desse tipo de crédito.

**Palavras-chave:** orçamento, créditos adicionais, crédito extraordinário, despesas imprevisíveis e urgentes.

*Diones Gomes da Rocha*, Mestre em Contabilidade pela Universidade de Brasília, Especializado em Orçamento Público pelo Instituto Serzedello Correa, Certificado em Auditoria Governamental pelo *Institute of Internal Auditors* (IIA) dos Estados Unidos da América, é Auditor Federal do Tribunal de Contas da União (CEP 70042-900 – Brasília/DF, Brasil).

E-mail: [diones.rocha@tcu.gov.br](mailto:diones.rocha@tcu.gov.br)

Endereço:

Tribunal de Contas da União  
Secretaria-Geral de Controle Externo/Contas  
Setor de Administração Federal Sul  
Quadra 4 Lote 1 – Sala 310, Bloco II  
70042-900 – Brasília – DF

*Gileno Fernandes Marcelino*, Mestre e Doutor em Administração pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, Pós-Doutor pela *J. L. Kellogg Graduate School of Management – Northwestern University* (Estados Unidos), é Professor Associado da Universidade de Brasília (70910-900 – Brasília/DF, Brasil) e Professor Visitante da *Northwestern University*.

E-mail: [gileno@marcelino.org.br](mailto:gileno@marcelino.org.br)

*Cláudio Moreira Santana*, Mestre em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, é Professor Assistente da Universidade Federal de Goiás (CEP 74690-900 – Goiânia/GO, Brasil)  
E-mail: [cld2013@ufg.br](mailto:cld2013@ufg.br)

## 1. INTRODUÇÃO

Devido à necessidade de ajustes na programação financeira, bem como em decorrência do descompasso existente entre o período de elaboração do orçamento e a sua efetiva execução, podem ocorrer situações que não foram previstas na elaboração da proposta orçamentária e que devem ser absorvidas no orçamento do exercício. Tais situações são descritas por Pires (2002) como omissões e erros, e, para corrigi-los, é necessário lançar mão dos chamados mecanismos retificadores do orçamento. Dentre esses mecanismos, destaca-se o instrumento denominado crédito extraordinário.

Esse tipo de crédito está presente no ordenamento jurídico brasileiro desde 1850, quando a Lei n. 589, de 9 de setembro de 1850 estabeleceu as primeiras diretrizes sobre a sua abertura. Segundo aquele dispositivo, o governo, sem prévia autorização do legislativo, poderia abrir créditos extraordinários apenas no caso de epidemia ou qualquer outra calamidade pública, sedição, insurreição, rebelião e outros dessa natureza. Apesar dessas restrições, em 1892, o parlamento da época já via a utilização do crédito extraordinário como uma forma de burlar autorizações orçamentárias ordinárias (Perezino, 1999).

Passados mais de 160 anos, e apesar das restrições constitucionais e legais impostas, o crédito extraordinário passou a ser utilizado de maneira generalizada. Nesse sentido, levando-se em consideração o período de 1995 a 2010, o Governo Federal abriu aproximadamente R\$ 304 bilhões em créditos extraordinários. Dessa forma, pode-se discutir se a excepcionalidade que deveria marcar a utilização do crédito extraordinário está, ou não, acontecendo. No período mencionado, o montante de despesa aberta por esse tipo de crédito passou de R\$ 350 milhões (em 1995) para R\$ 35,31 bilhões (em 2010), tendo atingindo o pico em 2007, com a abertura de R\$ 60,72 bilhões. Em termos práticos, o volume de recursos nesse tipo de crédito parece, pois, contrastar com o entendimento de Kohama (2003) de que, na hipótese de existência de um processo de planejamento e orçamento integrado, devidamente formulado por meio de Orçamento por Programas, como praticado no Brasil, a existência de créditos adicionais tenderia a reduzir-se ao mínimo ou ser de uso excepcional. Assim, são formuladas as seguintes questões de pesquisa:

- **Quais razões e principais fatores que têm levado o Governo Federal a utilizar sistematicamente o crédito extraordinário?**
- **Os requisitos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência estão sendo observados pelo Poder Executivo ao editar medidas provisórias que abrem créditos extraordinários?**

Baseando-se em tais questionamentos, os objetivos nesta pesquisa foram identificar e analisar as razões e os principais fatores que levam o Governo Federal a utilizar sistematicamente o crédito extraordinário, bem como levantar o entendimento existente quanto ao significado dos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência, além de avaliar a aderência dos créditos extraordinários abertos a esses pressupostos.

No que se refere à organização, ressalta-se que além da introdução, o trabalho está estruturado em mais quatro seções. Na seção 2 apresentam-se os principais conceitos que deram suporte à pesquisa. Na seção 3 descrevem-se os caminhos trilhados para seu desenvolvimento. Na seção 4 apresentam-se os resultados encontrados e as análises efetuadas e, por fim, na seção 5, apresentam-se as considerações finais e sugestões para trabalhos futuros.

## 2. REVISÃO DA LITERATURA SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO

O orçamento público tem sido um campo fértil de pesquisas nos últimos 70 anos, mormente por refletir uma arena em que atores com interesses difusos buscam a satisfação de suas demandas. Podem-se citar os estudos de Key Jr. (1940), Lindblom (1959), Rubin (1993), Peters (1995), Wildavsky (2002), Caiden e Wildavsky (2003) e Schick (2006). No Brasil, encontram-se os estudos de Abrucio e Loureiro (2004), Giacomoni (2005) e Matias-Pereira (2007). Ponto de entendimento comum entre esses estudiosos é que o Estado não possui recursos suficientes para suprir todas as necessidades da sociedade e, por consequência, tem de escolher em quais demandas alocará os recursos escassos provenientes dos seus tributos financiadores. Entretanto, escolher em quais demandas os recursos serão aplicados não é tarefa simples.

Nesse sentido, Key Jr. (1940) já alertava para a inexistência de uma teoria capaz de responder como se poderia basear a decisão de se alocar recursos em uma **Atividade X** em vez da **Atividade Y**. Segundo aquele autor, dada a ausência de padrões de avaliação, a utilização mais vantajosa dos recursos públicos tornar-se-ia uma questão de preferência de valores entre fins que não têm um denominador comum. Nesse sentido, Rubin (1993), por exemplo, indaga como se podem comparar os benefícios de prover abrigo para **sem tetos** com comprar mais helicópteros para a marinha.

Dessa forma, o Estado ao efetuar suas escolhas está, na verdade, estabelecendo preferências, ou melhor, está tomando a decisão entre satisfazer uma demanda ou outra e, nesse contexto, surgem os conflitos de interesses entre os diferentes grupos de pressão para ver suas demandas satisfeitas. Como se pode perceber, a concepção do orçamento público é marcada por disputas nas quais os diferentes atores (agências governamentais, políticos, empresas, servidores públicos, grupos sociais, dentre outros) buscam maximizar a satisfação de suas necessidades. Essas disputas, entretanto, tornam-se mais acirradas pelo fato de inexistir metodologia capaz de dar contorno mais objetivo ao processo de decisão na alocação de recursos orçamentários, bem como pelo caráter perpétuo que gozam determinados programas ou despesas incluídos no orçamento em determinado exercício. Como lembra Peters (1995), embora as decisões sobre a alocação de recursos devessem ser tomadas em bases racionais, as decisões entre as burocracias que competem por orçamento são inerentemente políticas.

De outro lado, como afirma Wildavsky (2002), os orçamentos dificilmente são revistos como um todo, pois em vez de se considerar o valor dos programas existentes em comparação com todas as alternativas possíveis, o orçamento de um ano baseia-se no orçamento do ano anterior, com especial atenção para uma pequena variação de aumentos e diminuições e, assim, a maior parte do orçamento é o produto de decisões anteriores.

Por essa perspectiva, Wildavsky (2002) entende o orçamento como um modelo incremental. Para ele, o orçamento incremental acaba ocorrendo em função da complexidade de cálculo envolvido na elaboração do orçamento, em contradição ao princípio da **racionalidade limitada** pela qual o homem atua. O homem, segundo esse princípio, vê através de um **vidro escurecido** e, por consequência, a sua habilidade para calcular é severamente limitada. Some-se a isso a escassez de tempo, o grande número de questões a serem consideradas e o fato de se ter de avaliar méritos de programas diferentes para diferentes pessoas cujas preferências variam em natureza e intensidade. Tudo isso faz com que os elaboradores do orçamento optem por processos mais simples.

Ainda segundo Wildavsky (2002), o orçamento incremental tende a ser praticado em países ricos, pois faltam aos países pobres as estabilidades política e econômica capazes de conferir previsibilidade ao processo de orçamentação. Assim, os países pobres acabam praticando o que se denominou de orçamento repetitivo. Segundo essa teoria, o orçamento é feito e refeito durante todo o ano, continuamente. O ambiente de incerteza existente nesses países faz com que eles reprogramem seus recursos rapidamente a fim de ajustarem-se às variações constantes de cenários (Caiden & Wildavsky, 2003).

Caiden e Wildavsky (2003) afirmam ainda que a falta de estabilidade, aliada ao lapso temporal compreendido entre a elaboração e a execução do orçamento, faz com que o orçamento aprovado se transforme em uma peça irreal, necessitando de repetidas alterações. Tais alterações normalmente são feitas por meio da transferência de recursos entre categorias de despesas e pelo aumento das dotações existentes via créditos suplementares.

Caiden e Wildavsky (2003, p. 75-77) apontam, ainda, algumas consequências derivadas da prática do orçamento repetitivo, destacando que:

- todo o processo orçamentário sofre atraso excessivo;
- pode gerar falta de zelo na elaboração das estimativas de despesas, visto que praticamente ninguém leva o orçamento a sério;
- a aprovação do orçamento torna-se evidentemente mais política;
- a prática do orçamento repetitivo supostamente favorece a corrupção;
- os investimentos acabam sendo prejudicados, pois eles podem ser adiados;
- na existência de problemas de fluxo de caixa, as despesas e os programas obrigatórios acabam prevalecendo;
- favorece a existência de constantes lutas internas por recursos;
- o atraso na liberação dos recursos faz com que os órgãos dificilmente utilizem a sua dotação até o término do exercício.

Em suma, o orçamento pode ser entendido como um instrumento de alocação de recursos a fim de satisfazer os propósitos humanos. Dessa relação, surge o *trade-off* entre a limitação dos recursos e as necessidades humanas ilimitadas. A resposta para tal conflito poder-se-ia extrair do orçamento, uma vez que ele deveria espelhar as prioridades e as metas estabelecidas por um dado governo. No Brasil, como exposto nas seções seguintes, o orçamento federal é ajustado ao longo do exercício por meio da utilização do crédito adicional e em especial pelo crédito extraordinário, o que tem provocado discussões entre os principais grupos de pressão a ele relacionados.

## 2.1. Aspectos conceituais e legais dos créditos adicionais

Crédito adicional é gênero do qual são espécies o crédito suplementar, o crédito especial e o crédito extraordinário. Segundo a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, créditos adicionais são as autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei do Orçamento.

Cada espécie de crédito adicional possui função e características próprias. Assim, o crédito suplementar é aquele destinado a reforçar a dotação orçamentária existente, em razão do subdimensionamento da despesa fixada; o crédito especial é aquele destinado a modificar a lei orçamentária em vigor, por acrescentar-lhe despesas para as quais não haja dotação orçamentária específica previamente fixada; e, por fim, o crédito extraordinário destina-se a cobrir despesas imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública.

Segundo Giacomoni (2005), os créditos adicionais prestam-se a resolver duas situações clássicas do orçamento: a imprevisão na elaboração orçamentária (insuficiência de dotação para fazer face à despesa já prevista no orçamento) e a inexistência de crédito orçamentário (para atender às despesas a serem realizadas). Para a primeira situação, o remédio é o crédito suplementar. Já para a segunda, o remédio pode tomar a forma de crédito especial ou de crédito extraordinário.

Por alterar o orçamento vigente, os créditos adicionais têm sido vistos como elementos perturbadores da execução orçamentária desde o Brasil Império, vez que são inseridos no orçamento em vigor para cobrir falhas da fase de planejamento que surgem durante a execução orçamentária. Tais falhas são descritas por Pires (2002) como indicadoras de erros ou omissões na elaboração da proposta orçamentária que devem ser corrigidos por meio dos mecanismos retificadores do orçamento (créditos adicionais).

Carreira (1980) pondera que o entendimento majoritário entre os estadistas, à época do Brasil Império, era de que os créditos adicionais eram elementos perturbadores da regular marcha do orçamento e, por isso, era sempre vantagem restringi-los ou suprimi-los. Nessa mesma linha, Coelho (1952, p.268) afirma que “[...] o fato de contribuírem os créditos adicionais para criar

ou aumentar os déficits, tem sido a causa principal de diversas medidas imaginadas para restringi-los aos casos inevitáveis [...]”.

Constata-se, pois, a preocupação em manter os créditos adicionais e, em especial, o crédito extraordinário no menor nível possível, adstrito, apenas, às hipóteses previamente previstas na legislação. Escudado nesse entendimento, o Supremo Tribunal Federal (STF), ao analisar a Ação Direta de Inconstitucionalidade contra a Medida Provisória (MP) 405/2007, concedeu medida cautelar suspendendo os efeitos da Lei nº 11.658/2008, desde a sua publicação, em

razão do entendimento de que “[...] nenhuma das hipóteses previstas pela medida provisória configuravam situações de crise imprevisíveis e urgentes, suficientes para a abertura de créditos extraordinários” (Supremo Tribunal Federal [STF-ADI 4.048-1-MC|DF], 2008).

Em relação aos aspectos legais relacionados ao crédito extraordinário, verifica-se que desde o Brasil Império havia a preocupação em restringir sua utilização a casos urgentes e excepcionais. Nesse sentido, no Quadro 1 é apresentada a evolução do tema na legislação.

### Quadro 1

#### Crédito Extraordinário na Legislação Brasileira

Período	Legislação	Casos de Aplicação	Característica
Império	Lei 589/1850	- Epidemia; - Calamidade pública; - Sedição; - Insurreição, rebelião e outros dessa natureza.	- Abertura pelo Poder Executivo; - Ciência imediata ao Poder Legislativo; - Atender a serviços urgentes e extraordinários, não compreendidos na Lei do Orçamento, por não poderem ser previstos por ela.
Primeira República	Decreto 4.536/1922	- Calamidade pública; - Epidemias; - Rebelião; - Sedição; - Guerra externa.	- Abertura pelo Poder Executivo em qualquer mês do exercício financeiro; - Necessidade de Parecer prévio do Tribunal de Contas da União; - Comunicação ao Congresso Nacional.
Estado Novo	Constituição de 1934	- Calamidade pública; - Rebelião; - Guerra.	- Primeira menção no plano constitucional; - Abertura de crédito extraordinário de acordo com lei ordinária; - Atender despesas urgentes e imprevistas.
	Constituição de 1937	- Silente quanto aos créditos extraordinários.	- Faz menção apenas a abertura de créditos suplementares.
	Constituição de 1946	- Guerra; - Comoção intestina; - Calamidade pública.	- Volta a tratar expressamente dos créditos extraordinários; - Atender necessidade urgente ou imprevista.
Ditadura Militar	Lei 4.320/1964	- Guerra; - Comoção intestina; - Calamidade pública.	- Sedimentou o entendimento sobre o tema até aquele momento quanto à excepcionalidade da utilização dos recursos por meio do crédito extraordinário; - Abertura por Decreto do Poder Executivo; - Ciência imediata ao Poder Legislativo sobre a edição de Decreto abrindo crédito extraordinário; - Não exige a indicação da fonte de recursos para a abertura do crédito.
	Constituição de 1967	- Guerra; - Subversão interna; - Calamidade pública.	- Não exige a indicação da fonte de recursos para a abertura do crédito; - Admitido em caso de necessidade imprevista.
	Emenda Constitucional 1, de 1969	- Guerra; - Subversão interna; - Calamidade pública.	- Atender despesas imprevisíveis e urgentes; - Não exige a indicação da fonte de recursos para a abertura do crédito.
Redemocratização	Constituição Federal de 1988	- Guerra; - Comoção interna; - Calamidade pública.	- Atender despesas imprevisíveis e urgentes; - Abertura por medida provisória MP; - Submissão imediata da MP ao Congresso Nacional; - Não exige a indicação da fonte de recursos para a abertura do crédito; - Estipula, caso necessário, as fontes de recursos, por excelência, para a cobertura de despesas extraordinárias.

No que toca à legislação mais recente, verifica-se que a Constituição Federal de 1988 e a Lei nº 4.320/64 são o corpo normativo que atualmente regem o tema. Importante ressaltar que a referida lei não exige a indicação de recurso para a abertura de créditos extraordinários, ou seja, eles podem ser abertos independentemente de haver ou não recursos financeiros para fazer face às novas despesas. Ainda consoante a lei, os créditos extraordinários são abertos por decreto do Poder Executivo, que deve dar conhecimento imediato ao Poder Legislativo, e podem ser abertos em qualquer época do ano, não sendo submetidos a prazos, diferentemente do que ocorre com as outras modalidades de créditos adicionais (especial e suplementar).

Já a Constituição Federal de 1988, conforme disposto no art. 166, § 8º, informa que os recursos que, em decorrência de veto, emenda ou rejeição do projeto de lei orçamentária anual, ficarem sem despesas correspondentes poderão ser utilizados, conforme o caso, mediante créditos especiais ou suplementares, com prévia e específica autorização legislativa.

A Constituição Federal de 1988, além de citar exemplos de despesas para servirem de medida ao exercício dessa prerrogativa excepcional (§ 3º, art. 167), traçou os limites e a validade dos créditos adicionais (artigos 166 e 167); a vigência dos créditos especiais e extraordinários (§ 2º do art. 167); a abrangência das despesas a serem cobertas por tais créditos, bem como os parâmetros da imprevisibilidade e da urgência, que devem ser elementos intrínsecos dos créditos extraordinários. Em relação às fontes de recursos do crédito extraordinário, quando necessário, estão previstas no inciso I do artigo 148, o qual determina que seu uso é exclusivamente para atender a despesas extraordinárias, decorrentes de calamidade pública, de guerra externa ou sua iminência; já no inciso II do artigo 154, está disposto que a União poderá instituir tais créditos na iminência ou no caso de guerra externa, impostos extraordinários, compreendidos ou não em sua competência tributária, os quais serão suprimidos, gradativamente, cessadas as causas de sua criação.

## 2.2. Medida Provisória como instrumento de abertura do crédito extraordinário

Com o advento da Constituição Federal de 1988, a abertura do crédito extraordinário passou a ser veiculada por meio de medida provisória expedida pelo chefe do poder executivo, não mais prevalecendo os mandamentos contidos na Lei nº 4.320/64. Harada (2008, sp.), entretanto, afirma que “[...] lançar mão de medida provisória para abertura de crédito extraordinário, a fim de cobrir gastos previsíveis, configura autêntico desvio de finalidade”.

De acordo com Amaral Jr. (2004), a doutrina tem entendido que a Constituição Federal de 1988 adotou a medida provisória como instrumento de abertura dos créditos extraordinários ao dispor em seu artigo 62 (pp. 214-217) que:

Art. 62. Em caso de **relevância e urgência**, o Presidente da República poderá adotar medidas provisórias, com força de lei, devendo submetê-las de imediato ao Congresso Nacional.

§ 1º É vedada a edição de medidas provisórias sobre matéria:

I- relativa a:

[...]

d) planos plurianuais, diretrizes orçamentárias, orçamento e **créditos adicionais e suplementares**, ressalvado o previsto no art. 167, § 3º. (Gritos acrescidos).

Nesse sentido, Amaral Jr. (2004) assevera que a medida provisória é ato normativo primário e provisório circunscrito à esfera de competência do Presidente da República, possuindo, desde logo, força, eficácia e valor de lei. Em matéria orçamentária a alínea d, do inciso I, § 1º, do art. 62 da Constituição Federal, somente permite à medida provisória a abertura de crédito extraordinário que, pela sua própria natureza, tem, na medida provisória, o veículo legislativo por excelência. Para a abertura desses créditos, há que se atender aos critérios da imprevisibilidade e da urgência das despesas, combinado com a urgência e a relevância requeridas para a edição de medidas provisórias.

Para o Supremo Tribunal Federal (STF), em sede da ação direta de inconstitucionalidade, a utilização de medidas provisórias pelo Presidente da República para abrir crédito extraordinário deve ocorrer quando existir um estado de necessidade que obrigue o Poder Público a adotar providências imediatas de caráter legislativo, inalcançáveis segundo as regras ordinárias de legiferação, em face do próprio *periculum in mora* que fatalmente decorreria do atraso na concretização da prestação legislativa. Segundo o STF, o que legitima o Presidente da República a antecipar-se, cautelarmente, ao processo legislativo ordinário, editando medidas provisórias pertinentes, é o fundado receio, por ele exteriorizado, de que o retardamento da prestação legislativa cause grave lesão, de difícil reparação, ao interesse público (STF [STF - ADIMC 293|DF, 1990], 1993).

## 3. PROCEDER METODOLÓGICO

A fim de atingirem-se os objetivos delineados, utilizaram-se as seguintes estratégias de pesquisa: pesquisas bibliográfica, documental e de campo. Por meio da pesquisa bibliográfica, foi realizado estudo que contemplou referências originárias de artigos, livros, legislação comentada, entre outras. A pesquisa documental foi desenvolvida a partir da análise de documentos oficiais, tais como leis, decretos, entre outros. Realizou-se, também, pesquisa de campo com o objetivo de conseguir informações e/ou conhecimentos acerca do problema pesquisado.

Quanto aos meios de coletas de dados, utilizou-se a entrevista estruturada contendo dez perguntas abertas, previamente for-

muladas. Os entrevistados responderam às mesmas questões, o que permitiu comparar as respostas dos diferentes participantes.

Os entrevistados foram selecionados a partir de consulta aos organogramas das instituições abrangidas pela pesquisa, disponíveis nos respectivos sítios na internet. Por esse critério, o roteiro de entrevista foi aplicado a uma amostra selecionada por conveniência e, portanto, não é representativa da população, embora possa representar um recorte real do objeto estudado, já que abrangeu integrantes das diferentes instituições. Inicialmente, havia a intenção de realizar 18 entrevistas, divididas igualmente entre os integrantes de três instituições. Entretanto, devido à dificuldade de agenda de alguns dos entrevistados, foram realizadas 17 entrevistas.

Essas entrevistas foram aplicadas individualmente a um conjunto de atores que formulam políticas orçamentárias, analisam e emitem pareceres acerca da conformidade ou não de despesas amparadas por crédito extraordinário em relação aos pressupostos da imprevisibilidade e da urgência. Também foram entrevistados especialistas que militam na área de orçamento público e contabilidade pública. Assim, as entrevistas foram respondidas por integrantes da Comissão Mista de Planos, Orçamento Público e Fiscalização (CMO), do Congresso Nacional; da Secretaria de Orçamento Federal (SOF); do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MPOG); por Consultores de Orçamento da Consultoria de Orçamento, Fiscalização e Controle do Senado Federal (CONORF), por Consultores de Orçamento da Consultoria de Orçamento e Fiscalização Financeira da Câmara de Deputados (COFF) e por Especialistas da área de Orçamento e Contabilidade Pública da Universidade de Brasília (UnB) e da Universidade de São Paulo (USP).

As entrevistas foram agendadas previamente por telefone e/ou *e-mail*. Antes de iniciar cada entrevista, foi entregue um roteiro contendo as questões formuladas, precedidas de um texto motivador, além de instruções de como a entrevista iria transcorrer. Também, nesse momento, o entrevistado era alertado quanto à garantia do sigilo acerca de seus nomes.

As entrevistas transcorreram em clima de cordialidade e foram realizadas no lugar, dia e horário de preferência do entrevistado. Antes de proceder às perguntas, informou-se aos entrevistados que a entrevista seria conduzida de forma não diretiva, com pouca interferência do entrevistador. Esse modo de condução visou minimizar a influência pesquisador-pesquisado, buscando maior rigor à pesquisa. Assim, os entrevistados foram estimulados a apresentar suas opiniões de maneira franca e aprofundada, sem a interrupção do pesquisador, salvo para esclarecimento de eventuais dúvidas. As respostas dos entrevistados foram gravadas e, posteriormente, transcritas. Essas operações resultaram em mais de sete horas de gravação e 109 páginas transcritas, buscando-se, dessa forma, a integridade das informações.

Para examinar as respostas colhidas por meio das entrevistas, utilizou-se a técnica de análise de conteúdo. Nesse

sentido, primeiramente se agruparam as respostas por temas e, em seguida, utilizou-se da categorização a fim de classificar os dados em unidades de registros sobre um título genérico e com características comuns.

No que se refere aos temas, para a análise dividiu-se a pesquisa em quatro itens: Tema 1 – utilização sistemática de crédito extraordinário; Tema 2 – entendimento quanto aos pressupostos constitucionais de imprevisibilidade e urgência; Tema 3 – indícios de disfunções na elaboração e execução do orçamento ordinário; e Tema 4 – consequências da utilização de créditos extraordinários no Brasil. No que tange às categorias utilizadas na pesquisa surgiram naturalmente da análise das entrevistas, levando-se em consideração as características comuns identificadas entre as diferentes respostas. A utilização da categorização teve como objetivo fornecer uma representação simplificada dos dados brutos.

A fim de complementar as informações obtidas por meio das entrevistas, também foram coletados dados sobre crédito extraordinário disponíveis na internet, no Sistema Integrado de Administração Financeira (Siafi); no sistema Siga Brasil, no sítio do Congresso Nacional (CN); e no sítio da Presidência da República. Com o objetivo de afastar a possibilidade do *cômputo em dobro* que pode decorrer dos créditos extraordinários, optou-se por considerar os valores desses créditos como abertos e utilizados dentro do mesmo exercício financeiro.

## 4. RESULTADOS E ANÁLISES

A análise aqui apresentada está organizada de acordo com o eixo temático exposto na seção anterior e abarca os quatro grandes temas da pesquisa de campo: Tema 1 – utilização sistemática de crédito extraordinário; Tema 2 – entendimento quanto aos pressupostos constitucionais de imprevisibilidade e urgência; Tema 3 – indícios de disfunções na elaboração e execução do orçamento ordinário; e Tema 4 – consequências da utilização de créditos extraordinários no Brasil.

### 4.1. Tema 1 – Utilização sistemática de crédito extraordinário

No Tema 1, foram identificados as razões e os principais fatores que levam o Governo Federal à utilização sistemática de crédito extraordinário. Com relação a essas razões, identificaram-se sete categorias de respostas: Celeridade; Efetividade; Ausência de contraditório; Abrangência dos objetivos dos créditos extraordinários; Demora na tramitação no Congresso Nacional (CN); Deficiência no planejamento; e Falta de flexibilidade.

Pelas respostas obtidas, em relação a esse grupo de categorias, a utilização contumaz do crédito extraordinário possui mais aspectos negativos do que positivos. Como positivos, o crédito extraordinário foi descrito como um mecanismo de ação rápida e tempestiva com que conta o Governo Federal para promover alterações no orçamento e liberar recursos de maneira mais célere. Também foi visto como um instrumento

dotado de efetividade, uma vez que, aberto por medida provisória, já pode ser imediatamente executado, ou seja, já é possível realizar o gasto.

Todavia, pela ótica negativa, a abertura sistemática de crédito extraordinário foi vista como elemento que impede a discussão no parlamento acerca da alocação de recursos, vez que a execução imediata desses créditos independe da opinião do Congresso Nacional. Com a crescente utilização desse tipo de crédito, houve uma banalização desse instrumento, o que proporcionou, em razão de sua utilização em situações mais amplas, uma fuga dos objetivos constitucionais inicialmente previstos.

De outro lado, o uso sistemático do crédito extraordinário acaba evidenciando a deficiência do Governo Federal em planejar suas ações futuras. Em razão disso, há necessidade de alterar-se o orçamento diversas vezes no curso de sua execução, seja por meio de créditos extraordinários, que lhe é mais conveniente, seja por meio dos créditos suplementares e especiais. Aliás, essas características encontram amparo tanto na teoria do orçamento repetitivo quanto na do orçamento incremental descrita por Wildavsky (2002) e Caiden e Wildavsky (2003), apesar de não mais viver o Brasil no nível de incerteza e instabilidade descritas por aqueles autores.

Identificou-se, ainda, que o uso sistemático do crédito extraordinário pelo Governo Federal é potencializado em função da demora da tramitação de outras modalidades de crédito (especial e suplementar) que são veiculados por projeto de lei. A inexistência de rito abreviado, até mesmo quando se trata de MP, é outro argumento utilizado para o uso mais acentuado do crédito extraordinário.

Outra razão desse uso contumaz repousa no fato de o orçamento brasileiro ser excessivamente detalhado e de baixa flexibilidade na sua fase de execução. Por essa visão, caso o orçamento federal possuísse autorizações orçamentárias mais amplas, que permitissem ao gestor realizar a transposição de

recursos de uma área para outra, de acordo com o andamento de cada programa, não haveria necessidade de recorrer-se ao mecanismo da medida provisória para abrir crédito extraordinário. No Quadro 2 encontra-se o resumo sobre o Tema 1.

Com relação aos principais fatores causadores da abertura de crédito extraordinário pelo Governo Federal, identificaram-se sete categorias de respostas: Facilidade e conveniência; Baixa resistência no Congresso; Motivações políticas; Falta de flexibilidade; Deficiência do planejamento; Demora da tramitação no Congresso Nacional; e Redefinição de prioridades (Quadro 3).

Da análise desses fatores, apontados pelos entrevistados, infere-se que o crédito extraordinário é um instrumento conveniente e de fácil utilização pelo gestor, que pode utilizá-lo a qualquer tempo, permitindo discricionariedade — a decisão de aplicação dos recursos só depende de quem edita a medida provisória — e execução imediata. É, também, o crédito extraordinário utilizado para cumprir acordos, como aumento de salário de servidores (despesa previsível por natureza), e para fazer frente a despesas de interesse do governo.

Conta o crédito extraordinário, ainda, com amplo respaldo político, talvez por permitir acomodação de pressões políticas que terminam viabilizando entendimentos positivos entre os atores envolvidos, ainda mais nos casos em que o chefe do Poder Executivo tem maioria frágil no Congresso Nacional. A falta de flexibilidade foi descrita pelos entrevistados como sendo fruto do excessivo detalhamento do orçamento e da baixa flexibilidade gerencial, percebidos desde o Plano Plurianual (PPA), que deveria ser um plano estratégico e acaba por definir até o nível de ação, além de fixar valores para um período de quatro anos. Segundo eles, esse **engessamento** força o Governo Federal a buscar instrumentos que permitam ajustes rápidos do orçamento. Nesse caso, o crédito extraordinário, vez que não necessita de aprovação *a priori* do Congresso Nacional.

### Quadro 2

#### Razões da Utilização Sistemática do Crédito Extraordinário

Razões	Categorias	Exemplos de Respostas
	Celeridade	Então você tinha com esse instrumento uma forma rápida de alterar o orçamento e de modificar a programação orçamentária sem ter todo aquele trâmite do Congresso.
	Efetividade	Você edita a medida provisória, abre o crédito e já pode realizar o gasto.
	Ausência de contraditório	Porque é uma maneira muito mais prática e eficiente de programar as despesas sem a interferência do Legislativo.
	Alargamento dos objetivos dos créditos extraordinários	Com isso, ela (MP) acabou sendo utilizada excessivamente, fluindo dos objetivos que inicialmente teriam os créditos extraordinários.
	Demora na tramitação no Congresso Nacional	O congresso é muito lento na apreciação dos créditos adicionais. Como o Congresso é tradicionalmente demorado, o Governo, é claro, sente-se incentivado com isso a utilizar o crédito extraordinário.
	Deficiência no planejamento	A utilização sistemática do crédito extraordinário pode significar, por parte do Poder Executivo, falta de planejamento ou planejamento falho.
	Falta de flexibilidade	[...] excessivo nível de detalhamento do orçamento; baixa flexibilidade para ajuste do orçamento na fase de execução.

Ainda segundo os entrevistados, a facilidade em utilizar esse tipo de crédito acaba por deixar transparecer a incapacidade do governo em planejar suas ações futuras. Essa utilização ampla e frequente aponta para a necessidade de se ter rito diferenciado, mais ágil, para aprovação dos demais tipos de créditos orçamentários (especial e suplementar), para que o Poder Executivo não veja no crédito extraordinário uma solução prática para todos os seus problemas orçamentários.

Outro fator destacado foi a necessidade de redefinição de prioridades no orçamento por parte dos atores envolvidos. O crédito extraordinário acaba por transformar-se em remédio encontrado para compatibilizar as novas prioridades com o orçamento em execução, no menor tempo possível. Esse fator, entretanto, acaba por ressaltar a dificuldade de elaboração de planejamento criterioso pelo governo, além de sugerir a tibieza do Congresso Nacional ao aceitar ficar à margem das discussões das políticas públicas.

#### 4.2. Tema 2 – Entendimento quanto aos pressupostos de imprevisibilidade e urgência

No Tema 2, procurou-se identificar o entendimento entre os entrevistados acerca do significado das expressões constitucionais **imprevisibilidade** e **urgência**, necessários à abertura do crédito extraordinário, bem como o grau de aderência das medidas provisórias que abriram créditos extraordinários nos últimos anos a esses pressupostos constitucionais.

Com relação ao significado das expressões constitucionais **imprevisibilidade** e **urgência**, pressupostos constitucionais à abertura do crédito extraordinário, verificou-se que podem ser agrupadas em duas categorias, vez que foram descritas pelos entrevistados com o sentido de Inesperado e excepcional e de Imediato.

Nas duas primeiras acepções, a expressão **imprevisibilidade** significaria um evento que foge à capacidade humana de prever. Uma situação anômala, excepcional e inesperada. Entretanto, um dos entrevistados ressaltou que o campo semântico das expressões **imprevisibilidade** e **urgência**, como postas na Constituição Federal, não deixou margem para necessidades econômicas inesperadas.

Quanto à expressão **urgência**, o seu significado foi descrito como uma necessidade de ação rápida e imediata do Estado para fazer frente a despesas inadiáveis, ou seja, nas palavras de um dos entrevistados: “urgente é a possibilidade de se abrir o crédito **hoje** e gastá-lo **ontem**, na pior das hipóteses, **amanhã**”. No Quadro 4 encontra-se o resumo sobre o Tema 2.

Com relação ao grau de aderência aos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência das medidas provisórias que abriram créditos extraordinários, identificaram-se três categorias: Muitas desobedecem, Poucas desobedecem, e Não há como medir, resumidas no Quadro 5.

Para 70,59% dos entrevistados, os requisitos constitucionais de imprevisibilidade e urgência não são obedecidos pelo Governo Federal ao abrir créditos extraordinários. Apenas um entrevistado afirmou que a abertura dos créditos extraordinários obedece aos requisitos constitucionais de imprevisibilidade e urgência, enquanto para 17,65% dos entrevistados não há como medir se os requisitos constitucionais de imprevisibilidade e urgência são obedecidos ou não pelo Governo Federal ao abrir créditos extraordinários.

Com base nas respostas obtidas dos entrevistados e condensadas no Tema 2, levantaram-se todas as medidas provisórias que abriram créditos extraordinários no período de 1995 a 2010. Após esse levantamento, classificou-se cada crédito

### Quadro 3

#### Principais Fatores da Utilização Sistemática do Crédito Extraordinário

Categorias	Exemplos de Respostas	
Facilidade e conveniência	Não há dúvidas que é para ganhar tempo.	
Baixa resistência no Congresso Nacional	[...] resistência diminuta por parte do Parlamento.	
Principais Fatores	Motivações políticas	[...] a prática de modificar sistematicamente o orçamento durante o período de sua execução, seja mediante créditos extraordinários ou por outros mecanismos, encontra amplo respaldo político, permitindo mecanismo de acomodação de pressões que terminam viabilizando entendimentos positivos entre todos os atores.
	Falta de flexibilidade	O orçamento no Brasil é excessivamente detalhado e não conta com mecanismos de flexibilização para que o gestor possa fazer ajustes na fase de execução, sem trâmite pelo Legislativo.
Deficiência no planejamento	[...] falta de planejamento criterioso no planejamento orçamentário.	
Demora na tramitação no Congresso Nacional	Como nós temos um processo legislativo de créditos por projetos de lei etc. muito demorado, muito longo, mesmo com urgência, e tinha essa interpretação jurídica que estava sendo aceita, o tempo todo, do crédito extraordinário, se criou uma facilidade para o governo. [...] crédito extraordinário é isso, é uma fuga ao controle, uma fuga a esse controle excessivo.	
Redefinição de prioridades	Redefinição de prioridades (do Executivo, do Legislativo e do Judiciário – todos se beneficiam).	

aberto segundo o entendimento de imprevisibilidade e urgência demonstrado pelos entrevistados (Tabela 1).

Como se pode verificar, os resultados apontam para a desobediência aos pressupostos constitucionais. Salvo os anos de 2000 e de 2009, em que os percentuais de despesas consideradas imprevisíveis e urgentes ficaram em 18% e 10%, nos demais casos, de maneira geral, 100% dos créditos extraordinários abertos por medida provisória, no período compreendido entre janeiro de 1995 e dezembro de 2010, não obedeceram aos requisitos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência.

Esses dados também confirmam a preocupação do STF de que os pressupostos da imprevisibilidade e da urgência não estariam sendo observados na abertura de créditos extraordinários. Como demonstrado, praticamente 100% dos créditos extraordinários abertos nos últimos 16 anos não obedeceram aos ditames constitucionais, o que poderia configurar crime de responsabilidade, conforme assevera Harada (2008).

### 4.3. Tema 3 – Indícios de disfunções na elaboração e execução do orçamento ordinário

No Tema 3, identificaram-se disfunções na elaboração e na execução do orçamento e no processo de aprovação dos créditos extraordinários. Em relação a essas disfunções, foi possível agrupar as respostas dos entrevistados em duas categorias: Existência de Orçamento Paralelo e Possibilidade de Contratação de Empresas sem Licitação. Essas duas categorias foram, ainda, subdivididas, o que permitiu colher respostas do tipo dicotômico sim e não, e do tipo tricotômico, sim, não, e não sabe, resumidas no Quadro 6.

Para 64,70% dos entrevistados, a abertura de crédito extraordinário cria uma espécie de orçamento paralelo, na medida em que se abrem créditos vultosos sem a participação *a priori* do Congresso Nacional, enquanto para 23,53% dos entrevistados não há que se falar em orçamento paralelo. Quanto à Possibili-

#### Quadro 4

#### *Significado Constitucional das Expressões Imprevisibilidade e Urgência Quanto ao Entendimento*

Categorias		Exemplos de Respostas
Entendimento	Inesperado e excepcional	Então, essa imprevisibilidade é aquilo que você realmente, razoavelmente, não poderia prever à época em que elabora o orçamento.
	Imediato	[...] é uma situação urgente que o recurso precisa estar lá imediatamente para fazer frente a uma despesa, fazer frente a uma situação que se você não atender imediatamente você vai ter problema.

#### Quadro 5

#### *Significado Constitucional das Expressões Imprevisibilidade e Urgência Quanto ao Grau de Aderência*

Categorias		Exemplos de Respostas
Grau de Aderência	Muitas desobedecem	<p>% resposta similar 70,59% (12)</p> <p>Eu acho que, olhando nos últimos tempos, a grande parte não se enquadraria nesse princípio constitucional da imprevisibilidade. Eu acho que a gente tem, talvez aí, 80% do conjunto de medidas provisórias abertas, ou talvez mais, fujam desse critério estrito da baixa capacidade de previsibilidade ou da incapacidade de previsibilidade na sua razão fundamental.</p>
	Poucas desobedecem	<p>5,88% (1)</p> <p>Agora a imprevisibilidade, essa é realmente o “xis” da questão. É aí que é a dificuldade tamanha de você caracterizar essa imprevisibilidade. [...] vai ter várias situações que foram editadas de medidas provisórias pelo governo e que essa questão da imprevisibilidade é muito discutível, muito discutível. Tem situações que realmente não tem um perfeito desenho da imprevisibilidade. Agora, há de se reconhecer que, apesar disso tudo, durante todo esse período de edição de medida provisória, não é defesa, nem contraponto, apenas essa última recente é que sofreu toda essa impugnação e tudo mais.</p>
Grau de Aderência	Não há como medir	<p>17,65% (3)</p> <p>Não há estudos para estabelecimento de uma classificação nesse sentido.</p>

dade de Contratação de Empresas sem Licitação, para 35,29% dos entrevistados a utilização crescente do crédito extraordinário pode ensejar a contratação de empresas sem licitação, enquanto para 41,17% dos entrevistados a simples abertura do crédito extraordinário não seria suficiente para a contratação por dispensa de licitação. Já 23,53% dos entrevistados não souberam opinar ou simplesmente deixaram de emitir opinião.

Em relação ao processo de aprovação dos créditos extraordinários, identificaram-se três categorias de respostas: Aprovação

Inócua pelo Congresso Nacional; Rito Ordinário de Tramitação; e Decisão Política. Com base nessas respostas, pôde-se inferir que, em decorrência da possibilidade de execução imediata do crédito extraordinário, a partir da edição da MP, a deliberação *a posteriori* do parlamento é vista como inócua, pois a MP passa a produzir efeitos imediatos e as despesas já podem ser prontamente realizadas. Assim, na decisão para abertura desse tipo de crédito pelo Poder Executivo, em sua maioria os aspectos técnicos acabam sendo sobrepujados pelos aspectos políticos.

Tabela 1

**Porcentagem de Despesas Classificadas como Previsíveis ou Não – Crédito Extraordinário 1995–2010 (em Mil Reais)**

Ano	Classificação					Ano	Classificação				
	Previsíveis		Imprevisíveis		Total		Previsíveis		Imprevisíveis		Total
	R\$	%	R\$	%	R\$		R\$	%	R\$	%	R\$
1995	94.035	100	–	–	94.035	2003	23.829.543	100	12.000	0	23.841.543
1996	800.000	100	–	–	800.000	2004	6.085.830	99	60.000	1	6.145.830
1997	8.096.000	100	–	–	8.096.000	2005	8.120.021	100	20.327	0	8.140.348
1998	22.400	100	–	–	22.400	2006	15.637.335	100	67.528	0	15.704.863
1999	4.458.595	96	172.556	4	4.631.151	2007	52.259.282	100	70.000	0	52.329.282
2000	1.361.842	82	303.050	18	1.664.892	2008	39.972.381	100	–	–	39.972.381
2001	2.148.800	100	–	–	2.148.800	2009	20.451.401	90	2.168.000	10	22.619.573
2002	11.985.422	99	135.365	1	12.120.787	2010	34.297.956	97	1.012.000	3	35.310.456

**Nota:** Valores não corrigidos com o objetivo de coincidir os montantes da tabela com os das Medidas Provisórias.

Quadro 6

**Indícios de Disfunções na Elaboração e Execução do Orçamento – Orçamento Paralelo**

Categorias		Exemplos de Respostas	
Existência de orçamento paralelo	Sim	% resposta similar 64,70% (11)	Chegou a um ponto tal de crise, ou de volume acentuado dessas medidas provisórias, que o próprio Tesouro [Nacional] e o Ministério do Planejamento passaram a ter uma gestão de limites em cima de medidas provisórias, porque o volume era tanto que você precisava dizer: não! tudo bem, mas, você não vai empenhar tudo.
	Não	23,53% (4)	Não concordo. Acho que os créditos extraordinários permitem “correções de rumo”, pelo Executivo e Legislativo, do orçamento originalmente votado. E contam com a participação do Legislativo não apenas <i>a posteriori</i> , mas também na sua própria gestão, com bastante frequência.
Possibilidade de contratação de empresa sem licitação	Sim	35,29% (6)	Poderia ensejar sim, vez que a justificativa contida na Exposição de Motivos da Medida Provisória poderia ser utilizada para também justificar a dispensa de licitação.
	Não	41,17% (7)	Mas eu acho que o simples fato de abrir o crédito extraordinário, por si só, não cria condições para a dispensa de licitação. Então, aberto um crédito extraordinário para atender uma situação de calamidade pública, então, aí nesse caso, é dispensada a licitação, mas não por força do crédito extraordinário, mas sim por força da calamidade pública.
	Não sabe	23,53% (4)	Realmente é uma ótica interessante, eu acho que pode, mas aí eu não vou saber te dizer se isso acontece ou não acontece. Achei que é uma boa ótica, confesso.

Ainda segundo os entrevistados, o Presidente da República, em última análise, é quem avoca para si a responsabilidade pelas características constitucionais da medida provisória. O mesmo tratamento político repete-se no Poder Legislativo ao aprovar a MP. As Notas Técnicas elaboradas pelos Consultores de Orçamento não emitem opinião conclusiva, exatamente em razão da precedência dos aspectos políticos sobre os aspectos técnicos. As respostas dos entrevistados parecem corroborar o entendimento exposto por Peters (1995), de que as decisões sobre a alocação de recursos acabam sendo inerentemente políticas, ficando a racionalidade à margem do processo de alocação de recursos.

Em complemento ao Tema 3, procurou-se saber o que poderia ser feito para melhorar o controle e o acompanhamento da abertura dos créditos extraordinários, isto é, o que poderia ser feito para aperfeiçoar esse instrumento. As respostas dadas pelos entrevistados foram agrupadas em três categorias: Restringir o uso de medida provisória (MP) e Tornar a legislação mais clara; Aperfeiçoar o rito de análise no Congresso Nacional; e Flexibilidade.

Em síntese, apontou-se que uma possibilidade de controle e aperfeiçoamento da utilização dos créditos extraordinários seria restringir-lhe o uso aos casos previstos na Constituição,

bem como editar a Lei Complementar, prevista no artigo 163 da CF de 1988, para regular, de forma mais clara, as situações de imprevisibilidade e de urgência nas quais caberia a abertura de crédito extraordinário. Outra medida que poderia surtir efeito seria o melhor uso da fase de admissibilidade da MP pelo Congresso Nacional. Nesse sentido, seria analisado inicialmente o atendimento dos pressupostos da imprevisibilidade, da urgência e da relevância. Essa análise deveria ser feita o mais rápido possível, dentro de 24 ou 48 horas. Outra providência importante seria tornar o trâmite dos créditos especiais e suplementares mais céleres, a fim de transformá-los em instrumentos eficazes a prover os ajustes orçamentários que se fizerem necessários.

Também seria necessário instituir um modelo de planejamento que viabilize menor detalhamento e seja capaz de dar tratamento adequado e flexível a despesas que, embora sem as características da imprevisibilidade e da urgência, necessitam ser realizadas. No caso dos investimentos que ultrapassem um exercício social, a plurianualidade orçamentária, por exemplo, poderia corrigir os problemas causados pela não aprovação tempestiva do orçamento pelo Congresso Nacional. As informações encontram-se resumidas no Quadro 7.

### Quadro 7

#### **Indícios de Disfunções na Elaboração e Execução do Orçamento – Controle e Acompanhamento da Abertura de Créditos Extraordinários**

Categorias	Exemplos de Respostas
Processo de aprovação do crédito extraordinário	Aprovação inócua pelo Congresso Nacional [...] o crédito extraordinário passa a valer a partir do momento em que é adotado, então ele já está sendo executado no mesmo dia ou no dia seguinte, pelo menos em tese. Quando ele chega aqui no Congresso, tem lá os prazos regimentais que são curtos, mas não tão curtos a ponto de viabilizar a deliberação sobre esses créditos a tempo de evitar sua execução. Quando efetivamente acontece, normalmente já estão executados de qualquer forma.
	Rito ordinário de tramitação A aprovação das Medidas Provisórias de abertura de créditos extraordinários, pelo Poder Legislativo, se submete às considerações usuais que se aplicariam a matéria dessa natureza em qualquer parlamento.
	Decisão política Então, eu vejo que a tramitação aqui no Congresso é política, ela não leva em consideração os aspectos técnicos e o que a Constituição coloca o que seria um crédito extraordinário. [...] Essas notas [Notas Técnicas emitidas sobre a MP que abre crédito extraordinário], normalmente, não são conclusivas, porque se você diz em uma nota técnica que aquele crédito não é relevante, nem urgente, como depois você vai justificar a aprovação dele.
Medidas para aperfeiçoar a utilização do crédito extraordinário	Restringir o uso de MP e tornar a legislação mais clara [...] Ou seja, a lei complementar, aquela prevista lá, entre vários assuntos, ela poderia, certamente, disciplinar um pouco melhor a utilização do crédito extraordinário, as situações em que caberia o crédito extraordinário. Simplificando, talvez criando algum parâmetro assim um pouco mais claro do que o que está posto na Constituição [...].
	Aperfeiçoar o rito de análise no Congresso Nacional Melhorar o trâmite das matérias orçamentárias, especialmente no que diz respeito aos créditos suplementares e especiais, para que tenham uma agilidade maior, um trâmite mais célere para você fazer isso.
	Flexibilidade Instituir modelo de planejamento e gestão que viabilize um menor detalhamento do orçamento, de forma a minimizar a necessidade de ajustes <i>ad hoc</i> . Melhorar as práticas de planejamento.

#### 4.4. Tema 4 – Consequências da utilização de créditos extraordinários no Brasil

No Tema 4, foram identificadas as principais consequências positivas e negativas da utilização frequente de créditos extraordinários, bem como a possibilidade da existência de elementos que possam complicar ou facilitar a elaboração e a execução do orçamento ordinário. Quanto às consequências da utilização frequente do crédito extraordinário, identificaram-se cinco categorias, que, dada a natureza das respostas, foram subdivididas em categorias positivas e negativas.

A Categoria negativa foi subdividida em: Ausência de discussão no Congresso Nacional; Deficiência no planejamento; Perda de oportunidade; e Desequilíbrio entre os poderes; ou seja, quatro categorias negativas. Na visão dos entrevistados integrantes do Poder Legislativo, a abertura frequente de crédito extraordinário por meio de MP acarreta perda de prerrogativa constitucional do Congresso Nacional em discutir a alocação de recursos públicos, o que leva ao enfraquecimento do Poder Legislativo, além de atrapalhar a produção legislativa como um todo. Entrevistados, tanto do Poder Legislativo quanto do Poder Executivo, apontaram, ainda, a deficiência no planejamento como uma consequência da utilização frequente de créditos extraordinários. Para eles, a deficiência do governo em planejar suas ações futuras acaba levando à utilização de uma medida que deveria ser excepcional para resolver seus problemas de planejamento.

Como positivo, identificaram-se somente a possibilidade de execução imediata e a flexibilidade para ajustar a execução orçamentária. Isso visto apenas pelos integrantes do Poder Executivo.

Como se verifica, foram identificados mais itens negativos do que positivos. Segundo os entrevistados, a abertura frequente de créditos extraordinários por meio de MP, além de atrapalhar a produção legislativa do Congresso Nacional, subtrai parte das competências do Poder Legislativo e torna o Poder Executivo formulador e executor das políticas públicas. Esse uso irrestrito do crédito extraordinário como instrumento de reformulação do orçamento evidencia, de certa forma, a fragilidade do sistema de planejamento do Governo Federal que, ao modificar sistematicamente o orçamento, acaba por distorcer as programações que foram discutidas e aprovadas pelo Poder Legislativo.

Quando se abre um crédito extraordinário, em razão da autoexecutoriedade intrínseca da MP, ele pode ser executado imediatamente, criando obrigações para o Estado junto a terceiros, mesmo pendente de aprovação por parte do Congresso Nacional. Essa situação é vista por alguns dos entrevistados como um fator que compromete seriamente o funcionamento do Congresso Nacional, que termina por debruçar-se, sem necessidade e de forma absolutamente improdutiva, durante vários meses sobre matérias que já foram resolvidas antes mesmo de chegarem ao parlamento.

Por fim, segundo o entendimento de um dos entrevistados, o uso da MP para abrir crédito extraordinário que não obedece aos requisitos constitucionais sobrepõe competências do Poder Legislativo, similar à situação vista no período ditatorial ao qual foi submetido o País por mais de 20 anos. No Quadro 8, encontra-se o resumo do Tema 4.

Quanto aos efeitos complicadores ou facilitadores para a elaboração e a execução do orçamento ordinário, em decorrência do uso contumaz do crédito extraordinário, identificaram-se quatro categorias de análise: Prejudica o processo de orçamentação; Facilita a execução pelo Executivo; Não facilita, nem prejudica; e Decisão unilateral do Executivo.

Com base nas respostas obtidas, depreende-se que a abertura contumaz de crédito extraordinário pelo Governo Federal é vista, por alguns, como elemento complicador no que se refere ao processo de elaboração e execução do orçamento. Isso se explica em virtude de as despesas concorrerem com a mesma base de receita. Em decorrência da prioridade de execução dada ao crédito extraordinário, ele acaba tornando-se uma espécie de orçamento paralelo ou, pelo menos, uma forma de despesa privilegiada. Gozando o *status* de despesa privilegiada e levando-se em consideração a necessidade de se alcançar e manter a meta de superávit primário, pode ser necessário cancelar dotações constantes da Lei Orçamentária Anual (LOA), aprovadas pelo Congresso Nacional, para que a meta seja cumprida. Consignar dotações por meio de créditos extraordinários seria, pois, garantir a execução de determinado programa.

É de se notar, entretanto, que o desvirtuamento na utilização do crédito extraordinário desmoraliza o orçamento e torna a LOA um processo inócuo, vez que parte das despesas acaba por ser definida unilateralmente, ou seja, o Poder Executivo estabelece a prioridade e diz no que vai gastar, em detrimento do que já constava do orçamento.

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Conforme os objetivos propostos para este estudo pode-se constatar que, visto de uma ótica mais operacional, o governo acaba se utilizando frequentemente do crédito extraordinário devido, principalmente: à sua celeridade, sendo um instrumento tempestivo; à sua efetividade, podendo ser executado imediatamente; à demora da tramitação no Congresso Nacional para aprovar os créditos suplementares e especiais; e à falta de flexibilidade para se ajustar o orçamento sem ter que se recorrer ao Poder Legislativo.

Por outro lado, visto de uma ótica mais política e de controle, constatou-se que a utilização frequente do crédito extraordinário distancia o Poder Legislativo de parte das decisões na alocação de recursos, ocorrendo, pois, ausência de contraditório e decisão unilateral por parte do Poder Executivo. Em relação ao entendimento existente quanto ao significado dos pressupostos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência, apurou-se que o termo **imprevisibilidade**

Quadro 8

Consequências da Utilização do Crédito Extraordinário

Categories		Exemplos de Respostas
Negativas	Ausência de discussão no Congresso Nacional	Quando não atrapalha, inibe a produção legislativa do Congresso Nacional e, principalmente, do Senado Federal por trancar a pauta constantemente.
	Deficiência no planejamento	Eu não consigo compreender um governo, minimamente organizado, que não tenha capacidade em antever suas despesas com alguns meses de antecedência.
	Perda de oportunidade	[...] a utilização de medidas provisórias compromete seriamente o funcionamento do Parlamento fazendo com que o Congresso se debruce sem necessidade e de forma absolutamente improdutivo, durante vários meses, sobre matérias que já estão resolvidas, mas por disposição regimental o Congresso não pode deixar de tratar delas.
	Desequilíbrio entre os poderes	A consequência negativa é que, em termos institucionais, o Congresso Nacional não mais utiliza a prerrogativa dele em avaliar a pertinência, em se há realmente a necessidade daquele gasto, se aquele gasto, dentro do total do orçamento, ele tem relevância.
Positiva	Instrumento de execução imediato	A positiva é que ele [Governo] vai rapidamente se instrumentalizar com dotações para enfrentar a situação.
Efeitos complicadores ou facilitadores para a elaboração e execução do orçamento	Prejudica o processo de orçamentação	Os créditos atuam de forma paralela ao orçamento (LOA), o que se feito em excesso torna a LOA um processo inócuo.
	Facilita a execução pelo executivo	Bom, ele facilita, porque na medida em que há durante o exercício despesas urgentes, não previstas, não autorizadas no orçamento, o crédito extraordinário é um instrumento muito poderoso, porque, rapidamente, o crédito é aberto e as despesas podem ser feitas.
	Não facilita, nem prejudica	Os créditos extraordinários não causam qualquer dificuldade à execução orçamentária, desde que sua abertura mantenha o respeito à exigência de equilíbrio entre receita e despesa, assim como o equilíbrio fiscal.
	Decisão unilateral do Executivo	Então, ao editar a medida provisória, ele [Executivo] coloca a prioridade dele e diz o que vai gastar em detrimento do que já estava no orçamento, porque a receita é a mesma.

estaria relacionado a um evento que foge à capacidade humana de prever uma situação anômala, excepcional e inesperada. Quanto à expressão **urgência**, o seu significado foi descrito como uma necessidade de ação rápida e imediata do Estado para fazer frente a despesas inadiáveis.

Com base nesse entendimento, apurou-se que praticamente 100% dos créditos extraordinários abertos por medida provisória entre 1995 e 2010 não obedeceram aos requisitos constitucionais da imprevisibilidade e da urgência. Apenas nos anos de 2000 e 2009 é que esse percentual ficou abaixo de 96%. Esse resultado corroborou o sentimento do STF de que os pressupostos da imprevisibilidade e da urgência não estariam sendo observados na abertura de créditos extraordinários. Essa desobediência é preocupante na medida em que pode configurar crime de responsabilidade praticado pelo Presidente da República por atentar contra a lei orçamentária, como previsto no artigo 85, inciso VI, da CF de 1988.

Constatou-se, ainda, forte influência política na alocação dos recursos públicos em detrimento a um processo de escolha que possuísse bases racionais, bem como indícios da prática do orçamento repetitivo, descritos por Caiden e Wildavisky (2003)

como característica peculiar de países pobres, carentes de estabilidade econômica e política em contradição, por exemplo, ao orçamento incremental.

Como limitações da pesquisa, ressalta-se o número de entrevistados, 17, que pode ser considerado relativamente baixo. Contudo, os atores entrevistados, por estarem envolvidos no processo de formulação, aprovação e controle das políticas orçamentárias, são capazes de fornecer um recorte significativo da realidade. Destaca-se, ainda, a carência de estudos realizados acerca do tema, a despeito de alguns poucos trabalhos acadêmicos, o que levou a realizar uma revisão bibliográfica fortemente baseada em normas, mas isso não diminui a importância da pesquisa.

Sugerem-se, como estudos complementares a esta pesquisa: investigar empiricamente a possibilidade de o crédito extraordinário estar sendo utilizado para fugir ao processo licitatório; e utilizar métodos quantitativos para verificar a possível existência de relacionamento entre variáveis como Produto Interno Bruto (PIB), dívida pública, superávit primário, período eleitoral, entre outras, com a variável crédito extraordinário. ♦

- Abrucio, F. L., & Loureiro, M. R. G. (2004). Finanças públicas, democracia e accountability. In C. Biderman & P. Arvate (Orgs.), *Economia do Setor Público no Brasil* (pp. 75-102). Rio de Janeiro: Editora Campus e FGV.
- Amaral Jr., J. L. M. do (2004). *Medida provisória e sua conversão em lei*. São Paulo: RT.
- Caiden, N., & Wildavsky, A. (2003). *Planning and budgeting in poor countries* (6a ed.). New Brunswick (U.S.A.) and Oxford (U.K.): Transaction Publishers Boston.
- Carreira, L. de C. (1980). *História financeira e orçamentária do império no Brasil*. Brasília: Fundação Casa de Rui Barbosa, Tomo I.
- Coelho, J. (1952). *Teoria e processo do orçamento* (2a ed.). Rio de Janeiro: Departamento de Imprensa Nacional.
- Constituição da República dos Estados Unidos do Brasil*. (1934, 16 julho). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www4.planalto.gov.br/legislacao/legislacao-historica/constituicoes-antiores-1#content>
- Constituição dos Estados Unidos do Brasil*. (1937, 10 novembro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www4.planalto.gov.br/legislacao/legislacao-historica/constituicoes-antiores-1#content>
- Constituição dos Estados Unidos do Brasil*. (1946, 18 setembro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www4.planalto.gov.br/legislacao/legislacao-historica/constituicoes-antiores-1#content>
- Constituição do Brasil*. (1967, 24 janeiro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www4.planalto.gov.br/legislacao/legislacao-historica/constituicoes-antiores-1#content>
- Constituição da República Federativa do Brasil*. (1988, 05 outubro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Constituicao/Constituicao.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Constituicao/Constituicao.htm)
- Decreto nº 4.536*. (1922, 28 janeiro). Organiza o Código de Contabilidade da União. Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www2.camara.leg.br/legin/fed/decret/1920-1929/decreto-4536-28-janeiro-1922-322140-publicacaooriginal-1-pe.html>
- Emenda à Constituição da República Federativa do Brasil*. (1969, 17 outubro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Constituicao/Emendas/Emc\\_antior1988/emc01-69.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Constituicao/Emendas/Emc_antior1988/emc01-69.htm)
- Giacomoni, J. (2005). *Orçamento público* (13a ed., ampl., rev. e atual.). São Paulo: Atlas.
- Harada, K. (2008). *Aberturas de créditos extraordinários*. Exame da MP nº 405/07. Efeitos da decisão do STF [versão eletrônica]. Jus Navigandi. 12(1787). Recuperado em 04 maio, 2011, de <http://jus.com.br/artigos/11292>
- Império do Brasil. Lei n. 589. (1850, 9 setembro). Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de <http://www2.camara.leg.br/legin/fed/lei/1824-1899/lei-589-9-setembro-1850-559829-norma-pl.html>
- Key Jr., V. O. (1940). The lack of a budgetary theory. *The American Political Science Review*, 34(6), 1137-1144.
- Kohama, H. (2003). *Contabilidade pública: teoria e prática* (9a ed.). São Paulo: Atlas.
- Lei n. 4.320. (1964, 17 março). Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Recuperado em 2 fevereiro, 2011, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/L4320.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L4320.htm)
- Lindblon, C. E. (1959). The science of muddling through. *Public Administration Review*. 19(2), 79-88.
- Matias-Pereira, J. (2007). *Manual de Gestão Pública Contemporânea* (p. 197). São Paulo: Atlas.
- Perezino, L. F. de M. (1999). Crédito extraordinário: discussão sobre tramitação e forma de operacionalização. *Revista de Informação Legislativa*, 36(142), 297-305.
- Peters, B. G. (1995). *The politics of bureaucracy* (4a ed., p. 359). New York: Longman Publishers USA.
- Pires, J. B. F. de S. (2002). *Contabilidade pública: orçamento público, Lei de Responsabilidade Fiscal, teoria e prática* (7a ed.). Brasília: Franco e Fortes.
- Rubin, I. S. (1993). *The politics of Public Budgeting: getting and spending, borrowing and balancing* (2a ed., p. 284). New Jersey: Chatham House Publishers.
- Schick, A. (2006). Conflitos e soluções no orçamento federal. In J. Giacomoni & J. L. Pagnussat (Orgs.), *Planejamento e orçamento governamental* (Vol. 2). Brasília: ENAP.
- Supremo Tribunal Federal (1993). *ADIMC 293/DF*. Relator Min. Celso de Melo em 06 de junho de 1990. Órgão julgador: Tribunal Pleno. Decisão final publicada em diário da justiça de 16 de abril de 1993.
- Supremo Tribunal Federal (2008). *ADI 4.048-1-MC/DF* (p. 55). Relator Min. Gilmar Mendes em 14 de maio de 2008. Órgão julgador: Tribunal Pleno. Publicado em diário da justiça de 22 de agosto de 2008. Ementário: vol.02329-01.
- Wildavsky, A. B. (2002). *Budgeting: a comparative theory of budgetary process* (4a ed.). New Brunswick (U.S.A.) and Oxford (U.K.): Transaction Publishers Boston.

ABSTRACT

**Public budget in Brazil: the use of extraordinary credit as a mechanism for adjusting of the Brazilian budgetary execution**

With the existent mismatch among the period of budget elaboration, its execution, and the need for adjustments in the finance programming, there may be situations which were not foreseen during the elaboration of the budget proposal, although they must be absorbed by it. Such situations are solved, according to the Brazilian laws, through additional credits; among them, the use of the extraordinary credit has been growing up. This study aims to identify and analyze the reasons and the main factors that lead the Federal Government to systematically use the extraordinary credit, as well as to survey the existent understanding about the meaning of the constitutional assumptions of unpredictability and urgency, besides assessing the adherence of the extraordinary credits to such assumptions. The following research strategies were used: bibliographic, document, and field researches consisting of application of non-structured interviews to experts on the budget area. The analyses carried out suggest that the extraordinary credits opened during the last 16 years did not obey to the constitutional assumptions and that there is an evident degradation of the budget process due to the generalized use of this type of credit.

**Keywords:** budget, additional credits, extraordinary credit, unpredictable and urgent expenses.

RESUMEN

**Presupuesto público en Brasil: el uso del crédito extraordinario como mecanismo del ajuste de la ejecución presupuestaria brasileña**

Con la pérdida de concertación entre los retos programados en la ley presupuestaria y las necesidades que surgen durante el curso de la ejecución del presupuesto, muchas en razón de los aciertos financieros determinados por la política fiscal, medidas de corrección o ajustes presupuestarios deben ser adoptadas por el gobierno. Según la legislación financiera brasileña tales situaciones son procesadas por medio de los créditos suplementarios, especiales y extraordinarios, destacando que los extraordinarios han crecido significativamente en los últimos ejercicios financieros. En este estudio se busca identificar y analizar las motivaciones y los principales factores que inducen el gobierno a preferir a los créditos extraordinarios, la comprensión cuanto al significado de las premisas constitucionales de ausencia de previsibilidad y urgencia para validez de esos créditos y el grado de adherencia de los créditos extraordinarios autorizados a estas premisas. Las estrategias adoptadas en este estudio fueran: la literatura de investigación, documental y de campo, con una colección de encuestas no estructuradas con expertos presupuestarios. El análisis sugiere que los créditos extraordinarios abiertos en los últimos 16 años no se ajustan a las premisas constitucionales, de modo que ocurre una distorsión flagrante del proceso presupuestario.

**Palabras clave:** presupuesto, créditos adicionales, crédito extraordinario, gastos imprevistos y urgentes.

**RAUSP**

**Revista de Administração**

Visite o site da RAUSP. Acadêmicos e profissionais ligados ao estudo da Administração podem contar com essa importante ferramenta de pesquisa.

Pesquise, envie seu artigo, entre em contato com a RAUSP.

[www.rausp.usp.br](http://www.rausp.usp.br)