

**AUDIÊNCIA PÚBLICA  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS  
1º QUADRIMESTRE 2016**

**Camilo Sobreira de Santana**  
Governador

**Carlos Mauro Benevides Filho**  
Secretário da Fazenda

- 1. RECEITAS**
- 2. DESPESAS**
- 3. RESULTADO PRIMÁRIO**
- 4. RESULTADO NOMINAL**

**MAIO/2016**





**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
*Secretaria da Fazenda*

**AUDIÊNCIA PÚBLICA NA COMISSÃO DE  
ORÇAMENTO E FINANÇAS DA ASSEMBLÉIA LEGISLATIVA**

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**

**1º QUADRIMESTRE - 2016**

Nos termos do art. 8º, da Lei Complementar 101, de 04 de maio de 2000, o Poder Executivo, através da Resolução nº 01/2015, do Comitê de Gestão por Resultados e Gestão Fiscal - COGERF estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso para o exercício de 2016.

## **COMENTÁRIO INICIAL**

O presente documento foi preparado com vistas ao cumprimento do § 4º. do art. 9º da **Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2000** – Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais quadrimestrais, em audiência pública, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro na Comissão de Orçamentos e Finanças da Assembléia Legislativa do estado do Ceará.

Com base nos números que se apresentam realiza-se nesta audiência uma breve exposição das metas fiscais de resultado primário e nominal, de receitas e despesas para do 1º quadrimestre de 2016.

### **1. RECEITA:**

Para efeito da estimativa da Receita foram consideradas todas as fontes de receitas da Administração Direta e Indireta, quais sejam: receitas tributárias, receitas de contribuições, receitas patrimoniais, receitas de serviços, transferências correntes, outras receitas correntes, operações de crédito, alienações de bens, amortizações de empréstimos, transferências de capital e outras receitas de capital.

A avaliação do comportamento das receitas encontra-se demonstrada na Tabela 1:

Na Tabela 1 de Receitas, o desempenho das receitas correntes foi considerado relevante, ficando abaixo da previsão do quadrimestre em apenas 1,62%. As receitas que contribuíram para esse resultado foram algumas receitas próprias e as transferências federais.



Governo do Estado do Ceará  
Secretaria da Fazenda  
Coordenadoria do Tesouro Estadual  
Contadoria Direta

TABELA 1 - METAS FISCAIS DE RECEITA DE ACORDO COM O § 4º DO ART. 9º DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101, DE 04.05.2000.  
PERÍODO: 1º QUADRIMESTRE/2016 (JANEIRO A ABRIL/2016) - TODAS AS FONTES

RS 1.000,00

| DISCRIMINAÇÃO  | RECEITA                      |                           |               |                              | REALIZADA ATÉ O QUAD. DE 2015 | VARIACÃO % 2015/2016 |
|--|------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|  | PREVISÃO PARA O QUADRIMESTRE | REALIZADA NO QUADRIMESTRE | REALIZ. %     | REALIZADA ATÉ O QUADRIMESTRE |                               |                      |
| <b>RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTARIAS) (I)</b>       | <b>7.668.588,00</b>          | <b>7.319.799,15</b>       | <b>95,45</b>  | <b>7.319.799,15</b>          | <b>6.602.196,27</b>           | <b>10,87</b>         |
| <b>RECEITAS CORRENTES (1+2+3+4+5+6)</b>                | <b>6.927.023,00</b>          | <b>6.814.513,73</b>       | <b>98,38</b>  | <b>6.814.513,73</b>          | <b>6.323.858,00</b>           | <b>7,76</b>          |
| 1. RECEITA TRIBUTÁRIA                                  | 4.363.808,00                 | 4.362.675,28              | 99,97         | 4.362.675,28                 | 3.994.651,40                  | 9,21                 |
| - ICMS   | 3.266.686,00                 | 3.312.777,19              | 101,41        | 3.312.777,19                 | 3.124.174,14                  | 6,04                 |
| - IPVA   | 518.370,00                   | 499.549,94                | 96,37         | 499.549,94                   | 474.457,93                    | 5,29                 |
| - OUTRAS RECEITAS TRIBUTÁRIAS                          | 578.752,00                   | 550.348,15                | 95,09         | 550.348,15                   | 396.019,33                    | 38,97                |
| 2. RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO                            | 150.826,00                   | 165.314,79                | 109,61        | 165.314,79                   | 141.979,99                    | 16,44                |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS                                  | 150.826,00                   | 165.314,79                | 109,61        | 165.314,79                   | 141.979,99                    | 16,44                |
| 3. RECEITA PATRIMONIAL                                 | 71.860,00                    | 129.440,13                | 180,13        | 129.440,13                   | 114.312,05                    | 13,23                |
| RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS                        | 66.996,00                    | 127.085,57                | 189,69        | 127.085,57                   | 110.745,58                    | 14,75                |
| OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS                           | 4.864,00                     | 2.354,56                  | 48,41         | 2.354,56                     | 3.566,47                      | -33,98               |
| 4. RECEITAS DE SERVIÇOS                                | 13.862,00                    | 14.207,91                 | 102,50        | 14.207,91                    | 14.375,89                     | -1,17                |
| RECEITAS DE SERVIÇOS                                   | 13.862,00                    | 14.207,91                 | 102,50        | 14.207,91                    | 14.375,89                     | -1,17                |
| 5. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES                            | 3.192.172,00                 | 2.771.054,51              | 86,81         | 2.771.054,51                 | 2.860.324,61                  | -3,12                |
| - FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS - FPE              | 2.258.107,00                 | 1.948.427,09              | 86,29         | 1.948.427,09                 | 2.033.476,68                  | -4,18                |
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS                            | 46.526,00                    | 22.166,98                 | 47,64         | 22.166,98                    | 27.848,65                     | -20,40               |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES                        | 887.539,00                   | 800.460,44                | 90,19         | 800.460,44                   | 798.999,28                    | 0,18                 |
| 6. OUTRAS RECEITAS CORRENTES                           | 115.069,00                   | 294.291,33                | 255,75        | 294.291,33                   | 112.694,70                    | 161,14               |
| RECEITA DA DÍVIDA ATIVA                                | 18.496,00                    | 14.968,69                 | 80,93         | 14.968,69                    | 18.818,68                     | -20,46               |
| MULTAS E JUROS, INDIRETIVIDADES E RECEITAS DIVERSAS    | 96.573,00                    | 279.322,64                | 289,23        | 279.322,64                   | 93.876,02                     | 197,54               |
| 7. DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB | -980.574,00                  | -922.470,22               | 0,00          | -922.470,22                  | -914.480,64                   | 0,87                 |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL (1+2+3+4)</b>                   | <b>741.565,00</b>            | <b>505.285,42</b>         | <b>68,14</b>  | <b>505.285,42</b>            | <b>278.338,26</b>             | <b>81,54</b>         |
| 1. OPERAÇÕES DE CRÉDITOS                               | 282.391,00                   | 394.716,20                | 139,78        | 394.716,20                   | 172.233,12                    | 129,18               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS                          | 56.422,00                    | 97.727,14                 | 173,21        | 97.727,14                    | 58.059,53                     | 68,32                |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS                          | 225.969,00                   | 296.989,06                | 131,43        | 296.989,06                   | 114.173,59                    | 160,12               |
| 2. ALIENAÇÃO DE BENS                                   | 294,00                       | 0,00                      | 0,00          | 0,00                         | 992,00                        | -100,00              |
| ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS                               | 294,00                       | 0,00                      | 0,00          | 0,00                         | 800,00                        | -100,00              |
| ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS                              | 0,00                         | 0,00                      | 0,00          | 0,00                         | 192,00                        | -100,00              |
| 3. TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL                           | 458.880,00                   | 110.569,22                | 24,10         | 110.569,22                   | 105.113,14                    | 5,19                 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS                            | 453.570,00                   | 105.774,11                | 23,32         | 105.774,11                   | 102.479,17                    | 3,22                 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL                       | 5.310,00                     | 4.795,11                  | 90,30         | 4.795,11                     | 2.633,97                      | 82,05                |
| 4. OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL                          | 0,00                         | 0,00                      | 0,00          | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                 |
| <b>RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS (II)</b>               | <b>227.492,00</b>            | <b>281.020,29</b>         | <b>123,53</b> | <b>281.020,29</b>            | <b>219.078,56</b>             | <b>28,27</b>         |
| <b>RECEITAS CORRENTES (1+2+3+4)</b>                    | <b>227.492,00</b>            | <b>281.020,29</b>         | <b>123,53</b> | <b>281.020,29</b>            | <b>219.078,56</b>             | <b>28,27</b>         |
| 1. RECEITA TRIBUTÁRIA                                  | 86,00                        | 168,81                    | 196,30        | 168,81                       | 2,46                          | 6.760,27             |
| 2. RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO                            | 226.410,00                   | 273.193,87                | 120,66        | 273.193,87                   | 217.593,04                    | 25,55                |
| 3. RECEITAS DE SERVIÇOS                                | 755,00                       | 3.936,08                  | 521,34        | 3.936,08                     | 761,14                        | 417,13               |
| 4. OUTRAS RECEITAS CORRENTES                           | 241,00                       | 3.721,53                  | 1.544,20      | 3.721,53                     | 721,92                        | 415,50               |
| <b>RECEITA TOTAL = (I + II)</b>                        | <b>7.896.080,00</b>          | <b>7.600.819,44</b>       | <b>96,26</b>  | <b>7.600.819,44</b>          | <b>6.821.274,82</b>           | <b>11,43</b>         |

FONTE: LOA; SZGPR; SMART; COTESICECAD; 30/05/2016 11:29

Na receita tributária o comportamento do ICMS registrou uma elevação nominal da ordem de 6,04%. A receita tributária teve um acréscimo de 9,21% nominal comparado com 2015.

A arrecadação do IPVA apresentou um crescimento nominal de 5,29% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Vale ressaltar que 50% desses recursos são destinados aos municípios.

As Transferências correntes apresentaram valores abaixo da meta prevista de 0,03% para o 1º quadrimestre, realizando um decréscimo nominal de 3,12%, que reflete queda real de arrecadação.

As Transferências de Capital ficaram abaixo do programado para o quadrimestre tendo em vista o Estado depender da União para a liberação desses recursos.

As receitas intra-orçamentárias são contrapartidas das despesas realizadas na Modalidade 91 que são operações realizadas entre órgãos governamentais a fim de se evitar a dupla contagem na consolidação das contas.

## **2. DESPESA**

A programação financeira de desembolso para os três Poderes e o Ministério Público foi elaborada a partir das despesas fixadas na Lei Orçamentária Anual nº **15.930, de 29 de dezembro de 2015** para todas as fontes de despesa da Administração Direta e Indireta.

A despesa total realizada que abrange todos os poderes ficou acima do valor programado para o 1º quadrimestre em 0,70%. Os Grupos de Despesas do Poder Executivo que ultrapassaram os valores programados foram: Outras despesas correntes, Juros e Encargos da Dívida, Inversões financeiras e Amortização da Dívida em 15,06%, 18,74%, 120,94% e 53,72%, respectivamente.

No que concerne aos Investimentos no valor de R\$ 484.041,48 mil, excluídas as despesas intra-orçamentárias, dos três Poderes e do Ministério Público. Mesmo com a retração econômica, o Ceará se apresenta como um dos estados com maior volume de investimentos no país.



Governo do Estado do Ceará  
Secretaria da Fazenda  
Coordenadoria do Tesouro Estadual  
Contadoria Direta

TABELA 2 - METAS FISCAIS DE DESPESA DE ACORDO COM O § 4º DO ART. 9º DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101, DE 04.05.2000.  
PERÍODO: 1º QUADRIMESTRE/2016 (JANEIRO A ABRIL/2016) - TODAS AS FONTES

| DISCRIMINAÇÃO                                  | PROGRAMAÇÃO<br>FINANCEIRA P/O<br>QUADRIMESTRE | EXECUTADA<br>NO<br>QUADRIMESTRE | REALIZ.<br>%  | DESPESA                            |                     | EXECUTADA<br>ATÉ O<br>QUADRIMESTRE | EXECUTADA<br>ATÉ O<br>QUAD. DE 2016 | VARIÇÃO<br>% |
|--|---|---------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
|  |   |                                 |               | EXECUTADA<br>ATÉ O<br>QUADRIMESTRE | 2016/2016           |                                    |                                     |              |
| <b>I - PODER LEGISLATIVO</b>                   | <b>163.667,00</b>                             | <b>168.844,83</b>               | <b>103,16</b> | <b>168.844,83</b>                  | <b>154.213,85</b>   | <b>154.213,85</b>                  | <b>9,49</b>                         |              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                     | 104.176,00                                    | 107.551,57                      | 103,24        | 107.551,57                         | 103.304,18          | 103.304,18                         | 4,11                                |              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                      | 59.026,00                                     | 59.208,15                       | 100,31        | 59.208,15                          | 50.422,00           | 50.422,00                          | 17,43                               |              |
| INVESTIMENTOS                                  | 465,00  | 2.085,11                        | 448,41        | 2.085,11                           | 487,67              | 487,67                             | 327,57                              |              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                          | 0,00  | 0,00                            | 0,00          | 0,00                               | 0,00                | 0,00                               | 0,00                                |              |
| <b>II - PODER JUDICIÁRIO</b>                   | <b>290.696,00</b>                             | <b>311.025,35</b>               | <b>106,99</b> | <b>311.025,35</b>                  | <b>293.261,29</b>   | <b>293.261,29</b>                  | <b>6,06</b>                         |              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                     | 234.762,00                                    | 250.827,54                      | 106,84        | 250.827,54                         | 241.157,60          | 241.157,60                         | 4,01                                |              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                      | 47.539,00                                     | 59.132,19                       | 124,39        | 59.132,19                          | 49.484,20           | 49.484,20                          | 19,50                               |              |
| INVESTIMENTOS                                  | 8.395,00                                      | 1.065,62                        | 12,69         | 1.065,62                           | 2.619,49            | 2.619,49                           | -59,32                              |              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                          | 0,00  | 0,00                            | 0,00          | 0,00                               | 0,00                | 0,00                               | 0,00                                |              |
| <b>III - MINISTÉRIO PÚBLICO</b>                | <b>88.510,00</b>                              | <b>98.136,00</b>                | <b>110,88</b> | <b>98.136,00</b>                   | <b>100.156,70</b>   | <b>100.156,70</b>                  | <b>-2,02</b>                        |              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                     | 78.110,00                                     | 80.554,72                       | 103,13        | 80.554,72                          | 86.578,44           | 86.578,44                          | -6,96                               |              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                      | 7.387,00                                      | 16.866,92                       | 228,33        | 16.866,92                          | 12.205,94           | 12.205,94                          | 38,19                               |              |
| INVESTIMENTOS                                  | 3.013,00                                      | 714,36                          | 23,71         | 714,36                             | 1.372,32            | 1.372,32                           | -47,95                              |              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                          | 0,00  | 0,00                            | 0,00          | 0,00                               | 0,00                | 0,00                               | 0,00                                |              |
| <b>IV - PODER EXECUTIVO</b>                    | <b>5.895.435,00</b>                           | <b>5.855.971,19</b>             | <b>99,33</b>  | <b>5.855.971,19</b>                | <b>5.142.795,13</b> | <b>5.142.795,13</b>                | <b>13,87</b>                        |              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                     | 2.552.413,00                                  | 2.444.940,01                    | 95,79         | 2.444.940,01                       | 2.329.690,19        | 2.329.690,19                       | 4,95                                |              |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                      | 2.111.822,00                                  | 2.429.611,51                    | 115,06        | 2.429.611,51                       | 2.023.858,66        | 2.023.858,66                       | 20,05                               |              |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                     | 133.832,00                                    | 158.914,15                      | 118,74        | 158.914,15                         | 134.694,79          | 134.694,79                         | 17,98                               |              |
| INVESTIMENTOS                                  | 884.517,00                                    | 480.176,39                      | 54,29         | 480.176,39                         | 430.082,94          | 430.082,94                         | 11,65                               |              |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                          | 21.824,00                                     | 48.218,73                       | 220,94        | 48.218,73                          | 15.283,13           | 15.283,13                          | 215,50                              |              |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                          | 191.327,00                                    | 294.110,40                      | 153,72        | 294.110,40                         | 209.185,22          | 209.185,22                         | 40,60                               |              |
| <b>V - DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>        | <b>264.150,00</b>                             | <b>315.657,33</b>               | <b>119,50</b> | <b>315.657,33</b>                  | <b>279.450,40</b>   | <b>279.450,40</b>                  | <b>12,96</b>                        |              |
| <b>DESPESA TOTAL = (I + II + III + IV + V)</b> | <b>6.702.458,00</b>                           | <b>6.749.634,70</b>             | <b>100,70</b> | <b>6.749.634,70</b>                | <b>5.969.877,37</b> | <b>5.969.877,37</b>                | <b>13,06</b>                        |              |

FONTE: S2GPR; COTES/CECAD; 30/05/2016 11:21



Governo do Estado do Ceará  
Secretaria da Fazenda  
Coordenadoria do Tesouro Estadual  
Contadoria Direta

TABELA 3 - DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO POR GRUPO DE DESPESA  
PERÍODO: 1º QUADRIMESTRE/2016 (JANEIRO A ABRIL/2016) - TODAS AS FONTES

R\$ 1.000,00

| DISCRIMINAÇÃO                             | DESPESA                                       |                                 |                              |                                    |                                     | VARIÇÃO<br>%<br>2015/2016 |
|---|---|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
|   | PROGRAMAÇÃO<br>FINANCEIRA P/O<br>QUADRIMESTRE | EXECUTADA<br>NO<br>QUADRIMESTRE | REALIZ.<br>%<br>QUADRIMESTRE | EXECUTADA<br>ATE O<br>QUADRIMESTRE | EXECUTADA<br>ATE O<br>QUAD. DE 2015 |                           |
| <b>I - DESPESAS CORRENTES</b>             | <b>5.328.767,00</b>                           | <b>5.607.606,75</b>             | <b>105,23</b>                | <b>5.607.606,75</b>                | <b>5.031.396,20</b>                 | <b>11,45</b>              |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS                | 2.969.461,00                                  | 2.883.873,83                    | 97,12                        | 2.883.873,83                       | 2.760.730,41                        | 4,46                      |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                | 133.832,00                                    | 158.914,15                      | 118,74                       | 158.914,15                         | 134.694,79                          | 17,98                     |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES                 | 2.225.474,00                                  | 2.564.818,77                    | 115,25                       | 2.564.818,77                       | 2.135.971,00                        | 20,08                     |
| <b>II - DESPESAS DE CAPITAL</b>           | <b>1.109.541,00</b>                           | <b>826.370,61</b>               | <b>74,48</b>                 | <b>826.370,61</b>                  | <b>659.030,76</b>                   | <b>25,39</b>              |
| INVESTIMENTOS                             | 896.390,00                                    | 484.041,48                      | 54,00                        | 484.041,48                         | 434.562,41                          | 11,39                     |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                     | 21.824,00                                     | 48.218,73                       | 220,94                       | 48.218,73                          | 15.283,13                           | 215,50                    |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA                     | 191.327,00                                    | 294.110,40                      | 153,72                       | 294.110,40                         | 209.185,22                          | 40,60                     |
| <b>III - DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b> | <b>264.150,00</b>                             | <b>315.657,33</b>               | <b>119,50</b>                | <b>315.657,33</b>                  | <b>279.450,40</b>                   | <b>12,96</b>              |
| <b>DESPESA TOTAL = (I + II + III)</b>     | <b>6.702.458,00</b>                           | <b>6.749.634,69</b>             | <b>100,70</b>                | <b>6.749.634,69</b>                | <b>5.969.877,36</b>                 | <b>13,06</b>              |

FONTE: S2GPR; COTES/CECAD; 30/05/2016 11:21



As despesas do Poder Legislativo, Judiciário e do Ministério Público, apresentaram suas execuções no 1º quadrimestre de 2016 acima do que a programada em 3,16%, 6,99% e 10,88%, respectivamente.

### 3. RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário é a diferença entre as receitas e as despesas primárias. É o principal indicador de solvência fiscal do Setor Público. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do Impacto da Política Fiscal em execução pelo Ente da Federação.

O Resultado Primário serve como instrumento essencial para as tomadas de decisões em termos de políticas públicas.

De acordo com o art. 5º, Inciso I da Lei Complementar nº 101/2000, a **Lei Orçamentária nº 15.930, de 29 de dezembro de 2015** para o exercício financeiro de 2016, estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais um *superavit* primário do Tesouro Estadual da ordem de **R\$ 480,46 milhões**. No 1º quadrimestre de 2016, pela metodologia da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, foi apurado o resultado acumulado de **R\$ 1.370,03 milhões** considerando a despesa liquidada da administração Direta e Indireta. Este resultado revela o quanto o Governo economizou no exercício com vistas ao pagamento de juros da Dívida Pública Estadual .

### 4. RESULTADO NOMINAL

A meta do resultado nominal do Governo do Estado, para o exercício financeiro de 2016, fixado no Anexo de Metas Fiscais da **Lei Orçamentária nº 15.930, de 29 de dezembro de 2015**, é de **R\$ 529,43 milhões**. Referido resultado apurado no 1º quadrimestre foi de **R\$ 1.619,43 milhões (negativo)**, correspondentes à diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência (2016) e o saldo da dívida fiscal líquida do exercício anterior ao de referência (2015). Cabe informar que o objetivo deste indicador, no conceito da LRF, é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.



Período de Referência: JANEIRO A ABRIL / 2016/ BIMESTRE: MARÇO - ABRIL

Em Reais

O - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

|   | RECEITAS PRIMÁRIAS | PREVISÃO ATUALIZADA |                     | RECEITAS REALIZADAS |                     |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |                    | Até o Bimestre 2016 | Até o Bimestre 2015 | Até o Bimestre 2016 | Até o Bimestre 2015 |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>                   |                    |                     |                     |                     |                     |
| <b>CEITA TRIBUTÁRIA</b>                                   |                    | 21.135.748.628,55   | 6.973.621.461,08    | 6.448.321.782,77    | 3.496.670.235,91    |
| ICMS(1)   |                    | 11.284.838.974,99   | 3.840.262.097,12    | 3.496.670.235,91    | 2.677.847.325,05    |
| IPVA(1)   |                    | 9.103.146.810,99    | 2.845.290.497,72    | 2.677.847.325,05    | 427.318.323,96      |
| ITCD(1)   |                    | 636.056.762,00      | 450.414.612,52      | 427.318.323,96      | 12.074.828,15       |
| IRRF(1)   |                    | 60.093.246,00       | 57.137.327,60       | 57.137.327,60       | 252.297.054,49      |
| Outras Receitas Tributárias                               |                    | 902.044.398,00      | 269.390.500,51      | 269.390.500,51      | 127.132.704,26      |
| <b>CEITA DE CONTRIBUIÇÃO</b>                              |                    | 583.497.758,00      | 218.029.158,77      | 218.029.158,77      | 359.573.029,01      |
| Receita Previdenciária                                    |                    | 1.463.551.053,00    | 438.508.656,69      | 438.508.656,69      | 359.573.029,01      |
| <b>CEITA PATRIMONIAL LÍQUIDA</b>                          |                    | 1.463.551.053,00    | 438.508.656,69      | 438.508.656,69      | 19.697.269,70       |
| Receita Patrimonial                                       |                    | 31.127.521,00       | 7.532.306,72        | 7.532.306,72        | 114.312.051,74      |
| (-) Aplicações Financeiras                                |                    | 243.945.385,91      | 129.440.128,10      | 129.440.128,10      | 94.614.782,04       |
| <b>ANFERÊNCIAS CORRENTES</b>                              |                    | 212.817.864,91      | 121.907.821,38      | 121.907.821,38      | 2.449.622.906,85    |
| FPE (1)   |                    | 7.483.543.309,56    | 2.378.196.278,90    | 2.378.196.278,90    | 1.626.781.346,91    |
| Convênios   |                    | 4.788.733.599,00    | 1.558.741.671,98    | 1.558.741.671,98    | 27.848.654,90       |
| Outras Transferências Correntes                           |                    | 182.733.490,56      | 22.166.983,89       | 22.166.983,89       | 794.992.905,04      |
| <b>MAIS RECEITAS CORRENTES</b>                            |                    | 2.512.076.220,00    | 797.287.623,03      | 797.287.623,03      | 122.758.341,30      |
| Dívida Ativa  |                    | 872.687.770,00      | 309.122.121,65      | 309.122.121,65      | 16.269.932,30       |
| Diversas Receitas Correntes (1)                           |                    | 59.886.292,00       | 12.882.300,02       | 12.882.300,02       | 106.488.409,00      |
| <b>CEITA DE CAPITAL (II)</b>                              |                    | 812.801.478,00      | 296.239.821,63      | 296.239.821,63      | 278.338.257,15      |
| Operações de Crédito (III)                                |                    | 4.168.240.803,98    | 505.285.421,36      | 505.285.421,36      | 172.233.119,59      |
| Alienação de Bens (V)                                     |                    | 2.597.672.601,36    | 394.716.198,71      | 394.716.198,71      | 992.000,00          |
| Transferências de Capital                                 |                    | 1.000.000,00        | 0,00                | 0,00                | 105.113.137,56      |
| Convênios   |                    | 1.535.120.782,62    | 110.569.222,65      | 110.569.222,65      | 102.479.170,28      |
| Outras Transferências de Capital                          |                    | 1.468.704.630,62    | 105.774.111,65      | 105.774.111,65      | 2.633.967,28        |
| Outras Receitas de Capital                                |                    | 66.416.152,00       | 4.795.111,00        | 4.795.111,00        | 0,00                |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL</b>                      |                    | 34.447.420,00       | 0,00                | 0,00                | 105.113.137,56      |
| (1) Pessoal e Encargos Sociais                            |                    | 1.569.568.202,62    | 110.573.968,15      | 110.573.968,15      | 0,00                |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II-III-IV-V)</b> |                    | 0,00                | 4.745,50            | 4.745,50            | 105.113.137,56      |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II-III-IV-V)</b> |                    | 1.569.568.202,62    | 110.569.222,65      | 110.569.222,65      | 105.113.137,56      |
| <b>EITA PRIMÁRIA TOTAL VII = (I + VI):</b>                |                    | 22.705.316.831,17   | 7.084.195.429,23    | 7.084.195.429,23    | 6.553.434.920,33    |

Período de Referência: JANEIRO A ABRIL / 2016/ BIMESTRE: MARÇO - ABRIL

O - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)

Em Reais

| DESPESAS PRIMÁRIAS   | DOTAÇÃO ATUALIZADA       | DESPESAS EMPENHADAS     |                         | DESPESAS LIQUIDADAS     |                         | INSCRITAS EM RP NÃO PROCESSADO |             |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------|
|  |                          | Até o Bimestre 2016     | Até o Bimestre 2015     | Até o Bimestre 2016     | Até o Bimestre 2015     | Em 2016                        | Em 2015     |
| <b>ESPASAS CORRENTES (VIII)</b>                                    | <b>19.620.943.705,40</b> | <b>5.923.065.955,54</b> | <b>5.310.745.021,13</b> | <b>5.638.992.619,64</b> | <b>5.103.665.213,78</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais   | 10.650.800.109,78        | 3.166.281.323,25        | 3.036.037.759,24        | 3.142.877.665,05        | 3.005.797.551,65        | 0,00                           | 0,00        |
| Juros e Encargos da Dívida (IX)                                    | 423.156.588,00           | 158.914.154,46          | 134.694.786,39          | 158.914.154,46          | 134.694.786,39          | 0,00                           | 0,00        |
| Outras Despesas Correntes  | 8.546.987.007,62         | 2.597.870.477,83        | 2.140.012.475,50        | 2.337.200.800,13        | 1.963.172.875,74        | 0,00                           | 0,00        |
| Transferências Constitucionais e Legais                            | 2.939.791.354,00         | 1.070.132.086,73        | 1.002.767.728,62        | 960.153.664,11          | 946.017.233,14          | 0,00                           | 0,00        |
| Demais Despesas Correntes  | 5.607.195.653,62         | 1.527.738.391,10        | 1.137.244.746,88        | 1.377.047.136,02        | 1.017.155.642,60        | 0,00                           | 0,00        |
| <b>PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)</b>                       | <b>19.197.787.117,40</b> | <b>5.764.151.801,08</b> | <b>5.176.050.234,74</b> | <b>5.480.078.465,18</b> | <b>4.968.970.427,39</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>ESPASAS DE CAPITAL (XI)</b>                                     | <b>5.716.922.184,88</b>  | <b>826.568.752,47</b>   | <b>659.132.347,54</b>   | <b>761.848.648,30</b>   | <b>615.176.460,66</b>   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| Investimentos  | 4.912.956.446,25         | 484.239.623,18          | 434.663.998,18          | 419.520.041,01          | 390.737.720,13          | 0,00                           | 0,00        |
| Inversões Financeiras  | 119.681.857,63           | 48.218.732,25           | 15.283.131,02           | 48.218.210,25           | 15.253.522,19           | 0,00                           | 0,00        |
| Concessão de Empréstimos (XII)                                     | 31.125.100,00            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                           | 0,00        |
| Demais Inversões Financeiras                                       | 88.556.757,63            | 48.218.732,25           | 15.283.131,02           | 48.218.210,25           | 15.253.522,19           | 0,00                           | 0,00        |
| Amortização da Dívida (XIV)  | 684.283.881,00           | 294.110.397,04          | 209.185.218,34          | 294.110.397,04          | 209.185.218,34          | 0,00                           | 0,00        |
| <b>ESPASAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV)=(XI-XII-XIII-XIV)</b>         | <b>5.001.513.203,88</b>  | <b>532.458.355,43</b>   | <b>449.947.129,20</b>   | <b>467.738.251,26</b>   | <b>405.991.242,32</b>   | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>ESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)</b>                                | <b>51.475.593,00</b>     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>PROGRAMAS DE INFRA-ESTRUTURA (XVII)</b>                         | <b>-2.213.429.374,67</b> | <b>-239.035.790,80</b>  | <b>-294.842.797,19</b>  | <b>-233.655.801,82</b>  | <b>-290.894.456,63</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>*ESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI - XVII - XVIII)</b> | <b>22.037.346.539,61</b> | <b>6.057.574.365,71</b> | <b>5.331.154.566,75</b> | <b>5.714.160.914,62</b> | <b>5.084.067.213,08</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII - XVIII)</b>                    | <b>667.970.291,56</b>    | <b>1.026.621.063,52</b> | <b>1.222.280.353,58</b> | <b>1.370.034.514,61</b> | <b>1.469.367.707,25</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> |
| <b>DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>                                    |                          |                         |                         |                         |                         |                                |             |

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL

VALOR CORRENTE

VALOR DO RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE RÊNCIA

480.464.000,00

FE: S2GPR, CECAD/COTES, 27/05/2016 16.16.16

: Inclui receitas e despesas intra-orçamentárias.



(R\$ 1,00)

RREO - ANEXO 5 (LRF, art. 53, inciso III)

| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA                              | SALDO                   |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | Em 31/dez/2015          | Em 29/fev/2016          | Em 30/abr/2016          |
|  | (A)                     | (B)                     | (C)                     |
| Dívida Consolidada ( I )                           | 11.113.041.943,01       | 11.172.327.887,28       | 10.602.035.068,64       |
| Deduções (II)                                      | 1.743.229.376,00        | 1.743.229.376,00        | 2.851.658.664,58        |
| Ativo Disponível                                   | 1.971.445.662,00        | 1.971.445.662,00        | 2.911.928.411,71        |
| Haveres Financeiros                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| ( - ) Restos a Pagar Processados                   | 228.216.286,00          | 228.216.286,00          | 60.269.747,13           |
| Dívida Consolidada Líquida ( III ) = ( I - II )    | 9.369.812.567,01        | 9.429.098.511,28        | 7.750.376.404,06        |
| Receita de Privatizações ( IV )                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Passivos Reconhecidos ( V )                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI)=( III + IV - V )</b> | <b>9.369.812.567,01</b> | <b>9.429.098.511,28</b> | <b>7.750.376.404,06</b> |

| RESULTADO NOMINAL | PERÍODO DE REFERÊNCIA  |                           |
|-------------------|------------------------|---------------------------|
|                   | No Bimestre<br>(c - b) | Até o Bimestre<br>(c - a) |
| VALOR             | -1.678.722.107,22      | -1.619.436.162,95         |

| DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL  | VALOR CORRENTE |
|---|----------------|
| META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO P/<br>O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA | 529.436.000,00 |

FONTE: S2GPR: COTES/CECAD: 30/05/2016 11:23

| REGIME PREVIDENCIÁRIO - FUNAPREV, PREVMILITAR, PREVID E FPP  |                           |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA                         | SALDO                     |                           |                           |
|  | Em 31/dez/2015            | Em 29/fev/2016            | Em 30/abr/2016            |
|  | (A)                       | (B)                       | (C)                       |
| Dívida Consolidada Previdenciária (VII)                      | 151.123.343.977,00        | 151.123.343.977,00        | 151.123.343.977,00        |
| Passivo Atuarial   | 151.123.343.977,00        | 151.123.343.977,00        | 151.123.343.977,00        |
| Demais Dívida  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Deduções (VIII)  | 177.749.734,00            | 177.749.734,00            | 239.708.141,63            |
| Disponibilidade de Caixa Bruta                               | 177.749.734,00            | 177.749.734,00            | 239.708.141,63            |
| Investimentos  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Demais Haveres Financeiros                                   | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| ( - ) Restos a Pagar Processados                             | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Dívida Consolidada Líquida Previdenciária (IX) = (VII- VIII) | 150.945.594.243,00        | 150.945.594.243,00        | 150.883.635.835,37        |
| Passivos Reconhecidos ( X )                                  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI)=( IX -X)</b>    | <b>150.945.594.243,00</b> | <b>150.945.594.243,00</b> | <b>150.883.635.835,37</b> |

FONTE: S2GPR: COTES/CECAD: 30/05/2016 11:23

Nota 1: Os dados da coluna "Saldo de Exercício Anterior" referem-se aos órgãos da Administração Direta, Autarquias, Fundações, Fundos e Empresas Dependentes do Poder Executivo. No bimestre atual os dados abrangem todos os poderes e órgãos;

Nota 2: Excluído da disponibilidade de caixa o valor de R\$ 436.977.247,91, referente aos recursos da folha de pessoal do mês de abril/16.

Nota 3: O Valor do Passivo Atuarial apresentado no Quadro da "Dívida Consolidada Previdenciária" foi extraído da última avaliação atuarial do Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial - DRAA 2015. Valores Projetados em 31/12/2015.



GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

TABELA 21 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA DE PESSOAL EM RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL,  
CONFORME LEI COMPLEMENTAR Nº 101, DE 04.05.00  
PERÍODO DE REFERÊNCIA MAIO/2015 A ABRIL/2016

| DESPESA COM PESSOAL  | DESPESAS LIQUIDADAS |                      |                     |                       |  | TOTAL<br>(Últimos 12<br>meses) |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|--|--------------------------------|
|  | PODER<br>EXECUTIVO  | PODER<br>LEGISLATIVO | PODER<br>JUDICIÁRIO | MINISTÉRIO<br>PÚBLICO |  |                                |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)  | 7.977.967.338,90    | 613.080.066,06       | 1.058.020.959,42    | 336.444.422,79        |  | 9.885.512.787,17               |
| PESSOAL ATIVO  | 5.767.951.934,95    | 415.602.223,02       | 923.059.234,00      | 297.124.932,98        |  | 7.403.778.324,95               |
| PESSOAL INATIVO  | 1.798.576.549,53    | 88.046.591,18        | 134.961.725,42      | 38.574.831,80         |  | 2.060.159.697,93               |
| - Tesouro  | 841.968.458,03      | 81.089,92            | 1.134,09            | 0,00                  |  | 842.050.692,04                 |
| - Servidor   | 352.879.520,29      | 45.433.095,05        | 67.800.492,27       | 14.724.496,13         |  | 480.837.603,74                 |
| - Patronal   | 603.728.571,21      | 42.532.396,21        | 67.160.099,06       | 23.850.335,67         |  | 737.271.402,15                 |
| OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE<br>TERCEIRIZAÇÃO (art. 18, § 1º da LRF)   | 411.398.854,42      | 9.431.251,86         | 0,00                | 744.658,01            |  | 421.574.764,29                 |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (art. 19, § 1º da LRF)(II)   | 1.094.613.864,37    | 89.306.989,66        | 178.376.905,40      | 44.038.161,58         |  | 1.396.285.941,01               |
| - Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária                                   | 1.091.019,78        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |  | 1.091.019,78                   |
| - Decorrentes de Decisão Judicial  | 86.758.527,24       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |  | 86.758.527,24                  |
| - Despesas de Exercícios Anteriores  | 40.156.245,85       | 1.341.498,40         | 43.366.314,07       | 5.463.329,78          |  | 90.327.388,10                  |
| - Inativos com Recursos Vinculados   | 956.608.091,50      | 87.965.491,26        | 134.960.591,33      | 38.574.831,80         |  | 1.218.109.005,89               |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE -<br>DTP (III) = (I + II)              | 6.893.353.454,53    | 423.773.076,40       | 879.694.054,02      | 292.406.261,21        |  | 8.489.226.846,16               |
| % DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL PARA FINS DE APURAÇÃO DO LIMITE - DTP<br>sobre a RCL (III/IV*100) | 15.573.029.856,00   | 15.573.029.856,00    | 15.573.029.856,00   | 15.573.029.856,00     |  | 15.573.029.856,00              |
| LIMITE MÁXIMO (Incisos I, II e III, art. 20 da LRF)  | 44,26               | 2,73                 | 5,65                | 1,87                  |  | 54,51                          |
| LIMITE PRUDENCIAL (Parágrafo Único, art. 22 da LRF: 95% do Limite Máximo)                        | 48,60               | 3,40                 | 6,00                | 2,00                  |  | 60,00                          |
| LIMITE DE ALERTA (Inciso II do § 1º do art. 59 da LRF: 90% do Limite Máximo)                     | 46,17               | 3,23                 | 5,70                | 1,90                  |  | 57,00                          |
| FONTE: SGP/PR: COTESCEAD; 30/06/2016 11:24   | 43,74               | 3,06                 | 5,40                | 1,80                  |  | 54,00                          |

NOTAS:  
1 - Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em Restos a Pagar não-processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:  
a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;  
b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício.  
2 - No item "PESSOAL ATIVO" constam as contribuições patronais do Regime Próprio de Previdência;  
3 - Inclui: "Posicionistas" conforme Resolução nº 223/10-TCCE;  
4 - O Regime Previdenciário está composto pelo Regime Próprio dos Servidores denominados SUPS/EC (composto pelo FUNAP/PRFV, PRFV, VMI/MTAR, PRV/VID) e pelo Sistema de Previdência Parlamentar (PPP);  
5 - Diferença da Despesa Bruta com PESSOAL ATIVO, R\$ 35.274.283,98 se referem às despesas do Pessoal dos Consórcios de Saúde Pública;  
6 - As adequações em indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária no valor de R\$ 966.737,05 são referentes aos Consórcios de Saúde Pública;  
7 - Das despesas com Despesas Anteriores, R\$ 106.987,91 são referentes aos Consórcios de Saúde Pública.

Publicado no D.O.E. 30/06/2016

O Resultado Nominal indica em quanto à dívida do Estado aumentou ou reduziu num determinado período. Se o resultado for positivo, indica o quanto a dívida aumentou, se for negativo, o quanto a dívida diminuiu.

Em 2016, a Dívida Fiscal Líquida do Estado do Ceará teve decréscimo em relação ao exercício anterior .

A tabela seguinte apresenta os gastos com pessoal por poder em relação à Receita Corrente Líquida - RCL.

TABELA 6

## GASTOS COM PESSOAL EM RELAÇÃO À RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

| PODER              | LIMITES DA LRF S/RCL (%) | LIMITE PRUDENCIAL 95% DE 60% | LIMITE DE ALERTA 90% DE 60% | REALIZAÇÃO (%) EM RELAÇÃO A RCL |
|--------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Executivo          | 48,60                    | 46,17                        | 43,74                       | 44,26                           |
| Legislativo        | 3,40                     | 3,23                         | 3,06                        | 2,73                            |
| Judiciário         | 6,00                     | 5,70                         | 5,40                        | 5,65                            |
| Ministério Público | 2,00                     | 1,90                         | 1,80                        | 1,87                            |
| <b>TOTAL</b>       | <b>60,00</b>             | <b>57,00</b>                 | <b>54,00</b>                | <b>54,51</b>                    |

NOTA: Exclui "Pensionistas", conforme Resolução nº 2230/2010 do Tribunal de Contas do Estado.

RCL= R\$ 15.573.029.856,00

DESPESA COM PESSOAL = R\$ 8.506.833.863,03

### 5. COMENTÁRIO FINAL

Por fim, Senhores Deputados, entendo que o Estado do Ceará tem uma situação fiscal privilegiada, tendo em vista que as despesas em relação à Receita Corrente Líquida encontram-se abaixo dos limites legais.