INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Superintendência de Orçamento

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

SERGIPE GOVERNO DO ESTADO

DER– 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: 4,25

RANKING 2018:	**40º/41º**
NOTA IQGO 2017:	**5,46**
MÉDIA DOS ÓRGÃOS:	**6,65**
AVALIAÇÃO:	**REGULAR**

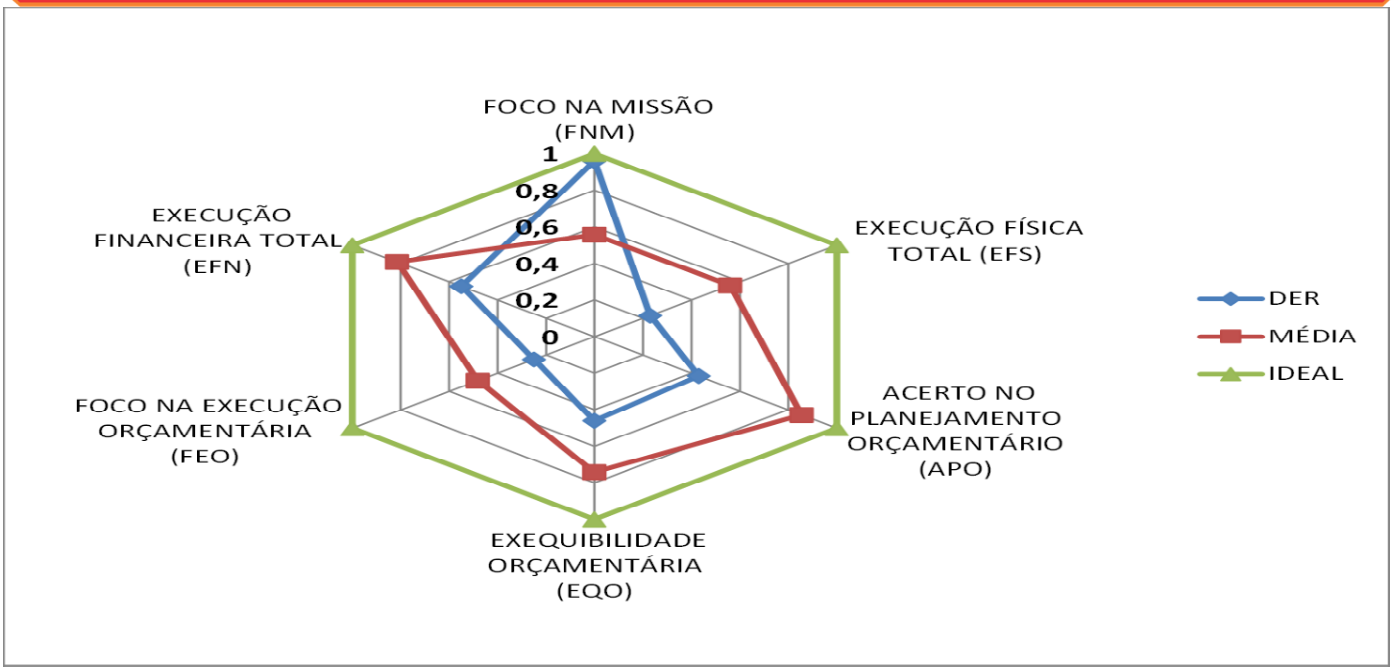
COMPOSIÇÃO DO IQGO

Eixos	Indicadores/ Peso	DER	MÉDIA DOS ÓRGÃOS
GESTÃO	1. FOCO NA MISSÃO (FNM) x1	0,96	0,56
	2. EXECUÇÃO FÍSICA TOTAL (EFS) x 2	0,23	0,56
PLANEJAMENTO	3. ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO) x2	0,43	0,86
	4. EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO) x2	0,46	0,74
EXECUÇÃO	5. FOCO NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (FEO) x2	0,25	0,48
	6. EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN) x1	0,55	0,82
IQGO (soma dos indicadores com o respectivo peso*)		**4,25**	**6,65****

ANÁLISE

- O DER, em 2018, atingiu no IQGO a nota de **4,25**. Houve uma redução desempenho em relação a 2017, onde a nota obtida foi de **5,46**. O resultado apresentou-se abaixo da média dos órgãos, sendo considerado na escala de avaliação como Regular;
- Destaque positivo para o **FNM**, que continuou como único indicador que ficou acima da média quando comparado aos demais órgãos, indicando que o DER se empenha na execução de ações finalísticas. Para melhorar o desempenho em outros indicadores, o órgão deve refletir com mais afinco seu planejamento orçamentário em seus diversos aspectos. (Vide detalhamento, pág.2)

RADAR DOS INDICADORES



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

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

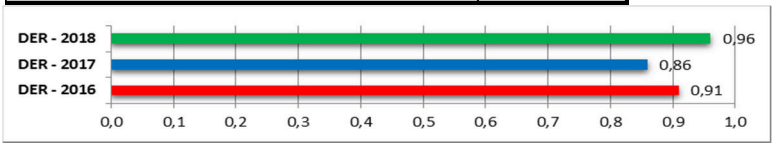
Fonte: igesp; Planilha de Execução de Programas

Dúvidas: SUPERORC/SEFAZ. Tel: 3226-7417. Email: superintendencia.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	75.455.087
Desp. Liquidada total	78.530.098
Foco na Missão (FNM)	0,96



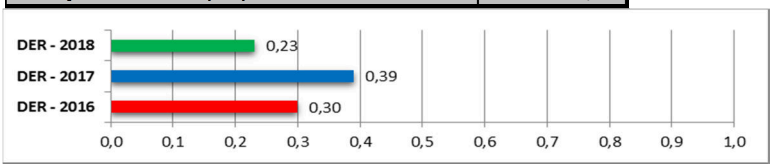
ANÁLISE:

• O **FNM**, em 2018, apresentou acréscimo em relação aos anos anteriores, demonstrando que as liquidações em ações finalísticas vem aumentando.

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**	5,08
Nº de Ações Avaliadas	22
Execução Fisíca Total (EFS)	0,23



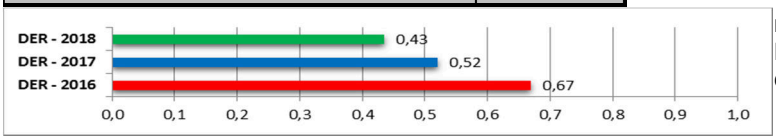
ANÁLISE:

• O **EFS**, apresentou piora em seu desempenho indicando redução na execução das metas físicas, por isso, o órgão precisa aprimorar seu planejamento para alcance das metas estabelecidas.

ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO)

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

Valor Alterado Remanejado	77.973.292
Valor do Orçamento Inicial	137.894.000
Acerto no Planej.Orçamentário (APO)	0,43



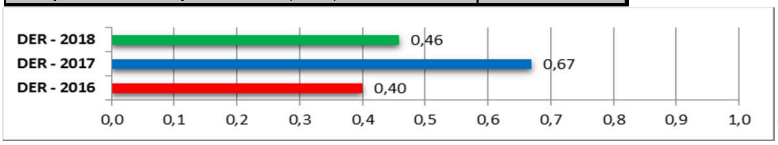
ANÁLISE:

• O decréscimo da nota de 2018 é justificado pelo aumento considerável no percentual de suplementações. O DER alterou seu orçamento em 57% em relação a dotação inicial, ou seja, mais da metade do que foi planejado.

EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO)

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

Número de ações com Execução Financeira não Nula	11
Total de Ações	24
Exequibilidade Orçamentária (EQO)	0,46



ANÁLISE:

• O EQO, em 2018, também obteve uma piora no desempenho em relação aos anos anteriores, em virtude do acréscimo de ações sem execução financeira. Avaliar a necessidade da não permanência destas ações para o orçamento seguinte.

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	6
Total de Ações	24
Foco na Execução Orçamentária (FEO)	0,25

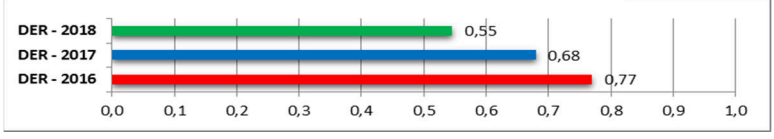
ANÁLISE:

• O **FEO**, em 2018, apontou que das 24 ações orçamentárias existentes apenas 06 delas registram execução financeira igual ou acima de 50%. A execução não é considerada satisfatória, desempenho muito baixo.

EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN)

FÓRMULA: Despesa Liquidada Total/ Dotação Orçamentária Atual

Despesa Liquidada Total	100.323.126
Dotação Orçamentária Atual: Dotação Inicial +Suplementação –Anulação	183.891.544
Execução Financera Total (EFN)	0,55



ANÁLISE:

• O resultado da **EFN** não foi tão satisfatório, em consequência das baixas pontuações, como nos indicadores EQO e FEO. O órgão deixou de utilizar 45% do orçamento que lhe foi concedido.

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