

TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS NO ESTADO DO CEARÁ: UMA AVALIAÇÃO NECESSÁRIA DA GESTÃO DO PROCESSO DE 2005 A 2021.



Transferências
Voluntárias



públicas controle legais
interno avaliação
políticas fiscal
transferências
federalismo
intergovernamentais
voluntárias constitucionais
cooperativo

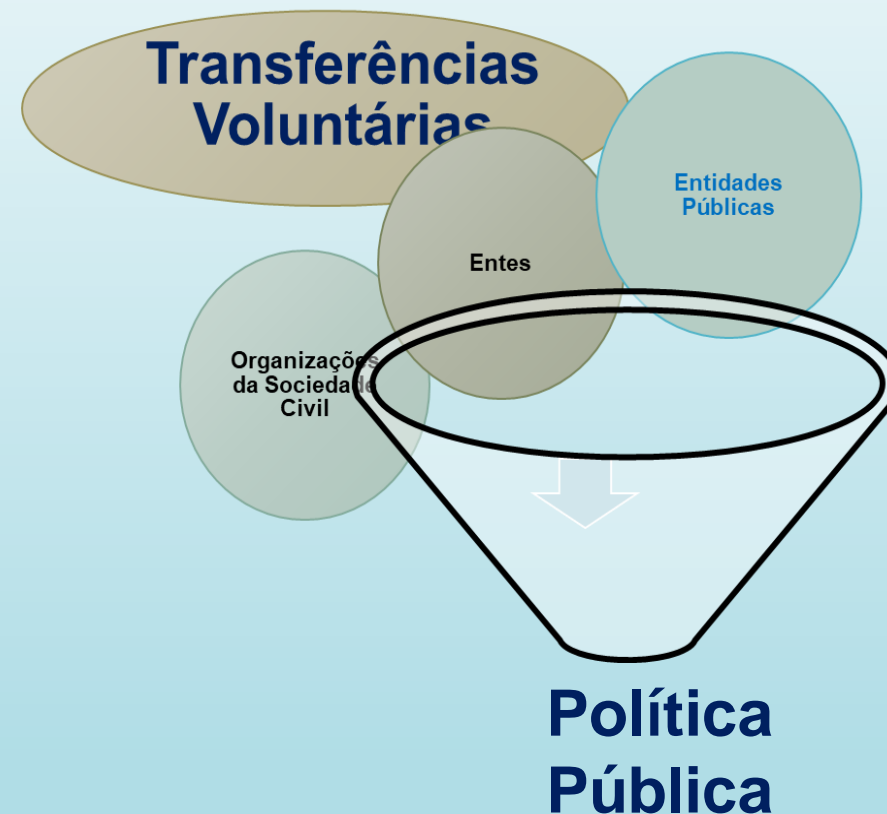
Objeto da Pesquisa e Problematização



A gestão do processo das transferências voluntárias executada no Estado do Ceará, tem sido eficiente e eficaz para a realização da política pública implementada por essa modalidade de pactuação de transferência de recursos financeiros?



Não existe, até o momento, nenhuma avaliação da gestão do processo das transferências voluntárias





1. Quais os fatores críticos existentes na gestão do processo que comprometem a eficiência dos recursos e a eficácia dos resultados das transferências voluntárias?
2. Qual a contribuição do Controle Interno e da ferramenta tecnológica (e-Parcerias) para otimização do processo de transferências voluntárias?
3. Que melhorias podem ser empreendidas no processo de gestão que permitam aos gestores tomarem decisões conscientes sobre novas pactuações de transferências de recursos financeiros?

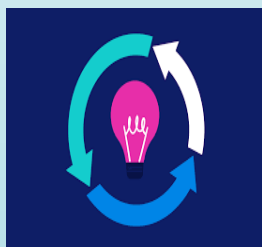
Justificativa



R\$ 6,6 bilhões
pagos de 2005 a
2021



Tratamento pouco
qualificado das
Informações.



Êxito da gestão
do processo e o
bom
desempenho
dos objetos dos
convênios.



Regaste histórico do
planejamento e
execução das TVs e
da legislação.



Subsidiar o gestor
público, tomador de
decisão

Objetivo Geral

Avaliar a gestão do processo das transferências voluntárias executada no Ceará de 2005 a 2021 a fim de notabilizar os principais êxitos e entraves, e propor melhorias para a eficiência e eficácia na gestão desse processo que operacionaliza essa modalidade de transferência de recursos no Estado.

Objetivos Específicos



Identificar os fatores críticos e de sucesso da gestão do processo



Identificar e qualificar a influência do Controle Interno na gestão do processo das TVs



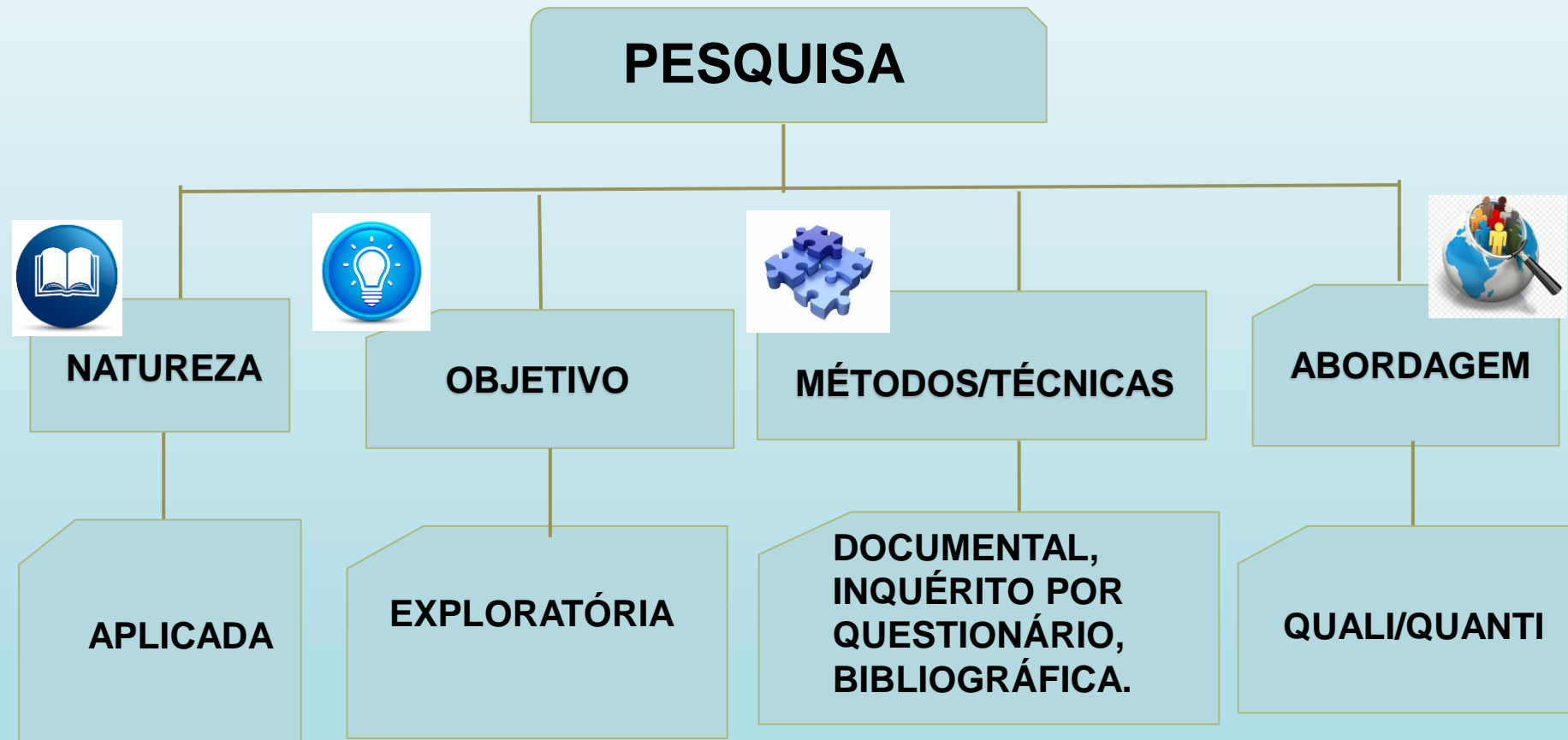
Avaliar o papel da ferramenta tecnológica e-Parcerias (potencialidades e restrições)



Dar conhecimento aos gestores da avaliação para tomada de decisão.



Conhecer o posicionamento sobre a gestão do processo pelos gestores dos instrumentos.



CAP 2

Federalismo, Federalismo fiscal, transferências intergovernamentais

CAP 3

Transferências voluntárias, aspectos formais e operacionais, restrições legais.

CAP 4

Conceitos de Controle tratados na literatura especializada. Explanação da operacionalização do processo de TV no Estado

CAP 5

Conceitos, relato histórico e abordagem de como se avaliar políticas públicas. Enfoque na avaliação das TV(s) no Ceará.



**Pesquisa bibliográfica
em repositórios
científicos**



**Levantamento de dados no Sistema
Ceará Transparente - dados sobre
convênios e congêneres (2005-2021)**

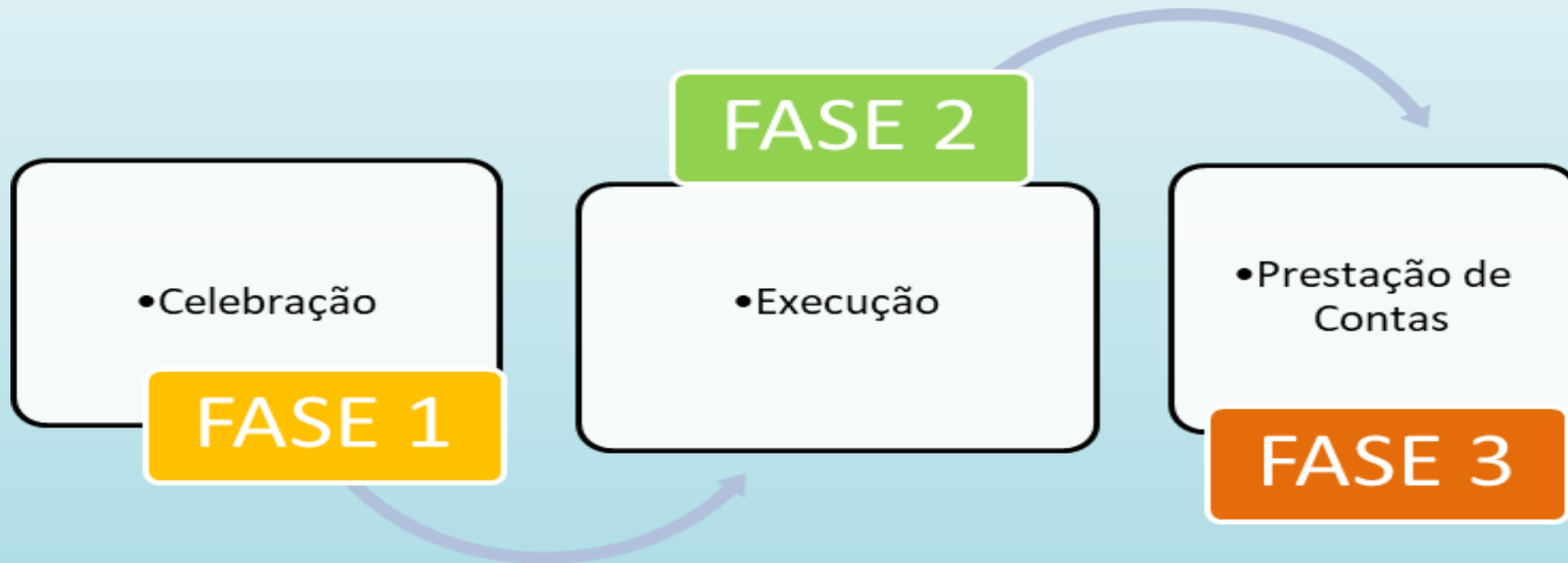


**Pesquisa documental
(legislação, tutoriais e
outros)**



**Aplicação de questionários junto aos
gestores de instrumentos do e-
Parcerias (Sistema Tecnológico)**

FASES DO PROCESSO



Localização dos Gestores de Instrumento em nível decisório.

Gestores de Instrumentos



Fonte: Gouveia e Ranito (2004, p. 17)



1ª fase: Levantamento no sítio eletrônico do Ceará Transparente:

Levantamento de todos os convênios assinados e executados de 2005 a 2021, na plataforma do Ceará Transparente.

Atualizações em 20 de janeiro de 2022, 23.836 registros de dados brutos, abrangendo 2005 a dezembro de 2021.

2ª fase: Inquérito por Questionário

Público alvo – 106 gestores de instrumentos

Amostra - 46 inquiridos (43,39%)

As perguntas: Dividas em blocos: grau de conhecimento do processo operacional e seu fluxo; da legislação; do sistema e-Parcerias; e sobre a atuação do órgão de Controle Interno do Estado.

Google Forms – 25 questões, 24 estruturadas e 1 aberta.

Uso da escala Likert - Em algumas questões.

Pré testes com 10% da amostra.

Dados do Ceará Transparente – Estatísticas descritiva: Utilização de formas numéricas e gráficas (números absolutos e percentuais).

Uso de indicadores/Eficiência e Eficácia.

Dados do Questionário (Google Forms)

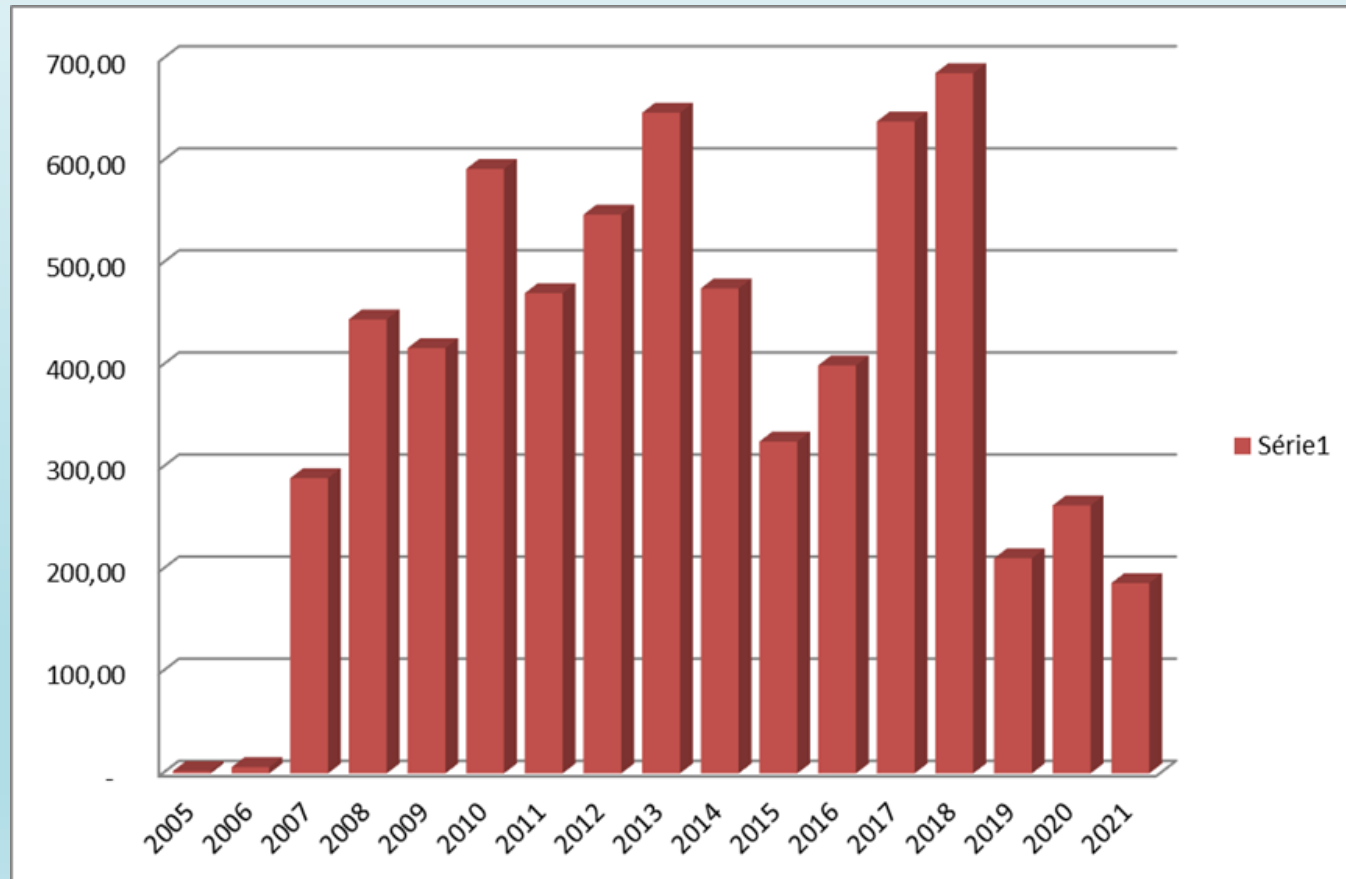
Uso de estatísticas descritivas feita através das frequências absolutas e relativas observadas, além do percentual acumulado.

Uso de frequências cruzadas, correlação estatística principalmente em função do tempo do gestor (utilizando o coeficiente tau de Kendall) e análise de dispersão de dados (boxplot)

Dados tratados – Uso do SPSS – Statistical Package for Social Sciences - *IBM* SPSS 2.0

Avaliação da Gestão do Processo – Resultados – Parte I

Volume total de recursos pagos em transferências voluntárias no Estado do Ceará de 2005 a 2021.



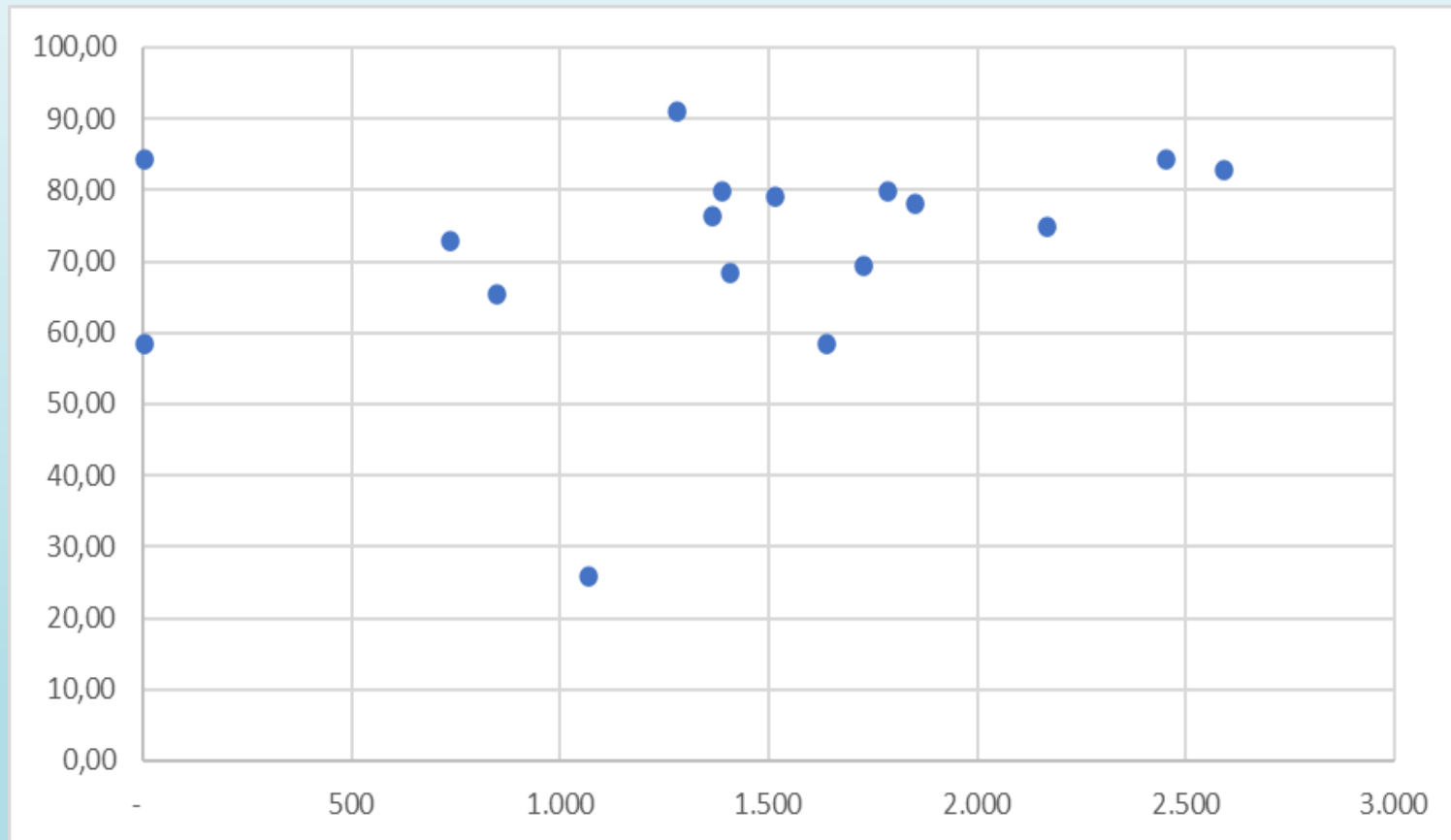
R\$ 9.127.443.199,79 em convênios assinados

R\$ 6.601.791.396,30 - pagos

Avaliação da Gestão do Processo – Resultados – Parte I

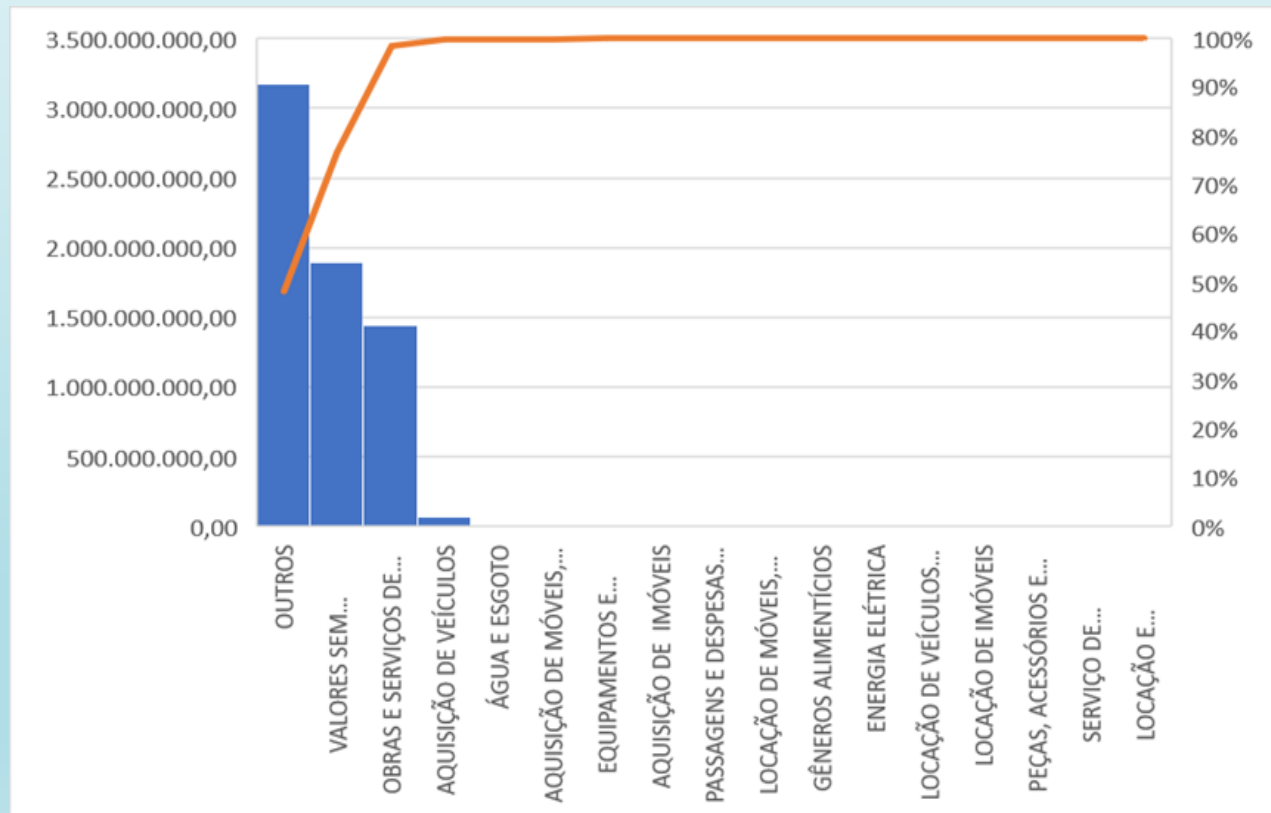


Número de Convênios por Ano e Percentual de Execução de 2005 a 2021.



Concentração percentual de execução entre 60% e 80% daqueles convênios firmados por ano, os quais ultrapassam a quantidade de 1.500 convênios anuais que não atingiram execução plena de 100%.

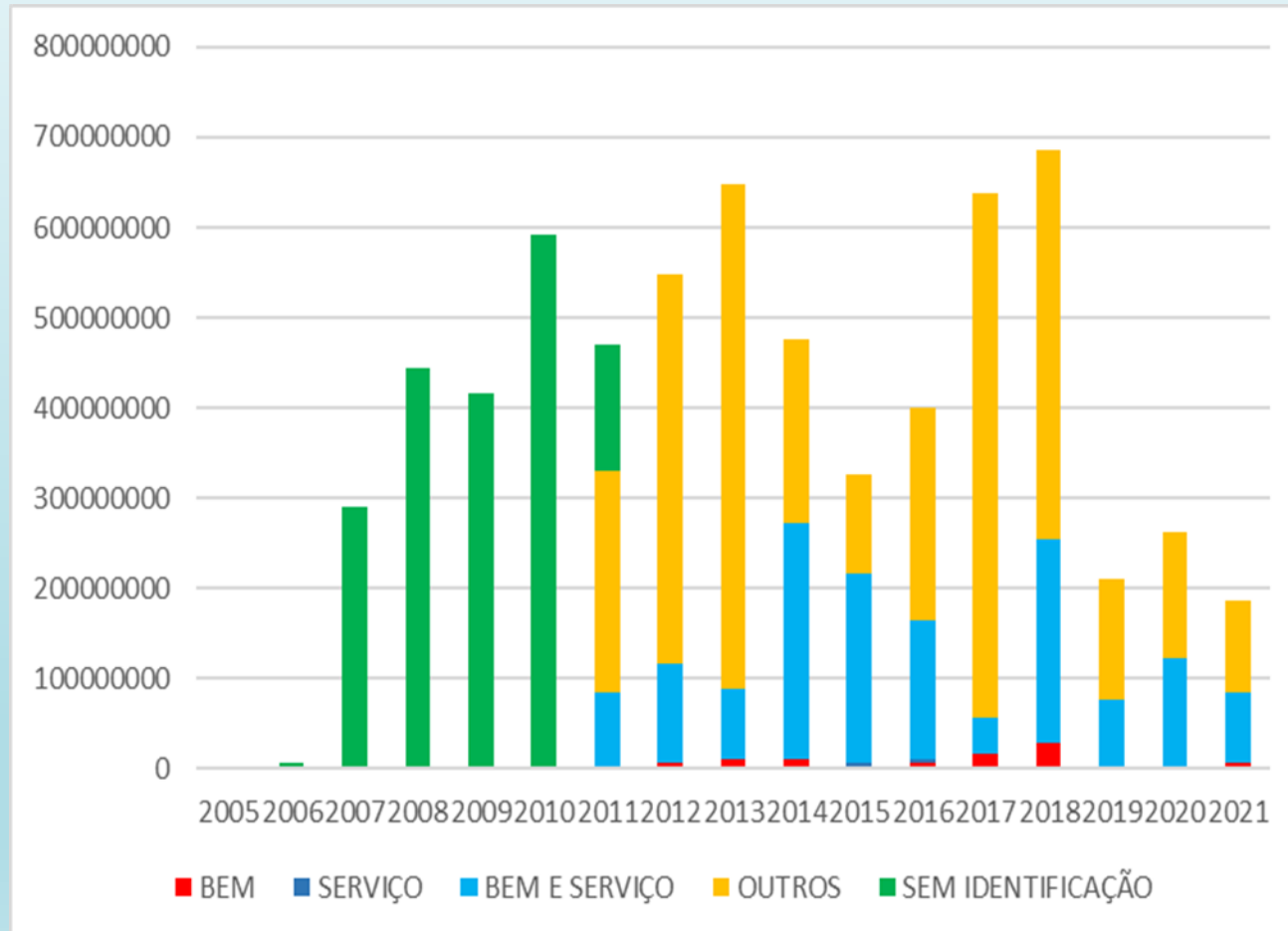
Tipos de objetos executados por meio de transferências voluntárias no Estado do Ceará de 2005 a 2021



Consumo maior de recursos se encontra na categoria “outros” com valores superiores a 3,0 bilhões de reais em valores pagos. Esses valores correspondem a 80,14% de valores pagos de todos os convênios e instrumentos congêneres no período de 2005-2021.

Avaliação da Gestão do Processo – Resultados – Parte I

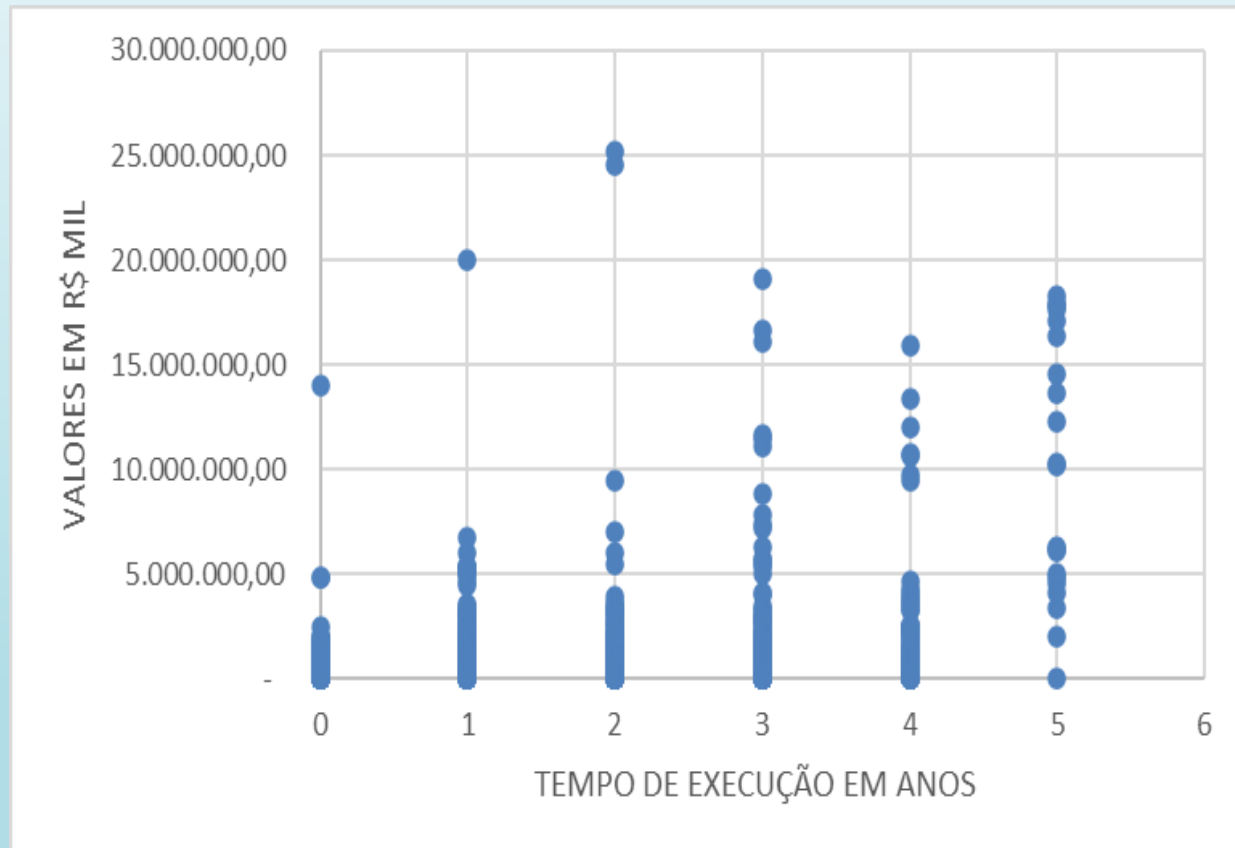
Participação por Ano e Valor das Categorias de Objetos Pactuados



As categorias “outras” e “sem identificação” não permitem identificar claramente o objeto da política pública executada.

Avaliação da Gestão do Processo – Resultados – Parte I

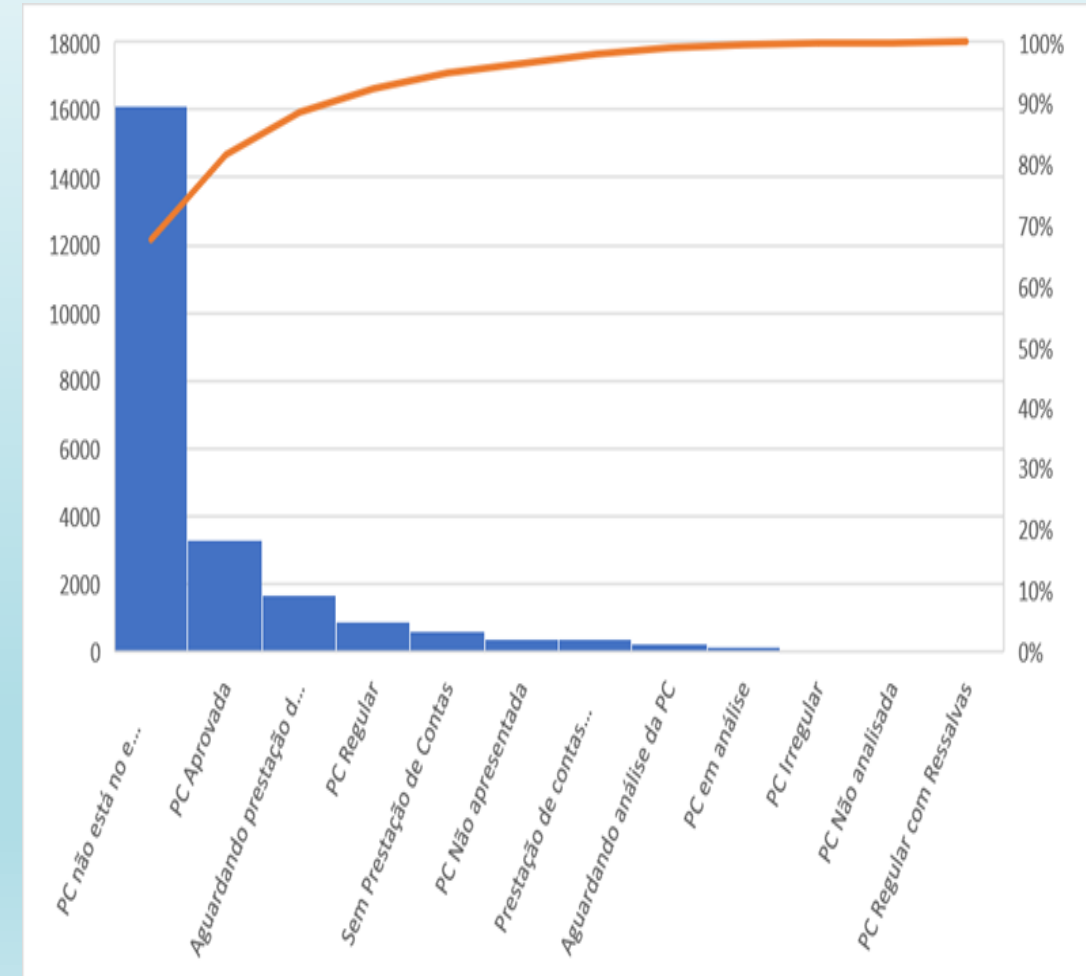
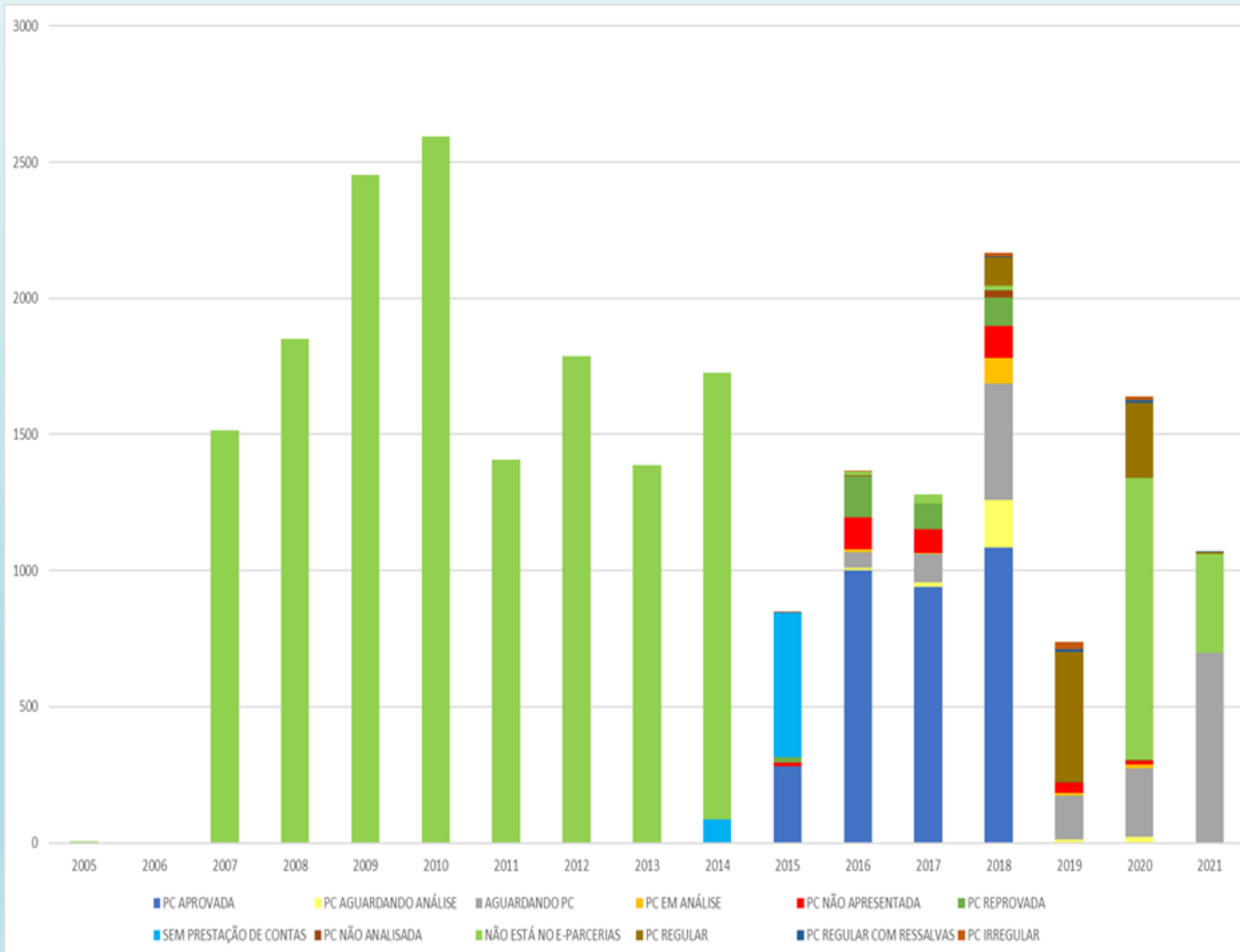
Valores de convênios por tempo de execução em anos



Objetos de convênios de variadas espécies, com valores de variação entre R\$ 5 milhões e 25 milhões, possuem tempos de execução semelhantes.

Avaliação da Gestão do Processo – Resultados – Parte I

Situação das Prestações de Contas das Transferências Voluntárias de 2005 a 2021 no Estado do Ceará



DADOS SÓCIO- DEMOGRÁFICOS

46 Respondentes de um total de 106 –
43,39% da população

50% - Masculino
50% - Feminino

63% possuem pós graduação
(especialização ou mestrado)
8,7% possuem nível médio/técnico

67,4% são servidores efetivos; 91,3%
estão no órgão de origem
50% tem até 3 anos de experiência
37% tem entre 3 e 5 anos de experiência
13% têm mais de 5 anos de experiência

LEGISLAÇÃO

54% conhecimento de até 7 pontos.

73,9 % facilita a gestão e a operacionalização

74% de fácil compreensão

76,1% mudanças ocorridas contribuíram para a melhoria da gestão do processo

CONHECIMENTO DO FLUXO

63% - dominam o conhecimento (concordam)/ 10,9% (concordam totalmente)

56,5% concordam que o conhecimento do fluxo associado à boa gestão traz melhores resultados. 34,5% concordam totalmente

DIFICULDADE, CELERIDADE E COMPLEXIDADE DAS ETAPAS DO PROCESSO

Prestação de Contas - mais difícil, mais complexa e a 2ª mais célere

Monitoramento – 1ª mais célere, 2ª mais difícil e 3ª mais complexa

Etapa de Seleção - mais morosa

Etapas de cadastramento de parceiros e divulgação de programas as mais fáceis.

CONHECIMENTO SOBRE O E-PARCERIAS

54,3% concorda e 13% concorda totalmente - Dá resultados de eficiência

58,7% concorda - estreita relação com a legislação.

69,6% - suporte na tomada de decisão.

58,7% - suporte à tomada de decisão do gestor máximo do órgão.

56,5% - Fácil navegação, compreensão e manuseio.

GESTÃO DO PROCESSO E OS RESULTADOS QUANTO SUA EFICÁCIA

Sobre ocorrências irregularidades no processo:

36,9% reportou uma diminuição; 32,61% - Se mantiveram estáveis; 26% não souberam opinar; 4,38% - Aumento.

Classificação dos objetos por área de atuação:

54,35% - Social (saúde, cultura, esporte e lazer, turismo, meio ambiente)
28,26% - Infraestrutura
6,52% - Econômico
10,87% - Outros

VIGÊNCIA PROLONGADA DOS INSTRUMENTOS:

56,52% dos que concordaram existir vigência prolongada dos instrumentos (acima do razoável para a execução do objeto)

Discussão dos Resultados



As etapas de execução e prestação de contas são decisivas para o alcance da eficiência e eficácia de todo o processo de transferências voluntárias



A gestão do processo de transferências voluntárias necessita ser o mais ágil e coerente, de modo a zelar pela boa utilização dos recursos públicos.



A categorização dos objetos dos convênios não permite relacioná-los as áreas de políticas públicas, estando mais próxima dos elementos de despesas, devendo ser harmonizadas essas informações no e-parcerias/Ceará Transparente.

Discussão dos Resultados



Indefinição no agrupamento da categoria de objetos dos convênios, que se tipifica como “outros”.



Priorização de políticas públicas de infraestrutura, Social, Direitos Humanos, Saúde e políticas agrárias do Estado.



Ineficiência na gestão do processo quanto à relação tempo de execução das parcerias versus valores despendidos (Ex. Tempo de execução semelhantes para convênios com valores bastante diferentes).



Necessidade de melhorar as informações relativas aos estágios das prestações de contas (adeque-se aos períodos de vigência dos instrumentos, em execução ou concluídos).

Discussão dos Resultados



O Sistema e-Parcerias é um aliado na eficiência da gestão do processo e na tomada de decisão, tanto pelos gestores de instrumentos, quanto para os gestores do órgão.






O conhecimento da legislação é um elemento indutor da eficácia da gestão do processo.



Para a eficácia da gestão do processo é preciso medidas que melhorem a etapa de Prestação de Contas.

Conclusões

-  Cumprimento do objetivo da tese: avaliar a gestão das transferências voluntárias, sob o enfoque de indicadores de eficiência e eficácia.
-  Fragilidades: excesso de instrumentos com vigência prolongada, distanciamento entre as parcerias firmadas e o alinhamento com os objetivos estratégicos do órgão setorial, reduzida capacitação dos gestores de instrumento, dificuldade de compreensão da usabilidade da ferramenta e-Parcerias, dentre outros.
-  Morosidade, em algumas etapas do processo, desproporções de execução em termos de tempo e valor dos instrumentos.

Contributos



Background do comportamento dos procedimentos, atividades e decisões.



Promover melhorias no fluxo atual do processo das transferências voluntárias no Estado.



Influenciar a decisão dos gestores para o financiamento de políticas públicas efetivas para a população.



Influenciar outros Estados da Federação.



Visão sistêmica de todo o processo.

Limitações e Trabalhos Futuros



Impossibilidade de colher as impressões representativas de todos os atores participantes envolvidos no processo.



Limitação de Informações gerenciais disponíveis na plataforma do Ceará Transparente



Possibilidade de investigar a efetividade dessa modalidade de transferência intergovernamental de recursos nas políticas públicas, na ponta, no interesse do cidadão.



Desafio da utilização dos recursos das transferências voluntárias, entre a escolha discricionária do gestor onde aplicar os recursos, e o mérito dessa escolha jungido aos interesses comuns da população,

PRODUÇÃO CIENTÍFICA





The current issue and full text archive of this journal is available on Emerald Insight at:
<https://www.emerald.com/insight/2177-8736.htm>

REGE
30,1

32

Received 17 August 2020
Revised 12 September 2021
Accepted 6 June 2022

Essential internal control: evidence from the executive branch of the State of Ceará

Ana Lúcia Lima Gadelha and Luis Borges Gouveia
Faculty of Science and Technology, University Fernando Pessoa, Porto, Portugal, and
Anabela Mesquita Sarmento
ISCAP, Polytechnic of Porto, Porto, Portugal

Abstract

Purpose – This article aims to identify management practices that evidence how internal control have been considered essential, from the edition of the State Constitutional Amendment no. 75 of 2012, within the public administration of the executive branch of the State of Ceará, during the period 2012–2021.

Design/methodology/approach – The study relates the identified management practices to COSO (The Committee of Sponsoring Organizations) methodology “Internal Environment” component categories. The research is classified as basic, exploratory and bibliographic, on the theme of internal control in scientific articles published between 2015 and 2021, and documental, carried out through official documents, including the 27 Brazilian constitutions.

Findings – Existence of management practices that corroborate the essentiality of internal control in Ceará.
Research limitations/implications – The study is limited to evidencing the control practices implemented in Ceará, not evaluating them as to their quality.

Practical implications – Contributions on control on constitutional-legal bases for other Brazilian Federation States.

<https://www.emerald.com/insight/2177-8736.htm>

DOI: <https://doi.org/10.1108/REGE-08-2020-0073>

