INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Superintendência de Orçamento

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

SERGIPE GOVERNO DO ESTADO

CBM– 2018

ÍNDICE DE QUALIDADE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – IQGO

O IQGO é um índice composto por seis indicadores que avalia a qualidade na gestão, planejamento e execução do Orçamento de uma Secretária/ Órgão em um determinado ano. A partir dele, cada Unidade Orçamentária do Estado passa a ter parâmetros para melhorar a administração de seu Orçamento.

NOTA IQGO: 7,18

RANKING 2018:	**18º/41º**
NOTA IQGO 2017:	**7,03**
MÉDIA DOS ÓRGÃOS:	**6,65**
AVALIAÇÃO:	**BOA**

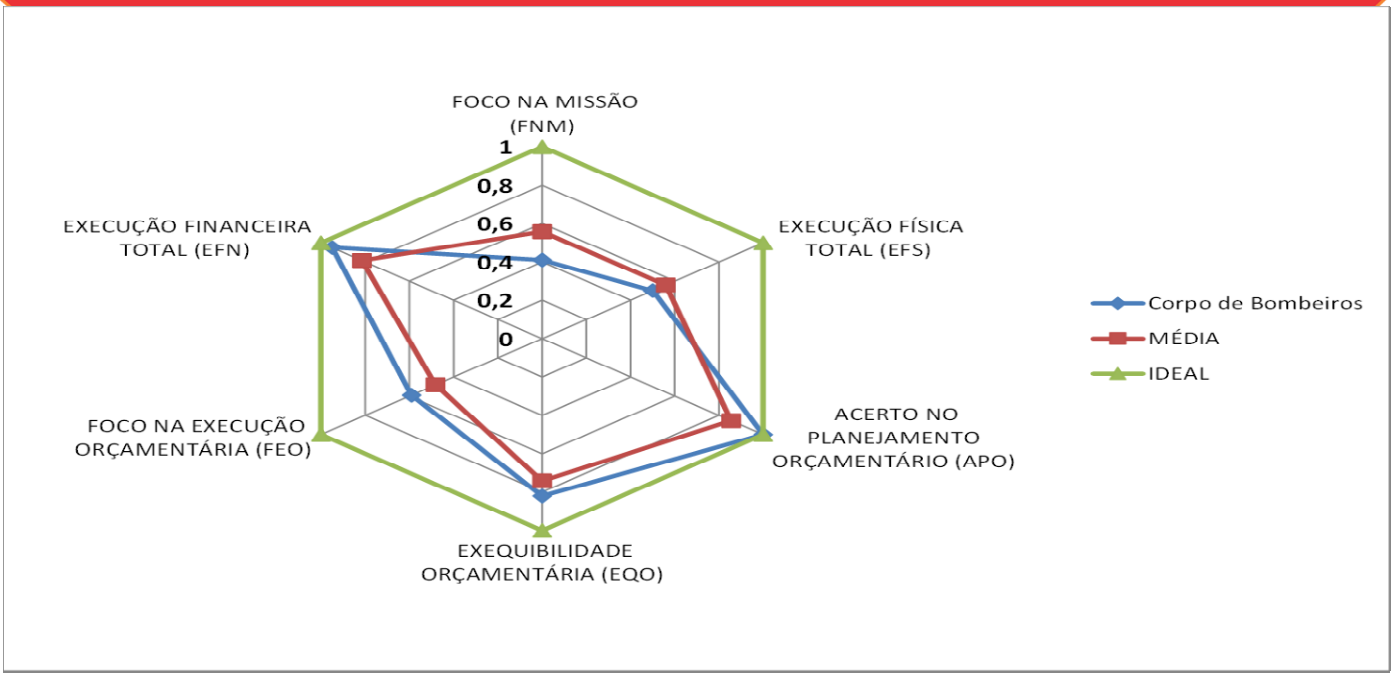
COMPOSIÇÃO DO IQGO

Eixos	Indicadores/ Peso	CBM	MÉDIA DOS ÓRGÃOS
GESTÃO	1. FOCO NA MISSÃO (FNM) x1	0,41	0,56
	2. EXECUÇÃO FÍSICA TOTAL (EFS) x 2	0,50	0,56
PLANEJAMENTO	3. ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO) x2	1,00	0,86
	4. EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO) x2	0,82	0,74
EXECUÇÃO	5. FOCO NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (FEO) x2	0,59	0,48
	6. EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN) x1	0,95	0,82
IQGO (soma dos indicadores com o respectivo peso*)		**7,18**	**6,65****

ANÁLISE

- O CBM, em 2018, alcançou a nota de **7,18** no IQGO. Houve acréscimo em relação a 2017, onde a nota obtida foi de **7,03**. O resultado apresentou-se acima da média dos órgãos, sendo considerado na avaliação como bom;
- O FNM, APO e EQO apresentaram melhora no seu desempenho quando comparado a si mesmo. Quando comparado aos demais órgãos o **FNM** e o **EFS** ficaram abaixo da média . O órgão deve retomar o foco nas suas ações finalísticas e melhorar a definição e o planejamento das metas físicas.

RADAR DOS INDICADORES



* IQGO = FNM+2xAPO+2xEQO+2XFEO+EFN+2xEFS

** No cálculo considerou-se os valores com mais de duas casas decimais.

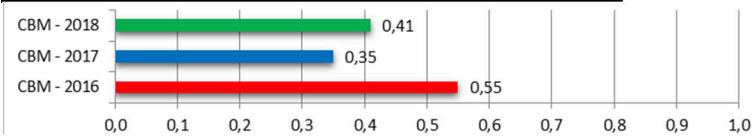
Fonte: igesp; Planilha de Execução de Programas

Dúvidas: SUPERORC/SEFAZ. Tel: 3226-7417. Email: superintendncia.orcamento@sefaz.se.gov.br

FOCO NA MISSÃO (FNM)

FÓRMULA: Despesa Liquidada nas Ações Finalísticas (DLAF)/Despesa Liquidada Total.*
Sendo DLAF =Despesa Liquidada Total – Despesa Liquidada de Pessoal – Despesa Liquidada em Manutenção Geral do Órgão – Encargos e Amortização de Dívida – Sentenças Judiciais

Desp. Liquidadas em ações finalísticas	2.417.941
Desp. Liquidada total	5.843.379
Foco na Missão (FNM)	0,41



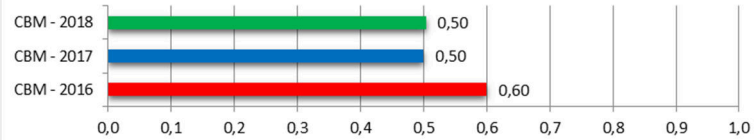
ANÁLISE:

• O **FNM** obteve um acréscimo no seu desempenho em 2018, quando comparado aos últimos anos, mas, ainda continua abaixo da média dos órgãos. Atenta-se para a necessidade de compor e liquidar em seu orçamento mais ações que representem a finalidade do órgão.

EXECUÇÃO FÍSICA TOTAL (EFS)

FÓRMULA: Soma dos desvios em relação a meta prevista/ Nº de Ações válidas.

Soma dos Desvios em Relação a Meta Prevista**	8,57
Nº de Ações Avaliadas	17
Execução Fisíca Total (EFS)	0,50



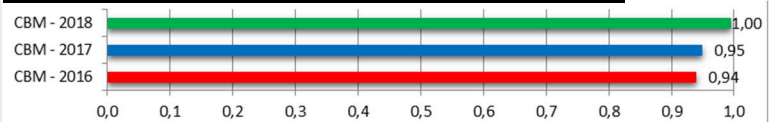
ANÁLISE:

• O **EFS,** em 2018**,** também se manteve em patamar estável quando comparado a 2017. O CBM deve melhorar a execução das metas físicas em relação ao planejado.

ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO)

FÓRMULA: 1- (Valor Alterado / Valor do Orçamento Inicial)

Valor Alterado Remanejado	340.000
Valor do Orçamento Inicial	85.500.000
Acerto no Planej.Orçamentário (APO)	1,00



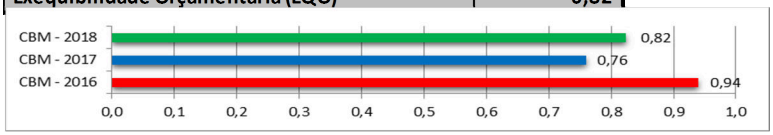
ANÁLISE:

• O **APO**, em 2018, foi o único indicador que obteve nota máxima, demonstrando que aproximadamente 1% do orçamento inicial sofreu alterações, parabéns!

EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO)

FÓRMULA: Nº de ações com execução financeira não nula/ Nº total de ações

Número de ações com Execução Financeira não Nula	14
Total de Ações	17
Exequibilidade Orçamentária (EQO)	0,82



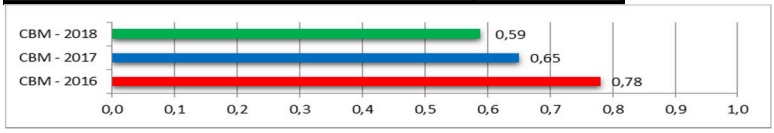
ANÁLISE:

• O **EQO**, em 2018, também demonstrou acréscimo em relação a 2017, indicou que 03 ações obtiveram execução financeira **nula.** O **CBM** deve analisar a necessidade de permanência de cada ação.

FOCO NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (FEO)

FÓRMULA: Nº de Ações com 50% ou mais de execução financeira/ Total de Ações

Nº de Ações com 50% ou mais de Execução Financeira	10
Total de Ações	17
Foco na Execução Orçamentária (FEO)	0,59



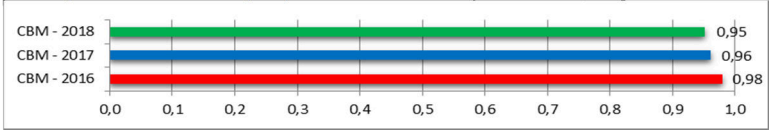
ANÁLISE:

• O **FEO**, em 2018, apresentou decréscimo em relação aos anos anteriores, porém ficou acima da média dos órgãos. Dentre as 17 ações planejadas no órgão, apenas 10 tiveram execução financeira superior a 50%.

EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN)

FÓRMULA: Despesa Liquidada Total/ Dotação Orçamentária Atual

Despesa Liquidada Total	81.319.579
Dotação Orçamentária Atual: Dotação Inicial +Suplementação – Anulação	85.500.000
Execução Financera Total (EFN)	0,95



ANÁLISE:

• O **EFN,** em 2018, continua apresentando decréscimo em relação aos anos anteriores. Mesmo apresentando 03 ações nulas e 10 com execução financeira abaixo de 50%, o órgão conseguiu alcançar 95% em despesas liquidadas.

* Exceto pessoal - Encargos e Amortização de Dívida – Sentenças Judiciais
** Sendo o DESVIO = 1–(((|Meta Física Prevista—Meta Física Realizada|)/ (Meta Física Prevista))