

RELATÓRIO ANUAL DAS
**CONTAS DO
GOVERNADOR**

EXERCÍCIO DE
2018



INTERESSADO: Governador Camilo Sobreira de Santana
RELATORA: Conselheira Patrícia Saboya
PROCESSO Nº: 00032/2019-5

CAPÍTULOS

1. Conjuntura Socioeconômica
2. Planejamento e Execução Orçamentária
3. Análise das Demonstrações Contábeis
4. Determinações Constitucionais de Aplicação de Recursos
5. Análise da Gestão Fiscal
6. Transparência na Administração Pública
7. Avaliação das Ações Governamentais do Exercício sobre Atendimento das Recomendações Emitidas em 2017
8. Recomendações Alusivas ao Exercício de 2018



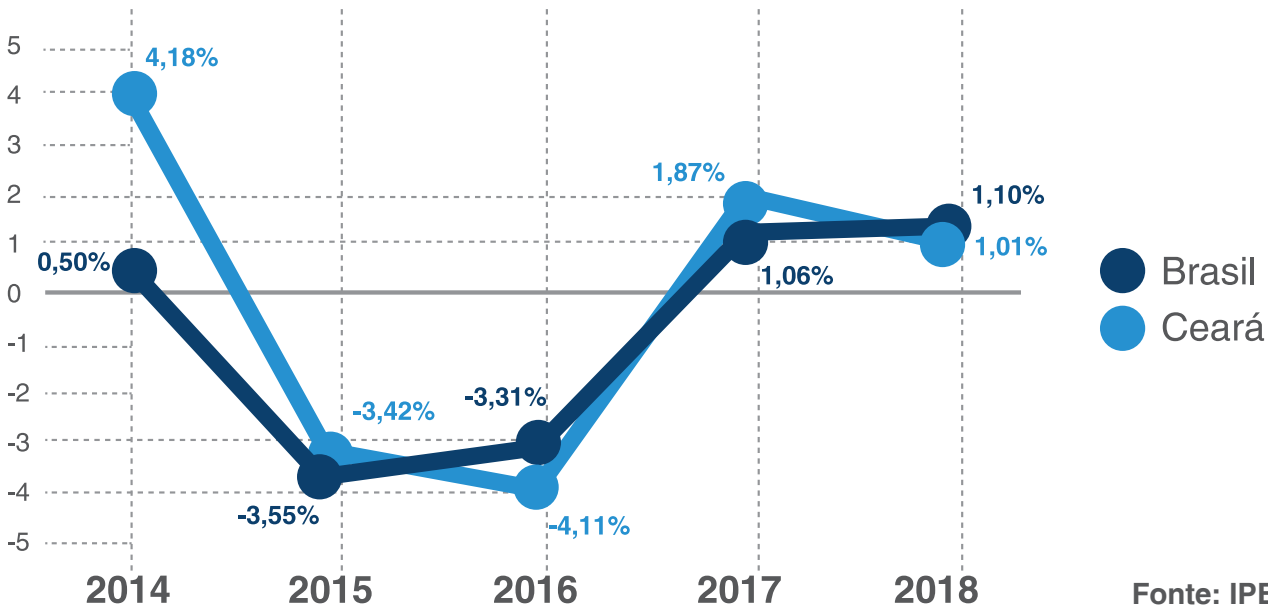
1

CONJUNTURA SOCIOECONÔMICA

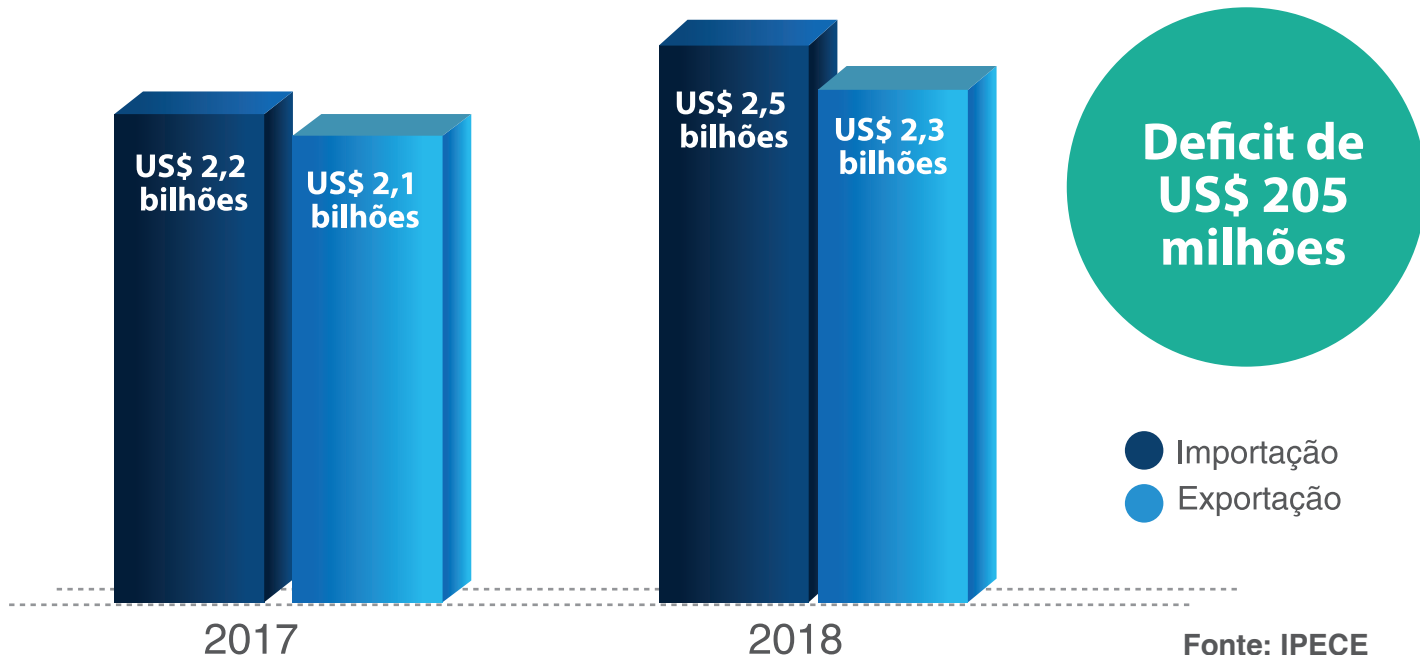


TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

EVOLUÇÃO DO PIB - CEARÁ x BRASIL (2014-2018)

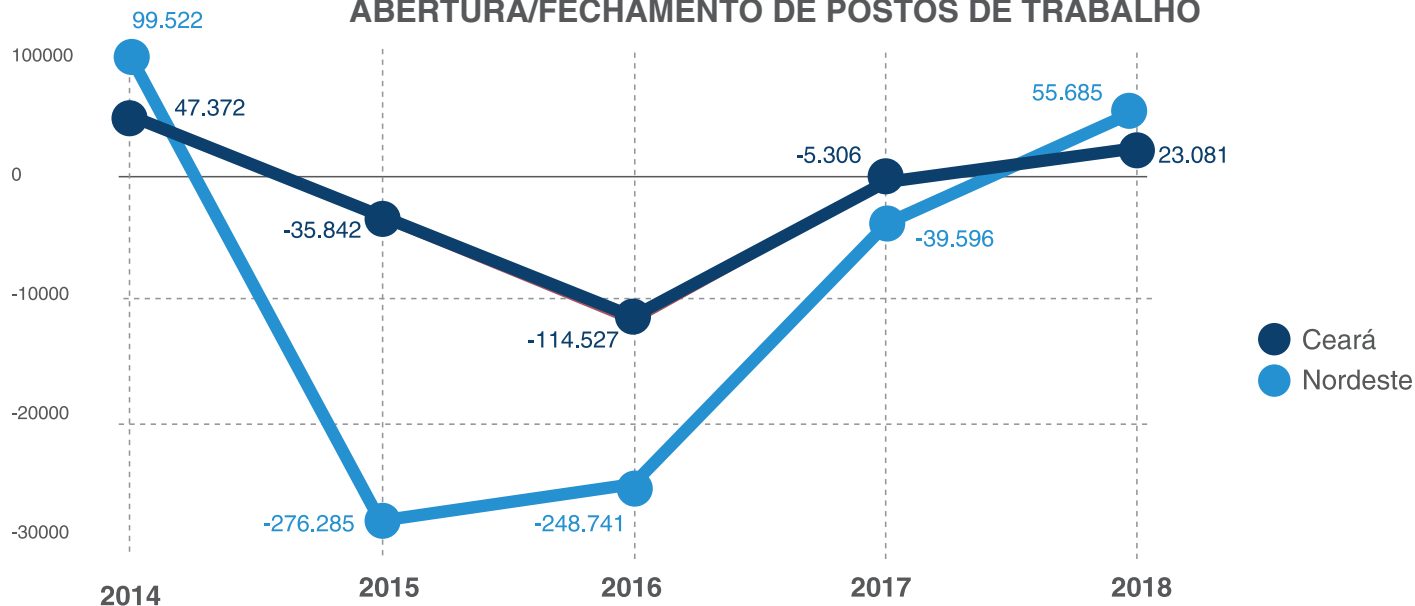


BALANÇA COMERCIAL



MERCADO DE TRABALHO (CEARÁ X NORDESTE)

ABERTURA/FECHAMENTO DE POSTOS DE TRABALHO



Ministério do Trabalho – CAGED e Governo do Estado

1

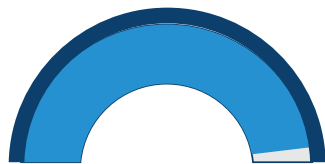
CONJUNTURA SOCIOECONÔMICA

PLANO NACIONAL DE EDUCAÇÃO (PNE) Meta 2 – Ensino Fundamental

Indicador 2A - % pessoas de 6 a 14 anos que frequentam ou que já concluíram o Ensino fundamental

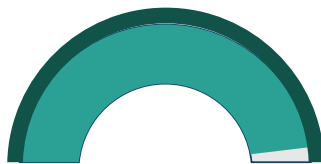
Indicador 2B - % pessoas de 16 anos com pelo menos o Ensino Fundamental concluído

● Brasil ● Ceará



Meta Prevista 100%

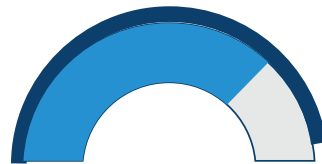
Situação Atual 97,8%



Meta Prevista 100%

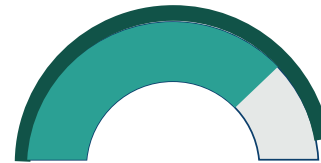
Situação Atual 97,8%

● Brasil ● Ceará



Meta Prevista 95%

Situação Atual 75,9%



Meta Prevista 95%

Situação Atual 76,2%

Fonte: PNE

PLANO NACIONAL DE EDUCAÇÃO (PNE)

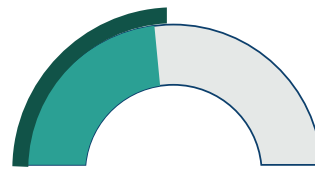
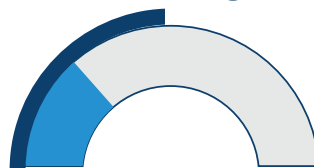
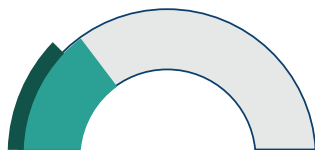
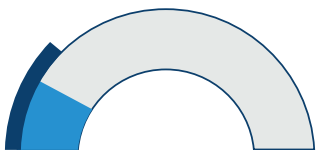
Meta 6 – Educação Integral

Indicador 6A - % alunos da educação básica pública em tempo integral

Indicador 6B - % escolas públicas com ao menos 1 aluno que permanece no mínimo 7 horas diárias

● Brasil ● Ceará

● Brasil ● Ceará



Meta Prevista 25%

Meta Prevista 25%

Meta Prevista 50%

Meta Prevista 50%

Situação Atual 17,4%

Situação Atual 30,0%

Situação Atual 28,6%

Situação Atual 46,8%

Fonte: PNE



2

PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA

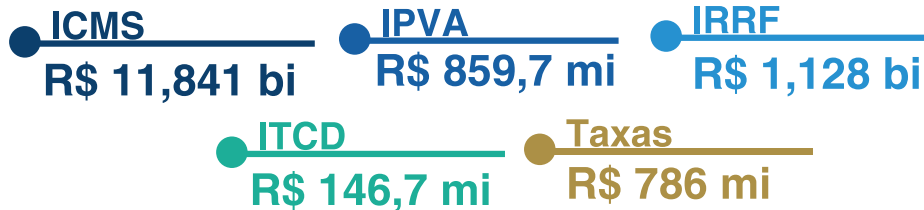
Categoria Econômica	Orçado (a)	Realizado (b)	Realização (%)
Receita Corrente	R\$ 27,064 bi	R\$ 26,469 bi	97,80%
Receita de Capital	R\$ 3,776 bi	R\$ 1,484 bi	39,31%
Receita Intraorçamentária	R\$ 1,325 bi	R\$ 1,505 bi	113,62%
Total da Receita Bruta Arrecadada	R\$ 32,164 bi	R\$ 29,458 bi	91,59%
Deduções do FUNDEB	- R\$ 3,124 bi	- R\$ 3,159 bi	101,09%
Receita Orçamentária	R\$ 29,040 bi	R\$ 26,299 bi	90,56%

RECEITA TRIBUTÁRIA

2018

IMPOSTOS

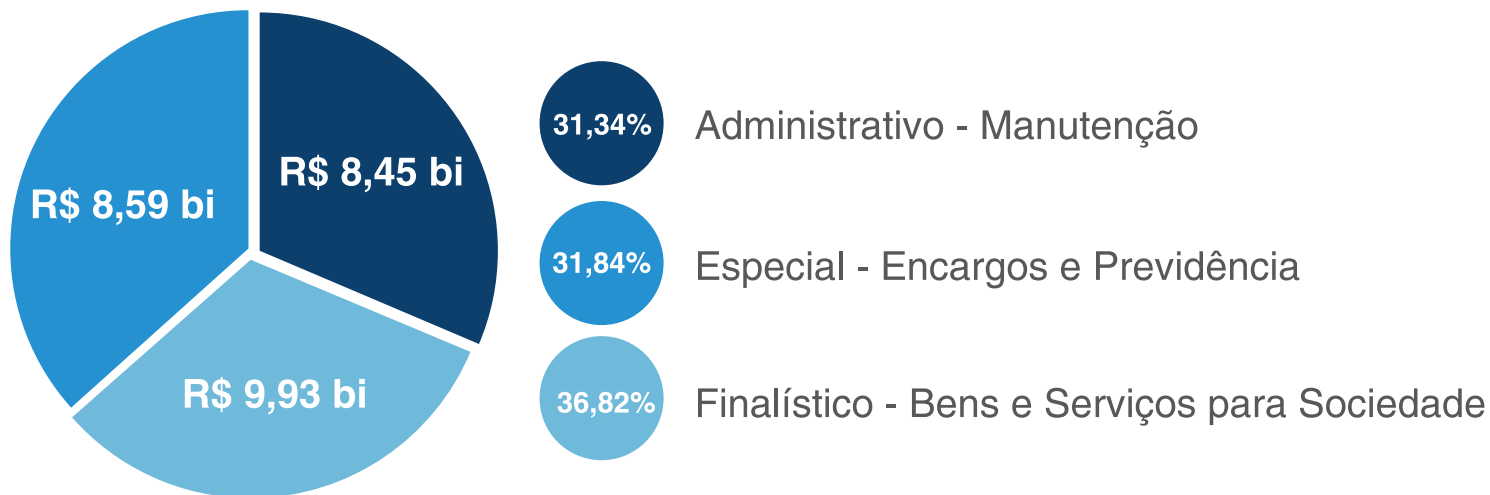
TAXAS



	Varição %
Impostos	-0,33%
ICMS	-1,12%
IPVA	-1,77%
IRRF	5,15%
ITCD	48,64%
Taxas	-5,89%
Total	-0,64%

*Fator de correção - IGP-DI

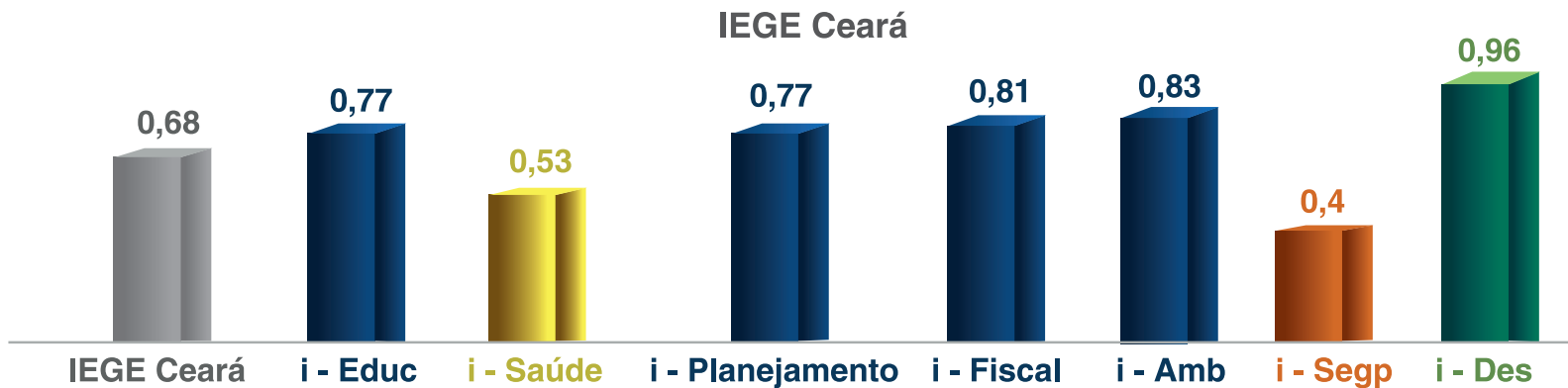
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR TIPO DE PROGRAMA



PRINCIPAIS PROGRAMAS FINALÍSTICOS

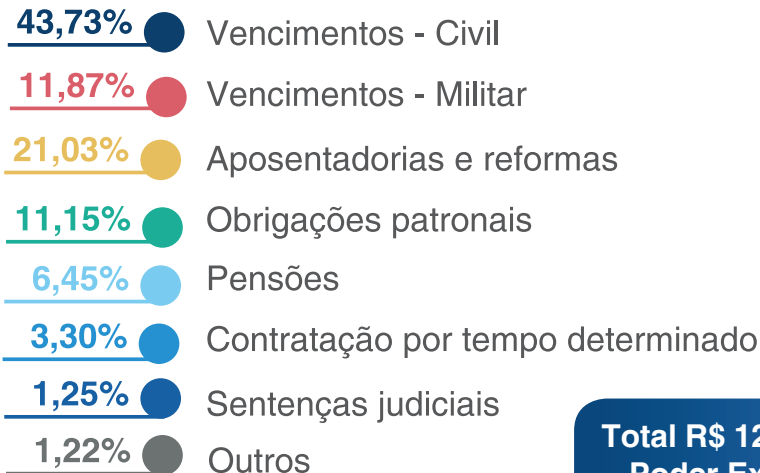
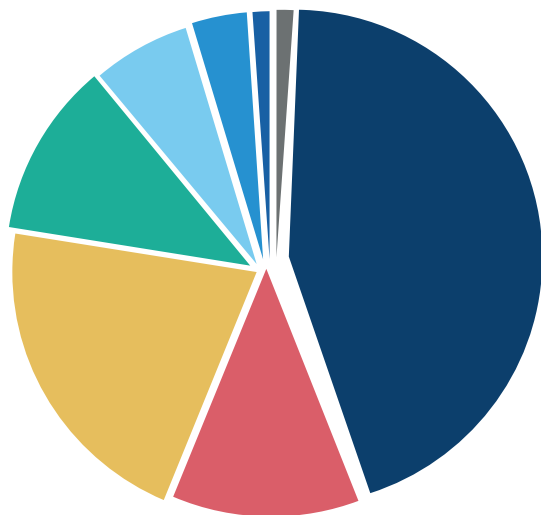
	% EXECUÇÃO	% REPRESENTATIVIDADE ENTRE OS FINALÍSTICOS	EMPENHADO
Atenção à Saúde Integral e de Qualidade	94%	26,57%	R\$ 2,6 bi
Gestão e Desenvolvimento da Educação Básica	95%	21,31%	R\$ 2,1 bi
Infraestrutura e Logística	64%	9,08%	R\$ 902 mi
Ensino Integrado à Educação Profissional	96%	6,07%	R\$ 603 mi
Segurança Pública Integrada	96%	4,30%	R\$ 427 mi
Infraestrutura e Gestão do Sistema Penitenciário	83%	2,95%	R\$ 293 mi
Oferta Hídrica para Múltiplos Usos	63%	2,87%	R\$ 285 mi
Mobilidade Urbana	27%	1,89%	R\$ 187 mi

ÍNDICE DE EFETIVIDADE DA GESTÃO ESTADUAL (IEGE 2017, apuração 2018)



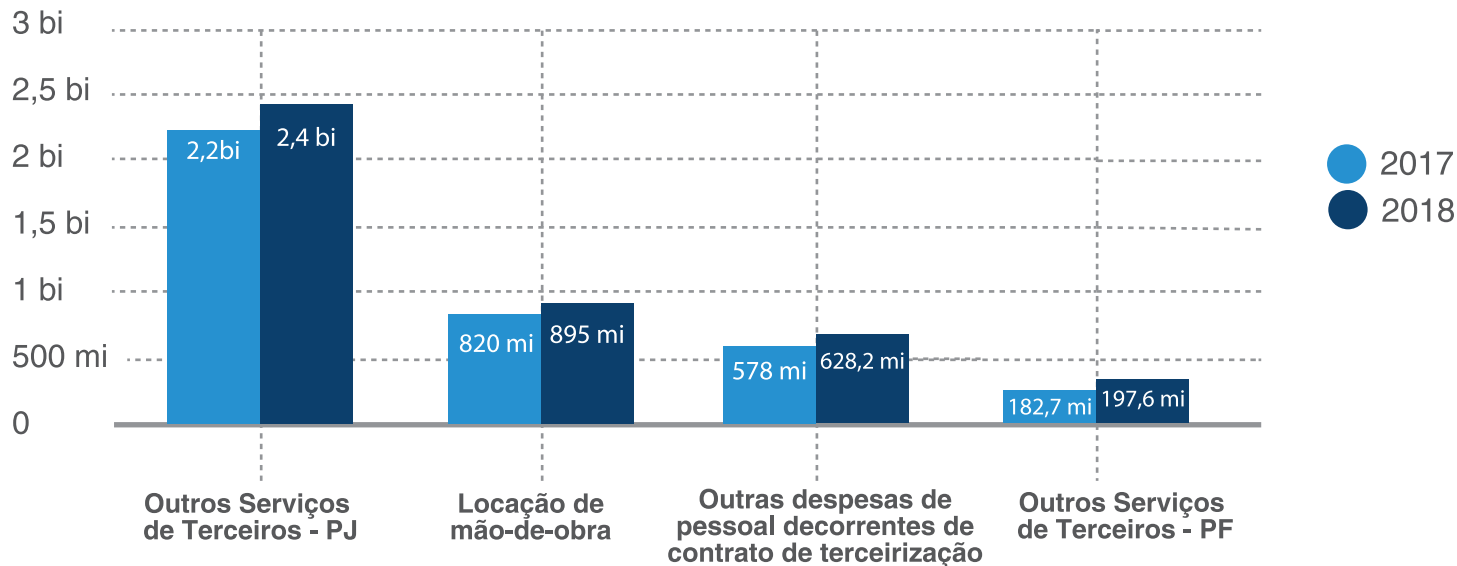
Fonte: Processo de Auditoria nº 03617/2018-8 do TCE/CE

DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

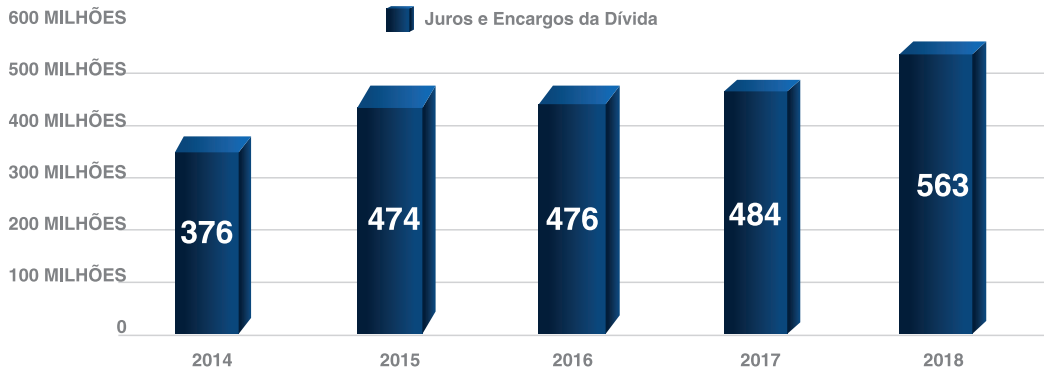


Total R\$ 12,2 bilhões
Poder Executivo:
R\$ 10,3 bilhões

CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS



DESPESAS COM JUROS, ENCARGOS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

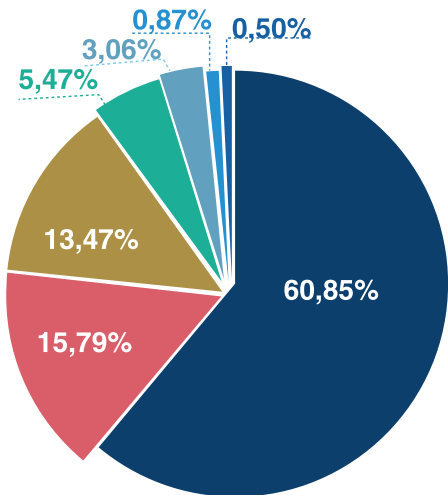


Fonte: S2GPR
Nota: Valores atualizados IGP-DI

Dívida Pública	Valor Amortizado (R\$ milhões)	%
Dívida Interna	372 mi	52,69%
Dívida Externa	328 mi	46,44%
Parcelamentos INSS e PASEP	6,0 mi	0,86%
TOTAL	706 mi	100%

*Fator de correção - IGP-DI

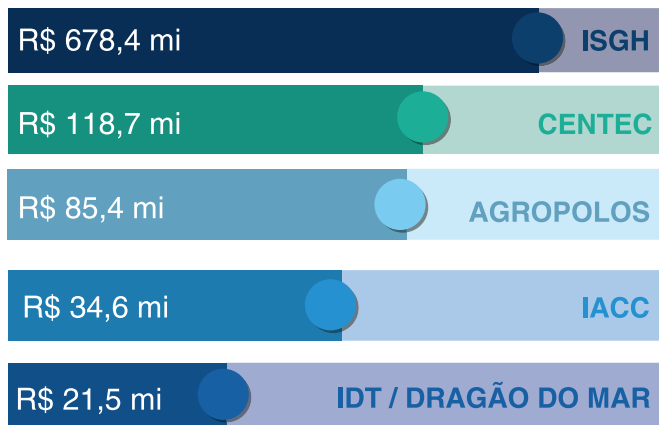
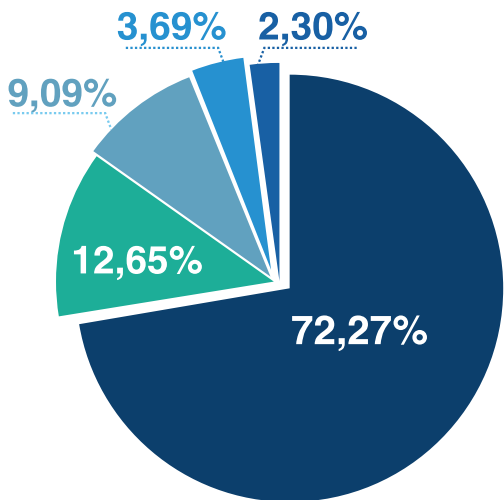
TRANSFERÊNCIAS A ENTIDADES PÚBLICAS, PRIVADAS E PPPs



Exercício	Valores Transferidos
2018	R\$ 1,993 bilhão
2017*	R\$ 1,901 bilhão

* Fator de Correção: IGP-DI (7,1021)

CONTRATOS DE GESTÃO



Exercício	Valores Transferidos
2018	R\$ 938,7 milhões
2017*	R\$ 887,3 milhões

* Fator de Correção: IGP-DI (7,1021)



3

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

3

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

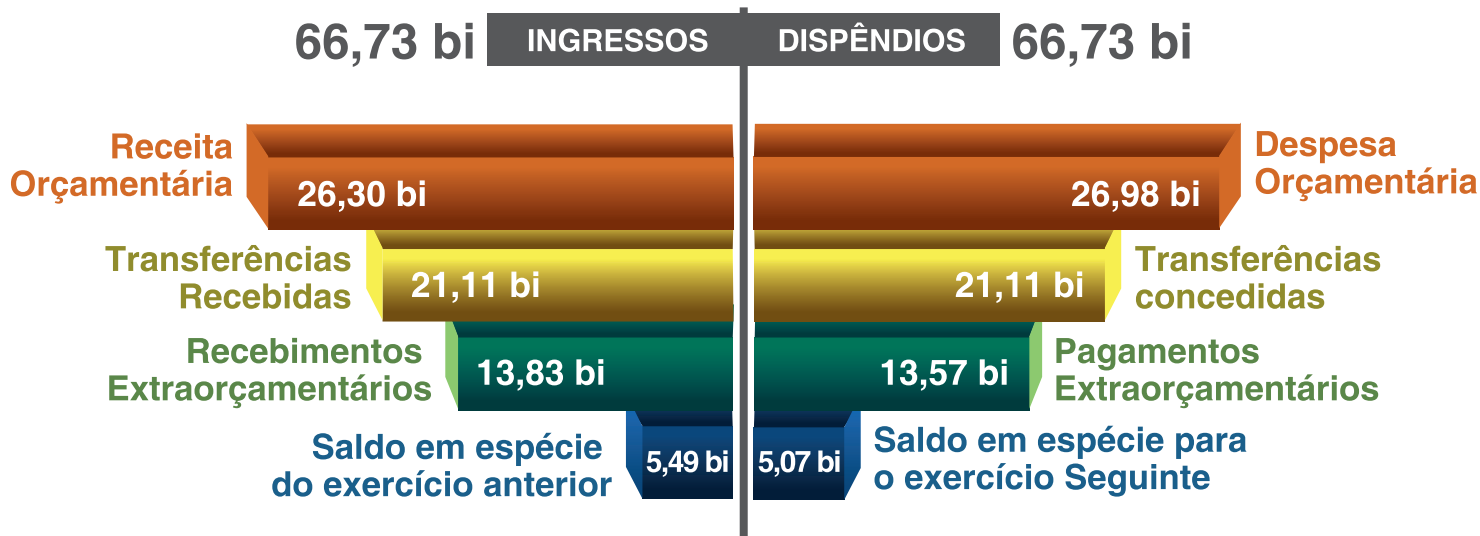
INDICADORES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

(em bilhões de R\$)

Descrição	Previsão Atualizada (a)	Realizado (b)	Diferença (b - a)
Receitas	29,040 bi	26,299 bi	-2,740
Despesas	29,770 bi	26,980 bi	-2,790
Resultado Orçamentário		-0,681	

Arrecadação
a MenorDeficit de
ExecuçãoEconomia
Orçamentária

INDICADORES DO BALANÇO FINANCEIRO

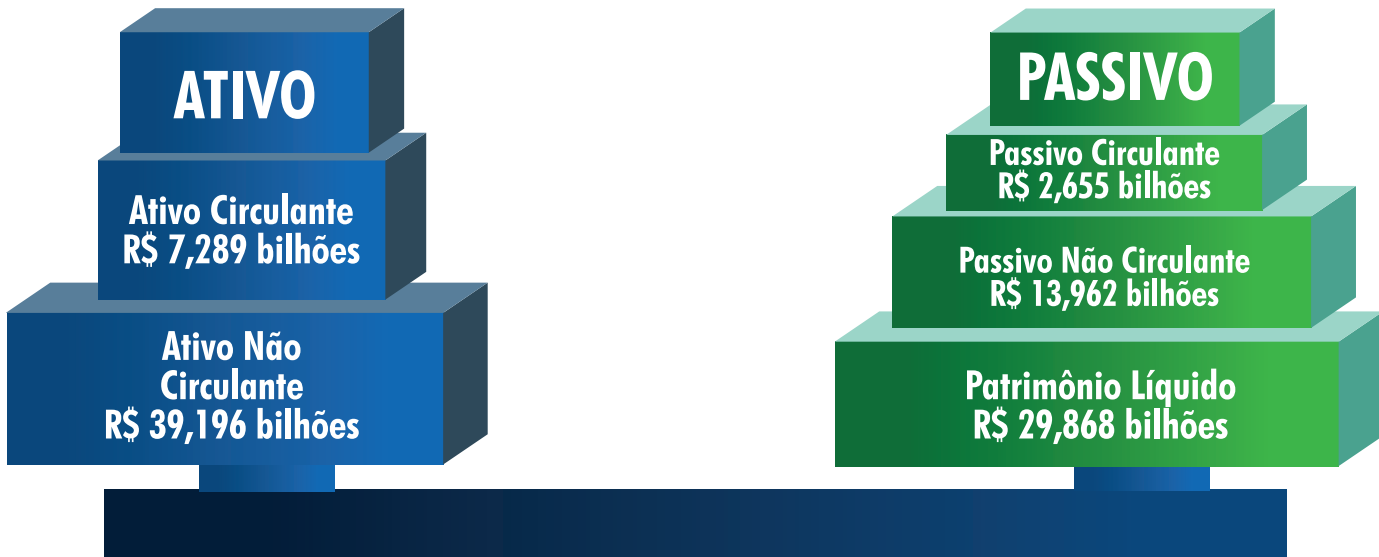


(em bilhões de R\$)

3

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL



Fonte: S2GPR

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

**Variações Patrimoniais
Aumentativas
R\$ 55,5 bilhões**

**Variações Patrimoniais
Diminutivas
R\$ 51,6 bilhões**



A large pie chart is centered on the page. The chart is divided into several segments. The largest segment, on the left, is a light blue color and contains a large white number '4'. A horizontal grey line passes through the center of the chart, bisecting the segments. The remaining segments on the right are smaller and are colored in various shades of blue and grey.

4

DETERMINAÇÕES
CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO
DE RECURSOS



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

4

LIMITES CONSTITUCIONAIS



APLICAÇÃO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS NA EDUCAÇÃO

Limite Mínimo **25%** Percentual Aplicado **27,34%**



APLICAÇÃO DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

Limite Mínimo { Federal - **60%**
Estadual - **80%** Percentual Aplicado **91,10%**



APLICAÇÃO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS EM SAÚDE



Limite Mínimo **12%** Percentual Aplicado **15,45%**



APLICAÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA COM INVESTIMENTOS



Limite Mínimo **20%** Percentual Aplicado **9,31%**



4

LIMITES CONSTITUCIONAIS

APLICAÇÃO EM INVESTIMENTO NO INTERIOR DO ESTADO



Limite Mínimo **50%** Percentual Aplicado **50,68%**



APLICAÇÃO DE RECURSOS NA FUNCAP



Limite Mínimo **2%**
da Receita Tributária Percentual Aplicado **0,41%**



A pie chart with a large blue section on the left and five smaller blue slices on the right. A horizontal grey line crosses the chart. The number '5' is centered in the large blue section.

5

ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL

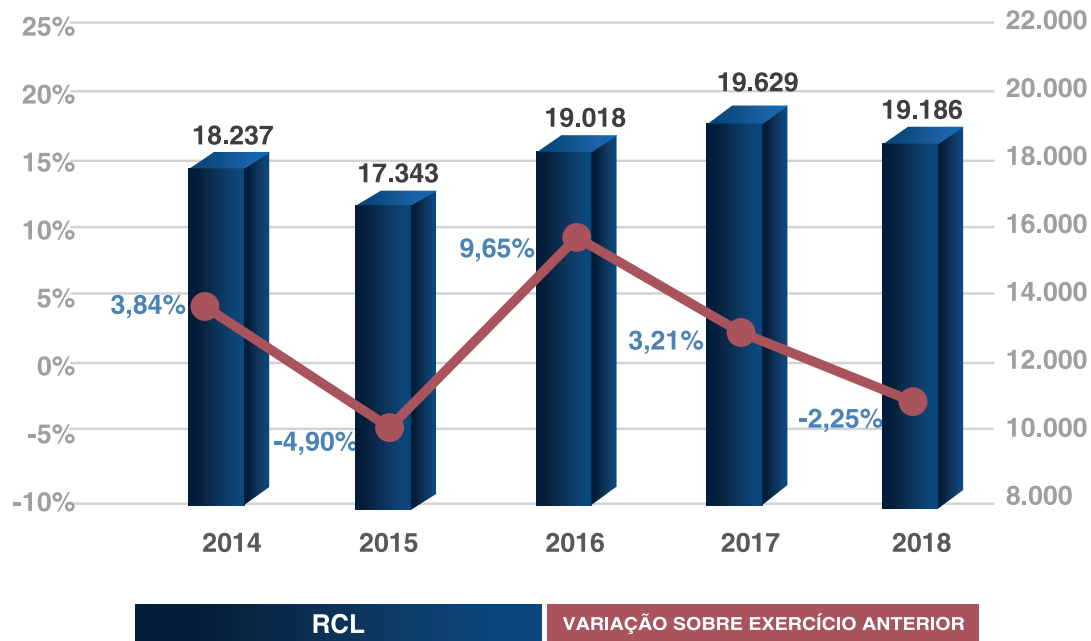


TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

5

ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL

EVOLUÇÃO RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL (EM MILHÕES DE REAIS)



Nota: Correção pelo IGP-DI

5

ANÁLISE DA GESTÃO FISCAL



DESPESAS COM PESSOAL SOBRE A RCL

Limite Máximo: 48,60%

Limite Prudencial: 46,17%

Valor Apurado: 42,30%



LIMITE DESPESAS COM PPP SOBRE A RCL

Limite Legal: 5%

Valor Apurado: 0,30%



LIMITE ANUAL DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO SOBRE A RCL

Limite Máximo: 16%

Valor Apurado: 4,73%



RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (Plano de Custeio Financeiro)





SALDO DA DÍVIDA CONSOLIDADA

Meta LDO (atualizada*): 14,765 bilhões Valor Apurado: **13,865 bilhões**



SALDO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Meta LDO (atualizada*): 11,3 bilhões Valor Apurado: **10,9 bilhões**



* Pela Lei nº 16.701, de 14.12.18



LIMITE DE SALDO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA SOBRE A RCL

Limite Máximo: **200%** da RCL Valor Apurado: **57,14%** da RCL





CONCESSÃO DE GARANTIAS SOBRE A RCL

Limite Máximo: **22%**

Valor Apurado: **1,13%**



NOVO REGIME FISCAL

Limite Máximo: **10,235 bilhões**

Valor Apurado: **9,722 bilhões**





RESULTADO NOMINAL

Meta LDO (atualizada*): Negativo em R\$ 3,165 bilhões
Valor Apurado: Positivo em **R\$ 215,3 mi** pelo Anexo 6 do RREO
Negativo em **R\$ 2,816 bilhões** pelo Balanço Geral



RESULTADO PRIMÁRIO (Metodologia MDF)

Meta pelo MDF: Deficit R\$ 779,9 milhões
Valor Apurado: Deficit **R\$ 485,1 milhões**



RESULTADO PRIMÁRIO (Metodologia LDO)

Meta pela LDO (atualizada*): Superavit R\$ 13,258 milhões
Valor Apurado: Superavit **R\$ 491,2 milhões**



* Pela Lei nº 16.701, de 14.12.18

A pie chart is shown, with a large white number '6' in the upper-left quadrant. A horizontal grey line bisects the chart. The right side of the chart is divided into several smaller, overlapping slices of varying shades of blue and grey. The background is a solid dark blue.







6

TRANSPARÊNCIA NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

REQUISITOS DE TRANSPARÊNCIA

Exigências legais da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF e Lei de Acesso à Informação – LAI	
Disponibilidade de informações em Dados Abertos	
Transparências nos Consórcios Públicos de Saúde	
Transparências nas PPP's	
Transparência na execução do PPA	 

A large pie chart is centered on the page. The left half of the chart is a solid blue circle containing a large white number '7'. The right half of the chart is divided into several smaller, overlapping slices of varying shades of blue and white, creating a fan-like effect. A thick, light gray horizontal line bisects the entire chart.

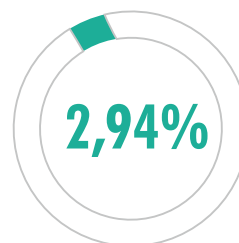
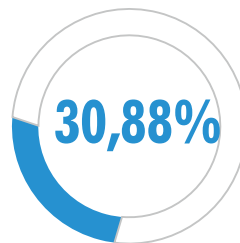
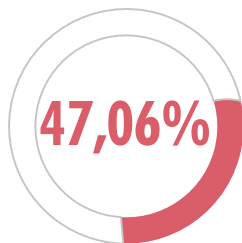
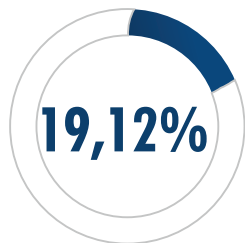
7

AVALIAÇÃO DAS AÇÕES
GOVERNAMENTAIS DO EXERCÍCIO SOBRE
ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES
EMITIDAS EM 2017



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

SITUAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES DE 2017



13 - Atendidas

32 - Não
Atendidas

21 - Em fase de
implementação

2 - Parcialmente
atendidas

A pie chart with 8 segments of varying sizes, all in shades of blue. The largest segment, on the left, contains the number '8'. The other segments are smaller and are arranged in a fan-like pattern on the right side of the chart. A horizontal grey line crosses the chart at its base.

8

RECOMENDAÇÕES ALUSIVAS AO EXERCÍCIO DE 2018



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

57 RECOMENDAÇÕES

18
RESSALVAS

37
OCORRÊNCIAS



RUA SENA MADUREIRA, 1047 - CENTRO
CEP: 60.055-080 - FORTALEZA - CEARÁ



www.tce.ce.gov.br

