



II Congresso de Informação de Custos
e Qualidade do Gasto no Setor Público

Painel 3: Acompanhamento Físico- Financeiro da Programação Orçamentária

Márcio Luiz de Albuquerque Oliveira
Coordenador-Geral de Inovação da SOF

Ministério
da Fazenda



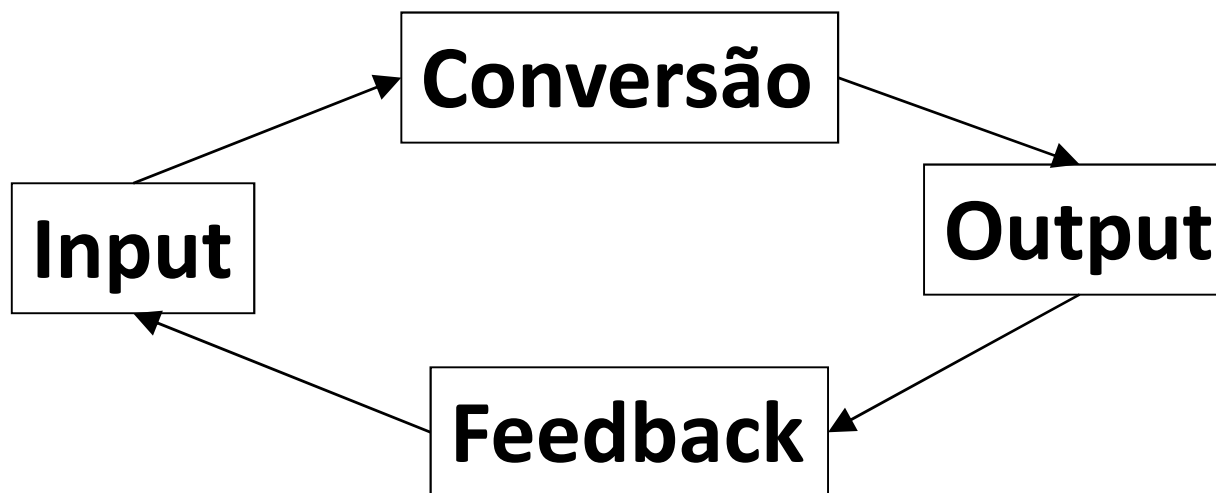
Sumário

1. Delimitando conceitos-chaves
2. Previsão legal, objetivos e responsabilidades
3. Indicadores de acompanhamento orçamentário
4. Resumo do processo e próximos passos



Dimensões	Acompanhamento	Monitoramento
Amplitude	Pressupõe Visão Geral	Pressupõe Especificidade. Procura "Sinais Vitais"
Aplicação	Dados de Conformidade - Controle (Estático)	Dados para intervenções corretivas/proativas - Gerencial (Dinâmico)
	Subsídios para Prestação de Contas e Transparência	Subsídios para Tomada de Decisão
Forma de Medição	Indicadores de Eficiência e Eficácia	Indicadores de Eficácia e sinais para a Efetividade, Resultados e Impactos
Informação	Perene: contribui para o Monitoramento e avaliação	Transitória: subsídios para avaliação
Respon- sabilidade	Atribuída legalmente aos administradores e demais responsáveis por bens, dinheiro e valores públicos	Atribuída aos administradores que precisam priorizar os projetos para garantir a efetiva realização

Ciclo Sistêmico Simplificado:



Fonte: Demo (1995, pg. 208)

Funcionalismo: identifica o processo que deu causa e mostra como se organizou o efeito, quando atrelado ao sistema, proporciona a autorregulação





Previsão Legal:

- ✓ art. 6º e 8º, inciso IV, da **Lei nº 10.180/2001**, que atribui às unidades responsáveis pelas atividades de orçamento a competência para acompanhar e avaliar a execução orçamentária e financeira
- ✓ art. 137, §§ 1º e 2º, do **Decreto nº 93.872/1986**, no qual exige que a apuração do custo dos projetos e atividades deva ter por base os elementos fornecidos pelos órgãos de orçamento, constantes dos registros do Cadastro Orçamentário de Projetos e Atividades
- ✓ as atribuições da SOF, que lhe confere o inciso III, art. 17 do Anexo I do **Decreto nº 7.675/2012**



Objetivos:

- ✓ gerar informações que possibilitem **melhor avaliação das ações** orçamentárias e, por consequência, **aprimorar os orçamentos dos respectivos órgãos setoriais**
- ✓ subsidiar a **apuração de custos do Governo Federal**, no que se refere a **realização física** do orçamento da União
- ✓ permitir a **prestação de contas** e a **transparência** exigidas pela sociedade

Responsabilidades:

✓ da **SOF**:

- organizar o **processo de captação das informações** acerca da execução orçamentária, no que diz respeito ao aspecto da programação física das ações orçamentárias
- elaborar e disponibilizar **módulo específico no SIOF** para inserção de dados a respeito do acompanhamento da **execução físico-financeira** das ações orçamentárias
- definir o **método, a dinâmica e a periodicidade** da inserção de dados no SIOF
- treinar os órgãos setoriais no novo módulo, possibilitando a **capacitação suficiente para o perfeito funcionamento do sistema**

Responsabilidades:

✓ dos órgãos setoriais de orçamento:

- acompanhar a **execução físico-financeira** das ações orçamentárias, cujos subtítulos possuam produtos e metas físicas associados, observando o alinhamento da execução com o planejado na LOA
- coordenar o **preenchimento e o envio dos dados** no módulo de acompanhamento orçamentário do SIOF , além dos comentários, quando for o caso, dos subtítulos que tiveram execução financeira, mas que não realizaram o respectivo parâmetro físico da programação
- organizar, disciplinar e difundir a **sistemática de acompanhamento** da execução física e financeira do órgão ou da entidade, seguindo normas e orientações técnicas da SOF



✓ dos órgãos setoriais de orçamento (cont.):

- **coordenar o processo** de acompanhamento físico e financeiro das ações orçamentárias, **visando a qualidade do preenchimento das informações** da unidade setorial constante do módulo do SIOP, inclusive perante aos órgãos centrais que compõem os Sistemas de Contabilidade Federal e de Controle Interno
- garantir que as **metas físicas** constantes da LOA estejam sempre **atualizadas** no módulo específico do SIOP, inclusive quando da efetivação de alterações orçamentárias no decorrer do exercício financeiro vigente
- acompanhar e demonstrar a **evolução dos indicadores** previstos no SIOP, que serão apresentados nos relatórios gerenciais do módulo de acompanhamento orçamentário gerados pelo sistema.

Responsabilidades:

- ✓ Os servidores necessários para desenvolver as atividades serão designados por ato próprio das Subsecretarias de Planejamento, Orçamento e Administração (SPOA) dos órgãos setoriais
- ✓ O SPOA poderá editar normas complementares para disciplinar o processo de acompanhamento físico-financeiro no âmbito do seu respectivo Órgão

Reprogramação da Meta Física:

A meta física poderá ser reprogramada **apenas uma vez ao ano**, por ocasião da abertura do módulo de acompanhamento orçamentário.

■ Situações:

- Ajustes por conta do emendamento
- Alterações orçamentárias
- Revisão do planejamento físico

OBS: A reprogramação terá o **caráter somente gerencial**, e tem por finalidade, mensurar, de forma mais precisa, os **ajustes necessários à apuração dos resultados da ação orçamentária** no decorrer do exercício financeiro.



Indicadores de Eficiência:

- ✓ de Eficiência em relação à meta na LOA (**EFLOA**) e Eficiência em relação à meta após a reprogramação (**EFREP**)

$$EFLOA = \left[\frac{\text{Valor da Dotação Atual (em R\$ 1,00) / Meta Física na LOA}}{\text{Valor Liquidado (em R\$ 1,00) / Meta Física Realizada}} \right] \times 100$$

$$EFREP = \left[\frac{\text{Valor da Dotação Atual (em R\$ 1,00) / Meta Física Reprogramada}}{\text{Valor Liquidado (em R\$ 1,00) / Meta Física Realizada}} \right] \times 100$$



Indicadores de Eficácia:

- ✓ de Eficácia em relação à meta da LOA (**ECLOA**) e Eficácia em relação à meta após a reprogramação (**ECREP**)

$$ECLOA = \left[\frac{\textit{Meta Física Realizada}}{\textit{Meta Física na LOA}} \right] \times 100$$

$$ECREP = \left[\frac{\textit{Meta Física Realizada}}{\textit{Meta Física Reprogramada}} \right] \times 100$$



Compilação dos Resultados:

- ✓ A média ponderada dos indicadores dos subtítulos será considerada para apurar o grau de eficiência, eficácia e planejamento orçamentário das **ações orçamentárias**, das **unidades orçamentárias** e, por conseguinte, do **órgão setorial**.
- ✓ Para efeito de cálculo da ponderação dos indicadores será considerado o **valor relativo de dotação atual** de cada subtítulo.

OBS: o Físico do “Restos a Pagar”...

- ✓ Somente os Restos a Pagar **Não Processados** que forem **efetivamente liquidados**

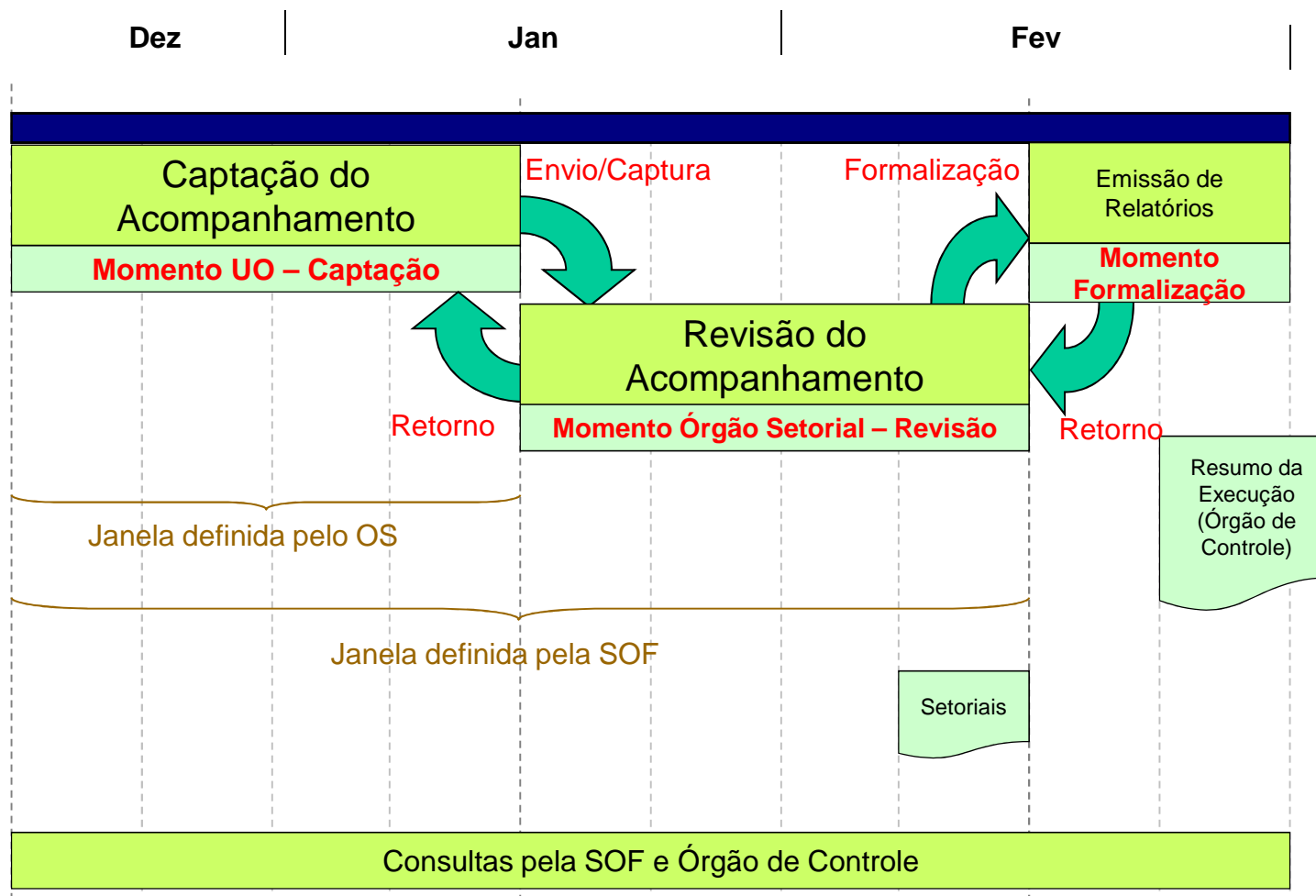
Exemplo do Relatório Resumo



Relatório Resumo

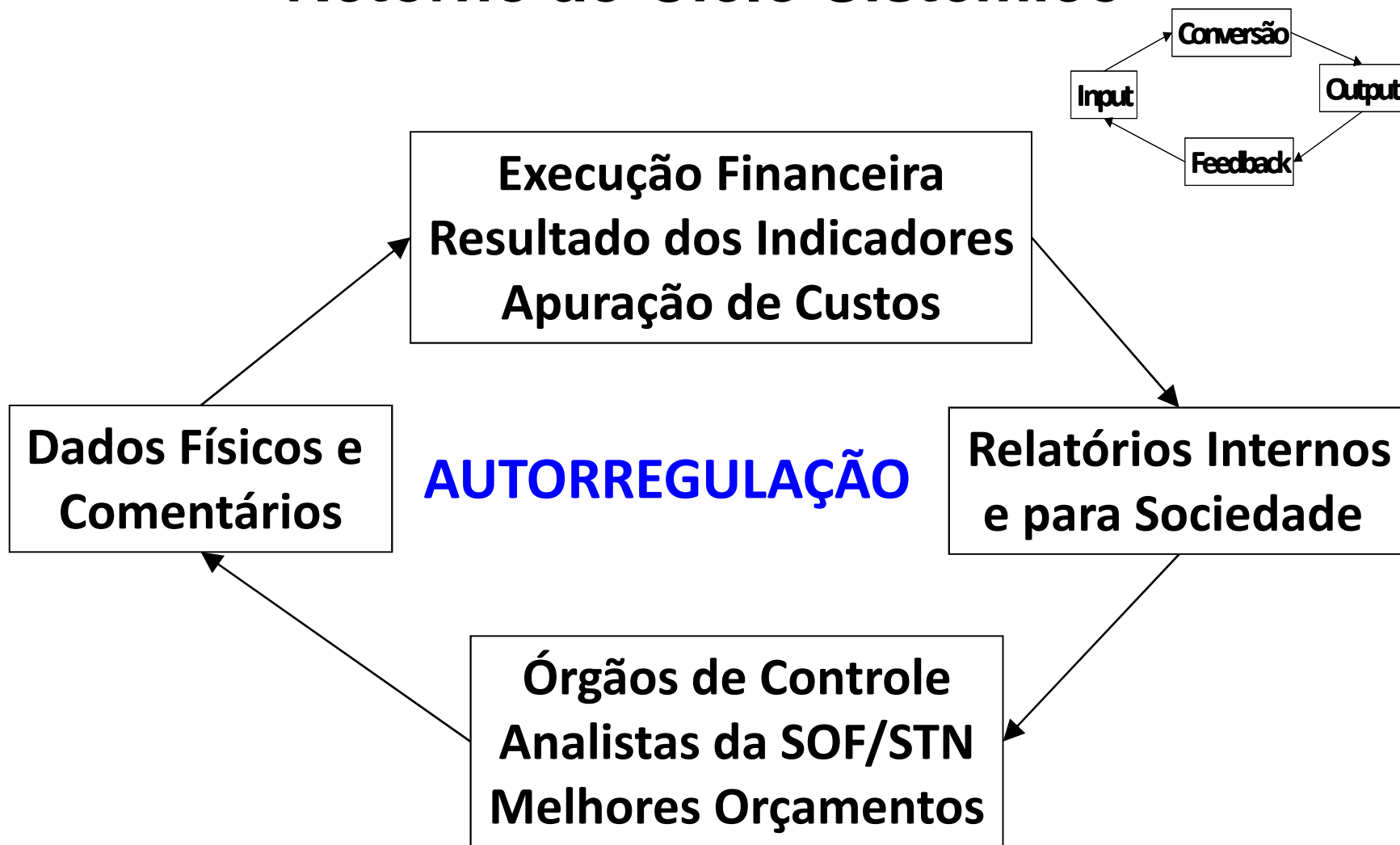


Resumo do Processo





Retorno ao Ciclo Sistêmico



Próximos Passos ...

- ✓ Publicar a portaria da SOF criando o sistema já na próxima semana;
- ✓ Realizar piloto com 4 órgãos setoriais:
 - 29/out: treinamento no sistema
 - 30/out a 15/nov: fazer captação preliminar

Obs: Os dados serão reaproveitados na abertura definitiva do sistema, previsto para o dia 17/dez
- ✓ Ajustar o módulo, disponibilizar manuais e webservice; e
- ✓ Abrir o processo oficialmente a todos os setoriais em 20/nov: divulgação, treinamento e captação dos dados até 15/fev/2013



II Congresso de Informação de Custos
e Qualidade do Gasto no Setor Público

Obrigado!

Contatos:

emails: seage@planejamento.gov.br

deget@planejamento.gov.br

tel: (61) 2020-2480 fax: (61) 2020-2088



Ministério
do Planejamento

