

RELATÓRIO ANUAL DAS

**CONTAS DO  
GOVERNADOR**

EXERCÍCIO DE

**2017**



TRIBUNAL DE CONTAS  
DO ESTADO DO CEARÁ

INTERESSADO: Governador Camilo Sobreira de Santana  
RELATOR: Conselheiro Ernesto Saboia  
PROCESSO Nº: 03171/2018-5

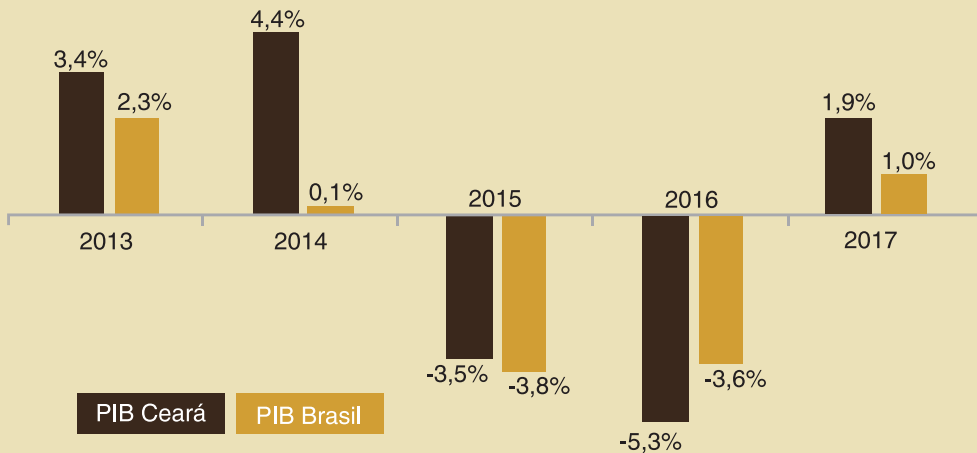
1. Conjuntura Socioeconômica
2. Planejamento e Execução Orçamentária
3. Transferência Financeira a Entidades Públicas e Privadas e a PPP's
4. Demonstrações Contábeis
5. Limites Constitucionais
6. Análise da Gestão Fiscal
7. Transparência na Administração Pública
8. Atendimento às Recomendações do TCE/CE sobre as Contas Anuais do Governo do Exercício de 2016
9. Recomendações alusivas ao Exercício de 2017
10. Parecer do MPC

# 1

## CONJUNTURA SOCIOECONÔMICA



EVOLUÇÃO DO PIB – BRASIL × CEARÁ (2013-2017)

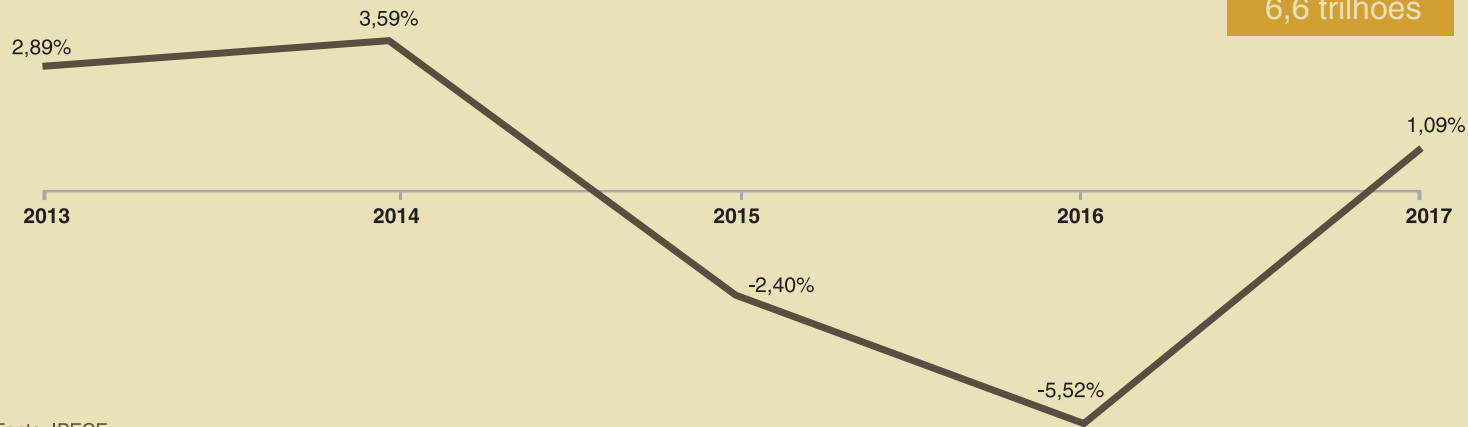


**PIB Ceará**  
137 bilhões

**PIB Brasil**  
6,6 trilhões

Fonte: IPECE e IBGE

## DESEMPENHO DO SETOR DE SERVIÇOS CEARENSE

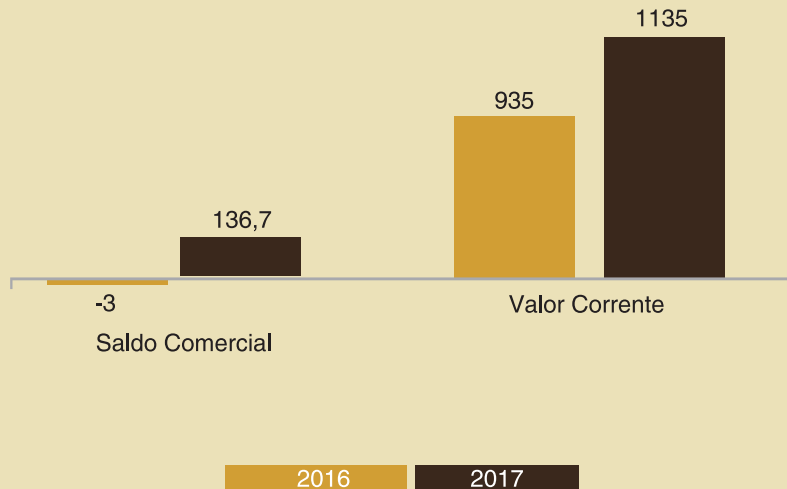


**PIB Ceará**  
137 bilhões

**PIB Brasil**  
6,6 trilhões

Fonte: IPECE

## BALANÇA COMERCIAL - ESTADO DO CEARÁ

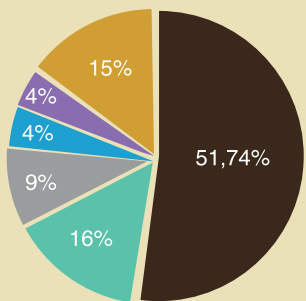


SUPERÁVIT DE  
**136,7**  
MILHÕES  
EM 2017 (4o Trim)

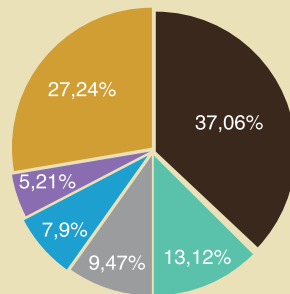
.....  
**Melhor**  
desempenho  
desde 2008

## IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO CEARENSES

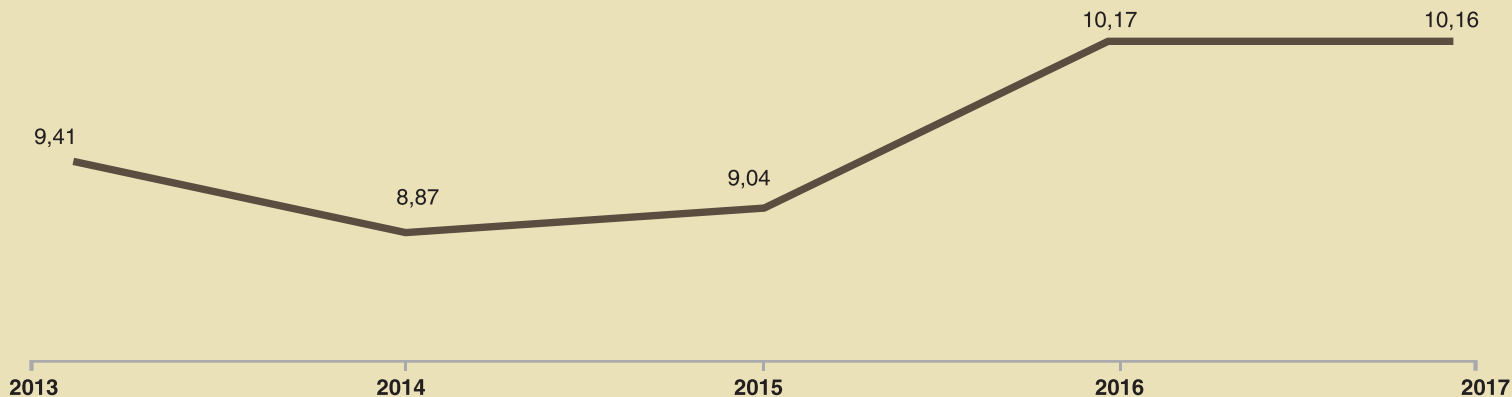
PRODUTOS EXPORTADOS NO ESTADO DO CEARÁ  
4º Trim/2017 (US\$ 636 milhões)



PRODUTOS IMPORTADOS NO ESTADO DO CEARÁ  
4º Trim/2017 (US\$ 499,3 milhões)

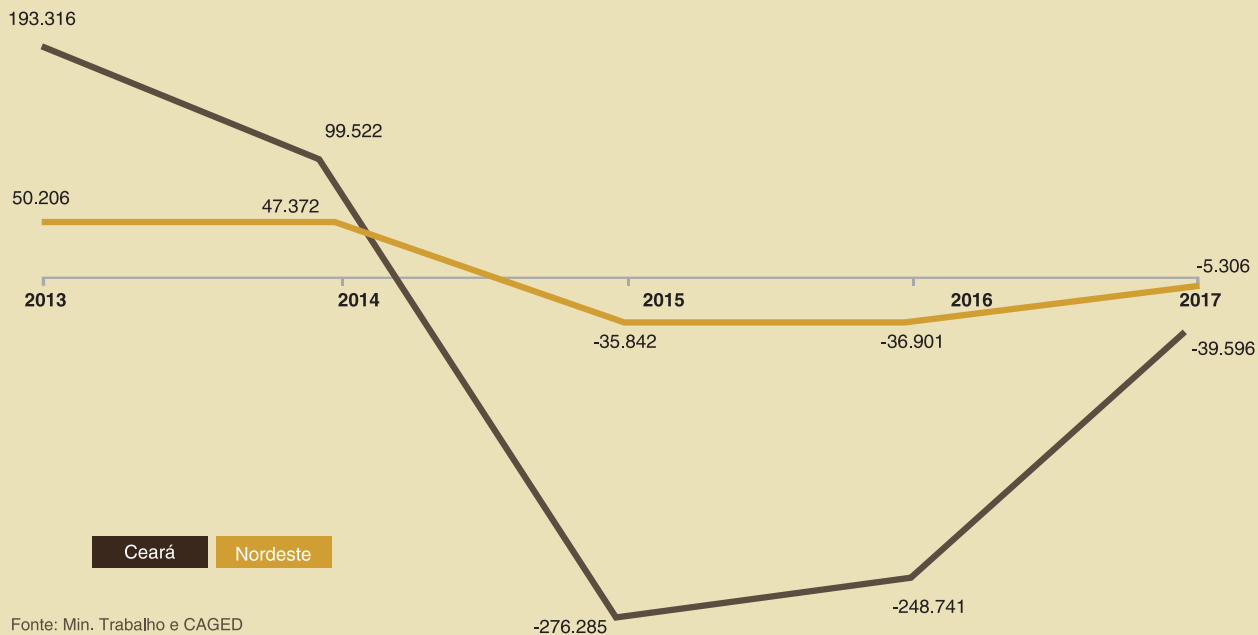


## TRIBUTAÇÃO X PIB (2013 - 2017)



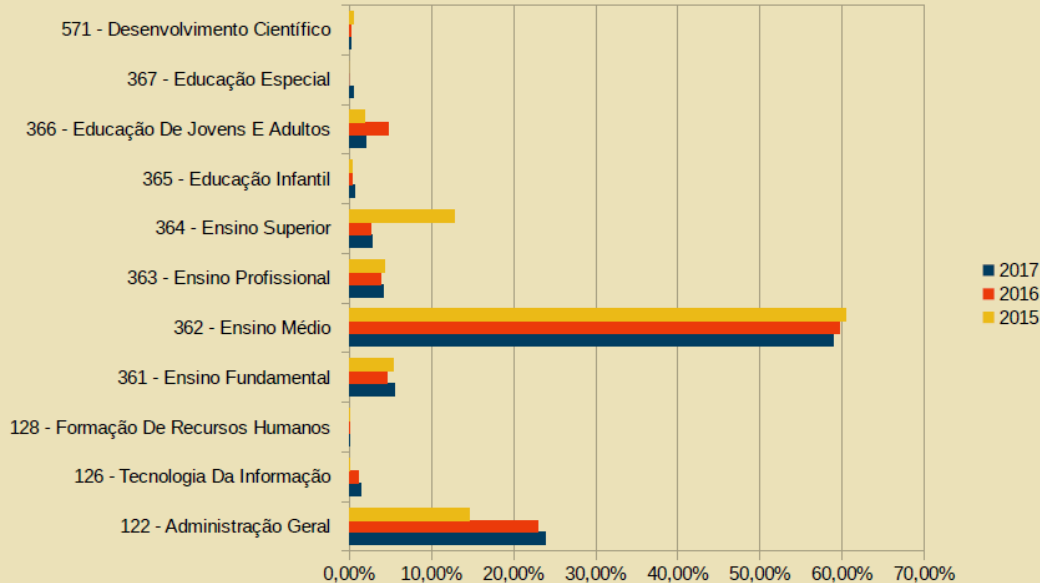
Fonte: Balanço Geral e IPECE

## MERCADO DE TRABALHO CE X NE(2013-2017) ABERTURA / FECHAMENTO DE POSTOS DE TRABALHO



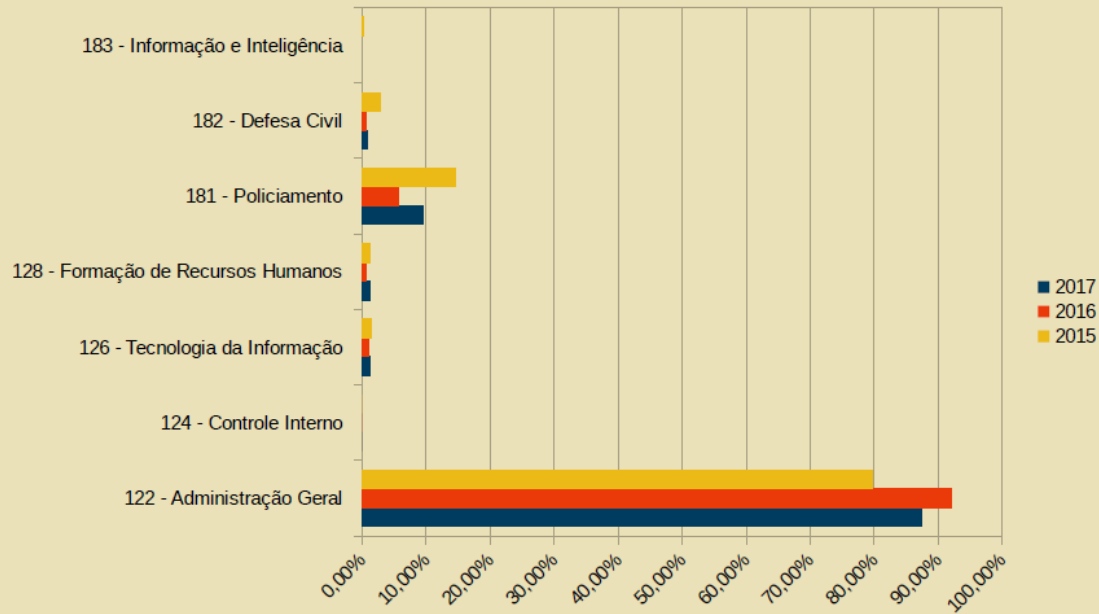
Fonte: Min. Trabalho e CAGED

## VALORES EMPENHADOS NA FUNÇÃO EDUCAÇÃO (2015-2017)



Fonte : S2GPR

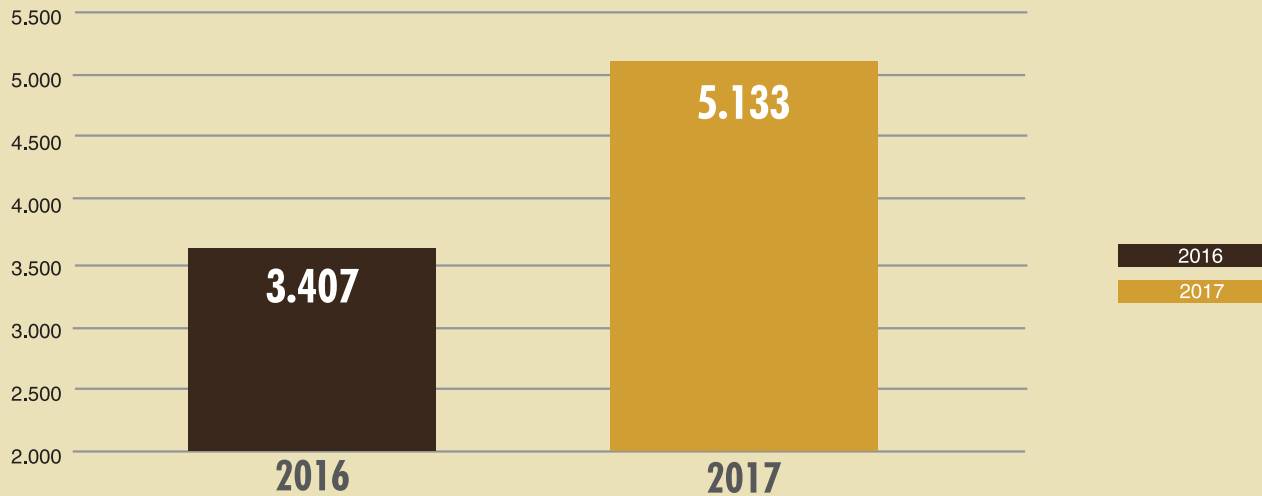
## VALORES EMPENHADOS NA FUNÇÃO SEGURANÇA PÚBLICA (2015-2017)



Fonte : S2GPR

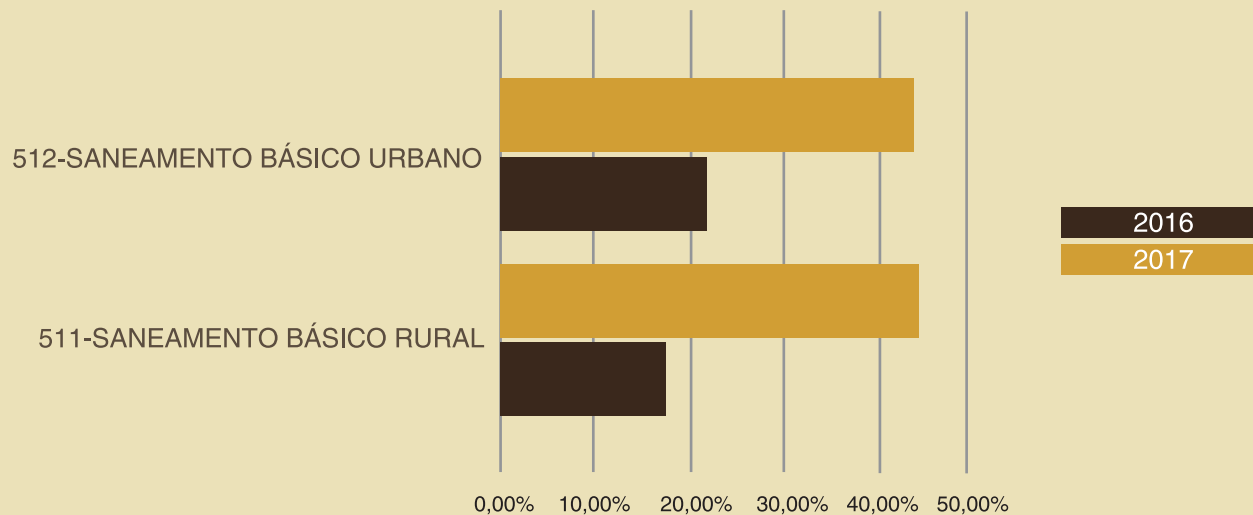
## CRIMES VIOLENTOS LETAIS E INTENCIONAIS (2016-2017)

CRIMES VIOLENTOS LETAIS E INTENCIONAIS  
PERÍODO DE 2016 A 2017



Fonte : S2GPR

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS SUBFUNÇÕES SANEAMENTO (2016-2017)



Fonte : S2GPR

Nota: Valores atualizados IGP-DI

# 2

## PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



## PPA 2016/2019 (OS 7 CEARÁS)

01 - CEARÁ DA GESTÃO DEMOCRÁTICA POR RESULTADOS

02 - CEARÁ ACOLHEDOR

03 - CEARÁ DE OPORTUNIDADES

04 - CEARÁ SUSTENTÁVEL

05 - CEARÁ DO CONHECIMENTO

06 - CEARÁ SAUDÁVEL

07 - CEARÁ PACÍFICO

## Índice de Efetividade da Gestão Estadual (IEGE)

Índice a ser apurado pelos tribunais de contas e que tem como objetivo medir a efetividade da gestão estadual em 7 (sete) dimensões:

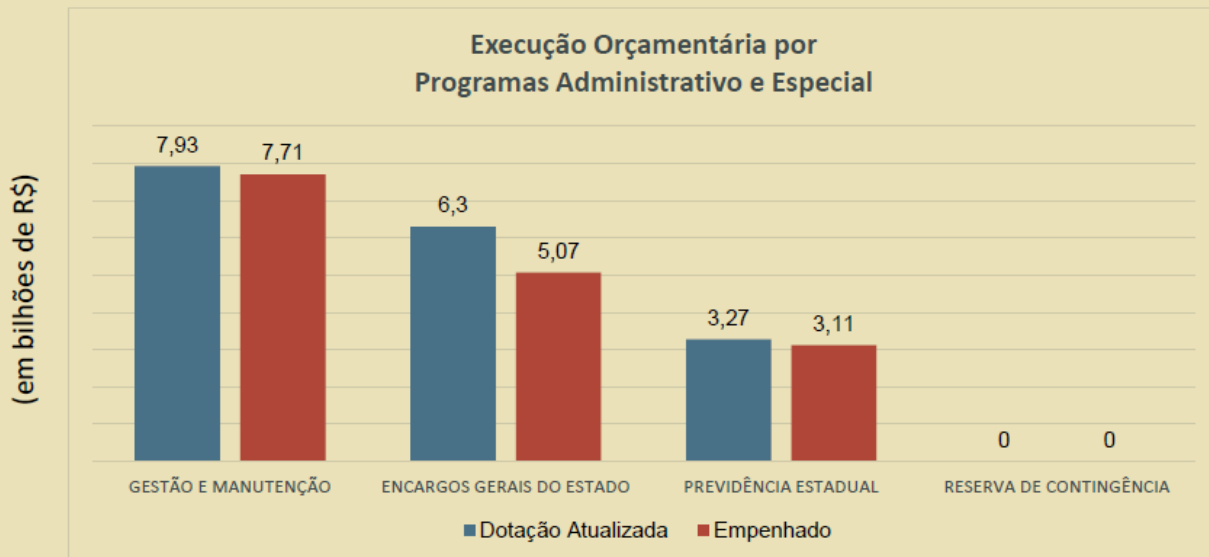
1. Planejamento: i-PLANEJ;
2. Gestão Fiscal: i-FISCAL;
3. Educação: i-EDUC;
4. Saúde: i-SAÚDE;
5. Segurança Pública: i-SEGP;
6. Meio Ambiente: i-AMB;
7. Desenvolvimento Econômico: i-DES.

**A Gerência de Avaliação de Políticas Públicas deste Tribunal encontra-se na fase de planejamento das atividades**

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR TIPO DE PROGRAMA

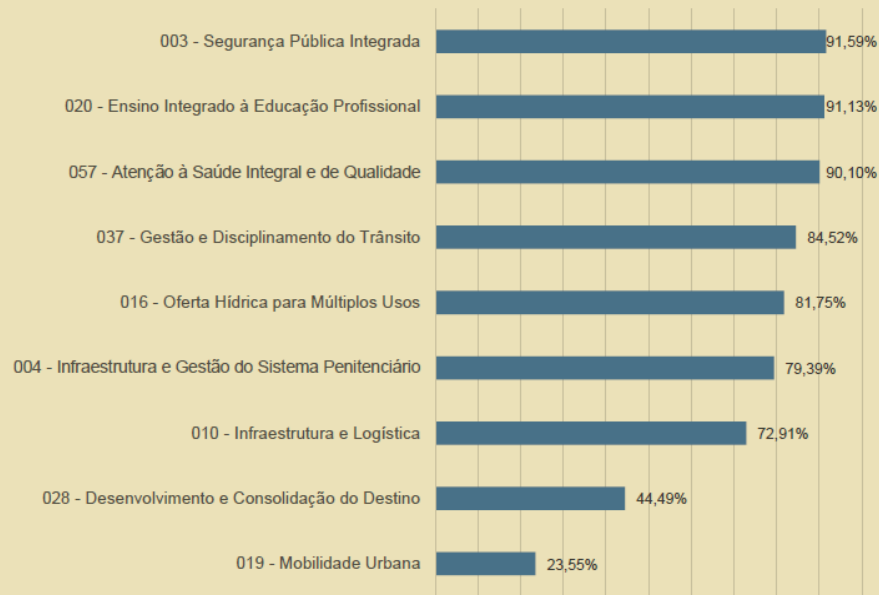


TOTAL EXECUTADO: R\$ 24,61 BILHÕES



Fonte: S2GPR

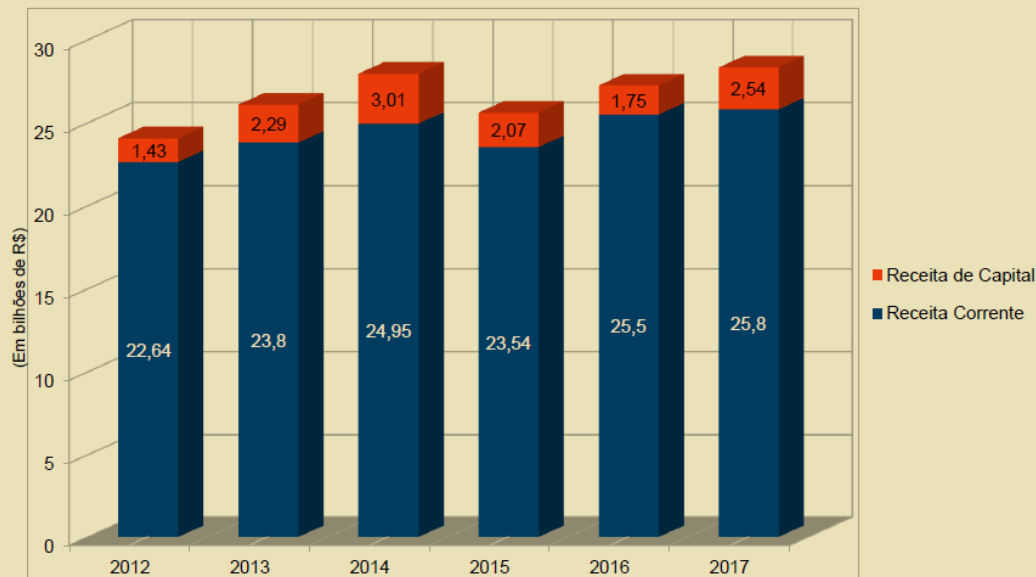
## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROGRAMAS ADMINISTRATIVOS E ESPECIAIS



## RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA

Categoria Econômica	Orçado (a)	Realizado (b)	Realização (%)
Receita Corrente	R\$ 24,321 bi	R\$ 24,530 bi	100,86%
Receita Intraorçamentária	R\$ 1,126 bi	R\$ 1,275 bi	113,23%
Receita de Capital	R\$ 4,387 bi	R\$ 2,539 bi	57,88%
<b>Total da Receita Bruta Arrecadada</b>	<b>R\$ 29,834 bi</b>	<b>R\$ 28,344 bi</b>	<b>95,01%</b>
Deduções do FUNDEB	- R\$ 2,866 bi	- R\$ 2,935 bi	102,43%
Receita Orçamentária	R\$ 26,968 bi	R\$ 25,409 bi	94,22%

## EVOLUÇÃO DA RECEITA BRUTA ARRECADADA



Fator de correção - IGP-DI

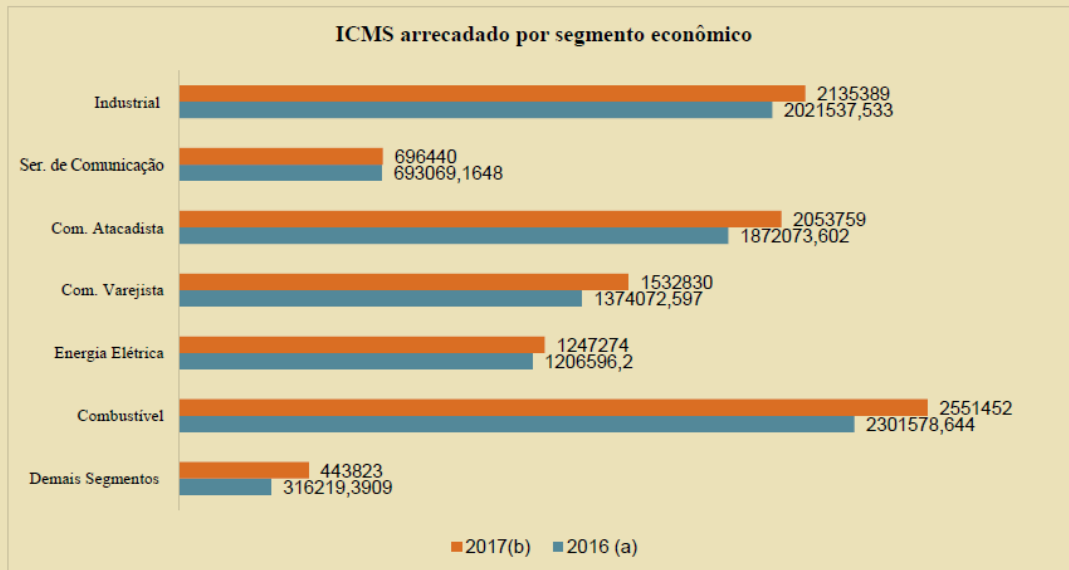
## RECEITA TRIBUTÁRIA (2016/2017)

(em milhões de R\$)

Receita Tributária	2016*	2017	Variação %
<b>Impostos</b>	<b>12.520,338</b>	<b>13.093,424</b>	<b>4,58%</b>
ICMS	10.289,267	11.181,547	8,67%
IPVA	691,045	817,196	18,26%
IRRF	891,144	1.002,514	12,50%
ITCD	648,880	92,166	-85,80%
<b>Taxas</b>	<b>719,652</b>	<b>780,351</b>	<b>8,43%</b>
<b>Total</b>	<b>13.239,990</b>	<b>13.873,776</b>	<b>4,79%</b>

\*Fator de correção - IGP-DI

## ARRECADADAÇÃO DO ICMS POR SEGMENTO ECONÔMICO (2016/2017)



\*Fator de correção - IGP-DI

Fonte: Adaptado da Síntese do Balanço Geral do Estado – 2017 (valores em milhares).

## RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

(em milhões de R\$)

Transferências Correntes	2016*	2017	Variação
<b>Intergovernamentais</b>	8.681,374	8.612,413	-68,961
<b>De Instituições Privadas</b>	12,456	16,215	3,759
<b>De Pessoas</b>	1,118	0,891	-0,226
<b>De Convênios</b>	116,664	78,783	-37,881
<b>Total</b>	<b>8.811,614</b>	<b>8.708,304</b>	<b>-103,309</b>

\*Fator de correção – IGP-DI

Fonte: Anexo 10

## DESPESA ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA E GRUPO

Exercício	Despesa Executada
2017	R\$ 24,608 bilhões
2016*	R\$ 23,168 bilhões

(em milhões de R\$)

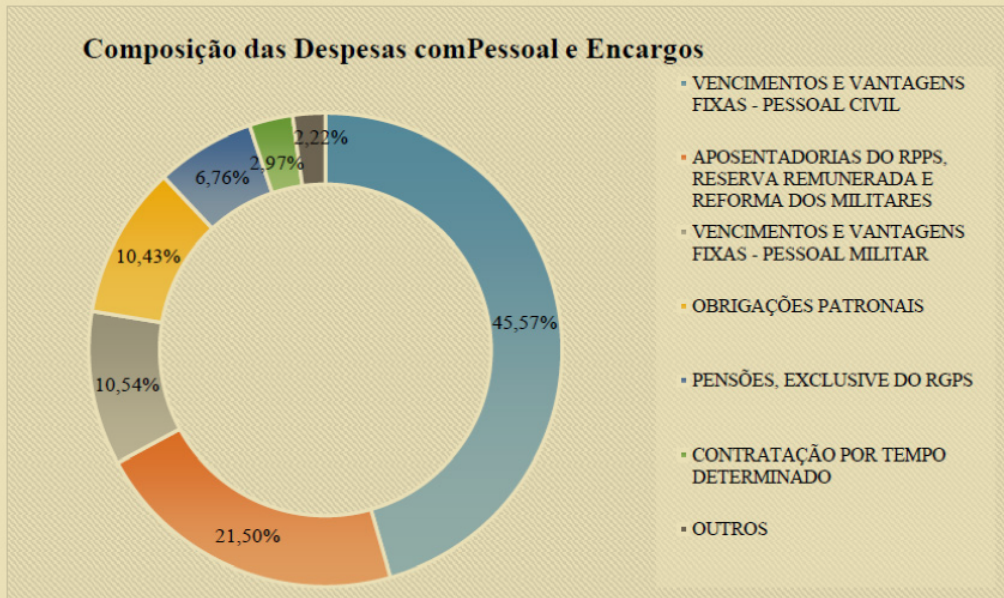
Especificações	Dotação Atualizada (R\$) (b)	Executado (R\$) (c)	Realização (%) (c / b)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>21.884,857</b>	<b>20.952.,113</b>	<b>95,74%</b>
Pessoal E Encargos Sociais	11.452,868	11.023,337	96,25%
Juros e Encargos da Dívida	472,135	452,098	95,76%
Outras Despesas Correntes	9.959,854	9.476,678	95,15%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>6.591,396</b>	<b>3.656,238</b>	<b>55,47%</b>
Investimentos	4.317,800	2.467,740	57,15%
Inversões Financeiras	211,323	199,223	94,27%
Amortização da Dívida	2.062,272	989,275	47,97
<b>Total</b>	<b>28.476,253</b>	<b>24.608,352</b>	<b>86,42%</b>

Fonte: S2GPR

\*Fator de correção - IGP-DI

Nota: Excluída a Reserva de Contingência da Dotação inicial e atualizada

## DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS



Fonte: Base de dados da Execução Orçamentária oriunda do S2GPR

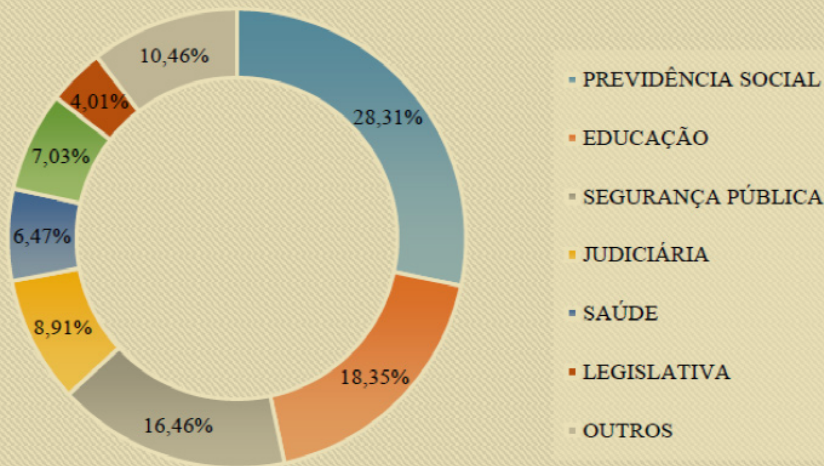
**Total**  
R\$ 11,023 bilhões

**Poder Executivo**  
R\$ 9,269 bilhões

(52,18% da RCL)

## DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

Pessoal e Encargos por Função



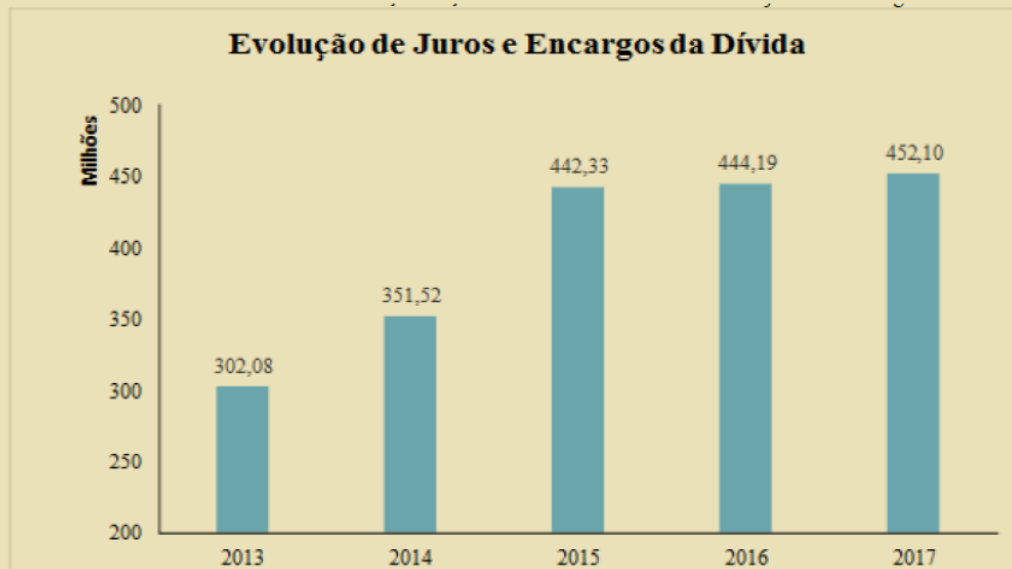
**Total**  
R\$ 11,023 bilhões

**Poder Executivo**  
R\$ 9,269 bilhões

(52,18% da RCL)

Fonte: Base de dados da execução orçamentária oriunda do S2GPR

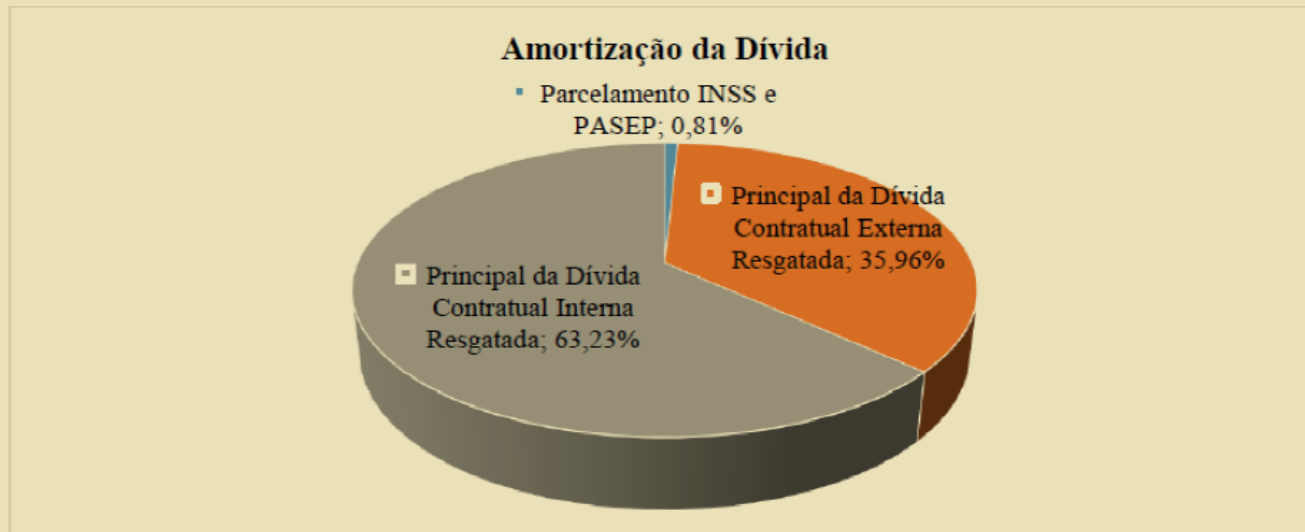
## EVOLUÇÃO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA



Fonte: Base de dados da execução orçamentária oriunda do S2GPR

Nota: Valores atualizados IGP-DI.

## EVOLUÇÃO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA



Fonte: Base de dados da execução orçamentária oriunda do S2GPR.

## DESPESAS COM LICITAÇÕES

MODALIDADE	2016	2017	Var%
1. Carta Convite	62.966.684,64	70.729.902,08	12,33%
2. Tomada de Preços	8.394.365,86	11.035.369,75	31,46%
3. Concorrência	1.325.947.772,51	1.362.471.251,14	2,75%
4. Licitação Internacional	324.559.904,86	372.922.582,78	14,90%
5. RDC	73.638.213,75	72.721.876,06	-1,24%
6. Pregão	2.504.534.108,72	2.869.951.873,29	14,59%
7. Registro de Preço	4.728.443,06	3.658.813,88	-22,62%
8. Dispensa de Licitação	1.046.846.578,15	1.357.585.788,75	29,68%
9. Concurso	790.479,27	4.411.614,06	458,09%
10. Leilão	597,46	0,00	-100,00%
11. Inexigibilidade de Licitação	474.173.924,87	521.377.013,95	9,95%
<b>Total</b>	<b>5.826.581.073,15</b>	<b>6.646.866.085,74</b>	<b>14,08%</b>

Fonte: Base de dados do Sistema de Gestão Governamental por Resultados – S2GPR

Nota: Valores corrigidos pelo IGPD-I

## LIMITE DE ABERTURA DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Despesa fixada na LOA para as Fontes de Recursos do Tesouro <sup>1</sup> (i)	R\$ 16,711 bilhões
Limite <sup>2</sup> de 25% para abertura de créditos suplementares (ii) = (i) x 0,25	R\$ 4,178 bilhões
Abertura de Créditos Suplementares (iii)	3,894 bilhões
<b>Percentual de abertura dos créditos suplementares (iv) = (iii/i) x 100</b>	<b>23,31%</b>

(1) – Despesas fixadas nas fontes de recursos do Tesouro, conforme a LOA 2017 e a LDO 2017;

(2) – Limite estabelecido no art. 7º, da Lei 16.199/2016 (LOA 2017);

(3) – Suplementações, excluídas as exceções previstas nos incisos I a VIII do parágrafo único do art.7º da Lei 16.199/2016 (LOA 2017).

# 3

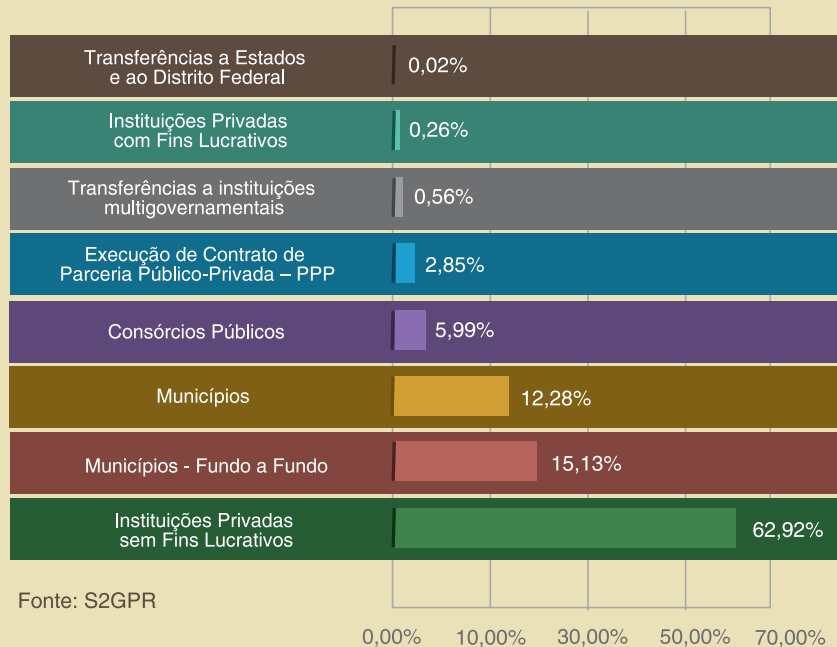
## TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA A ENTIDADES PÚBLICAS E PRIVADAS E A PPP'S



## TRANSFERÊNCIA POR TIPO DE ENTIDADE

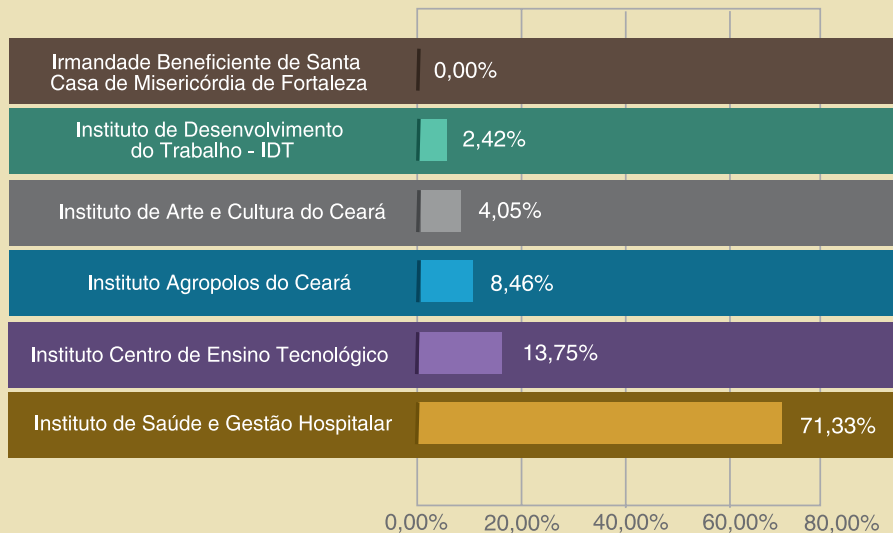
Exercício	Valores Transferidos
2016*	R\$ 1,653 bilhão
2017	R\$ 1,774 bilhão

\* Fator de correção – IGP-DI



## TRANSFERÊNCIA A ORGANIZAÇÕES SOCIAIS - CONTRATO DE GESTÃO

(74,20% DO MONTANTE TRANSFERIDO A INST. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS)



Exercício	Repasses a Contratos de Gestão
2016*	R\$ 783 milhões
2017	R\$ 828 milhões

\* Valor atualizado pelo IGP-DI

ISGH	R\$ 590,92	milhões
CENTEC	R\$ 113,90	milhões
AGROPOLOS	R\$ 70,04	milhões
IACC	R\$ 33,51	milhões
IDT	R\$ 20,06	milhões

# 4

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



## INDICADORES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

EM BILHÕES DE R\$

Descrição	Previsão Atualizada (a)	Realizado (b)	Diferença (b - a)
Receitas	26,968	25,408	-1,560
Despesas	28,476	24,608	-3,868
<b>Resultado Orçamentário</b>		<b>0,800</b>	

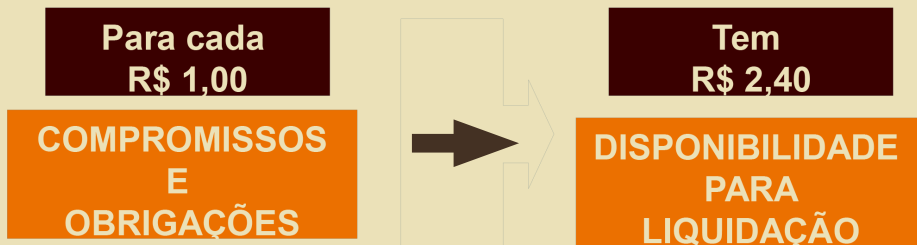
**Arrecadação a Menor**

**Superávit de Execução**

**Economia Orçamentária**

## FLUXO DE CAIXA

CAIXA	SALDO
Inicial	R\$ 3,754 Bilhões
Final	R\$ 5,478 Bilhões
Variação	R\$ 1,722 bilhão



## BALANÇO PATRIMONIAL

### ATIVO

ATIVO CIRCULANTE  
R\$ 7,4 BILHÕES

ATIVO NÃO CIRCULANTE  
R\$ 33,7 BILHÕES

### PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE  
R\$ 1,6 BILHÕES

PASSIVO NÃO CIRCULANTE  
R\$ 12,4 BILHÕES

PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
R\$ 27,0 BILHÕES

## BALANÇO PATRIMONIAL

<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>R\$ 9,990 bilhões</b>
<b>INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>	<b>R\$ 93 milhões</b>
<b>AÇÕES AJUIZADAS (EM 2017)</b>	<b>R\$ 582 milhões</b>
<b>ARRECADAÇÃO NO EXERCÍCIO</b>	<b>R\$ 80 milhões</b>

**CRÉDITOS NÃO AJUIZADOS NO PERÍODO 2009/2017**

**EVOLUÇÃO DE 76,48%**

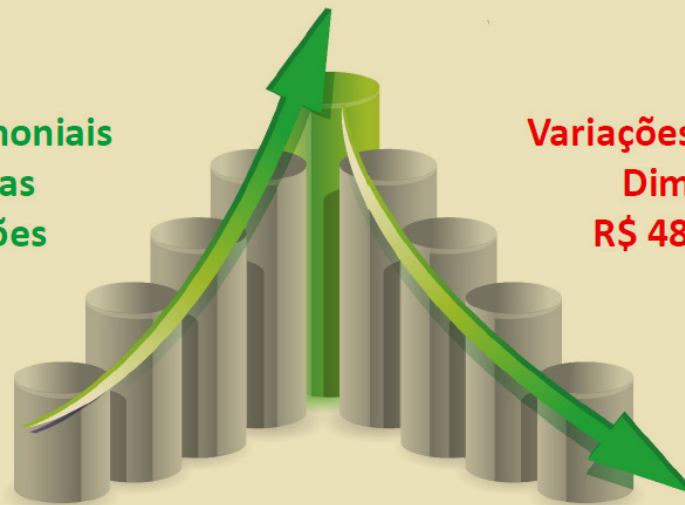
## INDICADORES DO BALANÇO FINANCEIRO

(Em bilhões de R\$)

<b>Ingressos</b>	
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>25,409</b>
<b>Transferências Recebidas</b>	<b>19,230</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>12,204</b>
<b>Saldo em espécie do exercício anterior</b>	<b>3,767</b>
<b>TOTAL</b>	<b>60,611</b>

<b>Dispêndios</b>	
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>24,608</b>
<b>Transferências concedidas</b>	<b>19,231</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>11,281</b>
<b>Saldo em espécie para o exercício Seguinte</b>	<b>5,491</b>
<b>TOTAL</b>	<b>60,611</b>

**Variações Patrimoniais  
Aumentativas  
R\$ 52,2 bilhões**



**Variações Patrimoniais  
Diminutivas  
R\$ 48,2 bilhões**

**Resultado Patrimonial  
R\$ 4,0 bilhões**

## EMPRESAS ESTATAIS NÃO DEPENDENTES

<b>CAIXA</b>	<b>SIGLA</b>
<b>Agência de Desenvolvimento do Estado do Ceará S/A</b>	<b>ADECE</b>
<b>Companhia de Água e Esgoto do Ceará</b>	<b>CAGECE</b>
<b>Companhia de Gás do Ceará</b>	<b>CEGÁS</b>
<b>Companhia Cearense de Transportes Metropolitanos</b>	<b>METROFOR</b>
<b>Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém (ex - CEARÁPORTOS)</b>	<b>CIPP S/A</b>
<b>Centrais de Abastecimento do Ceará S/A</b>	<b>CEASA</b>
<b>Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos</b>	<b>COGERH</b>
<b>Empresa Adm. Da Zona de Processamento de Exportações do Pecém</b>	<b>ZPE Ceará</b>

# 5

## LIMITES CONSTITUCIONAIS





## APLICAÇÃO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS NA EDUCAÇÃO

(Art. 212, CF/88)

Limite Mínimo **25%** Percentual Aplicado **27,46%**



## APLICAÇÃO DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

(EC 53/06, Arts. 22 da Lei Federal 11.494/07 e 3o da Lei Estadual 15.064/11)

Limite Mínimo { Federal - **60%**  
Estadual - **80%**

Percentual Aplicado **82,14%**





## APLICAÇÃO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS EM SAÚDE

(Arts. 198 da CF/88 e 6o da LC 141/12)

Limite Mínimo **12%** Percentual Aplicado **14,64%**

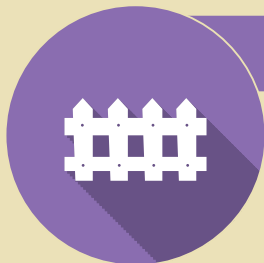
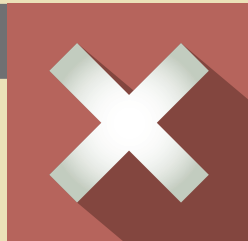




## APLICAÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA COM INVESTIMENTOS

(Art. 205, §2o da Const. Estadual)

Limite Mínimo **20%** Percentual Aplicado **6,55%**



## APLICAÇÃO EM INVESTIMENTO NO INTERIOR DO ESTADO

(Art. 210 da Const. Estadual)

Limite Mínimo **50%** Percentual Aplicado **55,54%**





## APLICAÇÃO NO FUNDO DE FINANCIAMENTO DO SETOR PRODUTIVO

(Art. 209 da Const. Estadual)

Limite Mínimo **50%**  
do volume aportado no fundo para  
as Micro e Pequenas Empresas

Percentual Aplicado  
Em tramitação a PEC 03/2017  
(Extinção do Fundo) **0,00%**



## APLICAÇÃO DE RECURSOS NA FUNCAP

Limite Mínimo **2%**  
da Receita Tributária

Percentual Aplicado **0,51%**

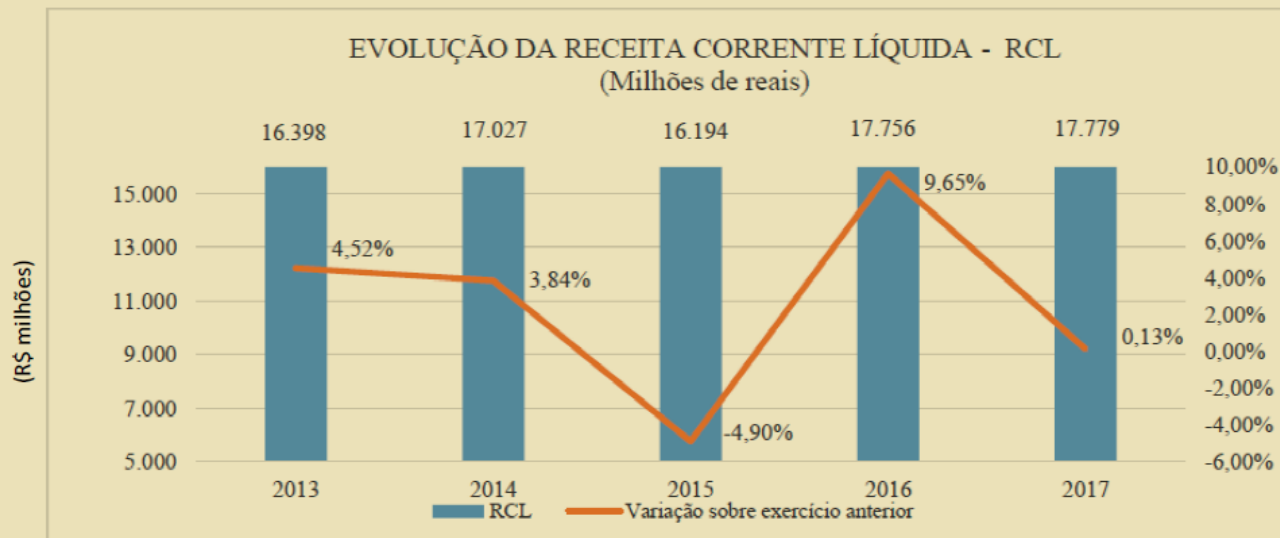


# 6

## ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL



## RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL



Fonte: RREO 6º Bim – Anos 2013 a 2017

Nota: Valores corrigidos pelo IGP-DI



### DESPESAS COM PESSOAL SOBRE A RCL

Limite Prudencial: 46,17%  
Limite Máximo: 48,60%  
Limite Alerta: 43,74%

Valor Apurado: 42,45%



### LIMITE DESPESAS COM PPP SOBRE A RCL

(Art. 28 da Lei 11079/2004)

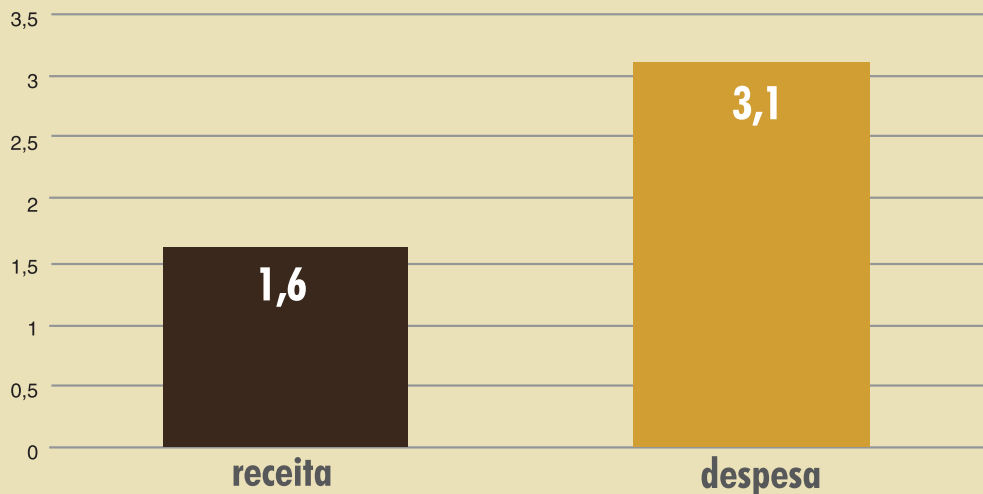
Limite Legal: 5%

Valor Apurado: 0,28%



## RECEITAS E DESPESAS – PLANO DE CUSTEIO FINANCEIRO

RECEITA E DESPESA PREVIDENCIÁRIA - R\$ BILHÕES



**Resultado negativo**  
Estado efetuou **aporte**  
**de R\$ 1,5 bi** (8,03%  
maior que 2016)

## RECEITAS E DESPESAS – PLANO DE CUSTEIO PREVIDENCIÁRIO



- **Resultado positivo** (34,04% maior que 2016).

- Tramita Processo de Auditoria, neste TCE-CE, para traçar panorama da situação de **gestão e solvência do Regime Próprio de Previdência**.



**LIMITE ANUAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO SOBRE A RCL**  
( Resolução nº 43/2001 do Senado Federal )

Limite Máximo: **16%**

Valor Apurado: **11,54%**



**LIMITE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA**  
( Resolução nº 43/2001 do Senado Federal )

Limite Máximo: **7%**

Valor Apurado: **0%**







## SALDO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

(Resolução nº 43/2001 do Senado Federal)

Meta Fixada na LDO  
incremento de **12,3 Bilhões**

Valor Apurado:  
incremento de **8,1 Bilhões**



## CONCESSÃO DE GARANTIAS SOBRE A RCL

(Resolução nº 43/2001 do Senado Federal)

Limite Máximo: **22%**

Valor Apurado: **3,76%**





### META DE RESULTADO PRIMÁRIO (Metodologia LDO)

Meta Fixada: Superávit R\$ 460 milhões (R\$ 54,106 milhões)  
Valor Apurado: Superávit R\$ 1,04 bilhões



### META DE RESULTADO PRIMÁRIO (Metodologia MDF)

Meta Fixada: Déficit R\$ 599 milhões  
Valor Apurado: Déficit R\$ 130 milhões



### META DE RESULTADO NOMINAL

Meta Fixada na LDO: positivo R\$ 1,3 bilhão (R\$ 1,750 milhões)  
Valor Apurado: positivo R\$ 371 milhões



# 7

## TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO PÚBLICA



## TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO PÚBLICA

### Exigências legais da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF

Atendido: Somente no quesito participação popular / audiência pública foi atendido parcialmente

### Publicações do RREO e RGF

Atendido

### Exigências Legais da Lei de Acesso à Informação – LAI

No quesito acessibilidade de pessoas com deficiência: Não atendido

### Transparências das Secretarias Estaduais

Somente no quesito acessibilidade de pessoas com deficiência: Não atendido

### Disponibilidade de informações em dados abertos

Não atendido

### Transparências nos Consórcios Públicos de Saúde

Apenas os consórcios das Microrregiões de Aracati e Itapipoca disponibilizaram os demonstrativos contábeis.

### Transparências nas PPP's

Arena Castelão: Não visualizado relatório de desempenho do 2o semestre de 2017.  
Vapt-Vupt: Não visualizados relatórios de desempenho do 1o e 2o semestres de 2017.

### Transparência na execução do PPA

Houve avanços (Portal/Seplag) / Ausência de informações consolidadas

# 8

## ATENDIMENTO ÀS RECOMENDAÇÕES DO TCE/CE SOBRE AS CONTAS ANUAIS DO GOVERNO DO EXERCÍCIO DE 2016



## PROCESSOS REFERENTES ÀS OCORRÊNCIAS DETECTADAS NAS CONTAS DE GOVERNO 2014 E 2015

Espécie	Nº Processo	Órgão	Local
<b>Representação</b>	07790/2015-0	SEPLAG	MPC - 1ª Procuradoria de Contas
<b>Representação</b>	07791/2015-1	SEFAZ	Gerência de Contas de Governo
<b>Representação</b>	07769/2015-8	SSPDS	Resolução nº 0609/2017
<b>Representação</b>	07772/2015-8	SESA	MPC - 5ª Procuradoria de Contas
<b>Representação</b>	07771/2015-6	PGE	Gabinete Auditor Itacir
<b>Representação</b>	07770/2015-4	SRH	Resolução nº 3210/2016
<b>Auditoria</b>	04681/2015-1	SEFAZ	Resolução nº 0979/2018
<b>Representação</b>	05500/2016-5	SEFAZ	Gerência de Contas de Governo
<b>Representação</b>	05501/2016-7	SEFAZ	Gerência de Contas de Governo

SITUAÇÃO ATUAL DAS RECOMENDAÇÕES  
ALUSIVAS AO EXERCÍCIO DE 2016

# 9

## RECOMENDAÇÕES ALUSIVAS AO EXERCÍCIO DE 2017



**46** Recomendações



```
graph TD; A[46 Recomendações] --- B[16 Ressalvas]; A --- C[28 Ocorrências];
```

**16** Ressalvas

**28** Ocorrências

# 10

## PARECER DO MPC



MPC SUGERE EMISSÃO DE PARECER PRÉVIO PELA

**Aprovação com Ressalva**

**Acrescenta 9 Recomendações  
àquelas sugeridas pela  
unidade técnica**

# É O RELATÓRIO

