

# Sumário

<b>CAPÍTULO 1</b>	<b>DISPOSIÇÕES GERAIS.....</b>	<b>1</b>
	1.1. Introdução.....	1
	1.2. Objetivo da obra .....	6
	1.3. Apresentando a LRF.....	6
	1.4. Origem da LRF.....	7
	1.5. Previsão constitucional para implementação da LRF .....	7
	1.6. Objetivos da LRF .....	9
	1.7. Abrangência institucional e material da LRF.....	10
	1.7.1. Institucional .....	10
	1.7.2. Material .....	13
	1.8. Novos conceitos de finanças públicas inseridos na LRF.....	17
	1.9. Apuração da receita corrente líquida – RCL .....	18
	1.10. Apuração dos resultados nominal e primário .....	25
	1.11. Regras básicas de gestão pública.....	29
	1.12. Questões de concurso resolvidas e comentadas.....	30
<b>CAPÍTULO 2</b>	<b>PRINCÍPIOS DA LRF .....</b>	<b>39</b>
	2.1. Princípios gerais.....	39
	2.1.1. Legalidade .....	40
	2.1.2. Anterioridade da lei penal .....	44
	2.1.3. Impessoalidade .....	44
	2.1.4. Moralidade .....	45
	2.1.5. Publicidade.....	45

2.1.6.	Eficiência .....	46
2.2.	Princípios específicos .....	46
2.2.1.	Planejamento ou ação planejada .....	47
2.2.2.	Transparência na gestão fiscal ou das contas públicas .....	48
2.2.3.	Equilíbrio fiscal das contas públicas .....	49
2.2.4.	Responsabilidade na gestão fiscal ou dos recursos públicos .....	50
2.2.5.	Cumprimento de metas de resultado .....	51
2.2.6.	Obediência a limites e condições para realização de operações de crédito, inclusive por antecipação de receita orçamentária .....	52
2.2.7.	Obediência a limites para a dívida consolidada, inclusive para a dívida mobiliária .....	55
2.2.8.	Obediência aos limites para as despesas com pessoal .....	58
2.2.9.	Cumprimento de condições para geração de despesas de pessoal e cumprimento de condições para geração de despesas obrigatórias de caráter continuado .....	60
2.2.10.	Cumprimento de condições para geração de despesas da seguridade social (saúde, previdência e assistência social) .....	63
2.2.11.	Cumprimento de condições para renúncia de receita .....	63
2.3.	Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	65

CAPÍTULO 3	LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL VERSUS LEI Nº 4.320/1964 .....	69
3.1.	Introdução .....	69
3.2.	Conceito de dívida fundada ou consolidada .....	70
3.3.	Conceito de empresa estatal dependente .....	71
3.4.	Conceito de operações de crédito .....	71
3.5.	Restos a pagar em final de mandato .....	74
3.6.	Denominação de patrimônio líquido para o setor público em vez de saldo patrimonial .....	74
3.7.	Resultados nominal e primário .....	75
3.8.	Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	77

CAPÍTULO 4	ESTRUTURAÇÃO DA LRF .....	83
	4.1. Planejamento estratégico e operacional .....	83
	4.2. Transparência na gestão pública .....	83
	4.3. Controle dos atos e das contas públicas .....	84
	4.4. Responsabilização dos gestores públicos .....	84
	4.5. Equilíbrio das contas públicas .....	84
	4.6. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	85
CAPÍTULO 5	INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO NA LRF .....	89
	5.1. Introdução .....	89
	5.2. Plano Plurianual – PPA .....	90
	5.3. Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO .....	92
	5.4. Lei Orçamentária Anual – LOA .....	98
	5.5. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	103
CAPÍTULO 6	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E CUMPRIMENTO DAS METAS .....	111
	6.1. Introdução .....	111
	6.2. Execução orçamentária .....	111
	6.3. Vinculação de recursos e avaliação do cumprimento de metas .....	115
	6.4. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	116
CAPÍTULO 7	DA RECEITA PÚBLICA .....	123
	7.1. Introdução .....	123
	7.2. Conceito de receita pública .....	124
	7.3. Classificação da receita pública .....	124
	7.3.1. Classificação doutrinária .....	124
	7.3.2. Classificação normativa ou legal .....	125
	7.4. Receita efetiva e não-efetiva .....	126
	7.5. Categoria econômica das receitas .....	127
	7.6. Receitas Intra-orçamentárias .....	131
	7.7. Requisitos essenciais da responsabilidade na gestão fiscal .....	133
	7.8. Parâmetros para a previsão das receitas na LOA .....	134

7.9.	Reestimativa de receita pelo Poder Legislativo .....	137
7.9.1.	Polêmica sobre o aumento de despesa total prevista na LOA pelo Legislativo.....	137
7.10.	Regra de ouro na Constituição Federal e na LRF .....	140
7.10.1.	Regra de Ouro – aspectos conceituais .....	140
7.10.2.	Previsão constitucional sobre a regra de ouro .....	142
7.10.3.	Regra de ouro – LRF X CF .....	144
7.10.4.	Significado da expressão: “créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa” .....	145
7.10.5.	Aplicabilidade e cumprimento de limites da regra de ouro .....	146
7.10.6.	Aplicação prática da regra de ouro .....	147
7.10.7.	Regra de ouro – questões de concursos públicos .....	148
7.11.	Renúncia de receita .....	152
7.12.	Estágios da receita .....	153
7.13.	Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	155
CAPÍTULO 8	DA DESPESA PÚBLICA .....	163
8.1.	Introdução.....	163
8.2.	Conceito de despesa pública.....	164
8.3.	Classificação da despesa.....	164
8.4.	Despesa efetiva e não-efetiva.....	166
8.5.	Categoria econômica da despesa.....	168
8.6.	Grupos de natureza da despesa.....	169
8.7.	Modalidade de aplicação da despesa.....	174
8.8.	Elemento da despesa.....	176
8.9.	Estágios da despesa .....	183
8.9.1.	Estágio de fixação da despesa.....	184
8.9.2.	Estágio de programação da despesa .....	184
8.9.3.	Estágio do empenho de despesa.....	185
8.9.4.	Modalidades ou tipos de empenho.....	186
8.9.5.	Estágio de liquidação da despesa .....	188
8.9.6.	Estágio de pagamento da despesa .....	189
8.10.	Despesa pública sob a ótica da LRF .....	189

8.10.1. Geração de despesa mediante critérios .....	189
8.10.2. Despesa com o serviço da dívida e reajuste dos servidores públicos.....	192
8.10.3. Despesa irrelevante.....	192
8.10.4. Ênfase da LRF na execução e controle das despesas com pessoal .....	193
8.10.5. Apuração da despesa total com pessoal.....	194
8.10.5.1. Despesa com pessoal na União .....	194
8.10.5.2. Despesa com pessoal nos Estados e Distrito Federal.....	196
8.10.5.3. Despesa com pessoal nos Municípios.....	196
8.11. Exclusão de rubricas de despesa com pessoal e outras determinações legais .....	198
8.12. Despesa obrigatória de caráter continuado.....	203
8.13. Despesas com a seguridade social.....	204
8.14. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	205

## CAPÍTULO 9

### TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS E DESTINAÇÃO DE RECURSOS PÚBLICOS

PARA O SETOR PRIVADO.....	215
9.1. Das transferências voluntárias .....	215
9.2. Destinação de recursos públicos para o setor privado.....	221
9.2.1. Regras específicas da LRF.....	222
9.2.2. Proibição de socorro a instituições financeiras .....	223
9.3. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	223

## CAPÍTULO 10

### DA DÍVIDA E DO ENDIVIDAMENTO.....

10.1. Introdução.....	231
10.2. Administração da dívida e normas cogentes.....	233
10.3. Conceitos da LRF.....	234
10.4. Dívida pública fundada ou consolidada.....	235
10.5. Dívida pública flutuante .....	238
10.6. Dívida pública mobiliária.....	238
10.7. Dos limites da dívida pública.....	240
10.8. Recondição da dívida aos limites .....	242
10.9. Contratação de operação de crédito.....	242

	10.10. Operações de crédito vedadas .....	243
	10.11. Das sanções.....	243
	10.12. Antecipações de receitas orçamentárias – ARO.....	244
	10.13. Das operações com o Banco Central do Brasil .....	245
	10.14. Garantia e contragarantia .....	246
	10.15. Questões de concursos resolvidas e comentadas.....	248
<b>CAPÍTULO 11</b>	<b>RESTOS A PAGAR .....</b>	<b>267</b>
	11.1. Conceito.....	267
	11.2. Noções básicas .....	267
	11.3. Distinção entre restos a pagar processados e não processados .....	268
	11.4. Restos a pagar conforme os dispositivos da LRF .....	270
	11.5. Restos a pagar no último ano de mandato .....	271
	11.6. Controle dos restos a pagar.....	274
	11.7. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	275
<b>CAPÍTULO 12</b>	<b>GESTÃO PATRIMONIAL .....</b>	<b>279</b>
	12.1. Disponibilidades de caixa .....	279
	12.2. Preservação do patrimônio público .....	280
	12.3. Empresas controladas pelo setor público.....	284
	12.4. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	285
<b>CAPÍTULO 13</b>	<b>TRANSPARÊNCIA, CONTROLE, FISCALIZAÇÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS.....</b>	<b>289</b>
	13.1. Transparência da gestão fiscal .....	289
	13.2. Regras de escrituração das contas públicas.....	291
	13.3. Consolidação nacional das contas públicas .....	293
	13.4. Das prestações de contas.....	293
	13.5. Fiscalização da gestão fiscal .....	295
	13.6. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	296
<b>CAPÍTULO 14</b>	<b>RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO.....</b>	<b>303</b>
	14.1. Introdução.....	303
	14.2. Abrangência institucional do RREO .....	304
	14.3. Conteúdo do RREO .....	305

14.4. Demonstrativos .....	306
14.4.1. Balanço orçamentário .....	306
14.4.2. Demonstrativo da execução das despesas por função e subfunção .....	309
14.4.3. Demonstrativo da receita corrente líquida – RCL .....	310
14.4.4. Demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias do regime geral de previdência social – União.....	312
14.4.5. Demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias do regime próprio dos servidores públicos.....	314
14.4.6. Demonstrativo do resultado primário da União .....	316
14.4.7. Demonstrativo do resultado nominal.....	317
14.4.8. Demonstrativo dos restos a pagar por poder e órgão.....	321
14.4.9. Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino .....	322
14.4.10. Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital.....	324
14.4.11. Demonstrativo da projeção atuarial do regime geral de previdência social – União.....	325
14.4.12. Demonstrativo da projeção atuarial do regime próprio de previdência social dos servidores públicos .....	326
14.4.13. Demonstrativo da receita de alienação de ativos e aplicação dos recursos.....	326
14.4.14. Demonstrativo das despesas com saúde – União .....	327
14.4.15. Demonstrativo simplificado do relatório resumido da execução orçamentária (RREO – versão simplificada).....	328
14.4.16. Demonstrativo das despesas de caráter continuado derivadas das parcerias público-privada contratadas – PPP .....	330
14.5. Descumprimento dos prazos na elaboração e publicação do RREO .....	332

	14.6. Apresentação de justificativas .....	332
	14.7. Síntese do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO.....	332
	14.8. Síntese do RREO em forma de perguntas e respostas .....	334
	14.9. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	338
<b>CAPÍTULO 15</b>	<b>RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – RGF .....</b>	<b>347</b>
	15.1. Introdução.....	347
	15.2. Instrumentos normativos do RGF .....	348
	15.3. Autoridades que deverão assinar o RGF .....	349
	15.4. Abrangência e conteúdo do RGF .....	350
	15.5. Princípio da publicidade do RGF.....	352
	15.6. Conseqüências da não elaboração e não publicação do RGF.....	353
	15.7. Disposições gerais referentes aos limites .....	353
	15.7.1. Demonstrativo da apuração dos gastos com pessoal.....	353
	15.7.2. Abrangência das despesas com pessoal .....	354
	15.7.3. Limite prudencial.....	357
	15.7.4. Estrutura da despesa para elaboração do RGF.....	360
	15.8. Demonstrativo das dívidas consolidada e mobiliária ou dívida consolidada líquida.....	364
	15.9. Demonstrativo das concessões de garantias e contragarantias de valores.....	367
	15.10. Demonstrativo das operações de crédito, inclusive por antecipação de receita .....	369
	15.11. Demonstrativo das disponibilidades de caixa em 31 de dezembro .....	370
	15.12. Demonstrativo dos restos a pagar.....	372
	15.13. RGF consolidado .....	373
	15.14. Quadro comparativo das informações constantes dos RREO e RGF .....	374
	15.15. Síntese do RGF em forma de perguntas e respostas .....	375
	15.16. Questões de concursos resolvidas e comentadas.....	382



CAPÍTULO 16	DISPOSIÇÕES FINAIS E TRANSITÓRIAS .....	387
	16.1. Faculdade de instituição de limites inferiores aos da LRF para Estados, Distrito Federal e Municípios .....	387
	16.2. Títulos da dívida pública como garantia.....	387
	16.3. Limitação ao custeio de despesas de outros entes por municípios .....	388
	16.4. Regra de transição para municípios com população inferior a 50 mil habitantes.....	388
	16.5. Conselho de gestão fiscal .....	390
	16.6. Criação de fundo previdenciário.....	391
	16.7. Acréscimo de despesa com pessoal, serviços de terceiros e normas de enquadramento .....	392
	16.8. Questões de concursos resolvidas e comentadas .....	392
CAPÍTULO 17	QUADRO DE INFRAÇÕES E CRIMES FISCAIS E BATERIA DE EXERCÍCIOS GABARITADOS .....	395
	17.1. Quadro completo das infrações previstas na LRF e dos crimes fiscais estabelecidos em normas legais diversas .....	395
	17.2. Bateria de questões de concursos públicos gabaritadas .....	398
	17.3. Gabarito .....	406
BIBLIOGRAFIA .....		409