



GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

RGF - ANEXO 2 (LRF, Art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>18.954.882.256,77</b>	<b>18.052.058.975,07</b>	<b>18.936.859.850,26</b>	<b>19.769.020.293,28</b>
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	18.091.922.219,78	17.071.198.060,54	18.073.899.813,27	19.203.829.256,68
Empréstimos	15.979.934.138,66	15.134.258.326,25	16.073.442.540,33	17.199.185.283,96
Internos	5.294.031.916,64	2.784.633.761,20	4.374.924.394,86	5.365.066.842,34
Externos	10.685.902.222,02	12.349.624.565,05	11.698.518.145,47	11.834.118.441,62
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	1.223.673.304,83	1.241.797.629,30	1.266.595.000,82	1.300.323.649,06
Financiamentos	170.476.528,63	155.003.559,55	135.594.243,28	132.453.178,89
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	170.476.528,63	155.003.559,55	135.594.243,28	132.453.178,89
Parcelamento e Renegociação de dívidas	717.838.247,66	540.138.545,44	598.268.028,84	571.867.144,77
De Tributos	0,00	0,00	0,00	0,00
De Contribuições Previdenciárias	718.786,64	531.985,93	387.325,19	286.401,85
De Demais Contribuições Sociais	6.497.586,11	5.836.000,88	5.159.706,24	4.453.873,28
Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Com Instituição Não Financeira	710.621.874,91	533.770.558,63	592.720.997,41	567.126.869,64
Demais Dívidas Contratuais	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos</b>	<b>862.960.036,99</b>	<b>862.960.036,99</b>	<b>862.960.036,99</b>	<b>565.191.036,60</b>
Outras Dívidas	0,00	117.900.877,54	0,00	0,00
linha em branco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>6.952.167.462,73</b>	<b>8.365.129.271,72</b>	<b>9.004.742.524,46</b>	<b>7.800.446.588,87</b>
Disponibilidade de Caixa¹	6.197.636.637,63	7.521.840.939,11	8.073.866.485,26	7.341.399.328,97
Disponibilidade de Caixa Bruta	7.303.967.734,37	9.418.814.499,49	10.301.789.033,70	8.362.199.390,76
(-) Restos a Pagar Processados	167.816.310,84	85.319.374,69	68.926.546,25	314.118.784,42
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	938.514.785,90	1.811.654.185,69	2.158.996.002,19	706.681.277,37
Demais Haveres Financeiros	754.530.825,10	843.288.332,61	930.876.039,20	459.047.259,90
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA² (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>12.002.714.794,04</b>	<b>9.686.929.703,35</b>	<b>9.932.117.325,80</b>	<b>11.968.573.704,41</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)</b>	<b>36.362.436.745,35</b>	<b>36.471.165.143,43</b>	<b>38.124.082.863,08</b>	<b>39.618.216.873,59</b>
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	53.728.028,29	52.972.901,29	48.642.357,00	52.640.269,08
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENVIDAMENTO (VI) = (IV - V)</b>	<b>36.308.708.717,06</b>	<b>36.418.192.242,14</b>	<b>38.075.440.506,08</b>	<b>39.565.576.604,51</b>
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (I/VI)	52,20	49,57	49,74	49,97
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	33,06	26,60	26,09	30,25
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL 200%	72.617.417.434,12	72.836.384.484,28	76.150.881.012,16	79.131.153.209,02
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	65.355.675.690,71	65.552.746.035,85	68.535.792.910,94	71.218.037.888,12
<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025</b>		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)²	445.692.383,75	445.692.383,75	445.692.383,75	1.300.448.292,64
PASSIVO ATUARIAL	91.419.274.510,29	91.417.186.602,00	91.417.186.602,00	88.397.973.299,84
RP NÃO-PROCESSADOS	1.788.374.627,41	519.681.031,11	285.970.716,45	2.127.154.731,13
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTE: Siate-CE / SEFAZ-CE

Nota 1: A disponibilidade de caixa abrange os órgãos da Administração Direta, Autarquias, Fundações, Fundos, Empresas Dependentes e os outros poderes;

Nota 2: Nota 3 - Excluído da disponibilidade de caixa o valor de R\$ 162.857.315,51 dos RPPS (460401 - FUNAPREV, 460701 - PREVID E 460901 - CEARAPREV). A disponibilidade do PREVMILITAR não foi excluída por conta da Lei nº 13.954/2019;

Nota 3: Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados se referem a consignações, depósitos e outros valores de terceiros sob a responsabilidade do estado, porém foram excluídas as retenções decorrentes de execução orçamentária, já que se adotou a metodologia específica da IPC 11 - Contabilização de Retenções que as considera Crédito Liquidado Retido a Pagar, de modo que impactam o resultado primário tão somente no momento do pagamento, e não no momento da retenção;

Nota 4: Não considerado na disponibilidade o valor de aplicações financeiras de curto e longo prazo dos RPPS no total de R\$ 2.779.069.713,85;

Nota 5: Em atendimento a alterações do Manual de Demonstrativo Fiscais, os valores aportados em contas especiais destinadas ao pagamento de precatórios, no valor de R\$ 305.154.257,10, não mais representam "Demais Haveres Financeiros", sendo tais valores computados como dedução da linha "Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - vencidos e não pagos", de modo a refletir corretamente o impacto no cálculo da dívida consolidada, em conformidade com §30 do art. 100 da Constituição Federal, incluído pela EC nº 136/2025;

Nota 6: O Valor do Passivo Atuarial informado pela SEPLAG/CPREV é resultado da última avaliação atuarial do Sistema Único de Previdência Social do Estado do Ceará-SUPSEC, conforme Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial - DRAA 2024;

Nota 7: Não considerados os valores de restos a pagar das fontes 800, 801 e 802 na linha de restos a pagar processados e não processados;

Nota 8: O valor de apropriação de depósito de judiciais em que o Estado é parte está avaliado em R\$ 33.356.311,01.

**ROBERTO DANIEL FOLTZ**  
Orientador de Célula  
Contador CRC Nº 36.307/O-3

**ROBERTA DE ALENCAR PITA**  
Secretária Executiva do Tesouro e Gestão Fiscal

**FABRÍZIO GOMES SANTOS**  
Secretário da Fazenda

**ALÓISIO BARBOSA DE CARVALHO NETO**  
Controlador e Ouvidor-Geral

**ELMANO DE FREITAS DA COSTA**  
Governador do Estado  
Chefe do Poder Executivo