

ELABORAÇÃO DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA – PLOA 2026

11/08/2025



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DO
PLANEJAMENTO E GESTÃO

*Coordenadoria de Gestão Orçamentária - COGEO
Secretaria do Planejamento e Gestão - SEPLAG*

SUMÁRIO

- **Objetivos**
- **Instrumentos de Planejamento**
- **Estrutura do PPA 2024-2027**
- **Programação Orçamentária**
- **Panorama Econômico**
- **Receitas do Tesouro**
- **Evolução das Despesas do Tesouro**
- **Limites Orçamentários**
- **Cronograma**

OBJETIVOS

Orientar os órgãos/entidades da Administração Pública de todos os Poderes na elaboração da Proposta Orçamentária para o exercício de 2026.

Esclarecer aos técnicos responsáveis pela elaboração da LOA quais as premissas utilizadas na definição dos limites orçamentários.

Instrumentos De Planejamento

INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

PLANO DE LONGO PRAZO

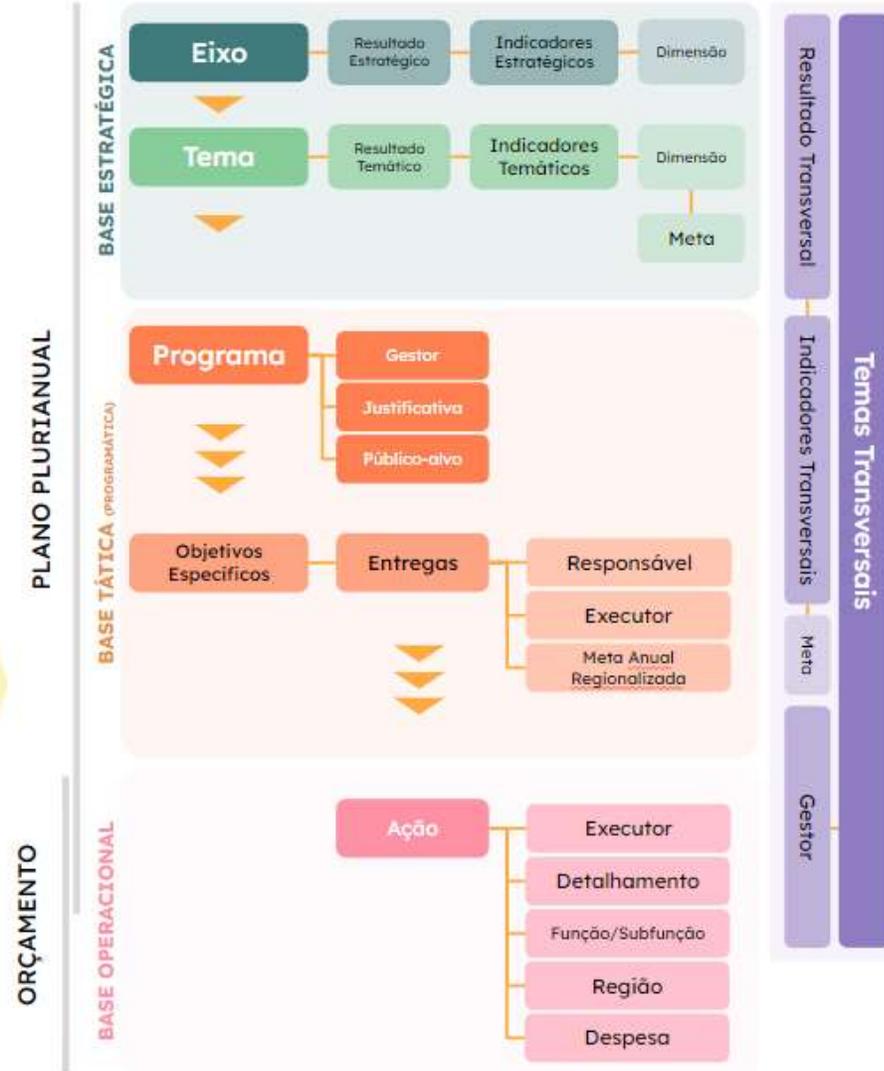
PLANO PLURIANUAL – PPA (MÉDIO PRAZO)

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - LDO

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

Estrutura Do PPA 2024 - 2027

AÇÃO NA ESTRUTURA DO PPA 2024 - 2027



Programação Orçamentária

CONCEITO DE AÇÃO

> É o ato governamental planejado para a **concretização da Entrega**, visando alcançar os Objetivos Específicos do Programa, alinhados aos Resultados Temáticos e Estratégicos.

> Representa, em regra, **o que deverá ser feito para gerar os bens ou serviços (entregas)** que o público-alvo dos programas receberá em cada ano do PPA.

Ação	Entrega
Ampliação e Melhoria da Infraestrutura das Escolas Estaduais	Escola Estruturada

PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Orientações



- As **ações devem declarar a entrega de forma direta**, evitando títulos genéricos que afetem a transparência sobre a alocação dos recursos.
 - Ex: Aquisição de Fardamento para Alunos das Escolas Estaduais de Ensino Médio em Tempo Integral.
 - Ex: Implantação do Hospital Estadual Universitário.

- > Garantir um **alinhamento “real” entre orçamento e programação física das entregas para 2026**, considerando também a compatibilidade na regionalização das metas físicas e financeiras.

PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Orientações



- > Caberá aos órgãos, a exceção do Programa 421, **criar as ações orçamentárias no sistema SIOF**, bem como vincular a uma entrega específica e preencher os demais atributos que compõem o cadastro da ação.
- > Após a criação da ação, será necessário, por parte de cada setorial, **identificar sua classificação funcional**.
- > Na regionalização de cada ação orçamentária, o sistema SIOF **disponibilizará para alocação dos recursos, as regiões que possuem cadastro de metas física na Entrega do PPA, a fim de manter a coerência entre a programação física e orçamentária**.

PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Orientações



- > Para a LOA 2026, as ações classificadas como “Operações Especiais” serão alocadas no programa “Encargos Gerais do Estado”. Ex.: Pagamento de PASEP e Precatórios.
- > Observar as ações específicas que deverão ser criadas para os casos relacionados no **Art. 12, incisos I a V do LDO 2026 (subsídios, aumento de capital, dívidas, precatórios e publicidade)**.
- > Para o **cadastro das despesas nas ações**, é imprescindível que o órgão ou entidade tenha **limite Tesouro ou Outras Fontes**.

PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Orientações



> Os órgãos e entidades que podem utilizar, nos convênios e operações de crédito, mais de uma fonte (do bloco específico ou as fontes gerais) devem ter o **devido cuidado no cadastro da fonte**.

> Caso a ação orçamentária contenha **recursos oriundos de operações de crédito**, a mesma deverá ser marcada (no cadastro da ação) como operação de crédito e, conseqüentemente, deverá ser escolhida a que operação se refere.

> As ações financiadas com recursos de empréstimo, deverão especificar, no título, a qual componente se refere.

Ex.: Implantação do Sistema Metroferroviário – Linha Leste (Comp. II – Sistemas Fixos).

PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - Orientações

- Na programação orçamentária **atribuir corretamente** o **IDUSO** que identifica as contrapartidas de **Convênios** e **Operações de Crédito**.
- Lembrar que a programação orçamentária inicial deve observar a receita prevista para o exercício, portanto, **não se deve programar despesas considerando os recursos oriundos do Superávit Financeiro.** |
- O órgão deverá **observar as entregas relacionadas ao Anexo de Metas e Prioridades da LDO** contemplando recursos nas ações orçamentárias.

Panorama Econômico

VARIÁVEIS MACROECONÔMICAS – 2024 A 2028

INDICADOR / ANO	2024	2025	2026	2027	2028
Inflação IPCA*	4,83%	5,25%	4,50%	4,00%	3,85%
PIB Estadual*	6,49%	2,78%	2,88%	2,86%	3,00%
PIB Estadual*	257.603.561	278.665.100	299.591.734	320.486.460	342.809.944
PIB Nacional	3,40%	2,20%	1,83%	2,00%	2,00%

Fonte: Relatório Focus/BACEN (13/06/2025), IBGE e IPECE.

Observação

Os valores do PIB em 2025 são estimativas, enquanto para o período 2026-2028 são previsões, ambas realizadas pelo IPECE, para o caso do Ceará, e pelo Focus/BCB, para o caso do Brasil. Todas as previsões são passíveis de alterações até a divulgação dos dados definitivos.

Principais Receitas

Tesouro

PRINCIPAIS RECEITAS – EVOLUÇÃO ICMS, IPVA E FPE



EVOLUÇÃO ICMS - SEM FECOP

ANO	VALOR (R\$ Milhares)	Var. (%)
2025	21.359.310	7,3%
2026	22.598.150	5,8%

✓ **ICMS:** Projeção 2025 e 2026 - Sefaz – Receita Bruta.

EVOLUÇÃO FECOP PRINCIPAL

ANO	VALOR (R\$ Milhares)	Var. (%)
2025	274.700	-5,6%
2026	290.632	5,8%

✓ **FECOP :** Projeção 2025 e 2026 - Sefaz – Receita Bruta.

EVOLUÇÃO IPVA

ANO	VALOR (R\$ Milhares)	Var. (%)
2025	2.137.365	7,7%
2026	2.319.041	8,5%

✓ **IPVA:** Projeção 2025 e 2026 - Sefaz – Receita Bruta.

EVOLUÇÃO FPE

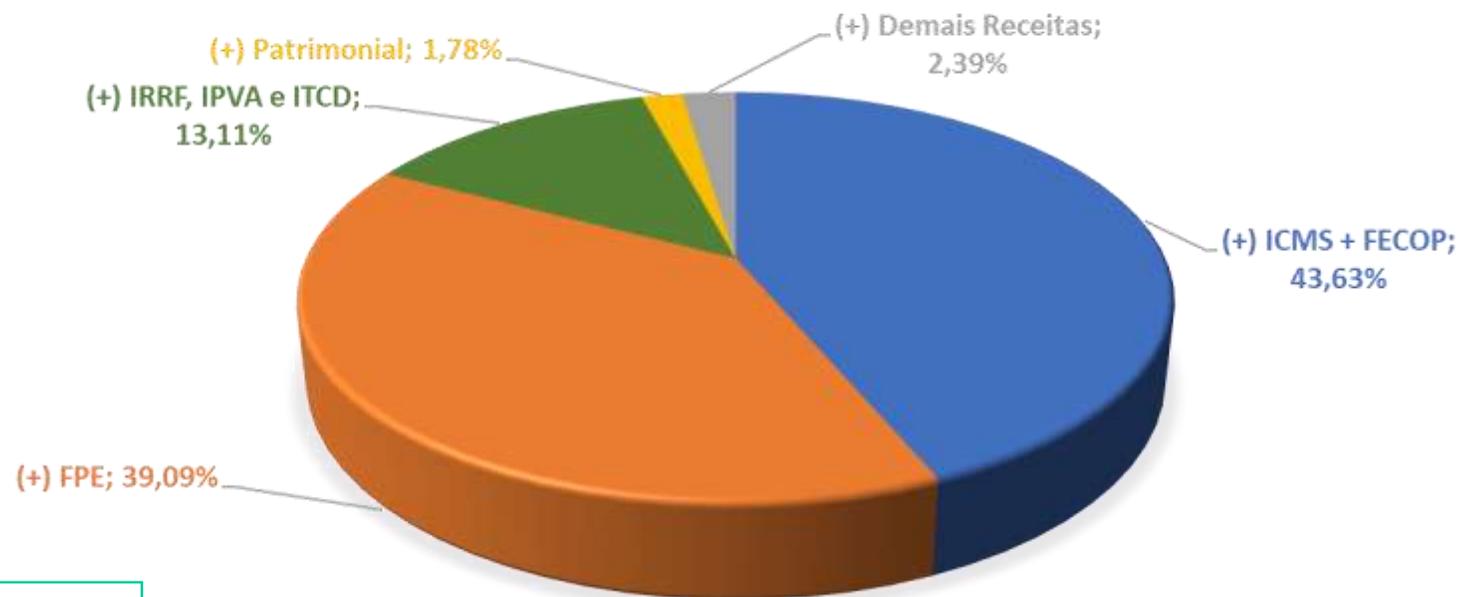
ANO	VALOR (R\$ Milhares)	Var. (%)
2025	14.520.002	9,4%
2026	15.605.586	7,5%

✓ **FPE:** Projeção 2026 a partir do valor atualizado de 2025, aplicando parâmetros de inflação, PIB nacional e outros fatores para 2026.

PRINCIPAIS RECEITAS – COMPOSIÇÃO - LOA 2026

Receitas	PLDO 2026	Par %
Total	32.120.389	100,00%
(+) ICMS + FECOP	14.013.563	43,63%
(+) FPE	12.556.898	39,09%
(+) IRRF, IPVA e ITCD	4.211.198	13,11%
(+) Patrimonial	572.503	1,78%
(+) Demais Receitas	766.227	2,39%

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS NA LOA 2026



ICMS, IPVA e ITCMD: Atualização SEFAZ;

FPE: Prev.2025 + Inflação e PIB para 2026;

IRRF: Inflação e Outros Fatores

Evolução Das Despesas Do Tesouro

Poder Executivo

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS – PODER EXECUTIVO

TESOURO

Despesas de Pessoal - Poder Executivo		
Ano	Valor Empenhado (Jan a Jun)	Var %
2024	5.146.907.278	-
2025	5.909.478.957	14,8%



- ✓ **Obs.:** Decorrente em grande medida do pagamento de benefícios pelos **Fundos de Previdência** e do **Fundo Estadual de Saúde – FUNDES**, que apresentou crescimento relevante, principalmente, em função da entrada de novos concursados da Funsaúde.

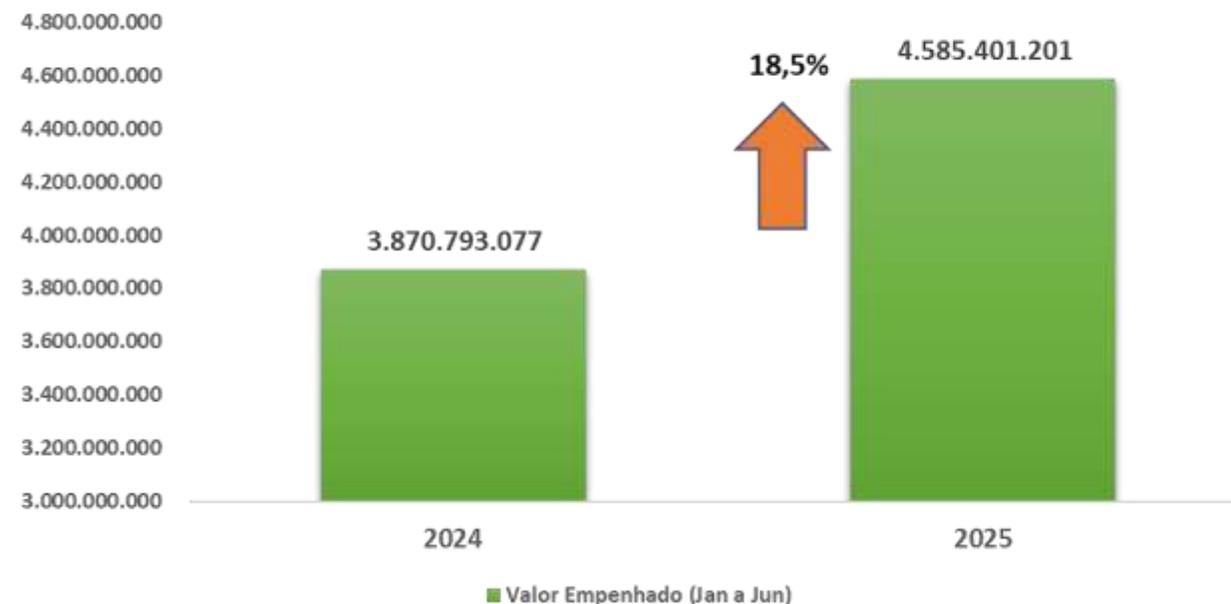
OUTRAS DESPESAS CORRENTES - PODER EXECUTIVO

TESOURO

Outras Despesas Correntes - Poder Executivo

Ano	Valor Empenhado (Jan a Jun)	Var %
2024	3.870.793.077	-
2025	4.585.401.201	18,5%

Outras Despesas Correntes - Poder Executivo (Jan a Jun)

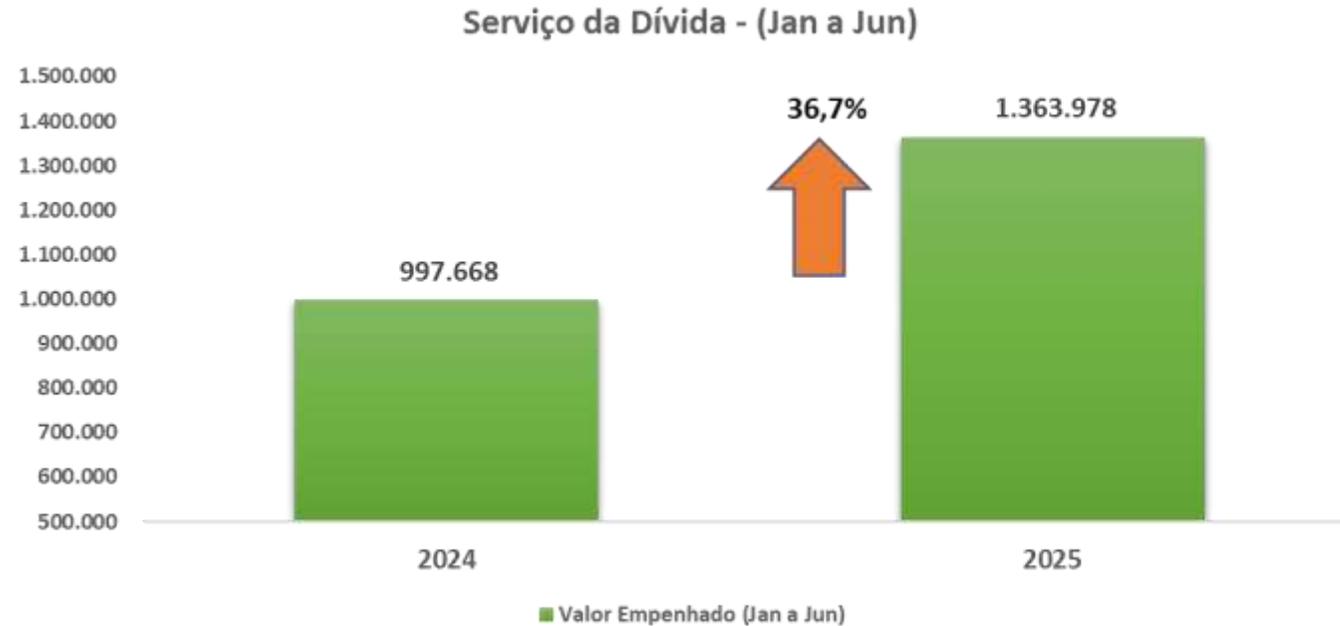


✓ **Obs.:** Entre as despesas vale destacar o crescimento relevante da **Distribuição de Refeições – Projeto Ceará Sem Fome.**

SERVIÇO DA DÍVIDA

TESOURO

Serviço da Dívida		
Ano	Valor Empenhado (Jan a Jun)	Var %
2024	997.668	-
2025	1.363.978	36,7%



✓ **Obs.:** Postergação, em 2025, do desembolso da **Operação de Crédito junto ao Banco do Brasil** tornou a utilização do Tesouro mais relevante no 1º semestre de 2025.

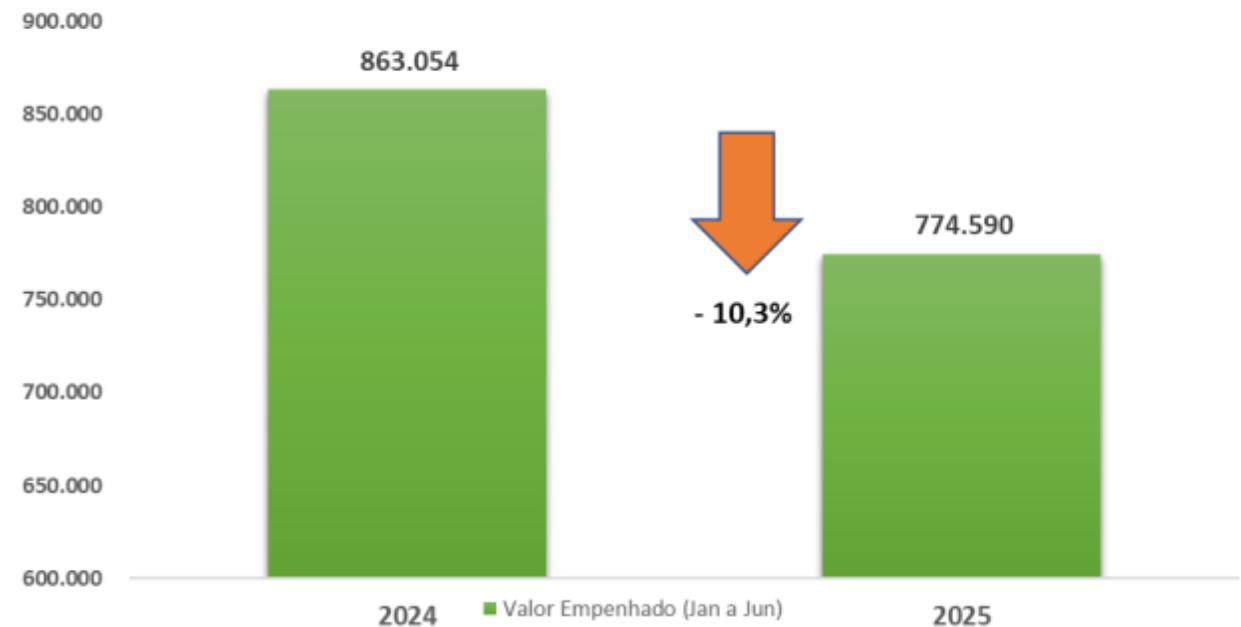
INVESTIMENTO + INVERSÃO - PODER EXECUTIVO

TESOURO

Investimentos + Inversões Financeiras

Ano	Valor Empenhado (Jan a Jun)	Var %
2024	863.054	-
2025	774.590	-10,3%

Investimentos + Inversões Financeiras - Poder Executivo (Jan a Jun)

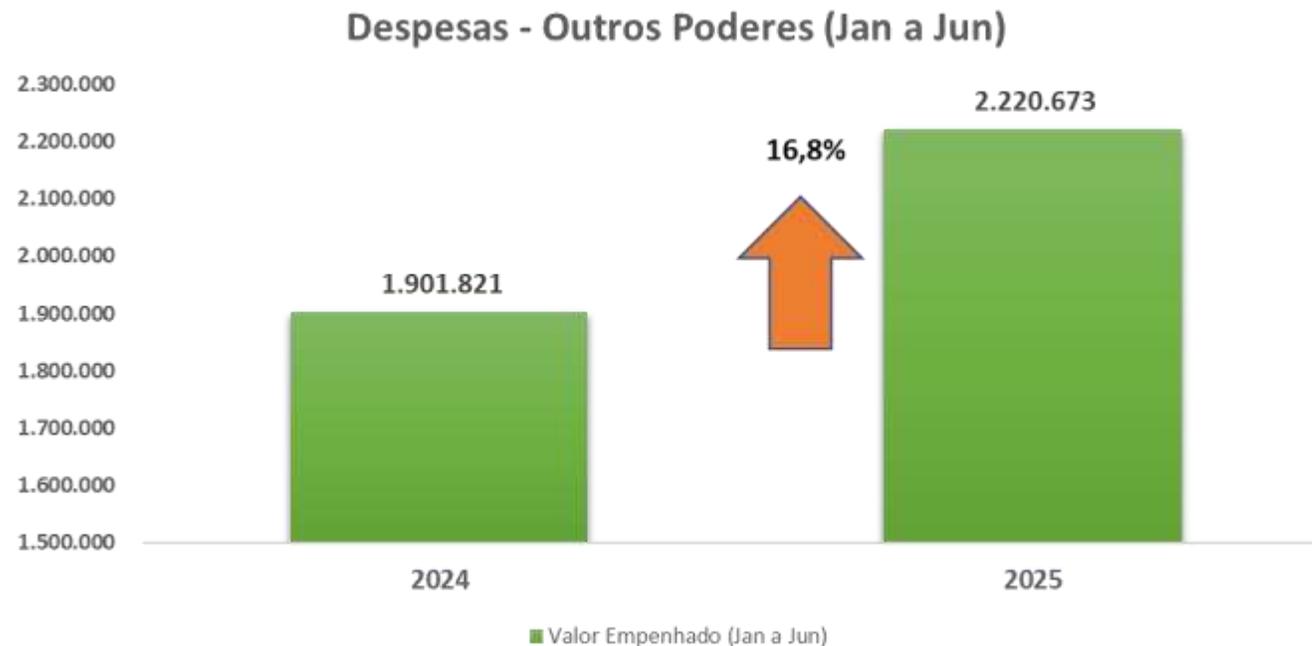


✓ **Obs.:** Considerando **todas as fontes** houve um crescimento em investimentos + inversões de **12,7%**.

DESPESAS – OUTROS PODERES

TESOURO

Despesas - Outros Poderes		
Ano	Valor Empenhado (Jan a Jun)	Var %
2024	1.901.821	-
2025	2.220.673	16,8%



✓ **Obs.:** Majoração do subsídio do STF, majoração de auxílios, investimentos em TI, dentre outras despesas.

Limites Orçamentários

Despesas de Pessoal

Grupo Tesouro

EVOLUÇÃO DESPESA DE PESSOAL TESOURO – TODOS OS PODERES

Evolução do Gasto com Pessoal - Grupo Tesouro

Situação Funcional	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ativo	8.190.665	9.951.438	11.213.239	12.238.404	14.009.982	15.006.376
Inativo	1.106.347	1.469.557	1.325.233	1.453.275	1.663.734	1.789.322
Var % Ativos	-	21,5%	12,7%	9,1%	14,5%	7,1%
Var % Inativos	-	32,8%	-9,8%	9,7%	14,5%	7,5%
Total	9.297.012	11.420.995	12.538.472	13.691.679	15.673.716	16.795.698

Evolução do Gasto com Pessoal - Grupo Tesouro - 2021 a 2026



DESPESA DE PESSOAL TESOURO – EXECUTIVO

PODER EXECUTIVO	2026 - PLOA
PESSOAL ATIVO + INATIVO TOTAL	13.172.487
Pessoal Ativo	11.383.165

Pessoal Inativo	2026 - PLOA
Inativos e Pensionistas	1.789.322

Pessoal Ativo + Inativo: R\$ 13,2 bilhões

PLOA 2026

Despesa de Pessoal 2026 projetada a partir a média de março e maio, adicionado 1%(revisão 2025) decorrente do percentual não implantado , além de crescimento vegetativo médio de 1%.

Déficit Previdência: Calculado pela diferença entre a Despesa Total com Inativo e a Receita Própria esperada (Funaprev e PrevMilitar).

Serviço da Dívida

SERVIÇO DA DÍVIDA – PROJEÇÃO 2026

Exercício	2026
AMORTIZAÇÃO (Fonte: 500.00)	996.602.682
AMORTIZAÇÃO (Fonte: 754.54)	830.000.000
JUROS E ENCARGOS (Fonte: 500.00)	1.309.147.620

SERVIÇO DÍVIDA 3.135.750.302

R\$ 6,00
*Taxa de Câmbio para Serviço da Dívida (US\$1,00)
Projeção
CEDIP/COFIS/SEFAZ

✓ Obs 2: 754.54 – Operação de Crédito realizado junto ao BB.

Despesas do Poder Executivo

Grupo Tesouro

Custeio de Manutenção

CUSTEIO DE MANUTENÇÃO

Acréscimos

**Anualizações
2025 : R\$ 32,8
milhões**

**Novos
Equipamentos:
R\$ 3,9 milhões**

PODER EXECUTIVO	2026 - PLOA
C. MANUTENÇÃO	1.931.274
Geral	965.303
Reajuste (4,5%)	41.815
EGE	924.156

2026: Limite autorizado pelo COGERF até 18/07/25 para 2025 reajustado com a inflação prevista para 2026 (IPCA 4,50%), mais **anualização e novos serviços/equipamentos**, deduzido o limite de DEA de 2025.

Despesas do Poder Executivo

Grupo Tesouro

Custeio Finalístico

CUSTEIO FINALÍSTICO

PODER EXECUTIVO	2026 - PLOA
C. FINALÍSTICO	7.345.162
Finalístico Geral + Mapp Gestão	7.058.030
Reajuste (4,5%)	287.131

Regra: Limite autorizado pelo COGERF até 18/07/25 para 2025 reajustado com a inflação prevista para 2026 (**IPCA 4,50%**), mais **ações implantadas em 2025**, mais **equipamentos a implantar e implantados em 2025**, mais **equipamentos novos em 2026**, deduzido o limite de DEA de 2025.

- ✓ Expansão – HUC - Cont. de Gestão;
- ✓ Hospital Regional Sertão Central (sem cobertura de portaria) ;
- ✓ Aditivo Ortopedia e Traumatologia - HUC ;
- ✓ Repactuação dos Contratos de Gestão .

- ✓ Custeio de Novas Escolas de Ensino Médio e Educação Profissional ;
- ✓ Custeio do Hospital Universitário de Crateús;
- ✓ Casa da Mulher;
- ✓ Custeio do Restaurante Universitário.

Acréscimos
Mapp Gestão

**Anualizações
2025 : R\$ 389
milhões**



**Novos
Equipamentos:
R\$ 161 milhões**



Despesas do Poder Executivo

Grupo Tesouro

MAPP - Considerações

MAPP – GRUPO TESOURO

PODER EXECUTIVO	2026 - PLOA (c)
MAPP	2.144.587

- ✓ **Obs:** Montante definido após garantir os recursos destinados a **Despesa com Pessoal, Custeios e Serviço da Dívida;**
- ✓ **Obs:** Foram consideradas as fontes do Grupo Tesouro, excluindo **Fecop e Royalties;**
- ✓ **Obs :** Do montante previsto, R\$ **76** milhões são destinados para as emendas: R\$ **46** milhões relativas ao **PCF** e R\$ **30** milhões para emendas de caráter geral.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATADAS

OPERAÇÕES CONTRATADAS	2026
Pró-Saneamento - Proj. Drenagem Rio Cocó	2.587.930
Pró-Moradia - Proj. Urb. Favela do Dendê	8.949.472
CPAC - Maranguapinho	381.047
Linha Leste do Metrô de Fortaleza (Linha Leste)	285.000.000
Plano de Investimentos de Recursos Hídricos e Saneamento (Aporte de Capital - SCidades - Cagece)	244.604.086
Projeto Semeando Resiliência Climática em Comunidades Rurais do Ceará (Projeto Sertão Vivo Ceará)	37.558.580
Projeto de Desenvolvimento Rural Sustentável (Projeto São José III – 2ª fase)	96.729.000
Programa de Segurança Hídrica e Governança (Segurança Hídrica - IPF)	89.347.569
Programa de Apoio às Reformas Sociais III – 2ª Fase (Proares III - 2ª Fase)	25.108.437
Programa Integrado de Prevenção e Redução da Violência (PReVio)	150.322.127
Programa de Qualificação da Infraestrutura Rodoviária Estadual (InfraRodoviária)	285.000.000
Programa Ceará Mais Digital	79.800.000
Programa Águas do Sertão	-
Programa de Saneamento das Localidades Litorâneas do Ceará (Prosatur)	119.700.000
Programa de Modernização do Poder Judiciário do Estado do Ceará (Promojud)	11.333.484
Total - Previsão de Desembolso Contratada	1.436.421.732

✓ **Obs:** Informações disponibilizadas pela COCAP/SEPLAG.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO A CONTRATAR

OPERAÇÕES A CONTRATAR	2026
“Projeto Duplicação dos Trechos II, III e IV do Eixão das Águas (Açude Curral Velho - Pacajus) - Tranche 1 (Projeto Duplicação Eixão – Trechos II a IV - Tranche 1)	384.637.834
“Projeto Duplicação dos Trechos II, III e IV do Eixão das Águas (Açude Curral Velho - Pacajus) - Tranche 1 (Projeto Duplicação Eixão – Trechos II a IV - Tranche 2)	200.000.000
Programa de Atendimento Habitacional – Conjuntos Habitacionais no Ceará (Pro- Moradia - Conjuntos Habitacionais)	45.186.271
Projeto de Desenvolvimento de Capacidade para Superação da Fome & Mitigação dos Efeitos da Pobreza e Extrema Pobreza Rural (Projeto Paulo Freire – Fase 2)	152.321.445
Projeto de Desenvolvimento de Capacidade para Superação da Fome & Mitigação dos Efeitos da Pobreza e Extrema Pobreza Rural (Projeto Paulo Freire – Fase 2)	13.244.226
Projeto de Urbanização da Comunidade Dendê - 2ª Estapa (Pro-Moradia - Comunidade Dendê - 2ª Etapa)	5.827.250
Projeto Ceará Investe Mais	830.000.000
Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará (Profisco III)	130.800.140
Complementação para implantação da Linha Leste do Metrô de Fortaleza - Fase 1 - Tranche 1	148.000.000
Total - Previsão de Desembolso a Contratar	1.910.017.166

✓ **Obs:** Informações disponibilizadas pela COCAP/SEPLAG.

Outros Poderes

Tesouro (500-501)

OUTROS PODERES

OUTROS PODERES	2026 - PLOA
PESSOAL+CUSTEIO E INVESTIMENTOS	4.924.054
Pessoal	3.432.293
Custeio + Investimentos	1.300.844

Pessoal

Regra Geral: Projeção de 2026 projetada a partir da média de março e maio de 2025, considerando o *crescimento vegetativo* médio de 1%.

Custeio

Regra Geral: Lei + Crédito até Julho/2025, mais inflação prevista para 2026 de 4,5%.

Investimento

As demandas deverão ser enviadas à Seplag para análise da pertinência e disponibilidade orçamentária.

Informações Adicionais

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- ❑ As **ações orçamentária criadas na LOA 2025** estão disponibilizadas para a programação orçamentária do PLOA 2026;
- ❑ Após a criação de uma **nova ação orçamentária**, solicitar pelo e-mail orcamento@seplag.ce.gov.br a análise e a posterior liberação para o cadastramento da funcional e das despesas;
- ❑ As ações orçamentárias deverão conter um valor inicial igual ou superior a **R\$ 10.000,00**;
- ❑ Na consolidação das propostas orçamentárias, a **Secretaria do Planejamento e Gestão** poderá aumentar ou reduzir **despesas classificadas na modalidade 91**, desde que seja **preservado o valor total da respectiva fonte**;
- ❑ A Secretaria do Planejamento e Gestão, responsável pela distribuição inicial dos limites do Grupo Tesouro aos órgãos e entidades do **Poder Executivo**, **podará remanejar**, durante a execução orçamentária, **saldos orçamentários identificados em sua própria previsão** para órgãos ou entidades que apresentem déficit orçamentários.

PRIMEIRA INFÂNCIA

Ano de Execução

2024 2025 2026 2027 Outros anos

É Regionalizada

É Operação de Crédito

LISTAR

TEMAS TRANSVERSAIS

Tipo:

PROMOÇÃO DE DIREITOS NA INFÂNCIA E NA ADOLESCÊNCIA

A ação contribui para a Primeira Infância?

Sim, de modo exclusivo (diretamente)

Sim, de modo não exclusivo (indiretamente)

Não

esse campo só deve aparecer quando a ação for vinculada ao tema "Promoção de Direitos na Infância e Adolescência" e é de preenchimento obrigatório.

Observações:

- A pergunta sobre a **Primeira Infância** só aparecerá nas ações que contribuem para o Tema "**Promoção de Direitos na Infância e na Adolescência**", sendo de resposta obrigatória;
- No caso das **ações já existentes**, essa marcação será realizada em momento posterior, após **articulação com a SPS e as secretarias envolvidas no tema transversal da Infância e Adolescência**.

PRIMEIRA INFÂNCIA - EXEMPLOS

EXEMPLO DE TIPOS DE CONTRIBUIÇÕES PARA PRIMEIRA INFÂNCIA:

➤ **Contribuição Direta:**

- concessão de benefícios a gestantes, recém-nascidos e famílias com crianças de 0 a 5 anos e 11 meses.
- ações direcionadas às mulheres gestantes e àquelas que estão amamentando ou na fase do pós-parto.
- ações voltadas para a educação infantil, como implantação de creches e pré-escola.

➤ **Contribuição Indireta:**

- gastos na educação básica, na educação especial, ou em serviços, como o de transporte escolar, que não atendem de forma exclusiva os alunos da educação infantil;
- ações voltadas às famílias, indivíduos e grupos populacionais em situação de vulnerabilidade, incluindo crianças;
- gastos com hospitais públicos e unidades de saúde de atendimento geral.

CRONOGRAMA

ATIVIDADES	INÍCIO	TÉRMINO
Elaboração da LDO	06/mar	30/abr
Reunião com setoriais	11/ago	-
Elaboração das Propostas	11/ago	31/ago
Análise das Propostas	01/set	24/set
Consolidação das Propostas Orçamentárias	25/set	30/set
Elaboração do texto de Lei e Demonstrativos/	01/out	07/out
Diagramação e Impressão	08/out	09/out
Envio da LOA ao Legislativo		10/out

Obrigada !

CONTATOS:

(85) 3125 8111

(85) 3125 8112

(85) 3125 8113

(85) 3125 8114