



**CEARÁ**  
GOVERNO DO ESTADO  
CONTROLADORIA E OUVIDORIA  
GERAL DO ESTADO



Encontros de Integração do  
Sistema de Controle Interno

# Orientações Gestão Financeira e Orçamentária

## Vitor Hugo Gaspar Pinto

Auditor de Controle Interno – Célula de Monitoramento da Gestão para Resultados e Gestão Fiscal – **CEGEF**

# Gestão Financeira e Gestão Orçamentária



1. Papel da CGE
2. Célula de Monitoramento da Gestão para Resultados e Gestão Fiscal – **CEGEF**
3. Grupo Técnico de Gestão de Contas – GTC
4. Análise de Limite Financeiro

# Papel da CGE

- As atividades realizadas pela Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE) visam cumprir a sua missão institucional de coordenar e exercer atividades de Transparência, Ouvidoria, Correição, Auditoria Governamental, Ética e Controladoria no Poder Executivo, contribuindo para a melhoria da gestão pública e do controle social, em benefício da sociedade.
- A atuação da CGE faz parte do Eixo Ceará da Gestão Democrática por Resultados, que contempla as políticas governamentais voltadas à busca do crescimento constante, do equilíbrio financeiro, fiscal e orçamentário, e da redução persistente das desigualdades. O propósito central deste eixo consiste em proporcionar que os serviços públicos estaduais sejam planejados e geridos de forma eficiente e efetiva, atendendo às necessidades dos cidadãos, com transparência e equilíbrio fiscal.

# Célula de Monitoramento da Gestão para Resultados e Gestão Fiscal – CEGEF

Algumas atividades da CEGEF:

- Suporte ao Grupo Técnico de Gestão de Contas – GTC/COGERF
- Suporte técnico ao Conselho de Governança Fiscal
- Suporte técnico do PASF Recomendações das Contas de Governo
- Elaboração do Relatório de Controle Interno sobre as Contas de Governo
- Análise técnica do RREO e RGF
- Elaboração e Acompanhamento de Indicadores de Gestão Financeira e Orçamentária

## Grupo Técnico de Gestão de Contas - GTC

- Objetivo: assessorar o Comitê de Gestão por Resultados e Gestão Fiscal – COGERF, instancia governamental que fixa e acompanha os limites financeiros, compatíveis com a manutenção do equilíbrio do Tesouro.
- Funções:
  - Análises de solicitação de limite financeiro
  - Elaboração de relatório financeiros

# Análise de Limite Financeiro

Os seguintes processos são analisados pelo GTC:

- Custeio Geral (manutenção e finalístico)
- Terceirização;
- Contratos de Gestão;
- Despesa de Exercícios Anteriores – DEA.

# Análise Limite Financeiro Custeio Geral

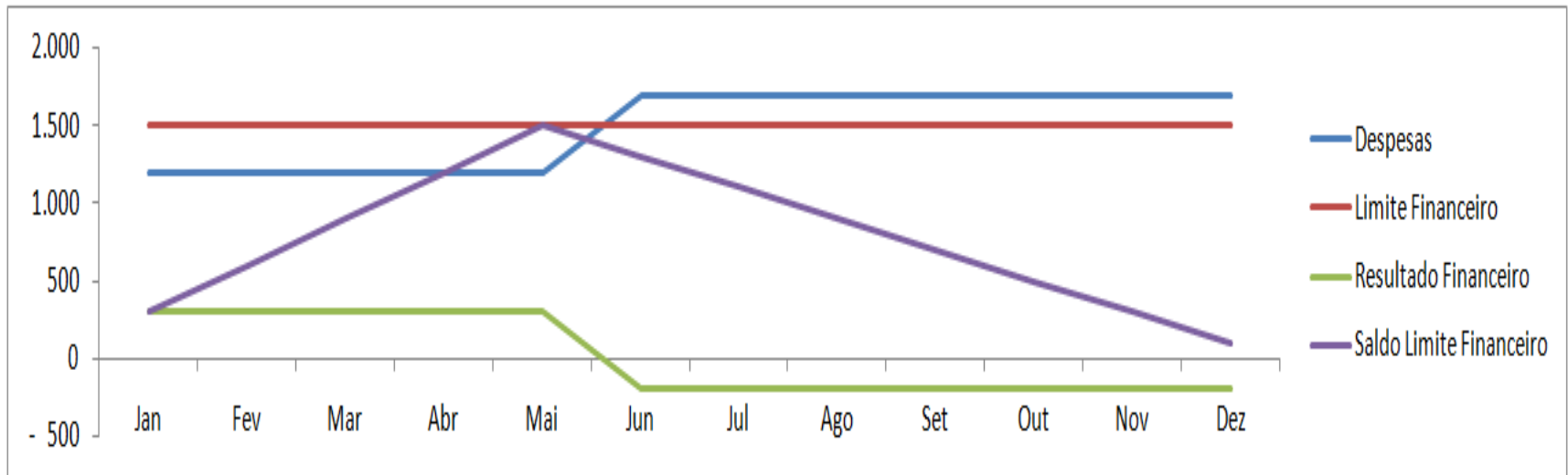
## Pontos de Atenção:

- Crescimento da despesa em relação ao ano anterior;
- Crescimento da despesas dentro do próprio ano;
- Sobra de limite financeiro não utilizado na conta
- Sobra de limite financeiro não utilizado em outras contas
- Solicitação acima do valor previsto para o ano considerando limite atual + valor solicitado

# Análise Limite Financeiro Custeio Geral

Solicitação 600 ???

Custeio Corrente Geral - 2022	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Final	2021	Varição
Despesas	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	17.900	15.000	19,33%
Limite Financeiro	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000	15.000	20,00%
Resultado Financeiro	300	300	300	300	300	- 200	- 200	- 200	- 200	- 200	- 200	- 200	100	0	0
Saldo Limite Financeiro	300	600	900	1.200	1.500	1.300	1.100	900	700	500	300	100	100	0	0





# Análise Limite Financeiro

## Terceirização

### Pontos de Atenção:

- Crescimento da despesa em relação ao ano anterior;
- Sobra de limite financeiro não utilizado em outras contas
- Solicitação acima do valor previsto para o ano considerando limite atual + valor solicitado
- Preenchimento de planilha de análise de terceirização do GTC

# Análise Limite Financeiro Terceirização (acrécimo de vagas)

Análise De Despesas e Limite Financeiro Terceirização					
Entidade	Despesa 2021	Despesa 2022	Limite Financeiro	Diferença	Varição 2022/2021
XXXX	15.000.000,00	17.000.000,00	16.000.000,00	-1.000.000,00	13,33%

Pedido Específico da Entidade			
Empresa	Nº Sister	Previsão de Despesa	Justificativa
Terceirizados 2	0000002	2.000.000,00	xxxxxxxxxx
<b>TOTAL</b>		2.000.000,00	

Contratos Ativos de Terceirização			
Empresa	Nº Sister	Previsão de Despesa	Objeto
Terceirizados 1	0000001	1.000.000,00	xxxxxxxxxx
Terceirizados 2	0000002	2.000.000,00	xxxxxxxxxx
Terceirizados 3	0000003	3.000.000,00	xxxxxxxxxx
Terceirizados 4	0000004	3.000.000,00	xxxxxxxxxx
Terceirizados 5	0000005	4.000.000,00	xxxxxxxxxx
Terceirizados 6	0000006	4.000.000,00	xxxxxxxxxx
<b>Total</b>		17.000.000,00	

# Análise Limite Financeiro

## Terceirização (repactuação)

EMPRESA	PROCESSO	Nº SISTER	VALOR PAGO	VALOR REPACTUADO	VALOR NECESSÁRIO	VALOR SOLICITADO
XXXXXXX	XXXXXX	0000009	11.795.000,00	12.384.750,00	589.750,00	600.000,00
<b>Total</b>			<b>11.795.000,00</b>	<b>12.384.750,00</b>	<b>589.750,00</b>	<b>600.000,00</b>

<b>Empresa:</b>	XXXXXX			
<b>Processo nº:</b>	XXXXXX			
<b>Sister nº :</b>	0000009			
<b>Meses</b>	<b>Valor pago</b>	<b>Valor Devido</b>	<b>%</b>	<b>Diferença</b>
<b>Janeiro</b>	970.000,00	1.018.500,00	5,00%	48.500,00
<b>Fevereiro</b>	989.000,00	1.038.450,00	5,00%	49.450,00
<b>Março</b>	970.000,00	1.018.500,00	5,00%	48.500,00
<b>Abril</b>	970.000,00	1.018.500,00	5,00%	48.500,00
<b>Mai</b>	970.000,00	1.018.500,00	5,00%	48.500,00
<b>Junho</b>	989.000,00	1.038.450,00	5,00%	49.450,00
<b>Julho</b>	970.000,00	1.018.500,00	5,00%	48.500,00
<b>Agosto</b>	989.000,00	1.038.450,00	5,00%	49.450,00
<b>Setembro</b>	978.000,00	1.026.900,00	5,00%	48.900,00
<b>Outubro</b>	1.000.000,00	1.050.000,00	5,00%	50.000,00
<b>Novembro</b>	1.000.000,00	1.050.000,00	5,00%	50.000,00
<b>Dezembro</b>	1.000.000,00	1.050.000,00	5,00%	50.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>11.795.000,00</b>	<b>12.384.750,00</b>	<b>5,00%</b>	<b>589.750,00</b>

Solicitação

# Análise Limite Financeiro – Contrato de Gestão

## Pontos de Atenção:

- Crescimento da despesa em relação ao ano anterior
- Uso das fontes de recursos;
- Saldo de Orçamento e Programação (ano corrente e ano seguinte);
- Nota do último contrato de gestão;
- Alocação razoável de mão-de-obra
- Alocação razoável de despesas (passagens, diárias, contratação de serviços de terceiros, aluguéis, etc)
- Custo Benefício dos recursos utilizados em cada meta
- Cronograma de desembolso condizente com início e término da meta.

# Análise Limite Financeiro

## Contrato de Gestão

### GRUPO TÉCNICO DE GESTÃO DE CONTAS - GTC/COGERF - ANÁLISE DE CONTRATO DE GESTÃO

Órgão/Entidade: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Organização Social: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Objeto: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Nota Anterior 6,5  
Vigência: Abr / 2021 a Mar / 2022

QUADRO FINANCEIRO					
Fonte de Recurso	CG 2020 / 2021 (15M)	CG 2021 (9M)	CG 2022 (3)	TOTAL CG 2021 / 2022	% 2020/2021
Tesouro	15.000.000,00	13.000.000,00	2.000.000,00	15.000.000,00	25,00%
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>25,00%</b>

QUADRO TIPO DE DESPESA				
Tipo de Despesa	Empenho 2020	Total %	Previsão Empenho 2021	Total %
Pessoal	7.500.000,00	60,00%	8.000.000,00	53,33%
Custeio	5.000.000,00	40,00%	7.000.000,00	46,67%
Total	12.500.000,00	100,00%	15.000.000,00	100,00%

QUADRO ORÇAMENTÁRIO		QUADRO LIMITE E PROGRAMAÇÃO		
FONTE DE RECURSO	ORÇAMENTO 2021	LIMITE FINANCEIRO 2021	PROGRAMADO 2021	SALDO PROGRAMADO 2022
Tesouro (MAPP INVESTIMENTO XXXXX)	100.000,00	0,00	-200.000,00	-2.000.000,00

# Análise Limite Financeiro – DEA

## Pontos de Atenção:

- Nota Fiscal;
- Atesto;
- Reconhecimento de dívida;
- Saldo orçamentário no ano anterior.

# Análise Limite Financeiro – DEA

ORDEM	nº Limite COGERF	Tipo de Custeio	Fonte	Nome do Fornecedor	Objeto	Competência da Despesa	Limite de Divida	Possui NF (S/N)	Possui Atesto (S/N)	Valor R\$	ANÁLISE GTC R\$
1	12323	Manutenção	Tesouro	Terceirizado x	segurança patrimonial	2019	Sim	Não	Não	5.000.000,00	-
1	232323	Manutenção	Tesouro	Terceirizado y	serviços de informática	2019	Sim	sim	sim	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TOTAL</b>										<b>10.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>