

## RESOLUÇÃO Nº 43, DE 2001<sup>(\*)</sup>

Dis põe sobre as operações de crédito interno e externo dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, inclusive concessão de garantias, seus limites e condições de autorização, e dá outras providências.

**Art. 1º** Subordinam-se às normas estabelecidas neste Regulamento as operações de crédito, investimento e exploração dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, inclusive a concessão de garantia.

# CAPÍTULO I

## DAS DE FINIÇÕES

**Art. 2º** Con si de ram-se, para os fins des ta Re so lu ção, as se guin tes de fini - cões:

I – Esta do, Dis trito Fe de ral e Mu nicípio: as res pectivas ad mi nis tra ções di re tas, os fun dos, as au tar qui as, as fun dações e as em pre ses es ta ta is de pen - den tes:

II – em presa es fatal de pendente: em presa con trolada pelo Esta do, pelo  
Distrito Fe de ral ou pelo Mu ni cí pio, que te nha, no exer cí cio an te ri or, re ce bi do  
re cur sos fi nan ce i ros de seu con tro la dor, des ti na dos ao pa ga men to de des pe sas  
com pes so al, de cus teio em ge ral ou de ca pital, ex clu í dos, nes te úl timo caso,  
aque les pro venientes de au men to de par ticipaçao aci o ná ria, e te nha, no exer -  
cí cio cor rente, au to ri za ção or ça men tá ria para re ce bi men to de re cur sos fi nan -  
ce i ros com idê nti ca fi na li da de;

III – dí vi da pú bli ca con so li da da: mon tan te to tal, apu ra do sem du pli ci da - de, das obri gações fi nan ce i ras, in clusive as de correntes de emis são de tí tu los, do Esta do, do Dis tri to Fe de ral ou do Mu ni cí pio, as su mi das em vir tu de de leis, con tra tos, con vênios ou tra ta dos e da re alização de ope ra ções de cré dito para amor ti za ção em pra zo su pe ri or a 12 (doze) me ses, dos pre ca tó ri os ju di ci a is emi ti dos a par tir de 5 de maio de 2000 e não pa gos du ran te a exe cução do or - ça men to em que hou ve rem sido in clu í dos, e das ope ra ções de cré dito que, em - bo ra de pra zo in fe ri or a 12 (doze) me ses, te nhambu cons tado como re ce i tas no orçamento;

(\*) Pu bli ca da com tex to con so li da do em ra zão das al te ra ções pro mo vi das pela Re so lu ção nº 3, de 2002

75

IV – dí vida pú blica mo biliária: dí vida pú blica re presentada por tí tulos emitidos pe los Esta dos, pelo Dis trito Fe deral ou pe los Mu nicípios; e

V – dí vida con solidada lí quida: dí vida con solidada de duzidas as dis poni - bilidades de ca ixa, as apli cacões fi nanceiras e os de mais ha veres fi nanceiros.

*Parágrafo úni co.* A dí vida pú blica con so li da da não in clui as obri ga - ções exis tentes en tre as ad ministrações di retas dos Esta dos, do Dis trito Fe deral ou dos Mu ni cí pi os e seus res pectivos fun dos, au tarquias, fun da ções e em pre - sas es ta ta is de pendentes, ou en tre es tes.

**Art. 3º** Constitui ope ra ção de cré dito, para os efe i tos des ta Re solução, os com pro mis sos as su mi dos com cre do res si tu a dos no País ou no ex te ri or, em ra - zão de mú tuo, aber tu ra de cré di to, emis são e ace i te de tí tu lo, aqui sição fi nan - ci a da de bens, re ce bi men to an te ci pa do de va lo res pro ve ni en tes da ven da a ter - mo de bens e ser viços, ar ren da men to mer can til e ou tras ope ra ções as se me lha - das, in clusive com o uso de de rivativos fi nanceiros.

*Parágrafo úni co. Equi pa ram-se a ope ra ções de cré di to:*

I – re cebimento an tecipado de va lores de em presa em que o Po der Pú blico detenha, di reta ou in diretamente, a ma ioria do ca pital so cial com di reito a voto,

salvo lu cros e di videndos, na for ma da le gislação;

II – as sunção di reta de com pro mis so, con fissão de dí vi da ou ope ração as se me lha da, com for ne ce dor de bens, mer cadorias ou ser viços, me di an te emis são, ace i te ou aval de tí tu los de cré di to;

III – as sunção de obri ga ção, sem au to ri za ção or ça men tá ria, com for ne - ce do res para pa gamento *a pos te ri o ri* de bens e ser viços.

**Art. 4º** Enten de-se por re ce i ta cor rente lí qui da, para os efe itos des ta Re so - lu ção, o so matório das re ce i tas tri bu tá ri as, de con tri bu i ções, pa tri mo ni a is, in - dustriais, agropecuárias, de ser vi ços, trans fe rên ci as cor ren tes e ou tras re ce i tas tam bém cor rentes, de du zi dos:

I – nos Es ta dos, as par ce las en tregues aos mu nicípios por de ter mi na ção cons ti tu ci o nal;

II – nos Esta dos e nos Mu ni ci pi os, a con tribuição dos ser vi do res para o cus te io do seu sis te ma de pre vi dênci a e as sistênci a so cial e as re ce i tas pro ve - ni en tes da com pensação fi nan ce i ra ci tada no § 9º do art. 201 da Cons ti tu i ção Federal.

§ 1º Se rão com pu ta dos no cál culo da re ce i ta cor ren te lí qui da os va lo - res pa gos e re ce bi dos em de cor rên cia da Lei Com ple men tar n° 87, de 13 de se -

76

tem bro de 1996, e do Fun do pre visto pelo art. 60 do Ato das Dis po si ções Cons ti tu ci o na is Tran si tó ri as.

§ 2º Não se rão con si de ra dos na re ce i ta cor ren te lí qui da do Dis tri to Fe de ral e dos Esta dos do Ama pá e de Ro raima os re cur sos re ce bi dos da União para aten di men to das des pe sas com pes so al, na for ma dos in ci sos XIII e XIV do art. 21 da Cons ti tu i ção Fe de ral e do art. 31 da Emen da Cons ti - tu ci o nal n° 19, de 1998.

§ 3º A re ce i ta cor ren te lí qui da será apu ra da so mando-se as re ceitas ar re ca da das no mês em re fe rên cia e nos 11 (onze) me ses an te ri o res ex clu í das as du pli ci da des. (\*)

§ 4º A aná li se das pro posta de ope rações de cré dito será re alizada to - mando-se por base a re ce i ta cor ren te lí qui da de até 2 (dois) me ses an te ri o res ao mês de apre sentação do ple ito ou da do cumentação com ple ta, con for me o caso. (NR)(\*)

## CAPÍTULO II

### DAS VE DA ÇÕES

**Art. 5º** É ve da do aos Esta dos, ao Dis trito Fe de ral e aos Mu nicípios:

I – re ce bi men to an te ci pa do de va lores de em presa em que o Po der Pú bli - co de te nha, di reta ou in di re ta men te, a ma i o ria do ca pi tal so cial com di re i to a voto, sal vo lu cros e di vi den dos, na for ma da le gis la ção;

II – as sunção di reta de com pro mis so, con fissão de dí vi da ou ope ração as se me lha da, com for ne ce dor de bens, mer cadorias ou ser viços, me di an te emis são, ace i te ou aval de tí tu los de cré di to, não se apli can do esta ve da ção a em pre sas es tatais de pendentes;

III – as sunção de obri ga ção, sem au to ri za ção orça men tá ria, com for ne - ce do res para pa gamento *a pos te ri o ri* de bens e ser vi ços;

IV – re a li zar ope ra ção de cré di to que re pre sen te vi o la ção dos acor dos de refinanciamento fir ma dos com a União;

V – con ceder qual quer sub sídio ou isen ção, re dução da base de cál culo, con ces são de cré di to pre su mi do, in cen ti vos, anis ti as, re mis são, re du ções de alí quo tas e qua is quer ou tros be ne fi ci os tri bu tá ri os, fis ca is ou fi nan ce i ros, não au to ri za dos na for ma de lei es pecífica, es tadual ou mu nicipal, que re gu le

ex clu si va men te as ma té ri as re tro enu me ra das ou o cor res pon den te tri bu to ou

con tri bu i ção. (\*)

(\*) Re solução nº 3/02

77

VI – em re la ção aos cré di tos de cor ren tes do di re i to dos Esta dos, dos Mu - ni cí pi os e do Dis tri to Fe de ral, de par ti ci pa ção go ver na men tal obri ga tó ria, nas mo da li da des de *royal ti es*, par ti ci pa ções es peciais e com pen sa ções fi nancei - ras, no re sultado da ex plo ra ção de pe tróleo e gás na tu ral, de re cursos hí dri cos para fins de ener gia elé tri ca e de ou tros re cursos mi ne ra is no res pectivo ter ri - tório, pla taforma con ti nen tal ou zona eco nômica ex clusiva:

a) ce der di re i tos re lativos a pe río do pos te ri or ao do man dato do che fe do Po der Exe cutivo, ex ceto para ca pitalizaçao de Fun dos de Pre vi dência ou para amor tização ex tra or di ná ria de dí vi das com a União;

b) dar em ga ran tia ou cap tar re cur sos a tí tu lo de adi an ta men to ou an te ci - paçao, cu jas obri ga ções con tra tu a is res pectivas ul tra pas sem o man da to do che fe do Po der Exe cutivo.

§ 1º Cons ta tan do-se in fraçao ao dis pos to no *ca put*, e en quanto não pro mo vi do o can ce la men to ou amor ti za ção to tal do dé bito, as dí vidas se rão con si de ra das ven ci das para efe ito do côm pu to dos li mi tes dos arts. 6º e 7º e a en ti da de mu tuária fi cará im pedida de re a li zar ope ra ção su je i ta a esta Re solu - ção.

§ 2º Qu al quer re ce i ta pro ve ni en te da an te ci pa ção de re ce i tas de *royal - ti es* será ex clu si va para ca pi ta li za ção de Fun dos de Pre vi dência ou para amor - ti za ção ex tra or di ná ria de dí vidas com a União.

§ 3º Nas ope ra ções a que se re fere o in ci so VI, se rão ob servadas as nor mas e com petências da Pre vi dência So cial re lativas à for ma ção de Fun dos de Pre vi dência So ci al. (NR)

### CAPÍTULO III

#### DOS LI MI TES E CON DI ÇÕES PARA A RE A LI ZA ÇÃO DE OPE RAÇÕES DE CRÉ DITO

**Art. 6º** O cum primento do li mi te a que se re fere o in ciso III do a rt. 167 da Constituição Fe de ral de verá ser com provado me di an te apu ração das ope rações de cré di to e das des pe sas de ca pi tal conforme os cri térios de finidosno art. 32,

§ 3º, da Lei Com plementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

§ 1º Para fins do dis posto nes te ar tigo, ve rificar-se-ão,separadamente, o exercício an terior e o exer cício cor rente, to mando-se por base:

I – no exer ci cio an terior, as re ce i tas de ope ra ções de cré di to nele re a li za - das e as des pesas de ca pi tal nele exe cu ta das; e

78

II – no exer cício cor ren te, as re ce i tas de ope ração de cré di to e as des pe - sas de ca pi tal cons tan tes da lei or ça men tá ria.

§ 2º Não se rão com pu ta dos como des pe sas de ca pi tal, para os fins deste ar ti go:

I – o mon tan te re fe ren te às des pe sas re alizadas, ou cons tan tes da lei or - çamentária,conforme o caso, em cum primento da de voluçao a que se re fere o art. 33 da Lei Com ple men tar nº 101, de 2000;

II – as des pe sas re a li za das e as pre vis tas que re pre sen tem em près ti mo ou financiamento a con tri bu in te, com o in tu i to de pro mo ver in cen ti vo fis cal, ten - do por base tri bu to de com pe tência do ente da Fe de ra ção, se re sul tar a di mi nu i - ção, di re ta ou in di re ta, do ônus des te; e

III – as des pesas re a li za das e as pre vis tas que re pre sen tem in versões fi -

nan ce i ras na for ma de par ti ci pa ção aci o ná ria em em pre sas que não se jam con - tro la das, di re ta ou in di re ta men te, pe los en tes da Fe deração ou pela União.

§ 3º O em préstimo ou fi nanciamento a que se re fere o in cisoII do § 2º, se con cedido por ins ti tu i ção fi nanceira con trolada pelo ente da Fe de ra ção, terá seu va lor de du zi do das des pe sas de ca pital.

§ 4º As ope ra ções de an te ci pa ção de re ce i tas or ça men tá ri as não se rão com pu ta das para os fins des te ar ti go, des de que li qui da das no mes mo exer cí - cio em que fo rem con tra ta das.

§ 5º Para efe ito do dis pos to nes te ar ti go, en ten de-se por ope ração de cré di to re alizada em um exer cí cio o mon tante de li beração con tratualmente previsto para o mes mo exer cí cio.

§ 6º Nas ope ra ções de cré di to com li be ra ção pre vis ta para mais de um exer cí cio fi nanceiro, o li mi te com putado a cada ano le vará em con sideração ape nas a par cela a ser nele li be ra da.

**Art. 7º** As ope ra ções de cré di to in terno e ex ter no dos Esta dos, do Dis trito Fe de ral e dos Mu ni cí pi os ob servarão, ain da, os se guin tes li mites:

I – o montante glo bal das ope raçõesrealizadas em um exer cí cio fi nancei - ro não po derá ser su pe ri or a 16% (de zes se is por cen to) da re ce i ta cor rente lí - qui da, de finida no art. 4º;

II – o com prometimento anu al com amor tizações, ju ros e de mais en car - gos da dí vi da con so li da da, in clusiverelativos a va lo res a de sem bol sar de ope - ra ções de cré dito já con tra ta das e a con tratar, não po derá ex ceder a 11,5% (onze in te i ros e cin co dé ci mos por cen to) da re ce i ta cor ren te lí qui da;