



A grave crise econômica e política que o Brasil enfrenta desde 2015 aumentou o interesse pelos julgamentos das contas públicas pelos Tribunais de Contas, assim como pelas conclusões técnicas de seus trabalhos de fiscalização da gestão governamental.

Isso foi evidenciado pela importância atribuída às conclusões do Tribunal de Contas da União acerca das irregularidades denominadas “pedaladas fiscais”, que fundamentaram os pareceres prévios contrários à aprovação das Contas do Governo da República nos exercícios de 2014 e 2015, pela Comissão Especial de Impeachment do Senado, que analisou a denúncia de crime de responsabilidade em desfavor da Presidente da República, que culminou na sentença de perda do cargo em 2016.

A presente obra reúne estudos de Ministros e Conselheiros Substitutos dos Tribunais de Contas acerca das contas governamentais, responsabilidade fiscal e dos desafios para uma maior efetividade na atuação dos órgãos de controle externo da gestão pública.

### **Autores**

Luiz Henrique Lima  
Weder de Oliveira  
João Batista Camargo

## **CONTAS GOVERNAMENTAIS E RESPONSABILIDADE FISCAL**

Desafios para o Controle Externo

Estudo de Ministros e Conselheiros  
Substitutos dos Tribunais de Contas

### **Área específica**

Direito Financeiro.

### **Áreas afins**

Direito Público, Finanças Públicas,  
Controle Externo.

### **Público-alvo/consumidores**

Membros e servidores dos Tribunais de Contas. Candidatos a concursos públicos para os Tribunais de Contas e Controladorias Internas. Estudantes de graduação e pós-graduação em Direito, Economia, Contabilidade e Administração Pública.

**FORMATO:** 14,5 X 21,5 cm

**CÓDIGO:** 10001140

C759 Contas governamentais e responsabilidade fiscal: desafios para o controle externo – estudos de ministros e conselheiros substitutos dos Tribunais de Contas / Luiz Henrique Lima, Weder de Oliveira, João Batista Camargo (Coord.).– Belo Horizonte : Fórum, 2017.

371 p.  
ISBN 978-85-450-0246-8

1. Direito Financeiro. 2. Direito Público. 3. Finanças Públicas. I. Lima, Luiz Henrique. II. Oliveira, Weder de. III. Camargo, João Batista. IV. Título.

CDD: 341.38  
CDU: 342

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2002 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

LIMA, Luiz Henrique; OLIVEIRA, Weder de; CAMARGO, João Batista (Coord.). Contas governamentais e responsabilidade fiscal: desafios para o controle externo – estudos de ministros e conselheiros substitutos dos Tribunais de Contas. Belo Horizonte: Fórum, 2017. 371 p. ISBN 978-85-450-0246-8.

## SUMÁRIO

PREFÁCIO		
<b>Juarez Freitas</b> .....	13	
CAPÍTULO 1		
PRECISAMOS FALAR SOBRE CONTAS... UMA NOVA PERSPECTIVA SOBRE A APRECIÇÃO DAS CONTAS ANUAIS DO PRESIDENTE DA REPÚBLICA PELO CONGRESSO NACIONAL MEDIANTE PARECER PRÉVIO DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO		
<b>Weder de Oliveira</b> .....	17	
1	Introdução .....	17
2	As normas constitucionais básicas e questionamentos preliminares ..	18
3	A regulação da Câmara dos Deputados para o caso excepcional de tomada de contas do Presidente da República .....	20
3.1	As contas a serem apresentadas pelo Presidente abrangem todos os Poderes. Não há apreciação de caráter pessoal.....	22
3.2	O parecer da Câmara dos Deputados proporá medidas legais e outras providências cabíveis.....	26
4	A regulação do Congresso Nacional .....	26
4.1	A regulação interna da Comissão Mista de Orçamento .....	29
4.2	Exemplos de decisão final do Congresso Nacional sobre as contas prestadas pelo Presidente da República: contas do Governo da República? Contas do Governo Federal? Contas do Presidente da República? Novos questionamentos.....	30
5	A regulação da legislação do Tribunal de Contas da União. O conteúdo das contas (sentido estrito e sentido amplo).....	33
5.1	Contas em sentido estrito. A opinião de auditoria independente sobre os balanços gerais: Congresso pode divergir? .....	36
5.2	Contas em sentido amplo. “Opinião” sobre a execução dos orçamentos e demais operações realizadas com recursos públicos federais: Congresso pode divergir? .....	39
5.3	Parecer prévio e julgamento de contas de administradores: processos distintos. Adequação processual da veiculação de	

	recomendações de determinações no parecer prévio .....	45
6	Juízo de aprovação ou reprovação: inexigibilidade, desnecessidade técnica e inexistência de consequências jurídicas.....	47
7	O dever-ser da atuação do controle externo parlamentar, mediante parecer prévio do Tribunal de Contas da União, por meio da apreciação da prestação de contas apresentada anualmente pelo Presidente da República .....	50
7.1	O equívoco sobre o parecer prévio do Tribunal de Contas. As contas apresentadas pelo Presidente da República referentes ao ano de 1936: não houve rejeição de contas .....	56
8	À guisa de conclusão .....	58
	Referências .....	60

## CAPÍTULO 2 RELATÓRIOS E PARECERES PRÉVIOS SOBRE AS CONTAS DO GOVERNO DA REPÚBLICA: HISTÓRICO DA ATUAÇÃO DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO NOS ÚLTIMOS DEZ ANOS

	<b>Marcos Bemquerer Costa, Patrícia Reis Leitão Bastos</b> .....	63
1	Introdução .....	63
2	Contas do Governo da República de 2006.....	67
3	Contas do Governo da República de 2007.....	68
4	Contas do Governo da República de 2008.....	69
5	Contas do Governo da República de 2009.....	71
6	Contas do Governo da República de 2010.....	74
7	Contas do Governo da República de 2011.....	76
8	Contas do Governo da República de 2012.....	79
9	Contas do Governo da República de 2013.....	81
10	Contas do Governo da República de 2014.....	85
11	Contas do Governo da República de 2015.....	90
12	Conclusão .....	97
	Referências.....	101

## CAPÍTULO 3 O CONTROLE DA RESPONSABILIDADE FISCAL E OS DESAFIOS PARA OS TRIBUNAIS DE CONTAS EM TEMPOS DE CRISE

	<b>Luiz Henrique Lima</b> .....	105
1	Introdução .....	105
2	Os Tribunais de Contas na Constituição de 1988 e legislação posterior .....	107
3	O controle da responsabilidade fiscal e o papel dos Tribunais de Contas.....	111
4	Adaptação, evolução e transformação das Cortes de Contas – etapas e percalços de um processo .....	117
5	Desafios para maximizar a efetividade dos Tribunais de Contas.....	122
5.1	A recente deterioração da gestão fiscal .....	122
5.2	Limitações endógenas.....	126
5.3	Barreiras exógenas.....	129
5.3.1	Conselho de Gestão Fiscal.....	129
5.3.2	Conselho Nacional dos Tribunais de Contas .....	130
5.3.3	Lei da Ficha Limpa.....	131
5.3.4	Adoção de medidas cautelares de indisponibilidade de bens.....	132
5.3.5	Sigilo bancário e fiscal.....	133
5.4	Desafios.....	134
6	Conclusão .....	136
	Referências.....	138
	Legislação .....	140
	Sítios eletrônicos .....	141

## CAPÍTULO 4 CONTROLE DE SUSTENTABILIDADE FISCAL PELOS TRIBUNAIS DE CONTAS: TUTELA PREVENTIVA DA RESPONSABILIDADE FISCAL E A CONCRETIZAÇÃO DA SOLIDARIEDADE INTERGERACIONAL

	<b>Daniela Zago Gonçalves da Cunda</b> .....	145
1	Introdução .....	145
2	Sustentabilidade como dever e princípio.....	147
3	Princípio da solidariedade intergeracional.....	150
4	Dimensão fiscal e controle de sustentabilidade fiscal.....	154

5	Controle ampliado de legalidade, de conformidade constitucional e de sustentabilidade .....	165
6	Conclusão .....	170
	Referências.....	172

**CAPÍTULO 5**  
**O CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA COMO MEIO GARANTIDOR DE DIREITOS FUNDAMENTAIS**

<b>Milene Cunha</b> .....	187	
1	Introdução .....	187
2	Direitos fundamentais: um tema jurídico-institucional.....	189
2.1	Direitos sociais e políticas públicas: uma questão orçamentária .....	191
3	O controle da execução orçamentária: evolução e órgãos responsáveis .....	200
3.1	Os Tribunais de Contas como guardiões das contas públicas e sua relevância no controle da execução orçamentária .....	206
4	Considerações finais.....	212
	Referências.....	214

**CAPÍTULO 6**  
**ANÁLISE DA NATUREZA JURÍDICA DOS TRIBUNAIS DE CONTAS E DA DISTINÇÃO ENTRE CONTAS DE GOVERNO E CONTAS DE GESTÃO**

<b>Renato Luís Bordin de Azeredo</b> .....	217	
1	Introdução .....	217
2	Tribunais de Contas .....	218
2.1	A origem e o seu desenvolvimento no cenário nacional .....	218
2.2	Natureza jurídica dos Tribunais de Contas.....	224
2.3	Das contas de governo e contas de gestão .....	237
3	Conclusão .....	245
	Referências .....	246

**CAPÍTULO 7**  
**A AUDITORIA CONTÁBIL FINANCEIRA E O JULGAMENTO DAS CONTAS PÚBLICAS**

<b>Isaias Lopes da Cunha</b> .....	249	
1	Introdução .....	249
2	Auditoria e contabilidade no setor público .....	251
2.1	Conceitos e objetivos da auditoria contábil.....	251
2.2	Conceitos e objetivos da auditoria contábil financeira no setor público.....	253
2.3	A contabilidade como instrumento de controle orçamentário, financeiro e patrimonial .....	256
3	A prestação e o julgamento das contas pelos Tribunais de Contas ...	261
3.1	O dever constitucional de prestar contas.....	261
3.2	A competência fiscalizatória e judicante dos Tribunais de Contas....	262
3.3	Conceito e elementos da prestação de contas dos administradores públicos.....	265
4	Auditoria contábil na prestação de contas públicas.....	267
4.1	Auditoria de conformidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial .....	267
4.2	Auditoria das demonstrações contábeis do setor público e seus desafios de implementação .....	271
5	Considerações finais.....	275
	Referências .....	276

**CAPÍTULO 8**  
**FEDERALISMO FISCAL E SISTEMA DE CONTROLE EXTERNO NACIONAL**

<b>Heloísa Helena Antonacio Monteiro Godinho</b> .....	281	
1	Introdução .....	281
2	O federalismo fiscal brasileiro .....	285
3	O controle externo nacional e a máxima efetividade constitucional .	289
4	<i>Res ipsa loquitur</i> (“as coisas falam por si mesmas”) .....	291
	Referências .....	292

**CAPÍTULO 9**  
**A DÍVIDA PÚBLICA DOS ESTADOS BRASILEIROS:**

## DESAFIOS PARA O CONTROLE

<b>João Batista Camargo, Marcos Gomes Rangel</b> .....	295
1 Introdução .....	295
2 O endividamento dos estados – panorama histórico .....	296
2.1 Lei nº 9.496/97 .....	298
2.2 A aplicação do IGP-DI e os limites da Receita Líquida Real.....	299
3 O endividamento estadual e o federalismo fiscal.....	302
4 A evolução da dívida dos entes subnacionais entre 1998 e 2016.....	304
4.1 O período 1998-2007.....	304
4.2 O período 2008-2016.....	307
4.3 Valores contratados, pagos e o saldo devedor em 31.12.2015.....	311
4.4 A relação DCL/RCL da dívida dos estados.....	313
5 Copa do Mundo e dívida dos estados.....	316
6 Legislação recente, crise fiscal, ações judiciais, o acordo para o alongamento da dívida dos estados e a Lei Complementar nº 156/2016 .....	320
6.1 A legislação editada no governo Dilma .....	320
6.2 Crise fiscal.....	322
6.3 Ações judiciais .....	323
6.4 O acordo para o alongamento da dívida dos estados e a Lei Complementar nº 156/2016 .....	325
7 O controle efetuado pelos Tribunais de Contas.....	328
7.1 O controle efetuado pela STN .....	329
7.2 O controle efetuado pelos Tribunais de Contas.....	331
8 Considerações finais.....	334
Referências .....	337
Livros, artigos e dissertações .....	337
Legislação .....	339
Sítios na internet.....	340

## CAPÍTULO 10

### REPERCUSSÕES PENAIS DA JUDICATURA DE CONTAS

<b>Alexandre Manir Figueiredo Sarquis</b> .....	343
1 Introdução .....	343
2 O espectro do Tribunal de Contas .....	345
3 Novo Tribunal de Contas? .....	349
4 Processo de contas.....	351
5 Lei Nacional de Processo de Contas.....	352
5.1 Processo de contas: ilícito como pressuposto.....	354
5.2 Processo de contas: julgador como terceiro.....	355
5.3 Processo de contas: iniciativa processual das partes.....	355
5.4 Processo de contas: coisa julgada.....	356
6 Responsabilidade financeira .....	357
7 A reputação do Tribunal de Contas.....	360
8 Repercussões penais da judicatura de contas .....	360
8.1 Primeira repercussão penal da judicatura de contas: a reputação do político.....	361
8.2 Segunda repercussão penal da judicatura de contas: prova pericial não repreciable .....	361
8.3 Terceira repercussão penal da judicatura de contas: recomposição com multa .....	362
8.4 A judicatura de contas à luz de suas próprias repercussões penais ..	363
9 Conclusões.....	364
Referências.....	365
<b>SOBRE OS AUTORES</b> .....	369