INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Superintendência de Orçamento

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

SERGIPE GOVERNO DO ESTADO

EMDAGRO– 2019

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: 6,74

RANKING 2019:	21º/37º
EVOLUÇÃO 19/18:	+ 0,02
NOTA IQGO 2018:	6,72
AVALIAÇÃO:	BOA

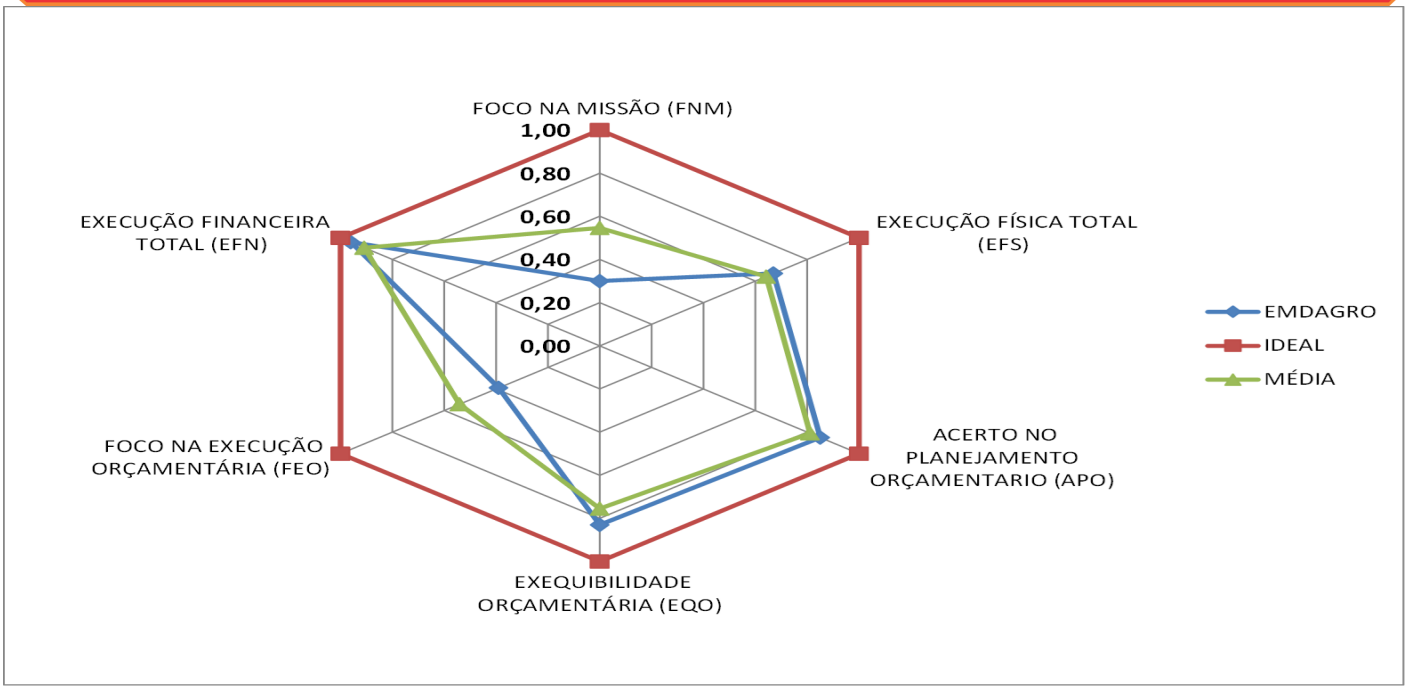
COMPOSIÇÃO DO IQGO

Eixos	Indicadores/ Peso	EMDAGRO	MÉDIA DOS ÓRGÃOS
GESTÃO	1. FOCO NA MISSÃO (FNM) x1	0,30	0,54
	2. EXECUÇÃO FÍSICA TOTAL (EFS) x 2	0,67	0,64
PLANEJAMENTO	3. ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO) x2	0,85	0,81
	4. EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO) x2	0,83	0,75
EXECUÇÃO	5. FOCO NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (FEO) x2	0,39	0,54
	6. EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN) x1	0,96	0,91
IQGO (soma dos indicadores com o respectivo peso*)		6,74	6,95**

ANÁLISE

- A EMDAGRO, em 2019, alcançou a nota do IQGO de **6,74**. Houve um acréscimo em relação a 2018, onde a nota obtida foi de **6,72**. Parabéns! Ainda assim, o resultado apresentou-se abaixo da média dos órgãos, na escala de avaliação foi considerado BOA;
- Os indicadores **FNM**, **EFS, APO** e **FEO** sofreram redução em seus percentuais quando comparado a 2018. Atenta-se a necessidade do órgão em evoluir nesses indicadores para melhor aproximação ao índice do planejamento ideal.

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	3.094.363
Desp. Liquidada total	10.204.971
Foco na Missão (FNM)	**0,30**

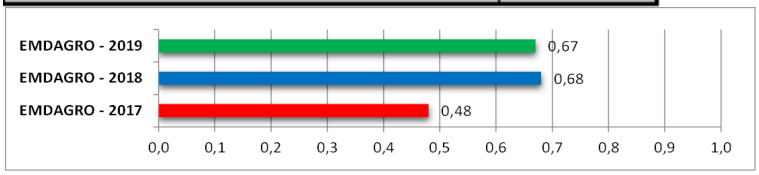
ANÁLISE:

• O FNM obteve decréscimo no percentual de execução, em relação a 2018, apontando que houve diminuição na liquidação de despesas destinadas as ações finalísticas.

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**	11,37
Nº de Ações Avaliadas	17
Execução Fisíca Total (EFS)	**0,67**



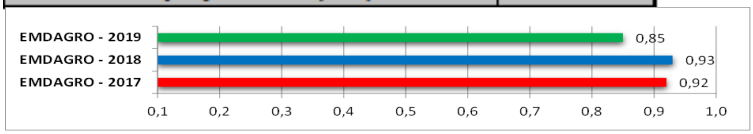
ANÁLISE:

• O indicador **EFS**, em 2019, registrou redução no seu percentual. Demonstrou índice de 33% de erro no planejamento e/ou execução das metas físicas da LOA. As mesmas devem ser revistas para o próximo ciclo orçamentário.

ACERTO NO PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO (APO)

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

Valor Alterado Remanejado	10.552.974
Valor do Orçamento Inicial	69.194.100
Acerto no Planej.Orçamentário (APO)	**0,85**



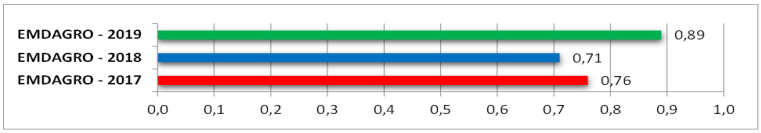
ANÁLISE:

• Observa-se no indicador **APO**, em 2019, leve decréscimo em relação a 2018. Houve aumento nas alterações orçamentárias. O órgão deve continuar atentando-se para o melhoramento da distribuição do orçamento entre as ações.

EXEQUIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA (EQO)

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

Número de ações com Execução Financeira não Nula	15
Total de Ações	18
Exequibilidade Orçamentária (EQO)	**0,83**



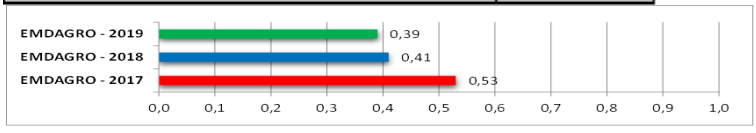
ANÁLISE:

• O **EQO**, em 2019, evoluiu em relação a 2018, demonstrou que 03 ações obtiveram execução financeira **nula.** A EMDAGRO 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	7
Total de Ações	18
Foco na Execução Orçamentária (FEO)	**0,39**



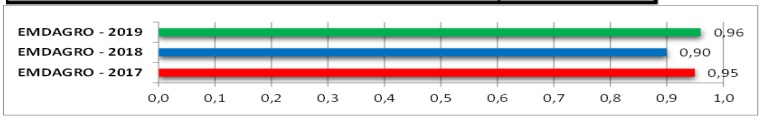
ANÁLISE:

• O **FEO**, em 2019, também registrou queda em relação a 2018, pois, a execução orçamentária igual ou maior que 50% se concentrou em apenas 07 ações das 18 existentes.

EXECUÇÃO FINANCEIRA TOTAL (EFN)

FÓRMULA: Despesa Liquidada Total/ Dotação Orçamentária Atual

Despesa Liquidada Total	64.958.364
Dotação Orçamentária Atual: Dotação Inicial + Suplementação – Anulação	67.603.700
Execução Financera Total (EFN)	**0,96**



ANÁLISE:

• Mesmo apresentando ações nulas e algumas com execução financeira abaixo de 50%, o órgão conseguiu alcançar um percentual de 96% em despesas liquidadas, superando anos anteriores.

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