

PARECER PRÉVIO CONTAS DO GOVERNADOR



EXERCÍCIO DE
2020



Interessado: Governador Camilo Sobreira de Santana

Relator: Rholden Botelho de Queiroz

Processo N°: 01236/2021-0



CAPÍTULOS

1. Conjuntura Socioeconômica do Estado do Ceará em 2020
2. Planejamento e Execução Orçamentária
3. Análise das Demonstrações Contábeis
4. Conformidade Financeira e Orçamentária
5. Transparência na Administração Pública
6. Avaliação das ações governamentais sobre o atendimento das recomendações emitidas

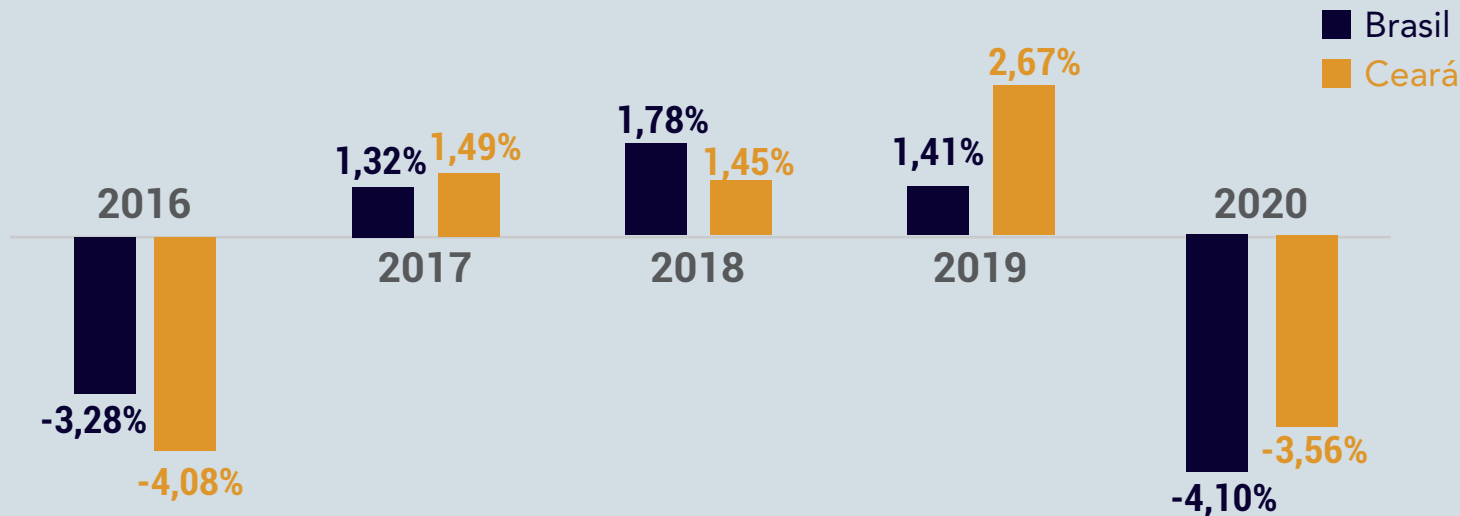


CONJUNTURA SOCIOECONÔMICA DO ESTADO DO CEARÁ EM 2020

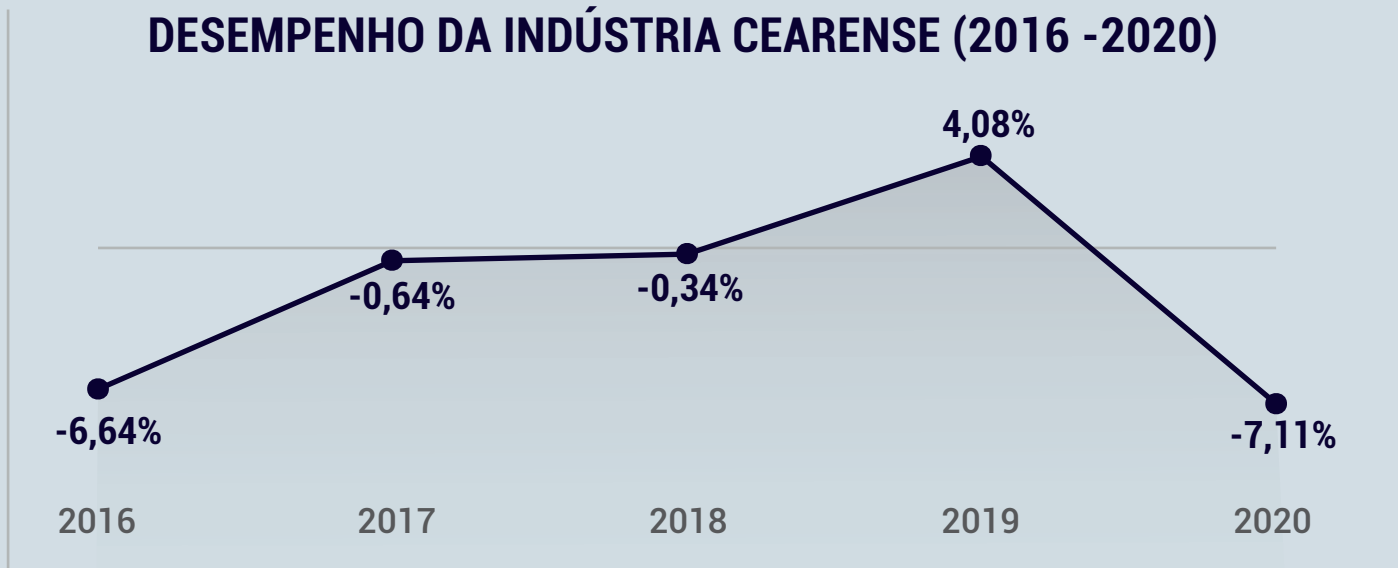


TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

EVOLUÇÃO DO PIB - BRASIL X CEARÁ

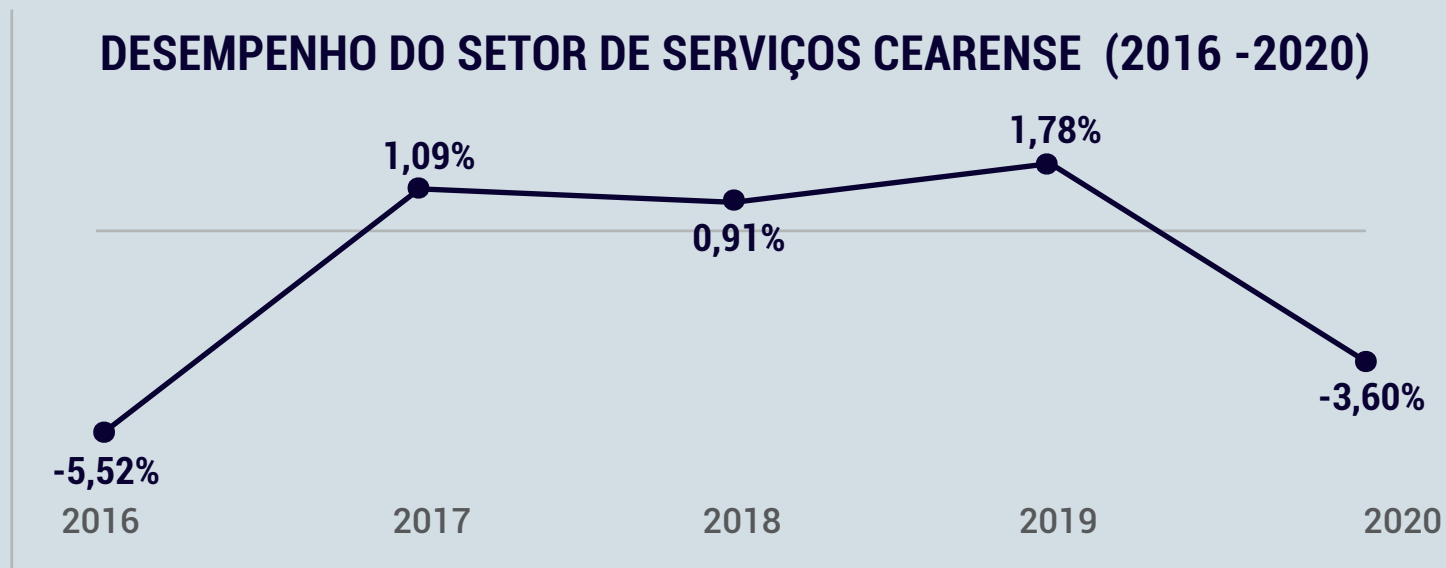


DESEMPENHO DA INDÚSTRIA CEARENSE (2016 - 2020)

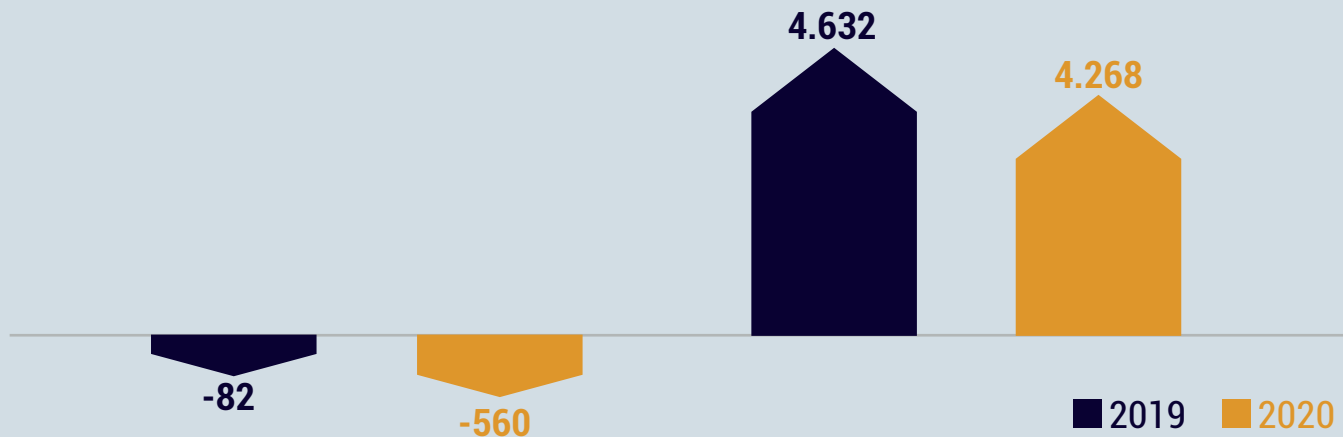


Fonte: IPECE

DESEMPENHO DO SETOR DE SERVIÇOS CEARENSE (2016 -2020)



BALANÇA COMERCIAL CEARENSE 2019-2020 (US\$ MILHÕES FOB)



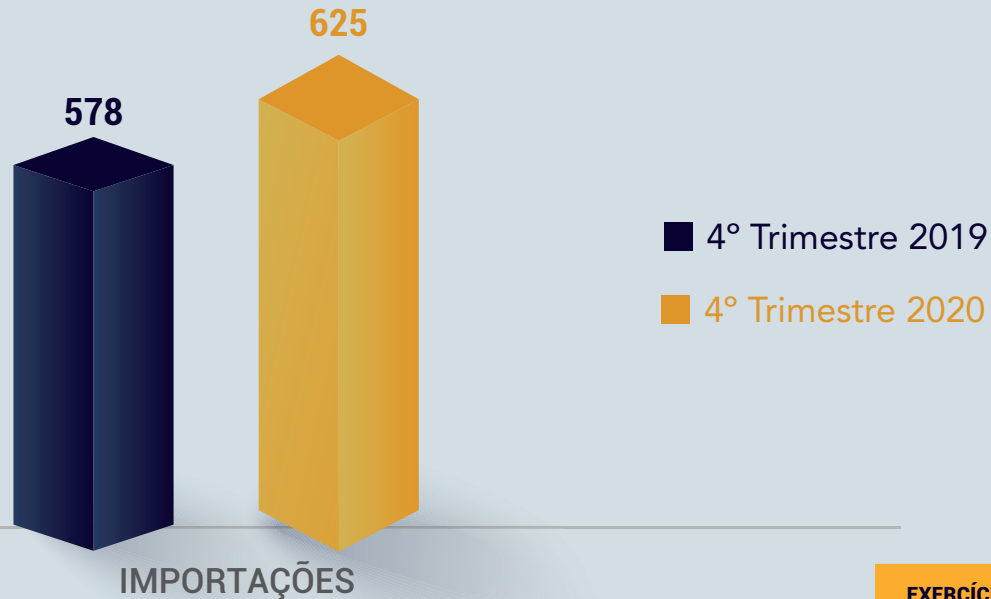
Fonte: IPECE

EXPORTAÇÕES CEARENSE 2019-2020 (US\$ MILHÕES FOB)



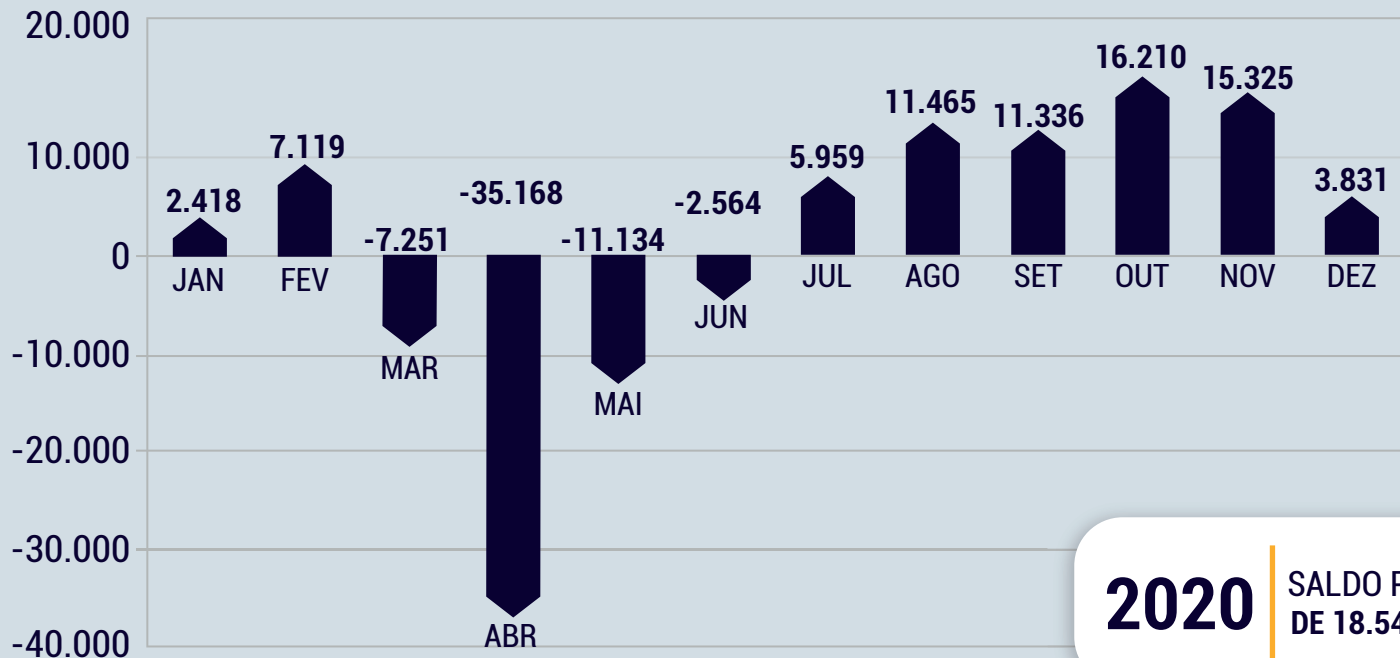
Fonte: IPECE

IMPORTAÇÕES CEARENSE 2019-2020 (US\$ MILHÕES FOB)

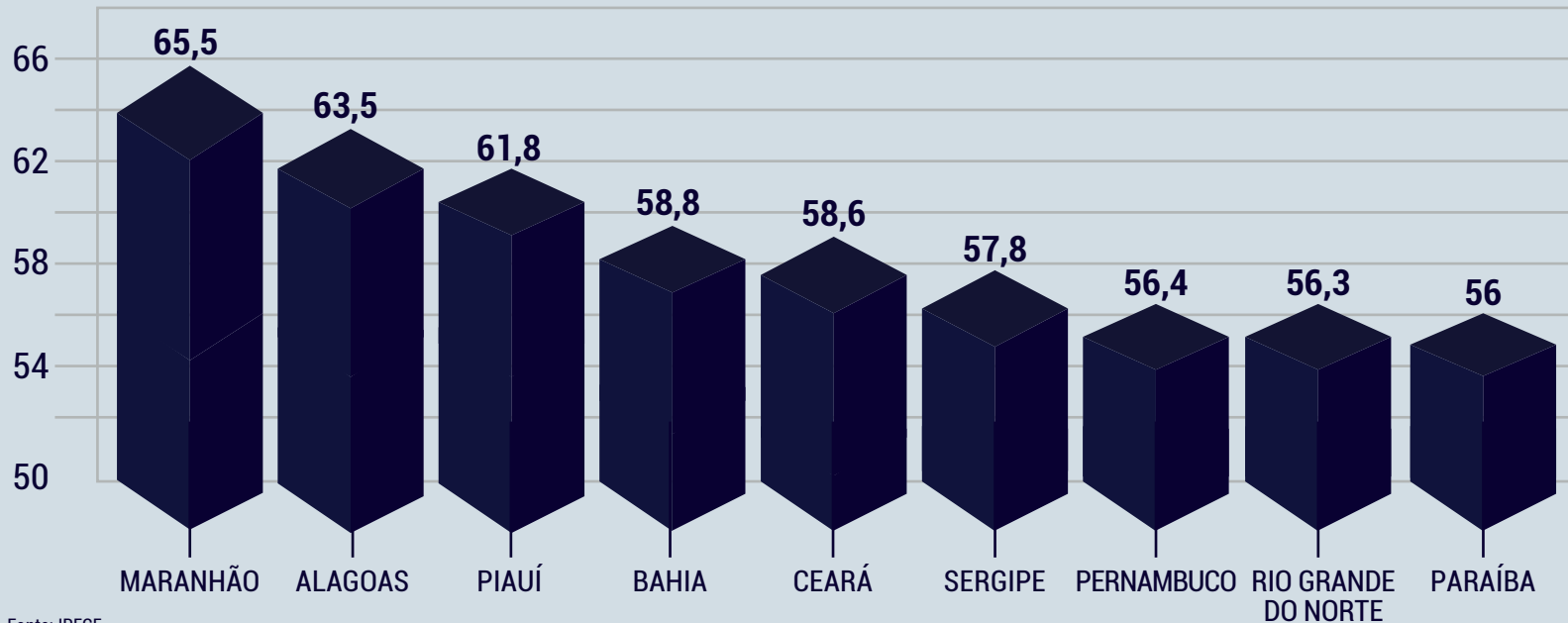


Fonte: IPECE

EVOLUÇÃO DE EMPREGOS FORMAIS - 2020



DOMICÍLIOS QUE RECEBERAM ALGUM AUXÍLIO DO GOVERNO RELACIONADO À PANDEMIA



VALORES EMPENHADOS NA FUNÇÃO EDUCAÇÃO

SUBFUNÇÕES	2020	2019*	2018*
122 - Administração Geral	279.797.743,40	728.530.404,08	773.424.648,06
126 - Tecnologia da Informação	10.498.243,21	25.779.681,76	15.054.081,34
128 - Formação de Recursos Humanos	-	597.949,93	1.439.753,58
242 - Assistência ao Portador de Deficiência	2.099.090,61	-	-
361 - Ensino Fundamental	67.353.408,71	111.087.359,18	167.103.480,43
362 - Ensino Médio	2.259.011.379,76	3.127.434.342,69	3.226.164.752,66
363 - Ensino Profissional	145.521.532,16	157.417.647,49	173.078.634,55
364 - Ensino Superior	444.571.543,11	131.070.576,21	147.086.798,65
365 - Educação Infantil	17.554.483,57	37.102.189,42	33.764.958,84
366 - Educação de Jovens e Adultos	150.858.884,29	96.514.619,69	150.636.276,64
367 - Educação Especial	7.204.008,94	12.597.923,29	12.802.247,22
451 - Infra-Estrutura Urbana	3.184.500,04	6.370.252,11	-
571 - Desenvolvimento Científico	3.420.800,00	2.071.340,47	-
631 - Reforma Agrária	523.566,65	-	-
Total	3.391.599.184,45	4.436.574.286,30	4.700.555.631,97

Fonte: Base de dados do S2GPR

* Fator de correção: IGP-DI (23,0743%, para 2019 e 32,5235% para 2018)

VALORES EMPENHADOS NA FUNÇÃO SAÚDE

SUBFUNÇÕES	2020	2019*	2018*
122 - Administração Geral	334.524.372,51	533.509.304,60	1.170.225.886,45
126 - Tecnologia da Informação	33.994.059,71	20.892.157,10	19.253.405,93
127 - Ordenamento Territorial	31.200,00	-	-
128 - Formação de Recursos Humanos	53.562.773,83	36.195.570,53	32.058.908,10
242 - Assistência ao Portador de Deficiência	382.666,44	-	-
301 - Atenção Básica	255.030.994,09	414.511.076,38	150.033.612,39
302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.534.208.068,02	3.329.688.570,75	3.167.671.047,48
303 - Suporte Profilático e Terapêutico	114.967.823,13	139.431.980,12	125.611.563,95
304 - Vigilância Sanitária	2.198.040,42	56.708.265,58	42.633.366,48
305 - Vigilância Epidemiológica	301.213.980,56	15.307.423,29	32.012.815,06
542 - Controle Ambiental	171.768,04	-	-
573 - Difusão do Conhec. Científico e Tecnológico	-	123.074,30	132.523,50
Total	4.630.285.746,75	4.546.367.422,65	4.739.633.129,33

Fonte: Base de dados do S2GPR

* Fator de correção: IGP-DI (23,0743%, para 2019 e 32,5235% para 2018)

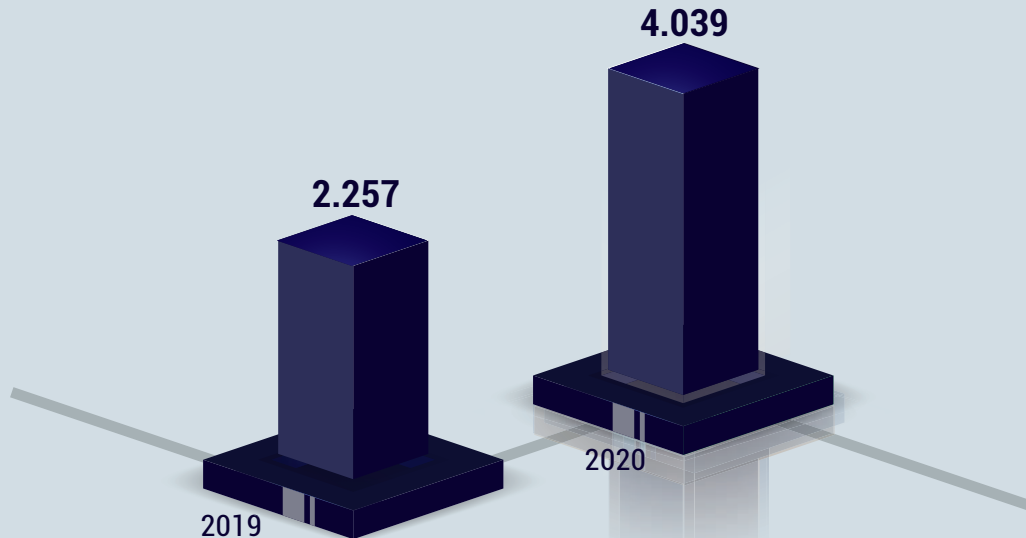
VALORES EMPENHADOS NA FUNÇÃO SEGURANÇA PÚBLICA

SUBFUNÇÕES	2020	2019*	2018*
122 - Administração Geral	3.194.814.180,94	3.465.241.345,27	3.530.373.206,25
124 - Controle Interno	13.083,79	71.760,48	82.506,67
126 - Tecnologia da Informação	33.996.266,36	46.231.215,82	64.779.145,69
128 - Formação de Recursos Humanos	10.445.131,05	13.012.768,25	30.433.495,22
181 - Policiamento	158.644.003,31	325.534.495,99	245.271.192,55
182 - Defesa Civil	3.812.430,40	5.186.649,94	37.973.491,31
183 - Informação e Inteligência	56.464.769,10	67.228.946,38	-
241 - Assistência ao Idoso	-	484.892,51	-
244 - Assistência Comunitária	314.784,05	-	-
Total	3.458.504.649,00	3.922.992.074,63	3.908.913.037,68

Fonte: Base de dados do S2GPR

* Fator de correção: IGP-DI (23,0743%, para 2019 e 32,5235% para 2018)

CRIMES VIOLENTOS LETAIS E INTENCIONAIS NO CEARÁ



Fonte: SSPDS/CE



PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

PPA - REVISÕES

Lei nº 17.219, de 03 de junho de 2020: adequação em face da **pandemia** causada pelo novo coronavírus.

Lei nº 17.327, de 23 de outubro de 2020: alteração de atributos de programas criados, com vistas ao **aprimoramento** da gestão, à promoção da expansão da oferta de bens e serviços à sociedade e à realização dos resultados pretendidos.

EXECUÇÃO FINANCEIRA POR TIPO DE PROGRAMA

TIPO DE PROGRAMA	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EMPENHADO (B)	EXECUÇÃO (%B/A)	REPRESENTATIVIDADE (%B/C)
Administrativo	3.113.911.510,07	2.921.679.350,71	93,83%	10,24%
Especial	11.898.857.374,01	9.684.843.183,33	81,39%	33,94%
Finalístico	18.819.961.213,63	15.928.347.856,95	84,64%	55,82%
Total	33.832.730.097,71	28.534.870.390,99	84,34%	100,00%

Fonte: Seplag e Processo nº 16858/2021-0 (*)

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS PROGRAMAS FINALÍSTICOS POR FAIXA

FAIXAS	QUANTIDADE	E% QUANTIDADE/TOTAL
Ausência de previsão orçamentária*	2	2,27%
Faixa 1 – De 0% a 20% de execução orçamentária	17	19,32%
Faixa 2 – De 21% a 40% de execução orçamentária	6	6,82%
Faixa 3 – De 41% a 60% de execução orçamentária	9	10,23%
Faixa 4 – De 61% a 80% de execução orçamentária	21	23,86%
Faixa 5 – De 81% a 100% de execução orçamentária	33	37,50%
Total	88	100,00%

Fonte: Seplag

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DAS 10 MAIORES DOTAÇÕES

PROGRAMA FINALÍSTICO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EMPENHADO (B)	EXECUÇÃO (% B/A)
631 - Atenção à Saúde Perto do Cidadão	4.045.468.575,35	3.838.837.603,44	94,89%
521 - Segurança Pública Integrada com a Sociedade	3.159.127.010,68	2.709.732.333,89	85,77%
433 - Desenvolvimento do Ensino Médio	2.134.381.154,44	1.974.918.369,94	92,53%
512 - Excelência no Desempenho da Prest. Jurisdicional	1.085.743.285,00	1.028.328.028,95	94,71%
342 - Infraestrutura e Logística	1.020.916.786,97	782.629.435,41	76,66%
231 - Melhoria da Relação Fisco-Contribuinte-Sociedade	623.304.279,90	617.638.878,46	99,09%
514 - Gestão e Modernização do Sistema Penitenciário	650.159.120,22	577.388.891,28	88,81%
451 - Desenvolvimento Integral da Educação Superior	586.221.366,70	524.770.989,52	89,52%
343 - Mobilidade, Trânsito e Transporte	723.899.244,34	481.403.521,65	66,50%
441 - Educação Profissional Articulada ao Ensino Médio	482.627.281,03	380.557.234,60	78,85%
Total	14.510.788.105,38	12.916.205.287,14	89,00%

LDO – RENÚNCIA DE RECEITAS

TRIBUTO	MODALIDADE	SETORES /PROGRAMAS BENEFICIÁRIOS	RENÚNCIA DE RECEITA		
			2020	2021	2022
ICMS	Incentivo Fiscal	Indústria	1.180.284.990	1.224.545.678	1.270.466.141
ICMS	Incentivo Fiscal	Comércio	23.777.207	24.668.852	25.593.934
Total			1.204.062.197	1.249.214.530	1.296.060.075

Fonte: LDO 2020 (Anexo de Metas Fiscais)

ESTIMATIVA DE RENÚNCIA DE RECEITA POR REGIÃO

REGIÕES	2020	2021	2022
REGIÃO CARIRI	49.899.679	51.770.917	53.712.326
REGIÃO CENTRO SUL	6.344.796	6.582.726	6.829.578
REGIÃO GRANDE FORTALEZA	870.889.048	903.547.387	937.430.414
REGIÃO LITORAL LESTE	10.472.189	10.864.896	11.272.329
REGIÃO LITORAL NORTE	4.628.393	4.801.957	4.982.031
REGIÃO LITORAL OESTE/ VALE DO CURU	6.298.237	6.534.420	6.779.461
REGIÃO MACIÇO DE BATURITÉ	1.689.522	1.752.879	1.818.612
REGIÃO SERRA DA IBIAPABA	3.898.824	4.045.030	4.196.718
REGIÃO SERTÃO CENTRAL	37.482.389	38.887.979	40.346.278
REGIÃO SERTÃO CANINDÉ	652.903	677.387	702.789
REGIÃO SERTÃO DE SOBRAL	129.547.823	134.405.867	139.446.087
REGIÃO SERTÃO DE CRATEÚS	11.377.515	11.804.172	12.246.828
REGIÃO SERTÃO DO INHAMUNS	424.535	440.455	456.972
REGIÃO VALE DO JAGUARIBE	70.456.347	73.098.460	75.839.652
TOTAL GERAL	1.204.062.197	1.249.214.530	1.296.060.075

MEDIDAS DE COMBATE À SONEGAÇÃO E EVASÃO FISCAL

- ◉ Instituição do Programa PGE dialoga;
- ◉ Celebração de Termo de Cooperação com a Associação dos Notários e Registradores do Estado do Ceará (ANOREG/CE).
- ◉ Fortalecimento das atividades do Comitê Interinstitucional de Recuperação de Ativos (CIRA), o qual tem finalidade de propor medidas judiciais e administrativas, para o combate às fraudes fiscais e aos crimes correlatos.

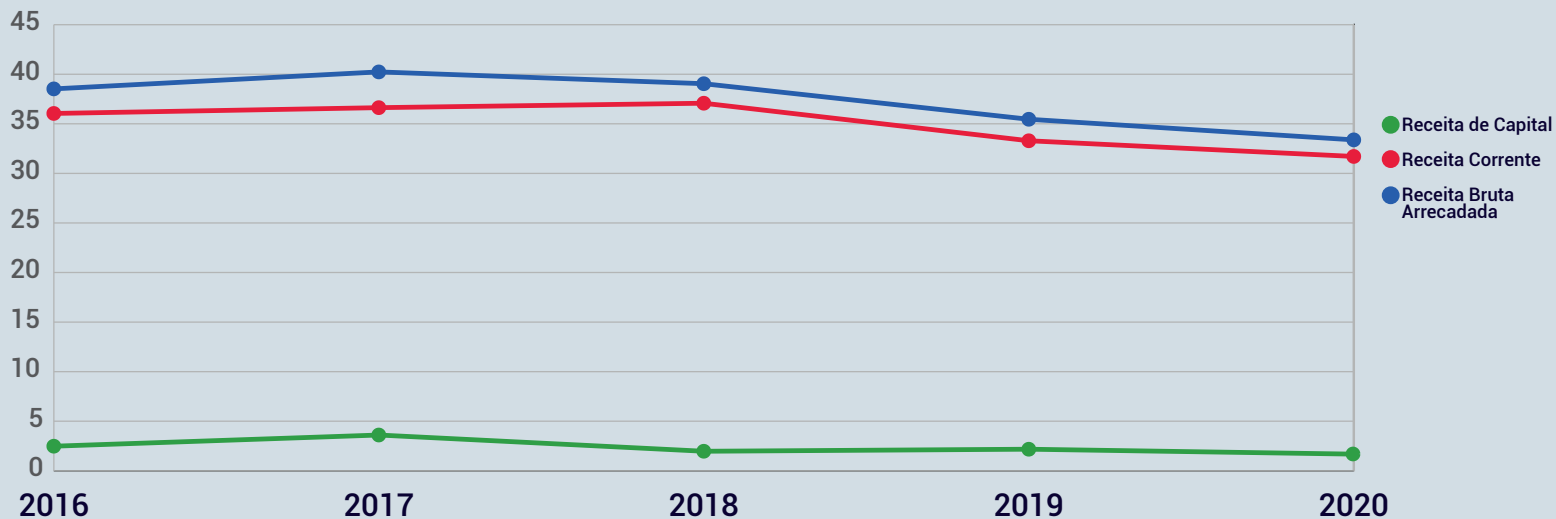
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

- ◉ Lei nº 17.161, de 27 de dezembro de 2019: estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 28.762.923.704,00;
- ◉ O Governo do Estado cumpriu o limite para a fixação da Reserva de Contingência, nos termos do art. 80 da LDO, o qual determina que referida reserva deve ser “constituída exclusivamente com recursos do Orçamento Fiscal, em montante equivalente a, no máximo, 1% (um por cento) da receita corrente líquida, da fonte do Tesouro”.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	REALIZADA (B)	DIFERENÇA (B) - (A)	REALIZAÇÃO (%)
RECEITA CORRENTE	31.458.768.798,48	30.124.187.916,87	-1.334.580.881,61	95,76%
RECEITA TRIBUTÁRIA	17.336.866.418,18	16.242.917.059,54	-1.093.949.358,64	93,69%
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	901.161.017,00	965.728.327,58	64.567.310,58	107,16%
RECEITA PATRIMONIAL	398.911.078,94	299.741.914,07	-99.169.164,87	75,14%
AGROPECUÁRIA	-	805,00	805,00	-
RECEITA DE SERVIÇOS	237.017.116,79	220.044.968,96	-16.972.147,83	92,84%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	11.889.337.231,57	11.674.683.028,08	-214.654.203,49	98,19%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	695.475.936,00	721.071.813,64	25.595.877,64	103,68%
RECEITAS DE CAPITAL	2.647.867.028,15	1.673.402.523,43	-974.464.504,72	63,20%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.934.287.028,30	1.464.765.387,29	-469.521.641,01	75,73%
ALIENAÇÃO DE BENS	-	1.128.985,82	1.128.985,82	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	-	201.973,55	201.973,55	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	713.579.999,85	204.770.066,14	-508.809.933,71	28,70%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	2.536.110,63	2.536.110,63	-
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA CORRENTE	1.513.783.139,00	1.578.700.187,63	64.917.048,63	104,29%
TOTAL DA RECEITA BRUTA ARRECADADA	35.620.418.965,63	33.376.290.627,93	-2.244.128.337,70	93,70%
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	-3.643.551.920,00	-3.371.339.927,10	272.211.992,90	92,53%
Total Receita Orçamentária	31.976.867.045,63	30.004.950.700,83	-1.971.916.344,80	93,83%

EVOLUÇÃO DA RECEITA BRUTA ARRECADADA - BILHÕES



COMPOSIÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA (2019-2020)

RECEITA TRIBUTÁRIA	2019	2020	VARIAÇÃO %
IMPOSTOS	17.036.071.709,37	15.600.075.704,97	-8,43%
ICMS	13.848.824.714,55	13.222.260.498,55	-4,52%
IPVA	1.143.323.482,43	1.080.563.740,02	-5,49%
IRRF	1.485.461.783,39	1.225.797.805,37	-17,48%
ITCD	558.461.729,00	71.453.661,03	-87,21%
TAXAS	866.494.160,84	642.841.354,57	-25,81%
TOTAL	17.902.565.870,21	16.242.917.059,54	-9,27%

Fonte: Anexo 10

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

ESPECIFICAÇÕES	DOTAÇÃO INICIAL (A)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (B)	EMPENHADO (C)	REALIZAÇÃO (%) C/B
Despesa Corrente	25.950.832.974,84	27.537.759.449,90	24.780.122.929,29	89,99%
Juros e Encargos da Dívida	696.582.584,00	705.157.584,00	434.543.048,39	61,62%
Outras Despesas Correntes	11.198.290.424,84	12.246.792.497,38	11.091.362.694,08	90,57%
Pessoal e Encargos Sociais	14.055.959.966,00	14.585.809.368,52	13.254.217.186,82	90,87%
Despesa de Capital	4.267.158.225,67	6.021.977.091,29	3.754.747.461,70	62,35%
Amortização da Dívida	1.024.698.073,00	1.799.925.751,64	1.035.534.939,14	57,53%
Inversões Financeiras	212.182.717,00	227.666.240,32	223.838.660,70	98,32%
Investimentos	3.030.277.435,67	3.994.385.099,33	2.495.373.861,86	62,47%
Reserva de Contingência	326.036.686,00	272.993.556,52	0,00	-
Total Geral	30.544.027.886,51	33.832.730.097,71	28.534.870.390,99	84,34%

INVESTIMENTOS (EM GERAL)

- ◉ Dotação atualizada: R\$ 3.994.385.099,33;
- ◉ Total executado: R\$ 2.495.373.861,86 – 62,47% (inferior, em termos reais, em R\$ 241 milhões, em relação ao ano de 2019 (decréscimo de 8,82%);
- ◉ Ceará se destaca na primeira colocação, no ranking dos investimentos públicos no Brasil.

INVESTIMENTOS COM RECURSOS PRÓPRIOS

◉ **Autorizado** (geral): R\$ 1.727.873.858,81

◉ **Executado** (geral): R\$ 1.150.377.888,51 (66,58%);

Execução por função:

◉ **Acima de 75%:** Encargos Especiais(99,83%), Direitos da Cidadania (93,65%), Saúde(87,06%) e Educação (80,68%);

◉ **Entre 50% e 75%:** Funções Assistência Social (71,91%), Transporte (71,43%), Habitação (60,74), dentre outras;

◉ **Abaixo de 50%:** Comunicações (40,18%), Organização Agrária (39,52%), Essencial à Justiça (8,16%), Indústria (1,51%), Previdência Social (0,00%), etc;

INVESTIMENTOS COM RECURSOS PRÓPRIOS LIGADOS A DIREITOS SOCIAIS

FUNÇÃO	2019		2020		VARIÇÃO VALOR AUTORIZADO	VARIÇÃO % EXECUÇÃO
	VALOR AUTORIZADO	% EXECUÇÃO	VALOR AUTORIZADO	% EXECUÇÃO		
06 - SEGURANÇA PÚBLICA	139.098.225,55	62,58%	59.554.757,94	79,65%	-57,19%	27,29%
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	24.742.487,63	45,86%	15.802.733,42	71,91%	-36,13%	56,78%
10 - SAÚDE	29.154.427,45	66,60%	65.556.388,98	87,06%	124,86%	30,72%
11 - TRABALHO	1.129.002,06	22,23%	6.469.800,00	3,55%	473,05%	-84,05%
12 - EDUCAÇÃO	91.288.936,21	81,46%	68.450.584,91	80,68%	-25,02%	-0,95%
14 - DIREITOS DA CIDADANIA	54.333.164,29	74,01%	9.867.878,28	93,65%	-81,84%	26,53%
16 - HABITAÇÃO	4.241.252,65	98,78%	5.830.172,37	60,74%	37,46%	-38,51%
17 - SANEAMENTO	202.234.014,66	46,42%	138.506.555,08	17,41%	-31,51%	-62,50%
26 - TRANSPORTE	575.911.400,00	59,54%	567.200.456,76	71,43%	-1,51%	19,96%
27 - DESPORTO E LAZER	11.556.308,45	75,58%	6.726.500,00	64,49%	-41,79%	-14,68%
Total Geral	1.133.689.218,95	60,19%	943.965.827,74	65,44%	-16,74%	8,72%

INVESTIMENTOS COM RECURSOS PRÓPRIOS LIGADOS A DIREITOS SOCIAIS

- ◉ Autorizado (atualizado): R\$ 943.965.827,74 (inferior em 16,74% em relação a 2019)
 - ◉ Executado (geral): R\$ 617.731.237,67 (65,44%), montante superior em 8,72% quando comparado ao exercício anterior;
 - ◉ “Economia”: R\$ 326.234.590,07;
- Execução por função:**
- ◉ Acima de 75%: Direitos da Cidadania (93,65%), Saúde (87,06%), Educação (80,68%) e Segurança Pública (79,65%);
 - ◉ Entre 50% e 75%: Assistência Social (71,91%), Transporte (71,43%), Desporto e Lazer (64,49%) e Habitação (60,74%);
 - ◉ Abaixo de 50%: Saneamento (17,41%) e Trabalho (3,55%).

TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS (VOLUNTÁRIAS)

- ◉ O total despendido com esse tipo de gasto foi de R\$ 222.797.976,13;
- ◉ Alguns municípios receberam valores expressivos: Crato (10,92% do total); Fortaleza (7,41%); São Gonçalo do Amarante (6,93%), dentre outros;
- ◉ Em outros casos, o repasse muito baixo: Baixio, Senador Sá, Catarina, dentre outros, cujos aportes foram de até 0,02% do total repassado, aproximadamente;
- ◉ A distribuição de recursos **não considerou o Índice de Desenvolvimento Municipal (IDM)**: a título de exemplo, o município que recebeu menos recurso orçamentário possui um percentual de 6,79% de IDM (IG4).

RECURSOS RELACIONADAS AO ENFRENTAMENTO À PANDEMIA

- ⊙ Total arrecadado: **R\$ 2.231.962.781,54** (União: 80,31%; SUS: 19,61% e recursos do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS: 0,08%);
- ⊙ Recursos destinados ao combate à covid: **R\$ 740.222.463,83 (33,16%)**;
- ⊙ Recursos para mitigação dos efeitos da pandemia: **R\$ 1.491.740.317,71 (66,84%)**.

DESPESAS (COVID-19)

- Total aplicado: R\$ 2.022.872.293,39;
- Fontes 10008, 10009 e 29204: R\$ 1.287.651.456,74:

FUNÇÃO	GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA			
	1 - Pessoal e Encargos Sociais	3 - Outras Despesas Correntes	4 - Investimentos	Valor Empenhado
06 - SEGURANÇA PÚBLICA	604.821.342,88	-	-	604.821.342,88
09 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	314.000.000,00	-	-	314.000.000,00
10 - SAÚDE	54.462.058,75	224.762.985,63	-	279.225.044,38
13 - CULTURA	-	67.161.976,54	1.457.000,00	68.618.976,54
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	-	20.578.892,94	407.200,00	20.986.092,94
TOTAL	973.283.401,63	312.503.855,11	1.864.200,00	1.287.651.456,74

DESPESAS (COVID-19)

⊙ Demais fontes:

R\$ 735.220.836,65;

FUNÇÃO	GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA		
	3 - Outras Despesas Correntes	4 - Investimentos / 5 - Inversões Financeiras *	Valor Empenhado
10 - SAÚDE	444.568.458,14	252.385.312,81	696.953.770,95
26 - TRANSPORTE	16.774.200,00	-	16.774.200,00
08 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	11.018.203,70	226.577,99	11.244.781,69
17 - SANEAMENTO	6.438.332,92	-	6.438.332,92
04 - ADMINISTRAÇÃO	2.999.752,78	-	2.999.752,78
13 - CULTURA	446.870,86	-	446.870,86
19 - CIÊNCIA E TECNOLOGIA	338.844,40	-	338.844,40
23 - COMÉRCIO E SERVIÇOS	24.283,05	-	24.283,05
TOTAL GERAL	482.608.945,85	252.611.890,80	735.220.836,65

DESPEAS (COVID) – PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

- ◉ No portal consta que as despesas para o enfrentamento à COVID-19, em 2020, atingiram o montante de **R\$ 1.141.075.702,05**;
- ◉ **Fontes de Recursos para as despesas:** SUS (35,50%); Recursos ordinarios (34,99%); Operações de Crédito (15,72%); demais fontes (restante);

Fragilidades observadas:

- ◉ **Recursos Ordinários:** não é possível distinguir a origem (Estadual ou Federal);
- ◉ **Despesas por “Modalidade de Licitação”:** omissão de informações (campos vazios);
- ◉ **Despesas por “Situação de Entrega”:** campos vazios; situações: “Não entregue”; “Entregue em atraso”, dentre outros.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- ⦿ Receita atualizada R\$ 31,98 bi
- ⦿ Receita realizada R\$ 30,00 bi - 93,83%
- ⦿ Frustração de arrecadação R\$ 1,98 bi – 1,17%
- ⦿ Despesas Autorizadas R\$ 33,44 bi
- ⦿ Despesas Empenhadas R\$ 28,53 bi - 85,31%
- ⦿ Economia orçamentária R\$ 4,91 bi – 14,69%



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- ⦿ Receita realizada R\$ 30,00 bi
- ⦿ Despesas Empenhadas R\$ 28,53 bi
- ⦿ Superavit orçamentário R\$ 1,47 bi
- ⦿ Restos a Pagar Inscritos R\$ 1,39 bi
- ⦿ Processados 0,21 bi
- ⦿ Não Processados 1,18 bi



BALANÇO FINANCEIRO SALDO FINANCEIRO AO FINAL DO EXERCÍCIO

2020	2019	RESULTADO FINANCEIRO	
R\$ 8,16 BI	R\$ 6,08 BI	R\$ 2,08 BI	Positivo em 34,18%

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO

APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO EM R\$ BI	2020	2019
Receitas Orçamentárias	30,00	28,80
(+) Transferências Financeiras Recebidas	22,38	22,02
(+) Recebimentos Extraorçamentários	16,75	15,20
(-) Despesa Orçamentária	28,53	27,76
(-) Transferências Financeiras Concedidas	22,38	22,02
(-) Pagamentos Extraorçamentários	16,14	15,23
= Resultado Financeiro do Exercício	2,08	1,01

BALANÇO PATRIMONIAL

		R\$ BILHÕES					
BALANÇO PATRIMONIAL							
ATIVO				PASSIVO			
	2020	Variação	2019		2020	Variação	2019
Ativo Circulante	23,407	41,91%	16,494	Passivo Circulante	3,212	10,22%	2,914
Ativo Não Circulante	40,271	(4,19%)	42,033	Passivo Não Circulante	18,016	18,08%	15,257
				Patrimônio Líquido	42,45	5,19%	40,356
Totais	63,678		58,527	Totais	63,678		58,527

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS R\$ BILHÕES	2020	%	2019
Aumentativas	62,249	1,82	61,135
Diminutivas	64,647	11,17	58,163
Resultado Patrimonial	(2,406)	(181)	2,972

DEMONSTRAÇÃO DO PATRIMONIO LÍQUIDO

Prejuízo Acumulado	328 milhões
COHAB	320 milhões
CODECE	8 milhões

EMPRESAS DEPENDENTES

NÃO DEPENDENTES	DEPENDENTES	DISTORÇÃO
ADECE	CODECE	METROFOR
CEASA	COHAB	
METROFOR	EMATERCE	
CAGECE	ETICE	
CIPP S/A		
CEGÁS		
COGER		
ZPE		



CONFORMIDADE FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ



Determinações constitucionais de aplicação de recursos Manutenção e desenvolvimento do ensino – MDE Art. 212, da CF/88

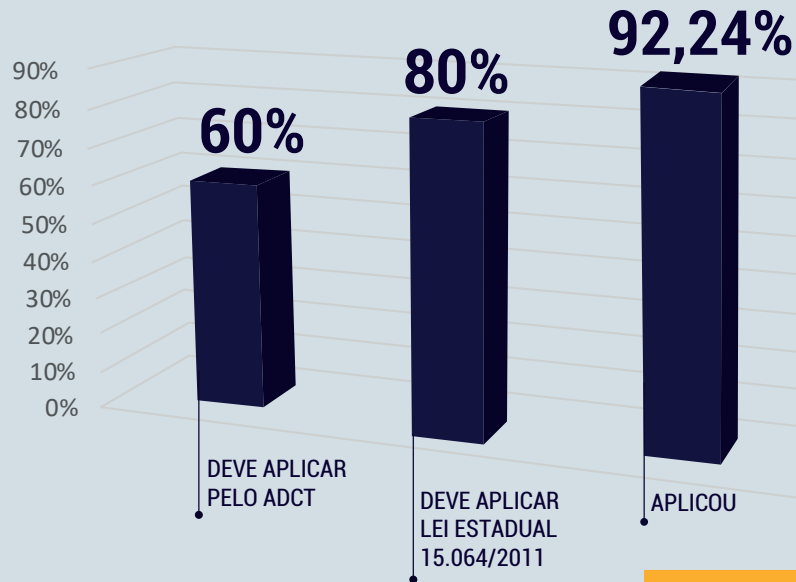
DEVE APLICAR **25%**

APLICOU **27,04%**

Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – Fundeb

Art. 60, XII do ADCT – deve aplicar pelo menos **60%**

Art. 3º, III da Lei Estadual nº 15.064/2011 – **deve aplicar pelo menos 80%**



RECURSOS APLICADOS EM SAÚDE



Art. 198, §2 da CF e art. 6º da
Lei Complementar nº 141/2012

DEVE APLICAR **12%**

APLICOU **16,55%**

DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÃO

1 - ATENÇÃO BÁSICA	255.030.994,09
2 - ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	3.514.113.767,94
3 - SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	114.967.823,13
4 - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	2.198.040,42
5 - VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	301.213.980,56
6 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	-
7 - OUTRAS SUBFUNÇÕES	422.666.840,53
8 - Total das Despesas com Saúde (1+2+3+4+5+6+7)	4.610.191.446,67
9 - Despesas com Saúde não computadas para Fins de Apuração do Percentual Mínimo	1.514.997.042,84
10 - Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde (8-9)	3.095.194.403,83
11- Total das Receitas para apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	18.707.073.518,97
Percentual de Aplicação em ASPS ((10/11) *100)	16,55

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

CONSTITUIÇÃO ESTADUAL

Meta anual de investimentos custeados com recursos provenientes da receita de arrecadação tributária (art. 205, §2º): Média cumprida, R\$ 784.718.601,13

A LDO de 2020 foi alterada pela Lei nº 17.346/2020, dispondo que a meta anual de investimentos para o exercício de 2020 seria a média dos valores empenhados nos grupos de natureza da despesa 4 - Investimentos, 5 – Inversões Financeiras, nas fontes 00 – Recursos Ordinários e 10 – Fecop, nos últimos 4 (quatro) exercícios anteriores à vigência desta Lei.

ANO	VALOR EMPENHADO
2016	536.267.649,17
2017	610.468.815,37
2018	1.056.763.729,04
2019	935.374.210,94
2020	1.288.747.849,64
Média (2016 – 2019)	784.718.601,13

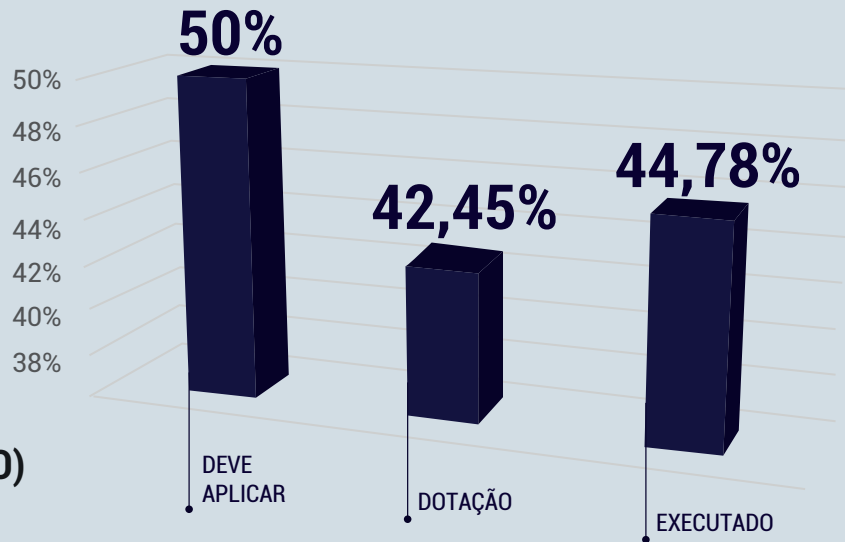
VALOR EMPENHADO
R\$ 1.288.747.849,64

CONSTITUIÇÃO ESTADUAL

Investimentos no setor público
estadual do interior do Estado

Art. 210 da Constituição do Estado – deve
aplicar **pelo menos 50%** para investimentos
no setor público estadual do interior

APLICOU **44,78%** (NÃO ATENDIDO)

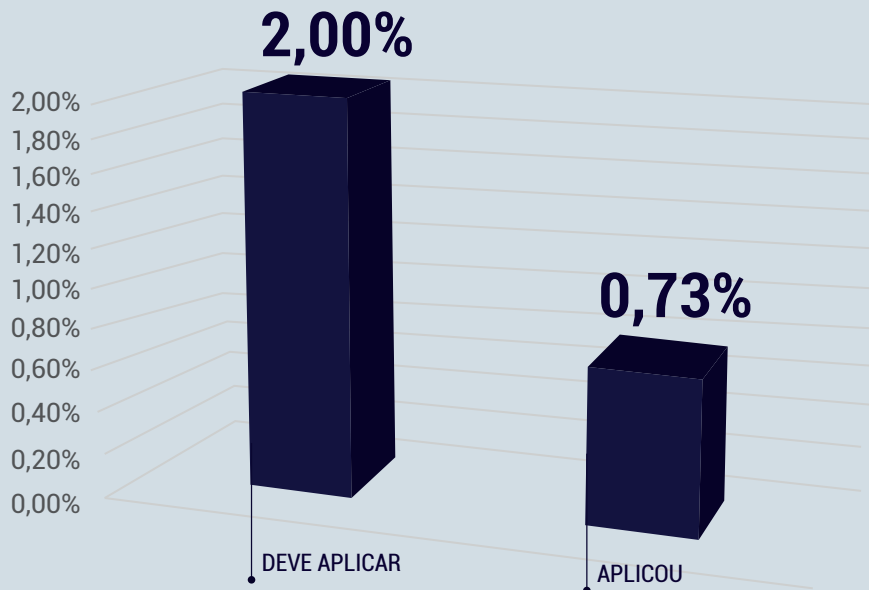


APLICAÇÃO DE RECURSOS NA FUNCAP

Aplicação de recursos na Funcap

Art. 258 da Constituição do Estado – **deve aplicar pelo menos 2%** da Receita Tributária Líquida do Tesouro Estadual.

APLICOU **0,73%**





Fundo de Financiamento às Micro, Pequenas e Médias Empresas do Estado do Ceará (FCE)

Alteração do Art. 209 da Constituição do Estado
(EC nº 107/2021)

**Não foi prevista dotação na
Lei Orçamentária Anual de 2020**

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

A RCL do Estado, no exercício de 2020, foi de **R\$ 22.028.314.984,46**, percentual de **14,29%** de redução da RCL, considerando que o IGP-DI divulgado em 2020 foi de **23,08%**. A RCL Ajustada (**R\$ 21.886.952.291,67**) é a base de cálculo para as despesas com pessoal (**R\$ 8.875.576.224,20**).

DESPESAS COM PESSOAL SOBRE A RCL

LIMITES MÁXIMO **48,60%** DE ALERTA **43,74%** PRUDENCIAL **46,17%**

Valor apurado (RCL Ajustada) 40,55%



DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR DO PODER EXECUTIVO

No Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e Restos a Pagar (Anexo 5 do RGF), relativo ao 3º quadrimestre de 2020, o Poder Executivo apresentou uma disponibilidade de caixa líquida de R\$ 6.156.702.662,62. suficiente para suprir a inscrição em restos a pagar não processados, no montante de R\$ 5.034.108.892,31.

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DÍVIDA CONSOLIDADA

**META DA DÍVIDA
PÚBLICA CONSOLIDADA**

R\$ 21.910.960.000,00

**VALOR
APURADO**

R\$ 17.783.339.122,52

ACRÉSCIMO DE 19,30% EM RELAÇÃO AO ANO ANTERIOR



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

**META DA DÍVIDA
CONSOLIDADA LÍQUIDA**

R\$ 17.376.814.000,00

**VALOR
APURADO**

R\$ 11.973.622.896,16



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCALLIMITE DE ENDIVIDAMENTO DOS
ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL**LIMITE
MÁXIMO 200% da RCL****VALOR
APURADO 54,42% da RCL**

Regra de Ouro - Limite das Receitas de Operações de Crédito em relação às Despesas de Capital (Art. 167, III, da CF/1988)

Cumprimento da “Regra de Ouro”, na previsão e execução orçamentária do exercício de 2020: Despesas de capital líquidas (R\$ 3.749.182.091,82) superaram as receitas de operações de crédito (R\$ 1.464.765.387,29).



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

LIMITE ANUAL DE OPERAÇÕES
DE CRÉDITO SOBRE A RCL

LIMITE
MÁXIMO **16%**

VALOR
APURADO **6,66% da RCL**

Foram contratados R\$ 1.464.765.387,29 em
Operações de Crédito Internas e Externas



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

LIMITE FIXADO PELA RESOLUÇÃO Nº 43/2001,
DO SENADO FEDERAL - **DE 22% DA RCL**

GARANTIAS CONCEDIDAS PELO ESTADO – **1,08% DA RCL**

O Estado do Ceará não possui Contragarantias

O total de garantias concedidas pelo Estado
em 2020: R\$ 237.326.290,86

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - RESULTADOS PRIMÁRIO

META LDO SUPERAVIT	VALOR APURADO SUPERAVIT	META METODOLOGIA MDF/STN	VALOR APURADO SUPERAVIT
R\$ 694.781.000,00	R\$ 2.396.769.664,95	R\$ 59.084.000,00	R\$ 1.698.697.751,94

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - RESULTADO NOMINAL

META LDO SUPERAVIT	VALOR APURADO* SUPERÁVIT	META METODOLOGIA MDF/STN DEFICIT	VALOR APURADO SUPERAVIT
R\$ 267.801.770,94	R\$ 2.001.871.162,25	R\$ 367.895.000,00	R\$ 1.303.799.249,24

* Alteração da meta pela Lei nº 17.346, de 11 de dezembro de 2020.



**NOVO REGIME FISCAL
(EMENDA CONSTITUCIONAL ESTADUAL Nº 88/2016)**

LIMITES MÁXIMO **R\$ 12,03 bilhões**

VALOR APURADO **R\$ 10,41 bilhões**



TRANSPARÊNCIA NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ

REQUISITOS DE TRANSPARÊNCIA	SITUAÇÃO
1. Gestão Fiscal (LRF)	Sem ressalvas
2. Disponibilização de informações do setor público (Lei de Acesso à Informação – Lei nº 12527/2011)	Sem ressalvas
3. Publicação de dados de Consórcios Públicos de Saúde	Melhoria significativa na disponibilização dos dados e demonstrativos nos portais dos consórcios públicos de saúde.
4. Possibilidade de acesso a dados abertos	Publicação de vários conjuntos de dados em formatos adequados de acesso, entretanto há uma necessidade de disponibilização de bases de dados referentes a outros temas prioritários ou oriundos de outras Secretarias, além de SEFAZ e SEPLAG.
5. Apresentação da Execução do Plano Plurianual – PPA 2020-2023	Em cumprimento ao disposto no §9º do art. 14 da Lei do PPA 2020-2023, a Secretaria do Planejamento e Gestão – SEPLAG disponibilizou uma consulta pública de acompanhamento, bem como um monitoramento e avaliação do desempenho do PPA no exercício.

ÍNDICES DE TRANSPARÊNCIA

O Estado do Ceará alcançou a **1ª colocação** (juntamente com os estados de Minas Gerais e Espírito Santo), com pontuação de 10, na Escala Brasil Transparente – Avaliação 360°, da CGU.

Na EBT – Avaliação 360° houve uma mudança para contemplar não só a transparência passiva, mas também a transparência ativa (publicação de informações na internet).

TRANSPARÊNCIA RELACIONADA AO COVID-19

O Governo do Estado do Ceará disponibilizou informações sobre o COVID-19:

<https://coronavirus.ceara.gov.br/>.

No portal Ceará Transparente, foram publicadas as principais informações relacionadas no enfrentamento da pandemia de Covid-19 no Estado do Ceará



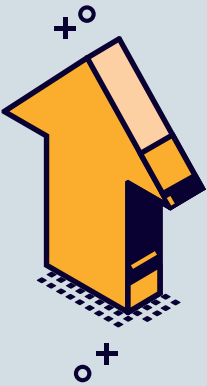
AVALIAÇÃO DAS AÇÕES GOVERNAMENTAIS SOBRE O ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES EMITIDAS



TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DO CEARÁ



**1 ALERTA
EM FASE DE IMPLEMENTAÇÃO**



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ

Rua Sena Madureira, 1047 - Centro - Fortaleza - Ceará

CEP 60055-080 - Tel.: (085) 3488.5900

www.tce.ce.gov.br

