



Oficina 59

Descentralizações de créditos e empenhos no SIAFI - ABOP

Instrutora: Rosaura Haddad

agosto/2026

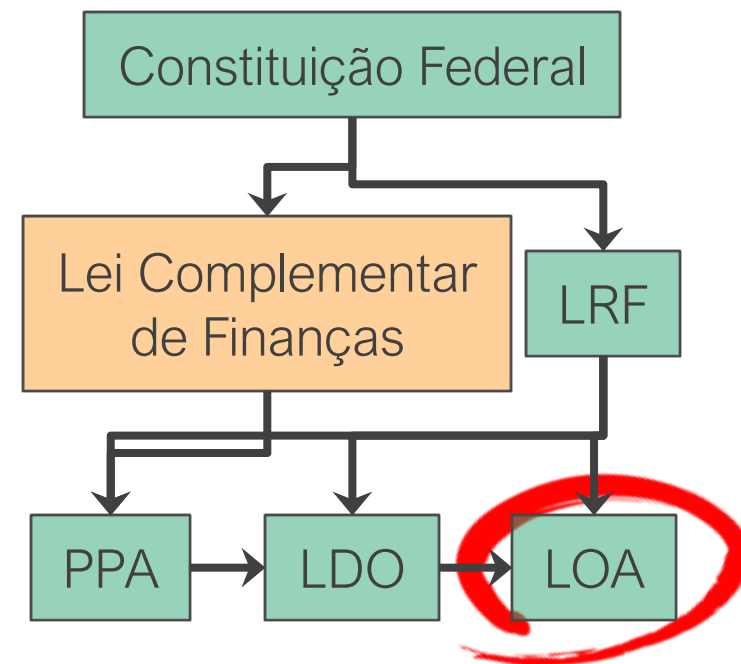
Fases da Despesa Orçamentária

- ↳ Planejamento (PPA, LDO, LOA)
- ↳ Descentralização de Créditos
- ↳ Licitação
- ↳ Empenho
- ↳ Contratação
- ↳ Fornecimento dos bens ou serviços
- ↳ Liquidação
- ↳ Retenção
- ↳ Pagamento
- ↳ Recolhimento de Tributos

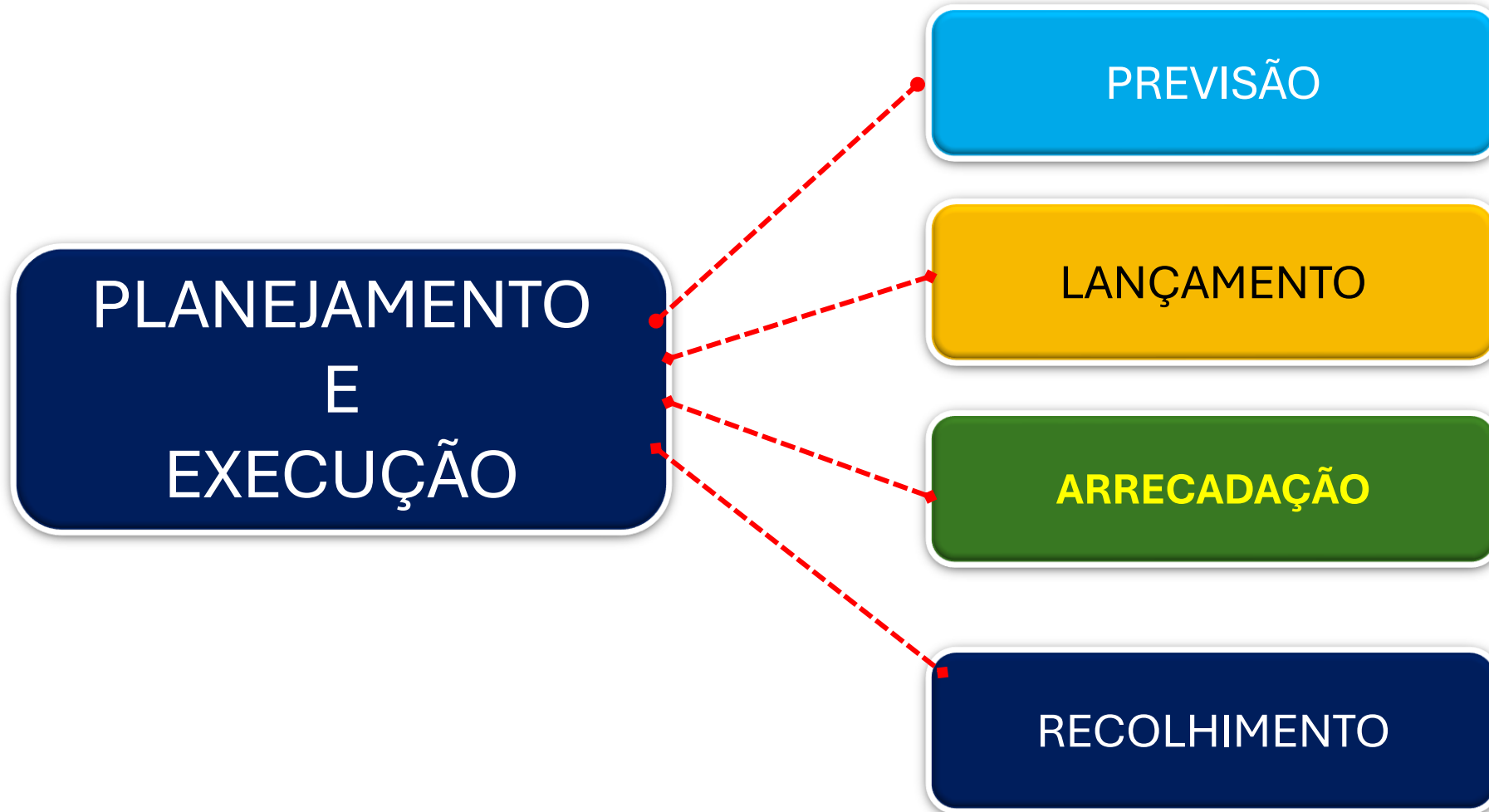


Instrumentos Básicos do Planejamento Orçamentário

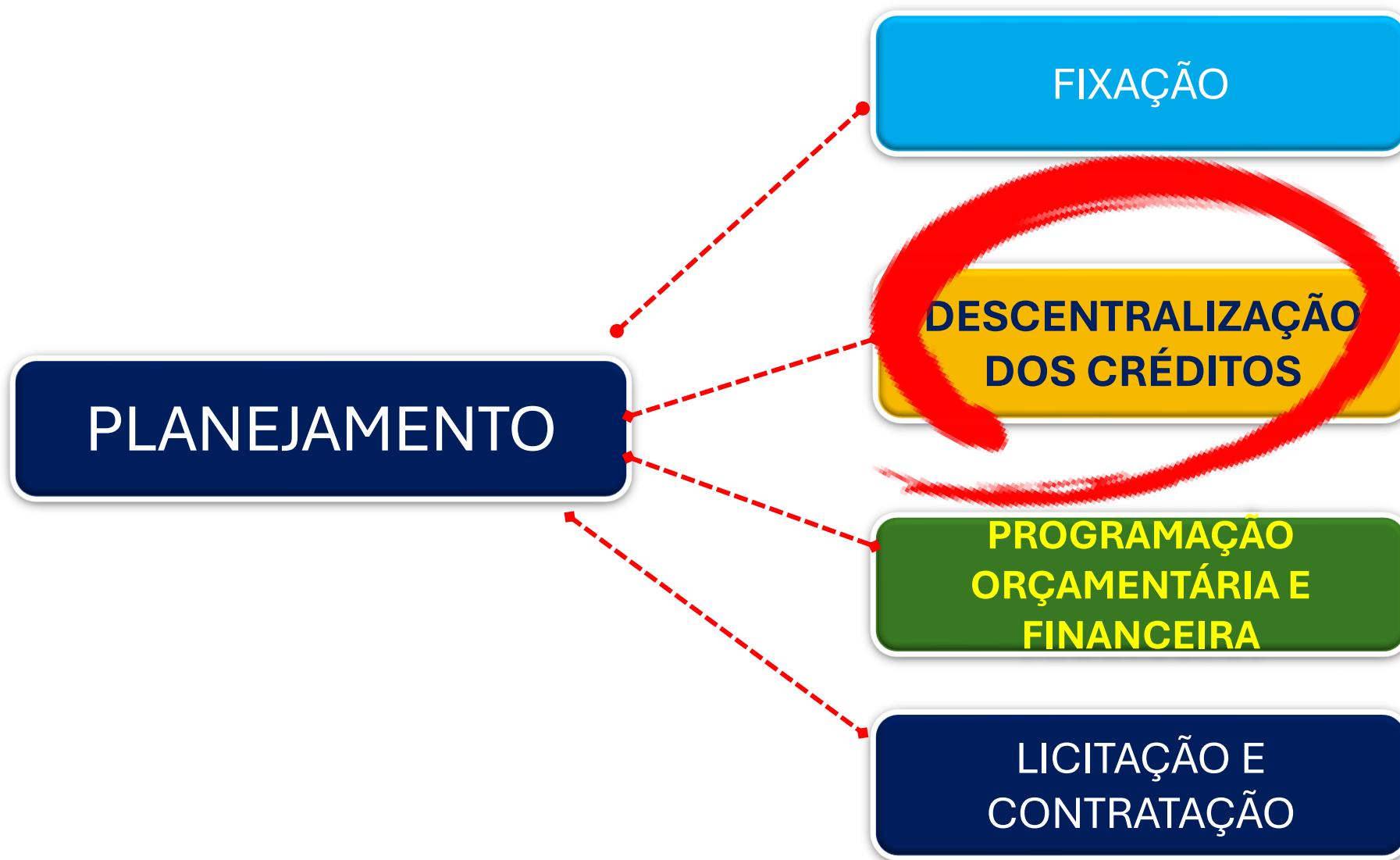
- Constituição Federal
 - PPA - Plano Plurianual
 - LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias
 - LOA - Lei Orçamentária Anual
- Lei de Responsabilidade Fiscal
 - Reforça vínculos entre PPA, LDO e LOA
 - LOA compatível com o PPA e LDO
 - Despesa adequada à LOA e compatível com PPA e LDO



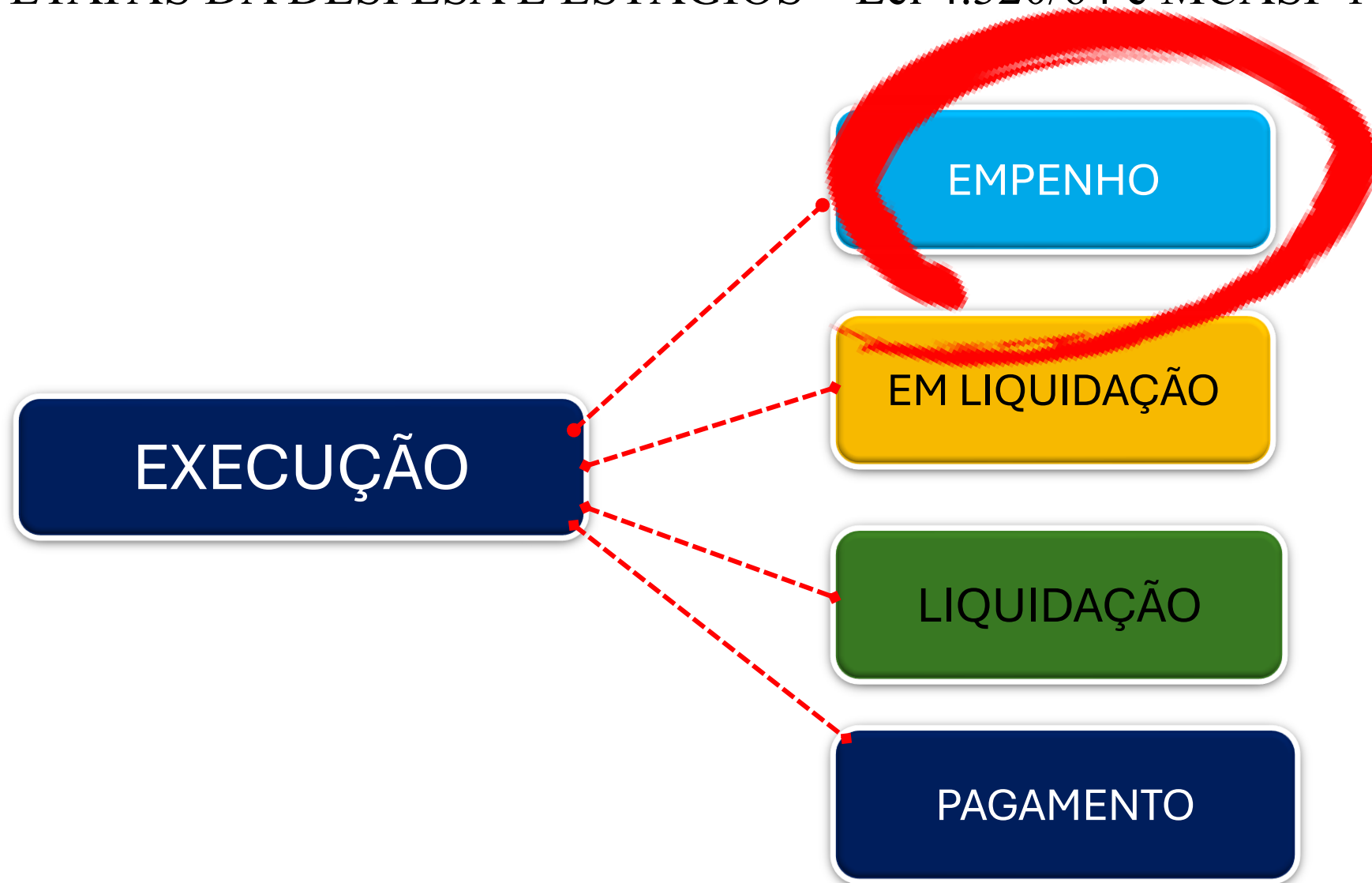
ETAPAS DA RECEITA – Lei 4.320/64 e MCASP 11ª edição



ETAPAS DA DESPESA E ESTÁGIOS – Lei 4.320/64 e MCASP 11ª



ETAPAS DA DESPESA E ESTÁGIOS – Lei 4.320/64 e MCASP 11^a

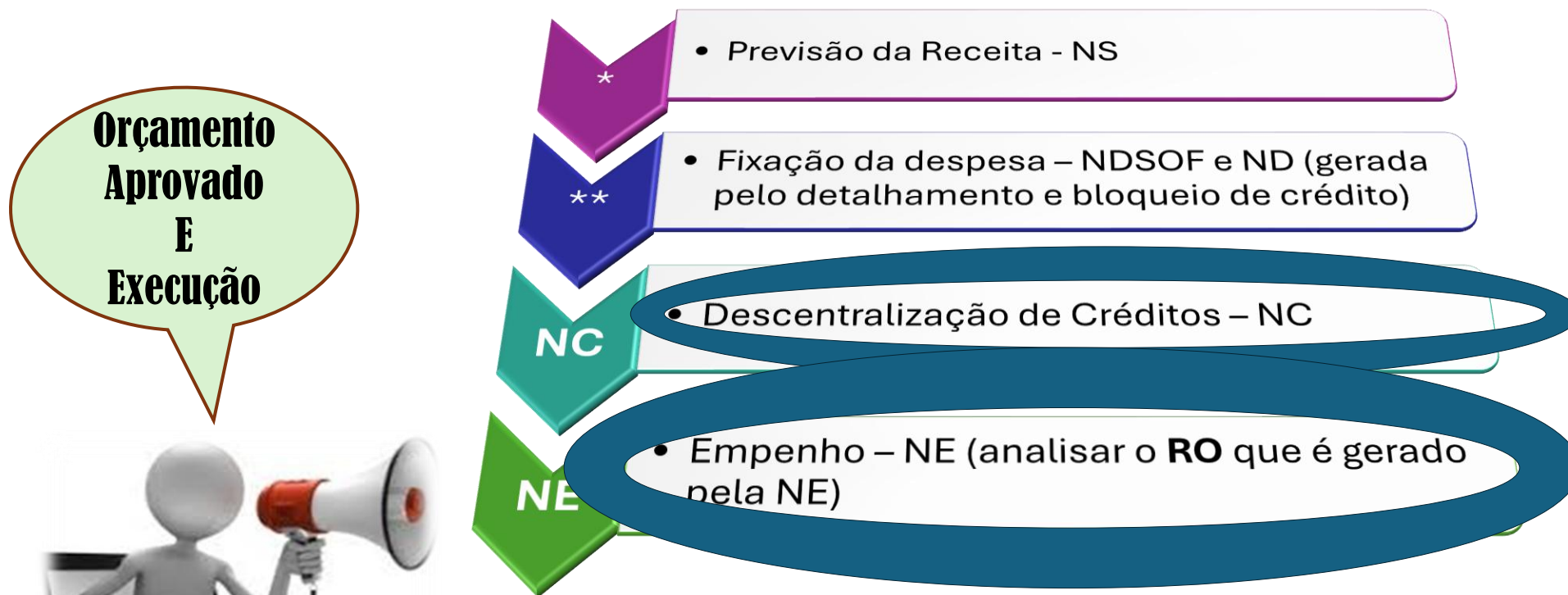


NIVELANDO A LINGUAGEM...

Orçamento aprovação e execução - comparações

Previsão da Receita	Execução	Fixação da Despesa	Execução
1000	1000	1000	1010
			Pode?

Atos de natureza orçamentária e os documentos



Algumas UG's emitem o **Pré-Empenho – PE (ver RO)**, documento opcional para a UNIÃO que representa a reserva de crédito durante o processo de licitação.

Caracterização das Despesas Públicas



“ Despesa pública é o conjunto dos dispêndios do Estado, ou de outra pessoa de direito público, para o funcionamento dos serviços públicos. ”

Aliomar Baleeiro



Despesas orçamentárias são aquelas que dependem de autorização legislativa para a sua realização. Constituem a aplicação de certa quantia para execução de um fim a cargo do orçamento. Portanto, estão **DENTRO do orçamento**.

Dispêndios extraorçamentários representam meras saídas de recursos dos cofres públicos, correspondendo a fatos de natureza financeira decorrentes da própria gestão pública. Portanto, estão **FORA do orçamento**.



Lei 15.321/2025 – LDO 2026

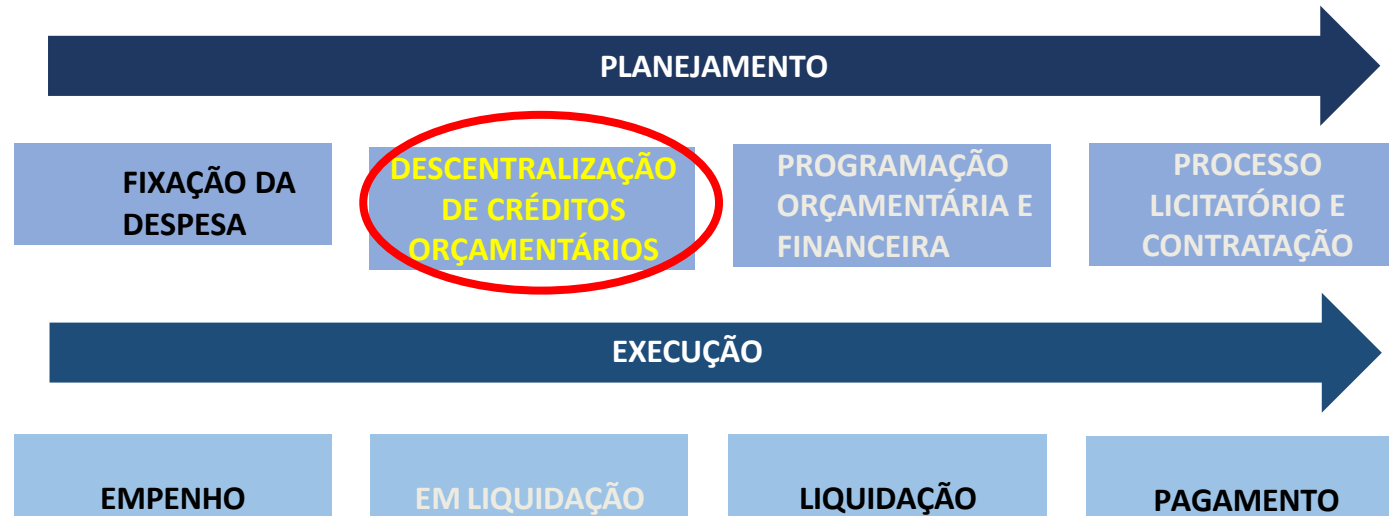


“Art. 8º Todo e qualquer crédito orçamentário deverá ser consignado diretamente à unidade orçamentária à qual pertencerem as ações correspondentes, vedada a consignação de crédito a título de transferência a outras unidades orçamentárias integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social.”

§ 1º Não caracteriza infringência ao disposto no caput, e à vedação a que se refere o inciso VI do caput do art. 167 da Constituição a descentralização de créditos orçamentários para execução de ações pertencentes à unidade orçamentária descentralizadora.

Etapas da Despesa Orçamentária

Descentralização de Créditos



SIAFI e TRANSFEREGOV.br

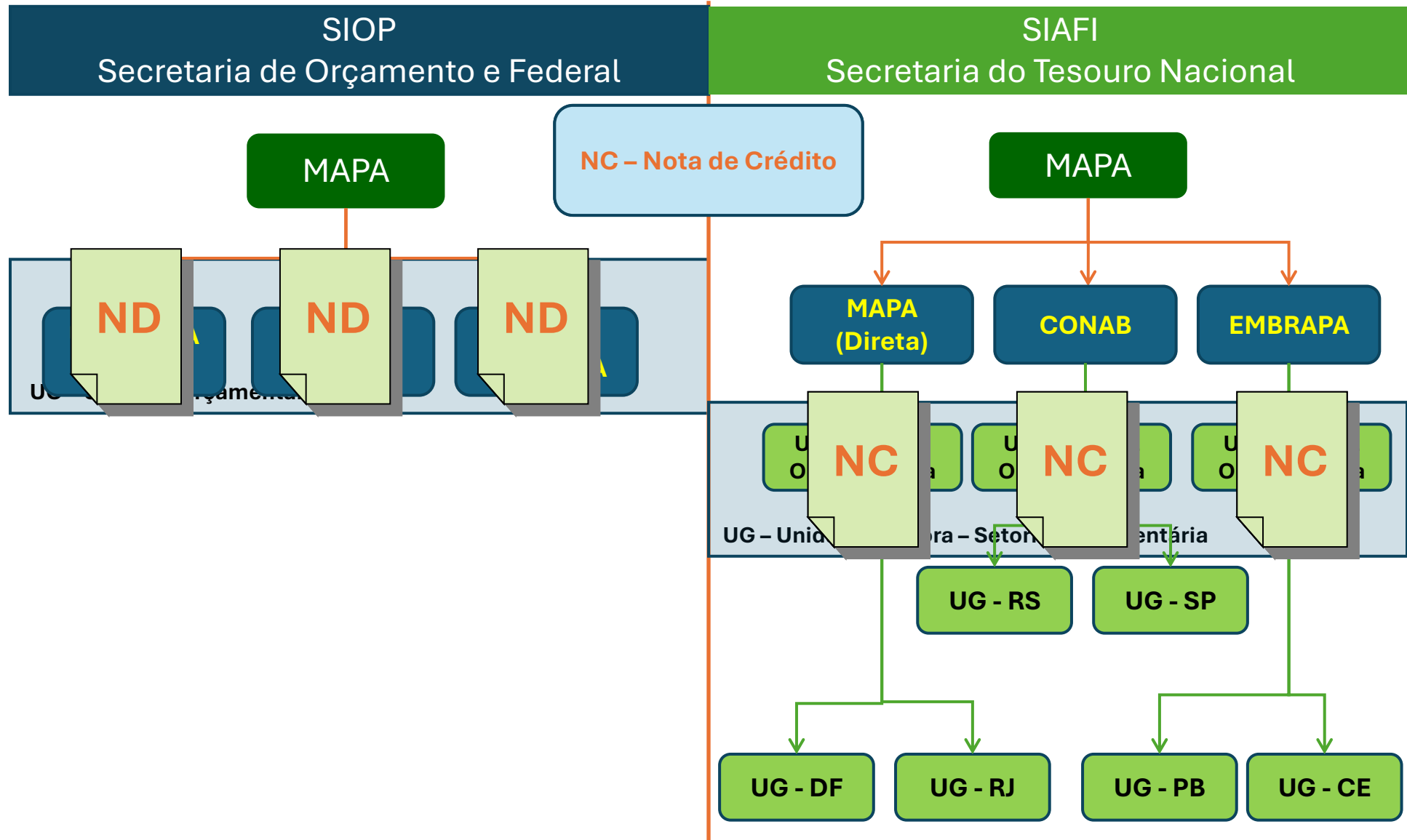
DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITOS

PROVISÃO – quando a descentralização envolver unidades gestoras de um mesmo órgão tem-se a descentralização interna, também chamada de provisão. (NC)

DESTAQUE - a movimentação de crédito ocorrer entre unidades gestoras de órgãos ou entidades de estrutura diferente, ter-se-á uma descentralização externa, também denominada de destaque. (NC)

MCASP 11ª edição

SIOP x SIAFI



Nota de Crédito Orçamentário - NC

- Combinação de operações
 - Detalhamento (somente)
 - Movimentações com e sem detalhamento
- Células de Origens x Células de Destino
 - Múltiplas origens para múltiplos destinos
- Mais de um Favorecido na mesma NC
- Identificação de movimentação interna ou externa pelo sistema
- Pesquisa e filtro de saldos disponíveis
- Cópia inteligente entre operações
- Integração por *webservice* e submissão *batch*



THÁSSIO
Código da UG:330013

Sistema: SIAFI2026HE Exercício: 2026 | Versão 2026.01.088-b3098118



Última atualização: 06/08/2026

Comunica

Painel do Usuário

Configurar Acesso

★ Adicionar Favoritos

Siafi Operacional

Incluir Nota de Crédito Orçamentário - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

* UG Emitente

Nome da UG Emitente

Moeda



FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

REAL - (R\$)

Ano

Tipo

Número

2026

NC

* Operação

Status

Selecione...



-

Confirmar

Consultar Rascunhos

Copiar de

[illegible]

Sistema: SIAFI2025HE Exercício: 2025 | Versão 2025.02.088-b3250420

Sair

THÁSSIO
Código da UG:330013



TESOURO NACIONAL

Última atualização: 29/10/2025 às 18:00

Comunica

Painel do Usuário

[Configurar Acesso](#)

★ Adicionar Favoritos

Siafi Operacional

Incluir Nota de Crédito Orçamentário - INCNC

 Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

* UG Emitente

330013



Nome da UG Emitente

FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Moeda

REAL - (R\$)

Ano

Tipo

Número

2025

NC

* Operação

Detalhamento de Crédito



Detalhamento de Crédito

Descentralização de Crédito

Devolução de Descentralização de Crédito

Anulação de Descentralização de Crédito

Confirmar

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente 170013		Nome da UG Emitente SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF	Moeda REAL - (R\$)
Ano 2025	Tipo NC	Número	
Operação Descentralização de Crédito			

* Data de Emissão 21/08/2025	Taxa de Câmbio	Sistema de Origem SIAFI-STN
---------------------------------	----------------	--------------------------------

* Descrição

Itens de Descentralização

Seq: 01

0,00

* UG Favorecida	Nome da UG Favorecida	Com Detalhamento

Origem do Crédito

Total da Origem
0,00

Origem 01

Célula Orçamentária

*Esfera	*PTRES	*Fonte de Recursos	*Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno	*Crédito Disponível	*Valor
							0,00

Confirmar Origem Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino
0,00

Confirmar Sequencial Descartar

Registrar Descartar

Incluir Nota de Crédito - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
170013

Nome da UG Emitente
SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2025

Tipo
NC

Número

Operação
Descentralização de Crédito

Incluir Nota de Crédito - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
170013

Nome da UG Emitente
SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2025

Tipo
NC

Número

Operação
Descentralização de Crédito

* Data de Emissão

21/08/2025



Taxa de Câmbio

Sistema de Origem

SIAFI-STN

* Descrição

Provisão de créditos para execução orçamentária da Pasta.

Destino do Crédito

Total do Destino

0,00

Confirmar Sequencial

Descartar

Registrar

Descartar

Itens de Descentralização

▼ ☒ Seq: 01

0,00

* UG Favorecida



Nome da UG Favorecida

Com Detalhamento

☐

Origem do Crédito

Total da Origem

0,00

▼ ☐ Origem 01

Célula Orçamentária

*Esfera

*PTRES

*Fonte de Recursos

*Natureza da Despesa

UGR

Plano Interno

*Crédito Disponível



*Valor

0,00

Confirmar Origem

Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino

0,00

Confirmar Sequencial

Descartar

Confirmar Origem

Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino

0,00

Confirmar Sequencial

Descartar

Registrar

Descartar

Estrutura de Itens

Itens de Contabilização

- Seq. 01

- Origem do Crédito
 - Origem 01
 - Origem 02
 - ...

- Destino do Crédito
 - Destino 01
 - Destino 02
 - ...

- Seq. 02

- Origem do Crédito
- Destino do Crédito

- Seq. 03 ...

Incluir Nota de Crédito - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente 170013	Nome da UG Emitente SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF	Moeda REAL - (R\$)
Ano 2025	Tipo NC	Número
Operação Descentralização de Crédito		

* Data de Emissão
21/08/2025

Taxa de Câmbio

Sistema de Origem
SIAFI-STN

* Descrição

Itens de Descentralização

Seq: 01

0,00

* UG Favorecida

Nome da UG Favorecida

Com Detalhamento

Origem do Crédito

Total da Origem
0,00

Origem 01

Célula Orçamentária

*Esfera	*PTRES	*Fonte de Recursos	*Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno	*Crédito Disponível	*Valor
							0,00

Confirmar Origem Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino
0,00

Confirmar Sequencial Descartar

Registrar Descartar

SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal

Incluir Nota de Crédito Orçamentário – INCNC

Incluir Nota de Crédito - INCNCAjuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

* UG Emitente	Nome da UG Emitente	Moeda
170013	SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF	REAL - (R\$)
Ano	Tipo	Número
2025	NC	
* Operação		
Selecione...		
Confirmar		

Detalhamento de Crédito
Descentralização de Crédito
Devolução de Crédito
Anulação de Crédito

Incluir Nota de Crédito Orçamentário – INCNC

Descentralização de Crédito

Incluir Nota de Crédito - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

* UG Emitente	Nome da UG Emitente	Moeda
170013 	SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF	REAL - (R\$)
Ano	Tipo	Número
2025	NC	
* Operação		
Descentralização de Crédito		

Confirmar

Itens de Descentralização

Seq: 01

0,00

* UG Favorecida

Nome da UG Favorecida

Com Detalhamento

☐

Origem do Crédito

Total da Origem
0,00

Origem 01

Célula Orçamentária

*Esfera

*PTRES

*Fonte de Recursos

*Natureza da Despesa

UGR

Plano Interno

*Crédito Disponível

*Valor

0,00

Confirmar Origem

Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino
0,00

Confirmar Sequencial

Descartar

Confirmar Origem

Descartar

Destino do Crédito

Total do Destino
0,00

Confirmar Sequencial

Descartar

Registrar

Descartar

Itens de Descentralização

Seq: 01

100.000,00

* UG Favorecida

170007



Nome da UG Favorecida

SUBSECRETARIA DE ASSUNTOS CORPORATIVOS-
SUCOP

Com Detalhamento



Origem do Crédito

Total da Origem

100.000,00

Origem 01

Célula Orçamentária

Esfera	PTRES	Fonte de Recursos	Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno	Crédito Disponível
1	109056	1000000000	339000			1.302.197,00

Valor
100.000,00

Incluir Origem

Alterar Selecionados

Copiar Selecionados

Excluir Selecionados

Destino do Crédito

Total do Destino

100.000,00

Destino 01

Célula Orçamentária

Esfera	PTRES	Fonte de Recursos	Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno
1	109056	1000000000	339000		

Valor
100.000,00

Célula de Destino não editável

Confirmar Sequencial

Descartar

Registrar

Descartar

Incluir Nota de Crédito - INCNC

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
170013

Nome da UG Emitente
SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2025

Tipo
NC

Número
400001

Operação
Descentralização de Crédito

* Data de Emissão

21/08/2025



Taxa de Câmbio

Sistema de Origem
SIAFI-STN

* Descrição

Provisão de créditos para execução orçamentária da Pasta.

Itens de Descentralização

> ☐ Seq: 01

100.000,00

Incluir

Alterar Seleccionados

Copiar Seleccionados

Excluir Seleccionados

Registrar

Descartar

Incluir Nota de Crédito - INCNC

 Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
170013

Nome da UG Emitente
SETORIAL ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA-MF

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2025

Tipo
NC

Número
400001

Operação
Descentralização de Crédito

* Data de Emissão

21/08/2025

Taxa de Câmbio

* Descrição

Provisão de créditos para execução orçamentária da Pasta.



Resultado do Registro

Nota de Crédito Registrada: 2025NC000040

Documentos Gerados

2025RO000039

Retornar

Itens de Descentralização

> ☐ Seq: 01

100.000,00

Incluir

Alterar Selecionados

Copiar Selecionados

Excluir Selecionados

Registrar

Descartar

SIAFIweb

DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS

COTA – é a primeira etapa da descentralização de recursos financeiros, caracterizada pela transferência de recursos do órgão central de programação financeira para os órgãos setoriais do sistema.(PF)

REPASSE - é a descentralização dos recursos financeiros vinculados ao orçamento, recebidos anteriormente sob a forma de cota, realizada pelos órgãos setoriais da programação financeira, que os transfere para uma entidade da administração indireta a eles vinculada ou para outro órgão, secretaria ou ministério (PF)

SUB-REPASSE - é a descentralização dos recursos financeiros vinculados ao orçamento, recebidos anteriormente sob a forma de cota ou repasse, realizada pelos órgãos setoriais de programação financeira, que os transfere para unidade orçamentária ou administrativa a eles vinculadas. (PF)

edição

MCASP 11ª

Créditos Orçamentários X Recursos Financeiros – MCASP 11ª ed.

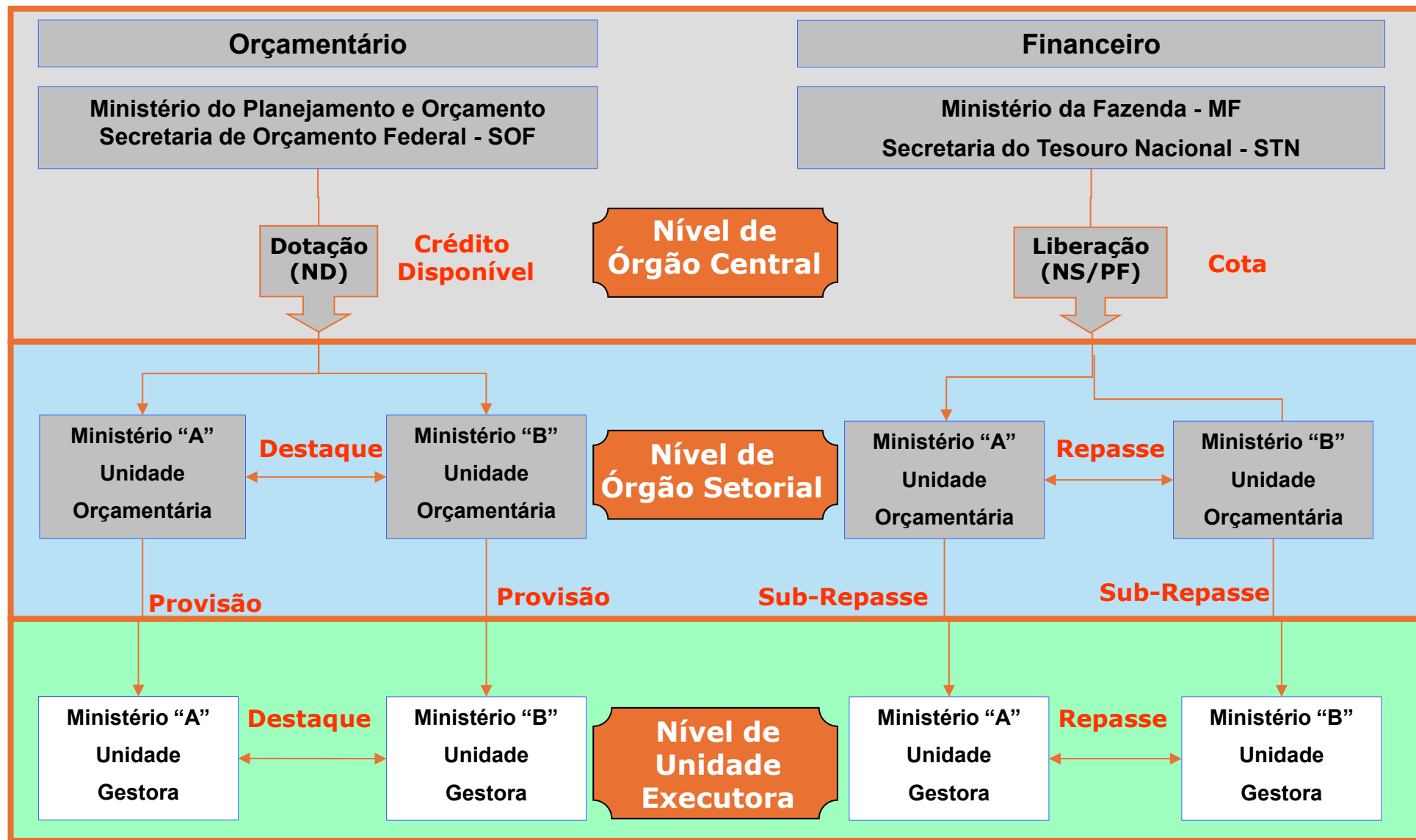
**Descentralização Interna
(PROVISÃO)
NC**

O **Subrepasse** é a movimentação interna de recursos financeiros destinados ao pagamento das despesas orçamentárias. O sub-repasse normalmente acompanha a provisão. (PF)

**Descentralização Externa
(DESTAQUE)
NC**

Quando há destaque orçamentário (descentralização externa), é o **REPASSE** que acompanha a movimentação financeira desses recursos. (PF)

Descentralização de Crédito x Recursos



Lei 15.321/2025 – LDO 2026



Descentralizações de créditos: são utilizadas para execução de ações de responsabilidade do órgão, fundo ou entidade descentralizadora, efetuadas no âmbito do respectivo ente da Federação.

Devem ser mantidas as classificações institucional, funcional, programática e econômica, para que outras unidades administrativas possam executar a despesa orçamentária. As dotações serão empregadas obrigatória e integralmente na consecução do objetivo previsto pelo programa de trabalho pertinente, respeitada fielmente a classificação funcional e por programas. MCASP 11ª ED.

Lei nº 15.346, de 14 de janeiro de 2026 (LOA 2026)

Valores em R\$1,00.
Recursos de todas as fontes.

Poder Executivo

Órgão: 52000 MINISTÉRIO DA DEFESA

Unidade: 52111 COMANDO DA AERONÁUTICA

Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática	Programa/Ação/Localização/Produto	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0032	Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo								23.691.558.040
Atividade									17.059.004.619
0032 2000	Administração da Unidade	05 122							115.155.604
0032 2000 0001	Administração da Unidade - Nacional								108.585.582
			F	3-ODC	2	90	0	1000	83.694.506
				3-ODC	2	90	0	1052	1.441.074
			F	3-ODC	2	90	9	1000	21.617.733
			F	3-ODC	2	90	9	1052	360.269
			F	4-INV	6	90	0	1000	1.472.000

QUEM É RESPONSÁVEL PELA DOTAÇÃO?

O QUÊ?

EM QUE ÁREA?

PARA QUÊ? COM QUE FINALIDADE?

QUAL A DESTINAÇÃO DOS RECURSOS?

Classificação da Despesa – Programação Qualitativa

BLOCOS DA ESTRUTURA	ITEM DA ESTRUTURA	PERGUNTA RESPONDIDA
Classificação por Esfera	Esfera Orçamentária	Em qual Orçamento ?
Classificação Institucional	Órgão Unidade Orçamentária	Quem faz ?
Classificação Funcional	Função Subfunção	Em que área da despesa a ação governamental será realizada ?
Estrutura Programática	Programa	O que fazer ?
Informações Principais do Programa	- Objetivo - Problema a resolver - Público Alvo - Indicadores	Para que é feito ? Por que é feito ? Para quem é feito ? Quais as medidas ?
Informações Principais da Ação	Ação - Descrição - Finalidade - Forma de Implementação - Etapas - Produto - Subtítulo	Como fazer ? O que é feito ? Para que é feito ? Como é feito ? Quais as fases ? Qual o resultado ? Onde é feito?



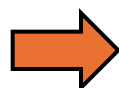
Classificação da Despesa – Programação Quantitativa

Física



ITEM DA ESTRUTURA	PERGUNTA RESPONDIDA
Meta física	Quanto se pretende desenvolver?

Financeira



ITEM DA ESTRUTURA	PERGUNTA RESPONDIDA
Natureza da Despesa	Quais insumos que se pretende utilizar ou adquirir?
Categoria Econômica da Despesa	Qual o efeito econômico da realização da despesa?
Grupo de Natureza de Despesa	Em qual classe de gasto será realizada a despesa?
Modalidade de Aplicação	Qual a estratégia para realização da despesa?
Elemento de Despesa	Quais insumos que se pretende utilizar ou adquirir?
Identificador de Uso	Os recursos utilizados são contrapartida?
Fonte de Recursos	De onde virão os recursos para realizar a despesa?
Identificador de Operação de Crédito	A que operação de crédito ou doação os recursos se relacionam?
Identificador de Resultado Primário	Como se classifica essa despesa em relação ao efeito sobre o Resultado Primário da União?
Dotação	Quanto custa?
Justificativa	Qual é a memória de cálculo utilizada?

LOA – Classificação Institucional

Classificação INSTITUCIONAL:
QUEM É RESPONSÁVEL PELA DOTAÇÃO?

Valores em R\$1,00.
Recursos de todas as fontes.

Poder Executivo

Órgão: 52000 MINISTÉRIO DA DEFESA

Unidade: 52111 COMANDO DA AERONÁUTICA

Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática			
0032			
0032	2000		
0032	2000	0001	

ORGÃO

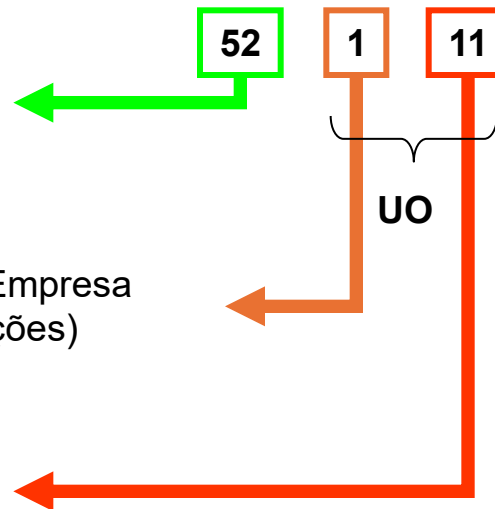
Ministério da Defesa

TIPO ADMINISTRAÇÃO

- 1 – Direta
- 2 – Autarquia, Fundação, Agência e Empresa
- 3 – Hospitais Universitários (há exceções)
- 4 – Institutos Federais (há exceções)
- 9 - Fundo

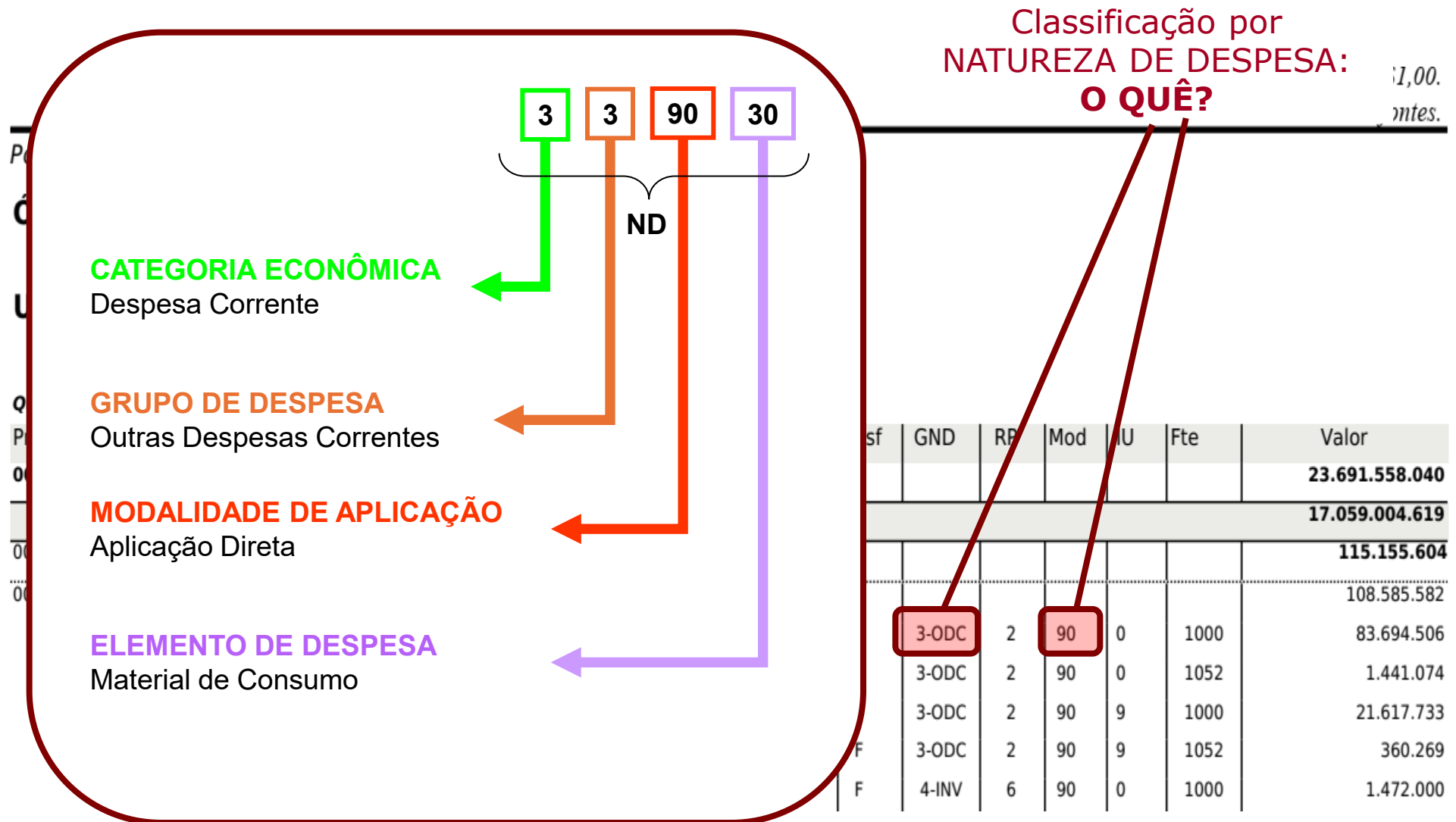
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA

Comando da Aeronáutica



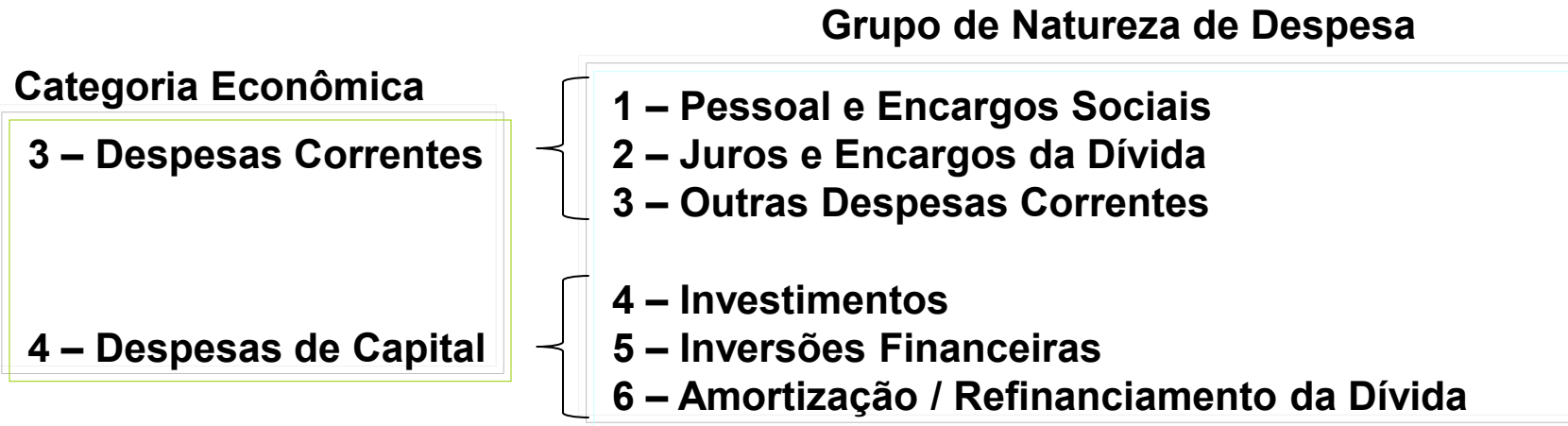
	Valor
	23.691.558.040
	17.059.004.619
	115.155.604
	108.585.582
0	83.694.506
2	1.441.074
0	21.617.733
2	360.269
0	1.472.000

LOA – Classificação Econômica/ Natureza da Despesa



Classificação por Natureza de Despesa

Portaria Interministerial STN/SOF 163, de 04 de maio de 2001



Modalidades de Aplicação

20 - Transferências à União 30 - Transf. a Estados e ao Distrito Federal 40 - Transf. a Municípios 50 - Transf. a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos 60 - Transf. a Instituições Privadas com Fins Lucrativos 70 - Transferências a Instituições Multigovernamentais Nacionais 80 - Transferências ao Exterior 90 - Aplicações Diretas 91 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias 99 - a Definir

LOA – Classificação Funcional

Classificação FUNCIONAL
EM QUE ÁREA?

Valores em R\$1,00.
Recursos de todas as fontes.

Poder Executivo

Órgão: 52000 MINISTÉRIO DA DEFESA

Unidade: 52111 COMANDO DA AERONÁUTICA

Qua

Pro

003

003

003

FUNÇÃO

Defesa Nacional

SUBFUNÇÃO

Administração Geral

05

122

Funcional

Esf

GND

RP

Mod

IU

Fte

Valor

23.691.558.040

17.059.004.619

05 122

115.155.604

108.585.582

F

3-ODC

2

90

0

1000

83.694.506

F

3-ODC

2

90

0

1052

1.441.074

F

3-ODC

2

90

9

1000

21.617.733

F

3-ODC

2

90

9

1052

360.269

F

4-INV

6

90

0

1000

1.472.000

Extrato da Tabela de Funções e Subfunções

10.2.2 CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL DA DESPESA

Anexo da Portaria MOG nº 42, de 14 de abril de 1999, publicada no DOU de 15 de abril de 1999.

FUNCIONAL	1º e 2º DÍGITOS (Função)	3º, 4º e 5º DÍGITOS (Subfunção)
04 - Administração		121 - Planejamento e Orçamento
		122 - Administração Geral
		123 - Administração Financeira
		124 - Controle Interno
		125 - Normatização e Fiscalização
		126 - Tecnologia da Informação
		127 - Ordenamento Territorial
		128 - Formação de Recursos Humanos
		129 - Administração de Receitas
		130 - Administração de Concessões
		131 - Comunicação Social
05 - Defesa Nacional		151 - Defesa Aérea
		152 - Defesa Naval
		153 - Defesa Terrestre

LOA – Estrutura Programática

Estrutura PROGRAMÁTICA PARA QUÊ? COM QUE FINALIDADE?

Valores em R\$1,00.
Recursos de todas as fontes.

Poder Executivo

Órgão: 52000 MINISTÉRIO DA DEFESA

Unidade: 52111 COMANDO DA AERONÁUTICA

Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática	Programa/Ação/Localização/Produto	Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0032	Programa de Gestão								23.040

0032 2000 Administração

0032 2000 0001 Administração d

0032

2000

0001

PROGRAMA

Programa de Gestão e Manut. do P. Executivo

AÇÃO (Projeto, Atividade e Operação Especial)

Administração da Unidade

LOCALIZADOR DO GASTO

Nacional

LOA – Classificação por Fonte de Recursos

Classificação por FONTE DE RECURSOS
QUAL A DESTINAÇÃO DOS RECURSOS?

Valores em R\$1,00.

Recursos de todas as fontes.

Poder F

Ó

GRUPO FONTE

- 1 – Recursos Arrecadados no Exercício Corrente
- 3 – Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores
- 7 – Recursos de Operações de Crédito Ressalvadas pela Lei de Crédito Adicional da Regra de Ouro
- 9 – Recursos Condicionados (oriundos de propostas de alterações na legislação da receita que estejam em tramitação no CN)

FONTE DE RECURSOS

000 – Recursos livres da União

1

000

P	Mod	NU	Fte	Valor
				23.691.558.040
				17.059.004.619
				115.155.604
				108.585.582
2	90	0	1000	83.694.506
2	90	0	1052	1.441.074
2	90	9	1000	21.617.733
2	90	9	1052	360.269
6	90	0	1000	1.472.000

Fazendo a Leitura do Orçamento...

Valores em R\$1,00.
Recursos de todas as fontes.

Poder Executivo

Órgão: 52000 MINISTÉRIO DA DEFESA

Unidade: 52111 COMANDO DA AERONÁUTICA

Quadro dos Créditos Orçamentários

Programática			Programa/Ação/Localização/Produto			Funcional	Esf	GND	RP	Mod	IU	Fte	Valor
0032			Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo										23.691.558.040
			Atividade										17.059.004.619
0032	2000		Administração da Unidade			05 122							115.155.604
0032	2000	0001	Administração da Unidade - Nacional										108.585.582
							-	3-ODC	2	90	0	1000	83.694.506
								3-ODC	2	90	0	1052	1.441.074
						F		3-ODC	2	90	9	1000	21.617.733
						F		3-ODC	2	90	9	1052	360.269
								4-INV	6	90	0	1000	1.472.000

QUEM É RESPONSÁVEL PELA DOTAÇÃO?

O QUÊ?

EM QUE ÁREA?

PARA QUÊ? COM QUE FINALIDADE?

QUEM É RESPONSÁVEL PELA DOTAÇÃO?

O QUÊ?

EM QUE ÁREA?

PARA QUÊ? COM QUE FINALIDADE?

QUAL A DESTINAÇÃO DOS RECURSOS?

Esfera Orçamentária (Esf)

CF 1988, Artigo 165, § 5º - A lei orçamentária anual compreenderá:

I - o orçamento **FISCAL** referente aos Poderes da União, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II - o orçamento de **INVESTIMENTO DAS EMPRESAS** em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto;

III - o orçamento da **SEGURIDADE SOCIAL**, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.”

Função – 05 – Defesa Nacional

+

Subfunção – 122 – Administração Geral

+

Programa – 0032 – Programa de GM do Poder Executivo

+

Ação – 2000 – Administração da Unidade

+

Localizador – 0001 – Nacional

= P T - 05 122 0032 2000 0001

Programa de Trabalho Resumido – PTRES

Unidade Orçamentária (UO) - (52111)
+
Programa de Trabalho (PT) - (05 122 0032 2000 0001)
+
Indicador de Resultado (RP) - (2)
+
Tipo de Crédito (TC) - (A)
+
Plano Orçamentário (PO) - (XXXX)
+
Autor da emenda (AE) - (XXXXXXXXXXXXXXXX)
+
Identificador de Uso (IU) - (X)

= P T R E S

Roteiro Prático – Como funciona no Siafi!!

Transações de Consulta:

>CONUO
>CONPT
>CONPTRES
>CONNATSOFC
ONFONTE
>CONEVENTO
>CONORGAO
>CONPI
>CONRAZAO
INCNE
CONNE

Transação - Evento Contábil

INCNC – DETALHAMENTO
INCNC – 30.1.XXX (provisão)
INCNC – 30.1.XXX (destaque) ***

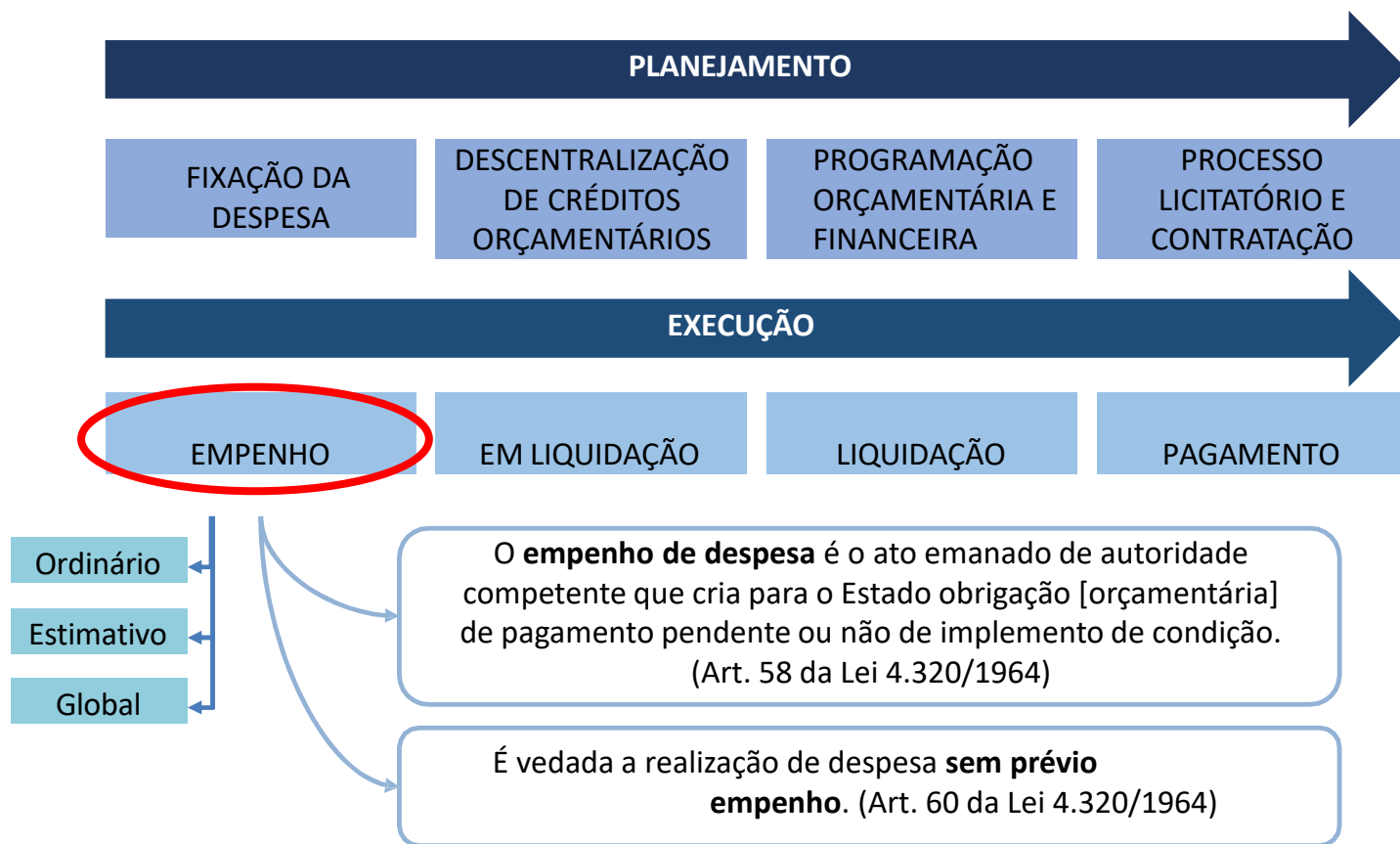
Transações de Execução:

Transação	UG/Gestão	Documento
>NDSOF	110606/00001	ND
INCNC (DETALH)	070013/00001	NC
INCNC	070013/00001	NC
INCNE	070013/00001	NE

***Desde 2022, as descentralizações Externas (Destaques) são realizadas no **TRANSFEREGOV.BR**

Etapas da Despesa Orçamentária

Empenho



EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

É o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente “ou não” de implemento de condição. (Lei 4.320/64 art. 58)

EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

O empenho será formalizado mediante a emissão de um documento denominado “Nota de Empenho”, do qual deve constar o nome do credor, a representação e a importância da despesa, bem como os demais dados necessários ao controle da execução orçamentária.

EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

Embora o art. 61 da Lei nº 4.320/1964 estabeleça a obrigatoriedade do nome do credor no documento Nota de Empenho, em alguns casos, como na Folha de Pagamento, torna-se impraticável a emissão de um empenho para cada credor, tendo em vista o número excessivo de credores (servidores).

Exemplo: empenho de diárias em nome da UG; Suprimento de Fundos (Adiantamento) em nome da UG nos casos de despesas sigilosas conforme regulamento.

EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

REFORÇO - Quando o valor empenhado for insuficiente para atender à despesa a ser realizada, o empenho poderá ser reforçado.

ANULAÇÃO - Caso o valor do empenho exceda o montante da despesa realizada, o empenho deverá ser anulado parcialmente. Será anulado totalmente quando o objeto do contrato não tiver sido cumprido, ou ainda, no caso de ter sido emitido incorretamente.

EMPENHO DA DESPESA

ORDINÁRIO

É utilizado para as despesas de valor fixo e previamente determinado, cujo pagamento deva ocorrer de uma só vez. (MCASP 11ª)

EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

GLOBAL

É utilizado para despesas contratuais ou outras de valor determinado, sujeitas a parcelamento, como por exemplo, os compromissos decorrentes de aluguéis.

(Lei 4.320/64 art. 60 e MCASP 11ª – pág.105)

EMPENHO DA DESPESA - Lei 4.320/64

ESTIMATIVO

É utilizado para as despesas cujo montante não se pode determinar previamente, tais como serviços de fornecimento de água e energia elétrica, aquisição de combustíveis e lubrificantes e outros.

(Lei 4.320/64 art. 60 e MCASP 11^a – pág.105)

INSTRUMENTO CONTRATUAL

É recomendável constar no instrumento contratual o número da nota de empenho, visto que representa a garantia ao credor de que existe crédito orçamentário disponível e suficiente para atender a despesa objeto do contrato. Nos casos em que o instrumento de contrato é facultativo, a Lei 14.133/2021, admite a possibilidade de substituí-lo pela nota de empenho de despesa, hipótese em que o empenho representa o próprio contrato. (MCASP 11^a)

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

INCLUIR A NOTA DE EMPENHO



THÁSSIO
Código da UG:330013



Última atualização: 05/08/2026 às 11:41

Comunica Painei do Usuário Configurar Acesso ★ Adicionar Favoritos Siafi Operacional

Incluir Nota de Empenho - INCNE

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

* UG Emitente

Nome da UG Emitente

Moeda

330013

FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

REAL - (R\$)

Ano
2026

Tipo
NE

Número

Confirmar

Consultar Rascunhos

Copiar de

Incluir com Pré-Empenho

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

INCLUIR A NOTA DE EMPENHO

THÁSSIO
Código da UG:330013

Sistema: SIAFI 2026 IE Exercício: 2026 | Versão: 2026.01.088-63998118 | Sair

Última atualização: 05/08/2026 às 11:41

Comunica

Painel do Usuário

Configurar Acesso

Adicionar Favoritos

Siafi Operacional

Local da Entrega

Informação Complementar

Informar Passivo Anterior

Lista de Itens

⚠

Confirme a célula orçamentária para editar os itens de empenho.

Natureza da Despesa

Total da Lista

0,00

Seq: 001

Subelemento:

Descrição do Item:

0,00

Seq. 001

Subelemento

Digite o código ou parte da descrição...

★ Descrição do Item

Operação

Data

05/08/2026

Quantidade

Valor Unitário

Valor da Operação

0,00

Confirmar

Descartar

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

INCLUIR A NOTA DE EMPENHO



THÁSSIO
Código da UG: 330013

Sistema: SIAFI2026FE Exercício: 2026 | Versão: 2026.01.088-63998118 | Sair



Última atualização: 05/08/2026 às 11:41

Comunica Painel do Usuário Configurar Acesso Adicionar Favoritos SIAFI Operacional

Incluir Nota de Empenho - INCNE

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
330013

Nome da UG Emitente
FUNDO NACIONAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2026

Tipo
NE

Número

Célula Orçamentária

* Esfera * PTRES * Fonte de Recurso * Natureza da Despesa UGR Plano Interno Crédito Disponível

Confirmar

* Data de Emissão 05/08/2026 * Tipo Processo Taxa de Câmbio Valor

* Favorecido Nome do Favorecido

Amparo Legal

* Código Modalidade de Licitação Ato Normativo Artigo Parágrafo Inciso Alínea

* Descrição

17/08/2026

Rosaura Haddad

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

INCLUIR A NOTA DE EMPENHO

Incluir Nota de Empenho - INCNE Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

US Emissor	Nome do US Emissor		Moeda
170010	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		REAL - (R\$)
Ano	Tipo	Número	
2020	NE		

Célula Orçamentária						
Escala	PTRES	Fonte de Recurso	Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno	Crédito Disponível
1	85161	0100000000	339039		GABIN	3.490,00
Aterar						

* Data de Emissão	* Tipo	Processo	Taxa de Câmbio	Valor
13/11/2020	Estimativo			

* Favorecido	Nome do Favorecido
07522669000192	CER DISTRIBUICAO S.A.

Amparo Legal						
* Código	Modalidade de Licitação	Ato Normativo	Artigo	Parágrafo	Inciso	Alínea
93	INEXIGIBILIDADE	LEI 8.886 / 1993	25	-	I	-

* Descrição

Empenho de energia elétrica.

Local da Entrega

Edifício sede

Informação Complementar

Contrato 03/2020

Informar Passivo Anterior

Conta Contábil

Descrição da Conta Contábil

Lista de Itens		Total da Lista
Natureza da Despesa		
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		1.000,00
>	Seq: 001 Subelemento: 43 Descrição do Item: Serviço de energia elétrica.	1.000,00

Incluir

Alterar Selecionados

Copiar Selecionados

Excluir Selecionados

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

INCLUIR A NOTA DE EMPENHO



THÁSSIO
Código da UG:330013

TESOURO NACIONAL
Última atualização: 05/08/2026 às 11:51

Comunica Painel do Usuário Configurar Acesso Adicionar Favoritos SIAFI Operacional

Consultar Nota de Empenho - CONNE

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

Filtros

Pesquisar Limpar

Alterado Transferido Assinado Pendente de ratificação

página 1 de 3

Resultados por página: 10

UG	Número	Data de Emissão	Favorecido	PTRES	Fonte de Recurso	Natureza da Despesa	Valor	Ord. Desp.	Gest. Fin.	Resp. NE
010001	2026NE000001	20/01/2026	00080107000197	108763	1000000000	339030	4.900,00			
010001	2026NE000002	06/02/2026	000000000000191	135001	1000000000	449092	1,00			
010001	2026NE000003	13/02/2026	000000000000272	134998	1000000000	339039	1,00			
010001	2026NE000004	25/02/2026	010001	108763	1000000000	339030	9,00			
010001	2026NE000005	25/03/2026	33088821000180	134994	1000000000	339030	5.000,00			
010001	2026NE000006	07/05/2026	G7R9PNKZ000199	108763	1000000000	339030	100,00			
010001	2026NE000007	07/05/2026	G7R9PNKZ000199	108763	1000000000	339030	50,00			
010001	2026NE000008	07/05/2026	010001	134992	1000000000	339039	0,00			
010001	2026NE000009	07/05/2026	010001	108763	1000000000	339030	10,00			
010001	2026NE000010	08/05/2026	000000000000000	108763	1000000000	339014	2,00			

página 1 de 3

Resultados por página: 10

17/08/2026

Rosaura Haddad

NOTA DE EMPENHO NO SIAFIWEB

ALTERAR A NOTA DE EMPENHO

SIAFI

HOMOLOGAÇÃO

THÁSSIO
Código da UG: 330013

Sistema: SIAFI 2026 | Exercício: 2026 | Versão: 2026.01.088-53998118 | Sair

TESOURO NACIONAL

Última atualização: 05/08/2026 às 11:51

Comunica

Painel do Usuário

Configurar Acesso

Adicionar Favoritos

Siafi Operacional

Meu Menu

HOD

Consultar Nota de Empenho - CONNE: Detalhamento

Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente
010001

Nome da UG Emitente
CAMARA DOS DEPUTADOS

Moeda
REAL - (R\$)

Ano
2026

Tipo
NE

Número
5

Célula Orçamentária

Esfera
1

PTRES
134994

Fonte de Recurso
1000000000

Natureza da Despesa
339030

UGR

Plano Interno

Data de Emissão
25/03/2026

Tipo
Ordinário

Processo
-

Taxa de Câmbio

Valor
5.000,00

Favorecido
33088821000180

Nome do Favorecido
SHAZAN MOVEIS E DECORACOES LTDA

Amparo Legal

* Código
104

Modalidade de Licitação
NAO SE APLICA

Ato Normativo
-

Artigo
-

Parágrafo
-

Inciso
-

Alínea
-

Descrição
TESTE

Local da Entrega
-

Informação Complementar
-

Sistema de Origem
SIAFI-STN

Lista de Itens

Natureza de Despesa
339030 - MATERIAL DE CONSUMO

Total da Lista: 5.000,00

> Subelemento 01 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS

Total do Subelemento: 5.000,00

Assinaturas

Status da NE
Pendente de assinatura

Ordenador de Despesa

Gestor Financeiro

Responsável pela Nota de Empenho

Incluído por STEPHANO LEITE DOS SANTOS | CPF 81257139134 | UG 010001 | Data 25/03/2026 12:03:26

Alterar

Copiar

Histórico

Documentos Contábeis

Imprimir

Baixar Saldos

Retornar

17/08/2026

Rosaura Haddad

EMIÇÃO DA NOTA DE EMPENHO

OUTROS ENTES

EXECUÇÃO – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – NOTA DE EMPENHO

SIAFE Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Alagoas

Página Inicial | Ajuda | Sai

LOGUS

Planejamento | **Execução** | Projetos | Apoio | Administração | Relatórios | Acesso Rápido | UG: TODAS | Seja bem-vindo(a), Rosaura Haddad Barros | Exercício 2018

Execução Orçamentária | Execução Financeira | Contabilidade | Contratos e Convênios | Folha de Pagamento

Inserir Nota de Empenho

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho > Inserir Nota de Empenho

Status do documento: Não contabilizado

Identificação

* Data Emissão: 14/03/2018 Data de lançamento: Número:

* Unidade Gestora: Alteração:

* Tipo de Credor: PF PJ CG UG Código: Nome:

Crédito disponível: 0,00 Crédito pré-empenhado: 0,00 Cota orçamentária liberada: 0,00 Produtos a detalhar: 0,00 Cronograma a detalhar: 0,00

Classificação | Detalhamento | Itens | Produtos | Cronograma | Processo | Observação | Espelho Contábil | Histórico

Tipo de reconhecimento de passivo: Passivo a ser reconhecido

Nota de Reserva:

* Programa de trabalho:

Natureza:

Unidade Orçamentária:

Id. uso:

Fonte:

Tipo de Detalhamento de Fonte:

Detalhamento de Fonte:

Região Planejamento:

Plano Orçamentário:

Emenda Parlamentar:

Contabilizar | Anular | Imprimir | Diagnóstico Contábil | Salvar Rascunho | Cancelar

EMISSÃO DA NOTA DE EMPENHO - OUTROS ENTES

EXECUÇÃO – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – NOTA DE EMPENHO

SIAFE Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado de Alagoas

Página Inicial | Ajuda | Sai

Planejamento | **Execução** | Projetos | Apoio | Administração | Relatórios | Acesso Rápido | UG: TODAS | Seja bem-vindo(a), Rosaura Haddad Barros | Exercício 2018

Execução Orçamentária | Execução Financeira | Contabilidade | Contratos e Convênios | Folha de Pagamento

72 mensagens não lidas

Inserir Nota de Empenho

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho > Inserir Nota de Empenho

Status do documento: Não contabilizado

Identificação

* Data Emissão: 14/03/2018 Data de lançamento: Número:

* Unidade Gestora: Alteração:

* Tipo de Credor: ☐ PF ☒ PJ ☐ CG ☐ UG Código: Nome:

Crédito disponível: 0,00 Crédito pré-empenhado: 0,00 Cota orçamentária liberada: 0,00 Produtos a detalhar: 0,00 Cronograma a detalhar: 0,00

Classificação | Detalhamento | Itens | Produtos | Cronograma | Processo | Observação | Espelho Contábil | Histórico

Natureza
Unidade Orçamentária
Id. uso
Fonte
Tipo de Detalhamento de Fonte
Detalhamento de Fonte
Região Planejamento
Plano Orçamentário
Emenda Parlamentar
Convênio de Receita
Convênio de Despesa
Contrato

? Info

Contabilizar | Anular | Imprimir | Diagnóstico Contábil | Salvar Rascunho | Cancelar

ASSINATURA DA NE

**UG emissora: 170999 -
COORDENACAO GERAL
DE CONTABILIDADE**

**Número da mensagem:
2021/0343815**

**Data da emissão:
23/06/2021 Hora da
emissão: 15:10**



Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

1. É obrigatório assinar o documento Nota de Empenho?

Sim. Consoante a Nota Técnica SEI nº 28312/2020/ME, anexa à presente mensagem, o empenho da despesa, materializado pela Nota de Empenho, é um ato administrativo que deve ser assinado pelo Ordenador de Despesa, acompanhado por, no mínimo, outro agente público da UG.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

2. Quem são os agentes que assinam a Nota de Empenho?

São habilitados a assinar o documento NE os usuários cujos CPF estejam cadastrados como o Ordenador de Despesa (OD), Gestor Financeiro (GF) ou Responsável pela Nota de Empenho (Resp.NE), titulares ou substitutos, no cadastro da UG (>CONUG). As funções OD e GF são preexistentes e utilizadas na assinatura das Ordens de Pagamento no SIAFI. Já a função Resp.NE foi criada no contexto da assinatura eletrônica da nota de empenho, figurando como um terceiro agente capaz de assinar o documento.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

3. Os três agentes **devem** assinar todas as Notas de Empenho?

Não. A obrigatoriedade é que as NE sejam assinadas por dois agentes, sendo um deles o Ordenador de Despesa. O segundo agente poderá ser o Gestor Financeiro ou Responsável pela Nota de Empenho.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

4. Quem deve ser designado como Responsável pela Nota de Empenho (Resp.NE) na UG?

Na pesquisa de usuário realizada pela CCONT na primeira quinzena de maio, questionados sobre quem assina as notas de empenho na UG, a maioria dos participantes respondeu que é o OD e o GF. Todavia, um percentual relevante de usuários revelou que, em suas UG, as NE são assinadas pelo OD e por outro agente que não o GF. Desta feita, nas UG em que o segundo cenário ocorre, este segundo agente foi denominado, no SIAFI, de Responsável pela Nota de Empenho.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

5. Quem pode atualizar o cadastro da UG para inclusão do Responsável pela Nota de Empenho?

O usuário da UG que possua habilitação para acesso ao perfil ATUUG.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

6. Quando a NE será assinada pelo Gestor Financeiro e quando será pelo Responsável pela Nota de Empenho?

A determinação de qual das funções assumirá o encargo de acompanhar o OD na assinatura de cada NE é de responsabilidade da UG, de acordo com o que já ocorre atualmente. Ressalta-se que a designação de agente para a função de Responsável pela Nota de Empenho é facultativa, isto é, nas UG em que o GF é o agente que acompanha o OD na assinatura de todas as notas de empenho, não é necessário designar um Resp.NE.

Perguntas e respostas sobre a assinatura da Nota de Empenho

7. As Notas de Empenho **podem** ser assinadas pelos três agentes?

Sim. Na pesquisa de usuário realizada pela CCONT, também foram levantados casos de UG em que as NE são assinadas por três agentes, o OD, o GF e um terceiro agente. Visando atender estes cenários, optou-se por deixar esta possibilidade de, caso julgue adequado, a UG optar por ter os encarregados das três funções assinando suas notas de empenho conjuntamente.

“Se eu amo o que faço, o que eu faço, faço como se eu estivesse brincando” (Athos Bulcão)



rosaura.haddad@hotmail.com



(61) 99984-9767



Rosaura Haddad

