



*TRIBUNAL DE CONTAS  
DO ESTADO DO CEARÁ*

**Parecer Prévio das Contas de Governo  
Exercício 2015**

Interessado: *Governador Camilo Sobreira de Santana*

Relator: *Conselheiro Alexandre Figueiredo*

Processo nº: *02422/2016-7*

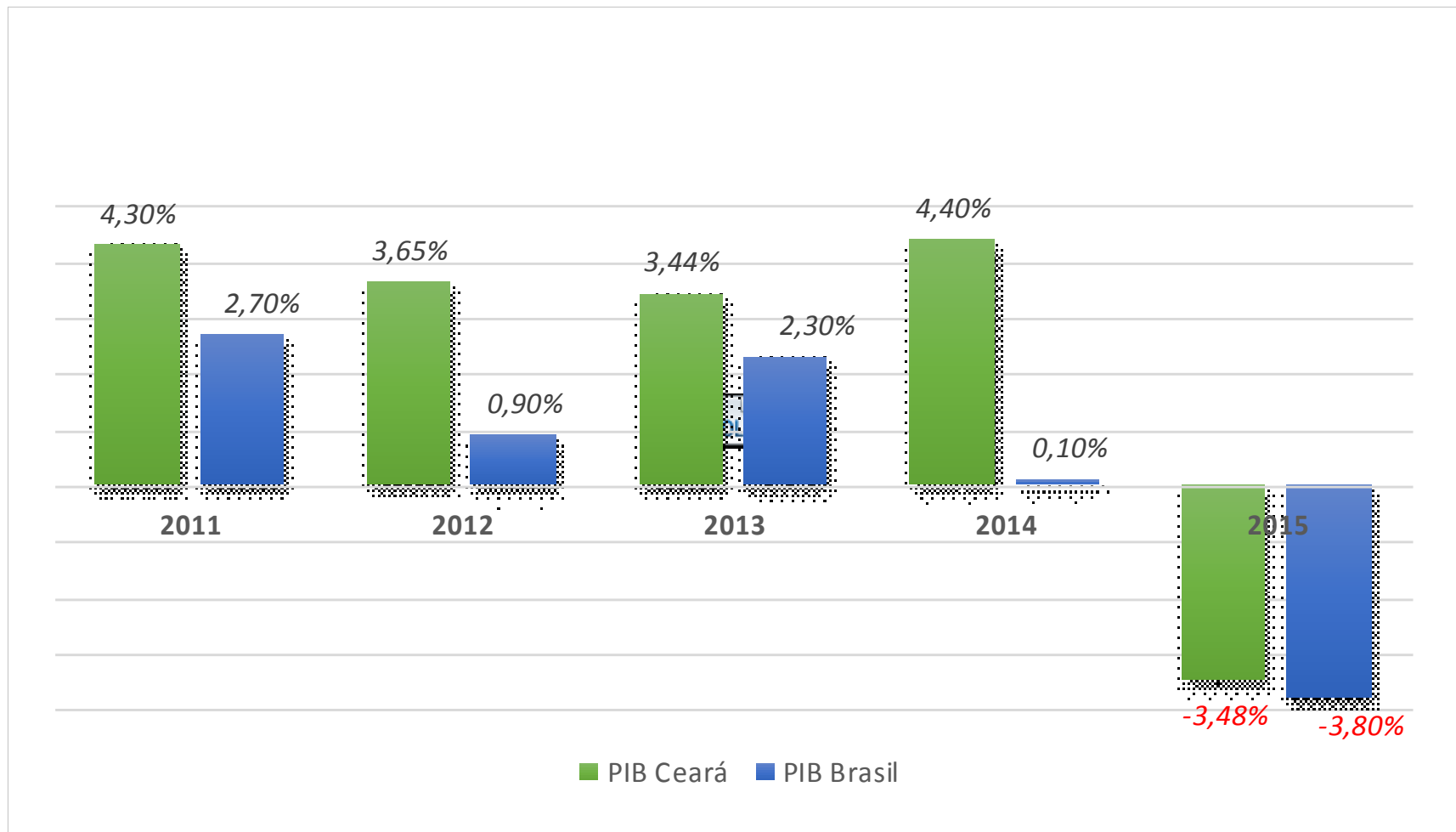
## CAPÍTULOS

1. Conjuntura Socioeconômica
2. Planejamento e Execução Orçamentária
3. Transferências Financeiras a Entidades Públicas e Privadas
4. Demonstrações Contábeis
5. Limites Constitucionais
6. Gestão Fiscal
7. Atendimento às recomendações do TCE sobre as Contas Anuais do Governo do Exercício de 2014
8. Ocorrências e recomendações alusivas ao Exercício de 2015



# **1. Conjuntura Socioeconômica**

## EVOLUÇÃO DO PIB – BRASIL x CEARÁ (2011-2015)



## INDICADORES SOCIOECONÔMICOS

- **POBREZA - 9,38%** da população cearense vive na extrema pobreza
  - (812.663 indivíduos em 2014);
- **DESEMPREGO – fechamento de 35.842 postos de trabalho em 2015;**
- **HOMICÍDIOS – 44 homicídios para cada 100 mil habitantes** no Estado em 2015;
- **ANALFABETISMO – 16,28%** da população acima de 15 anos, dobro da média nacional;
- **IDEB – Índice de Desenvolvimento da Educação Básica:** Ceará tem o melhor resultado do Nordeste, na 4ª série/5º ano do Ensino Fundamental e Ensino Médio, em 2013.



## **2. Planejamento e Execução Orçamentária**

## DESTINAÇÃO DOS RECURSOS POR TIPO DE PROGRAMA



Exercício	Despesa Executada
2015	R\$ 21.508.134.927,54
2014*	R\$ 24.109.689.603,66

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

## EFICÁCIA FINANCEIRA DOS PROGRAMAS DE GOVERNO

Escala de Execução (realizado/previsto)	Quantidade de Programas
Sem execução ou de 0,1% a 49,9% de execução	24
De 50% a 74,9% de execução	21
A partir de 75% de execução	32
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>



## EXECUÇÃO DOS PROGRAMAS DO PPA 2011-2015

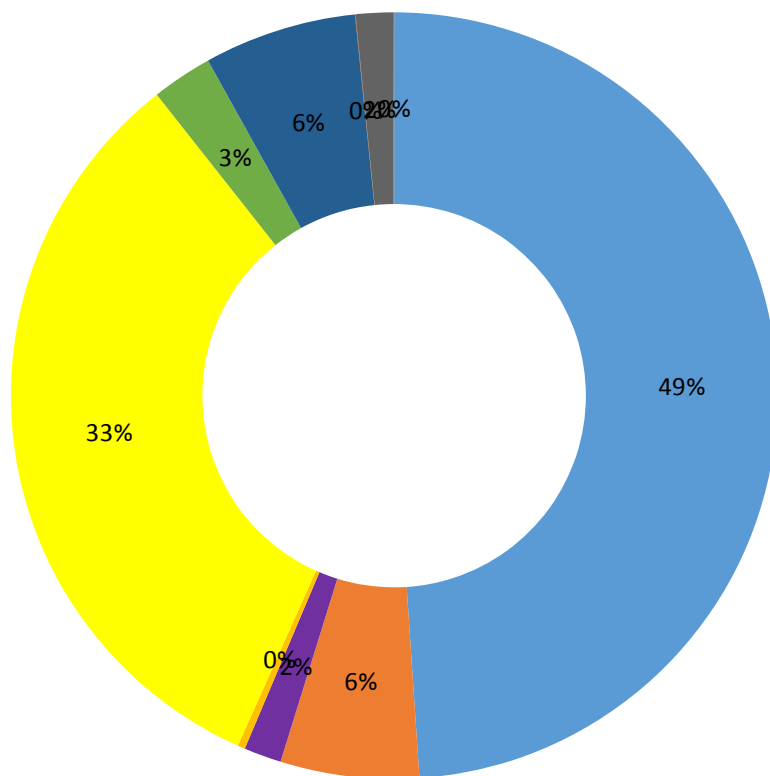
## 5 Programas = 84,67%

- **Gestão e Manutenção = 37,70%**
- **Encargos Gerais = 19,50%**
- **Gestão da Previdência = 12,58%**
- **Atenção à Saúde = 8,53%**
- **Transporte e Logística = 6,36%**

## Demais Programas = 15,33%

- **Educação Básica = 3,18%**
- **Agropecuária = 1,69%**
- **Segurança Pública = 1,33%**
- **Recursos Hídricos = 1,25%**
- **Governo e Sociedade = 1,12%**
- **Ciência e Tecnologia = 0,60%**
- **Des. Social e Trabalho = 0,51%**

## RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA



- Receita Tributária
- Receitas de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Receita de Serviços
- Transferências Correntes
- Outras Receitas Correntes
- Operação de Crédito
- Alienação de Bens
- Transferências de Capital
- Outras Receitas de Capital

Exercício	Receita Arrecadada
2015	R\$ 23.893.917.719,37
2014*	R\$ 26.093.148.552,49

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

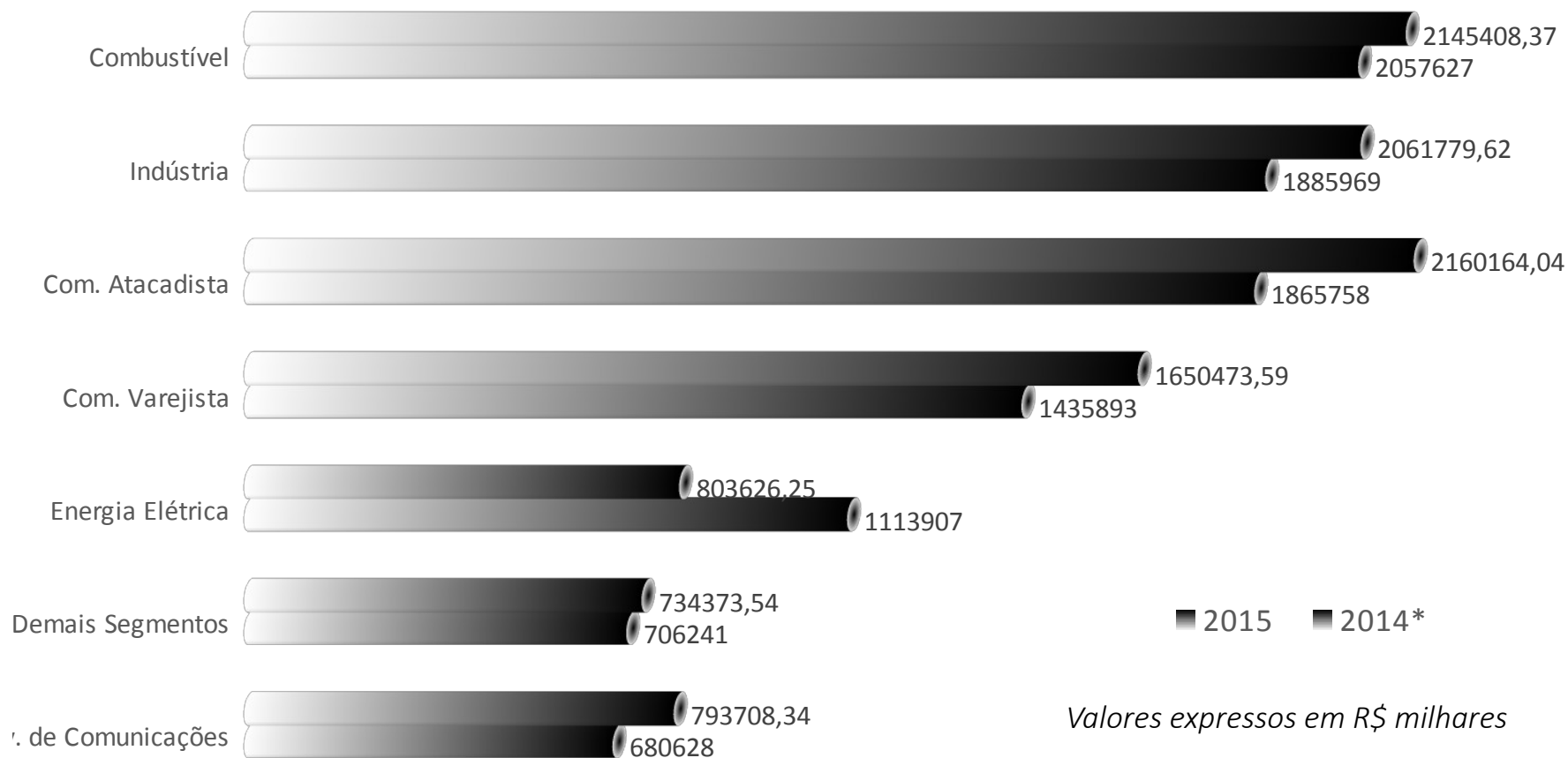
## RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA

(R\$ 1,00)

Categoria Econômica	Orçado (a)	Realizado (b)	Diferença (b) - (a)	Realização (%)
Receita Corrente	23.252.521.050	21.964.715.660	-1.287.805.389	94,46%
Receitas de Capital	4.307.266.6589	1.929.202.059	-2.378.064.598	44,79%
Total da Receita Arrecadada*	27.559.787.707	23.893.917.719	-3.665.869.987	86,70%

\* Valor da receita total arrecadada, incluindo valores que foram repassados ao FUNDEB

## ARRECADADAÇÃO DO ICMS POR SEGMENTO ECONÔMICO



■ 2015 ■ 2014\*

Valores expressos em R\$ milhares

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

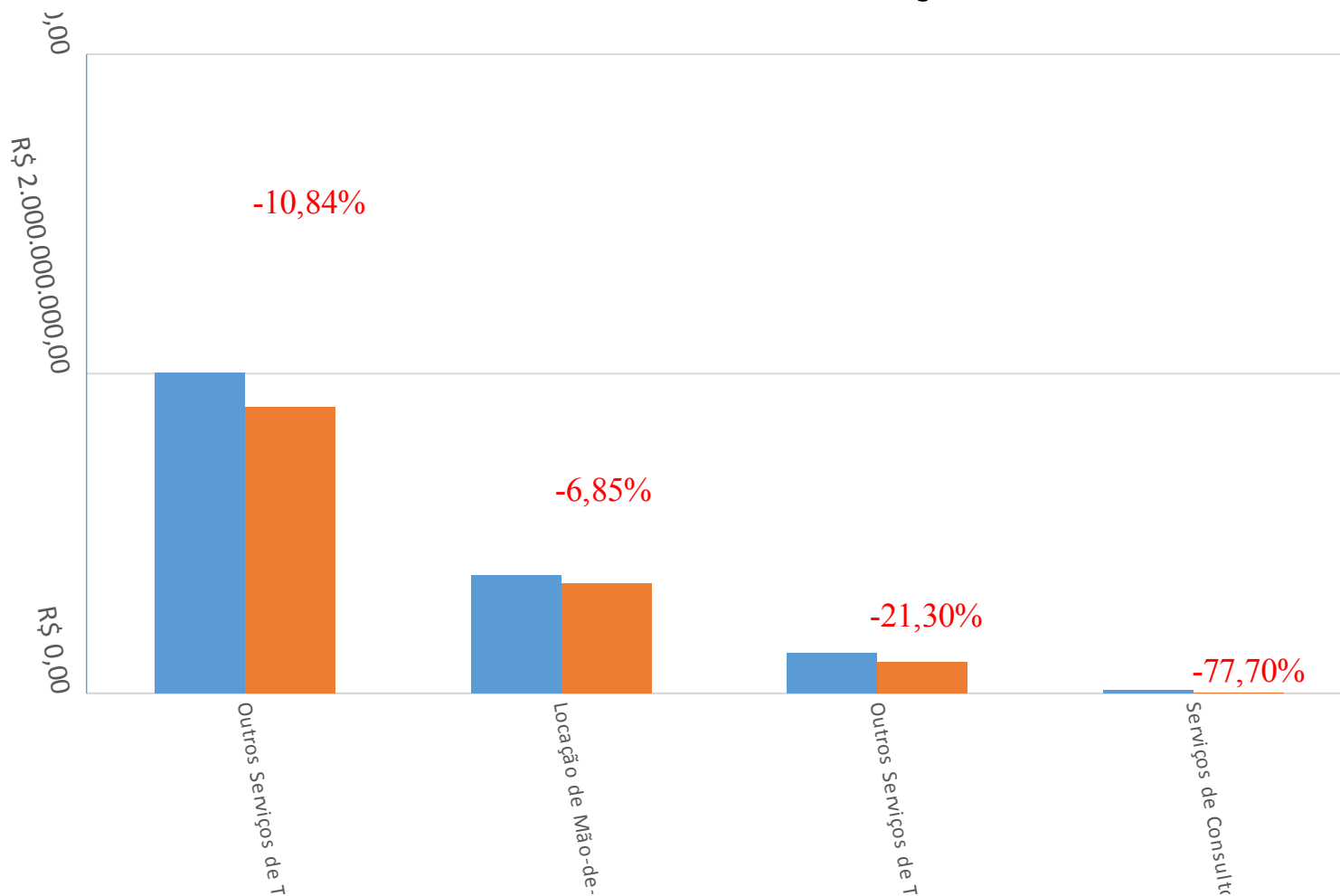
## DESPESA ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA E GRUPO

Exercício	Despesa Executada
2015	R\$ 21.508.134.927,54
2014*	R\$ 24.109.689.603,66

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

Especificações	Dotação Atualizada (R\$) (b)	Executado (R\$) (c)	Realização (%) (c / b)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>19.347.763.693,91</b>	<b>18.287.950.252,93</b>	<b>94,52%</b>
Pessoal E Encargos Sociais	10.280.571.385,84	9.997.648.936,18	97,25%
Juros e Encargos da Dívida	419.047.602,41	414.556.094,18	98,93%
Outras Despesas Correntes	8.648.144.705,66	7.875.745.222,57	91,07%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>5.783.837.133,43</b>	<b>3.220.184.674,61</b>	<b>55,68%</b>
Investimentos	4.942.609.325,09	2.411.486.940,10	48,79%
Inversões Financeiras	146.853.787,11	119.345.616,43	81,27%
Amortização da Dívida	694.374.021,23	689.352.118,08	99,28%
<b>Total</b>	<b>25.131.600.827,34</b>	<b>21.508.134.927,54</b>	<b>85,58%</b>

## DESPESAS COM TERCEIRIZAÇÃO



## RELAÇÃO DE OBRAS COM INEXECUÇÃO OU BAIXA EXECUÇÃO

(R\$ 1,00)

Cód. Ação	Descrição	Valor do Contrato Relacionado (a)	LOA 2015 (b)	Empenhado (c)	% (c)/(b)
19858	Implantação e operação do trem metropolitano de Fortaleza - linha leste.	2.259.223.588	349.351.580	2.545.190	0,73%
14223	Acquário - Comp VII - Obras de instalação e recheio	228.843.509	60.000.000	-	0,00%
19744	Implantação do Hospital Regional Sertão Central	247.611.267	27.072.559	4.980.112	18,40%
Sem ação própria	Duplicação e melhoramento do anel viário de Fortaleza-CE, na rodovia BR-020/CE (pertence a ação-pavimentação (implantação de rodovias)	72.818.250	-	8.066.359	-

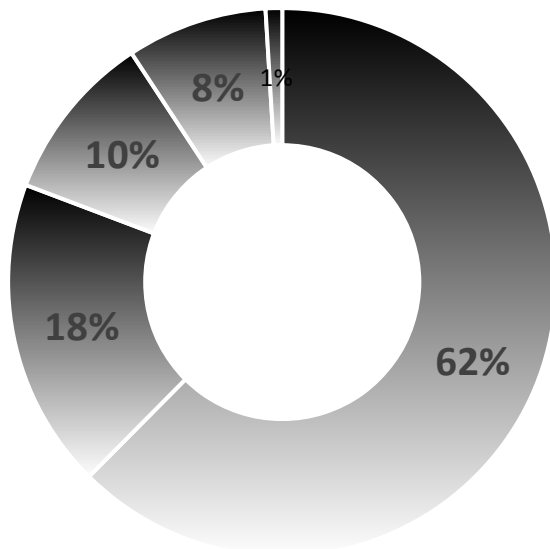
Fonte: Base de dados da Execução Orçamentária e Sistema SACC.



# **3. Transferências Financeiras a Entidades Públicas e Privadas**



## TRANSFERÊNCIAS A ENTIDADES PÚBLICAS E PRIVADAS



- TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS
- TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS - FUNDO A FUNDO
- TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS
- TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS
- TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS

Exercício	Valores Transferidos
2015	R\$ 1.437.688.827,28
2014*	R\$ 1.739.632.712,23

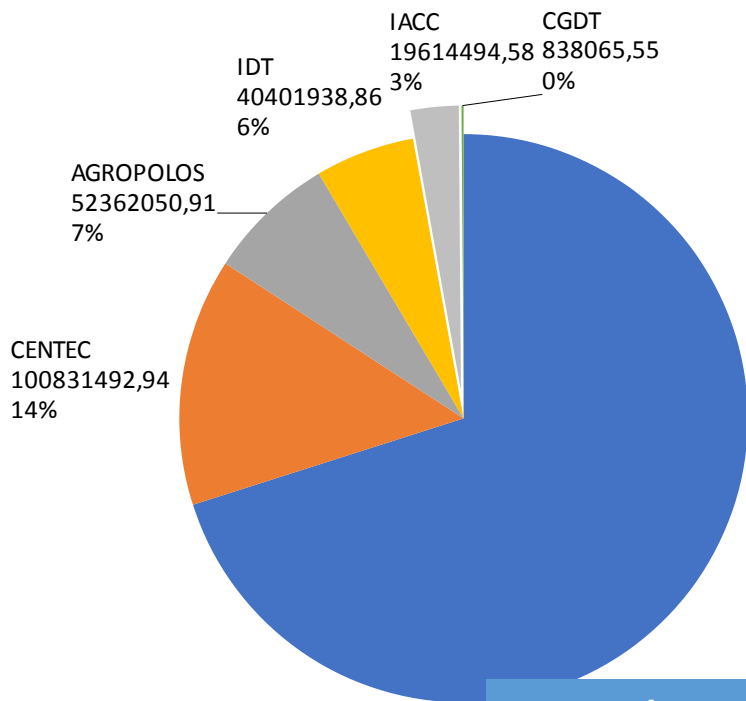
\* Valor atualizado pelo IGP-DI

## TRANSFERÊNCIAS A ENTIDADES PÚBLICAS E PRIVADAS ANÁLISE COMPARATIVA (2014-2015)

DESCRIÇÃO	2014*	2015	Var. %
Instituições Privadas sem Fins Lucrativos	1.021.509.784,63	897.736.535,54	-12%
Municípios - Fundo a Fundo	303.389.248,31	263.459.467,37	-13%
Municípios	285.160.532,76	143.350.754,35	-50%
Consórcios Públicos	115.942.880,53	119.156.355,72	3%
Instituições Privadas com Fins Lucrativos	13.630.266,01	13.985.714,30	3%
<b>TOTAL</b>	<b>1.739.632.712,23</b>	<b>1.437.688.827,28</b>	<b>-17%</b>

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

## REPASSES POR MEIO DE CONTRATO DE GESTÃO



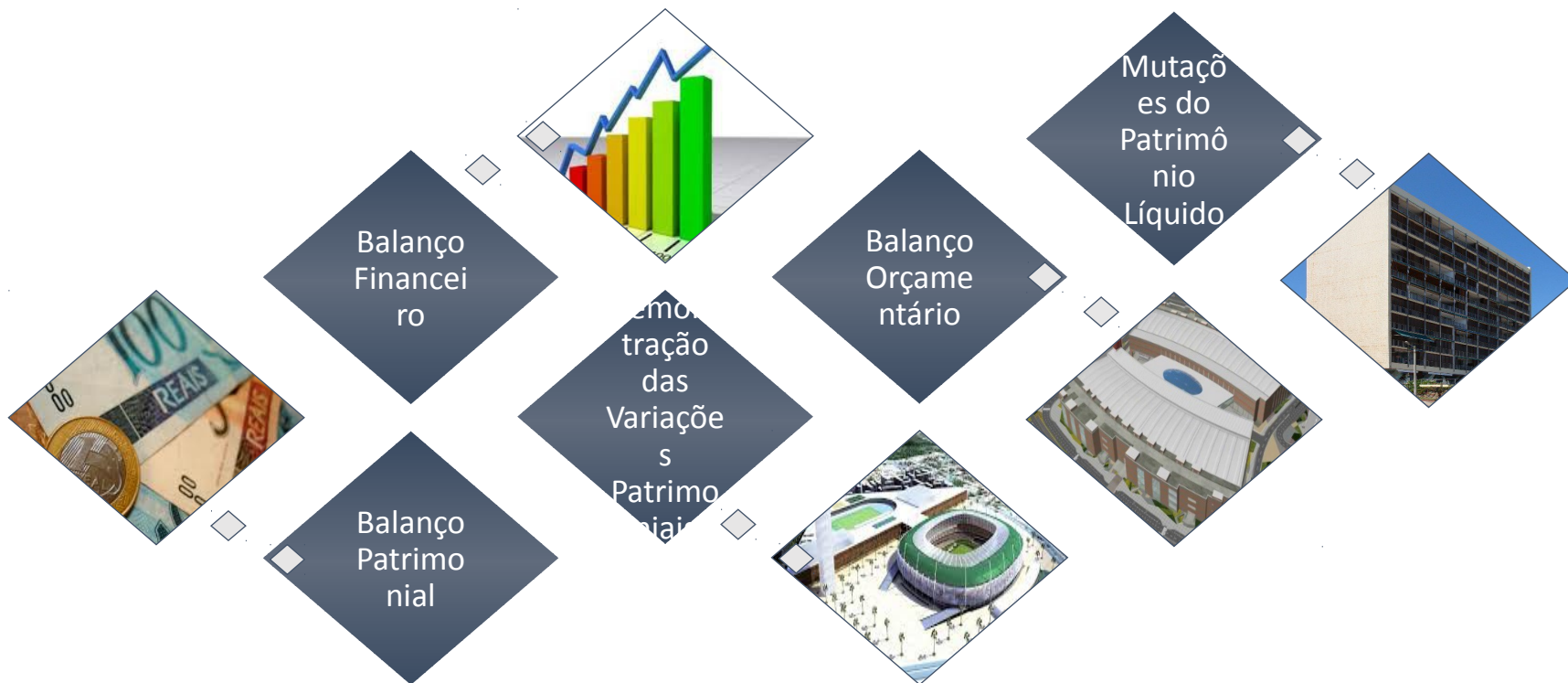
Exercício	Repases a Contratos de Gestão
2015	R\$ 715.502.867,06
2014*	R\$ 735.113.057,93

\* Valor atualizado pelo IGP-DI



# **4. Demonstrações Contábeis**

## DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS



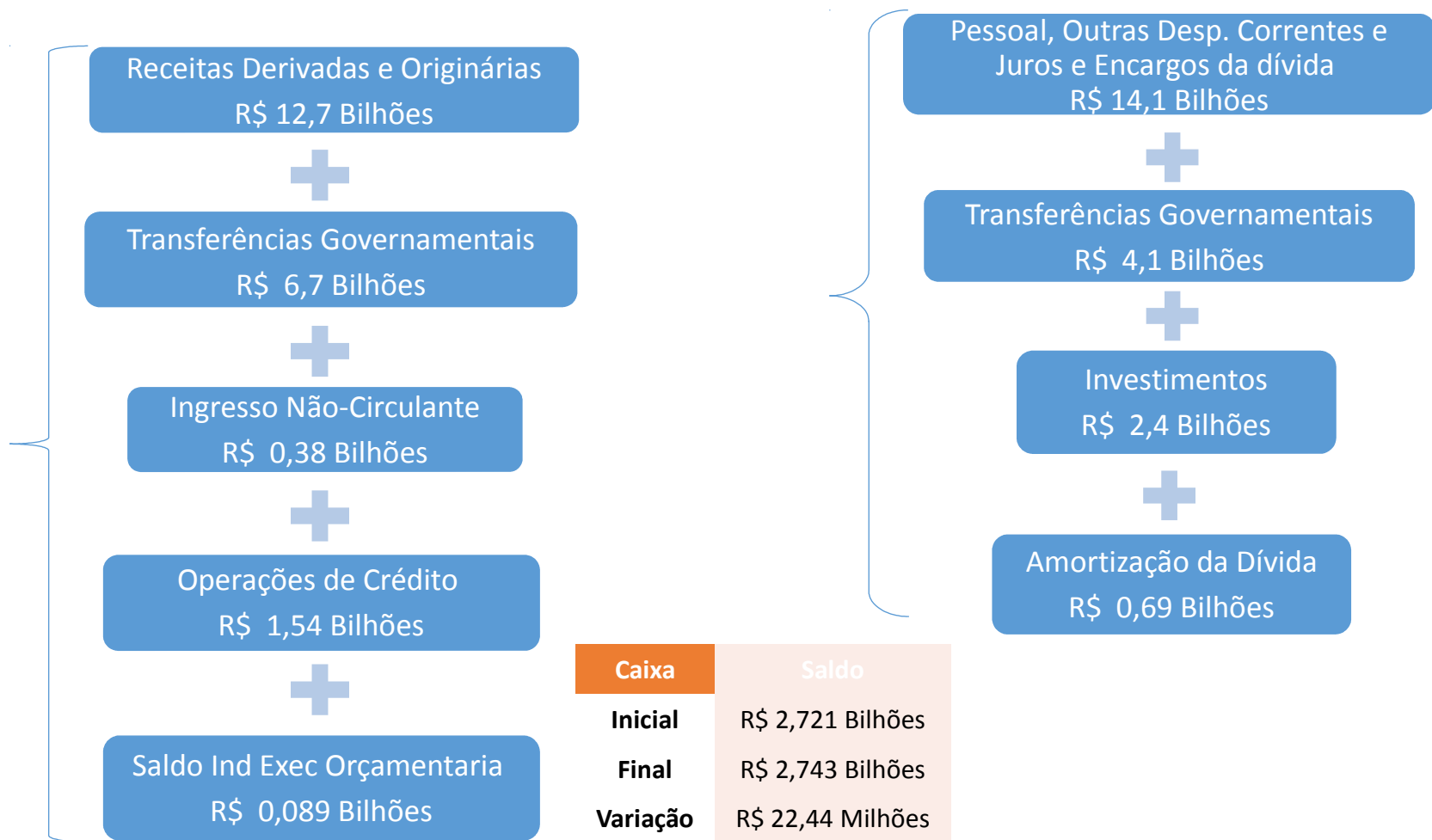
## INDICADORES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Descrição	Previsão Atualizada (a)	Realizado (b)	(R\$ milhares)	
			Diferença (b - a)	Arrecadação a Menor
Receitas	24.786.144	21.307.629	-3.478.515	
Despesas	25.150.745	21.508.135	-3.642.610	
Resultado Orçamentário		-200.506		

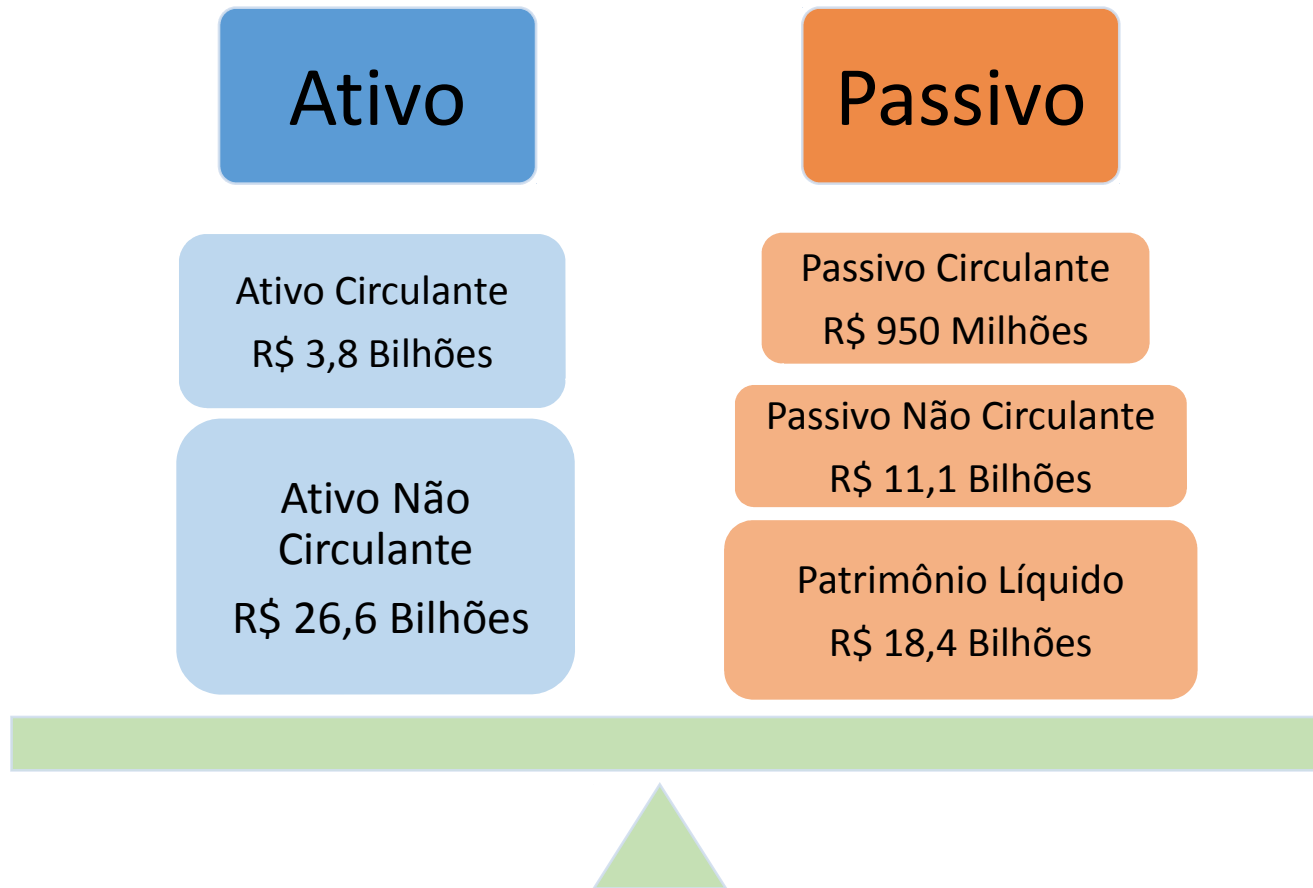
Déficit de Execução

Economia Orçamentária

## FLUXO DE CAIXA



## BALANÇO PATRIMONIAL







# **5. Limites Constitucionais**

- Percentual Aplicado:

## Aplicação da Receita Líquida de Impostos na Educação

- Limite Mínimo: 25%



- Limite Mínimo: Federal - 60% / Estadual - 80%


## Aplicação do FUNDEB com FUNDIBORIS do Magistério

### Profissionais do Magistério



- Limite Mínimo: Federal - 60% / Estadual - 80%
- Percentual Aplicado: **80,02%**



- 
- Percentual Aplicado:
  - Limite Mínimo: 12%
- ## Aplicação da Receita Líquida de Impostos em Saúde
- Limite Mínimo: 12%
  - Percentual Aplicado: **14,25%**



## Aplicação da Receita Tributária com Investimentos

- Limite Mínimo: 20%
- Valor Aplicado:



- Valor Aplicado:

- Limite Mínimo: 50%

## Aplicação em Investimento no Interior do Estado



- Limite Mínimo: 50%
- Valor Aplicado: **55,45%**



- Valor Aplicado:
  - Limite Mínimo: 50% do volume aportado no fundo para as Micro e Pequenas Empresas
- ## Aplicação no Fundo de Financiamento do Setor Produtivo



- Limite Mínimo: 2% da Receita Tributária
- ## Aplicação de Recursos de Rendimentos na FUNCAP

- Valor Aplicado: Limite Mínimo: 2% da Receita Tributária
- Valor Aplicado: **0,44%**





## **6. Gestão Fiscal**

- Limite Prudencial: 46,17%
- Limite Alerta: 43,74%
- Valor Apurado:

## Despesas com Pessoal sobre a RCL



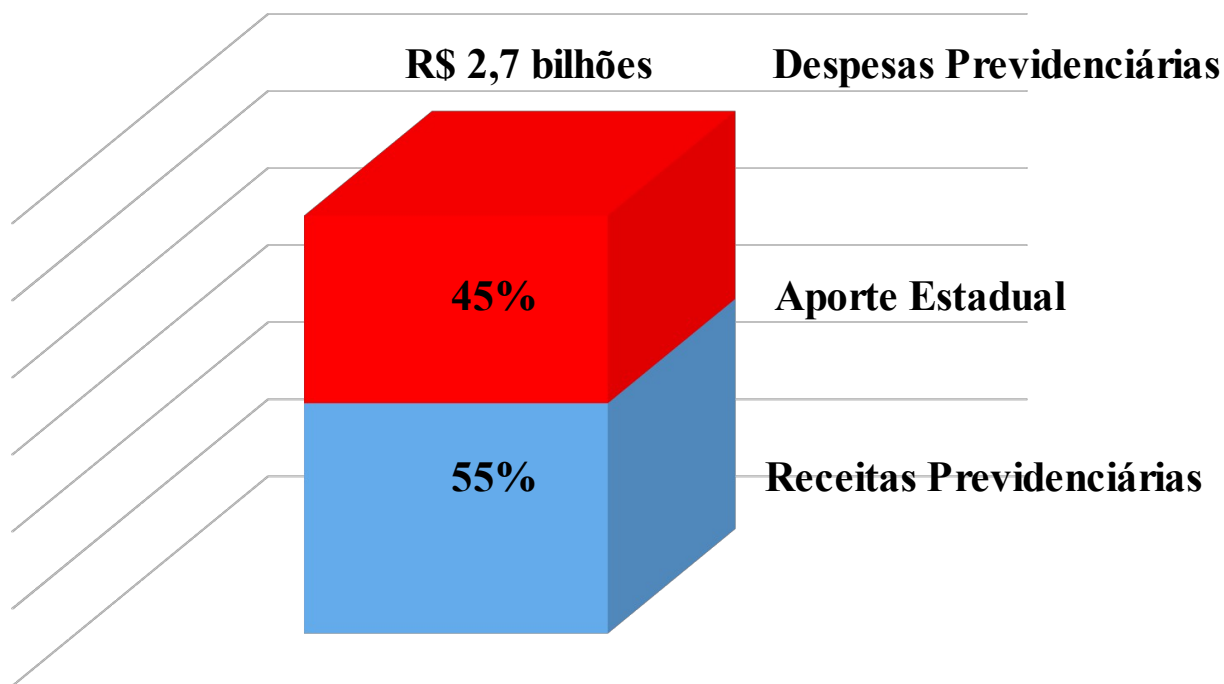
### Limite Despesas com PPP sobre a RCL

- Limite Legal: 5%
  - Valor Apurado: 0,17%
- Limite Despesas com PPP sobre a RCL





## RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIARIAS



O Estado do Ceará **aportou o montante de R\$ 1,2 bilhão** para cobertura de Insuficiências Financeiras da Previdência



- Limite Máximo: 16%
- Valor Apurado:

## Limite Anual de Operações de Crédito sobre a RCL



- Limite Máximo: 7% da RCL
- Valor Apurado:

## Limite de Operações de Crédito por Antecipação de Receita

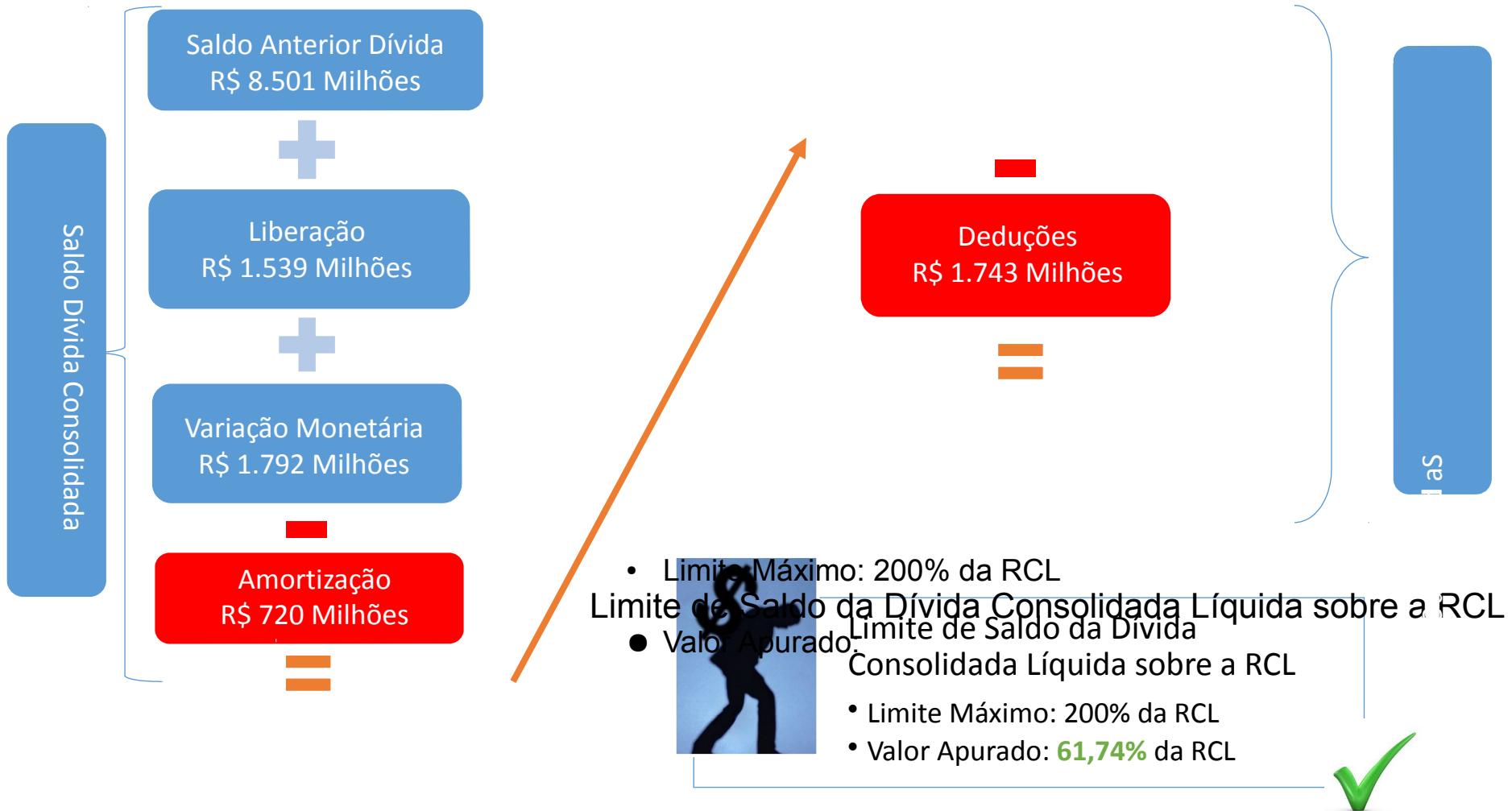


### Limite de Operações de Crédito por Antecipação de Receita Orçamentária

- Limite Máximo: 7% da RCL
- Valor Apurado: **0% RCL**



## VARIAÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA



- Valor Apurado:
- Limite Máximo: 22%

## Concessão de Garantias sobre a RCL



- Meta Fixada na LDO: 5 Bilhões

## Saldo da Dívida Consolidada Líquida

- Valor Apurado: Meta Fixada na LDO: 5 Bilhões
  - Valor Apurado: **9,36 Bilhões**



## Meta de Resultado Primário

- Meta Fixada na LDO: Superávit 452 milhões
- Metodologia definida na LDO
- Valor Apurado:

Metodologia MDF:  
**Déficit 993 milhões**



- Valor Apurado: Positivo em R\$ 556 milhões
- Meta Fixada na LDO: Positivo em R\$ 556 milhões

## Meta de Resultado Nominal

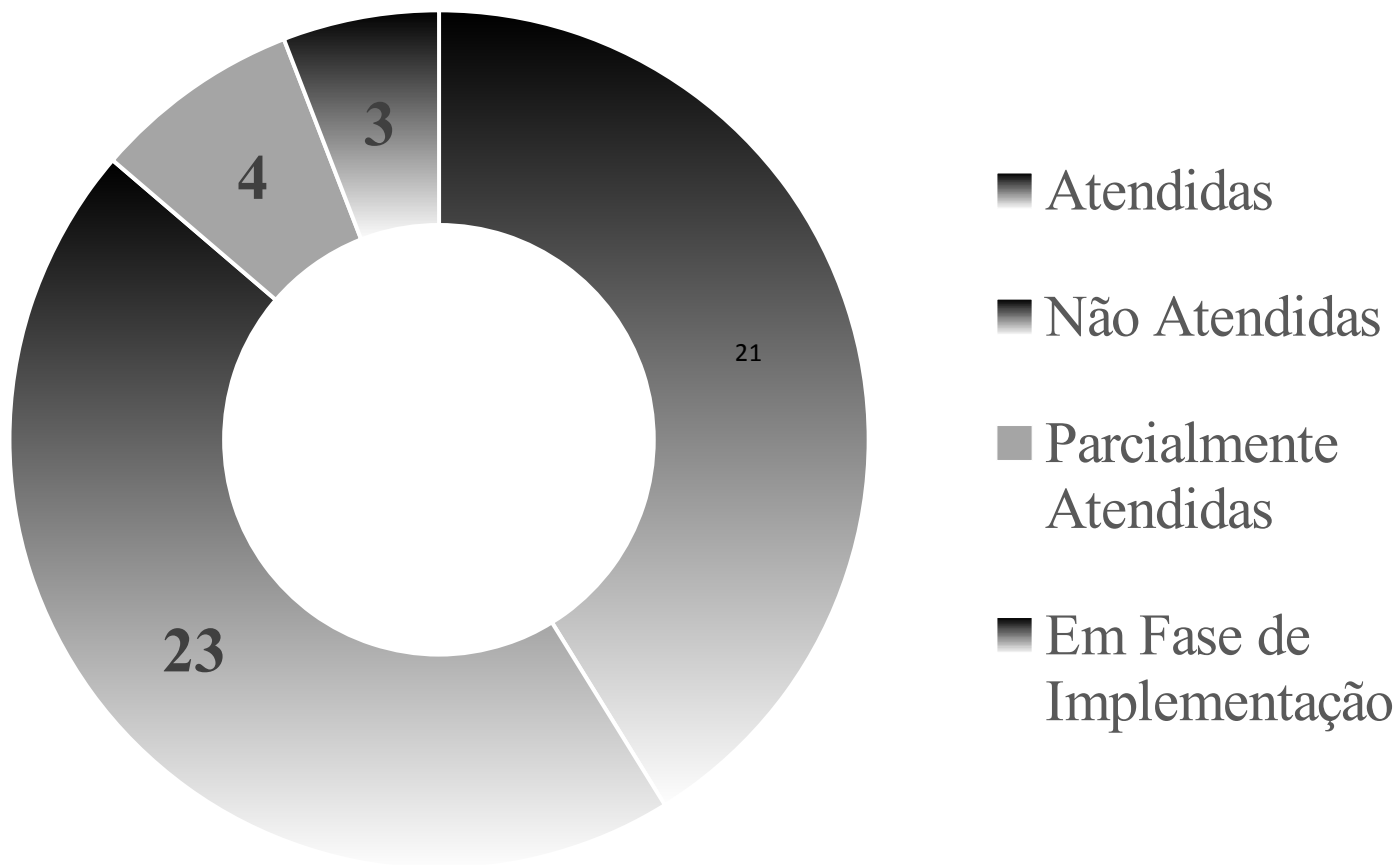
- Meta Fixada na LDO: Positivo em R\$ 556 milhões
- Valor Apurado: Positivo em **R\$ 3,2 bilhões**





# **7. Atendimento às Recomendações do TCE sobre as Contas Anuais do Governo do Exercício de 2014**

## SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES ALUSIVAS AO EXERCÍCIO DE 2014





## **8. Ocorrências e Recomendações alusivas ao Exercício de 2015**

## **NOVAS RECOMENDAÇÕES ALUSIVAS AO EXERCÍCIO DE 2015**

Recomenda-se à SEFAZ que:

1. Divulgue, em sua página eletrônica, os valores correspondentes às transferências constitucionais repassadas para cada município relacionados à CIDE.
2. Adote as providências necessárias para que o Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial seja gerado diretamente por meio de relatório de saída do S2GPR.
3. Elabore os quadros complementares à Demonstração dos Fluxos de Caixa, conforme exposto no MCASP.
4. Disponibilize no S2GPR um relatório que informe a disponibilidade de caixa bruta por fonte de recursos e por Poder
5. Ao inscrever restos a pagar, processados e não processados, verifique se há disponibilidade financeira suficiente nas fontes de recursos vinculadas e não vinculadas



## RECOMENDAÇÕES DA COMISSÃO ÀS CONTAS DE 2015

