



University of  
Texas Libraries



e-revist@s



Centro Universitário Santo Agostinho

# revistafsa

[www4.fsnet.com.br/revista](http://www4.fsnet.com.br/revista)

Rev. FSA, Teresina, v. 19, n.5, art. 5, p. 85-102, mai. 2022

ISSN Impresso: 1806-6356 ISSN Eletrônico: 2317-2983

<http://dx.doi.org/10.12819/2022.19.6.5>

DOAJ DIRECTORY OF  
OPEN ACCESS  
JOURNALS

WZB  
Wissenschaftszentrum Berlin  
für Sozialforschung



## Resultado Fiscal e Endividamento Bruto em Prefeituras dos Maiores Municípios do Nordeste

### Tax Results and Gross Indebtedness in Municipalities of the Largest Municipalities in the Northeast

#### Alessandra Carla Ceolin

Doutora em Agronegócios pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS

Professora Adjunta da UFRPE

E-mail: [alessandra.acc@gmail.com](mailto:alessandra.acc@gmail.com)

#### Florisvaldo Cunha Cavalcante Júnior

Mestre em Controladoria pela Universidade Federal Rural de Pernambuco – UFRPE

E-mail: [junior.cavalcante@yahoo.com.br](mailto:junior.cavalcante@yahoo.com.br)

#### Herrisson Queiroz Neto

Mestre em Controladoria pela Universidade Federal Rural de Pernambuco – UFRPE

E-mail: [herrissonqueiroz@hotmail.com](mailto:herrissonqueiroz@hotmail.com)

---

#### Endereço: Alessandra Carla Ceolin

Universidade Federal Rural de Pernambuco – Rua Dom Manuel de Medeiros, s/n - Dois Irmãos, CEP: 52171-900, Recife - PE, Brasil.

#### Endereço: Florisvaldo Cunha Cavalcante Júnior

Universidade Federal Rural de Pernambuco – Rua Dom Manuel de Medeiros, s/n - Dois Irmãos, CEP: 52171-900, Recife - PE, Brasil.

#### Endereço: Herrisson Queiroz Neto

Universidade Federal Rural de Pernambuco – Rua Dom Manuel de Medeiros, s/n - Dois Irmãos, CEP: 52171-900, Recife - PE, Brasil.

#### Editor-Chefe: Dr. Tonny Kerley de Alencar Rodrigues

Artigo recebido em 08/02/2022. Última versão recebida em 03/03/2022. Aprovado em 04/03/2022.

Avaliado pelo sistema Triple Review: a) Desk Review pelo Editor-Chefe; e b) Double Blind Review (avaliação cega por dois avaliadores da área).

Revisão: Gramatical, Normativa e de Formatação



## RESUMO

O controle das finanças públicas se constitui como elemento essencial para a eficiência, eficácia e efetividade da gestão pública. O equilíbrio entre o que se arrecada e o que se gasta é primordial na Administração Pública, é uma informação relevante para que a sociedade conheça quanto está sendo arrecadado e destinado a áreas que afetam diretamente o dia a dia dos cidadãos. O objetivo geral do estudo é analisar a eficiência orçamentária, através do resultado fiscal e endividamento público. Do ponto de vista de sua natureza, a pesquisa se classifica como aplicada. No que se refere à abordagem do problema, foi utilizado o método quantitativo, com propósito exploratório. A técnica empregada para a coleta dos dados foi a pesquisa documental. Foi realizada uma pesquisa documental. Fizeram parte da amostra, todos os municípios do interior da Região Nordeste, que não são capitais, com população entre 300.000 e 700.000 habitantes. Percebeu-se que dados os municípios que fizeram parte dessa amostra possuem endividamento, contudo, Campina Grande, Mossoró e Camaçari são as cidades que apresentam o maior endividamento, com destaque para Campina Grande, que apresenta resultados superiores a 70%. Os melhores resultados foram observados nos municípios de Caucaia, Paulista e Feira de Santana, respectivamente.

**Palavras-chave:** Contabilidade Pública. Eficiência de Gastos. Resultado Fiscal. Endividamento.

## ABSTRACT

The control of public finances is an essential element for the efficiency, effectiveness and effectiveness of public management. The balance between what is collected and what is spent is essential in Public Administration, it is relevant information for society to know how much is being collected and destined to areas that directly affect the daily lives of citizens. The general objective of the study is to analyze the budget efficiency, through the fiscal result and public indebtedness. From the point of view of its nature, the research is classified as applied. Regarding the approach to the problem, the quantitative method was used, with an exploratory purpose. The technique used for data collection was documental research. A documentary research was carried out. All municipalities in the interior of the Northeast Region, which are not capital cities, with populations between 300,000 and 700,000 inhabitants were part of the sample. It was noticed that given the municipalities that were part of this sample, they have indebtedness, however, Campina Grande, Mossoró and Camaçari are the cities that have the highest indebtedness, especially Campina Grande, which presents results above 70%. The best results were observed in the municipalities of Caucaia, Paulista and Feira de Santana, respectively.

**Keywords:** Public Accounting. Spending Efficiency. Tax Result. Indebtedness.

## 1 INTRODUÇÃO

O controle das finanças públicas se constitui como elemento essencial para a eficiência, eficácia e efetividade da gestão pública. O equilíbrio entre o que se arrecada e o que se gasta é primordial na Administração Pública, é uma informação relevante para que a sociedade conheça quanto está sendo arrecadado e destinado a áreas que afetam diretamente o dia a dia dos cidadãos.

Após a publicação da Lei Complementar 131, também conhecida como Lei da Transparência, (Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011), sancionada em 2009, que obriga a União, os estados e os municípios a divulgar seus gastos na Internet em tempo real, a sociedade teve a oportunidade de acompanhar a eficiência de gestão fiscal, por parte dos agentes públicos.

O descumprimento da referida lei pode ser denunciado aos Tribunais de Contas dos estados ou ao Ministério Público por qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato.

Nesse contexto, o resultado fiscal e o endividamento são duas questões relevantes a serem analisadas, pois o seu negligenciamento poderá trazer sérias consequências para a organização, a médio e longo prazo.

Diante do contexto, a Contabilidade Pública ganhou maior importância e valorização com o advento da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF (Lei Complementar 101/2000). Nos dias atuais, com o olhar mais atento da população sobre o orçamento público, a gestão precisa se esforçar continuamente para alcançar a eficiência orçamentária, sobretudo, nos municípios.

Em se tratando do Município, este, no contexto da administração pública brasileira, é o terminal administrativo do País. É nos municípios que se refletem as ações políticas propostas pelas esferas Federal e Estadual. Logo, por exemplo, atrasos na distribuição de recursos ou mudanças na legislação fiscal necessariamente interferirão na planificação da esfera municipal. (TOLEDO FILHO; OLIVEIRA, 2007).

Responsável por esse controle, a Contabilidade aplicada ao Setor Público brasileiro está inserida no complexo campo das Finanças Públicas, sendo interpretada também pelo Direito Financeiro, no qual vários agentes portadores de distintos interesses e diversificada formação acadêmico-profissional cuidam em elaborar a estrutura da contabilidade brasileira. (FRANCO, *et al*, 2014).

No que tange ao setor público, muitos autores consideram a chegada da família real portuguesa ao Brasil como o marco inicial da contabilidade no setor público brasileiro, devido à necessidade de um maior controle nas contas públicas em função dos gastos incorridos pelo

governo frente ao desenvolvimento econômico, trazido pela expansão da atividade colonial (ROSA, *et al*, 2019).

Diante do cenário, a problemática desse estudo reside em apresentar a eficiência de gastos públicos em cidades de 300.000 a 700.000 habitantes, localizadas na Região Nordeste, excetuando-se as capitais.

O estudo se justifica pela necessidade de acompanhamento contínuo da eficiência dos gastos públicos, de todas as esferas, mas, principalmente, dos municípios, por ser o terminal administrativo do País e por refletirem as ações políticas propostas pelas esferas Federal e Estadual, como relatado por Toledo Filho; Oliveira (2007), e o resultado fiscal e o resultado bruto, são dois indicadores abrangentes nessa questão.

Ante o exposto, o objetivo geral do estudo é analisar a eficiência orçamentária, através do resultado fiscal e endividamento público.

Este trabalho está organizado em cinco capítulos; este, que apresenta os aspectos introdutórios, o segundo que apresenta uma breve revisão da literatura; o terceiro que descreve os procedimentos metodológicos, o quarto que aborda a análise dos resultados e, por fim, as considerações finais.

## **2. REFERENCIAL TEÓRICO**

### **2.1 Contabilidade Pública**

Para Santos e Almeida (2012), o objeto da Ciência Contábil é o patrimônio. Por razões históricas, a Contabilidade Pública esteve voltada para o controle e acompanhamento orçamentário, ou seja, voltada para os conceitos de receita e despesa públicas relacionados à sua correta evidenciação e confrontação de acordo com o que foi definido na Lei Orçamentária Anual.

Para os mesmos autores, independente disso, a abordagem patrimonial, levando em consideração o ambiente legalista, não é algo novo, pois a Lei 4320/64 havia disposto em seu artigo 89 quais eram os fatos que a contabilidade estava obrigada a evidenciar. E entre eles, além dos fatos orçamentários, havia os financeiros, patrimoniais e industriais, isto é, o patrimônio sempre foi um dos pontos principais de evidenciação da Contabilidade Pública.

O campo de atuação da Contabilidade Pública abrange as pessoas jurídicas de Direito Público interno, bem como o de algumas de suas entidades vinculadas – fundações públicas, estas quando utilizam recursos do Orçamento Público (PISCITELLI; TIMBO, 2009).

Para Pereira *et al* (2012), a Contabilidade Pública não tem como papel principal apenas a escrituração e os registros das entidades públicas. O controle e o acompanhamento da gestão, bem como a observação quanto à legalidade dos atos emanados da aplicação de recursos públicos também abrangem os objetivos desse eixo da Contabilidade.

A Contabilidade Pública é uma ferramenta de grande poder estratégico quando utilizada com eficiência e eficácia, pois, assim como ocorre no ambiente corporativo privado, onde o planejamento é uma das chaves do sucesso, no Serviço Público este mesmo planejamento e definições de estratégias podem acarretar em inúmeros benefícios para a Gestão Pública.

Como Ciência Contábil, a Contabilidade Pública estuda o patrimônio dos órgãos e entidades da Administração Pública, o orçamento e os atos praticados pelo administrador que, potencialmente, possam alterar qualitativa ou quantitativamente o patrimônio (SOARES, SCARPIN, 2010). Para Lima (2003, p. 14).

Contabilidade pública é o ramo da Contabilidade que tem por objetivo aplicar os Conceitos, Princípios e Normas Contábeis na gestão orçamentária, financeira e patrimonial dos Órgãos e Entidades da Administração Pública e, como ramo da Contabilidade, oferecer à sociedade, de maneira transparente e acessível, o conhecimento amplo sobre a gestão da coisa pública.

Em se tratando do Município, este, no contexto da administração pública brasileira, é o terminal administrativo do País. É nos municípios que se refletem as ações políticas propostas pelas esferas Federal e Estadual. Logo, por exemplo, atrasos na distribuição de recursos ou mudanças na legislação fiscal, necessariamente, interferirão na planificação da esfera municipal. (TOLEDO; OLIVEIRA, 2007).

Para Freire *et al* (2012), a Contabilidade Pública não tem como papel principal apenas a escrituração e os registros das entidades públicas. O controle e o acompanhamento da gestão, bem como a observação quanto à legalidade dos atos emanados da aplicação de recursos públicos também abrangem os objetivos desse eixo da Contabilidade.

Para Roza, Machado e Quintana (2011, p. 61).

Entende-se que a Contabilidade Pública se traduz em um sistema gerador de informações, para controle e avaliação das ações governamentais, tanto pelo gestor público quanto pelos cidadãos. Portanto, percebe-se que ela executa um papel essencial para a sociedade, pois demonstram de que forma os recursos arrecadados estão sendo investidos e aplicados e para os administradores públicos, por meio do fornecimento de subsídios que auxiliam em suas tomadas de decisões.

A Lei Federal nº 4.320, em seu art. 83, estabelece que a contabilidade pública tem por objetivo evidenciar a situação da receita, da despesa, do patrimônio e de quem operacionalize a respectiva movimentação, quando preconiza: a contabilidade evidenciará perante a Fazenda Pública a situação de todos quantos, de qualquer modo, arrecadem receitas, efetuem despesas, administrem ou guardem bens a ela pertencentes ou confiados.

## 2.2 Endividamento Público

Segundo Oliveira (2014), o endividamento público está relacionado à contratação de despesas sem lastro financeiro para amortizá-las. Até o ano de 2000, considerando a ausência de normativo que regulamentasse o endividamento, a administração pública era marcada pela má gestão dos seus recursos.

O endividamento público resulta de despesas superiores às receitas do ente público, possível apenas em face da concessão de crédito por terceiro de forma voluntária ou não (MACEDO; CORBARI, 2009).

Quando se aborda o assunto dívida pública ou endividamento, surgem questionamentos sobre os motivos que levaram o órgão público a captar recursos, já que o Brasil bate todos os anos recordes de arrecadação de tributos. Subentende-se que, se o órgão público tem a necessidade de captar mais recursos, as suas receitas não foram suficientes para quitar as despesas no período, ou seja, o resultado foi deficitário. (PICCOLI; JERSZURKI, 2018).

Na visão de Andrade (2012), a dívida pública é estática, pois se refere a um conjunto de obrigações do ente público, o endividamento é dinâmico na medida em que diz respeito à prática de atos para a contratação da dívida.

Independentemente dos pros e dos contras, o endividamento é uma fonte importante para o Estado, pois o aumento dos recursos originários de tributação pode não ser possível nos momentos de recessão ou pode reduzir o crescimento econômico, por diminuir a renda disponível para o consumo. Em vista disso, muito se tem discutido a respeito dos efeitos do endividamento no âmbito da gestão pública (SOUSA, 2015).

Para Mello e Slomski (2009, p. 79)

As causas do crescimento da dívida nos últimos anos, a possibilidade da continuidade ou recorrência desses fatores no futuro próximo, a sustentabilidade da dívida, são indagações que têm aparecido com frequência na literatura de finanças públicas, na imprensa, no parlamento, ou mesmo entre o público leigo. E

não é raro que tais indagações expressem uma visão simplista das origens e dos males associados ao endividamento público.

A Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF (Lei Complementar 101/2000) aborda no seu § 1º que a responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites.

Rodrigues (2019) corrobora afirmando que devido à sua grande abrangência, ao seu caráter punitivo e à cultura de controle fiscal aos poucos introduzida no país, a LRF passou a ser amplamente conhecida e discutida pela sociedade brasileira, consolidando-se como peça fundamental para a gestão governamental.

Conforme determinado pela LC 131/2009, todos os entes deverão divulgar, quanto à despesa, todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado.

Para Franco *et al* (2014, p. 1)

Princípios como a Evidenciação e a Publicidade têm sido consagrados como fundamento da gestão fiscal responsável, ao prescreverem a necessidade de ampla divulgação de atos, procedimentos, relatórios e demonstrações financeiras à sociedade. Ambos são originários do disciplinamento de condutas de gestores de organizações privadas; no entanto, foram adotados pela administração pública brasileira, os quais denotam o conceito de transparência, que agrega a estes preceitos o controle de resultados.

Para o Senado Federal (2001), o endividamento público é a captação de recursos financeiros feita pelo estado junto a terceiros, de forma contratual e a encargos. O endividamento é uma das fontes de financiamento do Poder Público, ao lado da tributação e da emissão de moeda, sendo esta última somente possível pelo governo federal por força de lei. O estado contrata dívida para cobrir o déficit fiscal, ou seja, quando a despesa realizada é maior que a receita arrecadada (excluídas as receitas provenientes de operações de crédito), ou para fazer investimentos.

A situação é pior nos municípios que dependem mais das transferências de receita dos estados e do governo central. Com uma queda maior nas receitas e pouco caixa, o ajuste nas despesas desses municípios é insuficiente, dada a elevada participação do gasto com pessoal.

Nesses casos, as contas fecham por meio de atrasos de pagamentos e aumentos nos restos a pagar, o que ressalta a necessidade de reformas estruturais no gasto dos municípios (SCHNEIDER, 2017).

Uma das formas de acompanhamento dos gastos é o SICONFI, que se constitui de duas interfaces com finalidades distintas: a chamada área pública, de livre navegação, é acessível a qualquer interessado; e a área restrita, privativa de usuários cadastrados, alimentadores do sistema por meio da inserção de informações certificadas, bem como de servidores encarregados da manutenção do portal (TESOURO NACIONAL, 2020).

Ainda, de acordo com o Tesouro Nacional, na área pública, pode-se lançar mão do mais substancial repositório de informes contábeis do setor público brasileiro, que atualmente desperta amplo interesse de pesquisadores, jornalistas, estudantes, órgãos de controle, gestores públicos ou, mesmo, dos movimentos sociais empenhados na avaliação da performance orçamentária e fiscal de municípios, estados, Distrito Federal ou União. Na área restrita, situa-se o canal de comunicação dos gestores da área contábil e financeira das unidades federativas, por meio do qual são publicadas informações de interesse público, em atendimento aos ditames da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Portanto, no estágio em que se encontra, o SICONFI já representa um sistema revolucionário a serviço da modernização das finanças públicas em território nacional, vez que faculta um inumerável cabedal de informes contábeis e fiscais para a sociedade e o público especializado, o que, por si só, implica em ampliação da transparência pública e fortalecimento do controle social (TESOURO NACIONAL, 2020).

### 3 METODOLOGIA

Este estudo teve como objetivo analisar a eficiência orçamentária, através do resultado fiscal e endividamento público de todos os municípios como população de 300.000 a 700.000 habitantes, do Nordeste, excetuando-se as capitais.

Do ponto de vista de sua natureza, a pesquisa se classifica como aplicada. Para Kauark, Manhães e Medeiros (2010, p. 26), este tipo de pesquisa “objetiva gerar conhecimentos para aplicação prática, dirigida à solução de problemas específicos. Envolve verdades e interesses locais”.

No que se refere à abordagem do problema, foi utilizado o método quantitativo, com propósito exploratório. Para Kauark, Manhães, Medeiros (2010, p. 27), a pesquisa quantitativa

“lida com fatos, tudo aquilo que pode se tornar objetivo através da observação sistemática; evento bem especificado, delimitado e mensurável”.

Beuren *et. al.* (2003, p. 80) destacam que “por meio do estudo exploratório, busca-se conhecer com maior profundidade o assunto, de modo a torná-lo mais claro ou construir questões importantes para a conclusão da pesquisa.” Cervo, Bervian e Silva (2007), complementam que “a pesquisa exploratória realiza descrições precisas da situação e quer descobrir as relações existentes entre seus elementos componentes”.

A técnica empregada para a coleta dos dados foi a pesquisa documental. A Pesquisa Documental é muito parecida com a bibliográfica, contudo, a diferença está na natureza das fontes, pois esta forma vale-se de materiais que não receberam ainda um tratamento analítico (GIL, 2008).

Foi realizada uma pesquisa documental, no site Meu Município, com dados do Tesouro Nacional, no período de 2017 a 2019, que apresenta o Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro - SICONFI, nova ferramenta destinada ao recebimento de informações contábeis, financeiras e de estatísticas fiscais oriundas de um universo que compreende 5.570 municípios, 26 estados, o Distrito Federal e a União.

Fizeram parte da amostra todos os municípios do interior da Região Nordeste, que não são capitais, com população entre 300.000 e 700.000 habitantes, segundo dados da estimativa do IBGE (2021). A tabela 1, apresenta todos os municípios da amostra do estudo.

**Tabela 1 – População dos municípios da amostra**

MUNICÍPIO	ESTADO	POPULAÇÃO
Camaçari	Bahia	309.208
Feira de Santana	Bahia	624.107
Vitória da Conquista	Bahia	343.643
Caucaia	Ceará	368.918
Campina Grande	Paraíba	413.830
Caruaru	Pernambuco	369.343
Olinda	Pernambuco	393.734
Paulista	Pernambuco	336.919
Petrolina	Pernambuco	359.372
Mossoró	Rio Grande do Norte	303.792

Fonte: Elaborada pelos autores

Os dados coletados foram tabulados, analisados e estão apresentados em gráficos e tabelas, no próximo capítulo.

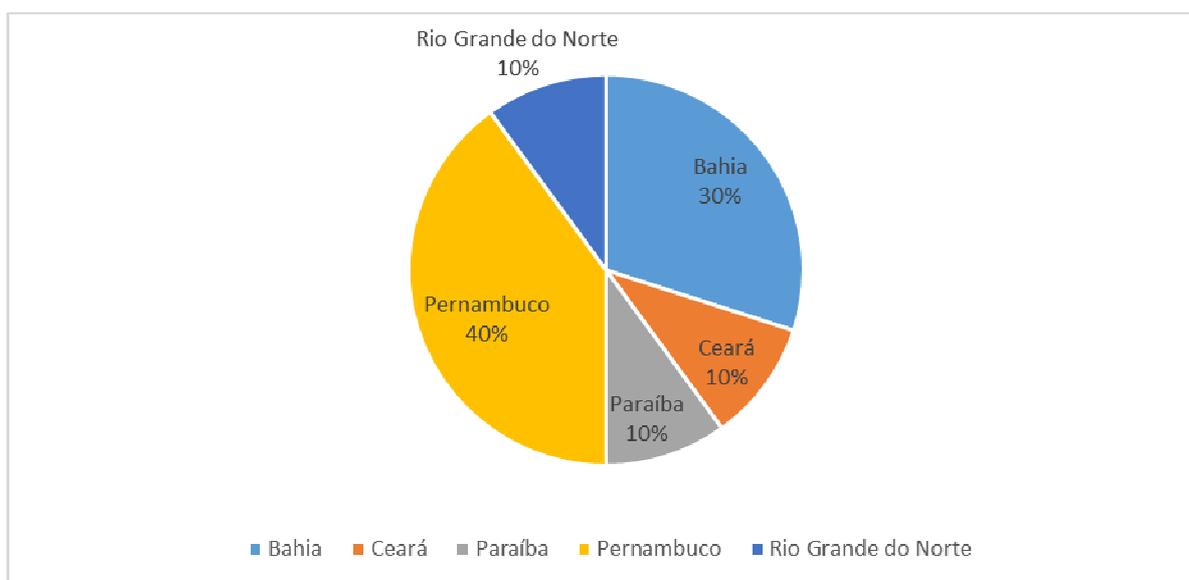
## 4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

O objetivo geral deste estudo foi analisar a eficiência orçamentária, através do resultado fiscal e endividamento público. Essa análise foi realizada, a partir dos dados disponíveis no SICONF/STN.

Um dos focos principais no desenvolvimento dessa ferramenta, o SICONF, foi criar condições para a integração da contabilidade orçamentária, patrimonial e analítica, para a conformação de uma contabilidade pública moderna que viesse a ser grande aliada dos gestores públicos, ao permitir-lhes efetivo controle financeiro das diferentes instâncias administrativas e o fornecimento de informação precisa, confiável e oportuna aos múltiplos agentes públicos interessados. (TESOURO NACIONAL, 2020).

O gráfico 1, mostra os estados que foram objeto do estudo.

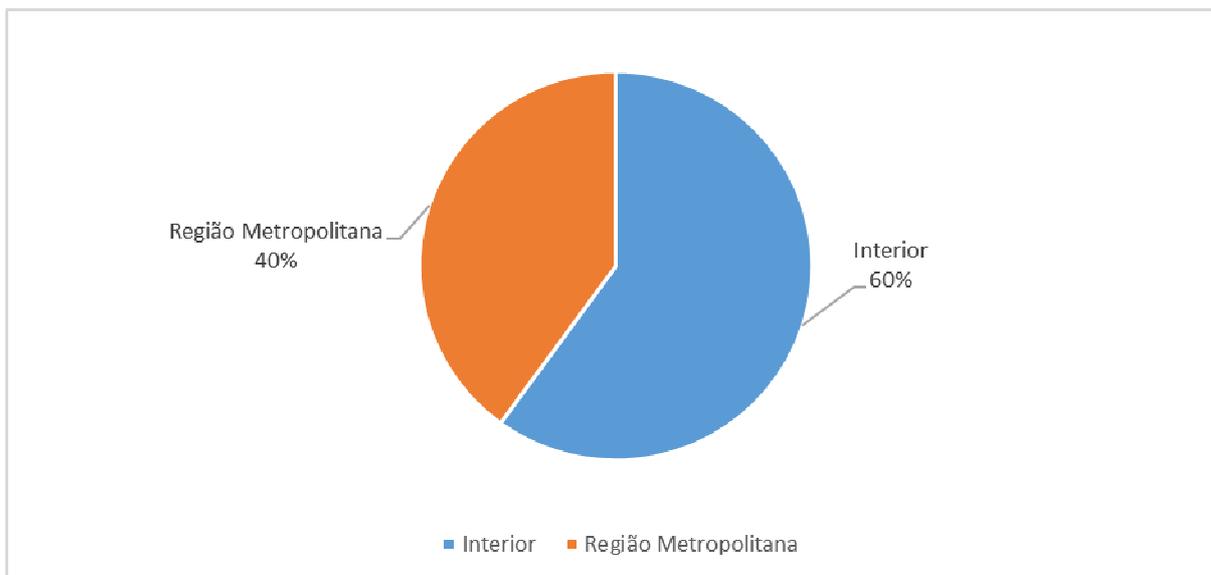
**Gráfico 1 – Municípios por estado**



Fonte: Elaborado pelos autores.

O estado com o maior número de municípios com mais de 300.000 habitantes foi Pernambuco (40%), seguido pela Bahia com (30%). Os estados de Alagoas, Maranhão, Piauí e Sergipe não possuem cidades nessa faixa populacional, por isso não fizeram parte da amostra. O Gráfico 2, apresenta a localização dos municípios pesquisados.

**Gráfico 2 - Localização dos municípios**



Fonte: Elaborado pelos autores

Na Região Nordeste, a maior parte dos municípios com população entre 300.000 e 700.000 habitantes estão fora das Regiões Metropolitanas (60%) enquanto 40% ficam no conglomerado urbano de suas respectivas capitais.

Acerca da arrecadação e despesas dos municípios pesquisados, os dados estão apresentados na tabela 2.

**Tabela 2 - Receitas e despesas dos municípios pesquisados**

MUNICÍPIO	2017		2018		2019	
	RECEITA	DESPESA	RECEITA	DESPESA	RECEITA	DESPESA
Camaçari	1.089.561	948.657	1.195.788	1.122.586	1.359.343	1.306.242
Feira de Santana	1.097.087	1.069.333	1.439.908	1.157.411	1.315.112	1.242.245
Vitória da Conquista	598.843	591.359	642.123	637.132	730.014	734.806
Caucaia	593.434	547.981	653.641	675.507	754.338	742.666
Campina Grande	828.968	885.469	877.747	906.789	1.019.628	977.052
Caruaru	626.771	611.335	740.401	740.395	832.947	837.679
Olinda	576.407	564.246	627.076	634.609	661.913	676.920
Paulista	465.935	447.827	501.949	469.518	517.307	493.968
Petrolina	622.251	573.020	712.694	693.451	795.714	810.324
Mossoró	526.574	496.073	619.952	574.345	665.625	623.759

Fonte: Elaborada pelos autores, dados da pesquisa

Observa-se, nos três anos pesquisados, que a maioria dos municípios (60%) gastam mais do que arrecadam. 40% dos municípios excederam as despesas em apenas 1 ano no intervalo pesquisado e 20% em dois anos, dos três pesquisados. Ressalta-se que nenhum município teve gasto maior que a receita nos três seguidos.

As exceções ocorreram nos municípios de Camaçari e Feira de Santana na Bahia; Paulista/PE e Mossoró/RN, que arrecadaram mais do que gastaram nos três anos analisados. Esses resultados mostram a importância desse acompanhamento, para que a sociedade tenha ciência da real situação financeira do seu município.

No tocante ao Resultado Fiscal, os dados estão expostos na tabela 3.

**Tabela 3 – Resultado Fiscal**

MUNICÍPIO	2017	2018	2019
Camaçari	8,92%	11,94%	12,13%
Feira de Santana	-0,65%	21,41%	7,32%
Vitória da Conquista	-1,08%	6,03%	2,68%
Caucaia	8,20%	1,54%	7,71%
Campina Grande	-9,92%	1,86%	6,85%
Caruaru	1,10%	3,98%	2,12%
Olinda	2,36%	7,51%	5,44%
Paulista	2,18%	10,24%	10,04%
Petrolina	4,61%	7,86%	7,24%
Mossoró	-0,19%	3,93%	9,85%

Fonte: Elaborado pelos autores, dados da pesquisa

O índice de resultado fiscal mede o percentual que a prefeitura conseguiu economizar ou que gastou a mais, frente à receita total. Para se chegar a esse indicador, foi utilizada a seguinte fórmula:

$$\text{Resultado Fiscal} = \frac{\text{Receita total} - \text{Intra Orç.} - (\text{Despesa Empenhada Total} - \text{Intra Orç.})}{\text{Receita total} - \text{Receita Intra Orçamentária}}$$

Dos 30 resultados encontrados, apenas 13,33% apresentaram resultado negativo. Ressalta-se que esse resultado negativo foi observado apenas no ano de 2017. Por outro lado, os melhores foram observados nos Municípios de Feira de Santana (2018, 21,41%); Camaçari (2018, 12,13%; 2017, 11,94%) e Paulista (2018, 10,24%).

Para Schneider (2017), o problema fiscal dos municípios existe, mas é menos grave se comparado ao do governo central e ao dos estados. Os municípios não convivem com grandes resultados deficitários e/ou com um endividamento elevado e crescente.

No tocante ao endividamento bruto, os dados estão expostos na tabela 4.

**Tabela 4 – Endividamento Bruto**

MUNICÍPIO	2017	2018	2019
Camaçari	46,51%	44,95%	47,48%
Feira de Santana	16,08%	9,05%	15,49%
Vitória da Conquista	39,44%	34,84%	35,63%
Caucaia	10,74%	8,31%	12,32%
Campina Grande	71,90%	78,91%	70,25%
Caruaru	16,27%	23,33%	29,59%
Olinda	18,28%	16,70%	8,84%
Paulista	11,91%	8,73%	11,16%
Petrolina	24,17%	27,28%	25,21%
Mossoró	48,83%	44,66%	40,69%

Fonte: Elaborado pelos autores, dados da pesquisa

Este indicador mede o percentual entre receita orçamentária e de operações de crédito, precatórias, obrigações a pagar em circulação, obrigações legais e tributárias. Para se chegar a esses resultados, foi utilizada a seguinte fórmula:

$$\text{Endividamento bruto} = \frac{\text{Op. Cred. Interna e Externa em Circulação} + \text{Precatórios a partir de 05/05/2000} + \text{Op. Cred. Internas e Externas Longo Prazo} + \text{Obrig. Legais e Tributárias}}{\text{Receita Corrente Líquida}}$$

Todos os municípios que fizeram parte dessa amostra possuem endividamento. Contudo, Campina Grande, Mossoró e Camaçari são as cidades que apresentam o maior endividamento, com destaque para Campina Grande, que apresenta resultados superiores a 70%. Os melhores resultados, foram observados nos municípios de Caucaia, Paulista e Feira de Santana, respectivamente.

Para o Tesouro Nacional (2020), a dívida surge e aumenta sempre que o governo gasta mais do que arrecada. Assim, quando os impostos e demais receitas não são suficientes para cobrir as despesas, o governo é financiado por seus credores (pessoas físicas, empresas, bancos etc), dando origem à dívida pública.

Endividamento público resulta de despesas superiores às receitas do ente público, possível apenas em face da concessão de crédito por terceiro de forma voluntária ou não (MACEDO; CORBARI, 2009). É muito importante que a sociedade tenha acesso a essas informações.

Além da transparência e da publicação dos relatórios públicos serem uma exigência legal, a prestação de contas é um mecanismo por meio do qual o gestor pode demonstrar o seu desempenho nos negócios públicos, via de regra, o maior interessado nessa forma de

apresentação de contas. Caso sua administração seja eficiente nas ações governamentais, o equilíbrio nas contas públicas é sinal de que o gestor obteve sucesso na sua administração (SOARES; SCARPIN, 2010). A utilização responsável e consciente do endividamento público é importante para o bom desenvolvimento do país (TESOURO NACIONAL, 2020).

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A problemática desse estudo residia em apresentar a eficiência de gastos públicos em cidades de 200.000 a 300.000 habitantes, localizadas no interior da Região Nordeste, com objetivo de analisar a eficiência orçamentária, através dos resultados fiscais e endividamento bruto.

Observou-se, nos três anos pesquisados, que a maioria dos municípios (60%) gastam mais do que arrecadam. 40% dos municípios excederam as despesas em apenas 1 ano no intervalo pesquisado e 20% em dois anos, dos três pesquisados. Ressalta-se que nenhum município teve gasto maior que a receita nos três anos seguidos.

Verificou-se, no tocante ao resultado fiscal, que apenas 13,33% dos municípios apresentaram resultado negativo. Ressalta-se que esse resultado negativo foi observado apenas no ano de 2017. Por outro lado, os melhores foram observados nos Municípios de Feira de Santana (2018, 21,41%); Camaçari (2018, 12,13%; 2017, 11,94%) e Paulista (2018, 10,24%).

Percebeu-se que dados os municípios que fizeram parte dessa amostra possuem endividamento, contudo Campina Grande, Mossoró e Camaçari são as cidades que apresentam o maior endividamento, com destaque para Campina Grande, que apresenta resultados superiores a 70%. Os melhores resultados foram observados nos municípios de Caucaia, Paulista e Feira de Santana, respectivamente.

Como limitações do estudo, ressalta-se o fato de se analisar apenas três períodos (2017 a 2019) e os dados de 2020 ainda não se encontram disponíveis no SICONFI, o que acarretaria em informações do contexto mais atual.

Como sugestões de estudos futuros, propõe-se ampliar a pesquisa para cidades com menos de 300.000 habitantes, para que se tenha uma visão global da situação em municípios com particularidades distintas das propostas neste estudo.

## REFERÊNCIAS

ANDRADE, C. A. S. **O controle do endividamento público e a autonomia dos entes da federação**. 2012. Dissertação (Mestrado em Direito Econômico e Financeiro) - Faculdade de Direito, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2012. doi:10.11606/D.2.2012.tde-06062013-141952. Acesso em: 2021-05-04.

BEUREN, I. M. (organizadora). **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade: Teoria e Prática**. São Paulo: Atlas, 2003.

BRASIL. **Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964**. Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/L4320.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L4320.htm)>. Acesso em: 10 abr. 2020.

BRASIL. **Lei nº 12.527, de 18 de Novembro de 2011**. Regula o acesso a informações previsto no inciso XXXIII do art. 5º, no inciso II do § 3º do art. 37 e no § 2º do art. 216 da Constituição Federal; altera a Lei nº 8.112, de 11 de dezembro de 1990; revoga a Lei nº 11.111, de 5 de maio de 2005, e dispositivos da Lei nº 8.159, de 8 de janeiro de 1991; e dá outras providências. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2011-2014/2011/lei/112527.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2011-2014/2011/lei/112527.htm)>. Acesso em 20 abr. 2020.

BRASIL. **Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000**. Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp101.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm)>. Acesso em 20 abr. 2020.

BRASIL. **Lei Complementar nº 131, de 4 de maio de 2000**. Acrescenta dispositivos à Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências, a fim de determinar a disponibilização, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp131.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp131.htm)>. Acesso em 03 mai. 2021.

BRASIL. Senado Federal. **Resolução 40, de 27 de maio de 2009**. Dispõe sobre os limites globais para o montante da dívida pública consolidada e da dívida pública mobiliária dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, em atendimento ao disposto no art. 52, VI e IX, da Constituição Federal. Disponível em: <<http://www2.camara.leg.br/legin/fed/ressen/2001/resolucao-40-20-dezembro-2001-429320-normaatualizada-pl.html>>. Acesso em: 14 abr. 2020.

CERVO, A. L.; BERVIAN, P. A.; SILVA, R. da. **Metodologia científica**. 6. ed São Paulo: Prentice Hall, 2007.

FRANCO, L. M. G.; REZENDE, D. A.; FIGUEIREDO, F. C.; NASCIMENTO, C. Nível de divulgação eletrônica da contabilidade pública dos municípios do Paraná no ambiente da Internet. **Revista de Ciências da Administração**, v. 16, n. 38, p. 140-153, 2014.

FREIRE, F. S.; NÓBREGA, T. C.; MARQUES, M. M.; PEREIRA, E. M. Um estudo das exigências programáticas em Contabilidade Pública nos concursos públicos organizados pelo Cespe. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 6, n. 4, p. 419-433, 2012.

GIL, A.C. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6 ed. São Paulo: Atlas, 220p. 2008.

IBGE. Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. **Projeções e estimativas da população do Brasil e das Unidades da Federação**. Disponível em: <[https://www.ibge.gov.br/apps/populacao/projecao/index.html?utm\\_source=portal&utm\\_medium=popclock&utm\\_campaign=novo\\_popclock](https://www.ibge.gov.br/apps/populacao/projecao/index.html?utm_source=portal&utm_medium=popclock&utm_campaign=novo_popclock)>. Acesso em 19 abr. 2020.

KAUARK, F. S.; MANHÃES, F. C.; MEDEIROS, C. H. **Metodologia da pesquisa: um guia prático**. Itabuna: Via Litterarum Editora, 2010.

LIMA, D. V; CASTRO, R. G. **Contabilidade pública: integrando união, estados e municípios (SIAFI E SIAFEM)**. Atlas: São Paulo, 2003.

MACEDO, J. J.; CORBARI, E. C. Efeitos da Lei de Responsabilidade Fiscal no endividamento dos Municípios Brasileiros: uma análise de dados em painéis. **Revista Contabilidade & Finanças**, USP, São Paulo, v. 20, n. 51, p. 44-60, setembro/dezembro 2009.

MELLO, G. R; SLOMSKI, V. Fatores que influenciam o endividamento dos Estados Brasileiros. **Revista De Contabilidade e Organizações**, n. 3, v. 7, 78-92. 2019. <https://doi.org/10.11606/rco.v3i7.34751>

OLIVEIRA, F. H. **Os determinantes do endividamento público dos municípios do Estado do Ceará: uma análise econométrica**. 2014. 56f. Dissertação (mestrado profissional)- Universidade Federal do Ceará, Programa de Pós Graduação em Economia, CAEN, Fortaleza, CE, 2014.

PORTAL MEU MUNICÍPIO. **Eficiência nos gastos**. Disponível em: <https://meumunicipio.org.br/>>. Acesso em 19 abr. 2020.

PICCOLI, M. R.; JERSZURKI, A. Endividamento Público: uma Análise do Endividamento Público em duas Associações de Municípios Catarinenses. **Revista de Gestão e Contabilidade da UFPI**. v. 5, n. 1, 2018.

PISCITELLI, R; TIMBÓ, M. Contabilidade pública: **Uma Abordagem da Administração Financeira Pública**. 10ª ed. Revisada, ampliada e atualizada. São Paulo: atlas, 2009.

RODRIGUES, R. A. **A lei de responsabilidade fiscal e o comportamento do endividamento dos estados brasileiros: uma análise de dados no período de 2008 a 2018**. 2019. 55f. - Dissertação (Mestrado em Economia do Setor Público) - Faculdade de Economia, Administração, Atuária e Contabilidade - FEAAC, Programa de Economia Profissional - PEP, Universidade Federal do Ceará - UFC, Fortaleza (CE), 2019.

ROZA, M. C.; MACHADO, D. G.; QUINTANA, A. C. Análise bibliométrica da produção científica sobre contabilidade pública no encontro de administração pública e governança (EnAPG) e na Revista de Administração Pública (RAP), no período 2004-2009. **Contexto -**

**Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS**, v. 11, n. 20, p. 59-72, 2011.

ROSA, W. C. L.; FRAGA, J. J.; ROSA, M. P.; LEPSCH, M. A. S. Convergência da Contabilidade Pública às Normas Internacionais de Contabilidade: Um Estudo de Caso na Universidade Federal Fluminens. **Pensar Contábil**, v. 21, n. 74, p. 41-61, 2019.

SANTOS, C. B.; ALMEIDA, K. K. N. Análise introdutória das mudanças provocadas na contabilidade pública pelas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público. **Reunir: Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade**, v. 2, n. 1, p. 21-38, 2012.

SCHNEIDER, P. **Macro Visão: Como está a situação fiscal dos municípios?** Fevereiro, 2017. Disponível em: <<https://www.itau.com.br/itaubba-pt/analises-economicas/publicacoes/macro-visao/como-esta-a-situacao-fiscal-dos-municipios>>. Acesso em 20 abr. 2020.

Secretaria do Tesouro Nacional (STN). **SICONFI. Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro**. 2020. Disponível em: <<https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/conteudo/conteudo.jsf?id=21>>. Acesso em 19 abr. 2020.

SOARES, M.; SCARPIN, J. E. A convergência da contabilidade pública nacional às normas internacionais e os impactos na aplicação da DRE na administração direta. **Revista Catarinense da Ciência Contábil**, v. 9, n. 27, p. 25-42, 2010.

SOUSA, M. E. M. **A dívida pública do Estado do Ceará: análise de choques estruturais no período de 2003 a 2013**. 2015. 45f. Dissertação (mestrado profissional) - Universidade Federal do Ceará, Programa de Pós Graduação em Economia, CAEN, Fortaleza - Ce, 2015.

TOLEDO FILHO, J. R.; OLIVEIRA, A. Análise do Sistema de Contabilidade Pública como suporte ao controle do ciclo orçamentário dos Municípios da Região Metropolitana de Curitiba/PR. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 18, n. 3, p. 81-105, 2007.

**Como Referenciar este Artigo, conforme ABNT:**

CEOLIN, A. C; CAVALCANTE JÚNIOR, F. C; QUEIROZ NETO, H. Resultado Fiscal e Endividamento Bruto em Prefeituras dos Maiores Municípios do Nordeste. **Rev. FSA**, Teresina, v.19, n. 5, art. 5, p. 85-102, mai. 2022.

<b>Contribuição dos Autores</b>	<b>A. C. Ceolin</b>	<b>F. C. Cavalcante Júnior</b>	<b>H. Queiroz Neto</b>
1) concepção e planejamento.	X	X	X
2) análise e interpretação dos dados.	X	X	X
3) elaboração do rascunho ou na revisão crítica do conteúdo.	X	X	X
4) participação na aprovação da versão final do manuscrito.			