



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 1/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

CONTROLE DE APROVAÇÃO

ELABORADO	REVISADO POR	APROVADO
Adriana Oliveira Nogueira	Antonio Marconi Lemos	Silvia Helena Correia Vidal
Kelly Darlane Nepomuceno		Marcelo de Sousa Monteiro
		Michelle Borges C. Cunha

HISTÓRICO DE MODIFICAÇÕES

EDIÇÃO	DATA	ALTERAÇÕES EM RELAÇÃO À REVISÃO ANTERIOR
01	01/09/2010	Edição inicial
02	13/06/2011	Edição com alterações



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 2/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ÍNDICE

1. OBJETIVO	3
2. COMPETÊNCIAS	3
3. PROCEDIMENTOS	3
3.1 PLANEJAMENTO	3
3.2 LEVANTAMENTO E TRATAMENTO DE DADOS	4
3.3 REDAÇÃO DO RELATÓRIO	4
3.4 FORMALIZAÇÃO DO RELATÓRIO	9
4. REVISÃO	9
5. APROVAÇÃO	9
6. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	10
7. CONTROLE DE REGISTRO DA QUALIDADE	10
8. ANEXOS	11



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 3/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

1. OBJETIVO

Padronizar o processo de elaboração do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo, emitido pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE.

2. COMPETÊNCIAS

- Compete à Coordenadoria de Acompanhamento da Gestão - CAGES, coordenar o processo de elaboração do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais do Governo do Estado que integrará a prestação de Contas Anuais de Governo.
- Compete à Célula de Acompanhamento das Contas de Governo - CECON, cumprir e fazer cumprir os procedimentos contidos neste manual para elaboração do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo.
- Compete à SEFAZ, SEPAG e outros órgãos prestar informações necessárias para elaboração do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo.

3. PROCEDIMENTOS

3.1 PLANEJAMENTO

- Analisar a necessidade de reunião do escopo e estrutura do relatório, observada a legislação vigente.
- Submeter as alterações propostas à gestão superior.
- Definir equipe de auditores.
- Emitir ordem de serviço.
- Definir os dados necessários à elaboração do Relatório e a forma de envio pela SEFAZ e SEPLAG, conforme o Anexo I traz, a título exemplificativo, dados utilizados para a elaboração do Relatório.
- Elaborar proposta de cronograma das atividades, com a definição de prazos e responsáveis pelo fornecimento dos dados.
- Convocar por ofício do Controlador e Ouvidor Geral do Estado os gestores de orçamento e contabilidade do Estado, para apresentação da equipe, aprovação do cronograma de atividades e solicitação dos dados.
- Encaminhar por ofício do Controlador e Ouvidor Geral do Estado o cronograma de atividades e o prazo estabelecido para encaminhamento dos dados.
- Estabelecer prazo e solicitar, por meio de Comunicação Interna, à Coordenadoria de Auditoria da Gestão da CGE, as informações sobre as atividades de auditoria executadas pela CGE durante o exercício em análise, que deverão contemplar uma síntese quantitativa das atividades.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 4/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

3.2 LEVANTAMENTO E TRATAMENTO DE DADOS

- Monitorar o levantamento e o envio dos dados pela SEFAZ e SEPLAG, por meio de reuniões de trabalho presenciais.
- Monitorar o levantamento e o envio dos dados junto à Coordenadoria de Auditoria da Gestão da CGE.
- Analisar a consistência das informações constantes nos relatórios e demonstrativos apresentados pela SEFAZ e SEPLAG, mediante cruzamento com os dados dos sistemas corporativos (Sistema de Acompanhamento de Projetos – SIAP; Web-MAPP; Sistema Integrado de Contabilidade – SIC, nesse caso, com dados extraídos pelo Serviço Modular da Administração dos Recursos do Tesouro – SMART; e outros que se façam necessários).

3.3 REDAÇÃO DO RELATÓRIO

Redigir o Relatório conforme estrutura e orientações a seguir:

3.3.1 Capítulo da Atuação do Controle Interno

Este capítulo apresenta o tratamento das Recomendações do Tribunal de Contas do Estado Relativo às Contas Anuais, as atividades de Auditoria realizadas pela CGE e as ações de Transparência e Controle Social do ano anterior.

3.3.1.1 Do Tratamento das Recomendações do Tribunal de Contas do Estado Relativo às Contas Anuais do Ano Anterior

- Descrever as ações adotadas pela Administração para o atendimento das recomendações do Tribunal de Contas do Estado – TCE, relativas às Contas Anuais do ano anterior ao exercício em análise.

Nota1. Tais manifestações deverão ser descritas com base nas informações geradas pela Comissão Gestora Intersetorial para Aplicação do Plano de Ação para Sanar Fragilidades – PASF, para análise e adoção de ações com vistas ao atendimento das recomendações do TCE no âmbito das Contas Anuais de Governo.

- Descrever o posicionamento da Comissão Gestora Intersetorial para Aplicação do Plano de Ação para Sanar Fragilidades – PASF, nas situações em que haja dissensão de opinião do corpo técnico ou jurídico do Poder Executivo com o posicionamento do TCE sobre a questão.

Nota2. O presente capítulo tem como objetivo apresentar as ações de melhoria ou corretivas que foram e estão sendo adotadas no âmbito da Administração Pública Estadual, com vistas ao atendimento às recomendações registradas pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE, por ocasião da análise das contas anuais de governo referentes ao exercício em análise.

3.3.1.2 Das Atividades de Auditoria Realizadas pela CGE

- Descrever as atividades de auditoria executadas pela CGE durante o exercício incluindo uma tabela ou quadro que contemple uma síntese quantitativa das atividades.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 5/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Nota3. O objetivo deste capítulo é demonstrar o trabalho realizado pela área de Auditoria de Gestão no exercício em análise.

3.3.1.3 Das Ações de Transparência e Controle Social

- Descrever as ações realizadas pela CGE para fomento à participação da sociedade nas políticas públicas do Estado, por meio da utilização das ferramentas do Portal da Transparência e Ouvidoria, destacando as melhorias ocorridas durante o ano e os serviços oferecidos.

3.3.2 Capítulo dos Instrumentos de Planejamento

3.3.2.1 Plano Plurianual (PPA)

- Apresentar a estrutura da Lei do PPA buscando demonstrar as orientações e estratégias representativas de cada Eixo;
- Analisar o perfil da execução orçamentária por eixo de atuação objetivando verificar a compatibilidade do PPA com a execução orçamentária. Para tanto deve-se proceder uma análise comparativa entre os percentuais previstos e os executados de cada Eixo do PPA com a LOA do exercício em estudo, sendo os dados extraídos do Sistema Integrado de Orçamento e Finanças – SIOF, conforme Anexo III.
- Verificar a Revisão do PPA com vistas a identificar a inclusão de novos programas, os programas modificados e os programas excluídos e elaborar comentários pertinentes.

Nota4. A forma de abordagem da análise do PPA pode sofrer alterações à medida que o SIOF ou outro sistema de informação possa dispor de mais ferramentas de acompanhamento.

3.3.2.2 Lei das Diretrizes Orçamentárias (LDO)

- Verificar se o conteúdo da LDO contempla os dispositivos legais a seguir:
 - Constituição Federal no § 2º. do art. 165;
 - Constituição Estadual no art. 4o., § 2º., II e art. 203, § 2º.;
 - Lei Complementar n° 101 (Lei de Responsabilidade Fiscal) no art. 4º.

Nota5. O objetivo deste capítulo é analisar se os instrumentos de planejamento, Plano Plurianual (PPA), Lei das Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei do Orçamento Anual (LOA), estão em conformidade com a legislação vigente e apresentam compatibilidades entre eles.

Nota6. Além da legislação mencionada, a elaboração da LDO deve observar também as orientações da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), sobre a matéria, emanadas por meio de seu Manual de Demonstrativos Fiscais – Volume I, o qual é anualmente atualizado por meio de portarias.

 CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO <i>Governo do Estado do Ceará</i>		
Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 6/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

3.3.2.3 Lei Orçamentária Anual (LOA)

- Analisar o conteúdo da LOA com vistas a verificar se a mesma está compatível com o PPA e a LDO e aprovada pelo Poder Legislativo, em obediência aos dispositivos legais a seguir:
 - Constituição Federal no § 5º. do art. 165;
 - Constituição Estadual no § 5º. do art. 203;
 - Lei Complementar n° 101 (Lei de Responsabilidade Fiscal) no art. 5º;
 - Lei n° 4.320/64, capítulo I;
 - LDO para o exercício financeiro do relatório.

3.3.2.4 Finalização do Capítulo da Análise dos Instrumentos de Planejamento

- Elaborar, caso pertinente, recomendações com vistas ao aperfeiçoamento de cada um dos instrumentos.

Nota7. Tais recomendações servirão de base para a elaboração do capítulo de Recomendações da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado, referentes às Contas Anuais de Governo do exercício em análise.

3.3.3 Capítulo da Análise da Execução Orçamentária

- Organizar a estrutura do capítulo definindo as tabelas que serão apresentadas e analisadas;
- Iniciar a elaboração de consultas que servirão de subsídios para a construção de tabelas e gráficos que irão compor o Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo;
- Elaborar e analisar as tabelas que demonstram a Execução Orçamentária.

Nota8. O presente capítulo tem por finalidade analisar a Execução Orçamentária, com base nas informações publicadas pela Secretaria da Fazenda – SEFAZ, por meio do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, referente ao 6º bimestre do exercício em análise, a partir de dados extraídos do Sistema Integrado de Contabilidade – SIC. Cumpre destacar que os números apresentados nas análises têm seus valores representados nominalmente, sem considerar o efeito da inflação.

Nota9. Nos Anexos VI ao XVII são apresentados os modelos das tabelas e seus respectivos procedimentos de comparação.

- Elaborar o tópico deste capítulo que analisa o perfil das aquisições de bens e serviços do Estado, conforme a seguir:
 - Planejar quais tabelas deverão ser elaboradas;
 - Elaborar e analisar as tabelas e gráficos com dados sobre as Compras Governamentais do Estado do Ceará.

Nota10. Este tópico do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais tem como escopo a análise das Compras Governamentais do Estado do Ceará de janeiro a dezembro do ano em análise, com objetivo de identificar os principais fatores que concorreram para a formação do perfil das compras realizadas no período, analisando também a sua evolução.

 CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO ESTADO <i>Governo do Estado do Ceará</i>		
Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 7/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Nota11. Nos Anexos XVIII ao XX são demonstrados modelos de tabelas e seus respectivos procedimentos.

3.3.4 Capítulo da Análise dos Demonstrativos Contábeis

- Definir os indicadores que serão utilizados para facilitar a compreensão e esclarecimento dos resultados;
- Elaborar os quadros comparativos das informações selecionadas dos demonstrativos contábeis e seus respectivos indicadores. E ainda, elaboração de gráficos que mostram a evolução desses indicadores;
- Analisar os dados apresentados nos quadros comparativos e evolução dos indicadores demonstrada nos gráficos.

Nota12. O presente capítulo tem como objetivo analisar os demonstrativos contábeis (Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais), tanto da Administração Direta como da Administração Indireta, fornecidos pela coordenação de Contabilidade da SEFAZ.

Nota13. Nos Anexos XXI à XXIII são demonstrados modelos de análise dos demonstrativos contábeis onde são enfatizados os Resultados Orçamentários, Financeiros e Patrimoniais e os Restos a Pagar.

3.3.5 Capítulo da Gestão Fiscal

- Elaborar a apresentação e análise dos Anexos do RGF e RREO, conforme modelos de demonstrativos apresentados no Anexo XXIV com base nas informações a seguir:
 - Despesas com Educação e Saúde apresentadas nos seus respectivos Anexos X e XVI do RREO;
 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal do RGF (ANEXO I);
 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida do RGF (ANEXO II);
 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores do RGF (ANEXO III);
 - Demonstrativo das Operações de Crédito do RGF (ANEXO IV);
 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Bens e Aplicação de Recursos do RREO (ANEXO XIV);
 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa do RGF (ANEXO V);
 - Demonstrativos dos Resultados Nominal e Primário apresentados nos seus respectivos Anexos VI e VII do RREO.
- Elaborar quadro dos investimentos do Estado por Macrorregião, conforme Anexo XXVI e analisar o percentual executado em relação ao autorizado.

Nota14. O tópico “Gestão Fiscal” do Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais teve como escopo a análise dos demonstrativos integrantes dos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) e dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO) e respectivos anexos, do período de janeiro a dezembro do ano em análise, com vistas a verificar a conformidade com os padrões estabelecidos pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a fidedignidade das informações integrantes dos demonstrativos, bem como a consecução das metas fiscais estabelecidas na legislação.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 8/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Nota15. Os valores empenhados, utilizados nas planilhas desse relatório, foram extraídos a partir de informações do SIC por meio da ferramenta SMART.

Nota16. No Anexo XXIV são demonstrados as análises e planilhas referente aos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) e dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO).

Nota17. No Anexo XXV será apresentado modelo de planilha e análise dos Investimentos no Estado do Ceará.

3.3.6 Capítulo da Execução de Programas de Governo

- Selecionar os programas que serão avaliados a partir de consulta em sistema informatizado.

Realizar consultas pelo Serviço Modular da Administração dos Recursos do Tesouro (SMART), de acordo com as instruções a seguir:

- Informar o exercício no campo “ANO” e o poder Executivo no campo “PODER”;
- Elaborar uma amostra dos programas, anexo IV, a serem avaliados levando em consideração os critérios de materialidade do valor empenhado e área de atuação, bem como o critério relacionado diretamente com ações que gerem maior impacto junto à sociedade. Os programas “Encargos Gerais do Estado”, “Coordenação e Manutenção Geral”, “Gestão da Previdência Estadual” e “Cooperação Estado e Município” são considerados programas especiais por não gerarem produtos diretamente relacionados ou indicadores de resultados, motivo pela qual a análise desses contemplará apenas os aspectos financeiros,
- Elaborar a tabela Execução dos Programas do Poder Executivo a partir da consulta anterior em que são acrescentadas duas colunas referentes, respectivamente, a “Execução Orçamentária”, que equivale ao percentual entre o valor empenhado e o valor autorizado, e a “Participação Percentual do Empenhado”, que apresenta a relação entre o valor empenhado no programa e o total geral empenhado em todos os programas, conforme Anexo V.
- Elaborar tabela de detalhamento dos gastos com Programas Especiais, conforme Anexo XXVI e analisar seus dados.
- Analisar os programas selecionados e buscar subsídios nos seguintes relatórios:
 - Relatório de Acompanhamento do Desempenho de Produtos e Programas, disponibilizado pelo Sistema de Monitoramento e Ações e Projetos Prioritários (WebMapp);
 - Relatório dos Resultados e Realizações dos Programas e Projetos elaborado pela SEPLAG, em atendimento à Instrução Normativa nº 01/2000 do TCE.
 - Mensagem à Assembléia Legislativa

Nota 18. O presente capítulo tem por objetivo avaliar o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual (PPA), a execução dos programas de governo e dos orçamentos do Estado, conforme previsto no Art. 42, §2º, da Lei 12.509/95, a Lei Orgânica do TCE.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 9/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

- Elaborar, ainda, para cada Eixo dois quadros, um com os produtos dos programas selecionados e o outro com a evolução dos seus indicadores, conforme Anexos XXVII e XXVIII respectivamente. E ainda analisar os resultados apresentados em cada quadro.

3.3.7 Capítulo das Oportunidades de Melhoria

- Relacionar com detalhe as principais oportunidades de melhoria identificadas pela CGE por ocasião do exame das contas anuais de governo, as quais deverão ser objeto de tratamento no exercício corrente.

Nota 19. Este capítulo tem como objetivo apresentar de forma consolidada as principais oportunidades de melhoria relativas às constatações registradas pela equipe durante o exame e elaboração das contas anuais de governo.

3.4 FORMALIZAÇÃO DO RELATÓRIO

- Providenciar a assinatura dos integrantes da equipe de elaboração e o de acordo do Coordenador, Secretário Adjunto e Secretário.
- Encaminhar o Relatório para a Assembléia Legislativa e disponibilizá-lo no site da CGE.

4. REVISÃO

Este procedimento será analisado, no mínimo, 01 (uma) vez ao ano e revisado quando necessário.

5. APROVAÇÃO

NOME	FUNÇÃO	ASSINATURA
Silvia Helena Correia Vidal	Presidente do Comitê da Qualidade	
Marcelo de Sousa Monteiro	Coordenador da Gestão da Qualidade	
Michelle Borges Cavalcante Cunha	Secretária do Comitê da Qualidade	
Antônio Marconi Lemos	Coordenador de Acompanhamento da Gestão	



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 10/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

6. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- *CEARÁ. Constituição Estadual, 5 de outubro de 1989;*
- _____. *Lei nº 13.325, de fevereiro de 2007. Dispõe sobre o Modelo de Gestão do Poder Executivo, altera a estrutura da Administração Estadual, promove a extinção e criação de cargos de direção e assessoramento superior, e dá outras providências;*
- _____. *Decreto nº 30.047, de 30 dezembro de 2009. Aprova o regulamento da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE;*
- *BRASIL. Constituição Federal. 05 de Outubro de 1988;*
- _____. *Lei nº. 4.320, de 17 de março de 1964. Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração e Controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. Disponível em: <<http://www.ccontabeis.com.br/conv/ t22.pdf>>. Acesso em: 06 jun. 2010;*
- _____. *Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000. Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Disponível em: <www81.dataprev.gov.br/sislex/paginas/43/2000/101.htm>. Acesso em: 06 jun. 2010;*
- _____. *Manual de Demonstrativos Fiscais Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 2ª. Edição. Volume I, II e III. Portaria MF Nº 462, de 5 de agosto de 2009 .*

7. CONTROLE DE REGISTRO DA QUALIDADE

Identificação	Armazenamento	Proteção	Recuperação		Retenção	Disposição
			Indexação	Acesso		
Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais de Governo	Servidor de arquivos da CGE	Backup	Pasta CAGES/ Contas de Governo/ BGE	Irrestrito	5 anos	Manutenção em backup



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 11/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

8. ANEXOS

ANEXO I – INFORMAÇÕES DISPONIBILIZADAS PELA SEPLAG E SEFAZ

A SEPLAG disponibilizará no prazo indicado na solicitação a documentação listada a seguir:

- Informação com relação às Organizações Sociais que firmaram Contratos de Gestão com o Estado, indicando o órgão contratante, o objeto e os valores contratados e executados nos últimos três exercícios.
- Plano Plurianual e Lei Orçamentária, atualizados.
- Informações relativas à execução orçamentária do Estado do exercício em análise, discriminando os valores pertinentes à Lei Orçamentária, Lei + Créditos Adicionais, Empenhado e Pago, na forma de Demonstrativos da Execução Orçamentária Consolidados por:
 - a) Eixo;
 - b) Função;
 - c) Área de Atuação;
 - d) Programa;
 - e) Eixo e Área de Atuação;
 - f) Eixo, Área de Atuação e Programa;
 - g) Região;
 - h) Eixo e Região; e
 - i) Região e Área de Atuação.
- Relatório dos Resultados e Realizações dos Programas e Projetos do exercício em análise, elaborado em atendimento à IN 01/2000 do Tribunal de Contas do Estado do Ceará (TCE-CE).
- Mensagem à Assembléia Legislativa.
- Outras informações que a equipe entender pertinente.

A SEFAZ disponibilizará no prazo indicado na solicitação a documentação listada a seguir:

- Informações e documentos relacionados ao cumprimento dos limites legais e fiscais, relativos ao exercício em análise:
 - a) Demonstrativo Consolidado dos Gastos com Pessoal do Estado por Poder;
 - b) Demonstrativo dos Gastos com Saúde;
 - c) Demonstrativo dos Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino;
 - d) Demonstrativo da Receita Corrente Líquida;
 - e) Demonstrativo do Valor total do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, incluída a complementação da União e o quanto desse total foi gasto com a remuneração de profissionais do magistério em efetivo exercício na educação básica pública;
 - f) Demonstrativo do Valor da Dívida Consolidada Líquida;
 - g) Demonstrativo do Valor das Operações de Crédito Realizadas no Exercício;
 - h) Demonstrativo do Valor das Garantias Concedidas;
 - i) Demonstrativo do Valor dos Investimentos Segregados por Macrorregião;



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 12/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

- j) Demonstrativo do Valor Aportado pelo Tesouro para a FUNCAP;
 - k) Demonstrativo dos Valores das Operações do FDI Realizadas por meio de Empréstimos e por meio de Dilação de Prazo;
 - l) Demonstrativo do Valor Proveniente da Alienação de Bens com Indicação de onde foram Aplicados os Recursos;
 - m) Demonstrativo do Resultado Nominal;
 - n) Demonstrativo do Resultado Primário;
 - o) Demonstrativo das Disponibilidades de Caixa;
 - p) Relação com indicação das datas dos Diários Oficiais em que foram publicados, com números definitivos, os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária e os Relatórios de Gestão Fiscal.
- Documentos e Informações relativos aos Demonstrativos Contábeis do exercício em análise:
 - a) Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais da Administração Direta;
 - b) Demonstrativos Anexos aos Balanços da Administração Direta (Anexos nos. 1, 2, 10, 11, 16 e 17);
 - c) Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e Demonstrações das Variações Patrimoniais da Administração Indireta;
 - d) Demonstrativos Anexos aos Balanços da Administração Indireta (Anexos nos. 1, 2, 10, 11 e 17);
 - e) Balanço Orçamentário Consolidado;
 - f) Demonstrativos das Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista, elaborados de acordo com a Lei nº 6.404/76;
 - Disponibilização dos dados da realização da receita e da execução da despesa do Estado, por meio do sistema informatizado.
 - Outras informações que a equipe entender pertinente.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 15/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO IV – SELEÇÃO DE PROGRAMAS

ANO	XXYY
MÊS	(Tudo)
GRUPO	(Tudo)
T. CONTA	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)
PODER	EXECUTIVO
SECRETARIA	(Tudo)
ORGAO	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
PA	(Tudo)
MODALIDADE	(Tudo)
ELEMENTO	(Tudo)
ITEM	(Tudo)
FONTE	(Tudo)

PROJETO	(Tudo)
G. PROJETO	(Tudo)
T. ADMIN	(Tudo)
T. ENTIDADE	(Tudo)
G. FIN. A	(Tudo)
G. FIN. B	(Vários itens)
G. FONTE	(Tudo)
S. FONTE	(Tudo)
C. ITEM	(Tudo)
SETOR	(Tudo)
G. PROGRAMA	(Tudo)
G. APLICAÇÃO	(Tudo)
APLICAÇÃO	(Tudo)
PA: 8	(Tudo)
PPI	(Tudo)

PROGRAMA	DOC LEI+CREDITO (R\$)	NE (R\$)
COORDENAÇÃO E MANUTENÇÃO GERAL		
ENCARGOS GERAIS DO ESTADO		
GESTÃO DA PREVIDÊNCIA ESTADUAL		
COOPERACAO ENTRE ESTADO E MUNICIPIO		
FORTALECIMENTO DA ATENÇÃO A SAÚDE NOS NÍVEIS SECUNDÁRIO E TERCIÁRIO		
PADROES BASICOS DE FUNCIONAMENTO DAS UNIDADES DE ENSINO		
RODOVIARIO DO ESTADO DO CEARA CEARA III		
SEGURANÇA MODERNA E COM INTELIGÊNCIA		
SISTEMA INTEGRAL DE ASSISTENCIA FARMACEUTICA		
RODOVIÁRIO DO ESTADO DO CEARÁ		
.....		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		
Total geral		



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 17/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO VI – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA DO ESTADO EM XYYY

A tabela contém as informações orçamentárias consolidadas do Estado, agrupadas por categoria econômica, cujos valores são extraídos do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Balanço Orçamentário, referente ao período janeiro a dezembro do exercício em análise, de acordo com o modelo a seguir:

Execução Orçamentária Consolidada do Estado em XYYY

(R\$ 1.000,00)

DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITA ARRECADADA	SALDO A REALIZAR
Receitas Correntes			
Receitas de Capital			
Total das Receitas			
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO
Despesas Correntes			
Despesa de Capital			
Reserva de Contingência			
Total das Despesas			
Déficit			
TOTAL			

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária.

AJUSTES EFETUADOS NA FERRAMENTA SMART PARA OBTER OS VALORES DAS RECEITAS E DESPESAS

Para se obter o valor contabilizado das duplicidades nas Receitas, elabora-se consulta no SMART – Receita, informando-se o exercício no campo “ANO”, selecionando-se no campo SUBFONTE as “Transferências Intragovernamentais” relativas às receitas correntes e de capital. O valor das referidas fontes representam os valores dos repasses das contribuições patronais ao sistema de previdência. O resultado da consulta apresenta os campos “F. RECURSO”, “PREVISTO” e “REALIZADO”, conforme se observa a seguir:

Para se obter o valor contabilizado das duplicidades nas Receitas, elabora-se consulta no SMART – Receita, informando-se o exercício no campo “ANO”, ocultando-se no campo SUBFONTE as “Transferências Intragovernamentais” relativas às receitas correntes e de capital. O valor das referidas fontes representam os valores dos repasses das contribuições patronais ao sistema de previdência. O resultado da consulta apresenta os campos “F. RECURSO”, “PREVISTO” e “REALIZADO”, conforme se observa a seguir:



**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**
Governo do Estado do Ceará

Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 18/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANO	XXYY
SUBFONTE	(Vários itens)
MÊS	(Tudo)
T.CONTA	(Tudo)
PODER	(Tudo)
ORIGEM	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)
SECRETARIA	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
C.ITEM	(Tudo)
RUBRICA	(Tudo)
ALINEA	(Tudo)

SUBALINEA	(Tudo)
GF.RECURSO	(Tudo)
T.ENTIDADE	(Tudo)
T.ADMIN	(Tudo)
C.ITEM+DESCRICAÇÃO	(Tudo)
S.FONTE	(Tudo)
BIMESTRE	(Tudo)
SEMESTRE	(Tudo)
G.RECEITA	(Tudo)

F.RECURSO	SUBDOC	
	PREVISTO	REALIZADO
04		
06		
Total geral		

Para se obter o valor previsto das despesas sem as duplicidades, executa-se consulta no SMART – Despesa, executando os seguintes procedimentos em cada campo:

- ANO: informa-se o exercício;
- ÓRGÃO: oculta-se as empresas não dependentes (empresas que não registraram a sua execução das receitas e despesas no sistema de contabilidade corporativo do Estado).



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 19/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO VII – EXCLUSÃO DAS DUPLICIDADES DECORRENTE SISTEMA PREVIDÊNCIA

A tabela mostra os ajustes que, caso necessário, serão efetuados nas Receitas e Despesas para excluir as duplicidades relativas aos repasses ao sistema de previdência, conforme modelo a seguir:

Exclusão das Duplicidades

(R\$ 1.000,00)

DESCRIÇÃO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA EMPENHADA
Valores do Balanço Orçamentário		
Fontes 04 e 06		
Contribuições Patronais		
Valores após Exclusões		

Fonte: SIC-SEFAZ

Para se obter o valor contabilizado em duplicidade nas Receitas, elabora-se consulta no SMART – Receita selecionando-se as fontes 04 – Recursos Provenientes da Contribuição Patronal e 06 – Recursos Provenientes da Contribuição Parlamentar Patronal.

Para se obter o valor contabilizado das duplicidades nas despesas, executa-se consulta no SMART – Despesa, executando os seguintes procedimentos em cada campo:

- ANO: informa-se o exercício;
- ELEMENTO: seleciona-se o elemento de despesa “Obrigações Patronais”
- ITEM: seleciona-se os seguintes itens
 - CONTRIB AO SUPSEC ADM INDIRETA Ú EXECUTIVO;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú EDUCACAO;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú SAUDE;
 - CONTRIB AO SUPSEC ADM DIRETA Ú EXEC PESSOAL CIVIL;
 - CONTRIB AO SUPSEC ADM DIRETA Ú PESSOAL MILITAR;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú ASSEMBLEIA LEGISLATIVA;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú PROC GERAL DE JUSTICA;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICIPIOS;
 - CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE JUSTICA; e
 - CONTRIBUICOES AO FUNDO PREVIDENCIA PARLAMENTAR.

O valor dos referidos itens correspondem às despesas em duplicidade.

O resultado da consulta apresenta os campos “ELEMENTO”, “ITEM” e “NE”, conforme modelo a seguir:



**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**
Governo do Estado do Ceará

Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 20/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANO	XXYY
ORGAO	(Vários itens)
MÊS	(Tudo)
T.CONTA	(Tudo)
GRUPO	(Tudo)
PODER	(Tudo)
SECRETARIA	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)
PA	(Tudo)
MODALIDADE	(Tudo)
FONTE	(Tudo)
PROJETO	(Tudo)

G.PROJETO	(Tudo)
T.ADMIN	(Tudo)
T.ENTIDADE	(Tudo)
G.FIN.A	(Tudo)
G.FIN.B	(Vários itens)
G.FONTE	(Tudo)
S.FONTE	(Tudo)
C.ITEM	(Tudo)
SETOR	(Tudo)
G.PROGRAMA	(Tudo)
G.APLICAÇÃO	(Tudo)
APLICAÇÃO	(Tudo)
PA:8	(Tudo)
PPI	(Tudo)

R\$	DOC	
ELEMENTO	ITEM	NE
OBRIGACOES PATRONAIS		
	CONTRB AO SUPSEC ADM INDIRETA Ú EXECUTIVO CONTRIB AO SUPSEC Ú EDUCACAO	
	CONTRIB AO SUPSEC Ú SAUDE CONTRIB AO SUPSEC ADM DIRETA Ú EXEC PESSOAL CIVIL CONTRIB AO SUPSEC ADM DIRETA Ú PESSOAL MILITAR CONTRIB AO SUPSEC Ú ASSEMBLEIA LEGISLATIVA CONTRIB AO SUPSEC Ú PROC GERAL DE JUSTICA CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICIPIOS CONTRIB AO SUPSEC Ú TRIBUNAL DE JUSTICA CONTRIBUICOES AO FUNDO PREVIDENCIA PARLAMENTAR	
Total geral		

Os valores de Receitas e Despesas obtidos após as exclusões das duplicidades retromencionadas serão utilizados como parâmetros para as próximas tabelas. Com vistas à facilitação dos trabalhos poderá ser salva versão do SMART com tais critérios.

Caso o Estado passe a adotar, na contabilização dos registros orçamentários decorrentes das operações intragovernamentais, a **modalidade de aplicação direta 91**, a retirada das duplicidades já deverá estar contemplada nos demonstrativos contábeis, sendo desnecessários os procedimentos anteriormente descritos.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 21/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

**ANEXO VIII – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA DO ESTADO EM XXYX
(EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)**

A tabela apresenta as informações orçamentárias consolidadas do Estado, agrupadas por categoria econômica, em conformidade com o modelo a seguir, cujos valores das receitas e despesas são obtidos por meio de consulta no SMART ajustado, de acordo com o descrito no anexo VI e ainda as exclusões de duplicidades apresentadas no anexo VII.

**Execução Orçamentária Consolidada do Estado em XXYX
(Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)**

(R\$ 1.000,00)

Descrição	Previsão Atualizada	Receita Arrecadada	Saldo a Realizar
Receitas Correntes			
Receitas de Capital			
Total das Receitas			
Descrição	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Saldo Orçamentário
Despesas Correntes			
Despesa de Capital			
Reserva de Contingência			
Total das Despesas			
Déficit\Superávit			
TOTAL GERAL			

Fonte: SIC- SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 22/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO IX – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NOS DOIS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS (EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)

A tabela elaborada traz um comparativo da execução orçamentária consolidada do Estado, no exercício em análise (anexo VIII) e no anterior, totalizando a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, agrupada por categoria econômica, evidenciando a variação percentual de um exercício para outro, a participação da categoria econômica no total das receitas e despesas do exercício em análise, bem como o déficit ou superávit, conforme modelo a seguir:

Execução Orçamentária nos Exercícios de XXYY - 1 e XXYY (Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)

(R\$ 1.000,00)

Descrição	XXYY-1	XXYY	Variação (%)	Participação no total em XXYY (%)
Receita Realizada				
Receitas Correntes				
Receitas de Capital				
Despesa Empenhada				
Despesas Correntes				
Despesas de Capital				
Déficit/Superávit				

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 23/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO X - EXECUÇÃO DAS DESPESAS DE CAPITAL NOS DOIS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS (EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)

A tabela apresenta as Despesas de Capital por Grupo de Natureza da Despesa, no exercício em análise e no anterior, destacando a variação percentual de um exercício para outro, conforme modelo a seguir:

Execução das Despesas de Capital nos Dois Últimos Exercícios (Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)

(R\$ 1.000,00)

Descrição	XXYY-1	XXYY	Variação %
Despesas de Capital			
Investimentos			
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida			

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 24/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

**ANEXO XI - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA DE RECEITA EM XXYX
(EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)**

A tabela apresenta um paralelo entre a Receita Prevista e a Realizada, por categoria e origem, em conformidade com o modelo a seguir:

**Execução Orçamentária por Categoria de Receita em xxyx
(Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)**

(R\$ 1.000,00)

Categoria/Origem	Previsto	Realizado	Percentual Realizado	Composição do Total Realizado
Receitas Correntes				
Receita Tributária				
Receita de Contribuições				
Receita Patrimonial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
Receitas de Capital				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
Total Geral				

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 25/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XII - COMPOSIÇÃO E PARTICIPAÇÃO DOS ITENS DA RECEITA REALIZADA NOS DOIS ÚLTIMOS ANOS (EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)

A tabela mostra a distribuição e a evolução das categorias de Receitas Correntes e de Capital, sua composição e participação no exercício em análise e no exercício anterior, conforme modelo a seguir:

Composição e Participação dos Itens da Receita Realizada nos dois últimos anos (Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)

(R\$ 1.000,00)

Categoria/Origem/Rubrica	XXYY-1		XXYY	
	Valor Arrecadado	% do Total Arrecadado	Valor Arrecadado	% do Total Arrecadado
Receitas Correntes				
Receita Tributária				
Imposto sobre a Produção e a Circulação				
Imposto sobre o Patrimônio e a Renda				
Taxas pela Prestação de Serviços				
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia				
Receita de Contribuições				
Receita Patrimonial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes				
Convênio com Órgão Federal				
Transferências da União				
Transferências de Recursos do FUNDEB				
Complemento da União ao FUNDEB				
Outras Transferências				
Outras Receitas Correntes				
Receitas de Capital				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
Amortização de Empréstimos				
Total Geral				

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 26/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

**ANEXO XIII - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR PODER E GRUPO FONTE EM XYYY
(EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)**

A consulta apresenta os campos "PODER", "G. FONTE", "LEI+CREDITO" e "NE", em conformidade com os modelos a seguir:

**Execução Orçamentária por Poder e Grupo Fonte em XYYY
(Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)**

(R\$ 1.000,00)

Poder/ Órgão	Grupo Fonte	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução Orçamentária % (B/A)	Participação Percentual
Executivo					
	Tesouro				
	Outras Fontes				
	Especiais				
Judiciário					
	Tesouro				
	Outras Fontes				
Legislativo					
	Tesouro				
	Outras Fontes				
Ministério Público					
	Tesouro				
	Outras Fontes				
Total Geral					

Fonte: SIC-SEFAZ



**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**
Governo do Estado do Ceará

Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 27/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANO	XXYY
ORGAO	(Vários itens)
ITEM	(Vários itens)
MÊS	(Tudo)
T. CONTA	(Tudo)
SECRETARIA	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)
GRUPO	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)
PA	(Tudo)

MODALIDADE	(Tudo)
ELEMENTO	(Tudo)
FONTE	(Tudo)
PROJETO	(Tudo)
G. PROJETO	(Tudo)
T. ADMIN	(Tudo)
T. ENTIDADE	(Tudo)
G. FIN. A	(Tudo)
G. FIN. B	(Tudo)
S. FONTE	(Tudo)
C. ITEM	(Tudo)
SETOR	(Tudo)

R\$	DOC		
PODER	G. FONTE	LEI+CREDITO	NE
EXECUTIVO			
	ESPECIAIS		
	OUTRAS FONTES		
	TESOURO		
JUDICIÁRIO			
	OUTRAS FONTES		
	TESOURO		
LEGISLATIVO			
	OUTRAS FONTES		
	TESOURO		
MINISTÉRIO PÚBLICO			
	OUTRAS FONTES		
	TESOURO		
Total geral			



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 28/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XIV - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR GRUPO FONTE EM XXY (EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)

A tabela, elaborada a partir dos dados obtidos na consulta anterior, apresenta a execução orçamentária agrupada por grupo de fonte, conforme modelo a seguir:

Execução Orçamentária por Grupo Fonte em XXY (Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)

(R\$ 1.000,00)

Grupo Fonte	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução Orçamentária % (B/A)	Participação Percentual
Tesouro				
Outras Fontes				
Especiais				
Total Geral				

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 29/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

**ANEXO XV - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA DE DESPESA EM XYYY
(EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)**

A tabela mostra o detalhamento da despesa por categoria econômica e grupo de natureza das despesas, comparando o percentual empenhado em relação ao autorizado, bem como a composição do valor empenhado, conforme modelo a seguir:

**Execução Orçamentária por Categoria de Despesa em XYYY
(Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)**

(R\$ 1.000,00)

Categoria/Grupo	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução Orçamentária % (B/A)	Participação Percentual
Despesas Correntes				
Pessoal e Encargos Sociais				
Juros e Encargos da Dívida				
Outras Despesas Correntes				
Despesas de Capital				
Investimentos				
Inversões Financeiras				
Amortização da Dívida				
Reserva de Contingência				
Reserva de Contingência				
Total Geral				

Fonte: SIC-SEFAZ

A consulta apresenta os campos "CATEGORIA", "GRUPO", "LEI+CRÉDITO" e "NE", conforme modelo a seguir:

ANO	XYYY
ITEM	(Vários itens)
ORGAO	(Vários itens)
MÊS	(Tudo)
T.CONTA	(Tudo)
PODER	(Tudo)
SECRETARIA	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)
PA	(Tudo)
ELEMENTO	(Tudo)
MODALIDADE	(Tudo)
FONTE	(Tudo)
PROJETO	(Tudo)

G.PROJETO	(Tudo)
T.ADMIN	(Tudo)
T.ENTIDADE	(Tudo)
G.FIN.A	(Tudo)
G.FIN.B	(Vários itens)
G.FONTE	(Tudo)
S.FONTE	(Tudo)
C.ITEM	(Tudo)
SETOR	(Tudo)
G.PROGRAMA	(Tudo)
G.APLICAÇÃO	(Tudo)
APLICAÇÃO	(Tudo)
PA:8	(Tudo)
PPI	(Tudo)



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 30/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

R\$	DOC		
CATEGORIA	GRUPO	LEI+CREDITO	NE
DESPESAS CORRENTES			
		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	
		JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	
DESPESAS DE CAPITAL			
		INVESTIMENTOS	
		INVERSOES FINANCEIRAS	
		AMORTIZACAO DA DIVIDA	
RESERVA DE CONTINGENCIA			
		RESERVA DE CONTINGENCIA	
Total geral			

Os dados obtidos na consulta anterior permitem a elaboração de gráfico demonstrando uma comparação percentual entre os gastos empenhados no exercício sob análise e no exercício anterior, por Grupo de Despesa, bem como a elaboração de gráfico da Evolução Percentual dos Serviços da Dívida.

O gráfico relativo à Evolução da Dívida Consolidada Líquida é elaborado com base nas informações constantes no Relatório de Gestão Fiscal – Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, do qual se extrai o saldo da dívida consolidada líquida no exercício em análise e nos quatro exercícios anteriores.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 31/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

**ANEXO XVI - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR FUNÇÃO
(EXCLUÍDOS OS REPASSES AO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA)**

A tabela apresenta uma análise da execução da despesa, segundo as funções de governo, conforme modelo a seguir:

**Execução Orçamentária por Função
(Excluídos os Repasses ao Sistema de Previdência)**

(R\$ 1.000,00)

Grupo de Função	XXYY			XXYY-1	
	Autorizado	Empenhado	Percentual Empenhado	Participação no Total Empenhado	Participação no Total Empenhado
Legislativa, Judiciária e Essencial à Justiça					
Legislativa					
Judiciária					
Essencial à Justiça					
Administração Geral					
Desenvolvimento Social					
Segurança Pública					
Assistência Social					
Previdência Social					
Saúde					
Educação					
Cultura					
Direitos da Cidadania					
Urbanismo					
Habitação					
Saneamento					
Organização Agrária					
Desporto e Lazer					
Recursos Naturais e Meio Ambiente					
Gestão Ambiental					
Infraestrutura					
Comunicações					
Energia					
Transporte					
Desenvolvimento Econômico					
Trabalho					
Ciência e Tecnologia					
Agricultura					
Indústria					
Comércio e Serviços					
Subtotal					
Encargos Especiais					
Total Geral					

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 32/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Os dados para elaboração dessa tabela são obtidos por meio de consulta ao INFO.AUTORIZADO da seguinte maneira: selecionando-se o exercício no campo “ano” e ocultando-se as entidades não dependentes o campo “órgão”. O resultado da consulta apresenta os campos “poder”, “função” e “AUTORIZADO NE”, em conformidade com o modelo a seguir:

cod_orgao	(Tudo)
Administracao	(Tudo)
Recurso	(Tudo)
Tipo	(Tudo)
cod_secretaria	(Tudo)
cod_programa	(Tudo)
PA	(Tudo)
Ano	XXYY
Órgão	(Vários itens)
Fsituacao	(Tudo)
Elemento	(Tudo)
Grupo	(Tudo)
Programa	(Tudo)
Titulo	(Tudo)
Modalidade	(Tudo)
Secretaria	(Tudo)



**CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO**
Governo do Estado do Ceará

Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 33/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Soma de vlr		documento	
Poder	Função	AUTORIZADO	NE
EXECUTIVO	ADMINISTRAÇÃO AGRICULTURA ASSISTÊNCIA SOCIAL CIÊNCIA E TECNOLOGIA COMÉRCIO E SERVIÇOS COMUNICAÇÕES CULTURA DESPORTO E LAZER DIREITOS DA CIDADANIA EDUCAÇÃO ENCARGOS ESPECIAIS ENERGIA GESTÃO AMBIENTAL HABITAÇÃO INDÚSTRIA JUDICIÁRIA ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA PREVIDÊNCIA SOCIAL SANEAMENTO SAÚDE SEGURANÇA PÚBLICA TRABALHO TRANSPORTE URBANISMO		
EXECUTIVO Total			
JUDICIÁRIO	DIREITOS DA CIDADANIA ENCARGOS ESPECIAIS JUDICIÁRIA PREVIDÊNCIA SOCIAL		
JUDICIÁRIO Total			
LEGISLATIVO	ADMINISTRAÇÃO LEGISLATIVA PREVIDÊNCIA SOCIAL		
LEGISLATIVO Total			
MINISTÉRIO PÚBLICO	ESSENCIAL À JUSTIÇA PREVIDÊNCIA SOCIAL		
MINISTÉRIO PÚBLICO Total			
Total geral			

Os dados obtidos na consulta acima permitem a elaboração dos gráficos “Gastos Empenhados nas Funções de Previdência Social, Saúde e Educação”, no exercício em análise e no exercício anterior, bem como do gráfico “Gastos Empenhados por Área de Atuação”, no exercício em análise e no exercício anterior.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 34/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XVII – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS ENCARGOS ESPECIAIS

A tabela evidencia os componentes da função Encargos Especiais, de acordo com o modelo a seguir:

Execução Orçamentária dos Encargos Especiais

(R\$ 1.000,00)

Encargos Especiais	Empenhado	Participação Percentual
Amortização da Dívida		
Inversões Financeiras		
Juros e Encargos da Dívida		
Outras Despesas Correntes		
Pessoal e Encargos Sociais		
Total Geral		

Fonte: SIC-SEFAZ

A consulta apresenta os campos “função”, “grupo” e “AUTORIZADO NE”, conforme modelo a seguir:

Ano	XXYY
Órgão	(Vários itens)
Poder	(Tudo)
cod_orgao	(Tudo)
Administração	(Tudo)
Recurso	(Tudo)
Tipo	(Tudo)
cod_secretaria	(Tudo)
cod_programa	(Tudo)
PA	(Tudo)
Fsituacao	(Tudo)
Elemento	(Tudo)
Programa	(Tudo)
Título	(Tudo)
Modalidade	(Tudo)
Secretaria	(Tudo)

Soma de vlr	
Função	Grupo
ENCARGOS ESPECIAIS	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INVERSÕES FINANCEIRAS INVESTIMENTOS JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA OUTRAS DESPESA CORRENTES PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS RESERVA DE CONTINGÊNCIA
ENCARGOS ESPECIAIS	
Total	
Total geral	



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 35/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XVIII - TABELA DO PERFIL DE COMPRAS GOVERNAMENTAIS DO ESTADO DO CEARÁ

Para composição da tabela do Perfil de Compras Governamentais do Estado do Ceará, utiliza-se o Info.Credor, foram retiradas da variável modalidade de licitação os campos CONCURSO, LEILÃO e SEM LICITAÇÃO, restando os campos conforme planilha a seguir.

Soma de valor	poder				
modalidade	EXECUTIVO	JUDICIÁRIO	LEGISLATIVO	MINISTÉRIO PÚBLICO	Total geral
CARTA CONVITE					
CONCORRENCIA					
DISPENSA					
INEXIGIBILIDADE					
INTERNACIONAL					
PREGÃO					
TOMADA DE PREÇOS					
Total geral					

No Relatório do Controle Interno sobre as Contas Anuais os dados constantes no quadro anterior são apresentados em valores percentuais conforme quadro a seguir.

Percentual por Poder

CLASSIFICAÇÃO	PODER E ÓRGÃO				TOTAL
	EXECUTIVO	JUDICIÁRIO	LEGISLATIVO	M. PÚBLICO	
MODALIDADES					
Concorrência					
Pregão					
Tomada de Preços					
Internacional					
Carta Convite					
Não informada					
COMPRAS DIRETAS					
Dispensa					
Inexigibilidade					
TOTAL GERAL					



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 36/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XIX - TABELA DA EVOLUÇÃO DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS

A tabela de Evolução é composta com os dados percentuais referentes ao exercício em análise, obtidos na pesquisa anteriormente explicitada, adicionados aos obtidos em anos anteriores, conforme planilha a seguir:

Gastos de Todo o Estado

MODALIDADE	XXYY-3	XXYY-2	XXYY-1	XXYY
Pregão				
Concorrência				
Internacional				
Tomada de preços				
Carta convite				
Compras Diretas				
Dispensa				
Inexigibilidade				
Total geral				

Elaborar gráfico comparativo por tipo de modalidade de licitação e seus respectivos montantes anuais, com uma periodicidade de quatro anos.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 37/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XX - TABELAS PARA COMPOSIÇÃO DAS COMPRAS DIRETAS REALIZADAS PELO PODER EXECUTIVO

Para feitura das tabelas que servirão de base para as análises devem ser selecionadas as modalidades dispensa e inexigibilidade no Info.Credor, bem como o item "Executivo" no campo poder.

A seguir estão demonstradas tabelas exemplificativas.

Demonstrativo das Compras Diretas do Poder Executivo

DESCRIÇÃO	Xxyy-1 (%)	xyyy (%)
COMPRAS DIRETAS		
SERVIÇOS PÚBLICOS		
Energia Elétrica – COELCE		
Vale Transporte - Sindicatos dos Transportes de Passageiros		
Telecomunicações – TELEMAR		
Água e Esgoto – CAGECE		
Correios e Telégrafos		
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA		
OUTROS ITENS RELEVANTES		
Transferências a Organizações Sociais		
Medicamentos e Produtos Farmacêuticos		
Serviços Hospitalares, Médicos e Odontológicos		
Distribuição de Leite		
Exames de Laboratório Especializados		
Seleção e Treinamento de Pessoal		
DEMAIS (Em xxyy, refere-se a xy itens de despesas e xxxx credores)		

Fonte: SECON-INFO.CREDOR atualizado em 12.03.2010



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 38/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXI – EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Na abordagem do Resultado Financeiro deve-se enfatizar a evolução da Situação Financeira, por um período de quatro anos, através de gráfico e do quadro com seus principais componentes e comparações por meio de análise vertical e horizontal, conforme a seguir:

Evolução Financeira da Administração Direta

	XXYY-3	XXYY-2		XXYY-1		XXYY	
	Análise Vertical	Análise Vertical	Análise Horizontal	Análise Vertical	Análise Horizontal	Análise Vertical	Análise Horizontal
Ativo Financeiro							
Disponível							
Realizável							
Passivo Financeiro							

Fonte: SIC-SEFAZ

Nota 20: ANÁLISE VERTICAL mostra a participação relativa de cada item de uma demonstração contábil em relação a determinado referencial.

Nota 21: ANÁLISE HORIZONTAL permite o exame da evolução histórica de cada uma das contas que compõem as Demonstrações Contábeis.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 39/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXII – INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E PATRIMONIAIS

Nos resultados orçamentários e patrimoniais as análises têm como subsídios os quadros comparativos das contas orçamentárias e patrimoniais e das contas de variações patrimoniais de dois exercícios demonstrados e gráficos demonstrando a evolução das situações orçamentárias e patrimoniais, conforme a seguir:

(R\$ 1,00)

INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	XXYY-1	XXYY	Variação
RECEITA			
Prevista			
Corrente			
Capital			
Realizada			
Corrente			
Capital			
DESPESA			
Fixada			
Corrente			
Capital			
Executada			
Corrente			
Capital			
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			

Fonte: SEFAZ/COTES

(R\$ 1,00)

INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS	XXYY-1	XXYY	Variação
Ativo Financeiro			
Ativo Permanente			
Ativo Real			
ATIVO TOTAL			
Passivo Financeiro			
Passivo Permanente			
Passivo Real			
Ativo Real Líquido			
PASSIVO TOTAL			

Fonte: SEFAZ/COTES



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 40/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Comparativo das Contas do Ativo Permanente da Administração Direta

(R\$ 1,00)

	XXYY-1	XXYY	%
Ativo Permanente			
Bens do Estado			
. Bens Móveis			
. Bens Imóveis			
Créditos			
. Dívida Ativa			
. Participação Cap. Empresas			
Valores			

Fonte: SEFAZ/COTES

Comparativo das Variações Patrimoniais da Administração Direta

(R\$ 1,00)

INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS	XXYY-1	XXYY	Variação
Variações REO Ativas			
Variações IEO Ativas			
Total Variações Ativas			
TOTAL GERAL			
Variações REO Passivas			
Variações IEO Passivas			
Total Variações Passivas			
SUPERÁVIT/DÉFICIT			
TOTAL GERAL			

Fonte: SEFAZ/COTES

Comparativo das Variações Patrimoniais Passivas da Administração Direta

(R\$ 1,00)

	2008	2009	%
Variações REO Passivas			
Despesas Correntes			
Despesas de Capital			
. Investimentos			
. Inversões Financeiras			
. Amortização da Dívida			
Mutações da Dívida			
Variações IEO Passivas			
Despesa Extra-Orçamentária			
. Cancelamento da Dívida Ativa			
. Encamp. ou Rest. de Dívidas Passivas			
. Saídas de Materiais			
. Correção Monetária da Dívida pública			
. Diversos			
. Desincorporação de Bens			
. Inscrição de Precatórios			

Fonte: SEFAZ/COTES

Para os dados da Administração Indireta devem ser aplicado o mesmo tratamento dos dados da Administração Direta.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 41/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXIII – RESTOS A PAGAR

Na análise da evolução do quociente de Restos a Pagar Inscritos (processados e não processados) no exercício, os dados são extraídos do Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa, do Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre do ano em análise, e o total da Despesa Orçamentária, obtida no Balanço Orçamentário, conforme quadro a seguir:

Evolução dos Valores Inscritos em Restos a Pagar x Despesa Orçamentária

(R\$ 1,00)

	XXYY-3	XXYY-2	XXYY-1	XXYY
Restos a Pagar Inscritos				
Despesa Orçamentária				

Fonte: SIC-SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 42/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXIV – MODELOS DE PLANILHAS E ANÁLISES DOS ANEXOS DO RGF E RREO

1. Demonstrativo das Despesas com Educação – ANEXO V do RREO

(a) Das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Apresentar quadro com dados sobre os Gastos com Educação no ano em análise, elaborado por meio dos valores presentes no Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, presente no RREO.

(R\$ 1,00)

RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	
01. RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	
Receita de Impostos	
Receita de Transferências Constitucionais e Legais	
02. DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	
Receitas Transferidas aos Municípios	
03. RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 - 2)	0,00
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
04. EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00
05. ENSINO FUNDAMENTAL	
06. ENSINO MÉDIO	
07. ENSINO SUPERIOR	
08. ENSINO PROFISSIONAL NAO INTEGRADO AO	-
09. OUTRAS SUBFUNÇÕES	
10. TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE	0,00
DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (10 / 3)	

Fonte: SEFAZ/RREO



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 43/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Os valores constantes como Outras Subfunções, que têm a sua composição obtida a partir de informação emitida pela SEFAZ, são verificados pela seguinte pesquisa procedida no SMART:

ANO	XXYY
MES	(Tudo)
INDICADOR	EDUCAÇÃO
T.CONTA	DIRETA
FONTE2	00, 01 E 10
PODER	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)
GRUPO	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)
PA	(Tudo)
MODALIDADE	(Tudo)
ELEMENTO	(Tudo)

SECRETARIA	(Tudo)
ORGAO	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
FONTE	(Tudo)
FUNCAO	(Tudo)
ITEM	(Tudo)
SETOR	(Tudo)
G.PROGRAMA	(Tudo)
APLICAÇÃO	(Tudo)
C.ITEM	(Tudo)
PA:8	(Tudo)

OUTRAS SUBFUNÇÕES		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$ 1,00)	%
Administração Geral		
Assistência à Criança e ao Adolescente		
Educação de Jovens e Adultos		
Educação Especial		
Formação de Recursos Humanos		
Planejamento e Orçamento		
Tecnologia da Informação		
TOTAL PARCIAL		
Despesa Patronal Universidades		
Despesa Patronal Seduc		
Transferência às Org. Sociais (Secitece/Funcap)		
Contratos de Gestão (Secitece/Funcap)		
Dívida PQEB		
TOTAL GERAL		

Fonte: SEFAZ/COTES/CECAD



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 44/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

(b) Do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB

A tabela seguinte, extraída do RREO, mostra os montantes pertinentes às informações do FUNDEB para o exercício em análise:

(R\$ 1,00)

RECEITAS DO FUNDEB	
1. RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB PELO ESTADO	
2. RECEITAS DO FUNDEB NO ESTADO	
Transferências de Recursos do FUNDEB	
Complementação da União do FUNDEB	
Receita de Aplicação Financeira de Recursos do FUNDEB	
3. RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (2-1)	
4. PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	
Com Ensino Fundamental	
Com Ensino Médio	
5. OUTRAS DESPESAS	
Com Ensino Fundamental	
Com Ensino Médio	
6. TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (4+5)	
7. MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (4/2)	

Fonte: RREO

Os resultados acima devem ser checados no SMART, por meio da seguinte pesquisa:

ANO	2009
MES	(Tudo)
INDICADOR	(Tudo)
T. CONTA	(Tudo)
PODER	(Tudo)
SECRETARIA	(Tudo)

ORGAO	FUNDEB
GESTOR	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)
FUNCAO	(Tudo)
SUBFUNCAO	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)

PA	(Tudo)
MODALIDADE	(Tudo)
ITEM	(Tudo)
FONTE	(Tudo)
SETOR	(Tudo)
G. PROGRAMA	(Tudo)

APLICAÇÃO	(Tudo)
C. ITEM	(Tudo)
PA:8	(Tudo)
T. ENTIDADE	(Tudo)
T. ADMIN	(Tudo)
G. FIN. A	(Tudo)

G. FIN. B	(Vários it)
G. FONTE	(Tudo)
S. FONTE	(Tudo)
PPI	(Tudo)



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 45/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

R\$			DOC
CATEGORIA	GRUPO	ELEMENTO	NE
DESPESAS CORRENTES			
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		
		CONTRATA??O POR TEMPO DETERMINADO	
		OBRIGACOES PATRONAIS	
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		
		SALÁRIO FAMÍLIA	
		VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS Ú PESSOAL CIVIL	
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES		
		AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	
		DIARIAS CIVIL	
		INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	
		LOCACAO DE MAO DE OBRA	
		MATERIAL DE CONSUMO	
		MATERIAL DE DISTRIBUICAO GRATUITA	
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PESSOA FISICA	
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PESSOA JURIDICA	
		SERVICOS DE CONSULTORIA	
DESPESAS DE CAPITAL			
	INVESTIMENTOS		
		EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	
		OBRAS E INSTALACOES	
		PREMIACAO CULTURAIAS ARTISTICAS CIENTIFICAS DESP E OUTRA	
Total geral			

2. Demonstrativo dos Gastos com Saúde – Anexo XVI do RREO

Para composição da tabela de Gastos com Saúde a seguir exposta são utilizados os valores presentes no Demonstrativo da Receita Líquida de Impostos e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde, do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 46/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Gastos com Saúde/Receita Líquida de Impostos e Transferências

(R\$ 1,00)

ESPECIFICAÇÃO	XXYY	%
I. RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS (RLIT)		
(+) Impostos		
(+) Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos dos Impostos		
(+) Dívida Ativa dos Impostos		
(+) Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa dos Impostos		
(+) Receitas de Transferências Constitucionais e Legais		
(-) Transferências a Municípios		
(-) Perdas do FUNDEB		
II. DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE (II=II.1 + II.2)		
II.1 Despesas Total por Subfunção¹		
. Atenção Básica		
. Assistência Hospitalar e Ambiental		
. Suporte Profilático e Terapêutico		
. Vigilância Sanitária		
. Vigilância Epidemiológica		
. Alimentação e Nutrição		
. Outras Subfunções		
II.2 (-) Despesas Custeadas com Outros Recursos Destinados a Saúde		
. Recursos de Transferências do Sistema Único de saúde - SUS		
. Recursos de Operações de Crédito		
. Outros Recursos		
III. Restos a Pagar de Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde (cancelados em XXYY)		
IV. % DAS DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE SOBRE A RLIT		
. Percentual Mínimo a Aplicar		
. Percentual Aplicado Além do Mínimo		
V. VALOR APLICADO ALÉM DO MÍNIMO		

Fonte: RREO Dez/XXYY

¹ Os valores apresentados na Despesa Total por Subfunção engloba as Fontes do Tesouro, as Especiais e Outras Fontes. Essas duas últimas classes de fontes estão excluídas posteriormente no campo "Despesas Custeadas com Outros Recursos Destinados a Saúde", conforme preconiza o Demonstrativo proposto pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 47/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Os valores de Outras Subfunções da Saúde, cuja composição é obtida junto à SEFAZ, devem ser checados em pesquisa no SMART.

MES	(Tudo)	FONTE	(Tudo)	MODALIDADE	(Tudo)	T. ENTIDADE	(Tudo)	S. FON	(Tudo)
ANO	2008	FUNCAO	SAÚDE	ELEMENTO	(Tudo)	T. ADMIN	(Tudo)	PA: 8	(Tudo)
T. CONTA	(Tudo)	PODER	(Tudo)	SECRETARIA	(Tudo)	GESTOR	(Tudo)		
SUBPA	(Tudo)	GRUPO	(Tudo)	ITEM	(Tudo)	APLICAÇÃO	(Tudo)		
PROGRAMA	(Tudo)	SETOR	(Tudo)	ORGAO	(Tudo)	G. FIN. A	(Tudo)		
PA	(Tudo)	CATEGORIA	(Tudo)	ENTIDADE	(Tudo)	G. FIN. B	(Tudo)		

3. Demonstrativo das Despesas com Pessoal - Anexo I do RGF

Apresentar quadro obtido mediante valores publicados no Demonstrativo da Despesa com Pessoal, do Relatório de Gestão Fiscal – RGF, o qual expõe os gastos com pessoal para os Poderes do Estado e o Ministério Público e os percentuais desses gastos em relação à RCL.

Despesas com Pessoal em Relação à RCL

(R\$ 1,00)

Poderes	Despesas (R\$)		Percentual s/ RCL		Limite Prudencial ⁽¹⁾	Limite Máximo
	XXYY - 1	XXYY	XXYY - 1	XXYY		
Executivo						
Legislativo ⁽²⁾						
Judiciário						
Min. Público						
Totais						
RCL						

Fonte: SEFAZ e RGF

Para conferência desses valores contidos no RGF é necessária a obtenção de dados do SIC, por meio do SMART. A seguir, são apresentados os parâmetros para a feitura das tabelas de valores para pessoal ativo e inativo junto ao SMART:



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 48/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

DESPESA COM PESSOAL - ATIVOS (DIRETA/INDIRETA)

T.CONTA	(Tudo)	DOC	NE
ELEMENTO	(Vários itens)****	GESTOR	(Tudo)
CATEGORIA	(Vários itens)	PODER	EXECUTIVO
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS S	SETOR	(Tudo)
ORGAO	(Vários itens)*	SECRETARIA	(Tudo)
G.FONTE	(Vários itens)**	ENTIDADE	(Tudo)
G.PROJETO	(Tudo)	C.ITEM	(Tudo)
T.ADMIN	(Tudo)	G.PROGRAMA	(Tudo)
T.ENTIDADE	(Tudo)	G.APLICAÇÃO	(Tudo)
G.FIN.A	(Tudo)	APLICAÇÃO	(Tudo)
G.FIN.B	(Vários itens)	PA:8	(Tudo)
S.FONTE	(Vários itens)***	PPI	(Tudo)
ITEM	(Vários itens)*****	MODALIDADE	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)	FONTE	(Tudo)
PA	(Tudo)	PROJETO	(Tudo)

DESPESA COM PESSOAL - ATIVOS (INDIRETA)

T.CONTA	INDIRETA	DOC	NE
ELEMENTO	(Vários itens)****	GESTOR	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)	PODER	EXECUTIVO
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS S	SETOR	(Tudo)
ORGAO	(Vários itens)*	SECRETARIA	(Tudo)
G.FONTE	OUTRAS FONTES**	ENTIDADE	(Tudo)
G.PROJETO	(Tudo)	C.ITEM	(Tudo)
T.ADMIN	(Tudo)	G.PROGRAMA	(Tudo)
T.ENTIDADE	(Tudo)	G.APLICAÇÃO	(Tudo)
G.FIN.A	(Tudo)	APLICAÇÃO	(Tudo)
G.FIN.B	(Vários itens)	PA:8	(Tudo)
S.FONTE	INDIRETA***	PPI	(Tudo)
ITEM	(Vários itens)*****	MODALIDADE	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)	FONTE	(Vários itens)
PA	(Tudo)	PROJETO	(Tudo)

Conforme entendimento junto à SEFAZ, para a elaboração da pesquisa dos valores de Despesa com Pessoal (Ativos – Direta/Indireta), devem ser selecionados alguns campos do SMART, utilizando as seguintes especificações:

- Campo Órgão: Deve ser excluído o órgão SUPSEC, pois os seus gastos não são registrados com Ativos, e sim como Patronal;
- G.Fonte: Deve ser excluído o grupo de fontes consideradas Especiais e Receitas Próprias, para evitar as duplicidades;
- S.Fonte: Devem ser selecionadas para esse cálculo somente as fontes pertencentes, em comum, à Adm. Direta e Indireta;
- Elemento: Devem ser excluídos os Elementos "Outras Despesas Decorrentes de Terceirização" e "Pensões";
- Item: Devem ser excluídos os Itens "Contribuições ao SUPSEC feitas pela Assembléia Administrativa, PGJ, TCE, TCM, TJ.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 49/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Abaixo, seguem os campos de tabelas para obtenção de valores de Inativos e Pensionistas:

INATIVOS

ANO	2009	DOC	NE
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS S	INDICADOR	(Tudo)
GESTOR	SUPSEC	SECRETARIA	(Tudo)
ELEMENTO2	APO, DEA E SF	ORGAO	(Tudo)
T.CONTA	(Tudo)	ELEMENTO	(Tudo)
PA	(Tudo)	FONTE	(Tudo)
PODER	(Tudo)	MODALIDADE	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)	ITEM	(Tudo)
FUNCAO	(Tudo)	SETOR	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)	G. PROGRAMA	(Tudo)
SUBFUNCAO	(Tudo)	APLICAÇÃO	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)	C. ITEM	(Tudo)
PA: 8	(Tudo)	S. FONTE	(Tudo)
T. ENTIDADE	(Tudo)	PPI	(Tudo)
T. ADMIN	(Tudo)		
G. FIN. A	(Tudo)		
G. FIN. B	(Tudo)		
G. FONTE	(Tudo)		

PENSIONISTAS

ANO	2009	INDICADOR	(Tudo)
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS S	SECRETARIA	(Tudo)
ELEMENTO2	PENS?ES	GESTOR	(Tudo)
T.CONTA	(Tudo)	ORGAO	(Tudo)
GESTOR2	SUP E TJ	PA	(Tudo)
DOC	NE	ELEMENTO	(Tudo)
FONTE	(Tudo)	PROGRAMA	(Tudo)
PODER	(Tudo)	MODALIDADE	(Tudo)
ENTIDADE	(Tudo)	ITEM	(Tudo)
FUNCAO	(Tudo)	SETOR	(Tudo)
CATEGORIA	(Tudo)	G. PROGRAMA	(Tudo)
SUBFUNCAO	(Tudo)	APLICAÇÃO	(Tudo)
C. ITEM	(Tudo)	G. FONTE	(Tudo)
PA: 8	(Tudo)	S. FONTE	(Tudo)
T. ENTIDADE	(Tudo)	PPI	(Tudo)
T. ADMIN	(Tudo)		
G. FIN. A	(Tudo)		
G. FIN. B	(Tudo)		



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 50/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

TERCEIRIZADOS

ANO	2009	GESTOR2	(Tudo)
CATEGORIA	DESPESAS CORRENTES	T.CONTA	(Tudo)
ELEMENTO2	OUT DESP DE PESSOAL DECORRENTES DE CC	PA	(Tudo)
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS ATENÇÃO	FONTE2	(Tudo)

PA2	(Tudo)	ELEMENTO	(Tudo)	ENTIDADE	(Tudo)	T.ADMIN	(Tudo)	G.FIN.B	(Tudo)
FONTE	(Tudo)	SECRETARIA	(Tudo)	PROGRAMA	(Tudo)	T.ENTIDADE	(Tudo)	G.FONTE	(Tudo)
PA3	(Tudo)	ITEM2	(Tudo)	MODALIDADE	(Tudo)	G.APLICAÇÃO	(Tudo)	SETOR	(Tudo)
GESTOR	(Tudo)	ORGAO	(Tudo)	PROJETO	(Tudo)	G.PROJETO	(Tudo)	PA: 8	(Tudo)

DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES E SALÁRIO FAMÍLIA

ANO	2009	APLICAÇÃO	(Tudo)	ITEM2	(Tudo)
GRUPO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	SECRETARIA	(Tudo)	PODER	(Tudo)
T.CONTA	DIRETA	ITEM	(Tudo)	ORGAO	(Tudo)
CATEGORIA	DESPESAS CORRENTES	FONTE	(Tudo)	GESTOR	SUPSEC

ENTIDADE	(Tudo)	PROJETO	(Tudo)	G.PROJETO	(Tudo)	PA: 8	(Tudo)
PROGRAMA	(Tudo)	T.ADMIN	(Tudo)	G.FIN.B	(Tudo)		
PA	(Tudo)	T.ENTIDADE	(Tudo)	G.FONTE	(Tudo)		
MODALIDADE	(Tudo)	G.APLICAÇÃO	(Tudo)	SETOR	(Tudo)		

4. Demonstrativos Dívida Consolidada Líquida, Operações de Crédito e Garantias - Anexos II, IV e III do RGF

No que concerne aos limites para a Dívida Consolidada Líquida, as Operações de Crédito contratadas e as Garantias Concedidas em relação à Receita Corrente Líquida, devem ser conferidos os valores apresentados no BGE, em comparação com os determinados nas Resoluções n.ºs 40/2001 e 43/2001 do Senado Federal, para verificar a observância aos limites para Estados e Municípios a seguir:

- a Dívida Consolidada Líquida não pode exceder a duas vezes a RCL (Resolução n.º 40/2001, art. 3.º, inciso I);
- o montante global das Operações de Crédito, realizadas em um exercício financeiro, não pode ser superior a 16% da RCL (Resolução n.º 43/2001, art. 7.º, inciso I);
- o saldo global das Garantias Concedidas não pode exceder a 22% da RCL (Resolução n.º 43/2001, art. 9.º).



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 51/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

Os resultados, expostos no Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital, e Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores, podem ser apresentados em tabela como a seguinte:

Disponível, Dívida Consolidada Bruta, Dívida Consolidada Líquida, Operações de Crédito e Garantias

(R\$ 1,00)

ITEM	VALOR		VARIAÇÃO	% S/RCL		(%) LIMITE MÁXIMO
	XXYY-1	XXYY	XXYY-1/XXYY	XXYY-1	XXYY	
Disponível						
Dívida Consolidada						
Dívida Consolidada Líquida						
Operações de Crédito						
Garantias Concedidas						

Fonte: SEFAZ e BGE/XXYY

(1) Receita Corrente Líquida XXYY = R\$...

(2) Receita Corrente Líquida XXYY-1 = R\$...

Deve ser conferido o respeito à vedação para realização de operações de créditos que excedam o montante das despesas de capital, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta.

5. Demonstrativo da Receita de Alienação de Bens e Aplicação dos Recursos - Anexo XIV do RREO

Analisar o Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos, publicado no RREO para atendimento dos Arts. 44 e 53 § 1º, inciso III da LRF, que mostra que o quanto foi realizado de receitas provenientes de alienação de bens e o quanto foi aplicado dessa fonte de recursos.

6. Demonstrativo das Disponibilidades de Caixa - Anexo V do RGF

Examinar o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa, integrante do Relatório de Gestão Fiscal. Para verificação da composição das Disponibilidades de Caixa deve ser solicitada junto a SEFAZ a seguinte planilha detalhada da sua composição:



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 52/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

<ENTE DA FEDERAÇÃO> – <IDENTIFICAÇÃO DO PODER>
<IDENTIFICAÇÃO DO ÓRGÃO, QUANDO O DEMONSTRATIVO FOR ESPECÍFICO DE UM ÓRGÃO>
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
<PERÍODO DE REFERÊNCIA PADRÃO>

RGF – ANEXO V (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

RS 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (b)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (c) = (a - b)
< Identificação do Recurso Vinculado >			
< Identificação do Recurso Vinculado >			
< Identificação do Recurso Vinculado >			
...			
...			
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
< Identificação do Recurso Não Vinculado >			
...			
...			
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)			
TOTAL (III) = (I + II)			
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES*			

FONTE:

Nota: *A disponibilidade de caixa do RPPS está comprometida com o Passivo Atuarial.

7. Demonstrativos dos Resultados Nominal e Primário - Anexos VI e VII do RREO

Para a composição da tabela de previsão e execução do Resultado Primário e Nominal, devem ser obtidas as metas de Resultado Primário e Nominal, constantes no Anexo de Metas Fiscais da LDO, a confirmação ou não dessas metas no Demonstrativo dos Ajustes das Metas Fiscais, contido na LOA, e os valores do Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal, presentes no Demonstrativo do Resultado Primário e Demonstrativo do Resultado Nominal, do RREO, referentes à execução no final do exercício.

PREVISÃO E EXECUÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO

(R\$ 1.000,00)

Descrição	LDO XXYY	LOA XXYY	Execução XXYY
Receita Primária			
Despesa Primária			
Resultado Primário			

Fonte: LDO/LOA/RREO

Verificar se o Resultado Nominal obtido satisfaz a meta estabelecida nos instrumentos pertinentes.



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 53/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXV – INVESTIMENTOS DO ESTADO

Proceder análise da distribuição dos investimentos do Estado, utilizando-se de tabela conforme segue.

Investimentos por Macrorregião em XXYY

(R\$ 1,00)

MACRORREGIÃO	AUTORIZADO	(%)	EMPENHADO	(%)	Diferença (%) entre Empenhado e Autorizado
Litoral Oeste					
Sobral / Ibiapina					
Sertão de Inhamus					
Sertão Central					
Baturité					
Litoral Leste / Jaguaribe					
Cariri / Centro Sul					
Subtotal – Interior					
Estado do Ceará					
Região Metropolitana					
Total					

Fonte: SEFAZ-COTES/CECAD



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 54/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXVI – DETALHAMENTO DOS GASTOS COM PROGRAMAS ESPECIAIS

(1.000,00)

PROGRAMAS ESPECIAIS \ DETALHAMENTO	XXYY		
	VALOR AUTORIZADO (R\$)	VALOR EMPENHADO (R\$)	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (%)

Fonte: SIC/SEFAZ



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 55/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXVII – PROGRAMAS E PRODUTOS

EIXO			
PRINCIPAIS PROGRAMAS	PRODUTOS	REALIZADO EM XXY	REALIZADOS NO PERÍODO DE XXY-3-XXY



Procedimento: ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GOVERNO	Código: P.CAGES.003	Folha: 56/56
Processo: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Segunda Edição: 01/09/10	
Área: COORDENADORIA DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO	Edição: 2ª	Data: 13/06/11

ANEXO XXVIII – EVOLUÇÃO DOS INDICADORES

INDICADORES DE RESULTADOS SETORIAS	XXYY-3	XXYY-2	XXYY-1	XXYY	Varição (%) XXYY-3-XXYY