

**Eixo Temático: Estratégia e Internacionalização de Empresas**

**EFICÁCIA DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL NO CONTROLE DE  
DESPESAS COM PESSOAL NA QUARTA COLÔNIA DO RIO GRANDE DO SUL**

**LIABILITY LAW OF EFFICIENCY AUDIT IN CONTROL OF PERSONNEL EX-  
PENSES IN FOUR GREAT RIVER COLONY SOUTH**

Sheila de Oliveira Goulart, Murilo Dornelles, Damiana Machado de Almeida, Luis Felipe Dias Lopes,  
Jonathan Saidelles Corrêa e Rochele Santos Silva

**RESUMO**

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) determinou uma mudança imperativa na administração dos recursos públicos, pois a partir de sua publicação, no ano de 2000, foi possível direcionar a gestão pública para um enfoque mais gerencial, em todos os níveis da federação, o que possibilitou à sociedade o acompanhamento da gestão fiscal, através de uma maior transparência e controle das ações governamentais. Nesse contexto, essa pesquisa tem como escopo apresentar um estudo sobre a eficácia da Lei de Responsabilidade Fiscal no controle das despesas com pessoal nos municípios que compõe a quarta colônia do RS, verificando se os limites fixados por essa normatização foram, efetivamente, cumpridos. A metodologia utilizada foi descritiva e documental, através da extração de dados estatísticos do sítio do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCE). O resultado permitiu concluir que a LRF é relevante para controlar os limites impostos para os gastos com pessoal nessa região, tanto no Poder Executivo como no Poder Legislativo, contribuindo, dessa forma, para aprimorar a gestão financeira e gerencial dos municípios da quarta colônia.

**Palavras-chave:** Despesa com Pessoal, Receita Corrente Líquida, Gestão Fiscal.

**ABSTRACT**

The Fiscal Responsibility Law (FRL) determined a mandatory change in management of public resources, as from its publication, in 2000, it was possible to direct public management to a more managerial approach at all levels of the Federation, which allowed the company monitoring the fiscal management, through increased transparency and control of government actions. In this context, this research has the objective to present a study on the effectiveness of the Fiscal Responsibility Law to control personnel expenses in the municipalities that make up the fourth colony of RS, making sure that the limits set by this regulation were effectively met. The methodology used was descriptive and documentary, through the extraction site of the Court of Rio Grande do Sul State Audit data (TEC). The result showed that the LRF is important to control the limits for personnel expenses in this region, both in the executive branch and in the legislative branch, contributing thus to improve financial and management of the fourth colony municipalities.

**Keywords:** Personnel Expense, Net Current Revenue, Fiscal Management.

## 1 INTRODUÇÃO

Nos últimos anos, os dispêndios públicos vêm sendo motivo de grandes preocupações por parte do governo e sociedade em geral. Tal fato pauta-se, em face ao excessivo endividamento da máquina administrativa em todas as esferas de governo.

Nesse cenário, a Lei de Responsabilidade Fiscal emerge em um ambiente gerencial direcionado para a eficiência e qualidade na prestação dos serviços públicos aos cidadãos. Seu principal propósito foi de introduzir regras de controle fiscal, por meio de uma orientação gerencial que possibilite à sociedade o acompanhamento da gestão fiscal, transparência das ações governamentais e maior controle dos gastos públicos.

O desequilíbrio fiscal, resultante de gastos sistêmicos superiores à receita, predominou por muito tempo na administração pública e trouxe consequências negativas para a economia nacional, com isso, a adoção de uma normatização no gerenciamento dos recursos públicos, seria uma das necessidades primordiais para a redução dos problemas existentes dentro das Finanças Públicas e para o fortalecimento de um controle social mais efetivo.

Segundo Vilhena et al. (2006), para corrigir e prevenir desvios de recursos públicos seria necessário um Choque de Gestão<sup>1</sup> (CG) como um importante referencial analítico no refreamento a possíveis mimetismos, bem como na indução às discussões acerca dos desafios e potencialidades dos modelos de gestão pública no contexto brasileiro, marcado por heterogeneidades e assimetrias historicamente reproduzidas.

No Brasil, o desequilíbrio fiscal, ou gasto superior às receitas, predominou na administração pública até o ano de 2000, trazendo consequências negativas para o desenvolvimento econômico, social e político. Essa realidade, no âmbito das finanças públicas, levou a uma situação que acabou por reduzir o atendimento de necessidades essenciais como saúde, educação, saneamento e de outras políticas públicas, com efeitos indesejáveis sobre a população, sobretudo para as faixas de menor renda que, de certa forma, são as que mais sofrem os efeitos da falta de investimentos governamentais. Nesse cenário, marcado, surge a Lei Complementar nº. 101 de 04 de maio de 2000 – denominada Lei de Responsabilidade Fiscal (BRASIL, 2000). Sob os princípios do planejamento, da transparência e da responsabilidade, tendo como escopo, suprir a necessidade de maior controle nas contas públicas da nação por parte de seus governantes.

Essa lei se originou de um contexto de reforma do Estado que vem ocorrendo em vários países nas últimas décadas e sua principal referência é a Lei de Finanças Públicas da Nova Zelândia (*Fiscal Responsibility Act*, de 1994); da Comunidade Européia, a partir do Tratado de Maastricht; e dos Estados Unidos, cujas normas de disciplina e de controle de gastos do governo central levaram à edição do *Budget Enforcement Act*, aliado ao *accountability*<sup>2</sup>

Nascimento e Debus (2002) mencionam que a Nova Zelândia serviu como referência onde se buscou a ideia da imposição de limites e restrições aos gastos públicos na busca do ajuste fiscal, juntamente da transparência das contas públicas, de acordo com a metodologia proposta pelo Fundo Monetário Internacional.

O fundamento legal para a Lei de Responsabilidade Fiscal está contido nos artigos 163 a 169 da Constituição Federal, os quais expressam a límpida intenção do legislador em promover uma administração financeira eficiente em todos os entes da federação, atendendo ao

---

<sup>1</sup> Termo utilizado pelo governo mineiro para designar a reforma administrativa no estado, evidenciando as peculiaridades da administração pública.

<sup>2</sup> Termo da língua inglesa, sem tradução exata para o português, que remete a obrigação de membros de órgãos administrativos ou representativos de prestar contas a instâncias controladoras ou seus representados.

critério de maior controle, planejamento e transparência dos recursos públicos em cooperação com a sociedade, haja vista uma mudança institucional na aplicabilidade do dinheiro público a fim de estabelecer normas mais rígidas para uma política fiscal responsável, regulando as finanças públicas em todos os níveis de governo e promovendo, de forma imediata, uma mudança cultural no delineamento dos recursos públicos.

Nunes (2002) destaca o caráter inovador da LRF, a qual reside no fato de responsabilizar o administrador público pela gestão financeira, criando mecanismos de acompanhamento sistemático (mensal, trimestral, anual e plurianual) do desempenho de verbas, corrupção e roubos nos orçamento público.

Na mesma linha de pensamento, Nobrega (2002) reforça que os objetivos da LRF buscam instituir uma gestão fiscal responsável, prevenir desvios e estabelecer mecanismos de correção, modificar profundamente o regime fiscal brasileiro, aumentando a transparência no setor público, com maior divulgação e entendimento das contas públicas.

O objetivo da pesquisa é constatar a eficácia da Lei de Responsabilidade Fiscal no controle das despesas com pessoal nos municípios que compõe a quarta colônia do RS, verificando se os limites fixados por essa normatização foram, efetivamente, cumpridos.

Diante desses propósitos, vislumbrou-se colaborar com informações que servirão para aprofundar discussões para um melhor planejamento gerencial à medida que os municípios enfrentam, constantemente, grandes desafios em suas tomadas de decisão.

O presente artigo contém, além da introdução; a revisão da literatura sobre a LRF e despesas com pessoal; descrição do método adotado no estudo; análise e discussão dos resultados obtidos a partir de limites legais impostos em cada município; e por fim, as considerações finais.

## **2. REFERENCIAL TEÓRICO**

### **2.1 Fundamentos legais para o controle das despesas com pessoal**

A observância de limites para as despesas com pessoal não é uma inovação trazida pela Constituição Federal de 1988 ou pela LRF, pois a Carta Magna de 1967 dispunha em seu art. 66 que a despesa com pessoal da União, Estados e Municípios não poderá exceder mais do que cinquenta por cento das suas respectivas receitas correntes (Revista do Tribunal de Contas da União, 2013).

Em 1988, o texto constitucional veio fortalecer as demais legislações que versam sobre a matéria, à medida que prescreve que a despesa com pessoal ativo e inativo da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios não poderá exceder os limites estabelecidos em Lei Complementar (BRASIL, 2000).

A partir dessas publicações, ficou incontestável a deliberação de corrigir rumos da administração pública, seja no âmbito dos Estados, Distrito Federal, União ou nos Municípios, mediante a adoção de um planejamento estratégico governamental, regulamentação de Finanças Públicas e transparências de ações fiscais que, posteriormente, foram reforçadas, com a promulgação da Lei Rita Camata I em 1995; e em 1999 com a Lei Rita Camata II, que estabeleceram novos limites de despesas com pessoal em relação às receitas correntes líquidas. CONGRESSO CONTABILIDADE UFSC(2009).

No ano de 2000, mais precisamente no dia 04 de maio, foi editada a Lei Complementar (LRF) que veio regulamentar as Finanças Públicas em todas as esferas de governo, dilacerando de forma definitiva o círculo vicioso de pacotes emergenciais para socorrer governos com

dificuldades financeiras, estabelecendo limites universais e inflexíveis<sup>3</sup> para a despesa com pessoal em todos os entes da federação.

Oliveira (2002) reforça que, com a publicação da LRF, ficou claro o propósito de corrigir os rumos da administração pública nos três níveis da Federação, limitando os gastos de acordo com as receitas, mediante planejamento, organização, controle interno, controle externo e transparência das ações do governo em relação à população. Além disso, o autor acrescenta que os gestores públicos são expressamente responsáveis pela implementação de ações no exercício de suas funções de governança, principalmente, no que tange ao efetivo controle de despesas com pessoal.

O Quadro 1 apresenta um resumo das variações dessas leis no tocante aos limites máximos estabelecidos para a despesa com pessoal em cada ente da federação.

Constituição de 1967	Lei Rita Camata I	Lei Rita Camata II	Lei de Responsabilidade Fiscal
União, Estados e Municípios: 50% das Receitas correntes.	União: 70% da RCL; Estados: 60% da RCL; Distrito Federal e Municípios: 70% da RCL.	União: 50% da RCL, Estados e Distrito Federal: 60% da RCL Municípios: 60% da RCL.	União: 50% da RCL; Estados e Distrito Federal: 60% da RCL; Municípios: 60% da RCL.

Quadro 1: Receita Corrente Líquida e Despesas com Pessoal

Fonte: Adaptado da Secretaria do Tesouro Nacional

Cruz (2001, p. 21) afirma que “as despesas com pessoal são as que mais despertam a atenção da população e dos gestores públicos, em razão de serem as mais representativas entre os gastos realizados em quase todos os entes públicos”, por isso, a necessidade da normatização de limites, para esses dispêndios, seria uma forma de equalizar as contas públicas em todas as esferas de governo.

A prevenção e a regulação dos recursos públicos fazem parte dos mecanismos de controle em que o Estado exerce sobre as contas públicas a fim de aumentar a qualidade das ações de gestão fiscal dos recursos a ele confiados.

Meirelles (1998, p.22) “classificou a palavra controle, em tema de administração pública, como a faculdade de vigilância, orientação e correção que um Poder, órgão ou autoridade, exerce sobre a conduta funcional do outro”.

Para Souza (2004, p.10):

O controle do gasto público nada mais é que o poder-dever de inspeção, registro, exame, fiscalização pela própria Administração, pelos demais Poderes e pela sociedade, exercidos sobre a conduta funcional de um Poder, órgão ou autoridade com o fim precípua de garantir a atuação da Administração em conformidade com os padrões fixados pelo ordenamento jurídico.

O autor ainda acrescenta que o controle na administração pública será prévio, concomitante e subsequente, uma vez que esses elementos são indispensáveis à otimização gerencial de recursos públicos.

<sup>3</sup> Por limites “universais e inflexíveis” entende-se: limites idênticos e imutáveis, onde não há discriminação dos limites da lei para diferentes municípios ou estados.

## 2.2 Despesa pública com pessoal

Baleeiro (2002, p.73) define despesa pública como sendo a “aplicação de certa quantia, em dinheiro, por parte da autoridade ou agente público competente, dentro de uma autorização legislativa, para execução de fins a cargo do governo”. Na mesma linha de pensamento Angélico (1995) menciona que todo o pagamento efetuado a qualquer título pelos agentes pagadores constitui a despesa pública. Para o autor, dispêndios, saídas, desembolsos ou despesas públicas, são sinônimos.

Para Pires (2002) a despesa pública é o conjunto de dispêndio dos Estados ou de outras pessoas jurídicas de direito público com a finalidade precípua de operacionalizar a máquina administrativa em todas as esferas de governo.

Nesses contextos, infere-se que a despesa pública precisa ser entendida como toda transação que, dependendo ou não de uma autorização legislativa para ser efetivada, importe benefícios diretos ou indiretos à sociedade.

Para efeitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, entende-se como despesa de pessoal o somatório dos gastos do ente da federação com ativos, inativos, pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e membros de cada Poder, com quaisquer espécies remuneratórias. Tais como, vencimentos e vantagens fixas e variáveis, subsídios, proventos de aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente à previdência social.

Nesse contexto, o disposto na LRF “deve ser entendido no sentido de que, se celebrada, a despesa correspondente será levada em consideração para fins de cálculo das despesas com pessoal” (MARTINS e NASCIMENTO, 2008, p. 148),

Rogers e Sena (2007, p. 108) ressaltam que, “o elemento humano na administração governamental é um fator fundamental e merece grande destaque, pois os gastos com funcionários são uma das principais contas de despesas públicas”. Dessa forma, a LRF apresenta regras claras relacionadas com os gastos de pessoal nos três níveis de governo, impondo limites detalhados aos órgãos públicos quanto ao gasto com o funcionalismo em percentagem da receita corrente líquida e, ao mesmo tempo, estabelecendo mecanismos de controle a fim de evitar excessos e desrespeito as normas.

Para cálculo dos dispêndios com pessoal foram excluídas as despesas de caráter indenizatório, tais como: indenização por demissão de servidores ou empregados; relativas ao incentivo à demissão voluntária (PDV); despesas com inativos custeadas com recursos de fundos próprios; decorrentes de decisão judicial e da competência de período anterior ao da apuração; demais receitas, diretamente, arrecadadas por fundo vinculado a tal finalidade, inclusive o produto da alienação de bens, direitos e ativos, bem como seu superávit financeiro (BRASIL, 2000).

Cabe salientar ainda, que a despesa total com pessoal será apurada somando-se a do mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

## 2.3 Receita corrente líquida

A receita corrente líquida é utilizada como parâmetro comum aos limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal e sobre ela são calculados os percentuais de gastos com pessoal, despesas previdenciárias, reservas de contingência e dívida consolidada (TOLEDO e ROSSI, 2005), além disso, é utilizada como um indicador de cálculo de limites máximos para obtenção de novos empréstimos (operações de crédito), para o pagamento dos serviços da dívida, operações de crédito por antecipação de receita orçamentária (AROs) e do fornecimento de garantias, conforme definido pelo Senado Federal (NASCIMENTO e DEBUS, 2002).

Ferreira (2000, p.585) menciona que a receita corrente líquida é a “quantia recebida, ou apurada, ou arrecadada; produto, rendimento, renda”. O conjunto dos rendimentos de um Estado, entidade ou pessoa. Indicação das proporções dos componentes e do método que se deve seguir no preparo de algo.

O artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal define a receita corrente líquida como sendo o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, deduzidas as transferências constitucionais de um ente para outro, a contribuição dos servidores públicos que se destina ao custeio do sistema de previdência e as receitas de compensação financeira entre fundos previdenciários. Sua apuração tem periodicidade mensal e é feita somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze anteriores, excluídas as duplicidades (BRASIL, 2000).

## 2.4 Limites globais

A limitação do gasto com pessoal é um dos mecanismos utilizados pela LRF para estabelecer responsabilidades aos gestores públicos na gerência das contas públicas.

A repartição dos limites globais nos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário e Ministério Público, foram necessários para enfrentar o problema do descontrole das despesas com pessoal em todos os entes da Federação.

De acordo com Cruz (2002), no que tange ao Poder Executivo, em qualquer das repartições de governo, no que se refere às despesas com pessoal, deverão ser incluídos os gastos com a administração indireta, bem como o somatório das despesas pertencentes à administração direta, fundos, fundações, autarquias e empresas estatais dependentes.

Nesses contextos, percebe-se que a justificativa para a imposição de limites de despesas com pessoal está intrinsecamente ligada à busca de uma maior eficiência gerencial e utilização de recursos públicos de forma adequada.

O Quadro 2 demonstra um resumo da partição dos limites das despesas com pessoal em cada Poder.

Ente/ Poder	União	Estados	Municípios
Executivo	40,9 %	49 %	54 %
Legislativo	2,5 %	3 %	6 %
Judiciário	6 %	6 %	-
Ministério Público	0,6 %	2 %	-
<b>Limite Total</b>	50 %	60 %	60 %

Quadro 2: Partição dos Limites com Despesas de Pessoal em cada Ente da Federação Fonte: Elaborado pelos autores com base na LRF (BRASIL, 2000).

## 2.5 Limite Prudencial e Limite de Alerta

Definido no artigo 22º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o limite prudencial, baseia-se na premissa de medidas corretivas quando o percentual do limite for igual ou superior a 95% (noventa e cinco por cento) do limite máximo permitido (BRASIL, 2000).

Caso esse percentual seja ultrapassado, é vedado ao poder ou órgão:

I - concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição;

II - criação de cargo, emprego ou função;

III - alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança;

V - contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6º do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias (BRASIL, 2000).

No que tange ao limite de alerta, é apenas um aviso feito pelos Tribunais de Contas aos entes que alcançarem 90% do limite máximo, não estando associada a nenhuma penalidade, pois é utilizado para orientar o ente a tomar providências que contenham e corrijam despesas à medida que o limite prudencial e o limite máximo estejam muito próximos.

### 3 MÉTODO

O presente estudo caracteriza-se como uma pesquisa descritiva e documental, pois se buscou analisar o comportamento e a evolução das despesas com pessoal a partir do ano de 2002 até o ano de 2012, demonstrando e averiguando se os percentuais legais impostos pela lei, foram efetivamente cumpridos.

Segundo Gil (2007, p. 42) a pesquisa de natureza descritiva tem “como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou, então, o estabelecimento de relação entre variáveis”.

Quanto a pesquisa documental, para Lakatos e Marconi (2003), tem como fonte a coleta de dados em documentos, dados oficiais, tais como a legislação vigente, contribuindo com registros e documentos oficiais.

Os dados relativos a despesas com pessoal foram extraídos do *site* do TCE/RS durante o mês de Julho de 2013. Para facilitar a análise, procedeu-se a elaboração de quadros representativos de percentuais entre os municípios analisados, que evidenciaram a distribuição temporal da relação despesa com pessoal/receita corrente líquida.

### 4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

O Consórcio de Desenvolvimento Sustentável (CONDESUS) da Quarta Colônia é uma entidade que tem como atribuição fomentar, apoiar e incentivar ações que objetivam o desenvolvimento dos municípios da quarta colônia, privilegiando a valorização e o resgate da identidade regional, a busca por educação ambiental e patrimonial e desenvolvimento sustentável (ROTEIROS INTEGRADOS DA QUARTA COLÔNIA, 2014).

Este consórcio é administrado pelos prefeitos dos municípios envolvidos e com o apoio de uma Secretaria Executiva. A Quarta Colônia está localizada na região central do Rio Grande do Sul, fazem parte os municípios de Agudo, Dona Francisca, Faxinal do Soturno, Ivorá, Nova Palma, Pinhal Grande, Restinga Seca, São João do Polêsine e Silveira Martins.

Segundo Righi, Bisognin e Torri (2001) a origem da região da Quarta Colônia é contextualizada como uma realidade importante da Imigração do Rio Grande do Sul. Além dela, existiram mais três colônias de forte imigração italiana no estado: a ex-colônia de Caxias (primeira colônia), a de Bento Gonçalves (segunda colônia) e a de Garibaldi (terceira colônia).

A Região Quarta Colônia é composta por municípios de pequeno porte, caracterizados pela propriedade rural familiar. Sendo assim, a principal atividade econômica da região é a agropecuária, em especial a orizicultura nas planícies dos rios Soturno e Jacuí, a fomicultura nas encostas da parte norte e a soja e o trigo na área do Planalto. A atividade pecuária, predominantemente de bovinos, também merece destaque, sendo observada em toda a área. Nas sedes municipais predominam as atividades de comércio e serviços, que em grande parte suplementam a atividade agropastoril. Em síntese, os municípios que compõem o CONDESUS

Quarta Colônia, em sua grande maioria, possuem suas receitas devido à atividade agrícola (ROTEIROS INTEGRADOS DA QUARTA COLÔNIA, 2014).

A Tabela 1 apresenta aspectos da realidade de cada município em relação aos valores de renda *per capita* e em relação ao número de habitantes. Aspectos que evidenciam as características dos municípios integrantes do CONDESUS.

Tabela 1 - Dados socioeconômicos do CONDESUS Quarta Colônia

Municípios	População (2011)	Área (2011)	PIBpm (2010)	PIB <i>per capita</i> (2010)
Agudo	16.711	536,1 Km <sup>2</sup>	275.105 mil	16.445 mil
Dona Francisca	3.382	114,5 Km <sup>2</sup>	43.381 mil	12.756 mil
Faxinal do Soturno	6.669	169,9 Km <sup>2</sup>	125.251 mil	18.773 mil
Ivorá	2.141	122,9 Km <sup>2</sup>	36.513 mil	16.935 mil
Nova Palma	6.348	313,5 Km <sup>2</sup>	144.357 mil	22.751 mil
Pinhal Grande	4.466	477,1 Km <sup>2</sup>	124.904 mil	27.936 mil
Restinga Seca	15.863	961,8 Km <sup>2</sup>	216.545 mil	13.662 mil
São João do Polêsine	2.601	85,6 Km <sup>2</sup>	38.515 mil	14.617 mil
Silveira Martins	2.434	118,3 Km <sup>2</sup>	28.837 mil	11.761 mil
Total:	60.615	2899,7 Km <sup>2</sup>	1.033.408 mil	155.636 mil

Fonte: Adaptado FEEDADOS (2013).

Após análise documental através do Tribunal de Contas do Estado (2013), foi elaborado o Quadro 3 no qual apresenta as despesas com pessoal do Poder Executivo em relação à RCL (54%).

Municípios	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Agudo	47,53	52,98	48,03	46,42	54,60	48,29	45,40	45,76	45,18	46,86	49,48
Dona Francisca	40,32	38,43	41,27	39,22	51,24	48,42	44,68	46,50	46,27	44,83	46,18
Faxinal do Soturno	42,05	41,65	48,14	44,95	46,28	44,26	39,92	44,57	45,39	44,42	44,45
Ivorá	37,71	46,83	43,47	38,66	34,80	40,07	37,35	45,89	44,87	39,55	41,85
Nova Palma	37,87	37,84	36,23	29,40	42,11	42,77	40,86	42,29	36,33	45,20	48,34
Pinhal Grande	39,01	33,35	34,70	33,48	38,62	40,87	45,14	48,30	46,71	44,65	46,11
Restinga Seca	37,99	40,04	38,52	37,12	43,37	48,38	45,81	49,09	41,54	44,23	50,39
São João do Polêsine	40,95	41,44	41,86	36,36	35,98	40,89	35,87	39,84	38,55	36,09	42,14
Silveira Martins	49,54	48,93	49,21	47,41	48,85	43,18	46,64	48,09	44,09	44,83	46,62

Quadro 3: Despesas com pessoal do Poder Executivo em relação à RCL (54%)

Fonte: Adaptado do Tribunal de Contas do Estado (2013).



A LRF trouxe inúmeras mudanças à área governamental, constituindo-se em um importante instrumento legal para estabelecimento de normas sobre Finanças Públicas, cuja maior contribuição está voltada à transparência e responsabilidade na gestão fiscal, e ainda, o controle de caixa. Ademais, a partir da sua implantação, ficou claro o novo direcionamento a ser dado à atuação dos gestores, onde a busca pela eficiência gerencial e a utilização de recursos públicos de forma mais adequada, tornou-se a tônica da gestão pública.

O presente estudou analisou a aplicabilidade da LRF, durante os anos de 2002 a 2012, no controle das despesas com pessoal em relação aos limites legais por ela determinados. Ao verificar se a LRF está sendo um instrumento de efetivo controle, o estudo constatou a eficácia dessa normatização.

De forma geral, todos os municípios da quarta colônia cumpriram as determinações impostas, contudo sugere-se que outros critérios sejam empregados para avaliar esses entes, principalmente levando em consideração as dificuldades locais, contribuindo, dessa forma, para um melhor planejamento estratégico municipal e para elaboração e efetivação de políticas públicas eficazes.

Após treze anos de implementação da LRF, é possível para a sociedade cobrar maior eficiência, controle, racionalidade e transparência de antigas práticas nocivas que contribuíam para o descrédito da administração pública em geral.

Quanto aos percentuais de despesas com pessoal do Poder Legislativo, verificou-se que todos os municípios analisados estão bem abaixo dos determinados pela lei, com isso, sugere-se, não estimular a elevação de forma desenfreada de tais despesas. Que tais municípios adotem uma postura reflexiva sobre um plano de ação de reestruturação e expansão de carreira de seus servidores que importe aumento de despesa, tendo em vista a melhoria continua no gerenciamento de processos, interdependência nas repartições e políticas de valorização do servidor público municipal.

Conclui-se que as contribuições advindas da Lei de Responsabilidade Fiscal nos municípios da quarta colônia foram no sentido de enfatizar o efetivo controle dos recursos públicos a fim de aprimorar a gestão financeira e gerencial, tornando-as mais eficientes, otimizando resultados e equalizando contas públicas municipais como um todo.

A limitação para esse estudo está na inviabilidade de coletar dados no site do TCE referentes aos anos de 2000 e 2001, impossibilitando assim, a análise de doze anos, após a publicação da LRF, das despesas com pessoal nos municípios da quarta colônia. Ademais, não foi possível obter os dados relativos aos anos anteriores ao da publicação da lei, o que impediu a realização da análise comparativa com os anos posteriores a 2000, principalmente com relação ao erro de calibragem<sup>4</sup>. Embora esse não fosse o elemento central do estudo.

Para estudos futuros sugere-se uma investigação referente a renúncia de receita, efetiva arrecadação fiscal e cobrança da dívida ativa por parte dos entes analisados.

## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANGÉLICO, J. **Contabilidade Pública**. 8 Ed. São Paulo: Atlas, 1995.

BALEEIRO, A. **Uma introdução à ciência das finanças**. 8. ed. Rio de Janeiro: Forense, 2002

---

<sup>4</sup> Estabelecimento de limites de despesas com pessoal superior a realidade municipal, tais percentuais foram impostos tendo como referência a análise efetuada nos Estados.

BRASIL. **Constituição (1988). Constituição da República Federativa do Brasil:** texto constitucional promulgado em 5 de outubro de 1988, com as alterações adotadas pelas Emendas Constitucionais nos 1/1992 a 66/2010, pelo Decreto Legislativo nº 186/2008 e pelas Emendas Constitucionais de Revisão nos 1 a 6/1994. – 33. ed. – Brasília: Câmara dos Deputados, Edições Câmara, 2010.

BRASIL. **Lei complementar n. 101**, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal. Brasília, 2000.

CONGRESSO CONTABILIDADE UFSC (2009). A evolução das despesas com pessoal em videira (SC) e sua observância aos limites desde a implantação da lei de responsabilidade fiscal. In: CONGRESSO DE CONTROLADORIA E FINANÇAS DA UFSC, Florianópolis. Anais eletrônicos... Florianópolis: UFSC. Disponível em: <<http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso/anais/3CCF/20090730200918.pdf>>. Acesso em: 5 Jul. 2013

CRUZ, F. **Lei de Responsabilidade Fiscal Comentada: lei complementar n. 101**, de 04 de maio de 2000. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2001.

CRUZ, F. A influência da limitação das despesas com pessoal na gestão pública municipal e um perfil comportamental dos municípios catarinenses. **Revista Pensar Contábil do Conselho Regional de Contabilidade**, Rio de Janeiro. v. 13, ago./out. 2002.

FEEDADOS. FUNDAÇÃO DE ECONOMIA E ESTATÍSTICA SIEGFRIED EMANUEL HEUSER, 2013. Índice de Desenvolvimento Socioeconômico. Disponível em: <<http://feedados.fee.tche.br/feedados/>>. Acesso em: 10 dez. 2013.

FERREIRA, C. S. O. **Comentários à Lei de Responsabilidade Fiscal**. Recife: Nova Livraria, 2000.

GIL, A. C. **Como elaborar projetos de pesquisa**. São Paulo: Atlas, 2007.

LAKATOS, E. M; MARCONI, M. A. **Fundamentos de Metodologia Científica**. São Paulo: Atlas, 2003.

MARTINS, I. G. S.; NASCIMENTO, C. V. **Comentários a lei de responsabilidade fiscal**. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2008

MEIRELLES, H. L.. **Direito Administrativo Brasileiro**. São Paulo, 1998.

NASCIMENTO, E. R; DEBUS, I. **Entendendo a lei de responsabilidade fiscal**. Ministério da Fazenda, Brasília, 2002.

NOBREGA, M. **Lei de responsabilidade fiscal e leis orçamentárias**. São Paulo: Juarez de Oliveira. 2002.

NUNES, D. P. R. **Administração Pública e a Lei de Responsabilidade Fiscal**. São Paulo: Atlas, 2002.

OLIVEIRA, R. F. **Responsabilidade fiscal**. 2. ed. rev. São Paulo: Ed. Revista dos Tribunais, 2002.

PIRES, J. B. F. S. **Contabilidade pública**. 7. ed. Brasília: Franco & Fortes, 2002.

REVISTA DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO. Disponível em:

<<http://portal2.tcu.gov.br/portal/pls/portal/docs/2055462.PDF>> Acesso em: 3 Jul.2013.

RIGHI, J. V.; BISOGNIN, E. L.; TORRI, V. **Povoadores da Quarta Colônia**: contribuições do imigrante italiano na Quarta Colônia Imperial de Silveira Martins, Rio Grande do Sul – Brasil. Porto Alegre: Est. Editores, 2001.

ROGERS, P.; SENA, L. B. **Análise Agregada dos Municípios Mineiros de Grande Porte Quanto à Adequação à Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)**. Trabalho de Conclusão de Curso, apresentado pela Universidade Federal de Uberlândia – UFU- Brasil, 2007 p.108.

ROTEIROS INTEGRADOS DA QUARTA COLÔNIA. Disponível em:

<[http://www.rotaseroteiros.com.br/rotas/quarta\\_colonia/quarta\\_colonia.htm](http://www.rotaseroteiros.com.br/rotas/quarta_colonia/quarta_colonia.htm)>. Acesso em: 10 dez. 2014.

SOUZA, P. C. R. Controle da Administração Pública. In: MOTTA, C. P. C. **Curso Prático de Direito Administrativo**. 2 ed. rev. atual. ampl. Belo Horizonte: Del Rey, 2004.

TOLEDO, F.; ROSSI, S. C. **Lei de Responsabilidade Fiscal, comentada artigo por artigo**. Manual básico para Contabilistas, Orçamentistas, Ordenadores de Despesas, procuradores das Prefeituras e Câmaras. São Paulo: NDJ, 2005.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL. Disponível em:

<<http://www2.tce.rs.gov.br/portal/page/portal/tcers/>> Acesso em: 5 jul. 2013.

VILHENA, R.; MARTINS, H. F.; MARINI, C.; GUIMARÃES, T. B. (Org.). **O choque de gestão em Minas Gerais**: políticas da gestão pública para o desenvolvimento. Belo Horizonte: Editora UFMG, 2006.